

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت فناوری های بتنی بهده افتاب (سهامی خاص)
فهرست مندرجات

شماره صفحه

شرح

(۱) الی (۴)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ الی ۲۳

صورت‌های مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر مشروط

۱) صورتهای مالی شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثناء آثار موارد مندرج در بند های ۲ و ۳ و بخش مبانی اظهار نظر مشروط صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) نتایج حاصل از رسیدگی به تعهدات شرکت بابت مالیات عملکرد و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و سایر دیون دولتی به شرح زیر است:

۲-۱) به شرح یادداشت ۲۱ توضیحی مالیات قطعی سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ جمعا مبلغ ۳/۶ میلیارد ریال مطالبه گردیده لیکن شرکت از این بابت صرفا مبلغ ۴۵۱ میلیون ریال در حساب ها ذخیره و پرداخت نموده است ضمن آنکه مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس برگ تشخیص مبلغ ۴/۸ میلیارد ریال تعیین شده که به علت اعتراض شرکت موضوع به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع و تا تاریخ این گزارش نتیجه آن مشخص نشده است. همچنین با استناد به معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم و زیان سال ۱۴۰۳ بابت سال های ۱۴۰۲ و سال مالی مورد گزارش نیز ذخیره مالیات در حساب ها لحاظ نگردیده است.

۲-۲) بر اساس برگ مطالبه، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۵ و ۱۴۰۱ جمعا به مبلغ ۲۱/۹ میلیارد ریال (شامل ۱۷/۱ میلیارد ریال جرایم) و جریمه ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲/۹ میلیارد ریال تعیین شده که به دلیل اعتراض شرکت ذخیره ای از این بابت در حسابها لحاظ نگردیده و تا تاریخ این گزارش پیگیری های شرکت به نتیجه نرسیده است.

با توجه به روال سازمان امور مالیاتی در تعیین بدهی های مالیاتی شرکت در سنوات قبل اگرچه تخصیص ذخیره اضافه بابت موارد فوق ضروریست لیکن تعیین بدهی قطعی شرکت منوط به بررسی و اظهار نظر نهایی مسئولین ذیربط می باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

۳) با توجه به یادداشت های ۵ و ۶ و ۸-۱ توضیحی در سال مالی مورد گزارش، شرکت در حدود ۶ ماه فاقد فعالیت بوده و در تاریخ این گزارش نیز تعداد کارکنان به ۱ نفر کاهش یافته است، ضمن آنکه نتیجه فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش منتج به ۹/۲ میلیارد ریال زیان گردیده و برنامه هیئت مدیره جهت تداوم فعالیت افشاء نشده است، لذا صورت های مالی مورد گزارش از این بابت می بایست مورد تعدیل قرار گیرد.

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

تاکید بر مطلب خاص پوشش بیمه ای موجودی ها

۵) موجودی مواد و کالا (یادداشت ۱۳ توضیحی) در برابر خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه ای قرار نگرفته است. (مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر موسسه نداشته است.)

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص) - ادامه

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)
فهرست مندرجات

شماره صفحه	شرح
(۱) الی (۴)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۲۳	صورتهای مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فناوری های بتنی بهدهه آفتاب (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظہار نظر مشروط

۱) صورتهای مالی شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثناء آثار موارد مندرج در بند های ۲ و ۳ و بخش مبانی اظهار نظر مشروط صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت فناوری های بتنی بهده افتاب (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) نتایج حاصل از رسیدگی به تعهدات شرکت بابت مالیات عملکرد و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و سایر دیون دولتی به شرح زیر است:

۲-۱) به شرح یادداشت ۲۱ توضیحی مالیات قطعی سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ جمعا مبلغ ۳/۶ میلیارد ریال مطالبه گردیده لیکن شرکت از این بابت صرفا مبلغ ۴۵۱ میلیون ریال در حساب ها ذخیره و پرداخت نموده است ضمن آنکه مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس برگ تشخیص مبلغ ۴/۸ میلیارد ریال تعیین شده که به علت اعتراض شرکت موضوع به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع و تا تاریخ این گزارش نتیجه آن مشخص نشده است. همچنین با استناد به معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم و زیان سال ۱۴۰۳ بابت سال های ۱۴۰۲ و سال مالی مورد گزارش نیز ذخیره مالیات در حساب ها لحاظ نگردیده است.

۲-۲) بر اساس برگ مطالبه، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۵ و ۱۴۰۱ جمعا به مبلغ ۲۱/۹ میلیارد ریال (شامل ۱۷/۱ میلیارد ریال جرایم) و جریمه ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲/۹ میلیارد ریال تعیین شده که به دلیل اعتراض شرکت ذخیره ای از این بابت در حسابها لحاظ نگردیده و تا تاریخ این گزارش بیگیری های شرکت به نتیجه نرسیده است.

با توجه به روال سازمان امور مالیاتی در تعیین بدهی های مالیاتی شرکت در سنوات قبل اگرچه تخصیص ذخیره اضافه بابت موارد فوق ضروریست لیکن تعیین بدهی قطعی شرکت منوط به بررسی و اظهار نظر نهایی مسئولین ذیربط می باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

۳) با توجه به یادداشت های ۵ و ۶ و ۸-۱ توضیحی در سال مالی مورد گزارش، شرکت در حدود ۶ ماه فاقد فعالیت بوده و در تاریخ این گزارش نیز تعداد کارکنان به ۱ نفر کاهش یافته است، ضمن آنکه نتیجه فعالیت شرکت در سال مالی مورد گزارش منتج به ۹/۲ میلیارد ریال زیان گردیده و برنامه هیئت مدیره جهت تداوم فعالیت افشاء نشده است، لذا صورت های مالی مورد گزارش از این بابت می بایست مورد تعدیل قرار گیرد.

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

تاکید بر مطلب خاص پوشش بیمه ای موجودی ها

۵) موجودی مواد و کالا (یادداشت ۱۳ توضیحی) در برابر خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه ای قرار نگرفته است. (مقاد این بند تاثیری بر اظهار نظر موسسه نداشته است.)

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

شماره: ..

تاریخ:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

شماره:
تاریخ:
پیوست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص) - ادامه

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸) مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام سال قبل ظرف مهلت قانونی رعایت نشده است.

۹) اقدامات هیئت مدیره در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۱ شامل تغییر مرکز اصلی شرکت از بندرعباس به بندر لنگه، استعلام و بررسی بیمه جهت موجودی ها به نتیجه نرسیده است.

۱۰) معاملات مندرج در یادداشت ۲۵ توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. این موسسه به مواردی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات انجام نگرفته باشد برخورد نکرده است.

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

سایر الزامات گزارشگری

۱۲) صورتهای مالی مورد گزارش، گزارش فعالیت هیات مدیره به مجمع عمومی صاحبان سهام و تاییدیه دریافتی از مدیران توسط یکی از اعضاء هیات مدیره تایید و امضاء نشده است.

۱ خرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام
حمید خادمی ۸۶۱۴۶۲
حسین شیخی ۸۰۰۴۵۶۲
شماره ثبت ۱۴۰۴۵۶۲
موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام (حسابداران رسمی)
(۴)



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب
(سهامی خاص)

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

احتراماً

به پیوست صورت های مالی شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص) برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی فوق به قرار زیر است:

شماره صفحه

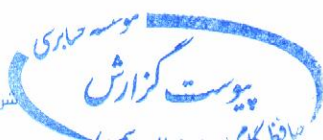
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۲۳	• یادداشتهای توضیحی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۰ به تأیید و امضاء هیأت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت کیش بتن جنوب (سهامی خاص)	آقای جواد سلماسی	رئیس هیأت مدیره	
شرکت گروه سرمایه گذاران کیش (سهامی خاص)	آقای علیرضا تقوی	نائب رئیس هیأت مدیره	
شرکت شهرک صنعتی آفتاب	آقا حسین اسماعیلی فیروز آبادی	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب
(سهامی خاص)



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

صورت سودوزیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
عملیات در حال تداوم		
درآمد عملیاتی	۵۲,۰۴۴	۹۱,۹۸۷
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۳۷,۹۹۵)	(۷۴,۶۰۵)
سود (زیان) ناخالص	۱۴,۰۴۹	۱۷,۳۸۱
هزینه های اداری و عمومی	(۴,۸۳۷)	(۴,۰۹۵)
سایر هزینه های عملیاتی	(۱۸,۶۳۱)	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۹,۴۱۹)	۱۳,۲۸۶
سایر درآمد ها و هزینه ها غیر عملیاتی	۲۴۴	۵۴۸
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۹,۱۷۵)	۱۳,۸۳۴
هزینه مالیات بر درآمد	-	۰
سود (زیان) خالص	(۹,۱۷۵)	۱۳,۸۳۴

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) سال می باشد ، صورت مذکور ارائه نگردیده است .

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



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دارایی ها

دارایی های غیر جاری :

۱۲,۵۴۸	۱۰,۷۰۵	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
-	-	۱۱	دارایی های نامشهود
۱۲,۵۴۸	۱۰,۷۰۵		

جمع دارایی های غیر جاری :

دارایی های جاری :

۲,۴۵۲	۱,۲۶۸	۱۲	پیش پرداخت ها
۴۰,۰۰۲	۳۸,۶۳۴	۱۳	موجودی مواد و کالا
۲۳,۹۲۴	۱۴,۸۴۸	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۱۵۸	۱,۳۱۵	۱۵	موجودی نقد
۶۷,۵۳۵	۵۶,۰۶۵		
۸۰,۰۸۳	۶۶,۷۷۰		

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها

حقوق مالکانه و بدهی ها

حقوق مالکانه

۲۴,۴۰۰	۲۴,۴۰۰	۱۶	سرمایه
۱,۴۰۷	۱,۴۰۷	۱۷	اندوخته قانونی
۲۶,۷۵۲	۱۴,۷۷۱		سود (زیان) انباشته
۵۲,۵۵۹	۴۰,۵۷۸		

جمع حقوق مالکانه

بدهی ها

بدهی های غیر جاری :

۲,۲۲۳	۲,۰۸۳	۱۹	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۲۲۳	۲,۰۸۳		

جمع بدهی های غیر جاری

بدهی های جاری

۲۰,۸۳۶	۱۷,۹۲۸	۱۸	پرداختنی های تجاری و غیر تجاری
۳,۱۲۹	۳,۱۲۹	۲۱	مالیات پرداختنی
-	۲,۸۰۶	۲۰	سود سهام پرداختنی
۱,۳۳۶	۲۴۶	۲۲	پیش دریافت ها
۲۵,۳۰۱	۲۴,۱۰۹		
۲۷,۵۲۴	۲۶,۱۹۲		
۸۰,۰۸۳	۶۶,۷۷۰		

جمع بدهی های جاری

جمع بدهی ها

جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

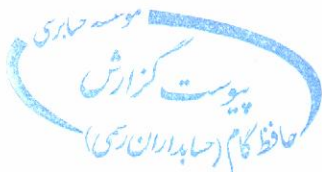
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲۴,۴۰۰	۷۱۵	۱۳,۶۱۰
			۳۸,۷۲۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:			
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲	-	-	۱۳,۸۳۴
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۶۹۲	(۶۹۲)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۴,۴۰۰	۱,۴۰۷	۲۶,۷۵۲
			۵۲,۵۵۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳:			
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳	-	-	(۹,۱۷۵)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-
سود سهام پرداختنی	-	-	(۲,۸۰۶)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۴,۴۰۰	۱,۴۰۷	۱۴,۷۷۱
			۴۰,۵۷۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

صورت جریانهای نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:

۲۳	(۲,۸۴۳)	(۱۱,۱۷۴)
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۲,۸۴۳)	(۱۱,۱۷۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۲,۸۴۳)	(۱۱,۱۷۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :		
دریافت از سهامداران	۳,۰۰۰	-
پرداخت به سهامداران	-	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۳,۰۰۰	-
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۵۷	(۱۱,۱۷۴)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱,۱۵۸	۱۲,۳۳۳
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱,۳۱۵	۱,۱۵۸

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت شرکت

۱-۱- تاریخچه

شرکت فرآورده های بتنی بهده آفتاب در تاریخ ۱۳۸۹/۰۸/۱۶ تحت شماره ۱۲۱۹۶ و شماره ملی ۱۰۸۰۰۱۴۶۷۱۸ به عنوان شرکت سهامی خاص در اداره ثبت شرکتها و موسسات تجاری واحد ثبتی بندرعباس به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت واقع در استان هرمزگان، شهر بندر عباس، خیابان دارو پخش، کوچه کوکب، جنب مجتمع سینا، طبقه ۳ می باشد. می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده ۲ اساسنامه آن درج گردیده است و اهم آن عبارت است از مطالعات فنی و اقتصادی، اجرا و بهره برداری از طرح های معدنی، عمرانی، ساختمانی برای کسب انتفاع به طور مستقیم یا با مشارکت سایر اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از ایرانی و خارجی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
تعداد	تعداد	
۸	۵	کارکنان
۸	۵	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر

صورت های مالی آثار با اهمیتی نداشته است:

- ۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۱/۱ لازم الاجراء می باشد و در سال مالی مورد گزارش تاثیری بر صورت های مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای پهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- داراییهای ثابت مشهود

۳-۴-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود. 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 می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می گردد.

۳-۴-۲- استهلاك داراییهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوطه و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
خط مستقیم	۱۵ سال	ساختمانها
خط مستقیم	۶-۱۵-۱۰ سال	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	۶ سال	وسایط نقلیه
خط مستقیم	۶ سال	اثاثه و منصوبات

۳-۴-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- داراییهای نامشهود

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

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲-۵-۳- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۴	خط مستقیم

۳-۶- موجودی مواد و کالا:

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروهها واقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسائی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت

۳-۷- ذخایر

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

۱-۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود و در زمان تسویه حساب پرداخت می گردد.

۳-۸- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش انباشته در ارزش هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود.

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

۴-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاریها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵- فروش عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	مقدار	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مقدار	واحد شمارش	
-	-	۳,۴۹۹	۱۸۷	عدد	دیوار، ستون و گلدانی و پداستال بتنی پیش ساخته
۱۳,۵۳۴	۹۱,۳۰۸	۱۴,۲۱۴	۵۹,۷۲۴	عدد	بلوک لیکا
۱۶,۶۷۰	۱,۸۴۴	۷,۵۸۶	۴۶۷	تن	بتن آماده
۳۹,۸۴۸	۱۸,۳۱۷	۲۳,۲۳۱	۶,۵۲۹	متر مربع	سنگ فرش مضرص طوسی
۴,۰۳۷	۱,۶۰۹	-	-	متر مربع	سنگ فرش مضرص قرمز
۵۳۳	۴,۴۱۰	-	-	قالب	بلوک معمولی
۱,۹۵۸	۴۴۸	۳۷۳	۸۸	تن	مواد و مصالح ساختمانی
۱۵,۴۰۷	۲۳,۹۰۶	۳,۱۴۰	۴,۰۰۰	عدد	جدول
۹۱,۹۸۷		۵۲,۰۴۴			

۵-۱- کاهش فروش شرکت نسبت به مدت مشابه سال ۱۴۰۲ بدلیل افزایش تعطیلی کارگاه در سال مالی مورد گزارش می باشد.

۵-۲- شرکت در سال مالی اقدام به فروش شن و ماسه به مبلغ ۳۷۳ میلیون ریال به شرکت گروه سرمایه گذاران کیش کرده است.

۵-۳- فروش شرکت به تفکیک مشتریان به شرح زیر میباشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۳,۴۶۹	۱۲,۱۱۸	شرکت پرشین گلف (آقای عطایی)
۳۸,۳۷۲	۲۸,۸۹۰	گروه سرمایه گذاران کیش
۱۸,۳۸۴	۵,۰۸۶	شهرک صنعتی آفتاب
-	۵,۳۵۶	شرکت کیش بتن جنوب
۲,۹۲۵	-	هیراد غفوری
۲,۷۹۶	-	شرکت عمران سازه راساب
۱۶,۰۴۱	۵۹۴	قرارگاه سازندگی خاتم الانبیاء (موسسه مکین دریا)
۹۱,۹۸۷	۵۲,۰۴۴	

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۵- جدول مقایسه درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
۳,۴۹۹	۳,۱۱۹	۳۸۰	۱۱٪	۰٪	وار، ستون و گلدانی بتنی پیش ساخته
۱۴,۲۱۴	۱۱,۵۹۱	۲,۶۲۳	۱۸٪	۱۰٪	یک لیکا
۷,۵۸۶	۶,۹۶۸	۶۱۸	۸٪	۱۷٪	ن آماده
۲۳,۲۳۱	۱۴,۶۹۵	۸,۵۳۶	۳۷٪	۸٪	نگ فرش مضرب طوسی
-	-	-	۰٪	۱۷٪	نگ فرش مضرب قرمز
-	-	-	۰٪	۵۳٪	یک معمولی
۳۷۳	۱۷۸	۱۹۵	۵۲٪	۶۷٪	باد و مصالح ساختمانی
۳,۱۴۰	۱,۴۴۴	۱,۶۹۶	۵۴٪	۵۲٪	بول
۵۲,۰۴۴	۳۷,۹۹۵	۱۴,۰۴۹	۲۷٪	۱۹٪	

۴-۵- افزایش درصد سود ناخالص نسبت به سال مالی قبلی مرتبط با در نظر گرفتن هزینه های جذب نشده می باشد.

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمد عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
-	۳,۱۱۹	دیوار، ستون و گلدانی بتنی پیش ساخته
۱۲,۲۴۵	۱۱,۵۹۱	بلوک لیکا
۱۳,۸۸۳	۶,۹۶۸	بتن آماده
۳۶,۸۱۹	۱۴,۶۹۵	سنگ فرش مضرب طوسی
۳,۳۵۲	-	سنگ فرش مضرب قرمز
۲۵۰	-	بلوک معمولی
۶۴۶	۱۷۸	مواد و مصالح ساختمانی
۷,۴۱۰	۱,۴۴۴	جدول
۷۴,۶۰۵	۳۷,۹۹۵	

۶-۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته از اقلام زیر تشکیل شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۳۹,۵۹۶	۱۷,۶۳۹	۶-۱-۱	مواد مستقیم مصرفی
۱۹,۳۲۰	۱۹,۷۳۲	۶-۱-۲	حقوق و دستمزد
۳۴,۱۹۵	۲۴,۷۰۹	۶-۱-۳	سربار
۲,۵۶۸	۱,۸۴۴	۱۰	هزینه استهلاک
۸۵,۶۸۰	۶۳,۹۲۴		
-	(۱۸,۶۳۱)	۶-۱-۴	هزینه های جذب نشده تولید
۸۵,۶۸۰	۴۵,۲۹۳		بهای تمام شده کالا ساخته شده
۸۵,۶۸۰	۴۵,۲۹۳		بهای تمام شده ساخت
(۱۱,۰۷۴)	(۷,۳۹۸)		(افزایش) کاهش موجودی محصول
۷۴,۶۰۶	۳۷,۹۹۵		بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶-۱-۱- کاهش هزینه های مواد مصرفی عمدتاً بابت کاهش تولید نسبت به مدت مشابه سال ۱۴۰۲ و افزایش تعطیلی کارخانه می باشد.

۶-۱-۲- ثبات نسبی هزینه های حقوق و دستمزد ناشی از افزایش نرخ حقوق به مآخذ بخشنامه وزارت کار و نیز کاهش پرسنل می باشد.

۶-۱-۳- سربار عمدتاً در رابطه با اجاره سوله کارگاهی، دستمزد تعمیرات، هزینه غذا پرسنل و ابزار و لوازم مصرفی به میزان هریک ۱۴,۱۹۲، ۳,۴۰۱، ۲,۰۹۶ و ۱,۲۶۲ میلیون ریال می باشد، رقم یادشده شامل افزایش اجاره بها پرداختی و کاهش سایر هزینه های مرتبط تولید می باشد.

۶-۱-۴- با توجه به تعطیلی کارگاه نسبت به دوره مالی قبل شرکت امسال هزینه جذب نشده تولید در نظر گرفته است.

۶-۲- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی		ظرفیت عملی		ظرفیت اسمی		واحد اندازه گیری	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۵,۰۰۰	۲۲,۴۰۰	۱۶۱,۰۰۰	۶,۰۰۰	تن	
۶,۵۴۶	۲,۶۲۸					تن	محصولات بتنی غیر مسلح از بتن معمولی
۱,۸۴۴	۵۳۱					تن	بتن سیال معمولی

۶-۲-۱- ظرفیت اسمی شرکت با توجه به پروانه بهره برداری دریافتی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۸ برای تولید سه شیفت می باشد. ولیکن تولید کارگاه در تک شیفت انجام می شود. و قادر به فعالیت سه شیفت نمی باشد.

همچنین محاسبه ظرفیت عملی یاد شده نیز با در نظر گرفتن سه شیفت کاری می باشد.

شرکت فناوری های پتئی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۷- هزینه های اداری و تشکیلاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۲۶۴۰	۳,۶۳۲	هزینه خدمات مالی
۴۷۶	۵۰۳	سفر و اقامت
۴۵۰	۶۵۰	هزینه حسابرسی
۳۹۳	۵۲	هزینه خدمات نرم افزاری
۱۳۷	-	سایر
<u>۴,۰۹۵</u>	<u>۴,۸۳۷</u>	

۸- سایر هزینه

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
-	۱۸,۶۳۱	۸-۱
-	۱۸,۶۳۱	هزینه های جذب نشده

۸-۱ با توجه به تعطیلی ۶ ماهه کارخانه بخشی از سربار و دستمزد مستقیم کارکنان به نسبت فعالیت شرکت در سرفصل هزینه های جذب نشده منعکس می گردد.

۹- سایر درآمد و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۵۴۸	۲۴۴	۲۲-۲
۵۴۸	۲۴۴	فروش پالت چوبی-مکین دریا

شرکت فناوری های بنی بنده آفتاب (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۰- داری های ثابت مشهود

بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)	جمع	وسایل نقلیه	ماشین آلات	اثاثه و منقوبات	ساختن و تاسیسات	
۲۹,۴۶۹	۵۸۰	-	۲۵,۳۹۵	۲۷۹	۲,۲۱۵	۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مانده در سال افزایش طی سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مانده در سال افزایش طی سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مانده در سال افزایش طی سال استهلاک انباشته ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مانده در سال افزایش طی سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مانده در سال افزایش طی سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مانده در سال افزایش طی سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ دفتری در
-	-	-	-	-	-	
۲۹,۴۶۹	۵۸۰	۵۸۰	۲۵,۳۹۵	۲۷۹	۲,۲۱۵	
-	-	-	-	-	-	
۲۹,۴۶۹	۵۸۰	۵۸۰	۲۵,۳۹۵	۲۷۹	۲,۲۱۵	
۱۴,۳۵۳	۵۸۰	۵۸۰	۱۱,۶۴۷	۱۵۶	۱,۹۷۰	
۲,۵۶۸	-	-	۲,۲۰۰	۴۶	۳۲۲	
۱۶,۹۲۱	۵۸۰	۵۸۰	۱۳,۸۴۷	۲۰۲	۲,۲۹۲	
۱,۸۴۳	-	-	۱,۵۸۸	۴۶	۲۰۹	
۱۸,۷۶۴	۵۸۰	۵۸۰	۱۵,۴۳۵	۲۴۸	۲,۵۰۱	
۱۰,۷۰۵	-	-	۹,۹۶۰	۳۱	۷۱۴	
۱۲,۵۴۸	-	-	۱۱,۵۴۸	۷۷	۹۲۳	

۱-۱۰- با توجه به بهای تمام شده دارایی های ثابت مشهود به استثنای وسائط نقلیه در برابر خطرات احتمالی به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۲-۱۰- نظر به دستور العمل اجرایی ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم، با توجه به تعطیلی مازاد بر ۶ ماه کارخانه، استهلاک دارایی ها در مدت تعطیلی با ضریب ۳۰ درصد محاسبه شده است.

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۱۱	۱۱۱
(۱۱۱)	(۱۱۱)
-	-

نرم افزار
استهلاک انباشته

۱۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۲,۲۴۹	۵۹۴	۱۲-۱
	۵۰۰	
۲۰۲	۱۷۴	
۲,۴۵۲	۱,۲۶۸	

پیش پرداخت خرید داخلی
موسسه حسابرسی حافظ گام
پیش پرداخت بیمه

۱۲-۱- پیش پرداخت خرید داخلی به تفکیک زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲,۰۴۶	۳۹۰
۹	۹
۱۹۵	۱۹۵
۲,۲۴۹	۵۹۴

شرکت لیکا
شرکت صنایع بسته بندی نوآفرین صنعت یزد
پارس ترابر سیمان لامرد

۱۲-۱-۱- تا تاریخ تهیه صورت های مالی موضوع کالای پیش پرداخت ها دریافت نشده است.

۱۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۲,۲۵۰	۱۹,۵۴۸
۲۷,۳۹۲	۱۸,۷۲۶
۳۶۰	۳۶۰
۴۰,۰۰۲	۳۸,۶۳۴

کالای ساخته شده
مواد اولیه
قطعات و لوازم یدکی

۱۳-۱- موجودی های مواد و کالا در برابر خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه ای قرار نگرفته است.

۱۳-۲- مبلغ ۸,۹۷۳ میلیون ریال مواد اولیه طی سال جاری خریداری شده است.

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۴- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دریافتنی های تجاری		
گروه سرمایه گذاران کیش- اشخاص وابسته	۱۴-۲	۸,۸۵۲
کشتیرانی آفتاب- اشخاص وابسته	-	۱۲,۶۲۸
کیش بتن جنوب- اشخاص وابسته	۲۴۲	-
شهرک صنعتی آفتاب- اشخاص وابسته	-	۸,۱۹۱
شرکت پرشین گلف (آقای عطایی)	۱۴-۳	۳,۰۱۵
بازل تاو	۱,۵۰۱	۱,۵۰۱
شرکت ملی ساختمان	۵۶	۵۶
نصیر خالدي	۷۷۸	۷۷۸
هیراد غفوری	۲۹۶	۲۹۶
سایر	۱۰۹	۴۷۵
	<u>۱۴,۸۴۸</u>	<u>۲۳,۹۲۴</u>
	<u>۱۴,۸۴۸</u>	<u>۲۳,۹۲۴</u>

۱-۱۴- تا تاریخ تهیه یادداشت های توضیحی ۵,۲۲۵ میلیون ریال از مانده حساب های دریافتنی تجاری دریافت شده است.

۲-۱۴- مربوط به فروش بتن و محصولات بتنی و نیز تقبل بخشی از بدهی شهرک صنعتی آفتاب می باشد

۳-۱۴- مربوط به فروش بلوک لیکا می باشد.

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانکها-ریالی	۱,۳۱۵	۱,۱۵۸
	<u>۱,۳۱۵</u>	<u>۱,۱۵۸</u>

شرکت فناوری های پتئی پیده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲۴,۴۰۰ میلیون ریال شامل ۲۴,۴۰۰ سهام ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تماما پرداخت شده می باشد و ترکیب سهامداران به تاریخ وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد:

۱-۱۶- سهامداران شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر میباشند:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹				۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
سهامدار	تعداد	ارزش اسمی (ریال)	درصد سهام	مبلغ به ریال	تعداد	ارزش اسمی (ریال)	درصد سهام
شرکت کیش بتن جنوب	۱۲,۰۷۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۹.۵٪	۱۲,۰۷۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۷۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۹.۵٪
شرکت گروه سرمایه گذاران کیش	۱۰,۶۳۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۳.۶٪	۱۰,۶۳۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۳۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۳.۶٪
شرکت شهرک صنعتی آفتاب	۱,۴۴۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵.۹٪	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵.۹٪
شرکت سرمایه گذاری آینده ساز کیش	۲۴۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱.۰٪	۲۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱.۰٪
					۲۴,۴۰۰	۲۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪
					۲۴,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	

۱۷- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب اسفند ۱۳۳۷ با توجه به زبان شرکت، مبلغی به اندوخته قانونی منتقل نشده است، مبلغ انباشته اندوخته قانونی ۱,۴۰۷ میلیون ریال می باشد. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده حساب اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته قانونی فوق الذکر الزامی خواهد بود. اندوخته مذکور قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.



شرکت فناوری های بتنی بدهه آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۱۸- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت	
۱۲,۱۶۵	۱۲,۰۰۰	۱۸-۱	اشخاص وابسته
۳,۳۴۴	۴,۲۸۱	۱۸-۳	ارزش افزوده
۸۱۶	-		بها الدینی
۱,۹۲۹	-		سلطان پدران
۲۰۶	۲۰۶		بخشی
۸۸۸	-		معدن سنگ گابرو باوردان
۵۲۰	۳۵۱		جاری کارکنان
۲۵۷	۲۵۷		شرکت معدن طالبی
۲۵۲	۲۵۲		علیرضا حسین پور بهشتی
۳۱۱	۶۵		سازمان تامین اجتماعی (بیمه کارکنان)
-	۲۸۷		اشپزخانه شیرازی
-	۹۰		بیمه اسماری
-	۲۳		اداره دارایی-مالیات بر حقوق
۱۴۷	۱۱۶		سایر
<u>۲۰,۸۳۶</u>	<u>۱۷,۹۲۸</u>		

۱۸-۱- اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		
۶,۰۴۰	۶,۰۰۰	۱۸-۱-۱	شرکت کیش بتن
۶,۱۲۵	۶,۰۰۰	۱۸-۱-۱	شرکت گروه سرمایه گذاران کیش
<u>۱۲,۱۶۵</u>	<u>۱۲,۰۰۰</u>		

۱۸-۲- مبلغ ۳۵۰ میلیون ریال از حساب فوق تا زمان تهیه صورت های مالی تسویه گردیده است.

۱۸-۳- مانده حساب مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مانده زمستان می باشد که مبلغ ۳,۸۴۰ میلیون ریال آن در سال

۱۴۰۴ تسویه گردیده است.

۱۸-۱-۱- در سال ۱۴۰۱ بابت افزایش سرمایه از محل مطالبات واریز گردیده لکن هنوز اقدامی صورت نگرفته است

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱,۵۰۴	۲,۲۲۳	مانده در ابتدای سال
۷۱۹	۴۴۹	ذخیره تامین شده
-	(۵۸۹)	ذخیره مزایای پرداخت شده
<u>۲,۲۲۳</u>	<u>۲,۰۸۳</u>	مانده در پایان سال

۲۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
-	۲,۸۰۶	سال ۱۴۰۲
<u>-</u>	<u>۲,۸۰۶</u>	

شرکت فناوری های پتتی پده افناب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۱- مالیات پرداختی

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات (مالیات پرداختی) به شرح جدول زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		سود و زیان ایبرازی	درآمد مشمول مالیات	ایبرازی	سال مالی
	نحوه تشخیص	مانده پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	تشخیص	ایبرازی	مالیات	سال مالی
رسیدگی شده - قطعی	۸۶۲	۸۶۲	-	۸۶۲	۸۶۲	-	۳,۴۵۰	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
رسیدگی شده - قطعی	۲,۲۶۷	۲,۲۶۷	۴۵۱	۲,۷۱۸	۲,۷۱۸	۱,۱۷۷	۹,۱۳۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
اعتراض - دعوت به هیئت بدوی رسیدگی نشده	-	-	-	-	۴,۸۲۶	-	۱۵,۸۰۲	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	-	-	-	-	-	-	۱۳,۸۳۴	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	-	-	-	-	-	-	(۹,۱۷۵)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۳,۱۲۹	۳,۱۲۹						

۲۱-۱- مالیات عملکرد برای سال های ۱۳۹۸ به قبل قطعی و تسویه گردیده است.

۲۱-۲- شرکت در رابطه با مالیات عملکرد سال های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ از اداره امور مالیاتی برگ قطعی به ترتیب به مبلغ ۸۶۲ و ۲,۷۱۸ میلیون ریال دریافت نموده و تا تاریخ تهیه یادداشت های توضیحی پرداخت نگردیده است ولیکن ذخیره مورد نظر در حساب ها لحاظ گردیده است.

۲۱-۳- در رابطه با مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۴,۸۲۶ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده اما با توجه به معافیت شرکت این مبلغ مورد اعتراض قرار گرفته و قرار هیئت حل اختلاف مالیاتی دریافت گردیده که اجرا قرار هیئت تا کنون صورت نگرفته.

۲۱-۴- شرکت در رابطه با مالیات عملکرد سال مالی فوق با توجه به دریافت پروانه بهره برداری در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۸ و اعمال معافیت ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم ذخیره مالیات در نظر نگرفته است.



شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۲- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
۱۹۳	-	
۱,۱۴۳	۲۴۶	۲۲-۲
۱,۳۳۶	۲۴۶	

پرشین گلف (رضا عطایی)
موسسه مکین

۲۱-۱- تا تاریخ تهیه یادداشت های توضیحی پیش دریافت های فوق تسویه نگردیده است.

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۱۳,۸۳۴	(۹,۱۷۵)	سود (زیان) خالص
۱۳,۸۳۴	(۹,۱۷۵)	
-	-	تعدیلات :
۲,۵۶۸	۱,۸۴۴	هزینه مالیات بر درآمد
۷۱۹	(۱۴۰)	هزینه استهلاک
۳,۲۸۷	۱,۷۰۴	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲,۹۵۱	۹,۰۷۴	تغییرات سرمایه در گردش:
(۳۰,۸۴۰)	۱,۳۶۸	کاهش (افزایش) دریافتنی تجاری و غیر تجاری
۱۷,۵۵۴	۱,۱۸۴	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۱,۳۷۱	(۵,۹۰۸)	کاهش (افزایش) پیش پرداختها
(۳,۴۳۱)	(۱,۰۹۰)	افزایش (کاهش) پرداختنی تجاری و غیر تجاری
(۲۸,۲۹۶)	۴,۶۲۸	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
(۱۱,۱۷۴)	(۲,۸۴۳)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
		نقد حاصل از عملیات

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۴- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

شرکت باید ساختار سرمایه شرکت را بررسی نماید که به عنوان بخشی از این بررسی، هیئت مدیره، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی به میزان نرم صنعت دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی تعیین شده است. نسبت اهرمی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ معادل ۶۱ درصد بوده است که نسبت به درصد اهرمی پایان سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ که ۵۰ درصد بوده افزایش یافته است. شرکت در نظر دارد با افزایش حقوق مالکانه از طریق افزایش سرمایه و کاهش بدهی ها این نسبت را در سال ۱۴۰۳ بهبود دهد.

۱-۱-۲۴- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
۲۷,۵۲۴	۲۶,۱۹۲	جمع بدهی ها
(۱,۱۵۸)	(۱,۳۱۵)	موجودی نقد
۲۶,۳۶۶	۲۴,۸۷۷	خالص بدهی
۵۲,۵۵۹	۴۰,۵۷۸	حقوق مالکانه
۵۰٪	۶۱٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

۲-۲۴- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین الملل و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل و ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته تشکیل شده از تیم های ستادی که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیئت مدیره گزارش می دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق راهبردهای مدیریت تامین و تخصیص منابع مالی است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

شرکت فناوری های بتنی بهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۳-۲۴-ریسک بازار

ریسک بازار ریسکی است که ارزش منصفانه جریان های نقدی آتی یک دارایی به دلیل تغییر در قیمت بازار نوسان پیدا می کند. قیمت بازار شامل سه نوع ریسک هستند: ریسک نرخ بهره، ریسک نرخ ارز و سایر ریسک قیمت ها مانند: ریسک قیمت کالا و ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی و سایر ریسک های مرتبط می باشد. با توجه به وجود مشتریان ثابت در بندر آفتاب و نیز وجود تامین کنندگان قابل اطمینان، مدیریت سعی بر این مورد داشته است که ریسک بازار را به حداقل برساند.

۴-۲۴-مدیریت ریسک ارز

ریسک ارزی ریسکی است که ارزش منصفانه یا جریان های نقدی آتی مرتبط به یک ابزار مالی به دلیل تغییرات در نرخ های برابری ارزهای خارجی نوسان پیدا می کنند. میزان در معرض بودن شرکت به ریسک تغییرات در نرخ تسعیر ارز در درجه اول مربوط به خرید مواد اولیه می باشد. با توجه به اینکه کلیه خریدهای شرکت از تامین کنندگان داخلی تامین می شود شرکت توانسته است این ریسک ها را به حداقل موجود تقلیل دهد.

۵-۲۴-تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت مبادلات به صورت ارزی انجام نمی دهد و کلیه خریدهای شرکت عمدتاً توسط منابع داخلی تهیه و در اختیار شرکت قرار داده می شود. لذا به صورت مستقیم نوسانات ارزی تأثیر چندانی بر عملیات شرکت نخواهد داشت. به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد.

شرکت فناوری های بتنی بدهده آفتاب (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۶-۲۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری عمدتاً از طریق ایفای تعهدات خریداران محصولات شرکت و یا عدم امکان تامین مالی از طریق تامین کنندگان اینگونه منابع مثل بانک ها و سهامداران می باشد. با توجه به تجربه سال های اخیر و وضعیت بازار فروش داخلی و کنترل های اعمال شده برای عدم ورود کالای مشابه به منظور پوشش ریسک مذکور مدیریت شرکت اقدام به فروش نقدی محصولات خود به مشتریان معتبر موجود در بازار نموده است و لذا در حال حاضر حد این ریسک در اقل سطح ممکن می باشد. همچنین در خصوص تامین کنندگان منابع مالی تاکنون شرکت با توجه به روش فروش محصول و همراهی بعمل آمده توسط سهامداران محترم، با حداقل هزینه مالی منابع مورد نیاز خود را تامین نموده است. سوابق اعتباری شرکت این انتظار را ایجاد می نماید تا برای تامین نیازهای نقدینگی آینده نیز بتواند منابع لازم را از طریق سهامداران محترم و ابزارهای مالی موجود از جمله تسهیلات بانکی تامین نماید. همچنین شایان ذکر است ویروس کرونا بر وصول مطالبات ناشی از معاملات با سایر شرکت ها تاثیری نداشته است.

۷-۲۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی ها مدیریت می کند.

شرکت فناوری های بیتی بده افناب اسهامی خاص

یادداشت های توضیحی صورت مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳

۲۵- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحی قانون تجارت طی سال مالی مورد گزارش به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نوع وابستگی	ابتدا دوره	خرید کالا و خدمات	فروش	ماده
الف: مشمول ماده ۱۲۹:	شرکت کیش بتن جنوب	رئیس هیأت مدیره	(۲۰.۵۹)	۵,۲۵۶	۱,۶۲۸
	شرکت گروه سرمایه گذاران کیش	نائب رئیس هیأت مدیره	(۱۵,۰۰۶)	۲۸,۸۹۰	(۷,۱۳۷)
	شرکت شهرک صنعتی آفتاب	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	-	۵,۰۸۶	(۱۶۶)
			(۳,۹۷۳)	۳۹,۳۳۲	(۵,۶۸۵)

۲۵-۱- معاملات انجام شده با اعضای هیئت مدیره به ارزش منصفانه و در روال عادی عملیات صورت پذیرفته است.

۲۵-۲- خرید از کیش بتن مربوط به مواد اولیه سیمان بوده است

۲۵-۳- خرید خدمات از شرکت گروه سرمایه گذاران کیش مربوط به پرداخت اجاره بها و نیز هزینه های آب و برق می باشد

۲۶- تعهدات و بدهیهای احتمالی

۲۵-۱- شرکت در رابطه با مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۲ مورد رسیدگی قرار نگرفته است و دارای بدهی احتمالی می باشد.

۲۵-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورتهای مالی نباشد، به وقوع نپیوسته است.