

سازمان حسابرسی

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
( ۱ ) الی ( ۱۲ )	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۶۹	صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی  
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۷، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲، ۴، ۶ و ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۳ و ۵ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - خالص مطالبات گروه از دولت به مبلغ ۱۵۴٫۴۶۳ میلیارد ریال (یادداشت‌های توضیحی ۱۴ و ۱-۲۲) بابت جبران عدم‌النفع و زیان‌های ناشی از فعالیت شرکت سهامی خاص خدمات حمایتی کشاورزی (شرکت فرعی) در زمینه تهیه و توزیع انواع کود شیمیایی و سایر نهاده‌های کشاورزی به قیمت‌های تکلیفی سال‌های ۱۳۸۶ لغایت ۱۴۰۳ (پس از کسر مبالغ یارانه دریافتی و تهاتر شده با بدهی‌های شرکت طی سنوات قبل تا پایان سال مورد گزارش)، در حساب‌ها منعکس می‌باشد. مبلغ مذکور به دلیل شناسایی سود و زیان‌های مربوط به عملیات تهیه و توزیع کالاهای غیرمشمول پرداخت یارانه (نظیر کودهای غیر یارانه‌ای، سموم، بذر و ماشین‌آلات) طی سال‌های ۱۳۸۶ تا پایان سال مالی مورد گزارش، انعکاس برخی هزینه‌های ناشی از تقبل پرداخت بدهی‌های ارزی مرتبط با کودهای شیمیایی وارداتی شرکت‌های زیرمجموعه وزارت

آدرس: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان، پلاک ۷

جهاد کشاورزی، ثبت برخی تعدیلات مربوط به موجودی‌ها، سایر هزینه‌های سنواتی، انعکاس بدهی ارزی شرکت مزبور و تمامی مبالغ زیان‌های خالص سالانه مازاد بر یارانه‌های ابلاغی سنوات مذکور قبل از تصویب و تأمین اعتبار از سوی مراجع قانونی و بدون در نظر گرفتن آثار مالی ارقام تایید نشده در گزارشات حسابرسی ویژه یارانه سال‌های یاد شده، از صحت لازم برخوردار نمی‌باشد. با توجه به مراتب فوق انجام تعدیلات در صورت‌های مالی تلفیقی ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به برخی اطلاعات، مدارک، مجوزها و مصوبات قانونی مورد نیاز، تعیین میزان آن در شرایط فعلی، برای این سازمان مقدور نمی‌باشد.

۳ - دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش‌پرداخت‌های گروه و شرکت مشتمل بر مبلغ ۹۷۳ میلیارد ریال ارقام سنواتی است که از این بابت مبلغ ۴۳۲ میلیارد ریال کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. همچنین نحوه وصول مطالبات سنواتی گروه (مطالبات شرکت سهامی خاص خدمات حمایتی کشاورزی) از شرکت‌های جهادسبز و عشایری جاهد به ترتیب به مبالغ ۹۴۰ میلیارد ریال و ۱۲۶۸ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۳-۲۳) نیز برای این سازمان مشخص نگردیده است. با توجه به نبود اسناد و مدارک لازم، از جمله توان پرداخت و یا چگونگی تسویه مطالبات مذکور، قابلیت وصول و عدم نیاز به احتساب کاهش ارزش برای این سازمان محرز نگردیده است.

۴ - با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۳۶ صورت‌های مالی، تسهیلات مالی گروه شامل مبلغ ۲۲۶۱ میلیارد ریال (معادل ۴۹۰۳۸۷۰۳ یورو) دریافتی شرکت گاز پارس از بانک مرکزی بابت محصولات کودشیمیایی وارداتی شرکت سهامی خاص خدمات حمایتی کشاورزی (شرکت فرعی) در سال ۱۳۹۲ و مبلغ ۱۱۹۲ میلیارد ریال (معادل ۲۵۸۳۵۷۸۰ یورو) بدهی تسهیلات ارزی آن شرکت به صندوق توسعه ملی می‌باشد که بدون در نظر گرفتن آخرین تغییرات مقررات ارزی و افزایش عمده در نرخ ارز، در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ ۴۶۱۰۳ ریال به ازای هر یورو تسعیر شده‌اند. با توجه به حذف نرخ ارز مذکور در سامانه بانک مرکزی تعدیل حساب‌ها ضروری است. ضمن اینکه بابت هزینه‌های سود و کارمزد تحقق یافته و جرائم تأخیر مرتبط با تسهیلات مذکور نیز مبلغی در حساب‌ها شناسایی نشده است. با توجه به مراتب فوق و همچنین عدم وصول پاسخ تأییدیه درخواستی از بانک مرکزی، تعیین میزان قطعی بدهی قابل تسویه از این بابت در شرایط حاضر برای این سازمان مقدور نمی‌باشد.

۵ - پاسخ تأییدیه‌های درخواستی در مورد مبلغ ۵۷ میلیارد ریال از دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های گروه و مبلغ ۱۳۴۳۶ میلیارد ریال از سرفصل‌های پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌های گروه (عمدتاً مربوط به شرکت سهامی خاص خدمات حمایتی کشاورزی) واصل نگردیده است. مضافاً پاسخ تأییدیه‌های واصله در خصوص دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی بیانگر مبلغ ۱٫۱۲۳ میلیارد ریال مغایرت نامساعد و پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌های بیانگر مبلغ ۸۹۷ میلیارد ریال مغایرت مساعد در آن شرکت می‌باشد. با توجه به موارد فوق و عدم امکان اثبات مبالغ مذکور از طریق سایر روش‌های حسابرسی، آثار تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت تأییدیه‌های واصل نشده و نیز رفع مغایرت‌های مذکور بر صورت‌های مالی گروه ضرورت می‌یافت برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۶ - با توجه به یادداشت توضیحی ۳-۲۵، مالیات عملکرد سنوات قبل گروه (شرکت‌های توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس و هواپیمایی خدمات ویژه) و شرکت براساس برگ‌های قطعی و تشخیص صادره جمعاً مبلغ ۴۸۰ میلیارد ریال بیش از مالیات پرداختی و پرداختی تعیین شده و مالیات عملکرد سال مالی مورد گزارش تعدادی از شرکت‌های گروه نیز بر مبنای سود ابرازی محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است. همچنین بابت جرائم ماده ۱۶۹ مکرر و مالیات حقوق و تکلیفی سنوات قبل و مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۶۶۹ میلیارد ریال از شرکت‌های گروه مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت‌های ذیربط بدهی از این بابت در حساب‌ها منظور نگردیده است. مضافاً بابت عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ با توجه به سایر هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی حداقل مبلغ ۸۳۲ میلیارد ریال کسری مالیات متصور است. با توجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن سوابق مالیاتی گروه هرچند احتساب بدهی اضافی به مبلغ ۱٫۹۸۱ میلیارد ریال بابت موارد فوق ضروری است، لیکن تعیین رقم قطعی آن منوط به اعلام

نظر نهایی مراجع ذیربط می‌باشد.

۷ - الزامات استانداردهای حسابداری در رابطه با شناسایی خالص سود و زیان تسعیر ارز موضوع ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی در شرکت‌های دولتی در شرکت سهامی خاص خدمات حمایتی کشاورزی به عنوان اندوخته تسعیر ارز به مبلغ ۱٫۵۱۴ میلیارد ریال رعایت نگردیده است. در صورت اصلاح حساب‌ها ضمن نیاز به ارائه صورت سود و زیان جامع و ارائه مجدد ارقام مقایسه‌ای صورت‌های مالی، سرفصل‌های اندوخته تسعیر ارز و مطالبات یارانه سال جاری به مبلغ ۱٫۵۱۴ میلیارد ریال (ارقام مقایسه‌ای سال قبل مبلغ ۱٫۰۲۲ میلیارد ریال) افزایش می‌یابد.

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

۹ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

۹-۱ - خرید کودشیمیایی کلروپتاسیم

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۱-۹، جلب می‌نماید که در خصوص طرح شکوائیه از سوی شرکت ترکیه‌ای پارلمان مکینا در ارتباط با خرید کلروپتاسیم استاندارد مبلغ ۲۰۷۰ میلیارد ریال از حساب‌های شرکت فرعی سهامی خاص خدمات حمایتی کشاورزی توسط اجرائیات احکام برداشت گردیده است. در این خصوص اقدامات لازم جهت اعمال ماده ۴۷۷ آیین‌نامه دادرسی کیفری انجام و هم‌اکنون پرونده در دادگستری استان تهران مطرح و در جریان رسیدگی می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۹-۲ - زمین‌های فرودگاه در تصرف شرکت فرعی

همان‌گونه که در یادداشت توضیحی ۴-۱-۱۵ منعکس شده، براساس طرح دعوا از سوی مالکین ۴۱/۲ هکتار از زمین‌های فرودگاه که در تصرف شرکت فرعی بوده، توسط دادگاه آرای قطعی صادر و شرکت فرعی ملزم به پرداخت بهای اراضی گردیده است. از این بابت در سال‌های قبل براساس آرای دادگاه، مبلغ ۲۷,۶۶۴ میلیون ریال ذخیره در حساب‌ها منظور شده است. مضافاً اینکه در خصوص زمین‌های مذکور اعمال بند "ج" ماده ۲۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت الحاق (۲) از ریاست محترم دادگستری استان قزوین درخواست گردیده که تاکنون نتیجه آن مشخص نمی‌باشد. همچنین بخشی از زمین‌های فرودگاه به میزان تقریبی ۵۴/۸ هکتار که از زمان تالیس تاکنون در تصرف شرکت فرعی می‌باشد، فاقد سند مالکیت است. ضمناً براساس نامه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ وزیر جهاد کشاورزی به دادستان قزوین در خصوص توسعه فرودگاه، اعمال ماده (۹) قانون نحوه خرید و تملک اراضی توسط دولت می‌بایست اقدام لازم به عمل آید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

تأکید بر مطلب خاص

۱۰- محکومیت شرکت و فروش دو قطعه از زمین‌های شرکت توسط دادگاه جهت جبران خسارت به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۲، با توجه به بروز خسارت در اثر حادثه آتش‌سوزی مورخ ۱۳۹۲/۵/۳ در انبارهای متعلق به شرکت و متعاقب آن طرح دعوی حقوقی توسط شرکت همنند نیروی گسیل و شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران، شرکت محکوم به پرداخت مبلغ حدوداً ۴٫۲۰۸ میلیارد ریال گردیده است. در این راستا به منظور تأمین پرداخت، از طریق اجرای احکام مدنی دادگستری شهرستان قدس پلاک‌های ثبتی ۳۶۳ و ۳۶۴ فرعی از ۱۵ اصلی (واقع در شهرستان قدس)، طبق نظر کارشناس رسمی توسط دادگستری فوق از طریق مزایده به مبلغ ۸٫۵۰۲ میلیارد ریال به شرکت بهمن موتور فروخته شده است و مبلغ ۴٫۲۹۴ میلیارد ریال مابه‌التفاوت فروش در سال مالی قبل به حساب بانک درآمدی شرکت مورد گزارش واریز گردیده است. در این رابطه، شرکت همنند نیروی گسیل نیز ادعای مطالبات از بابت تأخیر در تأدیه دارد که مراتب فوق در جریان پیگیری است. مضافاً شرکت مجدداً در سال جاری از طریق معاونت حقوقی ریاست جمهوری از قوه قضائیه درخواست اعمال ماده ۴۷۷ آیین‌نامه دادرسی کیفری نموده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۱۱- زیان پرونده‌های آبشوران و شهر جدید تیس

به شرح یادداشت توضیحی ۴-۵، قرارداد پروژه آبشوران کرمانشاه در سال ۱۳۹۷ منعقد گردیده و به دلیل مشکلات اعتباری، تملک اراضی و سایر عوامل اجرایی صرفاً ۲۵ درصد پیشرفت فیزیکی داشته و اجرای آن به دلایل فوق و افزایش احداث کانال روان از طرف کارفرما تاکنون عملی نشده است. عدم پوشش تعدیل اعلامی و شاخص‌های توزیعی در سال‌های اخیر زیان برآوردی برای کل پیمان به مبلغ ۲٫۰۱۵ میلیارد ریال می‌باشد. در صورت به نتیجه رسیدن مذاکرات، زیان مذکور کاهش خواهد یافت. مضافاً قرارداد پروژه شهر جدید تیس که در سال ۱۳۹۸ منعقد گردیده دارای تأخیر مجاز بوده و به دلیل مشکلات موجود موجب فزونی برآورد کل هزینه پیمان به مبلغ پیمان و شناسایی مبلغ ۱٫۸۲۷ میلیارد ریال زیان گردیده است. با برنامه‌ریزی انجام شده و مذاکرات با کارفرما حذف آیتم آسفالت و سایر آیتم‌های زیان‌ده پیمان در حال پیگیری می‌باشد و زیان مربوط کاهش خواهد یافت. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۱۲- واگذاری در راستای قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی

با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۱، سهام شرکت‌های گروه (به‌استثنای شرکت هواپیمایی خدمات ویژه) در راستای قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی و براساس مصوبه شماره ۵۱۳۹۲، چهارصد و هفدهمین جلسه هیئت واگذاری مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۴ در فهرست شرکت‌های مشمول واگذاری قرار گرفته است و شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی نیز در فهرست شرکت‌های نیازمند تعیین تکلیف در خصوص امکان و برنامه واگذاری قرار گرفته است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۱۳- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۴- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی که شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای 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 با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

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

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

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

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 در مورد 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، زمان‌بندی اجزا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این سازمان 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 در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی**

**سایر وظایف بازرس قانونی**

۱۵- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب که طی صورت جلسه مورخ ۱۴۰۳/۶/۲۴ به امضای تمامی اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مندرج در صفحات ۶۵ الی ۶۹ که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن و ماده ۱۱ آیین نامه انتظام بخشی، شفاف سازی و ضابطه مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی و اصلاحات آن، به صورت تفصیلی تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم توجه کامل علل مغایرت‌ها و انحرافات درآمدها و هزینه‌ها، خصوصاً کاهش قابل ملاحظه تولید و فروش خاویار، نظر این سازمان، به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اصلاحیه بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.



## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

### شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

۱۶- موارد عدم رعایت الزامات مقرر در قانون محاسبات عمومی و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

ردیف	شماره ماده یا بند	موضوع
		قانون محاسبات عمومی کشور
۱۶-۱	۱۱۹	انتقال اموال غیرمنقول به شرکت از سوی وزارت جهاد کشاورزی (در سنوات قبل) بدون انتقال به سرمایه (در افزایش سرمایه در جریان منعکس است).
۱۶-۲	۴۴	ترتیب پرداخت سود سهام دولت در وجه وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف یکماه از تصویب صورت‌های مالی.
		قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی
۱۶-۳	بند "الف" ماده ۳	خرید خدمت از طریق برگزاری مناقصه یا ترک تشریفات (در مورد بیمه‌نامه آتش‌سوزی دفتر مرکزی و استان‌ها).
۱۶-۴	بند "ب" ماده ۲۰	ارائه گزارش عملکرد مفاد این قانون با تأیید بالاترین مقام واحد رسیدگی هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت این قانون.
		آیین‌نامه انتظام بخشی و ضابطه‌مندسازی درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های دولتی
۱۶-۵	مواد ۲ و ۴ و تبصره‌های آن	دعوت مجمع عمومی به منظور اتخاذ تصمیم در موعد مقرر قانونی.
۱۶-۶	ماده ۵	ارائه صورت‌های مالی تلفیقی به حسابرس مستقل و بازرسی قانونی پس از پایان سال مالی در موعد مقرر.
۱۶-۷	مواد (۲۹) تبصره‌های آن	ایجاد سازوکار نظام پایش (کنترل) داخلی، ارزیابی عملکرد، ارائه گزارش به مجمع عمومی.
۱۶-۸	مواد ۳۳ و ۳۴	بررسی اثربخشی نظام پایش (کنترل) داخلی به‌طور سالیانه توسط هیئت مدیره و ارائه نتایج آن به حسابرس مستقل. همچنین استقرار فرآیندی توسط هیئت مدیره به منظور ارزیابی و مستندسازی کارایی و اثربخشی سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در شرکت‌های فرعی.



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**

**شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی**

ردیف	شماره ماده یا بند	موضوع
۱۶-۹	ماده ۵۱	ثبت صورت جلسه ۱۴۰۳/۱۶/۲۸ در خصوص تصویب صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در موعد مقرر و عدم ثبت صورت جلسه بودجه مصوب و بودجه اصلاحی.
۱۶-۱۰	ماده ۵۶	تدوین اساسنامه کلیه شرکت های فرعی در قالب الگوی نمونه اساسنامه شرکت های دولتی فرعی و تصویب آن در هیئت وزیران.
۱۶-۱۱	ماده ۶۹	قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت اخذ سند مالکیت برای اراضی، املاک و ابنیه شرکت به نام دولت جمهوری اسلامی ایران و با قید نام شرکت (سیدگاه های انتقالی از شرکت بازرگانی شیلات).

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

۱۷-۱- مفاد مواد ۱۰۹ و ۱۳۶ اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده ۱۴ اساسنامه مبنی بر تمدید مدت مأموریت ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره و مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۲ اساسنامه مبنی بر بلا تصدی بودن سمت مدیرعامل (از شهریور سال ۱۴۰۳ تاکنون شرکت توسط سرپرست اداره می شود).

۱۷-۲- مفاد ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده ۱۴ اساسنامه مبنی بر تکمیل تعداد اعضای هیئت مدیره (طبق اساسنامه تعداد اعضای هیئت مدیره شرکت مرکب ۵ نفر عضو اصلی می باشد).

۱۷-۳- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۱۶/۲۸ صاحبان سهام، در ارتباط با بندهای ۲، ۳، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴ و ۱۶ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

الف - انتقال مسئولیت ها و انجام کامل، اثربخش و قابل ارزیابی کلیه وظایف تصدی گری در زنجیره فعالیت های ماهیان خاویاری از سازمان شیلات و نیز رعایت استانداردهای حسابداری در خصوص محاسبه مناسب بهای تمام شده چرخه استحصال خاویار.



- ب - انتقال سهام شرکت هواپیمایی خدمات ویژه به وزارت جهاد کشاورزی.
- پ - اخذ سند مالکیت برای اراضی تحت مالکیت شرکت و رفع موانع ارزش افزایی و تسریع و تعیین تکلیف اموال و دارایی‌های شرکت که سند آن به نمایندگی دولت جمهوری به نام شرکت صادر شده است و یا دارای پرونده حقوقی مفتوح می‌باشد.
- ت - اجرای آیین‌نامه مولدسازی دارایی‌های دولت حسب مورد در زمینه‌های رفع معارض و متصرف صدور یا اصلاح اسناد مالکیت اراضی و املاک، تفکیک (افراز)، تجمیع و یا تغییر کاربری.
- ث - تهیه گزارش از وضعیت افزایش سرمایه از محل سرمایه اهدایی و سرمایه‌گذاری‌های دولت (با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۲۹ و ۳۰).

۱۸- در خصوص موارد زیر توجیحات لازم به این سازمان ارائه نشده است:

- الف - عمده فروش خاویار و ماهیان گوشتی، اجاره سه دستگاه وسایل نقلیه جهت هیئت مدیره بدون برگزاری مناقصه و بعضاً بدون قرارداد به شرکت تعاونی مصرف کارکنان شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی واگذار شده است.
- ب - در برخی قراردادهای اجاره انبار، به مستأجرین (مفاد ماده ۸ قرارداد) اجازه داده می‌شود عین مستأجره را به صورت جزئی یا کلی با اجازه کتبی شرکت به دیگران اجاره دهند.
- ج - علی‌رغم آنکه مدیرعامل سابق شرکت صرفاً دارای دو سال سابقه خدمت در شرکت مورد رسیدگی می‌باشد لیکن بدون انتقال سوابق خدمتی خود، سنوات مجموع دوران خدمت خود به مدت ۳ سال را از شرکت دریافت نموده است. ضمناً برای دو نفر از اعضای

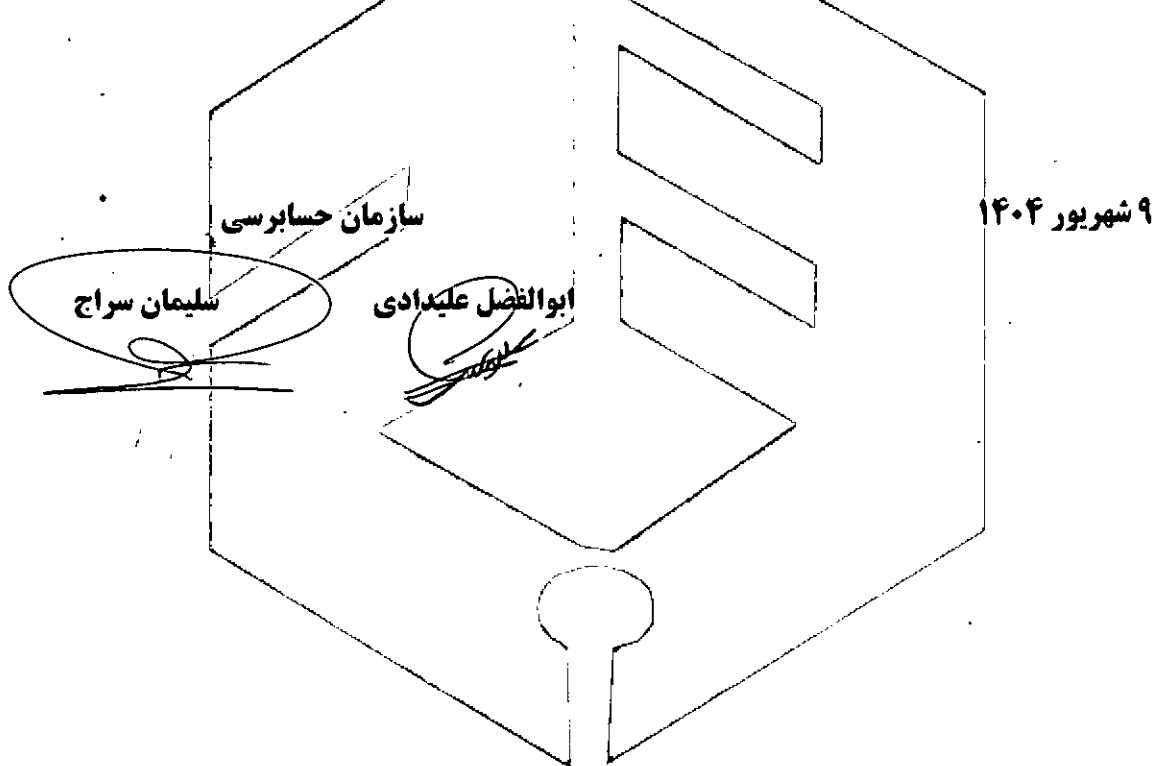
موظف هیئت مدیره سمت اجرایی تعیین نشده است.

سازمان حسابرسی

- ۱۹- طبق یادداشت توضیحی ۱-۴۴ و تأییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است و معاملات با سایر اشخاص وابسته براساس روابط خاص فی‌مابین انجام شده است.



۲۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۰ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر گرفتن بندهای ۲، ۴، ۶ و ۷ این گزارش، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.



سازمان حسابرسی



وزارت جهاد کشاورزی

شرکت تخصصی خدمات کشاورزی



شماره:  
تاریخ:  
پیوست:

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی صاحبان سهام  
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

	الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۲	• صورت سود و زیان تلفیقی
۳-۴	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۰	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۱-۶۹	ج - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیات مدیره
	سرپرست شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی	۱- هوشنگ محمدی
	رئیس هیات مدیره و معاونت برنامه ریزی و امور شرکتها	۲- محمدرضا اصغری هرندي
	عضو موظف هیات مدیره و مشاور حقوقی	۳- وکیل سپه اجیرلو
	عضو موظف هیات مدیره و مشاور مدیر عامل	۴- شهیاد آبنار



تهران، خیابان شهید بهشتی  
خیابان شهید احمد قصبی  
پوش کوچه چهارم، پلاک ۷  
تلفن: ۸۸۷۲۲۴۶۸-۹  
نمابر: ۸۸۷۲۲۳۵۳  
Web site: www.agriservices.ir  
e-mail: info@agriservices.ir

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۱۲۵.۹۵۴.۹۶۷	۲۰۳.۲۵۸.۰۰۹	۵	درآمدهای عملیاتی
۴۱.۹۰۰.۰۰۰	۵۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۴-۱	یارانه محصولات فروش رفته (شرکت خدمات حمایتی کشاورزی)
(۲۰۶.۸۵۱.۲۲۵)	(۲۳۴.۰۴۱.۹۸۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۸.۹۹۶.۲۵۸)	۲۵.۲۱۶.۰۲۳		سود(زیان) ناخالص
(۱۴.۳۶۴.۱۶۱)	(۱۷.۷۸۰.۱۷۲)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۰۲.۸۸۲	۱.۱۰۵.۸۰۵	۸	سایر درآمدها
(۲۲۵.۰۸۳)	(۲.۱۵۷.۰۱۶)	۹	سایر هزینه ها
(۴۷.۸۸۲)	(۴۵.۳۶۴)	۱۰	انتقال وجه فروش خاویار به حساب درآمد عمومی
(۵۲.۲۳۰.۵۰۲)	۶.۳۳۹.۲۷۶		سود (زیان) عملیاتی
(۱۹.۶۴۳.۱۴۸)	(۳۲.۴۱۶.۱۰۲)	۱۱	هزینه های مالی
۷.۲۸۸.۴۰۰	۴.۵۶۷.۵۰۴	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۶۵.۵۸۵.۲۵۰)	(۳۱.۵۰۹.۳۳۲)		زیان قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت وابسته
۳۳۳.۶۷۶	۴۷۰.۳۷۷	۱۷-۲	سهم گروه از سود شرکت وابسته
۷۵۰.۶۷۷	۷۷۷.۴۸۵	۱۳	بودجه دریافتی از دولت بابت جبران زیان
۶۹.۵۵۸.۱۲۱	۲۱.۷۲۰.۳۶۵	۱۴-۲	انتقال زیان شرکت خدمات حمایتی به حساب بدهی دولت
(۲۲۲.۴۶۵)	(۱۲۸.۲۵۴)	۳۵	هزینه مالیات بر درآمد
۴.۸۲۴.۷۵۹	۱.۳۴۰.۶۵۱		سودخالص
۴.۸۰۶.۲۵۹	۱.۳۱۰.۳۰۷		قابل انتساب به :
۱۸.۵۰۰	۳۰.۳۴۴		مانکان شرکت اصلی
۴.۸۲۴.۷۵۹	۱.۳۴۰.۶۵۱		منافع فاقد حق کنترل

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		<b>دارایی ها</b>
		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۳.۴۲۸.۹۲۷	۴.۱۳۰.۲۱۳	۱۵ دارایی های ثابت مشهود
۲۳۰.۱۳	۲۳.۲۶۳	۱۶ دارایی های نامشهود
۸۱۳.۶۴۸	۱.۰۸۸.۰۲۵	۱۷ سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته
۲۵۸	۱۶۰	۱۸ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۱.۴۰۲	۵۹.۹۳۰	۱۹ سایر دارایی ها
<b>۴.۳۱۷.۲۴۸</b>	<b>۵.۳۰۱.۵۹۱</b>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>دارایی های جاری</b>
۲.۲۱۷.۸۰۸	۳.۰۶۱.۲۷۱	۲۰ پیش پرداخت ها
۲۰۶.۷۶۶	۲۸۳.۶۱۶	۲۱ پیمان های در جریان پیشرفت
۶۷.۵۳۱.۴۲۲	۶۲.۷۶۹.۴۴۸	۲۲ موجودی مواد و کالا
۱۵۲.۰۰۱.۷۳۸	۱۸۶.۶۹۵.۰۹۷	۲۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۰۴	۱۰۴	۲۴ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳.۲۷۲.۷۰۴	۵۰.۲۵.۷۱۰	۲۵ موجودی نقد
<b>۲۲۵.۲۳۰.۵۴۲</b>	<b>۲۵۷.۸۳۵.۲۴۶</b>	
-	۵۰.۱۴۱	۲۶ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
<b>۲۲۵.۲۳۰.۵۴۲</b>	<b>۲۵۷.۸۸۵.۳۸۷</b>	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۲۲۹.۵۴۷.۷۹۰</b>	<b>۲۶۳.۱۸۶.۹۷۸</b>	<b>جمع دارایی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۱.۰۵۵.۷۹۵	۱.۰۵۵.۷۹۵	۲۷ سرمایه
۱۴۸.۰۲۹	۱۴۸.۰۲۹	۲۸ افزایش سرمایه در جریان
۲.۵۹۸.۲۰۴	۲.۵۹۷.۸۰۵	۲۹ سرمایه اهدایی دولت
۴۹.۱۷۱	۴۹.۱۷۱	۳۰ سرمایه گذاریهای دولت
۵۲۰.۶۷۱	۵۲۰.۶۷۱	۳۱ اندوخته قانونی
۱.۶۶۴.۲۶۰	۲.۲۹۰.۶۵۶	سود انباشته
<b>۶۰.۳۶.۱۳۰</b>	<b>۶.۶۶۲.۱۲۷</b>	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۵۸.۹۶۴	۷۶.۲۸۶	۳۲ منافع فاقد حق کنترل
<b>۶۰.۹۵.۰۹۴</b>	<b>۶.۷۳۸.۴۱۳</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۲,۷۸۱,۱۰۴	۳,۶۱۷,۹۲۵	۲۳
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۷۸۱,۱۰۴	۳,۶۱۷,۹۲۵	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۶۲,۰۹۵,۳۱۱	۸۰,۰۲۲,۰۷۸	۲۴
		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۸۹,۷۳۲	۲۰,۷۳۶	۲۵
		مالیات پرداختی
۱۵۱,۰۴۷,۱۲۰	۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	۲۶
		تسهیلات مالی
۷۶۰,۸۱۲	۷۶۰,۱۶۶	۲۷
		سود سهام پرداختی
۱,۷۶۶,۲۷۲	۳,۳۴۸,۹۷۴	۲۸
		ذخایر
۴,۹۱۲,۳۴۵	۸,۴۷۸,۰۷۵	۲۹
		پیش دریافتها
۲۲۰,۶۷۱,۵۹۲	۲۵۲,۸۳۰,۶۴۰	جمع بدهی های جاری
۲۲۲,۴۵۲,۶۹۶	۲۵۶,۴۴۸,۵۶۵	جمع بدهی ها
۲۲۹,۵۴۷,۷۹۰	۲۶۳,۱۸۶,۹۷۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)									
جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه اهدایی دولت	سرمایه گذاریهای دولت	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
۳,۸۴۲,۵۲۴	۵۸,۱۶۱	۳,۷۸۴,۳۶۳	(۱۷۹,۹۱۰)	۱۱۲,۸۸۴	۲,۵۹۸,۳۹۴	۴۹,۱۷۱	۷۸۳,۰۴۸	۴۲۰,۷۷۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲									
۴,۸۲۴,۷۵۹	۱۸,۵۰۰	۴,۸۰۶,۲۵۹	۴,۸۰۶,۲۵۹	-	-	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۲
-	-	-	(۴۰۷,۷۸۷)	۴۰۷,۷۸۷	-	-	-	-	اندوخته قانونی
-	-	-	-	-	-	-	(۶۳۵,۰۱۹)	۶۳۵,۰۱۹	افزایش سرمایه
(۲,۴۵۱,۴۰۲)	-	(۲,۴۵۱,۴۰۲)	(۲,۴۵۱,۴۰۲)	-	-	-	-	-	۵۰ درصد سود ابرازی سهم دولت سال ۱۴۰۲
(۱۹۵)	(۵)	(۱۹۰)	-	-	(۱۹۰)	-	-	-	وجه قابل کسر از سرمایه (شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس)
(۱۲۰,۵۹۲)	(۱۷,۶۹۲)	(۱۰۲,۹۰۰)	(۱۰۲,۹۰۰)	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب (شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس)
۶,۰۹۵,۰۹۴	۵۸,۹۶۴	۶,۰۳۶,۱۳۰	۱,۶۶۴,۲۶۰	۵۲۰,۶۷۱	۲,۵۹۸,۲۰۴	۴۹,۱۷۱	۱۴۸,۰۲۹	۱,۰۵۵,۷۹۵	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳									
۱,۳۴۰,۶۵۱	۳۰,۳۴۴	۱,۳۱۰,۳۰۷	۱,۳۱۰,۳۰۷	-	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۳
(۴۸۷,۹۱۱)	-	(۴۸۷,۹۱۱)	(۴۸۷,۹۱۱)	-	-	-	-	-	۵۰ درصد سود ابرازی سهم دولت سال ۱۴۰۳
(۳۹۹)	-	(۳۹۹)	-	-	(۳۹۹)	-	-	-	وجه قابل کسر از سرمایه (شرکت خدمات حمایتی کشاورزی)
(۲۰۹,۰۲۲)	(۱۲,۰۲۲)	(۱۹۶,۰۰۰)	(۱۹۶,۰۰۰)	-	-	-	-	-	سود سهام مصوب (شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس)
۶,۷۳۸,۴۱۳	۷۶,۳۸۶	۶,۶۶۲,۱۲۷	۲,۲۹۰,۶۵۶	۵۲۰,۶۷۱	۲,۵۹۷,۸۰۵	۴۹,۱۷۱	۱۴۸,۰۲۹	۱,۰۵۵,۷۹۵	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۵۲.۰۹۸.۰۹۷)	۴۰.۱۶۸.۹۸۲	۴۰ نقد حاصل از عملیات
۷۵۰.۶۷۷	۷۷۷.۴۸۵	۱۳ بودجه دریافتی از دولت
(۱۲۳.۹۴۴)	(۱۵۰.۸۲۴)	۳۵ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۵۲.۴۷۱.۳۴۴)	۴۰.۷۹۵.۶۴۳	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱.۷۰۳.۴۹۳	۱.۸۳۸.۷۳۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۶۸.۴۰۴)	(۴۴۴.۵۵۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۷۴۳)	(۱.۴۱۳)	۱۶ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۳۱.۷۸۱	۵۰.۶۳۹	۱۲ دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و سرمایه گذاری
۱.۰۶۶.۱۲۷	۱.۴۴۳.۴۰۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۱.۴۰۵.۲۳۷)	۴۲.۲۳۹.۰۵۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۲.۲۵۵.۹۲۳	۴.۳۱۶.۸۱۷	۳۶-۳ دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۳.۳۶۵.۳۳۲)	(۱۸.۷۶۶.۲۰۷)	۳۶-۳ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۱.۵۱۹.۴۶۳)	(۳۵.۴۱۹.۵۶۴)	۳۶-۳ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۹۴.۵۸۵)	(۶۱۷.۳۱۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام دولت
۴۸.۱۷۶.۵۴۳	(۴۰.۴۸۶.۲۶۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳.۳۳۸.۶۹۴)	۱.۷۵۲.۷۸۶	خالص افزایشی (کاهش) در موجودی نقد
۶.۵۰۱.۰۲۹	۳.۲۷۲.۷۰۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۶۹	۲۲۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳.۲۷۲.۷۰۴	۵.۰۲۵.۷۱۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۹.۹۰۰.۲۳۰	۱۷.۱۵۰.۲۵۹	۴۱ مبالغ غیر نقدی

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



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۵۴۴.۲۰۲	۱.۰۳۸.۲۷۹	۵ درآمدهای عملیاتی
(۸۶۱.۵۶۰)	(۱.۰۶۱.۹۰۰)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۱۷.۳۵۸)	(۲۳.۶۲۱)	زیان ناخالص
(۶۳۷.۳۹۸)	(۶۶۰.۱۳۱)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۴۷.۸۸۲)	(۴۵.۳۶۴)	۱۰ انتقال وجه فروش خاویار به حساب درآمد عمومی
(۱.۰۰۲.۶۳۸)	(۷۲۹.۱۱۶)	زیان عملیاتی
۴.۳۹۴.۸۳۲	۲۲.۸۶۶	۱۲ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۳.۳۹۲.۱۹۴	(۷۰۶.۲۵۰)	سود (زیان) عملیاتی قبل از مالیات
۶۸۵.۶۷۷	۷۰۷.۴۸۵	۱۳ بودجه دریافتی از دولت بابت جبران زیان
(۵۲.۰۴۵)	(۳۱.۶۴۸)	۲۵ هزینه مالیات بر درآمد
۴.۰۲۵.۸۲۶	(۳۰.۴۱۳)	سود (زیان) خالص

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۵۹۶,۲۰۰	۱,۲۴۳,۲۸۵	۱۵
		دارایی های ثابت مشهود
۳,۶۷۱	۳,۴۷۷	۱۶
		دارایی های نامشهود
۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۲,۹۱۰	۱۸
		سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۳,۱۹۲,۷۸۱	۳,۸۳۹,۶۷۲	
		جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
		پیش برداخت ها
۸۱,۴۱۴	۱۲۴,۴۱۴	۲۰
		موجودی مواد و کالا
۳,۶۶۶	۵,۷۷۰	۲۲
		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵,۰۱۰,۴۲۷	۲,۲۷۵,۹۶۳	۲۳
		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۰۴	۱۰۴	۲۴
		موجودی نقد
۳۷,۴۴۱	۱,۸۶۸,۹۴۹	۲۵
۵,۱۳۲,۰۵۲	۴,۲۷۵,۲۰۰	
		جمع دارایی های جاری
۸,۳۲۵,۸۳۳	۸,۱۱۴,۸۷۲	
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
		سرمایه
۱,۰۵۵,۷۹۵	۱,۰۵۵,۷۹۵	۲۷
		افزایش سرمایه در جریان
۱۴۸,۰۲۹	۱۴۸,۰۲۹	۲۸
		سرمایه اهدایی دولت
۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۲,۹۱۰	۲۹
		سرمایه گذاریهای دولت
۴۶,۵۲۶	۴۶,۵۲۶	۳۰
		اندوخته قانونی
۴۱۷,۷۸۷	۴۱۷,۷۸۷	۳۱
		سود (زیان) انباشته
۱,۰۲۷,۳۸۶	۱,۰۰۶,۹۷۳	
۵,۲۹۸,۴۴۳	۵,۴۶۸,۰۳۰	
		جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۷۸,۹۴۲	۴۴۶,۵۵۷	۳۳
۳۷۸,۹۴۲	۴۴۶,۵۵۷	
		جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲,۶۱۱,۱۰۳	۲,۳۹۸,۲۹۹	۳۴
		مالیات پرداختنی
۳۴,۰۱۱	۵۹۵	۳۵
		پیش دریافت ها
۳,۳۲۴	۱,۳۹۱	۳۹
۲,۶۴۸,۴۴۸	۲,۴۰۰,۲۸۵	
		جمع بدهی های جاری
۲,۰۲۷,۳۹۰	۲,۸۴۶,۸۴۲	
		جمع بدهی ها
۸,۳۲۵,۸۳۳	۸,۱۱۴,۸۷۲	
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود(زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه اهدایی دولت	سرمایه گذاریهای دولت	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۳.۳۱۱.۷۴۲	(۵۴۱.۷۱۸)	۱۰۰.۰۰۰	۲.۵۹۳.۱۰۰	۴۶.۵۳۶	۷۸۳.۰۲۸	۴۲۰.۷۷۶
۴.۰۳۵.۸۲۶	۴.۰۳۵.۸۲۶	-	-	-	-	-
(۳.۰۳۸.۹۳۵)	(۳.۰۳۸.۹۳۵)	-	-	-	-	-
(۱۹۰)	(۴۰۷.۷۸۷)	۴۰۷.۷۸۷	(۱۹۰)	-	(۶۳۵.۰۱۹)	۶۳۵.۰۱۹
۵.۳۹۸.۴۴۳	۱.۰۳۷.۳۸۶	۴۱۷.۷۸۷	۲.۵۹۳.۹۱۰	۴۶.۵۳۶	۱۴۸.۰۲۹	۱.۰۵۵.۷۹۵
(۳۰.۴۱۳)	(۳۰.۴۱۳)	-	-	-	-	-
۵.۳۶۸.۰۳۰	۱.۰۰۶.۹۷۳	۴۱۷.۷۸۷	۲.۵۹۳.۹۱۰	۴۶.۵۳۶	۱۴۸.۰۲۹	۱.۰۵۵.۷۹۵

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲  
 سود خالص سال ۱۴۰۲  
 ۵۰ درصد سود ابرازی سهم دولت سال ۱۴۰۲  
 اندوخته قانونی  
 کاهش سرمایه شرکت آب و خاک پارس  
 افزایش سرمایه دولت  
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳  
 زیان خالص سال ۱۴۰۳  
 مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۶۴۹,۱۱۵)	۱,۱۹۵,۶۶۵	۴۰ نقد حاصل از عملیات
۶۸۵,۶۷۷	۷۰۷,۴۸۵	۱۳ بودجه دریافتی از دولت
(۱۷,۸۳۶)	(۳۳,۳۶۱)	۳۵ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۸,۷۲۶	۱,۸۶۹,۷۸۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۸۹۱	۳,۶۴۵	۱۵-۲-۲ دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲۱,۹۸۰)	(۴۱,۹۲۵)	۱۵-۲ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵۶)	-	۱۶ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۲۰,۱۴۵)	(۳۸,۲۸۰)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۴۱۹)	۱,۸۳۱,۵۰۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۴۱۹)	۱,۸۳۱,۵۰۸	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۸,۸۶۰	۳۷,۴۴۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۷,۴۴۱	۱,۸۶۸,۹۴۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
۴,۳۹۴,۳۴۸	۶۲۳,۰۰۰	۴۱ معاملات غیر نقدی

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



## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی و شرکتهای فرعی شامل شرکت خدمات حمایتی کشاورزی، هواپیمایی خدمات ویژه و شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس است. شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی به شناسه ملی ۱۰۱۰۱۲۳۶۳۱۰ به استناد ماده ۴ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی و اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و تصویب نامه های ۱۵۸۶/ت/۲۴۲۴۶ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۱ و ۱۳۸۱/۱۲/۲۱ مورخ ۲۸۵۹۲/ت/۲۴۰۵۵ مورخ ۱۳۸۱/۰۸/۲۲ و ۲۸۵۹۲/ت/۲۴۰۵۵ مورخ ۱۳۸۱/۰۲/۲۱ از تغییر نام و وظایف شرکت سهامی امور خدماتی و پشتیبانی امور روستاها و مناطق عشایری تشکیل گردیده و اساسنامه شرکت در جلسه مورخ ۱۳۸۱/۱۱/۲۷ هیئت وزیران بنا به پیشنهاد شماره ۳۴۴۶۲۵/۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۰۴/۳۰ وزارت جهاد کشاورزی مورد تصویب قرار گرفته و تحت شماره ۱۹۶۷۶/ت/۲۶۹۰۱ مورخ ۱۳۸۲/۰۴/۳۱ ابلاغ گردیده است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران خیابان شهید بهشتی خیابان شهید احمد قنبر نبش کوچه چهارم پلاک ۷ و محل فعالیت اصلی آن در تهران واقع است.

در ارتباط با شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس لازم به ذکر است که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۳۰ به موجب حکم قطعی صادره از سوی شعبه ۲۱ دادگاه عمومی حقوقی تهران قرارداد واگذاری سهام شرکت به آقای محمد صادق چوبندار و شرکت نصر ممین پارسایان فسخ و سهام ذیربط به دولت جمهوری اسلامی ایران (شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی) برگشت و حسب مفاد صورت جلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق ماده مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۸ هیات مدیره جدید انتخاب و برابر صورت جلسه تنظیمی مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۳ که به امضاء مدیران عامل سابق و فعلی، نمایندگان وزارت جهاد کشاورزی، نماینده سهامداران، نماینده نیروی انتظامی و معاون دادستان محترم کرج و دادستان محمد شهر رسیده است در شرکت مستقر شده اند. به موجب مفاد بند "۷" مصوبه شماره "۲۶۸" جلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ هیات محترم واگذاری مجدداً نام شرکت در فهرست بنگاه های قابل واگذاری به بخش خصوصی قرار گرفته است. با انجام این موضوع نهایتاً ترکیب سهامداران شرکت مشتمل بر شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی دارنده ۹۷/۲۶ درصد سهام و سهامداران ترجیحی (۱۲۲۶ نفر کارکنان شرکت) به میزان ۲/۷۳۸۵ درصد سهام می باشد.

در راستای قانون اجرای سیاست های کلی اصل ۴۴ قانون اساسی و بر اساس مصوبه شماره ۵۱۳۹۲ چهارصد و هفتمین جلسه هیئت واگذاری مورخ ۱۴۰۳/۲/۲۴ شرکتهای توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس سهامی عام و سهامی خاص خدمات حمایتی کشاورزی در فهرست شرکتهای مشمول واگذاری می باشند. ضمناً شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی نیز در فهرست شرکتهای نیازمند تعیین تکلیف در خصوص امکان و برنامه واگذاری قرار گرفته است که بر اساس تصویب نامه شورای عالی اداری به شماره ۴۰۷۴۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۱ به بخش غیردولتی نظیر اتحادیه ها و تعاونی ها واگذار می شوند.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۴ اساسنامه عبارتست از:

- ۱- اعمال مدیریت و هدایت شرکتهای زیر مجموعه به منظور ساماندهی و افزایش بازدهی و افزایش بهره وری و استفاده مطلوب از امکانات و منابع آنها.
- ۲- سیاست گذاری؛ برنامه ریزی و نظارت در امور و وظایف شرکتهای زیر مجموعه با توجه به اساسنامه؛ اهداف و فعالیتهای هر یک از آنها.
- ۳- هدایت شرکتهای زیر مجموعه در چهارچوب مفاد اساسنامه.
- ۴- اتخاذ تدابیر و خط مشی های لازم در خصوص تعیین وضعیت شرکتهای زیر مجموعه اعم از واگذاری، ادغام، انحلال تجزیه؛ اصلاح ساختار و فرآیند بهبود مدیریت آنها.
- ۵- انجام خدمات جهت امور کشاورزی دامی و منابع طبیعی و پشتیبانی ستادی و فنی از فعالیتهای شرکتهای زیر مجموعه
- ۶- انجام فعالیتهای آموزشی و فنی در چهارچوب موضوع و وظایف شرکت.
- ۷- فراهم نمودن موجبات تامین و تدارک کالاهای مورد نیاز شرکتهای زیر مجموعه.
- ۸- انجام فعالیتهای و عملیات اجرای مربوط به صید، فرآوری، فروش و صادرات ماهیان خاویاری.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش راهبری شرکت های زیر مجموعه وید و تامین ماهیان مولد و فعالیت شرکت فرعی آن عمدتاً در زمینه های خرید و فروش کود شیمیایی و نهاده ها و عوامل تولیدات کشاورزی بوده است .

#### ۱-۳- کارکنان

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

	شرکت		گروه		
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	نفر	نفر	نفر	نفر	کارکنان رسمی
	۱۲۷	۱۲۰	۵۱۴	۶۷۶	
	۴۰	۳۴	۱,۳۶۳	۱,۱۷۴	کارکنان قراردادی
	۱۶۷	۱۵۴	۱,۸۷۷	۱,۸۵۰	
	۱۴۲	۱۵۱	۸۸۱	۱۰۵۷	کارکنان شرکت های خدماتی
	۲۰۹	۳۰۵	۲,۷۵۸	۲,۹۰۷	

۱-۳-۱- کاهش کارکنان گروه به علت بازنشسته شدن پرسنل رسمی و قراردادی و افزایش نیروهای رسمی عمدتاً به علت تبدیل وضعیت (اشاره گران) نیرو های قراردادی و نیرو های شرکتی به رسمی بوده و کاهش نیروهای رسمی شرکت اصلی به علت بازنشسته شدن پرسنل می باشد.

#### ۱-۴- سایر موارد

۱-۴-۱- به استناد تبصره ۵ ماده واحده قانون تأسیس سازمان شیلات ایران مصوب ۱۳۸۳/۰۲/۰۹ شورای نگهبان از ابتدای سال ۱۳۸۴ کلیه فعالیتها و عملیات اجرایی شرکت سهامی شیلات ایران و شرکتهای وابسته به آن که مربوط به صید فرآوری فروش و صادرات ماهیان خاویباری است به همراه کلیه اموال و دارائیهها و تعهدات و نیروی انسانی مرتبط می بایست به شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی منتقل گردد. در این راستا طی سالهای ۸۴-۸۶ قسمتی از دارائیهها و مانده حسابهای پنج ناحیه سه استان شمالی کشور (گلستان و مازندران و گیلان) و دفتر مرکزی شرکت منحل سهامی شیلات ایران که فعالیتشان در ارتباط با صید و فرآوری ماهیان خاویباری بوده از طریق شرکت فوق الذکر به این شرکت انتقال یافته است . در طی سال ۱۳۹۶ اراضی ۴ صیدگاه گیلان که به ارزش یک ریال در حساب ها منعکس بوده و در سال ۱۳۹۷ زمین و ساختمان اراضی انبار الشریف مورد ارزیابی قرار گرفته و حساب ها از این بابت اصلاح گردیده است.

۱-۴-۲- به موجب مفاد ماده ۱ اساسنامه شرکت شهرک های کشاورزی که در جلسه مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۹ هیات وزیران به تصویب رسیده و طی نامه شماره ۱۵۱۴۳۹/ت/۴۷۱۳۶ مورخ ۱۳۹۱/۰۸/۰۱ توسط معاونت محترم رئیس جمهور ابلاغ شده مقرر گردید. اموال ، دارایی ها ، مطالبات شرکتهای زیرمجموعه شرکت مادر تخصصی تولید محصولات کشاورزی ، دامی و منابع طبیعی شامل (شرکتهای دامپروری سفیدرود ، کشت و صنعت و دامپروری مغان ، کشت و صنعت شهید بهشتی ، پرورش کرم ابریشم ایران ، شرکت مجتمع صنعتی گوشت فارس ، بهره برداری و صنایع چوب فریم ، جنگل سفارود و نکاچوب ) از تاریخ ۱۳۹۱/۰۱/۰۱ به شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی منتقل گردد. لیکن به دلیل وجود برخی ابهامات در خصوص نحوه اجرای مصوبه مزبور، من جمله تاریخ اجرای آن ، انتقال حقوق مالکانه و تطابق آن با بندهای ۱ و ۲ ماده ۱۸ اجرای اصل ۴۴ قانون اساسی ، ضمن استعلام موضوع توسط وزیر محترم جهاد کشاورزی از معاون محترم رئیس جمهور در امور حقوقی طی نامه شماره ۲۵۳۹۱/۲۰ مورخ ۱۳۹۱/۱۱/۱۶ که جواب آن طی نامه شماره ۱۵۰۱۰۵/۱۴۵۷۳ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۱۸ داده شده و ابهامات شرکت را پذیرفته ، به همین دلیل مصوبه فوق اجرایی نگردیده و هیچگونه انتقال صورت نگرفته است. جهت اجرای مصوبه هیات محترم وزیران مقرر شد اساسنامه شرکت شهرک های کشاورزی اصلاح گردد .

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجراء هستند وجود ندارد.

۲-۲- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجراء نیستند به شرح زیر

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

استاندارد مذکور در سال ۱۴۰۲ تصویب شده و برای صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ابتدای سال ۱۴۰۴ و پس از آن شروع می‌شود، لازم الاجراء شده 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 درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدها کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی های مدیریت بکارگیری استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه 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 شرکت بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

۳-۱-۱-۱- محصولات زراعی - گندم (شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس)

۳-۱-۲- ارزش منصفانه ، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار ، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار ، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود ، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیکهای دیگر ارزشیابی برآورد شود . به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن ، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند :

الف- داده های ورودی سطح ۱ ، قیمت های اعلام شده ( تعدیل نشده ) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد .

ب- داده های ورودی سطح ۲ ، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر ، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند .

ج- داده های ورودی سطح ۳ ، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند .

۳-۲- مبانی تلفیق

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

۳-۲-۲- صورتهای 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 .

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی در شرکت اصلی و شرکت های فرعی خدمات حمایتی کشاورزی و هواپیمایی خدمات ویژه به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود. در شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس درآمد عملیاتی و بهای تمام شده درآمد عملیاتی به شرح ذیل می باشد :

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

#### سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۳-۱-۱- درآمد پیمان به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی اندازه‌گیری می‌شود. هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد: (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده‌ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می‌شود، و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی سال می‌باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۳-۳-۱-۲ محاسبه گردیده و در نتیجه در برگزیده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می‌باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوطه، فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمد عملیاتی منعکس می‌شود.

۳-۳-۱-۲- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می‌شود.

#### ۳-۳-۱-۳- مخارج پیمان

مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است، (ب) مخارجی که بین پیمان‌ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمان‌های جداگانه امکان‌پذیر است، و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می‌باشد

۳-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

۳-۳-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

#### ۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
پرداختنی های ارزی	یورو	نرخ کالاهای اساسی و ضروری ۳۱۱.۲۸۸ ریال	تخصیص ارز توسط بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یوان	نرخ کالاهای اساسی و ضروری ۳۹۰.۴۰۴ و ۹۵.۰۳۸ ریال	تخصیص ارز توسط بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	درهم	نرخ کالاهای اساسی و ضروری ۷۷.۶۰۴ و ۱۹۲.۲۱۲ ریال	تخصیص ارز توسط بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	یورو	نرخ رسمی بانک مرکزی ۴۶.۱۰۳ ریال	تخصیص ارز توسط بانک مرکزی
تسهیلات ارزی	دلار	نرخ کالاهای اساسی و ضروری ۲۸۵.۰۰۰ ریال	۶۷۶۱۵
موجودی نقد	یورو	نیمایی ۷۴۴.۰۳۶ ریال	نرخ در دسترس
موجودی نقد	دلار	نیمایی ۶۸۱.۲۰۳ ریال	نرخ در دسترس
موجودی نقد	یوان	نیمایی ۹۴.۱۸۳ ریال	نرخ در دسترس

۳-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

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٪ باشد و در مقابل بدهی حفاظتی 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٪) سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقی مانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

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

۳-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که جریانهای نقدی آتی ناشی از معامله مانده حساب مربوط بر حسب آن تسویه شود.

**شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

**۳-۵- مخارج تامین مالی**

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

**۳-۶- دارایی های ثابت مشهود**

**۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود ( به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۶-۳).** بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در متایسه 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 باقی مانده 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.

**۳-۶-۲- در اجرای ماده ۶۲ قانون برنامه سوم و همچنین بند «ک» ماده ۷ قانون برنامه چهارم توسعه، دارایی های ثابت شرکت شامل زمین، ساختمان ها و تاسیسات، ماشین آلات و وسایط نقلیه در سال ۱۳۸۳ و ۱۳۸۴ و طبق مصوبه ۳۳۸۷/۱۸/ت ۵۴۶۰ هیأت محترم وزیران و مصوبه ۱۳۹۸/۰۶/۲۷ مجمع عمومی دارایی ثابت شرکت شامل زمین و ساختمان شرکت واقع در قریه شاه آباد توسط کارشناسان رسمی و منتخب مجمع عمومی مورد ارزیابی قرار گرفته و تفاوت مبلغ ارزیابی با خالص ارزش دفتری دارایی های مزبور به حساب افزایش سرمایه منظور شده است.**

**۳-۶-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود.** باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و نرخ های ماده ۱۵۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۸٪، ۱۰٪، ۱۲٪، ۱۵٪، ۱۵٪، ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۸٪، ۱۲٪، ۱۵٪، ۱۲٪، ۱۰٪، ۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۳۰٪، ۲۵٪، ۲۰٪، ۱۵٪، ۱۲٪، ۶ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۳۵٪، ۳۰٪، ۲۵٪، ۶ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۲٪، ۱۰٪، ۵٪، ۳ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰۰٪، ۱۵٪، ۱۰٪، ۱۲٪، ۱۰٪، ۵ ساله	نزولی و خط مستقیم

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

**۳-۶-۳-۲- استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب ها منظور می شود.**

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بیبای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۵ و ۲ ساله	مستقیم

#### ۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان 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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد .

۳-۸-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری 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 و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 و زیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

#### ۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها به روش میانگین موزون تعیین می گردد.

#### ۳-۱۰- ذخایر

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

ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جسازی تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد ، دیگر محتمل نباشد ، ذخیره برگشت داده می شود.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۳-۱۰-۱- ذخیره زیان‌های قابل پیش بینی

جهت کلیه زیان‌های قابل پیش بینی تا تکمیل هر پیمان ذخیره لازم محاسبه و در حسابها منظور می‌شود، ذخیره زیان قابل پیش بینی هر پیمان تا سقف مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت مربوط، از آن کسر و مازاد آن به عنوان ذخیره زیان‌های قابل پیمان در سرفصل ذخایر منعکس می‌شود.

#### ۳-۱۰-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

#### ۳-۱۱- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت	گروه	
<b>اندازه‌گیری</b>		
<b>سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت</b>		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<b>شناخت در آمد</b>		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	به روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

#### ۳-۱۱-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۱-۱-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۱۱-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم سرمایه‌گذار از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت‌های وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۱-۱-۳- زمانی که سهم سرمایه‌گذار از زیان‌های شرکت‌های وابسته بیش از منافع سرمایه‌گذار در شرکت‌های وابسته گردد (شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته می‌باشد)، در صورت‌های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر متوقف می‌شود. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی سرمایه‌گذار یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت‌های وابسته، شناسایی می‌گردد.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

#### سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۳-۱۱-۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت‌های وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم سرمایه‌گذار 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 سرمایه‌گذار 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.
- ۳-۱۱-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد، استفاده از روش ارزش ویژه متوقف می‌شود. زمانی که سرمایه‌گذار منافع را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد. سرمایه‌گذار منافع باقیمانده را در صورت‌های مالی مجموعه به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته 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 مجموعه شناسایی می‌شود.
- علاوه بر این، سرمایه‌گذار 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 حساب سود و زیان دوره یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.
- ۳-۱۱-۱-۶- زمانی که سرمایه‌گذار، معاملاتی را با یک شرکت وابسته انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته در شرکت‌های وابسته شناسایی می‌شود. سهم سرمایه‌گذار از سودها یا زیان‌های شرکت‌های وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می‌شود.
- ۳-۱۱-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته 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.
- ۳-۱۱-۱-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته 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.

#### ۳-۱۲- مالیات بر درآمد :

##### ۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس شود مگر در مواردی که 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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شود.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۲-۱۲-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی و بدهی‌ها برای مقاصد گزارش گیری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تامیزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد.

#### ۳-۱۳- دارائیهای زیستی غیرمولد

ارزش دارائیهای زیستی غیر مولد (غلات گندم و جو) بر اساس بهای تمام شده در پایان سال مالی شناسایی و در حساب دارائیهای در جریان تکمیل طبقه بندی و در زمان برداشت، سود و (زیان) ناشی از آن شناسایی می‌گردد.

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

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

##### ۴-۱-۱- 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 می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

##### ۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

##### ۴-۱-۱- زیان های قابل پیش بینی پیمان

هیات مدیره شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس با احتساب مبالغ برآوردی هزینه کارهای اصلاحی و تضمینی و هرگونه هزینه‌های مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار پیمان، (۲) حصه‌ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می‌رود از پیمان‌های دیگر حاصل شود، زیان‌هایی که انتظار می‌رود در طول مدت هر پیمان ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در مواردی که پیمان‌های غیرسودآور، دارای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زیادی اشغال کند، مخارج اداری مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل پیمان متحمل گردد نیز در محاسبه رقم زیان قابل پیش‌بینی منظور می‌شود.

##### ۴-۲-۲- برآورد مخارج تکمیل پیمان

در شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس تعیین کل مخارج پیمان نه تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل مد نظر قرار گرفته، بلکه مخارج آتی کارهای اصلاحی، کارهای تضمینی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط پیمان قابل بازیافت نیست، نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تخمینی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آتی، افزایش‌های احتمالی حقوق و دستمزد، قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج پیمان نیز در نظر گرفته شده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۵-۱	۲۰۲.۲۶۵.۰۹۴	۱۲۵.۴۵۸.۶۴۳	۴۵.۳۶۴	۴۷.۸۸۲
۵-۲	۹۹۲.۹۱۵	۴۹۶.۳۲۴	۹۹۲.۹۱۵	۴۹۶.۳۲۰
	<u>۲۰۳.۲۵۸.۰۰۹</u>	<u>۱۲۵.۹۵۴.۹۶۷</u>	<u>۱.۰۳۸.۲۷۹</u>	<u>۵۴۴.۲۰۲</u>

فروش خالص  
درآمد ارائه خدمت

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	مقدار تن	مبلغ	مقدار تن	مبلغ
	۴	۴۶.۰۷۰	۴	۴۸.۴۵۴
	۹.۳۲۵	۳.۶۸۹.۷۰۹	۹.۳۲۵	۲.۹۹۱.۳۸۶
	۲۰۰.۳۵۷.۰۶	۱۸۸.۷۴۴.۰۷۴	۲.۵۱۸.۴۷۷	۱۱۵.۸۰۶.۱۳۰
۵-۳		۹.۷۸۵.۹۴۷		۶.۶۱۳.۲۴۵
		<u>۲۰۲.۲۶۵.۸۰۰</u>		<u>۱۲۵.۴۵۹.۲۱۵</u>
		(۷۰۶)		(۵۷۲)
		<u>۲۰۲.۲۶۵.۰۹۴</u>		<u>۱۲۵.۴۵۸.۶۴۳</u>

گروه  
فروش خاویار و گوشت ماهیان خاویاری (شرکت اصلی)  
فروش بذر و سموم (شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی)  
فروش کودهای شیمیایی (شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی)  
درآمد بیمه‌کاری (شرکت فرعی خدمات مهندسی آب و خاک پارس)  
فروش ناخالص  
برگشت از فروش و تخمیرات - کیلوگرم  
فروش خالص

شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

مقدار	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	کیلو گرم	مبلغ	کیلو گرم	مبلغ
۱۰۰	۳۰.۴۳۶	۱۴۰	۳۰.۵۰۹	
۲.۱۷۶	۱۵.۶۳۴	۳.۴۷۶	۱۷.۹۴۵	
	۴۶.۰۷۰		۴۸.۴۵۴	
(۲)	(۷۰۶)	(۳)	(۵۷۲)	
	<u>۴۵.۳۶۴</u>		<u>۴۷.۸۸۲</u>	

فروش خاویار  
فروش گوشت  
فروش ناخالص  
برگشت از فروش  
فروش خالص

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۱-۱ نرخ فروش خاویار و گوشت ماهیان خاویاری بر اساس مصوبات هیئت مدیره شرکت اصلی و نرخ فروش کودهای شیمیایی براساس مصوبات ستاد تنظیم بازار و سایر مراجع قانونی و بذور توسط وزارت جهاد کشاورزی و سموم و ماشین آلات توسط هیأت مدیره شرکت فرعی خدمات حمایتی زمین می گردد؛ که به استناد نامه های به شماره ۱۴۰۳/۱۶۱۵۸/م مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۸، ۱۴۰۳/۱۸۵۴۹/م مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۴ وزیر جهاد کشاورزی نرخ فروش کودشیمیایی در طی دوره مورد گزارش به شرح ذیل می باشد.

نرخ یارانه هر کیلوگرم (ریال)				عنوان
۱۴۰۳/۰۷/۱۸ الی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۰۴ الی ۱۴۰۳/۰۷/۱۷	۱۴۰۳/۰۱/۱۴ الی ۱۴۰۳/۰۵/۰۳	۱۴۰۳/۰۷/۰۱ الی ۱۴۰۳/۰۱/۱۳	
۷۹.۰۰۰	۷۹.۰۰۰	۲۹.۰۰۰	۳۰.۰۰۰	اوره
۲۹۸.۰۰۰	۱۶۱.۲۰۰	۱۶۱.۲۰۰	۱۲۴.۰۰۰	فسفات آمونیوم (دی آمونیوم فسفات)
۶۱.۱۰۰	۶۱.۱۰۰	۶۱.۱۰۰	۴۷.۰۰۰	سوپر فسفات ساده
۱۴۲.۰۰۰	۱۴۲.۰۰۰	۱۴۲.۰۰۰	۱۱۰.۰۰۰	سوپر فسفات تریپل
۱۶۲.۵۰۰	۱۶۲.۵۰۰	۱۶۲.۵۰۰	۱۲۵.۰۰۰	سولفات پتاسیم بودری
۱۶۲.۵۰۰	۱۶۲.۵۰۰	۱۶۲.۵۰۰	۱۲۵.۰۰۰	سولفات پتاسیم کرانوله
۱۴۹.۵۰۰	۱۴۹.۵۰۰	۱۴۹.۵۰۰	۱۱۵.۰۰۰	کلرورپتاسیم بودری
۱۴۹.۵۰۰	۱۴۹.۵۰۰	۱۴۹.۵۰۰	۱۱۵.۰۰۰	کلرورپتاسیم کرانوله
۹۶.۰۰۰	۹۶.۰۰۰	۹۶.۰۰۰	۹۶.۰۰۰	نیترات آمونیوم مخلوط با سولفات آمونیوم
۶۱.۱۰۰	۶۱.۱۰۰	۶۱.۱۰۰	۴۷.۰۰۰	فسفات کرانوله ۱۳٪ آلی
۴۷.۰۰۰	۲۷.۰۰۰	۴۷.۰۰۰	۴۷.۰۰۰	فسفات کرانوله ۱۶٪ آلی
۶۲.۴۰۰	۶۲.۴۰۰	۶۲.۴۰۰	۴۸.۰۰۰	میکروبی
۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	۷۰.۰۰۰	سولفات آمونیوم کرانوله

قیمت های یارانه ای کودهای شیمیایی بجز اوره برای محصولات براساس الگوی کشت استان ها می باشد و ۷۶٪ از کل مقدار فروش کود مربوط به فروش کود اوره است شایان ذکر است که فروش کود به قیمت تمام شده در سال مالی مورد گزارش موضوعیت ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	۵-۲- درآمد ارائه خدمات
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۴۸۷.۴۵۹	۹۸۴.۶۹۶	۴۸۷.۴۵۹	۹۸۴.۶۹۶		درآمد اجاره انبار
۸.۸۶۱	۸.۳۱۹	۸.۸۶۵	۸.۳۱۹		درآمد ارائه خدمات
۴۹۶.۳۲۰	۹۹۲.۹۱۵	۴۹۶.۳۲۴	۹۹۲.۹۱۵		

فروش و ارائه خدمات گروه و شرکت اصلی داخلی می باشد.

۵-۲-۱ درآمد ارائه خدمات به مبلغ ۹۹۲.۹۱۵ میلیون ریال شامل درآمد اجاره انبار و ارائه خدمات شرکت اصلی بوده و با توجه به آمادگی ناوگان هواپیمایی خدمات ویژه و علیرغم مکاتبات فراوان با زیر مجموعه های وزارت جهاد کشاورزی نظیر سازمان حفظ نباتات، سازمان جنگل ها و مراتع و مدیریت بحران وزارتخانه و شرکت در جلسات متعدد در این خصوص پروژه ای جهت انجام به وسیله وسایل پرنده به شرکت فرعی هواپیمایی خدمات ویژه ارجاع نگردیده است و عدم وجود درآمد حاصل از عملیات هوایی به دلیل عدم تقاضا برای خدمات مذکور می باشد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۳- درآمد عملیاتی شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶۶۱۳.۲۴۵	۹.۷۸۵.۹۴۷

درآمد پیمانهای بلند مدت

۵-۳-۱- درآمد عملیاتی شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
۱۳/۸۵	۹۱۵.۸۷۶	۱۶/۳۹	۱.۶۰۳.۵۸۴
۱۳/۸۵	۹۱۵.۸۷۶	۱۶/۳۹	۱.۶۰۳.۵۸۴
۳۹/۴۴	۲.۶۰۸.۲۸۵	۳۶/۱۷	۳.۵۴۰.۰۶۴
۲۲/۵۷	۱.۴۹۲.۷۶۴	۱۸/۶۶	۱.۸۲۵.۷۱۵
۴/۵۶	۳۰۱.۶۳۸	۱۳/۴۸	۱.۳۱۹.۲۱۸
۶/۳۵	۴۱۳.۶۱۹	۶/۰۴	۵۹۱.۰۰۵
۱۱/۳۹	۷۵۲.۹۵۸	۵/۵۷	۵۴۵.۱۸۵
۰/۰۰	۰	۲/۰۸	۳۹۹.۷۲۴
۰/۰۱	۴۸۷	۰/۱۵	۱۵۰.۱۱
۰/۳۱	۱۴.۰۱۲	۰/۰۶	۶.۱۹۹
۰/۳۱	۳۰.۳۳۸	—	—
۰/۰۳	۲.۲۸۹	(۰/۳۴)	(۳۳.۰۰۰)
۱/۳۸	۹۰.۹۸۹	(۰/۲۷)	(۲۶.۷۵۸)
۸۶/۱۵	۵.۶۹۷.۳۶۹	۸۳/۶۱	۸.۱۸۲.۳۶۳
۱۰۰	۶.۶۱۳.۲۴۵	۱۰۰	۹.۷۸۵.۹۴۷

اشخاص وابسته

سازمان های جهاد کشاورزی

سایر اشخاص

سازمان ها و ادارات تابعه وزارت راه و ترابری

سازمان های آب منطقه ای وابسته به وزارت نیرو

شرکت کشت و صنعت مهرباب آریا

شرکت عمران شهر جدید رامشیر

شرکت تامین آب صنایع و معادن

شرکت شهرکهای صنعتی آذربایجان شرقی

موسسه جهاد نمر

شرکت توسعه و عمران اراضی کشاورزی

شرکت آبادراهان پارس

شهرداری کرچ

سایر

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۳-۵ - درآمدهای عملیاتی / بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

درآمد عملیاتی / بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس متشکل از اقلام زیر است .

۱۴۰۲			۱۴۰۳			درآمد انباشته		درآمد انباشته		نام نمایندگی / طرح	
سود(زیان) ناخالص	بهای تمام شده پیمان	درآمد شناسایی شده	سود(زیان) ناخالص	بهای تمام شده پیمان	برگشت زیان قابل پیش بینی	زیان قابل پیش بینی	هزینه شناسایی شده	درآمد شناسایی شده	تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۱.۱۵۶	۹۵۸.۵۰۹	۹۷۹.۶۶۵	۸۷.۳۶۶	۱.۲۸۷.۱۲۱	.	.	۱.۲۸۷.۱۲۱	۱.۳۷۲.۴۸۷	۲.۹۵۹.۴۲۲	۴.۳۳۳.۹۱۹	پروژه سد مخزنی خرمرو
۴۷.۴۱۵	۹۹۸.۹۱۱	۱.۰۴۶.۳۲۷	۲۲.۷۵۴	۱.۱۱۲.۳۷۱	.	.	۱.۱۱۲.۳۷۱	۱.۱۴۵.۱۲۵	۲.۱۰۰.۹۳۷	۳.۲۴۶.۰۶۲	جاده اردبیل - فیروزآباد(سرچم)
(۱۹۵.۰۵۶)	۸۸۲.۴۵۸	۶۸۷.۴۰۲	(۱۵۱.۶۲۸)	۱.۰۷۶.۳۱۴	(۲۲.۴۴۶)	.	۱.۰۹۸.۷۶۰	۹۲۴.۶۸۶	۱.۳۶۵.۰۲۶	۲.۳۸۹.۷۱۲	خاش زاهدان
۱۶۴.۹۷۷	۱۹۸.۳۰۳	۳۶۳.۲۸۱	۳۶.۴۹۴	۲۲۰.۸۸۲	.	.	۳۲۰.۸۸۲	۳۵۷.۳۷۶	۱.۵۶۲.۵۳۲	۱.۹۲۱.۹۰۸	پروژه خدافورین اردبیل
(۴۲۶.۲۲۴)	۱.۰۵۴.۲۹۱	۶۲۸.۰۶۷	۴۳۲.۰۱۶	۶۰۰.۱۸۳	(۳۶۰.۹۰۵)	.	۹۶۱.۰۸۹	۱.۰۳۲.۱۹۹	۸۱۰.۰۰۲	۱.۸۴۲.۲۰۰	مشکین شیر- اهر
(۳۱۵.۰۶۵)	۷۲۸.۶۸۴	۴۱۳.۶۱۹	(۷۰۳.۸۱۱)	۱.۲۹۴.۸۱۶	.	۵۶۰.۸۰۵	۷۳۴.۰۱۰	۵۹۱.۰۰۵	۸۷۷.۳۲۵	۱.۴۶۸.۳۳۱	شهر جدید تیس(محل ۸۱)
(۱۴۳.۶۱۶)	۲۶۶.۷۸۸	۱۲۳.۱۷۲	۹۳.۹۲۵	۱۵۶.۰۰۹	.	۱۷۶	۱۵۵.۸۳۳	۲۴۹.۹۳۴	۱.۲۱۳.۴۹۰	۱.۴۴۳.۴۲۴	انتقال آب دشت سیستان(نیمروز)
۱۳.۷۴۲	۴۶۷.۹۱۵	۴۸۰.۶۵۷	۲۹.۱۲۵	۶۹۳.۳۱۳	.	.	۶۹۳.۳۱۳	۷۳۲.۴۳۸	۴۸۰.۶۵۷	۱.۲۰۳.۰۹۵	سربیشه نا دشت خضری
(۱۳۴.۳۷۲)	۴۱۱.۳۱۰	۲۷۶.۸۳۸	۳۵۲.۴۶۳	۱۸۲.۹۲۵	(۸۵.۱۸۸)	.	۲۶۸.۱۳۳	۵۳۵.۴۰۸	۲۷۶.۸۳۸	۸۱۲.۲۴۶	بندر جاسک(ماهان)
.	.	.	۷۹.۶۸۰	۷۰۴.۱۳۰	.	.	۷۰۴.۱۳۰	۷۸۳.۸۱۰	.	۷۸۳.۸۱۰	احداث سیلاب بر جاسک
۲۶.۶۹۹	۱۲۹.۲۵۲	۱۵۵.۹۵۱	۴.۸۲۲	۱۹۳.۳۳۶	.	.	۱۹۳.۳۳۶	۱۹۸.۱۷۸	۴۵۳.۷۰۸	۶۵۱.۸۸۵	پروژه نکا ۲
۸۵.۰۶۲	۴۶.۷۸۱	۱۳۱.۸۴۳	(۱.۶۷۵.۱۶۶)	۱.۷۱۸.۷۴۸	.	۱.۵۵۲.۲۴۴	۱۶۶.۵۰۴	۴۳.۵۸۲	۳۶۴.۳۷۳	۴۰۷.۹۵۵	آبشوران کرمانشاه
.	.	.	۳۹۹.۷۲۴	۳۹۹.۷۲۴	.	.	۳۹۹.۷۲۴	۳۹۹.۷۲۴	.	۳۹۹.۷۲۴	پروژه تقاطع سلیمی تبریز
.	.	.	۱۱۱.۶۶۷	۲۴۱.۹۰۹	.	.	۲۴۱.۹۰۹	۳۵۳.۵۷۶	.	۳۵۳.۵۷۶	تکمیل بند انحرافی تولان
(۱۱۲.۴۲۵)	۲۷۰.۶۰۲	۱۵۸.۱۷۶	۲۲.۱۰۰	۴۶.۵۶۴	(۶۴.۷۸۱)	.	۱۱۱.۳۴۵	۷۰.۶۶۴	۳۵۹.۱۱۸	۳۲۹.۷۸۲	زعمش پارس آباد
۱.۶۵۶	۴۸.۷۵۸	۵۰.۴۱۴	۶۹.۲۶۴	۱۰۷.۲۲۷	.	.	۱۰۷.۲۲۷	۱۷۶.۵۰۱	۵۰.۴۱۴	۲۲۶.۹۱۴	گورانسراب
۲۰۰.۷۱۸	۷۰۳.۲۵۹	۹۰۲.۹۷۸	۳۰۰.۵۹۸	۲۰۳.۱۰۶	(۶۱۱)	۱.۳۳۹	۲۰۳.۳۷۷	۵۰۳.۷۰۴	۱۳.۵۹۷.۴۶۱	۱۴.۱۰۱.۱۶۵	امور بیگیری پروژه های خاتمه یافته
(۷۵.۶۷۹)	۲۹۰.۵۳۵	۲۱۴.۸۵۶	(۳۷.۹۶۹)	۳۶۱.۵۱۹	(۲۱.۱۳۱)	۱.۴۵۱	۳۸۱.۲۰۰	۳۲۳.۵۵۰	۴۸۹.۵۸۰	۷۵۹.۰۱۶	مطالعات مرکز
(۸۴۲.۰۱۱)	۷.۴۵۵.۳۵۶	۶۶۱۳.۲۴۵	(۹۱۴.۲۸۰)	۱۰.۷۰۰.۲۲۷	(۵۵۵.۰۶۲)	۲.۱۱۶.۰۱۵	۹.۱۳۹.۲۷۳	۹.۷۸۵.۹۲۷	۲۶.۸۶۲.۸۹۱	۳۶.۵۹۴.۷۲۴	

۲-۳-۵- دلایل زیانده بودن پروژه ها عمدتاً ناشی از موارد زیر است :

حایین بودن قیمت پیشنهادی پروژه ها.

مشکلات اعتباری کارفرمایان و عدم تامین به موقع منابع و تغییر نقشه و مشخصات اجرایی پیمان نسبت به سرابط. اولیه.

افزایش بی رویه قیمت ها و نرخ ارز و عدم پوشش کافی نرخ تعدیل برای جبران تورم.

یراکنندگی کارهای باقیمانده پروژه و انجام مراحل عملیاتی تکمیلی پیمان.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۴- پروژه آبشوران کرمانشاه که در سال ۱۳۹۷ منعقد گردیده و به دلیل مشکلات اعتباری، تملک اراضی و سایر عوامل اجرایی صرفاً ۲۵ درصد پیشرفت فیزیکی داشته و اجرای آن به دلایل فوق و افزایش احداث کانال روباز از طرف کارفرما تاکنون عملی نشده است. عدم پوشش تعدیل اعلامی و شاخص های تورمی در سال های اخیر زیان برآوردی برای کل پیمان به مبلغ ۲۰۰۱۵ میلیارد ریال می باشد. مضافاً قرارداد پروژه شهر جدید تیس که در سال ۱۳۹۸ منعقد گردیده دارای تاخیر مجاز بوده و به دلیل مشکلات موجود موجب فزونی برآورد کل هزینه پیمان به مبلغ پیمان و شناسایی مبلغ ۱۰۸۲۷ میلیارد ریال زیان گردیده است. با برنامه ریزی انجام شده و مذاکرات با کارفرما حذف آیتم آسفالت و سایر آیتم های زیان ده پیمان در حال پیگیری می باشد. در صورت به نتیجه رسیدن مذاکرات، زیان مذکور کاهش خواهد یافت.

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

		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
گروه	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
<b>فروش خالص:</b>					
فروش خاویار و گوشت ماهیان خاویاری (شرکت اصلی)	۴۵,۳۶۴	(۹۴۳,۰۹۱)	(۸۹۷,۷۲۷)	(۱,۹۷۹)	(۱,۴۷۲)
فروش بذر و سموم (شرکت خدمات حمایتی)	۳,۶۸۹,۷۰۹	(۲,۶۴۴,۱۸۶)	۱,۰۴۵,۵۲۳	۲۸	۱۳
فروش کودهای شیمیایی (شرکت خدمات حمایتی)	۱۸۸,۷۴۴,۰۷۴	(۲۱۹,۵۱۶,۳۸۸)	(۳۰,۷۷۲,۳۱۴)	(۱۶)	(۶۹)
درآمد پیمانکاری (شرکت خدمات مهندسی آب و خاک)	۹,۷۸۵,۹۴۷	(۱۰,۷۰۰,۲۲۷)	(۹۱۴,۲۸۰)	(۹)	(۱۳)
درآمد ارائه خدمات	۹۹۳,۹۱۵	(۱۱۸,۸۱۰)	۸۷۴,۱۰۵	۸۸	۵۴
	<u>۲۰۳,۲۵۸,۰۰۹</u>	<u>(۲۳۴,۰۴۱,۹۸۶)</u>	<u>(۳۰,۶۶۴,۶۹۳)</u>	<u>(۱۵)</u>	<u>(۶۴)</u>
<b>شرکت اصلی</b>					
فروش خاویار و گوشت ماهیان خاویاری	۴۵,۳۶۴	(۹۴۳,۰۹۱)	(۸۹۷,۷۲۷)	(۱,۹۷۹)	(۴۷۲)
درآمد اجاره انبار	۹۹۳,۹۱۵	(۱۱۸,۸۰۹)	۸۷۴,۱۰۶	۸۸	۷۸
	<u>۱,۰۳۸,۲۷۹</u>	<u>(۱,۰۶۱,۹۰۰)</u>	<u>(۲۳,۶۲۱)</u>	<u>(۳)</u>	<u>(۵۸)</u>

۵-۵-۱- زیان فروش تجاری خاویار و گوشت ماهیان خاویاری شرکت اصلی به دلیل عدم صید تجاری و ارسال ماهیان صید شده به مراکز تکثیر برای پرورش ماهیان خاویاری جهت بازسازی و بهبود ذخایر ماهیان خاویاری دریای خزر، فروش تجاری خاویار و گوشت ماهیان خاویاری نسبت به خرید کاهش یافته در صورتی که هزینه های تولید از قبیل حقوق و دستمزد پرسنل و نگهداری تاسیسات و صیدگاه ها با توجه به تورم سالیانه افزایش داشته است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	یادداشت	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات
مواد مستقیم		۸۳.۴۶۴	-	۸۳.۴۶۴	-	۶۲.۷۴۵
دستمزد مستقیم		۳.۳۷۵.۳۱۲	۱۱۸.۸۱۰	۳.۴۹۴.۱۲۲	۲.۴۰۱.۲۳۰	۲.۵۱۰.۲۱۶
هزینه های عملیاتی	۶-۴	۷.۲۲۱.۳۸۹	-	۷.۲۲۱.۳۸۹	۴.۹۲۶.۸۲۴	۴.۹۲۶.۸۲۴
سربار ساخت	۶-۲	۹۶۳.۱۵۲	۱۱۹.۲۸۵	۱.۰۸۲.۴۳۷	۸۱۷.۰۲۱	۹۳۷.۹۷۵
جمع هزینه های تولید		۱۱.۶۴۳.۲۱۷	۲۳۸.۰۹۵	۱۱.۸۸۱.۴۱۲	۸.۲۰۷.۸۳۰	۸.۴۳۷.۷۶۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی	۶-۳	۲۳۲.۱۶۰.۵۷۴	-	۲۳۲.۱۶۰.۵۷۴	۱۹۸.۴۱۳.۴۶۵	۱۹۸.۴۱۳.۴۶۵
		۲۳۳.۸۰۳.۸۹۱	۲۳۸.۰۹۵	۲۳۴.۰۴۱.۹۸۶	۲۰۶.۶۳۱.۲۹۵	۲۰۶.۸۵۱.۲۲۵
شرکت اصلی						
حق الزحمه صید	۶-۱	۸۳.۴۶۴		۸۳.۴۶۴	۶۲.۷۴۵	۶۲.۷۴۵
دستمزد مستقیم	۶-۲	۵۴۲.۰۵۶	۱۵.۲۰۴	۵۵۷.۲۶۰	۴۲۲.۲۰۰	۴۴۲.۳۷۴
سربار ساخت:						
پاداش سنوات خدمت		۹۰.۳۶۰	۷۴۱	۹۱.۱۰۱	۸۴.۶۶۷	۸۷.۷۶۵
هزینه طلب مرخصی		۳۰.۱۷۷	۱۷۹	۳۰.۳۵۶	۳۱.۶۰۷	۳۲.۷۵۴
خدمات قراردادی	۶-۲	۱۴۵.۳۵۱	۸۹.۱۶۲	۲۳۴.۵۱۳	۹۴.۳۰۰	۱۶۶.۳۹۲
استهلاک		۴۶۰.۴	۶.۹۰۴	۱۱.۵۰۸	۴.۴۲۰	۱۰.۹۶۳
سوخت		۴.۴۵۷	۵.۵۶۸	۱۰.۰۲۵	۴.۳۲۴	۵.۱۵۲
تعمیر و نگهداری		۲۰.۸۸۰	۸۵۳	۲۱.۷۳۳	۲۹.۶۵۱	۳۰.۸۰۱
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)		۲۱.۷۴۲	۱۹۸	۲۱.۹۴۰	۱۸.۶۶۰	۲۱.۸۱۳
		۹۴۳.۰۹۱	۱۱۸.۸۰۹	۱.۰۶۱.۹۰۰	۷۵۲.۵۷۵	۸۶۱.۵۶۰

۶-۱- حق الزحمه صید شامل مبلغ ۶۸.۹۷۷ میلیون ریال دستمزد صیادان خاویار (سال جاری ۳۸۲ کیلو و سال قبل ۵۰۸ کیلو) و مبلغ ۱۴.۴۸۷ میلیون ریال دستمزد صیادان گوشت ماهیان خاویاری (سال جاری ۴۰۴۸ کیلو و سال قبل ۴.۴۶۹ کیلو می باشد که به شرکت های صیادی داخلی پرداخت شده است. پرداخت حق الزحمه صید با توجه به مصوبات هیات مدیره می باشد.

۶-۲ تغییرات سربار ساخت ارائه خدمات نسبت به سال قبل در ارتباط با شرکت فرعی هواپیمایی خدمات ویژه و ناشی از کاهش تعداد کارکنان این شرکت همچنین اعمال فوق العاده ترمیم حقوق کارکنان در احکام نارگزی و تسری آن به کل سابقه خدمت کارکنان در سال مالی قبل بوده است.



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۶- اطلاعات بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به شرح ذیل می باشد: (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲				۱۴۰۳				
جمع	سربار	دستمزد	هزینه عملیاتی	جمع	سربار	دستمزد	هزینه عملیاتی	
۴۶.۷۸۱	۴.۷۷۳	۱۷.۳۶۶	۲۴.۶۴۲	۱.۷۱۸.۷۴۸	۷.۲۵۴	۲۹.۰۶۵	۱.۶۸۲.۴۲۹	آبشوران کرمانشاه
۷۲۸.۶۸۴	۵۲.۴۳۲	۱۱۳.۹۴۶	۵۶۲.۳۰۶	۱.۲۹۴.۸۱۶	۳۹.۴۶۴	۱۵۷.۷۳۹	۱.۰۹۷.۶۱۳	شهر جدید تیس (محل A)
۹۵۸.۵۰۹	۱۱۰.۶۳۱	۲۱۷.۷۱۵	۶۳۰.۱۷۳	۱.۳۸۷.۱۲۱	۱۰۴.۳۸۴	۳۳۴.۳۸۷	۸۴۸.۳۵۰	پروژه سد مخزنی خرمرو
۹۹۸.۹۱۱	۸۵.۷۲۶	۳۶۱.۴۹۵	۶۵۱.۶۹۱	۱.۱۱۲.۳۷۳	۵۶.۰۳۲	۳۵۰.۹۸۴	۷۰۵.۳۶۶	جاده اردبیل - فیروزآباد (سرچم)
۸۸۲.۴۵۸	۵۵.۴۶۲	۱۸۷.۳۳۷	۶۳۹.۶۵۸	۱.۰۷۶.۳۱۳	۵۰.۱۶۷	۳۰۲.۰۲۹	۷۲۴.۱۱۷	قطعه دوم بزرگراه زاهدان - خاش
.	.	.	.	۷۰۴.۱۳۰	۵۵.۳۷۵	۱۳۹.۴۰۱	۵۰۹.۳۵۴	احداث سیلاب یر جاسک
۴۶۷.۹۱۵	۳۴.۹۲۴	۶۳.۴۹۹	۳۶۹.۴۹۳	۶۹۳.۳۱۲	۵۴.۳۴۸	۱۵۲.۳۵۷	۴۸۶.۷۰۷	انتقال آب سربیشه تا دشت خضری
۱.۰۵۴.۳۹۱	۵۷.۷۶۵	۱۸۸.۹۷۹	۸۰۷.۵۴۷	۶۰۰.۱۸۴	۱۲۲.۷۸۰	۲۴۹.۷۲۳	۲۲۷.۶۸۱	عملیات بهسازی محور اهر-شکین شهر
.	.	.	.	۳۹۹.۷۲۴	۱۴.۱۲۱	۸۹.۵۶۶	۲۹۶.۰۳۷	پروژه تقاطع سلیمی تبریز
۱۹۸.۳۰۳	۲۲.۶۲۳	۶۰.۸۵۴	۱۱۴.۸۲۷	۳۲۰.۸۸۲	۱۷.۱۲۸	۹۱.۵۸۴	۲۱۲.۱۷۰	پروژه خداآفرین اردبیل
.	.	.	.	۲۴۱.۹۰۹	۲۶.۹۹۰	۶۰.۰۷۹	۱۵۴.۸۴۰	تکمیل بند انحرافی تولان
۱۲۹.۳۵۲	۲۰.۳۱۲	۷۹.۹۱۵	۲۹.۰۳۵	۱۹۳.۳۳۵	۱۶.۱۰۵	۱۱۵.۹۰۹	۶۱.۳۲۱	پروژه نکا ۲
۴۱۱.۲۱۰	۳۰.۵۳۸	۹۸.۹۷۰	۳۸۱.۷۱۲	۱۸۲.۹۴۵	۱۹.۷۸۴	۱۱۴.۹۱۹	۴۸.۲۴۲	نخیلات بندر جاسک (ماهان)
۳۶۶.۷۸۸	۸.۳۸۹	۷۲.۳۴۸	۱۸۶.۰۵۱	۱۵۶.۰۰۸	۵۸۳	۴۳.۰۹۱	۱۱۲.۳۳۴	انتقال آب دشت سیستان (نیمروز)
۴۸.۷۵۸	۶.۱۹۴	۱۰.۷۶۸	۳۱.۷۹۶	۱۰۷.۳۳۷	۹.۱۰۵	۳۸.۹۱۸	۶۹.۳۱۴	مخزن گورانسراب
۳۷۰.۶۰۲	۱۶.۳۹۴	۷۴.۱۳۹	۱۸۰.۱۶۹	۴۶.۵۶۴	۴.۵۰۹	۶۰.۳۳۰	(۱۸.۳۷۵)	زهکش پارس آباد
۳۷۲.۳۰۰	۸.۷۲۹	۹۰.۱۷۲	۱۷۳.۳۹۹	۳۸.۳۷۲	۱.۴۰۹	۱۵.۹۴۴	۱۱۰.۱۹	مسیر سازی جاشیر بزمان
.	.	.	.	۴۲۱	.	.	۴۲۱	عملیات تکمیلی خداآفرین
۴۲۹.۹۶۱	۲۶.۰۶۸	۳۳۵.۷۶۰	۱۶۸.۱۳۳	۱۷۴.۳۱۴	۳۶.۳۱۳	۳۵۶.۰۲۴	(۱۱۸.۰۲۳)	امور پیگیری پروژه های خاتمه یافته
۳۹۰.۵۳۵	۸.۵۶۴	۲۰۵.۷۶۸	۷۶.۲۰۳	۳۶۱.۵۳۰	۹.۸۴۱	۳۴۱.۳۰۷	۱۱۰.۴۷۲	مطالعات مرکز
۷.۴۵۵.۳۵۷	۵۴۹.۲۰۲	۱.۹۷۹.۰۳۰	۴.۹۲۶.۸۲۴	۱۰.۷۰۰.۳۲۷	۶۴۵.۵۸۲	۲.۸۳۲.۳۵۶	۷.۴۲۱.۳۸۹	

**شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی**  
**یادداشتهای توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳**

۱-۴-۶- هزینه های عملیاتی شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۴۵۸,۶۰۳	۱,۵۶۰,۹۵۳	
۸۸۹,۲۰۲	۱,۴۳۱,۰۴۹	۶-۴-۱-۱
۹۴۰,۲۵۴	۱,۱۷۸,۸۱۵	تعمیر و نگهداری ماشین آلات و وسائط نقلیه
۹۲۲,۹۲۱	۱,۰۳۹,۹۱۷	لوازم آبیاری و مصالح کار گاهی
۶۰۷,۷۸۸	۵۲۹,۳۶۹	اجاره ماشین آلات و وسائط نقلیه
۳۰۶,۹۰۹	۳۹۲,۱۷۴	غذا و رستوران و آبدارخانه و پذیرایی
۱۲۸,۵۳۱	۱۹۲,۱۷۰	حمل، تخلیه و بارگیری
۱۳۵,۱۴۴	۱۷۷,۲۰۲	سوخت ماشین آلات و وسایل نقلیه
۱۰۴,۷۶۶	۱۷۳,۴۷۶	استهلاک
۱۱۵,۸۲۶	۱۴۱,۵۱۸	جاب و فتوکی و ملزومات
۳۴,۳۱۸	۷۳,۵۶۲	حق الزحمه خدمات قراردادی
۵۷,۳۴۹	۵۵,۹۰۴	تعمیر و نگهداری ساختمانها و تاسیسات و ادوات و ابزار آلات
۴۱,۷۴۱	۳۵,۱۸۵	آب، برق، گاز و تلفن
۲۸,۷۳۷	۳۳,۵۸۵	بیمه سهم کار فرما و باز نشستگی
۱۵,۸۹۳	۲۱,۹۷۱	بهداشت، درمان و پوشاک
۱۶,۳۸۷	۱۸,۹۵۳	اجاره مکان و وسایل اداری
۵,۲۷۶	۱۶,۵۳۷	هزینه آزمایشگاه
۸,۵۸۲	۱۵,۷۶۸	هزینه دادرسی و حقوقی
۲۱,۶۵۲	۱۵,۴۲۷	ایاب و ذهاب
۸۷,۰۴۵	۱۰۷,۸۶۴	۶-۴-۱-۲
۴,۹۲۶,۸۲۴	۷,۲۲۱,۳۸۹	سایر

۱-۴-۱-۱- مبلغ ۱,۴۳۱,۰۴۹ میلیون ریال حق الزحمه پیمانکاران دست دوم عمدتاً شامل بهای خدمات قرارداد های پیمانکاری

است که با توجه به ماهیت و نوع کار و رعایت صرفه و صلاح شرکت به صورت برون سپاری انجام شده است.

۱-۴-۱-۲- مبلغ ۱۰۷,۸۶۴ میلیون ریال سایر هزینه ها عمدتاً شامل جرانم بیمه و دیرکرد تامین اجتماعی و سیم هزینه های

مالی (عمدتاً کارمزد ضمانتنامه ها) پروژه ها می باشد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۶-۴-۲- هزینه های سربار شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱۵۱,۶۸۷	۲۰۸,۵۴۷	۶-۴-۲-۱	حقوق و دستمزد کارکنان
۶۵,۷۸۱	۸۲,۱۱۹		اضافه کاری و ماموریت
۶۵,۶۸۹	۲۸,۰۸۴		عیدی و پاداش
۶۳,۱۹۲	۱۳۸,۶۵۵		مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی کارکنان
۴۷,۶۰۰	۵۳,۶۷۱		بیمه سهم کارفرما و بازنشستگی
۴۱,۳۰۹	۹,۴۸۸		تعمیرات و نگهداری
۱۳,۹۰۱	۱۷,۷۷۶		حق الزحمه خدمات کارشناسی
۱۳,۲۶۸	۸,۶۰۹		استهلاک
۱۲,۸۸۹	۱۶,۵۹۷		رستوران و آبدارخانه
۱۲,۴۰۲	۲,۷۳۶		ایاب و ذهاب
۹,۷۱۵	۳۹,۰۶۲		سهم از محل تبصره های بودجه
۸,۷۰۵	۳,۷۷۵		آموزش و فرهنگی
۷,۸۲۴	۴,۲۸۲		حق الزحمه پیمانکاران دست دوم
۶,۳۳۶	۵,۲۲۵		ابزار و لوازم مصرفی
۶,۰۵۷	۴,۶۲۳		بیمه و عوارض دارایی های ثابت
۶,۳۷۹	۲,۶۷۸		آب و برق و گاز و تلفن
۱۸,۸۶۸	۱۸,۶۵۴	۶-۴-۲-۲	سایر
<u>۵۴۹,۴۰۲</u>	<u>۶۴۵,۵۸۲</u>		

۶-۴-۲-۱- هزینه حقوق و دستمزد کارکنان شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس شامل مبلغ ۱۷۸,۴۰۲ میلیون ریال حقوق و مبلغ ۳۰,۱۴۵ میلیون ریال بن و خواربار می باشد.

۶-۴-۲-۲- اقلام عمده سایر هزینه ها شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس مشتمل بر ابزار و لوازم مصرفی و هزینه تحقیق و پژوهش و تردد و آزانی و خدمات باغبانی و سوخت ماشین آلات و وسائط نقلیه و دادرسی حقوقی می باشد

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا	۳,۵۲۲,۸۷۹	۲,۹۴۲,۲۷۱	۲,۵۶۰,۰۹۷	۲,۲۱۰,۸۶۷
مزایای پایان خدمت	۱,۱۸۴,۴۳۸	۹۹۱,۴۷۳	۲۷,۱۵۰	۳۵,۸۰۶
۷-۴ حق المشاوره - خدمات قراردادی	۲۵۳,۵۹۴	۱۴۷,۴۶۰	۱۹۳,۱۵۰	۱۲۵,۶۴۹
بیمه و عوارض داراییهای ثابت	۱۰,۸۷۷	۸۴,۱۵۷	۳,۲۲۰	۳,۷۹۵
استهلاک	۱۰۹,۵۱۶	۱۷۴,۸۲۱	۶,۵۲۴	۴۰,۴۳
تعمیر و نگهداری داراییها	۵۲,۵۱۲	۳۰,۷۶۷	۳۴,۵۳۹	۶,۴۷۳
هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان	۲۹۸,۳۸۵	۳۴۴,۱۴۹	۱۶,۲۹۵	۷,۶۸۲
حسابرسی بیمه ای	-	۱۶۴,۵۹۱	-	۱۶۴,۵۹۱
یادداشت هنجیت مذبره	۱,۵۹۲	۱۰,۸۳	-	-
۷-۲ حمل و نقل	۳,۶۷۱,۷۶۹	۴,۵۱۳,۱۳۸	-	-
۷-۳ حق العمل کاری و کمیسیون فروش	۸,۶۹۹,۸۴۵	۵,۳۴۰,۸۸۴	-	-
هزینه اداری و عمومی توزیع فروش	۳۶,۵۱۲	۷,۲۶۳	-	-
۷-۵ سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری عمومی)	۵۸۳,۸۳۵	۲۹۹,۴۴۰	۱۲۳,۱۵۵	۶۷,۴۹۳
	۱۸,۴۲۵,۷۵۴	۱۵,۰۶۱,۴۹۷	۶۶۰,۱۳۱	۶۳۷,۳۹۸
انتقال بخشی از هزینه های حقوق و دستمزد به قیمت تمام شده نهادها	-	(۱۴۷,۹۳۴)	-	-
انتقال بخشی از هزینه های حقوق و دستمزد به قیمت تمام شده پروژه ها	(۶۴۵,۵۸۲)	(۵۴۹,۴۰۲)	-	-
	۱۷,۷۸۰,۱۷۲	۱۴,۳۶۴,۱۶۱	۶۶۰,۱۳۱	۶۳۷,۳۹۸

۷-۱- با عنایت به یادداشت توضیحی ۱-۳-۱ افزایش حقوق و دستمزد و مزایا کارکنان ناشی از افزایش ضریب حقوق توسط هیات محترم وزیران و افزایش مرایای مرتبط با آن در سال ۱۴۰۳ موجب افزایش این سرفصل شده است.

۷-۲ مبلغ ۳,۶۷۱,۷۶۹ میلیون ریال هزینه حمل و نقل مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی عمدتاً بابت هزینه های حمل و نقل داخلی استان را اسار سازمانی شرکت نه اعتبارهای کارگزاران و کشاورزان می باشد و علت کاهش آن حمل و نقل داخل استان حمل مستقیم نهاده ها از سیادی به کارگزاران میباشد.

۷-۳- هزینه کمیسیون و حق العمل فروش و توزیع شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی به مبلغ ۸,۶۹۹,۸۴۵ میلیون ریال با توجه به نرخهای مصوب شده توسط ستاد تنظیم بازار و مصوبات هیات مدیره شرکت مذکور در ارتباط با هر کیلو بذرگندم ۳,۵۰۰ ریال، جو ۳,۵۰۰ ریال، سویا ۷,۰۰۰ ریال و برنج ۱۴,۴۰۰ ریال (از ابتدای سال تا ۱۴۰۳/۱۱/۳۰) و مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال (از ابتدای اسفند ۱۴۰۳) طبق مدارک وزارت جهاد کشاورزی می باشد؛ در ارتباط با هر کیلو کود (۴.۵٪ و ۵٪ قیمت فروش) به اتحادیه های تعاونی روستایی، تعاونی های تولید و کارگزاران بخش خصوصی بعنوان سود توزیع عاملین در نظر گرفته شده است.

۷-۴- هزینه حق المشاوره - خدمات قراردادی عمدتاً مربوط به قرارداد نیرو های شرکتی جهت تامین نیروی انسانی شرکت اصلی و شرکت های فرعی خدمات حمایتی کشاورزی و هواپیمایی خدمات ویژه و حق المشاوره مشاورین می باشد.

۷-۵- سایر هزینه های فروش، اداری و عمومی عمدتاً در ارتباط با شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی و مبلغ ۳۶,۸۰۷ میلیون ریال در ارتباط با خدمات رایانه ای و کارمزد صدور ضمانت نامه های بانکی و تحقیق و پژوهش و خدمات باغبانی و سوخت ماشین آلات و وسایل نقلیه ی شرکت مهندسی آب و خاک پارس میباشد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
فروش ضایعات	۱۲۶,۳۳۶	۱۳۱,۹۲۶
فروش مصالح و اضافات انبار	۲۰,۲۹۰۵	۲۵۵,۱۹۱
درآمد اجاره آشیانه و دفتر عملیات	۶۵,۰۷۵	۸۷,۱۲۹
سود ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی	-	۵۸۳,۲۶۴
سایر	۸,۵۶۶	۴۸,۲۹۵
	۴۰۲,۸۸۲	۱,۱۰۵,۸۰۵

۸-۱- افزایش این سرفصل عمدتاً مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی می باشد که با توجه به افزایش نرخ هزینه های تبعی و نوسانات ارزی، قیمت تمام شده نهاده ها افزایش داشته و بالتبع آن نرخ فروش نیز نسبت به سال گذشته افزایش داشته است.

۸-۲- درآمد حاصل از اجاره آشیانه و دفتر عملیات بابت اجاره آشیانه و ارائه خدمات پروازی به شرکتهای آموزشی هوانوردی که توسط کارشناس رسمی دادگستری تعیین گردیده، میباشد.

۸-۳- مبلغ مذکور در ارتباط با شرکت فرعی خدمات حمایتی و مربوط به دعوی حقوقی مطروحه علیه بانک شهر بدلیل عدم رفع تعهد ارزی میباشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
بهای تمام شده کتبه فروش رفته	۲,۶۴۱	۴۴,۴۱۳
بهای تمام شده درآمد اجاره آشیانه و دفتر عملیات	۶,۸۸۵	۱۱,۲۱۱
زبان کاهش ارزش موجودی ها	۱,۵۰۲	۲۷,۵۹۱
زبان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی	۲۳,۳۳۱	۳,۹۳۱
برداشت از حساب توسط اجرای احکام بابت شرکت پارسپان مکینا	-	۲,۰۶۹,۸۷۰
خالص کسری انبار سموم	۱۹۰,۷۲۴	-
	۲۲۵,۰۸۲	۲,۱۵۷,۰۱۶

۹-۱- مبلغ مذکور در ارتباط با شرکت فرعی خدمات حمایتی و مربوط به خرید ۷۵,۰۰۰ متریک تن کود شیمیایی کلروپیتاسیم از طریق عقد قرارداد با شرکت پارسان مکینا کشور ترکیه در سال ۱۳۹۳ بوده که بعد از سه مرحله شکایت شرکت فروشنده بعنوان مطالبه خسارت بابت تمهیدات قراردادی و سایر الزامات خارج از قرارداد برای به محکومیت شرکت و پرداخت مبلغ ۱,۱۹۵,۸۸۲ فرانک سوئیس و ۷۶۶,۵۰۲ یوان و هزینه دادرسی و حق الوکاله قانونی و دستمزد کارشناسی صادر گردیده مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و ممهنا در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ رای قطعی علیه شرکت فرعی خدمات حمایتی صادر و کل مبلغ اجراییه از حساب شرکت مذکور برداشت گردیده است. شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی اقدامات لازم جهت اعمال ماده ۲۷۷ آیین دادرسی کیفری انجام و برونده در دادگستری استان تهران در جریان رسیدگی می باشد.

۱۰- انتقال وجه به حساب درآمد عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت		یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
انتقال وجه فروش خاویار به حساب درآمد عمومی دولت	۴۷,۸۸۲	۴۵,۳۶۴	۴۷,۸۸۲	۴۵,۳۶۴
	۴۷,۸۸۲	۴۵,۳۶۴	۴۷,۸۸۲	۴۵,۳۶۴

۱۰-۱- در راستای تبصره ۶ ماده واحده قانون تاسیس سازمان شیلات ایران درآمدهای حاصل از فروش خاویار به حساب خزانه دولت واریز گردیده است. قابل ذکر است قیمت فروش خاویار و گوشت ماهیان خاویاری بر اساس دستور العمل تعیین قیمت و مصوبه هیات مدیره و با رعایت آیین نامه معاملات صورت می پذیرد.

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
بانکها شرکت های فرعی خدمات حمایتی کشاورزی	۱۹,۶۳۹,۸۵۰	۲۲,۴۱۶,۵۴۳
سایر	۳,۲۹۸	۱,۵۵۹
	۱۹,۶۴۳,۱۴۸	۲۲,۴۱۸,۱۰۲

۱۱-۱- افزایش هزینه های مالی ناشی از افزایش میانگین موزون بدهی بابت تسهیلات دریافتی در سال مالی جاری نسبت به سال مالی گذشته در شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی می باشد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	سایر اقلام:
	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۸,۴۴۸,۵۳۴	۳,۶۴۲	۱۰,۲۱۱,۹۰۸	۱,۸۱۵,۷۵۲	۱۵ ۲ ۲ سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	۴۹۶,۵۶۸	۴۹,۶۸۴	دریافت جریمه تاخیر در اجرای قراردادهای تولید کود و سایر
-	-	(۱۸۴,۶۶۱)	(۸۷,۴۱۹)	۱۲-۱ سود (زیان) تسعیر تسهیلات ارزی
-	-	۳۹۲,۲۷۲	۴۲۱,۵۸۴	۱۲-۲ سود اوراق مشارکت اسناد خزانه اسلامی
-	-	(۴۷۷,۷۹۴)	(۶۱۲,۹۴۹)	۱۲-۲ زیان کاهش ارزش (تنزیل اسناد خزانه اسلامی)
-	-	۸,۵۲۴	۱,۹۳۱	خالص دیسبج و دموراز کشتی ها
-	-	۴۷,۶۵۷	۸۳,۴۹۸	دریافت جریمه بارنامه های به مقصد نرسیده پیمانکاران حمل و نقل
-	-	۵۴,۰۱۷	۲۱۴,۲۱۶	۱۲-۳ دریافت جریمه کسری تخلیه کشتی شرکتهای بیمه و بیمانکاران تخلیه و بارگیری
(۴,۰۷۷,۱۸۸)	-	(۴,۰۷۷,۱۸۸)	-	۱۲-۶ خسارت آتش سوزی انبار حکیمیه
-	-	۶۰,۷۷۳	۱۲۲,۱۲۹	دریافت اجاره
-	-	۱۰۲,۹۰۰	۱۹۶,۰۰۰	سود سهام
۳,۹۳۸	۳,۲۶۵	۳,۹۳۸	۳,۲۶۵	درآمد حاصل از بسته بندی و عمل آوری خاویار
-	-	۳,۶۳۱	۳,۹۲۶	سود حاصل از سیرده از سرمایه گذاری بانکی
-	-	-	۱,۸۰۴,۴۲۲	۱۲-۴ برگشت مالیات بر ارزش افزوده (شرکت خدمات حمایتی کشاورزی)
۱۹,۵۴۸	۱۵,۹۵۹	۶۴۵,۸۵۵	۵۵۱,۴۶۵	۱۲-۵ سایر
۴,۳۹۴,۸۳۲	۲۲,۸۶۶	۷,۲۸۸,۴۰۰	۴,۵۶۷,۵۰۴	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲-۱ اجزای تکتیکال دهنده سود تسعیر تسهیلات ارزی به شرح ذیل می باشد

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
(۱۹,۴۲۸)	(۶۰,۷۶۴)	سود تسعیر ارز تسهیلات ارزی انتقالی از شرکتهای جهاد سبز و عشایی جاهد
(۳۶,۸۷۷)	(۱۷,۴۵۸)	سود تسعیر ارز تسهیلات ارزی دریافتی از شرکت گاز پارس
(۱۲۸,۳۵۶)	(۹,۱۹۷)	سود تسعیر ارز تسهیلات ارزی دریافتی از صندوق توسعه ملی
(۱۸۲,۶۶۱)	(۸۷,۴۱۹)	

۱۲-۲ مبلغ مذکور سود شناسایی شده بابت اسناد خزانه اسلامی مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس جهت حفظ قدرت خرید پرداختی توسط کارفرمایان از تاریخ ثبت صورت وضعیت کارکرد تا تاریخ سررسید اوراق ذیربط با نرخ سالیانه ۲۰/۵٪ محاسبه و اعمال حساب شده است زیان کاهش ارزش اسناد خزانه نیز ناشی از تفاوت ارزش اسمی و بهای فروش اوراق مربوط قبل از تاریخ سررسید از طریق شرکت فرابورس می باشد.

۱۲-۳ مبلغ مذکور مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی می باشد که به استناد قراردادهای منعقد با شرکت های تخلیه و بارگیری و بیمه در صورتی که هنگام تخلیه کشتی مقدار محموله کشتی دچار کسری گردد مبلغ کسری از مطالبات طرف قرارداد به بهای تمام شده کسر

۱۲-۴ مبلغ مزبور در ارتباط با شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی و بابت اصلاح نرخ مالیات بر ارزش افزوده از ۱۰ درصد به ۱ درصد با استناد نامه شماره ۱۴۰۳/۱۱۳۸۵۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۲ گمرک جمهوری اسلامی، مربوط به کشتی کای هانگ موضوع خرید ۵۲,۴۵۴ تن سوپر فسفات تریپل و کشتی ویوایونیتی بابت خرید ۴۰,۱۰۶ تن سولفات پتاسیم می باشد.

۱۲-۵ سایر اقلام عمدتاً در ارتباط با شرکتهای فرعی و شامل سود حاصل از پروژه خرمورد، فروش ضایعات، اجاره زمین مزروعی، سود حاصل از کیسه گیری و جریمه کسری انبار می باشد.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۲-۶- با توجه به بروز خسارت در اثر حادثه آتش سوزی مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۳ در انبارهای متعلق به شرکت اصلی و متعاقب آن طرح دعوی حقوقی توسط شرکت همند نیروی گسیل و شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران، شرکت محکوم به پرداخت مبلغ حدوداً ۴.۲۰۸ میلیارد ریال گردیده است. در این راستا به منظور تامین پرداخت، از طریق اجرای احکام مدنی دادگستری شهرستان قدس پلاک های ثبتی ۳۶۳ و ۳۶۴ فرعی از ۱۵ اصلی (واقع در شهرستان قدس)، طبق نظر کارشناس رسمی توسط دادگستری فوق از طریق مزایده به مبلغ ۸.۵۰۲ میلیارد ریال به شرکت بهمن موتور فروخته شده است و مبلغ ۴.۲۹۴ میلیارد ریال مابه التفاوت فروش در سال مالی قبل به حساب بانک درآمدی شرکت مورد گزارش واریز گردیده است. در این رابطه، شرکت همند نیروی گسیل نیز ادعای مطالبات از بابت تاخیر در تادیه دارد که مراتب فوق در جریان پیگیری است. مضافاً شرکت مجدداً در سال جاری از طریق معاونت حقوقی ریاست جمهوری از قوه قضائیه درخواست اعمال ماده ۴۷۷ آئین نامه دادرسی کیفری نموده است.

### ۱۲- بودجه دریافتی از دولت بابت جبران زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶۸۵.۶۷۷	۷۰۷.۴۸۵	۷۵۰.۶۷۷	۷۷۷.۴۸۵

بودجه دریافتی از دولت - جبران بخشی از هزینه های شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

### ۱۴- انتقال زیان شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی به حساب بدهی دولت

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶۸.۷۸۰.۸۴۷	۱۳۳.۶۳۲.۹۹۶	مانده ابتدای سال مالی اضافات طی سال:
۴۱.۹۰۰.۰۰۰	۵۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۴-۱ یارانه ابلاغی سال مالی
۶۹.۵۵۸.۱۲۱	۲۱.۷۳۰.۳۶۵	۱۴-۲ زیان خالص انتقالی از سود و زیان سال کاهش طی سال:
(۴۱.۰۰۰.۰۰۰)	(۵۶.۹۰۰.۰۰۰)	۱۴-۳ یارانه دریافتی طی سال مالی تهاتر مطالبات یارانه با بدهی تسهیلات
(۵.۶۰۵.۹۷۲)		
۱۳۳.۶۳۲.۹۹۶	۱۵۴.۴۶۲.۳۶۱	مانده در پایان سال مالی (یادداشت ۱-۲۳)

۱۴-۱- در اجرای مفاد قانون بودجه سال ۱۴۰۳ و ابلاغیه های سازمان برنامه و بودجه کشور مبلغ ۵۶.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به عنوان یارانه سال ۱۴۰۳ به حساب شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی ابلاغ شده است.

۱۴-۲- مبلغ ۲۱.۷۳۰.۳۶۵ میلیون ریال نتیجه عملکرد شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی به حساب تعهدات مرتبط با یارانه انتقال یافته است.

۱۴-۳- مبلغ ۵۶.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال یارانه دریافتی شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی در سال مالی مورد گزارش مربوط به وصول یارانه ابلاغی سال مالی ۱۴۰۳ می باشد. ضمناً مبلغ ۹۰۰.۰۰۰ میلیون ریال از یارانه ابلاغی سال ۱۴۰۲ در سال ۱۴۰۳ وصول شده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵- دارایی های ثابت مشهود  
 ۱۵-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیش پرداخت های سرمایه	دارایی های غیر منقول انتقالی	اقلام سرمایه ای نزد انبیا	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۵,۱۳۵,۹۶۸	۱۸,۶۹۵	(۲,۷۳۷)	-	۱۳۵,۵۹۰	۴,۹۹۴,۴۲۰	۱۱۵,۶۷۱	۲۰۷,۳۰۸	۴۸۷,۰۶۴	۸۶۵,۲۰۱	۴۴۰,۹۶۲	۱,۰۱۴,۰۷۴	۱,۷۶۴,۱۲۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۸۱۹,۹۶۲	۱۴,۶۰۶	-	-	۱۹,۷۴۴	۷۸۵,۶۱۲	۴۰,۸۶۲	۸۹,۳۷۹	۲۳۶,۳۶۳	۱۹۳,۵۴۷	۱۵۵,۶۴۵	۶۰,۸۳۲	۱۸,۹۸۴	افزایش
(۱۴۰,۲۱۲)	-	-	(۲,۹۸۸)	-	(۱۳۷,۲۲۴)	(۱,۳۷۳)	(۷۳)	(۵,۹۵۳)	(۸۰,۴۰۰)	(۵۰,۱۰۶)	(۹,۹۵۱)	(۶۱,۷۲۸)	واگذار شده
(۷۰,۲۳۶)	(۱۲,۵۹۰)	-	-	(۱۳۵,۵۹۰)	۶۷,۹۴۴	(۲,۴۲۲)	۶	۵۰,۵۷۷	(۳۷,۹۸۷)	۵۸,۵۳۳	(۷۵۳)	-	سایر نقل و انتقالات
۵,۷۴۵,۴۸۲	۲۰,۷۱۱	(۲,۷۳۷)	(۲,۹۸۸)	۱۹,۷۴۴	۵,۷۱۰,۷۵۲	۱۵۲,۷۳۸	۳۹۶,۶۲۰	۷۵۸,۰۵۱	۱,۰۱۲,۷۲۱	۶۰۵,۰۲۴	۱,۰۶۴,۲۰۲	۱,۷۲۱,۳۹۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۰۸۵,۸۸۷	۷,۳۰۵	-	-	۱,۶۱۴	۱,۰۷۶,۹۶۸	۳۶,۲۱۳	۱۴۸,۴۵۲	۷۱,۳۹۲	۱۲۸,۰۷۵	۵۰,۳۷۴	۱۴۴,۰۳۵	۴۹۸,۴۲۷	افزایش
(۹۹,۰۱۸)	(۱۴,۶۰۷)	-	-	(۱۹,۷۴۴)	(۶۴,۶۶۷)	(۱۱,۶۰۷)	(۸۶۲)	(۲۲,۷۲۱)	(۲۰,۱۷۸)	(۶۶۳)	(۸,۲۳۷)	(۳۹۹)	واگذار شده
(۳۶,۳۰۸)	-	-	-	-	(۳۶,۳۰۸)	-	-	۱۳,۸۳۳	-	-	-	(۵۰,۱۴۱)	سایر نقل و انتقالات
۶,۶۹۶,۰۴۳	۱۳,۴۰۹	(۲,۷۳۷)	(۲,۹۸۸)	۱,۶۱۴	۶,۶۸۶,۷۴۵	۱۷۷,۳۴۴	۵۴۴,۲۱۰	۸۲۰,۵۵۵	۱,۱۲۰,۶۱۸	۶۵۴,۷۳۵	۱,۲۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۹,۲۸۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استهلاک انباشته
۲,۱۱۵,۲۷۰	-	-	-	-	۲,۱۱۵,۲۷۰	۸۹,۳۲۰	۱۷۰,۷۱۰	۳۷۴,۶۶۸	۵۱۳,۹۵۷	۲۰۸,۴۴۵	۷۵۸,۴۷۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۵۳,۸۲۳	-	-	-	-	۲۵۳,۸۲۳	۸,۶۲۶	۳۷,۱۱۰	۵۰,۴۹۴	۵۳,۲۸۱	۲۳,۴۲۶	۶۰,۸۸۶	-	استهلاک
(۴۹,۹۰۶)	-	-	-	-	(۴۹,۹۰۶)	(۱,۳۶۶)	(۶۶)	(۵,۷۶۳)	(۶,۹۵۰)	(۲۷,۶۰۷)	(۸,۱۵۵)	-	واگذار شده
(۲,۶۳۲)	-	-	-	-	(۲,۶۳۲)	(۲,۴۲۲)	۷	-	-	۳۴۱	(۵۵۸)	-	سایر نقل و انتقالات
۲,۳۱۶,۵۵۵	-	-	-	-	۲,۳۱۶,۵۵۵	۹۴,۰۵۸	۲۰۷,۷۶۱	۴۱۹,۲۰۰	۵۶۰,۲۸۸	۲۲۴,۶۰۵	۸۱۰,۶۴۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۳۰۳,۶۹۱	-	-	-	-	۳۰۳,۶۹۱	۱۳,۰۱۷	۶۲,۴۱۲	۶۶,۶۹۰	۸۳,۷۳۳	۶۴,۴۹۷	۱۳,۳۴۲	-	استهلاک
(۵۱,۰۳۴)	-	-	-	-	(۵۱,۰۳۴)	(۱۱,۵۹۱)	(۷۸۸)	(۱۷,۹۷۲)	(۱۷,۳۶۵)	(۶۴۵)	(۳,۶۷۳)	-	واگذار شده
(۳,۳۸۱)	-	-	-	-	(۳,۳۸۱)	-	-	-	-	(۳,۳۸۱)	-	-	سایر نقل و انتقالات
۲,۵۶۵,۸۳۱	-	-	-	-	۲,۵۶۵,۸۳۱	۹۵,۴۸۴	۲۶۹,۳۸۵	۴۶۷,۹۱۸	۶۲۶,۶۵۶	۲۸۵,۰۷۶	۸۲۱,۳۱۲	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴,۱۳۰,۲۱۳	۱۳,۴۰۹	(۲,۷۳۷)	(۲,۹۸۸)	۱,۶۱۴	۴,۱۳۰,۹۱۴	۸۱,۸۶۰	۲۷۴,۸۲۵	۳۵۳,۶۲۷	۴۹۳,۹۶۲	۳۶۹,۶۵۹	۳۷۸,۶۸۸	۲,۱۶۹,۲۸۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۳,۴۲۸,۹۲۷	۲۰,۷۱۱	(۲,۷۳۷)	(۲,۹۸۸)	۱۹,۷۴۴	۳,۳۹۴,۱۹۷	۵۸,۶۸۰	۱۸۸,۸۵۹	۳۳۸,۸۵۱	۴۵۲,۴۳۳	۳۸۰,۴۱۹	۲۵۳,۵۵۹	۱,۷۲۱,۳۹۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵-۱-۱- داراییهای ثابت مشهود گروه تا میزان ۹,۲۵۰,۴۴۸ میلیون ریال و شرکت اصلی تا مبلغ ۳,۷۹۹,۷۵۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، زلزله و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است. ضمن اینکه شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس تعداد ۴۲ دستگاه از ماشین آلات سنگین و وسائط نقلیه که احتمال خطر پذیری داشته اند را تحت پوشش بیمه شخص ثالث و تعهدات بیمه بدنه قرارداد کرده اند.

۱۵-۱-۲- افزایش زمین و ساختمان گروه در ارتباط با تملیک عرصه و عیان ملک واقع در تهران خیابان سیندخت در ازای بدهی شرکت پشتیبانی امور دام کشور به بهای کارشناسی ۶۲۳ میلیارد ریال توسط شرکت اصلی و همچنین تملیک عرصه و اعیان بخشی از ششدانگ ملک واقع در شهر زنوز به مبلغ ۱۸,۳۳۵ میلیون ریال بر اساس صورت مجلس شعبه اول اجرای احکام مدنی دادگستری در ازای بدهی شرکت زنوز شیمی به شرکت فرعی خدمات حمایتی می باشد.

۱۵-۱-۳- مالکیت قانونی تعداد ۱۶ قطعه از اراضی صیدگاه ها و کومه های صیادی مورد استفاده شرکت و ساختمان و تاسیسات مربوطه به بهای تمام شده ۹۲,۵۸۳ میلیون ریال به نام شرکت اصلی و مالکیت قانونی تعداد ۱۹۶ قطعه زمین و ساختمان شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی به مبلغ دفتری ۵۰۶,۸۵۵ میلیون ریال (سال قبل ۱۹۶ قطعه به مبلغ ۴۷۵,۷۳۰ میلیون ریال) به نام شرکت فرعی مذکور و مالکیت قانونی ۱۲ قطعه زمین و ساختمان شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به مبلغ ۱۰,۳۶۴ میلیون ریال به نام شرکت فرعی مذکور و مالکیت قانونی ۳ قطعه زمین و ساختمان شرکت فرعی هواپیمایی خدمات ویژه به مبلغ دفتری ۲۰,۱۵۵ میلیون ریال به نام شرکت فرعی مذکور منتقل نشده یا شرکت ها در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه است.

۱۵-۱-۴- براساس طرح دعوی از سوی مالکین ۴۱/۲ هکتار از زمین های فرودگاه که در تصرف شرکت فرعی بوده، توسط دادگاه آرای قطعی صادر و شرکت فرعی ملزم به پرداخت بهای اراضی گردیده است. از این بابت در سال های قبل براساس آرای دادگاه، مبلغ ۲۷,۶۶۴ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است. مضافاً اینکه در خصوص زمین های مذکور اعمال بند ج ماده ۲۴ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت الحاق (۲) از ریاست محترم دادگستری استان قزوین درخواست گردیده که تاکنون نتیجه آن مشخص نمی باشد. همچنین بخشی از زمین های فرودگاه به میزان تقریبی ۵۴/۸ هکتار که از زمان تاسیس تاکنون در تصرف شرکت فرعی می باشد، فاقد سند مالکیت است. ضمناً بر اساس نامه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ وزیر جهاد کشاورزی به دادستان قزوین در خصوص توسعه فرودگاه، اعمال ماده (۹) قانون نحوه خرید و تملک اراضی توسط دولت اقدام لازم به عمل آید.

۱۵-۱-۵- طی تفاهم نامه تامین مسکن کارکنان وزارت جهاد کشاورزی فی مابین با وزارت راه و شهرسازی و در راستای اجرای تبصره یک ماده ۱۰ جهش تولید طی نامه شماره ۱۴۰۱/۲۰۰/۹۶۴۳۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۶ معاون محترم توسعه مدیریت و منابع وزارت جهاد کشاورزی، حدود ۳۰ هکتار از پلاک ثبتی ۲۳۸۹۷ فرعی از ۱۶۲ اصلی، جهت تغییر کاربری آن به مسکونی معرفی گردیده است. سازمان ملی زمین و مسکن در مهر ماه سال ۱۴۰۱ بدون هماهنگی و اطلاع این شرکت نسبت به انتقال سند مالکیت کل ملک (۵۰ هکتار) به نام دولت جمهوری اسلامی به نمایندگی خود اقدام و سند تک برگ دریافت نموده است. طی ابلاغیه شماره ۱/۲۳۹۹/ح مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ یگان حفاظت اداره کل راه و شهرسازی استان البرز مبنی بر جمع آوری تمامی مستحقات، آزاد سازی و تحویل زمین به شرکت اعلام و در مورخه ۱۴۰۲/۰۲/۲۴ ملک مذکور را به تصرف خود در آورده است. وزارت جهاد کشاورزی طی نامه به شماره ۲۴۵۰۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۶ به وزیر محترم راه و شهرسازی خواستار عودت ۲۰ هکتار از ۵۰ هکتار زمین فوق به شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی جهت ادامه انجام امور جاریه (راه اندازی شهرک استارت آپی کشاورزی) گردیده است در همین راستا شرکت طی نامه های شماره ۲۶/۱۵۸۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۳ و شماره ۲۵/۴۹۹۹ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ مراتب را جهت عودت زمین مزبور به اطلاع رئیس محترم قوه قضائیه و بازرس کل محترم راه و شهرسازی سازمان بازرسی کل کشور رسانده است که نهایتاً سند مالکیت در اردیبهشت سال ۱۴۰۴ به نام شرکت انتقال یافته است.

## شرکت مآدز تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵-۱-۶- اراضی مورد استفاده شرکت فرعی هواپیمایی خدمات ویژه به میزان ۲۷/۳ هکتار به صورت اوقافی می باشد.

۱۵-۱-۷- زمین و ساختمان واگذار شده مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی بابت یک قطعه ملک (زمین ۳۹۹ میلیون ریال و ساختمان ۶۴۴ میلیون ریال و بر اساس صورتجلسه ۱۳۷۹/۰۴/۰۷ وزارت جهاد کشاورزی و فروش یک واحد آپارتمان به متراژ ۱۹۲ مترمربع به مبلغ ۷۵۹۳ میلیون ریال واقع در مشهد طی دادنامه شماره ۸ تجدیدنظر استان خراسان رضوی توسط شرکت آب و خاک پارس می باشد

۱۵-۱-۸- افزایش ماشین آلات و وسائط نقلیه عمدتاً مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس ناشی از تعمیرات اساسی انجام شده به میزان ۹۲.۸۰۵ میلیون ریال و خرید ماشین آلات سنگین و وسائط نقلیه و ادوات کشاورزی به میزان ۵۲.۱۹۷ میلیون ریال می باشد

۱۵-۱-۹- افزایش اثاثیه و منصوبات و تاسیسات و تجهیزات کارگاهی و ابزار آلات مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس بابت تامین لوازم مورد نیاز پروژه های اجرایی به مبلغ ۳۲.۲۸۸ میلیون ریال شرکت اصلی به مبلغ ۴۰.۱۸۶ میلیون ریال ، شرکت هواپیمایی ویژه ۲۹.۳۲۵ میلیون ریال و شرکت فرعی خدمات حمایتی به مبلغ ۱۴۹.۹۰۵ میلیون ریال می باشد .

۱۵-۱-۱۰- دارائیهای در جریان تکمیل مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تایید پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد		درصد تکمیل	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	تاریخ بهره برداری	۱۴۰۲		۱۴۰۳
افزایش عمر معید	-	۱.۶۱۴	۱۴۰۴	-	۷۰	ماشین آلات دفتر مرکزی
تکمیل دارایی	۱۹.۷۴۴	-	-	-	۵۰	دارایی زیستی غیرمولد
	۱۹.۷۴۴	۱.۶۱۴				

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)							
زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع
۴۱۳,۶۳۴	۲۴۲,۶۲۶	۲۹,۶۶۵	۶۹۵	۱۳,۰۵۸	۵۲,۰۱۹	۴,۲۲۸	۷۵۵,۹۲۵
-	۱۵,۸۲۲	۱۸۰	-	-	۵,۶۵۴	۳۲۴	۲۱,۹۸۰
(۵۴,۹۵۰)	(۸)	(۴)	-	(۱۱۱)	(۲۲)	(۸۲)	(۵۵,۱۷۷)
۳۵۸,۶۸۴	۲۵۸,۴۴۰	۲۹,۸۴۱	۶۹۵	۱۲,۹۴۷	۵۷,۶۵۰	۴,۴۷۰	۷۲۲,۷۲۸
۴۸۷,۷۰۰	۱۳۵,۳۰۰	۱,۱۲۷	-	۱۸,۴۰۳	۲۱,۷۸۲	۶۱۱	۶۶۴,۹۲۵
-	-	-	-	(۳۹۶)	-	-	(۳۹۶)
۸۴۶,۳۸۴	۳۹۳,۷۴۰	۳۰,۹۶۸	۶۹۵	۳۰,۹۵۴	۷۹,۴۳۳	۵,۰۸۱	۱,۳۸۷,۳۵۷
-	-	-	-	-	-	-	-
-	۷۲,۶۰۱	۷,۱۰۶	۶۹۴	۹,۲۱۱	۱۹,۳۸۱	۳,۳۹۹	۱۱۲,۳۹۲
-	۵,۸۳۰	۱,۶۰۳	-	۹۴۴	۵,۷۰۷	۳۷۸	۱۴,۴۶۲
-	(۸)	(۴)	-	(۱۱۱)	(۲۳)	(۸۱)	(۲۲۷)
-	۷۸,۴۲۳	۸,۷۰۶	۶۹۴	۱۰,۰۴۳	۲۵,۰۶۵	۳,۵۹۶	۱۲۶,۵۲۷
-	۵,۷۱۸	۱,۹۱۴	-	۱,۶۷۸	۸,۲۴۶	۲۸۲	۱۷,۸۳۹
-	-	-	-	(۳۹۳)	-	-	(۳۹۳)
-	۸۴,۱۴۱	۱۰,۶۱۹	۶۹۴	۱۱,۳۲۸	۲۳,۳۱۱	۳,۸۷۹	۱۴۳,۹۷۳
۸۴۶,۳۸۴	۳۰۹,۵۹۹	۲۰,۳۴۹	۱	۱۹,۶۲۶	۴۶,۱۲۲	۱,۲۰۲	۱,۲۴۳,۳۸۵
۳۵۸,۶۸۴	۱۸۰,۰۱۷	۲۱,۱۳۵	۱	۲,۹۰۴	۲۲,۵۸۵	۸۷۴	۵۹۶,۳۰۰

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۵-۲-۱- افزایش زمین و ساختمان در سال مورد گزارش بابت تعلیم عرصه و اعیان ساختمان سیندخت در ازای بدهی شرکت پشتیبانی امور دام کشور میباشد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۵-۲-۲- دارایی های واگذار شده به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	گروه					شرکت				
	بهای تمام شده	استهلاك	ارزش دفتری	مبلغ فروش	سود حاصل از فروش	بهای تمام شده	استهلاك انباشته	ارزش دفتری	مبلغ فروش	سود حاصل از فروش
ساختمان	۸.۳۳۷	۲.۶۷۳	۵.۵۶۴	۱۱.۹۱۶	۶.۳۵۳					
تاسیسات	۶۴۳	۶۴۵	۱۸	۲.۳۸۶	۲.۳۶۷					
وسایل نقلیه	۲۲.۷۲۱	۱۲.۹۷۲	۹.۷۴۹	۲۶۸.۸۱۹	۲۶۴.۰۷۰	۲۹۶	۲۹۲	۲	۲۶۴۵	۲۶۴۲
ماشین آلات و تجهیزات	۲۰.۱۷۸	۱۷.۲۶۵	۲.۹۱۳	۱.۲۶۱.۹۹۷	۱.۲۵۹.۱۸۴					
انانیه و منصوبت	۸۶۲	۷۸۸	۷۴	۲.۰۶۱	۱.۹۸۷					
ابزارآلات	۱۱۶۰۷	۱.۸۴۳	۹.۷۶۴	۹۱.۵۵۵	۸۱.۷۹۱					
سایر(شرکت خدمات)										
	۶۴.۲۶۸	۴۱.۲۸۶	۲۲.۹۸۳	۱.۸۳۸.۷۳۴	۱.۸۱۵.۷۵۲	۲۹۶	۲۹۲	۲	۲۶۴۵	۲۶۴۲

۱۵-۲-۲- فروش ساختمان، تاسیسات و وسایل نقلیه و ماشین آلات در شرکتهای گروه عمدتاً مربوط به شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس می باشد.

۱۶- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	گروه			شرکت		
	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده:						
مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۲	۲۱۰.۱۷	۶۰.۳۷	۲۷۰.۵۴	۲.۶۳۷	۲.۸۷۷	۵.۵۱۴
افزایش	۶۸۷	۵۶	۷۴۳		۵۶	۵۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۲۱۰.۷۰۴	۶۰.۹۳	۲۷۱.۶۳۷	۲.۶۳۷	۲.۹۳۳	۵.۵۷۰
افزایش	۱.۴۱۳	-	۱.۴۱۳			
کاهش	(۹۳۶)		(۹۳۶)			
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۱۱.۱۸۱	۶۰.۹۳	۲۷۲.۱۱۴	۲.۶۳۷	۲.۹۳۳	۵.۵۷۰
استهلاك انباشته:						
مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴.۱۷۴	۶۱۰	۴.۷۸۴	-	۲.۳۵۵	۲.۳۵۵
استهلاك	۶۱۰	۶۱۰	۱.۲۲۰	۵۴۴	۵۴۴	۱.۰۶۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴.۷۸۴	۱.۲۲۰	۶.۰۰۴	-	۲.۸۹۹	۲.۸۹۹
استهلاك	۲۲۷	۲۲۷	۴۵۴	۱۹۴	۱۹۴	۳۵۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴.۵۵۷	۱.۴۴۷	۶.۰۰۴	-	۲.۷۰۵	۲.۷۰۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۲.۱۸۱	۱.۰۸۲	۲۳.۲۶۳	۲.۶۳۷	۸۴۰	۳.۴۷۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲۱۰.۷۰۴	۶۰.۹۳	۲۷۱.۶۳۷	۲.۶۳۷	۲.۹۳۳	۵.۵۷۰

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۲۴۵	۲۴۵	۱۷-۱ سرمایه گذاری در شرکت وابسته - مهندسی آب و خاک رضوی (به بهای تمام شده)
۸۱۳,۴۰۳	۱,۰۸۷,۷۸۰	۱۷-۲ تفاوت سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه
۸۱۳,۶۴۸	۱,۰۸۸,۰۲۵	

۱۷-۱- سرمایه گذاری در شرکت وابسته به شرح زیر می باشد

۱۴۰۲		۱۴۰۳		ارزش اسمی هر سهم	تعداد سهام
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه		
۲۴۵	۲۴۵	-	۲۴۵	۱۰,۰۰۰	۳۱,۱۱۵,۰۰۰
۲۴۵	۲۴۵	-	۲۴۵		شرکت مهندسی آب و خاک قدس رضوی

۱۷-۲- سهم گروه از خالص دارایی های شرکت وابسته :

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵۹۳,۸۷۲	۸۱۳,۶۴۸
(۱۰۲,۹۰۰)	(۱۹۶,۰۰۰)
۱۴۹,۸۴۰	۳۱۹,۱۰۷
۱۷۳,۸۲۶	۱۵۱,۲۷۰
۸۱۳,۶۴۸	۱,۰۸۸,۰۲۵

مانده ابتدای سال  
سهم از سود سهام شرکت وابسته  
سهم از سود خالص شرکت وابسته  
سهم سود سال قبل

۱۷-۳- مشخصات شرکت های وابسته گروه به قرار زیر است :

درصد سرمایه گذاری		گروه	اقامتگاه
۱۴۰۲	۱۴۰۳		
فعالیت اصلی	شرکت	۴۹	شرکت مهندسی آب و خاک قدس رضوی ایران
انجام مطالعه و طراحی و نظارت طرح های آب و خاک	-		

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته گروه به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
سود خالص	سود خالص	جمع درآمدها	جمع بدهی ها
۳۰۵,۷۹۵	۶۵۱,۲۳۸	۷,۰۳۸,۴۷۸	۷,۸۱۸,۹۸۸
			جمع دارایی ها
			۱۱,۶۹۸,۲۴۷

شرکت مهندسی آب و خاک قدس رضوی

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۲۵۸	۱۶۰	(۱۶۳)	۳۲۳
۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۲,۹۱۰	-	۲,۵۹۲,۹۱۰

گروه

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

شرکت

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	
۳۲۳	۳۲۳			گروه
(۱۶۳)	(۱۶۳)			سرمایه‌گذاری در سایر شرکتها (صندوق پشه ایران، تولید سم ایران، سم ساز، دام و طیور)
۹۸	-	۹۸		کاهش ارزش انباشته سرمایه‌گذاری در سهام
۲۵۸	۱۶۰			سرمایه‌گذاری در شرکت بازرگانی فاخر آب و خاک پارس
۱,۵۰۵,۸۱۰	۱,۵۰۵,۸۱۰	۱۰۰	۱,۵۰۵,۸۱۰	اصلی
۱۶۶,۳۹۸	۱۶۶,۳۹۸	۱۰۰	۱۶۶,۳۹۸	شرکت خدمات حمایتی کشاورزی
۹۲۰,۸۰۲	۹۲۰,۸۰۲	۹۷/۲۶۱۵	۹۲۰,۸۰۲,۴۱۲	شرکت خدمات هواپیمایی ویژه
۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۲,۹۱۰		۲۹-۱	شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس

۱۸-۱-۱- دلیل انحلال شرکت‌های تولید سم ایران، سم ساز و دام و طیور در سنوات قبل و کم‌اهمیت بودن در تلفیق لحاظ ننسند اندک‌مماً شرکت بازرگانی فاخر آب و خاک پارس فاقد فعالیت می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹- سایر دارایی‌ها

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۶,۴۵۱	۶,۴۵۰	۱۹-۱
۴۳,۱۵۸	۴۷,۱۰۹	۱۹-۱
۱,۷۹۳	۶,۳۷۱	
۵۱,۴۰۲	۵۹,۹۳۰	

شرکت تعاونی اعتبار

شرکت تعاونی تولیدی توزیع شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

صندوق فرس‌العسنه کارکنان شرکت فرعی خدمات مهندسی آب و خاک پارس

۱۹-۱- مبلغ ۵۳,۵۵۹ میلیون ریال مربوط به وجوه اداره شده شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی نزد شرکت‌های تعاونی اعتبار کارکنان وزارت جهاد کشاورزی و تعاونی تولیدی توزیع می‌شود. شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی می‌باشد که طبق مصوبات مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۸ و ۱۳۹۷/۰۶/۰۵ و ۱۴۰۲/۰۸/۰۵ نزد شرکت‌های مذکور باید گردیده و بر اساس مجوزهای مربوطه مبالغی به همکاران محترم با اخذ تضامین لازم، از طریق شرکت‌های فوق‌الذکر تسهیلات پرداخت گردیده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
			پیش پرداخت ها خارجی:
-	-	۱۵۱,۷۴۵	سفارشات کود و سم
-	-	۱۵۱,۷۴۵	
			پیش پرداخت ها داخلی:
-	-	۱,۲۳۲,۸۹۱	تولیدکنندگان کود شیمیایی
-	-	۴۵۰,۲۵۷	شرکتهای حمل و نقل
۱۲۸,۰۸۴	۱۹۷,۹۱۹	۳۳۶,۹۰۰	پیش پرداخت مالیات پرداختی
-	-	۵۰,۰۵۲	خرید مواد و مصالح
۵,۲۰۰	۱۰,۰۶۸	۲۲۴,۳۷۷	سابر پیش پرداخت ها
۱۳۳,۲۸۴	۲۰۷,۹۸۷	۲,۱۹۴,۳۷۷	
(۵۱,۸۷۰)	(۸۳,۵۷۳)	(۱۲۸,۳۱۴)	مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۴)
۸۱,۴۱۴	۱۲۴,۴۱۴	۲,۰۶۶,۰۶۳	
۸۱,۴۱۴	۱۲۴,۴۱۴	۲,۲۱۷,۸۰۸	

۲۰-۱- مانده حساب تولید کنندگان کود شیمیایی به مبلغ ۹۶۵,۷۱۴ میلیون ریال عمدتاً بابت مبالغ پرداخت شده به شرکتهای پتروشیمی تولید کننده بابت خرید کود اوره می باشد که در ابتدای سال ۱۴۰۴ تحویل شده است. طی سال مالی مورد گزارش بابت خرید مقدار ۱,۶۰۲ میلیون تن کود اوره از شرکتهای پتروشیمی پردیس، شیراز، خراسان، کرمانشاه، رازی، مسجد سلیمان و لردگان جمعاً مبلغ ۵۴,۶۱۵,۹۵۶ میلیون ریال بر مبنای تصویب نامه هیئت وزیران طی نامه شماره ۹۰۶۷۴/ت ۵۶۵۱۳ هـ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۸ به مبلغ ۷,۹۶۳ ریال و بر اساس مصوبه شماره ۷۰۷۶۳/ت ۶۲۵۹۳ هـ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳ به مبلغ ۴۸,۰۰۰ ریال برای هر کیلو کود اوره محاسبه و به حسابهای فروشندگان منظور و پرداخت شده است. در حالیکه شرکتهای پتروشیمی کود در صورتحسابهای صادره و ارسالی به شرکت، بهای کودهای فروخته شده خود را بر مبنای نرخهایی بالاتر از نرخهای مورد عمل شرکت تعیین و مطالبه نموده اند در این خصوص طبق بند ۶ تصویب نامه هیأت وزیران، سازمان برنامه و بودجه کشور موظف است با همکاری وزارت جهاد کشاورزی هر ساله ماهه التفاوت میانگین قیمت پایه در بورس کالا در سه ماهه گذشته بابت فروش شرکت های پتروشیمی به بخش کشاورزی را درلوايح بودجه پش بینی و یس از حسابرسی یارانه نسبت به پرداخت آن اقدام نماید. همچنین طبق بند ۸ تصویب نامه فوق الذکر مقرر گردید مطالبات شرکتهای پتروشیمی تا پایان سال ۱۴۰۲ از طریق واگذاری دارایی قابل فروش دولت با رعایت قوانین ومقررات انجام گردد. شایان ذکر است مطالبات پتروشیمی ها از بابت عملکرد تحویل اوره به بخش کشاورزی از تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۱۸ لغایت ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در سامانه سمد وزارت امور اقتصادی و دارائی و سامانه جامع بودجه سازمان برنامه و بودجه کشور مبلغ ۵۴۴,۱۷۵,۵۴۲ میلیون ریال به عنوان بدهی دولت و تعهد وزارت جهاد کشاورزی به شرکتهای پتروشیمی ثبت شده و اقدامات لازم از سوی مراجع ذیربط در دست اجرا می باشد.

۲۰-۲- از پیش پرداخت مالیات گروه مبلغ ۱۴۶,۰۵۲ میلیون ریال مربوط به شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس در ارتباط با مازاد مالیات مکسوره پرداخت شده توسط کارفرمایان نسبت به مالیات عملکرد بوده است. ضمن اینکه پیش پرداخت مالیات در شرکت اصلی مربوط به مالیات احاره انبارهای بوده که توسط مستاجرین پرداخت گردیده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- بیمانهای در جریان پیشرفت

(مبالغ به میلیون ریال)

حالتی در جریان پیشرفت مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به شرح ذیل می باشد.

۱۴۰۲		۱۴۰۳		زمان تسلیف شده از مانده مخارج	مانده ذخیره زمان قابل پیش بینی	مانده مخارج	هزینه های شناسایی شده بیمان تا تاریخ صورت وضعیت مالی	کل مخارج تحمل شده انباشته تا تاریخ صورت وضعیت مالی	بیمان
ذخیره زمان در جریان پیشرفت	بیمان در جریان پیشرفت	ذخیره زمان قابل پیش بینی	بیمان در جریان پیشرفت						
-	۹۰.۸۸۹	-	۲۷.۲۸۱	-	-	۲۷.۲۸۱	(۴.۱۱۴.۱۸۰)	۴.۱۴۱.۴۶۱	سد متری خرم رود
-	۴۰.۶۸۹	-	۴۲.۵۳۹	-	-	۴۲.۵۳۹	(۳.۱۵۱.۸۶۰)	۳.۱۹۴.۳۹۹	ناده اردبیل - فیروز آباد (سرجم)
(۱۱۴.۵۸۳)	-	(۱۲۴.۱۹۰)	-	۵۲.۳۷۴	(۱۷۷.۵۶۴)	۵۲.۳۷۴	(۲.۵۷۸.۶۰۰)	۲.۶۳۱.۹۷۴	رنگراه زاهدان - خاش
(۸۳۴.۰۷۸)	-	(۱.۳۸۴.۹۵۸)	-	۳۴.۷۹۷	(۱.۴۱۹.۷۵۵)	۳۴.۷۹۷	(۱.۸۷۶.۴۲۵)	۱.۹۱۱.۲۲۲	بهر جدید تیس (محله A1)
(۳۳۸.۳۷۸)	-	۳۲.۵۵۸	-	۳۲.۵۵۸	-	۳۲.۵۵۸	(۱.۸۲۶.۴۰۹)	۱.۸۶۸.۹۶۷	سگین شیراهر
-	۱۷.۳۶۳	-	۴۳.۱۸۲	-	-	۴۳.۱۸۲	(۱.۵۳۱.۳۷۸)	۱.۵۷۴.۵۶۰	که آبیاری خداآفرین
-	۱.۶۹۲	-	۱.۶۸۷	-	-	۱.۶۸۷	(۱.۳۱۶.۹۵۳)	۱.۳۱۸.۶۴۰	که آبیاری انتقال آب دشت سیستان نیمرود (EPC)
-	۷.۲۱۲	-	۳۴.۳۸۳	-	-	۳۴.۳۸۳	(۱.۱۶۱.۳۱۸)	۱.۱۹۵.۷۰۱	فال اب سرپیشه تا دشت خضری
-	-	-	۲۱.۵۳۴	-	-	۲۱.۵۳۴	(۷۰۸.۰۸۲)	۷۲۹.۶۱۶	لاب بر حاسک
-	۴.۳۶۲	-	۴.۸۳۱	-	-	۴.۸۳۱	(۶۴۴.۸۹۳)	۶۴۹.۷۲۴	که آبیاری و زهکنی دشت نکا
(۷۳.۰۲۰)	-	-	-	-	-	-	(۵۹۴.۱۵۴)	۵۹۴.۱۵۴	ر حاسک (ماهان)
(۳۱۵.۴۷۵)	-	(۱.۸۶۷.۷۴۲)	-	۲۵۲	(۱.۸۶۷.۹۹۵)	۲۵۲	(۵۵۵.۱۳۶)	۵۵۵.۳۸۸	باندی رودخانه آسوران
-	-	-	۶۷.۷۱۸	-	-	۶۷.۷۱۸	(۳۹۹.۷۲۴)	۴۶۷.۴۴۲	طغ سپید سلیمی
(۶۳.۳۸۵)	-	۲.۵۱۱	-	۶.۸۱۱	(۴.۲۹۹)	۶.۸۱۱	(۴۰۸.۲۰۹)	۴۱۵.۰۲۰	کش پارس آباد
-	-	-	۵.۹۰۷	-	-	۵.۹۰۷	(۳۴۱.۹۰۹)	۳۴۷.۸۱۶	انحرافی تولان
-	۴۵۱	-	-	-	-	-	(۱۵۵.۹۹۵)	۱۵۵.۹۹۵	ری گورانسراب
(۶۹۳)	۴۴.۱۰۸	-	۳۴.۵۵۴	۱.۹۲۹	(۱.۹۲۹)	۳۶.۴۸۳	(۱۰.۴۵۲.۶۶۴)	۱۰.۴۸۹.۱۴۷	پیگیری پروژه های خاتمه یافته
(۲۶.۶۵۹)	-	(۷.۱۵۳)	-	-	(۷.۱۵۳)	-	(۸۹۷.۳۲۵)	۸۹۷.۳۲۵	نغات مرکز
(۱۱.۷۶۶.۳۷۱)	۲۰۶.۷۶۶	(۲.۳۴۸.۹۷۴)	۲۸۳.۶۱۶	۱۲۹.۷۲۱	(۳.۴۷۸.۶۹۵)	۴۱۳.۳۳۷	(۳۴.۶۲۵.۲۱۲)	۳۳.۰۳۸۵۱	جمع کل

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		یادداشت	گروه
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱۵۱	۱۶		۱۶	خاویار
۴	۶		۶	گوشت ماهیان خاویاری
۴۶,۵۴۶	۴۴,۹۴۵		۴۴,۹۴۵	قطعات و لوازم بدکی
۳۰,۰۲۷,۷۹۴	۳۷,۸۱۳,۱۷۴		۳۷,۸۱۳,۱۷۴	موجودی کود شیمیایی
۱,۵۴۵,۱۰۱	۹۵۶,۰۴۸	(۱۲۵,۳۹۷)	۱,۰۸۱,۴۴۵	موجودی سم و مواد تکنیکال
۱۹۵,۱۷۴	۳۷۲,۴۶۱		۳۷۲,۴۶۱	موجودی بذر
۱۰,۳۶۹	۱۰,۳۶۶		۱۰,۳۶۶	ماشین آلات
۳۵,۳۳۹,۷۴۰	۲۲,۷۳۶,۶۸۶		۲۲,۷۳۶,۶۸۶	امانی مانند دیگران
۲۹۷,۷۰۴	۵۳۷,۶۵۶		۵۳۷,۶۵۶	مواد و بسته بندی
۴,۹۲۳	۱۴,۸۵۵		۱۴,۸۵۵	سایر موجودیها
۶۷,۴۵۷,۴۰۶	۶۲,۴۸۶,۱۱۳	(۱۲۵,۳۹۷)	۶۲,۶۱۱,۵۱۰	
۷۴,۱۷۱	۶۴,۷۰۲		۶۴,۷۰۲	زمین آماده برای فروش
	۲۱۸,۶۵۵		۲۱۸,۶۵۵	ساختمان آماده برای فروش
(۱۵۵)	(۲۲)		(۲۲)	کسر میتردد: ارزش موجودی خاویار و گوشت
۶۷,۵۳۱,۲۲۲	۶۲,۷۶۹,۴۴۸	(۱۲۵,۳۹۷)	۶۲,۸۹۴,۸۴۵	
شرکت اصلی -				
			۱۶	خاویار
۱۵۱	۱۶	-	۱۶	گوشت ماهیان خاویاری
۴	۶	-	۶	قطعات و لوازم بدکی
۱,۹۲۴	۳,۳۵۷	-	۳,۳۵۷	سایر موجودیها
۱,۷۴۲	۲,۵۱۳	-	۲,۵۱۳	
۳,۸۲۱	۵,۷۹۲	-	۵,۷۹۲	
(۱۵۵)	(۲۲)	-	(۲۲)	کسر میتردد: ارزش موجودی خاویار و گوشت
۳,۶۶۶	۵,۷۷۰	-	۵,۷۷۰	

۲۲-۱ موجودی کالای امانی مانند دیگران به مبلغ ۲۲,۷۳۶,۶۸۶ میلیون ریال عمدتاً شامل کودهای شیمیایی وارداتی می باشد که تحویل بیمانکاران تخلیه و بارگیری مستقر در مبادی ورودی شده است

۲۲-۲ در تاریخ صورت وضعیت مالی ۴ کیلو گرم خاویار به مبلغ ۱۶ میلیون ریال و ۱۸۶ کیلو گرم گوشت ماهیان خاویاری به مبلغ ۶ میلیون ریال در سردخانه های مرکز و شعب وجود داشته که به استناد تبصره ۶ ماده واحده قانون تاسیس سازمان شیلات ایران وجوه حاصل از فروش آن می بایست به حساب درآمد عمومی (غیر قابل برداشت) واریز گردد و شرکت بر موجودیهای مذکور تصرف مالکانه ندارد.

۲۲-۳ گردش حساب کاهش ارزش موجودی سم و مواد تکنیکال به شرح زیر است:

۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۰,۲۶۲۰	مانده کاهش ارزش در ابتدای دوره
(۴,۸۳۱)	کاهش ارزش برای سال جاری
۲۷,۵۹۱	احساب کاهش ارزش موجودیها برای سال جاری
۱۲۵,۳۹۷	

۲۲-۴ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم بدکی شرکت اصلی، شرکت هواپیمایی خدمات ویژه و شرکت خدمات مهندسی آب و خاک پارس تا ۱۶۳,۸۲۳ میلیون ریال و موجودی کودهای شیمیایی بذور و سموم شرکت خدمات حمایتی کشاورزی به صورت شناور در مقابل خطرات ناشی از حوادث و آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل، طغیان آب رودخانه و دریا، طوفان، گردباد، تندباد، زلزله و آتشفشان به مبلغ ۵۱,۸۴۷,۶۲۹ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار دارند.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		یادداشت	گروه
	خالص	کاهش ارزش		
				۲۲-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه تجاری:
				اسناد دریافتنی
۱۵,۴۵۲	۵۵,۳۲۴	-	۵۵,۳۲۴	سایر کارفرمایان
				حساب های دریافتنی:
				اشخاص وابسته
۱,۳۶۲,۳۳۶	۱,۱۰۴,۷۱۶		۱,۱۰۴,۷۱۶	مبالغ قابل بازافت پیمان ها
۱,۵۰۲,۰۶۸	۲,۰۶۶,۷۴۸		۲,۰۶۶,۷۴۸	۲۳-۷ مطالبات از کارفرمایان
۶,۲۳۸,۶۴۱	۸,۷۶۵,۱۲۲	(۲۹۰,۳۵۲)	۹,۰۵۵,۴۷۴	۲۳-۸ سایر مشتریان (بابت بدهکاران کود شیمیایی، سموم، بذور و...)
۷۰۰,۹۱۵	۲,۶۲۸,۴۳۷	(۱,۸۹۷)	۲,۶۳۰,۳۳۴	
۹,۷۰۹,۴۰۲	۱۴,۶۲۰,۳۴۷	(۲۹۲,۲۴۹)	۱۴,۹۱۲,۵۹۶	
				سایر دریافتنی ها:
	۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰	بانک مرکزی تمرکز وجوه حاصل از تبصره ۱۲ ضوابط اجرایی
۲,۹۰۳,۱۶۹	۲,۶۳۱,۶۹۱		۲,۶۳۱,۶۹۱	۲۳-۳ اشخاص وابسته
۱۳۳,۶۳۲,۹۹۶	۱۵۴,۴۶۳,۳۶۱		۱۵۴,۴۶۳,۳۶۱	۱۴ مطالبات ناشی از تعهدات پارانہ شرکت حمایتی
	۷۰۱		۷۰۱	اعتبار مالیات بر ارزش افزوده
۴,۳۹۴,۳۴۸	-		-	مجتمع قضایی استان تهران
۲۸۴,۳۸۲	۳۴۸,۵۲۱		۳۴۸,۵۲۱	سپرده ها ضمانتنامه های بانکی
۱۶۲,۴۳۱	۱۴۹,۳۲۳		۱۴۹,۳۲۳	اشخاص حقیقی و حقوقی
۱,۰۱۵,۱۱۰	۱۲,۴۸۱,۱۵۲	(۱۴۰,۰۶۸)	۱۲,۶۲۱,۲۲۰	۲۳-۴ سایر
۱۴۲,۳۹۲,۳۳۶	۱۷۲,۰۷۴,۷۵۰	(۱۴۰,۰۶۸)	۱۷۲,۲۱۴,۸۱۷	
۱۵۲,۰۰۱,۷۳۸	۱۸۶,۶۹۵,۰۹۷	(۴۲۲,۳۱۷)	۱۸۷,۱۲۷,۴۱۳	

۲۳-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		مانده	تجاری:
	خالص	کاهش ارزش		
				حساب های دریافتنی:
				اشخاص وابسته
۶۴۰,۶۲۸	۲۱,۶۸۸	-	۲۱,۶۸۸	۲۳-۳ سایر مشتریان (مربوط به اجاره انبار های شرکت)
۴۴,۵۱۲	۱۳۲,۷۱۲	(۱,۸۹۸)	۱۳۵,۶۱۰	
۶۸۵,۱۴۰	۱۵۵,۴۰۰	(۱,۸۹۸)	۱۵۷,۲۹۸	
	۲,۰۰۰,۰۰۰		۲,۰۰۰,۰۰۰	سایر دریافتنی:
				بانک مرکزی تمرکز وجوه حاصل از تبصره ۱۲ ضوابط اجرایی
۳,۴۰۳	۳,۸۶۰	-	۳,۸۶۰	کارکنان ( وام مساعده )
۱,۸۲۷	۱,۷۴۶	-	۱,۷۴۶	طلب از شرکت های گروه
	۷۰۱	-	۷۰۱	اعتبار مالیات بر ارزش افزوده
۴,۳۹۴,۳۴۸	-	-	-	مجتمع قضایی استان تهران
۲,۷۶۹	-	-	-	سازمان بیمه تامین اجتماعی
۵,۴۹۷	۴۴,۶۳۴	-	۴۴,۶۳۴	حد اعتباری تخصیص خزانه
۱۷,۵۴۳	۶۹,۶۲۲	(۲۹,۷۰۳)	۹۹,۳۲۵	سایر (بیش از ۵۰ مورد)
۴,۳۲۵,۸۸۷	۲,۱۲۰,۵۶۳	(۲۹,۷۰۳)	۲,۱۵۰,۲۶۶	
۵,۰۱۰,۴۲۷	۲,۳۷۵,۹۶۳	(۳۱,۶۰۱)	۲,۳۰۷,۵۶۴	

۲۳-۲-۱ تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵,۷۶۷,۲۸۶ میلیون ریال از مطالبات گروه وصول شده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۳-۳- اجزای حسابهای دریافتی از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۹۶۷	۱,۹۶۷	۲۱,۹۶۷	۲۱,۹۶۷	وزارت جهاد کشاورزی
۶۳۵,۰۱۹	۱۶,۰۷۹	۶۳۵,۰۱۹	۱۶,۰۷۹	شرکت پشتیبانی امور دام کشور
-	-	۹۴۰,۲۳۸	۹۴۰,۲۳۸	شرکت جهاد سبز
-	-	۱,۲۶۷,۵۵۲	۱,۲۶۷,۵۵۲	شرکت سرمایه گذاری و خدمات منابع روستایی و عشایر جاهد
-	-	۳۱۷,۹۴۹	۳۸۲,۲۱۲	سایر اشخاص وابسته (معاونت آب و خاک و سازمانهای وزارت جهاد)
-	-	۳۴,۷۵۰	-	سازمان آب و خاک قدس رضوی
۳,۶۴۲	۳,۶۴۲	۳,۶۴۲	۳,۶۴۲	سازمان شیلات ایران
۶۴۰,۶۲۸	۲۱,۶۸۸	۳,۲۲۱,۱۱۷	۲,۶۳۱,۶۹۰	

۲۳-۴- اجزای مطالبات از سایر اشخاص بشرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	
۲۹۳,۳۹۵	۲۹۳,۸۷۹	-	۲۹۳,۸۷۹	خزانه تمرکز وجوه سپرده
-	۱۱,۷۵۰,۰۰۰	-	۱۱,۷۵۰,۰۰۰	بانک کشاورزی
۶۵,۰۸۵	۸۰,۵۷۵	(۸,۰۴۸)	۸۸,۶۲۳	بدهکاران سموم
۳۸,۱۸۸	۱۴۹,۶۲۳	(۳۸,۶۷۱)	۱۸۸,۲۹۴	بدهکاران کود شیمیایی
۵۲,۴۶۰	۸۴,۲۸۲	(۳۴,۶۳۴)	۱۱۸,۹۱۶	بدهکاران ماشین آلات
۶۰۵,۸۴۵	۱۶۱,۶۳۹	(۵۸,۷۰۷)	۲۲۰,۳۴۶	سایر
۱,۰۵۴,۹۷۳	۱۲,۵۱۹,۹۹۱	(۱۴۰,۰۶۸)	۱۲,۶۶۰,۰۵۸	
(۳۹,۸۶۳)	(۳۸,۸۳۸)	-	(۳۸,۸۳۸)	کسر می شود انتقال به حساب ماده ۸۷
۱,۰۱۵,۱۱۰	۱۲,۴۸۱,۱۵۳	(۱۴۰,۰۶۸)	۱۲,۶۲۱,۲۲۰	قانون برنامه سوم توسعه

۲۳-۵- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۳۲۶	۵,۳۲۶	۲۹,۰۲۸	۲۲,۱۲۳	از پنج سال تا بیست سال
-	-	۶۹,۹۱۷	۷۴,۶۴۴	از بیست سال تا بیست و پنج سال
-	-	۷۸,۰۷۷	۷۳,۳۶۲	از بیست سال تا بیست و پنج سال
۵,۳۲۶	۵,۳۲۶	۱۷۷,۰۲۲	۱۷۰,۱۲۹	جمع

۲۳-۵-۱- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها شامل مطالبی به شرح مندرج در جدول فوق الذکر می باشد که در پایان دوره گزارشگری معوق بوده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۲۳-۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۱۶۰۱	۳۱۶۰۱	۴۲۷,۶۷۹	۴۲۲,۳۱۷	مانده در ابتدای سال
-	-	(۵,۳۶۲)	-	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
۳۱۶۰۱	۳۱۶۰۱	۴۲۲,۳۱۷	۴۲۲,۳۱۷	مانده در پایان سال



شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۸ - مطالبات از کارفرمایان شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به شکست هر بیمان به شرح ذیل است:

نام کارفرما	۱۴۰۳					۱۴۰۲				
	صورت و صحت	تغییر با تاریخ سابق	مبلغ صورت و صحت	سپرده بده	سپرده حسن	صورت و صحت	تغییر با تاریخ سابق	مبلغ صورت و صحت	سپرده بده	سپرده حسن
	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد	در راستای و دریافتی به درآمد عملکرد
مهاد کشاورزی	۱۸۳,۵۳۳	-	۱۸۳,۵۳۳	-	۲۷,۳۸۹	۲۱۰,۹۲۲	-	-	-	۲۷,۳۸۹
مهاد کشاورزی ارومیل	۱۱۷,۲۴۷	-	۱۱۷,۲۴۷	-	۲۰۰,۷۶۲	۱۳۷,۲۴۱	-	-	-	۲۰۰,۷۶۲
مهاد کشاورزی	۳۳,۳۸۷	-	۳۳,۳۸۷	-	۵۲,۷۸۲	۸۶,۱۷۱	-	-	-	۵۲,۷۸۲
مهاد کشاورزی	۲۰۴	-	۲۰۴	-	۱۸,۹۸۰	۱۸,۹۸۰	-	-	-	۱۸,۹۸۰
مهاد کشاورزی قریبیل	-	(۸۰,۹۶۰)	-	-	۹,۰۵۲	(۷۱,۹۰۸)	-	-	-	۹,۰۵۲
	۳۳۱,۳۹۱	(۸۰,۹۶۰)	۲۵۰,۴۳۱	-	۱۱۸,۷۸۹	۳۸۲,۳۱۲	-	-	-	۱۱۸,۷۸۹
سازمان راهبردی	۳,۱۳۲,۸۰۲	(۵۶۶,۵۲۴)	۲,۵۶۶,۲۷۹	۱۱,۷۳۵	۳۰۹,۱۹۹	۲,۸۸۹,۲۱۳	-	-	-	۳۰۹,۱۹۹
سازمان ارومیل	۹۹۶,۳۳۶	-	۹۹۶,۳۳۶	-	۱۱۸,۲۷۹	۱,۱۱۲,۵۱۵	-	-	-	۱۱۸,۲۷۹
مشاوران	۶۹۱,۳۸۱	-	۶۹۱,۳۸۱	-	۹۲,۵۷۰	۷۸۷,۸۱۸	-	-	-	۹۲,۵۷۰
مشاوران شهری سرپهنه	۵۱۲,۵۲۴	(۲۱۵,۲۳۱)	۲۹۷,۲۹۳	۵۱,۳۲۸	۱۵۴,۰۶۲	۲۸۲,۹۰۷	-	-	-	۱۵۴,۰۶۲
مشاوران سلامت پر عملیات	۲۹۵,۱۹۶	(۲۸۹,۲۵۰)	۶,۹۴۶	۵۳,۶۵۲	۱۵۷,۰۷۲	۶۱۶,۶۷۱	-	-	-	۱۵۷,۰۷۲
سازمان	۶۵۵,۲۹۳	(۱۶۵,۵۸۸)	۴۸۹,۷۰۵	-	۶۰,۲۱۳	۲۲۹,۹۱۲	-	-	-	۶۰,۲۱۳
فصله بود بود بزرگراه خلیج زاهدان	۲۰۰,۳۹۰	-	۲۰۰,۳۹۰	-	۹۳,۳۰۸	۲۹۳,۶۹۸	-	-	-	۹۳,۳۰۸
سازمان سلامت	۷۶,۴۲۲	-	۷۶,۴۲۲	-	۸,۲۷۱	۸۶,۷۹۳	-	-	-	۸,۲۷۱
سازمان سلامت	۱۹,۰۹۹	-	۱۹,۰۹۹	۶۷۶	۱۶,۱۳۱	۲۵,۲۰۶	-	-	-	۱۶,۱۳۱
سازمان سلامت	۷,۸۲۵	-	۷,۸۲۵	-	۲۱,۸۳۴	۲۹,۶۵۹	-	-	-	۲۹,۶۵۹
سازمان سلامت	۲۷۸,۱۰۹	(۵۲۸,۲۳۵)	(۲۵۰,۱۲۶)	-	۶۴,۳۷۷	۲۲۲,۲۲۲	-	-	-	۶۴,۳۷۷
سازمان سلامت	۱,۸۱۱	-	۱,۸۱۱	۹	۳۳۸	۱,۵۷۳	(۷۱۷)	۱۹۰	-	۳۳۸
سازمان سلامت	۱۱۳,۲۷۹	(۳۶۸۰)	۱۰۹,۶۰۹	۳,۲۴۲	۷۷,۷۰۹	۱۹۰,۳۱۸	(۳۸۶)	-	-	۷۷,۷۰۹
سازمان سلامت	۱,۵۲۱,۶۷۸	(۲۲,۲۸۲)	۱,۴۹۹,۳۹۶	۳۱,۶۶۵	۶۷,۸۷۲	۱,۷۱۰,۷۰۵	(۲۸۹,۳۳۶)	۱۴۲	-	۶۷,۸۷۲
سازمان سلامت	۸,۷۲۶,۰۹۸	(۱,۸۴۲,۱۹۱)	۶,۸۸۳,۹۰۷	۱۵۳,۵۸۶	۱,۶۴۶,۴۲۷	۸,۳۲۹,۹۱۰	(۲۹۰,۳۵۱)	۳۳۱	-	۱,۶۴۶,۴۲۷
سازمان سلامت	۹,۰۷۰,۲۸۹	(۱,۹۴۲,۱۵۱)	۷,۱۲۸,۱۳۸	۱۵۳,۵۸۶	۱,۷۷۵,۳۱۸	۸,۷۵۵,۳۲۴	(۲۹۰,۳۵۱)	۳۳۱	-	۱,۷۷۵,۳۱۸

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام
۱۰۴	۱۰۴	(۲۵)	۱۲۹
۱۰۴	۱۰۴	(۲۵)	۱۲۹

گروه

سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها  
شرکت

سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها

۲۴-۱- سرمایه گذاری در سایر شرکت ها به شرح ذیل می باشد

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام
۵۲	۵۲	-	۵۲
۵۱	۵۱	-	۵۱
-	-	(۲۵)	۲۵
۱	۱	-	۱
۱۰۴	۱۰۴	(۲۵)	۱۲۹

شرکت صنایع کلیکا

شرکت بازرگانی شیلات در حال تسویه

شرکت یورانیا

بندر چند منظوره بابلسر

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۷.۴۴۱	۱.۸۶۸.۹۴۹	۳.۲۶۲.۸۰۱	۴.۹۷۳.۲۳۰
-	-	۳۲۶	۳۶۹
-	-	۱.۳۷۳	۱.۵۵۱
-	-	۴.۰۴۶	۵۰.۴۴۸
-	-	-	-
-	-	۴.۰۴۶	-
-	-	۱۱۲	۱۱۲
۳۷.۴۴۱	۱.۸۶۸.۹۴۹	۳.۲۷۲.۷۰۴	۵.۰۲۵.۷۱۰

موجودی نزد بانک ها

موجودی نزد بانک ها - ارزی

موجودی نزد صندوق - ارزی

بانک تمرکز و وجه حاصل از فروش

نقد در راه

موجودی تنخواه گردان

موجودی سفته

۲۵-۱- موجودی نقد در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی به مبلغ ۱.۹۲۰ میلیون ریال معادل ۱.۲۳۶/۵۲ یورو، ۸۹۴ دلار و ۴۱۳۱ یوان که مطابق روبه مندرج در یادداشت ۱-۴-۳ تسمیر شده است.

۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه
۱۴۰۳
۵۰.۱۴۱
۵۰.۱۴۱

زمین منازل سازمانی

۲۶-۱- طبق مجوز مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۳ شرکت فرعی هواپیمایی خدمات ویژه مقرر گردید ۲۴ قطعه از اراضی قزوین بمنظور تامین مالی پروژه های نیمه تمام شرکت از طریق مزایده عمومی بفروش برسد. که این موضوع مورد موافقت هیئت عالی مولد سازی دارائی های دولت قرار گرفته است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ مبلغ ۱,۰۵۵,۷۹۵ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تماما پرداخت شده و مبلغ ۴۱۰,۷۷۶ میلیون ریال منقسم به ۴۱,۰۷۷,۶۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام در اجرای مواد ۱۱۷ و ۱۱۹ قانون محاسبات عمومی کشور و مبلغ ۶۳۵,۰۱۹ میلیون ریال منقسم به ۶۳,۵۰۱,۹۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام بموجب تصویب نامه ی هیات محترم وزیران به شماره ۷۲۰۷۲/ت ۱۵۹۴۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲۷ افزایش سرمایه از محل تسهیلات دریافتی میباشد که تماما متعلق به دولت جمهوری اسلامی ایران (وزارت جهاد کشاورزی) میباشد.

۲۸- افزایش سرمایه در جریان

۲۸-۱- افزایش سرمایه در جریان به مبلغ ۱۴۸,۰۲۹ میلیون ریال شامل افزایش سرمایه بر اساس مصوبه شماره ۳۸۷۱۸/ت ۵۴۵۶۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۳۰ هیات محترم وزیران به مبلغ ۱۳۴,۱۷۴ میلیون ریال بابت ارزیابی زمین واقع در قریه شاه آباد (انبار الشریف) و ارزیابی دزایی های یکریالی با توجه به تکلیف مجمع عمومی در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۳,۸۵۵ میلیون ریال می باشد.

۲۹- سرمایه اهدایی دولت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	۲۹-۱-۱
شرکت اصلی	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۵۰۵,۸۱۰	۱,۵۰۵,۸۱۰	۱,۵۱۱,۱۰۴	۱,۵۱۰,۷۰۵		شرکت خدمات حمایتی کشاورزی
۱۶۶,۳۹۸	۱۶۶,۳۹۸	۱۶۶,۳۹۸	۱۶۶,۳۹۸		شرکت خدمات هواپیمایی ویژه
۹۲۰,۸۰۲	۹۲۰,۸۰۲	۹۲۰,۸۰۲	۹۲۰,۸۰۲		شرکت مهندسی آب و خاک پارس
۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۸,۲۰۴	۲,۵۹۷,۸۰۵		مانده پایان سال
۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	گردش حساب اهدایی دولت به شرح زیر است:	
۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۸,۲۹۴	۲,۵۹۸,۲۰۴	مانده اول سال	
-	-	-	(۲۹۹)	افزایش سرمایه شرکت خدمات حمایتی کشاورزی	
(۱۹۰)	-	(۱۹۰)	-	شرکت مهندسی آب و خاک پارس	
۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۲,۹۱۰	۲,۵۹۸,۲۰۴	۲,۵۹۷,۸۰۵	مانده پایان سال	

۲۹-۱-۱- کاهش مبلغ ۳۹۹ میلیون ریال در ارتباط با شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی مربوط به بهای یک قطعه زمین در استان کرمانشاه بوده که بر اساس صورتجلسه سال ۱۳۷۹/۰۴/۰۷ سازمان جهاد کشاورزی از دفاتر شرکت کسر گردیده است.

۳۰- سرمایه گذاری های دولت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	۳۰-۱
شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
-	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰		وجود قابل انتقال به سرمایه (شرکت فرعی خدمات حمایتی)
۴۶,۵۳۶	۴۶,۵۳۶	۴۶,۵۳۶	۴۶,۵۳۶		داراییهای انتقالی از شرکت سهامی شیلان ایران به شرکت اصلی
-	-	۱۳۵	۱۳۵		زمین مسکونی انتقالی از وزارت جهاد کشاورزی (شرکت فرعی هواپیمایی خدمات ویژه)
۴۶,۵۳۶	۴۶,۵۳۶	۴۹,۱۷۱	۴۹,۱۷۱		

۳۰-۱- وجود قابل انتقال به سرمایه مربوط به قیمت کارشناسی زمین گویم استان فارس می باشد در حال حاضر توسط حوزه علمیه استان فارس مورد بهره برداری قرار گرفته و با توجه به سند مالکیت موجود اقدامات حقوقی و قضایی لازم جهت رفع تصرف آن در حال انجام است.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۳۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد ماده ۱۳۵ قانون محاسبات عمومی و ماده ۲۵ اساسنامه، معادل ۱۰ درصد سود ویژه سنوات قبل به مبلغ ۵۲۰,۶۷۱ میلیون ریال به اندوخته قانونی گروه و مبلغ ۴۱۷,۷۸۷ میلیون ریال به اندوخته قانونی شرکت اصلی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به سرمایه شرکت، انتقال 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.

#### ۳۲- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۵,۹۲۷	۲۵,۹۲۷	سرمایه
۲,۸۳۹	۲,۸۳۹	اندوخته قانونی
۳۰,۱۹۸	۴۷,۵۲۰	سود انباشته
۵۸,۹۶۴	۷۶,۲۸۶	

#### ۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۳۳,۳۰۴	۳۷۸,۹۴۲	۲,۱۷۷,۴۳۴	۲,۷۸۱,۱۰۴	مانده در ابتدای سال
(۴۶,۶۴۵)	(۳۷,۳۹۸)	(۳۸۰,۲۶۵)	(۳۴۹,۸۰۳)	پرداخت شده طی سال
۹۲,۲۸۳	۱۰۷,۸۲۵	۹۸۳,۹۳۴	۱,۱۸۹,۴۳۶	ذخیره تأمین شده
-	(۲,۸۱۲)	-	(۲,۸۱۲)	تعدیلات
۳۷۸,۹۴۲	۴۴۶,۵۵۷	۲,۷۸۱,۱۰۴	۳,۶۱۷,۹۲۵	مانده در پایان سال

۳۳-۱- علت افزایش ذخیره تأمین شده گروه در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل به دلیل افزایش حقوق سالیانه پرسنل می باشد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳	ریالی	یادداشت
جمع	جمع	ارزی		
۱۰.۱۲۷	۱۵.۹۷۱	-	۱۵.۹۷۱	صیادان
۱.۱۴۰.۶۲۴	۱.۵۵۰.۵۳۷	-	۱.۵۵۰.۵۳۷	۳۴-۸ پیمانکاران
۸۸۷.۲۸۵	۱.۱۲۷.۸۴۸	-	۱.۱۲۷.۸۴۸	فروشندهگان کالا و خدمات پیمانکاری
۳۹.۷۷۱.۶۱۹	۵۷.۵۶۹.۸۶۱	۱۴.۶۳۰.۰۴۱	۴۲.۹۳۹.۸۲۰	۳۴-۱-۳ تامین کنندگان کود و بذر
۴۱.۸۰۹.۶۵۵	۶۰.۲۴۴.۲۱۷	۱۴.۶۳۰.۰۴۱	۴۵.۶۱۴.۱۷۶	
۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	-	۵۰.۰۰۰	اشخاص وابسته (شرکت پشتیبانی امور دام)
۲.۴۲۸.۱۸۱	۲.۳۱۰.۱۶۰	-	۲.۳۱۰.۱۶۰	۳۴-۱-۱ ۵۰ درصد سود ابرازی سهم دولت سال ۱۴۰۲
۲۵۰.۰۰۰	-	-	-	وزارت جهاد کشاورزی
۹۸۰.۹۱۴	۱.۲۵۴.۶۴۴	-	۱.۲۵۴.۶۴۴	ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان
۱۹۸.۸۲۸	۱۲۶.۷۰۳	-	۱۲۶.۷۰۳	هزینه های پرداختی
۴.۸۴۵.۸۳۶	۴۵۸.۹۰۲	-	۴۵۸.۹۰۲	۳۴-۱-۴ ذخیره هزینه های پرداختی
۲۰۰.۲۰۰	۲۰۱.۲۲۵	-	۲۰۱.۲۲۵	۳۴-۵ ماده ۸۷ قانون برنامه سوم توسعه
۲۶.۴۷۳	۹.۶۸۰	-	۹.۶۸۰	سیرده های دریافتی
۲.۲۲۹.۸۸۴	۳.۳۶۱.۴۸۰	۱.۲۳۲.۱۸۱	۲.۱۲۹.۳۹۹	حسن انجام کار
۲.۲۸۱	۲.۹۵۹	-	۲.۹۵۹	حق بیمه های پرداختی
۴.۰۶۰.۳۰۴	۶.۷۸۵.۶۴۲	-	۶.۷۸۵.۶۴۲	سیرده بیمه پیمانکاران
۱۶۹.۸۶۲	۲۲۹.۷۴۷	-	۲۲۹.۷۴۷	مالیات های تکلیفی
۱.۷۹۷.۹۶۸	-	-	-	۳۴-۴ گمرگ جمهوری اسلامی ایران
۶۲۱.۷۳۸	۸۸۴.۴۶۶	-	۸۸۴.۴۶۶	۳۴-۶ بدهی به کارکنان
۱.۵۱۵.۰۴۰	۲.۴۲۸.۹۰۴	-	۲.۴۲۸.۹۰۴	۳۴-۱-۲ مالیات بر ارزش افزوده
۵۳	-	-	-	سازمان تامین اجتماعی - حسابرسی
۹۰۸.۱۰۵	۱.۶۶۳.۳۴۶	-	۱.۶۶۳.۳۴۶	۳۴-۷ سایر (پیمانکاران متعدد)
۲۰.۳۸۵.۶۵۷	۱۹.۷۶۷.۸۶۱	۱.۲۳۲.۱۸۱	۱۸.۵۳۵.۶۸۰	
۶۲.۰۹۵.۳۱۱	۸۰.۰۲۲.۰۷۸	۱۵.۸۶۲.۲۲۲	۶۴.۱۶۹.۸۵۶	

۳۴- پرداختهای تجاری و سایر پرداختی ها  
۳۴-۱- پرداختی های کوتاه مدت گروه

سایر پرداختی ها:

اشخاص وابسته (شرکت پشتیبانی امور دام)  
۵۰ درصد سود ابرازی سهم دولت سال ۱۴۰۲  
وزارت جهاد کشاورزی  
ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان  
هزینه های پرداختی  
ذخیره هزینه های پرداختی  
ماده ۸۷ قانون برنامه سوم توسعه  
سیرده های دریافتی  
حسن انجام کار  
حق بیمه های پرداختی  
سیرده بیمه پیمانکاران  
مالیات های تکلیفی  
گمرگ جمهوری اسلامی ایران  
بدهی به کارکنان  
مالیات بر ارزش افزوده  
سازمان تامین اجتماعی - حسابرسی  
سایر (پیمانکاران متعدد)

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۳۴- مبلغ ۲,۳۱۰,۱۶۱ میلیون ریال بابت باقیمانده ۵۰ درصد سود ابرازی سهم دولت سال ۱۴۰۲ مشتمل مبلغ ۲,۰۳۸,۹۳۶ میلیون ریال شرکت اصلی و مبلغ ۲۲,۳۳۴ میلیون ریال شرکت فرعی هواپیمائی خدمات ویژه در اجرای ماده (۴) و بند ج ماده (۲۸) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت الحاق (۲) شامل بدهی به دولت از بابت سود سال ۱۴۰۲ که در حسابها منظور گردیده و مبلغ ۶۰۵,۰۵۶ میلیون ریال سهم دولت از سود سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ شرکت فرعی خدمات مهندسی آب و خاک پارس بوده که مبلغ ۴۰۶,۱۶۵ میلیون ریال توسط خزانه برداشت گردیده و مابقی آن به مبلغ ۱۹۸,۸۹۱ میلیون ریال در سر فصل فوق انعکاس دارد.

۱-۱-۳۴- بدهی مالیات بر ارزش افزوده گروه عمدتاً مربوط به شرکت فرعی خدمات توسعه مهندسی آب و خاک پارس به جهت عدم پرداخت بهای خدمات پیمانکاری انجام شده توسط کارفرمایان طرف قرارداد به عهده نمویق بوده که با اختیار حاصل از مفاد تبصره ۲ ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده به تناسب وصول مطالبات سهم ارزش افزوده از طریق واگذاری اسناد خزانه دریافتی نیز پرداخت خواهد شد.

۱-۱-۳۴- افلام تشکیل دهنده تامین کنندگان کود و بذر شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع	جمع
۱-۳-۳۴-۱-۱	۴۰,۸۱۶,۲۸۸	۱۴,۵۴۱,۷۲۴	۵۵,۳۵۸,۰۱۲	۲۸,۷۱۹,۴۳۲	بستانکاران کودهای شیمیایی
	۲,۰۷۲,۷۳۸	-	۲,۰۷۲,۷۳۸	۸۷۶,۱۵۶	بدهی به پیمانکاران حمل و نقل
	۵۴	-	۵۴	۵۴	بستانکاران ماشین آلات
	۳۷,۴۷۴	-	۳۷,۴۷۴	۵۷,۳۷۵	بدهی به تولید کنندگان بذور
	۳۲۵	۸۸,۳۱۷	۸۸,۶۴۲	۱۰۲,۸۰۹	بدهی به تولید کنندگان سموم
	۱۲,۹۴۱	-	۱۲,۹۴۱	۱۵,۸۹۳	سایر افلام
	۴۲,۹۲۹,۸۲۰	۱۴,۶۳۰,۰۴۱	۵۷,۵۶۹,۸۶۱	۲۹,۷۷۱,۶۱۹	

۱-۳-۳۴-۱-۱-۱ بستانکاران کودهای شیمیایی شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۲	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع	جمع
	۱,۰۵۷,۳۸۱	-	۱,۰۵۷,۳۸۱	۹۲۸,۷۲۰	سرک شروسی رازی
۱-۳-۳۴-۱-۱-۱	-	۱۰,۶۶۹,۲۳۲	۱۰,۶۶۹,۲۳۲	۱۱,۳۴۳,۹۷۳	سرک سانگیای کودیر (جیب)
۱-۳-۳۴-۱-۱-۲	۲۹,۶۳۶,۴۶۷	-	۲۹,۶۳۶,۴۶۷	۱۸,۸۴۰,۵۷۲	شرکت های تولید کننده داخلی
	۳,۴۲۸,۵۹۷	-	۳,۴۲۸,۵۹۷	۲,۳۸۰,۷۰۵	تعاونی تولید و کارگزاران بخش خصوصی
	۱۰۶,۰۰۴	-	۱۰۶,۰۰۴	۱۰۶,۰۰۴	شرکت سهامی بازرگانی پتروشیمی ایران
	۳۷,۲۷۱	-	۳۷,۲۷۱	۱۵,۷۳۹	شرکت تولید کننده کیسه
۱-۳-۳۴-۱-۳	-	۱,۴۲۲,۹۲۵	۱,۴۲۲,۹۲۵	۸۹۸,۰۶۸	شرکت کسکا (سوریه)
۱-۳-۳۴-۱-۴	-	۳,۴۸۴,۲۸۲	۳,۴۸۴,۲۸۲	۴,۲۶۵,۰۵۲	شرکت اورسیز متریال ساپلای (هندوستان)
۱-۳-۳۴-۱-۵	۵,۵۲۴,۱۴۷	-	۵,۵۲۴,۱۴۷	-	شرکت شروسی بردس
۱-۳-۳۴-۱-۵	۱,۰۲۶,۳۳۳	-	۱,۰۲۶,۳۳۳	-	شرکت پتروشیمی شیراز
	۸۸	-	۸۸	۱۹,۹۹۹	سایر شرکتها
	۴۰,۸۱۶,۲۸۸	۱۵,۵۷۶,۴۳۹	۵۶,۳۹۲,۷۲۷	۲۸,۷۱۹,۴۳۲	
		(۱,۰۳۴,۷۱۵)	(۱,۰۳۴,۷۱۵)		کسر مشهود: طلب از شرکت سانگیای کودیر چین
	۴۰,۸۱۶,۲۸۸	۱۴,۵۴۱,۷۲۴	۵۵,۳۵۸,۰۱۲	۲۸,۷۱۹,۴۳۲	

۱-۳-۳۴-۱-۱-۱-۱ مبلغ مذکور بابت واردات ۵۲,۴۹۳ تن کود به مبلغ ۲۷۰,۷۶۵,۱۹۳ یوان از شرکت سانگیای کودیر (چین) در سال مالی مورد گزارش می باشد

۱-۳-۳۴-۱-۲-۱-۲ افزایش مبلغ مذکور سبب به سال مالی گذشته ناشی از عدم وجود نقدینگی کافی جهت تسویه مطالبات شرکت های تولید کننده داخلی کودهای فسفاته و پتاسه می باشد که عمده مطالبات مربوط به شرکت کیمیا داران کویر یزد به مبلغ ۶,۳۱۰,۵۲۲ میلیون ریال، شرکت صنعت پتاس آسیا به مبلغ ۵,۱۸۶,۹۵۴ میلیون ریال و شرکت پتروشیمی ارومیه به مبلغ ۵,۳۴۶,۳۹۰ میلیون ریال است.

۱-۳-۳۴-۱-۳-۱-۳ مبلغ مذکور بابت واردات ۴۱,۵۲۴ تن خاک فسفات به مبلغ ۴,۵۷۱,۰۸۸ یورو از شرکت کسکا (سوریه) در سال مالی مورد گزارش می باشد.

۱-۳-۳۴-۱-۴-۱-۴ مبلغ مذکور بابت واردات ۱۷,۶۹۴ تن کود به مبلغ ۴۴,۸۹۸,۲۲۴ درهم از شرکت اورسیز متریال (هندوستان) در سال مالی مورد گزارش می باشد.

۱-۳-۳۴-۱-۵-۱-۵ مانده مطالبات شرکت های پتروشیمی بردس و شیراز بابت تحویل کود آورده در پایان سال مالی می باشد که در سال مالی بعد تسویه شده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
		تجاری:
۱۰.۱۲۷	۱۵.۹۷۱	صیادان
		سایر پرداختنی ها:
۵۰.۰۰۰	۵۰.۰۰۰	(شرکت امور پشتیبانی امور دام) اشخاص وابسته
۴۳.۵۳۱	۸.۸۶۷	(شرکت هواپیمایی خدمات ویژه) اشخاص وابسته
۲۰.۳۸.۹۳۵	۲۰.۳۸.۹۳۵	۳۴-۱-۱ پنجاه درصد سود ابرازی سهم دولت سال ۱۴۰۲
۲۵۰.۰۰۰		وزارت جهاد کشاورزی
۱۱۹.۱۴۷	۱۳۹.۷۸۰	ذخیره باز خرید مرخصی کارکنان
۴.۹۰۵	۴.۷۸۰	مالیات های تکلیفی
۱۶.۱۷۴	۱۰.۵۱۲	حق بیمه های پرداختنی
۱۳.۸۹۱	۲۸.۵۹۹	هزینه های پرداختنی
-	-	شرکت همند نیرو گسیل
۶۴.۳۹۳	۱۰۰.۸۵۵	سایر
۲۶۰۰.۹۷۶	۲.۳۸۲.۳۲۸	
۲۶۱۱.۱۰۳	۲.۳۹۸.۳۹۹	

۳۴-۳- سرفصل پرداختنی ها تجاری و سایر پرداختنی های شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی شامل مبلغ ۱.۱۵۹.۶۴۲ میلیون ریال اقلام راكد و ستوانی می باشد.

۳۴-۴- سر فصل گمرک جمهوری اسلامی ایران مربوط به سال مالی قبل و در ارتباط با واردات شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی بوده که در سال مالی جاری تسویه گردیده است

۳۴-۵- ماده ۸۷ قانون برنامه سوم توسعه مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی، به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱.۸۱۰.۳۶۹	۱.۸۱۰.۳۶۹	کل یارانه دریافتی خرید کود شیمیایی
(۶۶۴.۹۰۹)	(۶۶۴.۹۰۹)	زبان عملکرد سنوات ۱۳۷۷ الی ۱۳۸۳
(۹۰۵.۳۹۷)	(۹۰۵.۳۹۷)	مابه التفاوت نرخ خرید و فروش کود تولیدی
(۳۹.۸۶۳)	(۳۸.۸۳۸)	سایر دریافتنی ها (مواد تحویلی به تولید کنندگان کود یادداشت ۵-۱۹)
۲۰۰.۲۰۰	۲۰۱.۲۲۵	مانده در پایان سال

در سنوات گذشته به استناد ماده ۸۷ قانون برنامه پنج ساله سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و مصوبات شورای اقتصاد جهت حمایت از تولید کنندگان داخلی و جوهی بابت یارانه خرید کود شیمیایی تولید داخلی جایگزین واردات (صرفه جویی ارزی) بصورت ربالی به شرکت پرداخت شده است که مبلغ ۳۹۸۶۳ میلیون ریال آن، در سرفصل سایر دریافتنی ها از بابت مواد اولیه تحویلی به تولید کنندگان کود می باشد که پیگیری های حقوقی تسویه آنها در حال انجام می باشد.

۳۴-۶- مبلغ ۸۸۴.۴۶۶ میلیون ریال از سر فصل بدهی کارکنان مربوط به شرکت فرعی توسعه خدمات فنی مهندسی آب و خاک پارس عمدتاً مربوط به حقوق و مزایای پرداخت نشده کارکنان می باشد.

۳۴-۷- سایر بیمانکاران عمدتاً مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی می باشد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۸-۲۴- بدهی به پیمانکاران شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به تفکیک هر پیمان به شرح ذیل است

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳													
نام پیمان	صورت وضعیت	تهاتر با علی الحساب و بدهی	خالص صورت وضعیت	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	سایر	جمع	صورت وضعیت	تهاتر با علی الحساب و بدهی	خالص صورت وضعیت	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	جمع
دشت خضری سربیشه	۱۳۲.۴۸۸	۰	۱۳۲.۴۸۸	۲۲.۶۸۴	۲۳.۳۶۷	۰	۱۹۸.۵۳۹	۱۲۶.۷۱۳	۱۷.۵۱۶	۱۴۴.۲۲۹	۲۰.۸۸۹	۱۰.۷۹۰	۱۷۹.۳۰۹
خاش زاهدان	۱۰۷.۹۹۴	۳۱.۴۴۸	۱۳۹.۴۴۲	۴۵.۴۴۳	۱۲.۴۷۲	۰	۱۹۷.۳۵۷	۳۸.۶۰۰	(۵)	۳۸.۵۹۵	۹.۴۸۹	۳.۳۸۴	۵۹.۶۵۵
خرم رود	۱۰۰.۷۳۷	(۳.۵۵۲)	۹۷.۱۸۵	۴۶.۹۰۵	۱۹.۲۲۷	۰	۱۶۳.۳۱۷	۴۸.۹۱۴	۵.۶۱۹	۵۴.۵۳۳	۳۱.۹۷۰	۱۵.۶۵۸	۱۰۸.۳۹۷
احداث سیلاب یر جاسک	۱۰۳.۷۰۵	۳۷۹	۱۰۴.۰۸۴	۲۸.۲۳۴	۲۲.۴۷۷	۰	۱۵۴.۷۹۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شهر تیس	۸۳.۵۶۱	(۴۵)	۸۳.۵۱۶	۴۲.۳۷۳	۱۳.۳۹۲	۰	۱۳۸.۱۸۱	۴۴.۵۲۷	(۳۱۱)	۴۴.۲۱۶	۲۲.۱۷۶	۴.۶۶۳	۸۷.۳۹۰
مشکین شهر اهر	۶۸.۶۱۹	(۱)	۶۸.۶۱۸	۲۲.۴۴۷	۷.۲۵۹	۰	۹۸.۳۲۴	۲۱.۱۸۰	(۳۹)	۲۱.۱۵۱	۴.۰۷۰	۲.۲۳۷	۳۰.۴۰۹
نیمروز دشت سیستان	۴۱.۷۹۸	(۳.۵۷۵)	۳۸.۲۲۳	۳۱.۱۰۷	۵.۴۵۸	۰	۷۴.۷۸۸	۶۳.۱۹۲	(۳.۸۸۵)	۵۹.۳۰۷	۲۵.۹۰۷	۳.۶۷۴	۹۷.۳۵۶
سرچم اردبیل	۳۶.۱۹۰	۵.۳۸۵	۴۱.۴۷۵	۲۱.۸۹۱	۸.۰۳۱	۰	۷۱.۳۹۷	۲۳.۲۳۱	۱.۹۴۳	۲۵.۱۷۴	۱۰.۱۶۷	۵.۴۹۲	۴۴.۸۰۵
خدا آفرین	۱۸.۷۸۳	(۱۰۸)	۱۸.۶۷۵	۲۲.۸۹۴	۶.۵۱۷	۰	۴۸.۰۸۶	۴.۴۲۶	۱.۸۹۲	۶.۳۱۸	۶.۲۵۷	۳.۷۷۷	۱۸.۹۵۵
تقاطع شهید سلیمی	۱۱.۵۶۵	-	۱۱.۵۶۵	۵.۶۰۳	۹۷۷	۰	۱۸.۱۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
بند انحرافی تولان	۳.۳۶۵	-	۳.۳۶۵	۵.۶۸۷	۱.۸۳۰	۰	۱۰.۸۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
آبشوران کرمانشاه	۵.۴۴۹	۰	۵.۴۴۹	۱.۹۷۱	۹۵۷	۰	۸.۳۷۷	۷.۳۸۸	۰	۷.۳۸۸	۱.۸۸۳	۴۱۷	۱۰.۹۳۸
نکا ۲	۱.۱۸۲	۰	۱.۱۸۲	۳.۹۶۷	۱.۳۵۸	۰	۶.۵۰۷	۱.۳۵۱	۳۷۰	۱.۷۲۱	۱.۷۶۳	۱.۱۱۲	۵.۶۳۱
گورانسراب	۱.۹۲۶	۰	۱.۹۲۶	۱.۴۷۹	۶۱۴	۰	۴.۰۱۹	۲.۱۹۴	۰	۲.۱۹۴	۹۹۶	۴۹۸	۴.۱۱۹
بندر جاسک	۶۱۰	۰	۶۱۰	۵۳۲	۲.۵۱۱	۰	۳.۶۵۳	۷.۱۸۰	(۱۰۸)	۷.۰۷۲	۳۵۱	۲۰.۵۲	۱۰.۷۰۸
زهکش پارس آباد	۳۴۲	۰	۳۴۲	۶۳۳	۲۰۰	۰	۱.۱۷۵	۱.۶۵۹	۰	۱.۶۵۹	۱.۸۷۵	۸۳۵	۵.۲۹۷
دفتر مرکزی و معاونت ماشین آلات	۲۸.۳۵۰	۲۰.۵۰۵	۴۸.۸۵۵	۱.۵۵۸	۱.۳۳۸	۲۸.۷۸۵	۸۰.۵۳۶	۸.۰۱۲	۱۰.۹۴۳	۱۸.۹۵۵	۱.۷۶۶	۱.۴۵۰	۲۵.۲۷۴
معاونت مطالعات	۵۳.۷۷۱	(۵۰)	۵۳.۷۲۱	۱۰.۲۶۷	۳۰۵	۰	۶۴.۲۹۳	۲۴.۳۱۱	۰	۲۴.۳۱۱	۴.۳۰۲	۳۰۶	۲۸.۸۱۹
امور پیگیری پروژه های خاتمه یافته	۱۳۴.۳۴۷	(۳۹.۷۳۶)	۹۴.۶۱۱	۹۵.۴۹۷	۲۶.۷۱۹	۱.۳۳۸	۲۰۸.۱۶۶	۲۸۵.۰۴۹	(۱۱.۴۵۶)	۲۷۳.۵۹۳	۸۳.۹۵۵	۳۲.۰۱۴	۴۲۳.۵۶۲
	۹۲۴.۷۸۲	۱۰.۵۶۰	۹۳۵.۳۴۲	۴۳۱.۱۷۲	۱۵۳.۹۰۹	۳۰.۱۱۳	۱.۵۵۰.۵۳۷	۷۰۷.۹۲۷	۲۲.۵۸۹	۷۳۰.۵۱۶	۲۲۷.۷۱۶	۸۷.۳۵۹	۱.۱۴۰.۶۲۴

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵- مالیات پرداختنی

۳۵-۱- گردش مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۲۱۸.۰۴۶	۱۱۹.۵۲۵
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱۲۸.۳۵۴	
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	(۲.۳۸۴)	۲۲۲.۴۶۵
پرداخت طی سال	(۱۵۰.۸۲۴)	(۱۲۳.۹۴۴)
	۱۹۳.۰۹۲	۲۱۸.۰۴۶
پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۰)	(۱۷۲.۳۵۶)	(۱۲۸.۳۱۴)
	۲۰.۷۳۶	۸۹.۷۳۲

۳۵-۱-۱- زیان های تایید شده گروه توسط سازمان امور مالیاتی مبلغ ۵,۱۴۵,۷۶۳ میلیون ریال می باشد.

۳۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳		۱۴۰۲		سال مالی	سود (زیان)	درآمد مشمول مانسای ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۳۹۳	(۵۱۱)	.	.	.	۱۳۹۳	۲۳.۳۶۱	۴۵.۵۸۸	۸۲.۳۰۳	۲۳.۳۶۱	۲۳.۳۶۱	۲۳.۳۶۱	۲۳.۳۶۱	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹	(۲۵.۶۶۲)	.	.	.	۱۳۹۹	۱۷.۴۷۵	۳۷.۴۷۵	۳۷.۴۷۵	۲۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰	۱۷.۴۷۵	۱۷.۴۷۵	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰	(۹.۶۷۸)	.	.	.	۱۴۰۰	۳۵.۰۴۵	۵۲.۰۴۵	۵۲.۰۴۵	۱۷.۰۰۰	۱۷.۰۰۰	۳۵.۰۴۵	۳۵.۰۴۵	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	(۴.۸۴۰)	.	.	.	۱۴۰۱	.	۱۰۲.۳۵۹	۱۰۲.۳۵۹	-	-	۳۱.۶۴۸	۳۱.۶۴۸	در حال رسیدگی
۱۴۰۲	۴۰.۲۵۸۲۶	.	.	.	۱۴۰۲	.	-	-	-	-	.	.	رسیدگی نشده
۱۴۰۳	(۳۰.۴۱۳)	.	.	.	۱۴۰۳	.	.	.	.	.	.	.	.
						۸۴.۱۶۸	۸۵.۸۸۱				۸۴.۱۶۸	۸۵.۸۸۱	
						(۸۳.۵۷۳)	(۵۱.۸۷۰)				(۸۳.۵۷۳)	(۵۱.۸۷۰)	
						۵۹۵	۳۴.۰۱۱				۵۹۵	۳۴.۰۱۱	

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۰)

۳۵-۲- جمع مبالغ پرداختنی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۴۷۹,۷۳۸ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداختنی و مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی
۱۱۱,۱۹۸	۹۷,۹۷۱	۱۲,۲۲۷
۸۶۰,۳۹۸	۳۹۲,۷۸۸	۴۶۷,۵۱۱
۹۷۱,۴۹۶	۴۹۰,۷۵۹	۴۷۹,۷۳۸

شرکت

شرکت های فرعی

گروه

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

#### سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

- ۳۵-۴- مالیات بر در آمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۳ و سالهای ۱۳۹۴ الی ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.
- ۳۵-۵- مالیات سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۷,۴۷۵ میلیون ریال تعیین و مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت و مابقی ذخیره در حسابها منظور گردیده است.
- ۳۵-۶- مالیات سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۵۲,۰۴۵ میلیون ریال تعیین و مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت و مابقی ذخیره در حسابها منظور گردیده است.
- ۳۵-۷- مالیات سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۶۵,۶۱۰ میلیون ریال قطعی گردیده که از این بابت مبلغ ۳۱,۶۴۸ میلیون ریال پرداخت گردیده است.
- ۵-۸- با توجه به سود ابرازی سال ۱۴۰۲ که شامل اقلام معاف از مالیات بوده، ذخیره ای بابت مالیات عملکرد برآورد و اعمال حساب نشده است.
- ۳۵-۹- بابت سال ۱۴۰۳ با توجه به زیان ابرازی ذخیره در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			۳۶- تسهیلات مالی
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۱۵۱,۰۴۷,۱۲۰	۰	۱۵۱,۰۴۷,۱۲۰	۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	۰	۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	تسهیلات دریافتی از بانکها

۳۶-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۶-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

گروه				
۱۴۰۲		۱۴۰۳		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱۱,۲۳۳,۶۱۶	۱۱,۲۲۱,۰۳۵	۱۱,۲۲۱,۰۳۵	-	بانک مرکزی جمهوری اسلامی
۶۷,۷۰۶,۴۵۵	۷۵,۹۴۲,۰۳۲	۹,۰۴۲,۰۳۲	۶۶,۹۰۰,۰۰۰	بانک کشاورزی
۳,۱۷۵,۸۰۸	۳,۶۸۰,۵۴۸		۳,۶۸۰,۵۴۸	بانک سپه
۱۷,۳۸۶,۶۸۰	۱۶,۲۰۷,۰۲۸		۱۶,۲۰۷,۰۲۸	بانک ملت
۳۰,۹۷۹,۹۳۱	۲۸,۹۶۱,۹۱۷		۲۸,۹۶۱,۹۱۷	بانک تجارت
۲۰,۹۳۳,۸۶۳	۱۷,۸۱۱,۷۱۳		۱۷,۸۱۱,۷۱۳	بانک شهر
۲,۱۵۲,۴۹۳	۲,۰۴۷,۸۳۸		۲,۰۴۷,۸۳۸	بانک ملی
۱,۱۹۷,۹۴۹	-			بانک صادرات
۱۵۴,۷۶۶,۷۹۵	۱۵۵,۹۷۲,۱۱۱	۲۰,۳۶۴,۰۶۷	۱۳۵,۶۰۹,۰۴۴	
(۱۳,۶۲۱,۹۲۸)	(۱۰,۳۵۸,۱۰۸)	-	(۱۰,۳۵۸,۱۰۸)	سود و کارمزد سال های آتی
۹,۹۰۲,۲۵۳	۱۴,۴۷۵,۶۰۸	-	۱۴,۴۷۵,۶۰۸	سود و کارمزد و جرایم معوق
۱۵۱,۰۴۷,۱۲۰	۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	۲۰,۳۶۴,۰۶۷	۱۳۹,۸۲۶,۵۴۴	جمع
۱۵۱,۰۴۷,۱۲۰	۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	۲۰,۳۶۴,۰۶۷	۱۳۹,۸۲۶,۵۴۴	حصه جاری

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد (مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
		۱۰,۶۲۷,۰۰۰	۹ درصد
	۱۵,۴۶۱	.	۱۵ درصد
	۳۹۴,۰۲۸	.	۱۸ درصد
	۱۲۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۸,۲۴۲,۵۷۶	۲۳ درصد
	۲۴,۸۵۷,۳۰۶	۱۱,۳۲۱,۰۳۵	بدون سود و کارمزد
	۱۵۴,۷۶۶,۷۹۵	۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	

۳۶-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	
۱۱,۳۲۱,۰۳۵	سررسید گذشته
۱۴۸,۸۶۹,۵۷۶	سال ۱۴۰۴
۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	

۳۶-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	
۱۳۸,۲۴۲,۵۷۶	تعهد و تضمین سازمان برنامه و بودجه کل کشور
۲۱,۹۴۸,۰۳۵	تسهیلات بدون وثیقه
۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱	

۳۶-۲- تسهیلات ارزی در ارتباط با شرکت فرعی خدمات حمایتی به شرح ذیل می باشد:

مبلغ	معادل ارزی	یادداشت
میلیون ریال	یورو - دلار	
۷,۸۶۹,۱۰۶	۱۷۰,۶۸۵,۳۳۰	۳۶-۲-۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (تسهیلات شرکتهای جاهد و جهاد سبز)
۲,۲۶۰,۸۲۱	۴۹۰,۳۸,۷۰۳	۳۶-۲-۲ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (تسهیلات شرکت گاز پارس)
۱,۱۹۱,۰۹۸	۲۵,۸۳۵,۵۷۸	۳۶-۲-۲ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (تسهیلات صندوق توسعه ملی)
۱۰,۶۲۷,۰۰۰	۲۴,۰۳۱,۰۱۲	بانک کشاورزی (ارزی - دلار)
۲۱,۹۴۸,۰۳۵	۲۷۹,۵۹۰,۶۲۳	

۳۶-۲-۱- مبلغ فوق مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی بابت انتقال مبلغ ۷,۸۰۸,۳۴۲ میلیون ریال (معادل

۱۷۰,۶۸۵,۳۳۰ یورو) بدهی تسهیلات دریافتی از صندوق توسعه ملی و شرکتهای جهاد سبز و عشایری جاهد به شرکت فرعی مذکور می باشد که به استناد نامه های شماره ۰۲۰/۲۲۱۱/م مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۵ وزیر جهاد کشاورزی و نامه شماره شماره ۱۸۱/۱۴۱۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۲۱ سازمان برنامه و بودجه کشور و نامه شماره ۱۸۹۶۹۹ بانک مرکزی تاییدیه مطالبات شماره ۱۰۰/۹۹/۵۴۲ وزارت جهاد کشاورزی و تعهد نامه شماره ۱۰۰/۹۹/۵۳۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۷ شرکت جاهد و نامه شماره ۴۰۹۲۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۸ شرکت جهاد سبز مکلف به پرداخت مطالبات فوق به صورت ریالی به شرکت فرعی مزبور گردیده اند که پس از تامین منابع از طرف سازمان برنامه و بودجه کشور نسبت به تسویه آن اقدام خواهد شد. و بر اساس نامه صدر الاشاره سازمان برنامه و بودجه کشور بانک مرکزی نیز نسبت به تامین ارز مورد نیاز به نرخ ارز رسمی به مبلغ ۴۶,۱۰۳ ریال به ازای هر یورو برای باز پرداخت بدهی به صندوق توسعه ملی اقدام نماید.

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

#### سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶-۲-۲- مبالغ فوق مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی در راستای مصوبه شورای عالی امنیت ملی از محل منابع صندوق توسعه ملی به وزارت جهاد کشاورزی جهت واردات کود شیمیایی از طریق بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در سالهای ۱۳۹۲ الی ۱۳۹۴ به فروشنندگان خارجی پرداخت شده است. و مانده بدهی شرکت گاز پارس به بانک مرکزی بابت سه محموله کود شیمیایی سوپر فسفات تریپل وارداتی در سال ۱۳۹۲ توسط آن شرکت می باشد که به استناد نامه های شماره ۰۲۰/۸۴۹/م مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۱ و ۰۲۰/۱۶۱۰۹/م مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۶ وزیر محترم جهاد کشاورزی و تکلیف مجمع عمومی عادی شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۰۵ به شرکت مذکور منتقل شده که پس از تأمین منابع از طرف سازمان برنامه و بودجه کشور نسبت به تسویه آن اقدام خواهد شد که در پایان سال با نرخ ارز رسمی به مبلغ ۴۶.۱۰۳ ریال به ازای هر یورو تسعیر و در حسابها منعکس گردیده است.

۳۶-۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی مربوط به شرکتهای فرعی خدمات حمایتی کشاورزی و توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
۸۸.۴۵۸.۴۶۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۶۳.۲۵۵.۹۲۳	دریافت های نقدی
۱۹.۶۳۹.۹۸۶	سود و کارمزد و جرایم
(۳.۳۶۵.۳۳۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۱.۵۱۹.۴۶۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۵.۴۲۱.۳۱۱)	سایر تغییرات غیر نقدی - زیان تسعیر تسهیلات ارزی
۱۵۱.۰۴۸.۳۶۵	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴.۳۱۶.۸۱۷	دریافت های نقدی
۳۲.۴۱۴.۹۵۷	سود و کارمزد و جرایم
(۱۸.۷۶۶.۲۰۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۵.۴۱۹.۵۶۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱۶.۵۹۶.۳۴۳	سایر تغییرات غیر نقدی - زیان تسعیر تسهیلات ارزی
۱۶۰.۱۹۰.۶۱۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

#### ۳۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	سنوات قبل از ۱۳۹۸
۷۴۳.۱۲۰	۷۴۳.۱۲۰	سال ۱۴۰۰
۵.۲۴۳	۵.۲۴۳	سال ۱۴۰۱
۶.۲۲۳	.	سال ۱۴۰۲
۶.۲۲۶	.	سال ۱۴۰۳
	۱۱.۸۰۳	
۷۶۰.۸۱۲	۷۶۰.۱۶۶	

۳۷-۱- مبلغ سود سهام پرداخت نشده قبل از سال ۱۳۹۸ مربوط به دوره واگذاری سهام شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس بوده که متعاقب تعیین وضعیت حساب سهامداران قبلی از طریق مراجع قضایی در ارتباط با تأدیه و یا اصلاح آن اقدام خواهد شد. سهم سهام داران ترجیحی (۲.۷۴ درصد سهام) از سود قبل از کسر مالیات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ مبلغ ۱۷۰.۴۶ میلیون ریال بوده که در سر فصل فوق انعکاس دارد.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸ - ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۳		۱۴۰۲	
گروه	یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش	سایر استفاده شده (مخارج ناسین شده از محل ذخیره)	برگشت ذخیره استفاده نشده	مانده پایان سال	مانده پایان سال
ذخیره زیان قابل پیش بینی	۲۱	۱,۷۶۶,۲۷۲	۲,۳۲۲,۹۲۸	(۱۲۹,۷۲۱)	(۶۳۰,۵۰۵)	۳,۳۴۸,۹۷۴	۱,۷۶۶,۲۷۲

۳۹ - پیش دریافت ها

	(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
	شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
پیش دریافت از مشتریان:				
اتحادیه تعاونی تولید	-	-	۲,۳۷۵,۰۵۶	۵,۲۰۶,۳۶۷
پیش دریافت از کارفرمایان	-	-	۱,۲۵۶,۲۹۶	۶۱۳,۰۵۷
تعاونی روستایی	-	-	۱,۱۳۳,۷۲۸	۲,۴۲۹,۹۲۹
سایر پیش دریافتها	۳,۲۳۴	۱,۳۹۱	۱۴۷,۲۵۵	۳۲۸,۷۲۲
	۳,۲۳۴	۱,۳۹۱	۴,۹۱۲,۳۴۵	۸,۴۷۸,۰۷۵

۳۹-۱ - مبلغ ۷,۸۴۵,۰۵۲ میلیون ریال از کل پیش دریافتها مربوط به شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی و عمدتاً در رابطه با واریز وجه از طرف اتحادیه ها و کارگزاران بخش خصوصی بابت فروش کود به آنان می باشد

۳۹-۲ - بخشی از پیش دریافت ها بابت وجوه اخذ شده از کارفرمایان طبق قراردادهای منعقد شده شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس می باشد که طبق ضوابط و به تناسب از صورت وضعیت های کارکرد مربوط کسر می شود.

۳۹-۳ - طی سال های اخیر درآمدهای شرکت فرعی هواپیمایی خدمات ویژه ناشی از اجاره آشیانه و ارائه خدمات پروازی بخش عمده ای از درآمدهای شرکت را تشکیل داده است. طبق قضاوت مدیریت در طی سال به دلیل عدم وجود درآمد های عملیات هوایی - آشیانه ها به صورت اجاره ای واگذار خواهد شد. بنابر این درآمدهای ناشی از موارد مذکور از سرفصل سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی به سرفصل سایر درآمدهای عملیاتی و هزینه های مربوط نیز به سرفصل سایر هزینه های عملیاتی منظور شده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴.۰۲۵.۸۲۶	(۳۰.۴۱۱)	۴.۸۲۴.۷۵۹	۱.۳۴۰.۶۵۱	سود (زیان) خالص
۴.۰۲۵.۸۲۶	(۳۰.۴۱۱)	۴.۸۲۴.۷۵۹	۱.۳۴۰.۶۵۱	تعدیلات:
۵۲.۰۴۵	۳۱.۶۴۸	۲۲۲.۴۶۵	۱۲۸.۲۵۴	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	(۶۹.۵۵۸.۱۲۱)	(۲۱.۷۳۰.۳۶۵)	انتقال زیان شرکت خدمات حمایتی کشاورزی به حساب بدهی دولت
(۶۸۵.۶۷۷)	(۷۰۷.۴۸۵)	(۷۵۰.۶۷۷)	(۷۷۷.۴۸۵)	بودجه دریافتی از دولت بابت جبران هزینه ها
-	-	۱۹.۶۴۳.۱۴۸	۳۲.۴۱۶.۱۰۲	هزینه های مالی
-	-	(۴۲۶.۵۷۶)	(۴۷۰.۳۷۷)	سهم گروه از سود شرکت وابسته
-	-	(۳.۶۳۱)	(۱۹۹.۹۲۶)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴.۳۷۱.۳۴۶)	(۳.۶۴۲)	(۶.۱۳۴.۷۲۱)	(۱.۸۱۵.۷۵۳)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۴۵.۶۳۸	۶۷.۶۱۵	۶۰۳.۶۷۰	۸۳۶.۸۲۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۵.۰۰۶	۱۸.۰۳۳	۲۵۴.۴۳۳	۳۰۳.۹۱۸	استیلاک دارایی های غیر جاری
-	-	۱۸۴.۲۹۲	۸۷.۴۱۹	زیان تسعیر تسهیلات ارزی
(۴.۹۴۴.۳۳۴)	(۵۹۳.۸۲۱)	(۵۵.۹۶۵.۷۱۸)	۸.۷۷۸.۶۰۸	جمع تعدیلات
				تغییرات در سرمایه در گردش:
۱۹۴.۴۰۶	۲.۱۱۱.۴۶۴	(۳.۰۸۰.۷۰۵)	(۱۳.۲۲۱.۶۵۹)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۳۱۸	(۲.۱۰۴)	۶.۳۴۸.۵۵۷	۴.۷۶۱.۹۷۴	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
-	-	(۴.۲۱۲)	(۷۶.۸۵۰)	کاهش (افزایش) پیمان های در جریان پیشرفت
(۴۲.۷۴۳)	(۷۴.۷۰۳)	(۵۰۸.۵۱۵)	(۸۴۳.۴۶۳)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۱۷.۵۰۳	(۲۱۲.۸۰۷)	(۶.۴۶۶.۵۷۹)	۲۴.۲۸۹.۸۱۷	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
-	-	۳۸۸.۵۳۴	۱.۵۸۲.۷۰۲	افزایش ذخایر
(۹۱)	(۱.۹۴۳)	۳۹۶.۵۷۷	۳.۵۶۵.۷۳۰	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	-	(۳۰.۷۹۵)	(۸.۵۲۸)	افزایش سایر داراییها
۲۶۹.۳۹۳	۱.۸۱۹.۹۰۷	(۱.۹۵۷.۱۳۸)	۳۰۰.۴۹.۷۲۳	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۶۴۹.۱۱۵)	۱.۱۹۵.۶۶۵	(۵۳.۰۹۸.۰۹۷)	۴۰.۱۶۸.۹۸۲	نقد حاصل از عملیات

۴۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴.۳۹۴.۳۴۸	-	۴.۳۹۴.۳۴۸	-	فروش دو قطعه زمین انبار الشریف
-	-	۵.۶۰۵.۹۷۲	-	تأمین مطالبات تسهیلاتی بانک مرکزی
-	۶۲۳.۰۰۰	-	۶۴۱.۳۳۵	تحصیل عرصه و عیان در فبال مطالبات
-	-	-	۱۶.۵۱۶.۹۲۹	تسهیلات ارزی از بانک کشاورزی بابت خط اعتباری بانکی
-	-	-	(۸.۰۰۵)	کارمزد استهسال تسهیلات سررسیدشده
۴.۳۹۴.۳۴۸	۶۲۳.۰۰۰	۹.۹۰۰.۳۲۰	۱۷.۱۵۰.۲۵۹	

## شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

#### ۴۲- مدیریت سرمایه و ریسک

##### ۴۲-۱- 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 طی سالیان متمادی بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

##### ۴۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جمع بدهی		۲۵۶,۴۴۸,۵۶۵	۲۲۳,۴۵۲,۶۹۶
موجودی نقد		(۵۰,۲۵,۷۱۰)	(۳,۲۷۲,۷۰۴)
خالص بدهی		۲۵۱,۴۲۲,۸۵۵	۲۲۰,۱۷۹,۹۹۲
حقوق مالکانه		۶,۷۳۸,۴۱۳	۶,۰۹۵,۰۹۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه		۳۷	۳۶,۱

##### ۴۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

۴۲-۲-۱- مدیریت شرکت و گروه برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل میکنند. این ریسک ها شامل ریسک انجام و پیش برد عملیات اجرایی به موقع پیمان ها، ریسک تجاری و ریسک قصور در عملکرد کارفرمایان طرف قرارداد دولتی می باشد.

##### ۴۲-۲-۲- مدیریت ریسک اعتباری

۴۲-۲-۳- ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد.

##### ۴۲-۲-۴- مدیریت ریسک ارزش

۴۲-۲-۴- اگر چه شرکت اصلی، در شرایط فعلی معاملاتی را به صورت مستقیم با ارزش انجام نمی دهد لیکن شرکت های گروه به دلیل ضرورت تامین قطعات یدکی، کود شیمیایی، ماشین آلات و ... که عمدتاً وارداتی بوده در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار دارد. در این ارتباط با پیشنهاد قیمت های مناسب و به روز در تنظیم قرارداد های با کارفرمایان و فروشندگان آسیب پذیری در مقابل این ریسک مدیریت می شود.

##### ۴۲-۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی و شرکت های گروه برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت و گروه ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	یادداشت	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیش از ۵ سال	جمع
۵۷,۵۷۲,۸۹۱	۳۴	۳۴	۳۴	۱,۶۱۵,۸۵۳	۷۳۸,۸۳۷	۰	۶۰,۲۴۴,۲۱۷
۴,۳۳۸,۴۲۰	۳۴	۰	۱,۶۰۴,۹۵۸	۱۲,۹۶۲,۰۰۳	۸۵۶,۹۷۹	۱۵,۵۰۱	۱۹,۷۶۷,۸۶۱
۰	۳۵	۰	۲۰,۷۳۶	۰	۰	۰	۲۰,۷۳۶
۳۴,۸۳۹,۶۷۵	۰	۰	۰	۱۲۵,۳۵۰,۹۳۶	۰	۰	۱۶۰,۱۹۰,۶۱۱
۰	۰	۰	۰	۰	۷۴۰,۱۶۶	۰	۷۴۰,۱۶۶
۹۶,۷۴۰,۹۸۶	۰	۰	۱,۹۶۲,۳۳۰	۱۳۹,۹۲۸,۷۹۲	۲,۳۵۵,۹۸۲	۱۵,۵۰۱	۲۴۱,۰۰۳,۵۹۱

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- وضعیت ارزی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	درهم	یوان	یورو	دلار
موجودی نقد	۲۵	-	۴.۱۳۱	۱.۲۳۸	۸۹۴
پرداختنی های تجاری	۲۴-۱-۳	(۴۵.۳۵۷.۲۲۴)	(۲۵۹.۸۷۷.۸۱۵)	(۴.۵۷۱.۰۸۸)	(۱.۸۰۸.۸۳۱)
تسهیلات مالی	۲۶-۲	-	-	(۲۴۵.۵۵۹.۶۱۱)	(۳۴.۰۳۱.۰۱۲)
جمع بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		(۴۵.۳۵۷.۲۲۴)	(۲۵۹.۸۷۷.۸۱۵)	(۲۵۰.۱۳۰.۶۹۹)	(۳۵.۸۳۹.۸۴۳)
خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		(۴۵.۳۵۷.۲۲۴)	(۲۵۹.۸۷۳.۶۸۴)	(۲۵۰.۱۲۹.۴۶۱)	(۳۵.۸۳۸.۹۴۹)
معادل ریالی خالص بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		(۳.۵۷۲.۵۹۹)	(۹.۶۳۴.۱۳۸)	(۱۲.۷۴۳.۰۳۹)	(۱۱.۸۵۸.۵۷۳)
جمع بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		(۵۴.۹۶۶.۹۱۲)	(۲۸۸.۹۰۰.۳۰۹)	(۲۵۰.۱۳۹.۴۶۴)	۸۹۴
معادل ریالی خالص بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		(۴.۲۶۵.۶۵۲)	(۱۱.۴۴۲.۸۷۰)	(۱۲.۶۵۱.۷۹۶)	۵۳۹

۴۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۴۴-۱ - در سال مالی مورد گزارش هیچ گونه معامله مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ۱۳۴۷ انجام نشده است .

۴۴-۲ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	ارائه خدمات	فروش محصول
۱	هم گروه	وزارت جهاد کشاورزی و سازمان های زیر مجموعه	۱.۰۶۳.۵۸۴	-
۲	اصلی و نهایی	وزارت جهاد کشاورزی	۱.۰۴۳	-
۳	سایر اشخاص وابسته	شرکت تعاونی مصرف کارکنان شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی	۱۸.۱۸۱	۱۲.۸۲۴
	جمع:		۱.۰۸۲.۸۰۸	۱۲.۸۲۴

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۴-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی تجاری	سایر دریافتی های	برداشتنی های تجاری و غیر تجاری		خالص	
				۱۴۰۳	۱۴۰۲	طلب	بدهی
سایر اشخاص وابسته	وزارت جهاد کشاورزی	-	۲۱.۹۶۷	-	-	-	-
	تعاونی مصرف کارکنان شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی	-	-	۵.۳۵۷	-	-	-
	شرکت آب و خاک قدس رضوی	-	-	-	-	-	-
	شرکت آباد راهان	-	-	-	-	-	-
	شرکت نصر معین پارسین	۵.۳۲۳	-	-	-	-	-
	شرکت جهاد سبز	-	۹۴۰.۲۳۸	-	-	-	-
	سازمان مرکزی تعاونی روستایی	-	-	-	-	-	-
	شرکت بازرگانی دولتی ایران	۹۱۷.۳۰۲	-	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری و خدمات صنایع روستایی و عشایری جاهد ( سهامی خاص)	-	۱.۲۶۷.۵۵۲	-	-	-	-
	اتحادیه سراسر تعاونیهای کشاورزی باغبانی ایران	۱۸۲.۰۹۱	-	-	-	-	-
	سایر اشخاص وابسته (معاونت آب و خاک و سازمان های وزارت جهاد کشاورزی)	-	۳۸۲.۳۱۲	-	-	-	-
	سازمان شیلات	-	۳.۶۴۲	-	-	-	-
	شرکت پشتیبانی امور دام	-	-	۱۶.۰۷۹	(۵۰.۰۰۰)	(۳۳.۹۲۱)	۵۸۵.۰۱۹
	<b>جمع</b>	<b>۱.۱۰۴.۷۱۶</b>	<b>۲.۶۳۱.۶۹۰</b>	<b>(۴۴.۶۴۳)</b>	<b>۳.۶۸۶.۴۰۶</b>	<b>۵.۳۵۷</b>	<b>۴.۴۱۱.۲۷۶</b>

۴۴-۴- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

ردیف	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	بودجه دریافتی از دولت
۱	شرکت هواپیمایی خدمات ویژه	شرکت فرعی	۷۰.۰۰۰

۴۴-۴-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است

۴۴-۵- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی تجاری و غیر تجاری	برداشتنی های تجاری و غیر تجاری	خالص		خالص	
				۱۴۰۳	۱۴۰۲	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	وزارت جهاد کشاورزی	۱.۹۶۷	-	-	-	-	-
شرکتهای فرعی	شرکت هواپیمایی ویژه	-	۸۸۶۷	-	-	-	-
	شرکت توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس	۱.۷۴۶	-	۱.۷۴۶	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	تعاونی مصرف کارکنان شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی	-	۵.۳۵۷	-	-	-	-
	سازمان شیلات	۳.۶۴۲	-	۳.۶۴۲	-	-	-
	شرکت پشتیبانی امور دام	۱۶.۰۷۹	(۵۰.۰۰۰)	-	(۳۳.۹۲۱)	۵۸۵.۰۱۹	-
	<b>جمع</b>	<b>۲۳.۲۲۴</b>	<b>(۳۵.۷۷۶)</b>	<b>۷.۳۵۵</b>	<b>(۱۹.۶۹۷)</b>	<b>۵۹۰.۶۸۵</b>	<b>(۲۸۸.۱۷۵)</b>

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۵- تعهدات، بدهی های احتمالی

۴۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۴۵-۲- بدهی های احتمالی گروه و شرکت اصلی شامل موارد زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱.۷۵۱	-	۱۱۵.۰۰۶	۴۷۹.۳۳۴
-	-	۱.۸۸۸.۶۸۴	۲.۵۳۴.۵۷۰
<u>۱.۷۵۱</u>	<u>-</u>	<u>۲.۰۰۳.۶۹۰</u>	<u>۳.۰۱۳.۹۰۴</u>

سایر بدهی های احتمالی

دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت

ضمانت نامه های بانکی اخذ شده به نفع

۴۵-۲-۱- بخشی از زمین های شرکت خدمات هواپیمایی ویژه به میزان ۵۴.۸ هکتار که از زمان تاسیس تاکنون در تصرف شرکت می باشد فاقد سند مالکیت بوده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی در مراجع قضایی طرح دعوی نگردیده است.

۴۵-۲-۲- بدهی احتمالی شرکت فرعی خدمات حمایتی کشاورزی بر اساس دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت مذکور به مبلغ ۱۱۱.۲۴۵ میلیون ریال می باشد.

۴۵-۲-۳- سایر بدهی های احتمالی شرکت فرعی توسعه خدمات مهندسی آب و خاک پارس شامل احتمال مطالبه جرایم دیرکرد بابت بیمه های پرداختی توسط سازمان تأمین اجتماعی و مالیات های تکلیفی و حقوق و ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی می باشد، که پس از رسیدگی مراجع ذی ربط مشخص خواهد شد. مضافاً مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و شرایط پرداخت آن فراهم شده است.

۴۵-۲-۴- شرکت فاقد دارایی های احتمالی می باشد

۴۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۴۶-۱- در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچ گونه رویداد غیر تعدیلی رخ نداده است.

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۷- مقایسه بودجه و عملکرد شرکت به شرح ذیل می باشد:

مقایسه بودجه مصوب و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب	عنوان	مقایسه بودجه مصوب و عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
					درصد	مبلغ
				فروش خالص و درآمد ارائه خدمات	۴۸	۲۲۲.۷۲۰
				سایر درآمدها	(۹۱)	(۲۲۳.۴۹۳)
				جمع کل درآمدها	۱۰	۹۰.۲۲۷
				بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	(۱۸)	(۱۲۱.۶۶۳)
				سود (زیان) ناویژه	(۱۳)	(۳۱.۴۳۶)
<b>کسر میگردد هزینه ها:</b>						
				۱- هزینه های توزیع و فروش	۹	۱۵.۸۹۱
				۲- هزینه های اداری و عمومی	۵	۳۷.۹۲۶
				جمع هزینه های اداری عمومی و توزیع و فروش	۶	۵۳.۸۱۷
				زیان ناشی از فعالیت های عادی	۳	۲۲.۳۸۱
				سایر دریافتها (فروش خاویار و گوشت)	(۹)	(۴.۶۳۶)
				سایر پرداختها (واریز وجه فروش خاویار و گوشت و بودجه هوایمایی خدمات ویژه)	۱۴	۱۸.۶۳۶
				زیان	۴	۳۶.۳۸۱
<b>منابع تامین زیان :</b>						
				منابع عمومی دولت	(۴)	(۳۵.۱۴۴)
				کاهش دارائیهای جاری- (زیان) خالص		.
<b>مقایسه بودجه مصوب و عملکرد هزینه های سرمایه ای</b>						
<b>مقایسه</b>		عملکرد	بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب	عنوان	(ارقام به میلیون ریال)
درصد	مبلغ					
(۹۹)	(۷۶.۸۷۳)	۱.۱۲۷	۷۸.۰۰۰	۶۸.۰۰۰	زمین، ساختمان و تاسیسات	
(۹۷)	(۱۸.۰۰۲)	۶۱۱	۱۸.۶۱۳	۱۵.۴۰۰	ماشین آلات، ابزار و لوازم فنی و تجهیزات	
(۳۹)	(۱۱.۵۹۷)	۱۸.۴۰۳	۳۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰	وسایط نقلیه زمینی و دریایی	
۱۰۰	۱۰.۹۰۳	۲۱.۷۸۳	۱۰.۸۸۰	۵.۸۸۰	انانه و لوازم اداری	
	.	.	.	.	باز پرداخت اصل وام و تسهیلات دریافتی	
	.	.	.	.	بازپرداخت دیون	
(۱۰۰)	(۱.۷۸۷)	.	۱.۷۸۷		اعتبارات بدافند غیر عامل	
(۷۰)	(۹۷.۳۵۶)	۴۱.۹۲۴	۱۳۹.۲۸۰	۱۱۹.۲۸۰	جمع	

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد		بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب	عنوان
	مبلغ	درصد			
					درآمدها
۴۸	۳۲۳.۷۲۰	۹۹۲.۹۱۵	۶۶۹.۱۹۵	۴۵۳.۶۶۰	فروش خالص و درآمد حاصل از ارائه خدمات
(۹۱)	(۲۳۳.۴۹۳)	۲۲.۸۶۶	۲۵۶.۳۵۹	۲۵۶.۳۵۹	سایر درآمدها
۱۰	۹۰.۲۲۷	۱.۰۱۵.۷۸۱	۹۲۵.۵۵۴	۷۱۰.۰۱۹	جمع کل درآمدها (منهای فروش خاویار و گوشت)
					قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده
					موجودی مواد اولیه در ابتدای دوره
۸۱	۳۷.۴۶۴	۸۳.۴۶۴	۴۶.۰۰۰	۴۶.۰۰۰	اضافه می شود: خرید طی سال
۸۱	۳۷.۴۶۴	۸۳.۴۶۴	۴۶.۰۰۰	۴۶.۰۰۰	بهای تمام شده مواد اولیه مصرف شده
			۳۰	۳۸	تعداد کارگران
۲۳	۴۰.۹۲۲	۱۶۶.۱۱۳	۱۲۵.۱۹۱	۱۲۵.۱۹۱	جمع دستمزد و مزایای کارگران
۳۰	۲۰.۵۵۶	۸۹.۰۷۷	۶۸.۵۲۱	۶۸.۵۲۱	دستمزد و مزایا
۲۰	۲.۷۳۶	۱۶.۴۱۶	۱۳.۶۸۰	۱۳.۶۸۰	رفاهیات
۲۵	۳.۹۹۰	۱۹.۹۵۰	۱۵.۹۶۰	۱۵.۹۶۰	اضافه کار
۲۵	۱.۹۲۹	۹.۶۴۵	۷.۷۱۶	۷.۷۱۶	عیدی و پاداش
۶۱	۱۱.۷۱۱	۳۱.۰۲۵	۱۹.۳۱۴	۱۹.۳۱۴	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
			۷۷	۸۳	تعداد کارمندان
۲۰	۵۰.۶۰۳	۳۰۸.۴۱۰	۲۵۷.۸۰۷	۲۵۷.۸۰۷	جمع حقوق و مزایای کارمندان
۲۰	۳۱.۲۸۸	۱۸۷.۷۲۶	۱۵۶.۴۳۸	۱۵۶.۴۳۸	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)
۲۰	۵.۹۷۶	۳۵.۸۵۷	۲۹.۸۸۱	۲۹.۸۸۱	رفاهیات
۲۰	۶.۹۷۲	۴۱.۸۳۲	۳۴.۸۶۰	۳۴.۸۶۰	اضافه کار
۲۰	۲.۹۳۹	۱۷.۶۳۶	۱۴.۶۹۷	۱۴.۶۹۷	عیدی و پاداش
۱۶	۳.۴۲۸	۲۵.۳۵۹	۲۱.۹۳۱	۲۱.۹۳۱	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
۰	۰	۶	۶	۶	تعداد اشخاص حقیقی
۲۵	۴.۴۲۱	۲۲.۱۰۳	۱۷.۶۸۲	۱۷.۶۸۲	خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی
(۲۴)	(۹۵.۹۴۶)	۴۹۶.۶۲۶	۴۰۰.۶۸۰	۴۰۰.۶۸۰	جمع حقوق و دستمزد پرداختی در تولید (۲)
۱۹	۲۲.۷۶۱	۱۴۵.۳۵۱	۱۲۲.۵۹۰	۶۷.۵۰۶	خدمات قراردادی - اشخاص حقوقی
۵۳	۱.۵۳۱	۴.۴۱۱	۲.۸۸۰	۲.۸۸۰	استهلاك عوامل تولید
(۸۳)	(۲.۱۷۱)	۴۴۵	۲.۶۱۶	۲.۶۱۶	اجاره محل
(۹۴)	(۱۱.۹۱۶)	۷۶۹	۱۲.۶۸۵	۱۲.۶۸۵	لوازم یدکی و ابزار کار
(۸۳)	(۸.۸۰۸)	۱.۷۶۳	۱۰.۵۷۱	۱۰.۵۷۱	سوخت ماشین آلات
(۸۰)	(۱۱.۰۴۷)	۲.۶۹۴	۱۳.۷۴۱	۱۳.۷۴۱	آب و برق و سوخت
(۳)	(۴۴۰)	۲۰.۱۱۰	۲۰.۵۵۰	۲۰.۵۵۰	تعمیرات و نگهداری
۵۶	۳.۳۹۸	۹.۴۹۶	۶.۰۹۸	۶.۰۹۸	لوازم و مواد مصرفی
(۸۴)	(۱۳.۷۱۱)	۲.۵۵۱	۱۶.۲۶۲	۱۶.۲۶۲	حق بیمه

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب اصلاحی	عنوان
۲۳	۴۶.۵۹۸	۳۷.۹۴۲	۳۷.۹۴۲	سایر هزینه های عمومی تولید
(۵)	۲۳۴.۱۸۸	۲۴۵.۹۳۵	۱۹۰.۸۵۱	جمع هزینه های سربار تولید
۱۸	۸۱۴.۲۷۸	۶۹۲.۶۱۵	۶۳۷.۵۳۱	قیمت تمام شده کالای فروش رفته یا خدمات انجام شده (تولید)
(۱۳)	۲۰۱.۵۰۳	۲۳۲.۹۳۹	۷۲.۴۸۸	سود(زیان) ناخالص
				هزینه های توزیع و فروش
				تعداد کارگران
				جمع دستمزد و مزایای کارگران
				دستمزد و مزایا
				رفاهیات
				اضافه کار
				عیدی و پاداش
				حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
		۶	۱۱	تعداد کارمندان
۲۵	۲۸.۷۶۴	۳۱.۰۱۱	۳۱.۰۱۱	جمع حقوق و مزایای کارمندان
۲۵	۲۲.۸۰۳	۱۸.۲۴۲	۱۸.۲۴۲	حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)
۲۵	۴.۹۵۰	۳.۹۶۰	۳.۹۶۰	رفاهیات
۲۵	۵.۷۷۵	۴.۶۲۰	۴.۶۲۰	اضافه کار
۲۵	۲.۱۷۵	۱.۷۴۰	۱.۷۴۰	عیدی و پاداش
۲۵	۳.۰۶۱	۲.۴۴۹	۲.۴۴۹	حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
۰	۰	۰	۰	هزینه سایر کارکنان
۲۵	۲۸.۷۶۴	۳۱.۰۱۱	۳۱.۰۱۱	جمع حقوق و دستمزد پرداختی در توزیع و فروش
(۵)	۸۹.۱۶۲	۹۳.۵۹۰	۶۵.۴۴۱	خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی
(۱۰۰)	۰	۵۵۴	۵۵۴	حمل و نقل و باربری
۲۳۳	۶.۹۰۴	۲.۰۷۴	۲.۰۷۴	استهلاک
(۲۴)	۵.۵۴۹	۷.۲۶۸	۷.۲۶۸	آب و برق و سوخت
۰	۰	۰	۰	اجاره محل
(۹۹)	۱۵۵	۱۴.۲۳۰	۱۴.۲۳۰	بیمه
(۱۰۰)	۰	۱.۱۶۴	۱.۱۶۴	چاپ ، آگهی و تبلیغات
(۱۰۰)	۰	۱۱۷	۱۱۷	بسته بندی
(۹۳)	۸۵۳	۱۲.۲۷۰	۱۲.۲۷۰	تعمیرات و نگهداری
۴۹	۱۵.۲۵۴	۱۰.۲۵۴	۱۰.۲۵۴	سایر هزینه های توزیع و فروش
(۹)	۱۵۶.۶۴۱	۱۷۲.۵۳۲	۱۴۴.۲۸۲	جمع هزینه های توزیع و فروش
				هزینه های اداری و عمومی
۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	تعداد کارگران
۴۶	۲۴.۲۶۸	۲۳.۴۱۴	۰	جمع دستمزد و مزایای کارگران
۴۶	۲۴.۲۶۸	۲۳.۴۱۴	۰	دستمزد و مزایا
				رفاهیات
				اضافه کار
				عیدی و پاداش
				حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما
		۳۱	۳۶	تعداد کارمندان
۲۵	۱۵۸.۲۲۴	۱۲۶.۵۷۹	۱۲۶.۵۷۹	جمع حقوق و مزایای کارمندان

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب	عنوان	تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی	
					درصد	مبلغ
				حقوق و مزایای مستمر (حقوق و مزایای حکم)		
				رفاهیات		
				اضافه کار		
				عیدی و پاداش		
				حق بیمه و بازنشستگی سهم کارفرما		
				تعداد اشخاص حقیقی		
				خدمات قراردادی - اشخاص حقیقی		
				تعداد سایر کارکنان		
				هزینه سایر کارکنان		
				جمع حقوق و دستمزد پرداختی در اداری و عمومی		
				خدمات قراردادی - قراردادهای حقوقی		
				اجاره محل		
				پست و تلفن		
				ملزومات اداری		
				آب و برق و سوخت		
				استهلاک		
				کارمزد بانکی		
				بیمه		
				تعمیرات و نگهداری		
				ایاب و ذهاب		
				مراسم و پذیرایی		
				جمع پاداش سنوات خدمت کارکنان		
				باز خرید خدمت کارکنان		
				ذخیره و پاداش پایان خدمت بازنشستگان		
				سایر هزینه های بازنشستگان		
				سایر هزینه های اداری		
				هزینه تحقیقات (جزئی از سایر هزینه های اداری)		
				هزینه آموزش (جزئی از سایر هزینه های اداری)		
				هزینه تربیت بدنی (جزئی از سایر هزینه اداری)		
				هزینه محیط زیست (جزئی از سایر هزینه های اداری)		
				جمع هزینه های اداری و عمومی		
				جمع هزینه های توزیع و فروش و اداری و عمومی		
				جمع کل هزینه		
				سود (زیان) عملیاتی		
				سایر دریافتها		
				(سایر پرداختها)		
				سود قبل از کسر مالیات (زیان)		
				مالیات		
				سود (زیان) خالص نقل به حساب تخصیص سود/منابع تامین زیان		
				منابع تامین زیان		
				ذخایر سال		
				منابع عمومی دولت		
				دارائی های جاری		
				جمع منابع تامین زیان		

شرکت مادر تخصصی خدمات کشاورزی

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات عملکرد نسبت به بودجه مصوب اصلاحی	عملکرد	بودجه مصوب اصلاحی	بودجه مصوب	عنوان	بودجه مصوب اصلاحی	
					مبلغ	درصد
				منابع		
				ذخایر سال	۱۴.۱۱۲	۱۴.۱۱۲
				سایر منابع	۲.۵۱۹.۶۲۸	۲.۱۲۵.۱۶۸
				منابع عمومی دولت		
				سایر داراییهای جاری	۸۵.۵۴۰	۲۴.۰۸۵
				جمع منابع	۲.۶۱۹.۲۸۰	۲.۱۳۹.۲۸۰
				سایر هزینه های سرمایه ای		
				زمین		
				ساختمان	۴۰.۰۰۰	۴۰.۰۰۰
				تأسیسات	۲۸.۰۰۰	۱.۱۲۷
				ماشین آلات	۲.۵۲۰	۷.۵۲۰
				لوازم و ابزار کار فنی	۱۲.۸۸۰	۱۱.۰۹۳
				وسایط نقلیه	۳۰.۰۰۰	۱۸.۴۰۳
				اثاثیه و لوازم اداری	۵.۸۸۰	۱۰.۹۰۳
				اعتبارات پدافند غیرعامل	۱.۷۸۷	۱.۷۸۷
				جمع هزینه های سرمایه ای	۱۱۹.۲۸۰	۱۳۹.۲۸۰
				بازپرداخت دیون	۲.۵۰۰.۰۰۰	
				سایر دارائی های جاری		۲.۰۰۰.۰۰۰
				جمع هزینه های سرمایه ای و بازپرداخت وامها و دیون	۲.۶۱۹.۲۸۰	۲.۱۳۹.۲۸۰
				جمع مصارف	۲.۶۱۹.۲۸۰	۲.۱۳۹.۲۸۰

علل انحراف عملکرد نسبت به بودجه مصوب به شرح زیر می باشد:

**الف) درآمدها:**

علت افزایش فروش خالص و درآمد حاصل از ارائه خدمات عمدتاً مربوط به افزایش نرخ اجاره بها طی سال و اجاره انبارهای بازسازی شده مورد گزارش می باشد.

**ب) هزینه ها:**

مفایرت مساعد و نامساعد ایجاد شده در حقوق کارگران و کارکنان بدلیل جابجایی پرسنل در واحدهای کاری می باشد که در بودجه پیش بینی نشده است .  
مفایرت نامساعد خدمات قراردادی بدلیل افزایش حقوق کارگران مطابق با بخشنامه وزارت کار نسبت به پیش بینی در بودجه و بیمه مفاصا حساب قرارداد می  
مفایرت مساعد و نامساعد تعمیرات بدلیل جابجایی بین هزینه های اداری و توزیع و تولید می باشد .

**ج) منابع:**

**اهداف کمی:**

نام کالا یا خدمت	واحد سنجش	مصوب اصلاحی سال ۱۴۰۲	عملکرد سال ۱۴۰۲	مقدار انحراف	درصد انحراف
تولید فن آوری و فروش خاویار	کیلوگرم	۵۵۰	۱۰۰	(۴۵۰)	(۸۲)
تأمین ماهیان مولد خاویاری برای بازسازی ذخایر	قطعه	۲۵۰	۲۲۴	(۲۶)	(۱۰)
راهبری و نظارت بر شرکت های زیر مجموعه	شرکت	۳	۳	۰	۰
ادغام ، انحلال و واگذاری شرکت های زیر مجموعه	شرکت	۳	۳	۰	۰

علل انحراف اهداف کمی در ارتباط با تولید خاویار ، ممنوعیت صید تجاری ماهیان خاویاری طبق تفاهم نامه منعقد شده بین کشورهای حاشیه دریای خزر و محدود بودن صید و استحصال صرفاً در حد صید تحقیقاتی و تکثیر ماهیان خاویاری می باشد و دلیل انحراف تأمین ماهیان مولد خاویاری برای بازسازی ذخایر کاهش چشم گیر ماهیان خاویاری دریای خزر می باشد. در خصوص ادغام ، انحلال و واگذاری شرکت های زیر مجموعه باتوجه به اینکه شرکتهای زیر مجموعه مشمول واگذاری بوده ولی فعالیت های انجام شده به نتیجه قطعی نرسیده است.