

شرکت: کشت و صنعت گرگان	سرمایه ثبت شده: 10
نماد: عسکره 36	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	کشت و صنعت گرگان
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. صورت‌های مالی شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) قبل از مرحله بهره‌برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1401 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 20 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
<p style="text-align: right;">بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی</p> <p>2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت، مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری به تاریخ 30 آذر 1401 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

5. مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت بترتیب مبنی بر تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و اعلام آن به مرجع ثبت شرکتها رعایت نشده؛ مضافاً نظام کنترلی مناسب به منظور نظارت مستمر و کنترل مخارج واقعی پروژه با مخارج برآوردی از پیش تعیین شده، در شرکت استقرار نیافته است.
6. با توجه به فزونی زیان انباشته بر سرمایه شرکت در پایان سال مالی، نظر مجمع عمومی محترم صاحبان سهام را به تکالیف مقرر در ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت جلب می نماید.
7. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 18 صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده؛ لیکن معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص با شرکت‌های گروه صورت پذیرفته است.
8. گزارش هیأت مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه 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.
9. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئیننامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست رعایت مفاد آئیننامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به‌استثنای عدم رعایت مفاد ماده 37 در خصوص معرفی واحدی به عنوان مسئول مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم به مرکز اطلاعات مالی و انجام وظایف مطابق با مفاد ماده 38 آیین نامه مذکور، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری برخورد نکرده است □

20 فروردین 1402

رهیافت و همکاران

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/01/29 14:20:58	992762	[Mohamadreza Asiaee [Sign	مدیر فنی موسسه دایا رهیافت
1402/01/29 14:22:21	800537	[Morteza Asgari [Sign	شریک موسسه دایا رهیافت
1402/01/29 14:36:15	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه دایا رهیافت

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۰	۰	۰	درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	سود (زیان) ناخالص
۳۶	(۲,۰۹۷)	(۱,۳۵۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	سایر درآمدها
(۲,۲۰۰)	(۱)	(۲۳)	سایر هزینه‌ها
۲۵	(۲,۰۹۸)	(۱,۳۷۳)	سود (زیان) عملیاتی
۰	۰	۰	هزینه‌های مالی
۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۲۵	(۲,۰۹۸)	(۱,۳۷۳)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
۰	۰	۰	سال جاری
۰	۰	۰	سال‌های قبل
۲۵	(۲,۰۹۸)	(۱,۳۷۳)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۲۵	(۲,۰۹۸)	(۱,۳۷۳)	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	عملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
۰	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
۲۵	(۲۰۹,۸۰۰)	(۱۳۷,۳۰۰)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۰	۱۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۲۵	(۲,۰۹۸)	(۱,۳۷۳)	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۲۵	(۲,۰۹۸)	(۱,۳۷۳)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۲۹۸	۲۳,۰۷۸	۱۵۸,۱۹۷	۶۲۹,۴۸۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۸,۲۸۷	۵۸	۱۰۵	۸,۸۰۶	دارایی‌های نامشهود
۰	۱۰	۱۰	۱۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۳۰۳	۲۳,۱۴۶	۱۵۸,۳۱۲	۶۳۸,۲۹۶	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
(۱۲)	۰	۵۰۰	۴۳۹	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۰	۰	۰	۰	موجودی مواد و کالا
۲۴۰	۹	۹,۹۳۳	۳۳,۸۱۰	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۹۵)	۲	۳۳,۶۸۶	۱,۸۱۴	موجودی نقد
(۱۸)	۱۱	۴۴,۱۱۹	۳۶,۰۶۳	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۱۸)	۱۱	۴۴,۱۱۹	۳۶,۰۶۳	جمع دارایی‌های جاری
۲۳۳	۲۳,۱۵۷	۲۰۲,۴۳۱	۶۷۴,۳۵۹	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۰	۱۰	۱۰	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۶)	(۶,۷۳۶)	(۸,۸۳۴)	(۱۰,۱۹۷)	سود (زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۱۶)	(۶,۷۱۶)	(۸,۸۱۴)	(۱۰,۱۸۷)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۰	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۰	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۲۲۴	۲۹,۸۷۳	۲۱۱,۳۴۵	۶۸۴,۵۴۶	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۰	۰	۰	۰	مالیات پرداختنی
۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
۰	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۲۲۴	۲۹,۸۷۳	۲۱۱,۳۴۵	۶۸۴,۵۴۶	
۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۲۲۴	۲۹,۸۷۳	۲۱۱,۳۴۵	۶۸۴,۵۴۶	جمع بدهی‌های جاری
۲۲۴	۲۹,۸۷۳	۲۱۱,۳۴۵	۶۸۴,۵۴۶	جمع بدهی‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۲۳۳	۲۳,۱۵۷	۲۰۲,۴۳۱	۶۷۴,۳۵۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

جمع کل	سهم خزانه	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	شرح
(۶,۷۱۶)	۰	(۶,۷۲۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
(۶,۷۱۶)	۰	(۶,۷۲۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
											تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
(۲,۰۹۸)		(۲,۰۹۸)									سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
(۲,۰۹۸)	۰	(۲,۰۹۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۰			۰	۰							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۲,۰۹۸)	۰	(۲,۰۹۸)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۰		۰									سود سهام مصوب
۰		۰		۰	۰			۰		۰	افزایش سرمایه
۰		۰			۰			۰	۰		افزایش سرمایه در جریان
۰	۰										خرید سهام خزانه

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰							۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۸۲۴)	۰	(۸,۸۱۴)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									(۱,۳۷۳)		(۱,۳۷۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰	۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۳۷۳)	۰	(۱,۳۷۳)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰					۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰							۰		۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰							۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۱۹۷)	۰	(۱۰,۱۸۷)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
--	۱۵,۴۱۲	(۲۴,۹۰۹)	نقد حاصل از عملیات
•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
--	۱۵,۴۱۲	(۲۴,۹۰۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۴۹)	(۱۲۵,۷۲۹)	(۲۰۱,۹۷۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
(۱۷,۶۶۱)	(۴۹)	(۸,۷۰۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۵۵)	(۱۲۵,۷۸۸)	(۲۱۰,۶۷۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۹۶)	(۱۲۰,۳۷۶)	(۲۳۵,۵۸۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۷۵	۱۵۴,۰۶۰	۲۶۹,۵۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	۰	(۶۵,۷۹۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۳۲	۱۵۴,۰۶۰	۲۰۳,۷۱۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۳۳,۶۸۴	(۳۱,۸۷۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱,۶۸۴,۳۰۰	۲	۳۳,۶۸۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۹۵)	۳۳,۶۸۶	۱,۸۱۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰			

امضا کننده صورت مالی	رشته تحصیلی	مقطع تحصیلی	موظف/غیر موظف	سمت	کد ملی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	شماره ثبت / کد ملی	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره
بله	مدیریت و کسب و کار	دکتر	غیر موظف	رئیس هیئت مدیره	0828843805	غفور خرامهر	فاقد نماینده	10320352137	گروه توسعه اقتصاد ملل	گروه توسعه اقتصاد ملل
بله	مدیریت بازرگانی	دکتر	غیر موظف	نایب رئیس هیئت مدیره	0036304018	هرمز حدادپور	فاقد نماینده	10104064811	آرامش سازان پیشرو	آرامش سازان پیشرو
بله	مدیریت مالی	دکتر	غیر موظف	عضو هیئت مدیره	0702541214	محمد ابراهیم زاده کاریزکی	فاقد نماینده	10700141770	صنایع تبدیلی گلستان	صنایع تبدیلی گلستان
بله	علوم تجربی	دیپلم	غیر موظف	عضو هیئت مدیره	0940729938	احمد احمدی	فاقد نماینده	10320569340	نوبین پخش توس جاودان	نوبین پخش توس جاودان
بله	مدیریت کارآفرینی	دکتر	موظف	مدیر عامل	0827930283	محمدحسین صالحی	فاقد نماینده	14009069105	یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل	یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

پیوست:

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۱/۲۶

شماره: ۳/۳ م/۱۴۰۲

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت‌های مالی شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت، مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۵) مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت بترتیب مبنی بر تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و اعلام آن به مرجع ثبت شرکت‌ها رعایت نشده؛ مضافاً نظام کنترلی مناسب به منظور نظارت مستمر و کنترل مخارج واقعی پروژه با مخارج برآوردی از پیش تعیین شده، در شرکت استقرار نیافته است.

۶) با توجه به فزونی زبان انباشته بر سرمایه شرکت در پایان سال مالی، نظر مجمع عمومی محترم صاحبان سهام را به تکالیف مقرر در ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۷) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱۸ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده؛ لیکن معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص با شرکت‌های گروه صورت پذیرفته است.

۸) گزارش هیات مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آئین‌نامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست رعایت مفاد آئین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۳۷ در خصوص معرفی واحدی به عنوان مسئول مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم به مرکز اطلاعات مالی و انجام وظایف مطابق با مفاد ماده ۳۸ آیین‌نامه مذکور، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

رهیافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محمد رضا آسیانی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شماره ثبت ۵۸۹ (۸۰۰۵۳۷)
۹۹۲۷۶۲

۲۰ فروردین ۱۴۰۲

کشت و صنعت گرگان

شماره: _____

تاریخ: _____

صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) قبل از مرحله بهره برداری مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۲۵	• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	آقای غفور خرامهر	شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیئت مدیره - غیرموظف	آقای هرمز حدادپور	شرکت آرامش سازان پیشرو (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	آقای احمد احمدی	شرکت نوین پخش توس جاودان (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره - غیرموظف	آقای محمد ابراهیم زاده کاریزی	شرکت صنایع تبدیلی گلستان (سهامی خاص)
	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	آقای محمد حسین صالحی	شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل (سهامی خاص)



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

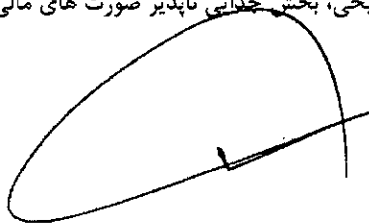
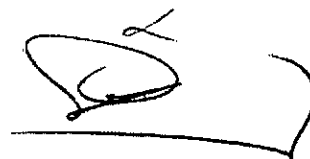
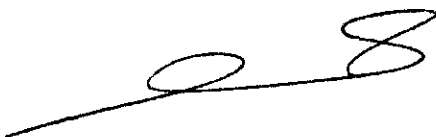
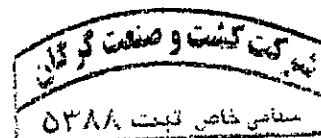
(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	انباشته تا ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۵ هزینه های اداری و عمومی	(۱,۳۵۰)	(۲,۰۹۷)	(۸,۲۰۴)
۶ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۲۳)	(۱)	(۱,۹۹۳)
زیان خالص	(۱,۳۷۳)	(۲,۰۹۸)	(۱۰,۱۹۷)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت گشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

صورت وضعیت مالی

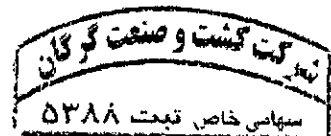
به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

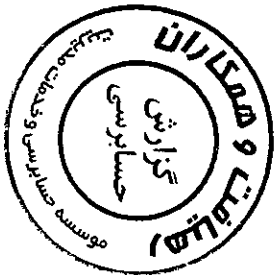
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارائیهای غیر جاری
۱۵۸,۱۹۷	۶۲۹,۴۸۰	۷ دارایی های ثابت مشهود
۱۰۵	۸۸۰۶	۸ دارایی های نامشهود
۱۰	۱۰	۹ سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵۸,۳۱۲	۶۳۸,۲۹۶	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۵۰۰	۴۳۹	۱۰ پیش پرداختها
۹,۹۳۳	۳۳,۸۱۰	۱۱ سایر دریافتنی ها
۳۳,۶۸۶	۱,۸۱۴	۱۲ موجودی نقد
۴۴,۱۱۹	۳۶,۰۶۴	جمع دارایی های جاری
۲۰۲,۴۳۱	۶۷۴,۳۵۹	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۰	۱۰	۱۳ سرمایه
(۸,۸۲۴)	(۱۰,۱۹۷)	زیان انباشته
(۸,۸۱۴)	(۱۰,۱۸۷)	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های جاری
۲۱۱,۲۴۵	۶۸۴,۵۴۶	۱۴ سایر پرداختنی ها
۲۰۲,۴۳۱	۶۷۴,۳۵۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

(Handwritten signatures and marks)



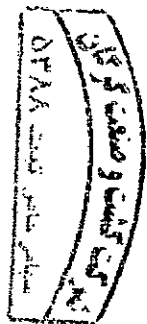


شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	زیان انباشته	سرمایه	
(۶,۷۱۶)	(۶,۷۲۶)	۱۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
(۲,۰۹۸)	(۲,۰۹۸)	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
(۸,۸۱۴)	(۸,۸۲۴)	۱۰	زیان خالص دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
			مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
(۱,۳۷۳)	(۱,۳۷۳)	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
(۱۰,۱۸۷)	(۱۰,۱۹۷)	۱۰	زیان خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
			مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

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



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
 صورت جریان های نقدی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	انباشته تا ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۱۶ (۲۴,۹۰۹)	۱۵,۴۱۲	۱۵,۵۱۱
جریان های نقدی مصرف شده در فعالیتهای سرمایه گذاری:			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۰۱,۹۷۰)	(۱۳۵,۷۳۹)	(۳۷۴,۳۹۰)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۸,۷۰۳)	(۴۹)	(۸,۸۰۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری	(۲۱۰,۶۷۳)	(۱۳۵,۷۸۸)	(۳۸۳,۱۹۰)
جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی	(۲۳۵,۵۸۲)	(۱۲۰,۳۷۶)	(۳۶۷,۶۷۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:			
دریافت های نقدی از سهامداران	۲۶۹,۵۰۰	۱۵۴,۰۶۰	۴۳۵,۲۸۲
پرداخت نقدی بابت تسویه وجوه دریافتی	(۶۵,۷۹۰)	-	(۶۵,۷۹۰)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی	۲۰۳,۷۱۰	۱۵۴,۰۶۰	۳۶۹,۴۹۲
خالص افزایش در موجودی نقد	(۳۱,۸۷۲)	۲۳,۶۸۴	۱,۸۱۴
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۳,۶۸۶	۲	.
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱,۸۱۴	۲۳,۶۸۶	۱,۸۱۴

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

Handwritten signatures and stamps. A rectangular stamp at the bottom right reads: "شرکت کشت و صنعت گرگان" (Keshet and San'at Gorgan Company) and "سیزدهم خاص ثبت ۵۳۸۸" (Special 13th registration 5388).



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشت و صنعت گرگان به شناسه ملی ۱۰۷۰۰۱۴۰۹۵۴ در تاریخ ۱۳۸۵/۰۷/۰۳ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ثبت ۵۳۸۸ مورخ ۱۳۸۵/۰۷/۱۱ در اداره ثبت اسناد و املاک گرگان به ثبت رسیده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۲ سال مالی شرکت به پایان آذرماه هر سال تغییر یافته است. مرکز اصلی شرکت واقع در شهرک صنعتی سرخنگلاته می باشد. در حال حاضر، شرکت کشت و صنعت گرگان جز شرکتهای فرعی شرکت صنایع تبدیلی گلستان (سهامی خاص) است و شرکت نهایی گروه، شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل (سهامی خاص) و شرکت مذکور نیز از شرکتهای فرعی موسسه مالی و اعتباری ملل (سهامی عام) می باشد. باتوجه به اینکه سال مالی شرکت تغییر یافته و صورتهای مالی میان دوره ای در دسترس (اقدام مقایسه ای)، دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ می باشد، اقدام سود و زیانی به طور کامل با اقدام مقایسه ای قابل قیاس نمی باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می باشد

۱-۲-۱- کشت و صنعت و انجام دادن هر گونه فعالیت‌های مربوط به تولید و تبدیل و عرضه و فروش محصولات اصلی و فرعی و همچنین خدمات مربوط از قبیل تسطیح و زهکشی و کانال کشی و آزمایش خاک و آب و ایجاد هرگونه صنایع تاسیسات و مبادرت به واردات و صادرات، خرید و فروش ماشین آلات و وسایل و مواد و محصولات لازم، ایجاد یا عطا و یا قبول نمایندگی در داخل و خارج.

۱-۲-۲- مبادرت به هرگونه عملیات و معاملات مجاز که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای انجام فعالیت‌های مذکور در بند الف این ماده ضروری و مفید باشد.

۱-۲-۳- مشارکت در سایر شرکت هایی که موضوع آنها به فعالیت مندرج در بند الف ماده ۳ این اساسنامه منطبق یا مرتبط باشد از طریق مشارکت در تاسیس یا خرید سهام شرکت مزبور.

۱-۲-۴- جواز تاسیس شرکت که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۲۷ به شماره ۱۲۸/۲/۳۸۹۸۳ نزد سازمان صنعت، معدن و تجارت استان گلستان صادر شده است که در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۰ تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۷ تمدید شده است.

۱-۲-۵- شرکت در سال مالی مورد گزارش در مرحله قبل از بهره برداری بوده است.



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱-۲- تعداد کارکنان

شرکت در سال مالی مورد گزارش دارای ۲ نفر نگهبان (به صورت شیفتی ۱۲ ساعته) و ۲ نفر مسئول جمع آوری اسناد و پیگیری امورات مربوط به پروژه می باشد که به صورت قراردادی مشغول به کار میباشند؛ همچنین در سال مالی مورد گزارش معادل ۳ نفر ساعت از کارگران روزمزد جهت پروژه استفاده شده است. حقوق و مزایای تمامی کارکنان مذکور از محل تامین مالی صورت پذیرفته از شرکت اصلی (گروه توسعه اقتصاد ملل - سهامدار) که خود سهامدار عمده شرکت مادر (صنایع تبدیلی گلستان - سهامدار) می باشد، پرداخت شده است.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم‌الاجرا شده است:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه.

۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر در نرخ ارز.

۳- مبنای تهیه صورتهای مالی

۳-۱- صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۲-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارائی	نرخ استهلاک
تأسیسات	۱۵ ساله خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله خط مستقیم
مستحقات	۱۰ ساله خط مستقیم

۳-۲-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۳- دارائیهای نامشهود

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



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۳-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف، منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک
نرم افزار	۵ ساله خط مستقیم

۳-۴- زمان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۴-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارای متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۴-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۴-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آنی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آنی برآوردی بابت آن تبدیل نشده است، می‌باشد.

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

۳-۴-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

۴-۱-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

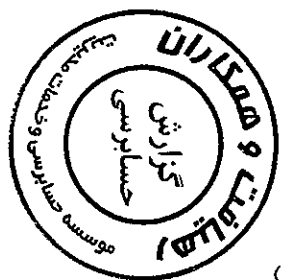
۵- هزینه های اداری و عمومی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	انباشته تا ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
-	۸۰	۱,۴۰۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۳۰	۴۱۰	۱,۵۴۹	حق الزحمه حسابرسی
۵۰۶	۸۰۲	۲,۶۰۱	حق نظاره چاه آب
۲۸۰	۶۲۳	۱,۴۰۵	استهلاک
۱۳	۷۱	۱۶۵	هزینه های ثبتی حقوقی
-	۷۱	۷۱	هزینه ایاب و ذهاب
۲۱	۴۰	۱,۰۰۸	سایر
۱,۳۵۰	۲,۰۹۷	۸,۲۰۴	

۶- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	انباشته تا ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
(۲۳)	(۱)	(۲۴)	سایر هزینه ها
-	-	(۱,۹۶۹)	زیان ناشی از فروش دارائی ها
(۲۳)	(۱)	(۱,۹۹۳)	





شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- داراییهای ثابت مشهود

جمع	پیش پرداختهای سرمایه ای	داراییهای در جریان تکمیل	جمع	مستحقات	ابزارآلات	اثاثه و منصوبات	وسائط نقلیه	تاسیسات	زمین	
										بهای تمام شده:
۲۳,۵۵۴	-	-	۲۳,۵۵۴	۸,۰۴۳	-	۱۵	-	۱۴۲	۱۵,۳۵۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۳۵,۷۳۹	-	۱۳۰,۹۵۲	۴,۷۸۷	-	-	-	۴,۷۸۷	-	-	افزایش
۱۵۹,۲۹۳	۰	۱۳۰,۹۵۲	۲۸,۳۴۱	۸,۰۴۳	۰	۱۵	۴,۷۸۷	۱۴۲	۱۵,۳۵۴	مانده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۴۷۱,۵۶۱	۴,۴۴۷	۴۲۸,۷۴۶	۲۸,۳۴۸	-	۱,۲۰۵	۱۶۳	۲۷,۰۰۰	-	-	افزایش
۶۳۰,۸۵۴	۴,۴۴۷	۵۵۹,۶۹۸	۶۶,۷۰۹	۸,۰۴۳	۱,۲۰۵	۱۷۸	۴۱,۷۸۷	۱۴۲	۱۵,۳۵۴	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
										استهلاک انباشته
۴۷۶	-	-	۴۷۶	۴۲۵	-	۳	-	۴۷	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۶۲۰	-	-	۶۲۰	۶۰۸	-	۱	-	۱۱	-	استهلاک
۱,۰۹۶	-	-	۱,۰۹۶	۱,۰۳۳	-	۴	-	۵۸	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۲۷۹	-	-	۲۷۹	-	۱	۴	۲۶۶	۷	-	استهلاک
۱,۳۷۴	-	-	۱,۳۷۴	۱,۰۳۳	۱	۸	۲۶۶	۶۵	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۶۲۹,۴۸۰	۴,۴۴۷	۵۵۹,۶۹۸	۶۵,۳۳۴	۷,۰۱۰	۱,۲۰۴	۱۷۰	۴۱,۵۲۰	۷۷	۱۵,۳۵۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱۵۸,۱۹۷	۰	۱۳۰,۹۵۲	۲۷,۲۴۵	۷,۰۱۰	۰	۱۱	۴,۷۸۷	۸۴	۱۵,۳۵۴	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۷-۱- داراییهای ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۶۰۰.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۷-۲- هزینه های تکمیل و راه اندازی پروژه فوق به مبلغ ۱.۷۳۵ میلیارد ریال با تعداد کارکنان ۲۲۰ نفر برآورد می گردد و انتظار می رود در سال مالی ۱۴۰۳ به طور کامل به بهره برداری برسد.



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۷-۳- افزایش ۳۷,۰۰۰ میلیون ریال وسائط نقلیه بابت خرید یک دستگاه لیفتراک دوگانه سوز هیوندای و ۲ دستگاه ایسوزو ۵ تن یخچالدار و یک دستگاه ایسوزو مسقف فلزی ۵ تن از شرکت نوین پخش توس جاودان (اشخاص وابسته) به قیمت کارشناسی می باشد. اگرچه خودروهای مذکور و مدارک و مستندات تحصیل آن در اختیار و استفاده شرکت میباشد اما تا تاریخ تائید صورتهای مالی مالکیت قانونی آنها به شرکت منتقل نشده است و پیگیری های لازم در این خصوص در دست اقدام میباشد.

۷-۴- دارایی های در جریان تکمیل

(مبالغ به میلیون ریال)

مابقی در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	افزایش طی سال مالی	مابقی در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	برآورد اولیه	پیشرفت فیزیکی	
۲۶۰,۰۷۱	۱۳۴,۳۷۴	۱۲۵,۶۹۷	۳۳۰,۰۰۰	۸۵٪	سوله ۱۱,۸۸۰ متری
۱۲۷,۲۹۵	۱۲۳,۴۴۵	۳,۸۵۰	۱۵۰,۰۰۰	۷۵٪	سردخانه ۵۰۰۰ تنی
۳۵,۴۴۸	۳۵,۴۴۸	-	۴۰,۰۰۰	۸۰٪	پروژه آب انبار-استخر ذخیره آب
۲۶,۴۵۲	۲۶,۴۵۲	-	۳۰,۰۰۰	۸۰٪	پروژه تصفیه خانه
۲۰,۴۱۳	۲۰,۴۱۳	-	۳۰,۰۰۰	۸۵٪	محوطه سازی و فضای سبز
۱۲,۸۹۲	۱۲,۸۹۲	-	۶۷۰,۰۰۰	۵٪	ماشین آلات در جریان تکمیل
۱۲,۱۹۸	۱۱,۸۹۸	۳۰۰	۱۱۰,۰۰۰	۳۰٪	ساختمان اداری
۱۰,۹۲۸	۱۰,۹۲۸	-	۵۰,۰۰۰	۷۵٪	تاسیسات گاز
۹,۶۴۶	۹,۰۵۱	۵۹۵	۶۰,۰۰۰	۶۰٪	تاسیسات برق
۵,۵۹۲	۵,۵۹۲	-	۵۰,۰۰۰	۸۰٪	تاسیسات دیگ بخار
۴,۰۳۳	۳,۵۲۳	۵۱۰	۵,۰۰۰	۹۸٪	ساختمان مهمانسرا
۳,۴۳۳	۳,۴۳۳	-	۵,۰۰۰	۴۰٪	باسکول ۶۰ تنی
۱,۹۲۴	۱,۹۲۴	-	۳۵,۰۰۰	۲٪	تاسیسات آبرسانی
۸۸۳	۸۸۳	-	۵,۰۰۰	۵٪	ساختمان نگهبانی
۲۰,۰۰۱	۲۰,۰۰۱	-	۶۰,۰۰۰	-	مشترک عمرانی
۸,۴۹۲	۸,۴۹۲	-	۱۰۵,۰۰۰	-	مشترک تاسیساتی
۵۵۹,۶۹۸	۴۲۸,۷۴۶	۱۳۰,۹۵۲	۱,۷۳۵,۰۰۰		



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۷-۵ - جدول زمانبندی اجرای پروژه (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	پیشرفت فیزیکی	تاریخ شروع (ماه/سال)	تاریخ اتمام (ماه/سال)	انحراف (روز)
سوله ۱۱,۸۸۰ متری	۹۵٪	۱۴۰۰/۰۲	۱۴۰۱/۰۹	-
ماشین آلات در جریان تکمیل	۵٪	۱۴۰۰/۰۳	۱۴۰۲/۱۲	-
سردخانه ۵۰۰۰ تنی	۸۵٪	۱۴۰۰/۰۹	۱۴۰۱/۰۷	(۶۰)
ساختمان مهمانسرا	۹۸٪	۱۴۰۰/۰۹	۱۴۰۰/۱۲	-
محوطه سازی و فضای سبز	۸۵٪	۱۴۰۰/۱۰	۱۴۰۲/۱۲	-
باسکول ۶۰ تنی	۴۰٪	۱۴۰۱/۰۱	۱۴۰۱/۰۶	(۹۰)
ساختمان اداری	۳۰٪	۱۴۰۱/۰۲	۱۴۰۱/۰۸	(۱۸۰)
پروژه آب انبار-استخر ذخیره آب	۸۰٪	۱۴۰۱/۰۳	۱۴۰۲/۰۳	-
پروژه تصفیه خانه	۸۰٪	۱۴۰۱/۰۳	۱۴۰۲/۰۳	-
تاسیسات برق	۶۰٪	۱۴۰۱/۰۳	۱۴۰۲/۰۷	-
ساختمان نگهداری	۵٪	۱۴۰۱/۰۳	۱۴۰۱/۰۷	(۶۰)
تاسیسات آبرسانی	۲٪	۱۴۰۱/۰۵	۱۴۰۲/۱۲	-
تاسیسات دیگ بخار	۸۰٪	۱۴۰۱/۰۶	۱۴۰۲/۰۷	-
تاسیسات گاز	۷۵٪	۱۴۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۰۶	-
مشترک عمرانی		۱۴۰۱/۰۴	۱۴۰۲/۱۲	-
مشترک تاسیساتی		۱۴۰۱/۰۹	۱۴۰۲/۱۲	-

۷-۴-۱ - تا تاریخ تائید صورتهای مالی عملیات عمرانی سوله نهایی شده است. بخش نازک کاری سوله از قبیل نصب شیشه های سوله و سایر مخارج جزئی آن باقی مانده و پیشرفت آن به ۹۸٪ رسیده است؛ انتظار می رود تا پایان ۱۴۰۲/۰۲/۳۱ عملیات عمرانی سوله به اتمام برسد.

۷-۴-۲ - تا تاریخ تائید صورتهای مالی عملیات عمرانی و نصب تجهیزات تمامی اتاق های زیر صفر و بالای صفر سردخانه به اتمام رسیده است. به دلیل تاخیر به وجود آمده ناشی از تاخیر در دریافت امتیاز برق بوده است. تجهیزات در حال تست و تحویل میباشد.

۷-۴-۳ - در تاریخ تائید صورتهای مالی، مهمانسرا با کاربری دفتر اداری در حال بهره برداری است، پس از تکمیل ساختمان اداری، با اعمال مخارج جزئی ناشی از تجهیز اتاق ها جهت استفاده به عنوان مهمانسرا به بهره برداری کامل خواهد رسید.

۷-۴-۴ - تا تاریخ تائید صورتهای مالی عملیات عمرانی و باسکول به پایان رسیده است. باسکول از شرکت توزین الکتریک در حال خریداری بوده که میبایستی پس از تحویل، نسبت به نصب سخت افزار و نرم افزار آن اقدام نماید. انتظار می رود تا پایان اردیبهشت ۱۴۰۲ باسکول به بهره برداری برسد.

۷-۴-۵ - تا تاریخ تائید صورتهای مالی آهن آلات و اسکلت فلزی خریداری و نزد شرکت سازنده طرف قرارداد میباشد. تاخیر به وجود آمده به دلیل تاخیر در تامین آهن آلات ناشی از نوسانات قیمت میباشد و انتظار می رود تا پایان اردیبهشت ۱۴۰۲ عملیات نصب اسکلت فلزی انجام شود.

۷-۴-۶ - عمده عملیات عمرانی از تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ الی تاریخ تائید صورتهای مالی انجام و وضعیت به ۹۵٪ تکمیل تغییر یافته است. اگرچه در تاریخ مذکور ساختمان نگهداری قابل استفاده میباشد اما به دلیل استفاده موقت از ساختمان مهمانسرا شرکت ترجیح میدهد آغاز بهره برداری را همزمان با بهره برداری کامل پروژه انجام دهد.



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۷-۵ - جدول مقایسه ای عملکرد پروژه با برآوردهای اولیه پروژه

برآورد اولیه	مخارج انجام شده	مانده از برآورد	بیشرفت فیزیکی	
۳۳۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۷۱	۶۹,۹۲۹	۹۵٪	سوله ۱۱,۸۸۰ متری
۱۵۰,۰۰۰	۱۲۷,۲۹۵	۲۲,۷۰۵	۸۵٪	سردخانه ۵۰۰۰ تنی
۴۰,۰۰۰	۳۵,۴۴۸	۴,۵۵۲	۸۰٪	پروژه آب انبار-استخرذخیره آب
۳۰,۰۰۰	۲۶,۴۵۲	۳,۵۴۸	۸۰٪	پروژه تصفیه خانه
۳۰,۰۰۰	۲۰,۴۱۳	۹,۵۸۷	۸۵٪	محوطه سازی و فضای سبز
۶۷۰,۰۰۰	۱۲,۸۹۲	۶۵۷,۱۰۸	۵٪	ماشین آلات در جریان تکمیل
۱۱۰,۰۰۰	۱۲,۱۹۸	۹۷,۸۰۲	۳۰٪	ساختمان اداری
۵۰,۰۰۰	۱۰,۹۲۸	۳۹,۰۷۲	۷۵٪	تاسیسات گاز
۶۰,۰۰۰	۹,۶۴۶	۵۰,۳۵۴	۶۰٪	تاسیسات برق
۵۰,۰۰۰	۵,۵۹۲	۴۴,۴۰۸	۸۰٪	تاسیسات دیگ بخار
۵,۰۰۰	۴,۰۳۳	۹۶۷	۹۸٪	ساختمان مهمانسرا
۵,۰۰۰	۳,۴۳۳	۱,۵۶۷	۴۰٪	باسکول ۶۰ تنی
۳۵,۰۰۰	۱,۹۲۴	۳۳,۰۷۶	۲٪	تاسیسات آبرسانی
۵,۰۰۰	۸۸۳	۴,۱۱۷	۵٪	ساختمان نگهبانی
۶۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۱	۳۹,۹۹۹		مشترک عمرانی
۱۰۵,۰۰۰	۸,۴۹۲	۹۶,۵۰۸		مشترک تاسیساتی
۱,۷۳۵,۰۰۰	۵۵۹,۶۹۸	۱,۱۷۵,۳۰۲		



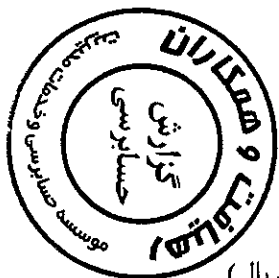
شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۸- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
-			بهای تمام شده
۶۴	۱۶	۴۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۴۹	-	۴۹	افزایش
۱۱۴	۱۶	۹۷	مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۸,۷۰۳	۶,۳۸۲	۲,۳۲۰	افزایش
۸,۸۱۶	۶,۳۹۹	۲,۴۱۸	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته
۷	۷	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲	۲	-	استهلاک
۹	۹	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
۲	۲	-	استهلاک
۱۱	۱۱	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۸,۸۰۶	۶,۳۸۸	۲,۴۱۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱۰۵	۷	۹۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰

۸-۱- مبلغ ۸.۷۰۳ میلیون ریال افزایش دارایی های نامشهود عمدتاً بابت خرید نرم افزار یکپارچه مالی راهکاران به مبلغ ۶.۳۹۹ میلیون ریال و ۲.۲۹۹ ریال بابت حق الامتیاز پرداختی به اداره گاز جهت خرید اشتراک گاز کارخانه میباشد.





شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		درصد سرمایه گذاری	۹- سرمایه گذاری های بلند مدت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده		
۱۰	۱۰	-	۱۰	۱	سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۹-۱- مبلغ سرمایه گذاری فوق مربوط به تحصیل ۱۰.۰۰۰ سهم شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل (از شرکتهای گروه) می باشد.

شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	۳۱۹
	۱۲۰
۵۰۰	-
۵۰۰	۴۳۹

شرکت آب منطقه ای گلستان
 موسسه حسابرسی رهیافت
 محسن ملکی



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۱- سایر دریافتنی ها
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
-	۵۰۰	اشخاص وابسته
		شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل
۹,۹۳۳	۳۲,۹۷۸	سایر اشخاص
-	۳۳۲	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۹,۹۳۳	۳۳,۸۱۰	جاری کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۲- موجودی نقد
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۳۳,۶۸۶	۱,۸۱۴	موجودی نزد بانکها

۱۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
درصد	تعداد سهام	درصد	تعداد	
۹۷	۹,۷۰۰	۹۷	۹,۷۰۰	شرکت صنایع تبدیلی گلستان (سهامی خاص)
۰/۵	۵۰	۰/۵	۵۰	شرکت آرامش سازان پیشرو (سهامی خاص)
۰/۵	۵۰	۰/۵	۵۰	شرکت نوین پخش توس جاودان (سهامی خاص)
۰/۰	۰	۰/۵	۵۰	شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل (سهامی خاص)
۰/۰	۰	۰/۵	۵۰	شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل
۱	۱۰۰	۱	۱۰۰	حسین رهباریان
۱	۱۰۰	۰	۰	حسین ملارستمی
۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰	



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴- سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
		اسناد پرداختنی
	۳۰,۷۱۰	۱۴-۱ اشخاص وابسته
۶,۵۰۰	۴۸,۶۵۰	۱۴-۲ سایر اشخاص
<u>۶,۵۰۰</u>	<u>۷۹,۳۶۰</u>	
		حسابهای پرداختنی
۱۸۴,۹۷۸	۵۸۱,۷۵۶	۱۴-۳ اشخاص وابسته
۱۹,۷۶۷	۲۳,۴۳۱	۱۴-۴ سایر اشخاص
<u>۲۰۴,۷۴۵</u>	<u>۶۰۵,۱۸۶</u>	
<u><u>۲۱۱,۲۴۵</u></u>	<u><u>۶۸۴,۵۴۶</u></u>	



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴-۱- سایر اسناد پرداختنی - اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	۳۰,۷۱۰

شرکت صنایع تبدیلی گلستان - اشخاص وابسته

۱۴-۲- سایر اسناد پرداختنی - سایر اشخاص

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
-	۷,۸۴۰
-	۷,۵۰۰
-	۶,۴۶۸
-	۴,۱۲۲
-	۳,۵۰۷
-	۳,۴۳۴
-	۲,۹۸۰
-	۲,۴۴۴
-	۱,۵۶۴
-	۱,۳۰۶
-	۱,۰۰۱
-	۱,۰۰۰
-	۹۹۸
-	۸۸۶
-	۵۵۸
-	۵۳۰
-	۴۶۴
-	۲۸۲
-	۲۲۸
-	۲۱۰
۶,۵۰۰	-
-	۱,۳۲۸
۶,۵۰۰	۴۸,۶۵۰

شرکت خدماتی شعله افکن گلستان

مهیار سازان زیگورات

شرکت تحلیلگران ایستایی جرجان استرآباد

دباغ ابوالقاسم

طیبی مظاهر

شرکت راهبر راهکار هم پیمان گلستان

کر عبدالطیف

شرکت الکترو رعد گلستان

شرکت تعاونی تولیدی بتن البرز کوه سبز

طباطبائی سید حسن

شرکت تعاونی آرمه بتن گلستان

حسین ملارستمی

سید هادی میر بهبهانی شن و ماسه گلستان

شرکت تولیدی و تاسیسات صنعتی ایوانس

پی بتن گرگان

جاویدی زرنجبین علی

عبداللهی ابوالفضل - لودر

سارانی حسین

مصالح فروشی پارتیان مرتضی خوارزمی

سارانی مصالح ساختمانی محمد

شرکت عمران اتحاد خاوران

سایر



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴-۳- سایر حسابهای پرداختنی‌ها - اشخاص وابسته (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
۱۳۷,۰۷۰	۵۲۰,۹۸۷	۱۴-۳-۱	شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل - اصلی
-	۴۰,۳۳۰		شرکت نوین پخش توس جاودان - هم گروه
۴۴,۳۶۶	۹,۶۹۶		شرکت صنایع تبدیلی گلستان - اصلی
-	۷,۵۳۸		شرکت عمران نوین توس جاودان - هم گروه
۳,۰۶۱	۳,۲۰۵		شرکت زیباسازه توس گام - هم گروه
۴۸۱	-		شرکت پیچاب کاوش - هم گروه
۱۸۴,۹۷۸	۵۸۱,۷۵۶		

۱۴-۳-۱- افزایش مانده حسابهای پرداختنی شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل (شرکت اصلی) عمدتاً بابت تامین مالی از شرکت مزبور به مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال و نیز پرداخت مخارج سرمایه ای به مبلغ ۱۴۴ میلیارد ریال جهت پیشبرد پروژه ساخت کارخانه می باشد.

۱۴-۴- سایر حسابهای پرداختنی‌ها - سایر اشخاص (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
۴۰۰	۸,۵۵۳		بهرروزیان خلیل
-	۲,۱۲۰		علی جاویدی زرنجین
-	۱,۷۲۹		شرکت کیان صنعت توکان
-	۱,۰۱۰		شرکت تحلیلگران ایستایی جرجان استرآباد
۸,۷۱۲	۷۱۲		شرکت عمران اتحاد خاوران
-	۴۷۱		زرین سنگ استرآباد
-	۳۵۵		موسسه حسابرسی رهیافت وهمکاران
-	۳۰۰		شرکت آب منطقه ای گلستان
۱,۱۹۰	۱۵۳		شرکت خاک فن ایستا
-	۱,۴۳۵		دانشگاه صنعتی شاهرود
۹,۳۹۵	۵۹۴		ذخیره مخارج پرداختنی
-	۵,۸۴۲		ذخیره سپرده بیمه
۱۷۰	۱۵۷		سایر
۱۹,۷۶۷	۲۳,۴۳۱		





شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۵- وضعیت مالیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	زیان ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۰/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰						
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۱۸۹)	سال ۱۳۹۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۰۹۸)	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۳۷۳)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	<u>۰</u>	<u>۰</u>							

۱۵-۱- مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی شده است.

۱۵-۲- باتوجه به زیان دوره جاری و همچنین زیان سالهای قبل، شرکت هیچگونه بدهی ای از این بابت نخواهد داشت و لذا ذخیره ای از بابت مالیات این دوره نیز محاسبه و منظور نموده است.

شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۶- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	انباشته تا ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
(۱,۳۷۳)	(۲,۰۹۸)	(۱۰,۱۹۷)
زیان خالص		
تعدیلات:		
-	-	(۱,۹۶۹)
زیان ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		
۲۸۰	۶۲۳	۱,۴۰۵
استهلاک دارایی‌های غیر جاری		
(۱,۰۹۳)	(۱,۴۷۶)	(۱۰,۷۶۱)
افزایش دریافتی‌ها		
(۲۳,۸۷۷)	(۹,۹۲۴)	(۳۵,۷۱۰)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی		
۶۱	(۵۰۰)	(۴۳۹)
افزایش پرداختی‌ها		
-	۲۷,۳۱۲	۶۲,۴۲۱
نقد حاصل از عملیات		
(۲۴,۹۰۹)	۱۵,۴۱۲	۱۵,۵۱۱



شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱۷-۱- 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. این درحالی است که شرکت با توجه به صورت وضعیت مالی خود منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ با کمبود نقدینگی مواجه بوده و به منظور ادامه عملیات اصلی خود احتیاج به منابع مالی دارد. از این رو افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهامداران در دستور کار خود قرار داده است. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ با نرخ منفی ۶۶ درصد و زیر محدوده هدف است.

۱۷-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۲۱۱,۲۴۵	۶۸۴,۵۴۶	جمع بدهی
(۳۳,۶۸۶)	(۱,۸۱۴)	موجودی نقد
۱۷۷,۵۵۹	۶۸۲,۷۳۲	خالص بدهی
(۸,۸۱۴)	(۱۰,۱۸۷)	حقوق مالکانه
(۲۰)	(۶۷)	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

۱۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت تشکیل شده در شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل (شرکت اصلی) خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می کند ارائه می کند این ریسک شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت) ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجراشده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۱۷-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق تسهیلات بانکی، آورده نقدی سهامداران (افزایش سرمایه) و همچنین نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

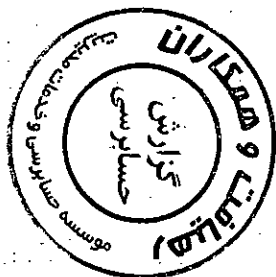
۱۷-۴- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۱۷-۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. شرکت جهت خرید ماشین آلات خود نیاز به تامین ارز دارد که با مذاکره با تامین کنندگان داخلی سعی دارد ریسک ارز را مدیریت کند.





شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۸- معاملات با اشخاص وابسته:

۱۸-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته در سال مالی مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	بایگن مالی	پرداخت نقدی	مخارج سرمایه‌های	مهر بنده‌های
واحد تجاری اصلی	شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل	عضو هیئت مدیره	✓	-	۲۴۰,۰۰۰	-	۱۴۴,۴۱۶	(۵۰۰)
	شرکت صنایع تبدیلی گلستان	عضو هیئت مدیره	✓	-	۲۹,۵۰۰	(۶۵,۷۹۰)	۳۵,۶۸۰	(۳,۷۶۴)
شرکتهای همگروه	شرکت زیبا سازه توس گام	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	۱۴۴	-
	شرکت نوین پخش توس جاودان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۴۰,۳۳۰	-	-	-	-
	شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	(۵۰۰)
	شرکت عمران نوین توس جاودان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۷,۵۲۸	-	-	-	-
جمع کل				۴۷,۸۵۸	۲۴۹,۵۰۰	(۶۵,۷۹۰)	۱۸۰,۰۹۶	(۲,۶۶۲)

۱۸-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته در سال مالی مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتی‌ها	سایر پرداختی‌ها	خالص طلب ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	خالص طلب ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
واحد تجاری اصلی	شرکت گروه توسعه اقتصاد ملل	-	۵۲۰,۹۸۷	(۱۳۷,۰۷۰)	(۵۲۰,۹۸۷)
	شرکت صنایع تبدیلی گلستان	-	۴۰,۴۰۶	(۴۰,۴۰۶)	(۴۴,۳۶۶)
شرکتهای همگروه	شرکت زیبا سازه توس گام	-	۳,۲۰۵	(۳,۲۰۵)	(۳,۰۶۱)
	شرکت نوین پخش توس جاودان	-	۴۰,۳۳۰	(۴۰,۳۳۰)	-
	شرکت پیچاپ کاوش	-	-	-	(۴۸۱)
	شرکت عمران نوین توس جاودان	-	۷,۵۲۸	(۷,۵۲۸)	-
شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر ملل	۵۰۰	-	-	-	۵۰۰
جمع کل		۵۰۰	۶۱۲,۴۶۶	(۶۱۱,۹۶۶)	(۱۸۴,۹۷۷)

شرکت کشت و صنعت گرگان (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۹- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱۹-۱- تعهدات سرمایه ای شرکت طبق یادداشت ۵-۷ می باشد.

۱۹-۲- اهم بدهیهای احتمالی شرکت به شرح زیر است:

الف- مالیات بر عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی گردیده؛ همچنین شرکت از سال ۱۳۹۵ تاکنون از بابت مالیات بر ارزش افزوده مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

ب- شرکت از بدو تأسیس تاکنون مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۱۹-۳ - شرکت فاقد دارایی‌های احتمالی و بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی، هیچگونه رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا در صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.

