گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه		
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱)	الی	(۱۰)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه	۱	الی	۵۰

سازمان حسابرسی

جمهوری اسلامی ایران
باسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) 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 ۴۶ ، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۳ 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 بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲ - بازیافت مبلغ ۴۹۴ میلیارد ریال از سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود مربوط به بهای تمام شده مخازن نفتی شرکت فرعی پاداد، بهای تمام شده بخشی از اراضی شرکت فرعی عمران بهدشت چمستان در قطعه موسوم به ۸۰ هکتاری (۷۷۶٫۷۴۱متر مربع)، مخارج انجام شده برای پروژه ساخت شهرک کشاورزی مجموعه فرهنگی، تجاری و گردشگری عمران بهدشت چمستان، مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال مخارج انجام شده بابت پروژه‌های کشاورزی شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر، مبلغ ۴۵۴ میلیارد ریال از سرفصل پروژه های در جریان پیشرفت –کن و مبلغ ۱۸۴ میلیارد ریال مطالبات بابت عوارض تراکم برج آسمان از شهرداری تهران در سرفصل موجودی املاک، به شرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۱-۱۳، ۳-۱-۱۳، ۲-۱۳ ، ۳-۱۴ ، ۲-۲۱ ، ۳-۲۲ به دلیل عدم بهره‌برداری و یا توقف پروژه‌های مذکور برای این سازمان مشخص نیست. با توجه به مراتب یاد شده هر چند تعدیل صورت‌های مالی از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل نبود اطلاعات کافی، تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نگردیده است.

آدرس:تهران،میدان آرژانتین،خیابان شهید احمد قصیر،خیابان شهید احمدیان، پلاک۷
تلفن: ۸۲۱۸۲۱۰۰ نمابر:۸۸۷۲۲۴۳۵ www.audit.org.ir

۳ - پاسخ تاییدیه‌های درخواستی از شرکت های **out put oil**, صبای دلیجان بابت بخشی از مطالبات شرکت فرعی پاداد جمعاً به مبلغ ۸۳ میلیارد ریال و بابت بدهی به شرکت گلف اجنسی به مبلغ ۱۹۵ میلیارد ریال واصل نشده است. علاوه بر آن مدارک و مستنداتی در خصوص انحلال شرکت های بازار بین الملل و زیبا کنار به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۸ و همچنین نحوه وصول مبالغ ارزی شرکت فرعی پاداد(سهامی خاص) نیز دراختیار این سازمان قرارنگرفته است. با توجه به مراتب فوق و عدم اثبات موارد یاد شده از طریق سایر روش‌های حسابرسی، تعیین آثار احتمالی ناشی از دریافت تاییدیه‌های واصل نشده و مدارک و مستندات درخواستی، که بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نگردیده است.

۴ - 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 اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۵ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهای ۲ و ۳ مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده‌اند:

سازمان حسابرسی
گزارش

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
اجاره. مخازن نفتی و سوله و اندازه‌گیری ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی • به شرح یادداشت‌های توضیحی ۵ در سال مورد گزارش ۹۵ درصد از درآمدهای عملیاتی به مبلغ ۲٫۵۳۹ میلیارد ریال بابت اجاره مخازن نفتی و سوله و شناسایی ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی بوده است. • با توجه به با اهمیت بودن درآمد اجاره مخازن نفتی و سوله و همچنین شناسایی ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی در مقایسه با کل درآمد عملیاتی شرکت، صحت اندازه‌گیری تحقق و کامل بودن افشای این گونه درآمدها و تسویه مانده مطالبات از اشخاص در سال مالی مورد گزارش، به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.	روش‌های حسابرسی برای شناسایی درآمد حاصل از اجاره و ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست: • رویه و فرآیندهای مورد استفاده مدیریت به منظور شناسایی و ثبت معاملات مورد ارزیابی قرار گرفته است. • مناسب بودن رویه حسابداری گروه برای شناخت درآمد عملیاتی مطابق استاندارد حسابداری، ارزیابی شده است. • مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد حاصل از اجاره و شناسایی ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی با اجرای روش‌های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: - بررسی قراردادهای اجاره. - بررسی انتقال مورد اجاره به اجاره‌کننده. - بررسی قیمت اجاره و گزارشات کارشناس رسمی دادگستری در تاریخ ارزیابی. - اخذ تاییدیه یا صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص اجاره‌کننده. - شناسایی درآمد حاصل از ارزش منصفانه تولید محصولات در زمان برداشت. - شناسایی درآمد حاصل از فروش محصولات کشاورزی در زمان تحویل کالا به مشتری.

سازمان حسابرسی
گزارش

تاکید بر مطلب خاص

۶ - ابهام نسبت به وضعیت اسناد مالکیت و دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی ۳-۱-۱۳، ۲-۱۵، ۲-۲۰ ،۹-۲۲ , ۲-۲-۱-۳۲ ، ۱-۳۶ ، ۱-۲- ۴۴ ، ۶-۲-۴۴ و ۸-۲-۴۴ جلب می‌نماید که به ترتیب در خصوص وضعیت مالکیت زمین باغ سبزه گزی واقع در جیرفت کرمان, ۴ قطعه زمین واقع در شهرک رایکا، وضعیت اسناد مالکیت ۲۲ هکتار اراضی جلفا، وضعیت اسناد مالکیت پیش خرید املاک مربوط به قرارداد مشارکت شرکت فرعی پاداد، معارضین ۲ واحد آپارتمان واقع در قزوین، بدهی به شهرداری مشهد بابت خسارت تاخیر تادیه و توقیف اموال و حساب‌های بانکی شرکت فرعی‌عمران و توسعه آتیه شاهدان خراسان, تعهدات مرتبط با کمکهای بلاعوض که بعضاً منجر به دعاوی حقوقی گردیده و وضعیت بدهی‌های مالیاتی و تامین اجتماعی و دعاوی حقوقی علیه شرکت فرعی پاداد و وصول اجرت المثل ایام تصرف ۲ قطعه زمین آن شرکت واقع دراهواز و سرقت انجام شده از باغات پسته توصیف شده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۷ - پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها

دارایی‌های ثابت مشهود شرکت فرعی ساختمانی آسمان آفرین و دارایی‌های زیستی مولد و سرمایه‌گذاری در املاک شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشند (یادداشت‌های توضیحی ۱۳ ,۱۴و ۱۵). علاوه بر آن دارایی‌های ثابت مشهود شرکت فرعی عمران بهدشت چمستان، پروژه‌های در جریان پیشرفت گروه و موجودی مواد و کالای گروه جمعاً به مبلغ ۸۲۰ر۱ میلیارد ریال به ارزش ۱۹۵ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است(یادداشت‌های توضیحی ۱۳، ۲۱ و ۲۳). مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۸ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی با شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، بر اساس کار

سازمان حسابرسی
گزارش

انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند، همان طور که در مبانی اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این سازمان در تاریخ صورت وضعیت مالی به این نتیجه رسیده است که سایر اطلاعات به شرح بند ۲ در خصوص بازیافت دارایی‌ها تحریف شده است. همچنین این سازمان نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص پاسخ تاییدیه‌های درخواستی به شرح بند ۳ دریافت کند. لذا، این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه گیری کند،که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، 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 به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که 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:

سازمان حسابرسی
گزارش

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 بااهمیت 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 بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه / شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، 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.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

سازمان حسابرسی
گزارش

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

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

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 عمران و توسعه شاهد(سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱ - نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به این نکته جلب می‌کند که سود قابل تقسیم طبق صورت‌های مالی تلفیقی کمتر از سود قابل تقسیم طبق صورت‌های مالی شرکت عمران و توسعه شاهد(سهامی عام) است. از این رو هنگام تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود سهام، به منظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم، توجه به این موضوع و همچنین آثار بند ۲ این گزارش ضروری است.

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

ردیف	شماره ماده اصلاحیه قانون تجارت	اساسنامه	موضوع
۱-۱۲	۱۰۶		ارسال صورتجلسه هیئت مدیره در خصوص انتخاب مدیران (اعضا هیئت مدیره) به اداره ثبت شرکت ها (مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۰).

سازمان حسابرسی
گزارش

ردیف	شماره ماده اصلاحیه قانون تجارت	اساسنامه	موضوع
۱۲-۲	۱۱۴ و ۱۱۵	۳۲	اخذ سهام وثیقه اعضا هیئت مدیره و نگهداری آن در صندوق شرکت.
۱۲-۳	۱۲۱	۳۵	تشکیل جلسات هیئت‌مدیره با حضور بیش از نصف اعضای هیئت‌مدیره به طور کامل.
۱۲-۴	۱۲۸	تبصره ماده ۴۲	ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیئت مدیره در خصوص نام و مشخصات مدیر عامل جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی به اداره ثبت شرکت‌ها.

۱۳ - پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۲، ۶، ۷ و بند ۱۶ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف- پی‌گیری اقاله قرارداد فی مابین در خصوص فروش زمین ۱۷۰ هکتاری عنبرآباد جیرفت کرمان به آقای جرگه به دلیل عدم انجام تعهدات قراردادی از طرف وی.

ب- پیگیری حقوقی و انتقال اسناد مالکیت املاک شرکت واقع در وکیل‌آباد مشهد و ساختمان فاطمی و اراضی نمین.

پ- ارائه گزارشات طبق فرمت تدوین و ابلاغ شده توسط شرکت شاهد (سهامی عام) به صورت ماهانه حداکثر یک هفته پس از پایان هر ماه.

۱۴ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی۳-۴۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافا معاملات مذکور و معاملات با سایر اشخاص وابسته بر اساس روابط خاص فی‌مابین شرکت‌های گروه انجام شده است.

۱۵ - گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ 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 داشتن موارد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، 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
گزارش

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	موضوع دستورالعمل و شماره بند یا ماده	موضوع
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	
۱۶-۱	بند(۱) ماده (۷)	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۶-۲	بند(۳) ماده (۷)	افشای اطلاعات، صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۳ ماهه حسابرسی نشده حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقاطع ۳ ماهه.
۱۶-۳	بند (۴) ماده (۷)	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
۱۶-۴	تبصره (۵) ماده (۷)	افشای فوری صورت‌های مالی سالانه حسابرسی نشده و حسابرسی شده در موعد مقرر بلافاصله پس از تایید هیات مدیره و پس از صدور گزارش حسابرسی.
۱۶-۵	تبصره (۵) ماده (۷)	انعکاس فهرست معاملات اشخاص وابسته بررسی شده توسط کمیته حسابرسی به صورت جداگانه به هیئت مدیره.
۱۶-۶	تبصره (۸) ماده (۷)	تهیه گزارش تفسیری مدیریت مطابق با ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار.
۱۶-۷	اجزاء(۱)و(۲) بند (۱۰) ماده(۷)	افشای صورت‌های مالی میان دورهای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل(فرعی) در مهلت مقرر.
۱۶-۸	تبصره ماده (۹)	افشای فوری تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی و مدیرعامل بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره
۱۶-۹	اجزاء (۱) و (۲)ماده(۱۰)	ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها و انتشار یک نسخه از آن حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از ابلاغ ثبت آن.
	دستورالعمل انضباطی ناشران	
۱۶-۱۰	ماده (۵) و تبصره (۱) آن	پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی ظرف مهلت مقرر قانونی(جزء ۵ ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و موضوع مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت).

سازمان حسابرسی
گزارش

ردیف	موضوع دستورالعمل و شماره بند یا ماده	موضوع
۱۶-۱۱	ماده(۱۷)	افشا حداکثر سود قابل تقسیم در گزارش تفسیری مدیریت.
	اساسنامه نمونه	
۱۶-۱۲	تبصره (۲) ماده (۱۸)	پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی عادی.
۱۶-۱۳	تبصره (۲) ماده (۲۷)	انتصاب حداقل یکی از اعضای هیئت مدیره به صورت غیر موظف دارای تحصیلات مالی (تبصره ۴ ماده ۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی).
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	
۱۶-۱۴	مواد (۶) و (۳۱)	رعایت یکسان حقوق سهامداران در مورد پرداخت سود سهام و اعلام زمان‌بندی پرداخت به گونه‌ای که سود سهامداران عمده و کنترلی پس از سایر سهامداران پرداخت شود(موضوع مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت).
۱۶-۱۵	ماده (۸)	ارائه گزارش حسابرس داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی هر۳ماه یکبار به هیئت‌مدیره.
۱۶-۱۶	ماده (۱۴)	تشکیل کمیته های حسابرسی, انتصابات و ریسک تحت نظر هیئت مدیره.
۱۶-۱۷	ماده (۱۷)	طراحی و اجرای ساز و کار مناسبی جهت برقراری روابط موثر با سرمایه‌گذاران.
۱۶-۱۸	ماده (۲۸) و تبصره آن	ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی به طور مستقیم و غیرمستقیم توسط شرکت‌های فرعی.
۱۶-۱۹	ماده (۳۸)	درج اقدامات شرکت در راستای تحقق راهبری شرکتی به صورت یک بخش جداگانه در گزارش فعالیت هیئت مدیره و گزارش تفسیری مدیریت.
۱۶-۲۰	ماده (۳۹)	ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی خود.
۱۶-۲۱	ماده (۴۰)	افشای ابعاد (بعد محیط زیست، بعد مسئولیت اجتماعی و بعد اقتصادی) گزارش پایداری شرکت.

۱۴ مرداد ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

محمد عظیمی **صدیقه میرجعفری**

بسمه تعالی

شماره: .....

تاریخ: .....

پیوست: .....

شرکت عمران و توسعه شاهد

شناسه ملی: ۱۰۸۶۰۵۵۳۰۰۳
شماره ثبت: ۱۸۶۳۶۶
(سهامی عام)

شرکت عمران و توسعه شاهد(سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی گروه و جداگانه شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۵
ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت عمران وتوسعه شاهد(سهامی عام)	
صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
صورت جریان های نقدی جداگانه	۹
پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۱۰-۵۰

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۴ به تائید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضـــــاء
شرکت سرمایه گذاری سعدی(سهامی خاص)	مرتضی حسینی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت شاهد(سهامی عام)	امیر رضا واعظی آشتیانی	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت فرآوری و توسعه ابنیه شاهد (سهامی خاص)	محمد مهدی کاظمی	عضو هیات مدیره - موظف	
شرکت هرمز انرژی(سهامی خاص)	سید محمد مهدی صفوی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت بازرگانی شاهد (سهامی خاص)	حسین اخگرپور	عضو هیات مدیره - غیر موظف	

سازمان حسابرسی
گزارش

تهران، خیابان مطهری، انتهای خیابان کوه نور، پلاک ۲۱، طبقه اول کدپستی: ۱۵۸۷۶۹۴۸۱۴
No. 22, 1th Floor, KochNoor St., Motaheri St., Tehran, IRAN Postal Code: 1587694814
Tel: (+98 21) 887 33 5 07 - 8 Web: www.omranshahed.com E-mail: info@omranshahed.com

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲ (تجدید ارائه شده)
درآمدهای عملیاتی	۵	۲,۶۷۵,۳۸۶	۱,۳۵۳,۳۲۵
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	۶	(۵۹۱,۱۱۲)	(۳۸۹,۴۳۴)
سود ناخالص		**۲,۰۸۴,۲۷۴**	**۹۶۳,۸۹۱**
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۸۷۸,۱۳۸)	(۴۳۵,۹۳۵)
سایر درآمدها	۸	۴۴۰,۲۶۸	۱۶۸,۲۳۶
سایر هزینه ها	۹	(۶۵,۲۳۸)	(۷۵,۹۵۶)
سود عملیاتی		**۱,۵۸۱,۱۶۶**	**۶۲۰,۲۳۶**
هزینه های مالی	۱۰	(۱,۱۵۰)	(۳,۸۰۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۴۶۰,۳۶۱	۵۸,۰۱۲
سود قبل از مالیات		**۲,۰۴۰,۳۷۷**	**۶۷۴,۴۴۳**
هزینه مالیات بر درآمد	۳۳	(۷۰۳,۷۹۳)	(۲۲۵,۳۶۷)
سود خالص		**۱,۳۳۶,۵۸۴**	**۴۴۹,۰۷۶**
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		**۱,۳۳۶,۵۶۳**	**۴۴۹,۰۳۴**
منافع فاقد حق کنترل		**۲۱**	**۴۲**
		۱,۳۳۶,۵۸۴	**۴۴۹,۰۷۶**
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۶۷۵	۱۳۷
غیر عملیاتی (ریال)		۳۵۳	۱۵
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۱,۰۲۸	۱۵۲

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (تجدید ارائه شده)
دارایی ها			
دارایی های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۳۸۳,۰۵۵	۴۵۸,۹۳۴
دارایی های زیستی مولد	۱۴	۴۰۴,۵۹۳	۲۵۵,۷۸۰
سرمایه گذاری در املاک	۱۵	۶۷۹,۴۶۲	۶۴۶,۶۱۶
سرقفلی	۱۶	۸,۱۳۴	۹,۶۳۷
دارایی های نامشهود	۱۷	۲,۰۱۴	۲,۶۶۳
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸	۲۲۶,۴۱۴	۲۳۳,۹۹۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	-	۱۹۲
جمع دارایی های غیرجاری		**۱,۷۰۳,۶۷۲**	**۱,۶۰۷,۸۱۳**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۰	۸۱,۱۱۱	۷۱,۷۴۴
پروژه های درجریان پیشرفت	۲۱	۸۰۵,۹۱۹	۷۷۷,۱۹۷
موجودی املاک	۲۲	۸۱۹,۰۹۳	۸۰۷,۷۵۸
موجودی مواد و کالا	۲۳	۷۸۳,۱۹۷	۱۲,۹۱۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۹۱۷,۲۵۹	۵۸۲,۹۵۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۴	۱۳	۱۳
موجودی نقد	۲۵	۱,۱۲۰,۳۱۹	۳۲۵,۴۵۸
جمع دارایی های جاری		**۴,۵۲۶,۹۱۱**	**۲,۵۷۸,۰۳۲**
جمع دارایی ها		**۶,۲۳۰,۵۸۳**	**۴,۱۸۵,۸۴۵**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
صرف سهام	۲۷	۱,۰۶۱	۱,۰۶۱
اندوخته قانونی	۲۸	۱۶۹,۲۵۶	۱۶۹,۰۰۸
سودانباشته		۲,۴۵۱,۹۷۳	۱,۲۹۵,۰۵۸
سهام خزانه	۲۹	(۶)	(۶)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۳,۹۲۲,۲۸۴	۲,۷۶۵,۱۲۱
منافع فاقد حق کنترل	۳۰	۵۴	۵۲
جمع حقوق مالکانه		**۳,۹۲۲,۳۳۸**	**۲,۷۶۵,۱۷۳**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۹۳,۷۶۵	۷۸,۰۹۴
تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض بلند مدت	۳۶	۱,۳۱۳	۲,۱۸۸
جمع بدهی های غیر جاری		**۹۵,۰۷۸**	**۸۰,۲۸۲**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۲	۹۶۰,۲۳۵	۵۳۷,۹۲۸
مالیات پرداختنی	۳۳	۹۲۲,۷۹۰	۲۸۵,۱۰۵
سود سهام پرداختنی	۳۴	۲۹۸,۵۹۲	۴۱۸,۳۰۲
تسهیلات مالی	۳۵	۱۱,۱۵۰	-
تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض	۳۶	۸۷۵	۸۷۵
پیش دریافت ها	۳۷	۱۹,۵۲۵	۹۸,۱۸۰
جمع بدهی های جاری		**۲,۲۱۳,۱۶۷**	**۱,۳۴۰,۳۹۰**
جمع بدهی ها		**۲,۳۰۸,۲۴۵**	**۱,۴۲۰,۶۷۲**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۶,۲۳۰,۵۸۳**	**۴,۱۸۵,۸۴۵**

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۱	۱۶۴,۸۵۲	۱,۰۱۱,۲۱۱	(۶)	۲,۴۷۷,۱۱۸	۱۰	۲,۴۷۷,۱۲۸
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۸)	-	-	-	(۳۱,۰۳۱)	-	(۳۱,۰۳۱)	-	(۳۱,۰۳۱)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۱	۱۶۴,۸۵۲	۹۸۰,۱۸۰	(۶)	۲,۴۴۶,۰۸۷	۱۰	۲,۴۴۶,۰۹۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲								
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	-	-	-	۴۶۰,۳۷۰	-	۴۶۰,۳۷۰	۴۲	۴۶۰,۴۱۲
اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۸)	-	-	-	(۱۱,۳۳۶)	-	(۱۱,۳۳۶)	-	(۱۱,۳۳۶)
سود خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲	-	-	-	۴۴۹,۰۳۴	-	۴۴۹,۰۳۴	۴۲	۴۴۹,۰۷۶
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۳۰,۰۰۰)	-	(۱۳۰,۰۰۰)	-	(۱۳۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴,۱۵۶	(۴,۱۵۶)	-	-	-	-
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۱	۱۶۹,۰۰۸	۱,۲۹۵,۰۵۸	(۶)	۲,۷۶۵,۱۲۱	۵۲	۲,۷۶۵,۱۷۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳								
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	۱,۳۳۶,۵۶۳	-	۱,۳۳۶,۵۶۳	۲۱	۱,۳۳۶,۵۸۴
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۷۹,۴۰۰)	-	(۱۷۹,۴۰۰)	(۱۹)	(۱۷۹,۴۱۹)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۲۴۸	(۲۴۸)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۱	۱۶۹,۲۵۶	۲,۴۵۱,۹۷۳	(۶)	۳,۹۲۲,۲۸۴	۵۴	۳,۹۲۲,۳۳۸

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

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲ (تجدید ارائه شده)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۹۹۹,۲۶۱	۴۱۷,۴۹۹
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۶۶,۱۰۸)	(۳۳,۴۵۳)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۹۳۳,۱۵۳	۳۸۴,۰۴۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۶۲,۱۴۳)	(۳۳,۳۶۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۱,۴۰۶)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد		(۱۵۳,۹۹۷)	(۵,۷۱۶)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	۱,۲۲۱
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		-	۴۱,۱۰۲
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۳,۷۵۱	۳۲۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۱۲,۳۸۹)	۲,۱۶۱
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۷۲۰,۷۶۴**	**۳۸۶,۲۰۷**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		-	(۶۰,۴۴۹)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		-	(۳,۸۰۵)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۱۰,۰۰۰	۴,۹۰۰
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۲۹۹,۱۳۰)	(۱۴۵,۲۳۶)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**(۲۸۹,۱۳۰)**	**(۲۰۴,۵۹۰)**
خالص افزایش در موجودی نقد		۴۳۱,۶۳۴	۱۸۱,۶۱۷
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۳۲۵,۴۵۸	۱۰۷,۳۲۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۳۶۳,۲۲۷	۳۶,۵۱۶
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱,۱۲۰,۳۱۹	۳۲۵,۴۵۸
معاملات غیر نقدی	۴۰	-	۶۹,۶۰۰

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۱,۸۱۰,۵۳۷	۲,۳۷۸,۴۱۵
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	۶	-	(۳۸۶,۱۷۱)
سود ناخالص		**۱,۸۱۰,۵۳۷**	**۱,۹۹۲,۲۴۴**
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۲۷۱,۰۳۱)	(۱۹۳,۰۹۲)
سود عملیاتی		**۱,۵۳۹,۵۰۶**	**۱,۷۹۹,۱۵۲**
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۵,۱۷۰	۱,۹۳۹
سود قبل از مالیات		**۱,۵۴۴,۶۷۶**	**۱,۸۰۱,۰۹۱**
هزینه مالیات بر درآمد	۳۳	-	(۸,۸۵۶)
سود خالص		**۱,۵۴۴,۶۷۶**	**۱,۷۹۲,۲۳۵**
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۱,۱۸۵	۱,۳۷۷
غیر عملیاتی (ریال)		۴	۱
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	**۱,۱۸۹**	**۱,۳۷۸**

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارایی های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۳,۱۲۵	۳,۲۵۰
دارایی های نامشهود	۱۷	۴۷	۵۷
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸	۱,۰۷۱,۰۷۴	۱,۰۷۱,۰۷۴
جمع دارایی های غیرجاری		**۱,۰۷۴,۲۴۶**	**۱,۰۷۴,۳۸۱**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۰	۷۱,۵۹۲	۷۴,۲۳۷
پروژه های درجریان پیشرفت	۲۱	۷۸۱,۸۰۰	۷۵۲,۲۳۱
موجودی املاک	۲۲	۱,۵۶۴,۷۲۵	۱,۵۵۳,۳۹۰
موجودی مواد و کالا	۲۳	۰	۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۲,۶۴۱,۱۰۶	۱,۴۵۴,۶۰۳
موجودی نقد	۲۵	۲۲,۵۵۵	۲۲,۵۵۵
جمع دارایی های جاری		**۵,۰۸۱,۷۷۸**	**۳,۸۵۷,۰۱۶**
جمع دارایی ها		**۶,۱۵۶,۰۲۴**	**۴,۹۳۱,۳۹۷**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۸	۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰
سود انباشته		۴,۱۱۳,۲۸۸	۲,۷۴۸,۰۱۲
جمع حقوق مالکانه		**۵,۵۴۳,۲۸۸**	**۴,۱۷۸,۰۱۲**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۱	۷,۳۲۴	۱۰,۳۶۷
جمع بدهی های غیر جاری		۷,۳۲۴	۱۰,۳۶۷
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۲	۲۸۴,۲۹۵	۲۹۵,۵۴۵
مالیات پرداختنی	۳۳	۳,۲۲۲	۱۹,۸۴۹
سود سهام پرداختنی	۳۴	۲۹۸,۴۳۹	۴۱۸,۱۶۸
پیش دریافت ها	۳۷	۱۹,۴۵۶	۹,۴۵۶
جمع بدهی های جاری		۶۰۵,۴۱۲	۷۴۳,۰۱۸
جمع بدهی ها		**۶۱۲,۷۳۶**	**۷۵۳,۳۸۵**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۶,۱۵۶,۰۲۴**	**۴,۹۳۱,۳۹۷**

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۱,۰۸۵,۷۷۷	۲,۵۱۵,۷۷۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲				
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	-	-	۱,۷۹۲,۲۳۵	۱,۷۹۲,۲۳۵
سود سهام مصوب	-	-	(۱۳۰,۰۰۰)	(۱۳۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۲,۷۴۸,۰۱۲	۴,۱۷۸,۰۱۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	۱,۵۴۴,۶۷۶	۱,۵۴۴,۶۷۶
سود سهام مصوب	-	-	(۱۷۹,۴۰۰)	(۱۷۹,۴۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	۴,۱۱۳,۲۸۸	۵,۵۴۳,۲۸۸

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۳۱۶,۰۹۷	۱۲۲,۸۴۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱۶,۶۲۷)	(۸,۸۵۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۲۹۹,۴۷۰	۱۱۳,۹۹۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۴۰)	(۱,۲۱۴)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		-	۹۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۳۴۰)	(۱,۱۲۴)
جریان خالص ورود قد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲۹۹,۱۳۰	۱۱۲,۸۶۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۲۹۹,۱۳۰)	(۱۴۵,۳۷۰)
جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی		(۲۹۹,۱۳۰)	(۱۴۵,۳۷۰)
خالص (کاهش) در موجودی نقد		۰	(۳۲,۵۰۳)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۲۲,۵۵۵	۵۵,۰۵۸
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲۲,۵۵۵	۲۲,۵۵۵
معاملات غیر نقدی	۴۰	-	۱,۲۰۶,۵۴۵

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

سازمان حسابرسی
گزارش

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت عمران و توسعه شاهد ابتدا تحت عنوان شرکت کشت و صنعت شاهد در تاریخ ۱۳۷۵/۰۴/۲۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۱۷۶ مورخ ۱۳۷۵/۴/۲۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی کرمان به ثبت رسید و متعاقباً تاریخ فوق شروع به بهره برداری نموده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۰/۰۹/۲۵ مرکز اصلی شرکت به تهران انتقال یافت و طی شماره ۱۸۶۳۶۶ مورخ ۱۳۸۱/۰۳/۲۶ به شناسه ملی ۱۰۸۶۰۵۵۳۰۰۳ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و همچنین به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۵/۰۷/۰۱ به شرکت عمران و توسعه شاهد تغییر نام داده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۶/۱۲/۳۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۹/۰۸/۰۲ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت عمران و توسعه شاهد جزو شرکت های فرعی شرکت شاهد (سهامی عام) است و شرکت اصلی نهایی گروه، موسسه اندوخته شاهد می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت: تهران - خیابان شهید مطهری - خیابان کوه نور، شماره ۲۲ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است ۱- خرید، اجاره، صلح و بطور کلی انجام معاملات در قالب مقررات جاری کشور نسبت به املاک و مستغلات شرکت، اجرای پروژه های ساختمانی و عمرانی، احداث مجتمع های گردشگری و مجتمع های کشت و صنعت در داخل و یا خارج از کشور ۲- بهینه سازی و بازسازی املاک به منظور ارتقای کیفی آن. ۳ - طراحی و اجرا و مدیریت بر اراضی کشاورزی و مجتمع های تجاری ۴ - مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی و خارجی جهت گسترش فعالیت در کلیه زمینه های فعالیت شرکت۵ - دریافت تسهیلات مالی و اعتباری از بانک و سایر موسسات و اشخاص اعم از داخلی یا خارجی در چارچوب قوانین و مقررات به منظور پیشبرد اهداف شرکت ۶ - انجام فعالیت در عرصه صادرات و واردات مصالح ساختمانی، محصولات کشاورزی (اعم از خام یا فرآوری شده) خدمات فنی و مهندسی و احداث واحدهای تولیدی مصالح ساختمانی

فعالیت های اصلی شرکت عمران و توسعه شاهد طی سال مالی عمدتاً آماده سازی اراضی جهت مشارکت در ساخت و مدیریت بر فعالیت های شرکت های فرعی آن که عمدتاً در زمینه های اجاره مخازن نفتی و انبار غلات و همچنین مشارکت در فعالیت های کشاورزی و مشارکت در ساخت پروژه کن به شرح یادداشت ۲۱-۲ می باشد.

۱-۳- کارکنان

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

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۸۴	۱۰۱	۹	۱
مشاورین و کارکنان ساعتی	۲	۶	۴	۴
	۸۶	۱۰۷	۱۳	۱۳
کارکنان شرکت های خدماتی	-	۵	-	-
	۸۶	۱۱۲	۱۳	۱۳

علت کاهش تعداد کارکنان قراردادی طی سال مالی مورد گزارش عمدتاً بابت تسویه حساب با تعدادی از کارکنان شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است.

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمدهای عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای نسبیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها و خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. آثار آن توسط هیات مدیره در حال بررسی است.

شرکت عمران و توسعه ساهد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای مورد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

الف- تولیدات کشاورزی در زمان برداشت

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

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

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

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

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های 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 فیمابین است.

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

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی ، به بهای تمام شده در حساب ها منعکس و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهشی حقوق مالکانه تحت سر فصل " سهام خزانه" منعکس می گردد.

۳-۲-۴- دوره مالی شرکت های فرعی در ۳۰ بهمن ماه هر دوره خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

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

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر ۴ به منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری حاضر دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل به کسر بدهی فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه بطور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیبهای تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیبهای مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترتیب های مرحله ای) باشد " ، مازاد مذکور ، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده ، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل ، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده ، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲- درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات شناسائی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد فروش املاک در صورت احراز معیارهای شناخت درآمد (محرز بودن فروش ، شروع فعالیت ساختمانی، املاک پذیره بودن برآورد ماحصل پروژه و وصول حداقل ۲۰ درصد مبلغ فروش) بر اساس درصد تکمیل پروژه در تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی می شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. مخارج کار انجام شده به کل مخارج برآوردی ساخت شامل مواردی از قبیل زمین ، مخارج تامین مالی منظور نشده به پروژه ، مصالح یدک کار، پیش پرداخت ها و مخارج مرتبط با تضمین بازده سرمایه گذاری خریداران بعد نشود.

۳-۴-۴- درآمد پیمان به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه گیری می شود. هرگاه بنوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد، سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می شود، و (ب) مخارج پیمان در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. درآمد پیمان، بیانگر ارزش کار انجام شده طی دوره بوده و در برگیرنده مبالغ صورت وضعیت نشده نیز می باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوط، فورا به عنوان هزینه دوره شناسایی و در سرفصل بهای تمام شده درآمدعملیاتی منعکس می شود.

۳-۴-۵- میزان تحمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت کار انجام شده با تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می شوند.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی ، با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است ، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله ، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر ارز	دلیل استفاده از نرخ
نقدینگی های تجاری و سایر نقدینگی ها	دلار	۶۸۱،۲۰۳ (ریال)	قابل دسترس
موجودی نقد	دلار	۷۰۰،۲۷۷ (ریال)	قابل دسترس

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

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

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

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

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

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود ، مخارج بعدی مربوط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید 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.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن ایین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۸ و ۶ ساله و ۱۲ درصد	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶ و ۱۰ و ۱۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	مستقیم
جاده آب	۸ ساله	مستقیم
سوله های انبار بندر امام	۱۵ سال و ۸ ماه	مستقیم
مخازن نفتی	۷ سال	مستقیم
اثاثه و مبلمان	۳ و ۵ و ۶ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱۰ ساله	مستقیم

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت جنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد

۳-۷-۲-۲- با توجه به اینکه قراردادهای سوله های بندر امام خمینی (۲۰ ساله یا ۲ سال دوره ساخت) و مخازن نفتی سنگین (۱۱ ساله یا ۱ دوره ساخت) می باشد استهلاک بر اساس باقیمانده قرارداد به روش خط مستقیم محاسبه گردیده است.مدت زمان از دست رفته به ترتیب بابت افزایش دوره ساخت و نبود پاز نفتی بوده است.

۳-۸- دارایی های زیستی مولد

۳-۸-۱- دارایی های زیستی مولد (درخت ، نهال ، سته و خدمات) مربوط به شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز و مبنای بهای تمام شده شناسایی می شود. مخارج تولید در رابطه با دارایی های زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارایی ها برای آغاز بهره برداری به بهای تمام شده منظور می شود. این گونه مخارج پس از بهره برداری مبنا در صورتی به سهمان تمام شده اضافه می شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. سایر مخارج تولید در دوره وقوع به سود و زیان منظور می شود مبنای تسهیم هزینه های تولید به دارایی های زیستی مولد غیر مثمر به نسبت تعداد نهال های موجود بر مجموع درخت و نهال موجود ، محاسبه شده است.

۳-۸-۲- دارایی های زیستی مولد با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی ها و ارزش اسقاط آن ها بر اساس موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ قانون مالیات های مستقیم (مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن) و بر اساس نرخ ها و روش های زیر مستهلک می شود

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش
درخت پسته	۳۱ ساله	مستقیم
درخت نخل	۲۹ ساله	مستقیم

۳-۸-۳- پروژه های در جریان تکمیل شرکت فرعی عمران و توسعه آب و خاک کوثر (دارایی های زیستی مولد) براساس بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. بهای تمام شده پروژه های در جریان تکمیل شامل کلیه هزینه هایی است که شرکت در جریان فعالیت معمول خود برای رساندن پروژه به مکان و شرایط فعلی آنها در تاریخ صورت وضعیت مالی متحمل شده و بدین ترتیب شامل حقوق و مزایای پرسنل مستقیم پروژه، مخارج مستقیم پروژه، هزینه کار ارجاع شده به پیمانکاران و درصدی از هزینه های سربار می باشد.

۳-۹- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود .سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش واجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط گروه نگهداری می شود

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی های نا مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، موقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود

۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش
نرم افزارها	۳ ساله	مستقیم

۳-۱۰-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی شود.

شرکت عمران و توسعه ساحل (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۱-۱- 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود یا غیر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی 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 تنزیل جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ سربهٔ قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی باید آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت 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.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی، از زمان شناسایی آخرین زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر این که دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۲- موجودی املاک

۳-۱۲-۱- موجودی املاک بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام مشابه اندازه گیری می‌شود. در صورت فروش، بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. مخارج ساخت املاک باید دربرگیرنده تمام مخارجی باشد که به طور مستقیم به فعالیت های ساخت قابل انتساب است یا بتوان آن را بر مبنای منطقی به چنین فعالیت هایی تخصیص داد.

۳-۱۳- موجودی مواد وکالا

۳-۱۳-۱- موجودی مواد و کالا به استثنای تولید کشاورزی استحصال شده از دارایی های زیستی مولد به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فروش، بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با به کارگیری روش های زیر تعیین می گردد.

	روش مورد استفاده
مواد اولیه (کود پیم)	میانگین موزون
موجودی کالا (پسته)	میانگین موزون

۳-۱۴- پروژه های در جریان پیشرفت

پروژه های در جریان پیشرفت پس از کسر پیش پرداخت های دریافتی در حساب ها ثبت می شود. بهای تمام شده پروژه های در جریان پیشرفت شامل کلیه هزینه هایی است که شرکت در جریان فعالیت معمول خود برای رساندن پروژه به منزل و شرایط فعلی آنها در تاریخ صورت وضعیت مالی متحمل شده و بدین ترتیب شامل حقوق و مزایای پرسنل مستقیم پروژه، مخارج مستقیم پروژه و هزینه کار ارجاع شده به پیمانکاران و درصدی از هزینه های سربار می باشد.

۳-۱۵- دارایی های زیستی غیر مولد

دارایی های زیستی غیر مولد شامل محصولات باغی (پسته و خرما) ،تولید کشاورزی استحصال شده و هزینه های مربوط به شرح زیر شناسایی می شود.

۳-۱۵-۱- محصولات باغی (پسته و خرما) در جریان رشد باتوجه به عدم امکان اندازه گیری ارزش منصفانه، به بهای تمام شده اندازه گیری می شود. لازم به ذکر است هیچگونه هزینه ای تحت عنوان مخارج برآوردی زمان فروش از جمله کارمزد فروش، مالیات و عوارض به آن تعلق نگرفته است.

۳-۱۵-۲- تولید کشاورزی استحصال شده از دارایی های زیستی غیر مولد (شامل پسته و خرما) ، در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده تولید کشاورزی محسوب و در زمان فروش بر مبنای بهای تمام شده انتسابی گزارش می شود.

۳-۱۵-۳- هزینه های مربوط به داشت محصولات باغی با توجه به زمان برداشت و نوع محصولات به دارایی های زیستی غیرمولد (محصولات باغی در جریان رشد) منظور و در زمان برداشت به هزینه دوره منظور می گردد.

۳-۱۶- ذخایر

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

۳-۱۶-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و بازخرید مرخصی

۳-۱۶-۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هرسال خدمت آنان محاسبه و درحساب ها منظور می شود.

۳-۱۶-۱-۲- ذخیره بازخرید مرخصی کارکنان بر اساس ذخیره مرخصی استفاده نشده (حداکثر ۹ روز در سال برای کارکنان) بر مبنای آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر محاسبه و بر حسابها منظور می شود.

۳-۱۷- سرمایه گذاری ها

اندازه کنترل		
نوع سرمایه گذاری	**گروه**	**شرکت**
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	روش بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری		
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
صاحب دراعد		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۸- کمک های بلاعوض

کمک های بلاعوض دارای شرط که به منظور تامین مخارج ایجاد یا تحصیل دارایی های غیر جاری دریافت می شود و به موازات ایفای تعهدات مستتر در کمک های بلاعوض که متناسب با سهم اقساطی دارایی های مربوطه است ، در صورت سود و زیان شناسایی می گردد.

۳-۱۹- سهام خزانه

۳-۱۹-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۳-۱۹-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه سلفی، در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۹-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۹-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۲۰- مالیات بر درآمد

۳-۲۰-۱- هزینه مالیات

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

۳-۲۰-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری 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 پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌ها مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۲۰-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۳-۲۰-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکار گیری 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 می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است. برآوردهای صورت گرفته توسط مدیریت براساس تصمیمات و هیات مدیره سال های قبل بوده است.

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد حاصل از فروش و ارائه خدمات	۵-۱	۱,۸۸۰,۸۲۶	۱,۳۲۷,۰۲۶	۱,۸۱۰,۵۳۷	۲,۳۷۸,۴۱۵
ارزش منصفانه تولید کشاورزی		۷۷۹,۶۹۸	۱۱,۷۶۱	-	-
		۲,۶۶۰,۵۲۴	**۱,۳۳۸,۷۸۷**	**۱,۸۱۰,۵۳۷**	۲,۳۷۸,۴۱۵
خالص فروش تولید کشاورزی		۱۴,۸۶۲	۱۴,۵۳۸	-	-
		۲,۶۷۵,۳۸۶	**۱,۳۵۳,۳۲۵**	**۱,۸۱۰,۵۳۷**	**۲,۳۷۸,۴۱۵**

۵-۱- درآمدهای حاصل از فروش و ارائه خدمات به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درامد حاصل از فروش املاک	۵-۱-۱	۱۳۳,۲۷۸	۱۹۰,۵۵۰	-	۱,۵۶۳,۰۰۰
درامد حاصل از اجاره املاک	۵-۱-۲	۱,۷۴۴,۷۶۳	۱,۱۳۵,۰۸۳	۹,۸۵۷	۴,۷۱۵
سود سهام حاصل از سرمایه گذاری ها		۲,۷۸۵	۱,۳۹۳	۱,۸۰۰,۶۸۰	۸۱۰,۷۰۰
		۱,۸۸۰,۸۲۶	**۱,۳۲۷,۰۲۶**	**۱,۸۱۰,۵۳۷**	**۲,۳۷۸,۴۱۵**

۵-۱-۱- درآمد حاصل از فروش املاک مربوط به فروش زمین توسط شرکت فرعی پاداد اشخاص ثالث بوده است.

۵-۱-۲- درآمد حاصل از اجاره املاکِ مربوط به اجاره سوله به مبلغ ۴۸۷,۷۴۵ میلیون ریال و اجاره مخازن نفتی به مبلغ ۱,۲۵۷,۰۱۸ میلیون ریال توسط شرکت فرعی پاداد بوده است.

۳-۱-۵- **سود سهام حاصل از سرمایه گذاری ها**

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود سهام حاصل از سرمایه گذاری ها		
شرکت پاداد(سهامی خاص)	۱,۵۰۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
شرکت عمران بهدشت چستان (سهامی خاص)	۶۶۰	۱۰,۷۰۰
شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)	۳۰۰,۰۲۰	-
	۱,۸۰۰,۶۸۰	**۸۱۰,۷۰۰**

۵-۲- درآمد حاصل از فروش و ارائه خدمات، به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
گروه	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	-	-	-	-
سایر اشخاص	۲,۶۷۵,۳۸۶	۱۰۰	۱,۸۱۰,۵۳۷	۱۰۰
	۲,۶۷۵,۳۸۶	۱۰۰	**۱,۸۱۰,۵۳۷**	۱۰۰
شرکت				
اشخاص وابسته	۱,۸۰۰,۶۸۰	۹۹.۵	۲,۳۷۳,۷۰۰	۱۰۰
سایر اشخاص	۹,۸۵۷	۰.۵	۴,۷۱۵	۰
	۱,۸۱۰,۵۳۷	۱۰۰	**۲,۳۷۸,۴۱۵**	۱۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
گروه	درآمدعملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
درآمد حاصل از فروش املاک	۱۳۳,۲۷۸	۱۶,۵۸۱	۱۱۶,۶۹۷	۸۸	۹۲
درآمد حاصل از اجاره سوله	۴۸۷,۷۴۵	۱۵۶,۹۱۷	۳۳۰,۸۲۸	۶۸	۷۵
درآمد حاصل از اجاره مخازن نفتی	۱,۲۵۷,۰۱۸	۱۲۹,۱۱۸	۱,۱۲۷,۹۰۰	۹۰	۵۷
درآمد حاصل از فعالیت های کشاورزی	۷۹۴,۵۶۰	۲۸۸,۴۹۶	۵۰۶,۰۶۴	۶۴	-
سود سهام حاصل از سرمایه گذاری ها	۲,۷۸۵	-	۲,۷۸۵	۱۰۰	۱۰
	۲,۶۷۵,۳۸۶	۵۹۱,۱۱۲	۲,۰۸۴,۲۷۴	۷۸	۵۷
شرکت					
سود سهام حاصل از سرمایه گذاری ها	۱,۸۰۰,۶۸۰	-	۱,۸۰۰,۶۸۰	۱۰۰	۱۰۰
درآمد حاصل از فروش املاک	-	-	-	۰	۷۵
درآمد حاصل از اجاره املاک	۹,۸۵۷	-	۹,۸۵۷	۱۰۰	۱۰۰
	۱,۸۱۰,۵۳۷	-	**۱,۸۱۰,۵۳۷**	۱۰۰	۸۴

۶-بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بهای تمام شده درآمد عملیاتی فروش و ارائه خدمات					
بهای تمام شده درامد حاصل از فروش املاک	۶-۱	۱۶,۵۸۱	۲۳,۷۲۱	-	۳۸۶,۱۷۱
بهای تمام شده درآمد حاصل از اجاره مخازن نفتی و سوله					
دستمزد مستقیم	۶-۲	۲۱۳,۰۷۵	۱۵۸,۱۳۶	-	-
استهلاک		۱۲۹,۱۱۸	۱۲۸,۰۰۶	-	-
هزینه های جذب نشده (یادداشت ۹)	۶-۳	(۵۶,۱۵۸)	(۷۴,۴۵۵)	-	-
		۲۸۶,۰۳۵	**۲۱۱,۶۸۷**	-	-
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی		**۳۰۲,۶۱۶**	**۲۳۵,۴۰۸**	-	**۳۸۶,۱۷۱**
هزینه های تولید					
مواد مستقیم		۵۳,۳۴۵	۲۸,۳۱۴	-	-
نگهداری و آماده سازی زمین		۲۴,۸۷۲	-	-	-
سایر					
انتقال از هزینه های فروش،اداری عمومی (دستمزد و سربار)	۷	۳۳۱,۸۶۹	۲۰۶,۳۹۴	-	-
مخارج تخصیص یافته به دارایی زیستی مولد	۱۴	(۱۲۱,۵۹۰)	(۸۰,۶۸۲)	-	-
بهای تمام شده تولید		**۲۸۸,۴۹۶**	**۱۵۴,۰۲۶**	-	-
		۵۹۱,۱۱۲	**۳۸۹,۴۳۴**	-	**۳۸۶,۱۷۱**

۶-۱ بهای تمام شده درآمد حاصل از فروش املاک مربوط به شرکت فرعی یاداد می باشد

۶-۲ افزایش دستمزد مستقیم در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل بابت افزایش سطح دستمزد بر اساس بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفه اجتماعی بوده است.

۶-۳ هزینه های جذب نشده گروه عمدتاً به دلیل عدم بهره برداری از ظرفیت کامل مخازن و سوله ها به میزان ۳۲ درصد ، هزینه های ثابت به تناسب عدم بهره برداری از ظرفیت عملی محاسبه شده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲	شرکت ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۲
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۲۵۵,۸۹۰	۲۰۰,۳۸۵	۶۶,۹۲۳	۴۵,۴۶۲
مالیات های ارزش افزوده و حقوق		۲۳۸,۶۰۲	-	-	-
اجاره مخازن نفتی، نگهداری و حراست	۷-۲	۲۱۶,۲۴۷	۸۸,۲۳۹	-	-
هزینه های ثبتی وحقوقی و محضری	۷-۳	۱۱۲,۷۸۸	-	۱۱۲,۷۸۸	-
حسابرسی		۴۲,۸۵۳	۲۲,۰۶۰	۱۷,۶۶۵	۸,۲۳۵
حق الزحمه (مشاوران و پیمانکاران خدماتی)		۳۳,۵۰۵	۱۳,۱۵۹	۱۰,۲۳۲	۴,۷۹۱
بیمه سهم کارفرما		۳۳,۵۵۷	۲۳,۷۰۰	۱۳,۴۱۳	۷,۶۶۴
مزایای پایان خدمت کارکنان		۳۳,۶۰۱	۲۹,۴۸۸	۵,۲۱۹	۷,۱۶۵
هزینه فرآوری بسته		۲۵,۴۶۲	-	-	-
آب،برق و سوخت مصرفی		۱۸,۹۳۶	۲۳,۴۳۳	-	-
حق الزحمه و حق المشاوره و بازاریابی		۱۹,۱۲۸	۳۰,۶۱۰	-	-
تعمیرات و نگهداری		۳۲,۳۱۱	۳۱,۱۹۰	-	-
کمک های غیر نقدی		۱۵,۳۳۶	۱۶,۲۹۳	۸,۱۷۰	۱۱,۵۸۳
استهلاک		۱۸,۵۰۸	۱۷,۰۳۶	۴۷۵	۶۲۰
ایاب و ذهاب		۱,۸۸۵	۸۵۳	-	-
پذیرایی		۱۲,۱۷۱	۹,۹۴۲	۷,۹۰۷	۴,۷۹۴
بیمه حسابرسی شده		-	۸۰,۳۷۸	-	۷۶,۱۸۰
درمانی		۷,۳۵۵	۷,۹۵۳	۲,۵۴۱	۲,۱۹۲
حق حضور در جلسات (هیات مدیره و کمیته حسابرسی)		۶,۳۲۴	۵,۷۶۵	۳,۷۱۲	۴,۰۴۰
پاداش و کارانه		۲,۴۸۴	۶,۴۶۴	-	-
هزینه سوخت (وسیله نقلیه باغ مروست)		۱,۴۴۹	-	-	-
اجاره محل		-	۱۴	-	۱۴
سایر		۱۰۴,۰۸۷	۱۱۶,۸۱۳	۲۱,۹۸۶	۲۰,۳۵۲
		۱,۲۳۲,۴۷۹	۷۲۳,۷۷۵	۲۷۱,۰۳۱	۱۹۳,۰۹۲
انتقال به سرمایه گذاری املاک - (پروژه حلفا)	۱۵	(۱۶,۲۱۳)	(۱۷,۱۳۲)	-	-
انتقال به محصولات در جریان رشد		-	(۱۲,۶۷۵)	-	-
انتقال به پروژه در جریان پیشرفت	۲۱	-	(۲,۶۵۵)	-	-
انتقال به بهای تمام شده (دستمزد و سربار)	۶	(۳۳۱,۸۶۹)	(۲۰۶,۳۹۴)	-	-
کسر می شود : انتقال به بهای تمام شده		(۴۵,۷۴۸)	(۵۷,۹۱۷)	-	-
سایر		۳۹,۴۸۹	۸,۹۳۳	-	-
		۸۷۸,۱۳۸	**۴۳۵,۹۳۵**	**۲۷۱,۰۳۱**	**۱۹۳,۰۹۲**

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل بابت افزایش سطح دستمزد ها بر اساس بخشنامه وزارت تعاون،کار و رفاه اجتماعی است.

۷-۲- افزایش اجاره مخازن نفتی نسبت به سال قبل بابت قرارداد فی مابین با شرکت گلف اجنسی ایران بر مبنای نرخ ثابت (حدود ۱۷۰ میلیون ریال ماهیانه) و نرخ متغیر بر مبنای ۱۶/۵٪ درآمد ناشی از اجاره مخازن نفتی (با توجه افزایش قابل توجه در درآمد های مزبور) و همچنین هزینه نگهداری و حراست طبق قرارداد فی مابین با اداره گمرک جمهوری اسلامی ایران محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۷-۳- افزایش هزینه های ثبتی و حقوقی بابت پرونده برج آسمان به طرفیت شهرداری منطقه یک به مبلغ ۹۴,۳۴۵ میلیون ریال مرتبط با الزام تعهد توسط شهرداری منطقه یک می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد حاصل اجاره املاک	۸-۱	۵۰,۶۴۳	۳۰,۷۸۳
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۸-۲	۳۷۱,۲۱۴	۷۹,۹۶۴
خسارت بیمه - محصولات کشاورزی	۸-۳	۱۰,۶۶۵	۵,۲۴۵
درآمد حاصل از اراضی کشاورزی		-	۴۳,۹۲۹
سایر		۷,۷۴۶	۸,۳۱۵
		۴۴۰,۲۶۸	۱۶۸,۲۳۶

۸-۱- درآمد حاصل از اجاره املاک مربوط به اجاره املاک مجتمع تجاری و اداری امین توسط شرکت فرعی عمران وتوسعه آتیه شاهدان خراسان براساس قیمت کارشناسی می باشد.

۸-۲- افزایش سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی بابت تسعیر دریافتنی های تجاری شرکت فرعی باداد در پایان سال مالی که به نرخ سامانه سنا (مرکز مبادلات ارزی) محاسبه گردیده است. دریافتنی های مزبور به شرح یادداشت ۱۹، مربوط به درآمد های اجاره مخازن نفتی (ارزی) بوده است. مضافاً اینکه افزایش قابل توجه در مبلغ مزبور ناشی از افزایش دریافتنی های تجاری ارزی و نیز افزایش نرخ تسعیر ارز می باشد.

۸-۳- درآمد خسارت بیمه مربوط به خسارت وارده به ۱۷۰ هکتار باغ بسته مروست یزد دریافتی از صندوق بیمه محصولات کشاورزی توسط شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲
استهلاک سرقفلی	۱۶	۱,۵۰۳	۱,۵۰۱
هزینه های جذب نشده در تولید	۹-۱	۵۶,۱۵۸	۷۴,۴۵۵
کاهش ارزش سرمایه گذاری ها		۷,۵۷۷	-
		۶۵,۲۳۸	۷۵,۹۵۶

۹-۱- بانوجه به اینکه درآمد حاصل از بهره برداری از مخازن نفتی صرفا مربوط به ترانزیت بار از کشور عراق می باشد و همچنین مسائل اقتصادی حاکم در منطقه و عدم ورود بار ترانزیت به کشور ، منجر به بهره برداری کامل نگردیده است ، به همین جهت ۳۲٪ از ظرفیت مخازن بلااستفاده بوده و لذا معادل ظرفیت مزبور از بهای تمام شده کسر و در این سرفصل انعکاس یافته است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانک ها	۳۵	۱,۱۵۰	۳,۸۰۵

۱۱- سایردرآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲	شرکت ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۲
سود (زیان) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی شرکت فرعی یاداد	۱۱-۱	۳۶۳,۲۲۷	۳۶,۵۱۶	-	-
درآمد اجاره		۱۳,۵۴۲	۶,۱۰۵	-	-
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی و صندوق سرمایه گذاری		۳,۷۵۱	۳۲۱	-	۹۰
درآمد حاصل از مشارکت در کشت (حق واگذاری زمین) اراضی کشاورزی	۱۱-۲	۷۶,۹۴۲	۹,۱۱۴	-	-
سایر		۲,۸۹۹	۵,۹۵۶	۵,۱۷۰	۱,۸۴۹
		۴۶۰,۳۶۱	**۵۸,۰۱۲**	**۵,۱۷۰**	**۱,۹۳۹**

۱-۱۱- بابت تسعیر موجودی نزد بانک های ارزی در پایان سال مالی شرکت فرعی باداد که به نرخ سامانه سنا (مرکز مبادلات ارزی) محاسبه گردیده است. لازم به ذکر است افزایش در درآمد های مزبور از افزایش موجودی ارزی (دلار آمریکا) در حساب های بانکی بوده است.

۲-۱۱- شرکت فرعی عمران بهدشت جمستان بخشی از اراضی قابل کشت خود را طی برگزاری مزایده جهت کشت برنج در اختیار آقای مهدی برجسته و گندم در اختیار آقای مهرداد بابائیان قرار داده است. هم چنین شرکت جهت احیاء پروژه شهرک کشاورزی اقدام به اجاره سه قطعه آبیندان و تصویه خانه و انبار کشاورزی جهت پرورش ماهی به آقای محمد حیاتی نموده است. ضمناً یک قطعه دو هکتاری نیز جهت کشت درخت پالم به آقای محسن هدایتی در قالب قرارداد اجاره تحویل داده است که این با توجه به قرارداد به صورت ماهیانه (به میزان سود تحقق یافته از مبلغ قرارداد) برای شرکت سود شناسایی شده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود(زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲	شرکت ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۲
سود عملیاتی	۱,۵۸۱,۱۴۵	۶۲۰,۲۳۶	۱,۵۳۹,۵۰۶	۱,۷۹۹,۱۵۲
اثر مالیاتی	(۷۰۳,۷۹۳)	(۲۲۵,۳۶۷)	-	(۸,۸۵۶)
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۸۷۷,۳۵۲	۳۹۴,۸۶۹	۱,۵۳۹,۵۰۶	۱,۷۹۰,۲۹۶
سود غیر عملیاتی	۴۵۹,۲۱۱	۵۴,۲۰۷	۵,۱۷۰	۱,۹۳۹
اثر مالیاتی	-	-	-	-
سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴۵۹,۲۱۱	۱۹,۸۱۵	۵,۱۷۰	۱,۹۳۹
سود قبل از مالیات	۲,۰۴۰,۳۵۶	۶۷۴,۴۴۳	۱,۵۴۴,۶۷۶	۱,۸۰۱,۰۹۱
اثر مالیاتی	(۷۰۳,۷۹۳)	(۲۲۵,۳۶۷)	-	(۸,۸۵۶)
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱,۳۳۶,۵۶۳	۴۴۹,۰۷۶	۱,۵۴۴,۶۷۶	۱,۷۹۲,۲۳۵

	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲	شرکت ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۲
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)	(۹,۶۱۹)	(۹,۶۱۹)	-	-
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱,۲۹۹,۹۹۰,۳۸۱	۱,۲۹۹,۹۹۰,۳۸۱	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳ - دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۳- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	ابزارآلات و تجهیزات	ماشین آلات	تاسیسات	وسایل نقلیه	جاده آب	سوله های بندر امام	مخازن نفتی	ابنیه و متصوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده														
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۶۸,۱۶۲	۵۴,۵۰۳	۵۲۰	۲۳,۳۱۱	۴۰,۷۱۳	۱۸,۱۶۶	۲۴۷	۱۷۶,۹۵۶	۳۹۶,۹۲۴	۲۳,۴۶۶	۹۰۲,۹۶۸	۳۷,۹۶۰	(۳,۶۶۲)	۹۳۷,۲۶۶
افزایش	-	-	-	۱,۰۳۶	-	۱,۹۷۶	-	-	-	۵,۹۲۹	۸,۹۴۱	۳,۰۱۹	-	۱۱,۹۶۰
سایر نقل و انتقالات	-	-	-	(۶۱)	-	-	-	-	-	-	(۶۱)	-	-	(۶۱)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۶۸,۱۶۲	۵۴,۵۰۳	۵۲۰	۲۴,۲۸۶	۴۰,۷۱۳	۲۰,۱۴۲	۲۴۷	۱۷۶,۹۵۶	۳۹۶,۹۲۴	۲۹,۳۹۵	۹۱۱,۸۴۸	۴۰,۹۷۹	(۳,۶۶۲)	۹۴۹,۱۶۵
افزایش	-	۱۱,۱۲۷	-	۳,۱۸۷	-	۷۵	-	-	-	۴,۴۵۵	۱۸,۸۴۴	۷۱۲	۴۲,۵۸۷	۶۲,۱۴۳
سایر نقل و انتقالات	-	۲,۲۶۸	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۲۶۸	-	-	۲,۲۶۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۶۸,۱۶۲	۶۷,۸۹۸	۵۲۰	۲۷,۴۷۳	۴۰,۷۱۳	۲۰,۲۱۷	۲۴۷	۱۷۶,۹۵۶	۳۹۶,۹۲۴	۳۳,۸۵۰	۹۳۲,۹۶۰	۴۱,۶۹۱	۳۸,۹۲۵	۱,۰۱۳,۵۷۶
استهلاک انباشته														
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	-	۱۴,۸۰۸	۳۷۰	۱۵,۱۰۹	۲۱,۴۸۸	۸,۹۴۱	۲۴۷	۱۰۷,۴۱۷	۱۶۳,۱۴۲	۱۶,۸۷۶	۳۴۸,۳۹۸	-	-	۳۴۸,۳۹۸
استهلاک	-	۲,۷۵۱	۲۳	۱,۹۰۲	۱,۹۶۵	۴,۳۹۲	-	۱۷,۸۷۲	۱۰۹,۸۷۴	۳,۰۷۶	۱۴۱,۸۵۵	-	-	۱۴۱,۸۵۵
سایر نقل و انتقالات	-	-	-	(۲۲)	-	-	-	-	-	-	(۲۲)	-	-	(۲۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۱۷,۵۵۹	۳۹۳	۱۶,۹۸۹	۲۳,۴۵۳	۱۳,۳۳۳	۲۴۷	۱۲۵,۲۸۹	۲۷۳,۰۱۶	۱۹,۹۵۲	۴۹۰,۳۳۱	-	-	۴۹۰,۳۳۱
استهلاک	-	۲,۹۸۴	۲۱	۱,۹۵۱	۱,۷۴۱	۲,۱۴۸	-	۱۷,۸۷۱	۱۰۹,۸۷۴	۳,۷۰۰	۱۴۰,۲۹۰	-	-	۱۴۰,۲۹۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	-	۲۰,۵۴۳	۴۱۴	۱۸,۹۴۰	۲۵,۱۹۴	۱۵,۴۸۱	۲۴۷	۱۴۳,۱۶۰	۳۸۳,۸۹۰	۲۳,۶۵۲	۶۳۰,۵۲۱	-	-	۶۳۰,۵۲۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۶۸,۱۶۲	۴۷,۳۵۵	۱۰۶	۸,۵۳۳	۱۵,۵۱۹	۴,۷۳۶	-	۳۳,۷۹۶	۱۴,۰۳۴	۱۰,۱۹۸	۳۰۲,۴۳۹	۴۱,۶۹۱	۳۸,۹۲۵	۳۸۳,۰۵۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۶۸,۱۶۲	۳۶,۹۴۴	۱۲۷	۷,۳۹۷	۱۷,۲۶۰	۶,۸۰۹	-	۵۱,۶۶۷	۱۲۳,۹۰۸	۹,۴۴۳	۴۲۱,۶۱۷	۴۰,۹۷۹	(۳,۶۶۲)	۴۵۸,۹۳۴

۱-۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۶,۲۵۱,۹۷۵ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۷۲,۱۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۲-۱-۱۳- شرکت فرعی باداد در سال ۱۳۹۳ طی قرارداد شماره ۱۰۳۱ به تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۷ در قالب B.O.T و مجموعاً ۱۱ سال،که شامل ۱ سال ساخت و ۱۰ سال بهره برداری که تاریخ شروع قرارداد از تیرماه سال ۱۳۹۳ و پایان قرارداد نیز خرداد ماه سال ۱۴۰۴ می باشد، با قابلیت بازنگری در اجاره ثابت و متغیر با شرکت گلف اجنسی ایران ، در زمینی به مساحت ۱۶،۹۶۵ متر مربع طبق صورتجلسه تحویل زمین در منطقه خورزنگی بندر امام خمینی (ره) جهت احداث مخازن نفتی با ظرفیت ۲۵،۰۰۰ متر مکعب، اقدام به سرمایه گذاری نموده است .قطعه زمین مزبور با اجاره ثابت ماهیانه به مبلغ ۱۷۰ میلیون ریال و اجاره متغیر طبق قرارداد فی ما بین، به شرکت فرعی باداد واگذار گردیده است . لازم به توضیح است که ۱۲ مخزن شامل ۱۰ مخزن نفتی سنگین و ۲ مخزن سبک در سنوات قبل به بهره برداری رسیده است که در این خصوص مکاتبه با شرکت گلف اجنسی ایران (سهامی خاص) جهت مجاز بودن به ساخت مخازن سبک و بازنگری در مبلغ و مدت اجاره(هر دو سال یکبار مستند به مفاد قرارداد) صورت پذیرفته است، لیکن پاسخی از طرف شرکت مذکور دریافت نشده است که این امر منجر به طرح دعوی متقابل دردادگاه بندر امام خمینی گردیده است. شرکت فرعی باداد درخواست افزایش مدت و اصلاح نرخ حسب قرارداد موصوف را دارد و مقام محترم قضایی، اقدام به استعلام از سه حوزه کارشناسی (مالی، گمرکی و عمرانی)نموده است که در حال حاضر پاسخ هر سه حوزه توسط کارشناسان به طرفین ابلاغ گردیده و در انتظار رای دادگاه می باشند.

۳-۱-۱۳- زمین شامل ۱۹۲هکتار اراضی مربوط به شرکت فرعی عمران بهدشت چمستان واقع در شهر چمستان، زمین ساختمان فاطمی واقع در تهران، باغ مروست یزد و باغ سبزه گزی واقع در جیرفت کرمان متعلق به شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز و ۴قطعه زمین در شهرک رایکا متعلق به شرکت فرعی ساختمانی آسمان آفرین می باشد شایان ذکر است بخشی از اراضی شرکت فرعی عمران بهدشت چمستان در قطعه موسوم به ۸۰ هکتاری تحت تصرف کشاورزان منطقه قراردارد که جهت استرداد اراضی مذکور اقدامات حقوقی در جریان است و تا تاریخ تهیه این گزارش حکم به نفع شرکت صادر و مراحل اجرای آن در حال انجام می باشد همچنین ۴ قطعه زمین شهرک رایکا فاقد سند مالکیت بوده و دارای معارض می باشد.

۴-۱-۱۳- در سال مالی قبل شرکت فرعی ساختمانی آسمان آفرین با توجه به مانده مطالبات پیمانکار احداث فونداسیون پروژه کن و تایید صورت وضعیت قطعی آن در سال ۱۴۰۱، یک قطعه زمین به مبلغ ۶۳،۰۰۰ میلیون ریال (قیمت خرید از شرکت عمران و توسعه شاهد) طی مبایعه نامه شماره ۱۵۲/الف/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۵ و براساس گزارش کارشناس رسمی مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۱ به گروه آراد ایرانیان واگذار گردید و ثمن مورد معامله از محل مطالبات گروه آراد ایرانیان بابت صورت وضعیت و آزادسازی سپرده حسن انجام کار قرارداد شماره ۱۰۳/الف/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۲ تسویه گردید.

۵-۱-۱۳- در خصوص ساختمان شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز واقع در خیابان فاطمی تهران که مستاجر سابق با جعل اسناد و ترهین گذاشتن ساختمان مذکور در رهن بانک سپه اقدام به دریافت تسهیلات نموده که اقدامات حقوقی دردادگاه بدوی در حال پی گیری است و به محض رفع موانع، انتقال سند به نام شرکت انجام می شود..

۶-۱-۱۳- در سال ۱۳۸۷ طی قرارداد شماره ۱۴۵۷/ص۱۴ به تاریخ ۱۳۸۷/۰۳/۲۹ از نوع B.O.T با اداره کل بنادر و کشتیرانی استان خوزستان ،زمینی به مساحت ۳۴،۶۱۲ متر مربع در بندر امام خمینی(ره) در اختیار شرکت فرعی باداد جهت ایجاد سوله و مستحدثات مربوطه قرار گرفته است. زمین مزبور ۲۰ سال با اجاره سالیانه ۲،۸۴۰ میلیون ریال به شرکت واگذار شد تا ظرف مدت دو سال عملیات ساخت سوله های مزبور با هزینه شرکت انجام شود.با این توضیح باقیمانده اجاره کامل پرداخت و تمامی عایدات انبارهای احداث شده از محل اجاره دریافتی متعلق به شرکت خواهد بود .

۲-۱۳- دارایی در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	درصد تکمیل		مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
مجموعه تفریحی و توریستی - شرکت عمران بهدشت چمستان	۱۳-۲-۱	۱	۱	۷،۰۳۸	۷،۰۳۸	جذب سرمایه گذار
شهرک کشاورزی - شرکت عمران بهدشت چمستان	۱۳-۲-۱	۲	۲	۳۴،۶۵۳	۳۳،۹۴۱	-
				۴۱،۶۹۱	۴۰،۹۷۹	

۱-۲-۱۳- مبالغ فوق مربوط به هزینه های مطالعاتی و طراحی و نقشه سایت، جاده سازی از سال ۱۳۹۱ در پروژه مجموعه تجاری، فرهنگی و گردشگری بهدشت چمستان به مساحت حدود ۱۵۰ هکتار در دست اقدام بوده و پس از تثبیت کاربری و تامین منابع مالی، لازم جهت تکمیل طرح مورد نظر اقدام می گردد، لیکن زمانبندی تکمیل کامل پروژه و بهره برداری از آن منوط به تامین مالی و سرمایه لازم می باشد. طی دوره مالی قبلی طرح تکمیلی جدیدی برای اراضی شرکت فرعی عمران بهدشت چمستان و شرکت عمران و توسعه شاهد به منظور انجام مطالعات امکان سنجی ابتدایی جهت احداث طرح شهرک کشاورزی در دست بررسی قرار گرفت که نتیجه نهایی طرح مزبور پس از اخذ مجوزهای مربوطه از مراجعه ذیربط (وزارت جهاد کشاورزی، سازمان نظام مهندسی، .... و همچنین کسب تائیدیه نهایی از شرکت عمران و توسعه شاهد و شرکت شاهد) اجرایی خواهد گردید.

۳-۱۳- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده یا گروه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آنها با محدودیت مواجه می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		توضیحات
	مبلغ دفتری		
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	
زمین بهدشت (شرکت فرعی عمران بهدشت چمستان)	۵۸,۰۸۳	۵۸,۰۸۳	محدودیت در اعمال حقوق قانونی
زمین رایکا (شرکت فرعی آسمان آفرین)	۳۷	۳۷	عدم انتقال مالکیت
	۵۸,۱۲۰	۵۸,۱۲۰	

۴-۱۳- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	ساختمان	ابزارآلات	تاسیسات	وسایل نقلیه	چاه آب	اثاثه و منصوبات	جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴,۶۵۳	۲۱۹	۴۹	۱,۲۸۳	۲۴۷	۶,۰۸۲	۱۲,۵۳۳	۱,۱۱۹	۱۳,۶۵۲
افزایش	-	-	-	-	-	۱,۲۱۴	۱,۲۱۴	-	۱,۲۱۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴,۶۵۳	۲۱۹	۴۹	۱,۲۸۳	۲۴۷	۷,۲۹۶	۱۳,۷۴۷	۱,۱۱۹	۱۴,۸۶۶
افزایش	-	-	-	۷۵	-	۲۶۵	۳۴۰	-	۳۴۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۶۵۳	۲۱۹	۴۹	۱,۳۵۸	۲۴۷	۷,۵۶۱	۱۴,۰۸۷	۱,۱۱۹	۱۵,۲۰۶
استهلاک انباشته									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳,۸۴۸	۲۱۰	۴۹	۱,۰۷۱	۲۴۷	۵,۶۱۶	۱۱,۰۴۱	-	۱۱,۰۴۱
استهلاک	۲۲۷	-	-	۹۳	-	۲۵۵	۵۷۵	-	۵۷۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴,۰۷۵	۲۱۰	۴۹	۱,۱۶۴	۲۴۷	۵,۸۷۱	۱۱,۶۱۶	-	۱۱,۶۱۶
استهلاک	۲۲۶	۲	-	۴۶	-	۱۹۱	۴۶۵	-	۴۶۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۳۰۱	۲۱۲	۴۹	۱,۲۱۰	۲۴۷	۶,۰۶۲	۱۲,۰۸۱	-	۱۲,۰۸۱
مبلغ دفتری پایان سال ۱۴۰۳	۳۵۲	۷	۰	۱۴۸	۰	۱,۴۹۹	۲,۰۰۶	۱,۱۱۹	۳,۱۲۵
مبلغ دفتری پایان سال ۱۴۰۲	۵۷۸	۹	۰	۱۱۹	۰	۱,۴۲۵	۲,۱۳۱	۱,۱۱۹	۳,۲۵۰

۱۴- دارایی های زیستی مولد

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	درختان میوه مثمر (پسته)	درختان میوه مثمر (نخل)	جمع	درختان پسته غیر مثمر	جمع
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۵۲,۷۱۵	۵۳	۵۲,۷۶۸	۱۱۵,۶۷۴	۱۶۸,۴۴۲
افزایش	۷۹,۳۱۶	-	۷۹,۳۱۶	۲۲,۵۶۳	۱۰۱,۸۷۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۳۲,۰۳۱	۵۳	۱۳۲,۰۸۴	۱۳۸,۲۳۷	۲۷۰,۳۲۱
افزایش	۱۱۹,۵۳۲	-	۱۱۹,۵۳۲	۳۴,۴۶۵	۱۵۳,۹۹۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۵۱,۵۶۳	۵۳	۲۵۱,۶۱۶	۱۷۲,۷۰۲	۴۲۴,۳۱۸
استهلاک انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳,۶۶۶	۲۷	۳,۶۹۳	۸,۲۲۷	۱۱,۹۲۰
استهلاک	۲,۶۱۸	۳	۲,۶۲۱	-	۲,۶۲۱
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶,۲۸۴	۳۰	۶,۳۱۴	۸,۲۲۷	۱۴,۵۴۱
استهلاک	۵,۱۶۱	۲۳	۵,۱۸۴	۰	۵,۱۸۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱۱,۴۴۵	۵۳	۱۱,۴۹۸	۸,۲۲۷	۱۹,۷۲۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۴۰,۱۱۸	۰	۲۴۰,۱۱۸	۱۶۴,۴۷۵	۴۰۴,۵۹۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۲۵,۷۴۷	۲۳	۱۲۵,۷۷۰	۱۳۰,۰۱۰	۲۵۵,۷۸۰

۱-۱۴- اطلاعات مقداری دارایی های زیستی مولد مربوط به شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز به شرح زیر است:

	واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درختان میوه مثمر	تعداد	تعداد	تعداد
پسته(اصله)	اصله	۷۰,۴۴۸	۶۲,۱۴۷
خرما (نفر)	نفر	۱۰۵	۱۰۵
درختان میوه غیر مثمر			
پسته(اصله)	اصله	۶۰۰	۴,۵۰۰

۲-۱۴- شروع کشت نهال و نگهداری از نهالستان پسته از سال ۱۳۸۵ آغاز و با توجه به دوره ثمر دهی (از حدود ۸ سال بعد) هزینه های نگهداری و عمل آوری درختان مزبور تا آن تاریخ سرمایه ای تلقی می گردد.

۳-۱۴- مخارج انجام شده پروژه های کشاورزی شرکت فرعی عمران و توسعه آب و خاک کوثر بر روی اراضی که توسط سازمان جهاد کشاورزی دراختیار شرکت قرار داده شده ، به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	موضوع پروژه	هکتار	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اراضی غراباد - خوزستان	احداث باغ زیتون وبحل	۴۱۱۵	۱۴-۳-۱	۱۶۱,۷۶۳	۱۲۴,۰۲۱
اراضی حرم ده - قزوین	احداث باغ زیتون	۷۰	۱۴-۳-۲	۵۶۹	۵۶۹
				۱۶۲,۳۳۲	۱۲۴,۵۹۰

۱-۳-۱۴- اراضی غرآباد به مساحت ۴۱۱ هکتار در سال ۱۳۸۹ به صورت اجاره به شرط تملیک توسط سازمان جهاد کشاورزی استان خوزستان جهت اجرای طرح زراعت و باغبانی در اختیار شرکت فرعی عمران و توسعه آب و خاک کوثر گذاشته شده است . که تقریبا ۱۸۵ هکتار از زمین قابل کشت بوده است و از اواخر سال ۱۳۹۱ بخش عمده ای از تعهدات شرکت در خصوص کشت اراضی در سطح ۱۲۵ هکتار محقق شده است با استناد به گزارش عوامل نظارتی استان از جمله سازمان جهاد کشاورزی استان خوزستان بروژه احیا و توسعه اراضی با پیشرفت فیزیکی ۸۳ درصد به مرحله اجرا در امده است و عملیات کشت نخیلات در ۶۰هکتار ، عملیات توسعه نخیلات در ۶۰ هکتار ، الگوی کشت فصلی در ۶۵هکتار (غلات و سبزی صیفی) اختصاص دارد . با توجه به بار نشستن نخیلات در سال ۱۴۰۱ به علت عدم وجود حصار حفاظتی پیرامون قطعات زیر کشت نخیلات درختان به بار نشسته وخرما توسط احشام اهالی روستاهای همجوار مورد تخریب قرار گرفته است که شرکت با مراجعه به مراجع قضایی در این خصوص شکایت نموده است که پس از بررسی از طرف مراجع قضایی از معارضین تعهد کتبی اخذ گردید مضافا طبق نامه مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ سازمان جهاد کشاورزی استان خوزستان در خصوص درخواست فسخ قرارداد بر خلاف نظریه عوامل نظارتی استان خوزستان اقدام نمودند که شرکت با توجه به مفاد قرار داد و نظریه عوامل نظارتی و در ثانی نامه تمدید قرار داد کمیسون هیات نظارت ماده ۳۳ استان در مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۱ و پیشرفت فیزیکی موجود نسبت به رد این ادعا به سازمان امور اراضی کشور با شماره نامه ۴۳/ک/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۱۷ اقدام نمود. پیرو دفاعیه شرکت، سازمان امور اراضی کشور درخواست تهیه مستندات توسط امور اراضی استان خوزستان را خواستار شد که با عنایت به مراتب فوق نزدیک به یک سال و نیم ارائه مستندات توسط استان طول کشید که این موضوع فقط دلیل بر ادعای ضعیف و بی اساس آن استان دارد .

شایان ذکر است که شرکت با نامه نگاری های متعدد با نماینده محترم ولی فقیه در وزارت جهاد کشاورزی ودیگر مقامات مسئول در دفاع از احقاق حقوق حقه خود قدام نموده است که البته فسخ قرارداد بعد از تایید کمیسون فنی و ارائه مستندات به هیات هفت نفره متشکل از نماینده ولی فقیه در وزارت کشور، نماینده حقوقی سازمان امور اراضی کشور ، نماینده قوه قضاییه ، نماینده وزارت کشور و نماینده سازمان جنگل ها و مراتع کشور امکان پذیر می باشد. مضافاً در صورت فسخ قرارداد مخارج صورت گرفته بر اساس ارزیابی کارشناسان رسمی دادگستری و به قیمت روز قابل بازیافت می باشد. بر اساس بررسی های مدیریت صرفاً بهای نخیلات موجود بیش از مخارج صورت گرفته بوده و سایر تجهیزات و مستحدثات نیز به مراتب بیش از بهای دفتری دارایی ها قابل ارزیابی خواهد بود.

۲-۳-۱۴- اراضی خرم ده به مساحت ۷۰ هکتار در سال ۱۳۸۹ توسط سازمان جهاد کشاورزی استان قزوین جهت احداث باغ زیتون در اختیار شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر گذاشته شده است، با توجه به اینکه این اراضی در جوار اراضی زرین خانی قرار دارد، به دلیل وجود معارضین، عملیات اجرایی متوقف گردیده و در حال پی گیری می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲
سرمایه گذاری در املاک شرکت فرعی باداد	۱۵-۱	۵۰۱,۲۲۰	۴۹۵,۳۰۱
اراضی جلفا شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز	۱۵-۲	۱۷۸,۲۴۲	۱۵۱,۳۱۵
		۶۷۹,۴۶۲	۶۴۶,۶۱۶

۱-۱۵- سرمایه گذاری در املاک شرکت فرعی باداد

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان	پلاک ثبتی	کاربری	یادداشت	متراژ- متر مربع	بهای تمام شده در ابتدای سال	افزایش	فروش رفته	انتقال به دارایی های ثابت	گردش طی سال ۱۴۰۳	۱۴۰۲
زمین	۱۹۸۸/۳۳۰۶	تجاری ـ مسکونی		۵,۰۰۰	۴,۱۶۷	-	-	-	۴,۱۶۷	۴,۱۶۷
زمین	۱۹۸۸/۳۳۰۷	مسکونی	۱۵-۱-۱	۱۰,۴۹۲	۸۸,۲۵۴	۲۳,۱۰۳	-		۱۱۱,۳۵۷	۸۸,۲۵۴
زمین	۱۹۸۸/۱۰۶۱۹	تجاری ـ مسکونی		۲۰۰	۱۶,۲۲۲	-	-	(۱۶,۲۲۲)	-	۱۶,۲۲۲
اپارتمان	۱۹۸۸/۱۰۶۱۹/۱۵۲۳۸	مسکونی		۱۳۸			-	۴,۶۶۴	۴,۶۶۴	-
اپارتمان	۱۹۸۸/۱۰۶۱۹/۱۵۲۳۹	مسکونی		۱۰۲			-	۳,۴۴۷	۳,۴۴۷	-
اپارتمان	۱۹۸۸/۱۰۶۱۹/۱۵۲۴۲	مسکونی		۱۳۸			(۴,۶۶۴)	۴,۶۶۴	-	-
اپارتمان	۱۹۸۸/۱۰۶۱۹/۱۵۲۴۳	مسکونی		۱۰۲			(۳,۴۴۷)	۳,۴۴۷	-	-
زمین	۱۹۸۸/۱۰۸۴۸	تجاری ـ مسکونی		۲۶۰	۱۶,۰۶۸	-	(۸,۴۷۰)	-	۷,۵۹۸	۱۶,۰۶۸
زمین	۱۹۸۸/۵۷۷۷	تجاری ـ مسکونی		۴۲۱	۹۹۵	-	-	-	۹۹۵	۹۹۵
زمین	۱۹۸۸/۱۲۵۳۸	تجاری ـ مسکونی		۴۲۴	۳,۶۳۵	-	-	-	۳,۶۳۵	۳,۶۳۵
زمین	۱۹۸۸/۱۰۸۴۹	تجاری ـ مسکونی		۲۶۰	۱,۴۱۰	-	-	-	۱,۴۱۰	۱,۴۱۰
زمین	۱۹۸۸/۱۰۸۵۰	تجاری ـ مسکونی		۲۶۰	۱,۴۲۵	-	-	-	۱,۴۲۵	۱,۴۲۵
زمین	۱۹۸۸/۳۴۰۷	خدماتی		۳,۴۴۰	۵۶۹	-	-	-	۵۶۹	۵۶۹
زمین	۱۹۸۸/۱۴۱۸۸	تجاری		۵۴۷	۲,۷۰۶	-	-	-	۲,۷۰۶	۲,۷۰۶
زمین	۲۷۲۴/۶۸۹	مسکونی		۱۷۴,۵۵۰	۱۹,۳۲۰	۱,۶۶۵	-	-	۲۰,۹۸۵	۱۹,۳۲۰
اپارتمان	۱۹۸۸/۱۲۶۳۷	مسکونی		۱۱۲	۲,۲۶۸	-	-	(۲,۲۶۸)	-	۲,۲۶۸
مغازه	۱۹۸۸/۱۲۶۳۵	تجاری		۱۸۱	۱۴,۸۵۰	-	-	-	۱۴,۸۵۰	۱۴,۸۵۰
زمین	۴۳/۳۹۳۸۸	تجاری ـاداری	۱۵-۱-۲	۱۰,۶۴۲	۳۱۶,۰۸۵	-	-	-	۳۱۶,۰۸۵	۳۱۶,۰۸۵
زمین	۱۹۸۸/۷	تجاری ـ مسکونی		۲,۱۵۳	۷,۳۲۷	-	-	-	۷,۳۲۷	۷,۳۲۷
					۴۹۵,۳۰۱	۲۴,۷۶۸	(۱۶,۵۸۱)	(۲,۲۰۸)	۵۰۱,۲۲۰	۴۹۵,۳۰۱

۱-۱-۱۵- پلاک ثبتی مزبور شامل ۲۳ قطعه پلاک افرازی و دارای سند تک برگ می باشد که کاهش در مبلغ مزبور، بابت فروش ۱۱ قطعه زمین که شامل، فروش یک قطعه زمین به پلاک ثبتی ۱۹۸۸/۱۴۳۲۷ به شرکت بیمه پارسیان (سهامی عام) حسب مبایعه نامه شماره ۲۰۸/پ/۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۱ و فروش ده قطعه زمین مفروزه از پلاک ۱۹۸۸/۳۳۰۷ بابت بدهی به شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامدار اصلی) ناشی از خرید زمین ملارد طی سال قبل طی مبایعه نامه شماره ۱۰۸۷/پ/۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۵واگذار گردیده است لازم به ذکر است با توجه به عدم اجرای تعهدات شرکت بابت خرید زمین ملارد ناشی از عدم نقدینگی ، بر اساس الحاقیه شماره ۱ و ۲ قرارداد خرید زمین ملارد (۱۴۰۱/۱۰۰/۴۳۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱)مقرر گردید در صورت عدم تسویه بدهی های مزبور ، از املاک شرکت پاداد تهاتر لازم صورت گیرد لذا فروش زمین به شرح یادداشت۱-۱-۵ با استناد به قیمت تعیین شده توسط کارشناس رسمی دادگستری در سال قبل و پس از اخذ مصوبه لازم در هیات مدیره صورت گرفته است که پس از اخذ گواهی ماده ۱۸۷ ق.م.، نقل و انتقال قطعی سند صورت گرفته است

۲-۱-۱۵- مبلغ مزبور مربوط به خرید یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۶۴۱/۶۵ متر مربع از شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامدار اصلی) واقع در حوزه ثبتی شهرستان ملارد استان تهران حسب صورتجلسه هیات مدیره و قرارداد شماره ۱۴۰۱/۱۰۰/۴۳۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ می باشد که طی وکالت نامه بلا عزل به شماره ۲۴۴۴۴ مورخ۱۴۰۲/۱۱/۱۵ به شرکت منتقل گردیده است

۲-۱۵- سرمایه گذاری در املاک مربوط به ۴۶ هکتار اراضی جلفا با کاربری تجاری، باغ و ویلا و مجموعه تفریحی می باشد، که در سنوات قبل از اداره منابع طبیعی استان آذربایجان شرقی تحصیل شده و از سال ۱۳۸۶ به بعد به عنوان منطقه آزاد تجاری ارس شناخته شد. مطالعات اولیه جهت مشارکت در زیر ساخت آن در قطعه ۲ جهت تبدیل به باغ ویلا انجام شد و طبق تصمیم هیات مدیره مقرر گردید که شرکت با استفاده از ظرفیت های موجود شروع به اجرایی شدن پروژه نماید. همچنین به موجب آخرین توافقنامه فی مابین با منطقه آزاد ارس ، سند مالکیت به نام شرکت و تغییر کاربری سند مالکیت به مقدار ۲۴ هکتار صادر گردیده و اقدامات لازم جهت اخذ سند الباقی قطعات حدود ۲۲ هکتار در حال پیگیری می باشد.

۳-۱۵- سرمایه گذاری در املاک (تجاری ومسکونی) تا مبلغ ۸۹۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است

۱۶- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بهای تمام شده در ابتدای دوره	۳۰,۰۶۳	۳۰,۰۶۳
سرقفلی تحصیل شده طی دوره	-	-
بهای تمام شده در پایان دوره	۳۰,۰۶۳	۳۰,۰۶۳
کاهش ارزش انباشته و استهلاک انباشته در ابتدای سال	(۳۰,۰۳۶)	(۱۸,۹۲۵)
کاهش ارزش انباشته و استهلاک انباشته در پایان سال	(۲۱,۹۲۹)	(۲۰,۰۲۶)
استهلاک دوره	(۱,۵۰۲)	۱,۵۰۱
مبلغ دفتری	۸,۱۳۴	۹,۶۳۷

۱-۱۶- شرکت درتاریخ ۱۳۸۶/۹/۷ اقدام به تحصیل ۱۰۰ درصد سهام شرکت های فرعی باداد و کشت و صنعت شاهدان سبز نموده و سرقفلی نیز با توجه به ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل شناسایی به مبلغ ۱۱.۳۴۵ میلیون ریال شناسائی گردیده و در مهر ماه ۱۳۹۱ شرکت اقدام به تحصیل ۱۰۰ درصد سهام شرکت فرعی عمران وتوسعه آب و خاک کوثر نموده که سرقفلی ناشی از تحصیل نیز با توجه به ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص به میزان ۱۸.۷۱۸ میلیون ریال شناسائی و بصورت۲۰ ساله به روش خط مستقیم مستهلک می شوند

۱۷- دارایی های نامشهود

۱-۱۷- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	حق الامتیاز خدمات عمومی	نرم افزار ها	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۶۶۸	۴,۹۸۲	۵,۶۵۰
افزایش	۰	۱,۴۰۶	۱,۴۰۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶۶۸	۶,۳۸۸	۷,۰۵۶
افزایش	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۶۶۸	۶,۳۸۸	۷,۰۵۶
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳۴۵	۳,۴۸۲	۳,۸۲۷
استهلاک	۱۰۴	۴۶۲	۵۶۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۴۹	۳,۹۴۴	۴,۳۹۳
استهلاک	۱۱۰	۵۳۹	۶۴۹
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵۵۹	۴,۴۸۳	۵,۰۴۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۰۹	۱,۹۰۵	۲,۰۱۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۲۱۹	۲,۴۴۴	۲,۶۶۳

۲-۱۷- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده	حق الامتیاز خدمات	نرم افزار ها	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۴۸	۱,۵۰۵	۱,۵۵۳
افزایش	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۸	۱,۵۰۵	۱,۵۵۳
افزایش	۰	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴۸	۱,۵۰۵	۱,۵۵۳
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۱,۴۵۱	۱,۴۵۱
استهلاک	۱	۴۴	۴۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱	۱,۴۹۵	۱,۴۹۶
استهلاک	۰	۱۰	۱۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱	۱۵۰۵	۱۵۰۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۴۷	-	۴۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۴۷	۱۰	۵۷

۱۸- سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ بهای تمام شده	۱۴۰۳ کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۳ مبلغ دفتری	۱۴۰۲ مبلغ دفتری
گروه					
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها	۱۸-۱	۹۳	-	۹۳	۹۳
سرمایه گذاری در شرکت شاهد		۲۳۳,۸۹۸	(۷,۵۷۷)	۲۲۶,۳۲۱	۲۳۳,۸۹۸
		۲۳۳,۹۹۱	(۷,۵۷۷)	**۲۲۶,۴۱۴**	**۲۳۳,۹۹۱**
شرکت					
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها	۱۸-۱	۹۳	-	۹۳	۹۳
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۸-۲	۱,۰۷۰,۹۸۱	-	۱,۰۷۰,۹۸۱	۱,۰۷۰,۹۸۱
		۱,۰۷۱,۰۷۴	-	**۱,۰۷۱,۰۷۴**	**۱,۰۷۱,۰۷۴**

۱-۱۸- سرمایه گذاری در سایر شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۳ تعداد سهام	۱۴۰۳ درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳ بهای تمام شده	۱۴۰۳ مبلغ دفتری	۱۴۰۲ مبلغ دفتری
شرکت بازار بین الملل(سهامی خاص)	۱۸-۱-۱	۷,۵۰۰	۱۵	۷۵	۷۵	۷۵
شرکت زیبا کنار(سهامی خاص)	۱۸-۱-۲	۱۸۰	۴۰	۱۸	۱۸	۱۸
شرکت مسکن اهواز(سهامی خاص)		۶,۶۰۰	-	۵۱	۵۱	۵۱
				۱۴۴	۱۴۴	۱۴۴
کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری-شرکت مسکن اهواز				(۵۱)	(۵۱)	(۵۱)
				۹۳	**۹۳**	**۹۳**

۱-۱-۱۸- به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۹ شرکت بازار بین الملل منحل شده و در حال تصفیه می باشد .

۱-۱-۲۸- به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۹ شر کت زیبا کنار، در خصوص انحلال تصمیم گیری نموده و شرکت هم اکنون در حال تصفیه بوده و توسط مدیران تصفیه اداره می گردد . شرکت عمران و توسعه شاهد نیز بر سیاست های مالی و عملیاتی شرکت فوق نفوذ نداشته است و لذا از روش بهای تمام شده در مورد سرمایه گذاری مذکور استفاده شده است

۲-۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳ تعداد سهام	۱۴۰۳ درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳ بهای تمام شده	۱۴۰۳ مبلغ دفتری	۱۴۰۲ مبلغ دفتری
شرکت عمران و توسعه آتیه شاهدان خراسان (سهامی خاص)	۳۷۷,۱۸۹,۹۹۹	۹۹	۴۴۸,۳۹۹	۴۴۸,۳۹۹	۴۴۸,۳۹۹
شرکت پاداد(سهامی خاص)	۲۱,۱۶۳,۲۸۴	۹۹.۹۹	۲۲۷,۷۲۹	۲۲۷,۷۲۹	۲۲۷,۷۲۹
شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)	۱۶۴,۹۹۹,۹۹۸	۱۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰	۱۶۵,۰۰۰
شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز(سهامی خاص)	۶,۹۹۹,۹۹۶	۱۰۰	۸۹,۹۹۰	۸۹,۹۹۰	۸۹,۹۹۰
شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص)	۹۹,۹۹۹,۹۹۶	۱۰۰	۱۲۴,۸۶۳	۱۲۴,۸۶۳	۱۲۴,۸۶۳
شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)	۱,۴۹۹,۹۹۶	۱۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
			۱,۰۷۰,۹۸۱	**۱,۰۷۰,۹۸۱**	**۱,۰۷۰,۹۸۱**

۱-۲-۱۸- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است:

نام واحد تجاری فرعی	محل شرکت و فعالیت آن	درصد سرمایه گذاری ۱۴۰۳ گروه	درصد سرمایه گذاری ۱۴۰۳ شرکت	درصد سرمایه گذاری ۱۴۰۲ گروه	درصد سرمایه گذاری ۱۴۰۲ شرکت	فعالیت اصلی
شرکت عمران و توسعه آتیه شاهدان خراسان (سهامی خاص)	ایران-مشهد	۱۰۰	۹۹	۱۰۰	۹۹	توسعه و فرآوری املاک
شرکت پاداد(سهامی خاص)	ایران-اهواز	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹	فرآوری املاک و مستغلات
شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)	ایران-مازندران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	مجموعه توریستی، تفریحی و گردشگری وکشورزی
شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز(سهامی خاص)	ایران-تهران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	کشاورزی
شرکت عمران و توسعه آب و خاک کوثر (سهامی خاص)	ایران-تهران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	کشاورزی
شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)	ایران-تهران	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	پیمانکاری و خدمات فنی و مهندسی

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۹- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳ ریالی	۱۴۰۳ کاهش ارزش	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۲ خالص
گروه					
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۹-۱-۱	۳۰,۰۴۰	-	۳۰,۰۴۰	۳۰,۹۰۷
حساب های دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۹-۱-۲	۵۹۸,۰۳۵	-	۵۹۸,۰۳۵	۳۷۵,۱۶۷
		۶۲۸,۰۷۵	-	۶۲۸,۰۷۵	۴۰۶,۰۷۴
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
سایر اشخاص		۱,۲۲۷	-	۱,۲۲۷	۲,۰۹۰
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۳	۷۴,۷۳۴	-	۷۴,۷۳۴	۷۱,۷۳۵
کارکنان (وام و مساعده)		۱۰,۴۲۵	-	۱۰,۴۲۵	۱۱,۶۳۴
سایر	۱۹-۱-۴	۲۰۶,۸۰۷	۴,۰۰۹-	۲۰۲,۷۹۸	۹۱,۴۱۹
		۲۹۳,۱۹۳	(۴,۰۰۹)	۲۸۹,۱۸۴	۱۷۶,۸۷۸
		۹۲۱,۲۶۸	(۴,۰۰۹)	۹۱۷,۲۵۹	۵۸۲,۹۵۲
شرکت					
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۹-۱-۱	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	-
حساب های دریافتنی					
سایر مشتریان	۱۹-۱-۲	۹,۲۴۵	-	۹,۲۴۵	۹,۳۳۷
		۲۴,۲۴۵	-	۲۴,۲۴۵	۹,۳۳۷
سایر دریافتنی ها					
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۳	۲,۶۰۳,۴۳۶	-	۲,۶۰۳,۴۳۶	۱,۴۴۲,۴۵۲
کارکنان (وام و مساعده)		۷۵۹	-	۷۵۹	۱,۵۹۴
سایر	۱۹-۱-۴	۱۶,۶۷۵	(۴,۰۰۹)	۱۲,۶۶۶	۱,۲۲۰
		۲,۶۲۰,۸۷۰	(۴,۰۰۹)	۲,۶۱۶,۸۶۱	۱,۴۴۵,۲۶۶
		۲,۶۴۵,۱۱۵	(۴,۰۰۹)	۲,۶۴۱,۱۰۶	۱,۴۵۴,۶۰۳

۱-۱-۱۹- اسناد دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲	شرکت ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۲
شرکت ادر ستارخان ارس		-	۶،۸۲۵	-	-
شرکت گوشش سیر ارس	۱-۱-۱-۱۹-	۲،۰۰۰	۲،۰۰۰	-	-
سامان کریمی		۵،۰۰۰	-	۱۵،۰۰۰	-
سایر		۱۳،۰۴۰	۲۲،۰۸۲	-	-
		۳۰،۰۴۰	۳۰،۹۰۷	۱۵،۰۰۰	-

۱-۱-۱-۱۹- بابت تتمه فروش ۶،۲۲۰ متر مربع از اراضی جلفا در سال ۱۳۹۶، طبق رای صادره اجرای احکام مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ می باشد، که تاکنون سند به نام خریدار منتقل نگردیده است

۲-۱-۱۹- دریافتنی های تجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲	شرکت ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۲
شرکت پترو آذر کاسپین (سهامی خاص) - اجاره مخازن نفتی	۱۹-۱-۲-۱	۳۰۰،۴۰۶	۱۸۲،۹۸۲	-	-
شرکت OUTPUT OIL - اجاره مخازن نفتی	۱۹-۱-۲-۲	۱۲۷،۸۱۵	۷۵،۴۸۹	-	-
شرکت کالا و تجارت رستاک خلیج فارس (سهامی خاص) - اجاره سوله غلات		-	۴۵،۱۳۳	-	-
خریداران واحدهای تجاری و اداری مجتمع امین	۱۹-۱-۲-۳	۲۴،۲۱۶	۲۴،۲۱۶	-	-
شرکت سرمایه گذاری توسعه گردشگری خراسان	۱۹-۱-۲-۴	۱۶،۶۶۱	۱۶،۲۹۱	-	-
ابراهیم جرگه	۱۹-۱-۲-۵	۴،۸۴۹	۴،۸۴۹	-	-
شرکت رصامی - اجاره مخازن نفتی	۱۹-۱-۲-۲	۲۰،۶۴۱	-	-	-
شرکت توسعه تجارت خاورمیانه آرمانی (سهامی خاص) - اجاره سوله غلات	۱۹-۱-۲-۲	۱۹،۴۴۰	-	-	-
شرکت صبای دلیجان (سهامی خاص) - اجاره مخازن نفتی	۱۹-۱-۲-۲	۱۹،۲۸۹	-	-	-
شرکت زرین غله فلات - اجاره سوله غلات	۱۹-۱-۲-۲	۱۶،۱۵۲	-	-	-
اداره کل بنادر و دریانوردی استان خوزستان (سازمان دولتی)		۱۳،۷۱۵	-	-	-
ودیعه اجاره - دفتر واحد جلفا		۵،۰۰۰	-	-	-
سایر		۲۹،۸۵۱	۲۶،۲۰۷	۹،۲۴۵	۹،۳۳۷
		۵۹۸،۰۳۵	۳۷۵،۱۶۷	۹،۲۴۵	۹،۳۳۷

۱-۲-۱-۱۹- مبلغ ۳۰۰،۴۰۶ میلیون ریال بابت اجاره مخازن نفتی معادل ۴۴۷،۰۰۰ دلار می باشد که از این بابت شرکت فرعی باداد جهت وصول مطالبات اقدام به طرح دعوی به خواسته مطالبه اجور معوقه بوده است. ضمناً سپرده به مبلغ ۳۴،۰۷۱ میلیون ریال نزد شعبه ۲۳ دادگستری جهت پرونده مربوطه به دعوای شرکت فرعی باداد علیه شرکت پترو آذر کاسپین (موضوع اجاره مخازن نفتی) در خصوص خواسته (توقیف مال) انجام گردیده است و متعاقباً طرح دعوی شرکت پترو آذر کاسپین علیه شرکت فرعی باداد به مبلغ ۲۰،۳۳۹ میلیون ریال بوده است که با حکم مقام محترم قضایی اقدام به مسدودی حساب های بانکی و محموله یک مخزن نفتی (متعلق به شرکت پترو آذر کاسپین) واقع در یکی از سایت های بندر امام خمینی گردیده است. مضافا با توجه به اینکه رای له شرکت فرعی باداد صادر گردیده است ارزیابی اموال توقیف شده توسط کارشناس رسمی انجام شده و نتیجه آن به مرجع قضایی جهت فروش از طریق مزایده در حال انجام می باشد

۲-۲-۱-۱۹- مبلغ مزبور شامل مطالبات شرکت فرعی باداد بابت اجاره سوله های انبار غلات (ریالی) و بابت اجاره مخازن نفتی (ارزی) می باشد که مبالغ ارزی در پایان سال مالی بر مبنای نرخ سامانه سنا شامل، شرکت OUTPUT OIL معادل ۱۸۵،۷۶۶،۲۴ دلار، شرکت صبای دلیجان معادل ۲۵،۵۰۰ دلار و شرکت رصامی معادل ۳۰،۰۰۰ دلار تسعیر گردیده است.

۳-۲-۱-۱۹- مبلغ ۲۴،۲۱۶ میلیون ریال مربوط به خریداران واحدهای تجاری و اداری عمدتاً مربوط به طلب(شرکت فرعی عمران و توسعه اتبه شاهدان خراسان) از مستریان اداره موقوفه عبدالله رضوی به مبلغ ۱۰،۴۶۱ میلون ریال و موقوفه میرزا اسدالله سر آسیابی به مبلغ ۱۳،۱۹۴ میلیون ریال در سال ۱۳۹۸ می باشد که با انتقال سند مالکیت نقدا دریافت و تسویه می گردد.

۴-۲-۱-۱۹- مبلغ ۱۶،۶۶۱ میلیون ریال مربوط به شرکت سرمایه گذاری توسعه گرشگری خراسان (سهامدان سابق) بابت سهم هزینه های مشترک نگهداری واحدهای واگذار شده به شرکت مربور از مجتمع امین می باشد و افزایش مبلغ مربوط به سهم شرکت گردشگری از هزینه های عوارض نوسازی واحدهای مجتمع در سال ۱۴۰۲ طبق صورتجلسه شماره ۱۱۰۴۲۹۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۱ می باشد که در زمان انتقال اسناد مالکیت تسویه می گردد.

۵-۲-۱-۱۹- مبلغ ۴،۸۴۹ میلیون ریال بابت تتمه طلب ناشی از فروش ۱۷۰ هکتار از اراضی عنبر آباد جیرفت (موصوف به زمین های منصوری) در سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۲۱،۰۰۰ میلیون ریال به آقای محسن تهرودی می باشد که در همان سال با توجه به صلح نامه منعقده به آقای جرگه منتقل گردیده لذا به دلیل وجود ابهام در خصوص مبلغ کارشناسی اراضی در زمان فروش، سند مالکیت به نام خریدار منتقل نگردیده و اقدامات حقوقی از طریق شعبه ۲ شورای حل اختلاف شهرستان عنبر آباد آغاز گردیده که نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است

۳-۱-۱۹- سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳	گروه ۱۴۰۲	شرکت ۱۴۰۳	شرکت ۱۴۰۲
اشخاص وابسته					
شرکت پاداد (سهامی خاص)	۱۹-۱-۳-۱	۰	۰	۱,۳۷۶,۸۶۵	۶۶۴,۴۳۷
شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)	۱۹-۱-۳-۲	۰	۰	۹۵۵,۵۶۴	۵۸۴,۴۹۷
شرکت ساختمانی اسمانی افرین (سهامی خاص)		۰	۰	۳۱,۸۴۸	۲۳,۸۲۷
شرکت عمران و توسعه اب و خاک کزنم (سهامی خاص)		۰	۰	۱۰۴,۵۴۳	۶۲,۰۹۰
شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)		۰	۰	۷۱,۰۱۹	۲۴,۰۰۴
شرکت شاهد		۷,۴۹۳	۴,۴۹۴	۰	۰
شرکت بازرگانی شاهد	۱۹-۱-۳-۳	۶۷,۱۸۵	۶۷,۱۸۵	۶۳,۵۴۱	۶۳,۵۴۱
شرکت فراوری ایسه شاهد		۳۲	۳۲	۳۲	۳۲
شرکت بازار بین الملل		۲۴	۲۴	۲۴	۲۴
		۷۴,۷۳۴	۷۱,۷۳۵	۲,۶۰۳,۴۳۶	۱,۴۴۲,۴۵۲

۱-۳-۱-۱۹- مبلغ مزبور بابت سود سهام سال ۱۴۰۲ شرکت فرعی پاداد طبق صورتجلسه مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۷ می‌باشد

۲-۳-۱-۱۹- مبلغ مزبور بابت طلب از شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز بوده که عمده آن به مبلغ ۲۳۳,۸۹۸ میلیون ریال بابت انتقال سهم شرکت شاهد در سال ۱۴۰۰ می باشد

۳-۳-۱-۱۹- مطالبات از شرکت بازرگانی شاهد عمدتا مربوط به مطالبات شرکت عمران و توسعه شاهد از شرکت مزبور بابت مخارج عمرانی شامل جدول بندی، حمارکشی و ... زمین های واقع در اراضی جلفا می باشد

۴-۱-۱۹- سایر دریافتنی ها:

(مبالغ به میلیون ریال

	۱۴۰۳ ریالی	۱۴۰۳ کاهش ارزش	۱۴۰۳ خالص	۱۴۰۲ خالص
سایر				
گروه				
سپرده ضمانتنامه گمرک	۹۰,۸۶۵	-	۹۰,۸۶۵	۶۰,۱۵۰
نوید نظرپور	۲۴,۴۹۴	-	۲۴,۴۹۴	۲۴,۴۹۵
سازمان امور مالیاتی	-	-	-	۵۵۶
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۱,۵۵۳	-	۱,۵۵۳	۲,۵۸۴
شهرداری اهواز (سپرده ضمانت نامه)	۹۰۰	-	۹۰۰	۹۰۰
سپرده نزد دادگستری	۵۴,۴۱۰	-	۵۴,۴۱۰	-
اختلاف حساب های قیمایین	۱۲,۳۳۷	-	۱۲,۳۳۷	-
سایر	۲۲,۲۴۸	(۴,۰۰۹)	۱۸,۲۳۹	۲,۷۳۴
	۲۰۶,۸۰۷	(۴,۰۰۹)	۲۰۲,۷۹۸	۹۱,۴۱۹
شرکت				
سپاه پاسداران انقلاب اسلامی	۲,۵۰۰	(۲,۵۰۰)	-	-
سید حسن سید ریاضی	۱,۵۰۹	(۱,۵۰۹)	-	-
سایر	۱۲,۶۶۶	-	۱۲,۶۶۶	۱,۲۲۰
	۱۶,۶۷۵	(۴,۰۰۹)	۱۲,۶۶۶	۱,۲۲۰

۲-۱۹- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سایر دریافتنی ها				
اسناد دریافتنی	-	۱۹۲	-	-
سایر اشخاص	-	۱۹۲	-	-

۲۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت ساختمانی اسمانی آفرین (سهامی خاص)	۲۰-۱	-	-	۵۱,۷۸۰	۵۲,۲۵۷
خرید کالا و خدمات	۲۰-۲	۴۶,۲۱۹	۲۹,۹۰۷	-	-
مالیات بر درآمد		۱۹,۳۹۶	۲۵,۹۰۵	۶,۴۷۱	۶,۴۷۱
بیمه تکمیلی و حوادث کارکنان		-	۴,۴۹۹	-	۴,۴۹۹
سایر		۲۴,۳۳۸	۲۶,۷۹۳	۱۳,۵۶۱	۱۱,۲۳۰
		۸۹,۹۵۳	۸۷,۱۰۴	۷۱,۸۱۲	۷۴,۴۵۷
مالیات پرداختنی	۳۳	(۸,۸۴۲)	(۱۵,۳۶۰)	(۲۲۰)	(۲۲۰)
		۸۱,۱۱۱	۷۱,۷۴۴	۷۱,۵۹۲	۷۴,۲۳۷

۲۰-۱- پیش پرداخت شرکت فرعی ساختمانی آسمان آفرین مربوط به قرارداد احداث پروژه مشارکتی کن در سال ۱۴۰۰ می باشد که به دلیل توقف پروژه مزبور تا تاریخ صورت وضعیت مالی مستهلک نشده است

۲۰-۲- مبلغ مزبور بابت مبایعه نامه شرکت فرعی پاداد با آقای برومند فرهادیان در خصوص پیش خرید حصه فروشندگان مربوط به قرارداد مشارکت پلاک ثبتی ۱۹۸۸/۱۰۸۴۸ به شماره سند رسمی ۸۱۳۸ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۲ دفترخانه ۲۴۰ اهواز به مقدار ۶۱/۵ متر مربع بعلاوه ۴۴/۵ متر مربع بالکن که پرداخت های صورت گرفته طی سال مالی نیز بر اساس مفاد قرارداد مزبور بوده است و با توجه به عدم اخذ پایانکار و اخذ سند مالکیت، تاکنون به سرفصل سرمایه گذاری در املاک انتقال نیافته و به تبع ان تعهدات شرکت جهت انتقال اسناد مالکیت املاک فروش رفته منجر به نتیجه نگردیده است که پیگیری های شرکت در این خصوص در جریان می باشد

۲۱- پروژه های در جریان پیشرفت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	بهای تمام شده ابتدای سال					بهای تمام شده در پایان سال				
		زمین	انتقالی از دارایی های ثابت (زمین)	انتقالی از دارایی های ثابت(ساختمان)	معارج انجام شده	جمع	زمین	انتقالی از دارایی ثابت (زمین)	انتقالی از دارایی های ثابت(ساختمان)	معارج انجام شده	جمع
پروژه مشارکتی گلریز	۲۱-۱	-	۲۲,۳۹۶	۸,۶۰۷	۳۱۶,۱۵۲	۳۴۷,۱۵۵	-	۲۲,۳۹۶	۸,۶۰۷	۳۱۸,۰۷۲	۳۴۹,۰۷۵
پروژه مشارکتی کن	۲۱-۲	-	-	-	۴۳۰,۰۴۲	۴۳۰,۰۴۲	-	-	-	۴۵۴,۱۴۴	۴۵۴,۱۴۴
پروژه جمستان		-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۷۰۰	۲,۷۰۰
		-	**۲۲,۳۹۶**	**۸,۶۰۷**	**۷۴۶,۱۹۴**	**۷۷۷,۱۹۷**	**-**	**۲۲,۳۹۶**	**۸,۶۰۷**	**۷۷۴,۹۱۶**	**۸۰۵,۹۱۹**
شرکت :											
پروژه مشارکتی گلریز	۲۱-۱	-	۲۲,۳۹۶	۸,۶۰۷	۳۱۶,۱۵۲	۳۴۷,۱۵۵	-	۲۲,۳۹۶	۸,۶۰۷	۳۱۸,۰۷۲	۳۴۹,۰۷۵
پروژه مشارکتی کن	۲۱-۲	-	-	-	۴۰۵,۰۷۶	۴۰۵,۰۷۶	-	-	-	۴۳۰,۰۲۵	۴۳۰,۰۲۵
پروژه جمستان		-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۷۰۰	۲,۷۰۰
		-	**۲۲,۳۹۶**	**۸,۶۰۷**	**۷۲۱,۲۲۸**	**۷۵۲,۲۳۱**	**-**	**۲۲,۳۹۶**	**۸,۶۰۷**	**۷۵۰,۷۹۷**	**۷۸۱,۸۰۰**

۲۱-۱- پروژه گلریز (ساختمان دفتر مرکزی سابق) واقع در تهران خیابان مطهری دارای زمینی به مساحت ۵۱۲ متر مربع به صورت مشارکت در ساخت طی قرارداد شماره ۹۷/۱۰/۶۶۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۸ به شرکت آروین ردکا واگذار گردیده است که با توجه به اخذ پروانه پروژه گلریز در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۳۰ ، شروع به کار پروژه به سازنده شریک ابلاغ گردید.لازم به ذکر است پروژه مزبور در مرحله فونداسیون می باشد و همچنین مطابق با بند ۳-۲- تبصره ۳ ماده ۳ قرارداد منعقده فوق الاشاره سهم الشرکه شرکت عمران و توسعه شاهد معادل ۵۵ درصد از کل پروژه (عرصه و اعیان) و سهم الشرکه شرکت آروین ردکا ۴۵ درصد از کل پروژه (عرصه و اعیان) تعیین گردیده است مخارج انجام شده پروژه مزبور به شرح زیر قابل تفکیک می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
زمین پروژه	۳۱,۴۰۸	۳۱,۴۰۸
حق الزحمه پیمانکاران	۱۳,۰۹۸	۱۳,۰۹۸
تراکم و عوارض شهرداری	۱۵۵,۴۳۱	۱۵۵,۴۳۱
سایر مخارج (عمدتاً عوارض شهرداری)	۱۱۸,۱۳۵	۱۱۶,۲۱۵
	۳۱۸,۰۷۲	۳۱۶,۱۵۲

۲۱-۲- پروژه ساختمانی کن واقع در تهران - کن - میدان بهاران به مساحت ۸,۸۴۲ متر مربع با پلاک ثبتی شماره ۱۴۲۸/۳۵۳ طی قرارداد شماره ۸۰۱۱ به تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۱ فی مابین شرکت شاهد با شرکت عمران و توسعه شاهد بصورت مشارکت در ساخت به مساحت کل ۶۵ ۵۳۶ متر مربع منعقد و مطابق با بند ۳ تبصره ۲ ماده ۳ قرارداد مورد گزارش سهم الشرکه شرکت شاهد ۴۴ درصد از کل پروژه (عرصه و عیان) و سهم الشرکه شرکت عمران و توسعه شاهد ۵۶ درصد از کل پروژه (عرصه و اعیان) تعیین گردید ، شرکت عمران و توسعه شاهد نیز طبق قرارداد شماره ۱۳۹۹/۱۰/۲۷۵ عملیات اجرائی ساخت پروژه مورد گزارش را به شرکت فرعی ساختمانی آسمان آفرین واگذار نمود که در ازای انجام آن و مطابق با قرارداد فی مابین ۶٪ حق الزحمه دریافت نماید ، پروژه مزبور که تا پایان سال مالی مورد گزارش با ۷ درصد پیشرفت فیزیکی در مرحله فنداسیون می باشد مخارج انجام شده بابت گودبرداری،طراحی و اجرای نیلینگ و سازه نگهبان پروژه می باشد که در حال حاضر به علت مسائل حقوقی متوقف می باشد

۲۱-۳- پروژه ی در جریان تکمیل اراضی غرآباد (استان خوزستان) تا مبلغ ۱۱,۱۵۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است

۲۲- موجودی املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
زمین اهوا	۲۲-۱	۶۰۸۴۲	۶۹،۵۰۸	۱،۱۴۱،۳۴۸	۱،۱۲۹،۹۱۴
مجتمع تجاری و اداری امین	۲۲-۲	۳۳۴،۷۷۴	۳۳۴،۷۷۴	-	-
تراثم برج آسمان	۲۲-۳	۱۸۳،۹۰۰	۱۸۳،۹۰۰	۱۸۳،۹۰۰	۱۸۳،۹۰۰
زمین پونک	۲۲-۴	۷۴،۱۰۰	۷۴،۱۰۰	۷۴،۱۰۰	۷۴،۱۰۰
زمین بهشت جمستان	۲۲-۵	۵۸،۰۹۲	۵۸،۰۹۲	۵۸،۰۹۲	۵۸،۰۹۲
زمین کشهار مشهد	۲۲-۶	۴۸،۸۱۶	۴۸،۸۱۵	۴۱،۸۰۶	۴۸،۸۱۵
زمین چناران سلوگرد مشهد	۲۲-۷	۴۵،۰۹۲	۴۵،۰۹۲	۴۵،۰۹۲	۴۵،۰۹۲
ساختمان فاطمی	۲۲-۸	۱۱،۵۰۰	۱۱،۵۰۰	۱۱،۵۰۰	۱۱،۵۰۰
قزوین، وکیل آباد	۲۲-۹	۷۷۴	۷۷۴	۷۷۴	۷۷۴
کارخانه کریستال شیراز		۱،۲۰۳	۱،۲۰۳	۱،۲۰۳	۱،۲۰۳
		۸۱۹،۰۹۳	**۸۰۷،۷۵۸**	**۱،۵۶۴،۷۲۵**	**۱،۵۵۳،۳۹۰**

۲۲-۱- شرکت فرعی یاداد به دلیل عدم اجرای تعهدات قرارداد خرید زمین مازند از شرکت عمران و توسعه شاهد، بر اساس الحاقیه شماره ۱ و ۲ قرارداد مذکور مقرر گردید تسویه بدهی از محل املاک شرکت فرعی یاداد (تعداد ۱۰ پلاک ثبتی زمین اهواز) صورت گیرد.

۲۲-۲- موجودی املاک واحدهای تجاری و اداری مجتمع امین به شرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	متراژ	تعداد	مبلغ	متراژ	تعداد	مبلغ
	متر مربع	واحد		متر مربع	واحد	
اداری	۳۷۴	۴	۱۵،۵۶۳	۳۷۴	۴	۱۵،۵۶۳
تجاری	۱،۸۱۰	۵۹	۲۸۴،۶۸۷	۱،۸۱۰	۵۹	۲۸۴،۶۸۷
انبار	۵۱۲۵	۵۴	۱۱،۷۶۵	۵۱۲/۵	۵۴	۱۱،۷۶۵
			۲۳،۷۶۰		-	۲۳،۷۶۰
		۱۱۷	۳۳۴،۷۷۴		۱۱۷	۳۳۴،۷۷۴

۲۲-۳- به موجب توافقنامه مورخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۶ فی مابین شرکت شاهد با شهرداری منطقه یک تهران ، مجموع حقوق و عوارض شهرداری جهت صدور گواهی پایان کار ، تراکم ، تغییر کاربری تجاری به اداری در برج آسمان (متعلق به شرکت شاهد-سهامدار اصلی) به میزان ۸۶۶/۱ میلیارد ریال تعیین گردیده که با توجه به مبلغ پرداختی توسط شرکت شاهد به شهرداری در سال ۱۳۷۸به میزان ۱،۰۵۰میلیارد ریال ، مابه التفاوت به مبلغ ۱۸۳،۹۰۰ میلیون ریال به عنوان طلب مالک (شرکت شاهد) بوده که در ساختمان برج آسمان قابل استفاده می باشد. درسال۱۳۹۲ طی قرارداد منعقده فی مابین با شرکت شاهد ، صلح کلیه حقوق ناشی از حقوق مورد توافق با شهرداری منطقه یک به میزان۱۸۳،۹۰۰ میلیون ریال به شرکت عمران و توسعه شاهد واگذار گردیده است با توجه به نامه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۹ شهرداری منطقه یک به مدیر عامل سازمان املاک و مستغلات شهرداری تهران در خصوص کارسازی و تهاتر مطالبات فوق با بدهی مالک در سایر بلاک ها در محدوده شهرداری منطقه ۱ ، شهرداری طی نامه مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۳ به شرکت شاهد اعلام نمود که پس از انجام بررسی های لازم مقرر گردید مبالغ مطالبات فوق به صورت کارسازی و تهاتر با بدهی مالک در سایر پروژه های مالک در محدوده شهرداری منطقه یک به شرکت پرداخت گردد.

۲۲-۴- مبلغ ۷۴،۱۰۰ میلیون ریال بابت بهای یک دانگ از شش دانگ زمین واقع در پونک به متراژ ۸۳۳ متر مربع که در سال ۱۳۹۳ خریداری گردیده است و مطابق قرارداد مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال آن پرداخت و مبلغ ۱۴۰،۰۰۰میلیون ریال نیز به عنوان مطالبات خریدار (که مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال آن بابت مطالبات شرکت از چک واحواستی موضوع بدهی قبلی نامبرده بوده که در صورت های مالی با حساب های پرداختنی تهاتر گردیده) در دفاتر شرکت منظور شده است به علت عدم اجرای تعهد قراردادی مبنی بر تغییر کاربری از باغ به مسکونی و تجاری، یک دانگ دیگر از زمین فوق الذکر در سال ۱۳۹۶ به نام شرکت منتقل گردید .لازم به ذکر است که کاربری زمین مزبور در حال حاضر به صورت باغ می باشد.

۲۲-۵- مبلغ ۵۸،۰۹۲ میلیون ریال بابت بهای تمام شده حدود ۲۰۰ هکتار از اراضی بهدشت واقع در چمستان آمل می باشد.

۲۲-۶- مبلغ۴۸،۸۱۶ میلیون ریال حق تقدیمی ۵۸/۶ هکتار اراضی اخذ شده از اداره اوقاف آستان قدس رضوی در شهرک جدید گلبهار در سال ۱۳۸۶ بوده و بر اساس قرارداد اجاره بلند مدت ۲۰ ساله می باشد.

۲۲-۷- مبلغ ۴۵،۰۹۳ میلیون ریال بابت ۲۲،۵۴۶ متر مربع زمین با کاربری کشاورزی واقع در مشهد روستای سلوگرد بوده که طی سند رسمی و قرارداد از آقای حسن مجیدی در قبال واگذاری ۷۵،۰۰۰متر مربع از زمین قلعه وکیل آباد به ارزش ۵،۳۰۰ میلیون ریال خریداری گردید.

۲۲-۸- مبلغ ۱۱،۵۰۰ میلیون ریال بابت ۱/۵ دانگ از ساختمان فاطمی باکاربری اداری طی مبایعه نامه مورخ ۱۳۹۲/۸/۲۹ درسال های قبل به قصد سرمایه گذاری از شرکت فرعی ساختمانی آسمان افرین خریداری گردیده که انتقال سند مالکیت آن به دلیل وجود پرونده حقوقی در حال پیگیری می باشد.

۲۲-۹- مبلغ ۷۷۴ میلیون ریال شامل مبلغ ۵۹۰ میلیون ریال مربوط به دو واحد آپارتمان واقع در قزوین تحت تصرف اشخاص حقیقی بوده که اقدامات حقوقی علیه آنها صورت گرفت و حکم تخلیه برای آنها صادر گردیدکه تا کنون حکم مزبور اجرا نشده است و مبلغ ۱۸۴ میلیون ریال بابت قطعه زمین واقع در قلعه وکیل آباد مشهد می باشد.

۲۲-۱۰- موجودی املاک تا مبلغ ۲۳۲،۰۰۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		خالص	خالص
گروه			
دارایی های ریستی غیر مواد	۲۳-۱	۲،۲۳۷	۱،۱۴۹
محصول پسته	۲۳-۲	۷۸۰،۹۶۰	۱۱،۷۶۱
		۷۸۳،۱۹۷	۱۲،۹۱۰
شرکت			
موجودی مواد و کالا		.	.

۲۳-۱- سر فصل فوق مربوط به قدر السهم هزینه های مواد و دستمزد و سربار انجام شده شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز بابت محصولات در جریان کشت به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	سطح زیر کشت	**مبلغ**	**سطح زیر کشت**	**مبلغ**
	هکتار		هکتار	
دارایی های ریستی غیر مواد	۱۷۱	۲،۲۳۷	۱۷۱	۱،۱۴۹
	۱۷۱	۲،۲۳۷	۱۷۱	۱،۱۴۹

۲۳-۲- محصول پسته سال مالی مورد گزارش به مقدار ۱۴۴،۷۷۰ کیلو گرم در حساب ها شناسایی شده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی، به فروش رفته است. لازم به توضیح است محصول پسته در سال قبل نیز به مقدار ۴،۶۶۶ کیلو گرم بوده است.

۲۳-۳- موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۳۸،۷۰۲ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله بیمه شده است.

۲۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ میلیون ریال)

	گروه			
	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
صندوق سرمایه گذاری امین مدت	۱۳		۱۳	۳
	۱۳	-	۱۳	۱۳

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۰۲,۷۸۱	۱۹۲,۸۵۰	۲۱,۴۵۸	۲۲,۵۵۵
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱,۰۱۶,۱۴۱	۱۳۲,۳۰۸	-	-
تنخواه گردان ها - ریالی	۱,۲۹۷	۳۰۰	۱,۰۹۷	-
	۱,۱۲۰,۳۱۹	۳۲۵,۴۵۸	۲۲,۵۵۵	۲۲,۵۵۵

۲۵-۱- موجودی نزد بانک ها - ارزی ۱,۴۷۶,۸۵۷ دلار آمریکا بوده (متعلق به شرکت فرعی پاداد) که در تاریخ تهیه صورت های مالی(موضوع یادداشت ۵-۳) برمبنای نرخ سامانه سنا تسعیر گردیده است.

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱,۳۰۰ میلیارد ریال شامل ۱۳۰۰میلیون سهم ۱۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد . ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعدادسهام	درصد مالکیت	تعدادسهام	درصد مالکیت
شرکت شاهد (سهامی عام)	۷۲۱,۹۷۱,۸۸۶	۵۵	۷۲۱,۹۷۱,۸۸۶	۵۵
شرکت سرمایه گذاری سعدی (سهامی خاص)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸
شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز(سهامی خاص)	۹,۶۱۹	-	۹,۶۱۹	-
شرکت بازرگانی شاهد (سهامی خاص)	۱,۴۳۳	-	۱,۴۳۳	-
شرکت فرآوری و توسعه ایمیه شاهد (سهامی خاص)	۱,۰۰۰	-	۱,۰۰۰	-
سایر سهامداران	۴۷۸,۰۱۶,۰۶۲	۳۷	۴۷۸,۰۱۶,۰۶۲	۳۷
	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲۷- صرف سهام

مبلغ ۱,۰۶۱ میلیون ریال سود حاصل از فروش سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز به تعداد ۱,۵۵۰,۰۰۰سهم (هرسهم ۱,۹۸۷ریال) در سال مالی ۱۳۹۵می‌باشد.

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۳۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۹- سهام خزانه

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	مبلغ
		میلیون ریال		میلیون ریال
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی (شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز)	۹,۶۱۹	۶	۹,۶۱۹	۶

۳۰- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه -شرکت فرعی پادار	۱۰	۱۰
سود انباشته - شرکت فرعی پادار	۴۴	۴۲
	۵۴	۵۲

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۷۸,۰۹۴	۷۲,۹۷۸	۱۰,۳۶۷	۱۱,۷۸۱
ذخیره تامین شده	۴۷,۵۲۳	۳۳,۹۱۴	۵,۲۱۹	۷,۱۶۵
پرداخت شده طی سال	(۳۱,۸۵۲)	(۲۸,۸۰۳)	(۸,۲۶۲)	(۸,۵۷۹)
مانده در پایان سال	۹۳,۷۶۵	۷۸,۰۹۴	۷,۳۲۴	۱۰,۳۶۷

۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری					
اسناد پرداختنی					
شرکت گلف اجسی - مخازن نفتی		-	۳۰,۰۰۰	-	-
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۱,۷۳۰	۸۲۱	-	-
حساب های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۲-۱-۱	۵۹,۱۰۷	۶۷,۰۱۳	۷۸,۰۴۳	۷۱,۷۵۲
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۲-۱-۲	۳۷۰,۲۰۰	۲۴۴,۳۹۸	۹۱,۰۹۸	۸۸,۴۴۳
		۴۳۱,۰۳۷	۳۱۲,۱۵۱	۱۶۹,۱۴۱	۱۶۰,۱۹۵
سایر پرداختنی ها					
حساب های پرداختنی					
حق بیمه های پرداختنی		۷,۸۹۴	۶۲,۷۷۸	۳,۰۴۳	۵۸,۸۵۳
سپرده بیمه		۴۵,۰۱۸	۴۵,۵۹۷	۲۴,۳۶۴	۲۳,۵۹۱
مالیات های تکلیفی		۱۲,۵۵۰	۸,۷۷۸	۱,۹۵۱	۴۰۹
هزینه های پرداختنی		۳۷۳,۱۴۷	۴۹,۰۶۰	۳۵,۰۷۱	۱۰,۲۴۶
ودایع		۶۴,۵۶۷	۵۷,۵۱۷	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰
بیمه البرز		۲۲۳	۲۲۳	۲۲۳	۲۲۳
سایر		۲۵,۷۹۹	۱,۸۲۴	۱۱,۵۰۲	۳,۰۲۸
		۵۲۹,۱۹۸	۲۳۵,۷۷۷	۱۱۵,۱۵۴	۱۳۵,۳۵۰
		۹۶۰,۲۳۵	۵۲۷,۹۲۸	۲۸۴,۲۹۵	۲۹۵,۵۴۵

۳۲-۱-۱- حساب های پرداختنی تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت عمران و توسعه شاهدان خراسان (سهامی خاص)		-	-	۱۸,۹۳۶	۲۴,۷۴۰
شرکت شاهد (سهامی عام)	۳۲-۱-۱-۱	۳۸,۸۴۴	۲۶,۸۴۶	۳۸,۸۴۴	۲۶,۸۴۶
شرکت فراوری و البیه شاهد (سهامی خاص)		۱۲۹	۳۲	۱۲۹	۳۲
موسسه اندوخته شاهد		۱۹,۳۹۱	۱۹,۳۹۱	۱۹,۳۹۱	۱۹,۳۹۱
شرکت سرمایه گذاری سعدی (سهامی خاص)		۷۴۳	۷۴۳	۷۴۳	۷۴۳
		۵۹,۱۰۷	۴۷,۰۱۲	۷۸,۰۴۳	۷۱,۷۵۲

۳۲-۱-۱-۱- بدهی شرکت به شرکت شاهد (سهامی عام) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۲۶,۸۴۶	۵۳,۴۲۱
پرداخت وجه	(۳۵,۵۲۳)	(۵۶,۵۳۳)
تامین وجه	۱۷,۶۲۷	-
پرداخت هزینه ها توسط شرکت شاهد	۲۹,۸۹۴	۲۹,۹۵۸
	۳۸,۸۴۴	۲۶,۸۴۶

۳۲-۱-۲- حساب های پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سپیده حسن انجام کار و وتابع		۵۷،۰۸۲	۵۸،۹۸۰	۲۵،۰۲۱	۴۳،۵۲۴
شرکت سرمایه گذاری توسعه گردشگری خراسان		-	-	۱۸،۰۷۲	۱۸،۰۷۲
مجید خلیلی		۱۴،۴۲۶	۱۴،۴۲۶	۱۴،۴۲۶	۱۴،۴۲۶
شهرداری منطقه ۷	۳۲-۱-۲-۱	۸،۸۲۰	۸،۹۰۵	۸،۸۲۰	۸،۹۰۵
شرکت کلف احسی (سهامی خاص) - موجر معادن نمر		۱۹۵،۷۷۵	۷۵،۹۸۶	-	-
شهرداری مشهد	۳۲-۱-۲-۲	۵۵،۷۲۳	۷۰،۷۸۵	-	-
دبیر دریاستگی	۳۲-۱-۲-۳	۴،۵۱۷	۴،۵۱۷	۴،۵۱۷	۴،۵۱۷
آقای کیاکر الهدی (پیمانکار اجرای گودبرداری پروژه کر		۳،۵۰۰	۳،۵۰۰	-	-
شرکت کالا و تجارت رستاک خلیج فارس (سهامی خاص) - مانده السفاوت طلب اجاره پرداخت شده		۱۲،۲۷۵	-	-	-
شرکت سیاه فرش گستر جهان - پیمانکار احداث شبکه فاضلاب پلاک ثبتی ۲۳۰۷		۱۰،۵۱۹	-	-	-
سایر		۷،۵۶۳	۷،۱۹۹	۲۴۲	-
		۳۷۰،۲۰۰	۲۴۴،۳۹۸	۹۱،۰۹۸	۸۸،۴۴۴

۳۲-۱-۲-۱- مبلغ ۸،۸۲۰ میلیون ریال بدهی به شهرداری منطقه ۷ بابت ۵ درصد از بهای واحدهای تجاری خریداری شده پروژه اندیشه می باشدکه طبق توافقات فی مابین پس از انتقال سند مالکیت ۴۳۴ متر از معازه های اندیشه بنام خریداران، پرداخت و تسویه خواهد شد.

۳۲-۱-۲-۲- مبلغ مربور بدهی به شهرداری مشهد بابت ۱۰٪ تتمه ثمن قرارداد ۳۴:۹۱/۲۰۳۱ مورخ ۹۱/۱۲/۱۳ می باشد با توجه به عدم تسویه بدهی فوق، موضوع توسط شهرداری از طریق مراجع قضایی مورد پیگیری قرار گرفته که منتج به صدور رای علیه شرکت گردیده و شرکت محکوم به پرداخت اصل مطالبات به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال و خسارت تاخیر تادیه از تاریخ مطالبه (۱۴۰۰/۰۷/۲۴) تا زمان اجرای کامل حکم طی ابلاغیه شماره ۱۴۰۳۲۵۱۰۰۰۱۵۱۷۳۷۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۱ به مبلغ ۵۵،۹۶۴ میلیون ریال شده و متعاقبا حساب های بانکی شرکت مسدود و دو خودرو به ارزش ۳ میلیارد ریال تعداد ۱۱۳ فقره اسناد تک برگی مالکیت واحد های مجتمع تجاری و اداری امین به نام شرکت فرعی عمران و توسعه انبه شاهدان خراسان صادر گردیده است.

۳۲-۱-۲-۳- مبلغ ۴،۵۱۷ میلیون ریال بدهی به آقای دبیر دریابیگی مربوط به تتمه معاملات فی مابین در سال ۱۳۹۱ عمدتا" بابت خرید زمین شهرک نار کرج می باشد.

۳۳- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
گروه	۳۳-۱	۹۲۲,۷۹۰	۲۸۵,۱۰۵
شرکت	۳۳-۲	۳,۲۲۲	۱۹,۸۴۹

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۳۰۰,۴۶۵	۱۰۸,۵۵۱	۲۰,۰۶۹	۲ ,۰۶۹
ذخیره مالیات عملکرد سال	۶۹۹,۱۱۲	۱۸۷,۱۸۹	-	-
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۴,۶۸۱	۳۸,۱۷۸	-	۸,۸۵۶
پرداخت از طریق انتقال پیش پرداخت ها	(۶,۵۱۸)	-	-	-
پرداختی طی سال	(۶۶,۱۰۸)	(۳۳,۴۵۳)	(۱۶,۶۲۷)	(۸,۸۵۶)
	۹۳۱,۶۳۲	۳۰۰,۴۶۵	۳,۴۴۲	۲۰,۰۶۹
پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۰)	(۸,۸۴۲)	(۱۵,۳۶۰)	(۲۲۰)	(۲۲۰)
	۹۲۲,۷۹۰	۲۸۵,۱۰۵	۳,۲۲۲	۱۹,۸۴۹

۲-۳۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود(زیان) ابرازی	مالیات ۱۴۰۳ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۲ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۷	۱۱۷,۷۰۰	۲,۶۱۱	۱۸,۹۴۲	۱۴,۹۳۲	۱۴,۹۳۲	-	۳,۴۷۹	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰	۱,۳۰۷,۰۰۰	-	۸,۰۵۸	۸,۰۵۸	۸,۰۵۸	-	۷,۵۹۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۱,۲۸۳,۳۳۳	۸,۳۴۰	۲۱,۰۸۳	۲۱,۰۸۳	۸,۳۴۰	۳,۴۴۳	۹,۰۰۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۱,۸۰۱,۰۹۱	۸,۸۵۶	۱۳,۵۴۸	-	۸,۸۵۶	-	-	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳	۱,۵۴۴,۶۷۶	-	-	-	-	-	-	رسیدگی نشده
						۳,۴۴۳	۲۰,۰۶۹	
						(۲۲۰)	(۲۲۰)	
						۳,۲۲۳	**۱۹,۸۴۹**	

بیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۰)

۱-۲-۳۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۱ (به استثنای سال ۱۳۹۷) قطعی و تسویه گردیده است.

۲-۲-۳۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۳۱ مبلغ ۲۰,۵۳۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۴,۹۳۲ میلیون ریال اصل و مبلغ ۵,۶۰۰ میلیون ریال جریمه) تعیین شده است که شرکت اصل مالیات را پرداخت و برای جریمه درخواست بخشودگی داده است.

۳-۲-۳۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ مبلغ ۴۶۸ میلیون ریال (مبلغ ۴۳۲ میلیون ریال اصل مبلغ ۳۶ میلیون ریال جریمه) تعیین شده است که شرکت اصل مالیات را پرداخت نموده است. همچنین بابت مالیات نقل و انتقال ملک به شماره ۸۸۲۲۱۸۴۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ مبلغ ۷,۵۹۰ میلیون ریال تعیین شده، پرداخت شده است.

۴-۲-۳۳-مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق برگ قطعی و مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ مبلغ ۸,۳۴۰ میلیون ریال اصل و مبلغ ۳,۷۴۳ میلیون ریال جرایم تعیین شده است. که شرکت اصل مالیات را پرداخت نموده است. همچنین بابت مالیات نقل و انتقال زمین ملازد طبق مقررات ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم، مبلغ ۹,۰۰۰ میلیون ریال مالیات پرداختنی محاسبه شده که طبق قرارداد مبلغ ۴,۵۰۰ میلیون ریال به عهده شرکت پاداد به عنوان خریدار می باشد.

۵-۲-۳۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ طبق برگ تشخیص مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۵ مبلغ ۱۳,۵۴۸ میلیون ریال تعیین شده است.

۳-۳۳-جمع مبالغ پرداختنی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱۶۲,۳۶۱ میلیون ریال و ۱۳,۲۱۳ میلیون ریال به ترتیب بیشتر و کمتر از مجموع برگ تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته اما بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات پرداختنی و پرداختنی	مالیات تشخیصی قطعی	مازاد مالیات پرداختنی و پرداختنی به مالیات تشخیصی / قطعی
شرکت	۴۳,۴۰۸	۵۶,۶۲۱	۱۳,۲۱۳
شرکت های فرعی	۶۰۹,۲۴۶	۴۴۶,۹۸۵	(۱۶۲,۲۶۱)
گروه	۶۵۲,۷۵۴	۵۰۳,۶۰۶	(۱۴۹,۱۴۸)

۴-۳۳-صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود عملیات	۱,۵۴۴,۶۷۶	۱,۸۰۱,۰۹۱
سود حسابداری قبل از مالیات	۱,۵۴۴,۶۷۶	۱,۸۰۱,۰۹۱
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۳۸۶,۱۶۹	۴۵۰,۲۷۳
هزینه مالیات بر درآمد سال قبل	-	۸,۸۵۶
اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد	(۳۸۶,۱۶۹)	(۴۵۰,۲۷۳)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده	-	۸,۸۵۶
نرخ موثر مالیات	۰.۰٪	۰.۵٪

۳۴- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت		
سنوات قبل از ۱۳۹۸	-	۴۰,۷۲۷
سال ۱۳۹۸	-	-
سال۱۳۹۹	-	۹۱۲
سال۱۴۰۰	۳۳,۲۶۷	۲۹۰,۷۵۷
سال۱۴۰۱	۸۵,۷۷۲	۸۵,۷۷۲
سال۱۴۰۲	۱۷۹,۴۰۰	
	۲۹۸,۴۳۹	**۴۱۸,۱۶۸**
گروه		
شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۱۵۳	۱۳۴
	۲۹۸,۵۹۲	**۴۱۸,۳۰۲**

۳۴-۱- مبلغ ۲۹۸،۴۳۹ میلیون ریال سود سهام پرداختنی شرکت عمدتاً شامل، مبلغ۱۰۰،۳۳۲ میلیون ریال بدهی به شرکت سرمایه گذاری سعدی، مبلغ ۱۲۱،۵۳۶ میلیون ریال بدهی به شرکت شاهد و مبلغ ۳۵ میلیون ریال بدهی به شرکت بین المللی سعدی کیش و الباقی مربوط سایر سهامداران می باشد.

۳۴-۲- **گردش حساب سود سهام پرداختنی شرکت به شرح زیر می باشد:**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۴۱۸,۱۶۸	۴۳۳,۵۳۸
سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	۱۷۹,۴۰۰	۱۳۰,۰۰۰
پرداختی به سهامداران	(۲۹۹,۱۳۰)	(۱۴۵,۳۷۰)
	۲۹۸,۴۳۹	**۴۱۸,۱۶۸**

۳۴-۲-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۳۸ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰۰ ریال است.

۳۵- تسهیلات مالی

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تسهیلات دریافتی	۱۱,۱۵۰	-

۳۵-۱- **تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:**

۳۵-۱-۱- **به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانک ملی - شرکت فرعی پاداد	۱۱,۱۵۰	-
	۱۱,۱۵۰	-
سود و کارمزد سال های آتی	-	-
	۱۱,۱۵۰	-

۳۵-۱-۱-۱- مبلغ مزبور بابت اخذ یکفقره تسهیلات مرابحه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۶ از بانک ملی ایران و بازپرداخت اصل و سود آن در شش ماه آینده و به سررسید (۱۴۰۴/۰۲/۰۶) بوده است.

۳۵-۱-۲- **به تفکیک نرخ سود و کارمزد :**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۵ تا ۲۰ درصد	**۱۱,۱۵۰**	-

۳۵-۱-۳- **به تفکیک زمان بندی پرداخت :**

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۴۰۴	۱۱,۱۵۰	-

۳۵-۱-۴- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی به شرح زیر است.

گروه	(مبالغ میلیون ریال) تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۰
دریافت های نقدی	۱۰,۰۰۰
سود و کارمزد	۱,۱۵۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۱,۱۵۰

۳۶- تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳	**۱۴۰۲**
مانده در ابتدای سال	۳,۰۶۳	۶,۴۲۰
تعهدات ایفا شده	(۸۷۵)	(۳,۳۵۷)
	۲,۱۸۸	۳,۰۶۳
کسر میشودحصه بلند مدت	(۱,۳۱۳)	(۲,۱۸۸)
	۸۷۵	۸۷۵

۳۶-۱- مبلغ مربوط مربوط به شرکت فرعی کشت وصنعت شاهدان سبز بابت اجرای طرح های آبیاری قطره ای باغ پسته می باشد که به موازات ایفای تعهدات به حساب درآمد منتقل می گردد.

۳۷- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	**۱۴۰۲**	**۱۴۰۳**	**۱۴۰۲**
پیش دریافت فروش املاک		۰	۸۸,۶۶۱	۰	۰
ودیعه اجاره املاک		۹,۴۵۶	۹,۴۵۶	۹,۴۵۶	۹,۴۵۶
مهدی برجسته - مشارکت در کشت برنج		۷,۴۰۷	۶۰,۴۷۳	۰	۰
سامان کریمی	۳۷-۱	۱۰,۰۰۰	۰	۱۰,۰۰۰	۰
سایر		۳,۴۶۲	۶,۰۵۱	۰	۰
		۳۰,۲۲۶	۱۶۴,۶۴۱	۱۹,۴۵۶	۹,۴۵۶
تهاتر با حسابها و اسناد دریافتنی		(۱۰,۷۰۱)	(۶۶,۴۶۱)	۰	۰
		۱۹,۵۲۵	۹۸,۱۸۰	۱۹,۴۵۶	۹,۴۵۶

۳۷-۱- مبلغ مزبور بابت پیش دریافت از سامان کریمی بابت اجاره فروردین ماه تا دی ماه ۱۴۰۴ کارخانه کریستال شیراز می باشد.

۳۸- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۳۸-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	**۱۴۰۲**	**۱۴۰۳**	**۱۴۰۲**
اصلاح انتقال مخارج سال های قبل به سرفصل دارایی های زیستی مولد	۶,۱۵۳	۰	۰	۰
اصلاح استهلاک دارایی های زیستی مولد	(۱,۷۰۰)	۰	۰	۰
اصلاح مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۱	(۱,۳۰۱)	(۱,۳۰۱)	۰	۰
اصلاح درامد سال های قبل	(۱۳,۰۳۸)	(۱۳,۰۳۸)	۰	۰
اصلاح هزینه خسارت نادیده دین سپرده‌داری مشهد	(۳۶,۷۷۷)	(۲۰,۹۸۸)	۰	۰
اصلاح تسهیم هزینه ها	۴,۲۹۶	۴,۲۹۶	۰	۰
	(۴۲,۳۶۷)	(۳۱,۰۳۱)	۰	۰

۳۸-۱-۱- با توجه به کم اهمیت بودن تعدیلات سنواتی، از ارائه صورت های مالی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ صرفنظر شده است.

۳۸-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۸-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۲ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
صورت سود و زیان				
درآمدهای عملیاتی	(۱,۳۰۱,۹۳۲)	-	(۱,۳۶۳)	(۱,۳۰۳,۲۹۵)
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	۳۹۳,۸۸۷	(۴,۰۱۲)		۳۸۹,۴۳۴
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۴۲۰,۳۹۰	۱۵,۷۸۹	(۴۹۰)	۴۳۵,۹۳۵
سایر درآمدها	(۱۷۲,۲۵۰)	-	۹,۱۱۴	(۱۶۳,۱۳۶)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۱۰,۲۹۹)	-	(۱,۲۲۱)	(۱۱,۵۲۰)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۲۵,۱۲۳		۲۴۴	۲۲۵,۳۶۷
صورت وضعیت مالی				
دارایی های ثابت مشهود	۴۵۴,۶۳۸	۴,۲۹۶		۴۵۸,۹۳۴
دارایی های زیستی مولد	۱۵۷,۰۴۰	۸,۰۴۷	۸۹,۹۹۳	۳۵۵,۷۸۰
سرمایه گذاری در املاک	۶۴۶,۶۱۴	۲		۶۴۶,۶۱۶
پیش پرداخت ها	۶۷,۲۴۴	-	۴,۵۰۰	۷۱,۷۴۴
موجودی مواد و کالا	۱۰۲,۹۰۳	-	(۸۹,۹۲۳)	۱۳,۹۱۰
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۵۹۷,۶۲۲	(۱۵,۷۰۰)	(۱۹,۵۰۰)	۵۸۲,۹۵۲
موجودی نقد	۳۲۳,۴۵۸	-	۳,۰۰۰	۳۲۵,۴۵۸
سودانباشته		۴۲,۳۶۲		(۱,۰۰۹,۰۵۸)
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	(۳۸۴,۷۴۷)	(۲۸,۲۳۷)	۳۶	(۳۱۲,۹۳۱)
مالیات پرداختنی	(۲۴۵,۰۰۹)	-	(۴۲)	(۲۵۵,۰۵۱)

۳۸-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۱ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورت های مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
صورت وضعیت مالی				
دارایی های زیستی مولد	۱۴۳,۷۹۹	-	۲۱,۸۶۸	۱۶۵,۶۶۷
دارایی های ثابت مشهود	۵۸۴,۵۷۳	-	۳,۸۰۹	۵۸۸,۳۸۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸۶,۶۶۶	(۲۴,۴۱۴)	-	۱۶۱,۳۵۲
سود انباشته	(۱,۰۱۱,۶۱۱)	۴۴,۴۸۳	(۳,۸۰۹)	(۹۷۰,۵۳۷)
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	(۲۲۸,۴۶۴)	(۳۳,۹۰۱)	-	(۲۶۲,۳۶۵)

۳۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود خالص	۱,۳۳۶,۵۸۴	۴۴۹,۰۷۶	۱,۵۴۴,۶۷۶	۱,۷۹۲,۲۳۵
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۷۰۳,۷۹۳	۲۲۵,۳۶۷	-	۸,۸۵۶
هزینه های مالی	۱,۱۵۰	۳,۸۰۵	-	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۵,۶۷۱	۵,۷۴۰	(۳,۰۹۳)	(۱,۹۱۲)
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۴۲,۴۴۲	۱۴۲,۴۲۱	۴۷۵	۶۲۰
استهلاک دارایی های زیستی مولد	۵,۱۸۴	۲,۶۲۱	-	-
کاهش (افزایش) ارزش سرمایه گذاری	۷,۵۷۷	-	-	-
درآمد حاصل از کمک های بلاعوض	(۱۰۱)	(۱۷۵)	-	-
زیان (سود) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۳۷۴,۳۳۷)	(۱۱۶,۴۱۰)	-	-
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت	(۱,۲۰۹)	(۳۲۱)	-	(۴۰۰)
	۱,۸۴۴,۵۲۸	۷۱۱,۳۵۴	۱,۵۴۲,۱۰۸	۱,۸۰۰,۳۰۷
کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی	(۳۲۴,۱۱۶)	(۳۷۴,۱۲۵)	(۲,۰۱۸,۵۰۳)	(۱,۶۴۷,۱۱۵)
(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا	(۷۵,۰۲۱)	۳۵,۰۲۳	-	۳۵
(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۱,۳۶۷)	(۴۴,۱۰۲)	۲,۶۴۵	(۶,۲۱۷)
کاهش (افزایش) سرمایه گذاری در املاک	(۳۳,۶۲۴)	۱۱,۵۹۹	-	-
کاهش (افزایش) پروژه های در جریان پیشرفت	(۲۸,۶۲۱)	(۱۰۴,۵۰۳)	(۶۹,۰۶۱)	۱۶۴,۵۴۳
کاهش موجودی املاک	(۱۳۴,۳۳)	(۱۲۵,۱۰۴)	(۱۱,۳۳۱)	-
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۴۲۲,۳۰۸	۲۵۶,۸۸۵	(۱۱,۴۴۸)	۲۲۱,۹۳۹
(افزایش) کاهش پیش دریافت های عملیاتی	(۱۰۰,۳۱۵)	۹۸,۱۸۰	۱۰,۰۰۰	(۳۰,۵۱۵)
نقد حاصل از عملیات	۹۹۹,۲۶۱	۴۱۷,۴۹۹	۳۱۶,۰۹۷	۱۳۳,۸۴۷

۴۰- معاملات غیر نقدی

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تهاتر مطالبات از شرکت پاداد با زمین اهواز	-	-	۰	۱,۱۳۶,۴۵۹
تسویه بدهی در قبال واگذاری زمین	-	۶۹,۶۰۰	۰	۷۰,۰۸۶
	-	۶۹,۶۰۰	۰	۱,۲۰۶,۵۴۵

۴۱- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۱-۱- مدیریت سرمایه

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

۴۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال) (مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جمع بدهی ها	۲,۳۰۸,۲۴۵	۱,۴۲۰,۶۷۲	۶۱۲,۷۳۶	۷۵۳,۳۸۵
موجودی نقد	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
خالص بدهی	۱,۱۸۷,۹۲۶	۱,۰۹۵,۳۱۴	۵۹۰,۱۸۱	۷۳۰,۸۳۰
حقوق مالکانه	۳,۹۲۲,۳۳۸	[illegible]	[illegible]	۲,۱۷۸,۰۱۲
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۳۰	۴۰	۱۱	۱۷

۴۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

۴۱-۳- ریسک بازار

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت که تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۴۱-۴- مدیریت ریسک ارز

با توجه به این که درآمدهای عملیاتی شرکت فرعی پاداد بابت اجاره مخازن نفتی به صورت ارزی می باشد فعالیت آن در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد.

۴۱-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان 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. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود ، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قرارداد های آن، بطور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قرارداد های تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود.

۴۱-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از ۱ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۰	۰	۹۱,۰۹۸	۷۸,۰۴۳	۱۶۹,۱۴۱
سایر پرداختنی‌ها	۰	۳۵,۰۷۱	۲,۰۴۳	۷۸,۰۴۰	۱۱۵,۱۵۴
مالیات پرداختنی	۰	۰	۳,۲۲۲	۰	۳,۲۲۲
سود سهام پرداختنی	۲۹۸,۵۹۲	۰	-	۰	۲۹۸,۵۹۲
جمع	۲۹۸,۵۹۲	۳۵,۰۷۱	۹۶,۳۶۳	۱۵۶,۰۸۳	۵۸۶,۱۰۹

۴۲- وضعیت ارزی

گروه	یادداشت	دلار آمریکا
موجودی نقد	۲۵	۱,۲۷۶,۸۵۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۶۸۸,۲۶۶
جمع دارایی های پولی ارزی		۲,۱۶۵,۱۲۳
جمع بدهی های پولی ارزی		۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی		۲,۱۶۵,۱۲۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		۱,۲۹۲,۲۹۲
جمع خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۹۳۵,۵۳۱
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۳۹۷,۹۲۸

۴۲-۱- ارز حاصل از ارایه خدمات شرکت فرعی پاداد بابت اجاره مخازن نفتی به شرکت های خارجی طی سال به شرح زیر است.

	(دلار)
ارائه خدمات	۳,۶۴۳,۵۹۲

۴۲-۲- گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات ارزی می باشد.

۴۳- معاملات با اشخاص وابسته

۴۳-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافت وجوه	پرداخت وجوه	پرداخت هزینه ها توسط شرکت	پرداخت هزینه ها از طرف شرکت
شرکت اصلی و نهایی	شرکت شاهد (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیئت مدیره	۱۷,۶۲۷	۳۵,۵۲۳	-	۲۹,۸۹۴
جمع			۱۷,۶۲۷	۳۵,۵۲۳	-	۲۹,۸۹۴

۴۳-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳ خالص		۱۴۰۲ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت شاهد (سهامی عام)	۷,۴۹۳	۳۸,۸۴۴	۱۲۱,۵۳۶	-	۱۵۲,۸۸۷		۳۰۳,۲۴۶
	موسسه اندوخته شاهد	-	۱۹,۳۹۱	-	-	۱۹,۳۹۱		۱۹,۳۹۱
جمع		۷,۴۹۳	۵۸,۲۳۵	۱۲۱,۵۳۶	-	۱۷۲,۲۷۸	-	۳۲۲,۶۳۷
شرکت های همگروه	شرکت فرآوری و توسعه ابنیه شاهد (سهامی خاص)	۳۲	۱۲۹	-	-	۹۷	-	-
	شرکت سرمایه گذاری سعدی (سهامی خاص)	-	۷۴۳	۱۰۰,۳۳۲	-	۱۰۱,۰۷۵	-	-
	شرکت بین المللی سعدی کیش (سهامی خاص)	-	-	۳۵	-	۳۵	-	-
	بازرگانی شاهد (سهامی خاص)	۶۷,۱۸۵	-	-	۶۷,۱۸۵	-	۱,۷۰۶	-
جمع		۶۷,۲۱۷	۸۷۲	۱۰۰,۳۶۷	۶۷,۱۸۵	۱۰۱,۲۰۷	۱,۷۰۶	-
سایر اشخاص وابسته	بازار بین الملل	۲۴	-	-	۲۴	-	۲۴	-
جمع		۲۴	-	-	۲۴	-	۲۴	-
جمع کل		۷۴,۷۳۴	۵۹,۱۰۷	۲۲۱,۹۰۳	۶۷,۲۰۹	۲۷۳,۴۸۵	۱,۷۳۰	۳۲۲,۶۳۷
شماره یادداشت		۳-۱-۱۹	۱-۱-۳۲	۱-۳۴				

۳-۴۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	دریافت وجوه	پرداخت وجوه	پرداخت هزینه ها توسط شرکت	پرداخت هزینه ها از طرف شرکت
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	شرکت عمران و توسعه آتیه شاهدان خراسان (سهامی خاص)	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۱,۵۰۰	۶,۵۰۰	-	۱,۵۴۳
		شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)		✓	-	۹۵,۶۴۵	-	۱۱,۵۳۱
		شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)		✓	-	۲۲,۰۰۰	۱,۵۵۰	-
		شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)		✓	-	۲۴,۱۲۷	۱۴,۹۷۶	۱۴,۲۱۱
		شرکت پاداد (سهامی خاص)		✓	۵۰,۰۰۰	-	۷,۴۶۱	۱,۰۲۹
		شرکت عمران و توسعه آب وخاک کوثر (سهامی خاص)		✓	-	۳۴,۱۳۳	۴,۳۵۲	-
		جمع			۵۱,۵۰۰	۱۸۲,۴۰۵	۲۸,۳۳۹	۲۸,۳۱۴
سایر اشخاص وابسته	شرکت اصلی و نهایی	شرکت شاهد (سهامی عام) (یاداشت ۱-۱-۱-۳۲)	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۱۷,۶۲۷	۳۵,۵۲۳	-	۲۹,۸۹۴
		جمع			۱۷,۶۲۷	۳۵,۵۲۳	-	۲۹,۸۹۴
جمع کل					۶۹,۱۲۷	۲۱۷,۹۲۸	۲۸,۳۳۹	۵۸,۲۰۸

شرکت عمران و توسعه شاهد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۴۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳ خالص طلب	۱۴۰۳ خالص بدهی	۱۴۰۲ خالص طلب	۱۴۰۲ خالص بدهی
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	شرکت عمران و توسعه آتیه شاهدان خراسان (سهامی خاص)	-	۱۸,۹۳۶	-	-	۱۸,۹۳۶		۲۴,۷۴۰
		شرکت عمران بهدشت چمستان (سهامی خاص)	۷۱,۰۱۹	-	-	۷۱,۰۱۹	-	۴۴,۰۰۴	-
		شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز (سهامی خاص)	۹۵۵,۵۶۴	-	-	۹۵۵,۵۶۴	-	۵۸۴,۴۹۷	-
		شرکت ساختمانی آسمان آفرین (سهامی خاص)	۳۱,۸۴۸	-	-	۳۱,۸۴۸	-	۲۳,۸۲۷	-
		شرکت پاداد (سهامی خاص)	۱,۳۷۶,۸۶۵	-	-	۱,۳۷۶,۸۶۵	-	۶۶۴,۴۳۷	-
		شرکت عمران و توسعه آب وخاک کوثر (سهامی خاص)	۱۰۴,۵۴۳	-	-	۱۰۴,۵۴۳	-	۶۲,۰۹۰	-
	جمع		۲,۵۳۹,۸۳۹	۱۸,۹۳۶	-	۲,۵۳۹,۸۳۹	۱۸,۹۳۶	۱,۳۷۸,۸۵۵	۲۴,۷۴۰
	شرکت های اصلی و نهایی	شرکت شاهد (سهامی عام)	-	۳۸,۸۴۴	۱۲۱,۵۳۶	-	۱۶۰,۳۸۰	-	۳۰۴,۳۶۰
		موسسه اندوخته شاهد	-	۱۹,۳۹۱	-	-	۱۹,۳۹۱	-	۱۹,۳۹۱
	جمع		-	۵۸,۲۳۵	۱۲۱,۵۳۶	-	۱۷۹,۷۷۱	-	۳۲۳,۷۵۱
سایر اشخاص وابسته	شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری سعدی (سهامی خاص)	-	۷۴۳	۱۰۰,۳۳۲	-	۱۰۱,۰۷۵	-	۷۴۳
		شرکت بازرگانی شاهد (سهامی خاص)	۶۳,۵۴۱	-	-	۶۳,۵۴۱	-	۶۳,۵۴۱	-
		شرکت فرآوری و توسعه و ابنیه شاهد (سهامی خاص)	۳۲	۱۲۹	-	-	۱۶۱	-	-
	جمع		۶۳,۵۷۳	۸۷۲	۱۰۰,۳۳۲	۶۳,۵۴۱	۱۰۱,۲۳۶	۶۳,۵۴۱	۷۴۳
	سایر اشخاص وابسته	شرکت بین المللی سعدی کیش (سهامی خاص)	-	-	۳۵	-	۳۵	-	۳۵
		بازار بین الملل	۲۴	-	-	-	-	۲۴	-
	جمع		۲۴	-	۳۵	-	۱۱	-	۱۱
جمع کل			۲,۶۰۳,۴۳۶	۷۸,۰۴۳	۲۲۱,۹۰۳	۲,۶۰۳,۳۸۰	۲۹۹,۹۵۴	۱,۴۴۲,۳۹۶	۳۴۹,۲۴۵
یادداشت			۳-۱-۱۹	۱-۱-۳۲	۱-۳۴				

۴۳-۵ معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴۳-۶ هیچگونه کاهش ارزش در خصوص مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسائی نشده است.

۴۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۴۴- گروه و شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقده در تاریخ صورت وضعیت مالی بوده است

۲-۴۴- **بدهی های احتمالی گروه به شرح زیر است :**

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه	
سایر بدهی های احتمالی	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
ضمانت نامه بانکی بابت کمک شرکت فرعی یاداد		۹۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
دعاوی حقوقی علیه شرکت فرعی یاداد	۴۴-۲-۱	۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
ضمانت پیش دریافت و حسن انجام تعهدات قرارداد ساخت پروژه کن شرکت فرعی آسمان آفرین	۴۴-۲-۲	۲۳۵,۲۱۱	۲۳۵,۲۱۱
سایر		۱۵۰	۱۵۰
		۱,۳۳۵,۳۶۱	۳۹۵,۳۶۱

۱-۲-۴۴- دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت فرعی یاداد به شرح زیر می باشد :

۱-۱-۲-۴۴-پرونده شرکت گلف اجنسی:بابت مطالبه مال الاجاره ثابت و متغیر شرکت، که پرونده در مرحله بدوی بوده و قرار کارشناسی صادر شده است. ضمناً شرکت یاداد اقدام به طرح دعوی متقابل مبنی بر تاخیر در تعدیل قرارداد به دلیل وقوع حوادث قهری نموده است.

۲-۱-۲-۴۴-پرونده ورثه فارسان: بابت الزام به تنظیم سند رسمی ۵ قطعه زمین واقع در پلاک ثبتی ۱۹۸۸ بخش ۲ اهواز به مساحت ۱۰۰۰ متر مربع که قرار کارشناسی صادر گردیده است.

۳-۱-۲-۴۴-پرونده مسلم بوبالدی: بابت خواسته مطالبه بهاء عادله زمین واقع در پلاک ثبتی ۱۹۸۸ بخش ۲ اهواز به مساحت ۳۰۰ متر مربع که وقت رسیدگی آن ۱۴۰۳/۰۷/۰۹ تعیین شده و در این خصوص با توجه به اینکه شرکت هیچگونه قراردادی با خواهان دعوی نداشته است، ادعایی متوجه شرکت یاداد نمی باشد

۴-۱-۲-۴۴-پرونده ورثه هفشجانی:بابت خواسته مبنی بر اعلام و تایید بطلان قرارداد تنظیمی فی مابین شرکت یاداد با شهرداری اهواز بوده است که در این خصوص نظر به اینکه ملک در حال حاضر در تصرف شهرداری اهواز بوده و شهرداری اهواز از طریق قانون تعیین تکلیف اسناد عادی فاقد اعیانی، اقدام به اخذ سند مالکیت پلاک ثبتی ۱۹۸۸/۱۴۴۲۴ بخش ۲ اهواز نموده است.

۵-۱-۲-۴۴-پرونده سازمان اقتصاد کوثر: مبنی بر اثبات مالکیت و ابطال سند رسمی پلاک ثبتی ۱۹۸۸/۳۳۳۱ بخش ۲ اهواز می باشد که در این خصوص رای له شرکت یاداد صادر گردیده است.

۶-۱-۲-۴۴-عملیات شرکت از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ منجر به صدور برگ تشخیص به ترتیب به مبلغ ۳۳ میلیون ریال و ۱,۶۳۰ میلیون ریال گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است.

۷-۱-۲-۴۴-بابت حسابرسی سازمان تامین اجتماعی برای سال ۱۴۰۱ از طرف سازمان تامین اجتماعی صورت پذیرفته که مبلغ قطعی منوط به اعلام نظر آن سازمان می باشد.

۲-۲-۴۴- دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز به شرح زیر می باشد :

۱-۲-۲-۴۴-پرونده مربوط به شرکت آذر ستارخان ارس: شکایت شرکت آذر ستارخان ارس علیه شرکت بابت الزام تنظیم سند تفکیکی به مقدار تقریبی ۲,۶۰۰ متر مربع اراضی جلفا منجر به صدور رای جهت رفع موانع افراض ملک و تنظیم سند گردیده است.

۲-۲-۲-۴۴-در خصوص شکایت آقای حسین برازنده علیه شرکت مبنی بر مطالبه وجه و بازگشت به کار در هیات رسیدگی اداره کار منطقه آزاد ارس، محکوم به پرداخت مبلغ ۳,۵۰۰میلیون ریال گردیده و همچنین شکایت آقایان رضا خوشیاران و حمید رضا مهدی زاده علیه شرکت مبنی بر حق سنوات و بیمه سنوات قبل که در مرحله هیات تجدیدنظر می باشد.

۳-۲-۴۴- دعاوی حقوقی مطروحه علیه شرکت ساختمانی آسمان آفرین به شرح زیر می باشد :

۱-۳-۲-۴۴- مبلغ ۲۳۵.۲۱۱ میلیون ریال بدهی احتمالی بابت دو فقره چک تضمین ، شامل تضمین ارائه شده بابت ۵٪ تضمین حسن انجام اجرای تعهدات قرارداد ساخت پروژه کن با کارفرمایی شرکت عمران و توسعه شاهد(سهامی عام) به مبلغ ۱۳۵.۲۱۱ میلیون ریال و ضمانت پیش دریافت قرارداد مذکور به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۴-۲-۴۴- عملیات شرکت اصلی و شرکت های فرعی عمران بهدشت جمستان، ساختمانی آسمان آفرین و عمران توسعه آب و خاک کوثر از بدو تاسیس تاکنون و همچنین عملیات شرکت های فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز و عمران توسعه آتیه شاهدان خراسان به ترتیب از سال های ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ به بعد مورد حسابرسی بیمه قرار نگرفته است. هیات مدیره شرکت های فوق الذکر معتقدند که از این بابت متحمل هزینه با اهمیتی نخواهند شد.
عملیات شرکت یاداد از بابت حسابرسی سازمان تامین اجتماعی برای سال۱۴۰۱ رسیدگی سازمان تامین اجتماعی صورت پذیرفته،که مبلغ قطعی منوط به اعلام نظر آن سازمان می باشد.

۵-۲-۴۴- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی و تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.

۴۴-۲-۶- دارایی های احتمالی شرکت پاداد

دو قطعه زمین به پلاک های ثبتی ۱۹۸۸/۳۴۰۷ و ۱۹۸۸/۱۴۱۸۸ در تصرف دیگران بوده که از این بابت جمعاً مبلغ ۳۵،۰۲۰ میلیون ریال بابت اجرت المثل ایام تصرف بر اساس دادنامه به شماره های ۱۴۰۰۳۷۹۰۰۰۲۲۳۷۵۱۶ و ۱۴۰۰۳۷۹۲۰۰۰۲۲۳۷۵۳۸ شعبه ۴ دادگاه عمومی حقوقی اهواز به نفع شرکت باداد صادر گردیده است که وصول مبالغ مزبور از طریق مرجع اجرای احکام در جریان می باشد.

۴۴-۲-۷- دارایی های احتمالی شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز

۱-۷-۲-۴۴- پرونده شرکت آذر ستارخان ارس: شکایت شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز علیه شرکت ستارخان ارس بابت مطالبه وجه متراژ تقریبی ۴۷۲ متر از اراضی جلفا (که این متراژ در سال ۱۴۰۳ بعد از مشخص شدن تفکیک اراضی توسط منطقه آزاد ماکو مشخص و به متراژ زمین اضافه شده) می باشد که دادگاه آن تاکنون تشکیل نگردیده است و در مراحل ابتدایی تنظیم شکایت می باشد.

۲-۷-۲-۴۴- پرونده شکایت علیه آقای تیموری: شکایت شرکت کشت و صنعت شاهدان سبز علیه آقای تیموری (پرسنل شرکت) بابت اعاده حیثیت در خصوص سرقت محصول پسته (که تمام محصول پسته سرقت رفته از طریق صورتجلسه دادگاه و ترمینال ضبط پسته هرات به حساب شرکت عودت داده شده است و بخش عمده ای آن از طریق مزایده به فروش رسیده و بخش دیگری از آن به مبلغ ۴،۵۰۰ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۹ بخاطر مراودات فی مابین در حساب شرکت عمران و توسعه شاهد بطور مستقیم واریز گردیده است) که دادگاه بدوی آن تشکیل نشده و منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

۳-۷-۲-۴۴- پرونده شکایت علیه آقای ابراهیم جرگه: شکایت کشت و صنعت شاهدان سبز علیه آقای ابراهیم جرگه در خصوص تحصیل مال از طریق نامشروع در دادسرای عمومی انقلاب در خصوص فروش بخشی از زمین های عنبرآباد جیرفت کرمان معروف به زمین های منصوریه بوده که در شعب ۱۰۱ کیفری ۲ عنبرآباد جیرفت کرمان در حال رسیدگی می باشد.

۴۴-۲-۸- در سال ۱۴۰۳ قسمتی از محصول باغ پسته مروست شرکت فرعی کشت و صنعت شاهدان سبز مورد سرقت قرار گرفته است، لذا از این بابت آن شرکت اقدام به طرح دعوی حقوقی و کیفری و مطالبه خسارت در مراجع قضایی نموده است که دادگاه بدوی در شهریور ۱۴۰۴ برگزار خواهد شد. لازم به ذکر است تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴،۵۰۰ میلیون ریال به صورت نقد و مقدار ۲،۵۰۰ کیلوگرم پسته (فرآوری شده) از سارقین دریافت و از طریق مزایده به فروش رفته است.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ بعد از تاریخ گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویدادهای غیر تعدیلی با اهمیتی به وقوع نپیوسته است

۴۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۵۴،۴۶۷ میلیون ریال (مبلغ۱۱۸ریال برای هر سهم) است