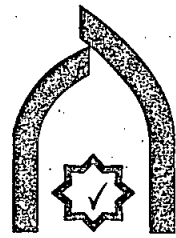


بسمه تعالی
آرشیو دبیرخانه شماره: ۱۶۱۷-۱۴۰۲
تاریخ: ۱۴۰۲، ۸، ۲۹
پیوست: —



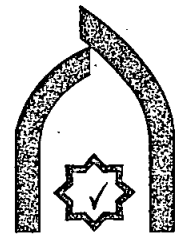
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستد سازان بورس و اوراق بهادار

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۳

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صورت‌های مالی

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

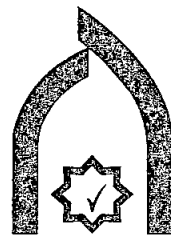
صورت جریانهای نقدی

۶ الی ۵۳

یادداشت‌های توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستند سازمان بورس و اوراق بهادار
مقدمه

بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیئت مدیره

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

شماره :

تاریخ :

پیوست :

۱- صورت وضعیت مالی شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر تعدیل نگردیده است :

۴-۱- سرفصل تسهیلات مالی ارزی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۳ صورت های مالی، مربوط به تسهیلات اخذ شده از بانک صنعت و معدن در قالب عقود مشارکتی و طبق جز (د) بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ و در جهت خرید ماشین آلات و ساخت پروژه بهنوش اراک بوده که طبق بند (ح) تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ تسهیلات فوق مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تلقی شده و براساس مفاد بند (پ) ماده ۳ اصلاحیه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۵ آیین نامه اجرایی مربوط، با نرخ های روز گشایش اعتبار (دلار به مبلغ ۱۲،۲۵۰ ریال و یورو ۱۵،۸۶۵ ریال) تسعیر شده و مبلغ ۵۵ میلیارد ریال در سنوات گذشته پرداخت شده است. توضیحاً نرخ تسعیر واحد مورد گزارش، مورد قبول بانک مذکور نبوده و موضوع از طریق دیوان عدالت اداری مورد پیگیری قرار گرفته است. در این ارتباط پیگیری های حقوقی مشتمل بر رای بدوی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۸ به نفع شرکت صادر شده و رای تجدید نظر، منوط به اعلام نظر کارگروه ملی گردیده که کارگروه مذکور تاکنون علی رغم مکاتبات شرکت و ریاست بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی تشکیل و تعیین تکلیف ننموده است. همچنین ستاد تسهیل و رفع موانع تولید در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۹، گیرندگان تسهیلات از محل جز د بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ کشور را مشمول استفاده از مزایای ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید کشور دانسته است. تعیین لزوم تعدیل مبلغ قطعی بدهی منوط به صدور نظر مراجع قانونی می باشد.

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵

تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نامبر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

۲-۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۲۲ صورت های مالی افشاء گردیده، مطابق قانون بودجه کل کشور، تولیدکنندگان نوشابه های گازدار قندی موظف به دریافت ۱۰ درصد قیمت نوشابه های داخلی از مصرف کنندگان و واریز آن به درآمدهای عمومی دولت بوده اند. ضمن اینکه از این بابت طبق رای هیات حل اختلاف مالیاتی، در تاریخ ۲ شهریور ۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی بابت سالهای ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال مطالبه نموده که به دلیل اعتراض ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. به دلیل عدم تعیین تکلیف موضوع وعدم صدور مجوز توسط مراجع ذیصلاح جهت افزایش ۱۰ درصد مزبور بر نرخ فروش نوشابه، عوارض قندی دریافت و پرداخت نشده است. در این خصوص بنیاد مستضعفان مکاتبات و پیگیریهایی با دولت و مجلس شورای اسلامی مبنی بر معافیت شرکت از پرداخت عوارض انجام داده، که تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۳-۴- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲-۳۰ صورت های مالی افشاء شده، به موجب اطلاعات موجود در سامانه جامع تجارت، تعهدات ارزی ایفا نشده بابت صادرات به مبلغ ۱۶۸۳۸۷۱ یورو و واردات به مبلغ ۴۶۶۵۲۰ یورو می باشد. تعیین آثار احتمالی ناشی از این موضوع موکول به اظهار نظر قطعی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورت های مالی میان دوره ای، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی میان دوره ای یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشی

۶- دارایی های ثابت مشهود شامل مبلغ ۳۱۹ میلیارد ریال مربوط به بخشی از خطوط تولید، عمدتاً کارخانه شیروان بوده که به دلیل عدم امکان استفاده از آن مورد بهره برداری قرار نگرفته است.

۷- مفاد ماده ۳ بخش جذب شعب آیین نامه فروش در خصوص رعایت حداکثر فروش اعتباری به هر مشتری و اخذ تضامین کافی از مشتریان و همچنین مفاد ماده ۳ قرارداد منعقد شده با شرکت فروشگاه زنجیره ای افق کوروش در خصوص دوره بازپرداخت مطالبات به مدت ۷۰ روز رعایت نگردیده است.

۸- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نشده است:

۸-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان، در خصوص موارد زیر:

۸-۱-۱- مفاد ماده ۹ در خصوص افشا فوری تصمیمات مجمع عمومی عادی سالانه.

۸-۱-۲- مفاد ماده ۱۳ در خصوص افشای فوری بهره برداری از پروژه جدید و معاملات با اشخاص وابسته.

۸-۲- مفاد ماده ۱۹ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران در خصوص پرداخت هرگونه کمک بلاعوض به اشخاص خارج از شرکت پس از تصویب مجمع عمومی عادی.

۸-۳- مفاد مواد ۵۴ و ۵۶ اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص منطبق بودن اساسنامه شرکت با آخرین تغییرات ابلاغ شده توسط سازمان بورس.

۸-۴- مفاد بند ۸ ماده ۵ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران در خصوص داشتن حداقل یک بازارگردان برای بخشی از دوره مورد گزارش.

۸-۵- مفاد ماده ۲ آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در خصوص دارا بودن حداقل مدرک تحصیلی و سابقه مربوط با فعالیت ناشر توسط اعضای هیئت مدیره.

۸-۶- دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورس مصوب ۱۳۹۲/۱۰/۱۰ مورد بررسی قرار گرفته است در این خصوص مفاد ماده ۷ دستورالعمل مذکور در خصوص عدم انجام معاملات با اشخاص وابسته بدون کسب اجازه از هیئت مدیره و مفاد مواد ۸، ۱۰ الی ۱۳ در خصوص تصویب معامله توسط هیئت مدیره، مطلع کردن فوری و کتبی بازرسان قانونی از انجام معامله، افشای فوری و اخذ نظر کمیته حسابرسی در خصوص شرایط معامله و منصفانه بودن آن رعایت نشده است.

۸-۷- دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ و ویرایش شده مورخه ۱۴۰۲/۰۲/۲۰ مورد بررسی قرار گرفته که نتایج آن به شرح زیر است:

۸-۷-۱- مفاد تبصره ۵ ماده ۴ در خصوص موظف شدن اعضای هیئت مدیره پس از تصویب هیئت مدیره و نداشتن حق رای در خصوص تصمیم گیری آن توسط مدیر ذینفع.

۸-۷-۲- مفاد تبصره ۱ و ۳ ماده ۷ در خصوص نظارت، تصویب و افشاء مناسب توسط هیئت مدیره در مورد تضاد منافع در معاملات با اشخاص وابسته.

۸-۷-۳- مفاد تبصره ۵ ماده ۷ در خصوص اظهار نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات اشخاص وابسته از جنبه های منصفانه بودن، افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته.

۸-۷-۴- مفاد ماده ۳۱ در خصوص پرداخت سود سهام سهامداران عمده و کنترلی پس از سایر سهامداران.

۸-۷-۵- مفاد ماده ۳۲ در خصوص حضور عضو هیئت مدیره و رئیس کمیته حسابرسی در مجمع عمومی عادی سالانه.

۱۵ آبان ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر

کیوان اسکندری

شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۵

۴۰۲۰۰۱۶۵۳۸-C

محمد پاشایی

شماره عضویت: ۸۹۱۶۹۲

اورعاری بهنوش ایران



شرکت بهنوش ایران
(سهامی عام) شماره ثبت: ۱۰۶۲۰

بسمه تعالی
شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

تاریخ:

شماره:

پیوست:

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

* صورت سود و زیان

۳

* صورت وضعیت مالی

۴

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

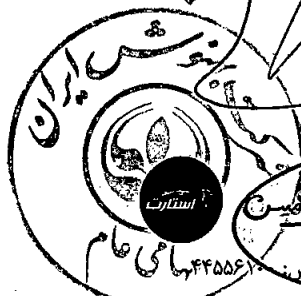
* صورت جریان های نقدی

۵۳-۶

* یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴/۰۸/۱۴۰۲ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	یاسر داوری	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره	رسول مولا بیگی	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	امیر حسین قاسمی	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
	رییس هیئت مدیره	نبی ا... مجد	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
	عضو هیئت مدیره	حمید رضا توسلی	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)



تهران، کیلومتر ۹ جاده مخصوص کرج، خیابان شهید بوری، پلاک ۵، کدپستی: ۱۶۱۳۵۱۱ | تلفن: ۰۲۱-۴۴۵۵۶۱ | فکس: ۴۴۵۵۶۱
www.behnoushiran.ir | info@behnoushiran.ir

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۲۵,۸۳۰,۳۳۲	۱۵,۶۲۶,۷۳۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۶,۸۸۷,۹۷۷)	(۱۱,۲۳۹,۸۴۴)
سود ناخالص	۸,۹۴۲,۳۵۵	۴,۳۸۶,۸۸۶
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵,۳۴۲,۷۴۶)	(۳,۳۱۱,۸۹۴)
سایر درآمدها	۱۶۴,۴۶۴	۱۵۱,۱۳۷
سایر هزینه ها	(۸۰,۹۲۳)	(۵۰,۹۴۷)
سود عملیاتی	۳,۶۸۳,۱۵۰	۱,۱۷۵,۱۸۲
هزینه های مالی	(۴۶۳,۹۶۸)	(۱۶۹,۷۴۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۱۰۴,۲۳۵)	۳۰,۵۲۶
سود قبل از مالیات	۳,۱۱۴,۹۴۷	۱,۰۳۵,۹۵۹
هزینه مالیات بر درآمد	(۸۰۲,۵۸۷)	(۲۳۳,۰۹۱)
سود خالص	۲,۳۱۲,۳۶۰	۸۰۲,۸۶۸
سود (زیان) پایه هر سهم:		
عملیاتی (ریال)	۷,۷۲۱	۲,۵۳۰
غیرعملیاتی (ریال)	(۱,۲۹۸)	(۳۰۰)
سود پایه هر سهم (ریال)	۶,۴۲۳	۲,۲۳۰

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

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

مؤسسه حسابداری مفید راهبر
پیوست گزارش

یادداشت های توضیحی

م



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

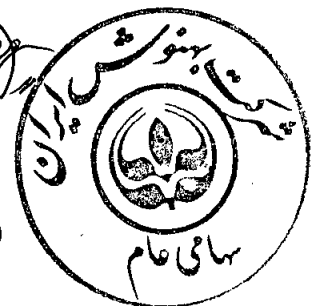
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱,۹۷۶,۹۹۳	۲,۰۰۸,۷۱۰	۱۲ دارایی های ثابت مشهود
۲۷۲,۶۸۱	۳۰۷,۰۱۲	۱۳ دارایی های نامشهود
۱,۹۸۲	۱,۹۸۲	۱۴ سایر دارایی ها
۲,۲۵۱,۶۵۶	۲,۳۱۷,۷۰۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۶۹۸,۲۵۲	۱,۲۸۶,۸۴۰	۱۵ پیش پرداخت ها
۶,۰۲۰,۱۲۶	۸,۴۳۶,۶۷۳	۱۶ موجودی مواد و کالا
۴,۱۳۸,۸۱۳	۷,۹۷۴,۴۸۸	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۰۶,۱۵۶	۱,۳۲۹,۳۵۳	۱۸ موجودی نقد
۱۱,۴۶۳,۳۴۸	۱۹,۰۲۷,۳۵۴	جمع دارایی های جاری
۱۳,۷۱۵,۰۰۴	۲۱,۳۴۵,۰۵۸	جمع دارائی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۳۶۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰	۱۹ سرمایه
۳۶,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۲۰ اندوخته قانونی
۱۴	۱۴	۲۱ سایر اندوخته ها
۱,۴۱۵,۴۵۵	۳,۳۳۱,۸۱۵	سود انباشته
۱,۸۱۱,۴۶۹	۳,۷۲۷,۸۲۹	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۶۴۱,۴۷۴	۶۹۱,۴۷۴	۲۲ پرداختنی های بلند مدت
۲۳۴,۵۴۶	۲۸۴,۵۴۶	۲۳ تسهیلات مالی بلند مدت
۳۷۰,۳۳۶	۴۳۷,۳۲۷	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۲۴۶,۳۵۶	۱,۴۱۳,۳۴۷	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۷,۷۷۹,۰۵۵	۱۱,۶۳۹,۱۴۹	۲۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۶۶,۸۰۶	۸۵۵,۶۴۷	۲۵ مالیات پرداختنی
۳۳,۵۰۶	۴۲۸,۵۱۳	۲۶ سود سهام پرداختنی
۲,۶۷۶,۲۹۳	۳,۲۷۹,۰۵۴	۲۳ تسهیلات مالی
۱,۵۱۹	۱,۵۱۹	۲۷ پیش دریافت ها
۱۰,۶۵۷,۱۷۹	۱۶,۲۰۳,۸۸۲	جمع بدهی های جاری
۱۱,۹۰۳,۵۳۵	۱۷,۶۱۷,۲۲۹	جمع بدهی ها
۱۳,۷۱۵,۰۰۴	۲۱,۳۴۵,۰۵۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 بهمنوش ایران



شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

پویست گزارش
 حسه حسابرسی مفید راهبر
 جمع کل ریسی ۱۵۲,۱۱,۴۶۹

سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	جمع کل
۳۶۰,۰۰۰	۳۶,۰۰۰	۱۴	۱,۴۱۵,۴۵۵	۱۵۲,۱۱,۴۶۹
۲,۳۱۲,۳۶۰	۰	۰	۲,۳۱۲,۳۶۰	۲,۳۱۲,۳۶۰
(۳۹۶,۰۰۰)	۰	۰	(۳۹۶,۰۰۰)	(۳۹۶,۰۰۰)
۳,۷۲۷,۸۲۹	۳۶,۰۰۰	۱۴	۳,۳۳۱,۸۱۵	۳,۷۲۷,۸۲۹
۱,۷۵۲,۷۵۸	۳۶,۰۰۰	۱۴	۱,۳۵۶,۷۴۴	۱,۷۵۲,۷۵۸
۸۰۲,۸۶۸	۰	۰	۸۰۲,۸۶۸	۸۰۲,۸۶۸
(۳۴۲,۰۰۰)	۰	۰	(۳۴۲,۰۰۰)	(۳۴۲,۰۰۰)
۲,۲۱۳,۶۲۶	۳۶,۰۰۰	۱۴	۱,۸۱۷,۶۱۲	۲,۲۱۳,۶۲۶

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱



صمدی
 ۱۶

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.
 ۴

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
(۵۹,۲۳۶)	۷۴۳,۹۸۲	۲۸ نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات
(۱۶۸,۴۹۳)	(۱۱۳,۷۴۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۲۷,۷۲۹)	۶۳۰,۲۳۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
۳,۴۴۸	.	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۹۲,۹۳۸)	(۱۹۸,۱۴۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
.	(۴۴,۵۶۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۷۹۳	۳,۷۷۷	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۸۷,۶۹۷)	(۲۳۸,۹۳۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۱۵,۴۲۶)	۳۹۱,۳۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
۲,۱۲۰,۸۱۰	۲,۶۹۸,۰۶۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۵۹۰,۲۷۷)	(۲,۱۴۱,۰۵۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۲۱,۲۹۷)	(۳۶۸,۲۱۷)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۳۶,۶۸۶)	(۹۹۳)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱۷۱,۳۶۰	۱۶۰,۰۰۰	استقراض از شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا
۳۴۳,۹۱۰	۳۴۷,۸۰۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۸,۴۸۴	۷۳۹,۱۰۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۲۰,۴۴۸	۶۰۶,۱۵۶	مانده وجه نقد در ابتدای دوره
۷۶۱	(۱۵,۹۰۳)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۴۹,۶۹۳	۱,۳۲۹,۳۵۳	مانده وجه نقد در پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه پذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابداری مفید

گزارش



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۲۷۹۱۷ در تاریخ ۱۳۴۵/۲/۱۵ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس و طی شماره ۱۰۶۲۰ مورخ ۱۳۴۵/۲/۱۵ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۷۸/۰۹/۰۷ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. شرکت بهنوش ایران (سهامی عام) جزء واحد های فرعی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا و شرکت اصلی نهایی بنیاد مستضعفان می باشد.

مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه های آن در تهران (مرکزی و ستاره)، شیروان، گچساران، کوهرنگ، آبعلی، یاسوج، اراک و خرمشهر واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از ایجاد کارخانجات مالت سازی و مشتقات آن و انواع نوشابه های بدون الکل و شیشه سازی، قوطی سازی، ایجاد مزارع برای کشت جو و سایر محصولات کشاورزی، بهره برداری از کارخانجات و مزارع مذکور، خرید مواد، ظروف، ماشین آلات، قطعات و لوازم مورد نیاز از داخل یا خارج کشور، فروش مواد و محصولات کارخانه و صادرات آن به خارج از کشور، قبول و واگذاری عاملیت فروش "پخش کالا"، مشارکت با اشخاص حقیقی یا حقوقی و سرمایه گذاری در سایر موسسات، مبادرت به کلیه عملیات بازرگانی که بطور مستقیم و غیرمستقیم برای تحقق هدفهای شرکت یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد.

فعالیت شرکت در دوره مورد گزارش تولید ماءالشعیر و مشتقات آن، تولید انواع نوشابه های گازدار، آبمیوه، دوغ و عصاره مالت و فروش محصولات مزبور بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را بر عهده دارند، طی دوره مالی مورد گزارش و دوره مالی قبل به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۲۵	۱۴	کارکنان رسمی
۴۱۴	۳۷۶	کارکنان قراردادی
۴۳۹	۳۹۰	
۷۶۷	۸۳۷	کارکنان شرکت های خدماتی
۱,۲۰۶	۱,۲۲۷	

۱-۳-۱- افزایش تعداد کارکنان در دوره مورد گزارش به دلیل بهره برداری از پروژه اراک طی دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۱-۱-۲- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.
۱-۲-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

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

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

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

۲-۳- تسعیر ارز

۲-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلایل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	یورو	۱۵,۸۶۵	ریال
تسهیلات ارزی	دلار	۱۲,۲۶۰	ریال
پرداختنی های ارزی	یورو	۴۴۱,۳۲۵	ریال
موجودی نقد	یورو	۴۴۱,۳۲۵	ریال
موجودی نقد	دلار	۴۱۱,۸۹۰	ریال
موجودی نقد	درهم	۱۱۲,۱۵۵	ریال

۲-۳-۲- تسهیلات ارزی اخذ شده از بانک صنعت و معدن جز (د) بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ می باشد. با توجه به بند "ح" تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ تسهیلات ارزی شرکت، مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور تلقی شده لذا با نرخ های مزبور تسعیر شده است.

۲-۳-۳- 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 منظوری شود.

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

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

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

سند مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۳-۴- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، برحسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۲-۴- مخارج تامین مالی

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

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۵-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم و نزولی	۱۵،۱۰ و ۲۵ ساله و ۱۲ درصد	ساختمان و تاسیسات
نزولی	۱۲ درصد	چاه و قنوات
مستقیم	۸ و ۱۰ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
نزولی و مستقیم	۱۰ درصد و ۱۰ ساله	قالیها و ابزار آلات
مستقیم	۱۰، ۳ و ۱۵ ساله	اثاثه و منصوبات
مستقیم	۶ ساله	وسایل نقلیه

۲-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۶- دارایی های نامشهود

۲-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۲-۶-۳- سرقفلی محل کسب به علایم ومارک های تجاری وحق الامتیازخدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی شود.

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۲-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش داراییها، آزمون کاهش ارزش انجام میگیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین میگردد.

۲-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۲-۷-۳- 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 جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۲-۷-۴- 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 میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای 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 شود.

۲-۸- موجودی مواد و کالا

۲-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون
میانگین موزون

مواد اولیه، ظروف و بسته بندی
کالای در جریان ساخت
کالای ساخته شده
قطعات و لوازم یدکی

۹-۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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.

۹-۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

منظور می شود.

۱۰-۲- مالیات بر درآمد

هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس 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 شوند.

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 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 تامیزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۱۰-۲-۲- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۱۰-۲-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که 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

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

۱-۳- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۳- طبقه بندی تسهیلات ارزی در طبقه تسهیلات مالی بلند مدت

با توجه به اینکه تسهیلات ارزی دریافتی تا کنون تعیین تکلیف نگردیده و زمانبندی تسویه آن مشخص نمی باشد تسهیلات مزبور در سرفصل تسهیلات بلند مدت طبقه بندی گردیده است

۲-۳- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۳- ذخیره حق بیمه سخت و زیان آور

هیئت مدیره با توجه به اینکه شرکت دارای طرح طبقه بندی مشاغل می باشد اقدام به برآورد ذخیره سخت و زیان آور نموده است.

۲-۲-۳- قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها،

برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲، یکسان است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۱۵,۳۳۶,۹۴۸	۲۵,۶۲۷,۷۳۲	۴-۱
۲۸۹,۷۸۲	۲۰۲,۶۰۰	۴-۲
۱۵,۶۲۶,۷۳۰	۲۵,۸۳۰,۳۳۲	

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

۴-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		یادداشت
مبلغ	مقدار- هزار لیتر	مبلغ	مقدار- هزار لیتر	
۷,۹۱۹,۹۳۹	۶۷,۳۹۳	۱۳,۳۰۴,۵۲۰	۷۳,۵۰۶	داخلی :
۳,۴۱۱,۱۳۱	۲۷,۰۴۴	۴,۶۹۴,۵۲۷	۲۲,۸۷۷	انواع ماءالشعیر
۲,۱۸۷,۴۶۸	۵,۷۰۵	۳,۸۸۴,۴۲۵	۶,۹۰۴	انواع آبمیوه
۱,۳۵۵,۷۵۰	۶,۱۹۸	۳,۰۴۱,۸۹۷	۹,۰۷۶	انواع انرژی زا
۱,۴۱۹,۹۷۶	۱۰,۰۴۷	۲,۱۵۷,۱۵۸	۹,۰۳۲	انواع نوشابه
۴۶۱,۶۴۲	۱۷,۶۳۲	۴۵۸,۸۴۵	۹,۵۶۷	انواع دوغ
۵۰,۸۰۲	.	.	.	آب
۱۶,۸۰۶,۷۰۸	۱۳۴,۰۱۹	۲۷,۵۴۱,۳۷۲	۱۳۰,۹۶۲	کنساتره
۲۲,۹۳۳	.	۲۸,۹۸۳	.	محصولات بازرگانی
۱۶,۸۲۹,۶۴۱	۱۳۴,۰۱۹	۲۷,۵۷۰,۳۵۵	۱۳۰,۹۶۲	صادراتی :
۸۲,۲۹۸	۵۰۲	۱۴۶,۲۰۷	۶۹۱	انواع ماءالشعیر
.	.	۷,۹۵۶	۲۸	انواع آبمیوه
.	.	۶,۳۹۷	۲۶	انواع نوشابه
۳۵۹	۵	۷,۲۳۷	۲۵	انواع دوغ
۸۲,۶۵۷	۵۰۷	۱۶۷,۷۹۷	۷۷۰	فروش ناخالص
۱۶,۹۱۲,۲۹۸	۱۳۴,۵۲۶	۲۷,۷۳۸,۱۵۲	۱۳۱,۷۳۲	برگشت از فروش
(۱۱۲,۳۹۲)	.	(۵۱,۴۳۱)	.	تخفیفات
(۱,۴۶۲,۹۵۸)	.	(۲,۰۵۸,۹۸۹)	.	۴-۵
۱۵,۳۳۶,۹۴۸	۱۳۴,۵۲۶	۲۵,۶۲۷,۷۳۲	۱۳۱,۷۳۲	فروش خالص
۲۸۹,۷۸۲	۹,۲۳۹	۲۰۲,۶۰۰	۳,۰۰۷	۴-۲ درآمدهای ارائه خدمات (کارمزدی)
۱۵,۶۲۶,۷۳۰	۱۴۳,۷۶۵	۲۵,۸۳۰,۳۳۲	۱۳۴,۷۳۹	

فروش ناخالص

برگشت از فروش

تخفیفات

فروش خالص

درآمدهای ارائه خدمات (کارمزدی)

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۲-درآمد ارایه خدمات کارمزدی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	
مقدار- هزار لیتر	مبلغ فروش خالص	مقدار- هزار لیتر	مبلغ فروش خالص
۳,۰۰۷	۲۰۲,۶۰۰	۹,۲۳۹	۲۸۹,۷۸۲

خدمات کارمزدی

۴-۲-۱-درآمد خدمات کارمزدی مربوط به قراردادهای حق الزحمه ای تولید و بسته بندی انواع نوشیدنی های انرژی زا بوده که نرخ محصولات کارمزدی، بر اساس بهای تمام شده دستمزد و سربار شرکت و حاشیه سود مناسب توسط کمیسیون معاملات، تعیین می گردد.

۴-۳-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۵۰۴,۴۳۴	۱.۹۵%	۹۳,۴۵۹	۰.۶%
۲۵,۳۲۵,۸۹۸	۹۸.۰۵%	۱۵,۵۳۳,۲۷۱	۹۹.۴%
۲۵,۸۳۰,۳۳۲	۱۰۰%	۱۵,۶۲۶,۷۳۰	۱۰۰%

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۲			۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	سود(زیان) ناخالص
فروش خالص داخلی :						
۱۲,۵۲۵,۵۸۹	(۸,۱۲۷,۱۶۸)	۴,۳۹۸,۴۲۱	۳۵٪	۲۸٪	۱۲,۵۲۵,۵۸۹	۴,۳۹۸,۴۲۱
۴,۴۶۶,۳۳۳	(۲,۸۶۳,۳۲۹)	۱,۶۰۳,۰۰۴	۳۶٪	۲۶٪	۴,۴۶۶,۳۳۳	۱,۶۰۳,۰۰۴
۳,۱۱۰,۷۴۸	(۱,۹۴۷,۴۷۸)	۱,۱۶۳,۲۷۰	۳۷٪	۴۴٪	۳,۱۱۰,۷۴۸	۱,۱۶۳,۲۷۰
۲,۸۶۲,۰۹۶	(۱,۸۲۶,۱۰۰)	۱,۰۳۵,۹۹۶	۳۶٪	۲۵٪	۲,۸۶۲,۰۹۶	۱,۰۳۵,۹۹۶
۲,۰۳۱,۱۴۵	(۱,۵۹۷,۵۶۶)	۴۳۳,۵۷۹	۲۱٪	۸٪	۲,۰۳۱,۱۴۵	۴۳۳,۵۷۹
۴۳۵,۰۳۹	(۲۴۸,۵۵۵)	۱۸۶,۴۸۴	۴۳٪	۲۶٪	۴۳۵,۰۳۹	۱۸۶,۴۸۴
.	.	.	۰٪	۵۸٪	.	.
۲۵,۴۳۰,۹۵۰	(۱۶,۶۱۰,۱۹۶)	۸,۸۲۰,۷۵۴	۳۵٪	۲۷٪	۲۵,۴۳۰,۹۵۰	۸,۸۲۰,۷۵۴
۲۸,۹۸۳	(۲۳,۵۷۳)	۵,۴۱۰	۱۹٪	۱۶٪	۲۸,۹۸۳	۵,۴۱۰
۲۵,۴۵۹,۹۳۳	(۱۶,۶۳۳,۷۶۹)	۸,۸۲۶,۱۶۴	۳۵٪	۲۷٪	۲۵,۴۵۹,۹۳۳	۸,۸۲۶,۱۶۴
فروش خالص صادراتی:						
۱۴۶,۲۰۸	(۱۳۲,۹۹۶)	۱۳,۲۱۲	۹٪	۱۹٪	۱۴۶,۲۰۸	۱۳,۲۱۲
۶,۳۹۸	(۵,۶۱۴)	۷۸۴	۱۲٪	۰٪	۶,۳۹۸	۷۸۴
۷,۲۳۸	(۶,۳۱۰)	۹۲۸	۱۳٪	-۱۰٪	۷,۲۳۸	۹۲۸
۷,۹۵۷	(۶,۳۱۲)	۱,۶۴۵	۲۱٪		۷,۹۵۷	۱,۶۴۵
۱۶۷,۸۰۰	(۱۵۱,۲۳۲)	۱۶,۵۶۸			۱۶۷,۸۰۰	۱۶,۵۶۸
درآمد ارایه خدمات :						
۲۰۲,۶۰۰	(۱۰۲,۹۷۶)	۹۹,۶۲۴	۴۹٪	۶۴٪	۲۰۲,۶۰۰	۹۹,۶۲۴
۲۵,۸۳۰,۳۳۳	(۱۶,۸۸۷,۹۷۷)	۸,۹۴۲,۳۵۶	۳۵٪	۲۸٪	۲۵,۸۳۰,۳۳۳	۸,۹۴۲,۳۵۶

۴-۵- اعطای تخفیفات در راستای برنامه ریزی فروش باتوجه به شرایط رقابتی بازار محصولات تولیدی باتصویب کمیسیون فروش وهیات مدیره می باشد که با شرایط روز بازار تنظیم می شود.

۴-۶- نرخهای فروش شرکت بر اساس کمیسیون فروش و مصوبات هیات مدیره تعیین می گردد.

۴-۷- صادرات طی دوره به مبلغ ۱۶۷.۷۹۹ میلیون ریال ، عمدتاً مربوط به فروش محصولات به کشورهای افغانستان و لبنان می باشد که پروانه سبز گمرکی به نام شرکت بوده است همچنین طبق سامانه جامع تجارت مجموع تعهد ارزی به مبلغ ۶.۳۲۳.۹۴۳ یورو تا تاریخ گزارش می باشد که تاکنون ۷۳ درصد از ارز حاصل از صادرات رفع تعهد شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰,۲۱۱,۴۳۵	۱۴,۴۹۶,۷۰۲	۵-۱ مواد مستقیم
۱۷۵,۵۵۷	۲۱۳,۴۱۶	۵-۲ دستمزد مستقیم
۱,۷۴۴,۴۱۴	۲,۷۴۵,۵۳۸	۵-۲ سربار ساخت
۱۲,۱۳۱,۴۰۶	۱۷,۴۵۵,۶۵۶	جمع هزینه های تولید
(۹۳۴,۱۰۸)	(۵۸۹,۸۷۷)	کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۱۸,۷۵۲	۲۲,۱۹۸	بهای خرید کالای بازرگانی
۲۳,۷۹۴	.	بهای تمام شده کالای فروش رفته نیمه ساخته
۱۱,۲۳۹,۸۴۴	۱۶,۸۸۷,۹۷۷	بهای تمام شده کالای فروش رفته

۵-۱- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱۶.۰۷۴.۵۰۷ میلیون ریال (دوره مالی قبل ۱۱.۴۶۸.۳۷۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه (بیش از ۱ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال		
۲۲.۰٪	۲,۵۵۲,۵۸۹	۲۲٪	۳,۵۲۷,۷۲۰	ایران	بتر شیشه ای
۵.۰٪	۵۰۲,۸۱۰	۴٪	۶۹۸,۴۷۳	ایران	رزین
۱۳.۰٪	۱,۵۲۶,۷۵۱	۱۲٪	۱,۸۹۵,۷۹۰	ایران	قوطی
۱۰.۰٪	۱,۱۵۷,۶۰۶	۱۵٪	۲,۳۲۶,۲۰۰	ایران	پریفرم
۱.۰٪	۹۵,۹۷۵	۳٪	۴۸۷,۰۸۰	ایران	پت
۱۳.۰٪	۱,۵۳۰,۴۲۰	۱۳٪	۲,۱۱۹,۳۲۸	ایران	شکر
۵.۰٪	۵۲۹,۴۰۴	۴٪	۶۸۷,۲۸۷	ایران	شیر
۱۱.۰٪	۱,۲۷۳,۶۵۶	۹٪	۱,۴۷۳,۳۴۲	ایران	مالت
۱.۰٪	۶۰,۰۷۹	۴٪	۵۴۰,۹۲۹	ایران	انواع میوه
۰.۰٪	.	۰٪	۷۵,۵۵۲	خارجی	اسانس
۱۹.۰٪	۲,۲۳۹,۰۸۸	۱۴٪	۲,۲۴۲,۸۰۶	ایران	سایر
۱۰۰٪	۱۱,۴۶۸,۳۷۸	۱۰۰٪	۱۶,۰۷۴,۵۰۷		

۵-۱-۱ از مبلغ ۱۶.۰۷۴.۵۰۷ میلیون ریال از خریدهای مواد اولیه، مبلغ ۷۵.۵۵۲ میلیون ریال از خارج از کشور تامین شده و مبلغ ۱۵.۹۹۸.۹۵۵ میلیون ریال خرید داخلی بوده و از خرید های داخلی نیز مبلغ ۳.۰۲۰.۳۵۴ میلیون ریال خرید های مواد اولیه از اشخاص وابسته می باشد (یادداشت ۱-۳۱)

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		یادداشت	
سربار تولید		۶ماهه منتهی به			
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۱۵۸,۱۶۸	۲۰۳,۳۶۲	۱۱۲,۷۳۶	۱۳۳,۸۲۸	۵-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۲,۷۶۶	۴۱,۴۷۵	۲۴,۶۱۳	۲۷,۷۲۹		بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۵۰,۵۰۱	۵۶,۴۱۷	۳۸,۲۰۸	۳۶,۵۷۴		مزایای پایان خدمت
۵۶۵	۲۷,۹۲۷	.	۱۵,۲۸۵		ذخیره مرخصی
۴۶۲,۲۷۴	۶۹۰,۵۹۵	.	.	۵-۲-۲	مواد غیرمستقیم
۳۵۱,۰۶۴	۶۷۷,۸۶۸	.	.	۵-۲-۳	هزینه خرید خدمات فنی
۱۳۲,۸۸۴	۱۸۰,۵۱۳	.	.		تعمیر و نگهداری
۱۱۷,۵۸۸	۱۴۹,۱۶۵	.	.		استهلاک
۷۷,۹۹۰	۹۹,۳۴۵	.	.		هزینه رستوران
۷۹,۱۳۲	۵۹,۴۳۵	.	.		کمک های غیر نقدی
۷۳,۶۲۸	۷۶,۶۴۵	.	.		هزینه آب و برق و گاز
۴۹,۴۸۷	۸۴,۹۱۶	.	.		ایاب و ذهاب
۴۵,۲۴۰	۶۲,۱۷۶	.	.		هزینه حمل و نقل
۲۸۴,۳۹۸	۶۱۴,۴۹۷	.	.	۵-۲-۴	سایر هزینه ها
<u>۱,۹۱۵,۶۸۵</u>	<u>۳,۰۲۴,۳۳۶</u>	<u>۱۷۵,۵۵۷</u>	<u>۲۱۳,۴۱۶</u>		
(۱۷۱,۲۷۱)	(۲۷۸,۷۹۸)	.	.		سهم دواير اداری و تشکيلاتی
<u>۱,۷۴۴,۴۱۴</u>	<u>۲,۷۴۵,۵۳۸</u>	<u>۱۷۵,۵۵۷</u>	<u>۲۱۳,۴۱۶</u>		

۵-۲-۱- افزایش حقوق و دستمزد عمدتاً ناشی از افزایش حقوق پایه کارکنان در دوره مورد گزارش براساس بخشنامه های وزارت کار می باشد.

۵-۲-۲- افزایش در هزینه مواد غیر مستقیم و مصرف مواد اولیه بسته بندی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ مواد اولیه در دوره مالی مورد گزارش می باشد.

۵-۲-۳- هزینه خرید خدمات فنی عمدتاً مربوط به هزینه های نیروی انسانی مورد نیاز از طریق عقد قرارداد با شرکت های تامین نیروی انسانی و کمکهای غیر نقدی می باشد.

۵-۲-۴- سایر هزینه ها عمدتاً شامل کارمزد پیمانکاران برون سپاری جهت تولید کارمزدی، ابزار لوازم مصرفی و هزینه های آزمایشگاهی و غیره می باشد.

۵-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی ۶ ماهه منتهی	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی سالیانه	واحد اندازه گیری	
به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه			
۷۳,۱۶۵	۷۸,۳۵۳	۷۷,۸۴۰	۴۳۵,۷۴۴	هزار لیتر	انواع ماءالشعیر
۶۹,۰۲۷	۵۲,۹۴۱	۵۲,۲۰۲	۱۲۸,۳۲۸	هزار لیتر	انواع نوشابه، آبمیوه و انرژی زا
۱۰,۶۴۷	۹,۴۰۶	۸,۹۳۳	۱۶,۲۷۹	هزار لیتر	دوغ
<u>۱۵۲,۸۳۹</u>	<u>۱۴۰,۷۰۰</u>	<u>۱۳۸,۹۷۵</u>	<u>۵۸۰,۳۵۱</u>		
۲,۷۷۲	۱,۱۵۴	۶۰۹	۷,۵۰۰	تن	کنسانتره

۵-۳-۱- ظرفیت عادی (نرمال) بر اساس میانگین تولید دوره مشابه شش ماهه در ۳ دوره گذشته شرکت محاسبه شده است.

۵-۳-۲- طی دوره مقدار ۶,۴۶۱ هزار لیتر و دوره مشابه ۱۲,۸۳۱ هزار لیتر، آب آشامیدنی برون سپاری شده که در محاسبات تولیدات شرکت لحاظ نگردیده است.

۵-۳-۳- افزایش ظرفیت اسمی تولید نوشابه مربوط به راه اندازی واحد تولیدی در اراک می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
			هزینه های فروش :
۱۵۳,۹۶۹	۱۷۷,۳۰۲	۶-۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۱,۸۸۷	۵۸,۸۴۴		مزایای پایان خدمت
۳۱,۹۷۷	۱۰۵,۶۵۶		بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۱,۸۰۶	۴,۰۵۱		بیمه عمر، حوادث و تکمیلی
۱,۱۲۹,۷۱۸	۲,۱۰۵,۹۵۲	۶-۱	حق الزحمه مدیریت و اجاره انبارهای شعب
۵۹۲,۸۵۰	۸۲۹,۶۶۷	۶-۲	هزینه حمل و نقل
۳۶۴,۹۶۰	۶۷۷,۵۰۶	۶-۳	خرید خدمات
۱۳۳,۲۷۶	۲۴۲,۱۰۷		سهم از واحدهای خدماتی
۷۷,۰۸۰	۲۷۳,۱۳۶	۶-۵	تبلیغات فروش
۲۶,۲۹۸	۱۹,۷۰۰		استهلاک دارایی ثابت
۲۹,۹۱۱	۷۷,۵۴۸		سایر
۲,۵۹۳,۷۳۲	۴,۵۷۱,۴۶۹		
			هزینه های اداری و عمومی:
۷۵,۱۷۴	۸۶,۶۱۲	۶-۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۸,۳۹۰	۱۲,۴۲۰		مزایای پایان خدمت
۱۵,۲۱۹	۴۹,۳۰۸		بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۱۱۶,۴۰۴	۱۴۰,۹۰۶	۶-۳	خرید خدمات
۳۷,۹۹۵	۳۶,۶۹۱		سهم از واحدهای خدماتی
۴۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰		کاهش ارزش دریافتنی
۷,۶۱۷	۳,۲۶۰		بیمه عمر، حوادث و تکمیلی
۱۲,۵۵۴	۱۹,۹۰۷		تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۱۳,۸۳۹	۷,۷۵۲		استهلاک دارایی ثابت
۳۸۰,۹۷۰	۳۵۴,۵۲۱		سایر (کمتر از ۱۰ درصد هزینه اداری و عمومی)
۷۱۸,۱۶۲	۷۷۱,۲۷۷		
۳,۳۱۱,۸۹۴	۵,۳۴۲,۷۴۶		

۶-۱ مبلغ ۲.۱۰۵.۹۵۲ میلیون ریال عمدتاً بابت هزینه توزیع محصولات شرکت بوده که افزایش آن ناشی از افزایش مبلغ فروش می باشد.

۶-۲ هزینه پرداختی بابت حمل و نقل مربوط به هزینه حمل محصولات جهت شعب و نماینده ها بوده و افزایش آن به دلیل افزایش نرخ هزینه حمل می باشد.

۶-۳ هزینه خرید خدمات فنی عمدتاً مربوط به هزینه نیروی انسانی مورد نیاز جهت توزیع از طریق عقد قرارداد با شرکت های تامین نیروی انسانی می باشد.

۶-۴ افزایش حقوق و دستمزد عمدتاً ناشی از افزایش حقوق کارکنان در دوره مورد گزارش براساس بخشنامه های وزارت کار می باشد.

۶-۵ هزینه مذکور عمدتاً مربوط به بازار یابی توسط فروشگاه های زنجیره ای برای محصولات شرکت می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۵۱,۱۳۷	۱۶۴,۴۶۴	۷-۱

فروش ضایعات (مالت، پالت)

۷-۱- فروش ضایعات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۴۲,۹۴۵	۱۳۹,۶۶۵	سایر اشخاص
۸,۱۹۲	۲۴,۷۹۹	اشخاص وابسته
۱۵۱,۱۳۷	۱۶۴,۴۶۴	

۷-۱-۱ درآمد فروش ضایعات مربوط به فروش کنجاله مالت، پلاستیک و... می باشد که از طریق مزایده به فروش رسیده است.

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۹۴۷	۳۹,۹۲۳	زیان ناشی از تسعیر بدهیهای ارزی عملیاتی
۵۰,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	کاهش ارزش موجودی
۵۰,۹۴۷	۸۰,۹۲۳	

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰,۲۹۷	۱۷۸,۰۸۶	وام های دریافتی :
۱۵۹,۴۵۲	۲۸۵,۸۸۲	بانک سینا- اشخاص وابسته
۱۶۹,۷۴۹	۴۶۳,۹۶۸	بانک ها و موسسات اعتباری

۹-۱- هزینه های مذکور از بابت بهره و جرایم تسهیلات اخذ شده در سال قبل و طی دوره مالی بوده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۳,۲۳۱	۰	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۷,۵۰۰	۱۰,۸۷۵	۱۰-۱ درآمد اجاره
۱,۷۹۳	۳,۷۷۷	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۷۶۱	(۱۵,۹۰۳)	زیان تسعیر ارز دارایی های غیر مرتبط با عملیات
۰	(۹۰,۰۰۰)	۱۰-۲ هزینه جرائم مالیات و غیره
۱۷,۲۴۱	(۱۲,۹۸۴)	سایر (هزینه ها) و درآمدها
۳۰,۵۲۶	(۱۰۴,۲۳۵)	

۱۰-۱ - درآمد اجاره مربوط به قرارداد اجاره ساختمان اداری تجاری به شرکت زندگی خلاق در طی شش ماهه ۱۴۰۲ بوده است.

۱۰-۲ - مبلغ مزبور مربوط به هزینه شناسایی شده بابت جرائم سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۱- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۱۷۵,۱۸۲	۳,۶۸۳,۱۵۰	سود عملیاتی
(۲۶۴,۴۱۶)	(۹۰۳,۶۸۳)	اثر مالیاتی
۹۱۰,۷۶۶	۲,۷۷۹,۴۶۷	زیان غیر عملیاتی
(۱۳۹,۲۲۳)	(۵۶۸,۲۰۳)	اثر مالیاتی
۳۱,۳۲۵	۱۰۱,۰۹۶	
(۱۰۷,۸۹۸)	(۴۶۷,۱۰۷)	
۱,۰۳۵,۹۵۹	۳,۱۱۴,۹۴۷	سود خالص
(۲۳۳,۰۹۱)	(۸۰۲,۵۸۷)	خالص اثر مالیاتی
۸۰۲,۸۶۸	۲,۳۱۲,۳۶۰	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	
۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سازسی مفید راهبر
 پهنوش گزارش

۱۲ - دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده:	زمان	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاث و منقولات	ابزار آلات	جاهای وقتوات	فانیها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقدام سرمایه ای در انبار
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۵۹,۹۰۴	۸۵۶,۹۲۶	۲۲,۳۰۷	۲,۲۳۷,۷۷۹	۱۹۷,۶۷۷	۱۸۲,۶۶۷	۲۴,۸۵۷	۲۱,۵۲۵	۱۵,۳۱۸	۳,۸۱۶,۹۹۰	۷۳,۳۱۱	۹۵,۶۵۳	۹۰,۰۵۸
افزایش	.	۳,۷۹۵	۲,۳۳۵	۱۸,۲۹۴	.	۱,۰۹۶	۳۱۴	.	۶۰۴	۲۶,۴۳۸	۸,۰۸۷	۶۳,۷۹۶	۹۹,۸۲۴
سایر نقل و انتقالات	۱۹۱	۱۳,۹۹۹	۳,۰۸۱۵	۱۸,۳۰۲	۱۵,۷۵۹	۱۹,۵۳۴	۱,۱۱۰	۱۴۵	۳۷۹	۱۰۰,۱۳۴	(۸۱,۳۹۸)	(۶۶,۰۳)	(۱۴,۱۴۷)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶۰,۰۹۵	۸۷۴,۷۳۰	۲۵۳,۴۵۷	۲,۲۷۴,۳۷۵	۲۱۳,۴۳۶	۲۰۳,۲۹۷	۲۶,۲۸۱	۲۱,۶۹۰	۱۶,۲۰۱	۳,۹۴۳,۵۶۲	.	۱۵۲,۸۴۶	۱۷۵,۷۲۵
استهلاکی انباشته:													
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	.	۲۹,۰۱۰	۱۲۵,۳۳۰	۱,۴۱۳,۲۶۱	۱۳۵,۸۲۳	۹۹,۹۶۱	۱۳,۸۹۸	۵,۶۱۷	۱۵,۰۱۹	۲,۰۹۸,۹۱۹	.	.	.
استهلاکی	.	۱۹,۱۷۴	۹,۸۴۳	۹۶,۵۲۲	۲۱,۶۰۸	۱۳,۹۷۹	۱,۶۰۹	۹۷۶	۸۰۳	۱۶۴,۵۱۴	.	.	.
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	.	۳۰,۹۱۸۴	۱۳۵,۱۷۳	۱,۵۰۹,۷۸۳	۱۵۷,۴۳۱	۱۱۳,۹۴۰	۱۵,۵۰۷	۶,۵۹۳	۱۵,۸۲۲	۲,۲۶۳,۴۳۳	.	.	.
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶۰,۰۹۵	۵۶۵,۵۴۶	۱۱۸,۲۸۴	۷۴۴,۵۹۲	۵۶,۰۰۵	۸۹,۳۵۷	۱۰,۷۷۴	۱۵,۰۹۷	۳۷۹	۱,۶۸۰,۱۲۹	.	۱۵۲,۸۴۶	۱۷۵,۷۲۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۵۹,۹۰۴	۵۶۶,۹۲۶	۹۴,۹۷۷	۸۳۴,۵۱۸	۶۱,۸۵۴	۸۲,۰۰۶	۱۰,۹۵۹	۱۵,۹۲۸	۲۹۹	۱,۷۱۸,۰۷۱	۷۳,۳۱۱	۹۵,۶۵۳	۹۰,۰۵۸
بهای تمام شده:													
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۵۹,۹۰۴	۸۴۷,۷۸۱	۲۰,۸۵۴۶	۲,۰۸۱,۵۷۸	۹۲,۹۰۰	۱۴۲,۹۶۱	۱۴,۳۷۹	۱۶,۵۷۰	۱۵,۰۲۰	۳,۴۷۹,۶۳۹	۴۵,۹۷۷	۸۷,۱۱۴	۹۰,۰۵۱
افزایش	.	۳,۹۰۹	۴,۹۳۳	۷,۸۶۲	۲۵,۱۵۱	۳,۰۳۹	۱,۳۱۰	.	.	۶۶,۲۰۴	۸,۴۴۴	۳۶,۴۹۳	۱,۷۹۸
واگذار شده	.	.	(۳۳۷)	(۳,۱۱۱)	.	(۱۰)	.	.	.	(۳,۴۴۸)	.	.	(۳,۴۴۸)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	۵۱	۳۵,۲۴۷	.	۱۳,۳۹۷	۵,۵۴۴	.	.	۵۴,۳۳۹	۷,۱۲۵	(۴۳,۳۳۰)	(۱۸,۱۳۴)
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۵۹,۹۰۴	۸۵۱,۶۹۰	۲۱۳,۳۰۳	۲,۱۲۱,۵۷۶	۱۱۸,۰۵۱	۱۵۹,۳۸۸	۲۱,۳۳۳	۱۶,۵۷۰	۱۵,۰۲۰	۳,۵۷۶,۶۳۴	۶۱,۵۴۶	۸۰,۳۷۷	۷۳,۷۱۴
استهلاکی انباشته:													
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	.	۲۵۳,۱۲۴	۱۰۸,۱۴۵	۱,۳۶۱,۲۶۴	۸۴,۵۳۶	۷۵,۹۲۲	۱۰,۰۵۷	۳,۹۶۳	۱۳,۷۲۴	۱,۸۱۰,۷۵۵	.	.	.
استهلاکی	.	۱۹,۱۴۹	۸,۰۲۲	۸۱,۹۵۴	۲۱,۵۸۲	۱۲,۱۴۸	۱,۵۹۹	۷۷۱	۶۵۰	۱۴۵,۸۷۴	.	.	.
واگذار شده	.	.	(۱۱۲)	(۳,۱۱۱)	.	(۸)	.	.	.	(۳,۳۳۱)	.	.	(۳,۳۳۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	.	.	.	(۱)	.	۱	.	.	.	.	.	.	.
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	.	۲۷۲,۲۷۳	۱۱۶,۰۵۴	۱,۳۴۰,۱۰۶	۱۰۶,۱۱۸	۸۸,۰۶۳	۱۱,۶۵۶	۴,۷۳۴	۱۴,۳۹۴	۱,۹۵۳,۳۹۸	.	.	.
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۵۹,۹۰۴	۵۷۹,۴۱۷	۹۷,۱۴۹	۷۸۱,۴۷۰	۱۱,۹۳۴	۷۱,۳۲۴	۹,۵۷۷	۱۱,۸۳۶	۶۱۶	۱,۶۳۳,۳۳۶	۶۱,۵۴۶	۸۰,۳۷۷	۷۳,۷۱۴

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۴۲.۴۷۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۲-۲- مبلغ ۶۸۸،۲۵۵ میلیون ریال از زمین و ماشین آلات و تجهیزات شرکت در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک سپه می باشد.

۱۲-۳- افزایش پیش پرداخت و ارقام سرمایه ای عمدتاً بابت خرید دیگ بخار و تجهیزات و ماشین آلات از تامین کنندگان می باشد.

۱۲-۴- داراییهای در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ میلیون ریال)		مخارج تکمیل	تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	مخارج انباشته	مخارج			۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
افزایش ظرفیت تولید	۷۳,۲۱۱	.	.	۱۴۰۲/۰۲/۲۱	۱۰۰%	۱۰۰%	پروژه کارخانه نوشابه سازی اراک
	۷۳,۲۱۱	.	.				

۱۲-۴-۱ کارخانه نوشابه سازی واحد آستانه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۱ افتتاح و به بهره برداری رسیده و در حال حاضر در حال تولید محصول لیموناد می باشد.

۱۲-۵- مالکیت قانونی داراییهای مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است:

توضیحات	(مبالغ میلیون ریال)		
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
عدم انتقال مالکیت زمین واحد شیروان	۲,۰۴۸	۲,۰۴۸	
سند دفتر چه ای زمین نوشابه سازی اراک	۷,۴۲۴	۷,۴۲۴	
	۹,۴۷۲	۹,۴۷۲	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲-۶-پیش پرداخت های سرمایه ای به قرار زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۳,۲۰۰	۳۰,۸۰۰	الکام گستر تبریز
.	۲۴,۷۵۰	ماشین سازی اراک-خرید دیگ بخار
.	۲۲,۵۱۵	شرکت هوا صنعت گستر پرهام
۱۴,۴۰۰	۱۴,۴۰۰	پیشروان توسعه ی ماشین سازی کوشا-اینترمیکس
.	۱۱,۶۴۵	شرکت سارااول-خرید چیلر
.	۹,۲۹۹	پیشرو صنعت کمتال
.	۸,۲۵۲	شرکت ابداع گران ایمن گسترآریا
۵,۷۴۲	۶,۸۴۸	بهره ور ماشین البرز
.	۴,۲۷۷	تدبیراندیشه فراسان
۳,۴۰۲	۳,۴۰۲	خرید قطعات یدکی شرکت heuft france
.	۳,۱۷۰	اصغر نوریان
۳,۱۴۳	۳,۱۴۳	قطعات یدکی گاز CO2 شرکت UNION
.	۳,۱۳۱	شرکت بادران تهویه صنعت
۱,۴۷۱	۱,۴۷۱	شرکت کلر آب
۳,۱۴۳	.	ماشین سازی کوشا
۱۲,۳۸۷	.	بازرگانی پاک تهویه سبز
۱۱,۰۷۶	.	قطعات یدکی شرکت کهربا گستر آریا
۲۷,۶۸۹	۵,۷۴۳	سایر
۹۵,۶۵۳	۱۵۲,۸۴۶	

۱-۱۲-۶-۱-قطعات مذکور عمدتاً بابت خرید دستگاه بادکن و دیگ بخار و سایر تجهیزات می باشد.

۱۲-۷- ارقام سرمایه ای نزد انبار به قرار زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۶,۸۴۶	۲۶,۸۴۶	دستگاه برکن بشکه
.	۱۸,۳۰۰	یخچال
.	۱۸,۲۴۴	دستگاه چیلر با متعلقات
.	۱۰,۳۳۳	کمپرسور
۳,۲۰۰	۷,۶۱۰	پمپ کامل چسب
.	۲,۹۹۲	تبخیر کننده کوبلی مخزن گاز CO2
.	۴,۶۰۲	پالت تراک (جک پالت)
.	۲,۱۱۳	سردخانه بالا صفر
.	۱,۸۲۹	مخزن فیلتر شنی
۶,۲۷۶	۵,۹۶۲	الکترو موتور شیرینگ
۳,۷۰۱	۳,۷۰۱	ژنراتور
۲,۲۲۶	۲,۲۲۶	موتور سیکلت
۶,۷۵۸	۱۶,۲۴۸	اینورتر
۴,۲۸۵	۱۰,۲۱۴	پانل اپراتوری
		سایر

۱۵ آگوست حسابداری مفید راهبر
۹۰۰۵۸
پیوست گزارش

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۳ - دارایی های نامشهود				
جمع	سرقفلی محل کسب	علامه و مارک های تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزارها		
بهای تمام شده :						
۲۸۶,۵۴۵	۵	۳۶,۹۹۳	۲۳۴,۶۳۸	۱۴,۹۰۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	
۴۴,۵۶۸	.	.	۴۳,۶۶۸	۹۰۰	افزایش	
۱,۹۱۴	.	.	۱,۹۱۴	.	سایر نقل و انتقالات	
۳۳۳,۰۲۷	۵	۳۶,۹۹۳	۲۸۰,۲۲۰	۱۵,۸۰۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
استهلاک انباشته						
۱۳,۸۶۴	.	.	.	۱۳,۸۶۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	
۱۲,۱۵۱	.	.	۱۱,۸۳۹	۳۱۲	استهلاک	
۲۶,۰۱۵	.	.	۱۱,۸۳۹	۱۴,۱۷۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۰۷,۰۱۲	۵	۳۶,۹۹۳	۲۶۸,۳۸۱	۱,۶۳۳	مبلغ دفتری ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۷۲,۶۸۱	۵	۳۶,۹۹۳	۲۳۴,۶۳۸	۱,۰۴۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
بهای تمام شده :						
۱۸۱,۵۱۶	۵	۳۶,۹۹۳	۱۲۹,۶۰۹	۱۴,۹۰۹	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	
.	.	.	.	.	افزایش
۱۸۱,۵۱۶	۵	۳۶,۹۹۳	۱۲۹,۶۰۹	۱۴,۹۰۹	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
استهلاک انباشته :						
۱۳,۱۴۳	.	.	.	۱۳,۱۴۳	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	
۴۰۴	.	.	.	۴۰۴	استهلاک	
۱۳,۵۴۷	.	.	.	۱۳,۵۴۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۱۶۷,۹۶۹	۵	۳۶,۹۹۳	۱۲۹,۶۰۹	۱,۳۶۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴ - سایر دارایی ها				
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
	۱,۹۸۲	۱,۹۸۲	سایر سپرده ها			

۱۴-۱- وجوه مسدودی و سپرده های ضمانت نامه های بانکی مربوط به سپرده های مسدود شده و سپرده نقدی صدور ضمانت نامه بانکی نزد بانک های ملت و سپه بابت تضمین وثیقه تسهیلات دریافتی می باشد که در زمان تسویه تسهیلات به شرکت برگشت خواهد شد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۱۵- پیش پرداخت ها
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
			پیش پرداخت های خارجی
۳,۷۸۹	۶۳,۵۰۸	۱۵-۱	سفارشات مواد اولیه و قطعات
			پیش پرداخت های داخلی
۵۶۹,۰۸۷	۹۶۰,۱۲۰	۱۵-۲	خرید مواد اولیه و قطعات
۱۲۵,۳۷۷	۲۶۳,۲۱۲	۱۵-۳	سایر
۶۹۴,۴۶۴	۱,۲۲۳,۳۳۲		
۶۹۸,۲۵۳	۱,۲۸۶,۸۴۰		

۱۵-۱- سفارشات خارجی خرید مواد اولیه و قطعات به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
.	۳۰,۹۲۷	آی اف اف هلند (خرید اسانس هلو معادل ۵۵,۳۱۰ یورو)
.	۲۸,۷۵۸	شرکت MZN - ترکیه (خرید اسانس لیمو معادل ۶۴,۹۱۲ یورو)
۳,۷۸۹	۳,۷۸۹	شرکت techno beverage
.	۳۴	سایر
۳,۷۸۹	۶۳,۵۰۸	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵-۲- پیش پرداخت داخلی خرید مواد اولیه و قطعات به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۳۵,۸۹۳	۲,۴۳۶,۲۷۲
۹۳,۷۰۸	۳۶۸,۷۲۹
۲۶۳	۲۶۳
۲۲۹,۸۶۴	۲,۸۰۵,۲۶۴
(۲۲۹,۶۰۱)	(۲,۷۰۷,۷۵۷)
.	(۹۷,۲۴۴)
۲۶۳	۲۶۳
.	۱,۷۶۱,۶۸۶
۴۵۸,۵۵۳	۱,۰۲۴,۶۲۳
۴۰۳,۶۴۴	۲۵۲,۰۳۷
.	۲۰,۰۰۰
۱۹۹,۹۹۹	۳۵۵,۳۸۷
۱۸,۰۸۷	۲۵۵,۶۶۳
۱۵۳,۱۵۶	۱۸۶,۰۸۹
.	۱۸۸,۰۹۰
۵۵,۰۷۸	۱۷۸,۲۷۸
.	۱۲۴,۰۵۴
۱۳۸,۷۴۱	۶۲,۸۲۵
۲۵,۶۷۱	۴۹,۶۹۱
.	۷,۰۴۲
.	۲۲,۶۴۵
۳۶,۳۶۰	۱۵,۸۸۳
۳۴۶,۹۱۳	.
۱۷۹,۶۳۲	.
۲۵۸,۷۵۳	۱۷۱,۰۷۶
۲,۲۸۴,۵۸۷	۴,۶۷۵,۰۶۹
۲,۲۸۴,۸۵۰	۴,۶۷۵,۳۳۲
(۱,۷۱۵,۷۶۳)	(۳,۷۱۵,۲۱۲)
۵۶۹,۰۸۷	۹۶۰,۱۲۰

اشخاص و ایسته :

شرکت شیشه سازی مینا (خرید شیشه)

شرکت شیشه و گاز (خرید شیشه)

شرکت قند اصفهان

تهاتر با اسناد پرداختی (یادداشت ۱-۲۲)

تهاتر با اسناد پرداختی (یادداشت ۲-۲۲)

سایر اشخاص :

شرکت شیشه دارونی رازی (خرید شیشه)

شرکت قوطی سازی آلومینیوم کاوه (خرید قوطی)

شرکت پت پاورآریا (خرید پریفرم)

جمشید فرج زاده (خرید میوه)

آرتانیک تجارت (خرید مالت روسی)

کشت و صنعت میرزا کوچک خان (خرید شکر)

شرکت پتروشیمی تندگویان (خرید رزین)

زی ما نگین فرازمان (خرید تشک)

صنایع فردان آریان (خرید پریفرم)

کیمیا اکسیر کیهان (خرید کامپاند انرژی زا)

شرکت قطعات پلاستیک فولاد پویش (خرید پریفرم)

خاور پلاست پویا (خرید پریفرم)

نو نورد دارو (اسانس)

آماد پلیمر (درب پت)

کشت و صنعت نیشکر دهخدا (خرید شکر)

شرکت صنایع زاب سان ارومیه (خرید بطر)

شرکت تجارت زرین گستر رامان (خرید شکر)

سایر (مبالغ کمتر از ۲۰ میلیارد ریال)

تهاتر با اسناد پرداختی (یادداشت ۱-۲۲)

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۱۵- سایر پیش پرداخت داخلی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
.	۸۲,۰۸۰	علیرضا پایه قزوینی (اجار انبار شرق)
۸,۲۷۳	۲۷,۸۹۲	شرکت بیمه سینا - وابسته
.	۲۱,۵۴۷	آب معدنی دماوند (خرید آب)
۲۱,۲۳۴	.	شرکت آب منطقه ای تهران
.	۱۹,۹۵۷	اتاق بازرگانی تهران
.	۱۷,۲۱۰	مرات کیش
.	۱۴,۲۸۷	پرتئین گستر سینا - وابسته
۷,۶۸۶	۱۳,۰۷۳	انبارهای عمومی و خدمات گمرکی تهران (شهریار)
۶,۸۱۵	۶,۸۱۵	شرکت شهرکهای صنعتی استان مرکزی
۶,۳۵۴	۶,۳۵۴	شرکت همکاران سیستم (پناه تهران)
۶,۰۹۱	۶,۰۹۱	شرکت حمل و نقل بین المللی پیام عنقا
.	۲,۷۷۴	ایوان آب
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	نعیم عبدالله پور
.	۱,۵۵۱	پخش سراسری پاک-وابسته
۹۶,۴۵۳	۱۵۱,۶۳۷	سایر
۱۵۵,۴۰۶	۳۷۳,۷۶۸	
(۲۱,۷۵۶)	(۱۷,۴۸۸)	تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۲-۱-۲۲)
.	(۴۴,۶۴۰)	تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۱۱-۱-۲۲)
(۸,۲۷۳)	(۱۰,۹۸۸)	تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۱۰-۱-۲۲)
.	(۳۷,۴۴۰)	تهاتر با اسناد پرداختنی بلند مدت (یادداشت ۲-۲۲)
۱۲۵,۳۷۷	۲۶۳,۲۱۲	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱,۳۲۱,۹۰۳	۱,۹۱۱,۷۷۹	.	۱,۹۱۱,۷۷۹	کالای ساخته شده
۳,۱۹۷,۷۴۷	۴,۷۶۴,۸۷۷	(۱۱۶,۰۰۰)	۴,۸۸۰,۸۷۷	مواد اولیه مستقیم و بسته بندی
۳۹۹,۱۵۰	۳۸۰,۰۹۶	.	۳۸۰,۰۹۶	مواد غیر مستقیم
۴۲۹,۸۰۸	۵۸۵,۵۰۰	.	۵۸۵,۵۰۰	قطعات و لوازم یدکی
۶۷۱,۵۱۸	۷۹۴,۴۲۱	.	۷۹۴,۴۲۱	ظروف
۶,۰۲۰,۱۲۶	۸,۴۳۶,۶۷۳	(۱۱۶,۰۰۰)	۸,۵۵۲,۶۷۳	

۱۶-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۸.۸۶۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، زلزله، رعد و برق، انفجار، آتش فشان، طوفان و تندباد بیمه شده است.

۱۶-۱-۱- بخشی از موجودی ها به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	علت	محل نگهداری	نوع موجودی	مواد اولیه
۷۴,۴۲۷	۷۸,۵۳۲	جهت ساخت ظروف	تامین کنندگان	مواد اولیه و قطعات	

۱۷- دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
					تجاری :
					اسناد دریافتنی
۱,۶۵۵,۱۳۹	۲,۱۹۸,۳۱۰	.	۲,۱۹۸,۳۱۰	۱۷-۱	سایر مشتریان
۱,۶۵۵,۱۳۹	۲,۱۹۸,۳۱۰	.	۲,۱۹۸,۳۱۰		
					حساب های دریافتنی
۲۷,۷۶۴	۶۵۴,۱۳۲	.	۶۵۴,۱۳۲	۱۷-۲	اشخاص وابسته
۲,۳۲۸,۹۶۸	۴,۹۶۲,۷۵۵	(۲۲۸,۱۲۹)	۵,۱۹۰,۸۸۴	۱۷-۳	سایر مشتریان
۲,۳۵۶,۷۳۲	۵,۶۱۶,۸۸۷	(۲۲۸,۱۲۹)	۵,۸۴۵,۰۱۶		
۴,۰۱۱,۸۷۱	۷,۸۱۵,۱۹۷	(۲۲۸,۱۲۹)	۸,۰۴۳,۳۲۶		
					سایر دریافتنی ها
					حساب های دریافتنی
۱۳۶,۹۴۲	۱۵۹,۲۹۱	.	۱۵۹,۲۹۱	۱۷-۴	حسابهای دریافتنی-سایر اشخاص
۴,۱۳۸,۸۱۳	۷,۹۷۴,۴۸۸	(۲۲۸,۱۲۹)	۸,۲۰۲,۶۱۷		

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷-۱- اسناد دریافتنی از سایر اشخاص به قرار زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	محمد رضا اصابتی
۱۹,۹۲۷	.	محمد رضا نصری
۴۲,۰۰۰	۸۴,۱۰۰	مجید نیکخواه (نماینده یزد)
.	۶۷,۷۰۰	آذر اروم
.	۲۷,۵۶۱	فروشگاه زنجیره ای رفاه
۱۸,۱۲۰	۲۳,۵۱۹	شرکت پیشرو پخش اساطیر
.	۱۷,۰۰۰	پاشا پخش آروین
۲۰,۰۰۰	۱۶,۳۹۵	آران پخش هرمز
.	۱۵,۰۰۰	عبدالعادل تابع معتوقی
.	۱۲,۵۵۴	سید علی دهقانیان
.	۱۲,۰۰۰	دنیای مهر اسپاد
.	۱۰,۷۱۹	محسن گلی
.	۱۰,۴۰۰	محمد امیری
.	۱۰,۲۹۰	حاج علی جزیری
.	۱۰,۰۶۸	شرکت دریا پخش خزر
.	۱۰,۰۱۸	احمد مومنی
۴۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت بازرگانی سپهر رادین
۵۳,۹۶۵	.	صدر کاران آریایی
۱۹,۸۷۳	.	علی شاه کرم
۱۹,۸۷۳	.	علیرضا زارع
۱۹,۸۷۳	.	سینا زارعیان
۱۷,۵۵۸	.	علی زارع
۱,۲۸۳,۹۵۰	۱,۷۳۰,۹۸۶	سایر (۶.۱۲۴ نفر مشتری)
۱,۶۵۵,۱۳۹	۲,۱۹۸,۳۱۰	

۱-۱-۱۷- از مانده اسناد دریافتنی مبلغ ۱.۴۶۹.۵۱۰ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورت های مالی وصول شده است.

۱-۲-۱۷- مانده اسناد فوئق عمدتاً بابت فروش محصولات به نمایندگان و فروشگاه های زنجیره ای می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷-۲- حساب های دریافتنی از اشخاص وابسته به قرار زیر می باشد:

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۴۹۳,۷۶۱	.	
شرکت پخش سراسری پاک	۶۱,۰۴۵	.	
شرکت شیشه سازی مینا	۱۱,۹۴۹	.	
شرکت زمزم تهران	۲۴,۷۶۵	۲۴,۶۸۴	
شرکت شیشه و گاز	۱۱,۹۱۹	.	
شرکت زمزم ایران	۱۰,۲۲۸	.	
پرتشین گستر سینا	۶,۸۴۱	.	
پاک پی	۱,۶۰۸	.	
زمزم مشهد	۸۱۲	.	
زمزم گرگان	۶۶۰	.	
سایر	۳۰,۵۴۴	۳۰,۰۸۰	
	۶۵۴,۱۳۲	۲۷,۷۶۴	

۱۷-۲-۱- مبلغ مزبور بابت فروش آب های معدنی به سازمان بنیاد مستضعفان و انقلاب اسلامی می باشد.

۱۷-۳- حساب های دریافتنی از سایر اشخاص به قرار زیر می باشد:

مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
۴۴۴,۴۰۰	.	۴۴۴,۴۰۰	۲۵۶,۹۵۷	شرکت فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش
.	.	.	۶,۸۳۳	فروشگاه های زنجیره ای اتکا
۱۵۱,۵۹۳	.	۱۵۱,۵۹۳	۶۲,۰۳۹	اورست مدرن پارس (دپارتمان لبنی)
۱۵۰,۶۰۵	.	۱۵۰,۶۰۵	.	محمد رضا اصابتی
۱۱۸,۶۳۵	.	۱۱۸,۶۳۵	۴۲,۷۵۹	مجید نیکخواه (نماینده یزد)
۱۰۵,۲۲۰	.	۱۰۵,۲۲۰	.	آذر اروم پدیده گلریز
۹۰,۹۰۵	.	۹۰,۹۰۵	.	محمد رضا نصری
۷۷,۰۰۸	.	۷۷,۰۰۸	.	ایده پردازان صنعت فولاد
۶۲,۸۰۷	.	۶۲,۸۰۷	.	شرکت پاریز پیشرو
۶۰,۵۹۶	.	۶۰,۵۹۶	۵۵,۱۳۳	شرکت هایپر مارکتهای ماف پارس
۵۵,۵۳۵	.	۵۵,۵۳۵	.	شرکت فرایخت یکتا
۵۳,۷۷۵	.	۵۳,۷۷۵	۳۴,۷۷۲	فروشگاههای زنجیره ای اوشانک
۵۳,۷۱۰	.	۵۳,۷۱۰	.	شرکت صدر کار آریایی اهواز
۵۱,۱۸۸	.	۵۱,۱۸۸	.	شرکت پخش آروین
۴۹,۵۸۷	.	۴۹,۵۸۷	۴۵,۶۲۹	فروشگاههای زنجیره ای سرزمین خرید
۴۵,۹۶۰	.	۴۵,۹۶۰	.	جبار مجیدی
۴۲,۱۵۵	.	۴۲,۱۵۵	.	شرکت کاسپین
۴۱,۱۲۵	.	۴۱,۱۲۵	.	زر پلاستیک
۳۸,۵۵۷	.	۳۸,۵۵۷	.	شرکت فروشگاه های زنجیره ای رفاه
۳۶,۸۷۲	.	۳۶,۸۷۲	.	آقای کریمیان
۳۵,۱۳۸	.	۳۵,۱۳۸	.	سامان پخش
۳۴,۶۷۲	.	۳۴,۶۷۲	.	عبدالحسین روستا
۳۲,۹۱۷	.	۳۲,۹۱۷	۳۲,۹۱۷	شرکت بهاران طعام البرز
۲۹,۰۱۸	.	۲۹,۰۱۸	۱۸,۳۵۵	شرکت گندم طلایی کوروش
۲۸,۷۳۱	.	۲۸,۷۳۱	.	شرکت وحید همت ماهشهر
۲۶,۳۸۴	.	۲۶,۳۸۴	.	علی بدر کار
۲۵,۳۷۸	.	۲۵,۳۷۸	.	داریوش مصطفایی
.	.	.	۲۶,۱۳۳	فربیا نظری
.	.	.	۴۹,۱۸۴	فروشگاه رفاه استان تهران
.	.	.	۲۱,۵۸۱	عبدالله مجیدی (نماینده استان کردستان)
۱,۹۴۲,۴۷۱	.	۱,۹۴۲,۴۷۱	۶۵۲,۲۹۲	جمع نقل به صفحه بعد

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۶۵۲,۲۹۲	۱,۹۴۲,۴۷۱	.	۱,۹۴۲,۴۷۱	جمع نقل از صفحه قبل
۲۲,۵۶۶	۳۷,۳۰۴	.	۳۷,۳۰۴	شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرتات
.	۳۰,۷۳۶	.	۳۰,۷۳۶	امین میرزایی
.	۳۰,۳۳۹	.	۳۰,۳۳۹	علی سبحانی
۱۵,۵۱۴	۳۰,۰۷۴	.	۳۰,۰۷۴	شرکت همگامان مس سرچشمه کرمان
۲۶,۶۳۴	۲۵,۵۳۴	.	۲۵,۵۳۴	شرکت خدمات کالای شهروند
.	۲۴,۵۲۱	.	۲۴,۵۲۱	سعید عظیمی
.	۲۴,۴۹۰	.	۲۴,۴۹۰	محمد امین گلابی
.	۲۳,۱۷۴	.	۲۳,۱۷۴	علی عاشوری کیسمی
.	۲۲,۷۷۸	.	۲۲,۷۷۸	محمد امیری
.	۲۱,۸۵۸	.	۲۱,۸۵۸	محمد اسماعیلی رضانی
.	۲۰,۳۱۰	.	۲۰,۳۱۰	محمد آرایش
۱۹,۱۶۵	.	.	.	فروشگاه های زنجیره ای دیان گستر پارسیان
۲۰,۴۳۸	.	.	.	شرکت فروشگاههای زنجیره ای فامیلی مدرن
۶۸,۰۳۳	.	.	.	شعبه هفت تیر
۱,۵۰۴,۳۲۶	۲,۷۲۹,۱۶۶	(۲۲۸,۱۲۹)	۲,۹۵۷,۲۹۵	سایر(۴۱,۹۸۴ نفر مشتری)
۲,۳۲۸,۹۶۸	۴,۹۶۲,۷۵۵	(۲۲۸,۱۲۹)	۵,۱۹۰,۸۸۴	

۱-۳-۱۷- از مانده فوق تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱.۱۳۲,۸۳۴ میلیون ریال وصول شده است.

۲-۳-۱۷- مبلغ مزبور بابت فروش محصولات شرکت از قبیل دلستر ماء الشعیر، دوغ آبعلی، نوشابه و غیره می باشد.

۴-۱۷- حسابهای دریافتنی از سایر اشخاص به قرار زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۳۳,۵۱۰	۵۰,۰۰۰	وجوه بانکی مسدود شده
۶۵۰,۶۷۰	۵۶,۱۲۰	سپرده ضمانتنامه های بانکی
۱۲,۸۶۰	۲۳,۴۷۲	وام کارکنان و علی الحساب کارکنان
۳۵,۲۸۶	۳۵,۲۸۶	عظیم خودرو (اجاره ساختمان اداری بهنوش مرکزی)
۱۳,۰۳۰	۱۶,۱۰۱	بیمه تکمیلی
۹,۵۳۳	۱۳,۷۸۳	ودیعه اجاره، سپرده بیمه و ...
۲۳,۹۵۶	۳۳,۷۵۷	سپرده ضمانت نامه ها و اعتبارات اسنادی
۳۲,۲۷۷	۳۶,۸۹۲	سایر
۱,۰۱۱,۱۲۲	۲۶۵,۴۱۱	
(۸۸۴,۱۸۰)	(۱۰۶,۱۲۰)	سپرده مسدودی تسهیلات مالی (یادداشت ۲۳)
۱۲۶,۹۴۲	۱۵۹,۲۹۱	

۵-۱۷- سیاست های فروش اعتباری شرکت و خط مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی ها میانگین اعتباری فروش کالاها ۴۳ روز است. با توجه به تجربیات گذشته چنانچه، مطالبات پس از ۹۰ روز وصول نشود اقدامات حقوقی انجام می پذیرد و حسب نظر اعضای هیئت مدیره، ذخیره کاهش ارزش در حساب ها شناسایی می شود. شرکت قبل از قبول مشتری بر اساس حجم فعالیت آن شعبه یا منطقه، اعتبار سنجی شخص مورد نظر را انجام می دهد و تضامین کافی اخذ می نماید.

۱۷-۶- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۱۷,۷۴۹	۲۸,۲۴۸	از ۷۳۰ الی ۳۶۵۰ روز
۱۲۱	.	۱۸۶ روز
۱۱۷,۸۷۰	۲۸,۲۴۸	
۱,۸۲۵	۲,۰۱۱	میانگین مدت زمان (روز)

۱-۱۷-۶- این دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۲-۱۷-۶- سرفصل های دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداخت ها مشتمل بر مبلغ ۲۵۶,۳۷۷ میلیون ریال مطالبات راکد و سنواتی، اسناد سررسید گذشته و واخواستی (عمدتاً شامل مبلغ ۳۲ میلیارد ریال طلب از شرکت بهاران طعام البرز و مبلغ ۳۵ میلیارد ریال طلب از شرکت عظیم خودرو) می باشد که از این بابت مبلغ ۲۲۸,۱۲۹ میلیون ریال کاهش ارزش انباشته در حسابها لحاظ شده است و از بابت بخشی از مطالبات مذکور وثیقه ملکی و تضامین اخذ شده و نسبت به برخی از آنها نیز اقدامات حقوقی انجام شده است لذا با توجه به وثائق دریافتی و پیگیری حقوقی، میزان ذخیره اخذ شده در سنوات گذشته و دوره جاری کفایت داشته و نیاز به اخذ ذخیره مازاد نسبت به مبالغ مذکور نمی باشد.

۷-۱۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۷۰,۴۶۲	۱۶۸,۱۲۹	مانده در ابتدای دوره
.	۶۰,۰۰۰	زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها
۷۰,۴۶۲	۲۲۸,۱۲۹	مانده در پایان دوره

۱-۷-۱۷ در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴۷۰,۲۳۳	۱,۱۲۹,۱۶۳	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۶,۰۴۹	۱۶,۶۳۰	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۱,۲۰۸	۱۰۸,۵۳۹	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۸۲,۳۱۱	۲۹,۱۴۸	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی
۲۶,۳۵۵	۴۵,۸۷۳	۱۸-۲ وجوه نقد در راه
<u>۶۰۶,۱۵۶</u>	<u>۱,۳۲۹,۳۵۳</u>	

۱۸-۱- مانده موجودی نزد بانک ارزی شامل ۲,۵۶۲ یورو و ۳۷,۶۳۰ دلار و موجودی صندوق و تنخواه ارزی شامل ۲,۵۲۹ یورو و ۶۷,۷۹۷ دلار و ۹۵۰ درهم وجوه ارزی می باشد که در پایان دوره تسعیر شده اند.

۱۸-۲- وجوه نقد در راه، چکهای به تاریخ قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام و تماما پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰.۰۸٪	۱۸۰,۲۸۱,۵۶۷	۵۰.۰۸٪	۱۸۰,۲۸۱,۵۶۷	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۰.۱۴٪	۵۰۹,۸۹۰	۰.۲٪	۵۶۱,۰۰۰	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا
۱۳.۱۲٪	۴۷,۲۳۴,۱۱۹	۱۲.۱۹٪	۴۳,۸۹۰,۹۶۱	شرکت توسعه بازاریابی برق صبا
۱۲.۵۷٪	۴۵,۲۵۰,۰۱۲	۱۲.۱۰٪	۴۳,۵۶۵,۴۱۲	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۱۱.۵۷٪	۴۱,۶۶۴,۵۸۳	۱۱.۱۰٪	۳۹,۹۶۴,۵۸۳	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
۰.۰۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰۰٪	۱,۰۰۰	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان
۱۲.۵۳٪	۴۵,۰۵۸,۸۲۹	۱۴.۳۷٪	۵۱,۷۳۵,۴۷۷	سایزین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰٪	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۳۶,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، سنوات قبل 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.

۲۱- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها به مبلغ ۱۴ میلیون ریال در سنوات قبل طبق مصوبات مجمع عمومی بحساب مذکور منتقل شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	
تجاری :					
اسناد پرداختنی					
۴۸۸,۹۵۹	۹۳۶,۴۶۰	.	۹۳۶,۴۶۰	۲۲-۱-۱	اشخاص وابسته
۱,۸۴۳,۱۰۶	۲,۱۳۰,۱۵۳	.	۲,۱۳۰,۱۵۳	۲۲-۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
<u>۲,۳۳۲,۰۶۵</u>	<u>۳,۰۶۶,۶۱۳</u>	<u>.</u>	<u>۳,۰۶۶,۶۱۳</u>		
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته					
۱۰۷,۰۰۶	۶۰۵,۳۶۹	.	۶۰۵,۳۶۹	۲۲-۱-۳	
۱,۴۸۱,۰۴۶	۱,۴۱۰,۲۵۷	۱۵,۱۰۳	۱,۳۹۵,۱۵۴	۲۲-۱-۴	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
<u>۱,۵۸۸,۰۵۲</u>	<u>۲,۰۱۵,۶۲۶</u>	<u>۱۵,۱۰۳</u>	<u>۲,۰۰۰,۵۲۳</u>		
<u>۳,۹۲۰,۱۱۷</u>	<u>۵,۰۸۲,۲۳۹</u>	<u>۱۵,۱۰۳</u>	<u>۵,۰۶۷,۱۳۶</u>		
سایر پرداختنی ها :					
اسناد پرداختنی					
۵۴۲,۵۷۶	۵۰,۰۰۰	.	۵۰,۰۰۰	۲۲-۱-۱۰	اشخاص وابسته
۵۳۵,۹۶۱	۵۱۸,۷۶۶	.	۵۱۸,۷۶۶	۲۲-۱-۱۱	سایر
<u>۱,۰۷۸,۵۳۷</u>	<u>۵۶۸,۷۶۶</u>	<u>.</u>	<u>۵۶۸,۷۶۶</u>		
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته					
۸۹۹,۰۰۴	۱,۰۹۲,۶۸۰	.	۱,۰۹۲,۶۸۰	۲۲-۱-۷	
۷۷,۷۲۵	۱۱۵,۲۵۴	.	۱۱۵,۲۵۴	خالص حقوق و دستمزد پرداختنی	
۴,۰۷۸	۳,۲۰۶	.	۳,۲۰۶	مالیات های تکلیفی	
۹۷,۴۳۶	۱,۲۳۴,۷۸۷	.	۱,۲۳۴,۷۸۷	۲۲-۱-۵	هزینه های پرداختنی
۸,۷۷۹	۸,۸۵۷	.	۸,۸۵۷	مالیات حقوق	
۴۸۶,۳۸۱	۱,۴۹۶,۶۲۴	.	۱,۴۹۶,۶۲۴	۲۲-۱-۶	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۴۱,۰۹۰	۲۴,۵۲۱	.	۲۴,۵۲۱	حق بیمه های پرداختنی	
۹,۷۹۷	۱۴,۷۲۷	.	۱۴,۷۲۷	سپرده حسن انجام کار	
۲۵۰,۲۷۴	۴۸۶,۴۶۲	.	۴۸۶,۴۶۲	۲۲-۱-۹	سپرده بیمه پرداختنی
۹۰۵,۸۳۶	۱,۵۱۱,۰۲۶	.	۱,۵۱۱,۰۲۶	۲۲-۱-۸	سایر
<u>۲,۷۸۰,۴۰۰</u>	<u>۵,۹۸۸,۱۴۴</u>	<u>.</u>	<u>۵,۹۸۸,۱۴۴</u>		
<u>۳,۸۵۸,۹۳۷</u>	<u>۶,۵۵۶,۹۱۰</u>	<u>.</u>	<u>۶,۵۵۶,۹۱۰</u>		
<u><u>۷,۷۷۹,۰۵۵</u></u>	<u><u>۱۱,۶۳۹,۱۴۹</u></u>	<u><u>۱۵,۱۰۳</u></u>	<u><u>۱۱,۶۳۹,۰۴۶</u></u>		

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۱-۲۲- اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته به قرار زیر اننت :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۱۵,۵۹۸	۱,۰۴۷,۱۰۸	شرکت شیشه وگاز (خرید شیشه)
۱۹۶,۹۲۰	۲,۵۹۲,۳۰۳	شرکت شیشه سازی مینا (خرید شیشه)
۶,۰۴۲	۴,۸۰۶	شرکت پاکدیس ارومیه
۷۱۸,۵۶۰	۳,۶۴۴,۲۱۷	
(۲۲۹,۶۰۱)	(۲,۷۰۷,۷۵۷)	تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۲-۱۵)
۴۸۸,۹۵۹	۹۳۶,۴۶۰	

۱-۱-۲۲- از اسنادپرداختنی مزبور تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۸۵,۱۷۱ میلیون ریال تسویه شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲-۲۲- اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان به قرار زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۸,۲۴۴	۱,۸۷۸,۸۷۲	شرکت شیشه داروئی رازی (خرید بطر شیشه)
۵۸۶,۵۵۵	۸۶۰,۱۱۱	شرکت قوطی سازی آلومینیوم کاوه (خرید قوطی)
.	۶۸۱,۲۵۰	بهین تجارت آرتانیک (خرید مالت)
۱۹۶,۵۲۲	۳۰۴,۴۵۳	شرکت صنایع فردان آریان (خرید پرفرم)
.	۱۹۷,۴۰۰	زی مانگین فرازمان (خرید تشتک)
۴۰,۴۴۷	۱۶۴,۲۲۰	شرکت بیر نوش (خرید گاز کربنیک)
۱۴۷,۹۳۴	۱۵۳,۱۳۵	شرکت صبحدم لبن اصفهان (خرید شیر)
۱۰۲,۵۹۸	۱۳۱,۵۵۶	خاور پلاست پویا (خرید پرفرم)
۵۵,۴۱۵	۱۲۳,۴۹۷	کیمیا اکسیر کیهان (خرید کامپاند انرژی زا)
.	۱۱۳,۶۰۲	سیمرایز المان (خرید اسانس لیمو)
۹۴,۸۱۲	۱۱۲,۴۰۸	شرکت مارینا پلاستیک یزد (خرید لیبل)
.	۱۱۱,۸۷۱	راگا پلاست گارسیان (خرید نایلون)
.	۱۱۱,۲۳۶	دهلر ایرانیان (خرید اسانس)
۴۴,۸۷۶	۹۵,۶۹۲	چاپ گستر شرق (لیبل)
.	۹۲,۴۹۳	خوش نوش همدان (خرید گاز کربنیک)
.	۸۳,۷۵۲	تولیدی کاغذ کار (خرید سینی)
۵۳۰,۱۷۳	۶۱,۶۶۲	شرکت پت پاورآریا (خرید پت)
۸۰,۹۵۹	۴۸,۲۳۸	تولیدی و صنعتی پارسیان پلیمر البرز (درب پت)
.	۴۷,۶۷۷	آماد پلیمر (خرید درب پت)
.	۳۴,۲۱۱	شرکت درب شیشه رشید (خرید تشتک)
.	۳۲,۳۹۹	توسعه درب ایده (خرید تشتک)
.	۳۰,۸۴۶	پیشرو پلاستیک پرند (خرید نایلون)
۱,۹۳۸,۵۳۵	۵,۴۷۰,۵۸۱	جمع نقل به صفحه بعد

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۹۲۸,۵۳۵	۵,۴۷۰,۵۸۱	جمع نقل از صفحه قبل
.	۳۰,۷۹۹	شرکت پلاستیک گستر دانیال
.	۲۴,۵۲۰	شرکت مجیب اکسیر
.	۲۱,۳۶۶	فن آرای صنعت تلاشگران
.	۲۰,۰۰۰	جمشید فرج زاده (خرید میوه)
۱۴۵,۰۴۵	۱۳,۷۱۲	شرکت قطعات پلاستیک فولاد پویش (خرید پریفرم)
۷۷۶,۴۴۴	۸,۱۳۶	شرکت صنایع زاب سان ارومیه (خرید شیشه)
۹۵,۹۹۸	.	تولیدی صنعتی کریستال ایران
۵۹,۵۴۲	.	شرکت نفیس شیشه
۵۶,۶۳۷	.	کشت و صنعت جوبین
۵۰۸,۴۲۴	۲۷۲,۷۳۹	سایر (تعداد ۷۸ شخص حقیقی و حقوقی)
۲,۵۸۰,۶۲۵	۵,۸۶۲,۸۵۳	
(۱,۷۱۵,۷۶۳)	(۳,۷۱۵,۲۱۲)	تهاتر با پیش پرداخت یادداشت ۲-۱۵
(۲۱,۷۵۶)	(۱۷,۴۸۸)	تهاتر با پیش پرداخت یادداشت ۳-۱۵
۱,۸۴۳,۱۰۶	۲,۱۳۰,۱۵۳	

۱-۲-۱-۲۲- از اسنادپرداختنی مذکور تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۳۵۰,۵۵۰ میلیون ریال تسویه شده است.

۳-۱-۲۲- حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به قرار ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
.	۲۵۸,۲۸۸	شیشه و گاز
.	۹۸,۵۷۵	شرکت شیشه سازی مینا
۵۳,۵۹۲	۱۷۷,۶۲۳	شرکت پخش سراسری پاک
۱۹,۴۹۲	۱۹,۴۹۲	زمزم آذربایجان
۱۴,۶۶۷	۲۰,۰۱۲	موسسه تحقیق توسعه دانشمند
۵,۷۳۹	۱۶,۲۶۸	شرکت زمزم ایران
۵,۱۱۹	۵,۱۱۹	شرکت لبنیات پاک
۳,۶۸۷	۲,۳۵۰	پاکدیس ارومیه
۲,۷۹۸	۳,۶۲۶	پروتئین گستر سینا
۱,۵۴۰	۴,۰۱۶	صنایع غذایی مهرشهر
۳۷۲	.	سایر
۱۰۷,۰۰۶	۶۰۵,۳۶۹	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۱-۲۲- حساب های پرداختنی به سایر تامین کنندگان به قرار ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی	
۲۲۸,۲۸۰	.	۲۲۸,۲۸۰	۱۵۲,۶۲۳	.	۱۵۲,۶۲۳	کاسپین کوهدهشت (خرید مالت)
۲۹۶,۷۸۷	.	۲۹۶,۷۸۷	۱۴۸,۶۰۶	.	۱۴۸,۶۰۶	شرکت بهین تجارت آرتا نیک (خرید مالت)
.	شرکت قوطی سازی آلومینیوم
.	.	.	۱۲۱,۴۰۹	.	۱۲۱,۴۰۹	جمشید فرج زاده (خرید میوه)
۲۸,۳۳۹	.	۲۸,۳۳۹	۹۰,۹۴۵	.	۹۰,۹۴۵	کیمیا اکسیر کیهان (خرید کامپاند نوشابه انرژی زا)
۵۳,۷۸۰	.	۵۳,۷۸۰	۷۱,۰۷۸	.	۷۱,۰۷۸	شرکت مارینا پلاستیک یزد (خرید لیبل)
.	آوا تجارت صبا
.	.	.	۶۴,۲۵۱	.	۶۴,۲۵۱	شرکت بیرنوش (خرید درب پت)
.	.	.	۶۲,۷۶۰	.	۶۲,۷۶۰	صنایع فردان آریا (خرید پریفرم)
.	پتروشیمی تندگویان
۷۷,۸۷۶	.	۷۷,۸۷۶	۶۲,۰۰۳	.	۶۲,۰۰۳	شرکت صبحدم لین اصفهان (خرید شیر)
۱۸,۶۵۰	.	۱۸,۶۵۰	۵۹,۶۱۹	.	۵۹,۶۱۹	شرکت خوش نوش همدان (خرید گاز کربنیک)
۳۰,۴۷۲	.	۳۰,۴۷۲	۵۸,۵۰۲	.	۵۸,۵۰۲	خاور پلاست پویا (خرید پریفرم)
.	.	.	۵۵,۱۹۵	.	۵۵,۱۹۵	شرکت کاسپین (نمایندگی لبنانی)
.	پرتو مبین پاکان
۱۳۰,۳۹۷	۱۳۰,۳۹۷	.	۴۸,۶۸۷	.	۴۸,۶۸۷	شرکت سیمیراز ، آلمان (خرید اسانس)
۴۱,۱۶۰	.	۴۱,۱۶۰	۳۸,۶۵۸	.	۳۸,۶۵۸	شرکت دهلر ایرانیان (خرید اسانس)
.	.	.	۳۴,۳۴۶	.	۳۴,۳۴۶	راگا پارسیان پلاست (خرید نایلون)
۸۹,۱۲۴	.	۸۹,۱۲۴	۳۰,۸۶۱	.	۳۰,۸۶۱	شرکت تولیدی و صنعتی پارسیان پلیمرالبرز (خرید نایلو)
.	.	.	۲۸,۸۸۷	.	۲۸,۸۸۷	تولیدی کاغذ کار (خرید کارتن)
۲۵,۱۲۱	.	۲۵,۱۲۱	۲۸,۸۷۵	.	۲۸,۸۷۵	شرکت فن آرای صنعت تلاشگران (خرید پریفرم)
۱۲,۷۳۳	۱۲,۷۳۳	.	۱۵,۱۰۳	۱۵,۱۰۳	.	شرکت آنادولو افس ، ترکیه - خرید اسانس
۷,۲۹۷	.	۷,۲۹۷	۱,۵۲۲	.	۱,۵۲۲	شیشه دارویی رازی (خرید شیشه)
.	شرکت توسعه صنعتی ایوان آب
۱۲۸,۹۰۳	.	۱۲۸,۹۰۳	.	.	.	زرین گستر رامان (خرید شکر)
۷۷,۵۷۵	.	۷۷,۵۷۵	.	.	.	شرکت بیر نوش (خرید درب بطر)
۷۵,۶۷۵	۷۵,۶۷۵	.	.	.	.	شرکت ژبوودان - خرید اسانس
۱۵۸,۸۷۷	.	۱۵۸,۸۷۷	۲۳۶,۳۲۷	.	۲۳۶,۳۲۷	سایر
۱,۴۸۱,۰۴۶	۲۱۸,۸۰۵	۱,۲۶۲,۲۴۱	۱,۴۱۰,۲۵۷	۱۵,۱۰۳	۱,۳۹۵,۱۵۴	

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۴-۲۲- از مانده بدهی ریالی و ارزی مذکور تا تاریخ تهیه گزارش ۱۱۵.۲۵۳ میلیون ریال پرداخت شده است.

۱-۵-۲۲- سر فصل مذکور عمدتاً شامل مبلغ ۱۵۱.۷۳۵ میلیون ریال مربوط به ذخیره مشاغل سخت و زیان آور، مبلغ ۳۵.۰۰۶ میلیون ریال مربوط به ذخیره آب واحد های شرکت، ۴۵۰.۰۰۰ میلیون ریال ذخیره کارمزد شعب، ۱۶۵.۹۵۷ میلیون ریال بابت ذخیره عیدی، مرخصی، پاداش پرسنل و سایر موارد می باشد.

۱-۶-۲۲- مبلغ ۱.۳۳۶.۶۲۴ میلیون ریال عمدتاً مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده سه ماهه دوم سال ۱۴۰۲ می باشد که به صورت اقساطی تسویه می گردد.

۲۲-۱-۷- سایر حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به قرار ذیل می باشد

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۷۹۱,۰۴۶	۷۹۱,۴۴۶	۲۲-۱-۷-۱
شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا	۱۲۰,۱۲۰	۱۲,۳۲۹	۲۲-۱-۷-۲
سازمان اموال واملاک بنیاد	۱۰۰,۵۱۴	۷۳,۵۲۰	
شرکت بیمه سینا	۴۲,۹۲۷	.	
سینمایی نورتابان	۲۱,۷۰۹	۲۱,۷۰۹	
شرکت شیشه و گاز	۸,۴۳۸	.	
شرکت پاکدیس ارومیه	۱,۸۶۷	.	
شرکت شیشه سازی مینا	۱,۵۵۲	.	
سایر	۴,۵۰۷	.	
	۱,۰۹۲,۶۸۰	۸۹۹,۰۰۴	

۲۲-۱-۸- سایر حساب های پرداختنی به قرار ذیل می باشد

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
فروشگاه های زنجیره ای اتکا	۶۵,۴۶۴	.	
شرکت اعتماد کار صالح	۱۶۳,۹۷۰	۹۲,۳۳۹	
سازمان تامین اجتماعی	۷۷,۴۴۸	.	
سعید شعبانی (استان همدان)	۷۲,۴۲۰	.	
سپهر رادین	۵۰,۳۲۶	.	
سایان پخش ماندگار (شعبه مرکزی اصفهان)	۴۵,۶۱۶	۳۱,۷۵۶	
شرکت سلیم البرز	۴۲,۳۰۵	.	
شرکت پخش اتحاد رفاه آذربایجان (استان اردبیل)	۴۰,۰۹۳	۱۷,۹۱۱	
شرکت پالیزان گستر	۳۹,۱۱۷	.	
شرکت کوی سمای کرمانشاه	۳۸,۸۳۴	.	
صدر کاران آریایی	۳۸,۷۹۶	.	
توزیع مواد غذایی طنین راهیان نامی فارس	۳۶,۱۷۲	.	
توزیع نیروی برق تهران بزرگ	۳۱,۷۸۱	.	
احمد جلالی زاده	۳۰,۵۰۰	۳۰,۵۰۰	۲۲-۱-۷-۳
بشیر زارعی (شعبه شیراز)	.	۶۶,۱۷۹	
سایر (۱۲,۴۲۲ نفر)	۷۲۸,۱۸۴	۶۶۷,۱۵۱	
	۱,۵۱۱,۰۲۶	۹۰۵,۸۳۶	

۱-۷-۲۲-۱- مبلغ ۷۹۱.۴۴۶ میلیون ریال بدهی مربوط به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می باشد که تا کنون تسویه نشده است.

۱-۷-۲۲-۲- مبلغ ۱۲۰.۱۲۰ میلیون ریال بدهی به شرکت مادر تخصصی صنایع غذایی سینا بابت علی الحساب دریافتی می باشد.

۱-۷-۲۲-۳- مبلغ مذکور از بابت دریافت از آقای جلالی زاده بابت فروش ۲۵۰۰ متر از زمین کوهک به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال بوده که به دلیل عدم تعیین وضعیت تفکیک اراضی بر اساس کمیسیون ماده ۵ شهرداری، تحویل و انتقال سند به نام خریدار تا کنون امکان پذیر نشده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲۲- سپرده بیمه پرداختنی به قرار ذیل می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵,۹۱۲	۲۰,۴۲۲	بشیر زارعی (شعبه شیراز)
۲۶,۲۴۰	۱۶,۱۲۹	خاور پلاست پویا
۱۱,۶۷۷	۵,۶۸۰	پیشگامان خدمات اول راحیل (بیمانکار تامین نیروی انسانی)
۱۸,۱۹۸	۵۸,۸۲۷	اعتماد کار صالح
۷,۱۵۹	.	همت یاران ساعی
۶,۴۳۳	۹,۸۷۶	سایان پخش ماندگار
۵,۷۳۷	۶,۶۷۷	شرکت پخش اتحاد رفاه آذربایجان
۵,۱۵۲	۹,۳۸۸	سعید شعبانی (استان همدان)
۹,۵۳۲	۶,۸۲۴	شرکت بازرگانی سپهر رادین
۳,۲۵۳	۷,۴۴۳	شرکت دریابخش خزر
۵,۹۱۷	۵,۹۱۶	آب معدنی دماوند (زمانی)
.	۶,۳۹۷	شرکت پالیزان گستر
۷,۱۴۲	۱۰,۵۴۵	شرکت فن آرای صنعت تلاشگران
۴,۸۴۸	۵,۳۲۸	چاپ گستر شرق
۲,۰۲۸	۵,۲۶۸	مجید شریفی خواه
۱۳۱,۰۴۶	۳۱۱,۷۳۲	سایر (کمتر از ۱,۶۰۰ میلیون ریال)
۲۵۰,۲۷۴	۴۸۶,۴۶۲	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲۲- اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته به قرار زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۱۰,۴۰۰	۵۰,۰۰۰	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۴۵,۰۰۰	.	سازمان اموال و املاک بنیاد (اجاره انبار جوراب آسیا)
۱۱,۷۴۹	۱۰,۹۸۸	شرکت بیمه سینا
۱۸۳,۷۰۰	.	سینمایی نور تابان
۵۵۰,۸۴۹	۶۰,۹۸۸	
(۸,۲۷۳)	(۱۰,۹۸۸)	تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۳-۱۵)
۵۴۲,۵۷۶	۵۰,۰۰۰	

۱-۲۲- اسناد پرداختنی به سایرین به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
۵۳۵,۹۶۱	۴۹۷,۱۶۶	۲۲-۱-۱۱-۱	اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ (وزارت دارایی)
.	۶۶,۲۴۰		علیرضا پایه قزوینی
۵۳۵,۹۶۱	۵۶۳,۴۰۶		
.	(۴۴,۶۴۰)		تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۳-۱۵)
۵۳۵,۹۶۱	۵۱۸,۷۶۶		

۱-۱۱-۲۲- مانده مذکور مربوط به اسناد واگذاری بابت مالیات بر ارزش افزوده سه ماهه اول سال ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۶۱,۳۲۱ میلیون ریال آن تسویه شده است .

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۲۲- پرداختنی های بلند مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۹۷,۲۴۴	
.	(۹۷,۲۴۴)	
.	.	

تجاری

اسناد پرداختنی :

اشخاص وابسته - شرکت شیشه سازی مینا
تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۲-۱۵)

سایر پرداختنی ها :

اسناد پرداختنی :

علیرضا پایه قزوینی

تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۳-۱۵)

.	۳۷,۴۴۰
.	(۳۷,۴۴۰)
.	.

حسابهای پرداختنی :

۲۳۹,۵۶۸	۲۳۹,۵۶۸	۲۲-۲-۱
۲۰۱,۹۰۶	۲۰۱,۹۰۶	
۲۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۲-۲-۲
۶۴۱,۴۷۴	۶۹۱,۴۷۴	
۶۴۱,۴۷۴	۶۹۱,۴۷۴	

بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی - اشخاص وابسته

شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا - اشخاص وابسته

شرکت سبک زندگی خلاق

۲-۲-۱- در سال ۱۳۹۷ بنیاد مستضعفان مطالبات از دولت را با بدهی شرکت بهنوش به بانک کشاورزی طبق اعلام خزانه داری کل کشور تهاتر نموده است. همچنین طبق تاییدیه دریافتی مانده مذکور به عنوان بدهی های بلند مدت طبقه بندی شده است.

۲-۲-۲- سپرده شرکت سبک زندگی خلاق بابت ودیعه اجاره ساختمان اداری و تجاری به موجب عقد قرارداد واگذاری ساختمان جنب شرکت به مدت ۳ سال که در دوره جاری طبق قرارداد فی مابین مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ رهن اضافه و دریافت گردید.

۲-۲-۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا با توجه به اسناد پرداختنی و توافق هیئت مدیره ۴۸ روز می باشد شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳ - تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
جمع	ارزی	ریالی	جمع	ارزی	ریالی
۴,۱۲۲,۹۵۸	۲۳۴,۵۴۶	۳,۸۸۹,۴۱۲	۳,۸۸۳,۷۴۹	۲۸۴,۵۴۶	۳,۵۹۹,۲۰۳
(۳۵۸,۰۰۴)	۰	(۳۵۸,۰۰۴)	(۲۸۸,۸۴۳)	۰	(۲۸۸,۸۴۳)
(۸۸۴,۱۸۰)	۰	(۸۸۴,۱۸۰)	(۱۰۶,۱۲۰)	۰	(۱۰۶,۱۲۰)
۲۹,۰۶۴	۰	۲۹,۰۶۴	۷۴,۸۱۴	۰	۷۴,۸۱۴
۲,۹۱۰,۸۳۹	۲۳۴,۵۴۶	۲,۶۷۶,۲۹۳	۳,۵۶۳,۶۰۰	۲۸۴,۵۴۶	۳,۲۷۹,۰۵۴
(۲۳۴,۵۴۶)	(۲۳۴,۵۴۶)	۰	(۲۸۴,۵۴۶)	(۲۸۴,۵۴۶)	۰
۲,۶۷۶,۲۹۳	۰	۲,۶۷۶,۲۹۳	۳,۲۷۹,۰۵۴	۰	۳,۲۷۹,۰۵۴

بانک ها

سود و کارمزد سال های آتی

سپرده های سرمایه گذاری (یادداشت ۴-۱۷)

سود، کارمزد و جرایم معوق

حصة بلند مدت

حصة جاری

۲۳-۱- تسهیلات ارزی اخذ شده از بانک صنعت و معدن طبق جز (د) بند ۶ قانون بودجه سال ۱۳۸۸ بوده که باتوجه به بند "ح" تبصره ۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۶ و نامه دریافتی از بانک صنعت و معدن (شماره ۴۰۵۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۹) تسهیلات فوق مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تلقی شده و براساس مفاد بند "پ" ماده ۳ اصلاحیه مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۱۵ آیین نامه اجرایی مربوط، با نرخ های روز گشایش اعتبار دلار به مبلغ ۱۲,۲۵۰ ریال و یورو ۱۵,۸۶۵ ریال تسعیر شده است. شایان ذکر است مبلغ ۵۵ میلیارد ریال (معادل ۲۵ درصد اقساط سررسید شده تا تاریخ پرداخت) به حساب بانک واریز شده است. (مانده وام مذکور شامل ۱۶,۹۲۰,۹۶۵ یورو و ۴,۸۵۱,۶۸۶ دلار اصل و سود دوران مشارکت می باشد). توضیح اینکه به موجب رای دیوان عدالت اداری مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۲ تسهیلات مذکور مشمول حکم ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید قرار گرفته که در این خصوص بانک مذکور با اعتراض و شکایت نسبت به رای دیوان مبنی بر عدم انعقاد قرارداد و عدم تعیین تکلیف بدهی از سوی شرکت در مراجع قضایی ادعای خسارت نموده است که به موجب شکایت بانک نزد دیوان عدالت اداری به دلیل تفویض اختیارات به مدیر عامل شرکت و کامل نبودن ترکیب اعضای هیات مدیره، رای مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۲ را رد و مجدداً واحد مورد گزارش نسبت به رای مذکور اعتراض نموده است که نتیجه رای بدوی مجدداً در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۸ به نفع شرکت صادر گردیده و مجدداً بانک مذکور نسبت به آخرین رای صادره اعتراض نموده که دیوان در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۲۰ اتخاذ تصمیم نهایی در خصوص شکایت طرفین را پس از رسیدگی در کارگروه ملی (متشکل از وزارت اقتصاد و دارایی، بانک مرکزی و غیره) قابل طرح و رسیدگی در دیوان عدالت اداری دانسته است که تا کنون کارگروه مذکور تشکیل و تعیین تکلیف ننموده است در این راستا ریاست محترم بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی طی ارسال نامه ای به معاون اول رئیس جمهور خواهان تشکیل کارگروه ملی جهت تطابق شرایط ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید باتسهیلات دریافتی این شرکت و تسهیل در استفاده از ماده ۲۰ قانون رفع موانع تولید گردیده که طبق مصوبه یکصد و پنجاهمین جلسه ستاد تسهیل و رفع موانع تولید در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۹، گیرندگان تسهیلات از محل جزء (د) بند (۶) قانون بودجه سال ۱۳۸۸ کشور را مشمول استفاده از مزایای ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید کشور دانسته اند.

۲۳-۲- مانده بدهی تسهیلات مالی دریافتی از بانک سینا مبلغ ۱,۱۲۵,۳۰۱ میلیون ریال بوده که در طی دوره مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات مالی از بانک سینا اخذ شده است. بانک مذکور متعلق به بنیاد بوده لذا اشخاص وابسته محسوب شده، لیکن تسهیلات با مجوز بانک مرکزی و در روال عادی عملیات اخذ گردیده است.

۲۳-۳- به تفکیک نرخ سود کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲,۶۷۶,۲۹۳	۳,۲۷۹,۰۵۴	۱۸ تا ۲۸ درصد
۲۳۴,۵۴۶	۲۸۴,۵۴۶	۱۰ تا ۱ درصد
۲,۹۱۰,۸۳۹	۳,۵۶۳,۶۰۰	

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳-۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳ و به بعد
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۳,۲۷۹,۰۵۴		
۲۸۴,۵۴۶		
۳,۵۶۳,۶۰۰		

۲۳-۵- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)	زمین ، ساختمان و ماشین آلات چک و سفته
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۶۸۸,۲۵۵	
۲,۸۷۵,۳۴۵	
۳,۵۶۳,۶۰۰	

۲۳-۶- تسهیلات مالی دریافتی از بانک های ملت و سپه مستلزم ایجاد سپرده سرمایه گذاری و سپرده ضمانتنامه فاقد سود سپرده بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد ، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است.

۲۳-۷- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	تسهیلات مالی	
۲,۹۱۰,۸۳۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	
۲,۶۹۸,۰۶۰	دریافت های نقدی	
۴۶۳,۹۶۸	سود و کارمزد و جرائم	
(۲,۱۴۱,۰۵۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۳۶۸,۲۱۷)	پرداخت های نقدی بابت سود	
۳,۵۶۳,۶۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۶۵۰,۲۵۳	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	
۲,۱۲۰,۸۱۰	دریافت های نقدی	
۱۶۹,۷۴۹	سود و کارمزد و جرائم	
(۱,۵۹۰,۲۷۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل	
(۱۲۱,۲۹۷)	پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم	
۲,۲۲۹,۲۳۸	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲۴۷,۷۳۲	۳۷۰,۳۳۶	مانده در ابتدای دوره	
(۱۰,۲۲۷)	(۵۱,۰۰۹)	پرداخت شده طی دوره	
۱۵۰,۲۵۵	۱۱۸,۰۰۰	ذخیره تامین شده	
۳۸۷,۷۶۰	۴۳۷,۳۲۷	مانده در پایان دوره	

شرکت پهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵- مالیات پرداختی
۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختی (مانده حساب ذخیره واسناد پرداختی) به قرار زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)	
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۳۴,۳۱۹	۱۶۶,۸۰۶
۳۳۳,۰۹۱	۷۴۴,۲۰۲
-	۵۸,۳۸۵
(۱۶۸,۴۹۲)	(۱۱۳,۷۴۴)
۳۹۸,۹۱۸	۸۵۵,۶۴۷

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	تخصیصی	ایرزی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	دوره / سال مالی
	۱۴۰۱/۱۲/۳۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱						
رسیدگی به دفاتر	۶۹,۶۸۲	۷۰,۲۸۹	۲۵۴,۸۵۶	۳۲۵,۳۳۶	۲۵۰,۲۶۷	۱,۴۲۱,۹۷۱	۱۶۰,۵,۳۳۸	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۹۷,۱۳۴	۴۱,۱۵۶	۵۵,۹۶۸	.	۷۴,۹۱۸	۴۹۷,۸۳۵	۴۹۷,۸۳۵	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	.	۷۴۴,۲۰۲	.	.	۷۴۴,۲۰۲	۳,۱۱۴,۹۴۷	۳,۱۱۴,۹۴۷	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۱۶۶,۸۰۶	۸۵۵,۶۴۷						

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است.

۲۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای تمامی سال های قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های قانونی مربوط به سود سپرده بانکی، معافیت شرکت های بورسی، همچنین معافیت ۷ درصد قانون بودجه نیز محاسبه شده است.

۲۵-۲-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش برابر یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی یا قطعی	مالیات پرداختی و پرداختی	۳۲۵,۱۴۵
۱۹۱	۳۲۵,۳۳۶		۳۲۵,۱۴۵

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۲۵- مالیات مربوط به صورت سود زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۳۳,۰۹۱	۷۴۴,۲۰۲
.	۵۸,۳۸۵
۲۳۳,۰۹۱	۸۰۲,۵۸۷

مالیات جاری

هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بردرآمد

۴-۲۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۰۲۵,۹۵۹	۳,۱۱۴,۹۴۷
۲۳۳,۰۹۱	۷۴۴,۸۸۲
.	(۶۸۰)
۲۳۳,۰۹۱	۷۴۴,۲۰۲

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بردرآمد بانرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد

اثر درآمدهای معاف از مالیات: (یادداشت ۱۱)

هزینه مالیات بردرآمد:

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۶۳۷,۶۲۹	۵۵۷,۸۳۴	۷۹,۷۹۵	۳۲,۵۱۳	.	۳۲,۵۱۳	سنوات قبل از سال ۱۴۰۱
.	.	.	۳۹۶,۰۰۰	۲۴۶,۲۳۰	۱۴۹,۷۷۰	سال ۱۴۰۱
۶۳۷,۶۲۹	۵۵۷,۸۳۴	۷۹,۷۹۵	۴۲۸,۵۱۳	۲۴۶,۲۳۰	۱۸۲,۲۸۳	

۱-۲۶- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۱، مبلغ ۱/۱۰۰ ریال و سال ۱۴۰۰، مبلغ ۹۵۰ ریال بوده است.

۲۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵,۹۹۷	۱,۵۱۹

پیش دریافت از مشتریان

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۲۸- نقد حاصل از عملیات
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸۰۲,۸۶۸	۲,۳۱۲,۳۶۰	سود خالص
		تعدیلات
۲۳۳,۰۹۱	۸۰۲,۵۸۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۹,۷۴۹	۴۶۳,۹۶۸	هزینه های مالی
(۳,۲۳۱)	.	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۴۰,۰۲۸	۶۶,۹۹۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴۶,۲۷۸	۱۷۶,۶۶۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱,۷۹۳)	(۳,۷۷۷)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۷۶۱)	۱۵,۹۰۳	زیان (سود) تسعیر یا تسویه داراییها و بدهیهای ارزی غیرمرتبط با عملیات
۱,۴۸۶,۲۲۹	۳,۸۳۴,۶۹۷	
(۱,۹۷۷,۱۳۲)	(۳,۸۳۵,۶۷۵)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۲,۴۶۵,۰۵۳)	(۲,۴۱۶,۵۴۷)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۴۸,۸۵۵)	(۵۸۸,۵۸۷)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۳,۱۴۰,۹۶۵	۳,۷۵۰,۰۹۴	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۴,۶۱۰	.	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۵۹,۲۳۶)	۷۴۳,۹۸۲	نقد حاصل از عملیات

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۹-۱- مدیریت سرمایه

هدف از مدیریت سرمایه ، حداکثر نمودن بازده سرمایه ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه می باشد. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. کمیته ریسک شرکت ، ساختار سرمایه را به صورت پیوسته بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی ، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. همانگونه که در جدول ذیل مشخص است، نسبت اهرمی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به میزان ۴۳٪ می باشد که انتظار میرود تا انتهای سال مالی با وصول مطالبات و تسویه سود سهام پرداختنی این نسبت کاهش یابد.

۲۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱,۹۰۳,۵۳۵	۱۷,۶۱۷,۲۲۹
(۶۰۶,۱۵۶)	(۱,۳۲۹,۳۵۳)
۱۱,۲۹۷,۳۷۹	۱۶,۲۸۷,۸۷۶
۱,۸۱۱,۴۶۹	۳,۷۲۷,۸۲۹
۶۲۴٪	۴۳٪

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۹-۲- اهداف مدیریت ریسک

با هدف کسب اطمینان از تحقق اهداف تعیین شده برای مدیریت ریسک ، کمیته ریسک شرکت ، فعال در تمامی سطوح، سازماندهی و تشکیل گردیده است که در بازه های زمانی ۳ ماهه ریسک های شرکت را شناسایی ، ارزیابی و اندازه گیری نموده و طی گزارشی به همراه پیشنهادات خود مبنی بر کاهش و یا انتقال ریسک به هیات مدیره ارائه می نماید و به تبع آن هیات مدیره با برگزاری جلسات تخصصی با حضور رییس کمیته ریسک و کمیته حسابرسی ، تصمیمات لازم را جهت کاهش و یا انتقال ریسک اتخاذ می نماید. کمیته ریسک از طریق ارائه مشاوره به هیات مدیره و مدیر عامل شرکت پیرامون ریسک های کلیدی و ارائه گزارشی از اقدامات بعمل آمده برای پاسخ دهی به ریسک ها، مشتمل بر نتایج اقدامات بعمل آمده و کنترل و نظارت بر پاسخ ها و بازخوردهای دریافت شده، وظایف و مسئولیت های تعیین شده را ایفا نموده و گزارشات مربوطه را به صورت دوره های به هیات مدیره ارائه میدهد. در این رابطه وظایف کمیته ریسک عبارت است از: ۱- ایجاد ساختار و رویه سازمانی پویا برای شناسایی ، تحلیل و پاسخ دهی به ریسکهای شرکت. ۲- ایجاد سیستم اطلاعاتی مناسب برای پشتیبانی از تصمیم های راهبردی ، مدیریتی، عملیاتی و اجرایی شرکت. ۳- بکارگیری شاخص های ریسک در نظام ارزیابی و تحلیل عملکرد شرکت. ۴- ارزیابی و گزارش دهی کامل و شفاف از وضعیت ریسک شرکت. ۵- نظارت بر ریسک های تهدید کننده اهداف شرکت

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۹-۳- فرآیند مدیریت ریسک

فرآیند مدیریت ریسک در ۴ مرحله : شناسایی، ارزیابی، پاسخ دهی به ریسک ها و اجرا و کنترل و نظارت بر پاسخ ها انجام می شود. در این راستا و بمنظور رویه مند نمودن فرآیند شناسایی و تحلیل ریسک های ، مجموعه ریسک های مورد ارزیابی در ۱۸ فاکتور، در دو گروه ریسک های داخلی و خارجی به شرح زیر تعریف شده اند. ترکیب ریسک ها به نحوی است که بتوان تمامی عوامل تهدید کننده اهداف شرکت را مورد ارزیابی و تحلیل قرار داد.

شاخه های ریسک		
ریسک های داخلی	ریسک های مدیریتی - راهبردی	
	ریسک های مالی	
	ریسک های عملیاتی و اجرایی	ریسک های عملیاتی
		ریسک برون سپاری، تامین کالا و بکار گیری تامین کنندگان
		ریسک فناوری
		ریسک نظارتی
		ریسک تامین و توسعه منابع انسانی و مدیریت سازمان
ریسک های خارجی	ریسک هزینه مالی - وام بانکی	
	ریسک نوسانات نرخ ارز و تامین ارز	
	ریسک بازار سرمایه - نوسانات قیمت سهام	
	ریسک نرخ تورم	
	ریسک بازار	
	ریسک های محیطی	ریسک اعتبار انسی
		ریسک سیاسی
ریسک ذی نفعان		
	ریسک حقوقی، قانونی و قراردادی	

۲۹-۴- ریسک

مجموعه رخدادهای غیر قطعی، قابل کنترل و قابل پیشگیری درون سازمانی شامل : سیاست ها، برنامه ها، تصمیمات و اقدامات بعمل آمده یا در دست اقدام که در جدی قابل مدیریت می باشند در گروه ریسک های داخلی طبقه بندی می شوند. مقدار ریسک داخلی، به نحوی بیانگر قدرت شرکت در ارتباط با مدیریت عدم قطعیت ها و پایش های درون سازمانی است. ریسک های داخلی مشتمل بر سه طیف ریسک های مدیریتی و راهبردی، ریسک های مالی و ریسک های عملیاتی، اجرایی به شرح زیر می باشد

ریسک های مدیریتی و راهبردی : ریسک های مدیریتی و استراتژیک شامل مجموعه ریسک هایی هستند که به دلیل سیاست ها و استراتژی های تجاری شرکت و سازمان های بالا دستی و خارجی بر شرکت تحمیل می شوند ریسک های استراتژیک شامل دو گروه ریسک های داخلی و خارجی می باشند.

ریسک های مالی : فاکتورها و عوامل ریسک زای مرتبط با شاخص ها و متغیرهای مالی را ریسک های مالی می نامند. ریسک های مالی شامل دو گروه ریسک اعتباری و جریان نقدینگی می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

ریسک های عملیاتی و اجرایی: ریسک های عملیاتی و اجرایی به ریسک های مرتبط با تولید محصولات و ارائه خدمات اشاره دارد. این ریسک ها می توانند ناشی از خطاهای مرتبط با فرآیندهای مدیریتی، نظارتی، اجرایی، سیستم های نرم افزاری و سخت افزاری باشند. ریسک های عملیاتی و اجرایی شامل ۵ گروه ریسک عملیاتی، ریسک تامین کالا و خدمات، ریسک فناوری، ریسک نظارتی، ریسک تامین و توسعه منابع انسانی و مدیریتی می باشند. این ریسک ها می توانند تاثیرات کیفی، هزینه ای و زمانی داشته باشند.

۲۹-۵- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز موارد زیر را به کار می گیرد:

در سنوات گذشته بخشی از مواد اولیه شرکت از طریق واردات بوده که با توجه به شرایط تحریم و به منظور جلوگیری از تاثیر پذیری ریسک ارز عمده مواد اولیه از داخل کشور تامین می شود.

۲۹-۵-۱ مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض ریسک آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق استراتژی و خط مشی های ارکان راهبری شرکتی مدیریت می شود. لازم به ذکر است به دلیل آنکه معاملات ارزی شرکت کمتر از نیم درصد از کل معاملات می باشد ریسک نوسانات ارز در سطح پایی ارزیابی می گردد. ضمناً مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۰ ارائه شده است.

۲۹-۵-۱-۱ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور جزئی در معرض ریسک واحد های پول یورو و دلار قرار دارد. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آن ها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است.

به نظر مدیریت تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری طی دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول دوره جاری ناشی از شرایط تورمی حاکم بر اقتصاد می باشد.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶-۲۹- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود.

دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین مناطق جغرافیایی گوناگون گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت تضامین لازم یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. شرکت هم اکنون آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. ضمناً با تغییر سیاست تسویه حساب کارمزد های شعب از پرداخت به هنگام به پرداخت پس از وصول مطالبات ریسک اعتباری کاهش یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)			
کاهش ارزش	میزان مطالبات سررسید شده	میزان مطالبات	نام مشتری
.	.	۴۴۴,۴۰۰	شرکت فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش
.	.	۴۹۳,۷۶۱	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
.	.	۶۱,۰۴۵	شرکت پخش سراسری پاک
.	.	۱۱,۹۴۹	شرکت شیشه سازی مینا
.	.	۲۴,۷۶۵	شرکت زمزم تهران
.	.	۱۱,۹۱۹	شرکت شیشه و گاز
.	.	۱۰,۲۲۸	شرکت زمزم ایران
.	.	۱۵۱,۵۹۳	اورست مدرن پارس (دپارتمان لبنی)
.	.	۱۵۰,۶۰۵	محمد رضا اصابتی
.	.	۱۱۸,۶۳۵	مجید نیکخواه (نماینده بزد)
.	.	۱۰۵,۲۲۰	آدر اروم پدیده گلریز
.	.	۹۰,۹۰۵	محمد رضا نصری
.	.	۷۷,۰۰۸	ایده پردازان صنعت فولاد
.	.	۶۲,۸۰۷	شرکت پاریز پیشرو
.	.	۶۰,۵۹۶	شرکت هایپر مارکتهای ماف پارس
.	.	۵۵,۵۳۵	شرکت فرابخت یکتا
.	.	۵۲,۷۷۵	فروشگاههای زنجیره ای اوشانک
.	.	۵۲,۷۱۰	شرکت صدر کار آریایی اهواز
.	.	۵۱,۱۸۸	شرکت پخش آروین
.	.	۴۹,۵۸۷	فروشگاههای زنجیره ای سرزمین خرید
.	.	۴۵,۹۶۰	جبار مجیدی
.	.	۴۲,۱۵۵	شرکت کاسپین
.	.	۴۱,۱۲۵	زر پلاستیک
.	.	۳۸,۵۵۷	شرکت فروشگاه های زنجیره ای رفاه
.	۳۵,۲۸۶	۳۵,۲۸۶	رضا عظیمی
.	.	۳۶,۸۷۲	آقای کریمیان
.	۱۲,۹۵۳	۱۲,۹۵۳	شعبه ۴۷ گیلان
.	.	۳۵,۱۳۸	سامان پخش
.	.	۳۴,۶۷۲	عبدالحسین روستا
.	۳۳,۴۱۷	۳۳,۴۱۷	شرکت بهاران طعام البرز
.	.	۲۹,۰۱۸	شرکت گندم طلایی کوروش
.	.	۲۸,۷۳۱	شرکت وحید همت ماهشهر
.	.	۲۶,۳۸۴	علی بذر کار
.	.	۲۵,۲۷۸	داریوش مصطفایی
.	.	۳۷,۳۰۴	شرکت بازرگانی سامان اندیشان امرتات
.	.		سایر
۲۲۸,۱۲۹	۵۰۰,۵۹۱	۳,۲۰۲,۸۳۵	
۲۲۸,۱۲۹	۵۸۲,۲۴۷	۵,۸۴۵,۰۱۶	

بابت بخش عمده ای از مطالبات سررسید گذشته مذکور وثیقه ملکی و تضامین لازم اخذ شده و نسبت به برخی از آن ها نیز اقدامات حقوقی انجام شده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۹-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین جوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. ضمناً در اکثر قرارداد های خرید از تامین کننده ها بند اخذ جریمه بابت تاخیر در پرداخت بدهی حذف گردیده است که باعث کاهش ریسک های نقدینگی می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۱۲۵,۶۵۲	۱,۸۷۸,۶۶۱	۳,۰۷۷,۹۲۹	.	۵,۰۸۲,۲۴۲
سایر پرداختنی ها	.	۶,۰۳۸,۱۴۱	۵۱۸,۷۶۶	.	۶,۵۵۶,۹۰۷
پرداختنی های بلند مدت	.	.	.	۶۹۱,۴۷۴	۶۹۱,۴۷۴
تسهیلات مالی	.	.	۳,۲۷۹,۰۵۴	.	۳,۲۷۹,۰۵۴
تسهیلات مالی بلند مدت	.	.	.	۲۸۴,۵۴۶	۲۸۴,۵۴۶
مالیات پرداختنی	.	.	۸۵۵,۶۴۷	.	۸۵۵,۶۴۷
سود سهام پرداختنی	.	.	۴۲۸,۵۱۳	.	۴۲۸,۵۱۳
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.	.	.	۴۳۷,۳۲۷	۴۳۷,۳۲۷
بدهی های احتمالی	.	.	.	۱۸,۳۳۶,۲۳۰	۱۸,۳۳۶,۲۳۰
	۱۲۵,۶۵۲	۷,۹۱۶,۸۰۲	۸,۱۵۹,۹۰۹	۱۹,۷۴۹,۵۷۷	۳۵,۹۵۱,۹۴۰

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۰- وضعیت ارزی

درهم امارات	یورو	دلار آمریکا	شماره یادداشت	
۹۵۰	۵,۰۹۱	۱۰۵,۴۲۷	۱۸-۱	موجودی نقد
۰	(۱۶,۹۲۰,۹۶۵)	(۴,۸۵۱,۶۸۶)	۲۳-۱	تسهیلات مالی
۹۵۰	(۱۶,۹۱۵,۸۷۴)	(۴,۷۴۶,۲۵۹)		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۵۰	(۱۴,۶۹۹,۴۱۷)	(۵,۱۰۲,۱۹۴)		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۳۰-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ	
دلار آمریکا	یورو

فروش و آرایه خدمات ۲۷۷,۹۰۷
خرید مواد اولیه ۰
۳۰-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر می باشد:
نوع ارز: یورو

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات سررسید شده	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات سررسید شده	
۳۹۰,۶۳۹	۲۰,۲۵۱,۸۱۴	۲۰,۶۴۲,۴۵۳	۴۶۶,۵۲۰	۲۰,۳۶۰,۲۶۶	۲۰,۸۲۶,۷۸۶	واردات
۱,۹۷۹,۳۰۶	۴,۴۶۷,۱۱۲	۶,۴۴۶,۴۱۸	۱,۶۸۳,۸۷۱	۴,۶۴۰,۰۷۲	۶,۳۲۳,۹۴۳	صادرات

۳۰-۲-۱- طبق سامانه جامع تجارت، تعهدات ارزی ایفا نشده بابت صادرات به مبلغ ۱,۶۸۳,۸۷۱ یورو و واردات به مبلغ ۴۶۶,۵۲۰ یورو می باشد.

شرکت بهمنوش ایران (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۱-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

سودزبان)	نحوه تعیین معامله	تضمین داده شده	تسهیلات مالی دریافتی	قرض الحسنه دریافتی	فروش شایعات	فروش کالا	خرید خدمات	خرید کالا	مشمول ماهه ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۱۷۸,۵۹۶	کمیسیون معاملات	۰	۰	۰	۰	۴۱۶,۶۲۶	۰	۰	۷	نهایی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	شرکت های اصلی و نهایی
۲۷	کمیسیون معاملات	۰	۰	۱۶۰,۰۰۰	۰	۷۸	۰	۰	۷	اصلی	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	
۱۷۸,۶۲۳	۰	۰	۰	۱۶۰,۰۰۰	۰	۴۱۶,۷۱۴	۰	۰			جمع	
۴,۹۴۰	قرارداد و کمیسیون	۰	۰	۰	۷۶	۱۴,۲۷۸	۰	۱,۵۷۱,۶۱۶	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت شیشه و گاز	
۳,۶۵۲	قرارداد و کمیسیون	۰	۰	۰	۳,۶۹۳	۱۰,۵۵۴	۰	۹۲۱,۶۰۳	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت شیشه سازی مینا	
۰	قرارداد و کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۲۴۰	۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	صنایع غذایی مهرشهر	
۰	کمیسیون	۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۳۴۲	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت پاکدیس ارومیه	
۰	کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۱,۰۰۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت قند شیروان	شرکت های همگروه
۷,۱۶۶	کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۲۱,۰۰۰	۰	۱۰,۶۸۱	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت زمزم ایران	
۲,۱۲۸	کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۶,۱۵۰	۰	۷۹۵	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت پروتئین گستر سینا	
۷,۸۱۵	کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۲۲,۵۸۶	۰	۱۷۹,۳۰۸	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت پخش سراسری پاک	
۲۶	-	۰	۰	۰	۰	۷۴	-	۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	زمزم تهران	
۲۱,۰۳۰	کمیسیون	۰	۰	۰	۲۱,۰۳۰	۰	۰	۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	دامداری تلیسه	
۰	کمیسیون	۱,۱۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶۷,۰۰۹	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت قند اصفهان	
۴۶,۸۵۶	۰	۱,۹۴۰,۰۰۰	۰	۰	۲۴,۷۹۹	۷۴,۶۲۲	۶,۲۴۰	۳,۰۲۰,۳۵۴			جمع	
۱,۱۶۲	کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۳,۶۶۶	۰	۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت سینمای نور تاران	سایر اشخاص وابسته
۲,۲۰۶	کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۶,۳۷۷	۰	۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت پیشرو سیاحت	
۱,۰۵۷	کمیسیون	۰	۰	۰	۰	۲۰,۵۵	۰	۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت نفت تهران	
۰	قرارداد و مصوبه	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷	عضو هیات مدیره مشترک	بانک سینا	
۴,۵۲۵	-	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۳,۰۷۸	۰	۰			جمع	
۲۳,۰۰۴	-	۱,۹۴۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰	۲۴,۷۹۹	۵۰۴,۴۳۴	۶,۲۴۰	۳,۰۲۰,۳۵۴			جمع کل	

۳۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با یادداشت ندارد.

شرکت بهمنش ایران (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	بیش پرداختها	پرداختی های تجاری	اسناد پرداختی	سایر پرداختی ها	پرداختی بلندمدت	تسهیلات مالی دریافتی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
										طلب	طلب
شرکت های اصلی و نهایی بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی جمع صنایع غذایی مهرشهر شرکت پاکدیس آرومیو شرکت زرم زرم تهران شرکت زرم ایران موسسه تحقیق توسعه دانشمند پاک بی شرکت زرم مشهد زرم آذربایجان زرم گرگان شرکت قند انصهان شرکت شیشه و گاز شرکت شیشه ساری مینا شرکت شیرلبانیات پاک شرکت پخش سرسری پاک شرکت پروتئین گستر سینا سایر جمع شرکت بنیه سینا سازمان اموال و املاک بنیاد پاک سینا شرکت سیمانی نور تاران جمع کل یادداشت	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا	۰	۰	۰	(۵۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۱۲۰)	(۲۰,۱۰۶)	۰	(۱۹۸,۳۰۹)	۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	۴۹۳,۷۶۱	۰	۰	(۵۰,۰۰۰)	(۹۱,۰۴۶)	(۳۹,۵۶۸)	۰	(۴۷,۹۲۱)	۰	خالص
	جمع	۴۹۳,۷۶۱	۰	۰	(۵۰,۰۰۰)	(۹۱,۱۶۶)	(۴۱,۳۷۴)	۰	(۴۴۶,۳۳۰)	۰	طلب
	صنایع غذایی مهرشهر	۰	۰	۰	(۴۰,۱۶)	۰	۰	۰	۰	۰	طلب
	شرکت پاکدیس آرومیو	۰	۰	۰	(۲,۳۵۰)	(۱,۸۶۷)	۰	۰	۰	۰	طلب
	شرکت زرم زرم تهران	۲۴,۷۶۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴,۷۶۵	طلب
	شرکت زرم ایران	۱۰,۲۲۸	۰	۰	(۱۶,۲۶۸)	۰	۰	۰	۰	۰	طلب
	موسسه تحقیق توسعه دانشمند	۰	۰	۰	(۲۰,۰۱۲)	۰	۰	۰	۰	۰	طلب
	پاک بی	۱۶۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۰۸	طلب
	شرکت زرم مشهد	۸۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱۲	طلب
	زرم آذربایجان	۰	۰	۰	(۱۹,۴۹۲)	۰	۰	۰	۰	۰	طلب
	زرم گرگان	۶۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۶۰	طلب
	شرکت قند انصهان	۰	۲۶۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶۳	طلب
	شرکت شیشه و گاز	۱۱,۹۱۹	۳۶۸,۷۳۹	(۵۸,۲۸۸)	(۱۰,۴۷۱,۰۰۸)	(۸,۴۳۸)	۰	۰	۰	۰	طلب
	شرکت شیشه ساری مینا	۱۱,۹۴۹	۲,۴۴۶,۲۷۲	(۹,۸۷۵)	(۲,۵۹۲,۳۰۳)	(۱,۵۵۲)	۰	۰	۰	۰	طلب
شرکت شیرلبانیات پاک	۰	۰	(۵,۱۱۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	طلب	
شرکت پخش سرسری پاک	۶۱,۰۴۵	۱,۵۵۱	(۱۷۷,۶۳۳)	۰	(۱,۳۳۳)	۰	۰	۰	۰	طلب	
شرکت پروتئین گستر سینا	۶,۸۴۱	۱۴,۲۸۷	(۳,۶۲۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۵۰۲	طلب	
سایر	۳,۰۵۴۴	۰	۰	۰	(۳,۱۷۴)	۰	۰	۰	۲۷,۳۷۰	طلب	
جمع	۱۶۰,۳۷۱	۲,۸۲۱,۱۰۲	(۶۰۵,۳۶۹)	(۳,۶۴۴,۲۱۷)	(۱۶,۲۶۶)	(۱,۰۹۸۸)	۰	۰	۷۲,۹۸۰	طلب	
شرکت بنیه سینا	۰	۲۷,۸۹۲	۰	(۱۰,۹۸۸)	(۲۲,۹۲۷)	۰	۰	۰	۰	طلب	
سازمان اموال و املاک بنیاد	۰	۰	۰	۰	(۱۰۰,۵۱۴)	۰	۰	۰	۰	طلب	
پاک سینا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰	طلب	
شرکت سیمانی نور تاران	۰	۰	۰	۰	(۲,۱۷۰۹)	۰	۰	۰	۰	طلب	
جمع کل	۶۵۴,۱۳۲	۲,۸۴۸,۹۹۶	(۶۰۵,۳۶۹)	(۳,۷۰۵,۲۰۵)	(۱۶۵,۱۵۰)	(۱,۰۹۸۸)	۰	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۴۶,۳۳۰)	طلب	
یادداشت	۱۷-۲	۱۵-۲	۲۲-۱-۳	۲۲-۱-۱	۲۲-۱-۷	۲۲-۱-۷	۲۲-۲	۲۳	۲۶	۲۶	طلب
	-	۱۵-۳	-	۲۲-۱-۱۰	-	-	-	-	-	-	طلب

۳-۱-۴ هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سنوات قبل و دوره جاری شناسایی نشده است.

شرکت بهنوش ایران (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۲-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۲-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸۰۷,۵۰۰	۸۰۷,۵۰۰	مزمم ایران (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۲,۱۳۶,۰۰۰	۱,۳۲۸,۰۰۰	شرکت شیر و لبنیات پاک (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۲,۷۰۹,۸۰۹	۲,۷۰۹,۸۰۹	شرکت گلوکوزان (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۲,۷۴۸	۲,۷۴۷	شرکت شیشه سازی مینا(تضمین تسهیلات)
۷,۱۹۷,۰۰۰	۸,۳۳۷,۰۰۰	شرکت قند اصفهان (تضمین متقابل تسهیلات)
۴,۳۳۶,۰۰۰	۵,۱۳۶,۰۰۰	پاکدیس ارومیه(تضمین بازپرداخت تسهیلات)
۱۵,۱۷۴	۱۵,۱۷۴	شرکت شیشه و گاز (تضمین بازپرداخت تسهیلات)
<u>۱۷,۲۰۴,۲۳۱</u>	<u>۱۸,۳۳۶,۲۳۰</u>	

۲-۲-۳۲- تضمین تسهیلات شرکت های مذکور توسط واحد مورد گزارش در مقابل تضامین تسهیلات واحد مورد گزارش از بانک ها توسط شرکت های مذکور صورت پذیرفته است.

۳۲-۳- مطابق با قانون بودجه کل کشور ، تولید کنندگان نوشابه های گاز دار قندی موظف به دریافت ۱۰ درصد قیمت نوشابه های داخلی از مصرف کنندگان و واریز آن به درآمد های عمومی دولت بوده اند.ضمن اینکه از این بابت طبق رای هیات حل اختلاف مالیاتی ، در تاریخ ۲ شهریور ۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی بابت سال های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ مبلغ ۱۹۳ میلیارد ریال مطالبه نموده که به دلیل اعتراض ذخیره ای از این بابت در حساب ها منظور نشده است.به دلیل عدم تعیین تکلیف موضوع و عدم صدور مجوز توسط مراجع ذیصلاح جهت افزایش ۱۰درصد مزبور به نرخ فروش نوشابه ، عوارض قندی دریافت و پرداخت نشده است. در این خصوص بنیاد مستضعفان مکاتبات و پیگیری هایی با دولت و مجلس شورای اسلامی مبنی بر معافیت شرکت از پرداخت عوارض انجام داده ، که تا کنون به نتیجه قطعی نرسیده است.

۳۲-۴- شرکت آب منطقه ای به دلیل مجاورت محل کارخانه واحد آبعلی با حریم رودخانه ،مدعی ابطال سند مالکیت کارخانه مزبور گردیده که با توجه به تصویب قانون مزبور سالها بعد از احداث کارخانه، ادعای مربوطه توسط واحد حقوقی در حال پیگیری می باشد.

۳۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل صورت های مالی باشد اتفاق نیفتاده است.