

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۱۳
ترازنامه تلفیقی	۲
صورت سود و زیان تلفیقی	۳
صورت جریان وجوه نقد تلفیقی	۴
ترازنامه	۵
صورت سود و زیان	۶
صورت جریان وجوه نقد	۷
یادداشت‌های توضیحی	۸ الی ۴۴

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام) شامل ترازنامه ها به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی یک تا ۴۰ به این موسسه، محول شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است لیکن بدلیل موضوع توصیف شده در بند مبانی عدم اظهار نظر، این موسسه قادر به کسب شواهد کافی و مناسب برای اظهار نظر نگردیده است. همچنین این موسسه به عنوان بازرس 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 عدم اظهار نظر

۴- ارزش بازار برخی از سرمایه گذاریهای بلند مدت شرکت اصلی و شرکت های سرمایه گذاری آزمایش، مهندسی بازرگانی پیام قشم، شرکت صنایع نما الکترونیک پیام، نورپلاست پیام و موسسه فرهنگی هنری پیام فردا در شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار در تاریخ ترازنامه بشرح یادداشت ۱۴ توضیحی بمیزان ۱۱۴ میلیارد ریال، کمتر از بهای تمام شده در شرکت اصلی مربوطه می باشد، لیکن شرکت با این اسندلال که ارزش ذاتی سرمایه گذاریهای مزبور بالاتر از نرخهای تابلوی بورس است، ذخیره کاهش ارزشی برای آنها منظور نکرده است، ضمن اینکه مبلغ ۹٫۸ میلیارد ریال توسط شرکت های مهندسی و بازرگانی پیام قشم، موسسه فرهنگی هنری پیام فردا، شرکت صنایع جوشکاب یزد، شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام و شرکت هادکو تحت عنوان سرمایه گذاری در شرکتهای در شرف

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

تاسیس تعاونی اعتبار کارکنان گروه صنعتی پیام و بیمه مهر در اختیار موسسین شرکتهای مذکور قرار گرفته لیکن مدارکی دال بر ثبت شرکتهای یاد شده ارائه نشده است. مضافاً مدارک مثبت مالکیت و یا توثیق احتمالی بخش قابل توجهی از سرمایه گذاریهای شرکت اصلی و همچنین تأییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد سهام شرکتهای ذیربط در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. همچنین در شرکت صنایع جوشکاب یزد مبلغ ۹/۶ میلیارد ریال خالص بهای تمام شده ساختمان پاساژ میبد یزد تحت عنوان سرمایه گذاریهای کوتاه مدت در حسابها ثبت شده که اقدامات انجام شده در جهت تکمیل و فروش ملک فوق به نتیجه نرسیده است و صورتهای مالی موسسه فرهنگی هنری پیام فردا را نیز در صورتهای مالی تلفیقی، اعمال نشده و گزارش حسابها و صورتهای مالی مربوطه نیز به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب فوق و عدم دسترسی به شواهد کافی در مورد ارزش ذاتی سرمایه گذاریهای یاد شده، آثار احتمالی ناشی از اخذ ذخیره مناسب از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۵- بموجب مبایعه نامه مورخ ۱۳۸۶/۰۷/۱۹ فیما بین شرکت تولیدی جام جهان نما (سهامی عام) با شرکت سرمایه گذاری و ساختمانی انبوه سازی نگین هشتگرد (سهامی خاص)، شش دانگ یک قطعه زمین کارخانه به مساحت ۹۳۷۲ متر مربع واقع در تهران - خیابان تهران نو - سی متری نیروی هوایی شامل ۱۹ پلاک ثبتی به همراه ساختمانها و حق الامتيازهای مربوطه جمعاً به مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال به شرکت مذکور واگذار گردید. متعاقباً بدلیل عدم پرداخت بهای زمین توسط خریدار و علیرغم تحویل زمین، دادخواستی در تاریخ ۱۳۸۷/۷/۲۵ از طرف شرکت تولیدی جام جهان نما به خواسته اعلام بی اعتباری مبایعه نامه فوق مطرح شده بود و متقابلاً شرکت مذکور نیز دادخواستی به خواسته تنظیم سند رسمی در راستای مبایعه نامه فوق و جبران خسارات خود مطرح نمود. دادگاه مجتمع قضائی شهید مفتاح تهران طی اجرائیه مورخ ۱۳۸۹/۱/۱۸ نسبت به محکومیت شرکت تولیدی جام جهان نما، فک رهن و انتقال رسمی زمینها و املاک مزبور به شرکت سرمایه گذاری و ساختمانی بنیان غدیر (شرکت سرمایه گذاری و ساختمانی انبوه سازی نگین هشتگرد سابق) رای صادر نموده است. بر اساس مفاد صورتجلسات مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۴، ۱۳۸۸/۰۳/۱۰، ۴/۱۵ و ۱۳۸۹/۵/۳۱ هیئت مدیره شرکت تولیدی جام جهان نما و با توجه به مبایعه نامه واگذاری زمین کارخانه شرکت به شرکت نگین هشتگرد و عدم وصول چکهای دریافتی از آن شرکت، مقرر گردیده است تا مدیر عامل شرکت نسبت به دریافت لاشه چکهای فوق از وکیل حقوقی شرکت (آقای فتح الهی) اقدام و نسبت به تعدادی از چکهای مذکور (به میزان توان شرکت در ابطال تمبر) اقدام قانونی بعمل آید، مع هذا تا تاریخ تنظیم این گزارش شواهدی حاکی از تحویل چکها و اقدامات انجام شده و نتایج حاصله ارائه نشده است. همچنین طی سال مالی مورد گزارش یک فقره زمین شرکت تولیدی جام جهان نما واقع در رباط کریم طی وکالت نامه بلاعزل شماره ۳۲۳ مورخ ۱۳۸۹/۵/۹ به مبلغ ۱٫۹۴۰ میلیون ریال (بهای کارشناسی سال ۱۳۸۵) بعنوان تسویه بخشی از مطالبات شرکت مورد رسیدگی واگذار گردیده است. لازم به یادآوریست که زمین مزبور در سال ۱۳۸۵ براساس رای اجرای احکام دادگستری به شرکت تولیدی جام جهان نما واگذار و به بستانکار حساب بستانکاران نامشخص (سایر حسابهای پرداختنی) منظور شده لیکن در خرداد ماه ۱۳۸۹ معارضین زمین مزبور به حکم صادره اعتراض نموده اند که موضوع در دادگاه تجدید نظر در جریان رسیدگی می باشد. تعیین میزان آثار احتمالی ناشی از موارد مشروحه فوق برای این موسسه میسر نشده است.

۶- اهم موارد مطروحه در رابطه با پاسخ تائیدیه های ارسالی از اشخاص ثالث به قرار زیر می باشد:

الف- پاسخ تائیدیه های ارسالی در خصوص مبلغ ۲۵۰٫۷۸۵ ریال از مانده سرفصل طلب از شرکتهای گروه و سایر حسابها و اسناد دریافتی و همچنین تعدادی از شعب بانکهای طرف حساب شرکت اصلی و شرکتهای گروه تا تاریخ تنظیم این گزارش واصل نگردیده است. مضافاً مطابقت تائیدیه های واصله از بانکهای ملت شعبه سرخه حصار بیانگر مغایرت نامساعدی حداقل به میزان ۵۸ میلیارد ریال با حسابهای شرکت در سرفصل تسهیلات مالی دریافتی شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش می باشد، همچنین تائیدیه های واصله از بانکهای رفاه شعبه پردیس و ملی ایران شعبه بازار، حاکی از وجود مغایرتهای مساعدی به ترتیب به میزان حدود ۸۸/۳ و یک میلیارد ریال نسبت به مانده های دفتری شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش می باشد، ضمن اینکه براساس تائیدیه های دریافتی از بانکها، تمامی حسابهای بانکی شرکت مذکور و موجودی آنها به دستور بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران از طرف بانکهای عامل مسدود شده است. مضافاً براساس اطلاعات مندرج در گزارش واحد حقوقی شرکت در مواردی اقدام به تملک اموال بدهکاران نموده که شواهدی حاکی از تبدیل حسابها از این بابت ملاحظه نشده است.

ب- تسهیلات مالی دریافتی شرکت تولیدی جام جهان نما بمبلغ ۹۶٫۴۶۷/۸ میلیون ریال شامل ۲۵۱/۷ ریال ۱۰ میلیون ریال هزینه سود و جرائم تاخیر تادیه سال مالی مورد گزارش (موضوع هزینه های مالی منعکس در یادداشت ۲۶ همراه صورتهای مالی تلفیقی) و مربوط به مطالبات بانکهای سپه، ملت و رفاه کارگران می باشد. طبق تائیدیه واصله از بانک سپه شعبه تهران نو، مانده بدهی شرکت بابت تسهیلات دریافتی در مقطع سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۹٫۶۰۷ میلیون ریال اعلام شده که با مانده منعکس در دفاتر آن شرکت مبلغ ۶٫۵۹۸ میلیون ریال مغایرت نامساعد نشان می دهد. مضافاً قطع نظر از عدم ارائه قراردادهای مربوط به تسهیلات فوق، پاسخ تائیدیه های درخواستی از بانکهای ملت و رفاه کارگران نیز تا تاریخ تنظیم این گزارش واصل نگردیده است. در این رابطه با توجه به مفاد بند ۴ صورتجلسه مورخ ۱۳۸۹/۵/۳۱ هیات مدیره شرکت، ادعائی توسط بانک رفاه کارگران بطرفیت شرکت در دادگاه مطرح و بخواسته مبلغ ۱٫۵۵۵ میلیون ریال به انضمام خسارت و جرائم تاخیر تادیه، منجر به صدور رای گردیده که مدارک ذربط به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین تاثیر تعدیلاتی که در صورت رفع مغایرات فوق و همچنین دریافت تائیدیه ها و اطلاعات مورد لزوم بر صورتهای مالی ضرورت می یافت، برای این موسسه میسر نگردیده است.

ج- تائیدیه های درخواستی در شرکت صنایع جوشکاب یزد در خصوص مبلغ ۱۲٫۹۹۱ میلیون ریال از سرفصل حسابها و اسناد دریافتی و پیش پرداختها تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده، مضافاً مطابق تائیدیه دریافتی در رابطه با حسابهای دریافتی، واحد مورد رسیدگی جمعاً دارای مغایرات نامساعدی به مبلغ ۵۴۸۷ میلیون ریال با حسابهای شرکت مزبور می باشد. همچنین بموجب تائیدیه دریافتی از بانک ملی ایران شعبه مرکزی یزد، مغایرت مساعدی بمیزان ۱٫۱۹۱ میلیون ریال با مانده تسهیلات دریافتی از بانک مذکور طبق صورتهای مالی وجود دارد. علاوه بر موارد فوق، تسهیلات مالی دریافتی از بانک اقتصاد نوین بر اساس صورتهای مالی شرکت شامل سه فقره تسهیلات اجاره به شرط تملیک ۸۰۰ میلیون ریالی جمعاً با بدهی بمبلغ ۱۶٫۱۴ میلیون ریال می باشد، در حالیکه طبق تائیدیه دریافتی از بانک مزبور، دو فقره از تسهیلات یادشده مورد تائید قرار گرفته است. توضیحاً بر اساس بررسی های انجام شده، یکی از تسهیلات فوق بر اساس قرارداد مربوطه، بنام شرکت سرمایه گذاری توسعه و گسترش پارس (سهامی خاص) می باشد.

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

د- پاسخ تائیدیه های درخواستی از بانک های طرف معامله با شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام و همچنین تائیدیه های درخواستی از سازمان تامین اجتماعی و سازمان امور مالیاتی کشور، تا تاریخ این گزارش دریافت نشده است.

هـ سرفصل تسهیلات مالی دریافتی شرکت نور پلاست پیام شامل مبلغ ۱۴۵۷۱ میلیون ریال تسهیلات اخذ شده از بانکهای مختلف طی سنوات ۱۳۸۵ و ۱۳۸۶ می باشد، که اقساط مربوطه در سررسید پرداخت نشده است. بانکهای ملت و اقتصاد نوین جهت وصول مطالبات خود به ترتیب به مبلغ ۳۰۰۰ میلیون ریال و ۵۹۰۰ میلیون ریال از طریق ارجاع موضوع به محاکم قضایی پیگیر وصول مطالبات خود می باشند. که رای نهایی دعوی مطروحه تا تاریخ تنظیم این گزارش به شرکت ابلاغ نگردیده است. از طرفی مطابق تائیدیه های واصله، بانکهای اعطاء کننده تسهیلات در مجموع مطالبات خود را مبلغ ۴۰۵۷ میلیون ریال بیشتر از دفاتر شرکت اعلام نموده اند که طبق بررسیهای به عمل آمده مغایرت مربوطه عمدتاً مربوط به جرائم تاخیر در بازپرداخت اقساط است. با توجه به موارد الف تا هـ فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از اخذ تائیدیه های واصل نشده و همچنین رفع مغایرت های موجود برای این موسسه امکانپذیر نشده است.

و- اعمال بخشی از استانداردهای حسابرسی در رابطه با استفاده از خدمات حسابرس دیگر در خصوص شرکتهای فرعی میسر نشده، ضمن اینکه برخی تائیدیه های درخواستی در این رابطه و همچنین تائیدیه درخواستی از مدیران شرکت مبنی بر ارائه کلیه اطلاعات و مدارک به حسابرس مستقل و افشاء کافی و مناسب اطلاعات در صورتهای مالی دریافت نگردیده و لذا آثار احتمالی ناشی از دسترسی به اطلاعات مزبور برای این موسسه مشخص نشده است.

۷- رویدادهای مالی ثبت شده ناشی از عملیات واریز و برداشت وجه از یک فقره حساب بانکی در شرکت سرمایه گذاری آزمایش (بانک اقتصاد نوین شعبه آفریقا) با گردش بدهکار و بستانکار هر یک به میزان ۵۴/۱ میلیارد ریال در رابطه با واریز و برداشت وجوه از حساب فوق (طی سنوات قبل) عمدتاً در رابطه با شرکتهای گروه در تاریخ ۱۳۸۸/۸/۳۰ در حسابهای شرکت فوق، ثبت گردیده، لیکن اسناد و مدارک کافی مبنی بر تایید صحت ثبت های یاد شده در اختیار این موسسه قرار نگرفته است و لذا اظهار نظر نسبت به تعدیلات انجام شده در این رابطه امکان پذیر نمی باشد.

۸- طی سال مالی مورد گزارش خریدهای شرکت کارخانجات صنعتی آزمایش با توجه به قرارداد خدمات مورخ ۱۳۸۷/۷/۲۰ با شرکت مهندسی و بازرگانی پیام قشم، بدون ارائه مدارکی مبنی بر انجام تشریفات مناقصه و یا استعلام بهاء توسط شرکت مذکور انجام شده است. در این رابطه در حدود مبلغ ۱۲۴۷۴ میلیون ریال از خریدهای فوق از شرکتهای بهدادهای کالای صدر، کیان توسعه و روشن بین صورت پذیرفته است که در پایان سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۴۷۹ میلیون ریال تفاوت مبالغ خرید انجام شده از شرکتهای مذکور با نرخهای استعلام شده از مرکز خدمات فولاد ایران، از بهای خرید مربوطه کسر و به بدهی شرکت مهندسی و بازرگانی پیام قشم (بعنوان واسطه خرید) منظور گردیده است. با عنایت به عدم ارائه شواهدی در مورد ثبت قانونی شرکتهای یادشده، قابلیت بازیافت بدهی شرکت های مزبور در تاریخ ترازنامه جمعاً بمیزان ۱۷۶۶۲ میلیون ریال و میزان ذخیره احتمالی از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد. مضافاً مغایرت نامساعدی بمیزان حدود ۴۳۲۵ میلیون ریال فی مابین شرکت

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

مهندسی و بازرگانی پیام قشم و شرکت تولیدی و صنعتی کابل افشان ایران می باشد که عوامل تشکیل دهنده آن تجزیه و تحلیل و شناسایی نشده است.

۹- در شرکت مهندسی و بازرگانی پیام قشم طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۵٫۵۴۵ میلیون ریال تحت عنوان پیش پرداخت خرید ساختمان به شرکت سرمایه گذاری توسعه و گسترش پارس در حسابها ثبت شده است. مبلغ مزبور معادل مانده تسویه نشده اصل و سود کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها طی سال مالی مورد گزارش و سال قبل توسط شرکتهای نورپلاست پیام، کابل افشان، آزمایش مرودشت و صنایع جوشکاب یزد می باشد که بموجب توافقات فیما بین منابع و تعهدات تسویه تسهیلات مذکور به شرکت مهندسی بازرگانی پیام قشم انتقال یافته است. بررسی های بعمل آمده در ارتباط با رویدادهای فوق، حاکی از عدم واريز اصل وجوه تسهیلات دریافتی به حسابهای بانکی شرکت، عدم ثبت مبلغ اصل تسهیلات و اقساط پرداختی به بانکهای اعطاء کننده تسهیلات، در حسابهای شرکت می باشد. مضافاً شواهد و مستنداتی دال بر انتقال سند ساختمان فوق بنام شرکت و همچنین احتساب مبلغ ۳٫۶۰۳ میلیون ریال سود و کارمزد تسهیلات به حساب پیش پرداخت مذکور، به این موسسه ارائه نشده است. لازم به ذکر است که شرکت سرمایه گذاری توسعه و گسترش پارس در پاسخ به تائیدیه ارسالی مانده حسابهای فیما بین را صفر اعلام نموده است و در نتیجه دریافت مبلغ مذکور توسط شرکت توسعه و گسترش پارس مورد تائید قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و عدم تحقق قطعی مالکیت بر دارایی یاد شده و چگونگی تسویه بدهی های مذکور، آثار احتمالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

تجریقهها

۱۰- در شرکتهای گروه مبلغ ۲۲٫۶۵۲ میلیون ریال اقلام راکد و نقل از سنوات قبل مربوط به سرفصل حسابها و اسناد دریافتی می باشد که در این خصوص ذخیره ای به میزان ۹۶٫۷۸۰ میلیون ریال در حسابها لحاظ شده است. هر چند براساس بررسیهای انجام شده، احتساب ذخیره مناسبتی از این بابت در حسابها ضروری می باشد لیکن بدلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک کافی، تعیین میزان ذخیره لازم و اثرات آن بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

۱۱- علیرغم فزونی بهای تمام شده محصولات شرکت کارخانجات صنعتی آزمایش نسبت به بهای فروش آنها در تاریخ ترازنامه، ذخیره ای بابت کاهش ارزش موجودی های فوق و کالای در جریان ساخت آن در حسابها منظور نشده است. مضافاً بررسی های انجام شده حاکی از وجود مبلغ ۶/۳ میلیارد ریالی موجودی های راکد و کم گردش می باشد که مورد تجزیه و تحلیل قرار نگرفته و ذخیره ای از این بابت در حسابها در نظر گرفته نشده است. همچنین بهای تمام شده کالاهای تولید شده شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت بر مبنای سرشکن نمودن کلیه هزینه های واقعی دستمزد و سربار تولیدات شرکت (یخچال و یخچال فریزر) محاسبه شده و هزینه های جذب نشده و دستمزد و سربار تولید (قطع نظر از صحیح نبودن برخی از میانی تسهیم هزینه های سربار) در صورتحساب سود و زیان بطور جداگانه منعکس نگردیده است. همچنین موجودی مواد و کالای شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام به مبلغ ۳٫۷۹۴ میلیون ریال که عمدتاً راکد و بدون گردش می باشند، در پایان سال مورد رسیدگی مورد شمارش قرار نگرفته است. مضافاً بر اساس بررسی های انجام شده در سایر شرکت های تولیدی گروه، هزینه های جذب نشده در تولید با

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

توجه به مقایسه تولیدات سال و ظرفیت های موجود، در نظر گرفته نشده و یا بنحو مناسبی محاسبه نگردیده است. در این رابطه انجام تعدیلاتی از این بابت در حسابها ضروری است، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی، تعیین آثار مالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش امکانپذیر نمی باشد.

۱۲- مانده مطالبات سازمان تامین اجتماعی در سرفصل سایر حسابها و اسناد پرداختنی شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت در پایان شهریور ماه ۱۳۸۸ در مقایسه با بدهیهای منعکس در اخطاریه های واصله از سازمان مذکور، حاکی از کسری ثبت بدهی ها به مبلغ ۱۳ میلیارد ریال در دفاتر شرکت مزبور می باشد. مضافاً بموجب صورتحساب صادره توسط سازمان تامین اجتماعی، بدهی شرکت اصلی به سازمان مذکور تا تاریخ ۱۳۸۸/۳/۳۱ مبلغ ۳٫۸۸۱ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱٫۹۲۵ میلیون ریال جرائم تاخیر پرداخت) اعلام شده که مبلغ ۳٫۴۰۵ میلیون ریال آن قطعی و مبلغ ۴۷۳ میلیون ریال قابل اعتراض می باشد، در حالیکه مانده حساب سازمان تامین اجتماعی طبق صورتهای مالی پیوست شرکت اصلی مبلغ ۱٫۵۲۴ میلیون ریال بوده و بدین ترتیب مبلغ ۲٫۳۵۷ میلیون ریال از این بابت کسری ذخیره در حسابها وجود دارد. همچنین سازمان تامین اجتماعی بابت حق بیمه سالهای ۱۳۷۲ لغایت ۱۳۷۷ و سال ۱۳۸۳ مبلغ ۱٫۵۱۵ میلیون ریال از شرکت تولیدی جام جهان نما مطالبه و در این ارتباط اقدام به صدور اجرائیه نموده است. با توجه به فقدان اطلاعات و تعلق جرائم مربوطه، انجام تعدیلاتی در این خصوص در حسابها ضروری است، لیکن تعیین میزان بدهی قطعی شرکتهای مزبور از این بابت برای این موسسه میسر نمی باشد.

۱۳- موجودی کالای ساخته شده شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت در پایان سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۵٫۴۳۵ میلیون ریال، شامل حدود ۱٫۵۱۸ دستگاه محصولات تولیدی شرکت (شامل یخچال و یخچال فریزر و ...) بوده که صرفاً تعداد ۱۱۷ دستگاه محصولات موجود در انبار کارخانه در پایان سال مالی مورد گزارش تحت نظارت حسابرس مستقل مربوطه، شمارش شده و تعداد ۴۳۳ دستگاه محصول امانی نیز مورد تائید شرکتهای آزمایش تهران و تعاونی مرودشت قرار گرفته است. مضافاً پاسخ تاییدیه های درخواستی نسبت به مابقی محصولات امانی شرکت نزد مشتریان از جمله فروشگاه های رفاه و اتکاء تاکنون واصل نشده است. با توجه به مراتب فوق، تعیین تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی مربوطه مقدور نمی باشد.

۱۴- در خصوص مالیات عملکرد شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش برای سال مالی ۱۳۸۳ که با وجود زیان ابرازی، از طریق علی الراس به مبلغ ۲۴٫۲۳۷ میلیون ریال تشخیص داده شده و مورد اعتراض شرکت واقع گردیده ذخیره ای به میزان ۲۱٫۶۰۹ میلیون ریال در حسابها منظور شده است. و همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۸۵ (با وجود سود ابرازی بمبلغ ۹۲٫۴۳۸ میلیون ریال که عمدتاً بابت شناسایی سود ناشی از فروش عرصه و اعیانی کارخانه مرودشت می باشد) ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. ضمن اینکه بدلیل زیان عملکرد سنوات قبل و سال مالی مورد گزارش ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق، اعمال تعدیلاتی از این بابت در حسابها ضروری است، لیکن تعیین میزان بدهی قطعی مالیاتی در خصوص موارد مذکور، موکول به انجام رسیدگی های مالیاتی و اعلام نظر نهایی مراجع ذیصلاح می باشد.

۱۵- مبلغ ۵٫۳۰۵ میلیون ریال از مانده حساب سایر دارائیهای شرکت صنایع نما الکترونیک پیام تحت عنوان سرقفلی ناشی از انتقال حسابها و دارائیهای شرکت گسترش صنعتی پیام در ۱۳۸۱/۱/۱ می باشد که با توجه به واگذاری بخش عمده



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

دارائیهای شرکت (دارائی های انتقالی از شرکت صنعتی پیام) در سالهای مالی قبل و توقف فعالیت شرکت از ابتدای سال ۱۳۸۵ تا کنون، مبلغ ۵۳۰۵ میلیون ریال مذکور قابلیت باز یافت نداشته و احتساب ذخیره در حسابها معادل مبلغ مزبور ضروری است، در صورت اصلاح حسابها از این بابت زیان انباشته و سایر دارائیهها به مبلغ ۵۳۰۵ میلیون ریال به ترتیب افزایش و کاهش خواهد یافت.

۱۶- قراردادهای منعقد شده با بانکهای شرکت صنایع نما الکترونیک پیام در ارتباط با مانده تسهیلات دریافتی به نام شرکت کارخانجات صنعتی پیام (شماره ثبت ۸۲۷۴) می باشد که با توجه به توافقات فیما بین، تسویه آن می بایست از طریق شرکت مذکور صورت پذیرد. بر مبنای مفاد قراردادهای مذکور هزینه های تامین مالی و جرائم متعلقه تا پایان سال مالی قبل مبلغ ۲۱۶۶۷ میلیون ریال و هزینه های سود و کارمزد سال جاری به مبلغ ۹۰۹۳ میلیون ریال کمتر در حسابها منظور شده است. در صورت اصلاح حسابها از این بابت، زیان سال جاری بمبلغ ۹۰۹۳ میلیون ریال افزایش و زیان انباشته در ابتدای سال و مانده تسهیلات مالی دریافتی به ترتیب به مبالغ ۲۱۶۶۷ میلیون ریال و ۳۰۷۶۰ میلیون ریال افزایش خواهد یافت.

۱۷- صورتهای مالی شرکت اصلی و گروه با فرض تداوم فعالیت که مبتنی بر تحقق دارائیهها و تسویه بدهیهها به ارزش های دفتری در تاریخ ترازنامه و در جریان عادی فعالیت تجاری آن می باشد، تهیه و تنظیم گردیده است. لیکن بر اساس بررسی های بعمل آمده تداوم فعالیت شرکتهای تولیدی جام جهان نما، کارخانه های صنعتی آزمایش، صنایع نما الکترونیک پیام، توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام و موتور سازان پیام با توجه به وضعیت مالی و نتایج عملکرد شرکتهای مذکور مواجه با تردید می باشد که افشاء مناسبی از این بابت نیز در صورتهای مالی بعمل نیامده است. مضافاً خاطرنشان می سازد الزامات استانداردهای گزارشگری مالی در خصوص افشای وضعیت تسویه حسابها تا تاریخ تهیه صورتهای مالی و همچنین افشای مناسب در مورد برخی از اقلام با اهمیت، عمدتاً در مورد شرکتهای گروه رعایت نگردیده است.

سایر محدودیتها

۱۸- شرکت موتور سازان پیام در سال ۱۳۷۸ مبلغ ۲۱۶۳ میلیون ریال، معادل هم ارز ریالی ۳۷۰.۰۰۰ دلار کانادا، جهت خرید ماشین آلات تولید موتورهای جریان مستقیم خودرو از محل وجوه دریافتی از شرکت ساپکو (یادداشت ۷ توضیحی صورتهای مالی)، به شرکت زمینس کانادا پرداخت نموده است. ماشین آلات مذکور تا کنون به شرکت تحویل نگردیده و پیگیری های شرکت نیز جهت استرداد مبلغ پرداختی تا کنون منجر به نتیجه قطعی نشده است، ضمن اینکه شرکت زمینس کانادا در سال ۱۳۸۵ اعلام نموده است که حاضر است در صورت تلقی مبلغ ۳۷۰.۰۰۰ دلار کانادا بعنوان تعهدات تضمین توافقنامه، از ادعای خسارت عدم اجرای موافقت نامه بمبلغ ۴۶۹.۰۰۰ دلار کانادا، صرف نظر نماید. با توجه به مراتب فوق ، قابلیت باز یافت مبالغ یاد شده و آثار احتمالی مربوطه بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نگردیده است.

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

۱۹- بموجب قرارداد فیما بین شرکت های ذیل در شهریور ماه ۱۳۸۷، مبلغ ۵٫۷۸۸ میلیون ریال تسهیلات دریافتی شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت از بانک اقتصاد نوین همراه با سود و کارمزد آن، به شرکت مهندسی و بازرگانی پیام قشم واگذار شده و متعاقباً طی سند ۱۶۸۹ مورخ ۱۳۸۷/۶/۳۱ مانده بدهی شرکت اخیر الذکر به حساب شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش (تهران) منتقل گردیده است، ضمن آنکه شواهدی حاکی از در نظر گرفتن سود و کارمزد و جرایم مربوط به سال مالی مورد رسیدگی تسهیلات مالی مزبور و همچنین شرکت نورپلاست پیام در حسابهای شرکت های فوق ملاحظه نگردیده است. بدلیل عدم دریافت قرارداد تسهیلات مذکور (که طبق صورتهای مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۹ شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت به مبلغ ۲٫۰۵۴ میلیون ریال منعکس شده است) و همچنین عدم دریافت پاسخ تائیدیه های درخواستی از بانک و شرکتهای یادشده، تعیین آثار احتمالی موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۲۰- در شرکت صنایع جوشکاب یزد، مبلغ ۲۲۱۰ میلیون ریال مانده طلب از شرکت مهندسی بازرگانی پیام قشم بابت تسهیلات دریافتی و انتقالی از بانکها در سنوات قبل می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه نشده است (در این رابطه در تاریخ ۱۳۸۸/۵/۲۴ وکالتنامه ای توسط شرکت فوق جهت سه دانگ از شش دانگ یکباب مغازه در خیابان امیر کبیر شرقی با اختیار تنظیم و امضاء سند رسمی مربوطه به شرکت داده شده، لیکن انعکاسی از این بابت در صورتهای مالی شرکت بعمل نیامده است). مضافاً مبلغ ۵٫۶۲۵ میلیون ریال از بدهی شرکت صنایع پیام الکتریک آریا مربوط به سنوات قبل می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه نشده، لیکن ذخیره ای از این بابت و همچنین مبلغ ۶۵۱ میلیون ریال سایر اقلام راکد و سنواتی تحت سرفصل حسابها و اسناد دریافتنی (عمدتاً مربوط به بدهی خریدار طبقه ۶ دفتر مرکزی بمبلغ ۳۹۵ میلیون ریال)، در حسابها در نظر گرفته نشده است. با توجه به مراتب فوق و فقدان اطلاعات کافی، آثار احتمالی ناشی از اخذ ذخیره مناسب از این بابت بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

عدم اظهار نظر

۲۱- بدلیل اساسی بودن آثار احتمالی موارد توصیف شده در بندهای ۴ الی ۹، این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهار نظر را کسب کند و در نتیجه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده در بالا، امکانپذیر نیست.

سایر بندهای توضیحی

۲۲- تعداد زیادی از حسابهای بانکی شرکت اصلی و بعضاً در شرکتهای گروه، راکد و سنواتی هستند، ضمن اینکه بر اساس تائیدیه های دریافتی از بانکها، آخرین تغییرات صاحبان امضای مجاز به بانکهای مذکور اعلام نشده است. مضافاً سررسید تسهیلات دریافتی از بانکها منقضی گردیده و شرکت موفق به تمدید قراردادهای مذکور نشده است.

۲۳- موارد قابل ذکر در خصوص اموال ماشین آلات و تجهیزات شرکتهای فرعی بشرح زیر قابل ذکر است:

الف - اسناد مالکیت دو دستگاه ساختمان که توسط شرکت سرمایه گذاری آزمایش به بهای تمام شده ۷٫۰۷۰ میلیون ریال بر اساس مبیعه نامه عادی از شرکت سرمایه گذاری توسعه و گسترش پارس خریداری گردیده تا تاریخ تنظیم این



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

گزارش به نام آن شرکت انتقال نیافته، ضمن اینکه سند مالکیت زمین کرج ارائه نگردیده و لذا حصول اطمینان نسبت به اعمال حقوق قانونی ناشی از مالکیت رسمی شرکت بر زمین و ساختمان های مزبور محرز نشده است.

ب - بر اساس بررسی های بعمل آمده، شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش دارای یک فقره زمین به مساحت ۸۳۰۳ متر مربع در شهر تبریز می باشد که توسط سازمان زمین شهری تصرف و به شرکت مخابرات آذربایجان شرقی واگذار گردیده و پیگیری های حقوقی انجام شده منجر به صدور رای مورخ ۱۳۸۸/۵/۲۴ شعبه چهارم دادگاه عمومی حقوقی دادگستری شهرستان تبریز به نفع شرکت گردیده که پیگیری های حقوقی جهت اجرای حکم در جریان می باشد. توضیحاً بموجب نامه مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۲ شرکت، وکیل پرونده مربوطه (آقای شهرام مرادی که در رابطه با قرارداد مورخ ۱۳۸۳/۴/۱۰ شرکت و آقای قاهانی و بر اساس وکالتنامه اعطایی توسط شرکت و نامبرده بعنوان وکیل پرونده منصوب شده بود) از وکالت پرونده عزل و طی رونوشت آن آمادگی شرکت جهت مصالحه و سازش به شرکت مخابرات آذربایجان شرقی اعلام شده که توجیهات این تصمیم، عدم تمایل شرکت به دخالت وکیل و اشخاص مرتبط با ایشان در سازش احتمالی با شرکت مخابرات عنوان گردیده است. علاوه بر زمین مزبور، مقدار حدود ۵۰۰۰ متر مربع زمین شرکت در شهرستان یزد، ۵۴۴۰ متر مربع در شهرستان کرمانشاه و ۸۰۰۰ متر مربع در باغات کوی شاه اهواز در شرکت اصلی و زمین های دیگری در شهرستانهای رشت و مرودشت متعلق به شرکتهای هادکو و کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت در تصرف اشخاص ثالث قرار دارد که اقدامات انجام شده تا کنون منتج به استرداد آنها نگردیده است. در این رابطه توجه مجمع عمومی محترم صاحبان سهام را به اهمیت تداوم پیگیری ها تا حصول نتیجه قطعی جلب می نماید. مضافاً دارائیهای ثابت مشهود شرکت یاد شده شامل مبلغ ۱۱,۲۸۸ میلیون ریال بهای تمام شده دارائیهای در جریان تکمیل منقول از سنوات قبل می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش، تعیین تکلیف نگردیده است.

ج- طی سال مالی مورد گزارش در شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش سه باب مغازه دریافتی از شهرداری منطقه ۴ تهران به متراژ ۴۹/۲ متر مربع (در ازای تحویل ۴۲۵۹ متر مربع از زمین های کارخانه جهت طرح اجرایی ادامه بزرگراه شهید همت) به بهای تمام شده ۶۶۸۲ میلیون ریال براساس مزایده کتبی مورخ ۱۳۸۸/۸/۱۳ در روزنامه اطلاعات و گزارش های کارشناسی رسمی مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۱۲ جمعا بر ارزش ۶۳۵۰ میلیون ریال، به موجب صورتجلسه مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۱۵ هیات مدیره به قیمت ۶۴۴۵٫۲ میلیون ریال به دو نفر از متقاضیان واگذار و زبانی به میزان ۲۳۶/۸ میلیون ریال متوجه شرکت گردیده است.

د- اسناد مالکیت ۳ دانگ از یک باب زمین واقع در شهرستان ایلام که در قبال مطالبات از بدهکاران تملیک گردیده و به بهای تمام شده ۲۰۰ میلیون ریال تحت سرفصل دارائیهای ثابت شرکت صنایع نما الکترونیک پیام منعکس می باشد، تا تاریخ این گزارش به نام شرکت مذکور منتقل نشده و همچنان به نام شرکت کارخانجات صنعتی پیام می باشد.

ه- به موجب قرارداد صلح مورخ ۲۸ شهریور ماه ۱۳۸۶ که بین شرکت صنایع نما الکترونیک پیام بعنوان مصالح و آقای مجتبی یزدان خواه بعنوان متصالح منعقد گردیده، کلیه حقوق فرضیه، عینیه و متصوره شش دانگ اعیانی و سرقفلی یک باب مغازه به مساحت ۹/۶۳ متر مربع، دارای آب مشترک و برق واقع در تهران - خیابان شهباز جنوبی - نبش ۲۰ متری منصور - شماره ۴۲ به مبلغ ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به واحد مورد بررسی، واگذار گردیده است. طبق شواهد موجود ملک موصوف به موجب مبایعه نامه شماره ۷۹/۱۶۸۰۰ مورخ ۱۰ بهمن ماه ۱۳۷۹ از آقای محمد حسین دولت شاهی (یکی از

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

بدهکاران تجاری شرکت با مانده بدهی به مبلغ ۷۲۶ میلیون ریال که پس از کسر مبلغ ۷۷ میلیون ریال بهای ملک مورد واگذاری مانده بدهی ایشان به مبلغ ۶۵۶ میلیون ریال کاهش یافته است، دریافت و سپس به آقای یزدان خواه واگذار گردیده است). مبادیه نامه مذکور ارائه نشده و در نتیجه مبلغ مورد توافق در قبال واگذاری ملک مذکور مشخص نمی باشد، ضمن اینکه دریافت ملک موصوف از سال ۱۳۷۹ در حسابهای شرکت ثبت نگردیده و در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۷ نیز در قبال کاهش بدهی آقای محمد حسین دولت شاهی واگذار کننده ملک، مبلغ دریافتی به بدهکار حساب شرکت توسعه و گسترش پارس منظور شده که دلایل این امر نیز مشخص نگردیده است.

و- بر اساس مفاد یادداشت ۱۰ توضیحی، زمین، ساختمان و ماشین آلات شرکت نورپلاست پیام بابت تسهیلات دریافتی سررسید گذشته شرکت پارس قوطی (با بدهی بمیزان ۱٫۴۶۱ میلیون ریال در تاریخ ترازنامه) در رهن بانک ملی ایران شعبه شاهین قرار گرفته که اقدامات انجام شده در جهت پیگیری تسویه تسهیلات فوق توسط وام گیرنده و فک رهن اموال شرکت به نتیجه نرسیده است. همچنین خاطر نشان میسازد پیگیری های انجام شده جهت فک رهن حدود ۲۰۰٫۰۰۰ سهم شرکت تولیدی و صنعتی کابل افشان ایران در شرکت بسته بندی پارس که جهت اخذ وام توسط شرکت گسترش صنایع پیام در رهن بانک اقتصاد نوین شعبه آفریقا قرار گرفته، تا تاریخ تنظیم این گزارش به نتیجه نرسیده است.

ز- به موجب نامه مورخ ۱۳۸۸/۷/۱۴ و پیرو عدم تائید معامله فوق از طرف سازمان بورس و اوراق بهادار، کلیه آثار مبادیه نامه مورخ ۱۳۸۴/۵/۳۰ فیما بین شرکتهای کارخانه های صنعتی آزمایش (سهامی عام) و گسترش صنایع پیام (سهامی عام) در خصوص فروش عرصه و عیان و مستحدثات کارخانه آزمایش، در دفاتر شرکت زدوده شده و مبلغ ۴۳۳٫۵ میلیارد ریال به حساب مطالبات شرکت گسترش صنایع پیام منظور شده است.

ح- در سال ۱۳۸۵ بابت تسویه مبلغ ۶۲۰ میلیون ریال مطالبات شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت از آقای سید علی مشکانی فراهانی توسط نامبرده وکالت نامه مورخ ۱۳۸۵/۴/۱۴ بابت فروش، انتقال قطعی یا صلح نسبت به شش دانگ یک قطعه زمین به مساحت هزار متر مربع (شامل حدود ۴۵۰ مترمربع ساختمان) با پلاک ثبتی ۷۱٫۱۶۳۳ واقع در جیلارد دماوند که در تاریخ ۸۶/۱۱/۱۵ به مبلغ ۳/۷ میلیارد ریال توسط کارشناس رسمی دادگستری ارزیابی گردیده، به شرکت واگذار شده است، مع هذا شرکت در تاریخ ۱۳۸۷/۸/۲۵ بابت تسویه بخشی از بدهی خود به شرکت سرمایه گذاری آزمایش، اقدام به انتقال رسمی زمین و ساختمان مذکور به شرکت اخیر الذکر صرفا به ارزش دفتری ۶۲۰ میلیون ریال فوق نموده است. مضافا مالکیت زمین و ساختمان کارخانه مرودشت، همچنین زمین ۲۰۰۰ متری روبروی کارخانه و زمین جنب کارخانه (که به موجب قرائن موجود بنام شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش می باشد) و همچنین یک دستگاه آپارتمان واقع در تهران خیابان ظفر (بنام شرکت سرمایه گذاری آزمایش) تاکنون بنام شرکت انتقال نیافته و اصل اسناد مالکیت آنها نیز ارائه نشده است.

ط- اطلاعات و مدارک مربوط به دارائیهای ثابت مشهود (به بهای تمام شده ۲٫۹۸۶ میلیون ریال و ارزش نقدی ۵۹۲ میلیون ریال) شرکت صنایع نما الکترونیک پیام (سهامی خاص)، منجمله صورت ریز اقلام تشکیل دهنده تاسیسات،

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

ماشین آلات، ابزار آلات و اثاثه و منصوبات بطوری که قابل ردیابی با وضعیت فیزیکی اموال یاد شده باشد در اختیار این موسسه نگرفته است.

ی- در دیماه سال مورد گزارش سه دانگ از حق کسب و پیشه و سرقتی یک باب مغازه به مساحت حدود ۸۰ متر مربع واقع در سه راه امین حضور نرسیده به سرچشمه روبروی مرکز تجاری خلیج فارس به مبلغ ۶۲۵۰ میلیون ریال و براساس نظر کارشناسی رسمی دادگستری در قبال طلب شرکت صنایع جوشکاب یزد از شرکت مهندسی و بازرگانی پیام قشم از آن شرکت دریافت و متعاقباً در تیرماه به همان قیمت و با دریافت نظریه مجدد از کارشناس رسمی دادگستری دیگری (مورخ ۱۳۸۹/۲/۱۵) براساس صورتجلسه فروش سرقتی مورخ ۱۳۸۹/۴/۲۰ با امضاء مدیر عامل، رئیس هیئت مدیره و واحدهای مالی و بازرگانی شرکت (در مورد بررسی پیشنهاد قیمتهای تلفنی واصله) در رابطه با پیشنهاد قیمت مورخ ۱۳۸۹/۳/۳۰ آقای ابراهیمی به عنوان نماینده شرکت فربر، به بهای هر متر مربع حدود ۱۵۶/۲ میلیون ریال به شرکت مذکور واگذار شده ضمن اینکه اطلاعات لازم از این بابت در صورتهای مالی شرکت صنایع جوشکاب یزد منعکس نگردیده است. توضیحا چک دریافتی از خریدار مغازه فوق به مبلغ ۲/۵ میلیارد ریال به سر رسید ۱۳۸۹/۷/۲۵ تا تاریخ تنظیم این گزارش به حیطة وصول درنیامده است.

ک - کاربری اداری اخذ شده از شهرداری منطقه ۳ به مبلغ ۳/۶ میلیارد ریال جهت دو واحد دفتر مرکزی شرکت صنایع جوشکاب یزد براساس نامه شهرداری فوق، بنام بانک اقتصاد نوین شعبه آفریقا که ملک فوق در رهن آن بانک می باشد، صادر شده است.

ل- طبق بررسیهای انجام شده در شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش ثبتی از بابت یک باب آپارتمان به بهای ۲/۷ میلیارد ریال که در سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۶/۳۱ در ازای مطالبات از یکی از مشتریان شرکت دریافت شده بود تا تاریخ ترازنامه در حسابهای شرکت مذکور به عمل نیامده، لیکن مبلغ مزبور طی سند حسابداری مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ در حسابهای شرکت ثبت گردیده است. براساس اطلاعات دریافتی از شرکت آپارتمان مزبور بصورت رسمی بنام شرکت فوق منتقل نشده است و در حال حاضر در تصرف و اختیار ایشان نمی باشد، لیکن اطلاعات و مستنداتی در خصوص متراژ، سند مالکیت، قیمت کارشناسی و همچنین واگذاری احتمالی آن به اشخاص ثالث (از جمله بهای واگذاری، نحوه دریافت وجه و چگونگی انتقال سند مالکیت آن) به این موسسه ارائه نگردیده و ثبتی از این بابت تا تاریخ تنظیم این گزارش در حسابهای سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۶/۳۱ نیز صورت نگرفته است.

۲۴- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲ میلیارد ریال و سال گذشته ۳ میلیارد ریال توسط شرکت صنایع جوشکاب یزد به ترتیب به شرکتهای گسترش صنایع پیام و توسعه و گسترش پارس و همچنین طلب شرکت تولیدی و صنعتی کابل افشان ایران از شرکت مورد رسیدگی از مبلغ ۱/۸ میلیارد ریال در پایان سال مالی گذشته تبدیل به مطالباتی به میزان ۸ر۴ میلیارد ریال شده است و طی سال مالی مورد گزارش نیز مبلغ ۱/۴ میلیارد ریال و در سنوات گذشته نیز ۲ر۵ میلیارد ریال توسط شرکت تولیدی و صنعتی کابل افشان ایران به شرکت توسعه و گسترش پارس تحت عنوان قرض الحسنه و علی الحساب پرداخت شده که عمدتاً تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه نشده و نحوه و زمان تسویه آن نیز مشخص نگردیده، مضافاً شواهدی حاکی از تصویب موارد فوق توسط هیئت مدیره به این موسسه ارائه نشده است. همچنین بدهی ها و تعهدات احتمالی شرکت صنایع جوشکاب یزد شامل مبلغ ۳۳ر۷۸۱ میلیون ریال سفته های مربوط

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

به تضمین وام دریافتی شرکت اصلی از بانک صادرات ایران می باشد که به دلیل عدم باز پرداخت به موقع دیون مزبور، بانک مربوطه اقدام به طرح شکایت علیه خواندگان از جمله شرکت اصلی نموده، لیکن نتایج حاصل از اقدامات حقوقی فوق تا تاریخ تنظیم این گزارش مشخص نگردیده است.

۲۵- علاوه بر موارد مندرج در بند ۲۳- و فوق، بابت استرداد مبلغ ۱۴٫۰۵۹ میلیون ریال اسناد تضمینی نزد بانک تجارت، علیرغم اتمام قرارداد، اقدامی صورت نگرفته است. مضافاً مبلغ قابل توجهی از تضامین ارائه شده توسط شرکتهای گروه به این شرکت عودت نشده است. قابل ذکر است شرکتهای گروه دارای بدهیهای سنواتی به وزارت آموزش و پرورش و وزارت امور اقتصادی و دارائی، سازمان تامین اجتماعی، صندوق کارآموزی، سازمان محیط زیست، شهرداری و سایر ارگانهای دولتی می باشند که تاکنون تسویه نشده است.

۲۶- طی سال مالی مورد گزارش، شرکت کارخانه های صنعتی آزمایش مرودشت جهت شناسائی بهای تمام شده و فروش تعداد ۱٫۵۵۹ دستگاه از محصولات امانی فروخته شده در سنوات قبل، مبالغ ۲٫۶۲۵ میلیون ریال و ۳٫۸۱۳ میلیون ریال به ترتیب از محل حسابهای موجودی مواد و کالا و پیش دریافتها به بدهکار حساب بهای تمام شده کالای فروش رفته و بستانکار حساب فروش (قطع نظر از اینکه حصه سنواتی اقدام فروش رفته ذیربط می بایست در حساب تعدیلاتی سنواتی انعکاس یابد) منظور نموده است که مدارک لازم در خصوص بخشی از فروش ها یا کالاهای امانی تحویل شده (از جمله گزارشات فروش و گردش حساب موجودی تأیید شده این کالاها توسط مشتریان و فروشگاههای ذیربط) به این موسسه ارائه نگردیده است.

۲۷- موارد عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:

الف- مفاد ماده ۲۴۰ مبنی بر پرداخت سود به سهامداران ظرف مهلت قانونی

ب- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ مبنی بر تودیع سهام وثیقه مدیران نزد شرکت

ج- مفاد ماده ۱۲۸ مبنی بر ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل به مرجع ثبت شرکتها و ثبت در روزنامه رسمی

د- عدم برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه مربوط به عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۹/۳۰

۲۸- معاملات مندرج در یادداشت ۳۹ توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره از طریق صورتهای مالی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور بدون رعایت تشریفات قانونی مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته و به استثنای مطالب مندرج در قسمت آخر بند ۵ این گزارش در خصوص واگذاری یک قطعه زمین توسط شرکت تولیدی جام جهان نما واقع در رباط کریم به شرکت اصلی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت صورت نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

۲۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که می بایست در اجرای مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم می گردید، جهت بررسی های لازم به این موسسه ارائه نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۳۰- مفاد آئین نامه ها و بخشنامه های سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نگردیده است:

الف- وجود نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارائیهها حداقل بمیزان ۲۰ درصد

ب - ارسال بموقع صورتهای مالی حسابرسی شده میان دوره ای و یکساله شرکت اصلی و تلفیقی گروه

ج - ارسال اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای ۳ و ۹ ماهه حسابرسی نشده و ارسال بموقع اطلاعات و صورتهای مالی ۶ ماهه حسابرسی نشده .

د - ارسال پیش بینی درآمد هر سهم حسابرسی نشده و حسابرسی شده مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۹ و تعدیلات دوره ای آن

ه - ارسال اطلاعات اشخاصی که بدلیل شغل مورد تصدی خود بطور غیر مستقیم به اطلاعات نهانی شرکت دسترسی دارند.

و - ارسال به موقع صورت وضعیتهای پرتفوی سهام شرکت در سایر شرکتهای

ز- ارسال موارد مرتبط با تعدیل های با اهمیت در صورتهای مالی

۲۰ آذر ماه ۱۳۹۲

آزموده کاران
حسابداران رسمی
مسعود بختیاری
۸۰۰۱۱۹
علی اصغر فرخ
۸۰۰۵۹۳

با احترام ، به پیوست صورت های تلفیقی به همراه صورت های مالی شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام) (شرکت های اصلی) برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۱- صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه :

۲	ترازنامه تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی
۴	صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

۲- صورت های مالی اساسی شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام) :

۵	ترازنامه
۶	صورت سود و زیان
۶	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۷	صورت جریان وجوه نقد

۳- یادداشتهای توضیحی :

۸	تاریخچه فعالیت
۸	مبنای تهیه صورتهای مالی
۹	مبنای تلفیق
۹	خلاصه اهم رویه های حسابداری
۱۰-۴۴	یادداشتهای توضیحی اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی ارائه شده بر اساس دفاتر، اسناد ، مدارک و کلیه اطلاعات موجود در شرکت بوده و به منزله تأیید عملکرد و وقایع دوره تصدی هیئت مدیره قبلی نمی باشد. ضمناً هیئت مدیره جدید به لحاظ تکلیف مدیریتی وفق قانون تجارت و قانون بورس و اوراق بهادار با امضاء خود نسبت به تأیید مدت تصدی خویش اقدام مینماید و لذا صورتهای مالی در تاریخ ۱۳۹۲/۸/۲۰ با توجه به مطالب مذکور به امضاء هیئت مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	فرزاد حافظی
	نایب رئیس هیئت مدیره	هوشنگ بالا زاده نیری
	عضو هیئت مدیره	محمود شمس نظری
	عضو هیئت مدیره	مهدی شریفی
	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره	منصور عزتی

6th Fl., No.43, Dastgerdi(Zafar)St.
Tehran-1911847111 Iran
Tel (+9821) 229056 85 - 86
Fax (+9821) 229056 82
payam.m@payammfg.com

تهران ۱۹۱۱۸۴۷۱۱۱ - خیابان دستگردی (ظفر)
بین خیابان شریعتی و خیابان نفت
شماره ۴۳ جدید (۵۱ قدیم)
تلفن : ۸۶ - ۲۲۹۰۵۶۸۵ فکس : ۲۲۹۰۵۶۸۲
امور سهام : ۴ - ۲۲۹۰۵۶۸۳

شرکت گسترش صنایع بنام (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

پایان	سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۹	سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۸	(تجدید ارب شده)
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸	۱۸۳,۶۱۷	۲۵۳,۹۹۰	فروش خالص و درآمد ارایه خدمات
۲۹	(۱۷۳,۵۶۶)	(۲۱۵,۳۷۵)	بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارایه شده
	۱۰,۰۵۱	۳۸,۶۱۵	سود ناخالص
۳۰	(۳۸,۸۷۳)	(۳۴,۹۹۱)	هزینه های عمومی و اداری
۳۱	(۵,۰۷۱)	(۱۱,۸۶۹)	خالص سایر درآمد (هزینه) های عملیاتی
	(۱۳,۹۴۴)	(۴۵,۸۶۰)	جمع هزینه ها
	(۳۳,۸۹۳)	(۷,۲۴۵)	(زیان) عملیاتی
			اضافه (کسر) میگردد:
۳۲	(۸۹,۳۳۸)	(۹۱,۲۹۱)	هزینه های مالی
۳۳	(۱,۰۱۰)	(۱,۶۰۶)	خالص سایر درآمد (هزینه) های غیر عملیاتی
	(۹۰,۳۴۸)	(۹۵,۸۹۷)	(زیان) قبل از مالیات
	(۱۲۶,۲۱۱)	(۱۰۳,۱۴۲)	مالیات سود فعالیت های عادی
	(۱۱,۶۹۲)	(۸,۵۳۵)	(زیان) خالص
	(۱۲۸,۹۰۳)	(۱۱۱,۶۷۷)	سهم اقلیت
	(۲۶,۳۹۲)	(۲۶,۳۹۲)	
			گردش حساب (زیان) انباشته تلفیقی
	(۱۲۸,۹۰۳)	(۱۱۱,۶۷۷)	(زیان) خالص
	(۷۹۷,۷۴۳)	(۷۲۱,۴۱۰)	(زیان) انباشته در ابتدای سال
۳۴	(۲۶,۹۹۰)	(۲۵,۶۱۸)	خالص تعدیلات سنواتی
	(۸۶۴,۷۳۳)	(۷۴۷,۵۵۸)	(زیان) انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده
	(۹۹۳,۶۶۶)	(۸۵۸,۲۳۵)	(زیان) قابل تخصیص
			تخصیص سود:
	(۱,۷۸۸)	(۵,۰۷۲)	سود سهام
	(۲۱۹)	(۴۹۹)	انتقال به اندوخته قانونی
	(۳۸۳)	(۹۲۷)	پادش هیت مدیره
	(۵,۳۹۰)	(۶,۴۹۸)	(زیان) انباشته در پایان سال
	(۹۹۹,۰۵۶)	(۸۶۴,۷۳۳)	کسر میشود : سهم اقلیت
	(۴۳۱,۱۳۷)	(۳۷۷,۴۳۰)	(زیان) انباشته در پایان سال پس از کسر سهم اقلیت
	(۵۶۷,۶۱۹)	(۴۸۷,۳۰۳)	

لز آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع مجدداً به زیان خالص و تعدیلات سنواتی بوده لذا ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد.

پادشهای توضیحی همراه جزیه لایتنک صورتهای مالی است

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

(تجدید ارائه شده)		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۹	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۸	یادداشت
		میلیون ریال	میلیون ریال	
فعالیت‌های عملیاتی:				
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی		۳۵	۱۶,۰۲۵	۹۷,۷۴۱
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:				
سود دریافتی بابت سبده های بانکی		۲۳	۹	
سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی		(۸۶,۳۵۷)	(۵۸,۵۷۶)	
سود سهام دریافتی		۱	۹۴	
سود سهام پرداختی به سهامداران		(۶,۱۲۷)	(۸,۷۸۵)	
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها			(۹۲,۴۶۰)	(۶۷,۳۵۸)
مالیات بر درآمد:				
مالیات بر درآمد پرداختی			(۵,۳۹۷)	(۱۵,۹۶۹)
فعالیت‌های سرمایه گذاری:				
وجوه حاصل از فروش سرمایه گذاری ها		۲۹	۱۵۲	
وجوه پرداختی جهت تحصیل سرمایه گذاری ها		۰	(۲,۷۴۴)	
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت		(۴,۵۸۶)	(۸,۱۳۲)	
وجوه حاصل از فروش داراییهای ثابت		۸,۴۲۰	۵۶۸	
وجوه حاصل از فروش داراییهای نامشهود		۸,۸۷۹	۵,۹۹۶	
وجوه پرداختی جهت خرید داراییهای نامشهود		(۴,۴۲۸)	(۱,۷۹۷)	
وجوه حاصل از فروش سایر داراییها		۰	۵,۲۷۳	
وجوه پرداختی جهت خرید سایر داراییها		(۶۲۰)	۰	
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری			۷,۶۹۴	(۶۸۴)
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی			(۷۴,۱۳۸)	۱۳,۸۳۰
فعالیت‌های تأمین مالی:				
افزایش (کاهش) وجوه قابل انتقال به حساب سرمایه				
وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی		۷۰,۴۸۳	۶۵۰	
دریافت تسهیلات مالی		۰	۵۱,۳۷۴	
باز پرداخت اصل تسهیلات مالی		۰	(۶۸,۹۵۳)	
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی			۷۰,۴۸۳	(۱۶,۹۲۹)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد			(۳,۶۵۵)	(۳,۰۹۹)
مانده وجه نقد در آغاز سال			۸,۵۴۱	۱۱,۶۴۰
مانده وجه نقد در پایان سال			۴,۸۸۶	۸,۵۴۱
مبادلات غیر نقدی			۱۳,۲۳۳	۰

یادداشت‌های توضیحی همراه جزه لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گسترش صنایع بنام (سهامی عام)

توزیاع

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

(تجدید ارائه شده)

۱۳۸۸/۰۹/۳۰

۱۳۸۹/۰۹/۳۰

پاداشت

بدهیها و حقوق صاحبان سهام

میلیون ریال

میلیون ریال

۱۱

بدهیهای جاری

۹۸۱

۳,۱۴۲

۱۱

حسابها و اسناد پرداختی تجاری

۰

۱۳۱,۳۷۷

۱۶

بدهی به گروه

۷,۰۲۶

۵,۵۱۱

۱۷

سایر حسابها و اسناد پرداختی

۰

۰

۱۸

پیش دریافت

۶۴۳

۶,۱۳۹

۱۹

ذخیره مالیات

۲۰,۱۹۲

۱۹,۰۰۴

۲۰

سود سهام پرداختی

۱۲,۶۹۴

۱۱,۶۷۳

۲۱

تسهیلات مالی دریافتی

۴۲,۰۳۶

۱۷۱,۸۹۶

۲۲

بدهیهای غیر جاری

۹۷

۲۵۸

۲۳

ذخیره برای پایان خدمت کارکنان

۹۷

۲۵۸

۲۳

بدهیهای غیر جاری

۴۲,۱۳۳

۱۷۷,۱۵۴

۲۴

جمع بدهیهای غیر جاری

۱۸۰,۰۰۰

۱۸۰,۰۰۰

۲۵

جمع کل بدهیها

۱۳,۸۶۷

۱۳,۸۶۷

۲۶

سایر اندوخته ها

۹۰,۰۰۰

۹۰,۰۰۰

۲۷

سود انباشته

۷۱,۲۵۰

۷۱,۲۵۰

۲۸

جمع حقوق صاحبان سهام

۳۵۹,۹۹۰

۳۵۹,۹۹۰

۲۹

جمع حقوق صاحبان سهام و بدهیها

۳۹۷,۲۵۰

۵۳۷,۱۴۴

۳۰

جمع کل داراییها

۱۱۳,۹۱۹

۲۵۱,۷۸۴

۳۱

داراییهای غیر جاری

۱۶۰

۲,۱۱۹

۳۲

داراییهای ثابت مشهود

۳۰

۱۰۰

۳۳

داراییهای نامشهود

۲۸۳,۱۴۱

۲۸۳,۱۴۱

۳۴

سرمایه گذاری بلند مدت

۲۸۳,۳۳۱

۲۸۵,۳۶۰

۳۵

جمع کل داراییها

۳۹۷,۲۵۰

۵۳۷,۱۴۴

۳۶

جمع کل داراییها

یادداشتهای توضیحی صورت جزء لاینک صورتبای مالی است



شرکت گسترش صنایع بنام (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

(تجدید ارائه شده)

پادداشت	سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۹	سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۸۸
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد حاصل از سرمایه گذاری	۲۸	۹,۸۵۵
هزینه های عمومی واداری	۳۰	(۲,۰۱۴)
سود عملیاتی		۷,۸۴۱
اضافه (کسر) میگردد:		
هزینه های مالی	۳۲	(۲,۹۸۱)
خالص سایر درآمد (هزینه) های غیر عملیاتی	۳۳	۱۹
		(۳,۶۵۰)
		۳,۶۳۱
سود قبل از مالیات		۴,۸۷۳
مالیات سود فعالیت های عادی		۰
سود خالص		۴,۸۷۳
گردش حساب سود انباشته		
سود خالص		۴,۸۷۳
سود انباشته در ابتدای سال	۷۳,۶۷۷	۷۹,۷۹۰
خالص تعدیلات ستوانی	۳۴	(۲,۴۳۷)
سود انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده		۷۱,۳۵۰
سود قابل تخصیص		۷۱,۳۵۰
تخصیص سود:		
سود انباشته در پایان سال		۷۱,۳۵۰
		۷۶,۱۲۳

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص و تعدیلات ستوانی بوده لذا ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی ندارد.

پادداشتهای توضیحی همراه جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

(تجدید ارائه شده)

پادداشت	سال گذشته - ۳۰ آذر ۱۳۸۹	سال گذشته - ۳۰ آذر ۱۳۸۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی:		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۵	۲۷۲
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تأمین مالی:		
سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی	(۱.۰۰۲)	۰
سود سپرده های بانکی	۸	۱۸
سود سهام پرداختی	۰	(۲۸۵)
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها		
مالیات بر درآمد :		
فعالیت‌های سرمایه گذاری:		
رجوع پرداختی جهت تحصیل سرمایه گذاری ها		
رجوع پرداختی جهت خرید داراییهای ثابت		
رجوع حاصل از فروش داراییهای ثابت		
رجوع پرداختی جهت خرید دلاریهای نامشهود		
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه گذاری		
جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی		
فعالیت‌های تأمین مالی:		
رجوع حاصل از افزایش سرمایه		
بازپرداخت اصل تسهیلات		
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی		
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		
مانده وجه نقد در آغاز سال		
مانده وجه نقد در پایان سال		
مبادلات غیر نقدی	۳۶	۰
	۴,۹۲۱	۲۲۳
		۲۲۴
		(۱)
		(۱۳۲)
		۰

پادداشتهای توضیحی همراه جزو لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱- تاریخچه فعالیت

گروه شامل شرکت گسترش صنایع پیام - سهامی عام (شرکت اصلی) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت کارخانجات صنعتی پیام در تاریخ ۱۰ تیر ماه ۱۳۶۰ تحت شماره ۸۲۷۴ با نام شرکت لوج گراندین به ثبت رسیده است و به موجب آگهی مندرج در روزنامه رسمی شماره ۸۱۷ مورخ ۶ مهرماه ۱۳۶۹ به شرکت نسبی صنعتی و تولیدی حمید کاشانی انخوان و شرکاء و در سال ۱۳۵۵ مورخ ۳ مهرماه ۱۳۵۵ به کارخانجات الکترونیکی بلعموند (سهامی عام) و سپس در تاریخ ۲۷ مرداد ماه ۱۳۶۱ به کارخانجات رادیو تلویزیون پیام (سهامی عام) و سپس طبق آگهی مندرج در روزنامه رسمی شماره ۳۲/۹۱۳۷۵ مورخ ۲۴ شهریور ماه ۱۳۷۳ به شرکت کارخانجات صنعتی پیام (سهامی عام) تغییر نام یافته است. متعاقباً به استناد آگهی ثبت شرکتها به شماره ۳۲/۱۷۰۶۲ مورخ ۱۶ آبان ماه ۱۳۸۱ نام شرکت به گسترش صنایع پیام (سهامی عام) تغییر یافته است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت و شرکتهای فرعی آن عمدتاً در زمینه سرمایه گذاری و تولید و فروش انواع لوازم صوتی و تصویری، لوازم خانوادگی، کابلهای برق و جوش، محصولات پلاستیکی و فعالیتهای بازرگانی و فرهنگی به شرح یادداشت شماره ۳-۱۳ است. مواد شیمیایی و کشش انواع فولاد و سایر صنایع مفتولی به فعالیت اشتغال دارند.

۱-۳- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت شامل در شرکتهای مجموعه گروه و شرکت اصلی به شرح زیر برده است:

سال ۱۳۸۸		سال ۱۳۸۹		
گروه	شرکت گسترش صنایع پیام	گروه	شرکت گسترش صنایع پیام	
تقر	تقر	تقر	تقر	
۶۲	۶۵	۱	۰	کارکنان دائم
۸۲	۸۱	۹	۱۳	کارکنان قرارداد مدت معین (موقت)
۱۴۴	۱۴۹	۹	۱۳	

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۳- مبانی تلفیق

۳-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل ازتجميع اقلام صورتهای مالی شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)، توسعه و گسترش الکترونیک پیام (سهامی عام)، شرکت مهندسی بازرگانی پیام قشم (سهامی خاص)، شرکت کارخانجات صنعتی آزمایش (سهامی عام)، موتور سازان پیام (سهامی خاص)، تولیدی جام نور پلاست پیام (سهامی خاص)، تولیدی جام جهان نما (سهامی عام)، صنایع جوشکاب یزد (سهامی عام)، یلما الکترونیک پیام (سهامی خاص)، تولیدی و صنعتی کابل افشان (سهامی خاص)، موسسه فرهنگی و هنری پیام فردا پس از حذف معاملات ومانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین و شناسایی سهم اقلیت شرکتهای فرعی فوق است.

۳-۲- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکتهای فرعی به بهای تمام شده در حسابها منظور و در ترازنامه تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل "سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکتهای فرعی" منعکس میگردد.

۴- خلاصه اهم رويه های حسابداری

۴-۱- موجودی مواد و کالا

موجودیهای مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش "گروه اقلام مشابه ارزیابی می شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد.

روش محاسبه بهای تمام شده :

مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون و یا سهم مناسبی از هزینه های تبدیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات یدکی	میانگین موزون متحرک



ثبت شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۴-۱- سرمایه گذاریها

نحوه ارزیابی سرمایه گذاریها در شرکت اصلی صورت‌های مالی تلفیقی گروه به شرح زیر است:

شرح	تلفیقی گروه	شرکت اصلی
سرمایه گذاریهای بلند مدت:		
سرمایه گذاری در شرکتهای مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	به روش بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش ارزش) یا به روش ارزش سرمایه گذاری
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	بهای تمام شده	به روش بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش ارزش) یا به روش ارزش سرمایه گذاری
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش ارزش در ارزش سرمایه گذاری)	به روش بهای تمام شده (به کسر ذخیره کاهش ارزش) یا به روش ارزش سرمایه گذاری
سرمایه گذاریهای جاری:		
سرمایه گذاریهای سریع القاعده در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص فروش مجموع سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص فروش مجموع سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص فروش لک تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص فروش لک تک سرمایه گذاریها
نحوه شناخت درآمد:		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی استثنائی از تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	بهای تمام شده	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی)
سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت و سرمایه گذاریهای جاری	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)

۴-۲- داراییهای ثابت مشهود

۴-۲-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها میگردد، بعنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک میشود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترسیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استنادلود عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام میشود، هنگام وقوع بعنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور میگردد.

۴-۲-۲- استهلاک داراییهای ثابت شرکت اصلی و گروه باتوجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوط (و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع

ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۸۱) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

روشهای استهلاک	دولری	نرخ استهلاک	
		سال	در صد
ساختمانها	-	-	۷ و ۸ و ۱۰
تأسیسات	-	-	۱۰ و ۱۲
ماشین آلات و تجهیزات	-	۱۰ ساله	-
وسایط نقلیه	-	۱۰	۲۵ و ۳۰ و ۳۵
اثاثه و منصوبات	-	۱۰	-
ابزار آلات	-	۴	-
قلیها	-	۳	-



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۳-۳-۱- برای دارائیهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۴-۱- سرقتی تلفیق

مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکتهای مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه داراییها و بدهیهای قابل تشخیص آنها در سالهای آنی و زمان تحصیل به عنوان سرقتی شناسایی و طی مدت ۲۰ سال به روش خط مستقیم منتهک میگردد.

۴-۵- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی بعنوان هزینه سال شناسایی میشود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت "دارائیهای واجد شرایط" است.

۴-۶- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ ثابت ارزی در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب نرخ ارزی مربوط در شبکه بانکی در تاریخ انجام معامله تسعیر میشود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی میشود.

۴-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۵- موجودی نقد

موجودی نقد شرکت‌های گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۱۸	۸۶	۶,۹۳۲	۳,۸۳۶	موجودی ریالی نزد بانکها
۰	۰	۴۶	۱۱۰	موجودی ریالی نزد صندوق
۵	۵	۳۷۴	۴۶۳	تخوای گردانها
۰	۰	۵۹۲	۳۹	اسناد در جریان وصول
۰	۰	۱۶	۱۶	مسکوکات
۲۲۳	۹۱	۷,۹۶۰	۴,۴۹۴	
۰	۰	۵۸۱	۳۹۲	موجودی ارزی نزد بانکها
۰	۰	۵۸۱	۳۹۲	
۲۲۳	۹۱	۸,۵۴۱	۴,۸۸۶	

۶- سرمایه گذارهای کوتاه مدت

سرمایه گذارهای کوتاه مدت شرکت‌های گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		پادداشت	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۹	۱۹	۱۰,۹۹۰	۱۶,۰۶۵	۶-۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
(۱۸)	(۱۸)	(۱۸)	(۵,۰۹۳)		ذخیره کاهش ارزش سهام
۱	۱	۱۰,۹۷۲	۱۰,۹۷۲		

۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس شرکت اصلی و گروه بقرار زیر می باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰	۹۰	۹۰	۹۰	شرکت پارس الکتریک
۱۰	۱۰	۱۰	۱۰	شرکت تعاونی مصرف نفت سوز و گلاسوز تهران
۰	۰	۹۹۱	۵,۰۷۴	صنایع بسته بندی فلزی پارس
۰	۰	۴۳	۳۷۵	تولید نسوج علف کش
۰	۰	۱۳۱	۹۹۱	شرکت بسته بندی پارس
۰	۰	۹,۶۰۶	۹,۶۰۶	سرمایه گذاری در اسلای
۱۹	۱۹	۱۰,۹۹۰	۱۶,۰۶۵	



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۷- حسابها و اسناد دریافتی تجاری

حسابها و اسناد دریافتی تجاری شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) مشکل از اقلام زیر میباشد:

پایان	گروه	شرکت گسترش صنایع پیام	
		۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	حسابهای دریافتی تجاری اشخاص حقیقی و حقوقی	۱۸۳,۹۶۷	۲۵,۶۶۸
۷-۲	اسناد دریافتی	۲۵,۸۳۹	۲۷,۸۱۹
۷-۳	طلب از شرکتهای گروه	۰	۲۰۶,۶۶۱
		۲۰۹,۸۰۶	۲۴۲,۵۴۸
		۲۴۱,۵۰۹	۸۹,۵۴۷

۷-۱- حسابهای دریافتی تجاری از اشخاص حقیقی و حقوقی به شرح ذیل می باشد:

پایان	گروه	شرکت گسترش صنایع پیام	
		۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
	شرکت پتروشیمی	۲۶۰	۰
	شرکت پتروشیمی تبریز	۷۵	۰
	مجتمع صنایع کامپیوتر	۱۸۳	۰
	صنایع مهمانسازی پارچین	۷۸	۰
	شرکت پاکشوما	۲۱۸	۱۴۹
	شرکت نسیم زوبال	۲۲۳	۱۲۵
	شرکت حایر پلاست	۷۰	۷۰
	شرکت هنرودز	۱,۱۷۴	۱,۲۰۹
	شرکت فراگامان صنعت	۲۶۸	۲۴۸
	شرکت بسته بندی فلزی پارس	۲۲۸	۳۶۸
	شرکت سرمایه گذاری توسعه و گسترش پارس	۳۳,۳۰۹	۱۹,۱۱۸
	مشتریان	۵,۸۹۰	۵,۸۴۱
	شرکت تولید سموم علف کش	۱۹۶	۵۰۲
	نمایندگان فروش	۸,۷۲۱	۲,۶۵۵
	شرکت آب و فاضلاب غرب استان تهران	۲,۳۷۸	۰
	شرکت پتروشیمی بند امام خمینی	۱,۸۷۲	۰
	شرکت آب و فاضلاب جنوب غرب استان تهران	۴۰۲	۰
	شرکت آب و فاضلاب روستایی استان فارس	۰	۲,۷۹۶
	شرکت آب و فاضلاب استان یزد	۰	۲,۷۶۷
	شرکت آب و فاضلاب استان مرکزی	۰	۴۴۴
	شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳۶۰	۰
	شرکت سداد ماشین	۰	۴۵۹
	شرکت گام الکتریک	۳۱۵	۰
	شرکت جرفیل ایران ساخت	۰	۴۰۱
	جمع نقل به صفحه بعد	۵۶,۴۲۰	۳۷,۷۸۰
		۲۴,۲۲۳	۱۳,۵۹۴



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۵۹۴	۲۴,۲۲۳	۳۷,۷۸۰	۵۶,۴۲۰	جمع نقل از صفحه قبل
.	.	۹,۱۰۶	۹,۱۵۲	شرکت صنایع پیام الکتریک آریا
.	.	۳,۶۳۰	.	شرکت سرمایه گذاری آزمایشی
.	.	۱,۶۶۳	۱,۳۹۰	شرکت بهیران
.	.	۱,۱۵۷	۸۱۸	شرکت بازرگانی پیشروان صنعت
.	.	۳۱۷	۲	شرکت رایان پمپ
.	.	۳۳۰	۱۸۰	شرکت کیفر سنگان
.	.	۴۶۷	۴۶۷	موسسه آبیاری و آبرسانی ایازی
.	.	۷۴۹	۱۵۵	شرکت کاوش جنوب تهران
.	.	۳	۳۹۶	صنایع شهید ورامینی
.	.	.	۶,۶۱۵	اتحادیه اسکاد
.	.	۶,۱۵۱	۶,۱۵۱	شرکت بازرگانی سرافرازان روشن
.	.	۵,۸۵۹	۵,۸۵۹	محسن حسین اطهر
.	.	۳,۶۱۳	۳,۶۱۳	شرکت پخش شیرین ناب
.	.	۳,۷۱۶	۳,۷۱۶	اسماعیل کلهر
.	.	۲,۵۴۰	۲,۵۴۰	شرکت ناب کالای تجارت
.	.	۲,۰۰۸	۲,۰۰۸	دلربوش نادرپور
.	.	۱۴,۸۲۸	۱,۷۰۷	بهداد کالای صدر
.	.	۲,۸۳۴	۲,۷۶۳	شرکت روشن بین
.	.	۱۳,۶۷۹	۱۳,۶۷۹	شرکت بهار سبز روشنگر پیام
.	.	۳,۴۹۷	۳,۴۹۷	شرکت آریان صنعت شمال
.	.	۱,۰۴۳	۱,۰۴۳	معین صنعت وزین
.	.	.	۱,۰۷۰	شرکت الکتروژن
.	.	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	حسین امیری
.	.	۱,۳۰۶	۱,۳۰۶	احسانام افروز
.	.	۲,۸۵۱	۲,۸۵۱	حسین شعبی
.	.	۳,۴۸۹	۳,۱۵۸	اخلاقی
.	.	۱۵,۵۴۲	.	مونژون
.	.	.	۷۷۶	بیمه مهر
.	.	۵,۴۷۹	۳,۱۹۱	سازکانه و شرکتهای دولتی
.	.	۲۱۳	۲۰۸	فروشگاه سیم و کابل البرز
.	.	۲۵۲	۲۵۲	احمدی صالح نادر
.	.	.	۴۲۶	آرین نیرو
.	.	۴۱۸	۳۵۱	قوام بهزادی
.	.	.	۵۱۶	پمپ صنعت حسینی
.	.	۱,۱۷۱	۶۰۳	هادی حسینی
.	.	۴۱۳	۱,۴۶۰	پروین نیا
.	.	.	۱۶۷	سادات ایران اعلایی
.	.	.	۲۱۶	سادات بهار هاشمی
.	.	.	۱۰۲	مهرکام پیش
۱,۰۱۱	۱,۴۴۵	۵۶,۵۸۹	۵۲,۱۷۵	سایر
۱۴,۶۰۵	۲۵,۶۶۸	۲۰۴,۰۰۷	۱۹۲,۳۴۳	
.	.	(۳۱۷)	(۸,۳۶۶)	
۱۴,۶۰۵	۲۵,۶۶۸	۲۰۳,۶۹۰	۱۸۳,۹۶۷	

کسر میشود: ذخیره مطالبات مشکوک الوصول



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۷-۲- اسناد دریافتی به شرح زیر ذیل تفکیک است :

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	۹,۰۰۰	۵,۵۰۰	آقای امینی
.	.	۲,۸۰۰	۲,۸۰۰	شرکت ارتباطات کاروش
.	.	۱,۰۷۰	.	شرکت پرهام آراد
.	.	۹,۰۸۴	۱۰,۲۲۹	نمایندگان فروش
.	.	۱۲,۲۳۵	۶,۲۴۸	اسناد دریافتی نزد صندوق
.	.	۲۱۶	۴۲۸	چک های برگشتی
.	.	۵۷	۴	شرکت هادکو
.	.	.	۶۶	آرد زر سارجیلای
.	.	۵۴۷	۳۷۵	رضا هاشمی نسب
.	.	۲۴۱	۱۲۰	عباس اعلایی
.	.	۲,۵۶۹	۶۹	سایر
.	.	۳۷,۸۱۹	۲۵,۸۳۹	

۷-۳- مانده طلب از شرکت های گروه دو شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد :

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵,۳۵۶	۲۵,۶۱۹	.	.	شرکت صنایع نما الکترونیک پیام
۱,۸۴۶	۱,۹۶۷	.	.	شرکت مهندس یازدگانی پیام قسم
۵۲	۶۳	.	.	شرکت شرکت موتور سازان پیام
۶,۱۸۹	۱۴,۳۸۱	.	.	شرکت کابلی افشان ایران و آزمایش
۹۸۲	۱,۰۷۷	.	.	موسسه پیام لرذا
۲۸۷	۱,۳۲۶	.	.	شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام
۴,۹۲۰	۱۸,۱۸۱	.	.	شرکت صنایع جوشکلب بزد
۲۵,۹۲۸	۱۳۴,۲۴۹	.	.	شرکت آزمایش
۲,۵۳۲	۲,۷۵۰	.	.	شرکت جام جهان نما
۶,۸۵۰	۷,۱۵۱	.	.	شرکت نورپلاست پیام
۷۴,۹۴۲	۲۰۶,۷۶۴	.	.	

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۸- سایر حسابها و اسناد دریافتی

مقدمه حساب فوق به شرح ذیل تایل تفکیک می‌شود:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵	۷۶	۱,۲۶۵	۱,۳۵۶	طلب از کارکنان
۱,۰۵۷	۱,۰۵۷	۱,۰۵۷	۶,۵۵۷	اسناد دریافتی
۰	۰	۱,۰۰۵	۱,۱۱۷	سپرده های موقت
۰	۰	۳۹۵	۳۹۵	اشخاص حقیقی
۷۹۲	۷۹۲	۱,۸۴۵	۱,۹۸۵	مطالبات معوق
۷۹۴	۷۹۴	۷۹۴	۷۹۴	شرکت سولفور سدیم ایران
۱۳,۰۹۶	۱۳,۰۹۶	۱۳,۰۹۶	۱۳,۰۹۶	شرکت پادزرب تهران
۶۷	۶۷	۶۷	۶۷	وام سهام آزمایش
۱,۲۱۲	۱,۲۱۲	۱,۲۱۲	۱,۲۱۲	صندوق بازنشستگی کشوری
۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	۲۴۰	صندوق پس انداز کارکنان گروه صنعتی پیام
۰	۰	۲۶۴	۲۶۴	تعاونی اعتبار فراست ندبیر
(۱,۴۶۷)	(۱,۴۶۷)	(۱,۴۶۷)	(۲,۱۸۸)	کسر میشود: ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۰	۰	۵۰,۴۳	۳۰,۱۱۷	اختلاف حساب بیمه‌بیم
۳۴۲	۳۵۹	۵۹,۳۰۷	۵۹,۹۸۲	سایر
۱۹,۱۴۸	۱۹,۲۲۶	۹۳,۱۲۳	۱۲۰,۰۲۴	



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۹- موجودیهای مواد و کالا

موجودیهای جنسی شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۷/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۷/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	۶۸,۳۷۹	۵۶,۵۸۵	مواد اولیه
۰	۰	۲۲,۵۶۳	۱۹,۰۲۷	کالای در جریان ساخت
۰	۰	۲۵۲	۱۱۵	موجودی کالا- نزد انبار
۰	۰	۶۹	۱۳۸	مطبوعات
۰	۰	۱۱۷	۱۵۳	موجودی ملزومات
۰	۰	۲۳,۴۰۱	۲۰,۳۲۴	کالای ساخته شده
۰	۰	۷,۸۵۷	۸,۱۲۹	موجودی مواد ما نزد دیگران
۰	۰	(۳۸۸)	۰	موجودی مواد دیگران نزد ما
۰	۰	۱۸,۶۰۷	۱۸,۰۹۳	قطعات و لوازم
۰	۰	۰	۹۴۳	کالای در راه
۰	۰	(۱۶۱)	(۲,۸۹۱)	کسر میشود: ذخیره کاهش ارزش
۰	۰	۲۹	۵۲	سایر
۰	۰	۱۴۰,۷۲۵	۱۲۰,۶۶۸	



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۰- سفارشات و پیش پرداختها

سفارشات و پیش پرداختهای شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
.	.	۷۵۸	۹۳۷	سفارشات - خرید مواد اولیه
.	.	۴۲۲	۲۰۹	پیش پرداخت قراردادهای
.	.	۱۱,۵۴۰	۱۳,۱۶۰	پیش پرداخت خرید
.	.	۵۱۹	۴۰۶	پیش پرداخت بیمه دارائیه و اموال
.	.	۸,۰۹۹	۷,۷۶۶	پیش پرداخت خدمات
.	.	۱,۶۳۵	۱,۸۰۸	پیش پرداخت مالیات
.	.	.	۴۴۲	پیش پرداخت سنوات خدمت کارکنان نزد بیمه سامان
.	.	۶۰۰	۶۰۰	پیش پرداخت سرمایه گذاری
.	.	۱,۸۹۶	۲,۳۱۷	پیش پرداخت هزینه
۵,۰۰۰	.	۵,۰۰۰	.	پیش پرداخت اجاره
.	۳۴	.	۳۴	بانک اقتصاد نوین شعبه آفریقا
.	.	۱,۰۱۸	۱,۰۶۰	سایر
.	.	(۴,۴۰۴)	(۵,۸۷۳)	کسر میشود: پیش پرداخت طرحهای سرمایه ای
.	.	(۷۰)	(۱۷۳)	کسر میشود: ذخیره م. م
.	.	(۲۷۶)	(۴۸۶)	کسر میشود: ذخیره مالیات عملکرد
۵,۰۰۰	۳۴	۲۶,۷۳۷	۲۲,۲۰۷	سفارشات و پیش پرداختها



نیرکت کسٹریٹر، صنایع پیام (سیاحتی، عام)

شرکت گسترش صنایع بنام (شخص عام)

دادن ابتدای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱-۱- جدولهای نام شده و استعلامی ابتدای ثابت مشهود شرکت اصلی شرح زیر است :

روزشدهی میلون ریال		استعلامی ابتدایته میلون ریال					بهای تمام شده میلون ریال					شرح دولتها
۱۳۸۷/۰۹/۳۰	۱۳۸۷/۰۹/۳۰	ماتده در	نسیلات	استعلامی ثابت	استعلامی در	ماتده در	نسیلات	تقل و اختلاط	کاهش طی	افزایش طی	ماتده در	
		۱۳۸۷/۰۹/۳۰			۱۳۸۷/۰۹/۳۰	۱۳۸۷/۰۹/۳۰		و سایر تغییرات	سال	سال	۱۳۸۷/۰۹/۳۰	
۰	۱,۹۴۰					۱,۹۴۰	۰		۰	۱,۹۴۰	۰	
۳۲	۲۵	۱۲۳	۰	۷	۱۱۶	۱۴۸	۰	۰	۰	۰	۱۴۸	
۱۲۸	۱۵۴	۸۱	۰	۱۹	۶۲	۲۳۵	۰	۰	۰	۴۵	۱۹۰	
۱۶۰	۲,۱۱۹	۲۰۴	۰	۶۱	۱۷۸	۲,۳۲۳	۰	۰	۰	۱,۹۸۵	۳۲۸	
۱۶۰	۲,۱۱۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
جمع کل												

۱-۲-۱- مبلغ ۱,۹۴۰ میلون ریال افزایش در حساب زمین مربوط به واگذاری یک قطعه زمین واقع در رباط کریم مطهرت جام جهان نما بر شرکت میباشد.



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۲- داراییهای نامشهود

داراییهای نامشهود شرکت‌های گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) مشتمل از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰	۱۰۰	۸۲۸	۱,۴۰۸
۰	۰	۰	۲۰۸
۰	۰	۱۴,۴۰۸	۵,۹۵۸
۰	۰	۰	۳,۶۴۰
۰	۰	۲,۱۳۸	۱,۷۰۹
۰	۰	۰	(۲۶)
۳۰	۱۰۰	۱۷,۳۷۴	۱۲,۸۹۷

حق الامتیاز و حق الانضمام

نرم افزارها

سرقفلی

حق الامتیاز تغییر کاربری ساختمان

دانش فنی

استهلاک انباشته داراییهای نامشهود استهلاک پذیر

۱۳- سرقفلی تلفیقی

مقتد حساب سرقفلی تلفیقی به شرح زیر تلیل تفکیک می باشد:

گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷,۳۶۹	۳۷,۳۶۹	شرکت کابل افشان ایران و آزمایش
۱۳,۱۳۰	۱۳,۱۳۰	شرکت صنایع جوشکاب یزد
۵۵,۹۶۸	۵۵,۹۶۸	شرکت آزمایش
۷,۷۲۴	۷,۷۲۴	شرکت جام جهان نما
۳۰,۲۹۸	۳۰,۲۹۸	شرکت نورپلاست پیام
۱۴۴,۴۸۹	۱۴۴,۴۸۹	
(۷,۲۲۴)	(۱۱,۴۴۹)	استهلاک سرقفلی
۱۳۷,۲۶۵	۱۳۰,۰۴۰	



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۴- سرمایه گذاریهای بلندمدت

سرمایه گذاریهای بلندمدت گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) به‌قرار زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		پادداشت	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۶۵,۵۰۰	۲۶۵,۵۰۰	۰	۰	۱۱-۱	سرمایه گذاری در شرکت‌های مشمول تلفیق
۰	۰	۱۱۴	۱۱۴	۱۴-۲	سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های بورسی
۱۷,۸۰۰	۱۷,۸۰۰	۴۵,۴۹۸	۴۵,۴۸۹	۱۴-۳	سرمایه گذاری در سهام شرکت‌های غیر بورسی
۰	۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۱۴-۴	سایر سرمایه گذاری ها
(۱۵۹)	(۱۵۹)	(۸,۲۴۰)	(۸,۲۳۳)		ذخیره کاهش دائمی در ارزش سرمایه گذاری در سهام شرکتها
۲۸۳,۱۴۱	۲۸۳,۱۴۱	۳۹,۳۷۲	۳۸,۸۳۰		

۱۱-۱- سرمایه گذاری در شرکت‌های مشمول تلفیق به شرح ذیل می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		درصد		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	درصد	درصد	
میلیون ریال	میلیون ریال	سرمایه گذاری کلی	سرمایه گذاری کلی	
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰%	۱۰۰%	شرکت صنایع نما الکترونیک پیام
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰%	۱۰۰%	شرکت مهندسی بازرگانی پیام قسم
۷۰۰	۷۰۰	۰%	۷۰%	شرکت شرکت موتور سازان پیام
۷۸,۴۸۷	۷۸,۴۸۷	۱۵.۶%	۲۶.۰%	شرکت کابل افشان ایران
۱۵۳	۱۵۳	۳۹%	۵۱%	موسسه پیام فردا
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰.۳%	۹۹.۶%	شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام
۲۱,۱۹۶	۲۱,۱۹۶	۰%	۵۴.۰%	شرکت صنایع جوشکاب پرد
۱۳۴,۱۷۱	۱۳۴,۱۷۱	۵%	۴۶%	شرکت آزمایش
۹,۷۹۳	۹,۷۹۳	۱۹%	۴۸%	شرکت جام جهان نما
۰	۰	۹۹.۸%	۰%	شرکت نورپلاست پیام
۲۶۵,۵۰۰	۲۶۵,۵۰۰			

شرکت گسترش صنایع پیام (سهایی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۱-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای بورسی به شرح ذیل میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۱۱۱	۱۱۱
۰	۰	۳	۳
۰	۰	۱۱۴	۱۱۴

شرکت بسته بندی پارس

صنایع بسته بندی فلزی پارس

۱۱-۳- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای غیر بورسی به شرح ذیل میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۵,۸۷۵	۵,۸۷۵
۰	۰	۳۰	۳۰
۰	۰	۵۰	۵۰
۰	۰	۲	۲
۰	۰	۵,۰۴۳	۴,۵۰۰
۰	۰	۲۵	۲۵
۰	۰	۱,۹۰۰	۱,۹۰۰
۰	۰	۱۳,۴۰۹	۱۳,۸۲۹
۰	۰	۷۲	۱۸۴
۰	۰	۲۵	۲۵
۰	۰	۲۲	۲۲
۰	۰	۱۵۶	۱۵۶
۰	۰	۲۰۰	۲۰۰
۱۷,۸۰۰	۱۷,۸۰۰	۱۸,۶۸۹	۱۸,۶۹۱
۱۷,۸۰۰	۱۷,۸۰۰	۴۵,۴۹۸	۴۵,۴۸۹

شرکت بیمه مهر (در شرف تاسیس)

شرکت تحقیقات صنایع الکترونیک

سازمان بورس اوراق بهادار

شرکت پیام پلیمر

شرکت سرمایه گذاری آزمایش

شرکت بازرگانی تولیدکنندگان سیم و کابل ایران

شرکت پیام الکتریک آریا

شرکت تولید مسموم علف کش

شرکت بسته بندی پارس

شرکت کابل مهر پارسیان

انجمن سیم و کابل ایران

شرکت کرین ایران

شرکت پیام تجارت میلاد

سایر

۱۱-۴- سایر سرمایه گذاری ها به شرح ذیل میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۱,۲۰۰	۱,۲۰۰
۰	۰	۸۰۰	۸۰۰
۰	۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰

پیش پرداخت شرکت بیمه مهر

پیش پرداخت تعاونی اعتبار

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۵- سایر داراییها

سایر داراییهای شرکت‌های گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

گروه

۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۲۰	۸۵۰	حصة بلند مدت وام کارکنان
۲,۰۶۹	۲,۴۹۲	حصة بلند مدت صندوقهای تعاون «رفاه» پس انداز و قرض الحسنه
۱۰	۱۰	سپرده های مسدودی نزد بانکها
۹۰	۰	ودایع ما نزد دیگران
۰	۱۵۸	سپرده نزد بانکها جهت صدور ضمانتنامه
۳,۳۹۸	۴,۰۱۸	سایر داراییها

شرکت گسترش صنایع پیام (سهایی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۶- حسابها و اسناد پرداختی تجاری:

حسابها و اسناد پرداختی شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام	گروه		پادداشت	
	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۸۱	۳,۱۴۲	۱۰۶,۴۹۸	۸۰,۵۲۶	۱۶-۱ حسابهای پرداختی تجاری
۰	۰	۱۱,۹۶۱	۱۰,۹۵۳	۱۶-۲ اسناد پرداختی تجاری
۰	۱۳۱,۳۷۷	۰	۰	۱۶-۳ بدهی به شرکتهای گروه
۹۸۱	۳۴۴,۵۱۹	۱۱۸,۴۵۹	۹۱,۴۷۹	

۱۶-۱- حسابهای پرداختی تجاری گروه و شرکت اصلی برابر زیر میباشد:

گروه

۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	۲,۳۳۹	۲,۵۳۸	شرکت توسعه و گسترش پارس
۰	۰	۲,۱۲۲	۲,۱۲۲	شرکت سایکو
۰	۰	۳,۹۲۳	۳,۹۲۳	شرکت تعاونی اعتبار آزمایش
۰	۰	۲۲۳	۴۷۱	شرکت تولید سموم علف کش
۰	۰	۱۰۳	۱۷۸	شرکت بسنه بندی پارس
۰	۰	۲,۵۵۲	۴,۱۵۹	بانک ملی ایران شعبه یزد
۰	۰	۲,۴۵۷	۲,۳۷۵	شرکت ملی صنایع مس ایران
۷۲۰	۷۲۰	۳,۱۸۳	۲,۷۳۵	شرکت هادکو
۰	۱,۷۲۱	۲,۲۱۲	۴,۳۹۱	شرکت سرمایه گذاری توسعه و گسترش پارس
۰	۰	۶۵	۷	کارگاه الماسه
۰	۰	۰	۴۸	کارگاه رگبار
۰	۰	۰	۳۲	تراشکاری وحدت
۰	۰	۰	۵۰	فروشگاه نهوبه نکتودی
۰	۰	۲۲	۲۳	مهاد تجارت پرشیا پارس
۰	۰	۲۵	۲۵	کاجارلن
۰	۰	۳۲	۰	شرکت ایرکو
۰	۰	۳۲,۰۰۰	۱۷,۶۰۰	شرکت موتوزن
۰	۰	۱,۱۹۲	۱,۱۹۲	بازرگانی رضوی منش
۰	۰	۷۵۳	۶۰۳	کیان توسعه
۰	۰	۷۲۰	۱۴۸	شرکت الکتروژن
۰	۰	۵۴۱	۶۲۴	بازرگانی نورد
۰	۰	۴۸۳	۴۸۳	شرکت فولاد مبارکه
۰	۰	۲۴,۴۸۵	۱۸,۷۸۲	اشخاص حقوقی
۰	۰	۷۵۰	۷۵۰	بانک پارسیان
۲۶۱	۷۰۱	۲۶,۳۱۳	۱۶,۷۱۷	سایر
۹۸۱	۳,۱۴۲	۱۰۶,۴۹۸	۸۰,۵۲۶	

شرکت گسترش صنایع پیام (سهایی، عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۶-۲- اسناد پرداختی تجاری گروه و شرکت اصلی بقرار زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.	.	۳,۰۸۰	.
.	.	۸,۸۸۱	۱۰,۹۵۳
.	.	۱۱,۹۶۱	۱۰,۹۵۳

وزارت امور اقتصاد و دارایی

سایر اسناد پرداختی

۱۶-۳- پدهی به شرکتهای گروه در شرکت اصلی تشکیل از انعام زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.	۳۱	.	.
.	۱۸,۷۳۳	.	.
.	۳۷	.	.
.	۹۰۷	.	.
.	۶,۲۵۱	.	.
.	۱۰۲,۷۰۶	.	.
.	۱,۹۴۵	.	.
.	۷۶۱	.	.
.	۱۳۱,۳۷۷	.	.

شرکت مهندسی بازرگانی پیام قسم

شرکت کابل افشان ایران

موسسه پیام فردا

شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام

شرکت صنایع جوشکاب یزد

شرکت آزمایش

شرکت جام جهان نما

شرکت نودپلاست پیام

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۷- سایر حسابها و اسناد پرداختنی :

سایر حسابها و اسناد پرداختنی شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۱۴۰	۱,۰۹۱	۲۶,۷۰۷	۱۹,۱۳۲	اسناد پرداختنی غیر تجاری
۹۹۳	۱۲۱	۲۱,۲۰۰	۷,۹۹۶	سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی و مالیات حقوق
۴۱	۳۳۳	۵۷,۸۷۶	۴۰,۹۴۱	حق بیمه های پرداختنی سازمان تامین اجتماعی
۰	۰	۱,۲۹۵	۷,۳۵۰	سپرده های دیگران نزد ما
۲,۲۴۴	۲,۱۰۴	۱۸,۵۱۳	۵۵,۷۴۰	ذخایر-حزینة های معوق
۰	۰	۳,۵۶۳	۶,۲۶۴	مطالبات کارکنان
۰	۰	۳۳,۷۱۷	۳۳,۷۱۷	صندوق بازنشستگی کشوری
۰	۰	۲۴۶	۷۰	سپرده حسن انجام کار
۰	۰	۴۳,۰۹۴	۴۴,۰۳۲	مالیات و عوارض ارزش افزوده - فروش
۰	۰	۴,۳۹۳	۴,۶۴۸	صندوق ذخیره پرسنل
۰	۰	۳,۵۱۱	۳,۴۹۰	بستانکاران متفرقه
۰	۰	۳۳	۱۳	حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۴۵	۶۵	۴۵	۶۵	شرکت بسته بندی پارس
۴۸	۴۸	۶۵	۲۷۹	شرکت سرمایه گذاری تالار ایرانیان
۱۱	۱۱	۸۹۷	۹۰۷	شرکت پیام تجارت میلاد
۴۰	۴۰	۴۰	۴۰	شرکت بیمه مهر
۰	۰	۰	۵۹	شرکت مهندسی دایورز
۰	۰	۶۰۸	۷۴۷	مواد امانی دیگران نزد ما
۰	۰	۱۳۵	۳۴	برق منطقه ای شهر صنعتی البرز
۰	۰	۳,۱۳۱	۳,۱۳۴	شرکت تعاونی اعتباری کارکنان پیام
۱,۴۶۴	۱,۷۴۸	۱۸,۷۲۶	۲۳,۱۹۷	سایر
۷,۰۲۶	۵,۵۶۱	۲۲۷,۷۹۵	۲۵۱,۸۵۵	

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی، صورتهای مالی،

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۸- پیش دریافتها

پیش دریافتهای شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) مشکل از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		یادداشت
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
•	•	۱۶۰	۱۲۷	شرکت لوازم خانگی پارس
•	•	۵۲	•	بازرگانی بریزاد
•	•	۴,۷۵۳	۸,۸۵۱	اشخاص حقوقی
•	•	۲,۳۶۸	۱,۶۹۴	سازمانها و شرکتهای دولتی
•	•	۱۳,۰۷۵	۱۵,۳۳۳	

۱۸-۱- مبلغ فوق مربوط به پیش دریافتهای گروه شرکت آزمایش از شرکها و موسسات می باشد.

شرکت گسترش صنایع بنام (سهیل صنعتی عامه)

ماددالهیتهای توضیحی، صورتهای مالی،

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۱۹- وضعیت مالیاتی و گردش ذخیره مالیات گروه به قرار زیر میباشد:

گروه	شرکت گسترش صنایع بنام			
	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
ماده ابتدای دوره	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مالیات سال جاری	۶۴۳	۶۴۳	۳۳,۷۷۲	۴۱,۵۳۱
تسهیلات	۰	۰	۸,۵۳۵	۴,۶۹۲
تأخیه شده	۰	۰	۵,۴۹۶	۵,۵۳۷
پیش پرداخت مالیات	۰	۰	(۱۶۹)	(۴۸۶)
	۶۴۳	۶,۱۲۹	۴۱,۵۳۱	۴۶,۳۱۲

۱۹-۱ وضعیت مالیاتی و گردش ذخیره مالیات شرکت اصلی (که تا پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹/۰۹/۳۰ و تسویه گردیده) به قرار زیر میباشد:

نوع و تشخیص	مالیات				درآمد مشمول مالیات	سود (زیان)	سال مالی
	ماده ذخیره	ماده ذخیره	تأخیه شده	تفصیل	ایزای	ایزای	
میت حل اختلاف	۰	۰	۲۱	۲۶	۲۹	۱۱۵۰۷	۱۳۸۷/۰۷/۳۱
میت حل اختلاف	۰	۰	-	۴۷	۳۱	۱۲۰۶۳	۱۳۸۳/۰۷/۳۱
رسیدگی به دفتر	۰	۰	۹۹	۱,۴۰۰	۱۹	۱۳۱,۲۴۹	۱۳۸۴/۰۷/۳۱
ماده ۱۳۲ ق.م.م	۰	۰	-	-	-	۴۳,۴۴۷	۱۳۸۵/۰۷/۳۱
ماده ۱۳۲ ق.م.م	۱۴۲	۱۴۲	۱۱	۲۰۸	۹	۲۱,۵۷۱	۱۳۸۵/۰۷/۳۱
ماده ۱۳۲ ق.م.م	۵۰۱	۵۰۱	۳۱۱	۵۸۳	-	۶,۷۸۷	۱۳۸۶/۰۹/۳۰
ماده ۱۳۲ ق.م.م	۰	۵,۴۹۶	-	۵۱۹۶	-	۳۱,۸۳۲	۱۳۸۷/۰۹/۳۰
۳۱	۰	۰	-	-	-	۵,۷۹۴	۱۳۸۸/۰۹/۳۰
۳۲	۰	۰	-	-	-	۴,۸۷۹	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
جمع	۶۴۳	۶,۱۲۹	-	-	-	-	-
تأخیه شده	-	-	-	-	-	-	-
۶۴۳	-	۶,۱۲۹	-	-	-	-	-

تأخیه با پیش پرداخت مالیات



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

مادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲۰- سود سهام پرداختی

سود سهام پرداختی شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر میبایند:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		پادداشت
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۶۹۲	۱۹,۰۰۴	۲۲,۷۶۹	۲۱,۴۳۰	۲۰-۱
۲۰,۶۹۲	۱۹,۰۰۴	۲۲,۷۶۹	۲۱,۴۳۰	

سود سهام پرداختی

۲۰-۱- مطالبات سهامداران در شرکت اصلی شامل مبلغ ۱۱,۰۶۳ میلیون ریال بابت سود سهام و فروش حق تقدم و مبلغ ۸,۹۱۱ میلیون ریال مطالبات سهامداران منبع معامله می باشد که بر اساس مکاتبات سازمان بورس و اوراق بهادار مستند به احکام قضایی توقیف گردیده است.

۲۱- تسهیلات مالی :

۲۱-۱- تسهیلات مالی کوتاه مدت:

مانده حساب تسهیلات مالی دریافتی به شرح ذیل میبایند

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۷۵۰,۸۷۰	۸۱۰,۷۱۵
۰	۰	۱۴,۷۴۰	۱۴,۷۴۰
۰	۰	(۲,۶۴۷)	(۲,۳۵۵)
۰	۰	(۱,۰۴۸)	(۵۶۸)
۰	۰	۸۱,۲۴۸	۱۰۱,۸۴۶
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۸۴۳,۱۶۳	۹۲۴,۳۷۸

تسهیلات دریافتی از بانکها

اعتبارات بوزنایی و ریفاینانسی

کسر میشود :کارمزد سترات آتی

کسر میشود :حکم بلند مدت

جرائم و دیرکرد

۲۱-۲- تسهیلات مالی بلند مدت:

حکم بلند مدت تسهیلات مالی دریافتی از بانکها

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۱,۰۴۸	۵۶۸
۰	۰	۱,۰۴۸	۵۶۸



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲-۲۱- تسهیلات به تفکیک تامین کنندگان

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۲۳,۷۰۰	۲۳,۱۹۹
.	.	۴۱۳,۰۳۴	۴۵۵,۹۱۲
.	.	۱۲۶,۱۱۶	۱۳۹,۱۳۹
.	.	۳۸,۵۲۹	۴۱,۱۵۷
.	.	۳۸۷	۳۸۷
.	.	۳۴,۹۸۱	۳۴,۹۸۱
.	.	۱۹۱,۱۶۶	۲۱۶,۰۶۸
.	.	۱۵,۲۵۰	۱۳,۵۳۵
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۸۴۳,۱۶۳	۹۲۴,۳۷۸

بانک اقتصاد نوین

بانک ملت

بانک رفاه کارگران

بانک ملی ایران

بانک پارسیان

بانک صادرات

بانک سپه

بانک تجارت

۴-۲۱- تسهیلات به تفکیک نرخ

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
.	.	۵۳۳,۷۳۸	۵۸۹,۶۶۱
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۳۰۹,۴۲۵	۳۳۴,۷۱۷
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۸۴۳,۱۶۳	۹۲۴,۳۷۸

۱۵ تا ۱۹ درصد

۲۰ درصد و بالاتر

۵-۲۱- تسهیلات به تفکیک نوع وثایق

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۱۳,۸۱۱	۱۲,۳۴۶
.	.	۷۱۳,۴۸۵	۸۴۴,۹۸۰
.	.	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
.	.	۵۵,۸۶۷	۵۷,۰۵۲
۱۲,۶۹۴	۱۱,۶۷۳	۸۴۳,۱۶۳	۹۲۴,۳۷۸

سهام

سفته

تاسیسات و ماشین آلات

ساختمان

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

مادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گرددش ذخیره باز خرید خدمت کارکنان گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) بشرح زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸	۹۷	۲۶,۲۵۲	۲۶,۴۳۲	مانده ابتدای سال
۹۷	۲۱۹	۵,۷۵۳	۶,۵۶۸	ذخیره تا همین شده طی سال
(۸)	(۵۸)	(۵,۵۷۳)	(۱,۹۰۷)	پرداخت طی سال
۹۷	۲۵۸	۲۶,۴۳۲	۳۱,۰۹۳	



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲۳- سرمایه

۲۳-۱- سرمایه شرکت اصلی به مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال شامل ۱۸۰ میلیون سهم یک هزار ریالی، تماماً پرداخت شده می باشد.

۲۳-۲- سهام داران شرکت در ترازنامه به شرح زیر می باشد:

نام	درصد سهام	تعداد سهام	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰
شرکت سرمایه گذاری توسعه و گسترش	۲۶.۴۳۴٪	۴۷,۵۸۰,۹۷۸	۴۷,۵۸۱	۴۷,۵۸۱
سایر سهامداران	۷۳.۵۶۶٪	۱۳۲,۴۱۹,۰۲۲	۱۳۲,۴۱۹	۱۳۲,۴۱۹
جمع	۱۰۰٪	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰

۲۴- سهام شرکت اصلی در مالکیت فرعی

نام	تعداد سهام	مبلغ اسمی	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰
شرکت نما الکترونیک پیام	۱۵,۱۱۷	۱,۵۱۲	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰
شرکت نور پلاست پیام	۱,۰۰۰	۱	۲	۲
شرکت پیام قشم	۳۰۳,۸۶۲	۳۰۴	۴۷۶	۴۷۶
شرکت آزمایش	۱۰,۶۵۶,۳۵۹	۱۰,۶۵۶	۱۹,۴۶۶	۱۹,۴۶۶
شرکت جوشکاب یزد	۴۴۹,۸۹۳	۴۵۰	۱,۱۳۵	۱,۱۳۵
جمع	۱۶,۱۱۷	۱,۵۱۳	۲۴,۵۷۹	۲۴,۵۷۹

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲۵- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی، 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد. اندوخته قانونی شرکت اصلی و سهم آن از اندوخته قانونی شرکت‌های سرمایه پذیر بشرح ذیل می‌باشد:

ماده ابتدای سال	انتقال از انباشته	تعدیلات	گروه		شرکت گسترش صنایع پیام	
			۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰
۲۲,۹۳۳	۲۱۹		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
			۲۲,۴۳۴	۱۳,۸۶۷	۱۳,۸۶۷	۱۳,۸۶۷
			۴۹۹			
	(۲۰)					
۲۳,۱۳۲			۲۲,۹۳۳	۱۳,۸۶۷	۱۳,۸۶۷	۱۳,۸۶۷

۲۶- سایر اندوخته‌ها

مانده حساب سایر اندوخته گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹ به شرح ذیل می‌باشد:

ماده ابتدای سال	اندوخته طرح و توسعه		گروه		شرکت گسترش صنایع پیام	
	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰
۹۱,۴۶۳	۹۱,۴۶۳		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۱,۴۶۳	۹۱,۴۶۳		۹۱,۴۶۳	۹۱,۴۶۳	۹۱,۴۶۳	۹۱,۴۶۳

۲۷- سهم اقلیت

سهم اقلیت منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹ به شرح ذیل می‌باشد:

سهم اقلیت از سرمایه	سهم اقلیت از سودوزیان انباشته	سهم اقلیت از اندوخته قانونی	سهم اقلیت از سایر اندوخته‌ها	گروه	
				۱۳۸۹/۰۹/۳۰	۱۳۸۸/۰۹/۳۰
				میلیون ریال	میلیون ریال
				۱۲۹,۳۱۶	۱۲۹,۳۱۶
				(۳۷۷,۱۳۰)	(۱۳۱,۴۳۷)
				۵,۴۹۴	۵,۴۹۴
				۱,۱۴۹	۱,۱۴۹
				(۲۴۱,۴۷۱)	(۲۹۵,۴۵۸)



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲۸- فروش خالص و درآمد خدمات

فروش خالص و درآمد خدمات شرکتهای گروه و شرکت اصلی متشکل از اقلام زیر میباشد:

یادداشت	گروه		شرکت گسترش صنایع پیام	
	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸-۱	۱۱۱	۶,۱۶۰	۹,۸۵۵	۱۲,۵۲۹
۲۸-۲	۱۸۳,۵۰۶	۲۴۷,۸۳۰	.	.
	۱۸۳,۶۱۷	۲۵۳,۹۹۰	۹,۸۵۵	۱۲,۵۲۹

سود حاصل از سرمایه گذاری ها
فروش خالص و درآمد خدمات

۲۸-۱- سود حاصل از سرمایه گذاری ها متشکل از اقلام زیر میباشد:

گروه		شرکت گسترش صنایع پیام	
سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۱	۶,۱۶۰	۱۱۱	۶,۱۶۰
.	.	۹,۷۴۴	۶,۳۶۹
۱۱۱	۶,۱۶۰	۹,۸۵۵	۱۲,۵۲۹

درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها در سهام شرکتهای (سود سهام)
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در شرکت های گروه

۲۸-۲- فروش خالص متشکل از اقلام زیر می باشد:

مقدار / تعداد لاف	گروه		شرکت گسترش صنایع پیام	
	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۲۴	۱۱,۹۴۳	۹,۷۳۷	.	.
۴۸	۲,۰۱۸	۱۶۱	.	.
۷۶۴	۷۳,۶۶۹	۶۹,۲۴۲	.	.
۲۴۲	۲۷,۲۳۰	۳۶,۷۳۷	.	.
۱۵	۱,۶۱۶	.	.	.
-	۸۸	۸۸	.	.
-	۱۲۳	۱۶۹	.	.
۱۰,۸۱۶	۱۸,۰۶۷	۳۳,۵۲۰	.	.
۸,۰۳۹	۵,۲۵۵	۱۰,۸۲۸	.	.
۶,۳۲۴	۱۰,۴۴۶	۲۵,۴۸۹	.	.
-	۲۱,۵۵۹	۵۶,۵۳۴	.	.
-	(۲,۱۳۴)	(۱,۱۳۵)	.	.
۵۷۴	۱۳,۷۳۶	۶,۵۵۰	.	.
	۱۸۳,۵۰۶	۲۴۷,۸۳۰	.	.

محصولات پلاستیکی
محصولات پلاستوفوم
کابل جوش
کابل برق
کابل سلیکونی
فروش قطعات بدکی
فروش تعمیراتی
فروش انواع کولر
فروش انواع بخاری
فروش انواع آبگرمکن
فروش محصولات مرودشت و سایر
کسر می شود: برگشت از فروش و تخفیفات
سایر

۲۸-۳- مشتریان عمده به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶,۲۵۰	۴,۷۳۷
۱۸,۹۴۰	۶,۴۱۵
.	۱۲,۶۰۴
.	۳,۷۶۹
۴,۷۱۸	۳,۲۰۴
۱۸,۷۵۰	.
۴,۳۳۲	.
۱,۶۷۰	.
۴,۰۶۰	۵,۳۹۴
۴,۲۸۱	۲,۸۷۹
۸۲۸	.
۳,۹۳۸	۲,۰۹۱
۱,۹۶۵	۱,۵۲۵
۴,۴۶۸	.
۲,۹۱۰	۱,۹۰۱
۱,۹۴۳	۷۲۰
۱۶,۸۹۹	۲,۶۰۲
۴۱,۶۳۷	۵۱,۷۲۳
۱,۳۰۵	.
۹۹,۱۳۶	۸۳,۹۵۲
۲۴۷,۸۳۰	۱۸۳,۵۰۶

اتحادیه کارگری امکان
تجارت کالای شریف
زرین پارس شمس
محسن کاظمی
بازرگانی محک
علیرضا امینی
حسین نجفی
کالای سراسری ایران
شرکت پمپ ایران
بازرگانی پیشروان صنعت
احمد صالح نادر
پروین نیا
عباس قربانی
آب و فاضلاب شهر تهران
بازرگانی پیام درخشان
قوام بهزادی
ادارات و سازمانهای دولتی
نمایندگان فروش
حاجی یوسفی
سایر



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲۹- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده :

بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده گروه و شرکت اصلی بشرح زیر می‌باشد:

گروه		یادداشت
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۰۸۷	۸,۲۶۹	موجودی اولیه در ابتدای سال
۳۸,۵۹۷	۵۷,۵۱۴	مواد خریداری شده طی سال
(۸,۲۶۹)	(۴,۶۵۴)	کسر می گردد: مواد اولیه در پایان سال
۱۰۶,۸۲۵	۴۶,۰۵۶	بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده
۳۱,۲۴۶	۳۲,۳۹۶	دستمزد مستقیم
۳۳,۴۲۸	۳۰,۶۲۳	سربار ساخت (پیمان)
(۱,۷۸۵)	.	کسر میشود: دستمزد و سربار جذب نشده
۳۳,۵۸۷	۲۲,۵۶۳	کالای در جریان ساخت ابتدای سال
(۲۲,۵۶۳)	(۱۹,۰۲۷)	کالای در جریان ساخت پایان سال
۴,۴۳۱	۳,۷۷۷	کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
.	(۱۰۹)	ضایعات پایان سال
(۹,۰۶۳)	(۴,۲۳۴)	انحراف نرخ مواد
(۱,۴۸۷)	.	کالای واگذاری به کارکنان و مصارف داخلی
۲,۵۲۰	۳۰۴	بهای تمام شده پروژه پایدار ساختمان
۸۲۰	۷۸۹	بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته هادکو
.	.	بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۲۱۵,۳۷۵	۱۷۳,۵۶۶	

۲۹-۱- تامین کنندگان اصلی مواد و کالای شرکتهای گروه به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	
۱,۱۸۰	فولاد مبارکه
۲,۴۱۸	فلزات پامنار
۲,۳۶۳	طلوع شریف
۱,۰۹۳	آهن آلات نوید
۴,۳۱۴	بازگانی رضوی
۵,۲۴۹	الکترو موتور غرب
۱,۴۵۲	صنایع شاهین
۱,۷۸۲	فروشگاه هیمالیا
۱,۹۹۹	شرکت پارس ایران
۱,۲۰۷	مهرگان کالا
۳۴,۴۵۷	سایر
۵۷,۵۱۴	

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۲-۲۹- دستمزد مستقیم و سریار گروه شامل اقلام زیر می باشد:

سریار ساخت (پیمان)		دستمزد مستقیم		
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۶۴۸	۱۱,۲۰۸	۲۱,۵۰۴	۲۱,۷۹۰	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۹۷۹	۱,۷۹۹	۴,۳۸۵	۵,۰۱۹	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۷۱۳	۲,۳۹۴	۴,۷۴۶	۴,۳۰۷	بیمه سهم کارفرما
۳,۴۴۵	۳,۱۲۱	.	.	برق و سوخت
۱,۵۳۱	۱,۰۲۵	.	.	آب و ذهاب
۸,۱۳۰	۷,۰۷۴	.	.	استهلاک دارائیه‌ها
۱,۸۰۲	۱,۷۲۳	.	.	تعمیر و نگهداری اموال و دارائیه‌ها
۲۸۳	۲۵۴	.	.	حق بیمه اموال
۱,۳۳۹	۱,۰۹۱	.	.	مواد غیر مستقیم
۲۳۶	۶۵	.	.	حق الزحمه خدمات و مشاورین
۴,۶۷۸	۴,۴۸۳	۶۱۱	۱,۲۸۰	سایر
۴۷,۸۸۴	۴۴,۲۳۷	۳۱,۲۴۶	۳۲,۳۹۶	
(۱,۱۱۳)	(۶۸۴)	.	.	تسهیم به دوایر اداری و تشکیلاتی
(۱۷۷)	(۲۹۵)	.	.	تسهیم به هزینه های غیر عملیاتی
(۲۳۳)	(۵۸۴)	.	.	تسهیم به هادکو
(۲,۹۳۳)	(۲,۰۵۱)	.	.	انتقال به هزینه های جذب نشده تولید
۳۳,۴۲۸	۳۰,۶۲۳	۳۱,۲۴۶	۳۲,۳۹۶	

۳-۲۹- ظرفیت تولید

ظرفیت تولید شرکتهای گروه با توجه به پروانه بهره برداری به شرح ذیل می باشد:

محصولات اصلی	تعداد / تن	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	تولید واقعی
انواع یخچال	تعداد	۲۴۳,۰۰۰	۲۲,۷۰۱	۱۱,۰۲۸
انواع فریزر خانگی	تعداد	۵۱,۰۰۰	۳,۰۳۳	۳۴۶
ماشین لباسشویی	تعداد	۹۵,۰۰۰	.	.
انواع یخچال فریزر	تعداد	۴۶,۰۰۰	۱,۲۳۱	۲۸۸
فریزر و یخچال فریزر	تعداد	۳۰,۰۰۰	.	.
پمپ تخلیه لباسشویی	تعداد	۸۰,۰۰۰	.	.
پمپ کولر	تعداد	۴۶۰,۰۰۰	.	.
بخاری گازی	تعداد	۱۱۹,۰۰۰	۲۷,۲۳۰	۵,۱۲۱
کولر آبی	تعداد	۵۰,۰۰۰	۴۸,۰۴۴	۱۰,۹۱۶
ایگرمکن گازی	تعداد	۶۳,۰۰۰	۲۸,۸۴۷	۶,۱۷۱
جارو برقی	تعداد	۶۸,۰۰۰	.	.
واتر پمپ	تعداد	۳۳۰,۰۰۰	.	.
الکترو موتور کولر	تعداد	۴۴۰,۰۰۰	.	.
پرتابل	تعداد	۱۳,۰۰۰	.	.
بخاری نفتی مبله	تعداد	۵۱,۰۰۰	.	.
ایگرمکن نفتی مخزنی	تعداد	۲۷,۰۰۰	.	.
انواع کابل و سیم	تن	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۶۸۰
ظرفیت کابل افشان	تن	۶,۵۰۰	۷۲۰	۲۷۵
محصولات پلاستیکی	تن	۴,۱۸۵	۱,۹۲۳	۱,۷۲۴
محصولات پلاستو فوم	تن	۴۵۰	۵۰	۴۸



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۳۰- هزینه های فروش، اداری و عمومی

هزینه های فروش، اداری و عمومی شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) منتهی از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۷۶	۱,۱۸۹	۱۰,۴۱۰	۱۰,۷۷۳	هزینه حقوق و دستمزد
۲۵	۲۶	۳,۸۲۴	۳,۸۶۹	هزینه استهلاک داراییها
۵۵	۲۶	۳۲۱	۲۴۵	هزینه تعمیرات و نگهداری
۱۶	۸	۱۹	۲۰	آب و برق و سوخت و تلفن
۹۷	۱۸۳	۸۲۴	۱,۴۱۷	مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	۱۳	۲۴۰	۱۹۳	اجاره
۱۸۶	۱۷۲	۹۱۰	۹۵۱	بیمه سهم کارفرما
۰	۳۵	۰	۳۵	دستمزد کارگران
۰	۰	۰	۱۱۱	حق بیمه داراییها
۱۲	۱۵	۱۹۴	۸۹	لوازم و ملزومات مصرفی
۵۲۰	۴۷	۱,۲۳۱	۵۲۱	حق الزحمه ها
۰	۰	۸۳۱	۱,۲۰۲	تحقیق و بازاریابی و فروش
۶	۰	۶	۰	صندوق پس انداز کارکنان
۱۰۴	۷۴	۱۳۲	۱۰۹	عیدی و پاداش و کارانه
۴۹	۴۰	۵۲۷	۴۵۲	ایاب و ذهاب و سفر و مأموریت
۰	۰	۲۳۲	۸,۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۱۱۷	۷۳	۱۱۷	۷۳	خدمات رفاهی
۰	۰	۵۴۱	۱,۳۶۸	هزینه های حسامرسی
۰	۰	۱۵۷	۱۹۵	حمل و نقل و ارتباطات
۲۳۸	۸۶	۱,۱۸۹	۹۶۱	حق حضور در جلسات
۰	۰	۱۶۵	۱۳۲	هزینه غذا و پذیرایی
۰	۰	۶۱	۶۵	هزینه پست و تلفن و ارتباطات
۲۰۰	۰	۲۳۷	۲۲۲	هزینه های تشریفاتی و نقل و انتقالات
۹	۰	۹	۰	پیک رانانس
۰	۰	۲۰۷	۰	هزینه کاهش ارزش سهام
۱۱۸	۵	۱۳۱	۶	هزینه چاپ آگهی
۰	۰	۴۳۸	۴۶۱	هزینه های ترویج فروش متفرقه
۰	۰	۱,۱۰۴	۷۹۹	هزینه خدمات پس از فروش
۰	۰	۷۵۴	۰	هزینه خدمات بازرگانی
۰	۰	۵۷۵	۶۸۴	سهم از سربار دوایر خدماتی
۷۵	۲۲	۸,۶۰۵	۵,۹۲۰	سایر
۳,۱۰۳	۲,۰۱۴	۳۳,۹۹۱	۳۸,۸۷۳	



شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۳۱- خالص سایر درآمدها (هزینه) های عملیاتی

خالص سایر درآمدها (هزینه) های عملیاتی شرکت‌های گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۰	۰	(۵,۹۷۳)	(۱,۳۸۷)	سود (زیان) فروش مواد اولیه
۰	۰	(۴,۹۵۱)	(۲,۳۳۵)	هزینه های جذب نشده تولید
۰	۰	(۱۰)	۰	کسری و اضافی انبار
۰	۰	۱,۳۲۷	۱,۳۸۹	فروش ضایعات
۰	۰	۰	۸۴	درآمد فروش تولیدات مشارکتی
۰	۰	۵۱۶	۶۴	سود سهام سرمایه گذارها
۰	۰	(۱۷۷)	(۲۹۵)	سهم از سربار دوبار خدماتی
۰	۰	(۲,۸۷۶)	(۲,۲۹۲)	تفاوت بهای استاندارد و واقعی مصرف مواد
۰	۰	۲۰۵	۱	سایر
۰	۰	(۱۱,۸۶۹)	(۵,۰۰۱)	

۳۲- هزینه های مالی

هزینه های مالی شرکت‌های گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر می‌باشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۶۴۸	۲,۹۷۹	۹۱,۲۶۳	۸۹,۳۲۳	سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی
۰	۰	۴	۲	خرید سفته و تمبر و برات
۰	۰	۹	۳	کارمزد خدمات بانکی
۲	۲	۱۵	۱۰	سایر
۳,۶۵۰	۲,۹۸۱	۹۱,۲۹۱	۸۹,۳۳۸	

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۳۳- خالص سایر درآمد (هزینه) های غیر عملیاتی

خالص سایر درآمد (هزینه) های غیر عملیاتی شرکتهای گروه و شرکت گسترش صنایع پیام (شرکت اصلی) متشکل از اقلام زیر میباشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه		
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸	۸	۹۰	۲۳	سود سپرده ثابت بانکی و اوراق بهادار
۰	۰	۲۹۰	(۲۰۶)	سود حاصل از فروش اموال و ماشین الات
۱	۵	۱۳	(۱۲)	سود(زیان) ناشی از تسعیر نرخ ارز
۰	۰	۱,۴۷۱	۲,۱۰۷	درآمد اجاره
۰	۰	(۱۲۴)	۰	سود(زیان) فروش دارایی
۰	۰	(۴۷)	۲۹	سود و زیان حاصل از سرمایه گذاریها
۰	۰	۶۱	۱	سود سهام
۰	۰	(۱۶۰)	۰	هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلندمدت
۰	۰	۰	۶۸	فروش ضایعات
۰	۰	۲۰۰	۶۴	درآمد های متفرقه
۰	۰	۳۸۹	۴,۰۵۰	سود حاصل از فروش سرقفلی مغازه امیرکبیر
۰	۰	(۷,۲۲۴)	(۷,۲۲۵)	استهلاک سرقفلی
۰	۰	۴۳۵	۹۱	سایر
۱۹	۱۳	(۴,۶۰۶)	(۱,۰۱۰)	

۳۴- خالص تعدیلات سنواتی گروه

۳۴-۱- تعدیلات سنواتی به تفکیک شرکت های گروه به شرح ذیل میباشد :

گروه		شرح
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۴,۳۳۵)	(۲,۴۲۷)	شرکت گسترش صنایع پیام
۰	(۵,۸۲۸)	شرکت صنایع نما الکترونیک پیام
(۲۹)	۰	شرکت مهندسی بازرگانی پیام فنم
(۱,۱۴۲)	(۵۷۰)	شرکت کابل افشان ایران و آزمایش
(۵۹)	(۳)	موسسه پیام فردا
۰	(۱۲۴)	شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام
۰	(۱۹۳)	شرکت صنایع جوشکاب بزد
(۹,۰۹۳)	(۵۲,۹۰۰)	شرکت آزمایش
(۴۶۰)	(۴,۳۴۵)	شرکت جام جهان نما
(۲۵,۱۱۸)	(۶۶,۹۹۰)	

۳۴-۲- تعدیلات سنواتی به تفکیک عناوین تعدیلات به شرح ذیل میباشد :

شرح		سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
اصلاح ذخیره استهلاک دارائینها		۴۰۵	۳
اصلاح درآمد اجاره		(۱۸۰)	۰
سود سپرده بانکی		۴۳	۰
هزینه حسابرسی		(۷۹)	۰
هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری		(۹,۰۹۳)	۰
اصلاح مالیات تکلیفی		(۴۶۹)	(۱۳,۳۳۴)
اصلاح مالیات عملکرد سنوات قبل		(۸)	(۲۸,۵۵۹)
اصلاح هزینه حقوق		۰	(۶۴)
فروش و درآمد		۰	۶۵
تعدیل موجودی		(۴۰)	۶,۲۹۱
اصلاح بیمه مکمل سنوات		۰	(۸۸۸)
برگشت هزینه حق مدیریت		۰	۷۹۳
برگ اجرائیه مالیات تجمع عوارض سالهای ۸۴ تا ۸۶		۰	(۱,۲۰۴)
برگشت سود سهام		(۱۴,۳۱۰)	(۱,۵۰۰)
اصلاح بیمه تضمین اجتماعی		(۳,۹۰۳)	(۴,۳۶۹)
سایر		۲,۵۱۶	(۲۴,۳۲۴)
		(۲۵,۱۱۸)	(۶۶,۹۹۰)

شرکت گسترش صنایع بنام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی
نتایج تطبیق سود (زیان) عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی بشرح زیر می باشد:

شرکت گسترش صنایع بنام		گروه	
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹,۴۲۶	۷,۸۴۱	(۷,۲۴۵)	(۳۳,۸۹۳)
۲۵	۲۶	۱۵,۰۱۳	۷,۱۹۵
۸۸	۱۶۱	۱۸۱	۴,۶۶۱
۱۱۸	۴,۹۶۶	۴۲۷	۴,۵۳۰
(۱۲,۴۱۲)	(۷۸)	(۷۵,۵۱۰)	۴,۸۰۲
۹۶	(۷,۴۷۹)	-	-
-	-	۴۳,۷۹۷	۲۰,۰۵۷
۲,۹۳۳	(۱,۴۶۵)	۱۱۲,۸۶۴	(۶,۰۳۲)
۰	۰	۲,۶۵۷	۲,۲۵۸
(۲)	۵	۵,۵۵۷	۱۲,۴۴۷
۲۷۲	۲,۹۷۷	۹۷,۷۴۱	۱۶,۰۲۵

سود (زیان) عملیاتی
هزینه استهلاک
خالص افزایش در ذخیره بازخرید خدمت کارکنان
کاهش (افزایش) سفرشات و پیش پرداختها
کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی
کاهش (افزایش) حسابهای دریافتنی (طلب از گروه)
کاهش (افزایش) موجودیها
افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی
افزایش (کاهش) پیش دریافتها
افزایش خالص سایر درآمدها(هزینه ها)ی غیر عملیاتی
خالص وجه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی

شرکت گسترش صنایع پیام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۸۹

۳۶- مبادلات غیر نقدی

مبادلات غیر نقدی شرکتهای گروه متشکل از اقلام زیرمیشد:

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۲,۹۸۱	۰	۱۳,۲۳۳
۰	۱,۹۴۰	۰	۰
۰	۴,۹۲۱	۰	۱۳,۲۳۳

هزینه های مالی غیر نقد

وکالت نامه زمین رباط کریم (پرنده) از جام جهان نما

۳۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تنظیم صورت‌های مالی واقعه مهمی که مستلزم اصلاح و انعکاس در متن صورت‌های مالی اساسی و یا نیاز به افشاء داشته باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۸- تمهیدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی:

بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ ترازنامه به شرح ذیل می باشد، همچنین شرکت اصلی فاقد هر گونه بدهی احتمالی و تمهیدات سرمایه ای در تاریخ ترازنامه می باشد.

شرکت گسترش صنایع پیام		گروه	
سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹	سال ۱۳۸۸	سال ۱۳۸۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۰	۹۹۲,۵۸۲	۹۸۷,۸۵۳
۰	۰	۲۳۲,۰۱۹	۲۳۴,۲۱۸
۰	۰	۴۰,۹۳۷	۴۰,۹۳۷
۰	۰	۵۱۱,۳۵۳	۵۱۱,۳۵۳
۰	۰	۱,۷۷۶,۸۹۱	۱,۷۷۴,۳۶۱

اسناد تضمینی نزد اشخاص

اسناد تضمینی نزد بانکها

ضمانتنامه بانکی

سایر

۳۹- معاملات با اینخاص وابسته
 الف - معاملات مشمول ماده ۱۲۹
 در طی سال مورد گزارش معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر می باشد :

ماده طلب و(بدهی)	ماده طلب و(بدهی)	مبلغ معامله	شرح معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۱۳۸۸/۰۹/۳۰	۱۳۸۹/۰۹/۳۰				
۱۳۴	۲۳۴	۱۱۰	تأمین منابع مالی	عضو هیئت مدیره	شرکت پارس قوطی
(۳۶)	۰	۱۶	دریافت و پرداخت قیامین	عضو هیئت مدیره	شرکت بسته بندی پارس
۲۵,۳۵۶	۲۵,۶۱۹	۲۶۲	تأمین منابع مالی	عضو هیئت مدیره	شرکت صنایع نما الکترونیک پیام
	۸۰۵	۱,۹۴۰	انتقال زمین رباط کریم به پیام	عضو هیئت مدیره	شرکت جام جهان نما
۵۹۲	۰	۲۱۳	دریافت و پرداخت قیامین	عضو هیئت مدیره	شرکت جام جهان نما
۲۸۷	۴۲۰	۱۳۳	تأمین منابع مالی	عضو هیئت مدیره	شرکت توسعه و گسترش صنایع الکترونیک پیام
۶,۸۵۰	۶,۳۹۰	۲۶۰	تأمین منابع مالی	عضو هیئت مدیره	شرکت نورلاست
۴۱۲	۳۱,۵۴۳	۵۰	تأمین منابع مالی	عضو هیئت مدیره	شرکت کارخانه هلی آزمایش هودشت

مبالغ معامله برابر با ارزش متعاقبه معاملات انجام شده طی سال جاری بوده است.

۴۰- وضعیت ارزی
 شرکت فاقد هرگونه دارایی و بدهی ارزی می باشد .

