شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

	شماره صفحات
الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) تا (۸)
ب - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	(۱) تا (۹۵)
پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت	(۱) تا (۴۹)

* * * * *

مؤسسه حسابرسی بهمند
Behmand
مسابداران رسمی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
تلفن: ۹-۸۸۸۱۴۳۷۰۸ / ۲-۸۸۳۰۵۳۹۱
نمابر: ۸۸۸۱۴۴۷۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام)
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر مشروط

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۸ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (۲) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- طبق مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۲-۷-۳ و ۱-۳۰، شرکت در دیماه ۱۳۹۹ نسبت به تجدید ارزیابی دارایی‌ها (طبقه زمین) جمعاً به مبلغ ۶,۱۹۵ میلیارد ریال اقدام که در چارچوب ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور به مبلغ ۶,۱۹۲ میلیارد ریال به حساب سرمایه منتقل شده است. با توجه به بررسی‌های انجام شده و مفاد گزارش توجیهی افزایش سرمایه منتشر شده در سامانه کدال در تاریخ ۱۴۰۴/۴/۲۹ و شرایط اقتصادی کشور ضروری بود در رعایت استانداردهای حسابداری دارایی‌های یادشده مجدداً تجدید ارزیابی و صورتهای مالی از این بابت تعدیل می‌گردید. به دلیل در اختیار نبودن ارزش منصفانه این دارایی‌ها در تاریخ تهیه این گزارش، تعیین تعدیلات مورد نیاز از این بابت امکان پذیر نبوده است.

شماره ۱۱۴، خیابان قائم مقام فراهانی
تهران - ایران
info@behmand-co.com
www.behmand-co.com

مؤسسه حسابرسی بهمند
مسابداران رسمی
BEHMAND & CO.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

٤- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل مندرج در بند (۲) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.

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

۵- ابهام نسبت به نتایج دعاوی حقوقی و تعزیراتی

۱-۵- توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۶ درخصوص دعوی حقوقی مطرح شده علیه شرکت از طرف شرکت توسعه بازرگانی بین‌المللی شهر (سهامی خاص) مربوط به فروش ۷,۰۰۰ تن شکر به آن شرکت در قبال اعتبارات اسنادی داخلی بانکی که تعیین وضعیت قطعی آن منوط به توافق نهایی طرفین و مشخص شدن نتیجه ادعاهای مطرح شده می‌باشد، جلب می‌نماید.

۲-۵- به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۱-۵ و ۳-۲-۲۴، موضوع توقف فروش شکر سفید از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۵ ناشی از توقیف ۸,۵۰۰ تن شکر سفید موجود در انبار توسط جهاد کشاورزی استان خراسان رضوی که به دلیل نگهداری خارج از ضوابط و عدم عرضه در سامانه بازارگاه صورت پذیرفته، در اداره تعزیرات حکومتی نیشابور در جریان رسیدگی بوده که نتیجه آن تا تاریخ تهیه این گزارش ابلاغ نگردیده است.

۶- **پیامدهای آتی رسیدگی‌های مالیاتی و بیمه‌ای**

توضیحات مربوط به وضعیت مالیاتها و حق بیمه‌های تکلیفی گروه و شرکت اصلی در یادداشت‌های توضیحی ۲-۳۶ و ۴-۳۵ منعکس می‌باشد. در این خصوص اعمال هرگونه تعدیل نسبت به مبالغ منظور شده در حسابها منوط به خاتمه رسیدگی و اعلام نظر قطعی مراجع قانونی مربوطه خواهد بود.

۷- **پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها**

موجودی مواد و کالا، دارایی‌های زیستی مولد، دارایی‌های زیستی غیرمولد (بخش کشت تولیدات آتی) و دارایی‌های ثابت مشهود طبق مندرجات یادداشت‌های توضیحی ۱-۲۴، ۱-۱-۱۷، ۱-۱-۲۵ و ۳-۱۶ به ترتیب تا ارزش ۲۳,۴۳۹ میلیارد ریال، ۲,۷۴۰ میلیارد ریال، ۱,۳۷۲ میلیارد ریال و ۲۴,۷۴۵ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه‌ای درقبال حوادث مختلف قرار دارد و دارایی زیستی غیرمولد (بخش دام و شترمرغ) فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۸- **پیامدهای آتی ناشی از رفع تعهدات ارزی**

با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۱-۲-۴۴، تعهدات ارزی ایفا نشده صادرات و واردات گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به میزان ۵۲۹ هزار یورو و ۸/۲ میلیون درهم می‌باشد. در این رابطه تطبیق شرایط با ضوابط مربوطه درخصوص رفع تعهدات ایفا نشده ارزی منوط به تأیید آتی نهادهای ناظر می‌باشد.

سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند.

همانطور که در بخش مبانی اظهارنظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح مفاد بند (۲) این گزارش تحریف شده است.

مسئولیت هیأت مدیره درقبال صورتهای مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت 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، مگراینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که برمبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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. ازآنجاکه 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.
- برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط 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 تلفیقی و جداگانه شرکت 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 گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب درمورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که درجریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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.

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲- اهم موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۱۲- استخراج رمزارز به شرح یادداشت ۱-۲-۱ جزو موضوع فعالیت‌های مندرج در ماده ۲ اساسنامه پیش بینی نشده و پروانه بهره‌برداری واحد رمزارز و نیروگاه خورشیدی شماره ۲ با توجه به شروع عملیات بهره‌برداری هنوز اخذ نشده است.

۲-۱۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام مصوب سنوات قبل سهامداران ظرف مهلت قانونی رعایت نشده است.

۳-۱۲- اقدامات انجام شده درخصوص برخی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به شرح موضوعات بندهای (۶)، (۸)، (۲-۱۲)، (۱۵) و (۱۷) این گزارش و تعیین تکلیف انحلال و ختم تصفیه شرکتهای فرعی و انتقال و فروش سهام شرکت اصلی در مالکیت آن شرکتها، خاتمه پرونده حقوقی بنیاد مستضعفان درخصوص اراضی و چاه‌ها، انتقال مالکیت رسمی ۲ حلقه چاه به نام شرکت و پیگیری اخذ مجوز جهت اصلاح اساسنامه برای واحد رمزارز از سازمان بورس، به نتیجه قطعی و نهایی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

۱۳- معاملات مندرج دریادداشت توضیحی ۳-۴۵، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۴- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند (۲) مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- موارد مرتبط با عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت‌های ثبت شده پذیرفته نشده علاوه بر موضوع بند (۲-۱۲) فوق، به شرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	**دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان:**	
۱-۱	ماده ۷	تأخیر در افشای فوری تعیین نمایندگان.
۱-۲	ماده ۹	تأخیر در افشای صورت های مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی نشده حداکثر ۳۰ روز پس از پایان دوره و حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره.
۲	**اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:**	
۲-۱	کنترلی	عدم انطباق مفاد اساسنامه شرکت با اساسنامه نمونه جدید سازمان بورس و اوراق بهادار در مورد موضوع وکالت نامه رسمی نمایندگان اشخاص حقیقی برای حضور در مجامع به دلیل عدم تصویب در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۸/۲۵.
۳	**دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:**	
۳-۱	ماده ۷	افشای معاملات با اشخاص وابسته در سامانه کدال.
۳-۲	ماده ۸	ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی.

۱۶- در راستای ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال در مجمع عمومی عادی سال قبل برای مسئولیت‌های اجتماعی مصوب گردیده و هزینه‌های انجام شده از این بابت به شرح گزارش‌های فعالیت هیأت مدیره و تفسیری مدیریت معادل مبلغ ۱۱/۳ میلیارد ریال بوده است.

۱۷- به شرح یادداشت توضیحی ۷-۴۳، خریدهای خارجی مواد اولیه و دارایی‌های ثابت مشهود از طریق گشایش اعتبار اسنادی برای شرکت مقدور نگردیده و پرداخت مبالغ ارزی مرتبط با این قبیل خریدها و سایر پرداختها از طریق اشخاص، شرکتها و صرافی‌ها و واگذاری رمزارز تولیدی بعضاً بدون دریافت تضامین لازم از تأمین‌کنندگان (به‌ویژه پیمانکاران و تأمین‌کنندگان ساخت نیروگاه خورشیدی به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۶) انجام شده که در این ارتباط نحوه تخصیص و کارمزد تبدیل و انتقال ارز و کارمزدهای پرداختی با تأیید و تصویب هیأت مدیره و تحت نظارت مدیریت اجرایی شرکت صورت می‌پذیرد.

۱۸ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی بهمند (حسابداران رسمی)
سجاد دل‌پاک (۹۸۲۶۵۰)
هومن هشی (۸۷۱۵۷۳)

شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام)
Jovain Agricultural & Industril Company
(Common Stok)
ISO9001 & 14001

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیر۱۴۰۴ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
الف) صورت های مالی اساسی تلفیقی:	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۵
ب) صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام) :	
صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
صورت جریان های نقدی جداگانه	۹
یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۱۰ الی ۹۵

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۵ به تائید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
آقای جواد کریمی قدوسی	-	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن	آقای غلامرضا محمد پور مقدم	نائب رئیس هیات مدیره	
آقای سید محمد حسینی	-	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	آقای سید ابوالفضل مهرپور	عضو هیات مدیره	
آقای محمود زنجانی طبسی	-	عضو هیات مدیره	

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

www.jovainco.com

Jovain Suger factory ,Neghab Station , jovain
Tel : (+98) 5145293201 - 9 Fax : (+98) 5145293252
MASHHAD Office: Bild No:19 kohsangi 8 St.
Tel: (+98) 5138533536 - 7 Fax: (+98) 5138533538
TEHRAN Office:6 Th Floor- Bild . No.191 Corner Golshahr
Nelson mandela st Tehran.Iran
Tel : (+98) 2122052638 & 629 Fax: (+98) 2122052612

کارخانه قند جوین :ایستگاه نقاب - شرکت کشت و صنعت جوین
تلفن : ۹ - ۴۵۲۹۳۲۰۱ (۰۵۱) نمابر: ۴۵۲۹۳۲۵۲ (۰۵۱)
دفتر مشهد : خیابان کوهسنگی ۸، کوچه اول ، سمت چپ پ ۱۹
تلفن : ۷ - ۳۸۵۳۳۵۳۶ (۰۵۱) نمابر : ۳۸۵۳۳۵۳۸ (۰۵۱)
دفتر تهران : خیابان آفریقا - نبش گلشهر - ساختمان ۱۹۱
تلفن ۲۲۰۵۲۶۲۹ - ۲۲۰۵۲۶۳۸ (۰۲۱) نمابر:۲۲۰۵۲۶۱۲ (۰۲۱)

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت سود و زیان تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۴۸,۳۹۲,۳۵۶	۳۰,۸۰۳,۸۴۸
ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد	۶	۱۲,۴۷۵,۳۹۲	۱۱,۳۰۱,۸۵۵
		۶۰,۸۶۷,۷۴۸	**۴۲,۱۰۵,۷۰۳**
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(۴۲,۷۷۴,۲۶۳)	(۲۳,۶۹۴,۱۴۳)
بهای تمام شده انتسابی دارایی های زیستی غیر مولد	۸	(۸,۴۵۵,۹۷۹)	(۸,۵۴۴,۶۹۱)
سود ناخالص		**۹,۶۳۷,۵۰۶**	**۹,۸۶۶,۸۶۸**
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۹	(۹۲۵,۳۲۲)	(۷۵۰,۷۹۹)
سایر درآمدها	۱۰	۶۷۳,۴۰۱	۴۶۶,۶۲۲
سایر هزینه ها	۱۱	(۲۶۴,۵۶۷)	(۴۴۰,۱۸۶)
سود عملیاتی		**۹,۱۲۱,۰۱۸**	**۹,۱۴۲,۵۰۴**
هزینه های مالی	۱۲	(۱,۱۲۲,۹۹۷)	(۱,۳۹۷,۵۳۴)
سایردرآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۳	۷۰۶,۷۸۳	۱,۱۸۹,۹۵۸
سود حاصل از فروش دارایی های زیستی مولد	۱۴	۱۶۵,۹۷۲	۱۷۸,۳۵۷
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت وابسته		۸,۸۷۰,۷۷۶	۹,۱۱۳,۲۸۴
سهم گروه از سود شرکت وابسته	۲۰-۱-۲	۲۱۱,۶۸۷	۱۸۲,۱۰۲
سود قبل از مالیات		**۹,۰۸۲,۴۶۳**	**۹,۲۹۵,۳۸۷**
هزینه مالیات بر درآمد	۳۶-۴	(۱,۰۴۱,۷۹۲)	(۸۱۴,۰۰۸)
سود خالص		۸,۰۴۰,۶۷۱	۸,۴۸۱,۳۷۹
سود خالص قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی		**۸,۰۴۰,۶۷۱**	**۸,۴۸۱,۳۷۹**
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی - ریال		۵۷۸	۶۲۳
غیر عملیاتی - ریال		۱۷	۱۱
سود پایه هرسهم- ریال	۱۵	۵۹۵	۶۳۵

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

شرکت کشت و صنعت جوین
موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۶	۱۷,۰۶۹,۰۸۸	۱۴,۳۴۵,۱۷۶
دارایی های زیستی مولد	۱۷	۱,۴۳۲,۵۸۹	۹۱۹,۹۴۵
دارایی های نامشهود	۱۸	۱۱۲,۳۵۵	۹۸,۰۳۰
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۲۰	۳۹۰,۸۹۰	۲۷۶,۱۲۲
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۱	۲,۷۸۴,۵۴۳	۳,۶۳۷,۳۱۳
سایر دارایی ها	۲۲	۴,۸۰۸	۲,۵۵۶
جمع دارایی های غیر جاری		**۲۱,۷۹۴,۲۷۳**	**۱۹,۲۷۹,۱۴۱**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۳	۶۰۵,۲۲۴	۳۲۶,۱۶۳
موجودی مواد و کالا	۲۴	۱۷,۰۱۱,۱۳۵	۷,۱۸۵,۳۴۴
دارایی های زیستی غیر مولد	۲۵	۲,۴۶۴,۶۷۹	۲,۰۰۵,۲۱۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۶	۵,۴۳۵,۵۷۲	۵,۳۳۴,۳۸۸
موجودی نقد	۲۷	۳,۵۴۳,۲۳۰	۱,۶۸۸,۰۲۲
جمع دارایی های جاری		**۲۹,۰۵۹,۸۴۰**	**۱۶,۵۳۹,۱۲۷**
جمع دارایی ها		**۵۰,۸۵۴,۱۱۳**	**۳۵,۸۱۸,۲۶۹**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۸	۱۴,۹۱۰,۴۸۰	۱۴,۹۱۰,۴۸۰
صرف سهام خزانه		۱,۰۲۶,۳۰۷	۱۳۰,۷۲۲
اندوخته قانونی	۲۹	۱,۵۰۴,۷۴۸	۱,۲۱۰,۵۱۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۳۰	۳,۳۳۳	۳,۳۳۳
سود انباشته		۱۳,۹۵۳,۷۸۱	۱۰,۳۵۴,۵۵۴
سهام خزانه	۳۱	(۱,۱۰۴,۴۳۴)	(۸۹۳,۲۹۷)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		**۳۰,۲۹۴,۲۱۵**	**۲۵,۷۱۶,۳۰۱**
منافع فاقد حق کنترل	۳۲	۳,۹۶۹	۳,۹۶۹
جمع حقوق مالکانه		**۳۰,۲۹۸,۱۸۴**	**۲۵,۷۲۰,۲۷۰**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تعهدات مرتبط با کمک های بلاعوض	۳۳	۱۹۱	۵۷۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۴	۷۹۷,۸۹۲	۵۵۰,۹۴۰
جمع بدهی های غیر جاری		**۷۹۸,۰۸۳**	**۵۵۱,۵۱۸**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	۶,۵۸۲,۹۸۹	۳,۲۵۹,۴۰۸
مالیات پرداختنی	۳۶	۸۵۸,۴۶۶	۸۱۴,۰۰۸
سود سهام پرداختنی	۳۷	۵۲۹,۹۲۱	۲۸۵,۴۹۶
تسهیلات مالی	۳۸	۱۰,۴۵۰,۲۹۵	۴,۲۵۷,۵۲۹
ذخایر	۳۹	۵۵۶,۱۷۹	۵۷۷,۴۸۷
پیش دریافت ها	۴۰	۷۷۹,۹۹۶	۳۵۲,۵۵۲
جمع بدهی های جاری		**۱۹,۷۵۷,۸۴۶**	**۹,۵۴۶,۴۸۱**
جمع بدهی ها		**۲۰,۵۵۵,۹۲۹**	**۱۰,۰۹۷,۹۹۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۵۰,۸۵۴,۱۱۳**	**۳۵,۸۱۸,۲۶۹**

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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۷,۴۵۵,۲۴۰	۹۱,۷۲۱	۷۵۹,۲۲۴	۳,۳۳۳	۱۲,۷۸۶,۴۷۵	(۸۰۹,۳۹۳)	۲۰,۲۸۶,۶۰۰	۳,۹۶۹	۲۰,۲۹۰,۵۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳									
سود خالص گزارش شده درصورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	-	-	-	-	۸,۴۸۱,۳۷۹	-	۸,۴۸۱,۳۷۹	-	۸,۴۸۱,۳۷۹
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۳,۳۵۴,۸۵۸)	-	(۳,۳۵۴,۸۵۸)	-	(۳,۳۵۴,۸۵۸)
افزایش سرمایه	۷,۴۵۵,۲۴۰	-	-	-	(۷,۴۵۵,۲۴۰)	-	-	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۱۰۹,۷۹۴)	(۱۰۹,۷۹۴)	-	(۱۰۹,۷۹۴)
فروش سهام خزانه	-	۳۹,۰۰۱	-	-	-	۲۵,۸۹۰	۶۴,۸۹۰	-	۶۴,۸۹۰
برگشت سود سهام خزانه	-	-	-	-	۳۴۸,۰۸۴	-	۳۴۸,۰۸۴	-	۳۴۸,۰۸۴
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴۵۱,۲۸۶	-	(۴۵۱,۲۸۶)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰**	**۱۳۰,۷۲۲**	**۱,۲۱۰,۵۱۰**	**۳,۳۳۳**	**۱۰,۳۵۴,۵۵۴**	**(۸۹۳,۲۹۷)**	**۲۵,۷۱۶,۳۰۱**	**۳,۹۶۹**	**۲۵,۷۲۰,۲۷۰**
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴									
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	-	-	-	-	۸,۰۴۰,۶۷۱	-	۸,۰۴۰,۶۷۱	-	۸,۰۴۰,۶۷۱
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۴,۶۲۲,۲۴۹)	-	(۴,۶۲۲,۲۴۹)	-	(۴,۶۲۲,۲۴۹)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۴۸۸,۸۰۷)	(۴۸۸,۸۰۷)	-	(۴۸۸,۸۰۷)
فروش سهام خزانه	-	۸۹۵,۵۸۵	-	-	-	۲۷۷,۶۷۱	۱,۱۷۳,۲۵۷	-	۱,۱۷۳,۲۵۷
برگشت سود سهام خزانه	-	-	-	-	۴۷۵,۰۴۲	-	۴۷۵,۰۴۲	-	۴۷۵,۰۴۲
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۲۹۴,۲۳۸	-	(۲۹۴,۲۳۸)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰**	**۱,۰۲۶,۳۰۷**	**۱,۵۰۴,۷۴۸**	**۳,۳۳۳**	**۱۳,۹۵۳,۷۸۱**	**(۱,۱۰۴,۴۳۳)**	**۳۰,۲۹۴,۲۱۵**	**۳,۹۶۹**	**۳۰,۲۹۸,۱۸۴**

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

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :			
نقد حاصل از عملیات	۴۱	۲,۲۳۳,۹۱۶	۶,۴۸۱,۳۶۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۹۹۷,۳۳۴)	(۱,۱۰۰,۷۲۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۱,۲۳۶,۵۸۳**	**۵,۳۸۰,۶۳۷**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد		۲۱۴,۱۵۱	۲۰۸,۲۸۸
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۲,۳۷۷,۱۰۰	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳,۴۸۱,۰۶۰)	(۲,۳۴۴,۰۳۸)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد		(۶۰۸,۷۰۲)	(۴۷۳,۳۲۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود		(۲۱,۸۲۵)	(۳۸,۱۲۵)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۱,۵۰۶,۸۲۱)	(۲,۵۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		۱۵۱,۴۰۹	۷۹,۱۰۱
دریافت نقدی حاصل از سود سهام		۸۲,۲۹۶	۳۱,۳۹۳
دریافت های نقدی حاصل از سپرده ها و سرمایه گذاری ها		۴۵۷,۲۱۰	۶۳۴,۴۰۶
جریان خالص(خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری		**(۲,۳۳۶,۲۴۲)**	**(۴,۴۰۲,۳۰۲)**
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل ازفعالیت های تامین مالی		(۱,۰۹۹,۶۶۰)	۹۷۸,۳۳۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:			
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه		۱,۱۷۳,۲۵۷	۲۵,۸۹۰
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۴۸۸,۸۰۷)	(۱۰۹,۷۹۴)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۱۵,۴۱۶,۹۳۹	۱۱,۸۴۵,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۸,۵۶۳,۱۵۳)	(۱۱,۷۶۳,۲۰۹)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱,۰۹۱,۷۱۸)	(۱,۴۹۳,۶۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام شرکت اصلی		(۳,۵۵۰,۴۵۱)	(۳,۳۳۹,۲۱۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۲,۸۹۶,۰۶۷**	**(۴,۸۳۴,۹۷۰)**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۱,۷۹۶,۴۰۷	(۳,۸۵۶,۶۳۵)
مانده وجه نقد درابتدای سال		۱,۶۸۸,۰۲۲	۵,۵۳۸,۴۰۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۵۸,۸۰۰	۶,۲۵۲
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۳,۵۴۳,۲۳۰**	**۱,۶۸۸,۰۲۲**
معاملات غیر نقدی	۴۲	۹۴۲,۳۰۰	-

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

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۴۸,۳۹۲,۳۲۱	۳۰,۸۰۱,۴۹۷
ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد	۶	۱۲,۴۷۵,۳۹۲	۱۱,۳۰۱,۸۵۵
		۶۰,۸۶۷,۷۱۳	**۴۲,۱۰۳,۳۵۲**
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(۴۲,۷۷۴,۲۳۵)	(۲۳,۶۹۲,۹۸۲)
بهای تمام شده انتسابی دارایی های زیستی غیر مولد	۸	(۸,۴۵۵,۹۷۹)	(۸,۵۴۴,۶۹۱)
سود ناخالص		**۹,۶۳۷,۵۰۰**	**۹,۸۶۵,۶۷۸**
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۹	(۹۲۲,۳۴۸)	(۷۴۹,۱۵۸)
سایر درآمدها	۱۰	۶۷۳,۴۰۱	۴۶۶,۶۲۲
سایر هزینه ها	۱۱	(۲۶۴,۵۶۷)	(۴۴۰,۱۸۶)
سود عملیاتی		**۹,۱۲۳,۹۸۶**	**۹,۱۴۲,۹۵۶**
هزینه های مالی	۱۲	(۱,۱۲۲,۹۹۷)	(۱,۳۹۷,۵۳۴)
سایردرآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۳	۲,۰۹۱,۵۸۰	۱,۹۱۵,۷۶۲
سود حاصل از فروش دارایی های زیستی مولد	۱۴	۱۶۵,۹۷۲	۱۷۸,۳۵۷
سود قبل از مالیات		**۱۰,۲۵۸,۵۴۰**	**۹,۸۳۹,۵۴۰**
هزینه مالیات بر درآمد:	۴-۳۶	(۱,۰۴۱,۷۸۷)	(۸۱۳,۸۱۸)
سود خالص		**۹,۲۱۶,۷۵۳**	**۹,۰۲۵,۷۲۱**
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم :			
عملیاتی - ریال		۵۲۰	۵۶۱
غیر عملیاتی - ریال		۱۰۱	۴۷
سود پایه هرسهم- ریال	۱۵	۶۲۱	۶۰۸

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

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
دارایی ها			
دارائی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۶	۱۷,۰۶۸,۷۳۵	۱۴,۳۴۴,۷۸۸
دارایی های زیستی مولد	۱۷	۱,۴۳۲,۵۸۹	۹۱۹,۹۴۵
دارایی های نامشهود	۱۸	۱۱۲,۳۱۴	۹۷,۹۵۷
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۹	۷۷,۶۷۶	۱۰۸,۶۶۱
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۲۰	۲۵,۳۵۲	۲۵,۳۵۲
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۱	۲,۷۸۴,۵۴۳	۳,۶۳۵,۱۱۰
سایر دارایی ها	۲۲	۴,۸۰۸	۲,۵۵۶
جمع دارایی های غیر جاری		**۲۱,۵۰۶,۰۱۶**	**۱۹,۱۳۴,۳۶۸**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۳	۶۰۵,۲۲۴	۳۲۶,۱۶۳
موجودی مواد و کالا	۲۴	۱۷,۰۰۶,۹۲۵	۷,۱۸۱,۱۰۶
دارایی های زیستی غیر مولد	۲۵	۲,۴۶۴,۶۷۹	۲,۰۰۵,۲۱۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۶	۶,۱۲۵,۹۶۷	۵,۹۰۵,۸۱۳
موجودی نقد	۲۷	۳,۵۱۶,۰۳۱	۱,۶۸۵,۸۷۰
جمع دارایی های جاری		**۲۹,۷۱۸,۸۲۶**	**۱۷,۱۰۴,۱۶۳**
جمع دارایی ها		**۵۱,۲۲۴,۸۴۲**	**۳۶,۲۳۸,۵۳۰**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۸	۱۴,۹۱۰,۴۸۰	۱۴,۹۱۰,۴۸۰
صرف سهام خزانه		۸۳,۱۶۸	۵۵,۷۲۱
اندوخته قانونی	۲۹	۱,۴۹۱,۰۴۸	۱,۱۹۶,۸۱۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۳۰	۳,۳۳۳	۳,۳۳۳
سود انباشته		۱۴,۳۷۱,۴۸۱	۱۰,۰۵۴,۸۰۷
سهام خزانه	۳۱	(۲۴۲,۱۹۳)	(۱۸۶,۰۴۹)
جمع حقوق مالکانه		**۳۰,۶۱۷,۳۱۶**	**۲۶,۰۳۵,۱۰۳**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تعهدات مرتبط با کمک های بلا عوض	۳۳	۱۹۱	۵۷۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۴	۷۹۷,۸۹۲	۵۵۰,۹۴۰
جمع بدهی های غیر جاری		**۷۹۸,۰۸۳**	**۵۵۱,۵۱۸**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۵	۶,۶۳۴,۵۸۶	۳,۳۶۵,۰۲۷
مالیات پرداختنی	۳۶	۸۵۸,۴۶۶	۸۱۳,۸۱۸
سود سهام پرداختنی	۳۷	۵۲۹,۹۲۱	۲۸۵,۴۹۶
تسهیلات مالی	۳۸	۱۰,۴۵۰,۲۹۵	۴,۲۵۷,۵۲۹
ذخایر	۳۹	۵۵۶,۱۷۹	۵۷۷,۴۸۷
پیش دریافت ها	۴۰	۷۷۹,۹۹۶	۳۵۲,۵۵۲
جمع بدهی های جاری		**۱۹,۸۰۹,۴۴۳**	**۹,۶۵۱,۹۱۰**
جمع بدهی ها		**۲۰,۶۰۷,۵۲۶**	**۱۰,۲۰۳,۴۲۷**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۵۱,۲۲۴,۸۴۲**	**۳۶,۲۳۸,۵۳۰**

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

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۷,۴۵۵,۲۴۰	۵۵,۷۲۱	۷۴۵,۵۲۴	۳,۳۳۳	۱۲,۲۷۸,۳۷۱	(۱۷۷,۶۶۰)	۲۰,۳۶۰,۵۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳							
سود خالص گزارش شده درصورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	-	-	-	-	۹,۰۲۵,۷۲۱	-	۹,۰۲۵,۷۲۱
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۳,۳۵۴,۸۵۸)	-	(۳,۳۵۴,۸۵۸)
افزایش سرمایه	۷,۴۵۵,۲۴۰	-	-	-	(۷,۴۵۵,۲۴۰)	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۲۳,۸۶۳)	(۲۳,۸۶۳)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	(۱,۳۷۱)	۱۵,۴۷۵	۱۴,۱۰۴
برگشت سود سهام خزانه	-	-	-	-	۱۳,۴۷۰	-	۱۳,۴۷۰
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴۵۱,۲۸۶	-	(۴۵۱,۲۸۶)	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰**	**۵۵,۷۲۱**	**۱,۱۹۶,۸۱۰**	**۳,۳۳۳**	**۱۰,۰۵۴,۸۰۷**	**(۱۸۶,۰۴۹)**	**۲۶,۰۳۵,۱۰۳**
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴							
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴	-	-	-	-	۹,۲۱۶,۷۵۳	-	۹,۲۱۶,۷۵۳
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۴,۶۲۲,۲۴۹)	-	(۴,۶۲۲,۲۴۹)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	(۱۲۸,۵۳۴)	(۱۲۸,۵۳۴)
فروش سهام خزانه	-	۲۷,۴۴۶	-	-	-	۷۲,۳۹۰	۹۹,۸۳۶
برگشت سود سهام خزانه	-	-	-	-	۱۶,۴۰۷	-	۱۶,۴۰۷
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۲۹۴,۲۳۸	-	(۲۹۴,۲۳۸)	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰**	**۸۳,۱۶۸**	**۱,۴۹۱,۰۴۸**	**۳,۳۳۳**	**۱۴,۳۷۱,۴۸۱**	**(۳۴۲,۱۹۳)**	**۳۰,۶۱۷,۳۱۶**

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

موسسه حسابرسی پیمند گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴۱	۲,۷۴۸,۱۴۳	۶,۶۳۴,۷۹۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۹۹۷,۱۳۹)	(۱,۰۹۹,۸۴۴)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی		**۱,۷۵۱,۰۰۴**	**۵,۵۳۴,۹۵۴**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد		۲۱۴,۱۵۱	۲۰۸,۲۸۸
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۲,۳۷۷,۱۰۰	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳,۴۸۱,۰۶۰)	(۲,۳۴۴,۰۳۸)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد		(۶۰۸,۷۰۲)	(۴۷۳,۳۲۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود		(۲۱,۸۲۵)	(۳۸,۱۲۵)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۱,۵۰۶,۸۲۱)	(۲,۵۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران		۱۵۱,۴۰۹	۷۹,۱۰۱
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		۵۷۴,۱۷۲	۳۱,۳۹۳
دریافت های نقدی ناشی از سرمایه گذاری ها		۴۵۷,۲۱۰	۶۳۴,۴۰۶
جریان خالص(خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱,۸۴۴,۳۶۷)	(۴,۴۰۲,۳۰۲)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**(۹۳,۳۶۳)**	**۱,۱۳۲,۶۵۲**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		۹۹,۸۳۶	۱۵,۴۷۵
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۱۲۸,۵۳۴)	(۲۳,۸۶۳)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۱۵,۴۱۶,۹۳۹	۱۱,۸۴۵,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۸,۵۶۳,۱۵۳)	(۱۱,۷۶۳,۲۰۹)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱,۰۹۱,۷۱۸)	(۱,۴۹۳,۶۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۳,۸۶۸,۶۴۶)	(۳,۵۷۰,۱۶۱)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی		**۱,۸۶۴,۷۲۳**	**(۴,۹۹۰,۴۰۳)**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۱,۷۷۱,۳۶۰	(۳,۸۵۷,۷۵۰)
مانده وجه نقد در ابتدای سال		۱,۶۸۵,۸۷۰	۵,۵۳۷,۳۶۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۵۸,۸۰۰	۶,۲۵۲
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۳,۵۱۶,۰۳۱**	**۱,۶۸۵,۸۷۰**
معاملات غیر نقدی	۴۲	۹۴۲,۳۰۰	-

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

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولیدی قند جوین در تاریخ ۶ بهمن ماه ۱۳۵۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس و طی شماره ۲۴۱۲۰ مورخ ۱۴ بهمن ماه ۱۳۵۴ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و متعاقبا از تاریخ ۲۸ اردیبهشت ماه ۱۳۵۶ شروع به بهره برداری نموده است،طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۶/۱۰/۱۳۵۵ نام شرکت به کشت و صنعت جوین تغییر یافته و طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۰/۰۴/۱۳۶۱ سال مالی شرکت از پایان اسفند به پایان تیرماه تغییر یافته است. همچنین شرکت به شماره ۹۵ در اداره ثبت شرکتهای جوین به ثبت رسید است .شرکت در تاریخ ۲۳ خرداد ماه ۱۳۷۹ به شرکت سهامی عام تبدیل شده است و در تاریخ ۲۳ تیرماه ۱۳۹۲ طی شماره ۱۱۱۶۲ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. در حال حاضر مرکز اصلی آن در محل کارخانه قند واقع در شهرستان جوین – بالاتر از ایستگاه راه آهن نقاب است و شناسه ملی شرکت به شماره ۱۰۳۸۰۰۱۸۴۸۳ می باشد و سهام شرکت با نماد جوین در بازار پایه فرابورس مورد معامله قرار می گیرد .

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه که تیپ بورسی می باشد ، عبارت است از تاسیس کارخانه قند و بهره برداری از آن به منظور تولید شکر و تولید محصولات جانبی و خرید مواد اولیه و فروش و صادرات تولیدات شرکت و عملیات سرمایه گذاری و خرید زمین و ساخت ساختمان و فروش آن و تولید بذر و انجام کلیه امور اعم از تجاری - صنعتی ، کشاورزی و باغی که به این موضوع ارتباط داشته باشد و همچنین احداث کشتارگاه های مربوط به بخش دامپروری و فرآورده های لبنی و گوشتی و احداث کارخانه خوراک دام و طیور و سردخانه و غیره . فعالیت اصلی شرکت تولید شکر –اسید سیتریک – انواع محصولات استراتژیک کشاورزی ، باغی و دامی و نیز خدمات هتلداری ، آژانس مسافرتی ، تولید برق خورشیدی می باشد و موضوع فعالیت شرکت های فرعی آن ، به شرح یادداشت۱-۱۹ تعیین گردیده که به جز شرکت قند حبه فراسازان سمنان طی پنج سال اخیر متوقف از عملیات بوده و درحال تصفیه می باشند .

۱-۲-۱- شرکت ازسال مالی منتهی به۳۱ تیر ۱۴۰۳ باخذ جواز تاسیس از وزارت صنایع،معادن و تجارت شروع به بهره برداری ازواحد استخراج رمز ارز نموده و اقدامات لازم برای دریافت مجوزبرگزاری مجمع فوق العاده ازسازمان بورس جهت اضافه نمودن موضوع فعالیت به اساسنامه شرکت درجریان پیگیری می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام گروه/شرکت و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال مالی به شرح زیر بوده است :

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱۳	۱۴
کارکنان قراردادی	۴۳۴	۴۴۰
	۴۴۷	۴۵۴
کارکنان شرکت های خدماتی(برون سپاری)	۱,۰۷۰	۱,۰۴۳
	۱,۵۱۷	**۱,۴۹۷**

۱-۳-۱- با توجه به توقف فعالیت ، کلیه شرکت های تابعه فاقد نیروی انسانی بوده و کلیه کارکنان گروه در شرکت اصلی شاغل هستند

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

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

۲-۱-۱-

استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت،مبلغ،زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است.برای دستیابی به این هدف ،شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان که مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات ،نسبت به آن محق باشد.الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد ، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی ازجمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد.بر اساس ارزیابی های مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میاندوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورت های مالی سالانه برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

الف) زمین به روش تجدید ارزیابی

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۲-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف- داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب- داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۲-۳- مبانی تلفیق

۱-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل شرکت اصلی) آن پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۲-۲-۳- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام تحت سرفصل ((سهام خزانه))منعکس می گردد.

۴-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند ، تهیه می شود.

۵-۲-۳- سال مالی شرکت فرعی فراسازان در ۳۱ تیرماه هر سال خاتمه می یابد . صورت های مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد.

۶-۲-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۷-۲-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۳- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳-۳- تعهد تحویل شکر و تفاله خشک به نرخ ترجیحی اعلامی از سوی شورای قیمت گذاری محصولات کشاورزی ، بخشی از مابه ازای نرخ خرید چغندر قند است.بر همین اسان در زمان تحویل چغندر قند توسط کشاورز علاوه بر پرداخت نقدی مبلغ تضمینی ، مقادیر قابل تحویل به کشاورز بر مبنای تفاوت نرخ فروش مصوب(آزاد) شکر و تفاله خشک با نرخ های ترجیحی ، اندازه گیری و به بهای تمام شده چغندر خریداری شده و همچنین نرخ ترجیحی به حساب بدهکاری کشاورز به طرفیت پیش دریافت از کشاورز در حساب ها منظور می شود . در زمان تحویل شکر و تفاله خشک به کشاورزان ، درآمد فروش بر اساس نرخ آزاد به طرفیت پیش دریافت یاد شده شناسایی می گردد.

۳-۴- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۳-۴-۱- قسمت های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی ومعاملات با سایر قسمت ها ،حداقل ۱۰در صد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد ،یا نتیجه عملیات قسمت ،اعم از سود یا زیان ،حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سود ده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده ،هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتراست باشد،یا دارایی های آن حداقل ۱۰درصد جمع دارای های تمام قسمت ها باشد .توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است ،باید بیش از ۷۵درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۳-۴-۲- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی تلفیقی ، تهیه شده است .

۳-۴-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، برمبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت گذاری آن انتقالات ،اندازه گیری می شود .هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی ومستمر قسمت ،سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت ونیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمدعملیاتی قسمت به کل درآمدعملیاتی گروه ، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد .

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی واقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها ومعاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	بازار	۱.۰۳۵.۱۰۰(ریال)	قابل دسترس
موجودی نقد	دلار آمریکا	بازار	۸۸۵.۷۰۰ (ریال)	قابل دسترس
دریافتنی های ارزی	یورو	بازار	۱.۰۳۵.۱۰۰(ریال)	قابل دسترس
پیش پرداخت های ارزی	درهم امارات	بازار	۲۰۵.۳۲۱(ریال)	قابل دسترس

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .

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

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

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده ، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود .

۳-۵-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود وزیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافا تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود وزیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. و در زمان واگذاری به حساب سود(زیان) انباشته منقل می شود.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- زمین ها بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است . تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۳ و با استفاده از کارشناسان مستقل،صورت پذیرفته است.تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد .چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده ، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد ، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۷-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود و زیستی مولد ، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی)دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶واصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و محوطه سازی	۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	مستقیم
چاه ها وتجهیزات مربوطه	۱۲ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۸ و ۱۰ ساله	مستقیم
وسایط نقلیه	۴ و ۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ ساله	مستقیم
ابزار آلات کشاورزی	۲ ساله	مستقیم
باغات و اشجار	۱۰ ساله	مستقیم
دامهای مولد	۶ ساله	مستقیم
نیروگاه خورشیدی	۱۵ ساله	مستقیم

۱-۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۲-۳-۷-۳- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه ودر حسابها منظور می شود (دارائی های تجدید ارزیابی شده صرفا زمین های متعلق به شرکت بوده که مشمول محاسبه استهلاک نمی باشد)

۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۸-۳- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیما تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت ودر صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود وزیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود وزیان دوره منظور شود.

۲-۸-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود وزیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود .

۳-۸-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیما به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۹-۳- دارایی های نامشهود

۱-۹-۳- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب 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 وفروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود .شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۲-۹-۳- 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
دانش فنی	۱۰ ساله	مستقیم
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	مستقیم

۳-۹-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمرمفیدنامعین، مستهلک نمی شود .

۱۰-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۱۰-۳- درپایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۲-۱۰-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یاواحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد .

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۴-۱۰-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتـــری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود وزیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۵-۱۰-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود وزیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۱۱-۳- موجودی مواد وکالا

۱-۱۱-۳- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه وبسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت صنعتی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت زراعی باغی دامی	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات ولوازم یدکی	میانگین موزون
کالای ساخته شده زراعی ، باغی و دامی	ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش
موجودی رمز ارز	میانگین موزون

۱۲-۳- دارایی های زیستی مولد و غیر مولد

۱-۱۲-۳- دارایی های زیستی مولد بر مبنای بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته یا مبلغ تجدید ارزیابی به عنوان نحوه عمل مجاز جایگزین، شناسایی و گزارش می شود. دارایی های زیستی غیر مولد (میش، بره، قوچ،درخت، گوساله و محصولات کشاورزی در جریان ساخت) با توجه به گروه سنی، نژاد و کیفیت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در زمان شناخت تولید و پایان دوره گزارشگری شناسایی می شود. مخارج برآوردی زمان فروش شامل کارمزد فروش، مالیات و عوارض مربوط می‌باشد.در مواردی که ارزش منصفانه دارایی زیستی غیر مولد به گونه ای اتکاء پذیر قابل اندازه گیری نباشد ، دارایی زیستی غیر مولد به بهای تمام شده پس از کسر هر گونه کاهش ارزش در حسابها منظور می گردد.

۲-۱۲-۳- افزایش و کاهش ناشی از شناسایی دارایی های زیستی غیرمولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود. در صورت عدم دسترسی قابل اتکا به ارزش بازار دارایی زیستی غیرمولد، دارایی زیستی غیرمولد به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش اندازه گیری می شود.

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۳-۳- 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 براورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۱-۱۳-۳- 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 حساب ها منظور می شود.

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

	گروه	شرکت
اندازه گیری		
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	**مشمول تلفیق**	**بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها**
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	**ارزش ویژه**	**بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها**
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	**بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها**	**بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها**
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود	در زمان تحقق سود

۱-۱۴-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱-۱۴-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۱-۱۴-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت خاص در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته ، تعدیل می‌شود.

۳-۱-۱۴-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته یا مشارکت خاص بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته و مشارکت خاص می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته یا مشارکت خاص، شناسایی می‌گردد.

۴-۱-۱۴-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته یا ، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۵-۱-۱۴-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته ی پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته یا مشارکت خاص در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۶-۱۴-۱۴-۳- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۷-۱۴-۱۴-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱-۱۴-۳- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

مؤسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۵-۳- سهام خزانه

۱-۱۵-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.در زمان خرید ، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسای نمی شود.مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۵-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری ، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته ، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه»در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود .

۴-۱۵-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات ، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند ، مگر درمواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند .

۲-۱۶-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شوددر پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود.چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد.واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۱۶-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر میکند که الف)حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناساییشده داشته باشد و ب)قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی میشود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده میشود.

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

۱-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

۲-۴- قضاوت مربوط به براوردها

۱-۲-۴- تجدید ارزیابی زمین ها

۱-۱-۲-۴- زمین ها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است . تجدید ارزیابی با استفاده از نظر کارشناسان مستقل عمدتاً بر اساس نوع کاربری ، کیفیت و موقعیت زمین ها و مبتنی بر مفروضات منطقی صورت گرفته است.

۲-۱-۲-۴- هیات مدیره با توجه به وضعیت بازار ، دارایی های زیستی غیر مولد ، تولیدات کشاورزی استحصال شده از دارایی های زیستی را در زمان برداشت و پایان دوره به ارزش منصفانه برآورد می کند.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
فروش خالص	۵-۱	۴۶,۶۸۰,۷۴۲	۳۰,۶۴۶,۲۳۰	۴۶,۶۸۰,۷۰۷	۳۰,۶۴۳,۸۷۹
درآمد ارائه خدمات (تصفیه شکر خام و هتل)	۵-۲	۱,۷۱۱,۶۱۴	۱۵۷,۶۱۸	۱,۷۱۱,۶۱۴	۱۵۷,۶۱۸
		۴۸,۳۹۲,۳۵۶	**۳۰,۸۰۳,۸۴۸**	**۴۸,۳۹۲,۳۲۱**	**۳۰,۸۰۱,۴۹۷**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۵-۱- فروش خالص محصولات به تفکیک حوزه های فعالیت و نوع محصولات به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
الف)حوزه های فعالیت:	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
داخلی:				
فروش محصولات صنعت شکر	۳۰,۰۴۰,۴۸۴	۱۹,۳۱۰,۷۲۰	۳۰,۰۴۰,۴۸۴	۱۹,۳۱۰,۷۲۰
فروش محصولات اسید سیتریک	۵,۸۸۸,۱۶۹	۲,۲۶۴,۱۸۰	۵,۸۸۸,۱۳۴	۲,۲۶۱,۸۲۹
فروش محصولات زراعی	۲,۳۳۰,۷۶۱	۳,۶۳۱,۱۹۲	۲,۳۳۰,۷۶۱	۳,۶۳۱,۱۹۲
فروش محصولات دامی	۳,۸۳۰,۴۴۸	۳,۱۸۳,۹۰۵	۳,۸۳۰,۴۴۸	۳,۱۸۳,۹۰۵
فروش محصولات باغی	۲,۲۲۰,۵۶۵	۱,۹۷۳,۶۶۵	۲,۲۲۰,۵۶۵	۱,۹۷۳,۶۶۵
فروش برق نیروگاه خورشیدی و بیت کوین	۲,۱۳۹,۳۳۸	۲۶۸,۷۶۴	۲,۱۳۹,۳۳۸	۲۶۸,۷۶۴
سایر محصولات(انواع کود و کشت بافت)	۱۳۷,۱۳۹	۱,۹۹۷	۱۳۷,۱۳۹	۱,۹۹۷
	۴۶,۵۸۶,۹۰۳	**۳۰,۶۳۴,۴۲۴**	**۴۶,۵۸۶,۸۶۸**	**۳۰,۶۳۲,۰۷۳**
صادراتی:				
فروش محصولات اسید سیتریک	۱۵۰,۱۹۳	۶۳,۳۹۸	۱۵۰,۱۹۳	۶۳,۳۹۸
فروش محصولات زراعی	۱۲,۴۶۶	-	۱۲,۴۶۶	-
	۱۶۲,۶۵۹	**۶۳,۳۹۸**	**۱۶۲,۶۵۹**	**۶۳,۳۹۸**
فروش ناخالص	۴۶,۷۴۹,۵۶۲	۳۰,۶۹۷,۸۲۲	۴۶,۷۴۹,۵۲۷	۳۰,۶۹۵,۴۷۲
برگشت از فروش و تخفیفات ۳-۱-۵	(۶۸,۸۲۰)	(۵۱,۵۹۳)	(۶۸,۸۲۰)	(۵۱,۵۹۳)
	۴۶,۶۸۰,۷۴۲	**۳۰,۶۴۶,۲۳۰**	**۴۶,۶۸۰,۷۰۷**	**۳۰,۶۴۳,۸۷۹**

۱-۱-۵-افزایش درآمدهای عملیاتی درصنعت شکر عمدتاً ،بدلیل واردات شکر خام توسط شرکت در سال مالی جاری می باشد.

۲-۱-۵- از تاریخ ۱۴۰۳/۹/۲۷شرکت ملزم به فروش شکر از طریق سامانه بازارگاه گردیده که به دلیل برخی مشکلات موجود در سامانه بازارگاه ، معادل ۱۱.۶۱۰ تن شکر خارج از این سامانه به مشتریان و سهمیه شکرچغندرکاران به فروش رسیده است.

۳-۱-۵- مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات عمدتاً مربوط به محصولات اسید سیتریک و باغی به ترتیب به مبلغ ۵۱.۵۰۰ میلیون ریال و ۱۲.۵۶۲ میلیون ریال می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

ب) نوع محصولات شرکت

	شرکت			
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	تن- مگاوات	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
محصولات صنعتی :				
شکر سفید	۷۰,۵۳۶	۲۶,۰۱۵,۵۲۹	۴۹,۵۶۵	۱۴,۳۴۲,۷۰۹
شکر سهمیه چغندرکاران	۹۴۱	۲۷۲,۰۱۲	–	–
تفاله خشک	۲۰,۸۷۸	۲,۶۸۳,۸۸۹	۲۴,۳۲۸	۱,۹۵۹,۵۳۵
تفاله سهمیه چغندرکاران	۹,۱۰۱	۱,۰۲۳,۶۱۸	–	–
ملاس	۱۱۵	۱۶,۶۵۵	۲۴,۴۰۹	۲,۹۸۹,۶۹۹
تفاله آبدار ، دو نم	۱,۳۵۹	۲۴,۲۲۹	۸۲۶	۱۵,۲۴۰
اسید سیتریک (داخلی وصادراتی)	۷,۹۸۷	۵,۸۵۷,۱۰۴	۳,۷۶۶	۲,۳۱۱,۲۰۱
تری سدیم سیترات	۲۴۳	۱۵۴,۷۲۴	۱۶	۹,۵۹۶
سایر	–	۳۱,۰۴۸	–	۷,۹۶۹
		۳۶,۰۷۸,۸۰۸		**۲۱,۶۳۵,۹۴۸**
نیروگاه خورشیدی:				
فروش برق خورشیدی - مگاوات	۱۷,۰۳۶	۳۳۲,۰۱۴	۱۶,۵۷۷	۲۶۸,۷۶۴
بیت کوین - عدد	۲۰/۳۱۷	۱,۸۰۷,۳۲۴	–	–
		۲,۱۳۹,۳۳۸		**۲۶۸,۷۶۴**
محصولات زراعی و باغی:				
گندم معمولی و بذری	۵,۰۹۱	۱,۱۶۹,۰۶۳	۸,۸۱۴	۱,۶۴۳,۳۹۹
ذرت بذری	۶۳۷	۸۹۸,۲۴۸	۱,۲۲۶	۱,۵۴۲,۰۴۸
انگور	۴,۷۰۴	۱,۳۴۰,۶۵۹	۸,۵۵۰	۱,۴۷۳,۹۳۰
کلزا	۳۳	۱۳,۳۷۵	۵۰۸	۱۷۷,۹۶۴
ذرت علوفه ای	۶۴	۲۳,۲۲۳	۴,۶۶۶	۹۴,۰۷۳
نهال -**اصله**	۵۲۱,۱۶۵	۱۶۱,۷۲۱	۵۰۶,۳۵۸	۱۵۰,۳۳۲
آلو زرد -زردآلو-آلبالو	۲۹۱	۸۸,۳۵۶	۳۱۳	۱۳۰,۰۱۷
ذرت شیرین	۸۳۴	۱۳۳,۳۶۳	۸۱۰	۱۰۹,۳۵۰
پسته	۶۸	۳۳۰,۵۳۴	–	–
بادام درختی	۱۰۱	۱۷۸,۴۲۰	۸۸	۱۶۵,۰۸۱
گوجه فرنگی	–	–	۱,۶۰۹	۵۳,۰۵۵
یونجه معمولی و بذری	۶۲	۱۲,۴۷۹	۶۴	۷,۳۵۳
سایر محصولات زراعی و باغی	–	۲۱۴,۳۵۶	–	۵۸,۲۵۶
		۴,۵۶۳,۷۹۷		**۵,۶۰۴,۸۵۷**
محصولات دامی :				
شیر	۹,۴۰۲	۱,۷۹۸,۰۹۶	۸,۳۸۷	۱,۲۷۴,۲۰۳
مرغ زنده گوشتی	۱,۲۷۷	۷۸۲,۶۱۷	۱,۵۳۳	۸۳۳,۷۷۹
گوسفند زنده	۲۹۴	۷۸۳,۳۸۶	۳۰۴	۶۸۱,۱۹۸
جوانه(گاو نر)	۲۱۳	۴۰۳,۳۸۷	۱۸۸	۳۵۰,۷۶۷
شتر مرغ زنده	۳۰	۵۵,۹۸۵	۲۶	۴۳,۶۶۰
سایر	–	۶,۹۷۳	–	۲۹۷
		۳,۸۳۰,۴۴۵		**۳,۱۸۳,۹۰۵**
سایر محصولات :				
انواع کود و کشت بافت	–	۱۳۷,۱۳۹	–	۱,۹۹۷
		۴۶,۷۴۹,۵۲۷		**۳۰,۶۹۵,۴۷۲**

۴-۱-۵- بر اساس مصوبه مراجع ذیربط ، در زمان تعیین قیمت خرید چغندر قند ، می بایست به ازاء خرید هرتن چغندرقند ، مقدار ۲ کیلوگرم شکر و ۲۰ کیلوگرم تفاله خشک بعنوان سهمیه (جایزه) به نرخ ترجیحی(دستوری) تحویل چغندرکاران گردد ، که بر اساس نظریه کمیته فنی شماره ۱۳۴ به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ مبالغ نرخ های ترجیهی سهیه تفاله و شکر به حساب بدهکاری جاری چغندرکاران و نیز مابه التفاوت نرخ ترجیحی شکر با نرخ مصوب آن و تفاوت نرخ ترجیحی تفاله خشک با میانگین فروش آن ،در زمان بستن صورتحساب چغندرکار در زیر سیستم انبار و مالی به بهای تمام شده کالای خریداری شده به طرفیت پیش دریافت ها منظور و در زمان تحویل مقادیر سهمیه تفاله و شکر به چغندر کاران ، صورتحساب مربوطه به نرخ مصوب و منصفانه صادر و مبلغ پیش دریافت های منظور شده به طرفیت درآمد مستهلک می شود.

۵-۱-۵- طی سال مالی محصول فرعی ملاس بدلیل کاهش نرخ فروش در بازار به فروش نرسیده و امکان سنجی جهت استحصال قند از ملاس و تبدیل آن به شکربا روش کروماتوگرافی با تهیه گزارش توجیحی طرح توسط هیات مدیره درحال بررسی است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۵- ارائه خدمات شرکت به تفکیک به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمد اتاق ها و حق سرویس هتل	۱۶۲,۴۵۲	۱۰۵,۱۶۰	۱۶۲,۴۵۲	۱۰۵,۱۶۰
درآمد رستوران هتل	۴۱,۲۳۰	۵۱,۴۴۶	۴۱,۲۳۰	۵۱,۴۴۶
درآمد آژانس و سایر	۱,۷۹۴	۱,۰۱۲	۱,۷۹۴	۱,۰۱۲
کارمزد تصفیه شکر خام	۱,۵۰۶,۱۳۸	-	۱,۵۰۶,۱۳۸	-
	۱,۷۱۱,۶۱۴	**۱۵۷,۶۱۸**	**۱,۷۱۱,۶۱۴**	**۱۵۷,۶۱۸**

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱				۱۴۰۳/۰۴/۳۱
محصولات صنعتی/خدماتی:	درآمدعملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه محصولات صنعت شکر	۳۱,۵۴۶,۶۲۱	(۲۸,۲۹۱,۹۷۹)	۳,۲۵۴,۶۴۲	۱۰	۱۶
گروه محصولات صنعت اسید سیتریک	۵,۹۸۶,۸۲۶	(۵,۶۳۹,۳۹۶)	۳۴۷,۴۳۰	۶	۳۲
نیروگاه و رمز ارز	۲,۱۳۹,۳۳۸	(۷۵۶,۷۲۰)	۱,۳۸۲,۶۱۸	۶۵	۷۳
خدمات هتلداری	۲۰۵,۴۷۶	(۱۰۸,۶۴۸)	۹۶,۸۲۸	۴۷	۲۹
	۳۹,۸۷۸,۲۶۲	**(۳۴,۷۹۶,۷۴۳)**	**۵,۰۸۱,۵۱۹**	**۱۳**	**۱۸**

۵-۳-۱- علیرغم افزایش تولید و فروش اسید سیتریک طی سال مالی در مقایسه با سال مالی قبل، با کاهش سود نا خالص مواجه گردیده که این موضوع بدلیل واردات بی رویه این محصول از چین و کاهش نرخ در بازار و عدم امکان رقابت با نرخ های وارداتی بوده است.

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱				۱۴۰۳/۰۴/۳۱
محصولات زراعی،دامی و باغی:	فروش و ارزش منصفانه	هزینه های تولید و بهای انتسابی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد	درصد سود ناخالص به درآمد
گروه محصولات زراعی	۸,۴۸۶,۵۸۱	(۵,۹۸۹,۳۵۵)	۲,۴۹۷,۲۲۶	۲۹	۳۸
گروه محصولات باغی	۴,۵۱۲,۴۵۲	(۳,۵۴۲,۳۴۷)	۹۷۰,۱۰۴	۲۱	۳۰
گروه محصولات دامی	۸,۱۵۶,۳۹۱	(۶,۹۰۱,۷۶۷)	۱,۲۵۴,۶۲۴	۱۵	۱۵
	۲۱,۱۵۵,۴۲۴	**(۱۶,۴۳۳,۴۷۰)**	**۴,۷۲۱,۹۵۴**	**۲۲**	**۳۲**

۵-۴- خالص فروش محصولات به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۲,۵۷۱,۹۰۶	۵/۵۱	۲,۷۰۷,۴۰۷	۸/۷۹
سایر مشتریان	۴۴,۱۰۸,۸۰۱	۹۴/۴۹	۲۸,۰۹۴,۰۹۰	۹۱/۲۱
	۴۶,۶۸۰,۷۰۷	**۱۰۰**	**۳۰,۸۰۱,۴۹۷**	**۱۰۰**

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۴-۵- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه:

	محصولات صنعت شکر		محصولات اسید سیتریک		محصولات زراعی		محصولات دامی		محصولات باغی		رمز ارز		نیروگاه خورشیدی		هتل و سایر		حذف ها		تجمیعی	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمد عملیاتی :																				
فروش به مشتریان برون سازمانی	۳۱,۵۴۶,۶۲۱	۱۹,۳۱۰,۷۲۰	۵,۹۸۶,۸۶۱	۲,۳۲۰,۴۲۸	۲,۳۳۸,۴۶۹	۳,۶۳۱,۱۹۲	۳,۹۹۶,۴۲۰	۳,۱۸۳,۹۰۵	۲,۲۰۸,۰۰۲	۱,۹۲۸,۸۷۰	۱,۸۰۷,۳۲۴	-	۳۳۲,۰۱۴	۲۶۸,۷۶۴	۳۴۲,۶۱۵	۱۵۷,۶۱۸	-	-	۴۸,۵۵۸,۳۲۸	۳۰,۸۰۳,۸۵۸
فروش به سایر قسمت ها	۳,۲۹۱,۷۱۰	۷۲۲,۵۸۵	۲,۷۱۳	۱۲,۴۲۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳,۲۹۴,۴۲۴)	(۷۳۵,۰۱۲)	-	-
ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد	-	-	-	-	۶,۱۴۸,۱۱۲	۶,۱۰۹,۴۴۵	۴,۱۵۹,۹۷۱	۳,۳۰۶,۶۵۰	۲,۱۶۷,۳۰۹	۱,۸۸۵,۷۶۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۲,۴۷۵,۳۹۲	۱۱,۳۰۱,۸۵۵
جمع درآمد عملیاتی	۳۴,۸۳۸,۳۳۲	۲۰,۰۳۳,۳۰۵	۵,۹۸۹,۵۷۵	۲,۳۳۲,۸۵۵	۸,۴۸۶,۵۸۱	۹,۷۴۰,۶۳۷	۸,۱۵۶,۳۹۱	۶,۴۹۰,۵۵۵	۴,۲۷۵,۳۱۲	۳,۸۱۴,۶۳۰	۱,۸۰۷,۳۲۴	-	۱,۸۰۷,۳۲۴	۲۶۸,۷۶۴	۳۴۲,۶۱۵	۱۵۷,۶۱۸	(۳,۲۹۴,۴۲۴)	(۷۳۵,۰۱۲)	۶۰,۷۰۱,۷۰۶	۴۱,۸۳۴,۵۸۸
نتیجه عملیات قسمت	۳,۲۵۴,۶۴۲	۳,۰۲۹,۷۰۹	۳۴۷,۴۳۰	۷۳۴,۸۶۱	۲,۴۹۷,۲۳۶	۳,۷۱۵,۷۷۷	۱,۰۸۸,۶۵۲	۱,۰۰۱,۵۸۲	۹۰۵,۰۳۴	۱,۱۴۲,۴۳۹	۱,۲۳۶,۱۴۷	-	۱۴۶,۴۷۲	۱۹۶,۳۳۵	۱۶۱,۹۰۴	۴۶,۱۶۵	-	-	۹,۶۳۷,۵۰۶	۹,۸۶۶,۸۶۸
هزینه های مشترک تخصیص نیافته																			(۵۱۶,۴۸۸)	(۷۲۴,۳۶۴)
سود عملیاتی																			۹,۱۲۱,۰۱۸	۹,۱۴۲,۵۰۴
سایر اطلاعات:																				
دارایی های قسمت	۱۴,۰۰۶,۲۶۳	۹,۶۵۹,۴۹۲	۷,۲۰۰,۷۷۱	۵,۳۳۳,۹۰۵	۷,۰۹۶,۲۸۰	۴,۸۹۳,۹۸۶	۱,۱۲۵,۵۷۵	۹۰۰,۴۶۰	۹۱۰,۹۵۹	۶۷۴,۷۸۵	۹۵۰,۰۰۰	-	۹,۸۲۰,۵۳۰	۶,۴۷۷,۲۳۵	۱۴۹,۵۱۲	۱۱۵,۰۰۹			۴۱,۳۵۹,۸۹۰	۲۸,۰۵۴,۸۷۱
دارایی های مشترک تخصیص نیافته																			۹,۵۹۴,۲۲۳	۷,۷۶۳,۳۹۷
جمع دارایی های تجمیعی																			۵۰,۸۵۴,۱۱۳	۳۵,۸۱۸,۲۶۸
بدهی های قسمت	۱۰,۰۳۴,۶۱۴	۲,۴۳۱,۴۴۴	۳,۴۸۰,۲۶۴	۲,۶۷۷,۱۲۶	۱,۲۶۴,۸۹۸	۱,۰۵۴,۰۸۲	۱۴,۳۱۶	۱۱,۹۳۰	۱۲۰,۶۷۵	۱۰۰,۵۶۳	۹۶۸,۸۰۲	۸۰۷,۳۳۵			۶,۹۱۱	۵,۷۵۹			۱۵,۸۹۰,۴۸۰	۷,۰۸۸,۲۳۹
بدهی های مشترک تخصیص نیافته																			۴,۶۶۵,۴۴۹	۳,۰۰۹,۷۶۰
جمع بدهی های تجمیعی																			۲۰,۵۵۵,۹۲۹	۱۰,۰۹۷,۹۹۹
مخارج سرمایه ای	۳۱,۲۴۸	۱۱,۵۳۸	۲۰۳,۵۸۶	-	۳۴۰,۳۵۲	۳۴۱,۰۵۴	-	۶,۰۱۵	-	۱,۳۳۶	-	-	۲,۹۹۸,۹۹۹	۱۷۶,۱۰۲	۷۹,۷۳۹	۱۷۶,۱۰۲				
استهلاک	۲۵,۹۴۰	۲۰,۸۳۱	۱۲۰,۳۳۱	۱۱۷,۹۹۹	۱۲۱,۲۷۸	۱۱۹,۹۷۲	۲۱,۱۶۴	۳۰,۵۸۸	۱۶,۶۷۵	۸,۲۲۱	۱۳۶,۲۵۸	-	۲۵۹,۴۲۰	۷۹,۷۲۴	۱,۵۸۹	۵۲۳				
سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت اصلی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	محصولات صنعت شکر		محصولات اسید سیتریک		محصولات زراعی		محصولات دامی		محصولات باغی		رمز ارز		نیروگاه خورشیدی		هتل و سایر		حذف ها		تجمیعی	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
درآمد عملیاتی :																				
فروش به مشتریان برون سازمانی	۳۱,۵۴۶,۶۲۱	۱۹,۳۱۰,۷۲۰	۵,۹۸۶,۸۲۶	۲,۳۲۰,۴۲۸	۲,۳۳۸,۴۶۹	۳,۶۳۱,۱۹۲	۳,۹۹۶,۴۲۰	۳,۱۸۳,۹۰۵	۲,۲۰۸,۰۰۳	۱,۹۲۸,۸۷۰	–	۱,۸۰۷,۳۲۴	۳۳۲,۰۱۴	۲۶۸,۷۶۴	۳۴۲,۶۱۵	۱۵۷,۶۱۸	(۳,۲۹۴,۴۲۴)	–	۴۸,۵۵۸,۲۹۳	۳۰,۸۰۱,۴۹۷
فروش به سایر قسمت ها	۳,۲۹۱,۷۱۰	۷۲۲,۵۸۵	۲,۷۱۳	۱۲,۴۲۷	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(۷۳۵,۰۱۲)	–	۱۲,۴۷۵,۳۹۲	۱۱,۳۰۱,۸۵۵
ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد	–	–	–	–	۶,۱۴۸,۱۱۲	۶,۱۰۹,۴۴۵	۴,۱۵۹,۹۷۱	۳,۳۰۶,۶۵۰	۲,۱۶۷,۳۰۹	۱,۸۸۵,۷۶۰	–	–	–	–	–	–	(۷۳۵,۰۱۲)	(۳,۲۹۴,۴۲۴)	۶۰,۷۰۱,۶۷۱	۴۱,۸۳۴,۵۸۸
جمع درآمد عملیاتی	۳۴,۸۳۸,۳۳۲	۲۰,۰۳۳,۳۰۵	۵,۹۸۹,۵۴۰	۲,۳۳۲,۸۵۵	۸,۴۸۶,۵۸۱	۹,۷۴۰,۶۳۷	۸,۱۵۶,۳۹۱	۶,۴۹۰,۵۵۵	۴,۳۷۵,۳۱۲	۳,۸۱۴,۶۳۰	–	۱,۸۰۷,۳۲۴	۳۳۲,۰۱۴	۲۶۸,۷۶۴	۳۴۲,۶۱۵	۱۵۷,۶۱۸	(۳,۲۹۴,۴۲۴)	–	۶۰,۷۰۱,۶۷۱	۴۱,۸۳۴,۵۸۸
نتیجه عملیات قسمت	۳,۲۵۴,۶۴۲	۳,۰۲۹,۷۰۹	۳۴۷,۴۳۰	۷۳۳,۶۷۲	۲,۴۹۷,۳۲۶	۳,۷۱۵,۷۷۷	۱,۰۸۸,۶۵۲	۱,۰۰۱,۵۸۲	۹۰۵,۰۳۴	۷۵۱,۲۳۳	–	۱,۲۳۶,۱۴۷	۱۴۶,۴۷۲	۱۹۶,۳۳۵	۱۶۱,۸۹۸	۴۶,۳۴۸	–	–	۹,۶۳۷,۵۰۱	۹,۲۷۸,۳۲۱
هزینه های مشترک تخصیص نیافته																			(۵۱۳,۵۱۵)	(۳۸۱,۵۰۴)
سود عملیاتی																			۹,۱۲۳,۹۸۶	۸,۸۹۶,۸۱۷
سایر اطلاعات:																				
دارایی های قسمت	۱۴,۰۰۶,۲۶۳	۹,۶۵۹,۴۹۲	۷,۲۰۰,۷۷۱	۵,۳۳۳,۹۰۵	۷,۰۹۶,۲۸۰	۴,۸۹۳,۹۸۶	۱,۱۲۵,۵۷۵	۹۰۰,۴۶۰	۹۱۰,۹۵۹	۶۷۴,۷۸۵	–	۹۵۰,۰۰۰	۹,۸۲۰,۵۳۰	۶,۴۷۷,۲۳۵	۱۴۹,۵۱۲	۱۱۵,۰۰۹			۴۱,۲۵۹,۸۹۰	۲۸,۰۵۴,۸۷۱
دارایی های مشترک تخصیص نیافته																			۹,۹۶۴,۹۵۲	۸,۱۸۳,۶۵۸
جمع دارایی های تجمیعی																			۵۱,۲۲۴,۸۴۲	۳۶,۲۳۸,۵۲۹
بدهی های قسمت	۱۰,۰۳۴,۶۱۴	۲,۴۳۱,۴۴۴	۳,۴۸۰,۲۶۴	۲,۶۷۷,۱۲۶	۱,۲۶۴,۸۹۸	۱,۰۵۴,۰۸۲	۱۴,۳۱۶	۱۱,۹۳۰	۱۲۰,۶۷۵	۱۰۰,۵۶۳	۸۰۷,۳۳۵	۹۶۸,۸۰۲			۶,۹۱۱	۵,۷۵۹			۱۵,۸۹۰,۴۸۰	۷,۰۸۸,۲۳۹
بدهی های مشترک تخصیص نیافته																			۴,۷۱۷,۰۴۷	۳,۱۱۵,۱۸۸
جمع بدهی های تجمیعی																			۲۰,۶۰۷,۵۲۶	۱۰,۲۰۳,۴۲۷
مخارج سرمایه ای	۳۱,۲۴۸	۱۱,۵۳۸	۲۰۳,۵۸۶	–	۳۴۰,۳۵۲	۳۴۱,۰۵۴	–	۶,۰۱۵	–	۱,۳۳۶	–	–	۲,۹۹۸,۹۹۹	۱۷۶,۱۰۲	۷۹,۷۳۹	۱۷۶,۱۰۲				
استهلاک	۲۵,۹۴۰	۲۰,۸۳۱	۱۲۰,۳۳۱	۱۱۷,۹۹۹	۱۲۱,۲۷۸	۱۱۹,۹۷۳	۲۱,۱۶۴	۳۰,۵۸۸	۱۶,۶۷۵	۸,۲۲۱	–	۱۳۶,۲۵۸	۲۵۹,۴۲۰	۷۹,۷۲۴	۱,۵۸۹	۵۲۳				
سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاک	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–				

۱-۴- ۵-شرکت دارای شش قسمت اصلی شامل تولید گروه محصولات صنعت قند ، صنعت اسید سیتریک ، کشاورزی ، دامی ، باغی،نیروگاه خورشیدی و هتلداری در سطح ایران می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق بعهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است.این قسمت ها مبنایی برای گزارش اطلاعات قسمت های گروه می باشد. محصولات عمده تولیدی هر شش قسمت به شرح زیر است :

قسمت	نام محصولات عمده
گروه محصولات صنعت شکر	شکر و تفاله خشک و خدمات تصفیه شکر خام و ملاس
گروه محصولات صنعت اسید سیتریک	اسید سیتریک و تری سدیم سیترات
گروه محصولات کشاورزی	ذرت علوفه ای ، یونجه ،انواع بذور : ذرت، گندم ،جو،پیاز و سایر بذور کشاورزی، انواع غلات و صیفی جات
گروه محصولات دامی	شیر، مرغ گوشتی و گوسفند و گوساله زنده
گروه محصولات باغی	انگور ، بادام ، گردو، انواع میوه های سردرختی و نهال های مثمر و غیر مثمر
گروه خدمات هتلداری	اجاره اتاق و سوئیت ، رستوران و آژانس مسافرتی
گروه محصولات برق خورشیدی	تولید و فروش و تهاتر برق

۲-۴- ۵- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد ، مطالبات ، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود(پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می تواند مستقیماً به هر یک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنایی منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت ها شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در بر گیرنده حساب ها واسناد پرداختنی ، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی های قسمت ، مالیات بر درآمد را در بر نمی گیرد.

۳-۴-۵-درآمد عملیاتی قسمت ، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی ، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی و یا به ارزش منصفانه منظور می شود. این انتقالات در تجمیع حذف می شود.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۶- ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
ذرت بذری تن	۱,۱۶۰	۱,۶۰۳,۶۱۲	۱,۵۹۳	۱,۹۹۸,۰۵۲	۱,۱۶۰	۱,۶۰۳,۶۱۲	۱,۵۹۳	۱,۹۹۸,۰۵۲
گندم معمولی و بذری - تن	۷,۰۷۹	۱,۶۹۵,۸۹۰	۹,۷۱۵	۱,۹۲۲,۱۹۲	۷,۰۷۹	۱,۶۹۵,۸۹۰	۹,۷۱۵	۱,۹۲۲,۱۹۲
انگور - تن	۴,۷۰۴	۱,۳۳۹,۵۳۶	۸,۳۶۴	۱,۴۳۷,۵۵۹	۴,۷۰۴	۱,۳۳۹,۵۳۶	۸,۳۶۴	۱,۴۳۷,۵۵۹
شیر- تن	۹,۳۸۴	۱,۷۸۹,۱۸۸	۸,۳۹۷	۱,۲۶۹,۸۶۷	۹,۳۸۴	۱,۷۸۹,۱۸۸	۸,۳۹۷	۱,۲۶۹,۸۶۷
چغندر - تن	۲۶,۷۰۵	۱,۰۰۶,۵۰۰	۳۲,۹۸۵	۱,۰۶۲,۰۰۸	۲۶,۷۰۵	۱,۰۰۶,۵۰۰	۳۲,۹۸۵	۱,۰۶۲,۰۰۸
مرغ گوشتی زنده - تن	۱,۲۷۷	۷۸۲,۷۱۳	۱,۵۳۳	۸۴۲,۳۰۰	۱,۲۷۷	۷۸۲,۷۱۳	۱,۵۳۳	۸۴۲,۳۰۰
گوساله غیر مولد - تن	۳۰۹	۸۰۴,۴۰۰	۲۸۹	۵۹۹,۴۳۹	۳۰۹	۸۰۴,۴۰۰	۲۸۹	۵۹۹,۴۳۹
بره و بز پرواری و شیری-تن	۲۲۷	۶۷۲,۵۹۴	۱۸۱	۵۳۳,۸۲۳	۲۲۷	۶۷۲,۵۹۴	۱۸۱	۵۳۳,۸۲۳
یونجه معمولی و بذری - تن	۱,۷۸۲	۳۱۰,۹۶۱	۲,۲۲۰	۲۷۰,۱۸۶	۱,۷۸۲	۳۱۰,۹۶۱	۲,۲۲۰	۲۷۰,۱۸۶
ذرت علوفه ای - تن	۹,۵۱۶	۲۱۵,۶۱۹	۱۱,۵۸۵	۲۳۱,۶۹۵	۹,۵۱۶	۲۱۵,۶۱۹	۱۱,۵۸۵	۲۳۱,۶۹۵
کلزا - تن	-	-	۵۲۶	۱۸۴,۱۴۱	-	-	۵۲۶	۱۸۴,۱۴۱
کلزا بذری - تن	۱۷۱	۸۰۴,۵۵۴	-	-	۱۷۱	۸۰۴,۵۵۴	-	-
جو - تن	۱,۰۲۹	۱۱۴,۴۹۵	۱,۱۹۸	۱۴۲,۶۲۳	۱,۰۲۹	۱۱۴,۴۹۵	۱,۱۹۸	۱۴۲,۶۲۳
انواع نهال - اصله	۵۲۱,۳۶۷	۱۶۸,۹۸۹	۵۰۶,۱۲۰	۱۴۱,۴۲۷	۵۲۱,۳۶۷	۱۶۸,۹۸۹	۵۰۶,۱۲۰	۱۴۱,۴۲۷
پسته- تن	۷۲	۳۶۰,۱۸۷	-	-	۷۲	۳۶۰,۱۸۷	-	-
بادام-تن	۱۰۱	۱۷۸,۳۹۲	-	-	۱۰۱	۱۷۸,۳۹۲	-	-
ذرت شیرین - تن	۸۳۴	۱۳۳,۳۶۳	۸۱۰	۱۰۹,۳۵۰	۸۳۴	۱۳۳,۳۶۳	۸۱۰	۱۰۹,۳۵۰
آلبالو-آلو-زردآلو- گیلاس - سیب - تن	۳۰۶	۱۰۲,۰۷۷	۳۱۳	۷۶,۵۸۰	۳۰۶	۱۰۲,۰۷۷	۳۱۳	۷۶,۵۸۰
شتر مرغ غیر مولد - تن	۳۷	۱۰۰,۸۵۰	۲۸	۴۱,۶۹۱	۳۷	۱۰۰,۸۵۰	۲۸	۴۱,۶۹۱
کاه و کلش - تن	۵۷۱	۳۰,۸۰۱	۲۶۶	۵,۲۸۸	۵۷۱	۳۰,۸۰۱	۲۶۶	۵,۲۸۸
ته چر محصولات زراعی - هکتار	۶۰۴	۲۲,۷۶۹	۲۹	۲,۰۷۵	۶۰۴	۲۲,۷۶۹	۲۹	۲,۰۷۵
پیاز بذری - تن	۳۹	۳,۵۳۴	-	-	۳۹	۳,۵۳۴	-	-
سایر	-	۲۳۴,۳۷۰	-	۴۳۱,۵۵۷	-	۲۳۴,۳۷۰	-	۴۳۱,۵۵۷
		۱۲,۴۷۵,۳۹۲		**۱۱,۳۰۱,۸۵۵**		**۱۲,۴۷۵,۳۹۲**		**۱۱,۳۰۱,۸۵۵**

۱-۶- افزایش مبلغ در سال مالی جاری نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بدلیل افزایش نرخ و مقدار تولید برخی از محصولات بوده و ارزش منصفانه کلیه محصولات زراعی باغی و دامی بر اساس نرخ بازار یا نرخ مصوب دولتی در زمان تولید و برداشت پس از کسر مخارج برآوردی فروش تعیین شده است.

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱									سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
		صنعت قند	اسید سیتریک	هتلداری	کشاورزی	دامپروری	باغات	نیروگاه خورشیدی	رمز ارز	سایر	جمع	
گروه :												
مواد اولیه مصرفی	۷-۱	۳۵,۷۹۰,۲۱۷	۴,۳۹۰,۸۷۷	۲۸,۷۷۰	۱,۰۶۵,۷۶۹	۲,۹۳۹,۹۰۲	۱۸۸,۶۱۲	–	–	۳۱۳,۳۲۱	۴۴,۷۱۷,۴۶۸	۱۹,۹۸۹,۶۷۷
دستمزد مستقیم	۷-۲	۳۸۶,۵۹۵	۵۳,۲۵۵	۵۴,۶۸۹	۶۹۳,۷۷۰	۳۹۹,۲۵۶	۴۴۵,۱۲۵	۶,۳۰۹	۴,۵۱۰	۹,۴۰۵	۲,۰۵۲,۹۱۳	۱,۵۹۲,۴۶۷
سربار تولید	۷-۳	۳,۲۲۶,۶۱۸	۱,۳۵۹,۹۹۹	۲۵,۱۸۹	۱,۹۰۸,۱۰۹	۳۸۴,۸۱۶	۴۱۷,۹۰۷	۳۶۴,۷۷۶	۳۱۷,۸۵۷	۴۵,۷۸۴	۸,۰۵۱,۰۵۳	۴,۶۹۲,۹۹۲
هزینه های جذب نشده	۱۱	–	(۱۱۴,۱۹۳)	–	(۲۱,۱۳۱)	(۴۷,۹۰۷)	–	–	–	–	(۱۸۳,۲۳۱)	(۴۲۸,۴۳۹)
بهای تمام شده تولید		۳۹,۴۰۳,۴۳۰	۵,۶۸۹,۹۳۷	۱۰۸,۶۴۸	۳,۶۴۶,۵۱۶	۳,۶۷۶,۰۶۶	۱,۰۵۱,۶۴۴	۳۷۱,۰۸۵	۳۲۲,۳۶۷	۳۶۸,۵۰۹	۵۴,۶۳۸,۲۰۳	۲۵,۸۴۶,۶۹۷
اضافه (کسر) میشود :												
موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال (دارایی زیستی غیر مولد درجریان رشد)		–	–	–	۴۸۴,۹۹۷	۹۷,۱۰۰	۲۴۸,۱۶۰	–	–	–	۸۳۰,۲۵۷	۶۲۱,۳۰۳
کسر می شود : دام (گوسفند مولد) انتقالی از پرواری به مولد		–	–	–	–	(۴۵,۸۸۷)	–	–	–	–	(۴۵,۸۸۷)	(۵۰,۷۳۵)
موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال		–	(۳۴۲,۸۰۵)	–	(۶۷۶,۸۳۵)	(۲۱۰,۰۰۰)	–	–	–	–	(۱,۲۲۹,۶۴۰)	(۸۳۰,۲۵۷)
بهای تمام شده کالای ساخته شده		۳۹,۴۰۳,۴۳۰	۵,۳۴۷,۱۳۲	۱۰۸,۶۴۸	۳,۴۵۴,۶۷۸	۳,۵۱۷,۲۸۰	۱,۲۹۹,۸۰۴	۳۷۱,۰۸۵	۳۲۲,۳۶۷	۳۶۸,۵۰۹	۵۴,۱۹۲,۹۳۳	۲۵,۵۸۷,۰۰۸
اضافه میشود : موجودی محصولات ابتدای سال		۶۹۵,۲۷۰	۱,۲۰۸,۵۱۳	–	–	–	–	–	۱۰۰,۴۴۴	۲۲,۲۴۳	۲,۰۲۶,۴۶۹	۱,۴۹۵,۹۱۱
انتقال به دارایی زیستی مولد - گاو (بابت هزینه رشد تلیسه، جنین متولد شده و فروش و تلفات دام)		–	–	–	–	(۳۶۶,۳۳۸)	–	–	–	–	(۳۶۶,۳۳۸)	(۲۱۴,۰۰۰)
اضافه (کسر) می شود : بهای تمام شده محصولات انتقالی بین واحدهای شرکت بعنوان مواد اولیه		(۳,۲۹۱,۷۱۰)	(۲,۷۱۳)	–	–	-	–	(۱۸۵,۵۴۳)	۱۸۵,۵۴۳	(۳۰۲,۶۶۱)	(۳,۵۹۷,۰۸۵)	(۱,۱۴۸,۳۱۱)
کسر میشود : موجودی محصولات پایان سال		(۸,۵۱۵,۰۱۰)	(۹۱۳,۵۰۷)	–	–	–	–	–	(۳۷,۱۷۶)	(۱۶,۰۲۲)	(۹,۴۸۱,۷۱۶)	(۲,۰۲۶,۴۶۴)
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارایه شده		۲۸,۲۹۱,۹۷۹	۵,۶۳۹,۴۲۴	۱۰۸,۶۴۸	۳,۴۵۴,۶۷۸	۳,۱۵۰,۹۴۱	۱,۲۹۹,۸۰۴	۱۸۵,۵۴۳	۵۷۱,۱۷۷	۷۲,۰۶۹	۴۲,۷۷۴,۲۶۳	۲۳,۶۹۴,۱۴۳

موسسه حسابرسی بیمنو
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت:	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱									سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
		صنعت قند	اسید سیتریک	هتلداری	کشاورزی	دامپروری	باغات	نیروگاه خورشیدی	رمز ارز	سایر	جمع	
مواد اولیه مصرفی	۷-۱	۳۵,۷۹۰,۲۱۷	۴,۳۹۰,۸۷۷	۲۸,۷۷۰	۱,۰۶۵,۷۶۹	۲,۹۳۹,۹۰۲	۱۸۸,۶۱۲	–	–	۳۱۳,۳۲۱	۴۴,۷۱۷,۴۶۸	۱۹,۹۸۹,۶۷۷
دستمزد مستقیم	۷-۲	۳۸۶,۵۹۵	۵۳,۲۵۵	۵۴,۶۸۹	۶۹۳,۷۷۰	۳۹۹,۲۵۶	۴۴۵,۱۲۵	۶,۳۰۹	۴,۵۱۰	۹,۴۰۵	۲,۰۵۲,۹۱۳	۱,۵۹۴,۱۹۲
سربار تولید	۷-۳	۳,۲۲۶,۶۱۸	۱,۳۵۹,۹۹۹	۲۵,۱۸۹	۱,۹۰۸,۱۰۹	۳۸۴,۸۱۵	۴۱۷,۹۰۷	۳۶۴,۷۷۶	۳۱۷,۸۵۷	۴۵,۷۸۴	۸,۰۵۱,۰۵۲	۴,۶۹۱,۲۷۷
هزینه های جذب نشده	۱۱	–	(۱۱۴,۱۹۳)	–	(۲۱,۱۳۱)	(۴۷,۹۰۷)	–	–	–	–	(۱۸۳,۲۳۱)	(۴۲۸,۴۴۵)
بهای تمام شده تولید		۳۹,۴۰۳,۴۳۰	۵,۶۸۹,۹۳۷	۱۰۸,۶۴۸	۳,۶۴۶,۵۱۶	۳,۶۷۶,۰۶۵	۱,۰۵۱,۶۴۴	۳۷۱,۰۸۵	۳۲۲,۳۶۷	۳۶۸,۵۰۹	۵۴,۶۳۸,۲۰۲	۲۵,۸۴۶,۷۰۲
اضافه (کسر) می شود :												
موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال (دارایی زیستی غیر مولد درجریان رشد)		–	–	–	۴۸۴,۹۹۷	۹۷,۱۰۰	۲۴۸,۱۶۰	–	–	–	۸۳۰,۲۵۷	۶۲۱,۳۰۳
کسر می شود : دام (گوسفند مولد) انتقالی از پرواری به مولد		–	–	–	–	(۴۵,۸۸۷)	–	–	–	–	(۴۵,۸۸۷)	(۵۰,۷۳۵)
موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال		–	(۳۴۲,۸۰۵)	–	(۶۷۶,۸۳۵)	(۲۱۰,۰۰۰)	–	–	–	–	(۱,۲۲۹,۶۴۰)	(۸۳۰,۲۵۷)
بهای تمام شده کالای ساخته شده		۳۹,۴۰۳,۴۳۰	۵,۳۴۷,۱۳۲	۱۰۸,۶۴۸	۳,۴۵۴,۶۷۸	۳,۵۱۷,۲۷۹	۱,۲۹۹,۸۰۴	۳۷۱,۰۸۵	۳۲۲,۳۶۷	۳۶۸,۵۰۹	۵۴,۱۹۲,۹۳۲	۲۵,۵۸۷,۰۱۳
اضافه میشود : موجودی محصولات ابتدای سال		۶۹۵,۲۷۰	۱,۲۰۴,۲۷۴	–	–	–	–	–	۱۰۰,۴۴۴	۲۲,۲۴۳	۲,۰۲۲,۲۳۰	۱,۴۹۰,۵۱۱
انتقال به دارایی زیستی مولد - گاو (بابت هزینه رشد تلیسه، جنین متولد شده و فروش و تلفات دام)		–	–	–	–	(۳۶۶,۳۳۸)	–	–	–	–	(۳۶۶,۳۳۸)	(۲۱۴,۰۰۰)
اضافه (کسر) می شود : بهای تمام شده محصولات انتقالی بین واحدهای شرکت بعنوان مواد اولیه		(۳,۲۹۱,۷۱۰)	(۲,۷۱۳)	–	–	–	–	(۱۸۵,۵۴۳)	۱۸۵,۵۴۳	(۳۰۲,۶۶۱)	(۳,۵۹۷,۰۸۵)	(۱,۱۴۸,۳۱۱)
کسر میشود : موجودی محصولات پایان سال		(۸,۵۱۵,۰۱۰)	(۹۰۹,۲۹۷)	–	–	–	–	–	(۳۷,۱۷۶)	(۱۶,۰۲۲)	(۹,۴۷۷,۵۰۵)	(۲,۰۲۲,۲۳۰)
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارایه شده		۲۸,۲۹۱,۹۷۹	۵,۶۳۹,۳۹۶	۱۰۸,۶۴۸	۳,۴۵۴,۶۷۸	۳,۱۵۰,۹۴۰	۱,۲۹۹,۸۰۴	۱۸۵,۵۴۳	۵۷۱,۱۷۷	۷۲,۰۶۹	۴۲,۷۷۴,۲۳۵	۲۳,۶۹۲,۹۸۲

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱-۷- مواد اولیه مصرفی به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت و گروه:	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱								سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	صنعت قند	اسید سیتریک	هتلداری	کشاورزی	دامپروری	باغات	سایر	جمع	
چغندر قند بهاره و پاییزه	۲۸,۴۵۵,۹۲۸	-	-	-	-	-	-	۲۸,۴۵۵,۹۲۸	۱۵,۴۷۴,۱۳۷
شکر و گلوکز	۷,۳۳۴,۲۹۰	۳,۶۴۰,۶۹۹	-	-	-	-	-	۱۰,۹۷۴,۹۸۹	۷۳۸,۹۹۳
کود	-	-	-	۴۴۷,۲۷۳		۱۳۴,۱۱۶	۳۱۲,۵۷۹	۸۹۳,۹۶۸	۸۱۹,۷۰۷
سم - دارو و اسپرم	-	-	-	۱۵۱,۷۱۰	۱۸۱,۲۲۸	۵۱,۱۰۲	-	۳۸۴,۰۴۰	۲۸۷,۱۰۹
بذر	-	-	-	۴۶۶,۷۸۶		۳,۳۹۴	-	۴۷۰,۱۸۰	۱۴۹,۸۷۹
علوفه	-	-	-	-	۲,۲۵۶,۲۳۹	-	-	۲,۲۵۶,۲۳۹	۱,۷۴۴,۳۸۱
دان و جوجه یک روزه	-	-	-	-	۵۰۲,۴۳۴	-	-	۵۰۲,۴۳۴	۵۹۵,۸۱۱
سایر	-	۷۵۰,۱۷۸	۲۸,۷۷۰	-	-	-	۷۴۲	۷۷۹,۶۹۰	۱۷۹,۶۶۰
	۳۵,۷۹۰,۲۱۷	۴,۳۹۰,۸۷۷	۲۸,۷۷۰	۱,۰۶۵,۷۶۹	۲,۹۳۹,۹۰۲	۱۸۸,۶۱۲	۳۱۳,۳۲۱	۴۴,۷۱۷,۴۶۸	۱۹,۹۸۹,۶۷۷

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۱-۷- وضعیت مواد اولیه مصرفی بخش صنعت قند به شرح زیر می باشد:

		شرکت			
	واحد	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
		بهاره	پاییزه	بهاره	پاییزه
بهای چغندر خریداری و تحویلی	میلیون ریال	۱۸,۳۶۴,۶۷۷	۱۰,۰۹۱,۲۵۰	۱۱,۲۵۵,۲۹۲	۴,۲۱۸,۸۴۵
مقدار چغندر قند خریداری و تحویلی	تن	۴۱۵,۹۲۷	۱۷۲,۰۸۲	۳۴۳,۱۴۶	۱۱۸,۸۳۶
متوسط خرید هر تن چغندر	ریال	۴۴,۱۵۳,۶۰۷	۵۸,۶۴۲,۱۰۳	۳۲,۸۰۰,۳۰۲	۳۵,۵۰۱,۴۰۵
متوسط عیار چغندر خریداری شده	درصد	۱۵/۸۸	۱۶/۲۹	۱۷/۱۹	۱۴/۶۸
ضریب استحصال شکر	درصد	۷۹/۰۳	۷۲/۰۷	۷۸/۲۵	۷۱/۱۷
مقدار شکر مصرفی جهت تولید اسید سیتریک	تن	۹,۴۸۴		۳,۴۵۲	
مبلغ شکر مصرفی جهت تولید اسید سیتریک	میلیون ریال	۳,۲۴۷,۸۴۷		۷۳۸,۹۹۳	

۱-۱-۱-۷-بهای چغندر خریداری بهاره و پاییزه با اعمال مابه التفاوت نرخ ترجیحی تفاله و شکر سهمیه با نرخ مصوب آن می باشد که بر اساس نظریه کمیته فنی سازمان حسابرسی به شماره ۱۳۴ به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ برای چغندر بهاره هر کدام به ترتیب مبلغ ۹۱۱.۵۶۶ میلیون ریال و ۲۴۹.۱۰۲ میلیون ریال و برای چغندر پاییزه هر کدام به ترتیب مبلغ ۳۸۴.۰۸۷ میلیون ریال و ۱۴۰.۴۲۲ میلیون ریال منظور گردیده است.

۲-۱-۷ مقایسه تولید محصولات عمده شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول(عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت عملی	تولید واقعی	
				سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
مصرف چغندر بهاره و پاییزه	تن	۶۵۰,۰۰۰	۵۸۸,۰۰۹	۵۸۸,۰۰۹	۴۶۱,۹۸۲
تولید شکر چغندری بهاره و پاییزه	تن	۸۷,۱۰۰	۶۹,۱۶۴	۶۹,۱۶۴	۵۳,۳۹۰
تولید شکر تصفیه شرکت	تن	۱۳۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۲,۳۹۱	-
تولید اسید سیتریک	تن	۴۰,۰۰۰	۹,۲۷۱	۶,۷۰۷	۲,۲۵۰
تولید برق خورشیدی	مگاوات	۲۳,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۷,۰۳۶	۱۶,۵۷۷
تولید بیت کوین(رمز ارز)	عدد	۲۴	۱۵	۱۵/۶۴۲۴۵	۵/۸۵۴۹۲

۱-۲-۱-۷-ظرفیت اسمی کارخانه قند در سال های اخیر با توجه به کشت بهاره و پاییزه ، مصرف ۵.۰۰۰ تن چغندر در شبانه روز و تولید ۸۷.۱۰۰ تن شکر در ۳۰ شبانه روز می باشد که بدلیل نوسانات قیمت چغندر و مسئله گرما و آب ، تامین مواد اولیه نوسان دارد.

۲-۲-۱-۷-اقدامات لازم برای دریافت پروانه بهره برداری برای نیروگاه خورشیدی شماره ۲ و تولید رمز ارز با توجه به بهره برداری در سال مالی قبل در حال انجام می باشد.

۳-۲-۱-۷-هزینه های جذب نشده در صنعت اسید سیتریک بدلیل ناترازی و قطع برق در تابستان و تولید با حداقل ظرفیت و واردات بی رویه اسید سیتریک از کشور چین بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۷-اقلام تشکیل دهنده دستمزد مستقیم شرکت اصلی به تفکیک نوع فعالیت به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه /شرکت:	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱									سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	صنعت قند	اسید سیتریک	هتلداری	کشاورزی	دامپروری	باغات	نیروگاه	رمز ارز	سایر	جمع	
حقوق ثابت و حقوق پرسنل حق الزحمه ای	۲۹۶,۹۷۳	۱۴,۸۱۱	۳۰,۶۰۵	۵۳۳,۲۲۲	۳۴۵,۳۴۰	۴۰۳,۳۱۹	۶,۳۰۹	۱,۰۳۴	۳,۳۳۰	۱,۶۳۴,۹۴۴	۱,۲۷۸,۱۹۸
اضافه کاری و نوبت کاری	۴۰,۶۴۸	۱۷,۲۳۱	۴,۱۱۴	۶۲,۱۷۲	۲۳,۵۳۳	۱۷,۶۲۸	-	۱,۳۵۳	۲,۵۱۱	۱۶۹,۱۸۹	۱۲۰,۲۵۶
افزایش تولید - عیدی و پاداش	۵,۰۸۳	۲,۱۸۰	۲,۷۲۳	۹,۸۷۷	۳,۵۶۱	۲,۸۱۷	-	۲۰۱	۵۵۷	۲۶,۹۹۹	۲۷,۱۴۴
حق بیمه سهم کارفرما	۱۸,۴۸۷	۷,۸۶۷	۵,۸۸۶	۳۲,۴۲۰	۱۱,۰۵۷	۹,۱۹۹	-	۵۸۰	۱,۴۶۳	۸۶,۹۵۸	۶۷,۸۳۹
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶,۵۹۴	۶,۹۳۶	۶,۳۱۱	۳۶,۴۸۸	۹,۶۲۳	۶,۷۸۳	-	۱,۰۷۹	۷۱۴	۸۴,۵۳۰	۴۴,۶۳۶
سایر (مزایای غیر مستمر و ماموریت)	۸,۸۱۰	۴,۲۳۰	۵,۰۵۱	۱۹,۵۹۰	۶,۱۴۱	۵,۳۷۹	-	۲۶۲	۸۳۰	۵۰,۲۹۳	۵۶,۱۲۰
	۳۸۶,۵۹۵	۵۳,۲۵۵	۵۴,۶۸۹	۶۹۳,۷۷۰	۳۹۹,۲۵۶	۴۴۵,۱۲۵	۶,۳۰۹	۴,۵۱۰	۹,۴۰۵	۲,۰۵۲,۹۱۳	۱,۵۹۴,۱۹۲

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۳-۷- هزینه های سربار تولید گروه و شرکت اصلی شامل اقلام ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه /شرکت:	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱									سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	صنعت قند	اسید سیتریک	هتلداری	کشاورزی	دامپروری	باغات	نیروگاه خورشیدی	رمز ارز	سایر	جمع	
مواد کمکی و سنگ آهک	۶۸۳,۸۰۲	۱۶۱,۶۸۵	-	-	-	-	-	-	-	۸۴۵,۴۸۸	۱۹۳,۹۴۹
هزینه کاشت و برداشت (شامل کارکرد تراکتور، آبیاری و ...)	-	-	-	۴۵۹,۳۴۹	۷,۴۸۶	۱۹,۸۷۴	-	-	-	۴۸۶,۷۱۰	۲۶۸,۳۸۹
هزینه تعمیر و نگهداری اموال و سیستمهای آبیاری	۳۰۴,۵۲۷	۲۰۳,۱۵۰	۲,۹۵۲	۴۸۸,۱۹۶	۵۴,۳۷۷	۵۱,۴۹۱	۱۷,۹۸۹	۳,۰۶۵	۱۶,۳۶۱	۱,۱۴۲,۱۰۸	۸۸۱,۳۵۶
هزینه برق، گاز، سوخت و روشنایی	۶۹۴,۲۶۵	۲۰۱,۲۱۳	۲,۹۵۸	۵۸,۴۵۱	۲۸,۵۷۶	۷,۲۱۲	۲۸,۳۸۰	۱۵۵,۷۵۷	۱,۸۸۸	۱,۱۷۸,۷۰۰	۴۷۵,۶۲۳
هزینه استهلاک اموال و دامهای مولد	۳۵,۷۴۱	۱۲۱,۵۱۲	۷۲۰	۱۲۱,۶۷۰	۴۰,۷۷۹	۱۶,۸۹۲	۲۵۹,۴۲۰	۱۳۶,۲۵۸	۱۹,۰۹۶	۷۵۲,۰۸۷	۴۲۹,۳۰۵
هزینه حمل و نقل تخلیه و بارگیری وحفاظت از مزارع	۱۰,۷۶۴	۱,۹۰۵	۵۴۵	۱۵,۵۴۰	۴۴,۱۳۲	۲۸۸	۵۳	-	۲۴	۷۳,۲۵۰	۴۱,۶۱۱
اجاره ها، انبارداری و بیمه دارایی ها و پرسنل	۶۵,۳۴۴	۱۴,۱۳۶	۱,۰۱۴	۶۰,۳۰۰	۲۳,۵۸۹	۲۴,۴۰۴	۱,۰۸۵	۹۵۱	۳,۰۱۳	۱۹۳,۸۳۵	۱۲۶,۲۲۱
هزینه غذا، ایاب و ذهاب، ماموریت و سفر	۲۴,۶۱۰	۳,۲۳۰	۱,۷۸۳	۱,۸۵۶	۲,۳۸۸	۸۷	-	-	۱۴۴	۳۴,۱۰۰	۴۳,۱۸۳
هزینه های سربار تولیدی و انتقالی از واحدهای خدماتی	۲۰۴,۲۱۴	۱۱۱,۰۸۲	-	۲۴۲,۸۵۱	۷۵,۰۶۶	۲۰۷,۴۱۴	۳۵,۳۲۹	۱۶,۵۹۰	۳,۱۳۸	۸۹۵,۶۸۴	۱,۸۶۹,۹۶۹
حقوق و دستمزد پایه واحدهای خدماتی	۶۰۳,۴۰۰	۳۳۹,۸۷۴	۶۲۷	۱۱۰,۵۳۰	۴۳,۴۴۹	۳۷,۰۶۵	-	-	-	۱,۱۳۴,۹۴۵	-
اضافه کاری و نوبت کاری واحدهای خدماتی	۱۸۳,۸۳۹	۵۸,۳۳۷	۱۲۹	۱۴,۴۱۹	۴,۰۵۶	۱,۷۹۵	-	-	-	۲۶۲,۵۷۵	-
بیمه سهم کارفرمای واحد های خدماتی	۸۴,۶۲۶	۲۶,۲۵۲	۲۰۸	۷,۱۵۵	۱,۹۲۸	۱,۱۰۷	-	-	-	۱۲۱,۲۷۶	-
سایر حقوق و مزایای واحدهای خدماتی	۱۷۹,۰۱۵	۴۷,۶۰۲	۵,۰۶۵	۵۷,۹۳۶	۴,۰۲۲	۱,۸۱۴	-	-	-	۲۹۵,۴۵۴	-
هزینه مواد و لوازم مصرفی	۹۳,۱۵۷	۷,۸۸۲	۸,۶۴۲	۱۸۰,۸۱۹	۱۷,۹۲۱	۵,۵۲۸	۶۱۱	۴۱۲	۱,۹۳۲	۳۱۶,۹۰۴	۳۱۱,۸۴۳
سایر	۵۹,۳۱۳	۶۲,۱۳۸	۵۴۵	۸۹,۰۳۶	۳۷,۰۴۶	۴۲,۹۳۷	۲۱,۹۱۰	۴,۸۲۴	۱۸۷	۳۱۷,۹۳۷	۴۹,۸۲۸
	۳,۲۲۶,۶۱۸	۱,۳۵۹,۹۹۹	۲۵,۱۸۹	۱,۹۰۸,۱۰۹	۳۸۴,۸۱۵	۴۱۷,۹۰۷	۳۶۴,۷۷۶	۳۱۷,۸۵۷	۴۵,۷۸۴	۸,۰۵۱,۰۵۲	۴,۶۹۱,۲۷۷

۴-۷- هزینه های سایر عمدتاً مربوط به واحد تولید کودهای کشاورزی و باغی و کشت بافت می باشد.موجودی پایان دوره فعالیت سایر نیز مربوط به موجودی کودهای تولیدی کشاورزی باغی می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۸- بهای تمام شده انتسابی دارایی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت /گروه:	گروه				شرکت			
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	مقدار	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار	مبلغ (میلیون ریال)
انگور- تن	۴,۷۰۴	۱,۳۳۹,۵۳۶	۸,۳۶۴	۱,۴۳۷,۵۵۹	۴,۷۰۴	۱,۳۳۹,۵۳۶	۸,۳۶۴	۱,۴۳۷,۵۵۹
گندم - تن	۵,۰۹۱	۱,۱۱۱,۴۰۰	۹,۲۵۰	۱,۵۹۷,۳۱۰	۵,۰۹۱	۱,۱۱۱,۴۰۰	۹,۲۵۰	۱,۵۹۷,۳۱۰
کلزا	-	-	۵۰۸	۱۷۷,۹۶۴	-	-	۵۰۸	۱۷۷,۹۶۴
شیر- تن	۹,۴۰۲	۱,۷۹۳,۱۶۱	۸,۳۸۷	۱,۲۶۸,۳۵۴	۹,۴۰۲	۱,۷۹۳,۱۶۱	۸,۳۸۷	۱,۲۶۸,۳۵۴
بره نر و ماده -تن	۱۷۸	۴۸۱,۳۲۸	۱۴۵	۳۱۲,۲۴۴	۱۷۸	۴۸۱,۳۲۸	۱۴۵	۳۱۲,۲۴۴
ذرت بذری - تن	۶۳۵	۸۳۸,۱۹۶	۱,۴۳۳	۱,۶۶۷,۷۷۷	۶۳۵	۸۳۸,۱۹۶	۱,۴۳۳	۱,۶۶۷,۷۷۷
مرغ گوشتی زنده -تن	۱,۲۷۷	۷۸۲,۷۱۳	۱,۵۳۳	۸۴۲,۳۰۰	۱,۲۷۷	۷۸۲,۷۱۳	۱,۵۳۳	۸۴۲,۳۰۰
گوساله غیر مولد - تن	۲۹۰	۵۵۴,۱۲۵	۲۷۶	۴۶۱,۰۵۸	۲۹۰	۵۵۴,۱۲۵	۲۷۶	۴۶۱,۰۵۸
انواع نهال - اصله	۵۲۱,۱۶۵	۱۶۸,۸۵۶	۵۰۶,۱۲۰	۱۴۱,۴۲۷	۵۲۱,۱۶۵	۱۶۸,۸۵۶	۵۰۶,۱۲۰	۱۴۱,۴۲۷
ته چر محصولات زراعی	۱۸۷	۵,۷۸۷	۳,۱۷۹	۲,۱۲۲	۱۸۷	۵,۷۸۷	۳,۱۷۹	۲,۱۲۲
یونجه - تن	۶۲	۱۱,۳۳۳	۷۱	۸,۳۷۵	۶۲	۱۱,۳۳۳	۷۱	۸,۳۷۵
ذرت علوفه ای - تن	۶۴	۲۳,۲۲۳	۴,۶۶۶	۹۴,۰۷۳	۶۴	۲۳,۲۲۳	۴,۶۶۶	۹۴,۰۷۳
آلبالو-زردآلو-آلو -بادام- تن	۳۰۶	۱۰۲,۰۷۷	۳۱۳	۷۶,۵۸۰	۳۰۶	۱۰۲,۰۷۷	۳۱۳	۷۶,۵۸۰
ذرت شیرین - تن	۸۳۴	۱۳۳,۳۶۳	۸۱۰	۱۰۹,۳۵۰	۸۳۴	۱۳۳,۳۶۳	۸۱۰	۱۰۹,۳۵۰
پسته - تن	-	۳۹۹,۶۳۲	-	۵۷,۸۳۳	۶۸	۳۹۹,۶۳۲	۱۳	۵۷,۸۳۳
بادام - تن	۱۰۱	۱۷۸,۳۹۲	۸۹	۱۵۸,۳۹۰	۱۰۱	۱۷۸,۳۹۲	۸۹	۱۵۸,۳۹۰
جو - تن	-	-	۶۴	۱۰,۱۴۶	-	-	۶۴	۱۰,۱۴۶
شتر مرغ غیر مولد -تن	۲۵	۶۶,۲۹۴	۱۹	۲۲,۶۱۸	۲۵	۶۶,۲۹۴	۱۹	۲۲,۶۱۸
سایر	-	۴۶۶,۵۶۴	-	۹۹,۲۱۲	-	۴۶۶,۵۶۴	-	۹۹,۲۱۲
		۸,۴۵۵,۹۷۹		**۸,۵۴۴,۶۹۱**		**۸,۴۵۵,۹۷۹**		**۸,۵۴۴,۶۹۱**

۸-۱- تفاوت مقداری بهای تمام شده انتسابی برخی از محصولات با ارزش منصفانه آنها مربوط به مصرف بخشی از تولیدات کشاورزی در دیگر واحدهای مختلف شرکت می باشد.

۸-۲- تولیدات کشاورزی باغی و دامی در زمان برداشت باید به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه گیری شوند ،لذا در زمان فروش همان مبلغ بعنوان بهای تمام شده انتسابی محسوب می شود.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۹- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت اصلی	
	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
حقوق ثابت کارکنان دائم و قراردادی	۹-۱	۱۱۸,۱۷۵	۷۸,۶۱۱	۱۱۸,۱۷۵	۷۸,۶۱۱
حق الزحمه نیروهای خدماتی	۹-۱	۱۰۶,۹۱۱	۷۸,۳۸۳	۱۰۶,۹۱۱	۷۸,۳۸۳
اضافه کاری و نوبت کاری	۹-۱	۱۰۶,۸۶۲	۶۸,۳۶۴	۱۰۶,۸۶۲	۶۸,۳۶۴
حق بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۹-۱	۵۹,۶۶۳	۴۱,۴۲۹	۵۹,۶۶۳	۴۱,۴۲۹
مزایای پایان خدمت	۹-۱	۷۱,۵۰۱	۳۷,۲۳۰	۷۱,۵۰۱	۳۷,۲۳۰
بن و خواربار و مسکن و حق اولاد	۹-۱	۳۷,۷۰۷	۲۹,۵۳۹	۳۷,۷۰۷	۲۹,۵۳۹
عیدی و پاداش	۹-۱	۱۹,۶۵۷	۱۹,۰۶۵	۱۹,۶۵۷	۱۹,۰۶۵
سایر حقوق و مزایا	۹-۱	۸,۰۴۷	۹,۳۹۴	۸,۰۴۷	۹,۳۹۴
آگهی ،حقوقی و ثبت و تحقیق و توسعه		۸۶,۱۰۷	۶۰,۹۵۱	۸۶,۱۰۷	۶۰,۹۵۱
هزینه مطالبات مشکوک		-	۵۴,۰۵۸	-	۵۴,۰۵۸
مواد- ملزومات و سوخت		۲۵,۹۴۱	۳۰,۶۳۰	۲۵,۹۴۱	۳۰,۶۳۰
تعمیرات و نگهداری داراییهای ثابت		۳۱,۸۳۴	۲۴,۶۵۵	۳۱,۸۳۴	۲۴,۶۵۵
حق الزحمه مشاورین و حسابرسی		۳۵,۵۷۸	۲۴,۶۲۱	۳۵,۵۷۸	۲۴,۶۲۱
حمل و نقل و انبارداری		۴۲,۸۵۸	۱۹,۱۹۶	۴۲,۸۵۸	۱۹,۱۹۶
هزینه های کارمزد بانکی		۱۵,۲۴۹	۱۴,۰۷۰	۱۵,۲۴۹	۱۴,۰۷۰
هزینه اجاره محل و وسایط نقلیه		۱۹,۸۹۷	۱۲,۴۷۸	۱۹,۸۹۷	۱۲,۴۷۸
استهلاک دارایی ها		۱۳,۱۸۳	۱۲,۴۰۵	۱۳,۱۸۳	۱۲,۴۰۵
هزینه مسئولیت اجتماعی	۹-۲	۱۱,۲۵۸	۱۵,۰۰۰	۱۱,۲۵۸	۱۵,۰۰۰
ماموریت و ایاب و ذهاب		۱۱,۹۲۸	۶,۵۱۱	۱۱,۹۲۸	۶,۵۱۱
پاداش هیات مدیره و حق حضور		۱۰,۲۲۰	۶,۰۳۲	۱۰,۲۲۰	۶,۰۳۲
مهمانسرا ، پذیرایی و آبدارخانه		۷,۴۰۷	۵,۲۸۰	۷,۴۰۷	۵,۲۸۰
بیمه موجودی ها و دارایی ها		۶,۰۸۸	۳,۱۳۱	۶,۰۸۸	۳,۱۳۱
انتقالی از هزینه های بخش خدماتی		۶۷,۴۶۵	۷۵,۷۳۱	۶۷,۴۶۵	۷۵,۷۳۱
سایر		۱۱,۷۸۷	۲۴,۰۳۵	۸,۸۱۳	۲۲,۳۹۴
		۹۲۵,۳۲۲	**۷۵۰,۷۹۹**	**۹۲۲,۳۴۸**	**۷۴۹,۱۵۸**

۹-۱-افزایش هزینه های مربوط به حقوق و دستمزد کارکنان نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بدلیل افزایش نرخ دستمزد سالانه طبق مصوبه شورای عالی کار می باشد.

۹-۲- طبق مصوبه مجمع عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۵ مبلغ ۳۰.۰۰۰ میلیون ریال بابت هزینه های مسئولیت اجتماعی و عام المنفعه به تصویب رسیده که طی سال مالی جاری، که مبلغ ۱۱.۳۲۸ میلیون ریال عمدتاً در مراکز درمانی - فرهنگی - امدادو دولتی و اجتماعی به ترتیب به مبالغ ۲.۹۳۰ میلیون ریال-۲.۹۲۷ میلیون ریال - ۲.۵۳۵ میلیون ریال و ۲.۸۶۶ میلیون ریال هزینه گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۰- سایردرآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
خالص درآمد حاصل از تحویل نهاده کشاورزی به چغندر کاران	۲۸۸,۳۹۵	۹۱,۴۲۸	۲۸۸,۳۹۵	۹۱,۴۲۸
درآمد حاصل از بیمه بابت خسارات محصولات زراعی و باغی	۱۶۷,۳۵۹	۹۹,۰۱۹	۱۶۷,۳۵۹	۹۹,۰۱۹
(زیان) حاصل از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	(۱,۵۲۴)	۲۵,۱۵۳	(۱,۵۲۴)	۲۵,۱۵۳
خالص درآمد حاصل از فعالیتهای کشاورزی (حق السهم مزارعه)	۶۶,۸۹۸	۴۱,۷۷۵	۶۶,۸۹۸	۴۱,۷۷۵
خالص اضافی انبارها	۱۰۷,۹۶۷	۱۶۰,۳۳۰	۱۰۷,۹۶۷	۱۶۰,۳۳۰
سایر	۴۴,۳۰۵	۴۸,۹۱۸	۴۴,۳۰۵	۴۸,۹۱۸
	۶۷۳,۴۰۱	**۴۶۶,۶۲۲**	**۶۷۳,۴۰۱**	**۴۶۶,۶۲۲**

۱۱- سایر هزینه ها

	گروه		شرکت اصلی	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
هزینه های جذب نشده (یادداشت ۳-۱-۱-۱-۷)	۱۸۳,۲۳۱	۴۲۸,۴۴۵	۱۸۳,۲۳۱	۴۲۸,۴۴۵
سایر-مابه التفاوت تعدیل نرخ برق نیروگاه خورشیدی	۸۱,۳۳۵	۱۱,۷۴۱	۸۱,۳۳۵	۱۱,۷۴۱
	۲۶۴,۵۶۷	**۴۴۰,۱۸۶**	**۲۶۴,۵۶۷**	**۴۴۰,۱۸۶**

۱۲- هزینه های مالی

	گروه		شرکت اصلی	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود تضمین شده و کارمزد وام های بانکی	۱,۱۹۶,۲۹۵	۱,۳۹۷,۵۳۴	۱,۱۹۶,۲۹۵	۱,۳۹۷,۵۳۴
سود تسهیلات تنزیل اعتبارات اسنادی فروش	۱۷۶,۷۰۳	-	۱۷۶,۷۰۳	-
	۱,۳۷۲,۹۹۷	۱,۳۹۷,۵۳۴	۱,۳۷۲,۹۹۷	۱,۳۹۷,۵۳۴
هزینه مالی قابل انتساب به دارایی واجد شرایط	(۲۵۰,۰۰۰)	-	(۲۵۰,۰۰۰)	-
	۱,۱۲۲,۹۹۷	۱,۳۹۷,۵۳۴	۱,۱۲۲,۹۹۷	۱,۳۹۷,۵۳۴

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۳- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود سهام شرکت های وابسته و فرعی (یاداشت ۱-۱۳)	-	-	۱,۳۸۹,۸۲۵	۷۲۵,۸۰۴
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۴۵۷,۲۱۰	۶۳۴,۴۰۶	۴۵۷,۲۱۰	۶۳۴,۴۰۶
درامد بیمه - بارگیری و حمل محصولات	-	۴۲۵,۶۴۶	-	۴۲۵,۶۴۶
درآمد حاصل از اجاره مستغلات	۴۷,۸۴۶	۴۹,۶۸۱	۴۷,۸۴۶	۴۹,۶۸۱
فروش ضایعات	۱۱,۲۹۰	۶,۲۳۸	۱۱,۲۹۰	۶,۲۳۸
درآمد حاصل از کمک بلا عوض دولت	۳۸۶	۳,۲۴۱	۳۸۶	۳,۲۴۱
درآمد حاصل از وام اعطایی به کشاورزان	۱۵۱,۴۰۹	۷۹,۱۰۱	۱۵۱,۴۰۹	۷۹,۱۰۱
سود سهام سایر شرکت ها	۸۲,۲۹۶	۳۱,۳۹۳	۷۷,۲۶۷	۳۱,۳۹۳
سود(زیان)تسعیر ارز دارایی های غیر عملیاتی	۵۸,۸۰۰	۲۴,۴۴۵	۵۸,۸۰۰	۲۴,۴۴۵
(زیان)حاصل از خدمات مکانیزاسیون	(۴۱,۳۳۳)	(۳۷,۶۶۴)	(۴۱,۳۳۳)	(۳۷,۶۶۴)
سایر	(۶۱,۱۲۱)	(۲۶,۵۲۹)	(۶۱,۱۲۱)	(۲۶,۵۲۹)
	۷۰۶,۷۸۳	**۱,۱۸۹,۹۵۸**	**۲,۰۹۱,۵۸۰**	**۱,۹۱۵,۷۶۲**

۱-۱۳- مبلغ مذکور بابت سود توزیعی شرکت های فرعی شامل کشاورزی برکت جوین- دامپروری موحد گستران جوین- بازرگانی قند گستر جوین و خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی کاملیاسیر(درحال تصفیه) - فراسازان سمنان و نیز شرکت وابسته سرمایه گذاری تبار ثامن به ترتیب به مبالغ ۸۴۹.۰۲۵ میلیون ریال- ۲.۷۲۱ میلیون ریال- ۳۵.۰۵۷ میلیون ریال-۲۶.۱۰۱ میلیون ریال-۳۸۰.۰۰۰ میلیون ریال و ۹۶.۹۲۱ میلیون ریال می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۴- سود حاصل از فروش دارایی های زیستی مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شرکت	
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
درآمد فروش دامهای مولد	۱۴-۱	۲۱۴,۱۵۱	۲۰۸,۲۸۸
ارزش دفتری دارایی های زیستی مولد فروخته شده	۱۴-۱	(۴۸,۱۷۹)	(۲۹,۹۳۲)
		۱۶۵,۹۷۲	**۱۷۸,۳۵۷**

۱۴-۱- اطلاعات فروش و ارزش دفتری دارایی های زیستی مولد به شرح جدول زیر می باشد:

شرکت

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱				
	تعداد	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	فروش	سود
	راس					
فروش میش ، قوچ و بز ماده	۶۳۹	۱۱,۴۳۲	(۱,۹۸۰)	۹,۴۵۲	۶۱,۷۴۰	۵۲,۲۸۸
فروش گاو ماده و تلیسه ماده	۲۸۱	۴۸,۰۶۴	(۹,۳۳۷)	۳۸,۷۲۷	۱۵۲,۴۱۱	۱۱۳,۶۸۴
	۹۲۰	**۵۹,۴۹۶**	**(۱۱,۳۱۷)**	**۴۸,۱۷۹**	**۲۱۴,۱۵۱**	**۱۶۵,۹۷۲**

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱				
	تعداد	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	فروش	سود
	راس					
فروش میش ، قوچ و بز ماده	۷۹۴	۴,۵۶۴	(۱,۶۸۳)	۲,۸۸۱	۶۷,۷۷۴	۶۴,۸۹۳
فروش شتر مرغ مولد نر و ماده	۴	۱۰۸	(۷)	۱۰۱	۳۵۴	۲۵۳
فروش گاو ماده و تلیسه ماده	۱۸۸	۳۲,۴۱۹	(۵,۴۷۰)	۲۶,۹۴۹	۱۴۰,۱۶۰	۱۱۳,۲۱۱
	۹۸۶	**۳۷,۰۹۱**	**(۷,۱۶۰)**	**۲۹,۹۳۲**	**۲۰۸,۲۸۸**	**۱۷۸,۳۵۷**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱۵- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود عملیاتی	۹,۱۲۱,۰۱۸	۹,۱۴۲,۵۰۴	۹,۱۲۳,۹۸۶	۹,۱۴۲,۹۵۶
اثر مالیاتی	(۱,۲۷۸,۴۵۰)	(۸۱۴,۰۰۸)	(۱,۴۰۱,۶۰۸)	(۸۱۳,۸۱۸)
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	**۷,۸۴۲,۵۶۹**	**۸,۳۲۸,۴۹۶**	**۷,۷۲۲,۳۷۸**	**۸,۳۲۹,۱۳۷**
سود(زیان) غیر عملیاتی	(۸,۴۳۳)	۱۵۲,۸۸۳	۱,۱۳۴,۵۵۴	۶۹۶,۵۸۴
اثر مالیاتی	۲۳۶,۶۵۷	-	۳۵۹,۸۲۱	-
سود(زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	**۲۲۸,۲۲۴**	**۱۵۲,۸۸۳**	**۱,۴۹۴,۳۷۵**	**۶۹۶,۵۸۴**
سود قبل از مالیات	۹,۱۱۲,۵۸۵	۹,۲۹۵,۳۸۷	۱۰,۲۵۸,۵۴۰	۹,۸۳۹,۵۴۰
اثر مالیاتی	(۱,۰۴۱,۷۹۲)	(۸۱۴,۰۰۸)	(۱,۰۴۱,۷۸۷)	(۸۱۳,۸۱۸)
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	**۸,۰۷۰,۷۹۳**	**۸,۴۸۱,۳۷۹**	**۹,۲۱۶,۷۵۳**	**۹,۰۲۵,۷۲۱**

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	تعداد سهام	تعداد سهام	تعداد سهام	تعداد سهام
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰	۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰	۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰	۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (شامل سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)	(۱,۳۴۳,۹۰۱,۴۷۴)	(۱,۵۵۱,۲۵۲,۱۵۱)	(۶۳,۸۹۵,۴۹۲)	(۵۷,۰۲۴,۷۱۶)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	**۱۳,۵۶۶,۵۷۸,۵۲۶**	**۱۳,۳۵۹,۲۲۷,۸۴۹**	**۱۴,۸۴۶,۵۸۴,۵۰۸**	**۱۴,۸۵۳,۴۵۵,۲۸۴**

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

۱۶- دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۶- گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	چاهها و تجهیزات	ماشین آلات تولیدی	ماشین آلات ساختمانی	ماشین آلات کشاورزی	وسایط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	سایر ابزار آلات	ابزار آلات کشاورزی	نیروگاه خورشیدی	سایر دارایی ها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :																		
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۶,۴۴۲,۱۴۲	۵۸۵,۸۸۰	۵۵۲,۲۰۸	۱۷,۹۵۵	۱,۰۲۸,۹۰۷	۲۶,۵۴۱	۱,۰۶۰,۹۸۴	۸۶,۵۵۴	۱۵۰,۸۵۳	۲۴,۳۲۴	۳۹,۶۵۵	-	۱,۳۸۹	۱۰,۰۱۷,۳۹۰	۱,۷۲۴,۷۷۶	۱,۹۷۱,۹۲۵	۱۵۶,۰۱۵	۱۳,۸۷۰,۱۰۶
افزایش	۱۲,۱۸۶	۵۵۰	۱۵,۵۲۲	-	۱۱,۵۳۰	۷,۵۰۰	۹,۲۶۳	۹,۴۱۰	۴۸,۶۷۸	۱,۹۵۱	۱۱۴	۲,۰۴۵,۰۵۸	-	۲,۱۶۱,۷۶۱	۶۶,۸۲۸	۱۱۵,۴۴۹	-	۲,۳۴۴,۰۳۸
کاهش	-	(۱۲,۲۵۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۲,۲۵۰)	-	-	-	(۱۲,۲۵۰)
کاهش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۶,۸۷۱)	-	(۱۵۶,۸۷۱)
نقل و انتقالات	۸,۲۶۹	۵۸,۴۵۷	-	-	-	-	-	-	۸۰۹,۸۹۳	-	-	۱,۸۴۳,۴۵۸	-	۲,۷۲۰,۰۷۸	(۱,۶۸۵,۷۰۴)	(۱,۰۱۶,۷۶۲)	(۱۷,۶۱۲)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۵۹۷	۶۳۲,۶۳۷	۵۶۷,۷۳۰	۱۷,۹۵۵	۱,۰۴۰,۴۳۷	۳۴,۰۴۱	۱,۰۷۰,۲۴۷	۹۵,۹۶۴	۱,۰۰۹,۴۲۴	۲۶,۲۷۵	۳۹,۷۶۹	۳,۸۸۸,۵۱۶	۱,۳۸۹	۱۴,۸۸۶,۹۷۹	۱۰۵,۹۰۰	۹۱۳,۷۴۲	۱۳۸,۴۰۲	۱۶,۰۴۵,۰۳۴
افزایش	-	۲۳,۵۴۵	۴۷۵	-	۳۵۹,۱۳۱	-	۳۹,۵۰۵	۱۰,۴۵۰	۱۴۹,۹۲۵	۶,۲۰۸	۲,۳۵۳	-	-	۵۹۱,۵۹۲	۱,۰۹۰,۱۶۹	۱,۷۹۹,۲۹۹	-	۳,۴۸۱,۰۶۰
نقل و انتقالات	۱۲	۴۳,۸۳۵	۱۰,۳۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۶,۳۱۷	-	۱۳۹,۴۸۴	-	(۱۰,۳۳۲)	(۱۳۹,۱۵۲)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۶۰۹	۶۹۹,۰۱۷	۵۷۸,۵۲۵	۱۷,۹۵۵	۱,۳۹۹,۵۶۸	۳۴,۰۴۱	۱,۱۰۹,۷۵۲	۱۰۶,۴۱۴	۱,۱۵۹,۳۴۹	۳۲,۴۸۳	۴۲,۱۲۲	۳,۹۷۴,۸۳۳	۱,۳۸۹	۱۵,۶۱۸,۰۵۵	۱,۱۹۶,۰۶۹	۲,۷۰۲,۷۱۰	۹,۲۵۱	۱۹,۵۳۶,۰۸۴

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

ادامه گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	چاهها و تجهیزات	ماشین آلات تولیدی	ماشین آلات ساختمانی	ماشین آلات کشاورزی	وسایط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	سایر ابزار آلات	ابزار آلات کشاورزی	نیروگاه خورشیدی	سایر دارایی ها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
استهلاک انباشته																		
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	-	۱۲۲,۳۲۲	۲۶۴,۵۰۴	۱۷,۲۸۷	۵۱۷,۴۹۴	۲۶,۰۹۹	۱۸۰,۹۰۹	۳۳,۱۳۸	۵۴,۹۷۲	۱۵,۶۰۱	۳۳,۳۴۱	-	۱,۳۸۹	۱,۲۶۷,۰۵۶	-	-	-	۱,۲۶۷,۰۵۶
استهلاک	-	۳۳,۱۰۳	۵۴,۱۹۲	۵۰۶	۹۲,۹۴۶	۷۹۹	۱۲۳,۸۵۳	۱۱,۵۷۸	۴۴,۹۲۷	۱,۱۳۴	۱,۶۹۴	۷۹,۷۲۴	-	۴۴۴,۴۵۷	-	-	-	۴۴۴,۴۵۷
واگذار شده	-	(۱۱,۶۶۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۶۶۵)	-	-	-	(۱۱,۶۶۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	۱۴۳,۷۵۹	۳۱۸,۶۹۷	۱۷,۷۹۳	۶۱۰,۴۴۰	۲۶,۸۹۹	۳۰۴,۷۶۲	۴۴,۷۱۶	۹۹,۸۹۹	۱۶,۷۳۵	۳۵,۰۳۵	-	۱,۳۸۹	۱,۶۹۹,۸۴۸	-	-	-	۱,۶۹۹,۸۴۸
استهلاک	-	۳۵,۲۱۱	۵۴,۴۶۷	۱۶۲	۹۵,۹۹۷	۱,۴۲۱	۱۲۹,۴۷۶	۱۲,۱۶۲	۱۶۵,۲۹۹	۱,۸۹۵	۱,۸۲۴	۲۵۹,۲۳۴	-	۷۵۷,۱۴۸	-	-	-	۷۵۷,۱۴۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	-	۱۷۸,۹۷۰	۳۷۳,۱۶۴	۱۷,۹۵۵	۷۰۶,۴۳۷	۲۸,۳۲۰	۴۳۴,۲۳۸	۵۶,۸۷۸	۲۶۵,۱۹۹	۱۸,۶۳۰	۳۶,۸۵۹	۲۵۹,۲۳۴	۱,۳۸۹	۲,۴۵۶,۹۹۶	-	-	-	۲,۴۵۶,۹۹۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۶۰۹	۵۲۰,۰۴۷	۲۰۵,۳۶۱	۲۳۳	۶۹۳,۱۳۱	۵,۷۲۱	۶۷۵,۵۱۴	۴۹,۵۳۶	۸۹۴,۱۵۱	۱۳,۸۵۳	۵,۲۶۳	۳,۷۱۵,۵۹۹	-	۱۳,۱۶۱,۰۶۰	۱,۱۹۶,۰۶۹	۲,۷۰۲,۷۱۰	۹,۲۵۱	۱۷,۰۶۹,۰۸۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۵۹۷	۴۸۸,۸۷۷	۲۴۹,۰۳۳	۱۶۲	۴۲۹,۹۹۷	۷,۱۴۲	۷۶۵,۴۸۵	۵۱,۲۴۸	۹۰۹,۵۲۵	۹,۵۴۰	۴,۷۳۴	-	-	۱۳,۱۸۷,۱۳۱	۱۰۵,۹۰۰	۹۱۳,۷۴۲	۱۳۸,۴۰۲	۱۴,۳۴۵,۱۷۶

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۶- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۲- شرکت:

	زمین	ساختمان	تاسیسات	چاهها و تجهیزات	ماشین آلات تولیدی	ماشین آلات ساختمانی	ماشین آلات کشاورزی	وسایط نقلیه	اثاثیه و منصوبات	سایر ابزار آلات	ابزار آلات کشاورزی	نیروگاه خورشیدی	سایر دارایی ها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی																		
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۶,۴۴۲,۱۰۵	۵۸۵,۳۷۳	۵۵۲,۲۰۸	۱۷,۹۵۵	۱,۰۲۸,۹۰۷	۲۶,۵۴۱	۱,۰۶۰,۹۸۴	۸۶,۵۵۴	۱۵۰,۸۵۳	۲۴,۳۲۴	۳۹,۶۵۵	-	۱,۳۸۹	۱۰,۰۱۶,۸۴۶	۱,۷۲۴,۷۷۶	۱,۹۷۱,۹۲۵	۱۵۶,۰۱۵	۱۳,۸۶۹,۵۶۳
افزایش	۱۲,۱۸۶	۵۵۰	۱۵,۵۲۲	-	۱۱,۵۳۰	۷,۵۰۰	۹,۲۶۳	۹,۴۱۰	۴۸,۶۷۸	۱,۹۵۱	۱۱۴	۲,۰۴۵,۰۵۸	-	۲,۱۶۱,۷۶۱	۶۶,۸۲۸	۱۱۵,۴۴۹	-	۲,۳۴۴,۰۳۸
واگذار شده	-	(۱۲,۲۵۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۲,۲۵۰)	-	-	-	(۱۲,۲۵۰)
کاهش	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۵۶,۸۷۱)	-	(۱۵۶,۸۷۱)
نقل و انتقالات	۸,۲۶۹	۵۸,۴۵۷	-	-	-	-	-	-	۸۰۹,۸۹۳	-	-	۱,۸۴۳,۴۵۸	-	۲,۷۲۰,۰۷۸	(۱,۶۸۵,۷۰۴)	(۱,۰۱۶,۷۶۲)	(۱۷,۶۱۲)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۵۶۰	۶۳۲,۱۳۰	۵۶۷,۷۳۰	۱۷,۹۵۵	۱,۰۴۰,۴۳۷	۳۴,۰۴۱	۱,۰۷۰,۲۴۷	۹۵,۹۶۴	۱,۰۰۹,۴۲۴	۲۶,۲۷۵	۳۹,۷۶۹	۳,۸۸۸,۵۱۶	۱,۳۸۹	۱۴,۸۸۶,۴۳۵	۱۰۵,۹۰۰	۹۱۳,۷۴۲	۱۳۸,۴۰۲	۱۶,۰۴۴,۴۸۰
افزایش	-	۲۳,۵۴۵	۴۷۵	-	۳۵۹,۱۳۱	-	۳۹,۵۰۵	۱۰,۴۵۰	۱۴۹,۹۲۵	۶,۲۰۸	۲,۳۵۳	-	-	۵۹۱,۵۹۲	۱,۰۹۰,۱۶۹	۱,۷۹۹,۲۹۹	-	۳,۴۸۱,۰۶۰
نقل و انتقالات	۱۲	۴۲,۸۲۵	۱۰,۳۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۶,۳۱۷	-	۱۳۹,۴۸۴	-	(۱۰,۳۳۲)	(۱۲۹,۱۵۲)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۵۷۲	۶۹۸,۵۱۰	۵۷۸,۵۲۵	۱۷,۹۵۵	۱,۳۹۹,۵۶۸	۳۴,۰۴۱	۱,۱۰۹,۷۵۲	۱۰۶,۴۱۴	۱,۱۵۹,۳۴۹	۳۲,۴۸۳	۴۲,۱۲۲	۳,۹۷۴,۸۳۳	۱,۳۸۹	۱۵,۶۱۷,۵۱۱	۱,۱۹۶,۰۶۹	۲,۷۰۲,۷۱۰	۹,۲۵۱	۱۹,۵۲۵,۵۴۰

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

ادامه شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته	زمین	ساختمان	تاسیسات و سیستمهای آبیاری	چاهها و تجهیزات	ماشین آلات تولیدی	ماشین آلات ساختمانی	ماشین آلات کشاورزی	وسایط نقلیه	اثاثیه و متصوبات	سایر ابزار آلات	ابزار آلات کشاورزی	نیروگاه خورشیدی	سایر دارایی ها	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	-	۱۲۲,۲۰۰	۲۶۴,۵۰۴	۱۷,۲۸۷	۵۱۷,۴۹۴	۲۶,۰۹۹	۱۸۰,۹۰۹	۲۳,۱۳۸	۵۴,۹۷۲	۱۵,۶۰۱	۳۳,۳۴۱	-	۱,۳۸۹	۱,۲۶۶,۹۳۴	-	-	-	۱,۲۶۶,۹۳۴
استهلاک	-	۳۳,۰۶۹	۵۴,۱۹۲	۵۰۶	۹۲,۹۴۶	۷۹۹	۱۲۳,۸۵۳	۱۱,۵۷۸	۴۴,۹۲۷	۱,۱۳۴	۱,۶۹۴	۷۹,۷۲۳	-	۴۴۴,۴۲۲	-	-	-	۴۴۴,۴۲۲
واگذار شده	-	(۱۱,۶۶۵)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۶۶۵)	-	-	-	(۱۱,۶۶۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	۱۴۳,۶۰۴	۳۱۸,۶۹۷	۱۷,۷۹۳	۶۱۰,۴۴۰	۲۶,۸۹۹	۳۰۴,۷۶۲	۴۴,۷۱۶	۹۹,۸۹۹	۱۶,۷۳۵	۳۵,۰۳۵	۷۹,۷۲۳	۱,۳۸۹	۱,۶۹۹,۶۹۱	-	-	-	۱,۶۹۹,۶۹۱
استهلاک	-	۳۵,۱۷۷	۵۴,۴۶۷	۱۶۲	۹۵,۹۹۷	۱,۴۲۱	۱۲۹,۴۷۶	۱۲,۱۶۲	۱۶۵,۲۹۹	۱,۸۹۵	۱,۸۲۴	۲۵۹,۲۳۴	-	۷۵۷,۱۱۴	-	-	-	۷۵۷,۱۱۴
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	-	۱۷۸,۷۸۱	۳۷۳,۱۶۴	۱۷,۹۵۵	۷۰۶,۴۳۷	۲۸,۳۲۰	۴۳۴,۲۳۸	۵۶,۸۷۸	۲۶۵,۱۹۹	۱۸,۶۳۰	۳۶,۸۵۹	۳۳۸,۹۵۷	۱,۳۸۹	۲,۴۵۶,۸۰۵	-	-	-	۲,۴۵۶,۸۰۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۵۷۲	۵۱۹,۷۲۹	۲۰۵,۳۶۱	۰	۶۹۳,۱۳۱	۵,۷۲۱	۶۷۵,۵۱۴	۴۹,۵۳۶	۸۹۴,۱۵۱	۱۳,۸۵۳	۵,۲۶۳	۳,۶۳۵,۸۷۶	-	۱۳,۱۶۰,۷۰۶	۱,۱۹۶,۰۶۹	۲,۷۰۲,۷۱۰	۹,۲۵۱	۱۷,۰۶۸,۷۳۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶,۴۶۲,۵۶۰	۴۸۸,۵۲۶	۲۴۹,۰۳۳	۱۶۲	۴۲۹,۹۹۷	۷,۱۴۲	۷۶۵,۴۸۵	۵۱,۲۴۸	۹۰۹,۵۲۵	۹,۵۴۰	۴,۷۳۴	۳,۸۰۸,۷۹۳	-	۱۳,۱۸۶,۷۴۴	۱۰۵,۹۰۰	۹۱۳,۷۴۲	۱۳۸,۴۰۲	۱۴,۳۴۴,۷۸۸

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳-۱۶- دارایی های ثابت مشهود شرکت اصلی تا سقف ۲۴.۷۴۵ میلیارد ریال در برابر خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار ، صاعقه ، زلزله وسایر خطرات دارای پوشش بیمه می باشد،وسایل نقلیه ، ماشین آلات ساختمانی و کشاورزی تحت پوشش بیمه شخص ثالث و بدنه قرار گرفته است . شرکت های تابعه فاقد دارایی های واجد اهمیت جهت ایجاد پوشش بیمه ای می باشند.

۴-۱۶-سه فقره سند مالکیت زمین مزرعه بحرآباد نزد بانک کشاورزی نقاب ، دو فقره سند مالکیت مزرعه شهرستانک بابت ضمانت تسهیلات دریافتی از بانک ملت نقاب ، ۱ فقره سند مالکیت مزرعه قادری و ۲فقره سند مزرعه بحرآباد و هتل بابت ضمانت تسهیلات دریافتی از بانک ملی نقاب ، چهار فقره سند زمین مطهری سبزوار و ۵ فقره سند مالکیت آپارتمان واقع در مشهد بابت اخذ تسهیلات از بانک صادرات نقاب و یک فقره سند زمین واقع در روبروی شرکت شیرین گستر جوین بابت انجام پروژه مسکن مهر اسفراین در رهن اداره راه و شهرسازی خراسان شمالی می باشد .

۵-۱۶-در پی اقدامات حقوقی صورت گرفته توسط بنیاد مستضعفان علیه شرکت ، در خصوص مالکیت بخشی از اراضی در اختیار شرکت که به مقام معظم رهبری رجوع شده بود ، صلح نامه ای فی مابین شرکت و بنیاد در مهر ۹۷ مبنی بر تهاتر ۳۲حلقه چاه متعلق به شرکت که در تصرف بنیاد بود با اراضی که در تصرف شرکت است با نظارت و مدیریت قضایی دادگستری خراسان و اجرای احکام مشهد و دادگستری جوین به امضاء رسید ، چاهها و اراضی از طرف هیات کارشناسی ، کارشناسی شدند. نهایتاً بدستور ریاست محترم کل دادگستری خراسان نواقص موجود در کارشناسی ها به وسیله ریاست محترم دادگستری جوین رسیدگی و به استان گزارش گردید که منجر به امضای صورتجلسه توافق مجدد ۱۴۰۲/۲/۱۴ که طی نامه شماره ۳۰۹ مورخ ۱۴۰۲/۶/۲۰ به استناد مصوبه ردیف اول هفدهمین جلسه شورای نظارت و مدیریت موضوعات و وقایع مهم استان خراسان رضوی در مورخ ۱۴۰۲/۶/۹ دادستان محترم عمومی و انقلاب مرکز استان خراسان رضوی و نامه شماره ۷۴۰ معاون قضایی رئیس کل و سرپرست اجرای احکام مدنی مشهد پیرو توافق های ۱۳۹۷/۷/۲۸ و ۱۴۰۲/۲/۱۴ پرونده کلاسه ۹۷۰۱۰۶ که به استحضار ریاست محترم قوه قضائیه رسیده بود و ابلاغیه شماره ۱۴۰۲۲۵۱۰۰۰۳۶۰۵۹۴۸۰ مورخ ۱۴۰۲/۷/۰۵ که در تاریخ ۱۴۰۲/۷/۸ در سامانه ثنا درج و به این شرکت ابلاغ شد ، شرکت مبلغ ۲۲۸.۹۵۳ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۷/۰۸ بابت پرونده ۹۶۰۹۹۸۷۵۸۶۸۱۰۱۰۵۴ به حساب ۲۱۷۱۳۵۱۷۸۴۰۰۲ بنام دادگستری کل استان خراسان رضوی واریز و اقدامات نهایی برای مختومه شدن پرونده در حال انجام بوده و مبلغ واریزی به بهای تمام شده اراضی فوق الذکر منظور گردید و مقرر شد ۳۲ حلقه چاه نیز در اختیار خود بنیاد قرار گیرد.که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مراحل نهایی پرونده خاتمه نیافته است.

۱-۵-۱۶- شرکت تعداد ۱۱۴ حلقه چاه در اختیار دارد که از این تعداد، اسناد ۲ حلقه از چاههای واقع در مزارع بحرآباد و هاشم آباد تا کنون به نام شرکت منتقل نشده و از۳ حلقه نیز بهره برداری صورت نمی گیرد.

۶-۱۶- پیش پرداخت های سرمایه ای شامل اقلام زیر می باشد: (مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
شرکت گرین هوریزون- خرید تجهیزات نیروگاه خورشیدی شماره ۳ و۴- (یادداشت ۱-۶-۱۶)	۱,۹۷۱,۶۴۰	۲۲۷,۴۹۳	۱,۹۷۱,۶۴۰	۲۲۷,۴۹۳
شرکت آلپاین- سفارش یکدستگاه کمباین چغندر (یاداشت ۱-۶-۱۶)	۳۴۰,۳۵۲	۳۱۱,۳۷۵	۳۴۰,۳۵۲	۳۱۱,۳۷۵
فن آوران صانع شرق - خرید تابلو و توسعه پست ۱۳۲ کیلووات نیروگاه	۳۷,۷۶۸	۱۷۶,۱۰۲	۳۷,۷۶۸	۱۷۶,۱۰۲
شرکت ستکو - خرید تجهیزات خط تولید شکر	۱۴۵,۶۵۳	۹۸,۶۲۵	۱۴۵,۶۵۳	۹۸,۶۲۵
شرکت کابل ابهر و سپهر البرز-کابلهای ال وی و ام وی	۷۴,۷۹۵	-	۷۴,۷۹۵	-
شرکت نورسان انرژی - نیروگاه خورشیدی شماره ۳	۷۲,۲۶۳	۵۲,۹۱۵	۷۲,۲۶۳	۵۲,۹۱۵
زمین های انتقالی از شرکت برکت و زمین های مبایعه ای ۲-۶-۱۶	۳۱,۲۴۸	۱۹,۳۵۹	۳۱,۲۴۸	۱۹,۳۵۹
صندوق توسعه کشاورزی بخش خراسان رضوی(بابت آبیاری قطره ای)	-	۱۰,۳۲۰	-	۱۰,۳۲۰
صنایع برودتی پیروز نصر پارسی - خرید یکدستگاه آیس بانک	-	۶,۰۱۵	-	۶,۰۱۵
شرکت ایران ترانسفو - خرید ترانس و تجهیزات پست برق	۱۳,۱۸۹	-	۱۳,۱۸۹	-
سایر	۱۵,۸۰۲	۱۱,۵۳۸	۱۵,۸۰۲	۱۱,۵۳۸
	۲,۷۰۲,۷۱۰	**۹۱۳,۷۴۲**	**۲,۷۰۲,۷۱۰**	**۹۱۳,۷۴۲**

۱-۶-۱۶- کل پنل ها و قسمتی از سازه های نیروگاه ۲۰ مگاواتی شماره ۳ و همچنین کمباین برداشت چغندر وارد گمرک ایران شده و اقدامات لازم جهت ترخیص و بهره برداری در حال انجام است .

۲-۶-۱۶- مبلغ مزبور مربوط به ۳۷ قطعه از اراضی زراعی بوده که بدلیل مشاع بودن اسناد مالکیت آنها تا زمان صدور سند مالکانه تفکیکی در سرفصل فوق منظور گردیده است .

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۷-۱۶- دارائی های در جریان تکمیل بشرح زیر تفکیک می شوند :

شرکت

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	درصد	درصد	تاریخ	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
تصفیه خانه بتنی فاضلاب اسید سیتریک فاز ۳	۹۰	۱۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۰	۲۰,۰۰۰	۱۶۱,۱۲۴	۳۶,۷۳۶	بهبود شرایط زیست محیطی
انبار محصولات اسید سیتریک	۷۰	۶۲	۱۴۰۵/۰۲/۳۱	۳۰,۰۰۰	۴۲,۴۶۲	۲۵,۵۴۳	افزایش تولید وکسب درآمد و سود
گلخانه کشت بافت - سازگاری	۹۸	۹۵	۱۴۰۵/۰۳۰۱	۹۰۰	۳۶,۵۹۱	۲۲,۴۲۱	افزایش درآمد و سود
فاز دو گاوداری	۹۸	۹۵	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۸۰۰	۲۴,۴۷۱	۱۴,۹۹۴	افزایش تولید و افزایش درآمد
نیروگاه ۲۰ مگاواتی خورشیدی -شماره ۳	۱۰	۲	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۳,۴۰۰,۰۰۰	۴۲۰,۸۸۵	۳۱۱	تامین برق مورد نیاز شرکت و کسب درآمد
نیروگاه ۱۰ مگاواتی خورشیدی -شماره ۴	۲	-	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۲,۶۲۰,۰۰۰	۱۴,۳۰۲	-	تامین برق مورد نیاز شرکت و کسب درآمد
نوسازی اتاق های هتل	۷۰	-	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۴۰,۰۰۰	۷۹,۷۳۹	-	افزایش درآمد و سود
توسعه پست ۱۳۲ کیلو ولت برق	۹۸	-	۱۴۰۴/۱۲/۲۵	۲۰,۰۰۰	۴۰۷,۳۴۷	-	اتصال برق تولیدی نیروگاهها به شبکه سراسری
سایر		-	-	-	۹,۱۴۹	۵,۸۹۴	
				۶,۱۳۱,۷۰۰	۱,۱۹۶,۰۶۹	۱۰۵,۹۰۰	

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۷- دارایی های زیستی مولد

۱-۱۷- جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته دارایی های زیستی مولد (دام و باغات) گروه و شرکت به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گاوهای مولد	گوسفند و بز ماده	قوچ و بز نر	شتر مرغ ماده	شترمرغ نر	باغات و اشجار	جمع	جنین	تلیسه	باغات در دست تکمیل	جمع
بهای تمام شده:											
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۱۶۵,۴۲۶	۴۷,۸۳۳	۸,۳۲۳	۸۳۶	۳۲۰	۱۵,۱۷۴	۲۳۷,۹۱۲	۳,۸۰۰	۱۱۱,۶۸۳	۲۰۰,۴۷۰	۵۵۳,۸۶۵
افزایش	-	۴۷,۷۹۴	۲,۳۵۰	۵۰۸	۸۰	-	۵۰,۷۳۲	۱,۴۰۷	۲۱۴,۰۰۰	۲۰۷,۱۸۸	۴۷۳,۳۲۷
واگذار شده و ذبح و تلف	(۳۲,۴۱۹)	(۳,۴۶۹)	(۱,۰۹۴)	(۲۸)	(۸۰)	-	(۳۷,۰۹۱)	-	(۱۰,۳۲۵)	-	(۴۷,۴۱۶)
سایر نقل و انتقالات	۱۲۷,۶۴۶	-	-	-	-	-	۱۲۷,۶۴۶	-	(۱۲۷,۶۴۶)	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۲۶۰,۶۵۲**	**۹۲,۱۵۸**	**۹,۵۷۸**	**۱,۳۱۶**	**۳۲۰**	**۱۵,۱۷۴**	**۳۷۹,۱۹۸**	**۵,۲۰۷**	**۱۸۷,۷۱۲**	**۴۰۷,۶۵۹**	**۹۷۹,۷۷۶**
افزایش	-	۲۷,۳۳۷	۱۳,۹۸۳	۳,۱۵۷	۱,۴۱۰	-	۴۵,۸۸۷	۳,۴۶۶	۳۶۲,۸۷۳	۲۱۱,۵۰۹	۶۲۳,۷۳۵
واگذار شده و ذبح و تلف	(۴۸,۲۲۵)	(۷,۰۹۲)	(۴,۱۵۴)	(۲۶)	-	-	(۵۹,۴۹۶)	-	(۱۵,۰۳۳)	-	(۷۴,۵۲۹)
سایر نقل و انتقالات	۲۳۱,۴۰۳	-	-	-	-	۱۶۴,۳۸۷	۳۹۵,۷۹۰	-	(۲۳۱,۴۰۳)	(۱۶۴,۳۸۷)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۴۴۳,۸۳۰**	**۱۱۲,۴۰۳**	**۱۹,۴۰۸**	**۴,۴۴۷**	**۱,۷۳۰**	**۱۷۹,۵۶۱**	**۷۶۱,۳۷۹**	**۸,۶۷۳**	**۳۰۴,۱۴۹**	**۴۵۴,۷۸۱**	**۱,۵۲۸,۹۸۲**
استهلاک انباشته :											
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۱۹,۴۹۵	۷,۹۸۷	۵۵۶	۶۶	۲۶	۱۵,۰۶۱	۴۳,۱۹۲	-	-	-	۴۳,۱۹۲
استهلاک	۱۸,۱۹۳	۴,۷۳۶	۶۵۷	۶۸	۳۳	۱۱۳	۲۳,۸۰۰	-	-	-	۲۳,۸۰۰
واگذار شده ، ذبح و تلف	(۵,۴۷۰)	(۱,۴۸۴)	(۱۹۹)	(۱)	(۶)	-	(۷,۱۶۰)	-	-	-	(۷,۱۶۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۳۲,۲۱۹**	**۱۱,۲۳۹**	**۱,۰۱۴**	**۱۳۲**	**۵۳**	**۱۵,۱۷۳**	**۵۹,۸۳۱**	-	-	-	**۵۹,۸۳۱**
استهلاک	۲۹,۴۸۲	۸,۶۲۱	۱,۳۱۷	۱۸۳	۵۶	۸,۲۱۹	۴۷,۸۷۹	-	-	-	۴۷,۸۷۹
واگذار شده	(۹,۳۳۷)	(۱,۱۵۱)	(۸۲۴)	(۵)		-	(۱۱,۳۱۷)	-	-	-	(۱۱,۳۱۷)
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۵۲,۳۶۳**	**۱۸,۷۰۹**	**۱,۵۰۷**	**۳۱۱**	**۱۱۰**	**۲۳,۳۹۳**	**۹۶,۳۹۲**	**-**	**-**	**-**	**۹۶,۳۹۲**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۳۹۱,۴۶۷**	**۹۳,۶۹۴**	**۱۷,۹۰۰**	**۴,۱۳۷**	**۱,۶۲۰**	**۱۵۶,۱۶۸**	**۶۶۴,۹۸۷**	**۸,۶۷۳**	**۳۰۴,۱۴۹**	**۴۵۴,۷۸۱**	**۱,۴۳۲,۵۸۹**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۲۲۸,۴۳۴**	**۸۰,۹۱۹**	**۸,۵۶۴**	**۱,۱۸۳**	**۲۶۷**	**۱**	**۳۱۹,۳۶۷**	**۵,۲۰۷**	**۱۸۷,۷۱۲**	**۴۰۷,۶۵۹**	**۹۱۹,۹۴۵**

۱-۱-۱۷- دارایی های زیستی مولد تا سقف ۲.۷۴۰.۰۸۴ میلیون ریال در برابر حوادث ، دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۲-۱-۱۷- باغات در دست تکمیل مربوط به باغ پسته هاشم آباد و قادری به ترتیب به مساحت ۲۰۰ هکتار و ۵۰ هکتار می باشد که با برآورد مخارج تکمیل جمعاً به مبلغ ۱۰.۲۰۰ میلیون ریال در سال ۱۴۰۵ به بهره برداری نهایی خواهند رسید.(درصد تکمیل در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۴ حدود ۹۵ درصد می باشد).

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲-۱۷- گردش تعدادی دارایی های زیستی مولد (گاو ،گوسفند ماده و نر،شتر مرغ ، تلیسه و جنین) به شرح زیر است :

شرکت

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱						۱۴۰۳/۰۴/۳۱					
	تعداد ابتدای سال مالی	افزایش /کاهش	فروش رفته	ذبح و تلف	نقل و انتقالات	تعداد پایان سال مالی	تعداد ابتدای سال مالی	افزایش /کاهش	فروش رفته	ذبح و تلف	نقل و انتقالات	تعداد پایان سال مالی
	راس	راس	راس	راس	راس	راس	راس	راس	راس	راس	راس	راس
گاو های شیری	۹۳۸	۱	(۲۲۷)	(۳)	۳۲۰	۱,۰۲۹	۸۹۳	-	(۱۸۶)	(۲)	۲۳۳	۹۳۸
گوسفند و بز ماده	۴,۳۹۰	۳۹۱	(۳۵۱)	(۱۸۳)	-	۴,۲۴۷	۴,۱۵۸	۹۵۶	(۵۷۹)	(۱۴۵)	-	۴,۳۹۰
قوچ و بز نر	۲۵۲	۲۰۰	(۹۰)	(۱۵)	-	۳۴۷	۲۷۵	۴۷	(۶۴)	(۶)	-	۲۵۲
شتر مرغ نر و ماده	۹۵	۲۹	-	-	-	۱۲۴	۹۱	۷	(۱)	(۲)	-	۹۵
جنین	۱۲۳	(۳۷)	-	-	-	۸۶	۱۲۶	(۳)	-	-	-	۱۲۳
تلیسه ها	۶۵۴	۴۶۰	(۲۱)	(۳۰)	(۳۲۰)	۷۴۳	۵۲۴	۳۹۹	(۲۱)	(۱۵)	(۲۳۳)	۶۵۴
	۶,۴۵۲	**۱,۰۴۴**	**(۶۸۹)**	**(۲۳۱)**	-	**۶,۵۷۶**	**۶,۰۶۷**	**۱,۴۰۶**	**(۸۵۱)**	**(۱۷۰)**	-	**۶,۴۵۲**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۸- دارایی های نامشهود

۱-۱۸- گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی زراعی	نرم افزارها	دانش فنی زراعی در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده:						
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۳۵,۴۴۸	۸,۰۰۰	۱۲,۵۴۷	۲۴,۴۶۸	-	۸۰,۴۶۳
افزایش	۷۳۵		۱۰,۱۳۰	۱۵,۲۸۲	۱۱,۹۷۸	۳۸,۱۲۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۸۳**	**۸,۰۰۰**	**۲۲,۶۷۷**	**۳۹,۷۵۱**	**۱۱,۹۷۸**	**۱۱۸,۵۸۸**
افزایش	-	-	-	۲۱,۸۲۵	-	**۲۱,۸۲۵**
کاهش	-	-	-	-	(۲,۱۶۷)	(۲,۱۶۷)
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۸۳**	**۸,۰۰۰**	**۲۲,۶۷۷**	**۶۱,۵۷۶**	**۹,۸۱۲**	**۱۳۸,۲۴۶**
استهلاک انباشته:						
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	-	۷,۰۵۰	۷,۶۶۱	-	-	۱۴,۷۱۱
استهلاک	-	۷۹۸	۵,۰۵۰	-	-	۵,۸۴۷
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	**۷,۸۴۸**	**۱۲,۷۱۰**	-	-	**۲۰,۵۵۸**
استهلاک	-	۱۵۲	۵,۱۸۱	-	-	۵,۳۳۳
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	-	**۸,۰۰۰**	**۱۷,۸۹۱**	-	-	**۲۵,۸۹۱**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۸۳**	**۰**	**۴,۷۸۵**	**۶۱,۵۷۶**	**۹,۸۱۲**	**۱۱۲,۳۵۵**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۸۳**	**۱۵۲**	**۹,۹۶۶**	**۳۹,۷۵۱**	**۱۱,۹۷۸**	**۹۸,۰۳۰**

موسسه حسابرسی پیمند گزارش

۲-۱۸- شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی زراعی	نرم افزارها	دانش فنی زراعی در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده:						
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۳۵,۴۴۱	۸,۰۰۰	۱۲,۳۶۹	۲۴,۴۶۸	-	۸۰,۲۷۸
افزایش	۷۳۵	-	۱۰,۱۳۰	۱۵,۲۸۲	۱۱,۹۷۸	۳۸,۱۲۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۷۶**	**۸,۰۰۰**	**۲۲,۴۹۹**	**۳۹,۷۵۱**	**۱۱,۹۷۸**	**۱۱۸,۴۰۴**
افزایش	-	-	-	۲۱,۸۲۵	-	۲۱,۸۲۵
کاهش	-	-	-	-	(۲,۱۶۷)	(۲,۱۶۷)
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۷۶**	**۸,۰۰۰**	**۲۲,۴۹۹**	**۶۱,۵۷۶**	**۹,۸۱۲**	**۱۳۸,۰۶۲**
استهلاک انباشته :						
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	-	۷,۰۵۰	۷,۵۹۷	-	-	۱۴,۶۴۷
استهلاک	-	۷۹۸	۵,۰۰۲	-	-	۵,۸۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	**۷,۸۴۸**	**۱۲,۵۹۹**	-	-	**۲۰,۴۴۷**
استهلاک	-	۱۵۲	۵,۱۴۹	-	-	۵,۳۰۱
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	-	**۸,۰۰۰**	**۱۷,۷۴۸**	-	-	**۲۵,۷۴۸**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۷۶**	**۰**	**۴,۷۵۰**	**۶۱,۵۷۶**	**۹,۸۱۲**	**۱۱۲,۳۱۴**
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۳۶,۱۷۶**	**۱۵۲**	**۹,۹۰۰**	**۳۹,۷۵۱**	**۱۱,۹۷۸**	**۹۷,۹۵۷**

۱-۲-۱۸ -مانده پیش پرداخت های سرمایه ای بابت خرید و استقرار نرم افزار بهای تمام شده به مبلغ ۹.۸۱۲ میلیون ریال می باشد .

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱۹- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۰۴/۳۱						۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	بورسی و غیر بورسی	تعداد واحد سرمایه گذاری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده / ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت اصلی :										
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی :										
شرکت بازرگانی قند گستر جوین	غیر بورسی	-	-	-	-	-	-	-	۱,۰۰۰	-
شرکت فراسازان سمنان-(تولید قند حبه)	غیر بورسی	-	-	۹۹/۵	۲,۹۶۵	-	۲,۹۶۵	-	۲,۹۵۰	-
شرکت گونی بافی خوشبافت سمنان(بافت گونی)	غیر بورسی	-	-	۸۶	۵,۵۳۸	-	۵,۵۳۸	-	۵,۵۳۸	-
شرکت کشاورزی برکت جوین(درحال تصفیه)	غیر بورسی	-	-	۱۰۰	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	-
شرکت موحد گستران جوین	غیر بورسی	-	-	-	-	-	-	-	۳۰,۰۰۰	-
شرکت خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی کاملیا سیر(درحال تصفیه) (هتل داری و خدمات مسافرتی)		-	-	۱۰۰	۱۹,۱۷۳	-	۱۹,۱۷۳	-	۱۹,۱۷۳	-
					۷۷,۶۷۶	-	**۷۷,۶۷۶**	-	**۱۰۸,۶۶۱**	-

۱-۱-۱۹- بر اساس مصوبه مورخ ۲۵ اسفند ۱۳۹۷ مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام شرکت اصلی، ۸ شرکت تابعه بجز شرکت فراسازان سمنان و گونی بافی خوشبافت در حال انحلال و تصفیه می باشند که عملیات تصفیه ۶ شرکت خاتمه یافته و۲ شرکت کشاورزی برکت جوین و خدمات مسافرتی و جهانگردی کاملیا سیر به دلیل تعیین تکلیف سرمایه گذاری در شرکت مادر در جریان عملیات تصفیه می باشند ،با توجه به انحلال این شرکتها و توقف عملیات، مبالغ استخراج شده از دفاتر و صورتهای مالی حسابرسی نشده شرکت در حال تصفیه کشاورزی برکت ،شرکت در حال تصفیه کاملیا سیر و شرکت متوقف شده خوشبافت سمنان و صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت فراسازان سمنان مشتمل بر حسابهای دریافتنی از شرکت اصلی، جمعا به مبلغ ۸۶.۳۴۵ میلیون ریال،حسابهای پرداختنی جمعاً به مبلغ ۳۰۴.۲۲۲ میلیون ریال، حقوق صاحبان سهام (سود انباشته به مبلغ ۴۱۱.۸۱۳ میلیون ریال، سرمایه ثبت و پرداخت شده به مبلغ ۱۱۷.۷۵۲ میلیون ریال و اندوخته قانونی به مبلغ ۱۱.۳۴۲ میلیون ریال بوده، در صورتهای مالی تلفیقی استفاده گردیده است.

۲۰- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته :

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴/۰۴/۳۱						۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	بورسی - غیربورسی	تعداد واحد سرمایه گذاری	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه :		واحد	سهم							
شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن- یادداشت۲-۱-۲۰	غیر بورسی	-	۲۷۶,۲۰۰,۷۶۸	۳۲/۸۸	۳۹۰,۸۹۰	-	۳۹۰,۸۹۰	-	۲۷۶,۱۲۲	-
					۳۹۰,۸۹۰	-	**۳۹۰,۸۹۰**	-	**۲۷۶,۱۲۲**	-
اصلی :										
شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن			۲۰,۸۱۷,۴۲۴	۲۴/۱۴	**۲۵,۳۵۲**	-	**۲۵,۳۵۲**	-	**۲۵,۳۵۲**	-

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۱-۲۰- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت وابسته:

	گروه	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای سال	۲۷۶,۱۲۲	۱۵۶,۱۶۵
سهم از سود خالص شرکت وابسته	۴,۹۴۵	۱۷۳,۶۰۶
سود سهم دریافتی یا دریافتنی طی سال	(۹۶,۹۲۰)	(۶۲,۱۴۵)
تعدیل ارزش ویژه	۲۰۶,۷۴۲	۸,۴۹۶
مانده در پایان سال	**۳۹۰,۸۹۰**	**۲۷۶,۱۲۲**

۳-۱-۲۰-خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱				۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	سود(زیان) خالص	خالص دارایی ها	جمع دارایی ها	جمع بدهی ها	سود(زیان) خالص	خالص دارایی ها
شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن	۱,۵۳۹,۷۱۵	۳۵۰,۸۷۷	۱۵,۰۴۰	۱,۱۸۸,۸۳۸	۱,۱۰۳,۶۲۱	۲۶۳,۸۳۴	۵۲۸,۰۰۰	۸۳۹,۷۸۷
سهم گروه (۳۲/۸۸٪)	۵۰۶,۲۵۸	۱۱۵,۳۶۸	۴,۹۴۵	۳۹۰,۸۹۰	۳۶۲,۸۷۱	۸۶,۷۴۹	۱۷۳,۶۰۶	۲۷۶,۱۲۲

۱-۳-۱-۲۰-مشخصات شرکت وابسته گروه به قرار زیر است:

		درصد سرمایه گذاری				
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
اقامتگاه		گروه	شرکت	گروه	شرکت	فعالیت اصلی
شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن	ایران	۳۲/۸۸	۲۴/۱۴	۳۲/۸۸	۲۴/۱۲	سرمایه گذاری

۲-۱-۲۰- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت وابسته بر مبنای صورتهای مالی حسابرسی شده ۶ ماهه منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ تعدیل و در روش ارزش ویژه اعمال گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۱- سایر سرمایه گذاری بلند مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه:	بورسی - غیربورسی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱						۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
		تعداد واحد سرمایه	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
		واحد	سهم							
شرکت صنعتی قطعه ساز مشهد	غیر بورسی	-	۱۷۱	-	۱۷	-	۱۷	-	۱۷	-
شرکت ایران شکر	غیر بورسی	-	۱۵۰	-	۵	-	۵	-	۵	-
شرکت شوکو پارس	بورسی	-	۳۴,۱۱۰,۰۱۸	۵/۱۳	۱۸,۳۵۱	-	۱۸,۳۵۱	۱۴۹,۷۰۹	۲۰,۵۵۵	۲۴۶,۳۴۵
باربری گل کوثر(یادداشت۲-۲۱)	غیر بورسی	-	۵,۴۰۰	۶۰	۲۷۰	-	۲۷۰	-	۲۷۰	-
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی نیکان (یادداشت۳-۲۱)	-	۱۷,۱۵۰	-	۴۹	۱۷,۱۵۰	-	۱۷,۱۵۰	-	۱۷,۱۵۰	-
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا - درآمد ثابت			۲۰,۷۲۸,۲۳۰		۵۲۶,۵۰۷	-	۵۲۶,۵۰۷	-	-	-
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی (یادداشت۱-۲۱)	-	-	-	-	۲,۲۲۲,۰۰۰	-	۲,۲۲۲,۰۰۰	-	۳,۵۹۹,۲۱۴	
سایر	-	-	-	-	۲۴۲	-	۲۴۲	-	۱۰۲	-
					۲,۷۸۴,۵۴۳	-	۲,۷۸۴,۵۴۳	۱۴۹,۷۰۹	۳,۶۳۷,۳۱۳	۲۴۶,۳۴۵

شرکت:	بورسی - غیربورسی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱						۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
		تعداد واحد سرمایه	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
		واحد	سهم							
شرکت صنعتی قطعه ساز مشهد	غیر بورسی	-	۱۷۱	-	۱۷	-	۱۷	-	۱۷	-
شرکت ایران شکر	غیر بورسی	-	۱۵۰	-	۵	-	۵	-	۵	-
شرکت شوکو پارس	بورسی	-	۳۴,۱۱۰,۰۱۸	۴/۳	۱۸,۳۵۱	-	۱۸,۳۵۱	۱۴۹,۷۰۹	۱۸,۳۵۱	۸۶,۲۹۸
باربری گل کوثر(یادداشت۲-۲۱)	غیر بورسی	-	۵,۴۰۰	۶۰	۲۷۰	-	۲۷۰	-	۲۷۰	-
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی نیکان (یادداشت۳-۲۱)	-	۱۷,۱۵۰	-	۴۹	۱۷,۱۵۰	-	۱۷,۱۵۰	-	۱۷,۱۵۰	-
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا - درآمد ثابت			۲۰,۷۲۸,۲۳۰		۵۲۶,۵۰۷	-	۵۲۶,۵۰۷	-	-	-
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت بانکی (یادداشت۱-۲۱)	-	-	-	-	۲,۲۲۲,۰۰۰	-	۲,۲۲۲,۰۰۰	-	۳,۵۹۹,۲۱۴	
سایر	-	-	-	-	۲۴۲	-	۲۴۲	-	۱۰۲	-
					۲,۷۸۴,۵۴۳	-	۲,۷۸۴,۵۴۳	۱۴۹,۷۰۹	۳,۶۳۵,۱۱۰	۸۶,۲۹۸

۱-۲۱- سپرده های سرمایه گذاری به مبالغ ۱.۲۱۸.۰۰۰ میلیون ریال ، ۱.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال و ۴.۰۰۰ میلیون ریال تماماً با نرخ ۲۰/۵ درصد نزد بانک صادرات شعبه نقاب می باشد

۲-۲۱- بدلیل کم اهمیت بودن دارائی ها ، بدهی ها و عملیات شرکت باربری گل کوثر ، مبالغ مرتبط با صورت های مالی شرکت مزبور در صورت های مالی تلفیق لحاظ نگردیده است.

۳-۲۱- صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی نیکان با مشارکت سبدگردان نیکان با تعداد ۱۷٫۸۵۰ واحد سرمایه گذاری ممتاز و شرکت کشت و صنعت جوین به میزان ۱۷٫۱۵۰ واحد سرمایه گذاری ممتاز در تاریخ ۱۴۰۰/۹/۲۴ تحت شماره ۵۲۷۶۹ نزد مرجع ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران ثبت شده و ازتاریخ مزبور ، ۳ سال مجوز فعالیت از سازمان بورس و اوراق بهاداردریافت کرده است، ارزش ابطال واحدهای مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی ۵۰.۷۱۲ میلیون ریال می باشد ، با توجه به عدم نفوذ و مشارکت در تصمیم گیری های صندوق از اعمال روش ارزش ویژه در اجرای استانداردهای حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته صرف نظر گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۲- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سپرده نزد دادگاه	۲۲-۱	۳,۶۰۷	۱,۶۰۵	۳,۶۰۷	۱,۶۰۵
سپرده نزد دادگاه (بابت شکایت از شرکت ره آوران زرین زاینده رود)		۱,۲۰۱	۹۵۱	۱,۲۰۱	۹۵۱
		۴,۸۰۸	**۲,۵۵۶**	**۴,۸۰۸**	**۲,۵۵۶**

۲۲-۱-مبلغ مذکور عمدتاً ، مربوط به وجوه واریز شده بحساب دادگاه در راستای شکایت از آقایان محمدرضا تتبع ، قاسم فتحی و ابطال اجرائیه شهرداری حکم آباد به ترتیب هر کدام مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال۱۷۵میلیون ریال و ۹۳۲ میلیون ریال همجنین مبلغ ۲.۰۰۰ میلیون ریال نزد بانک تجارت مسدود می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳- پیش پرداخت ها

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
خرید مواد اولیه (داخلی)	۲۳-۱	۳۲۳,۸۱۲	۲۵۴,۱۳۸	۳۲۳,۸۱۲	۲۵۴,۱۳۸
سایر پیش پرداخت ها	۲۳-۲	۲۸۱,۴۱۲	۷۲,۰۲۵	۲۸۱,۴۱۲	۷۲,۰۲۵
		۶۰۵,۲۲۴	**۳۲۶,۱۶۳**	**۶۰۵,۲۲۴**	**۳۲۶,۱۶۳**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۱-۲۳- اقلام تشکیل دهنده پیش پرداخت های خرید مواد اولیه بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
خدمات حمایتی - خرید کود شیمیایی		۹۴,۱۷۹	۲,۸۳۰	۹۴,۱۷۹	۲,۸۳۰
شرکت کنجاله ساز - خرید مواد اولیه دامپروری		۵۲,۸۴۴	-	۵۲,۸۴۴	-
شرکت پوریا صنعت قابوس گلستان-خرید مواد اولید اسید سیتریک		۳۵,۹۵۸	-	۳۵,۹۵۸	-
مجتمع روغن نباتی ماهیدشت کرمانشاه-خرید مواد اولیه دامپروری		۳۲,۰۲۱	-	۳۲,۰۲۱	-
شرکت صبا پیشرو- خرید نهاده های دامی		۲۹,۸۳۷	۲۹,۸۳۷	۲۹,۸۳۷	۲۹,۸۳۷
شرکت توس آوا خاوران-خرید مواد اولیه دامپروری		۴,۷۸۸	-	۴,۷۸۸	-
شرکت تعاونی مرغ مادر گوشتی نوین جوجه سبلان-خرید جوجه		۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	-
اسفندیار علیزاده(مرغ مادر کیجی طلایی) - خرید جوجه		۱۳,۱۶۸	۳۷,۴۵۶	۱۳,۱۶۸	۳۷,۴۵۶
طیوران زرین آریانا- خرید مواد اولیه دامپروری		۹,۷۹۲	-	۹,۷۹۲	-
شرکت ملی صنایع مس ایران- خرید مواد اولیه اسید سیتریک		۸,۵۸۶	-	۸,۵۸۶	-
شرکت تولیدی و صنعتی قند اقلید و سرحد چهاردانگه -خرید شکر خام		-	۵۹,۲۰۴	-	۵۹,۲۰۴
شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان-خرید نهاده های دامی		-	۱۵,۸۹۲	-	۱۵,۸۹۲
شرکت نوید مرغ گیلان - خرید جوجه		-	۱۲,۰۰۰	-	۱۲,۰۰۰
شرکت گاوداران جوین - خرید خوراک دام وطیور		-	۵,۲۷۸	-	۵,۲۷۸
شرکت کیان مهر زرین دشت -خرید خوراک دام وطیور		-	۲,۹۵۶	-	۲,۹۵۶
شرکت کنترل صنعت ایرانیان - خدمات برق و ساختمانی		-	۲,۲۷۲	-	۲,۲۷۲
شرکت توسعه نوآوران برق راستین خاوران		-	۲,۰۱۹	-	۲,۰۱۹
سایر		۲۷,۶۳۹	۸۴,۳۹۴	۲۷,۶۳۹	۸۴,۳۹۴
		۳۲۳,۸۱۲	۲۵۴,۱۳۸	۳۲۳,۸۱۲	۲۵۴,۱۳۸

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۲۳- سایر پیش پرداخت ها بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
کرایه حمل رانندگان بابت کالای خریداری شده	۷۰,۳۷۵	۲۲,۵۸۰	۷۰,۳۷۵	۲۲,۵۸۰
پیش پرداخت مالیات عملکرد ۱۴۰۳	۵۹,۴۳۳	-	۵۹,۴۳۳	-
صندوق بازار گردانی دارا داریوش	۳۳,۲۰۵	-	۳۳,۲۰۵	-
شرکت یاران صنعت فجر- تجهیزات اتوماسیون اسید سیتریک	۲۵,۹۰۷	-	۲۵,۹۰۷	-
مرتضی علمی نژاد-خرید پاکت بسته بندی	۲۰,۱۶۶	۱۶,۳۰۵	۲۰,۱۶۶	۱۶,۳۰۵
شرکت ظفر نیروی شرق-خرید تجهیزات فیبر نوری	۱۶,۴۸۷	-	۱۶,۴۸۷	-
شرکت آسان کارا پایا- حمل مازوت	۱۴,۰۸۰	-	۱۴,۰۸۰	-
رعد ارتباط پارسیان - پیمانکار برق	۱۴,۰۲۳	-	۱۴,۰۲۳	-
شرکت گروه صنعتی آرستن- خرید ادوات کشاورزی	۱۲,۴۳۵	-	۱۲,۴۳۵	-
شرکت فن آوری اطلاعات و ارتباطات زیما تراشه توس	۱۱,۴۰۰	-	۱۱,۴۰۰	-
علی فرزادی منش-پیمانکار بنایی نوسازی هتل	۱۱,۱۲۲	-	۱۱,۱۲۲	-
موسسه تحقیقات ثبت و گواهی بذر و نهال کرج	۱۰,۹۰۰	-	۱۰,۹۰۰	-
صندوق بازار گردانی اختصاصی نیکان	۱۰,۴۰۹	-	۱۰,۴۰۹	-
شرکت بهنور سازان مهیاد - خرید توری سانتریفیوژ	-	۱۰,۷۹۱	-	۱۰,۷۹۱
سید خلیل قمصری - تعمیر کار سنگین	-	۷,۰۰۰	-	۷,۰۰۰
امید حسین آبادی - خرید مواد غذایی	-	۲,۶۷۰	-	۲,۶۷۰
کاظم فتح آبادی - خدمات تراکتوری	-	۵,۵۳۹	-	۵,۵۳۹
سایر	۳۰,۹۰۴	۷,۱۴۱	۳۰,۹۰۴	۷,۱۴۱
	۳۴۰,۸۴۴	۷۲,۰۲۵	۳۴۰,۸۴۴	۷۲,۰۲۵
مالیات پرداختنی (یادداشت ۳۶)	(۵۹,۴۳۳)	-	(۵۹,۴۳۳)	-
	۲۸۱,۴۱۲	**۷۲,۰۲۵**	**۲۸۱,۴۱۲**	**۷۲,۰۲۵**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
کالای ساخته شده صنعتی و زراعی	۲۴-۲	۱۲,۷۶۰,۱۸۹	۳,۵۹۵,۸۹۴	۱۲,۷۵۵,۹۷۸	۳,۵۹۱,۶۵۶
قطعات و لوازم یدکی و فنی		۱,۲۸۸,۲۳۴	۱,۲۲۷,۲۴۵	۱,۲۸۸,۲۳۴	۱,۲۲۷,۲۴۵
مواد اولیه و بسته بندی	۲۴-۳	۲,۶۱۵,۹۰۵	۲,۳۵۹,۱۴۴	۲,۶۱۵,۹۰۵	۲,۳۵۹,۱۴۴
موجودی اسید سیتریک در جریان ساخت		۳۴۲,۸۰۵	-	۳۴۲,۸۰۵	-
موجودی کالای امانی ما نز دیگران		۳,۹۹۲	-	۳,۹۹۲	-
سایر		۱۰	۳,۰۶۱	۱۰	۳,۰۶۱
		۱۷,۰۱۱,۱۳۵	۷,۱۸۵,۳۴۴	۱۷,۰۰۶,۹۲۵	۷,۱۸۱,۱۰۶

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۲۴-موجودی مواد اولیه و بسته بندی،قطعات و لوازم یدکی و کالای ساخته شده گروه و شرکت اصلی جمعاً تا مبلغ ۲۳.۴۳۸.۶۷۷ میلیون ریال در مقابل حوادث ، به صورت شناور دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۲-۲۴- موجودی کالای ساخته شده شرکت به تفکیک به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت			
	مقدار	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	تن	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
موجودی ساخته شده صنعتی:					
موجودی شکر سفید	۱۰,۷۵۶	۴,۴۵۲,۹۲۰	-	۴,۴۵۲,۹۲۰	۷۰,۵۱۲
موجودی ملاس	۳۴,۷۷۶	۳,۵۲۳,۹۵۰	-	۳,۵۲۳,۹۵۰	۳۸۳,۵۷۵
موجودی تفاله خشک	۴,۸۱۷	۵۳۸,۱۴۰	-	۵۳۸,۱۴۰	۲۴۱,۱۸۳
موجودی اسید سیتریک	۱,۰۰۲	۸۳۶,۱۹۴	-	۸۳۶,۱۹۴	۱,۱۲۸,۷۵۷
موجودی تری سدیم سیترات	۲۱۴	۷۳,۱۰۳	-	۷۳,۱۰۳	۷۵,۵۱۷
موجودی رمز ارز -بیت کوین- عدد	۱/۱۸۰۳۷	۳۷,۱۷۶	-	۳۷,۱۷۶	۱۰۰,۴۴۴
سایر	-	۱۶,۰۲۲	-	۱۶,۰۲۲	۲۲,۲۴۳
		۹,۴۷۷,۵۰۵	**-**	**۹,۴۷۷,۵۰۵**	**۲,۰۲۲,۲۳۰**
موجوی ساخته شده زراعی :					
موجودی گندم بذری	۳,۹۸۲	۱,۱۹۵,۳۳۱	-	۱,۱۹۵,۳۳۱	۸۵۵,۴۳۳
موجودی ذرت بذری	۱,۰۷۴	۱,۴۰۲,۶۶۹	-	۱,۴۰۲,۶۶۹	۶۹۰,۴۲۶
موجودی کلزا بذری	۹۹	۶۶۷,۴۱۳	-	۶۶۷,۴۱۳	-
موجودی جو بذری	۴۴	۹,۷۷۹	-	۹,۷۷۹	۱۹,۹۶۵
سایر	-	۳,۲۸۱	-	۳,۲۸۱	۳,۶۰۲
		۳,۲۷۸,۴۷۳	**-**	**۳,۲۷۸,۴۷۳**	**۷۱۳,۹۹۳**
		۱۲,۷۵۵,۹۷۸	**-**	**۱۲,۷۵۵,۹۷۸**	**۲,۷۳۶,۲۲۳**

۱-۲-۲۴- دلیل افزایش موجودی پایان سال مالی ملاس نسبت به سال گذشته ، به شرح یادداشت ۴-۱-۵ بدلیل کاهش تقاضای خرید از طرف مشتریان بوده است.

۲-۲-۲۴-کیف پول رمز ارزهای استخراج شده نزد صندوق امانات بانک صادرات شعبه مرکزی سبزوار به نام شرکت کشت و صنعت جوین نگهداری می شود که دسترسی به آن صرفاً با نامه رسمی شرکت به بانک امکان پذیر بوده و بابت ضمانت ، چند فقره سفته به مبلغ ۲۰۰،۰۰۰ میلیون ریال از دارندگان دسترسی به کیف پول رمز ارز دریافت گردیده است.

۳-۲-۲۴-فروش شکر سفید بدلیل عدم امکان عرضه آن در سامانه بازارگاه ، توسط جهاد کشاورزی استان خراسان رضوی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۴متوقف و معادل ۸.۵۰۰تن شکر موجود در انبار توقیف و پرونده شرکت با موضوع نگهداری خارج از ضوابط و عرضه خارج از شبکه در اداره تعزیرات حکومتی نیشابور در جریان رسیدگی بوده که نتیجه آن تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ابلاغ نگردیده است.

۳-۲۴- صورت ریز مواد اولیه وبسته بندی به شرح زیر می باشد:

	شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
مواد اولیه واحد اسید سیتریک/شکرخام	۱۸۶,۳۵۸	۱۸۸,۵۹۰
مواد اولیه واحد دامپروری (علوفه و نهاده های دامی)	۵۴۹,۸۸۴	۶۴۱,۹۰۲
مواد اولیه واحدهای کشاورزی و باغی و...(بذر-کود-سم)	۱,۸۷۹,۶۶۳	۱,۵۲۸,۶۵۲
	۲,۶۱۵,۹۰۵	۲,۳۵۹,۱۴۴

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲۵- دارائی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شرکت و گروه	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
موجودی دام (بره پرواری و شیری نر و ماده)	۲۵-۲	۶۷۲,۵۹۴	۵۳۳,۸۲۳
موجودی گوساله پرواری	۲۵-۲	۸۰۴,۴۰۰	۵۹۹,۴۳۹
موجودی شتر مرغ	۲۵-۲	۱۰۰,۸۵۰	۴۱,۶۹۱
		۱,۵۷۷,۸۴۴	۱,۱۷۴,۹۵۳
هزینه های کشت تولیدات آتی	۲۵-۱	۸۸۶,۸۳۵	۸۳۰,۲۵۷
		۲,۴۶۴,۶۷۹	**۲,۰۰۵,۲۱۱**

۲۵-۱- هزینه کشت تولیدات آتی به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
هزینه های انجام شده بابت ذرت بذری کشت شده	۱۶۹,۵۶۹	۱۳۸,۷۳۶
هزینه های انجام شده بابت ذرت علوفه ای کشت شده	۲۸,۲۳۳	۲۷,۸۲۴
هزینه های انجام شده بابت چغندر بهاره کشت شده	۴۵۹,۵۰۵	۳۰۴,۸۹۶
هزینه های انجام شده بابت یونجه کشت شده	۱۹,۵۲۹	۱۳,۵۴۲
هزینه های انجام شده بابت محصولات باغی(بادام،پسته و انگور شاهرودی)	-	۲۴۸,۱۶۰
هزینه های انجام شده بابت مرغ گوشتی	۲۱۰,۰۰۰	۹۷,۱۰۰
	۸۸۶,۸۳۵	**۸۳۰,۲۵۷**

۱-۱-۲۵- محصولات کشت شده زراعی ، باغی و مرغ گوشتی تا سقف ۱.۳۷۲ میلیارد ریال در مقابل حوادث طبیعی دارای پوشش بیمه ای می باشند ، همچنین مرغ گوشتی در هر دوره تحت پوشش بیمه قرار گرفته است موجودی دام غیر مولد با توجه به بهای تمام شده ۱.۵۷۸ میلیارد ریال و فروش در بازه زمانی کوتاه مدت(کمتر از ۸ ماه) ،فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۲-۱-۲۵- بالغ فوق مربوط به هزینه های واقعی انجام شده در رابطه با کشت محصولات مذکور تا مرحله داشت اولیه می باشد

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۲-۲۵- موجودی دام و طیور(زیستی غیر مولد) در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت			
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	راس		راس	
بره پرواری نر و ماده	۳,۸۵۰	۵۰۴,۶۷۴	۳,۷۷۹	۲۸۳,۵۴۶
بره و بزغاله شیری نر و ماده	۲,۱۲۷	۱۶۷,۹۲۰	۹۶۲	۲۸,۶۹۸
شتر مرغ پرواری	۴۲۰	۸۴,۰۰۰	۳۰۱	۱۱,۳۰۵
جوجه شتر مرغ	۳۳۷	۱۶,۸۵۰	۲۰۷	۱۱,۳۱۳
گوساله پرواری	۹۲۶	۸۰۴,۴۰۰	۸۵۱	۴۶۱,۰۵۸
	۷,۶۶۰	**۱,۵۷۷,۸۴۴**	**۶,۱۰۰**	**۷۹۵,۹۲۰**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۰۴/۳۱
یادداشت	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص
گروه :				
تجاری :				
اسناد دریافتنی :				
۲۶-۱ سایر مشتریان	۱,۹۷۱,۰۰۶	-	۱,۹۷۱,۰۰۶	۲,۵۵۶,۱۳۵
حساب های دریافتنی :				
۲۶-۳ سایر مشتریان	۲,۹۵۰,۱۶۲	(۲۲۸,۲۳۳)	۲,۷۲۱,۹۲۸	۲,۴۶۵,۷۳۷
	۲,۹۵۰,۱۶۲	(۲۲۸,۲۳۳)	۲,۷۲۱,۹۲۸	۲,۴۶۵,۷۳۷
	۴,۹۲۱,۱۶۷	**(۲۲۸,۲۳۳)**	**۴,۶۹۲,۹۳۴**	**۵,۰۲۱,۸۷۲**
سایر دریافتنی ها :				
۲۶-۵ سایر اشخاص	۱۴۹,۳۰۶	(۸,۲۰۲)	۱۴۱,۱۰۴	۶۴,۱۵۱
کارکنان (وام و مساعده)	۲۶۴,۹۴۲	-	۲۶۴,۹۴۲	۱۶۴,۵۴۴
۲۶-۶ سپرده های موقت	۳۸۳,۰۰۷	-	۳۸۳,۰۰۷	۹۶,۷۳۴
	۷۹۷,۲۵۵	**(۸,۲۰۲)**	**۷۸۹,۰۵۳**	**۳۲۵,۴۲۹**
کسر می شود : بهره سنوات آتی وام پرداختی به کارکنان	(۴۶,۴۱۶)	-	(۴۶,۴۱۶)	(۱۲,۹۱۳)
	۷۵۰,۸۳۹	**(۸,۲۰۲)**	**۷۴۲,۶۳۷**	**۳۱۲,۵۱۵**
	۵,۶۷۲,۰۰۷	**(۲۳۶,۴۳۵)**	**۵,۴۳۵,۵۷۲**	**۵,۳۳۴,۳۸۸**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۰۴/۳۱
یادداشت	مانده طلب	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری :				
اسناد دریافتنی :				
سایر مشتریان ۲۶-۱	۱,۹۷۱,۰۰۶	–	۱,۹۷۱,۰۰۶	۲,۵۵۶,۱۳۵
حساب های دریافتنی :				
سایر مشتریان ۲۶-۳	۲,۹۰۲,۴۲۵	(۲۲۸,۲۳۳)	۲,۶۷۴,۱۹۲	۲,۴۱۶,۴۵۸
	۲,۹۰۲,۴۲۵	(۲۲۸,۲۳۳)	۲,۶۷۴,۱۹۲	۲,۴۱۶,۴۵۸
	۴,۸۷۳,۴۳۱	**(۲۲۸,۲۳۳)**	**۴,۶۴۵,۱۹۷**	**۴,۹۷۲,۵۹۳**
سایر دریافتی ها :				
اشخاص وابسته ۲۶-۴	۷۳۸,۱۳۲	–	۷۳۸,۱۳۲	۶۳۶,۰۵۱
سایر اشخاص ۲۶-۵	۱۴۹,۳۰۶	(۸,۲۰۲)	۱۴۱,۱۰۴	۴۸,۸۰۴
کارکنان (وام و مساعده)	۲۶۴,۹۴۲	–	۲۶۴,۹۴۲	۱۶۴,۵۴۴
سپرده های موقت ۲۶-۶	۳۸۳,۰۰۷	–	۳۸۳,۰۰۷	۹۶,۷۳۴
	۱,۵۳۵,۳۸۷	**(۸,۲۰۲)**	**۱,۵۲۷,۱۸۵**	**۹۴۶,۱۳۴**
کسر می شود : بهره سنوات آتی وام پرداختی به کارکنان	(۴۶,۴۱۶)	–	(۴۶,۴۱۶)	(۱۲,۹۱۳)
	۱,۴۸۸,۹۷۲	**(۸,۲۰۲)**	**۱,۴۸۰,۷۷۰**	**۹۳۳,۲۲۰**
	۶,۳۶۲,۴۰۲	**(۲۳۶,۴۳۵)**	**۶,۱۲۵,۹۶۷**	**۵,۹۰۵,۸۱۳**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۱-۲۶- اسناد دریافتنی تجاری از اقلام ذیل تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
شرکت آرین خوشه پارس - نجفی - ذرت بذری	۳۱۲,۰۲۱	۱۹۲,۹۵۹	۳۱۲,۰۲۱	۱۹۲,۹۵۹
جواد دوکلاه- فروش انگور	۲۵۳,۳۱۰	۱۳۹,۶۴۵	۲۵۳,۳۱۰	۱۳۹,۶۴۵
شرکت پاکدیس ارومیه - فروش اسید سیتریک	۱۴۱,۶۲۵	۸۷,۴۵۰	۱۴۱,۶۲۵	۸۷,۴۵۰
مواد غذایی تازه سپاهان - فروش اسید سیتریک	۱۲۹,۲۵۰	۳۰,۰۰۰	۱۲۹,۲۵۰	۳۰,۰۰۰
شرکت آذین شوشتر- فروش اسید سیتریک	۱۲۳,۹۱۸	۵۵,۳۲۰	۱۲۳,۹۱۸	۵۵,۳۲۰
امید دماوند پارسینا - فروش اسید سیتریک	۹۰,۲۰۰	۴۰,۷۵۰	۹۰,۲۰۰	۴۰,۷۵۰
علی کریمی - فروش محصولات باغی	۷۲,۵۷۰	-	۷۲,۵۷۰	-
رضا وکیلی - فروش محصولات باغی	۵۶,۵۶۰	-	۵۶,۵۶۰	-
رضا رحمتی - فروش محصولات باغی	۵۰,۰۰۰	۶۸,۱۷۵	۵۰,۰۰۰	۶۸,۱۷۵
امیر حمیدی - فروش محصولات باغی	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	-
شرکت تولیدکنندگان محصولات غذایی بکتاش-فروش اسید سیتریک	۴۴,۷۷۰	۴۲,۴۶۰	۴۴,۷۷۰	۴۲,۴۶۰
محمد دهقانی مقدم-فروش محصولات باغی	۴۲,۷۵۰	۴۱,۱۴۰	۴۲,۷۵۰	۴۱,۱۴۰
حسین نیک سرشت - فروش محصولات باغی	۴۲,۵۰۰	۳۸,۳۰۰	۴۲,۵۰۰	۳۸,۳۰۰
شرکت سورین صنعت لذیذ درنیکا- فروش اسید سیتریک	۳۹,۰۵۰	-	۳۹,۰۵۰	-
شرکت صنایع غذایی رامند خراسان	۳۸,۵۰۰	-	۳۸,۵۰۰	-
مهدی قدمیاری - فروش محصولات باغی	۳۶,۱۰۵	۱۲,۱۰۰	۳۶,۱۰۵	۱۲,۱۰۰
مهدی مقدم - فروش اسید سیتریک	۳۳,۰۰۰	-	۳۳,۰۰۰	-
شرکت چهار فصل ادیب- فروش اسید سیتریک	۳۲,۴۲۸	-	۳۲,۴۲۸	-
عباس امیری - فروش محصولات باغی	۳۲,۳۷۷	-	۳۲,۳۷۷	-
شرکت تعاونی نگارین سپیدار سبز فرهنگ-فروش اسید سیتریک	۳۲,۲۵۸	-	۳۲,۲۵۸	-
شرکت بازارگان کالا- فروش اسید سیتریک	۳۱,۳۵۰	-	۳۱,۳۵۰	-
محسن قانع - فروش محصولات باغی	۳۰,۸۷۳	-	۳۰,۸۷۳	-
شرکت دست چین بهمن - فروش اسید سیتریک	۲۷,۰۰۰	-	۲۷,۰۰۰	-
شرکت پرارین پارس - فروش اسید سیتریک	۲۵,۰۸۰	-	۲۵,۰۸۰	-
شرکت تهیه و تولید مواد نسوز کشور	۲۳,۶۶۶	-	۲۳,۶۶۶	-
علی اصغر شاه محمدی - فروش محصولات باغی	۲۰,۰۶۰	۶۷,۹۷۰	۲۰,۰۶۰	۶۷,۹۷۰
شرکت نخل بستان - فروش اسید سیتریک	۱۷,۹۶۸	-	۱۷,۹۶۸	-
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	-
محمد دهقان نژاد - فروش بذر ذرت	۳,۶۰۰	-	۳,۶۰۰	-
سایر	۱۲۳,۲۱۸	۱,۷۳۹,۸۶۷	۱۲۳,۲۱۸	۱,۷۳۹,۸۶۷
	۱,۹۷۱,۰۰۶	**۲,۵۵۶,۱۳۵**	**۱,۹۷۱,۰۰۶**	**۲,۵۵۶,۱۳۵**

۱-۱-۲۶- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱.۱۸۴.۶۲۴ میلیون ریال از اسناد دریافتنی به حیطه وصل درآمده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۲۶-اعتبارات اسنادی داخلی دریافت شده از شرکت توسعه بازرگانی بین الملل شهر (موضوع فروش شکر) که تماماً مربوط به سال جاری می باشد به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت/گروه			
سر رسید	تعداد	مقدار-کیلوگرم	مبلغ
۱۴۰۳/۰۴/۲	۱	۵۰۰,۰۰۰	۲۱۴,۲۴۵
۱۴۰۴/۶/۸	۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	۶۴۲,۷۳۵
۱۴۰۴/۶/۸	۱۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۴۲,۴۵۰
		۷,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۹۹,۴۳۰
تسویه شده			(۲۱۴,۲۴۵)
			۲,۷۸۵,۱۸۵
منظور به تسهیلات اعتبارات اسنادی تنزیل شده نزد بانک صادرات نقاب			(۲,۷۸۵,۱۸۵)
			۰

تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی تعداد ۳ فقره اعتبار اسنادی به مبلغ ۶۴۲.۷۳۵ میلیون ریال از اسناد وصول شده و همچنین تعداد ۱۰ فقره از اسناد مذکور به مبلغ ۲.۱۴۲.۴۵۰ میلیون ریال ابطال گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۲۶- حساب های دریافتنی تجاری از اقلام ذیل تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه				شرکت			
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۰۴/۳۱
		مانده	کاهش ارزش	خالص	خالص	مانده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سازمان انرژی های تجدیدپذیر و بهره وری انرژی برق سانتبا-فروش برق		۵۱۹,۴۴۳	-	۵۱۹,۴۴۳	۲۹۴,۲۹۵	۵۱۹,۴۴۳	-	۵۱۹,۴۴۳	۲۹۴,۲۹۵
شرکت بازرگانی مادر تخصصی دولتی ایران-فروش گندم		۴۸۷,۰۶۶	-	۴۸۷,۰۶۶	۸۸۵,۹۰۰	۴۸۷,۰۶۶	-	۴۸۷,۰۶۶	۸۸۵,۹۰۰
شرکت پاک وش - فروش اسید سیتریک		۲۲۹,۰۷۵	-	۲۲۹,۰۷۵	۶۱,۶۰۰	۲۲۹,۰۷۵	-	۲۲۹,۰۷۵	۶۱,۶۰۰
شرکت بین المللی صنایع غذایی بیژن		۱۵۴,۲۲۵	-	۱۵۴,۲۲۵	-	۱۵۴,۲۲۵	-	۱۵۴,۲۲۵	-
شرکت زمزم ایران فروش شکر و اسید سیتریک		۱۴۳,۰۶۰	-	۱۴۳,۰۶۰	۳۰,۳۸۵	۱۴۳,۰۶۰	-	۱۴۳,۰۶۰	۳۰,۳۸۵
امید دماوند پارسینا - فروش اسید سیتریک		۱۳۷,۱۵۷	-	۱۳۷,۱۵۷	۲۴,۱۹۵	۱۳۷,۱۵۷	-	۱۳۷,۱۵۷	۲۴,۱۹۵
شرکت آذین شوشتر - فروش اسید سیتریک		۸۶,۳۳۳	-	۸۶,۳۳۳	۳۱,۴۱۵	۸۶,۳۳۳	-	۸۶,۳۳۳	۳۱,۴۱۵
شیر پاستوریزه پگاه گلستان - فروش شیر		۶۴,۴۵۷	-	۶۴,۴۵۷	۱۸,۸۱۲	۶۴,۴۵۷	-	۶۴,۴۵۷	۱۸,۸۱۲
شرکت تهیه و تولید مواد نسوز کشور فروش اسید سیتریک		۶۰,۱۹۸	-	۶۰,۱۹۸	۳۶,۴۶۶	۶۰,۱۹۸	-	۶۰,۱۹۸	۳۶,۴۶۶
شرکت نوشینه - فروش اسید سیتریک		۵۷,۷۵۰	-	۵۷,۷۵۰	-	۵۷,۷۵۰	-	۵۷,۷۵۰	-
شرکت تولیدی صنایع فارکو شیمی- فروش اسید سیتریک		۵۶,۶۵۰	-	۵۶,۶۵۰	-	۵۶,۶۵۰	-	۵۶,۶۵۰	-
شرکت پخش سراسری ایران		۵۰,۵۶۹	-	۵۰,۵۶۹	-	۵۰,۵۶۹	-	۵۰,۵۶۹	-
شرکت صنایع غذایی فرمند- فروش اسید سیتریک		۴۸,۸۷۲	-	۴۸,۸۷۲	۲۶,۳۳۴	۴۸,۸۷۲	-	۴۸,۸۷۲	۲۶,۳۳۴
شرکت پارس لبن آساک - فروش شیر		۴۷,۲۶۹	-	۴۷,۲۶۹	۳۵,۰۱۸	۴۷,۲۶۹	-	۴۷,۲۶۹	۳۵,۰۱۸
شرکت پتروشیمی گچساران - فروش اسید سیتریک		۳۵,۷۵۶	-	۳۵,۷۵۶	۸,۱۲۶	۳۵,۷۵۶	-	۳۵,۷۵۶	۸,۱۲۶
شرکت دست چین بهمن - فروش اسید سیتریک		۳۲,۹۴۲	-	۳۲,۹۴۲	-	۳۲,۹۴۲	-	۳۲,۹۴۲	-
شرکت دارو سلامت فارمد - فروش اسید سیتریک		۳۲,۵۹۸	-	۳۲,۵۹۸	-	۳۲,۵۹۸	-	۳۲,۵۹۸	-
شرکت سهامی عام صنعتی مینو - فروش اسید سیتریک		۳۰,۲۵۰	-	۳۰,۲۵۰	۱۷,۰۵۰	۳۰,۲۵۰	-	۳۰,۲۵۰	۱۷,۰۵۰
شرکت توسعه بازرگانی بین الملل شهر	۲۶-۳-۱	۲۹,۹۳۸	-	۲۹,۹۳۸	-	۲۹,۹۳۸	-	۲۹,۹۳۸	۰
مجید کوشکی- فروش محصولات دامی		۲۹,۳۲۲	-	۲۹,۳۲۲	۲۶,۸۵۹	۲۹,۳۲۲	-	۲۹,۳۲۲	۲۶,۸۵۹
شرکت نخل بستان-فروش اسید سیتریک		۲۶,۴۰۰	-	۲۶,۴۰۰	-	۲۶,۴۰۰	-	۲۶,۴۰۰	-
شرکت شیرین عسل - خدمات تصفیه شکر		۲۳,۴۱۹	-	۲۳,۴۱۹	-	۲۳,۴۱۹	-	۲۳,۴۱۹	-
شرکت ترش افشان کیمیا - فروش اسید سیتریک		۲۲,۰۰۰	-	۲۲,۰۰۰	-	۲۲,۰۰۰	-	۲۲,۰۰۰	-
شرکت تعاونی کشاورزی مرغداران سبزوار - فروش مرغ		۱۸,۲۸۸	-	۱۸,۲۸۸	۱۶۳,۱۲۰	۱۸,۲۸۸	-	۲۱,۶۴۸	۱۶۳,۱۲۰
شرکت آرین خوشه پارس- فروش ذرت بذری		۱۷,۷۰۱	-	۱۷,۷۰۱	۲۲,۸۱۸	۱۷,۷۰۱	-	۱۷,۷۰۱	۲۲,۸۱۸
سید علی حسین زاده -فروش شکر		۱۶,۹۱۳	-	۱۶,۹۱۳	۱۶,۹۱۳	۱۶,۹۱۳	-	۱۶,۹۱۳	۱۶,۹۱۳
اتحادیه شرکت های تعاونی روستایی جوین- فروش کلزا		۱۴,۷۶۳	-	۱۴,۷۶۳	۱۸۰,۴۳۱	۱۴,۷۶۳	-	۱۴,۷۶۳	۱۸۰,۴۳۱
جواد صالح آبادی - فروش اسید سیتریک		۱۳,۱۹۹	-	۱۳,۱۹۹	-	۱۳,۱۹۹	-	۱۳,۱۹۹	-
صنایع غذایی مینو شرق - فروش اسید سیتریک		۱۲,۱۰۰	-	۱۲,۱۰۰	-	۱۲,۱۰۰	-	۱۲,۱۰۰	-
جواد دوکلاه- فروش محصولات باغی		۱۱,۸۰۸	-	۱۱,۸۰۸	-	۱۱,۸۰۸	-	۱۱,۸۰۸	-
شرکت کشتارگاه صنعتی طیور پرستو شیروان-فروش مرغ		۱۰,۰۸۸	-	۱۰,۰۸۸	-	۱۰,۰۸۸	-	۱۰,۰۸۸	-
اصغر انفرادی - فروش مرغ		۹,۴۰۵	-	۹,۴۰۵	۹,۴۰۵	۹,۴۰۵	-	۹,۴۰۵	۹,۴۰۵
محمداسماعیل راسته فروش تفاله خشک		۸,۹۹۹	-	۸,۹۹۹	۶,۰۷۹	۸,۹۹۹	-	۸,۹۹۹	۶,۰۷۹
سام راد درمان - فروش اسید سیتریک		۸,۶۳۳	-	۸,۶۳۳	۸,۶۳۳	۸,۶۳۳	-	۸,۶۳۳	۸,۶۳۳
شرکت مجیب اکسیر - فروش اسید سیتریک		۸,۶۰۰	-	۸,۶۰۰	۱۱۴,۴۰۰	۸,۶۰۰	-	۸,۶۰۰	۱۱۴,۴۰۰
محمد علی سمپر		۸,۱۷۸	-	۸,۱۷۸	-	۸,۱۷۸	-	۸,۱۷۸	-
شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی- فروش شیر		-	-	-	۷,۶۱۲	-	-	-	۷,۶۱۲
وزارت جهاد کشاورزی-معاونت توسعه بخش کشاورزی	۲۶-۳-۲	۲۱۷,۰۵۸	(۲۱۷,۰۵۸)	-	-	۲۱۷,۰۵۸	(۲۱۷,۰۵۸)	-	-
مواد غذایی تازه سپاهان - فروش اسید سیتریک		-	-	-	۶۶,۲۵۰	-	-	-	۶۶,۲۵۰
امیر حمیدی - فروش محصولات باغی		-	-	-	۳۴,۱۲۷	-	-	-	۳۴,۱۲۷
شرکت یونیلیور فروش اسید سیتریک		-	-	-	۲۰,۵۹۲	-	-	-	۲۰,۵۹۲
مهراب مهرابی راد - فروش محصولات باغی		-	-	-	۱۹,۴۴۶	-	-	-	۱۹,۴۴۶
ولی اله رمضانی آب بخش - فروش محصولات باغی		-	-	-	۱۹,۰۰۰	-	-	-	۱۹,۰۰۰
صنایع غذایی قائم کاشمر (قند توانا) - فروش شکر		-	-	-	۱۱,۵۰۰	-	-	-	۱۱,۵۰۰
هادی شمس آبادی - فروش شیر		-	-	-	۱۰,۶۵۰	-	-	-	۱۰,۶۵۰
محمد حسین متولی - فروش محصولات باغی		-	-	-	۱۰,۳۲۲	-	-	-	۱۰,۳۲۲
جواد سالاری - فروش انگور		-	-	-	۱۰,۱۲۴	-	-	-	۱۰,۱۲۴
مهدی قدم یاری - فروش محصولات باغی		-	-	-	۱۰,۰۸۵	-	-	-	۱۰,۰۸۵
شرکت تعاونی قند های رژیمی پرارین پارس- فروش اسید سیتریک		-	-	-	۶,۸۲۰	-	-	-	۶,۸۲۰
سایر		۱۶۹,۶۸۲	(۱۱,۱۷۵)	۱۵۸,۵۰۷	۲۲۰,۹۵۸	۱۲۱,۹۴۵	(۱۱,۱۷۵)	۱۱۰,۷۷۰	۱۷۱,۶۷۸
جمع		۲,۹۵۰,۱۶۲	(۲۲۸,۲۳۳)	۲,۷۲۱,۹۲۸	۲,۴۶۵,۷۳۷	۲,۹۰۲,۴۲۵	(۲۲۸,۲۳۳)	۲,۶۷۷,۵۵۲	۲,۴۱۶,۴۵۸

۱-۳-۲۶- طی سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ طبق پیش فاکتور صادره برای فروش ۷.۰۰۰ تن شکر سفید به طرفیت شرکت بازرگانی توسعه بین الملل شهر درقبال ۱۴ فقره اعتبار اسنادی داخلی با سررسید حمل ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ لغایت ۱۴۰۳/۱۰/۱۳ و تاریخ تعهد پرداخت ۱۴۰۴/۰۶/۸ جمعاً به مبلغ ۲.۹۹۹ میلیارد ریال مورد توافق قرار گرفته که شرکت تا پایان سال مالی حدود ۱.۶۱۰ تن از شکر فوق را تحویل نموده و د رتاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۸ نسبت به تنزیل اعتبار اسنادی (در قالب تسهیلات خرید دین)فوق از طریق بانک صادرات شعبه نقاب اقدام و وجوه آن را دریافت نموده ودر سرفصل تسهیلات مالی طبقه بندی و هزینه مالی را متناسب با اعتبارات اسنادی تسویه شده شناسایی نموده که بدلیل مشکلات پیش آمده برای تحویل شکر سفید، امکان تحویل فراهم نگردیده و شرکت توسعه بازرگانی بین الملل شهر در شعبه دوم دادگاه عمومی حقوقی شهرستان جوین و شعبه ۲۳ دادگاه عمومی و حقوقی مجتمع قضایی امام خمینی مشهد نسبت به طرح دعوی با موضوع دستور موقت مبنی بر منع بانک شهر از کارسازی و پرداخت اعتبارات اسنادی تا تحویل کامل باقیمانده شکر نموده که طی دادنامه های متعدد صادره قرار رد درخواست دستور موقت صادر گردیده و در آخرین رای صادره مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۴ نیز درخواست آن شرکت برای دستور موقت برای جلوگیری از تسویه اعتبارات را نیز وارد ندانسته و رد درخواست خواهان را صادر نموده است ، در تاریخ ۱۴۰۴/۸/۱۵ درخواست ابطال باقیمانده ۱۰ فقره اعتبارات اسنادی از بانک شهر شعبه بلوار سجاد به بانک صادرات شعبه نقاب حسب درخواست ۱۴۰۴/۶/۵ شرکت و ۱۴۰۴/۶/۱۷ بانک صادرات برای ثبت ابطال در سیستم صادر گردیده.بنا به مراتب فوق تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی تحویل باقیمانده شکر به مقدار ۵.۳۹۰ تن مورد توافق طرفین قرار نگرفته است.

۲-۳-۲۶- مانده طلب فوق مربوط به مصوبه سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان درخصوص پرداخت مابه التفاوت بهای تمام شده تولید شکر و نرخ مصوب فروش شکر بهاره در سال های ۱۳۹۷،۱۳۹۶ و پاییزه ۱۳۹۷و ۱۳۹۸(به ترتیب به مبلغ ۲.۱۵۰ ریال و ۲.۳۶۰ ریال و ۲.۷۸۰ریال و ۱۰.۵۰۰ ریال به ازای هرکیلوگرم تولید در سال) توسط دولت می باشد که با توجه به پیگیری ها و مکاتبات انجام شده ، طلب فوق امکان وصول نداشته و کاهش ارزش در حسابها شناسایی شده است.

۳-۳-۲۶- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱.۱۰۶.۳۸۳ میلیون ریال از حسابهای دریافتنی به حیطه وصل درآمده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۶-۴- سایر دریافتنی های شرکت اصلی از اشخاص وابسته به تفکیک به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

		شرکت			
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	یادداشت	طلب از	بدهی به	طلب از	بدهی به
شرکت کشاورزی برکت جوین	۲۶-۴-۱	-	(۴۱,۲۶۱)	-	(۶۵,۹۵۶)
شرکت گونی بافی خوشبافت سمنان		۲,۰۷۱	-	۲,۰۷۱	-
شرکت خدمات مسافرت هوایی جهانگردی کاملیا سیر		-	(۱۰,۳۳۶)	-	(۹,۵۹۷)
شرکت قند حبه فراسازان سمنان		۶۸۶,۱۴۸	-	۶۰۰,۲۰۱	-
شرکت دامپروری موحد گستران جوین		-	-	-	(۳۰,۰۶۴)
شرکت بازرگانی قند گستر جوین		-	-	۵۷۸	-
شرکت باربری گل کوثر		۴۹,۹۱۳	-	۳۳,۲۰۱	-
		۷۳۸,۱۳۲	**(۵۱,۵۹۷)**	**۶۳۶,۰۵۱**	**(۱۰۵,۶۱۸)**

۲۶-۴-۱- مانده فوق مربوط به خالص حسابهای طلب و بدهی شرکت برکت می باشد که در راستای تکالیف مجمع در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۱از فعالیت متوقف شده و کلیه مانده حساب های شرکت مزبور به ارزش دفتری در تاریخ مذکور به شرکت مادر انتقال یافته است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۵-۲۶- طلب از سایراشخاص شامل اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
شرکت آلپاین(ارزی ۴۳.۴۱۴ یورو)	۴۴,۹۳۸	-	۴۴,۹۳۸	-
صندوق بیمه محصولات کشاورزی	۳۱,۷۰۰	-	۳۱,۷۰۰	-
شرکت شوکوپارس-سود سهام	۱۵,۹۵۰	۱۰,۵۶۵	۱۵,۹۵۰	۱۰,۵۶۵
غلامحسین دیدار دوست- مزارعه کار	۱۳,۳۳۳	-	۱۳,۳۳۳	-
منوچهر طهرانچی - مزارعه کار	۱۲,۳۲۰	-	۱۲,۳۲۰	-
آستان قدس رضوی اسفراین	۸,۲۱۲	۸,۲۱۲	۸,۲۱۲	۸,۲۱۲
احمدرضا شمس آبادی	۲,۹۸۴	۲,۹۸۴	۲,۹۸۴	۲,۹۸۴
نورآوران نیشابور	۲,۱۴۵	۲,۱۴۵	۲,۱۴۵	۲,۱۴۵
کارخانه قند دزفول	۲,۱۰۱	۲,۱۰۱	۲,۱۰۱	۲,۱۰۱
علی اکبر ناوشکی	۱,۲۶۶	۱,۲۶۶	۱,۲۶۶	۱,۲۶۶
امیر ناوشکی	۱,۰۰۴	۱,۰۰۴	۱,۰۰۴	۱,۰۰۴
محمدرضا نوذری	۶۷۰	۶۷۰	۶۷۰	۶۷۰
رضا ناصری جباری	۶۳۷	۶۳۷	۶۳۷	۶۳۷
حسن پور نصیری	۶۲۷	۶۲۷	۶۲۷	۶۲۷
براتعلی کمایستانی	۴۰۸	۱,۷۱۶	۴۰۸	۱,۷۱۶
سایر	۱۱,۰۱۱	۴۰,۴۲۵	۱۱,۰۱۱	۲۵,۰۷۸
	۱۴۹,۳۰۶	۷۲,۳۵۳	۱۴۹,۳۰۶	۵۷,۰۰۶
کاهش ارزش	(۸,۲۰۲)	(۸,۲۰۲)	(۸,۲۰۲)	(۸,۲۰۲)
	۱۴۱,۱۰۴	**۶۴,۱۵۱**	**۱۴۱,۱۰۴**	**۴۸,۸۰۴**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۶-۲۶- مانده سپرده های موقت شامل اقلام زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سپرده نزد شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران	۳۳۳,۱۶۸	۷۸,۶۵۵	۳۳۳,۱۶۸	۷۸,۶۵۵
سپرده ضمانتنامه نزد بانک ملت و ملی و صادرات و سپه	۲۶,۷۱۹	۱۳,۹۳۸	۲۶,۷۱۹	۱۳,۹۳۸
شرکت کیان راه ساحل	۷,۸۸۴	-	۷,۸۸۴	-
شرکت ستاره اقیانوس بدیع	۷,۱۹۸	-	۷,۱۹۸	-
شرکت کشتیرانی امواج زرین دریا	۴,۳۸۵	-	۴,۳۸۵	-
سپرده نزد سازمان قند و شکر	۹۵۵	۹۵۵	۹۵۵	۹۵۵
سایر	۲,۶۹۸	۳,۱۸۷	۲,۶۹۸	۳,۱۸۷
	۳۸۳,۰۰۷	۹۶,۷۳۴	۳۸۳,۰۰۷	۹۶,۷۳۴

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۶-۷- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها (تماماً مربوط به شرکت اصلی)به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای سال	۲۳۶,۴۳۵	۱۸۲,۳۷۷
زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها	-	۵۴,۰۵۸
مانده در پایان سال	**۲۳۶,۴۳۵**	**۲۳۶,۴۳۵**

۲۷- موجودی نقد

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۱۴۰۳/۰۴/۳۱**	**۱۴۰۴/۰۴/۳۱**	**۱۴۰۳/۰۴/۳۱**
موجودی نزد بانک های ریالی	۲۷-۱	۳,۳۷۳,۸۲۳	۱,۶۲۴,۷۸۳	۳,۳۴۶,۶۲۴	۱,۶۲۲,۶۳۱
موجودی نزد بانک های ارزی		۱۶۹,۴۰۷	۶۳,۲۴۰	۱۶۹,۴۰۷	۶۳,۲۴۰
		۳,۵۴۳,۲۳۰	**۱,۶۸۸,۰۲۲**	**۳,۵۱۶,۰۳۱**	**۱,۶۸۵,۸۷۰**

۲۷-۱- موجودی نزد بانکهای شرکت اصلی شامل ۲۱ فقره حساب ریالی(جاری،کوتاه مدت و پس انداز) و ۵ فقره حساب بانک ارزی شامل مبلغ ۱۴۱۶۷۶ دلار آمریکا و مبلغ ۴۲.۳۵۳ یورو می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲۸- سرمایه

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه اولیه شرکت در زمان تاسیس مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال بوده که طی ۱۳ مرحله به مبلغ ۷٫۴۵۵٫۲۴۰ میلیون ریال افزایش یافته است. آخرین افزایش سرمایه شرکت از محل سود انباشته بوده که بر اساس مصوبه مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۲ تصویب و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۸ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ مبلغ ۱۴٫۹۱۰٫۴۸۰میلیون ریال، شامل ۱٫۰۰۰ ۱۴٫۹۱۰٫۴۸۰٫۰۰۰ سهم ریالی بانام تماماً پرداخت شده می باشد و ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر می باشد :

اسامی سهامداران	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
	تعداد سهام	درصد مالکیت	مبلغ	تعداد سهام	درصد مالکیت	مبلغ
سازمان اقتصادی رضوی	۱,۸۸۹,۹۷۱,۷۵۶	۱۲/۶۸	۱,۸۸۹,۹۷۲	۱,۸۸۹,۹۷۱,۷۵۶	۱۲/۶۸	۱,۸۸۹,۹۷۲
شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن	۱,۸۳۱,۸۱۷,۷۱۶	۱۲/۲۹	۱,۸۳۱,۸۱۸	۱,۷۹۸,۳۲۱,۸۷۲	۱۱/۷۳	۱,۷۹۸,۳۲۲
شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	۱,۶۸۳,۰۵۸,۳۰۸	۱۱/۲۹	۱,۶۸۳,۰۵۸	۱,۶۸۳,۰۵۸,۳۰۸	۱۱/۲۹	۱;۶۸۳,۰۵۸
شرکت فراسازان(قند حبه) سمنان	۱,۰۲۶,۴۳۷,۵۶۸	۶/۸۸	۱,۰۲۶,۴۳۸	۱,۰۲۶,۴۳۷,۵۶۸	۶/۸۸	۱,۰۲۶,۴۳۸
شرکت سهامی عام صبا جهاد	۴۳۹,۸۵۹,۱۶۰	۲/۹۵	۴۳۹,۸۵۹	۴۳۹,۸۵۹,۱۶۰	۲/۹۵	۴۳۹,۸۵۹
شرکت کشاورزی برکت جوین	۳۴,۹۶۳,۳۷۰	۰/۲۳	۳۴,۹۶۳	۲۵۳,۷۶۳,۳۷۰	۱/۷	۲۵۳,۷۶۳
سهامداران حقیقی و حقوقی	۸,۰۰۴,۳۷۲,۱۲۲	۵۳/۶۸	۸,۰۰۴,۳۷۲	۷,۸۱۹,۰۶۷,۹۶۶	۵۲/۷۷	۷,۸۱۹,۰۶۸
	۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰	**۱۰۰**	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰**	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰**	**۱۰۰**	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰**

۲۸-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مالی گذشته سرمایه شرکت از مبلغ ۷.۴۵۵.۲۴۰ میلیون ریال به ۱۴.۹۱۰.۴۸۰میلیون ریال (معادل ۱۰۰ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۸ به ثبت رسیده است.

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰	۷,۴۵۵,۲۴۰,۰۰۰
افزایس سرمایه از محل سود انباشته	۰	۷,۴۵۵,۲۴۰,۰۰۰
مانده پایان سال	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰**	**۱۴,۹۱۰,۴۸۰,۰۰۰**

۲-۲۸- با توجه به انحلال شرکت های: کشاورزی برکت جوین،بازرگانی قند گستر جوین، خدمات مسافرتی و جهانگردی کاملیا سیر و موحد گستران جوین ، انتقال سرمایه گذاری های متعلق به شرکت برکت (عمدتاً در سهام شرکت تبار ثامن و کشت و صنعت جوین) در تاریخ تهیه صورت های مالی از طریق دریافت مجوز سازمان بورس در جریان می باشد.طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ تعداد ۴۵.۶۵۸.۰۳۳ سهم از سرمایه گذاری شرکت برکت جوین و تعداد ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم از شرکت فراسازان سمنان در شرکت کشت و صنعت جوین به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نیکان برای عملیات بازارگردانی انتقال یافته است.همچنین طی سال مالی جاری تعداد ۱۵.۰۰۰.۰۰۰ سهم از سهام شرکت برکت در جوین جهت بازارگردانی به صندوق بازارگردانی دارادریوش به صورت امانی منتقل گردیده و به شرح یادداشت توضیحی ۳۱-۲ سهام شرکت نزد شرکت های دامپروری موحدگستران ،بازرگانی قندگسترجوین و خدمات مسافرت هوایی کاملیا سیر و بخش عمده ای از سهام شرکت برکت به فروش رسیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۹- اندوخته قانونی

گردش سرفصل اندوخته قانونی طی سال به شرح زیر است

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
ابتدای سال	۱,۲۱۰,۵۱۰	۷۵۹,۲۲۴	۱,۱۹۶,۸۱۰	۷۴۵,۵۲۴
اضافات طی سال مالی (تخصیص)	۲۹۴,۲۳۸	۴۵۱,۲۸۶	۲۹۴,۲۳۸	۴۵۱,۲۸۶
مانده در پایان سال	**۱,۵۰۴,۷۴۸**	**۱,۲۱۰,۵۱۰**	**۱,۴۹۱,۰۴۸**	**۱,۱۹۶,۸۱۰**

۱-۲۹-در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۲۹۴.۲۳۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص ، به اندوخته قانونی منتقل شده است . بموجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت ، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

۳۰- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها:

۱-۳۰- مازاد تجدید ارزیابی دارایی مندرج در صورت وضعیت مالی مربوط به تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود(طبقه زمین) در سال مالی منتهی به ۳۱ تیر۱۳۹۹ بوده که مبلغ ۶.۱۹۴.۹۷۳میلیون ریال به سرمایه منتقل شده و مبلغ انتقال نیافته به افزایش سرمایه معادل مبلغ ۳,۳۳۳ میلیون ریال بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۱- سهام خزانه

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم		سهم		سهم		سهم	
سهام خزانه	۲۸۲,۵۰۰,۵۳۶	۵۶۹,۶۴۰	۲۶۲,۳۶۷,۲۷۹	۳۵۰,۸۰۳	۶۳,۸۹۵,۴۹۲	۲۴۲,۱۹۳	۵۷,۰۲۴,۷۱۶	۱۸۶,۰۴۹
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی	۱,۰۶۱,۴۰۰,۹۳۸	۵۳۴,۷۹۴	۱,۲۸۸,۸۸۴,۸۷۲	۵۴۲,۴۹۵	-	-	-	-
	۱,۳۴۳,۹۰۱,۴۷۴	**۱,۱۰۴,۴۳۴**	**۱,۵۵۱,۲۵۲,۱۵۱**	**۸۹۳,۲۹۸**	**۶۳,۸۹۵,۴۹۲**	**۲۴۲,۱۹۳**	**۵۷,۰۲۴,۷۱۶**	**۱۸۶,۰۴۹**

۱-۳۱- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم		سهم		سهم		سهم	
مانده ابتدای سال	۲۶۲,۳۶۷,۲۷۹	۳۵۰,۸۰۳	۱۲۲,۲۲۲,۷۷۵	۲۶۶,۸۹۸	۵۷,۰۲۴,۷۱۶	۱۸۶,۰۴۹	۲۶,۵۶۴,۷۴۲	۱۷۷,۶۶۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	-	-	۱۱۹,۳۴۳,۵۸۰	-	-	-	۲۵,۹۳۸,۹۵۹	-
خرید طی سال	۱۴۶,۰۲۴,۹۹۱	۴۸۸,۸۰۷	۳۱,۸۳۷,۲۶۹	۱۰۹,۷۹۴	۳۸,۲۲۰,۰۴۳	۱۲۸,۵۳۴	۶,۹۱۹,۷۳۲	۲۳,۸۶۳
فروش طی سال	(۱۲۵,۸۹۱,۷۳۴)	(۲۶۹,۹۷۰)	(۱۱,۰۳۶,۳۴۵)	(۲۵,۸۹۰)	(۳۱,۳۴۹,۲۶۷)	(۷۲,۳۹۰)	(۲,۳۹۸,۷۱۷)	(۱۵,۴۷۵)
مانده پایان سال	**۲۸۲,۵۰۰,۵۳۶**	**۵۶۹,۶۴۰**	**۲۶۲,۳۶۷,۲۷۹**	**۳۵۰,۸۰۳**	**۶۳,۸۹۵,۴۹۲**	**۲۴۲,۱۹۳**	**۵۷,۰۲۴,۷۱۶**	**۱۸۶,۰۴۹**

۱-۱-۳۱- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور ، شرکت ها می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد(۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند.خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید ، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد.

۲-۳۱- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱			۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
شرکت فراسازان سمنان	۶/۸۸	۱,۰۲۶,۴۳۷,۵۶۸	۵۳۲,۷۹۹	۵۳۲,۷۹۹
شرکت کشاورزی برکت جوین	۰.۲۳	۳۴,۹۶۳,۳۷۰	۱,۹۹۵	۸,۹۳۲
شرکت دامپروری موحدگستران جوین	-	-	-	۱۰
شرکت بازرگانی قند گستر جوین	-	-	-	۱۵
شرکت خدمات مسافرت هوایی کاملیا سیر	-	-	-	۷۳۹
	۷/۱۱	۱,۰۶۱,۴۰۰,۹۳۸	۵۳۴,۷۹۴	۵۴۲,۴۹۵

۱-۲-۳۱- اطلاعات خرید و فروش سهام خزانه شرکت های فرعی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
مانده ابتدای سال	۱,۲۸۸,۸۸۴,۸۷۲	۵۴۲,۴۹۵	۶۴۴,۴۴۲,۴۳۶	۵۴۲,۴۹۵
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	-	-	۶۴۴,۴۴۲,۴۳۶	-
فروش طی سال	(۲۱۲,۴۸۳,۹۳۴)	(۷,۱۷۴)	-	-
سهام انتقالی برکت به بازارگردان دارا داریوش	(۱۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۲۸)	-	-
مانده پایان سال	**۱,۰۶۱,۴۰۰,۹۳۸**	**۵۳۴,۷۹۴**	**۱,۲۸۸,۸۸۴,۸۷۲**	**۵۴۲,۴۹۵**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳۲- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سرمایه	۲,۹۴۹	۲,۹۴۹
اندوخته قانونی	۳۴۴	۳۴۴
سود انباشته	۶۷۶	۶۷۶
	۳,۹۶۹	**۳,۹۶۹**

۳۳- تعهدات مرتبط با کمک های بلاعوض

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
خرید پهباد	۱۹۱	۵۷۷	۱۹۱	۵۷۷
	۱۹۱	**۵۷۷**	**۱۹۱**	**۵۷۷**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای سال	۵۵۰,۹۴۰	۴۰۹,۶۹۸	۵۵۰,۹۴۰	۴۰۹,۶۹۸
پرداخت شده طی سال	(۴۸,۳۲۷)	(۲۳,۵۹۴)	(۴۸,۳۲۷)	(۲۳,۵۹۴)
ذخیره تامین شده طی سال	۲۹۵,۲۷۹	۱۶۴,۸۳۷	۲۹۵,۲۷۹	۱۶۴,۸۳۷
مانده پایان سال	**۷۹۷,۸۹۲**	**۵۵۰,۹۴۰**	**۷۹۷,۸۹۲**	**۵۵۰,۹۴۰**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
تجاری :					
اسناد پرداختنی :					
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۵-۱	۱۴۴,۶۶۷	-	۱۴۴,۶۶۷	-
حساب های پرداختنی :					
اشخاص وابسته	۲۵-۳	-	-	۵۱,۵۹۷	۱۰۵,۶۱۸
سایر اشخاص	۳۵-۲	۳,۸۹۵,۵۱۷	۱,۳۶۷,۸۵۶	۳,۸۹۵,۵۱۷	۱,۳۶۷,۸۵۷
		۳,۸۹۵,۵۱۷	۱,۳۶۷,۸۵۶	۳,۹۴۷,۱۱۴	۱,۴۷۳,۴۷۴
		۴,۰۴۰,۱۸۴	۱,۳۶۷,۸۵۶	۴,۰۹۱,۷۸۱	۱,۴۷۳,۴۷۴
سایر پرداختنی ها :					
اسناد پرداختنی	۳۵-۳	۹۰۰,۳۸۵	۶۹,۰۴۴	۹۰۰,۳۸۵	۶۹,۰۴۴
حق بیمه های پرداختنی	۳۵-۴-۲	۴۶,۶۶۱	۳۱,۷۷۱	۴۶,۶۶۱	۳۱,۷۷۱
سپرده های پرداختنی	۳۵-۶	۳۵۳,۶۰۶	۲۰۹,۰۷۱	۳۵۳,۶۰۶	۲۰۹,۰۷۱
مالیات ارزش افزوده پرداختنی	۳۵-۴-۱	۷۵۴,۰۳۴	۸۱۸,۳۲۸	۷۵۴,۰۳۴	۸۱۸,۳۲۸
سازمان امور مالیاتی(مالیات حقوق وتکلیفی)	۳۵-۴-۳	۳,۶۹۲	۱,۷۵۴	۳,۶۹۲	۱,۷۵۴
حقوق و دستمزد پرداختنی		۸۸,۸۵۴	۶۲,۵۰۲	۸۸,۸۵۴	۶۲,۵۰۱
سایر اشخاص	۳۵-۵	۳۹۵,۵۷۳	۶۹۹,۰۸۲	۳۹۵,۵۷۳	۶۹۹,۰۸۳
		۲,۵۴۲,۸۰۵	۱,۸۹۱,۵۵۲	۲,۵۴۲,۸۰۵	۱,۸۹۱,۵۵۲
		۶,۵۸۲,۹۸۹	**۳,۲۵۹,۴۰۸**	**۶,۶۳۴,۵۸۶**	**۳,۳۶۵,۰۲۷**

۱-۳۵- اسناد فوق مربوط به شرکت فروکتوز ناب بابت خرید مواد اولیه اسید سیتریک بوده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی پرداخت گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵-۲- پرداختنی های تجاری سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد :

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
چغندرکاران پاییزه	۳۵-۲-۱	۲,۷۸۴,۴۹۵	۸۵۹,۸۳۹	۲,۷۸۴,۴۹۵	۸۵۹,۸۳۹
شرکت آرکا مهام همتا - خرید بذر چغندر		۱۶۲,۲۴۹	۳,۵۲۴	۱۶۲,۲۴۹	۳,۵۲۴
شرکت تعاونی دانش بنیان توسعه گیاهان قندی- خرید نهاده های کشاورزی		۱۰۷,۴۰۳	۳۰,۱۵۸	۱۰۷,۴۰۳	۳۰,۱۵۸
کیسه بافی ثمین - خرید کیسه و پاکت بسته بندی		۱۰۱,۹۱۷	-	۱۰۱,۹۱۷	-
علی افضلی نژاد(آتیه سبز) - خرید نهاده های کشاورزی		۷۹,۲۱۳	-	۷۹,۲۱۳	-
شرکت تولیدی شیمیایی کلران - خرید مواد اسید سیتریک		۴۷,۹۸۶	۲۱,۸۵۴	۴۷,۹۸۶	۲۱,۸۵۴
داروخانه دامپزشکی ولیعصر عج		۳۱,۲۵۶	-	۳۱,۲۵۶	-
شرکت مروارید خلیج فارس		۳۱,۱۹۷	۳۱,۱۹۷	۳۱,۱۹۷	۳۱,۱۹۷
سمانه جواد پور - خرید خوراک دام و طیور		۳۰,۹۲۴	۲۶,۹۳۹	۳۰,۹۲۴	۲۶,۹۳۹
شرکت کندر شیمی -خرید مواد اولیه اسید سیتریک		۲۸,۲۹۰	-	۲۸,۲۹۰	-
شرکت گاوداران و دامداران صنعتی شهرستان جوین		۱۶,۶۷۸	-	۱۶,۶۷۸	-
پارسیان دانه تاراز - خرید خوراک دام و طیور		۱۳,۳۵۲	۱۵,۶۴۶	۱۳,۳۵۲	۱۵,۶۴۶
شرکت زرین پای مازران- خرید جوجه		۱۰,۶۱۲	-	۱۰,۶۱۲	-
شرکت شیمیائی اورانوس - خرید مواد اولیه		۸,۳۶۴	۵,۱۵۴	۸,۳۶۴	۵,۱۵۴
شرکت گهر مکمل شرق - خوراک دام و طیور		۵,۶۴۴	۷,۲۴۹	۵,۶۴۴	۷,۲۴۹
شرکت عزت شیمی خراسان شمالی - خرید مواد اولیه		۵,۱۰۱	۴,۲۰۰	۵,۱۰۱	۴,۲۰۰
الیاس فرهود فر - خوراک دام و طیور		۱,۵۷۵	۱۰,۲۳۵	۱,۵۷۵	۱۰,۲۳۵
شرکت کنجاله ساز- خرید خوراک دام و طیور		-	۵۰,۰۴۳	-	۵۰,۰۴۳
شرکت صنایع شیمی کرد-خرید نهاده های کشاورزی		-	۲۱,۱۰۹	-	۲۱,۱۰۹
شرکت آلپاین - خرید تراکتور و لوازم یدکی		-	۱۶,۸۲۴	-	۱۶,۸۲۴
جانعلی خناری نژاد خرید خوراک دام و طیور		-	۱۶,۶۰۰	-	۱۶,۶۰۰
مصطفی نوید طالمی- خرید خوراک دام و طیور		-	۱۴,۷۸۸	-	۱۴,۷۸۸
مجتمع کشت و صنعت مرغ ناز ابهر- خوراک دام و طیور		-	۴,۹۰۱	-	۴,۹۰۱
شرکت شیمی فر ایران - خرید مواد اولیه		-	۴,۸۰۷	-	۴,۸۰۷
شرکت کیمیا گستر پارثاوا - خوراک دام و طیور		-	۱۱,۳۰۹	-	۱۱,۳۰۹
شرکت آرد آستان قدس رضوی- خرید نهاده های دامی		-	۹,۲۷۶	-	۹,۲۷۶
شرکت پرنیان رویش آریا - خرید نهاده های کشاورزی و باغی		-	۹,۰۳۶	-	۹,۰۳۶
حامد یعقوبی نقندر		-	۵,۳۱۹	-	۵,۳۱۹
سایر		۴۲۹,۲۶۰	۱۸۷,۸۴۹	۴۲۹,۲۶۰	۱۸۷,۸۵۱
		۳,۸۹۵,۵۱۷	**۱,۳۶۷,۸۵۶**	**۳,۸۹۵,۵۱۷**	**۱,۳۶۷,۸۵۷**

۳۵-۲-۱- مبلغ مذکور بابت باقیمانده طلب چغندرکاران گلستان(پاییزه) می باشد که با توجه به خرید چغندر در تیرماه ۱۴۰۴ ، پرداخت و تسویه کامل آن بعد از سال مالی انجام شده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۳۵- سایر اسناد پرداختنی به تفکیک به شرح ذیل می باشد :

		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
موسسه اقتصادی آستان قدس رضوی		۴۴۱,۰۰۰	-	۴۴۱,۰۰۰	-
سازمان امور مالیاتی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده)	۱-۳-۳۵	۲۷۰,۰۰۰	-	۲۷۰,۰۰۰	-
شرکت گاز خراسان	۱-۳-۳۵	۷۵,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۱۶,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد		۶۸,۱۷۸	-	۶۸,۱۷۸	-
صندو ق حمایت از سرمایه گذاری زیست فناوری	۱-۳-۳۵	۴۴,۲۱۲	۵۲,۴۵۰	۴۴,۲۱۲	۵۲,۴۵۰
شرکت پیشرو کشت البرز		۱,۴۰۰	-	۱,۴۰۰	-
سایر		۵۹۴	۵۹۴	۵۹۴	۵۹۴
		۹۰۰,۳۸۵	**۶۹,۰۴۴**	**۹۰۰,۳۸۵**	**۶۹,۰۴۴**

۱-۳-۳۵- سررسید اسناد پرداختنی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر بوده که مبلغ ۸۶۳.۳۷۳ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورتهای مالی پرداخت شده است:

سال	مبلغ
	میلیون ریال
۱۴۰۴	۸۸۶,۰۷۴
۱۴۰۵	۱۴,۳۱۱

۴-۳۵- وضعیت مالیات و عوارض ارزش افزوده و حق بیمه های تکلیفی و مالیات حقوق شرکت به شرح زیر است:

۱-۴-۳۵- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت تا پایان فصل بهار ۱۴۰۲ قطعی و تسویه گردیده و از فصل تابستان ۱۴۰۲ تا پایان فصل بهار ۱۴۰۳ در حال رسیدگی بوده که تا کنون برگ مطالبه به شرکت ابلاغ نشده است.

۲-۴-۳۵- حق بیمه های تکلیفی شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است، برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱ مبلغ ۲۴.۵۸۵ میلیون ریال مطالبه شده که شرکت به آن اعتراض نموده و مراحل آن در حال پیگیری می باشد . .همچنین سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲ تا کنون توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار نگرفته که مبلغ ۴۹.۷۳۳ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

۳-۴-۳۵- مالیات حقوق شرکت تا پایان سال۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده و مالیات حقوق سال های ۱۴۰۱ لغایت ۱۴۰۳ هنوز مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴-۴-۳۵- جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م تا پایان سال ۱۳۹۸و سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳۵- سایر اشخاص در سایر پرداختنی ها به شرح ذیل می باشد:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
بستانکاران موقت(واریزی های نامشخص)	۵۹,۵۰۶	۸۱,۱۵۶	۵۹,۵۰۶	۸۱,۱۵۶
شرکت سهند آذر آهکان	۵۲,۹۴۱	۳,۶۸۳	۵۲,۹۴۱	۳,۶۸۳
شرکت بیمه میهن - بیمه تکمیلی	۴۰,۸۴۷	–	۴۰,۸۴۷	–
شرکت تعاونی مصرف کارکنان - تامین نیروی انسانی	۳۵,۵۵۲	۴۴,۵۱۱	۳۵,۵۵۲	۴۴,۵۱۱
شرکت محافظان نظم گستر سربداران- تامین نیرو	۳۲,۰۳۸	۲۱,۹۱۹	۳۲,۰۳۸	۲۱,۹۱۹
شرکت فناوری کسب و کار سپهر ایرانیان	۳۱,۰۱۳	–	۳۱,۰۱۳	–
شرکت ساعی گران دشت جوین - تامین نیرو	۲۰,۵۴۶	۵۹,۹۴۳	۲۰,۵۴۶	۵۹,۹۴۳
شرکت پرنیان دشت جوین - تامین نیرو	۱۹,۵۳۲	۶,۴۶۵	۱۹,۵۳۲	۶,۴۶۵
ناحیه مقاومت سپاه جوین-تامین نیرو	۱۳,۷۲۲	۷,۱۳۰	۱۳,۷۲۲	۷,۱۳۰
شرکت فنی مهندس والا صنعت پیشرو	۱۲,۸۸۷	–	۱۲,۸۸۷	–
حوریه ثنایی(نخ سهند)	۱۰,۱۰۰	–	۱۰,۱۰۰	–
شرکت آران گستر - خرید لوازم یدکی	۹,۶۱۶	۵,۱۱۷	۹,۶۱۶	۵,۱۱۷
مؤسسه خدمات حفاظتی و مراقبتی نظم آوران شاه جهان - تامین نیرو	۹,۶۰۰	۸,۶۰۰	۹,۶۰۰	۸,۶۰۰
ناحیه مقاومت بسیج جغتای - تامین نیرو	۸,۹۰۰	۶,۳۴۹	۸,۹۰۰	۶,۳۴۹
شرکت گاز خراسان - گاز مصرفی	–	۶۵,۶۸۰	–	۶۵,۶۸۰
بیمه دی - بیمه تکمیلی کارکنان	–	۲۹,۳۴۶	–	۲۹,۳۴۶
الماس سامانه ملکی - خرید لوازم سنترپیوت	–	۱۸,۷۲۶	–	۱۸,۷۲۶
شرکت آب منطقه ای خراسان رضوی-اشتراک چاهها	–	۱۴,۶۰۱	–	۱۴,۶۰۱
عباس ولی خانی(پیام صنعت) - خرید لوازم یدکی	–	۱۰,۵۷۸	–	۱۰,۵۷۸
احمد عباس ابادی - خرید آهن	–	۸,۷۱۰	–	۸,۷۱۰
حسن رحیمی قلعه - کارکرد کمباین	–	۸,۴۷۱	–	۸,۴۷۱
احمد قزی - ابزارآلات	–	۸,۰۴۹	–	۸,۰۴۹
رعد ارتباط پارسیان - پیمانکار برق	–	۷,۸۲۷	–	۷,۸۲۷
رضا سهرابی - خرید پالت چوبی	–	۷,۶۴۹	–	۷,۶۴۹
شرکت برق منطقه ای خراسان	–	۶,۷۱۸	–	۶,۷۱۸
سعید بیانی - کارکرد کمباین	–	۶,۴۲۰	–	۶,۴۲۰
شرکت آب و فاضلاب خراسان رضوی(نقاب)	–	۵,۹۶۸	–	۵,۹۶۸
سید علی (مهدی) جمالی - خرید لوازم یدکی	–	۵,۷۹۵	–	۵,۷۹۵
بهادر فتحی(رویان آزما تجهیز)	–	۵,۵۹۶	–	۵,۵۹۶
موسسه حسابرسی بهمند	–	۵,۴۹۵	–	۵,۴۹۵
شرکت ارتقاء سازان ایمنی - تامین نیرو	–	۵,۱۴۱	–	۵,۱۴۱
ظاهر دهدار - پیمانکار معدن	–	۵,۰۷۵	–	۵,۰۷۵
شرکت ملی کشت و صنعت و دامپروری پارس مغان	–	۴,۹۰۴	–	۴,۹۰۴
محمود سهیلی مقدم - پیمانکار کشاورزی	–	۴,۷۳۸	–	۴,۷۳۸
محمد حسینی - کارکرد کمباین	–	۴,۰۹۱	–	۴,۰۹۱
فرآورده های نسوز آذربایجان - خرید مواد کمکی	–	۳,۹۱۲	–	۳,۹۱۲
محمدعلی صفری میاندره - کارکرد کمباین	–	۳,۸۰۷	–	۳,۸۰۷
بهمن کمر-کارکرد کمباین	–	۳,۸۰۱	–	۳,۸۰۱
هادی استیری - پیمانکار ساختمانی	–	۳,۶۸۴	–	۳,۶۸۴
سایر	۳۸,۷۷۲	۱۹۹,۴۲۷	۳۸,۷۷۲	۱۹۹,۴۲۸
	۳۹۵,۵۷۳	**۶۹۹,۰۸۲**	**۳۹۵,۵۷۳**	**۶۹۹,۰۸۳**

۶-۳۵- سپرده های پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکت تعاونی مصرف کارکنان جوین، شرکت ساعی گران دشت جوین ، و مستاجرین املاک مسکونی هر کدام به ترتیب به مبلغ ۱۳۴ر۵۰۶ میلیون ریال - ۴۳ر۴۷۳ میلیون ریال و ۴۲ر۹۴۴ میلیون ریال می باشد.

۳۶- مالیات پرداختنی

۱-۳۶- گردش حساب مالیات پرداختنی(شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای سال	۸۱۴,۰۰۸	۱,۱۰۰,۷۲۸	۸۱۳,۸۱۸	۱,۰۹۹,۸۴۴
ذخیره مالیات عملکرد سال	۶۲۹,۵۶۰	۵۴۰,۸۰۵	۶۲۹,۵۵۵	۵۴۰,۶۱۵
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۴۱۲,۲۳۲	۲۷۳,۲۰۳	۴۱۲,۲۳۲	۲۷۳,۲۰۳
پرداخت طی سال	(۹۹۷,۳۳۴)	(۱,۱۰۰,۷۲۸)	(۹۹۷,۱۳۹)	(۱,۰۹۹,۸۴۴)
	۸۵۸,۴۶۷	۸۱۴,۰۰۸	۸۵۸,۴۶۶	۸۱۳,۸۱۸
پیش پرداخت های مالیات	–	–	–	–
مانده در پایان سال	**۸۵۸,۴۶۶**	**۸۱۴,۰۰۸**	**۸۵۸,۴۶۶**	**۸۱۳,۸۱۸**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۳۶- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام) در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر می باشد :

سال مالی منتهی به	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۹/۰۴/۳۱	۱,۱۲۷,۶۶۶	۲۳۱,۵۲۶	۵۷,۸۸۲	۲۲۲,۰۲۴	۱۴۲,۵۳۱	۱۳۷,۹۹۰	-	۴,۵۴۱	قطعی و تسویه
۱۴۰۰/۰۴/۳۱	۱,۹۳۴,۹۴۷	۵۷۸,۹۹۷	۸۶,۸۵۰	۲۹۸,۲۱۸	۱۸۱,۱۳۸	۱۸۱,۱۳۸	-	-	قطعی و تسویه
۱۴۰۱/۰۴/۳۱	۷,۴۲۲,۰۸۵	۲,۴۶۲,۶۲۱	۳۶۹,۳۹۳	۱,۱۶۷,۳۲۹	۷۴۰,۴۳۸	۶۹۶,۲۵۲	-	۱۹۷,۴۱۲	قطعی و تسویه
۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۹,۱۳۲,۴۴۶	۴,۲۶۷,۵۴۱	۶۱۴,۵۲۶	۸۵۲,۸۹۸	۸۵۲,۸۹۸	۷۶۴,۵۵۴	۸۸,۳۴۴	۷۱,۲۵۱	قطعی و تسویه
۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۹,۸۳۹,۵۴۰	۲,۷۰۳,۰۷۵	۵۴۰,۶۱۵	-	-	۵۴۰,۶۱۵	-	۵۴۰,۶۱۵	رسیدگی نشده
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۰,۲۵۸,۵۴۰	۳,۱۴۷,۷۷۶	۶۲۹,۵۵۵	-	-	-	۶۲۹,۵۵۵	-	رسیدگی نشده
					ذخیره مازاد		۲۰۰,۰۰۰		
							۹۱۷,۸۹۹	۸۱۳,۸۱۸	
						پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۳)	(۵۹,۴۳۳)	-	
							۸۵۸,۴۶۶	**۸۱۳,۸۱۸**	

۱-۲-۳۶- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۳۶- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲ قطعی گردیده و ترتیب پرداخت آن طی ۶ فقره چک به مبلغ ۸۸.۳۴۴ میلیون ریال به سررسید های مرداد ۱۴۰۴ لغایت آذر ۱۴۰۴ است.

۳-۲-۳۶- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی شده ولی هنوز برگ تشخیص به شرکت ابلاغ نگردیده است

۴-۲-۳۶-مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ بر اساس مبانی مالیاتی و به شرح جدول فوق و یادداشت ۵-۳۶- ذخیره مالیات در حسابها لحاظ شده است .

۳-۳۶- وضعیت مالیاتی شرکتهای فرعی به شرح زیر است :

۱-۳-۳۶-مالیات عملکرد شرکت های فرعی هتل کاملیا و موحد گستران تا تاریخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ (تاریخ توقف عملیات)رسیدگی و تسویه گردیده و مالیات عملکرد شرکت کشاورزی برکت تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱(تاریخ توقف عملیات)تسویه گردیده است. مالیات عملکرد شرکت فراسازان تا پایان تیر ۱۴۰۲ تسویه گردیده است .

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۶-۴-اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
هزینه درآمد بر سال جاری	۶۲۹,۷۴۵	۵۴۰,۶۴۳	۶۲۹,۵۵۵	۵۴۰,۶۱۵
هزینه مالیات درآمد سال های قبل	۴۱۲,۲۳۲	۲۷۳,۲۰۳	۴۱۲,۲۳۲	۲۷۳,۲۰۳
	۱,۰۴۱,۹۷۷	**۸۱۳,۸۴۶**	**۱,۰۴۱,۷۸۷**	**۸۱۳,۸۱۸**

۳۶-۵-صورت تطبیق مالیات بر درآمد و حاصلضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۰,۲۵۸,۵۴۰	۹,۸۳۹,۵۴۰
سود فعالیت های معاف کشاورزی،باغی و دامی	(۴,۸۷۷,۶۰۴)	(۵,۶۰۲,۰۳۴)
سود نیروگاه خورشیدی - موضوع ماده ۱۳۲	(۱۳۲,۴۸۷)	–
سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها	(۱,۴۶۷,۰۹۳)	(۷۵۷,۱۹۷)
سود سپرده گذاری بانکی	(۴۵۷,۲۱۰)	(۶۳۴,۴۰۶)
درآمد خسارات بیمه(کشاورزی و باغی)	(۱۶۷,۳۵۹)	(۹۹,۰۱۹)
سود تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	–	(۲۵,۱۵۳)
سود صادرات اسید سیتریک	(۹,۰۱۲)	(۱۸,۶۵۶)
خالص درآمد مشمول مالیات	۳,۱۴۷,۷۷۶	۲,۷۰۳,۰۷۵
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۷۸۶,۹۴۴	۶۷۵,۷۶۹
اثر تخفیف و بخشودگی :		
تبصره ۶ بند (ن) قانون بودجه سال ۱۴۰۳	–	(۱۳۵,۱۵۴)
معافیت قانون بودجه ۱۴۰۴	(۱۵۷,۳۸۹)	–
هزینه مالیات بر درآمد	**۶۲۹,۵۵۵**	**۵۴۰,۶۱۵**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۷- سود سهام پرداختنی

مانده سود سهام پرداختنی (شرکت اصلی) شرکت بشرح زیر تفکیک می‌گردد:

	شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سنوات قبل ۱۴۰۲	۸۸,۴۵۶	۱۷۶,۹۷۶
سال ۱۴۰۲	۸۸,۵۲۰	۱۰۸,۵۲۰
سال ۱۴۰۳	۳۵۲,۹۴۵	-
	۵۲۹,۹۲۱	**۲۸۵,۴۹۶**

۱-۳۷- سود نقدی هر سهم برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مبلغ ۳۱۰ ریال و برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ نیز مبلغ ۴۵۰ ریال بوده است. همچنین به دلیل عدم ثبت نام برخی از سهامداران حقیقی در سامانه سجام و عدم معرفی حساب بانکی و نیز سهامداران متوفی ، امکان پرداخت سود سهام وجود نداشته است .تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۰.۶۹۴ میلیون ریال از مانده سهام فوق پرداخت گردیده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۳۸- تسهیلات مالی

۱-۳۸- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

۱-۱-۳۸- به تفکیک تامین کنندگان :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه/ شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۱۴۰۳/۰۴/۳۱**
تسهیلات دریافتی از بانکها	۷,۳۹۴,۸۸۵	۴,۶۴۵,۷۵۷
تسهیلات اعتبارات اسنادی تنزیل شده مشتریان نزد بانک صادرات نقاب	۲,۳۵۶,۶۹۵	-
تسهیلات خرید دین از بانک ها	۱,۴۵۴,۵۹۳	-
	۱۱,۲۰۶,۱۷۳	۴,۶۴۵,۷۵۷
سود و کارمزد سالهای آتی	(۷۵۵,۸۷۸)	(۳۸۸,۲۲۸)
حصه جاری	**۱۰,۴۵۰,۲۹۵**	**۴,۲۵۷,۵۲۹**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۲-۱-۳۸- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت - گروه	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۱۴۰۳/۰۴/۳۱**
۲۳ درصد	۱۱,۲۰۶,۱۷۳	۴,۶۴۵,۷۵۷
	۱۱,۲۰۶,۱۷۳	**۴,۶۴۵,۷۵۷**

۳-۱-۳۸- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت - گروه
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
سال مالی منتهی به۳۱ تیر ۱۴۰۵	۱۱,۲۰۶,۱۷۳
	۱۱,۲۰۶,۱۷۳

۴-۱-۳۸- به تفکیک نوع وثیقه :

	شرکت - گروه
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱
چک، سفته و بخشی از املاک	**۱۱,۲۰۶,۱۷۳**

۲-۳۸- تغیرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی(تماماً مربوط به شرکت اصلی) بشرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت / گروه	**تسهیلات مالی**
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۰۱	۴,۱۵۳,۶۰۷
دریافت های نقدی	۱۱,۸۴۵,۰۰۰
سود وکارمزد و جرائم	۱,۳۹۷,۵۳۴
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۱,۷۶۳,۲۰۹)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۴۹۳,۶۴۴)
سایر تغییرات غیر نقدی	۱۱۸,۲۴۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	**۴,۲۵۷,۵۲۹**
دریافت های نقدی	۱۵,۴۱۶,۹۳۹
سود وکارمزد و جرائم	۱,۳۷۲,۹۹۷
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۸,۵۶۳,۱۵۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۰۹۱,۷۱۸)
تسویه غیر نقدی از محل ارائه اسناد دریافتنی	(۹۴۲,۳۰۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	**۱۰,۴۵۰,۲۹۵**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۹- ذخایر

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
ذخیره هزینه های پیش بینی نشده	-	۷۷,۰۸۵	-	۷۷,۰۸۵
ذخیره اجاره اراضی	-	۷۹,۴۲۸	-	۷۹,۴۲۸
ذخیره حسابرسی بیمه	۴۲,۸۹۶	۲۶,۰۴۸	۴۲,۸۹۶	۲۶,۰۴۸
ذخیره مرخصی استفاده نشده	۵۱,۴۶۴	۵۸,۰۴۰	۵۱,۴۶۴	۵۸,۰۴۰
ذخیره عیدی و پاداش	۳۹,۶۵۴	۴۲,۸۹۶	۳۹,۶۵۴	۴۲,۸۹۶
ذخیره سپرده سنواتی پیمانکاران	۶,۸۳۶	۷۹,۰۲۵	۶,۸۳۶	۷۹,۰۲۵
ذخیره حسابهای پرداختنی به شرکت مروارید خلیج فارس	۲۵۵,۷۱۶	۶,۸۲۷	۲۵۵,۷۱۶	۶,۸۲۷
ذخیره سخت و زیان آور مشاغل	۱۴۱,۷۴۰	۱۳۵,۴۸۴	۱۴۱,۷۴۰	۱۳۵,۴۸۴
سایر	۱۷,۸۷۳	۷۲,۶۵۳	۱۷,۸۷۳	۷۲,۶۵۳
	۵۵۶,۱۷۹	**۵۷۷,۴۸۷**	**۵۵۶,۱۷۹**	**۵۷۷,۴۸۷**

شرکت:

	۱۴۰۴/۰۴/۳۱					۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	مانده ابتدای سال	افزایش	مصرف	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده پایان سال	مانده
ذخیره هزینه های پیش بینی نشده	۷۷,۰۸۵	-	(۵۸,۱۹۵)	(۱۸,۸۹۰)	-	۷۷,۰۸۵
مطالبات از دولت بابت یارانه و شرکت خلیج فارس	۷۹,۴۲۸	۶۲,۹۰۵	-	۱۱۳,۳۸۳	۲۵۵,۷۱۶	۷۹,۴۲۸
ذخیره اجاره اراضی	۲۶,۰۴۸	-	-	(۲۶,۰۴۸)	-	۲۶,۰۴۸
ذخیره مرخصی استفاده نشده	۵۸,۰۴۰	-	(۶,۵۷۶)	-	۵۱,۴۶۴	۵۸,۰۴۰
ذخیره حسابرسی بیمه	۴۲,۸۹۶	-	-	-	۴۲,۸۹۶	۴۲,۸۹۶
ذخیره عیدی و پاداش	۷۹,۰۲۵	۳۹,۶۵۴	(۷۹,۰۲۵)	-	۳۹,۶۵۴	۷۹,۰۲۵
ذخیره سپرده سنواتی پیمانکاران	۶,۸۲۷	۱۰	-	-	۶,۸۳۶	۶,۸۲۷
ذخیره سخت و زیان آور مشاغل	۱۳۵,۴۸۴	۵۱,۰۷۲	(۴۴,۸۱۷)	-	۱۴۱,۷۴۰	۱۳۵,۴۸۴
سایر	۷۲,۶۵۳	۱۸,۳۶۳	(۴,۶۹۹)	(۶۸,۴۴۴)	۱۷,۸۷۳	۷۲,۶۵۳
	۵۷۷,۴۸۷	**۱۷۲,۰۰۳**	**(۱۹۳,۳۱۱)**	-	**۵۵۶,۱۷۹**	**۵۷۷,۴۸۷**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۰- پیش دریافت ها

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
پیش دریافت سهمیه شکر چغندرکاران	۴۰-۱	۱۸۱,۳۶۸	۴۳,۹۰۶	۱۸۱,۳۶۸	۴۳,۹۰۶
پیش دریافت سهمیه تفاله چغندرکاران	۴۰-۱	۴۶۲,۱۳۸	-	۴۶۲,۱۳۸	-
شرکت تعاونی تولیدکنندگان محصولات غذایی بکتاش		۱۵,۲۱۹	۱۸,۴۱۲	۱۵,۲۱۹	۱۸,۴۱۲
عادل فضلی - مستاجر		۱۵,۳۹۳	-	۱۵,۳۹۳	-
حامد یعقوبی نقندر		۵,۳۱۹	۶۳,۱۶۶	۵,۳۱۹	۶۳,۱۶۶
جواد سالاری		۴,۸۷۷	۱۱,۹۱۰	۴,۸۷۷	۱۱,۹۱۰
شرکت بستنی مهر اصفهان (پرشیا)		۴,۶۲۰	-	۴,۶۲۰	-
شرکت رزمندگان خراسان - فروش محصولات باغی		-	۸۵,۵۲۱	-	۸۵,۵۲۱
علی اصغر شاه محمدی - فروش انگور		-	۳۴,۶۱۹	-	۳۴,۶۱۹
موسی الرضا چاه ستاره - فروش محصولات باغی		-	۹,۰۰۰	-	۹,۰۰۰
محمد جهانی		-	۵,۱۲۸	-	۵,۱۲۸
طیوران زرین آریانا		-	۴,۶۸۷	-	۴,۶۸۷
سایر		۹۱,۰۶۲	۷۶,۲۰۳	۹۱,۰۶۲	۷۶,۲۰۳
		۷۷۹,۹۹۶	**۳۵۲,۵۵۲**	**۷۷۹,۹۹۶**	**۳۵۲,۵۵۲**

۴۰-۱- مانده مذکور مربوط به تعهد تحویل تفاله خشک و شکر سهمیه چغندرکاران شامل مقدار ۵.۵۹۲ تن تفاله خشک به مبلغ۴۶۲.۱۳۸ میلیون ریال و۳۶۳ تن شکر به مبلغ ۱۸۱.۳۶۸ میلیون ریال می باشد که طبق برگ پرسش و پاسخ فنی شماره ۱۳۴ سازمان حسابرسی مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ و رویه حسابداری مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳-۳ در حساب ها ثبت شده است .

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۱- نقد حاصل از عملیات

	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱
سود خالص	۸,۰۴۰,۶۷۱	۸,۴۸۱,۳۷۹	۹,۲۱۶,۷۵۳	۹,۰۲۵,۷۲۱
تعدیلات:				
هزینه مالیات بر درآمد	۱,۰۴۱,۷۹۲	۸۱۴,۰۰۸	۱,۰۴۱,۷۸۷	۸۱۳,۸۱۸
هزینه های مالی	۱,۳۷۲,۹۹۷	۱,۳۹۷,۵۳۴	۱,۳۷۲,۹۹۷	۱,۳۹۷,۵۳۴
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد	(۱۶۵,۹۷۲)	(۱۶۸,۰۳۲)	(۱۶۵,۹۷۲)	(۱۶۸,۰۳۲)
خالص افزایش(کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲۴۶,۹۵۲	۱۴۱,۲۴۳	۲۴۶,۹۵۲	۱۴۱,۲۴۳
استهلاک دارایی های غیر جاری	۸۱۰,۳۵۹	۴۷۴,۱۰۴	۸۱۰,۲۹۴	۴۷۴,۰۲۳
سود سهام	(۷۷,۲۶۷)	(۳۱,۳۹۳)	(۱,۴۶۷,۰۹۳)	(۷۵۷,۱۹۷)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های بانکی	(۴۵۷,۱۹۵)	(۶۳۴,۳۹۱)	(۴۵۷,۲۱۰)	(۶۳۴,۴۰۶)
سود ناشی از تسهیلات اعطایی به دیگران	(۱۵۱,۴۰۹)	(۷۹,۱۰۱)	(۱۵۱,۴۰۹)	(۷۹,۱۰۱)
سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۵۸,۸۰۰)	(۶,۲۵۲)	(۵۸,۸۰۰)	(۶,۲۵۲)
	۱۰,۶۰۲,۱۲۸	۱۰,۳۸۹,۰۹۹	۱۰,۳۸۸,۲۹۹	۱۰,۲۰۷,۳۵۱
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	۲۸۹,۱۱۷	(۲,۴۹۸,۰۳۸)	۷۰۱,۵۰۰	(۲,۴۹۸,۰۳۸)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	(۱۰,۲۸۵,۲۶۰)	(۲,۳۴۶,۳۰۸)	(۱۰,۲۸۵,۲۸۷)	(۲,۳۴۶,۳۰۸)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۲۷۹,۰۶۱)	۹۳,۳۹۰	(۲۷۹,۰۶۱)	۹۳,۳۹۰
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۱,۵۰۰,۸۵۶	۱,۱۲۹,۵۲۷	۱,۸۱۶,۵۵۶	۱,۴۶۴,۷۰۹
افزایش (کاهش) ذخایر	(۲۱,۳۰۸)	(۸۳,۵۳۱)	(۲۱,۳۰۸)	(۸۳,۵۳۱)
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	۴۲۷,۴۴۴	(۲۰۲,۷۷۴)	۴۲۷,۴۴۴	(۲۰۲,۷۷۴)
نقد حاصل از عملیات	**۲,۲۳۳,۹۱۶**	**۶,۴۸۱,۳۶۴**	**۲,۷۴۸,۱۴۳**	**۶,۶۳۴,۷۹۸**

۴۲- معاملات غیر نقدی:

معاملات غیر نقدی مربوط به تسویه تسهیلات از محل اسناد خرید دین و اعتبارات اسنادی تنزیل شده مربوط به سال مالی جاری به مبلغ ۹۴۲.۳۰۰ میلیون ریال می باشد .

موسسه حسابرسی پیمند
گزارش

۴۳- مدیریت سرمایه و ریسک های شرکت

۴۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۸بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.کمیته مدیریت ریسک گروه ، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۴۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
جمع بدهی	۲۰,۵۵۵,۹۲۹	۱۰,۰۹۷,۹۹۸	۲۰,۶۰۷,۵۲۶	۱۰,۲۰۳,۴۲۷
موجودی نقد	(۳,۵۴۳,۲۳۰)	(۱,۶۸۸,۰۲۲)	(۳,۵۱۶,۰۳۱)	(۱,۶۸۵,۸۷۰)
خالص بدهی	۱۷,۰۱۲,۶۹۹	۸,۴۰۹,۹۷۶	۱۷,۰۹۱,۴۹۵	۸,۵۱۷,۵۵۷
حقوق مالکانه	**۳۰,۲۹۴,۲۱۵**	**۲۵,۷۱۶,۳۰۱**	**۳۰,۶۱۷,۳۱۶**	**۲۶,۰۳۵,۱۰۳**
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۵۶	۳۳	۵۶	۳۳

۴۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک گروه ، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی 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 می کند، 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. مدیریت شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق برگزاری جلسات متعدد و بررسی اوضاع مالی شرکت و پیگیری امور مربوطه است .رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۴۳-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت با توجه به تولید محصولات استراتژیک غذایی-زراعی-باغی و دامی عمده محصولات خود را به قیمت مصوب در داخل کشور به فروش می رساند ، لذا از این نظر آسیبی در خصوص ریسک ارز متوجه شرکت نمی شود.لیکن به جهت واردات بخشی از بذور و همچنین شکر خام ، نوسانات نرخ ارز قیمت خرید نهاده ها ی مزبور را تحت تاثیر قرار می دهد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه وتحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴-۴۳- ریسک سایر قیمت ها

شرکت به طور فعال سرمایه گذاری اوراق بهادار مالکانه را مبادله نمی کند.لذا در این خصوص شرکت با ریسک مواجه نیست.

۵-۴۳- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد . شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن ، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد . آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با اشخاص و شرکت های طرف قرارداد از ۱۰ درصد ناخالص داراییهای پولی ،در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند و در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت به جز سازمان جهاد کشاورزی بابت یارانه شکر (در سنوات قبل صورت گرفته است) آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرفین قرارداد ندارد.

۶-۴۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

شرکت: **(مبالغ به میلیون ریال)**

۱۴۰۴/۰۴/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	-	۴,۰۹۱,۷۸۱	-	-	۴,۰۹۱,۷۸۱
سایر پرداختنی ها	-	۲۶۱,۱۸۳	۲,۱۶۱,۰۷۶	۱۲۰,۵۴۶	-	۲,۵۴۲,۸۰۵
تسهیلات مالی	-	-	۱۰,۴۵۰,۲۹۵	-	-	۱۰,۴۵۰,۲۹۵
مالیات پرداختنی	-	-	۸۵۸,۴۶۶	-	-	۸۵۸,۴۶۶
سود سهام پرداختنی	-	۵۲۹,۹۲۱	-	-	-	۵۲۹,۹۲۱
جمع	-	**۷۹۱,۱۰۴**	**۱۷,۵۶۱,۶۱۸**	**۱۲۰,۵۴۶**	-	**۱۸,۴۷۳,۲۶۸**

۷-۴۳- ریسک خریدهای خارجی و انتقال ارز از مجاری غیر معمول

اگر چه شرکت در مورد ماشین آلات سنگین وابستگی زیادی به خارج ندارد و واحد ماشین سازی و متخصصین خود شرکت قادر به ساخت و بر طرف کردن نیاز شرکت هستند ، لیکن با توجه به تغییرات افسار گسیخته نرخ ارز در سال های اخیر در داخل کشور و نیاز به بروز کردن برخی از ماشین ها و لوازم یدکی آنها و علی الخصوص تهیه و تامین برخی از نهاده های کشاورزی مورد نیاز از جمله سموم و بذور مقاوم چغندر به بیماری ها و .. شرکت در حد توان خود با تولید اجناس و کالاهای مورد نیاز خارجی در داخل ،تامین و ذخیره لوازم یدکی مورد نیاز برای دو سال آینده ،ذخیره نهاده های کشاورزی برای یک سال آینده ، ارتباط قوی و مستمر با طرف های تامین کننده در خارج از کشور و تهاتر اجناس خارجی با داخلی را بعنوان یک سیاست کاهش ریسک در مورد خرید های خارجی و انتقال ارز و خروج آن در پیش گرفته که خوشبختانه تا کنون در این موارد خطری نتوانسته است شرکت را تهدید کند.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴۴- وضعیت ارزی

		شرکت	
	یادداشت	دلار آمریکا	یورو
موجودی نقد	۲۷-۱	۱۴۱,۸۸۶	۴۲,۳۵۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		-	۴۳,۴۱۴
جمع دارایی های پولی ارزی		**۱۴۱,۸۸۶**	**۸۵,۷۶۷**
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		-	-
جمع بدهی های پولی ارزی		-	-
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱		**۱۴۱,۸۸۶**	**۸۵,۷۶۷**
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱		**۸۹,۹۲۹**	**۲۰,۱۹۳**
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی(میلیون ریال)		**۱۲۵,۶۶۸**	**۸۸,۷۷۷**
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱(میلیون ریال)		**۴۱,۸۰۷**	**۱۲,۶۲۹**

۱-۴۴- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره به شرح زیر است:

	مبلغ	
	دلار آمریکا	درهم امارات
فروش کالا	۱۸۶,۲۵۶	-
خرید دارایی ثابت	-	۹,۵۹۶,۷۶۱
موجودی مواد اولیه	-	۱,۳۴۴,۰۰۰

۱-۱-۴۴- ارز حاصل از صادرات طی دوره عمدتاً بابت خرید ماشین آلات مصرف شده و اقدامات شرکت جهت رفع تعهدات ارزی مطابق با بخشنامه بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انجام خواهد شد، درصد رفع تعهد ارزی صادرات طبق سامانه جامع تجارت در پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴ حدود ۶۳ درصد (در سال مالی قبل حدود ۶۳ درصد) بوده و در تاریخ تهیه صورتهای مالی درصد رفع تعهد ارزی ۸۶ درصد می باشد.

۲-۴۴- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۴/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱			
	ارز	کل تعهدات	ایفاء شده	سررسید نشده	ایفاء نشده	کل تعهدات	ایفاء شده	سررسید نشده	ایفاء نشده
صادرات	یورو	۳,۳۹۹,۵۴۵	۲,۸۸۶,۵۰۱	۴۳,۴۲۶	۴۶۹,۶۱۸	۴,۳۴۴,۶۱۲	۲,۷۱۴,۷۵۴	۳۳۱۱۶۵	۱,۲۹۸,۶۹۳
واردات	یورو	۲۸۲,۳۲۴	-	-	۵۸,۹۳۹	۲۸۲,۳۲۴	-	-	۲۸۲,۳۲۴
واردات	درهم	۸,۲۷۲,۹۲۱	-	-	۸,۲۷۲,۹۲۱	۱۲,۸۹۰,۱۲۶	-	-	۱۲,۸۹۰,۱۲۶

۱-۲-۴۴- تعهدات ارزی ایفاء نشده صادرات و واردات گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به میزان ۵۲۹ هزار یورو و ۸/۲ میلیون درهم می باشد. در این رابطه تطبیق شرایط با ضوابط مربوطه در خصوص رفع تعهد ارزی ایفاء منوط به تایید آتی نهادهای ناظر می باشد.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴۵ - معاملات با اشخاص وابسته

۴۵-۱ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت های وابسته	شرکت رزمندگان خراسان	عضو مشترک هیات مدیره	☑	-	۱۱۴,۳۶۰
	شرکت بازرگانی امید تبار	عضو مشترک هیات مدیره	☑	-	۳۱۲,۱۵۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه(وابسته به آستان قدس رضوی)	صنایع غذایی رضوی(نان قدس رضوی)	سایر	-	-	۵۶۵,۲۴۰
	موسسه بذر و نهال رضوی	سایر	-	-	۱۹,۵۰۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه(وابسته به آتیه صبا)	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان رضوی	سایر	-	۲,۳۸۴	۱,۲۷۵,۱۹۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	سایر	-	-	۲۷۳,۱۴۶
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان	سایر	-	-	۵,۳۲۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان	سایر	-	-	۷,۰۰۰
جمع				۲,۳۸۴	۲,۵۷۱,۹۰۶

۴۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

موسسه حسابرسی بهمند گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۴۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت ها	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
						خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
شرکت های وابسته	شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن	–	(۵۷۴)	(۱۲۲,۲۴۲)	–		(۱۲۲,۸۱۶)	۱۱	–
	شرکت رزمندگان خراسان	–	–	–	–	–	–	–	(۸۵,۵۲۱)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه(وابسته به آستان قدس رضوی)	شرکت آرد فدس رضوی	–	–	–	–	–	–	–	(۹,۲۷۶)
	موقوفات ملک آستان قدس	۷۱	–	–	–	۷۱	–	۷۱	–
	صنایع دامپروری و لبنی رضوی	۴۱۲	–	–	–	۴۱۲	–	۳۰,۲۱۲	–
	شرکت خمیر مایه رضوی	۲۱۶	–	–	–	۲۱۶	–	۱,۷۵۸	–
		۶۹۹	(۵۷۴)	(۱۲۲,۲۴۲)	۰	۶۹۹	(۱۲۲,۸۱۶)	۳۲,۰۵۱	(۹۴,۷۹۷)

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

شرکت کشت و صنعت جوین(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۴

۴۵-۳ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت های وابسته	شرکت رزمندگان خراسان	عضو مشترک هیات مدیره	☑	-	۱۱۴,۳۶۰
	شرکت بازرگانی امید تبار	عضو مشترک هیات مدیره	☑	-	۳۱۲,۱۵۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه(وابسته به آستان قدس رضوی)	صنایع غذایی رضوی(نان قدس رضوی)	سایر	-	-	۵۶۵,۲۴۰
	موسسه بذر و نهال رضوی	سایر	-	-	۱۹,۵۰۰
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه(وابسته به آتیه صبا)	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان رضوی	سایر	-	۲,۳۸۴	۱,۲۷۵,۱۹۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	سایر	-	-	۲۷۳,۱۴۶
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان	سایر	-	-	۵,۳۲۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان	سایر	-	-	۷,۰۰۰
شرکت فرعی	شرکت باربری گل کوثر	سایر	-	۱,۸۰۲	-
جمع			-	۴,۱۸۶	۲,۵۷۱,۹۰۶

۴۵-۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۴۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۴/۳۱		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
					خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
شرکت های وابسته	شرکت سرمایه گذاری تبار ثامن	–	(۵۷۴)	(۱۲۲,۲۴۲)	–	(۱۲۲,۸۱۶)	۱۱	–
	شرکت رزمندگان خراسان	–	–	–	–	–	–	(۸۵,۵۲۱)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه(وابسته به آستان قدس رضوی)	شرکت آرد قدس رضوی	–	–	–	–	–	–	(۹,۲۷۶)
	موقوفات ملک آستان قدس	۷۱	–	–	۷۱	–	۷۱	–
	صنایع دامپروری و لبنی رضوی	۴۱۲	–	–	۴۱۲	–	۳۰,۲۱۲	–
	شرکت خمیر مایه رضوی	۲۱۶	–	–	۲۱۶	–	۱,۷۵۸	–
شرکت های فرعی	شرکت فراسازان سمنان	۶۸۶,۱۴۸	–	–	۶۸۶,۱۴۸	–	۶۰۰,۲۰۱	–
	باربری گل کوثر	۴۹,۹۱۳	–	–	۴۹,۹۱۳	–	۳۳,۲۰۱	–
	شرکت کشاورزی برکت جوین	–	(۴۱,۲۶۱)	–	–	(۴۱,۲۶۱)	–	(۶۵,۹۵۶)
	شرکت گونی بافی خوشبافت سمنان	۶,۴۶۵	–	–	۶,۴۶۵	–	۶,۲۳۸	–
	شرکت خدمات مسافرت هوایی جهانگردی کاملیا سیر	–	(۱۰,۳۳۶)	–	–	(۱۰,۳۳۶)	–	(۹,۵۹۷)
	شرکت موحد گستران جوین	–	–	–	–	–	–	(۳۰,۰۶۴)
	شرکت قند گستر جوین	–	–	–	–	–	۵۷۸	–
		۷۴۳,۲۲۵	(۵۲,۱۷۱)	(۱۲۲,۲۴۲)	۷۴۳,۲۲۵	(۱۷۴,۴۱۳)	۶۷۲,۲۶۹	(۲۰۰,۴۱۵)

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴۶- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۴۶- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد .

۲-۴۶- دعاوی حقوقی شرکت به شرح زیر است:

۱-۲-۴۶- پرونده حقوقی با بنیاد مستضعفان به شرح یادداشت ۵-۱۶ در جریان می باشد.

۳-۴۶- تعهدات سرمایه ای شرکت و گروه در ارتباط با دارایی های در جریان تکمیل ، موضوع یادداشت ۷-۱۶ به مبلغ ۶.۱۳۱.۷۰۰ میلیون ریال برآورد می گردد.

۴-۴۶-سایر اسناد تضمینی به شرح جدول زیر است : **(مبالغ به میلیون ریال)**

	شرکت	
	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
اسناد تضمینی دریافتی از اشخاص حقیقی و حقوقی	۱۲,۰۱۸,۳۳۵	۷,۹۸۱,۶۶۶
اسناد تضمینی ما نزد دیگران	۳,۴۶۳,۳۴۱	۱,۲۰۰,۷۳۵
اسناد تضمینی نزد بانک ها	۲۲,۶۱۷,۷۷۳	۱۷,۹۷۹,۲۷۳
اسناد تضمینی نزد قند و شکر	۳۳۶,۲۸۰	۳۳۶,۲۸۰
ضمانت نامه های حسن انجام کار به نفع شرکت	۱۷۱,۸۸۷	۱۷۱,۸۸۷
اسناد تضمینی دریافتی از کارکنان	۸۵۱,۹۹۰	۵۴۸,۳۵۰
ضمانت نامه های بانکی دریافتی به نفع شرکت	۸,۰۵۹	۸,۰۵۹
ضمانت نامه های بانکی ما نزد دیگران	۱۷۱,۹۰۰	۱۰۶,۵۰۰
ضمانتنامه های شرکت در مناقصه و مزایده	۶۳	۶۳
سفته های تضمینی ما نزد دیگران	۱,۱۷۵,۳۲۸	۱,۰۰۴,۹۷۵
سایر	۴۲,۷۶۱	۴۲,۷۷۴
	۴۰,۸۵۷,۷۱۸	**۲۹,۳۸۰,۵۶۳**

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش

۴۷- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء بوده، به وقوع نپیوسته است.

۴۸-سود سهام پیشنهادی

۱-۴۸- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۹۲۴،۴۵۰ میلیون ریال(مبلغ ۶۲ ریال برای هر سهم) است.

موسسه حسابرسی بهمند
گزارش