



موسسه حسابرسی و مکاران

«دش‌اپلیکری»

(معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار)

**شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
گزارش حسابرس مستقل و بازرگانی قانونی**

تلن: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰، سهند: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰، همراه: ۰۹۱۰۴۰۸۰۰۰۰، نیل: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰، خلیل: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰، ابروز پر: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰، کیمپ: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰

تلفن: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰، شعبه: ۰۷۱۰۴۰۸۰۰۰۰

www.dashiacpa.com Email: info@dashiacpa.com



بُشْرَىٰ ذِكْرَان

卷之三

«مکانیزم انتقال بین اندامات»

## شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص) گزارش حسابرس مستقل و بازرگان قانونی

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه آن  
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

شنبه ۱۷ شهریور ماه ۱۳۹۷ ساعت ۲۰:۰۰ تا ۲۱:۰۰ ساعت ۱۵ شهریور ماه ۱۳۹۷

[www.dashiacpa.com](http://www.dashiacpa.com) Email: [info@dashiacpa.com](mailto:info@dashiacpa.com)

١٣٧

دانلود از سایت [دانلود از سایت](#)

سهام صاحبان عادی، ۱۹۹۰م

گت آنلاین فرادری شهرو (سهامی خاص)

#### نیازمندی از شرکت

四

صورت‌های مالی شرکت آبری فرایند بوشهر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق عالکانه و جریان‌های نقدی شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ ماه، همراه با تفاصیل این مؤسسه، حسابداری شده است.

#### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرگان قانونی

۴- مستویت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاد می‌کنند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گمنهانه ای بذمامه، باز و احرا کنند که از نسود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

پژوهشی را در زیر آورده ایم. این روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در بازه های مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های حسابرسی شامل اجزای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی در قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناتی از تقلب یا مالی است. انتخاب روش های حسابرسی به قضات حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناتی از تقلب یا اشتباہ در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی

بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیمت ارایه صورت‌های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرگانی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

بيانی اظهار نظر مشروط

- به شرح یادداشت‌های توضیحی شماره ۱۴ و ۱۶ صورت‌های مالی، بالغ بر ۳/۵ میلیارد ریال، مطالبات راکد و منقول از سال‌های گذشته مشکوک الوصول قلمداد نگردیده و در رابطه با چگونگی وصول مطالبات مورد بحث نیز دلایل متفق از این نشده است. در چنین شرایطی، تعیین آثار مالی هرگونه تعدیلات ناشی از اختساب کاهش ارزش لازم در این ارتباط، که در صورت دستیابی به اطلاعات تکمیلی بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافتد، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

and 39% of individuals with a history of smoking.

*Woolley's new genus.*

### اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت آبزی فرایند بوشهر (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدي آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

### تأکید بر مطلب خاص

۶- به شرح یادداشت توضیحی شماره ۲۴ صورت‌های مالی، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۶ (به استثنای سال ۱۳۹۲) قطعی و تسویه شده است. از بابت مالیات ۵/۰ میلیارد ریالی مطالبه شده عملکرد سال ۱۳۹۲، بر اساس برگی تشخیص مالیاتی صادره و از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ و سال مالی مورد گزارش، به دلیل زیان ابرازی، ذخیره‌ای در حساب‌ها منتظر نشده است. همچنین از بابت بالغ بر ۲/۴ میلیارد ریال مالیات و عوارض بر ارزش افزوده مطالبه شده تا پایان سال ۱۳۹۷ (با احتساب ۲/۹ میلیارد ریال جایمه) ضمن اختلاف به برگ مطالبه مالیات مربوط، ذخیره‌ای در حساب‌ها منتظر نگردیده است. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند "مشروط" نشده است.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱- زیان ابیشه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از نیمی از سرمایه ثبت شده آن است. لذا توجه مجمع صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۲- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص ارسال یک نسخه از صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده برگزار شده در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۶، در ارتباط با تصویب افزایش سرمایه.

۳- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص معرفی نماینده شخص حقوقی.

۴- پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۲۲ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸ صاحبان سهام، در موارد گفته شده در بندهای ۴، ۷-۱ و ۱۱ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۵- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت فاقد پلاک کوبی است.

۶- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۲۸ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشغول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر نهیفع در رأی گیری صورت نپذیرفته است. لیکن نظر این مؤسسه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۷- گزارش هیأت مدیره در باره‌ی فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منتظر تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارایه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.



سازمان اطلاعات  
جمهوری اسلامی ایران

ادامه موقت مدارک ملی و خارجی

### گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت آبزی فرایند بوشهر (سهامی خاص)

#### گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذبور و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص اقدامات اجرایی جهت تشکیل واحد مبارزه با پول شویی و رعایت کامل آیین نامه و دستورالعمل اجرایی آن، به مورد اجرا گذاشته نشده است.

حسابرس مستقل و بازرس قانونی

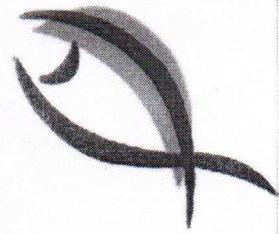
مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (حسابداران رسمی)

تاریخ: ۲۱ تیر ماه ۱۳۹۹

سید حسین عرب زاده

شماره عضویت: ۹۰۱۷۹

شماره عضویت: ۸۰۵۲۸



Date/تاریخ :

No/شماره :

## شرکت آبزی فرایند بوشهر

(سهامی خاص) شماره ثبت : ۸۵

.ABZI FARAYAND BUSHEHR CO

شرکت آبزی فرایند بوشهر (سهامی خاص)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت آبزی فرایند بوشهر (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می‌شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۱

\* صورت سود و زیان

۲

\* صورت (زیان) جامع

۴

\* صورت وضعیت مالی

۵

\* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

\* صورت جریانهای نقدی

۷-۲۶

\* پاداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۰۳/۰۵/۱۳۹۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضاء	سمت	نامنده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئيس هیات مدیره / موظف	مهرداد کیانی	شرکت فرآورده‌های شیلاتی بندر عباس (سهامی خاص)
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل - موظف	تیلوفر پایابی قاسم آبادی	شرکت مجتمع طیور فارس (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره		شرکت سرمایه گذاری صا جهاد (سهامی خاص)

**DASH**  
دش  
دش  
دش  
دش

بوشهر : ناحیه صنعتی بنده گز ، شرکت آبزی فرایند بوشهر / تلفن : ۰۷۷ ۳۵۶۶ ۰۷۷ - ۰۳۶۹۹ - ۰۳۶۴ - ۰۷۷ ۳۵۲۳ ۱۰۷۷

Bonegaz Industrial Zone , Bushehr , IRAN , Tel : (9877)35263461 -3499 Fax : (+9877) 35231434

E.mail : afbcompany@yahoo.com

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدد ارائه شده)

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		
-	۱۶,۳۰۱,۸۶۵,۴۲۲	۵	درآمدهای عملیاتی
-	(۱۳,۴۶۹,۰۳۹,۲۲۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
-	۲,۷۳۲,۸۲۶,۱۹۶		سود (زیان) ناخالص
(۳,۴۹۴,۶۷۸,۸۷۴)	(۸,۶۸۳,۲۵۵,۴۸۳)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
-	۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۸	ساخیر درآمدها
(۳,۴۹۴,۶۷۸,۸۷۴)	(۳,۰۶۰,۴۲۹,۲۸۷)		(زیان) عملیاتی
۹۰,۵۵۱,۶۵۶	(۱,۵۳۱,۲۸۱,۵۸۲)	۹	ساخیر هزینه ها
۹۰,۵۵۱,۶۵۶	۲۸۹,۸۹۳,۹۰۴	۱۰	ساخیر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۳,۴۹۵,۱۲۷,۲۱۸)	(۴,۲۰۱,۸۱۶,۹۶۵)		(زیان) خالص

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

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدد ارائه شده)

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۳,۴۳۵,۱۲۷,۲۱۸)	(۴,۲۰۱,۸۱۶,۹۶۵)	
-	۸,۹۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱
(۳,۴۳۵,۱۲۷,۲۱۸)	۴,۷۰۰,۱۸۳,۰۳۵	

(زیان) خالص

سایر اقلام (زیان) جامع :

مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود - زمین

(زیان) جامع سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	بادداشت	دارایی‌ها
ریال	ریال	ریال		
۳۰,۶۱,۱۰۴,۹۲۹	۲۸,۱۰,۷۵۶,۸۵۴	۲۸,۹۳۴,۷۶۴,۰۲۲	۱۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۹۵,۴۱,۰۵۰	۱۹۵,۵۹۶,۰۵۰	۳۱۲,۳۰۰,۳۲۳	۱۲	دارایی‌های نامشهود
۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۳	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۳,۵۲۲,۰۴۶,۴۲۹	۳,۱۸۱,۳۵۳,۳۵۴	۳۹,۲۴۷,۰۶۴,۳۵۵		جمع دارایی‌های غیر جاری
۱,۱۲۰,۹۶۶,۲۸۴	۷۸۱,۸۸۲,۹۵۲	۱,۴۹۵,۴۷۲,۲۸۴	۱۴	پیش پرداختها
۵۹۱,۱۴۶,۱۸۵	۵۹۱,۱۴۶,۱۸۴	۲,۸۴۴,۲۴۰,۱۸۵	۱۵	موجودی مواد و کالا
۴,۰۰۰,۹۰۹,۱۴۸	۲,۳۰۷,۰۱۹,۷۸۲	۴,۰۵۰,۶۵۵,۳۰۲	۱۶	دربافتني‌های تجاری و سایر درباختني‌ها
۵۹,۶۷۰,۰۰۰	۵۹,۶۷۰,۰۰۰	۵۹,۶۷۰,۰۰۰	۱۷	سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
۲۳۹,۰۰۵,۱۱۴	۲۳۷,۵۹۱,۷۳۴	۱,۴۹۵,۴۳۰,۱۰۳	۱۸	موجودی نقد
۶,۰۱	۵,۰۷۷,۴۳۰,۶۵۲	۹,۹۴۵,۴۶۷,۸۷۴		جمع دارایی‌های جاری
۹,۵۳۲,۷۴۳,۱۶۰	۸,۲۵۸,۷۸۴,۰۰۶	۴۹,۱۹۲,۵۳۲,۲۲۹		جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۸,۷۲۰,۰۰۰	۱۹	سرمایه
-	-	۳۹,۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	افزایش سرمایه در جریان
-	-	۸,۹۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱	مازاد تجدید ارزیابی داراییها
۷۵,۵۲۴,۵۸۹	۷۵,۵۲۴,۵۸۹	۷۵,۵۲۴,۵۸۹	۲۱	اندوخته قانونی
(۲۲,۶۸۷,۳۸۸,۷۷۳)	(۲۶,۱۱۷,۵۱۵,۹۹۱)	(۱۲,۷۷۸,۰۵۲,۹۵۶)		(زیان) انباشت
(۳,۹۳,۸۶۴,۱۸۴)	(۷,۶۶۶,۹۹۱,۴۰۲)	۲۶,۹۲۱,۱۹۱,۶۳۳		جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
-	۹۳,۰۹۹,۲۲۴	۲۸۲,۲۱۷,۳۸۱	۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
-	۹۳,۰۹۹,۲۲۴	۲۸۲,۲۱۷,۳۸۱		جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
۱۲,۹۸۸,۲۰۲,۳۴۴	۱۵,۵۲۴,۳۵۴,۵۰۶	۱۱,۹۸۹,۱۲۳,۲۱۵	۲۳	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۴۷۰,۴۰۵,۰۰۰	۸,۳۲۱,۶۶۸	-	۲۴	مالیات پرداختنی
۱۳,۴۶۰,۶۰۷,۳۴۴	۱۵,۵۲۲,۶۷۶,۱۷۴	۱۱,۹۸۹,۱۲۳,۲۱۵		جمع بدهی‌های جاری
۱۳,۴۶۰,۶۰۷,۳۴۴	۱۵,۶۲۵,۷۷۵,۴۰۸	۱۲,۲۷۱,۳۴۰,۵۹۶		جمع بدهی‌ها
۹,۵۳۲,۷۴۳,۱۶۰	۸,۲۵۸,۷۸۴,۰۰۶	۴۹,۱۹۲,۵۳۲,۲۲۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

بادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

سالار مالی، منتشره ۱۴۹۸، صورت تغییرات در حقوق مالکانه

مکتبہ ایضا

یادداشت‌های توضیحی، پخش جدایی ناپذیر صورت‌های عالی است.

شکت آیندی، فرآیند یوشیه (سهامی خاص)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ١٢٩٧	سال ١٢٩٨	بادداشت
ريال	ريال	
٦٩٠٠٤٩٦٤	٢٩٩٦٤٧٦٥٦١٤	٢٦
-	(٤٧٧٤٠٥٠٠٠)	
٦٩٠٠٤٩٦٤	٢٩٩٨٧٣٦٥٦١٤	
-	(٢٨٢٢٥٠٠٠٠١٨٥)	
-	(١٨٥٦٦٣٠٠٠)	
١٩٨٠٠٠٠٠	٨٠٥٨٠٢٠٥	
٩٨٣١٦٥٦	٥٦٠٧٣٥	
٢٩٥٥١٦٥٦	(٢٨٣٢٩٥٢٢٢٤٥)	
٩٨٥٦٦٥٦٠	١١٥٧٨٢٨٣٦٩	
٣٣٩٠٠٥١١٤	٣٣٧٥٩١٧٣٤	
٣٣٧٥١١٧٣٤	١٤٩٥٤٣٠١٠٣	

حیان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

## پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جهر پایان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

جزیان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

برداشت‌های نقدی برای خرد دارایی‌های ثابت مشهود

با داشت‌های، نقدی، راهی، خوب‌دزاری‌های نا

#### درافت های نقدی، حاصل از سود سفاه

دسته ای از سود ساز بـ مایه گذار، ها

وَالْمُؤْمِنُونَ إِذَا قَاتَلُوكُمْ لَا يُغَيِّرُوا مِنْ أَعْمَالِهِمْ

الطباطبائي

#### REFERENCES

بادداشت‌های توضیحی، بخشن، جداول، نایذیر صورت‌های مالی است.

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
پادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱ تاریخچه

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۳۸۲/۰۳۰۲ در تاریخ ۱۳۸۱/۱۴/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۱۳۸۲/۰۵/۱۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی شهرستان تنگستان، به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت واقع در شهرستان تنگستان منطقه صنعتی بنه گز می‌باشد. شرکت در حال حاضر واحد فرعی شرکت سرمایه‌گذاری صبا جهاد است.

##### ۱-۲ فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از:

الف: جمع آوری انجماد و بسته‌بندی و فرآوری و عمل آوری محصولات دریابی

ب: صادرات انواع ماهی و میگو

ج: اجاره کلی و جزئی کارخانه و کلیه تاسیسات و امکانات شرکت

د: سرمایه‌گذاری در سایر شرکت‌ها

ه: صادرات و واردات کیه کالاهای مرتبط به موضوع شرکت

شرکت تا تاریخ ۹۸/۰۶/۳۱ قادر فعالیت عملیاتی بوده و پس از تعمیرات، از تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱ فعالیت عملیاتی خود را آغاز نموده است.

##### ۲- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	کارکنان قراردادی
نفر	نفر	
۹	۲۲	
۹	۲۲	

۲- استاندارهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»

استاندارد حسابداری ۲۵ با عنوان «مالیات بر درآمد» از تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ لازم الاجرا بوده که شرکت ملزم به رعایت مفاد آن

می‌باشد و انتظار می‌رود بکارگیری استاندارد جدید تفاوت با اهمیتی بر نتایج شرکت نداشته باشد.

##### ۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

۳-۲- زمین بر مبنای روش تجدید ارزیابی (پادداشت ۱۰)

##### ۴- درآمد عملیاتی

در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مایه ازای دریافتی و به کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالادر زمان تحويل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۴-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
پاداشت‌های توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

### ۳-۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در پاداشت ۱۰، بر مبنای بهای تمامشده اندازه گیری می‌شود.  
مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های مربوط مستهلاک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

### ۳-۲-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید براوردی) (دارایی‌های مربوط

و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶

و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۱۲ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۸ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثانه و منصوبات	۶ ساله	مستقیم

۳-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌بندیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۲-۲- استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

### ۳-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۳-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (در آمد غیر عملیاتی تحقق نیافر ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلي ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردد بدله است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلي شده در برابر با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۴-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلي ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدھکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۴-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برگزاری با وگذاری دارایی مربوط با به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) ابیانشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مستقیم بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مستقیم بر بهای تمامشده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)

پاداشرت‌های توضیحی صورت‌نهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۳- دارایی‌های نامشهود

۳-۰-۱- دارایی‌های نامشهود برمبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخازنی از قبیل مخازن معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجارتی در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام‌شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده با بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن متوقف نمی‌شود.

۳-۰-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرم افزارهای رایانه‌ای
نرخ استهلاک	رسانید
رسانید	۳ سال

۶-۰- موجودی مواد و کالا

۱-۳-۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام متابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش میانگین موزون متحرک تعیین شده است.

۷-۰- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۸-۰- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع المعامله در بازار

سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت در آمد:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

۹-۰- قضایت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

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

۱-۴-۲- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیات مدیر با بررسی نگهداری سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد.

این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۱۰-۰- فرض تداوم فعالیت

زیان انبانش شرکت در حال حاضر بالغ بر ۲۶۵ میلیارد ریال می‌باشد. با توجه به تعمیرات و بازسازی تأسیسات و به موجب پروانه بهداشتی بهره برداری و بسته بندی دریافتی از مراجع ذیریط به شماره ۱۴۱۷۰۹ مورخ ۱۴۰۸/۰۷/۰۱ فعالیت عملیاتی شرکت از تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱ بر اساس برنامه ریزی های جدید آغاز گردیده است. لذا صورت‌های مالی با فرض تداوم فعالیت تهیه و ارایه شده است.

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
پاداشرت های توضیعی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۵- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
سلخ	مقدار	سلخ	مقدار Kg
ریال		ریال	
"	۲۱,۱۸۹,۶۰۰	۲۷	فروش خالص:
"	۲۸,۳۳۱,۲۸۰	۱۹	داخلی:
"	۴۹,۵۲۰,۸۸۰		ماهی
"	۱۶,۱۵۲,۳۴۴,۵۴۲	۲۹۲,۲۵۸	میگو
"	۱۶,۲۰۱,۸۶۵,۴۲۲		فروش خالص
			درآمد ارایه خدمات کارمزدی عمل آوری میگو

#### ۱- درآمد ارایه خدمات:

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
ریال		ریال	
-	۱۶,۱۵۲,۳۴۴,۵۴۲		خدمات کارمزدی عمل آوری میگو
-	۱۶,۱۵۲,۳۴۴,۵۴۲		

- ۱-۱-۱- خدمات کارمزدی بر مبنای قرارداد شماره ۹۸/۶۵۴ اسماعیل شریفیان برای عمل آوری ۲۴,۷۶۰ تن میگو می باشد.
- ۱-۱-۲- خدمات کارمزدی بر مبنای قرارداد شماره ۹۸/۶۸۳ شرکت ره بوبان لیو برای عمل آوری ۲۷,۳۶۴ تن میگو می باشد.
- ۱-۱-۳- خدمات کارمزدی بر مبنای قرارداد شماره ۹۸/۷۳۴ با موسسه امور عالی خرد برای عمل آوری ۱,۷۷۰ تن میگو می باشد.
- ۱-۱-۴- خدمات کارمزدی بر مبنای قرارداد شماره ۹۸/۶۵۵ با آبری گوهر ناب مطاف برای عمل آوری ۲۰,۱۹۰ تن میگو می باشد.
- ۱-۱-۵- خدمات کارمزدی بر مبنای قرارداد شماره ۹۸/۶۳۰ با میین پردايس آیدانا کیان برای عمل آوری ۲۰,۷۹۲ تن میگو می باشد.
- ۱-۱-۶- خدمات کارمزدی بر مبنای قرارداد شماره ۹۸/۶۵۳ حاج حسن گرمی برای عمل آوری ۷,۴۶۶ تن میگو می باشد.

#### ۲- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه:

درصد سود (زیان)		درآمد عملیاتی		
ناخالص به درآمد	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده		
عملیاتی		ریال	ریال	ریال
۱۱٪.	۵,۵۴۰,۸۸۰	۴۳,۹۸۰,۰۰۰	۲۱,۱۸۹,۶۰۰	ماهی
۱۹٪.	۲,۷۲۷,۲۸۵,۳۱۶	۱۲,۴۲۵,۰۵۹,۲۲۶	۱۶,۱۵۲,۳۴۴,۵۴۲	میگو
	۲,۷۲۲,۸۲۶,۱۹۶	۱۲,۴۶۹,۰۲۹,۲۲۶	۱۶,۲۰۱,۸۶۵,۴۲۲	خدمات کارمزدی عمل آوری میگو

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
بادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۱۴ اسفند ۱۳۹۸

#### ۶- پهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

جمع	جمع	ارائه خدمات	فروش	بادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۲,۲۱۵,۸۸۳,۱۱۲	۲,۱۷۱,۹۰۳,۱۱۲	۴۳,۹۸۰,۰۰۰			مواد مستقیم
۶,۷۳۹,۱۰۰,۲۴۶	۶,۷۳۹,۱۰۰,۲۴۶	-			دستمزد مستقیم
۱۲۳,۸۹۰,۰۰۰	۱۲۳,۸۹۰,۰۰۰	-			سربار ساخت
۹۱۶,۶۴۱,۳۲۰	۹۱۶,۶۴۱,۳۳۰	-			دستمزد غیر مستقیم
۴,۹۹۴,۸,۶,۱۲۰	۴,۹۹۴,۸,۶,۱۲۰	-			مواد غیر مستقیم
۱۵,۰۰۰,۳۲۰,۸۰۸	۱۴,۹۵۶,۳۲۰,۸۰۸	۴۲,۹۸۰,۰۰۰			استهلاک
(۱,۵۳۱,۳۸۱,۵۸۲)	(۱,۵۳۱,۳۸۱,۵۸۲)	-			سایر
۱۳,۴۶۹,۰۳۹,۲۲۶	۱۳,۴۲۰,۰۳۹,۲۲۶	۴۲,۹۸۰,۰۰۰			بهای تمام شده ساخت
					کسر میشود هزینه های جذب نشده
					بهای تمام شده ساخت

۱-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی سال ۱۳۹۸	ظرفیت معمولی(عملی)	ظرفیت اسمی	واحد	اندازه گیری	
ریال	ریال	ریال	تن	تن	
۳۰۰	۶۰۰	۶۰۰	-	۱,۲۰۰	فرآوری ، قطعه بندی و بسته بندی میگو
-	-	-	-	-	فرآوری ، قطعه بندی و بسته بندی ماهی
۱۵-۶-۱- شرکت تا تاریخ ۹۸/۰۶/۳۱ فاقد فعالیت عملیاتی بوده و پس از تعییرات، از تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۱ هزینه ای از فعالیت عملیاتی خود را آغاز نموده است. برآنها					
۱۵-۶-۲- بیمه برداری شرکت به شماره ۱۴۱۷۰۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۴ و جهت فرآوری، قطعه بندی و بسته بندی ماهی و میگو به ترتیب به میزان ۲,۵۵۵ و ۷,۰۰۰					
					تن می باشد.

۶-۲- سایر اقلام هزینه های تولید به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸					
ریال					
۱,۵۷۵,۲۶۱,۵۸۲					حقوق و دستمزد
۷۴۶,۷۲۲,۹۷۱					بیمه موجودیها
۶۵۷,۷۲۲,۳۰۰					هزینه غذا
۳۴۴,۹۶۶,۹۹۱					هزینه آبدارخانه
۲۳۰,۸۳۷,۵۰۰					هزینه تجهیزات و اینمنی کارخانه
۱۶۸,۳۳۵,۰۰۰					هزینه برق مصرفی
۱۵۷,۰۵۰,۰۰۰					اجاره ماشین آلات
۸۲,۴۱۷,۸۴۹					بیمه دارالیهای ثابت
۶۳,۲۰۸,۵۰۰					تمیر و نگهداری وسایط نقلیه
۳۶,۲۱۴,۰۰۰					هزینه آب مصرفی
۱۷,۳۰۰,۷۰۰					هزینه سوخت کارخانه
۱۴,۲۵۴,۸۰۰					هزینه پشتیبانی
۹۰۰,۱۶۱,۹۲۷					سایر
۴,۹۹۴,۸,۶,۱۲۰					

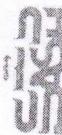
شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
پادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷		۱۳۹۸		۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی
ریال		ریال		حقوق و دستمزد و مزايا
۲,۱۶۷,۸۲۷,۲۰۴		۱۰,۷۱۴,۰۶۱,۴۹۱		استهلاک
۲۶۲,۵۶۷,۶۵۳		۱۴۶,۱۶۸,۳۵۴		هزینه پلیط هوایپما
-		۲۶۱,۱۸۷,۷۸۰		ایاب و ذهب
-		۲۶۱,۶۲۰,۵۷۷		هزینه هتل و ماموریت
-		۴۹۴,۹۴۰,۶۵۳		هزینه کارشناسی و مشاوره
-		۸۲۲,۳۳۳,۳۳۳		پذیرایی و شریفات
-		۷۰۴,۰۱۷,۰۱۴		تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تاسیسات
-		۱,۸۹۱,۹۰۰,۵۵۰		تعمیر و نگهداری ساختمان
-		۴۶۰,۸۶۲,۴۴۴		لوازم و ابزار فنی
-		۱,۳۴۱,۶۲۱,۵۸۰		حمل تجهیزات
-		۵۸۷,۷۴۵,۹۱۲		هزینه جاب و فتوکمی
-		۶۸,۸۶۵,۰۰۰		هزینه های نسخ و حقوقی
-		۳۴,۸۶۴,۷۰۰		برق مصرفی
-		۱۰۵,۰۸۴,۰۰۰		تعمیر و نگهداری اثاثه و منصوبات
-		۲۱,۵۰۴,۰۰۰		هزینه کارگر بازسازی
-		۸۲۸,۴۷۰,۰۰۰		اجاره ماشین آلات
-		۱۰۷,۰۵۰,۰۰۰		ملزومات و نوشت افزار
-		۱۲۴,۸۱۶,۸۵۰		هزینه تجهیزات ایمنی
-		۲۳۰,۸۲۷,۵۰۰		اجاره محل
-		۳۷۵,۳۳۳,۳۳۳		سایر
۱,۰۷۴,۲۸۸,۰۱۷		۹۸۸,۳۹۶,۷۵۵		انتقال به بهای تمام شده داراییهای ثابت
۲,۴۶۴,۹۷۸,۸۷۴		۲۰,۷۹۱,۰۰۱,۴۲۶		
		(۱۴۰,۰۱۷,۷۴۵,۹۴۳)		
		۶۶۸۳,۲۵۵,۴۸۳		

۱۳۹۷		۱۳۹۸		۸- سایر درآمدها
ریال		ریال		فروش ضایعات
-		۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰		
-		۸۹۰,۰۰۰,۰۰۰		

۱۳۹۸		۱۳۹۸		۹- سایر هزینه ها
میلیون ریال		میلیون ریال		هزینه های جذب نشده در تولید
-		۱,۵۲۱,۲۸۱,۵۸۲		
-		۱,۵۲۱,۲۸۱,۵۸۲		

۱۳۹۷		۱۳۹۸		۱۰- سایر درآمدهای غیر عملیاتی
ریال		ریال		سود حاصل تاخیر تادیه
-		۲۹۱,۱۱۴,۴۵۸		صلاح حساب ذخایر هزینه های معوق
-		۲۱۳,۹۷۶,۰۰۶		سود سهام
۱۹,۷۲۰,۰۰۰		۸۰,۵۸۰,۲۰۵		زیان حاصل از فروش سهام
-		(۱۹۶,۳۳۷,۵۰۰)		سود سرده بانکی
۹,۸۳۱,۶۵۶		۵۶,۷۲۵		
۲۹,۵۵۱,۶۵۶		۳۸۹,۸۹۳,۰۴		



شوندگان این روزهای پیش از انتخابات از میان افرادی که در این حوزه زندگی می‌کنند، بسیاری از آنها نمی‌دانند که این انتخابات از این دو کاندید است. این اتفاق را می‌توان باعث شدن از این انتخابات شود.

دستوری می‌گیرند و این دستورات را باید در میان افراد مبتلا به این بیماری اجرا کرد.

۱-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۵۰۳ میلیارد ریال در معنای حصران احتمالی - سی ر

۱۱-۱۲- افزایش ساختمان در ارتباط با پژوهی ساختهای سردخانه و سیستم های تهویه مطبوعاتی و مکانیکی کارخانه می باشد.

۱۱-۱۲- افزایش تالیفیت در ارتباط با عملیات پژوهشی و ارزش سنجی - نویسنده: محدث افزاش قوان عملیاتی کلخانه بوده است.

۱۱- الفرش ملشین الوت در ارتباط با مرد دشنه سوزن، پیکر را که آنها توانند با تعلیمی چند ساله بوده است.

۱۱- افزایش ایله و منصوبات در ارتقا به بیست و سه هزار شرکت تولید کارخانه‌ان رسمی دادگستری به مبلغ ۷ میلیارد ریال

عمران-تاریخ ۱۹۷۸، ۱۰، وزارت- از های سرچشمه حقوق مالکه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز امکانس بالغ است.

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص)

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های عالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- دارایی‌های نامشهود

جمع	گواهینامه‌ها (بروانه‌های پهداشتی)	نرم افزار رایانه‌ای	حق الامتیاز آب
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۹۶,۸۰۴,۰۰۰	۸۴,۶۹۵,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰	۱۰۱,۷۵۹,۰۰۰
۱۹۶,۸۰۴,۰۰۰	۸۴,۶۹۵,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰	۱۰۱,۷۵۹,۰۰۰
(۱۰,۳۵۰,۰۰۰)	-	(۱۰,۳۵۰,۰۰۰)	-
۱۸۵,۶۶۳,۰۰۰	-	۱۷۹,۴۵۰,۰۰۰	۶,۲۱۲,۰۰۰
۳۷۲,۱۱۷,۰۰۰	۸۴,۶۹۵,۰۰۰	۱۷۹,۴۵۰,۰۰۰	۱۰۷,۹۷۷,۰۰۰

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

تمدیلات

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک اثباته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

تمدیلات

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

تمدیلات

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

۱,۲۰۷,۵۰۰	-	۱,۲۰۷,۵۰۰	-
-	-	-	-
۱,۲۰۷,۵۰۰	-	۱,۲۰۷,۵۰۰	-
(۲,۴۱۵,۰۰۰)	-	(۲,۴۱۵,۰۰۰)	-
۶۱,۰۲۴,۱۶۷	-	۶۱,۰۲۴,۱۶۷	-
۵۹,۸۱۶,۶۶۷	-	۵۹,۸۱۶,۶۶۷	-
۳۱۲,۳۰۰,۳۲۲	۸۴,۶۹۵,۰۰۰	۱۱۹,۶۳۲,۲۲۲	۱۰۷,۹۷۷,۰۰۰
۱۹۰,۵۹۶,۵۰۰	۸۴,۶۹۵,۰۰۰	۹,۱۴۲,۵۰۰	۱۰۱,۷۵۹,۰۰۰

۱۲-۱- افزایش نرم افزار رایانه‌ای بابت خرید سیستم مالی سبیدار می‌باشد

۱۲-۲- تمدیل نرم افزار رایانه‌ای در ارتباط با هزینه نمودن سیستم مالی شایگان می‌باشد

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
باداشرت‌های توپیچی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های پالند مدت

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	جهای تمام شده	کاهش ارزش انتاشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
ریال ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -
ریال ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -
-	-	-	-	-	-

۱- ۱۳- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تأثیرگذشت:

سایر شرکتها:	شرکت کارگزاری صبا جهاد	جهای تمام شده	کاهش ارزش انتاشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	جهای تمام شده	کاهش ارزش انتاشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
ریال ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	ریال -	ریال -	ریال -	ریال ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -
ریال ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -	ریال -

۱- ۱۳- کاهش سرمایه‌گذاری بابت حذف سهامداری این شرکت از شرکت کارگزاری صبا جهاد در سقوط قبیل بوده و مبلغ مذکور به حساب مطالبات این شرکت از صبا جهاد منظور شده است.

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- پیش پرداخت ها

میں پرداخت کیا	۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال	ریال
.	.	۷۰,۲۱۹,۶۵۸
۴۸۹,۰۸۲,۲۲۲	۴۵۶,۲۱۵,۳۸۴	خرید مواد اولیہ
۳۵۱,۰۵۰,۰۰۰	۲۳۸,۵۵۰,۰۰۰	بیش پرداخت مالیات
۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۳۹,۵۵۰,۰۰۰	حق الزحمہ (عمدتاً وکا)
۸۶,۱۰۰,۰۰۰	۸۶,۱۰۰,۰۰۰	خدمات مالی
۲۰۱,۷۳۲,۹۵۲	۴۰۴,۸۳۷,۲۴۲	فروشگاه روان گستر البرز
۱,۲۵۰,۹۶۶,۲۸۴	۱,۴۹۵,۴۷۲,۲۸۴	سایر
(۴۸۹,۰۸۲,۲۲۲)	-	
۷۸۱,۸۸۲,۹۵۲	۱,۴۹۵,۴۷۲,۲۸۴	مالیات پرداختی (یادداشت ۲۴)

۱۵ - موجودی مواد و کالا

مواد اولیه و بسته‌بندی	ریال	ریال	ریال
۱۳۹۷	۲,۸۴۴,۲۴۰,۱۸۵	۲,۸۴۴,۲۴۰,۱۸۵	۲,۸۴۴,۲۴۰,۱۸۵
۱۳۹۸	۵۹۱,۱۴۶,۱۸۴	۵۹۱,۱۴۶,۱۸۴	۵۹۱,۱۴۶,۱۸۴

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۱۶- دریافت‌های تجاری و سایر دریافت‌های تجارتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
ریال	ریال	

تجاری:

حساب های دریافت‌های:

سایر مشتریان

سایر دریافت‌های:

حساب های دریافت‌های:

کارکنان

سایر اشخاص

۲,۱۳۰,۳۵۹,۷۰۲	۳,۸۵۵,۰۶۱,۳۲۸	۱۶-
	۳,۸۵۵,۰۶۱,۳۲۸	

#### ۱۶-۱- اقلام تشکیل دهنده حسابهای دریافت‌های تجارتی به شرح زیر است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۱,۵۳۹,۰۴۲,۹۸۲	۱,۵۳۹,۰۴۲,۹۸۲	ابوالحسن زاده-نماینده اهواز
۲۱۵,۵۳۰,۹۷۵	۲۱۵,۵۳۰,۹۷۵	عبدین بور-رشت
۱۳۴,۴۰۰,۰۰۰	۱۳۴,۴۰۰,۰۰۰	مهبودی
۱۱۲,۷۶۳,۲۵۰	۱۱۲,۷۶۳,۲۵۰	پخش رضوی-نماینده گی خراسان
۱۹,۷۴۰,۰۰۰	۱۹,۷۴۰,۰۰۰	محمد مقاطلی
-	۳۰۰,۸۱۹,۹۴۲	آبری گوهر ناب مطاف
-	۵۵۷,۱۳۶,۶۶۱	ره پویان لبو
۶۰۷,۰۹۸,۰۵۲	-	شرکت یخدان-تهران
۴۰۱,۷۸۳,۹۱۳	۸۷۵,۶۲۷,۵۱۸	سایر
۲,۱۳۰,۳۵۹,۷۰۲	۳,۸۵۵,۰۶۱,۳۲۸	

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)

پادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۱۷- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۵۹,۶۷۰,۰۰۰	۵۹,۶۷۰,۰۰۰
<b>۵۹,۶۷۰,۰۰۰</b>	<b>۵۹,۶۷۰,۰۰۰</b>

سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:

گروه بهمن

۱۷-۱- سرمایه گذاری کوتاه مدت شامل ۵۶,۴۱۰ سهم یک هزار ریالی گروه بهمن به مبلغ ۵۹,۶۷۰,۰۰۰ ریال تحصیل شده در سنت

قبل بوده و ارزش فعلی بازار آن برای هر سهم ۱۱,۱۳۴ ریال می باشد.

#### ۱۸- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	پادداشت
ریال	ریال	
۱۶۵,۴۹۷,۸۵۰	۱,۴۲۸,۸۶۲,۹۰۲	۱۸-۱
۱۷۲,۰۹۲,۸۸۴	۳,۲۳۹,۰۲۹	
	۶۲,۳۲۸,۱۷۲	
<b>۲۳۷,۵۹۱,۷۲۴</b>	<b>۱,۴۹۵,۴۳۰,۱۰۳</b>	

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی صندوق

موجودی تنخواه گردان - ریالی

#### ۱۸-۱- موجودی نقد نزد بانکها به شرح زیر تفکیک می شود :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
.	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک رفاه ۲۶۸۳۴۱۹۱۶
.	۱,۳۲۳,۵۸۲,۰۵۲	بانک رفاه ۲۷۲۶۶۹۶۱۱
۸۱۱	۸۱۱	بانک کشاورزی پس انداز ۳۵۱۳
۳,۷۷۶,۱۸۹	۳,۷۷۶,۱۸۹	بانک صادرات پس انداز ۱۰۰۷
۱۲۷,۹۱۹,۰۶۴	۷,۹۱۹,۰۶۴	بانک صادرات جاری ۷۰۰۶
۸,۲۴۵,۳۸۴	۸,۲۴۵,۳۸۴	بانک ملت پس انداز ۹۷۴۰۶
۴,۲۶۰,۸۶۷	۱۴,۰۴۳,۸۶۷	بانک ملت جاری ۸۹۴۹
۲۰,۳۹۷,۴۳۵	۲۰,۳۹۷,۴۳۵	بانک ملت جاری ۹۴۰۰۱
۸۹۸,۱۰۰	۸۹۸,۱۰۰	بانک انصار انداز ۹۴۰۱۳
<b>۱۸۰,۴۹۷,۸۵۰</b>	<b>۱,۴۲۸,۸۶۲,۹۰۲</b>	

شرکت آبری فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۴۵,۸۷۲ میلیون ریال شامل ۴۵,۸۷۲ سهم ده هزار ریالی باتام تمام پرداخت شده می‌باشد.  
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضیعت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۹۹	۱,۷۹۹,۹۷۰	۹۹	۴۵,۸۴۲
۱	۳۰	۱	۳۰
۱۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۴۵,۸۷۲

شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد  
ساپرین (کمتر ۵ درصد)

۱۹- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال  
طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۱۸,۰۰۰ ریال به دلیل زیان انباشت، کاهش یافته که در  
تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۱ به ثبت رسیده است.

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
تعداد سهام		تعداد سهام	
۱,۸۰۰,۰۰۰		۱,۸۰۰,۰۰۰	
-		(۱,۷۵۴,۱۲۸)	
۱,۸۰۰,۰۰۰		۴۵,۸۷۲	

مانده ابتدای سال  
(کاهش) سرمایه از محل (زیان) انباشت  
مانده پایان سال

#### ۲۰- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۶ از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین و مطالبات سهامداران به مبلغ ۴۸,۴۹۰ میلیون ریال افزایش یافته و از این بابت مبلغ ۳۹,۵۸۸ میلیون ریال در سرفصل افزایش سرمایه در جریان انعکاس یافته است. مراحل ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت در جریان می‌باشد.  
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

ریال	مطالبات حال شده سهامداران شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد
۳۹,۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰	
۳۹,۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰	

#### ۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۷۵/۵ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیست از سودخالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است.  
اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام النحال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	مانده در ابتدای سال
-	۹۳,۰۹۹,۲۳۴	پرداخت شده طی سال
-	-	ذخیره تأمین شده
۹۳,۰۹۹,۲۳۴	۱۸۹,۱۱۸,۱۴۷	مانده در پایان سال
<b>۹۳,۰۹۹,۲۳۴</b>	<b>۲۸۲,۲۱۷,۳۸۱</b>	

#### ۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
ریال	ریال		تجاری:
-	۲,۶۲۸,۸۴۰,۳۲۴	۲۲-۱	حسابهای پرداختنی:
-	۲,۶۲۸,۸۴۰,۳۲۴		تامین کنندگان کالا و خدمات

		سایر پرداختنی‌ها:
		اسناد پرداختنی:
۶۰۰,۳۳۴,۲۵۰	۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰	سایر اشخاص
۶۰۰,۳۳۴,۲۵۰	۱۱۸,۰۰۰,۰۰۰	

		سایر حساب‌های پرداختنی:
۱۱,۸۱۰,۱۲۴,۷۷۴	۳,۹۸۰,۱۰۸,۴۶۶	۲۲-۲
۲,۸۵۴,۹۷۳,۸۰۹	۲,۳۳۵,۳۷۶,۸۰۳	۲۲-۳
۴۳,۷۶۷,۵۲۴	۶۸۶,۲۱۵,۴۰۸	سازمان امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۵۶,۰۴۴,۰۳۳	۶۹۳,۱۴۹,۲۸۱	سازمان امور مالیاتی - مالیات حقوق
-	۷۳۱,۰۲۸,۵۴۸	حق بیمه‌های پرداختنی
۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۹۰۰,۷۶۶	سپرده حسن انجام کار
۴۵,۱۱۰,۱۱۶	۶۹۵,۵۰۳,۶۱۹	هزینه‌های پرداختنی
۱۴,۹۲۴,۰۲۰,۲۵۶	۹,۲۴۲,۲۸۲,۸۹۱	سایر
۱۵,۰۲۴,۳۵۴,۵۰۶	۹,۳۶۰,۲۸۲,۸۹۱	
۱۵,۰۲۴,۳۵۴,۵۰۶	۱۱,۹۸۹,۱۲۳,۲۱۵	

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳-۱- صورت ریز حسابهای پرداختنی به تامین کنندگان کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
-	۱,۴۰۹,۱۱۴,۰۰۰	عبدالحمید اعظه‌ری
-	۱۲۵,۹۹۱,۴۰۰	پارسین گستر جنوب
-	۲۲۴,۲۸۰,۰۰۰	گرما بخش
-	۱۶۰,۱۶۰,۰۰۰	مصطفی کریمی
-	۱۵۳,۷۷۴,۲۰۰	یاس پلاستیک شرق
-	۵۵۵,۵۲۰,۷۲۴	سایر
-	۲,۶۲۸,۸۴۰,۳۲۴	

۲۳-۲- تغییرات و مانده مطالبات شرکت سرمایه‌گذاری صبا جهاد در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است.

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
۸,۷۲۸,۵۸۱,۵۷۳	۱۱,۸۱۰,۱۲۴,۷۷۴	مانده در ابتدای سال
۳,۰۸۱,۵۴۳,۲۰۱	۳۱,۸۲۳,۲۴۲,۷۹۸	افزایش طی سال
-	(۳۷۲,۳۳۶,۷۹۱)	کاهش طی سال
۱۱,۸۱۰,۱۲۴,۷۷۴	۴۳,۲۶۰,۰۳۰,۷۸۱	انتقال به افزایش سرمایه در جریان
-	(۳۹,۵۸۸,۰۰۰,۰۰۰)	
۱۱,۸۱۰,۱۲۴,۷۷۴	۲,۶۷۲,۰۳۰,۷۸۱	

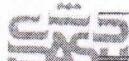
۲۳-۳- مانده حساب مالیات بر ارزش افزوده مربوط به رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷

شرکت تا پایان سال ۱۳۹۷ رسیدگی شده است. و بالغ بر  $\frac{4}{3}$  میلیارد ریال (با احتساب  $\frac{9}{2}$  میلیارد ریال جرایم) به شرکت ابلاغ

گردیده است.

۲۳-۴- صورت ریز سپرده حسن انجام کار

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
ریال	ریال	
-	۱۷۰,۷۵۴,۵۱۲	محسن علی محمدی
-	۱۴۵,۲۰۰,۰۰۰	عباس منصوری
-	۵۱۰,۸۲۲,۳۵۳	عباس کریمی
-	۳۶۳,۹۹۱,۶۸۳	سایر
-	۷۳۱,۰۲۸,۵۴۸	



تهران  
دانشگاه  
علوم  
جغرافیا  
و اقتصاد

سالان مالکی مفتخری به ۲۹ اسفندماه ۱۴۹۷

۲۴ - عالیات و احتجاج

دیکشنری ملی ایران

۱-۲۴- مالیات بودرآمد شرکت بروی که سال های قبل از سال ۱۳۹۷ به استثنای سال ۱۳۹۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۶- مالیات بودرآمد شرکت بروی سال ۱۳۹۵ ۴۷۷ میلیون ریال بر روی شخص الملاع گردیده که به دلیل اختلاف، ذخیره در حساب ها مشکو نشده است.

۳-۲۷- تأثیر یه اینکه عکسکد سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ میلیون ریال بر روی ذخیره ای در حساب ها مشکو نشده است.

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۵- اصلاح اشتباها

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
(۴۷۷,۴۰۵,۰۰۰)	(۴۷۷,۴۰۵,۰۰۰)
(۴,۶۶۹,۴۲۲,۶۱۸)	-
۵,۷۲۰,۰۰۰	-
<u>(۵,۱۴۱,۱۰۸,۶۱۸)</u>	<u>(۴۷۷,۴۰۵,۰۰۰)</u>

برداخت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴  
مالیات ارزش افزوده سال ۹۲ و ۹۴  
سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکتها

۲۶- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
(۳,۴۲۵,۱۲۷,۲۱۸)	(۴,۲۰۱,۸۱۶,۹۶۵)
-	۱۸۹,۱۱۸,۱۴۷
۲۶۲,۵۶۷,۶۵۳	۱,۰۶۴,۰۱۷,۱۸۴
(۱۹,۷۷۰,۰۰۰)	(۸۰,۵۸۰,۲۰۵)
(۹,۸۷۱,۶۵۶)	(۵۶۰,۷۳۵)
<u>۲۲۳,۰۵,۹۹۷</u>	<u>۱,۱۷۱,۹۹۴,۳۹۱</u>
۶۹۳,۷۹۹,۳۶۶	(۷۴۳,۵۱۵,۵۲۰)
۱	(۲,۲۵۳,۰۹۴,۰۰۱)
(۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۲۴,۵۰۶,۰۰۰)
۲,۶۱۷,۳۷۶,۸۱۸	۳۶,۰۵۲,۷۶۸,۷۰۹
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۲,۹۳۵,۰۰۰
۳,۲۷۱,۱۴۶,۱۸۵	۳۲,۹۹۴,۵۸۸,۱۸۸
<u>۶۹,۰۳۴,۹۶۴</u>	<u>۲۹,۹۶۴,۷۶۵,۶۱۴</u>

(زیان) خالص : تعديلات:  
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان  
استهلاک دارایی های غیر جاری  
سود سهام  
سود سپرده بانکی  
جمع تعديلات

تفییرات در سرمایه در گردش :  
کاهش (افزایش) دریافت‌نی های عملیاتی  
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا  
کاهش (افزایش) پیش برداخت های عملیاتی  
افزایش (کاهش) پرداخت‌نی های عملیاتی  
سایر

جمع تغییرات در سرمایه در گردش  
نقد حاصل از عملیات

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

-۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

-۲۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. استراتژی کلی شرکت تغییر ساختار سرمایه می‌باشد که در درست اقدام می‌باشد. (به شرح یادداشت توضیحی شماره ۴۶ و ۱۹ صورتهای مالی) مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد.

-۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی

با توجه به شمولیت شرکت به ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت، نسبت مذکور موضوعیت ندارد.

-۲۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت فعالیت عملیاتی خود را جدیداً آغاز نموده و مدیریت شرکت در صدد است با نظارت کامل بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده ایست بذری شرکت از ریسک‌ها را کاهش و راههای کنترل آن را پیشنهاد نماید.

-۲۷-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در معرض ریسک‌های مالی تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار ندارد. در این رابطه کلیه قراردادهای شرکت به صورت زیالی می‌باشد. همچنین انتشار ویروس کرونا تأثیری بر عملیات و ادامه تداوم فعالیت شرکت ندارد.

-۲۷-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت قادر معاملات ارزی بوده و این مورد در شرکت موضوعیت ندارد.

-۲۷-۵- سایر ریسک‌های قیمت

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) نبوده و این مورد در شرکت موضوعیت ندارد.

-۲۷-۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت در حال حاضر سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در اینفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد.

ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افرایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند. شرکت اسیب‌پذیری ریسک اعتباری بالهیئتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. لازم به ذکر است که انتشار ویروس کرونا تأثیری بر وصول مطالبات شرکت از مشتریان ندارد.

-۲۷-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وحده و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سرسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.



۲۸ - معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۸ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال موردنظر از زیراًش :

برداخت وجه	دریافت وجه	انتقال به افرایش سرمایه در جزیل	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
(۳۷۳,۳۴۳,۶۷۹)	(۳۷۳,۳۴۳,۶۷۹)	۲۲,۱۳,۱۲,۰۸۲	(۳۹,۵۹,۰۰۰,۰۰۰)	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	شرکت‌های اصلی
(۳۷۳,۳۴۳,۶۷۹)	(۳۷۳,۳۴۳,۶۷۹)	۲۲,۱۳,۱۲,۰۸۲	(۳۹,۵۹,۰۰۰,۰۰۰)	جمع کل		

۲-۲۸ - ماده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

۱۳۹۷	خالص	سایر پرداختنی ها	نام شخص وابسته	شرح
۱۱,۸۱,۰۱,۰۱,۰۱,۷۷۴	طلب	بدھی	۳,۹۰,۸۰,۰۱,۰۱,۷۷۴	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد
۱۱,۸۱,۰۱,۰۱,۰۱,۷۷۴	-	-	۳,۹۰,۸۰,۰۱,۰۱,۷۷۴	شرکت‌های اصلی
۱۱,۸۱,۰۱,۰۱,۰۱,۷۷۴	-	-	۳,۹۰,۸۰,۰۱,۰۱,۷۷۴	جمع کل

شرکت آبزی فرآیند بوشهر (سهامی خاص)  
پاداشرت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۲۹- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

- ۲۹-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، فاقد تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.
- ۲۹-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تضمین موضع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.
- ۲۹-۳- وضعیت بدهی‌های احتمالی شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:
- ۲۹-۳-۱- عملیات شرکت در ارتباط با چگونگی تعلق بدهی به سازمان تامین اجتماعی از تاریخ تاسیس تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است، لذا احتمال مطالبه مبالغی مازاد بر مبالغ پرداخت شده وجود دارد که تعیین تکلیف وضعیت آن منوط به اظهار نظر مراجع ذی‌صلاح می‌باشد.

#### ۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

- از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که منجر به تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا افشای آن در صورت‌های مالی باشد رخ نداده است.