

شرکت صنایع بسته‌بندی ایران (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۴



مؤسسه حسابرسی بهمنکد

ehmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۰۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۰۲۱-۸۸۵۰۵۰۰۰

نمابر: ۸۸۸۴۳۷۰۸

«بسمه تعالی»

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

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴ و صورتهای سودوزیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای



داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- سرفصل حسابهای دریافتی تجاری، سایر حسابهای دریافتی، پیش پرداختها و سرمایه گذارهای بلندمدت موضوع یادداشت های ۶، ۷، ۹ و ۱۱ صورتهای مالی شامل حدود ۷۹ میلیارد ریال اقلام راكد، سنواتی، سررسید گذشته و بلا تکلیف بوده که بابت بخشی از آنها مطالبات مشکوک الوصول انباشته به میزان ۲/۵ میلیارد ریال در حسابهای سنوات قبل لحاظ گردیده است. با توجه به نتیجه بررسی وضعیت حسابهای مزبور و از آنجائیکه پیگیریهای در جریان جهت وصول این مطالبات و تعیین تکلیف سرمایه گذارها هنوز منجر به نتیجه قطعی نشده، ضروریست در رعایت استانداردهای حسابداری، مطالبات مشکوک الوصول انباشته موجود در حسابها حداقل تا میزان ۵۵ میلیارد ریال افزایش یابد و بابت سرمایه گذارها نیز مبلغ ۱/۲ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور شود.

۵- بشرح یادداشت های ۵-۱۰ و ۱-۱-۱۳ صورتهای مالی، بابت بخشی از بدهیهای قطعی شده شرکت براساس احکام صادره توسط مراجع قضائی ذیربط جمعاً به مبلغ حدود ۵۸،۲۰۰ میلیون ریال، مبلغ ۶،۸۸۰ میلیون ریال از حسابهای بانکی شرکت برداشت و دو قطعه ملک نیز به ارزش کارشناسی حدود ۲۲،۴۵۰ میلیون ریال و به ارزش دفتری حدود ۱،۳۵۰ میلیون ریال به طرف حسابهای شرکت واگذار شده ولی آثار ناشی از این موارد بجز در رابطه با برداشت مبلغ ۶،۸۸۰ میلیون ریال فوق، در حسابها انعکاس نیافته است. بنا به مراتب مذکور و با توجه به وضعیت احکام صادره فوق، ضروری بود آثار ناشی از این احکام و عملیات انجام شده مربوطه شامل شناسائی خالص زیان ناشی از احکام صادره به مبلغ حدود ۲۴،۴۰۰ میلیون ریال، حذف بهای دفتری ملک واگذاری به مبلغ حدود ۱،۳۵۰ میلیون ریال و ایجاد ذخیره برای مازاد احکام صادره به مبلغ ۲۳،۰۵۰ میلیون ریال در حسابهای شرکت انعکاس می یافت.

۶- به دلیل عدم استقرار کامل سیستم جامع حسابداری صنعتی (قیمت تمام شده)، محاسبات مربوط به تعیین قیمت تمام شده انواع محصولات و خدمات و تفکیک و تسهیم هزینه‌های تولیدی و غیرتولیدی در مواردی متکی به مبانی اصولی که در سیستمهای جامع مورد پیش‌بینی قرار می‌گیرد، نبوده و در این شرایط، ضمن آنکه اطلاع از قیمت تمام شده صحیح انواع محصولات و خدمات تولیدی و تعیین میزان هزینه‌های جذب نشده در تولید مقدور نشده، انجام پاره‌ای از رسیدگیهای معمول حسابرسی درخصوص مصارف مواد و قطعات نیز امکان‌پذیر نگردیده است.

۷- موجودی کالا (عمدتاً قطعات یدکی) در تاریخ ترازنامه شامل حدود ۱۳/۶ میلیارد ریال موجودیهای راکد و کم‌گردش بوده و موجودی کالای ساخته شده پایان دوره موضوع جدول یادداشت ۸ صورتهای مالی نیز که براساس رویه مندرج در یادداشت ۱-۴ صورتهای مالی و با توجه به زیان ناخالص دوره جاری می‌بایستی به خالص ارزش فروش که کمتر از قیمت تمام شده بوده ارزیابی می‌گردید، به بهای تمام شده در حسابها انعکاس یافته است. بنا به مراتب مزبور، لحاظ داشتن ذخیره کاهش ارزش در حسابها نسبت به موجودیهای فوق‌الذکر در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته که حداقل آن در مورد موجودی کالای ساخته شده به مبلغ ۳/۴ میلیارد ریال برآورد شده و در رابطه با سایر موجودیها (عمدتاً قطعات یدکی) نیز، به دلیل عدم دسترسی به مستندات که حداقل ارزش بازیافتنی آنها را مشخص نماید، تعیین میزان ذخیره مورد نیاز امکان‌پذیر نشده است.

۸- بشرح یادداشت ۱۶ صورتهای مالی، شرکت در سالهای مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۲/۹/۳۰، به ترتیب ۶۷ و ۱۷/۸ میلیارد ریال زیان ابرازی داشته، ولی علیرغم این موضوع برگ تشخیص مالیات عملکرد سالهای مذکور با مالیاتی به ترتیب به مبلغ حدود ۲۴/۵ و ۳۱/۶ میلیارد ریال صادر و به شرکت ابلاغ شده و پیرو اعتراضات بعمل آمده در این خصوص، وضعیت مالیات عملکرد این سالها هنوز به مرحله قطعی و نهایی نرسیده است. همچنین مالیات و بیمه‌های تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده سنوات اخیر شرکت هنوز تعیین تکلیف نشده و وضعیت آنها مشخص نمی‌باشد. با توجه به نتیجه رسیدگیهای بعمل آمده در رابطه با موارد مذکور، ایجاد ذخیره در حسابها از این بابت در رعایت استانداردهای حسابداری ضرورت داشته ولی در غیاب مستندات تکمیلی مورد لزوم، تعیین حداقل آن امکان‌پذیر نشده است.

۹- تا تاریخ پایان رسیدگیهای انجام شده، پاسخ بخشی از تأییدیه‌های ارسالی برای اشخاص طرف حساب شامل حسابهای دریافتی با مانده‌ای جمعاً به مبلغ حدود ۲۴ میلیارد ریال و حسابهای پرداختی با مانده‌ای جمعاً به مبلغ حدود ۱۸ میلیارد ریال و تأییدیه وکیل حقوقی شرکت واصل نشده و پاسخهای تعدادی از شرکتهای گروه (عمدتاً شامل آریا ملل زرین، به پخش و مارگارین) نیز دارای مغایرت نامساعد جمعاً به مبلغ حدود ۱۱/۵ میلیارد ریال با سوابق دفتری شرکت بوده است. بنا به مراتب فوق، تعیین آثار ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت رفع مغایرات و دریافت پاسخ تأییدیه‌های فوق، اعمال آنها در حسابها ضرورت می‌یافت، امکان پذیر نگردیده است.

۱۰- بشرح یادداشت‌های ۲-۱۳، ۱-۱۴ و ۲-۱۴ صورتهای مالی، شرکت در پایان سال حدود ۴۳۵ میلیارد ریال به شرکتهای گروه بدهی داشته که بخش عمده آن ناشی از تأمین نقدینگی و بازپرداخت تسهیلات شرکت در سنوات قبل و سال جاری می‌باشد. از آنجائیکه در رابطه با زمان و چگونگی تسویه این اقلام و نحوه جبران وجوهی که به این ترتیب در اختیار شرکت قرار گرفته، اطلاع مستندی در اختیار نبوده، امکان تعیین آثار تعدیلات احتمالی مورد نیاز در این خصوص فراهم نشده است.

اظهارنظر مشروط

۱۱- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (۴) الی (۸) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۹) و (۱۰)، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت صنایع بسته‌بندی ایران (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذرماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر مشروط این مؤسسه)

۱۲- همانطور که از صورتهای مالی پایان آذر ۱۳۹۴ مشهود است، نتیجه عملیات شرکت در سال جاری به ۵۸ میلیارد ریال زیان ناخالص، ۱۲۷ میلیارد ریال زیان عملیاتی و ۱۷۸ میلیارد ریال زیان خالص منجر و مانده زیان انباشته به حدود ۴۸۷ میلیارد ریال بالغ گردیده که این مبلغ به مراتب از سرمایه ثبت و پرداخت شده شرکت بیشتر می‌باشد. همچنین جمع بدهیهای جاری نیز که در

تاریخ ترازنامه بالغ بر حدود ۶۵۳ میلیارد ریال بوده، به حدود ۲/۳ برابر دارائیهای جاری آن رسیده است. موارد مزبور به همراه سایر موارد مطرح شده در یادداشت ۳ صورتهای مالی نشان دهنده وجود ابهامی بااهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۳- طبق مندرجات یادداشت ۱۷ صورتهای مالی، بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل شرکت در موعد مقرر قانونی (۸ ماه پس از تصویب در مجمع) پرداخت نگردیده است. مراتب در اجرای وظایف بازرسی قانونی و در ارتباط با قسمت اخیر ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در این گزارش درج گردید.

۱۴- بطوریکه از بررسی ترازنامه مورخ ۳۰ آذر ۱۳۹۴ شرکت مشهود است، در تاریخ مذکور مانده زیان انباشته از سرمایه شرکت تجاوز نموده و در این شرایط شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت می باشد. با این ترتیب ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام دعوت شده تا در چارچوب ضوابط قانونی یادشده تصمیم گیری گردد.

۱۵- اقدامات انجام شده درخصوص بخش عمده تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۷ صاحبان سهام، به نتیجه قطعی و نهایی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

۱۶- معاملات مندرج در یادداشت ۳۱ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره انجام گردیده و این مؤسسه با در نظر گرفتن روابط خاص تجاری در معاملات فیما بین شرکتهای همگروه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۷- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که

حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۸- اهم اشکالات مشاهده شده در رابطه با مراعات مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس، بشرح زیر می‌باشد:

- عدم افشای صورتهای مالی میان دوره‌ای ۳، ۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده.
- تأخیر در ارائه صورتهای مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده.
- تأخیر در ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به مرجع ثبت شرکتهای و عدم افشای بموقع پس از ابلاغ ثبت.
- تأخیر در افشای تغییر مدیرعامل شرکت و عدم افشای تغییرات هیأت مدیره موضوع جلسات مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ و ۱۳۹۴/۸/۱۳ هیأت مدیره
- عدم ارائه دلایل زیاندهی و برنامه آتی برای رفع موانع و سودآور شدن شرکت حداکثر ۲ ماه پس از ارائه صورتهای مالی سال مالی قبل.
- عدم افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی نشده حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی
- عدم افشای دعاوی مطروحه علیه شرکت.

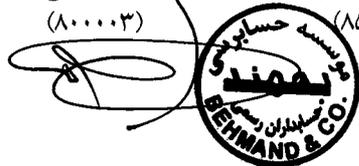
۱۹- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرائی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد بااهمیتی که قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی، انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور و عدم شناسائی کامل ارباب رجوع بوده است. درخصوص سایر موارد مرتبط با قانون مزبور، به دلیل آماده نبودن زیرساختهای مورد نیاز که ایجاد آنها به عهده مراجع قانونی می‌باشد، شرایط لازم برای اجرای کامل آنها توسط شرکت و اعمال نظارت و کنترل رعایت این بخش از قانون، امکان پذیر نشده است.

تاریخ: ۸ اسفند ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی بهمند

رضا آتش
(۸۰۰۰۰۳)

محمد رضا آرزومند
(۸۵۱۴۳۰)





شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

صورتبای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام،

به پیوست صورتبای مالی شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۴ تقدیم میشود .
اجزای تشکیل دهنده صورتبای مالی بشرح زیر است:

شماره صفحه

۲

۱- ترازنامه

۳

۲- صورت سود و زیان

۳

۲-۱- گردش حساب سود(زیان) انباشته

۴

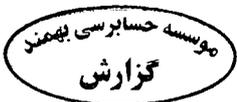
۳- صورت جریان وجوه نقد

۱۵الی ۲۵

۴- یادداشتهای توضیحی

صورتبای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه و در تاریخ ۹۴/۱۲/۰۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است .

امضاء	سمت	نام نماینده	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	آقای عبدالعلی نجفی	شرکت به بخش (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل (موظف)	آقای رامین جعفرزاده اندبیلی	شرکت صنعتی بهپاک (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	آقای ابراهیم جمالی	شرکت سرمایه گذاری گروه صنایع بهشهر ایران (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (موظف)	آقای داوود خانی اجاق کندی	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	آقای محمدرضا حاصلی خانکهدانی	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)



گزارشنامه

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

میلیون ریال	۱۳۹۳/۰۹/۳۰	میلیون ریال	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	میلیون ریال	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	داراییها
۱۳۹۳/۰۹/۳۰	میلیون ریال	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	میلیون ریال	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	میلیون ریال	یادداشت	داراییها
بدهیها و حقوق صاحبان سهام							
بدهیهای جاری :							
۹۳,۵۱۲	۷۰,۳۴۹	۳,۲۶۷	۱,۴۷۶	۵	موجودی نقد		
۲۵۶,۲۴۵	۴۱۴,۶۶۸	۳۰۲,۵۴۲	۱۷۶,۵۱۰	۶	حسابها و اسناد دریافتی تجاری		
۲۱,۶۸۱	۱۴,۸۵۵	۱۹,۰۸۸	۱۸,۸۸۵	۷	سایر حسابها و اسناد دریافتی		
۶,۷۵۵	۶,۶۷۷	۶۲,۴۱۴	۷۱,۳۵۳	۸	موجودی مواد و کالا		
۱۴۶,۳۴۸	۱۴۶,۳۴۸	۱۵,۳۸۳	۱۳,۶۶۴	۹	سفارشات و پیش پرداختها		
۵۲۴,۵۴۱	۶۵۲,۸۹۷	۴۰۲,۶۹۴	۲۸۱,۸۸۸		جمع داراییهای جاری		
۱۵۴,۷۶۴	۷۶,۱۱۵	۶۷,۶۶۶	۶۲,۶۲۹	۱۰	داراییهای غیر جاری :		
۱۹,۱۰۶	۲۱,۲۴۸	۱,۳۷۵	۱,۳۷۵	۱۱	داراییهای ثابت مشهود		
۱۷۳,۸۷۰	۹۷,۳۶۳	۱,۰۷۰	۸۵۷	۱۲	سرمایه گذارینها بلندمدت		
۶۹۸,۴۱۱	۷۵۰,۲۶۰	۷۰,۱۱۱	۶۴,۸۶۱		سایر داراییها		
۷۹,۱۴۴	۷۹,۱۴۴				جمع داراییهای غیر جاری		
۴,۵۲۳	۴,۵۲۳						
۴۶۸	۴۶۸						
(۳۰۹,۷۴۱)	(۴۸۷,۶۴۶)						
(۲۲۵,۶۰۶)	(۴۰۳,۵۱۱)						
۴۷۲,۸۰۵	۳۴۶,۷۴۹	۴۷۲,۸۰۵	۳۴۶,۷۴۹		جمع داراییها		



یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۴۶۹,۶۴۹	۱۷۳,۱۹۵	۲۲
(۴۴۸,۹۶۶)	(۲۳۱,۵۴۸)	۲۳
۲۰,۶۸۳	(۵۸,۳۵۳)	
(۳۷,۸۹۱)	(۳۹,۶۳۸)	۲۴
(۹,۹۲۸)	(۱۷,۷۵۵)	۲۵
۱۸,۶۰۶	(۱۰,۹۴۳)	۲۶
(۲۹,۲۱۳)	(۶۸,۳۳۶)	
(۸,۵۳۰)	(۱۲۶,۶۸۹)	
(۷۶,۲۴۶)	(۶۹,۰۶۷)	۲۷
۵۸,۱۵۰	۱۷,۸۵۱	۲۸
(۱۸,۰۹۶)	(۵۱,۲۱۶)	
(۲۶,۶۲۶)	(۱۷۷,۹۰۵)	
(۱۰۸)	(۱,۶۰۱)	
(۲۲۸)	(۶۴۷)	
(۳۳۶)	(۲,۲۴۸)	

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰
(۲۶,۶۲۶)	(۱۷۷,۹۰۵)
(۲۸۳,۱۱۵)	(۳۰۹,۷۴۱)
(۳۰۹,۷۴۱)	(۴۸۷,۶۴۶)

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

یادداشت‌های توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		یادداشت
۱۳۹۳/۰۱/۳۰	میلیون ریال	میلیون ریال	
	۱۰,۹۸۶	(۲۴,۷۴۶)	۲۹
			جریان خالص (خروج) ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
			بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی:
	۲۰۸	۶۴۹	سود دریافتی بابت سپرده های بانکی
	(۷۵)	(۷۸)	سود سهام پرداختی
	۱۳۳	۵۷۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری و سود پرداختی بابت تامین مالی
			فعاییت سرمایه گذاری:
	(۱۲,۶۷۷)	(۳,۷۶۶)	وجوه پرداختی بابت خرید داراییهای ثابت مشهود
	(۹)	-	وجوه پرداختی جهت خرید سرمایه گذاریها
	-	۲,۷۶۱	وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
	(۱۲,۶۸۶)	(۱,۰۰۵)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
	(۱,۵۶۷)	(۲۵,۱۸۰)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی
			فعالیتهای تامین مالی:
	-	۲۳,۳۸۹	وجوه دریافتی از سهامدار عمده
	(۱,۵۶۷)	(۱,۷۹۱)	خالص افزایش در وجه نقد
	۴,۸۳۴	۳,۲۶۷	مانده وجه نقد در آغاز سال
	۳,۲۶۷	۱,۴۷۶	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.

۱-۱- کلیات

شرکت سهامی قوطی سازی ایران که در سال ۱۳۳۷ بمنظور ایجاد کارخانه قوطی سازی فلزی و چاپ تاسیس گردیده بود در تاریخ ۱۳۴۲/۱۲/۱۹ تحت شماره ۹۰۹۰ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و پس از اخذ پروانه خود در سال ۱۳۴۳ پروانه تاسیس مجددی به منظور ایجاد کارخانه کارتن و قوطی سازی اخذ نمود و پس از اخذ پروانه های بهره برداری کارتن و مقواسازی در سال ۱۳۴۵ و قوطی سازی فلزی و چاپ در سال ۱۳۴۸ بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۰/۰۳/۱۰ نام شرکت به صنایع بسته بندی ایران (شرکت سهامی خاص) تغییر یافت و طبق تصمیمات متخذه در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۲/۰۹/۲۰ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده و سهام شرکت در اسفند ماه ۱۳۵۲ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. ضمناً شرکت از خرداد ماه ۱۳۷۰ جزو شرکتهای تابعه گروه توسعه صنایع بهشهر بوده و مرکز اصلی آن در کیلومتر ۸ بزرگراه فتح (جاده قدیم کرج) می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده ۳ اساسنامه توضیح داده شده است. بموجب مفاد ماده مزبور فعالیت اصلی شرکت تولید و فروش انواع لوازم بسته بندی میباشد. توضیح اینکه براساس پروانه بهره برداری شماره ۳۱/۴۴۲۵۳/۷۰۰۹ مورخ ۱۳۷۵/۰۸/۰۹ ظرفیت سالانه تولید انواع قوطی غذایی و حلب جهت روغن نباتی به ترتیب ۱۵۰۰۰ و ۱۰۰۰۰ تن در یک شیفت میباشد و ضمناً از نیمه اول سال ۱۳۹۰ خط تولید کارتن تعطیل گردیده است.

۱-۳- وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان دائم و قراردادی بشرح زیر میباشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۵۲	۳۷	کارکنان دائم
۱۴۱	۱۳۷	کارکنان قراردادی
۱۹۳	۱۷۴	
۱۱۱	۱۰۵	متوسط ماهیانه تامین نیروی انسانی

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

۳- تداوم فعالیت

صورتهای مالی شرکت صنایع بسته بندی ایران برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۴ بر اساس اصل تداوم فعالیت که مبتنی بر تحقق داراییها و تسویه بدهیها در شرایط عادی فعالیت شرکت می باشد تهیه شده است. تداوم فعالیت شرکت در شرایط فعلی موکول به تحقق شرایط زیر است:

۳-۱- همانگونه که در مندرجات ترازنامه شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۴ مشخص میباشد، مانده زیان انباشته از سرمایه ثبت شده و پرداخت شده بیشتر بوده که در این شرایط شرکت مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت میباشد، تحقق برنامه هیات مدیره برای خروج از شمول ماده مذکور از جمله شروط تداوم فعالیت شرکت است.

۳-۲- تحقق برنامه های آتی هیات مدیره شرکت در خصوص پیشنهادات اجرائی ارائه شده برای کوچک سازی شرکت به تناسب میزان فعالیتی که در حال حاضر برای شرکت قابل انجام می باشد. این برنامه ها شامل اصلاح ساختار مالی شرکت با فروش دارائیهای غیرمولد وبدون استفاده، بازخرید و انتقال بخشی از پرسنل مازاد، تسویه بدهیهای عمده به بانکها و شرکتهای گروه، باز مهندسی فعالیتهای تولیدی برای وضعیت موجود و تمرکز بر بازاریابی تضمین شده برای محصولات حداقل از طریق شرکتهای گروه بوده که طبق مصوبات هیات مدیره شرکت توسعه صنایع بهشهر قرار است تا اواخر مرداد ۱۳۹۵ به اجرا درآید.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۴-۱- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" تک تک اقلام ارزشیابی میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسائی میشود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیرتعیین می گردد:

موجودی	روش محاسبه بهای تمام شده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	بهای مواد اولیه و سهم متناسبی از هزینه های تولیدی
کالای ساخته شده	میانگین موزون
سایر موجودیها	میانگین موزون متحرک

۴-۲- سرمایه گذار بهای

سرمایه گذار بهای بلند مدت به روش "بهای تمام شده" پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذار بهای ارزشیابی میشود. درآمد حاصل از سرمایه گذار بهای هنگام تحقق (تصویب و اعلام توسط شرکتهای سرمایه پذیر) شناسایی و ثبت میگردد.

۴-۳- دارائیهای ثابت مشهود

۴-۳-۱- دارائیهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده ثبت میشوند. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی یا عمر مفید اموال، ماشین آلات و تجهیزات میگردد بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید دارائیهای مربوطه مستهلک میشود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که بمنظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور میگردد.

۲-۳-۴- استهلاک دارائیهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوطه و براساس نرخهای مندرج درآیین نامه استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه

دارائی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۸٪ و ۱۰٪	نزولی
ماشین آلات	۱۰ و ۱۵ و ۲۰ سال	مستقیم
ماشین آلات	۱۲٪	نزولی
تاسیسات	۱۰ و ۱۵ و ۲۰ سال	مستقیم
تاسیسات	۱۲٪	نزولی
وسائط نقلیه	۲۵ و ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی
وسائط نقلیه حمل و نقل داخل کارگاه	۱۵٪	نزولی
اثاثه اداری	۱۰ سال	مستقیم
ابزار و لوازم تعمیرگاه	۴ و ۸ سال	مستقیم

۳-۳-۴- برای دارائیهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرارگرفته ازاول ماه بعد استهلاک درنظر گرفته می شود. درمواردی که هریک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کاریا علل دیگرمدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاک آن در مدتی که مورد استفاده واقع نشده است معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاکی خواهد بود که در جدول بالا منعکس است.

۴-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی به عنوان هزینه سال شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت "دارائیهای واجد شرایط" است.

۴-۵- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ مذکور در تاریخ انجام معامله، تسعیر میشود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسائی میشود.

۴-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یکماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و درحسابها منظور می شود.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۵- موجودی نقد

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۶۲	۱,۳۶۲	موجودی نزد بانکها-ریالی
۱۰۲	۱۰۲	موجودی نزد بانکها-ارزی
۳	۱۲	موجودی مسکوکات طلا
<u>۳,۲۶۷</u>	<u>۱,۴۷۶</u>	

۵-۱- مبلغ حدود ۶۴۴ میلیون ریال از موجودیهای بانکی شرکت طبق احکام قضایی مسدود می باشد.

۶- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	مانده	کاهش ارزش انباشته	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷۵,۹۷۸	۸۱,۳۳۹	۸۱,۳۳۹	۰	۱۷۵,۹۷۸	۸۱,۳۳۹
۵۸,۴۴۴	۲۶,۹۷۵	۲۶,۹۷۵	۰	۵۸,۴۴۴	۲۶,۹۷۵
۶۸,۱۲۰	۶۸,۱۹۶	۷۰,۶۵۳	(۲,۴۵۷)	۶۸,۱۲۰	۶۸,۱۹۶
۱۲۶,۵۶۴	۹۵,۱۷۱	۹۷,۶۲۸	(۲,۴۵۷)	۱۲۶,۵۶۴	۹۵,۱۷۱
۳۰۲,۵۴۲	۱۷۶,۵۱۰	۱۷۸,۹۶۷	(۲,۴۵۷)	۳۰۲,۵۴۲	۱۷۶,۵۱۰

اسناد دریافتنی تجاری

حسابهای دریافتنی تجاری:

شرکتهای گروه

سایر اشخاص

۶-۱- مانده شرکتهای گروه عمدتاً مربوط به شرکت آریا ملل زرین و صنعتی بهشهر می باشد.

۶-۲- اسناد دریافتنی شامل مبلغ ۳۶ میلیارد ریال چکهای شرکت بییتا مهر کسری و تلاشگران صنعت غذا می باشد.

۷- سایر حسابها و اسناد دریافتنی

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۰۰۰	۱,۱۰۶	اسناد دریافتنی - آقای امیر رضا زاده موسوی
۳۲۵	۳۲۵	شرکتهای گروه
۴,۵۴۵	۳,۶۹۹	مانده وام، مساعده و جاری کارکنان
۸,۲۱۸	۱۳,۷۵۵	سایر اشخاص و شرکتهای
۱۳,۰۸۸	۱۷,۷۷۹	
۱۹,۰۸۸	۱۸,۸۸۵	

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۸- موجودی مواد و کالا

خالص	خالص	ذخیره کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶,۸۳۸	۱۵,۸۵۲	۰	۱۵,۸۵۲	کالای در جریان ساخت
۱۸,۳۷۲	۱۹,۰۹۸	(۱۴)	۱۹,۱۱۲	قطعات و لوازم یدکی
۱۱,۳۱۶	۲۳,۴۵۰	۰	۲۳,۴۵۰	مواد اولیه و بسته بندی
۴,۴۰۰	۱۰,۵۵۰	۰	۱۰,۵۵۰	کالای ساخته شده
۱,۰۴۶	۱,۹۶۱	(۱۴۶)	۲,۱۰۷	سایر موجودیها
۴۴۲	۴۴۲	۰	۴۴۲	کالای امانی
۶۲,۴۱۴	۷۱,۳۵۳	(۱۶۰)	۷۱,۵۱۳	

۸-۱- موجودیهای مندرج در جدول فوق از پوشش بیمه ای به مبلغ ۱۴۸ میلیارد ریال برخوردار است.

۹- سفارشات و پیش پرداختها

میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
۳۰۳	۶۹	سفارشات خارجی:
		مواد اولیه
		پیش پرداختها:
۱,۱۵۴	۳۲۵	خرید مواد اولیه
۵,۶۴۸	۱,۵۰۲	قطعات و لوازم یدکی
۳,۶۷۲	۴,۴۸۵	هزینه ها
۴,۶۰۶	۷,۲۸۳	مالیات (مکسوره از عملیات کارمزدی)
۱۵,۳۸۳	۱۳,۶۶۴	

شیرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۰- داراییهای ثابت مشهود
روش محاسبه بهای تمام شده داراییهای ثابت و ذخیره استهلاک آن در یادداشت ۳-۴ توضیح داده شده است. گردش بهای تمام شده و ذخیره استهلاک طی سال مالی به شرح زیر است:

ارزش دفتری		استهلاک انباشته				بهای تمام شده		شرح
مانده در میلیون ریال	مانده در میلیون ریال	کاهش طی سال میلیون ریال	افزایش طی سال مالی میلیون ریال	مانده در میلیون ریال	مانده در میلیون ریال	کاهش طی سال مالی میلیون ریال	افزایش طی سال مالی میلیون ریال	
۴,۳۶۷	۴,۴۱۸	-	-	۴,۴۱۸	-	-	۵۱	زمین
۸,۰۰۳	۷,۹۸۸	-	۶۴۵	۱۵,۴۵۴	-	-	۱۰۸	ساختمان
۱,۸۱۰	۳,۷۰۵	-	۲۷۸	۵,۲۹۲	-	-	۵۵	تاسیسات
۴۳,۹۴۷	۱۰۹,۳۳۸	۲۰۱	۷,۲۵۳	۱۵۳,۸۸۴	۲۱۳	۷,۸۶۴	۱۴۶,۲۳۳	ماشین آلات
۱,۶۱۲	۱,۳۴۳	-	۴۰۳	۲,۴۸۰	-	-	۲۸	وسائط نقلیه
۹۶	۱,۳۱۰	-	۳۴	۱,۸۷۷	-	-	۵۰۵	ابزارآلات
۷۳۰	۳,۵۴۷	-	۱۷۸	۴,۴۰۲	-	-	۳۰۳	اثاثیه اداری
۶۰,۵۶۵	۱۲۷,۱۳۱	۲۰۱	۸,۷۹۱	۱۸۷,۸۰۷	۲۱۳	۸,۹۱۴	۱۷۹,۱۰۶	جمع
۶,۹۸۸	۱,۹۵۳	-	-	۱,۹۵۳	۵,۲۸۲	۲۴۷	۶,۹۸۸	داراییهای در جریان تکمیل
۱۱۳	-	-	-	-	۱۱۳	-	۱۱۳	پیش برداختهای سرمایه ای
۶۷,۶۶۶	۱۲۷,۱۳۱	۲۰۱	۸,۷۹۱	۱۸۹,۷۶۰	۵,۶۰۸	۹,۱۶۱	۱۸۶,۲۰۷	جمع کل

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱-۱۰- مبلغ مندرج در جدول یادداشت ۱۰ تحت عنوان زمین از اقلام زیر تشکیل شده است:

ارزش دفتری	مترائ	
میلیون ریال	مترمربع	
۱,۹۸۳	۶۷,۶۴۷	زمین محل کارخانه
۱,۳۵۲	۳,۹۹۲	زمین مشهد (دو قطعه)
۱,۰۳۲	۲۰۰,۰۰۰	زمین زراعی
<u>۴,۳۶۷</u>		جمع کل تولید

بخشی از زمین کارخانه در اواخر سال ۱۳۸۷ به شرکت به پخش واگذار شده که اقدامات مرتبط با اخذ سند مالکیت تفکیکی و انتقال آن در جریان است.

۱۰-۲- افزایش طی سال داراییهای ثابت در مورد ماشین آلات عمدتاً مربوط به تعمیرات اساسی ماشین آلات کشتی تولید قوطی کنسرو بوده است .

۱۰-۳- داراییهای ثابت شرکت (به استثنای وسائط نقلیه که دارای بیمه شخص ثالث و بدنه می باشند) در مقابل خطرات ناشی از انفجار، آتش سوزی و امثالهم تا مبلغ ۲۲۱ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار دارند.

۱۰-۴- زمین زراعی واقع در شهرستان مشهد به مساحت ۲۰۰ هزار مترمربع در سالهای قبل در قبال تسویه مطالبات از شرکت والاگستر به شرکت انتقال یافته است.

۱۰-۵- بموجب پرونده اجرایی صادره از شعبه ۱۷۹ دادگاه حقوقی تهران، شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۴۱,۰۴۵/۲۴ میلیون ریال در حق شرکت کشت و صنعت خرم و نیز مبلغ ۲,۰۵۱/۹ میلیون ریال بابت نیم عشر دولتی شده و براساس صورتجلسه برگزاری مزایده اموال منقول و غیر منقول به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۱۸ دو قطعه زمین مشهد جمعاً به ارزش ۲۲,۴۵۰ میلیون ریال بابت بخشی از مبلغ حکم به شرکت کشت و صنعت خرم واگذار گردیده است.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۱- سرمایه گذاری بلند مدت

سرمایه گذاری بلند مدت مشتمل بر سرمایه گذاری سهام در شرکتها و به شرح زیر میباشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰			
بهای تمام شده	بهای تمام شده	ارزش اسمی	سرمایه گذاری	سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	تعداد
شرکتهای پذیرفته شده در بورس:				
۸۹	۸۹	۲۲۳		۲۲۳,۸۵۰
				کارتن مشهد
۱۸	۱۸	۱۸		۲۹,۰۴۴
				بسته بندی مشهد
۶	۶	۶		۶,۰۰۰
				سرمایه گذاری بهشهر
۹	۹	۰		۳۰۰
				مارگارین
۱۲۲	۱۲۲	۲۴۷		
سایر شرکتها:				
۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰	۱/۵	۱,۲۰۰,۰۰۰
				سرمایه گذاری پس انداز کارکنان توسعه صنایع بهشهر
۲	۲	۲	۱	
				کارگزاری خدمات بیمه بهشهر
۵۱	۵۱	۵۱	۵۱	
				صنایع بستع بندی نوین چابهار
۱,۳۷۵	۱,۳۷۵	۱,۵۰۰		

۱۱-۱- درصد سرمایه گذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، کمتر از ۱ درصد است.

۱۱-۲- شرکت صنایع بسته بندی نوین چابهار واقع در منطقه آزاد تجاری چابهار تاسیس و فاقد فعالیت بوده و صورت‌های مالی تهیه نکرده است. لذا به دلیل مزبور صورت‌های مالی تلفیقی ارائه نشده است.

۱۱-۳- به موجب مصوبات مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه گذاری پس انداز توسعه صنایع بهشهر، فعالیت این شرکت از سنوات قبل متوقف و امور مربوط به تصفیه آن در تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۱۴ به پایان رسیده است.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۲- سایر داراییها
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۵۲	۶۸۹	حصه بلند مدت وام کارکنان
۷۴	۷۴	سپرده نزد مخابرات
۴۴	۴۴	سپرده عضویت در انجمن
۰	۵۰	شرکت نفت ایرانول
۱,۰۷۰	۸۵۷	

۱۳- حسابها و اسناد پرداختی تجاری

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰,۰۶۵	۵,۴۸۰	۱۳-۱ اسناد پرداختی تجاری حسابهای پرداختی تجاری:
۴۷,۹۳۶	۴۷,۹۳۶	۱۳-۲ شرکتهای گروه- شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۱۵,۵۱۱	۱۶,۹۳۳	سایر اشخاص
۶۳,۴۴۷	۶۴,۸۶۹	
۹۳,۵۱۲	۷۰,۳۴۹	

۱۳-۱- اسناد پرداختی تجاری به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۶۵۷	۵,۴۸۰	فولاد فرخ شهر-خرید حلب
۶,۱۳۱	۰	فخر امید صادرات -خرید حلب
۴,۷۶۶	۰	ماندانا شیمی
۲,۳۲۷	۰	سپند رنگ
۱,۳۸۰	۰	برگ سفید یزد
۵۶۸	۰	امین کالای هیوا
۲,۲۳۶	۰	سایر
۳۰,۰۶۵	۵,۴۸۰	

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱-۱-۱۳- چک‌های تسلیمی به شرکت فولاد فرخ شهر مبلغ ۶۱٫۶۱۰ میلیون ریال بوده که موضوع مربوط به مبلغ ۴۸٫۹۵۳ میلیون ریال از چک‌های تحویلی به شرکت مذکور بابت خرید حلب منتفی شده است. در سال جاری بر اساس حکم قضایی مبلغ ۶٫۸۸۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال از حساب جاری شرکت برداشت شده و مبلغ ۲۹۷٫۵۰۰٫۰۰۰ ریال نیز بابت حق الوکاله و هزینه های دادرسی و کارشناسی به حساب مذکور منظور شده است. توضیح اینکه رای صادره به نفع شرکت فولاد فح شهر حدود ۱۴٫۵۳۴ میلیون ریال بوده و نیم عشر آن نیز ۵۲۷٫۵ میلیون ریال می باشد.

۱-۲-۱۳- بدهی به شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین مربوط به بهای خرید حلب ورق و خالص وجوه دریافتی از آن شرکت در سال ۱۳۹۰ به ترتیب به مبالغ ۳۲٫۷۳۶ میلیون ریال و ۱۵٫۲۰۰ میلیون ریال بوده که با توجه به تنگنای نقدینگی پرداخت نشده است.

۱۴- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱٫۷۲۱	۱۸٫۹۹۱	۱۴-۱ اسناد پرداختنی
۲۰۱٫۹۷۷	۳۶۹٫۲۸۲	۱۴-۲ شرکتهای گروه
۹٫۴۶۱	۲٫۸۴۶	مالیاتهای تکلیفی و ارزش افزوده
۳٫۸۹۱	۳٫۷۲۸	ذخیره هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۱٫۳۵۱	۲٫۶۸۶	سپرده بیمه پیمانکاران
۸۴۰	۱٫۱۲۴	حق بیمه پرداختنی
۱۷٫۰۰۴	۱۶٫۰۱۱	سایر
۲۳۴٫۵۲۴	۳۹۵٫۶۷۷	
۲۵۶٫۲۴۵	۴۱۴٫۶۶۸	

۱۴-۱- اسناد پرداختنی به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶٫۰۹۸	۱۶٫۰۹۸	سرمایه گذاری سرآمد صنایع بهشهر
۲٫۰۰۰	۲٫۰۰۰	توسعه صنایع بهشهر
۱٫۰۰۰	.	ساختمانی صنایع بهشهر
۸۸۹	.	بیمه نوین
۱٫۷۳۴	۸۹۳	سایر
۲۱٫۷۲۱	۱۸٫۹۹۱	

۱-۱-۱۴- اسناد پرداختنی به شرکت سرآمد صنایع بهشهر، بابت دریافت قرض الحسنه در سنوات قبل بوده است.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۴-۲- سایر حسابهای پرداختی شرکت‌های گروه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶۲,۸۶۱	۳۰۸,۶۰۱	به پخش
۲۶,۵۰۳	۴۸,۰۶۸	توسعه صنایع بهشهر
۱۲,۶۱۳	۱۲,۶۱۳	هلدینگ شوینده
<u>۲۰۱,۹۷۷</u>	<u>۳۶۹,۲۸۲</u>	

۱۴-۲-۱- بدهی به شرکت به پخش بابت بازپرداخت بخشی از تسهیلات بانکی شرکت در سنوات قبل و سال جاری بوده است.

۱۵- پیش دریافتها

۱۳۹۴/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۶۷۵	۱۰,۱۸۹	مشتریان محصول
۳,۰۰۶	۴,۶۶۶	سایر مشتریان
<u>۲۱,۶۸۱</u>	<u>۱۴,۸۵۵</u>	

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۶- وضعیت مالیاتی

خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت بشرح زیر است:

مالیات		مالیات		مالیات	
تادیه شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد	سود (زیان)
میلیون ریال					
-	-	۲۴,۴۶۳	-	-	(۶۷,۰۶۸)
-	(۳۵,۸۸۵)	(۳۵,۸۸۵)	-	-	(۶۲,۱۸۶)
-	-	۳۱,۵۹۵	-	-	(۱۷,۷۶۹)
-	-	-	-	-	(۱۶,۶۹۸)
-	-	-	-	-	(۱۷۷,۹۰۵)
-	-	-	-	-	۱۳۹,۱۲۲/۹
-	-	-	-	-	۱۳۹,۱۱۰/۹۳۰
-	-	-	-	-	۱۳۹,۲۱۰/۹۳۰
-	-	-	-	-	۱۳۹,۳۱۰/۹۳۰
-	-	-	-	-	۱۳۹,۴۱۰/۹۳۰

۱۶-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ (به استثنای سال ۱۳۹۰) قطعی و تسویه شده است.

۱۶-۲- زیان تایید شده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ مبلغ ۱۵۳,۵۴۸ میلیون ریال است.

۱۶-۳- عملکرد سال ۱۳۹۰ به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ارجاع و شرکت نیز در موعد مقرر نسبت به ادای توضیحات اقدام نموده است که پس از طی مراحل اعتراض، اجرای قرار رسیدگی صادر شده و دفاتر شرکت توسط حوزه مالیاتی در حال رسیدگی است.

۱۶-۴- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ به شرکت ابلاغ شده که نسبت به برگ تشخیص مزبور در موعد مقرر اعتراض گردیده است.

۱۶-۵- عملکرد سال مالی ۱۳۹۳ به هیات بند ۳ ماده ۹۷ ارجاع و شرکت نیز در موعد مقرر نسبت به ادای توضیحات اقدام نموده است.

شرکت صنایع بسنه بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۷- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۸۳۰	۶,۷۵۵	مانده در ابتدای سال/دوره
(۷۵)	(۷۸)	سود سهام پرداختنی طی دوره
۶,۷۵۵	۶,۶۷۷	مانده در پایان سال/دوره

۱۸- تسهیلات مالی دریافتی

الف- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۳۹,۰۴۶	۲۹۲,۶۹۷	بانک اقتصاد نوین-شعبه غدیر
(۱۳۷,۹۳۴)	(۷۰,۲۳۴)	کسر میشود: سود و کارمزد سالهای آتی
۳۰۱,۱۱۲	۲۲۲,۴۶۳	خالص تسهیلات دریافتی
(۱۵۴,۷۶۴)	(۷۶,۱۱۵)	حصه بلند مدت
۱۴۶,۳۴۸	۱۴۶,۳۴۸	

ب- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	نرخ بهره	
۲۲۰,۳۳۷	۲۵٪	تسهیلات شماره ۱-۱۰۰۲۳-۱۱۶-۱۰۱
۷۰,۶۳۷	۲۶٪	تسهیلات شماره ۲-۱۰۰۲۳-۱۱۶-۱۰۱
۱,۷۲۳	۲۸٪	تسهیلات شماره ۳-۱۰۰۲۳-۱۱۶-۱۰۱
۲۹۲,۶۹۷		

ج- کلیه اعتبارات استمهال شده در قبال وثیقه چک و سفته و ضمانت شرکت به پخش انجام پذیرفته است.

د- تسهیلات دریافتی از بانک اقتصاد نوین در طی سال ۱۳۹۳ با پرداخت بخشی از آن به مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال (از محل دریافتی از شرکت بهپخش) مورد استمهال قرار گرفته مقرر گردیده تسهیلات استمهال شده در ۳ قسط مساوی ۱۴۶ میلیارد ریالی به تاریخهای ۱۰۹۴/۷/۱، ۹۵/۷/۱ و ۹۶/۷/۱ پرداخت شود. در سال جاری نیز قسط ۱۰/۷/۱۳۹۴ توسط شرکت به پخش پرداخت شده و در حساب فیما بین با شرکت به پخش (یادداشت ۲-۱۴) انعکاس یافته است.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۸۲۶	۱۹,۱۰۶	مانده در ابتدای سال
(۱۳,۶۹۲)	(۴,۲۸۹)	پرداخت شده طی سال
۱۵,۹۷۲	۶,۴۳۱	ذخیره تامین شده طی سال
۱۹,۱۰۶	۲۱,۲۴۸	مانده در پایان سال

۲۰- سرمایه

۲۰-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ترازنامه مربوط به مبلغ ۷۹,۱۴۴,۷۵۰ ریال منقسم بر ۷۹,۱۴۳,۷۵۰ سهم یکهزار ریالی تماماً پرداخت شده است.

۲۰-۲- سهامداران عمده در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

درصد سهام	تعداد سهام	
۶۱.۳۴	۴۸,۵۴۸,۴۳۲	شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام)
۱۲.۵۷	۹,۹۵۱,۶۷۱	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۹.۲۶	۷,۳۳۰,۰۰۰	کارگزاری بیمه پوشش توسعه صنایع بهشهر
۱۶.۸۲	۱۳,۳۱۳,۶۴۷	سایرین (کمتر از ۱ درصد)
۱۰۰	۷۹,۱۴۳,۷۵۰	

۲۱- اندوخته قانونی

طبق مصوبه مجمع عمومی، در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۱۹ اساسنامه شرکت مبلغ ۴,۵۲۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمیباشد.

شرکت صنایع سسنه بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲۲- فروش قوطی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
۴۴۲,۱۷۵	۶,۲۷۴	۱۳۲,۶۲۲	۱,۹۴۹	فروش قوطی
۳۳,۴۹۲		۴۱,۶۵۱		اجرت چاپ و لاک قوطی
۴۷۵,۶۶۷		۱۷۴,۲۷۳		
(۶,۰۱۸)		(۱,۰۷۸)		برگشت از فروش و تخفیفات
۴۶۹,۶۴۹		۱۷۳,۱۹۵		

۲۲-۱- نرخ فروش محصولات با توجه به کشش بازار و توسط مدیریت اجرایی تعیین میگردد.

۲۳- بهای تمام شده کالای فروش رفته

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۳۹,۶۴۶	۱۰۴,۰۷۵	۲۳-۱	مواد اولیه مصرفی
۳۶,۰۲۶	۴۳,۳۷۸	۲۳-۲	دستمزد مستقیم
۷۶,۲۸۶	۷۹,۲۵۹	۲۳-۲	سربار ساخت
۴۵۱,۹۵۸	۲۲۶,۷۱۲		بهای تمام شده تولید
۱۴,۳۲۱	۲۶,۸۳۸		موجودی در جریان ساخت اول سال
(۲۶,۸۳۸)	(۱۵,۸۵۲)		موجودی در جریان ساخت آخر سال
۴۳۹,۴۴۱	۲۳۷,۶۹۸		قیمت تمام شده کالای ساخته شده
۱۳,۹۲۵	۴,۴۰۰		موجودی اول سال - ساخته شده
(۴,۴۰۰)	(۱۰,۵۵۰)		موجودی آخر سال - ساخته شده
۴۴۸,۹۶۶	۲۳۱,۵۴۸		

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲۳-۱

طی سال مالی جاری مواد اولیه خریداری شده عمدتاً شامل حلب ورق تامین شده از فولاد مبارکه اصفهان بمبلغ ۶۴٫۰۷۲ میلیون ریال و مواد شیمیایی از ماندانا شیمی بمبلغ ۲۴٫۲۵۰ میلیون ریال بوده است.

۲۳-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۵۴۷	۳۳,۱۶۲	۲۱,۸۸۹	۲۵,۷۸۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۶,۵۶۱	۷,۵۶۶	۱۰,۱۰۱	۱۱,۴۷۲	حق الزحمه پیمانکاران
۴,۷۲۸	۴,۵۹۹	۱,۸۹۱	۲,۱۶۶	مزایای پایان خدمت
۱,۵۰۲	۴,۸۳۱	۲,۱۴۵	۳,۹۵۹	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲,۳۵۶	۱,۳۲۶	.	.	مواد غیر مستقیم
۷,۹۰۵	۸,۰۸۹	.	.	استهلاک
۱۳,۱۱۴	۸,۷۸۰	.	.	تعمیر و نگهداشت و قطعات یدکی
۴,۴۹۲	۴,۳۰۴	.	.	برق و سوخت
۲۳۰	۵۶	.	.	حق بیمه اموال
۱۰,۳۸۴	۷,۳۹۵	.	.	ایاب و ذهاب
۶,۵۳۵	۶,۴۶۱	.	.	سایر
۸۲,۳۵۴	۸۶,۵۶۹	۳۶,۰۲۶	۴۳,۳۲۸	
(۶,۰۶۸)	(۷,۳۱۰)	-	-	سهم عمومی و اداری از دواير خدمات(یادداشت ۲۴)
۷۶,۲۸۶	۷۹,۲۵۹	۳۶,۰۲۶	۴۳,۳۲۸	

۲۳-۳- مقدار تولید شرکت در دوره مورد گزارش در مقایسه با ظرفیت طبق پروانه بهره برداری و میانگین تولید ۳ سال اخیر نتایج زیر را نشان میدهد:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	میانگین تولید ۳ سال	ظرفیت طبق پروانه بهره برداری	
تن	تن	تن	تن	
۶,۰۶۱	۲,۱۱۳	۴,۶۴۱	۱۵,۰۰۰	قوطی
۶,۰۶۱	۲,۱۱۳	۴,۶۴۱	۱۵,۰۰۰	

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲۴- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۴۸۲	۱۵,۸۳۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۲۴۵	۱,۹۹۲	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲,۲۵۴	۲,۱۰۸	مزایای پایان خدمت پرسنل
۲,۹۰۷	۳,۸۳۳	حق الزحمه پیمانکاران
۱,۰۴۲	۹۲۳	ایاب و ذهاب
۶۹۸	۶۱۹	استهلاک
۵۳۴	۶۱۳	رستوران
۳۰۴	۳۶۷	هزینه استفاده از ماشینهای الکترونیکی
۵۲	۱	بیمه وسائط نقلیه
۵,۳۰۵	۶,۰۴۰	سایر
۳۱,۸۲۳	۳۲,۳۲۸	
۶,۰۶۸	۷,۳۱۰	سهم از دواير خدماتی (یادداشت ۲-۲۳)
۳۷,۸۹۱	۳۹,۶۳۸	

۲۵- هزینه تعدیل نیرو

هزینه تعدیل نیرو متشکل از اقلام زیر می باشد:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۵۴۰	۹,۳۱۵	تفاوت باز خرید سنوات خدمت کارکنان
۴,۳۸۸	۸,۴۴۰	چهار درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۹,۹۲۸	۱۷,۷۵۵	

۲۶- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۰۰۱	۳,۹۲۹	درآمد حاصل از فروش ضایعات
۶۰۵	(۱۴,۸۷۲)	سایر
۱۸,۶۰۶	(۱۰,۹۴۳)	

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲۷- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۵,۹۹۸	۶۷,۷۰۱	سود و کارمزد و جرایم تاخیر تسهیلات مالی دریافتی
۲۴۸	۱,۳۶۶	سایر هزینه های مالی
۷۶,۲۴۶	۶۹,۰۶۷	

۲۸- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۳۹۳/۰۹/۳۰	۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۶۰۲	۱۳,۵۹۱	درآمد حاصل از اجاره ائبار
۲۰۸	۶۴۹	سود حاصل از سپرده های بانکی
۲۷,۱۳۵	۰	بخشودگی جرائم ناشی از استمهال تسهیلات بانکی
۰	۲,۷۴۹	سود ناشی از فروش داراییهای ثابت
۶,۲۰۵	۸۶۲	سایر
۵۸,۱۵۰	۱۷,۸۵۱	۲۸-۱

۲۸-۱- سود ناشی از فروش داراییهای ثابت شامل فروش خط مایع لاستیک زنی و برخی ماشین آلات اسقاطی مستهلک شده می باشد.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

نادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۲۹- صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی

صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۸,۵۳۰)	(۱۲۶,۶۸۹)	زیان عملیاتی
۸,۶۴۵	۸,۷۹۱	هزینه استهلاک
۲,۲۸۰	۲,۱۴۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۶,۸۶۴	۱,۷۱۹	کاهش سفارشات و پیش پرداختها
۳۶,۵۰۶	(۸,۹۳۹)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۳۴,۳۰۴)	۱۲۶,۴۴۸	کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی عملیاتی
۴۱,۸۳۲	(۳۴,۴۷۹)	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی
۷,۱۳۴	(۶,۸۲۶)	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
۳۰,۵۵۹	۱۳,۰۸۸	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۰,۹۸۶	(۲۴,۷۴۶)	

۳۰- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۳۰-۱- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ به شرح زیر است:

میلیون ریال	
۳۶۹,۷۸۳	تضمین وام شرکت بهپاک
۵۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت پاکسان
۳۳۲,۵۸۰	بانک اقتصاد نوین
۸۹۶,۷۹۹	شرکت بهپخش
۱۱۸,۴۲۲	صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین
۴۵۷,۶۰۲	توسعه صنایع بهشهر
۸۰,۰۰۰	سرمایه گذاری درآمد صنایع بهشهر
۲,۳۰۵,۱۸۶	

۳۰-۲- بدهیهای احتمالی شرکت در تاریخ ترازنامه بشرح زیر میباشد:

۳۰-۲-۱- بدهی احتمالی در رابطه با مالیات عملکرد سالهای مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۲/۲۹، ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ و ۱۳۹۳/۰۹/۳۰ شرکت که مبالغ قطعی آن پس از اتمام رسیدگیهای مراجع ذیربط مشخص خواهد شد.

۳۰-۲-۲- بدهی احتمالی در رابطه با مالیاتهای تکلیفی و حق بیمه آتی و مالیات بر ارزش افزوده وجود دارد.

شرکت صنایع بسته بندی ایران (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۴

۳۱- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات با اشخاص وابسته در طی دوره، به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۹/۳۰		۱۳۹۴/۰۹/۳۰		موضوع معامله	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	اشخاص وابسته
مانده طلب (بدهی)	سود/زیان) ناخالص معامله	مبلغ معامله	سود/زیان) ناخالص معامله				
(۲۶,۵۰۳)	-	(۹,۰۰۰)	(۴۸,۰۶۸)	علی الحساب دریافتی و پرداخت حقوق مدیران	عضو حقوقی هیات مدیره	توسعه صنایع بهشهر	شرکتهای همگروه تحت کنترل واحد
۴۸,۰۰۷	-	۲۱۶,۴۸۲	۱۷۴	فروش قوطی	عضو حقوقی مشترک هیات مدیره	آریا ملل زرین	شرکتهای همگروه تحت کنترل واحد
۷,۸۵۳	-	۱۹,۱۲۷	۷,۸۰۴	اجرت چاپ	عضو حقوقی مشترک هیات مدیره	صنعتی بهشهر	شرکتهای همگروه تحت کنترل واحد
(۱۶۲,۹۸۵)	-	۲۳,۹۵۳	(۳۰,۰۸۸۷)	خدمات انبارداری	عضو حقوقی مشترک هیات مدیره	به پخش	شرکتهای همگروه تحت کنترل واحد
	-	(۴۰۵)		خرید خواربار			
	-	(۱۲۰,۰۰۰)		پرداخت بخشی از بدهی تسهیلات			
	-			بازگشت بدهی			
	-			بازگشت بدهی			
	-			بازگشت بدهی			
	-			بازگشت بدهی			
	-			بازگشت بدهی			
۱,۳۶۲	-	-	۱,۷۸۰	فروش قوطی	عضو حقوقی مشترک هیات مدیره	مارگارین	شرکتهای همگروه تحت کنترل واحد
	-	-	-	فروش اقلام پدکی			

- ارزش منصفانه معامله، تفاوت با اهمیتی با مبلغ معامله ندارد.