# شرکت بازرگانی پدیده میکان صبا (سهامی خاص)

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و یادداشتهای توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

# شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

## فهرست مندرجات


| عنوان | شماره صفحه |
| --- | --- |
| الف - گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی | ۱ الی ۵ |
| ب - صورت های مالی | ۱ الی ۳۶ |

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

## به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

## گزارش نسبت به صورت‌های مالی

### مقدمه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی۱ تا ۴۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند که این مؤسسه ، الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی هم چنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه اطلاعات در 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 بازرس قانونی 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.

## مبانی اظهار نظر مشروط

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۵، در سال مالی مورد گزارش، کلیه سهام شرکتهای مجتمع طیور فارس، آبزی فرایند بوشهر و فراورده های شیلاتی بندر عباس متعلق به شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا به ارزش دفتری به شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا انتقال یافته و برخلاف استانداردهای حسابداری، سرقفلی حاصل از آن در صورتهای مالی تلفیقی گروه شناسائی و منعکس نشده است. با توجه به مراتب فوق و عدم دریافت پاسخ اطلاعات درخواستی از حسابرسان شرکتهای مزبور و همچنین در غیاب سایر مستندات و مدارک مورد نیاز، از جمله ارزش منصفانه خالص دارائیهای شرکتهای مورد سرمایه گذاری در زمان انتقال، تعیین تعدیلات مقتضی ناشی از این امر بر صورتهای مالی تلفیقی گروه، برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۵- سرفصل‌های دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌های شرکتهای فرعی به ترتیب شامل مبالغ ۶۶ میلیارد ریال (مشتمل بر مبلغ ۶۳ میلیارد ریال چک های سررسید گذشته و برگشتی و ۳ میلیارد ریال مطالبات راکد و سنواتی) می باشد. که اقدامات انجام شده جهت وصول آنها به نتیجه نرسیده و از این بابت صرفاً مبلغ ۱۹/۶میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. همچنین بابت ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور کارکنان مشمول، ذخیره ای در حسابها منظور نشده لذا قابلیت وصول مطالبات مزبور به ارزش های منعکس در دفاتر و تأدیه بدهی موصوف برای این موسسه مشخص نمی‌باشد. با عنایت به مراتب فوق، اگر چه اصلاح صورت های مالی تلفیقی گروه از بابت موارد فوق ضروریست، لیکن تعیین میزان تعدیلات مقتضی از این بابت، در شرایط حاضر برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

۶- نحوه قیمت گذاری موجودیهای شرکت اصلی در پایان سال مالی مورد گزارش، به روش ادواری صورت پذیرفته و با رویه های حسابداری مندرج در یادداشت توضیحی ۱۱-۳ صورتهای مالی منطبق نمی‌باشد، مضافاً شرکت در محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی خود صرفاً بهای خرید محصولات را منظور نموده و سهم مناسبی از سایر هزینه های مربوط را به این امر اختصاص نداده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد نیاز، تعیین تعدیلات مقتضی از این بابت، برای این موسسه مقدور نگردیده است.

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای۴ الی ۶ صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا(سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان های نقدی تلفیقی و جداگانه شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

## تاکید بر مطلب خاص

۸- بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۳ و ۱۳۹۷ لغایت ۱۳۹۹ شرکتهای فرعی جمعاً مبلغ ۳/۸ میلیارد ریال از سوی سازمان امور مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته، (یادداشت توضیحی۳-۳۰ ) که به دلیل اعتراض ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. همچنین بابت مالیات سال مالی مورد گزارش، بر اساس سود ابرازی و با احتساب معافیت‌ها ذخیره در حسابها منظور شده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

## سایر بند های توضیحی

۹- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ توسط موسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۴خرداد ۱۴۰۰، نسبت به وضعیت مالی، نتایج عملیات و جریان های نقدی آن، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.

## گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

## گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت، اساسنامه و سایر قوانین و مقررات به شرح زیر می باشد:

۱-۱۰- مفاد ماده ۱۰۶ قانون تجارت در خصوص ثبت سه فقره صورتجلسه مجامع مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ در خصوص انتخاب بازرس و تصویب صورت‌های مالی سال مالی قبل در اداره ثبت شرکتها و آگهی روزنامه رسمی.

۲-۱۰- مفاد مواد۱۲۲ و۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۴ اساسنامه شرکت در خصوص تشکیل جلسات هیات مدیره به طور هفتگی یا ماهیانه و پرداخت حق حضور به اعضای غیر موظف هیات مدیره مطابق تعداد جلسات حضور اعضا

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳-۱۰- مفاد مواد ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۴ اساسنامه شرکت با توجه به عدم تشکیل مجمع عمومی عادی سالانه ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ انقضا بر سال مالی رعایت نگردیده است.

۴-۱۰- با عنایت به یادداشت توضیحی ۲-۱۵، فعالیت اصلی شرکت در سال مالی مورد گزارش عمدتاً ناشی از سرمایه گذاری در سایر شرکتها بوده لیکن این امر با موضوع فعالیت شرکت به شرح مندرج در ماده ۲ اساسنامه، منطبق نمی‌باشد.

۱۱- با توجه به عدم دسترسی به صورتجلسه تکالیف مجمع عمومی صاحبان سهام، مربوط به صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ پیگیری انجام تکالیف محوله از سوی مجمع مذکور توسط هیات مدیره، برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۸ به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده، توسط هیات مدیره شرکت در زمان رسیدگی به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده و مضافاً معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فی مابین صورت پذیرفته است.

۱۳- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است.با توجه به رسیدگی های انجام شده و موارد فوق، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

## گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه و دستورالعمل های اجرائی مرتبط ، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای مفاد مواد ۱۰،۱۱، ۲۰و۲۱ دستورالعمل اجرایی و یا مفاد مواد ۱۸،۱۹،۲۳و ۲۴ آیین نامه اجرایی، به ترتیب در رابطه با ثبت اطلاعات در فاکتورها وقراردادها، معرفی واحد مبارزه با پولشوئی،

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

برقراری دوره آموزش کارکنان، درج کد اقتصادی در کلیه سربرگها و برنامه آموزشی مربوط به شناسایی ارباب رجوع، این موسسه در محدوده رسیدگیهای خود به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده و مضافاً به دلیل فراهم نبودن زیر ساختهای لازم از سوی سازمان‌ها و ارکان ذی ربط و بالتبع فقدان مستندات لازم، امکان کنترل رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی (مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیات وزیران)، میسر نگردیده است.

۲۵ مرداد ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی وخدمات مدیریت دل آرام
(حسابداران رسمی)

محمد دل آرام ۸۰۰۲۹۹

رحیم سلمانپور ۸۳۱۲۴۷

دل آرام ۸۰۰۲۹۹
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شماره : .....

تاریخ : .....

پیوست : .....

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

بسمه تعالی

# شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا ( سهامی خاص )

## صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

## سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

بااحترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) ، مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود . اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :


| | شماره صفحه |
|---|---|
| الف – صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه | |
| • 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 بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) | |
| • صورت سود و زیان جداگانه | ۶ |
| • صورت وضعیت مالی جداگانه | ۷ |
| • صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه | ۸ |
| • صورت جریان های نقدی جداگانه | ۹ |
| ج – یادداشت های توضیحی صورت های مالی | ۱۰-۶۳ |


صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۸ به تایید هیئت مدیره رسیده است .

| اعضای هیئت مدیره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت | امضاء |
|---|---|---|---|
| مسعود فکری حکم آباد | شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص) | مدیرعامل ونایب رییس هیات مدیره | |
| مجتبی نبی زاده | شرکت صنایع غذایی بیجک (سهامی عام) | رییس هیات مدیره | |
| مهدی عربی | شرکت فرآورده های شیلاتی بندرعباس (سهامی خاص) | عضو غیرموظف هیات مدیره | |

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) شماره ثبت ۱۶۳۳۳

دل آرام نایب رئیس مشاورین و خدمات مدیریت گزارش

## شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

### صورت سود و زیان تلفیقی

### سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | سال ۱۴۰۰ | سال ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|
| درآمدهای عملیاتی | ۵ | ۲,۶۲۴,۹۱۳ | ۴۶,۳۸۵ |
| بهای تمام شده درآمد های عملیاتی | ۶ | (۲,۲۸۹,۷۴۱) | (۴۱,۱۱۹) |
| سود ناخالص | | ۳۳۵,۱۷۲ | ۵,۲۶۶ |
| هزینه های فروش ، اداری و عمومی | ۷ | (۲۸۰,۹۷۷) | (۳۸,۲۷۶) |
| سایر درآمد ها | ۸ | ۵,۸۳۰ | ۵۸۸ |
| سایر هزینه ها | ۹ | (۴۵,۴۲۱) | - |
| سود( زیان ) عملیاتی | | ۱۴,۶۰۳ | (۳۲,۴۲۲) |
| هزینه های مالی | ۱۰ | (۱۵,۰۹۳) | - |
| سایر در آمدها و هزینه های غیر عملیاتی | ۱۱ | ۶۳,۱۴۲ | ۴۲ |
| سود (زیان ) قبل از مالیات | | ۶۲,۶۵۳ | (۳۲,۳۸۰) |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۳۰ | (۱۳,۰۶۳) | - |
| سود (زیان) خالص | | ۴۹,۵۸۹ | (۳۲,۳۸۰) |
| **قابل انتساب به** | | | |
| مالکان شرکت اصلی | | ۴۹,۳۳۴ | (۳۲,۳۸۰) |
| منافع فاقد کنترل | | ۲۵۵ | - |
| | | ۴۹,۵۸۹ | (۳۲,۳۸۰) |

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود و زیان میباشد،صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.



دل آرام
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی های غیر جاری** | | | |
| دارایی های ثابت مشهود | ۱۲ | ۲۰۳,۲۷۸ | ۹,۵۲۴ |
| دارایی های نامشهود | ۱۳ | ۱۴,۳۰۶ | ۴,۱۵۹ |
| دارایی های زیستی مولد | ۱۴ | ۱۲۲,۳۶۸ | - |
| سرمایه گذاری های بلند مدت | ۱۶ | ۲,۰۲۸ | - |
| سایر دارایی‌ها | ۱۷ | ۴۹,۲۳۴ | - |
| **جمع دارایی های غیر جاری** | | ۳۹۱,۲۱۴ | ۱۳,۶۸۳ |
| **دارایی های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۱۸ | ۳۶,۹۷۷ | ۱,۵۱۹ |
| موجودی مواد و کالا | ۱۹ | ۳۶۰,۷۶۸ | ۴,۱۵۸ |
| دارایی های زیستی غیرمولد | ۲۰ | ۲۵,۱۳۳ | - |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱-۱ | ۶۶۷,۰۹۸ | ۶۸,۸۰۸ |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت | ۲۲ | ۱۵,۰۶۱ | ۱ |
| موجودی نقد | ۲۳ | ۲۵,۲۰۵ | ۱۲۴,۳۱۶ |
| جمع دارایی های جاری | | ۱,۱۳۰,۲۴۲ | ۱۹۸,۸۰۲ |
| **جمع دارایی ها** | | ۱,۵۲۱,۴۵۶ | ۲۱۲,۴۸۵ |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۴ | ۱۵,۰۰۰ | ۱۵,۰۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۲۵ | ۲۴,۰۷۵ | ۱,۵۰۰ |
| سود انباشته | | (۱,۴۶۰) | (۹۸,۴۹۵) |
| سهام خزانه | ۲۶ | (۶۰۰) | - |
| حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | | ۳۷,۰۱۵ | (۸۱,۹۹۵) |
| منافع فاقد حق کنترل | ۲۷ | ۷۶۵ | - |
| **جمع حقوق مالکانه** | | ۳۷,۷۸۰ | (۸۱,۹۹۵) |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی های غیر جاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۸ | ۱۱۲,۳۶۴ | ۱,۱۴۲ |
| **جمع بدهی های غیر جاری** | | ۱۱۲,۳۶۴ | ۱,۱۴۲ |
| **بدهی های جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۲۹-۱ | ۱,۳۰۷,۱۱۴ | ۲۹۳,۳۳۸ |
| مالیات پرداختنی | ۳۰ | ۱۴,۹۴۲ | - |
| سود سهام پرداختنی | ۳۱ | ۶,۴۹۹ | - |
| تسهیلات مالی | ۳۲ | ۱۶,۸۶۵ | - |
| پیش دریافت ها | ۳۳ | ۲۵,۸۹۲ | - |
| **جمع بدهی های جاری** | | ۱,۳۷۱,۳۱۲ | ۲۹۳,۳۳۸ |
| **جمع بدهی ها** | | ۱,۴۸۳,۶۷۶ | ۲۹۴,۴۸۰ |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | ۱,۵۲۱,۴۵۶ | ۲۱۲,۴۸۵ |

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

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(میالغ به میلیون ریال )

| | سرمایه | اندوخته قانونی | سود انباشته | سهام خزانه | حقوق مالکان شرکت اصلی | منافع فاقد حق کنترل | جمع کل |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱۳۹۹/۰۱/ | ۱۵,۰۰۰ | ۱,۵۰۰ | (۶۶,۱۱۵) | | (۴۹,۶۱۵) | - | (۴۹,۶۱۵) |
| **نوق مالکانه در دوره ۱۳۹۹** | | | | | | | |
| گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹ | - | - | (۳۲,۳۸۰) | | (۳۲,۳۸۰) | - | (۳۲,۳۸۰) |
| **۱۳۹۹/۱۲/۱** | ۱۵,۰۰۰ | ۱,۵۰۰ | (۹۸,۴۹۵) | | (۸۱,۹۹۵) | - | (۸۱,۹۹۵) |
| **وق مالکانه در دوره ۱۴۰۰** | | | | | | | |
| دوره ۱۴۰۰ | - | - | ۴۹,۳۳۴ | | ۴۹,۳۳۴ | ۲۵۵ | ۴۹,۵۸۹ |
| شرکت های فرعی منتقل شده (یادداشت ۲-۱۵) | - | ۱۵,۶۴۹ | ۵۴,۶۲۷ | (۶۰۰) | ۶۹,۶۷۶ | ۵۰۹ | ۷۰,۱۸۶ |
| اندوخته قانونی | | ۶,۹۲۶ | (۶,۹۲۶) | | - | - | - |
| ۱۴۰۰/۱۲/۲ | ۱۵,۰۰۰ | ۲۴,۰۷۵ | (۱,۴۶۰) | (۶۰۰) | ۳۷,۰۱۵ | ۷۶۴ | ۳۷,۷۸۰ |

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



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۳۳۳۳

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | سال ۱۴۰۰ | سال ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۴ | ۲۲۰,۶۶۹ | (۶,۳۵۸) |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۳۲,۱۴۷) | - |
| جریان خالص ورود (خروج ) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی | | ۱۸۸,۵۲۲ | (۶,۳۵۸) |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :** | | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | | (۶۲,۲۶۸) | (۹,۵۴۳) |
| دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های زیستی مولد | | ۳۰,۱۹۹ | - |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد | | (۱۳۳,۶۴۲) | - |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود | | (۶,۰۲۷) | (۱,۸۲۱) |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت | | (۴) | - |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت | | (۱۵,۰۰۰) | - |
| پرداخت های نقدی بابت سایر دارایی ها | | (۴۶,۸۱۸) | - |
| دریافت های ناشی از سود سهام و سپرده های سرمایه گذاری بانکی | | ۹,۷۹۹ | ۳۲ |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری | | (۲۲۳,۷۶۱) | (۱۱,۳۳۲) |
| جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی | | (۳۵,۲۳۹) | (۱۷,۶۹۰) |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :** | | | |
| دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات | | ۹۰۰ | - |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۱۴۷,۹۲۳) | - |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۱۸,۱۱۲) | - |
| پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل | | - | - |
| دریافتی از سهامداران و شرکت های همگروه | | | ۲۲۴,۶۱۸ |
| پرداختی به سهامداران و شرکت های همگروه | | | (۸۵,۰۰۰) |
| جریان خالص ورود (خروج ) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی | | (۱۶۵,۱۳۵) | ۱۳۹,۶۱۸ |
| خالص افزایش (کاهش ) در موجودی نقد | | (۲۰۰,۳۷۴) | ۱۳۱,۹۲۸ |
| موجودی نقد در ابتدای سال | | ۱۲۴,۳۱۶ | ۲,۳۸۸ |
| موجودی نقد شرکت های فرعی منتقل شده در تاریخ واگذاری - یادداشت ۲-۱۵ | | ۱۰۱,۲۶۱ | - |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | | ۲ | - |
| موجودی نقد در پایان سال | | ۲۵,۲۰۵ | ۱۲۴,۳۱۶ |
| معاملات غیر نقدی | | | |

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

**شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)**

**صورت سود و زیان جداگانه**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | سال ۱۴۰۰ | سال ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|
| درآمدهای عملیاتی | ۵ | ۲۷۱,۷۷۳ | ۴۶,۳۸۵ |
| بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی | ۶ | (۵۳,۸۰۵) | (۴۱,۱۱۹) |
| | | ۲۱۷,۹۶۸ | ۵,۲۶۶ |
| هزینه های فروش ، اداری و عمومی | ۷ | (۱۲۱,۹۷۳) | (۳۸,۲۷۶) |
| سایر درآمد ها | ۸ | - | ۵۸۸ |
| سود ( زیان ) عملیاتی | | ۹۵,۹۹۵ | (۳۲,۴۲۲) |
| سایر در آمدها و هزینه های غیر عملیاتی | ۱۱ | ۷۴ | ۴۲ |
| سود خالص | | ۹۶,۰۷۰ | (۳۲,۳۸۰) |

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال می باشد ، صورت سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

دل آرام
مشاوره و خدمات مدیریت

## شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

### صورت وضعیت مالی جداگانه

### به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

( مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی های غیر جاری** | | | |
| دارایی های ثابت مشهود | ۱۲ | ۱۱,۴۶۴ | ۹,۵۲۴ |
| دارایی های نامشهود | ۱۳ | ۴,۰۹۰ | ۴,۱۵۹ |
| سرمایه گذاری در شرکت های فرعی | ۱۵ | ۳۲۴,۹۳۳ | - |
| **جمع دارایی های غیر جاری** | | ۳۴۰,۴۸۷ | ۱۳,۶۸۳ |
| **دارایی های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۱۸ | ۲۶۵ | ۱,۵۱۹ |
| موجودی مواد و کالا | ۱۹ | ۶,۵۲۳ | ۴,۱۵۸ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱-۲ | ۳۸۰,۰۵۷ | ۶۸,۸۰۸ |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت | ۲۲ | ۱ | ۱ |
| موجودی نقد | ۲۳ | ۶,۵۹۳ | ۱۲۴,۳۱۶ |
| **جمع دارایی های جاری** | | ۳۹۳,۴۳۹ | ۱۹۸,۸۰۲ |
| **جمع دارایی ها** | | ۷۳۳,۹۲۶ | ۲۱۲,۴۸۵ |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۴ | ۱۵,۰۰۰ | ۱۵,۰۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۲۵ | ۱,۵۰۰ | ۱,۵۰۰ |
| ( زیان ) انباشته | | (۲,۴۲۵) | (۹۸,۴۹۵) |
| **جمع حقوق مالکانه** | | ۱۴,۰۷۵ | (۸۱,۹۹۵) |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی های غیر جاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۲۸ | ۳,۲۴۳ | ۱,۱۴۲ |
| **جمع بدهی های غیر جاری** | | ۳,۲۴۳ | ۱,۱۴۲ |
| **بدهی های جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۲۹-۲ | ۷۱۶,۶۰۸ | ۲۹۳,۳۳۸ |
| **جمع بدهی های جاری** | | ۷۱۶,۶۰۸ | ۲۹۳,۳۳۸ |
| **جمع بدهی ها** | | ۷۱۹,۸۵۱ | ۲۹۴,۴۸۰ |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | ۷۳۳,۹۲۶ | ۲۱۲,۴۸۵ |

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

## شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

### صورت وضعیت مالی جداگانه

### به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

( مبالغ به میلیون ریال)

| | سرمایه | اندوخته قانونی | سود (زیان )انباشته | جمع کل |
|---|---|---|---|---|
| مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ | ۱۵،۰۰۰ | ۱،۵۰۰ | (۶۶،۱۱۵) | (۴۹،۶۱۵) |
| تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۳۹۹ | | | | |
| زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی دوره ۱۳۹۹ | - | - | (۳۲،۳۸۰) | (۳۲،۳۸۰) |
| مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ | ۱۵،۰۰۰ | ۱،۵۰۰ | (۹۸،۴۹۵) | (۸۱،۹۹۵) |
| تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۰ | | | | |
| سود خالص دوره ۱۴۰۰ | - | - | ۹۶،۰۷۰ | ۹۶،۰۷۰ |
| مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | ۱۵،۰۰۰ | ۱،۵۰۰ | (۲،۴۲۵) | ۱۴،۰۷۵ |

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



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | سال ۱۴۰۰ | سال ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۴ | (۱۱۳,۰۴۹) | (۶,۳۵۸) |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | - | - |
| جریان خالص ورود (خروج ) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی | | (۱۱۳,۰۴۹) | (۶,۳۵۸) |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری** | | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | | (۴,۱۰۸) | (۹,۵۴۳) |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود | | (۶۲۶) | (۱,۸۲۱) |
| دریافت های ناشی از سود سپرده های سرمایه گذاری | | ۶۰ | ۳۲ |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری | | (۴,۶۷۴) | (۱۱,۳۳۲) |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی | | | |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی** | | | |
| پرداختی به سهامداران و شرکت های همگروه | | - | (۸۵,۰۰۰) |
| دریافتی از سهامداران و شرکت های همگروه | | | ۲۲۴,۶۱۸ |
| جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی | | - | ۱۳۹,۶۱۸ |
| خالص افزایش (کاهش ) در موجودی نقد | | (۱۱۷,۷۲۳) | ۱۲۱,۹۲۸ |
| مانده وجه نقد در ابتدای سال | | ۱۲۴,۳۱۶ | ۲,۳۸۸ |
| موجودی نقد در پایان سال | | ۶,۵۹۳ | ۱۲۴,۳۱۶ |
| مبادلات غیر نقدی | ۳۵ | ۳۲۴,۹۳۳ | - |

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

## ۱ – تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص ) و شرکت های فرعی آن است . شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۰۷۰۱۸۲ در تاریخ ۱۹ تیر ۱۳۷۹ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۱۶۴۴۳۳ مورخ ۱۳۷۹/۰۴/۱۹ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است . . در حال حاضر ، شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) جزو شرکت های فرعی سرمایه گذاری آتیه صبا است و واحد تجاری نهایی گروه ، صندوق بازنشستگی کشوری می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران ، خیابان پاسداران ،خیابان حجت سوری ، نبش رام ، پلاک ۵ واقع است .

### ۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه « خرید و فروش ، توزیع محصولات غذایی ، فرآورده های دریایی ، عمل آوری ، بسته بندی ، حبوبات ، خشکبار و مواد پروتئینی و سایر کالاهای تولیدی و انواع خودرو (سواری و تجاری ) قطعات یدکی و آپشن های مربوط به انواع خودرو های سواری ، انواع ماشین آلات کشاورزی ، صنعتی ، راهسازی و کلیه خدمات وابسته مجاز » ، می باشد . فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش خرید و فروش محصولات شیلاتی و سرمایه گذاری در شرکت های تولید کننده محصولات غذایی و موضوع فعالیت شرکت های فرعی گروه عمدتاً در زمینه تولید محصولات غذایی و پرورش طیور به شرح یادداشت ۱-۱۵ می باشد.

### ۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان رسمی و قراردادی طی دوره بشرح زیر بوده است :

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| کارکنان رسمی | ۴۶ | ۲۶ | ۴۴ | ۲۶ |
| کارکنان قراردادی | ۳۱۷ | - | - | - |
| جمع کل | ۳۶۳ | ۲۶ | ۴۴ | ۲۶ |

## ۲ – بکار گیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

### ۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیتی داشته اند :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۸ صورت های مالی جداگانه ، استاندارد حسابداری ۲۰ سرمایه گذاری در واحد های تجاری و وابسته و مشارکت های خاص ، استاندارد حسابداری ۳۸ ترکیب های تجاری ، استاندارد حسابداری ۳۹ صورت های مالی تلفیقی ، استاندارد حسابداری ۴۰ مشارکت ها ، استاندارد حسابداری ۴۱ افشای منافع در واحد تجاری دیگر و استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری به ارزش های منصفانه

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر نرخ ارز .

بر اساس ارزیابی ها و برآورد های مدیریت شرکت ، استاندارد فوق با توجه به شرایط کنونی ، به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت ، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت .



دل آرام
بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)

**شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا ( سهامی خاص)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰**

## ۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت اساسا" برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است . به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود :

الف – دارایی های زیستی غیرمولد – تخم مرغ نطفه دار ، تخم مرغ خوراکی و جو

ب – تولیدات کشاورزی – جوجه یک روزه ، میوه درختان و کود مرغی

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

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

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

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

### ۳-۲ - مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل ) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون‌گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

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

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

۳-۲-۴- سال مالی کلیه شرکت های فرعی در پایان اسفند هر سال خاتمه می یابد .

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 آن ها در شرکت های فرعی ، تعدیل می شود . هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه 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 می دهد ، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف ) جمع ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب ) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی ) ، در تاریخ از دست دادن کنترل به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود . همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است ، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری را واگذار می کند ، به حساب گرفته می شود . ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری پیشین ، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود .



بازرگانی پدیده نیکان صبا
دل آرام

### ۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود . سرقفلی ، بر اساس مازاد «حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، به علاوه مبلغ هر گونه 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 ترکیب های مرحله ای ) » بر « خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی هخای تقبل شده در تاریخ تحصیل» ، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می گردد .

۳-۳-۲- حسابداری ترکیب واحد های تجاری تحت کنترل واحد که در آن تغییری در واحد تجاری نهایی کنترل کننده خالص دارایی های شرکت های فرعی منتقل شده رخ نمی دهد ، بر اساس روش بهای تمام شده انجام می شود . در این گونه ترکیب های تجاری ، دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص شرکت های فرعی منتقل شده منجمله سرقفلی ناشی از تحصیل اولیه آن ها در گروه ، عیناً معادل مبلغ دفتری در واحد های تجاری انتقال دهنده ، شناسایی و منعکس می گردد .

۳-۳-۳- چنانچه ، خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه 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 ترکیب 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 .

۳-۳-۴- 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 مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا ، در زمان تحویل کالا به مشتری ، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳-درآمد ارائه خدمات در زمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۳-۴-۴- افزایش دارایی های زیستی غیرمولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می گردد . بهای تمام شده انتسابی نیز به طرفیت موجودی کالا و دارایی زیستی غیرمولد همزمان در حساب ها ثبت می شود . درآمد عملیاتی شرکت حاصل جمع جبری کل مبالغ فوق می باشد .

### ۳-۵- تسعیر ارز

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

| مانده ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ تسعیر - ریال | | دلیل استفاده از نرخ |
|---|---|---|---|---|
| نقد و بانک | درهم | نیمایی | ۶۹,۸۰۰ | در دسترس بودن نرخ |

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 تسعیر بدهی های ارزی مربوط به "دارایی های واجد شرایط" به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .



بازرگانی پدیده نیکان صبا
دل آرام

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه سال وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود .

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

**۳-۶- 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 ثابت مشهود ، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی ها مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند 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 | خط مستقیم |
| ساختمان | ۷ ، ۸ و ۱۰ درصد | نزولی |
| تاسیسات | ۴ الی ۲۰ ساله | خط مستقیم |
| تاسیسات | ۱۲ درصد | نزولی |
| ماشین آلات و تجهیزات | ۵ ، ۶ ، ۸ و ۱۰ ساله | خط مستقیم |
| ابزار آلات | ۴ ، ۶ و ۱۰ ساله | خط مستقیم |
| وسایل نقلیه | ۳ تا ۶ ساله | خط مستقیم |
| وسایل نقلیه | ۲۵ و ۳۰ درصد | نزولی |
| ظروف | ۶ ساله | خط مستقیم |
| اثاثه و منصوبات | ۳ ، ۵ ، ۶ ، ۸ و ۱۰ ساله | خط 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 هر یک 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 بالا ست . در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ،به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .



بازرگانی پدیده نیکان صبا

### ۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود 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 نمی شود . شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود ، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است ، متوقف می شود . بنا بر این ، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود ، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود .

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| نرم افزار های رایانه ای | ۳ ساله | مستقیم |

۳-۸-۳- سرقفلی محل کسب به دلیل داشتن عمر مفید نامعین ، مستهلک نمی شود .

### ۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر سال مالی گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی ، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد .

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود .

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد .

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی 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 .

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی(واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تامبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال 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 اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
اصل

**۱۰-۳- دارایی های زیستی مولد**

۱-۱۰-۳- دارایی های زیستی مولد ( گله مرغ مادر و درختان میوه) بر 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 تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می گردد که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آن ها شود . سایر مخارج تولید دردوره وقوع به سود و زیان منظور می گردد .

۲-۱۰-۳- هر چند بر اساس آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ ، عمر مفید دارایی های زیستی مولد ۳ سال در نظر گرفته شده است ، لیکن با توجه به کارشناسی انجام شده عمر مفید دارایی های مزبور حداکثر ۶۴ هفته ( از ابتدای جوجه ریزی که ۲۴ هفته اول آن پرورش و پس از آن به مرحله تولید می رسد ) برآورد گردیده ، لذا بهای تمام شده دارایی زیستی مولد طی سال بر اساس روش خط مستقیم از هفته ۲۵ تا هفته ۶۴ به مدت ۲۷۳ روز مستهلک می گردد . ضمناً ، درختان زیتون و انار طی ده سال و به روش خط مستقیم مستهلک می گردند .

**۱۱-۳- موجودی مواد و کالا**

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هریک از اقلام ارزشیابی می شود . در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

| | روش مورد استفاده |
|---|---|
| مواد اولیه و بسته بندی | میانگین موزون متحرک |
| کالای در جریان ساخت | میانگین موزون متحرک و سالانه |
| کالای ساخته شده | میانگین موزون متحرک و سالانه |
| قطعات و لوازم یدکی | میانگین موزون متحرک |

**۱۲-۳- دارایی های زیستی غیر مولد**

دارایی های زیستی غیر مولد در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر ارزیابی شده است :

| نوع دارایی | روش ارزیابی |
|---|---|
| تخم مرغ نطفه دار و خوراکی | ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش |
| موجودی کشت در حال رشد | مخارج انجام شده جهت کشت های برداشت نشده تا پایان سال (به دلیل نبود بازار فعال) |

دل آرام
گزارش



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

### ۱۳-۳- تولیدات کشاورزی

تولیدات کشاورزی استحصال شده از دارایی های زیستی ( شامل جوجه یک، روزه ، میوه درختان و کود ) در زمان برداشت به ارزش منصفانه شناسایی می گردد . افزایش یا کاهش ناشی از شناخت اولیه تولیدات کشاورزی در سود و زیان دوره وقوع شناسایی می شود . ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده انتسابی تولیدات کشاورزی محسوب و تا زمان فروش بر مبنای بهای تمام شده گزارش می شود .

### ۱۴-۳- دارایی های نگهداری شده برای فروش

۱-۱۴-۳-دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آن ها ، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان « دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی غیرجاری (مجموعه.های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است ، احراز گردد.

۲-۱۴-۳-دارایی های غیر جاری (مجموعه واحد) نگهداری شده برای فروش به « اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد .

### ۱۵-۳- ذخایر

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

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

### ۱-۱۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان برای هر یک از کارکنان اعم از رسمی و قراردادی محاسبه و در حساب ها منظور می شود .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالیاتی
گزارش



بازرگانی پدیده نیکان صبا

۱۶-۳- سرمایه گذاری ها

| اندازه گیری | | | |
|---|---|---|---|
| | 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 | 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 | ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها | ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها |
| | سایر سرمایه گذاری های جاری | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها |
| شناخت درآمد | | | |
| | نوع سرمایه گذاری | گروه | شرکت |
| انواع سرمایه گذاری ها | 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 بها دار | در زمان تحقق سود تضمین شده(با توجه به نرخ سود موثر) | در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر) |

دل آرام
گزارش
بازرگانی پدیده نیکان

**۱-۱۶-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته**

۱-۱-۱۶-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود .

۲-۱-۱۶-۳- مطابق روش ارزش ویژه ، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت های مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته ، تعدیل می شود .

۳-۱-۱۶-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلند مدتی است که در اصل ، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد )، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید . زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته ، شناسایی می گردد .

۴-۱-۱۶-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته ، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی های قابل تشخیص آن ، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری ، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است ، شناسایی می گردد .

۵-۱-۱۶-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد ، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد . زمانی که گروه منافعی را در شرکت های وابسته حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد ، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود . تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هرگونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته ، در صورت سود و زیان شناسایی می شود .

علاوه بر این ، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت وابسته را بر اساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد ، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد .

۶-۱-۱۶-۳- زمانی که یکی از شرکت های گروه ، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد ، سود ها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود .

۷-۱-۱۶-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه ، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود . هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد ، شرکت های وابسته ، برای استفاده شرکت ، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند ، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد .

۸-۱-۱۶-۳- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است ، بابت آثار معاملات یا رویداد های قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد ، تعدیلات اعمال می شود . به هر حال ، تفاوت پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت ، بیش از سه ماه نیست . طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری ، در دوره های مختلف ، یکسان است .



دل آزاد
بازرگانی پدیده نیکان صبا

**۱۷-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل**

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی ،منجر به از دست دادن کنترل نشود ، فروش هر گونه سرمایهگذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی ، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد . در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود . تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل « آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل » شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود .

**۱۸-۳- مالیات بر درآمد**

**۱-۱۸-۳- 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 در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شوند .

**۲-۱۸-۳- مالیات انتقالی**

مالیات انتقالی ، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود .

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان یافتن از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی ، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت ، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود . چنین کاهشی ، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی محتمل باشد .

بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته شناسایی می شود ، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی ، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد . واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته ، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی ، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد ، شناسایی می کند .

**۳-۱۸-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری**

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند 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 .

**۴-۱۸-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری**

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود ، به استثنای زمانی که آن ها 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 .



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
B.K.D
بازرگانی پدیده نیکان صبا

## ۴ – قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

### ۴-۱- قضاوت در فرایند بکار گیری رویه های حسابداری

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

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

#### ۴-۱- قضاوت مربوط به برآورد ها

مدیریت با توجه به شرایط بازار جوجه یک روزه گوشتی و تخم مرغ نطفه دار و خوراکی ، ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیرمولد را در تاریخ صورت وضعیت مالی برآورد نموده است .

دل آرام
گزارش

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۴۳۳۳

## ۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| فروش خالص | ۵-۱ | ۲,۵۶۱,۴۲۷ | ۴۶,۳۸۵ | ۷۴,۶۶۰ | ۴۶,۳۸۵ |
| ارائه خدمات | ۵-۲ | ۶۳,۴۸۶ | - | - | - |
| سود سرمایه گذاری ها | ۵-۳ | - | - | ۱۹۷,۱۱۳ | - |
| | | ۲,۶۲۴,۹۱۳ | ۴۶,۳۸۵ | ۲۷۱,۷۷۳ | ۴۶,۳۸۵ |

### ۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| کنسرو تن ماهی | ۵-۱-۱ | ۱,۴۶۰,۶۶۳ | ۴,۶۳۵ | ۶,۵۹۷ | ۴,۶۳۵ |
| جوجه یک روزه گوشتی | ۵-۱-۱ | ۳۵۸,۴۸۹ | - | - | - |
| ماهی | | ۳۹,۳۰۲ | ۲۷,۶۱۳ | ۳۹,۳۰۲ | ۲۷,۶۱۳ |
| سایر محصولات غذایی | ۵-۱-۲ | ۵۹,۸۸۶ | ۱۴,۱۳۷ | ۲۸,۵۳۸ | ۱۴,۱۳۷ |
| خوراک دام | ۵-۱-۱ | ۴۷۳,۴۴۷ | - | - | - |
| خوراک طیور | ۵-۱-۱ | ۱۷۱,۸۵۸ | - | - | - |
| سایر - عمدتاً تخم مرغ ، یخ غیرخوراکی و میوه | | ۹,۸۸۳ | - | ۲۲۳ | - |
| فروش ناخالص | | ۲,۵۷۳,۵۲۸ | ۴۶,۳۸۵ | ۷۴,۶۶۰ | ۴۶,۳۸۵ |
| برگشت از فروش | | (۸۲۹) | - | - | - |
| تخفیفات | ۵-۱-۳ | (۱۱,۲۷۲) | - | - | - |
| | | ۲,۵۶۱,۴۲۷ | ۴۶,۳۸۵ | ۷۴,۶۶۰ | ۴۶,۳۸۵ |

۵-۱-۱- فروش کنسرو تن ماهی مربوط به شرکت و شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس و فروش جوجه یک روزه گوشتی و خوراک دام و طیور مربوط به شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد .

۵-۱-۲- فروش سایر محصولات غذایی مربوط به میوه و تخم مرغ خوراکی توسط شرکت فرعی مجتمع طیور فارس و فروش خاویار ، کنسرو لوبیا ، میگو و سایر محصولات غذایی خریداری توسط شرکت می باشد .

۵-۱-۳- تخفیفات فروش به مبلغ ۱۱٫۲۷۲ میلیون ریال مربوط به تخفیفات اعطایی توسط شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به مشتریان می باشد .



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات
گزارش
بازرگانی پدیده نیکان صبا

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۰ | گروه ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|
| خدمات کارمزدی فرآوری ، قطعه بندی ، بسته بندی و انجماد میگو | ۵-۲-۱ | ۴۸,۴۰۷ | - |
| خدمات کارمزدی تولید کنسرو | ۵-۲-۲ | ۱۴,۲۸۹ | - |
| خدمات کارمزدی عمل آوری آبزیان | | ۷۹۰ | - |
| | | ۶۳,۴۸۶ | - |

۵-۲-۱- خدمات کارمزدی فرآوری ، قطعه بندی ، بسته بندی و انجماد میگو توسط شرکت فرعی آبزی فرایند بوشهر صورت گرفته است .

۵-۲-۲- خدمات کارمزدی تولید کنسرو مربوط به تولید تعداد ۹۰۰٫۱۵۵ کنسرو تن ماهی ۱۸۰ گرمی در قالب کار کارمزدی با برند خوشبخت و مکنزی توسط شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس مس باشد .

۵-۳- سود سرمایه گذاری ها

سود سرمایه گذاری ها منحصر به درآمد شرکت بابت سود سهام شرکت های فرعی به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرکت ۱۴۰۰ | شرکت ۱۳۹۹ |
|---|---|---|
| شرکت فرعی مجتمع طیور فارس | ۱۵۰,۰۰۰ | - |
| شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس | ۴۶,۹۶۳ | - |
| شرکت فرعی آبزی فرآیند بوشهر | ۱۵۰ | - |
| | ۱۹۷,۱۱۳ | - |

۵-۴- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات گروه به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | | درصد نسبت به | | |
| | مبلغ | کل | مبلغ | درصد نسبت به کل |
| گروه | | | | |
| اشخاص وابسته | ۵۸۰ | ۰ | ۴,۰۵۴ | ۹ |
| سایر اشخاص | ۲,۶۲۴,۳۳۳ | ۱۰۰ | ۴۲,۳۳۱ | ۹۱ |
| | ۲,۶۲۴,۹۱۳ | ۱۰۰ | ۴۶,۳۸۵ | ۱۰۰ |
| شرکت | | | | |
| اشخاص وابسته | ۵۸۰ | ۱ | ۴,۰۵۴ | ۹ |
| سایر اشخاص | ۷۴,۰۸۰ | ۹۹ | ۴۲,۳۳۱ | ۹۱ |
| | ۷۴,۶۶۰ | ۱۰۰ | ۴۶,۳۸۵ | ۱۰۰ |

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۰ | | | | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | درآمد عملیاتی | بهای تمام شده درآمد عملیاتی | سود ناخالص | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| گروه | | | | | |
| فروش خالص | | | | | |
| کنسرو تن ماهی | ۱,۴۴۹,۳۹۱ | (۱,۳۳۱,۰۸۵) | ۱۱۸,۳۰۶ | ۸ | - |
| جوجه یک روزه گوشتی و محصولات فرعی | ۳۶۵,۹۷۵ | (۳۵۱,۹۹۴) | ۱۳,۹۸۱ | ۴ | - |
| ماهی | ۳۹,۳۰۲ | (۲۸,۳۲۴) | ۱۰,۹۷۸ | ۲۸ | - |
| سایر محصولات غذایی | ۵۹,۸۸۶ | (۳۱,۶۶۶) | ۲۸,۲۲۰ | ۴۷ | ۱۱ |
| خوراک دام و طیور | ۶۴۴,۴۷۶ | (۴۹۷,۳۵۷) | ۱۴۷,۱۱۹ | ۲۳ | - |
| سایر - عمدتاً یخ | ۲,۳۹۷ | (۱,۸۱۸) | ۵۷۹ | ۲۴ | - |
| | ۲,۵۶۱,۴۲۷ | (۲,۲۴۲,۲۴۴) | ۳۱۹,۱۸۳ | | |
| درآمد ارائه خدمات | | | | | |
| فرآوری و بسته بندی میگو | ۴۸,۴۰۷ | (۲۳,۵۶۴) | ۲۴,۸۴۳ | ۵۱ | - |
| تولید کنسرو تن ماهی | ۱۴,۲۸۹ | (۲۳,۲۱۴) | (۸,۹۲۵) | (۶۲) | - |
| عمل آوری آبزیان | ۷۹۰ | (۷۱۹) | ۷۱ | ۹ | - |
| | ۶۳,۴۸۶ | (۴۷,۴۹۷) | ۱۵,۹۸۹ | | |
| | ۲,۶۲۴,۹۱۳ | (۲,۲۸۹,۷۴۱) | ۳۳۵,۱۷۲ | | |
| شرکت | | | | | |
| فروش خالص | | | | | |
| محصولات غذایی | ۷۴,۶۶۰ | (۵۳,۸۰۵) | ۲۰,۸۵۵ | ۲۸ | ۱۱ |

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۲۳۲۳

## تمام شده درآمد های عملیاتی

مبالغ به میلیون ریال

| | یادداشت | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | فروش | ارائه خدمات | جمع | فروش | ارائه خدمات | جمع |
| : | | | | | | | |
| ستقیم مصرفی | | ۱,۶۴۲,۹۰۷ | ۰ | ۱,۶۴۲,۹۰۷ | - | - | - |
| د مستقیم | | ۲۳۷,۲۱۹ | ۲۲,۶۰۷ | ۲۵۹,۸۲۶ | - | - | - |
| ساخت : | | | | ۰ | - | - | - |
| د غیر مستقیم | | ۶۵,۰۱۷ | ۸,۱۲۱ | ۷۳,۱۳۸ | - | - | - |
| یر مستقیم و آزمایشگاه | | ۶۰,۷۱۶ | ۵۵۵ | ۶۱,۲۷۱ | - | - | - |
| ک | | ۸۷,۲۲۱ | ۴,۹۱۵ | ۹۲,۱۳۶ | - | - | - |
| و نگهداری دارایی ها | | ۱۶,۴۶۴ | ۳,۰۲۹ | ۱۹,۴۹۳ | - | - | - |
| رق و سوخت | | ۱۴,۶۴۹ | ۱,۳۸۴ | ۱۶,۰۳۳ | - | - | - |
| هاب | | ۵,۴۹۷ | ۱۲۷ | ۵,۶۲۴ | - | - | - |
| ت قرار دادی | | ۹,۲۰۲ | ۳۸۷ | ۹,۵۸۹ | - | - | - |
| ان | | ۸,۵۲۱ | ۱,۷۲۷ | ۱۰,۲۴۸ | - | - | - |
| های باغبانی | | ۴,۷۵۴ | | ۴,۷۵۴ | | | |
| | | ۴,۷۳۱ | | ۴,۷۳۱ | - | - | - |
| | | ۱۵,۷۰۳ | ۴,۶۴۵ | ۲۰,۳۴۸ | - | - | - |
| | | ۲,۱۷۲,۶۰۱ | ۴۷,۴۹۷ | ۲,۲۲۰,۰۹۸ | - | - | - |
| ج تخصیص یافته به دارایی های زیستی مولد | ۱۵-۲ | (۱۰۳,۳۴۵) | | (۱۰۳,۳۴۵) | | | - |
| ، های جذب نشده در تولید | ۶-۲ | (۴۳,۰۷۹) | | (۴۳,۰۷۹) | | | - |
| هزینه های ساخت | | ۲,۰۲۶,۱۷۷ | ۴۷,۴۹۷ | ۲,۰۷۳,۶۷۴ | - | - | - |
| ، کالای ساخته شده | ۶-۳ | ۴۷,۳۰۶ | | ۴۷,۳۰۶ | ۴۴,۶۲۹ | | ۴۴,۶۲۹ |
| یدی کالای ساخته شده شرکت های فرعی منتقل شده | | ۲۶۳,۰۵۵ | | ۲۶۳,۰۵۵ | | | |
| لات - سایر مصارف ، نمونه ، اهدایی و | | (۴,۳۲۹) | | (۴,۳۲۹) | | | - |
| ، (افزایش) در موجودی کالای ساخته شده | | (۸۹,۹۶۵) | | (۸۹,۹۶۵) | (۳,۵۱۰) | | (۳,۵۱۰) |
| ، تمام شده درآمد عملیاتی | | ۲,۲۴۲,۳۴۴ | ۴۷,۴۹۷ | ۲,۲۸۹,۷۴۱ | ۴۱,۱۱۹ | - | ۴۱,۱۱۹ |

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) شماره ثبت ۱۶۴۳۳۳

| | ( مبالغ به میلیون ریال ) | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| شرکت | | |
| موجودی کالای ساخته شده در ابتدای دوره | ۴,۱۵۷ | ۶۴۷ |
| خرید طی دوره | ۵۶,۱۷۱ | ۴۴,۶۲۹ |
| موجودی ساخته شده در پایان سال | (۶,۵۲۳) | (۴,۱۵۷) |
| بهای تمام شده درآمد عملیاتی | ۵۳,۸۰۵ | ۴۱,۱۱۹ |

۶-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱٫۸۵۹٫۱۵۷ میلیون ریال مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است . تامین کنندگان اصلی مواد اولیه ( تماماً تامین شده در داخل کشور ) به شرح زیر است

| | | گروه | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
| نوع مواد اولیه | کشور | میلیون ریال | درصد نسبت به کل خرید | میلیون ریال | درصد نسبت به کل خرید |
| ذرت سویا و جو کنجاله | ایران | ۷۶۱,۶۹۲ | ۴۱ | - | - |
| ماهی صنعتی | ایران | ۸۲۱,۸۴۵ | ۴۴ | - | - |
| قوطی و درب | ایران | ۱۷۳,۴۷۸ | ۹ | - | - |
| روغن پودرچربی اسید چرب | ایران | ۶۸,۵۸۵ | ۴ | - | - |
| سایر | ایران | ۳۳,۵۵۷ | ۲ | - | - |
| | | ۱,۸۵۹,۱۵۷ | ۱۰۰ | - | - |

۶-۲- هزینه های جذب نشده در تولید در سال مالی مورد گزارش شامل مبالغ ۴۲٫۳۵۷ میلیون ریال و ۷۲۲ میلیون ریال به ترتیب هزینه های جذب نشده در تولید شرکت های فرعی مجتمع طیور فارس (تولید خوراک دام و طیور ) و فرآورده های شیلاتی بندر عباس می باشد .

۶-۳- خرید کالای ساخته شده به مبلغ ۴۷٫۳۰۶ میلیون ریال مربوط به خرید کالا برای فروش توسط شرکت می باشد . مبلغ مزبور شامل مبلغ ۳٫۱۷۴ میلیون ریال خرید از شرکت پیچک ( همگروه ) می باشد .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۳۲۳۳

۴-۶- مقایسه تولید اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش در مقایسه با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی ) نتایج زیر را نشان می دهد :

| | واحد اندازه گیری | ظرفیت اسمی سالانه | ظرفیت معمول (عملی ) سالانه | تولید واقعی سال ۱۴۰۰ | تولید واقعی سال ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| فرآورده های شیلاتی بندرعباس | | | | | |
| انواع کنسرو - شرکت | قوطی | ۴۵،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۰،۴۷۴،۶۰۰ | ۶،۵۴۰،۰۴۲ | - |
| انواع کنسرو کارمزدی | قوطی | | ۱،۰۷۰،۸۵۱ | ۹۰۰،۱۵۵ | - |
| عمل آوری فیله و گوشت ماهی | کیلو گرم | ۱،۰۰۰،۰۰۰ | - | ۱۵،۲۵۶ | ۲۰۶ |
| عمل آوری میگو - منجمد | کیلو گرم | ۲،۰۰۰،۰۰۰ | - | ۱۲،۵۱۰ | ۸۸،۲۷۳ |
| یخ غیر خوراکی | قالب | ۷۰۰،۰۰۰ | - | ۱۶،۴۰۰ | ۳،۲۶۵ |
| شرکت مجتمع طیور فارس | | | | | |
| جوجه یکروزه | قطعه | ۳۴،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۳،۴۷۸،۴۰۰ | ۱۲،۶۳۹،۴۹۲ | - |
| خوراک دام وطیور | تن | ۷۶،۰۰۰ | ۳۵،۰۰۰ | ۱۴،۰۱۰ | ۱۴،۹۱۳ |
| شرکت آبزی فرایند بوشهر | | | | | |
| فرآوری ، قطعه بندی و بسته بندی میگو | تن / سالیانه | ۱،۳۰۰ | ۱،۲۰۰ | ۱،۰۲۲ | - |
| فرآوری ، قطعه بندی و بسته بندی ماهی | کیلوگرم / روزانه | ۹،۰۰۰ | ۸،۵۵۰ | - | - |

۴-۶- ظرفیت اسمی کارخانه جوجه کشی شرکت فرعی مجتمع طیور فارس طبق پروانه شماره ۴۲۸۵۶۳۵۲۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۵ صادره توسط سازمان نظام مهندسی کشاورزی و منابع طبیعی سالانه ۳۴ میلیون عدد تخم مرغ نطفه دار می باشد لیکن ظرفیت عملی کارخانه با توجه به ۱۰ دستگاه جوجه کشی سه مزرعه مرغ مادر ۱۳،۴۷۸،۴۰۰ عدد تخم مرغ نطفه دار است . برای دستیابی به ظرفیت اسمی ، شرکت نیاز به ۲۵ دستگاه جوجه کشی و ۹ مزرعه مرغ مادر دارد .

۴-۶- ظرفیت اسمی کارخانه خوراک دام و طیور شرکت فرعی مجتمع طیور فارس طبق پروانه شماره ۲۵۴۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۴ صادره توسط وزارت صنایع و معادن ، سالانه ۷۶،۰۰۰ تن خوراک دام و طیور بوده که بر اساس سه شیفت کاری تعیین شده است لیکن ظرفیت عملی کارخانه بر اساس نظر کارشناس رسمی دادگستری و با توجه به قدمت آن و برای یک شیفت کاری می باشد .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) شماره ثبت ۱۰۴۳۳۳
دل آرام مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت گزارش

## ۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

( مبالغ به میلیون ریال )

| گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|
| ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| **هزینه های فروش** | | | |
| ۱۱,۳۷۵ | - | | - |
| ۵,۴۶۵ | ۲۸۶ | ۳,۰۲۰ | ۲۸۶ |
| ۶,۴۵۹ | ۳۵۹ | ۲,۰۴۵ | ۳۵۹ |
| ۱۷۵ | - | - | - |
| ۵۳۹ | - | - | - |
| ۵,۸۷۱ | - | - | - |
| ۲۹,۸۸۴ | ۶۴۵ | ۵,۰۶۵ | ۶۴۵ |
| **هزینه های اداری و عمومی** | | | |
| ۱۵۶,۱۷۰ | ۲۶,۷۱۲ | ۷۱,۲۶۰ | ۲۶,۷۱۲ |
| ۳,۸۸۹ | ۵۸۳ | ۲,۵۲۲ | ۵۸۳ |
| ۳,۷۵۹ | | ۲,۹۶۱ | |
| ۴,۸۴۵ | | ۳,۸۸۶ | |
| ۱۲,۴۹۲ | ۴۶۷ | ۸,۴۹۲ | ۴۶۷ |
| ۱,۷۳۲ | - | - | - |
| ۶,۴۴۷ | ۲۲۵ | ۱,۱۰۰ | ۲۲۵ |
| ۸۶۹ | ۳۴۶ | ۷۸۴ | ۳۴۶ |
| ۱,۴۷۷ | ۱۴۴ | - | ۱۴۴ |
| ۱۶,۹۶۷ | ۱۵۹ | ۱۶,۳۶۱ | ۱۵۹ |
| ۱,۸۴۷ | ۱,۷۹۶ | ۱,۸۴۷ | ۱,۷۹۶ |
| ۲۵۷ | ۳۰۸ | ۱۷۱ | ۳۰۸ |
| ۸,۷۶۱ | ۶۴۱ | ۵,۱۵۱ | ۶۴۱ |
| | ۱,۰۱۸ | - | ۱,۰۱۸ |
| ۱۲,۱۱۴ | - | - | - |
| ۱۹,۴۶۷ | ۵,۲۳۲ | ۲,۳۷۳ | ۵,۲۳۲ |
| ۲۵۱,۰۹۳ | ۳۷,۶۳۱ | ۱۱۶,۹۰۸ | ۳۷,۶۳۱ |
| ۲۸۰,۹۷۷ | ۳۸,۲۷۶ | ۱۲۱,۹۷۳ | ۳۸,۲۷۶ |

۷-۱- هزینه های فروش ، اداری و عمومی گروه در سال مالی قبل منحصر به هزینه های شرکت می باشد .

۷-۲- افزایش هزینه حقوق ، دستمزد و مزایای کارکنان شرکت در سال مالی جاری عمدتاً ناشی از افزایش تعداد کارکنان و افزایش حقوق طبق مصوبات شورایعالی کار می باشد .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) شماره ثبت ۱۶۳۳۳

دل آرام مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت گزارش

## ۸- سایر درآمد ها

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| فروش ضایعات | | - | ۲۵۷ | - | ۲۵۷ |
| برگشت کاهش ارزش حسابهای دریافتنی | | ۳,۴۲۰ | - | - | - |
| ارائه خدمات | | ۷۲۳ | - | - | |
| فروش مواد اولیه | | ۱,۱۳۵ | - | - | |
| اضافه و کسری انبار | | ۵۳۳ | - | - | |
| سایر | | ۱۹ | ۳۳۱ | - | ۳۳۱ |
| | | ۵,۸۳۰ | ۵۸۸ | - | ۵۸۸ |

## ۹- سایر هزینه ها

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| هزینه های جذب نشده در تولید | ۶-۲ | ۴۳,۰۷۹ | - | - | - |
| ضایعات محصول | ۹-۱ | ۱,۶۶۷ | - | - | - |
| سایر | | ۶۷۵ | - | - | - |
| | | ۴۵,۴۲۱ | - | - | - |

۹-۱- ضایعات محصول مربوط به شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس می باشد .

## ۱۰- هزینه های مالی

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| بهره تسهیلات دریافتی از بانک ها | ۱۵,۰۹۳ | - |

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۳۳۳

## ۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی | | ۹,۶۷۵ | ۳۲ | ۶۰ | ۳۲ |
| سود ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد | ۱۱-۱ | ۳۰,۱۹۹ | - | | - |
| درآمد حاصل از اجاره سیلوها | ۱۱-۲ | ۴,۱۰۰ | - | | - |
| درآمد حمل جوجه یک روزه | ۱۱-۳ | ۶,۵۷۹ | | | |
| درآمد خدمات جمع آوری میگو | ۱۱-۴ | ۳,۶۳۲ | - | | - |
| سود (زیان ) تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات | | ۲ | - | | - |
| فروش ضایعات | | ۲,۰۲۳ | - | | - |
| سود سهام | | ۱۹۹ | | | |
| بخشودگی جرایم | | ۱,۲۲۴ | | | |
| سایر | | ۵,۵۰۹ | ۱۰ | ۱۴ | ۱۰ |
| | | ۶۳,۱۴۲ | ۴۲ | ۷۴ | ۴۲ |

۱-۱۱- سود ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد مربوط به فروش مرغ و خروس گله ۵۵ توسط شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد که نرخ فروش مرغ و خروس حذفی توسط کارشناس رسمی دادگستری تعیین و پس از طرح در کمیسیون معاملات به بالاترین قیمت به فروش رسیده است .

۲-۱۱- درآمد حاصل از اجاره سیلوها مربوط به درآمد شرکت فرعی مجتمع طیور فارس بابت قرارداد فیمابین با شرکت الماس دانه به منظور نگهداری نهاده های نگهداری نهاده های دامی و انبار داری در سیلو ها می باشد .

۳-۱۱- درآمد حمل جوجه یک روزه مربوط به شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد .

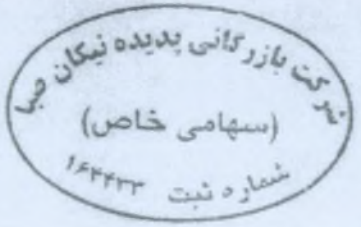
۴-۱۱- درآمد خدمات جمع آوری میگو مربوط به درآمد شرکت فرعی آبزی فرایند بوشهر بابت تفاوت قیمت میگو جمع آوری شده از جمع آور ی های میگو و قرارداد خدمات کارمزدی می باشد . این درآمد مربوط به سال قبل می باشد که در سال مالی مورد گزارش شناسایی شده است .

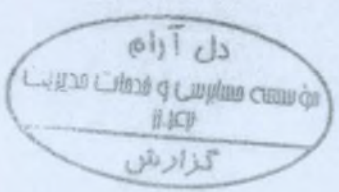
دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۰۴۲۳۳

بت مشهود

(ا مبالغ به میلیون ریال

| | زمین | ساختمان و تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات و ظروف | جمع | دارایی های درجریان تکمیل | پیش پرداخت های سرمایه ای | اقلام سرمایه ای در انبار | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ه : | | | | | | | | | | | |
| ی دوره ۱۳۹۹ | | ۱۴۱ | | ۳۱۱ | ۱,۵۱۶ | ۷ | ۱,۹۷۵ | - | ۴,۹۲۵ | | ۶,۹۰۰ |
| | | | ۶۲۵ | | ۳,۹۹۳ | | ۴,۶۱۸ | | | | ۴,۶۱۸ |
| ، دوره ۱۳۹۹ | - | ۱۴۱ | ۶۲۵ | ۳۱۱ | ۵,۵۰۹ | ۷ | ۶,۵۹۳ | - | ۴,۹۲۵ | - | ۱۱,۵۱۸ |
| ده شرکت های فرعی منتقل شده | ۱۱,۶۰۸ | ۲۰۳,۳۹۳ | ۷۹,۰۷۶ | ۱۴,۲۱۴ | ۲۵,۴۹۴ | ۳,۸۲۰ | ۳۳۷,۶۰۶ | ۲,۱۵۰ | ۱,۰۸۹ | ۱۶۰ | ۳۴۱,۰۰۵ |
| | ۲,۳۰۰ | ۳۹,۰۳۳ | ۶,۲۲۹ | ۲,۵۶۲ | ۴,۰۹۹ | ۴۱۳ | ۵۴,۶۳۶ | ۶۲۶ | ۷,۷۷۰ | | ۶۳,۰۳۲ |
| | | (۲۷۰) | (۱۱۷) | - | (۳۷۶) | | (۷۶۳) | | | | (۷۶۳) |
| تقالات و تغییرات | | ۲,۸۶۵ | ۳۸۰ | ۴,۹۲۵ | ۴,۷۲۱ | ۸۶۶ | ۱۳,۷۵۷ | | (۱۳,۷۵۷) | | - |
| ن دوره ۱۴۰۰ | ۱۳,۹۰۸ | ۲۴۵,۱۶۲ | ۸۶,۱۹۳ | ۲۲,۰۱۲ | ۳۹,۴۴۷ | ۵,۱۰۶ | ۴۱۱,۸۲۹ | ۲,۷۷۶ | ۲۷ | ۱۶۰ | ۴۱۴,۷۹۲ |
| اشته : | | | | | | | | | | | |
| ای دوره ۱۳۹۹ | | ۱۲۳ | ۱۷ | ۲۹۷ | ۱,۱۶۵ | ۷ | ۱,۶۰۹ | - | - | | ۱,۶۰۹ |
| | | ۲ | | ۴ | ۳۷۹ | | ۳۸۵ | - | - | - | ۳۸۵ |
| ان دوره ۱۳۹۹ | - | ۱۲۵ | ۱۷ | ۳۰۱ | ۱,۵۴۴ | ۷ | ۱,۹۹۴ | - | - | - | ۱,۹۹۴ |
| وره شرکت های فرعی منتقل شده | - | ۱۱۶,۴۵۶ | ۴۵,۶۶۸ | ۱۱,۶۷۲ | ۱۴,۵۷۰ | ۱,۶۷۸ | ۱۹۰,۰۴۴ | | | ۱۶۰ | ۱۹۰,۲۰۴ |
| | - | ۹,۴۴۵ | ۴,۷۳۰ | ۱,۰۴۷ | ۳,۴۶۳ | ۶۳۲ | ۱۹,۳۱۶ | - | - | - | ۱۹,۳۱۶ |
| ان دوره ۱۴۰۰ | - | ۱۲۶,۰۲۶ | ۵۰,۴۱۵ | ۱۳,۰۲۰ | ۱۹,۵۷۷ | ۲,۳۱۷ | ۲۱۱,۳۵۴ | - | - | ۱۶۰ | ۲۱۱,۵۱۴ |
| ، در پایان دوره ۱۴۰۰ | ۱۳,۹۰۸ | ۱۱۹,۱۳۶ | ۳۵,۷۲۸ | ۸,۹۹۲ | ۱۹,۸۷۱ | ۲,۷۸۹ | ۲۰۰,۴۷۵ | ۲,۷۷۶ | ۲۷ | - | ۲۰۳,۲۷۸ |
| ، در پایان دوره ۱۳۹۹ | - | ۱۶ | ۶۰۸ | ۱۰ | ۳,۹۶۵ | - | ۴,۵۹۹ | - | ۴,۹۲۵ | - | ۹,۵۲۴ |



مبالغ به میلیون ریال

| | تاسیسات | ماشین آلات و تجهیزات | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات | ابزارآلات | جمع | پیش پرداخت های سرمایه ای | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ام شده : | | | | | | | | |
| ر ابتدای دوره ۱۳۹۹ | ۱۴۱ | - | ۳۱۱ | ۱,۵۱۶ | ۷ | ۱,۹۷۵ | ۴,۹۲۵ | ۶,۹۰۰ |
| | | ۶۲۵ | | ۳,۹۹۳ | - | ۴,۶۱۸ | | ۴,۶۱۸ |
| ر پایان دوره ۱۳۹۹ | ۱۴۱ | ۶۲۵ | ۳۱۱ | ۵,۵۰۹ | ۷ | ۶,۵۹۳ | ۴,۹۲۵ | ۱۱,۵۱۸ |
| | ۲۵۱ | | ۲,۵۶۲ | ۱,۲۹۵ | | ۴,۱۰۸ | | ۴,۱۰۸ |
| ل و انتقالات و تغییرات | | | ۴,۹۲۵ | | | ۴,۹۲۵ | (۴,۹۲۵) | - |
| ر پایان دوره ۱۴۰۰ | ۳۹۲ | ۶۲۵ | ۷,۷۹۸ | ۶,۸۰۴ | ۷ | ۱۵,۶۲۶ | - | ۱۵,۶۲۶ |
| ک انباشته : | | | | | | | | |
| در ابتدای دوره ۱۳۹۹ | ۱۲۳ | ۱۷ | ۲۹۷ | ۱,۱۶۵ | ۷ | ۱,۶۱۰ | - | ۱,۶۱۰ |
| ک | ۲ | - | ۳ | ۳۷۹ | - | ۳۸۴ | - | ۳۸۴ |
| در پایان دوره ۱۳۹۹ | ۱۲۵ | ۱۷ | ۳۰۰ | ۱,۵۴۴ | ۷ | ۱,۹۹۴ | - | ۱,۹۹۴ |
| ک | ۲۹ | ۲۰۸ | ۲۴۰ | ۱,۶۹۱ | - | ۲,۱۶۸ | - | ۲,۱۶۸ |
| در پایان دوره ۱۴۰۰ | ۱۵۴ | ۲۲۵ | ۵۴۰ | ۳,۲۳۵ | ۷ | ۴,۱۶۲ | - | ۴,۱۶۲ |
| دفتری در پایان دوره ۱۴۰۰ | ۲۳۸ | ۴۰۰ | ۷,۲۵۸ | ۳,۵۶۹ | ۰ | ۱۱,۴۶۴ | - | ۱۱,۴۶۴ |
| دفتری در پایان دوره ۱۳۹۹ | ۱۶ | ۶۰۸ | ۱۱ | ۳,۹۶۵ | ۰ | ۴,۵۹۹ | ۴,۹۲۵ | ۹,۵۲۴ |

ی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۲,۲۵۵,۷۱۳ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۲۲,۶۵۰ میلیون ریال در قبال خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است .

و ساختمان کارخانه خوراک دام شرکت فرعی مجتمع طیور فارس در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ملت و زمین مزرعه شماره ۲ و کارخانه جوجه کشی شرکت مزبور در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک کشاورزی می باشد .

ش مانده حساب زمین به مبلغ ۲,۳۰۰ میلیون ریال مربوط به هزینه اسناد ملکی مزارع یک و دو شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد .

ی های درجریان تکمیل عمدتاً مربوط به مبلغ ۲,۷۷۲ میلیون ریال مانده پروژه گازکشی به مزرعه شماره یک شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد که در فروردین ۱۴۰۱ به بهره برداری رسیده است .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)

## ۱۳- دارایی های نامشهود

### ۱-۱۳- گروه

( میالغ به میلیون ریال )

| | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | نرم افزار رایانه ای | جمع |
|---|---|---|---|---|
| بهای تمام شده : | | | | |
| مانده در ابتدای دوره ۱۳۹۹ | ۴۴۸ | ۱,۹۴۷ | ۳۷۴ | ۲,۷۶۹ |
| افزایش | ۱۱۰ | - | ۱,۷۱۱ | ۱,۸۲۱ |
| مانده در پایان دوره ۱۳۹۹ | ۵۵۸ | ۱,۹۴۷ | ۲,۰۸۵ | ۴,۵۹۰ |
| مبالغ ابتدای دوره شرکت های فرعی منتقل شده | ۴,۵۰۱ | ۳۰۲ | ۱,۴۸۵ | ۶,۲۸۸ |
| افزایش | ۵۳۲ | ۱۶۰ | ۵,۳۳۵ | ۶,۰۲۷ |
| مانده در پایان دوره ۱۴۰۰ | ۵,۵۹۱ | ۲,۴۰۹ | ۸,۹۰۵ | ۱۶,۹۰۵ |
| استهلاک انباشته : | | | | |
| مانده در ابتدای دوره ۱۳۹۹ | - | - | ۲۵۰ | ۲۵۰ |
| استهلاک | - | - | ۱۸۱ | ۱۸۱ |
| مانده در پایان دوره ۱۳۹۹ | - | - | ۴۳۱ | ۴۳۱ |
| مبالغ ابتدای دوره شرکت های فرعی منتقل شده | | | ۱,۲۹۶ | ۱,۲۹۶ |
| استهلاک | - | - | ۸۷۲ | ۸۷۲ |
| مانده در پایان دوره ۱۴۰۰ | | - | ۲,۵۹۹ | ۲,۵۹۹ |
| مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۰ | ۵,۵۹۱ | ۲,۴۰۹ | ۶,۳۰۶ | ۱۴,۳۰۶ |
| مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۳۹۹ | ۵۵۸ | ۱,۹۴۷ | ۱,۶۵۴ | ۴,۱۵۹ |

### ۲-۱۳- شرکت

( میالغ به میلیون ریال )

| | حق امتیاز خدمات عمومی | سرقفلی محل کسب | نرم افزار رایانه ای | جمع |
|---|---|---|---|---|
| بهای تمام شده : | | | | |
| مانده در ابتدای دوره ۱۳۹۹ | ۴۴۸ | ۱,۹۴۷ | ۳۷۴ | ۲,۷۶۹ |
| افزایش | ۱۱۰ | - | ۱,۷۱۱ | ۱,۸۲۱ |
| مانده در پایان دوره ۱۳۹۹ | ۵۵۸ | ۱,۹۴۷ | ۲,۰۸۵ | ۴,۵۹۰ |
| افزایش | ۲ | ۱۶۰ | ۴۶۴ | ۶۲۶ |
| مانده در پایان دوره ۱۴۰۰ | ۵۶۰ | ۲,۱۰۷ | ۲,۵۴۹ | ۵,۲۱۶ |
| استهلاک انباشته : | | | | |
| مانده در ابتدای دوره ۱۳۹۹ | - | - | ۲۵۰ | ۲۵۰ |
| افزایش | | | ۱۸۱ | ۱۸۱ |
| مانده در پایان دوره ۱۳۹۹ | - | - | ۴۳۱ | ۴۳۱ |
| افزایش | - | - | ۶۹۵ | ۶۹۵ |
| مانده در پایان دوره ۱۴۰۰ | - | - | ۱,۱۲۶ | ۱,۱۲۶ |
| مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۰ | ۵۶۰ | ۲,۱۰۷ | ۱,۴۲۳ | ۴,۰۹۰ |
| مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۳۹۹ | ۵۵۸ | ۱,۹۴۷ | ۱,۶۵۴ | ۴,۱۵۹ |



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

دل آرام

## یی های زیستی مولد

| | گله ۵۵ -حذف شده | گله ۵۴- حذف شده | گله ۵۷ | درختان میوه | گله ۵۲- پرورش | گله ۵۸- پرورش | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| گله (هفته) | ۸۰ | ۹۶ | ۵۹ | - | ۷ | ۹ | |
| تمام شده | | | | | | | |
| ه در ابتدای دوره ۱۴۰۰ | - | - | - | - | - | - | - |
| غ ابتدای دوره شرکت های فرعی منتقل شده | ۳۸,۱۸۴ | ۵۰,۷۲۰ | - | ۵,۴۸۹ | ۳۸,۴۳۰ | - | ۱۳۲,۸۲۳ |
| ش | - | ۱۴,۲۳۹ | - | - | ۳۰,۳۰۱ | ۸۹,۱۰۲ | ۱۳۳,۶۴۲ |
| خته شده / حذف شده | (۳۸,۱۸۴) | ۰ | - | - | | - | (۳۸,۱۸۴) |
| و انتقالات | - | - | ۶۸,۷۳۱ | - | (۶۸,۷۳۱) | - | ۰ |
| ه در پایان دوره ۱۴۰۰ | - | ۶۴,۹۵۹ | ۶۸,۷۳۱ | ۵,۴۸۹ | - | ۸۹,۱۰۲ | ۲۲۸,۲۸۱ |
| هلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته | | | | | | | |
| ه در ابتدای دوره ۱۴۰۰ | - | - | - | - | - | - | - |
| غ ابتدای دوره شرکت های فرعی منتقل شده | ۳۱,۷۰۴ | ۳۳,۳۳۹ | - | ۲,۷۴۵ | - | - | ۶۷,۷۸۸ |
| هلاک سال مالی | ۶,۴۸۰ | ۱۸,۲۷۳ | ۵۱,۰۰۸ | ۵۴۸ | | - | ۷۶,۳۰۹ |
| خته شده / حذف شده | (۳۸,۱۸۴) | - | - | - | | - | (۳۸,۱۸۴) |
| ده در پایان دوره ۱۴۰۰ | - | ۵۱,۶۱۲ | ۵۱,۰۰۸ | ۳,۲۹۳ | - | - | ۱۰۵,۹۱۳ |
| غ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۰ | - | ۱۳,۳۴۷ | ۱۷,۷۲۳ | ۲,۱۹۶ | - | ۸۹,۱۰۲ | ۱۲۲,۳۶۸ |
| غ دفتری در پایان دوره ۱۳۹۹ | - | - | - | - | - | - | - |

- دارایی های زیستی مولد در پایان سال مالی مطابق یادداشت توضیحی ۱۴-۳ اهم رویه های حسابداری ارزشیابی شده است .

- دارایی های زیستی اضافه شده طی سال مالی به شرح زیر است :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|
| خرید جوجه | ۲۳,۴۰۰ | - |
| انتقال از هزینه های تولیدی (یادداشت ۶) | ۱۰۲,۳۴۵ | - |
| هزینه دامپزشکی و حق عضویت و بیمه | ۶,۸۹۷ | - |
| | ۱۳۲,۶۴۲ | - |

- دارایی های زیستی مولد به تعداد ۱۳۷,۹۹۰ قطعه مرغ ( شامل ۱۱۱,۹۹۱ قطعه مرغ پایان سال ) بر اساس دستورالعمل های دولتی در این صنعت با نرخ هر قطعه مرغ مادر ۲۲,۶۵۳ ریال (۱۳,۷۴۲ ریال سهم شرکت و ۸,۹۱۱ ریال سهم دولت ) و تعداد ۶,۳۳۲ اصله درخت زیتون و تنه درختان نزد صندوق بیمه محصولات کشاورزی به ارزش روز دارایی های مذکور تحت پوشش بیمه ای قرار دارد .

- دارایی های فروخته شده مربوط به فروش گله مرغ مادر گله های شماره ۵۵ (مزرعه شماره ۱) ، شماره ۵۶ (مزرعه شماره ۳ ) و شماره ۵۷ (مزرعه شماره دو ) می باشد که سود حاصل از فروش آن به مبلغ ۳۰,۱۹۹ میلیون ریال ( سال مالی قبل مبلغ ۱۳,۴۱۷ میلیون ریال ) به سایر درآمد های غیر عملیاتی (یادداشت ۲-۱۱ ) انعکاس یافته است . شایان ذکر است بهای تمام شده تلفات ۱۹,۹۰۱ قطعه از گله ها و فروش گله ۵۶ و ۵۷ هنگام حذف و فروش گله در حساب ها ثبت می گردد .

- آمار دارایی های زیستی مولد (مرغ مادر) طی سال مالی به شرح زیر است :

| | مانده در تاریخ انتقال به گروه | وارده طی سال | تلفات طی سال | فروش رفته طی سال | مانده پایان سال |
|---|---|---|---|---|---|
| | قطعه | قطعه | قطعه | قطعه | قطعه |
| گله ۵۸ - مزرعه یک - در مرحله پرورش | - | ۴۷,۴۶۳ | (۲,۸۲۲) | - | ۴۴,۶۴۱ |
| گله ۵۵ - مزرعه یک - حذف شده | ۳۲,۸۰۱ | - | (۳,۹۱۵) | (۲۸,۸۸۶) | - |
| گله ۵۶ - مزرعه سه - در مرحله تولید | ۴۲,۵۷۲ | - | (۱۲,۰۳۴) | (۲۳۴) | ۳۰,۳۰۴ |
| گله ۵۷ - مزرعه دو - در مرحله تولید | ۴۵,۲۱۳ | - | (۷,۸۶۷) | (۳۰۰) | ۳۷,۰۴۶ |
| | ۱۲۰,۵۸۶ | ۴۷,۴۶۳ | (۲۶,۶۳۸) | (۲۹,۴۲۰) | ۱۱۱,۹۹۱ |

- آمار و بهای تمام شده درختان میوه به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

| | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد (اصله) | میلیون ریال | تعداد (اصله) | میلیون ریال |
| زیتون | ۶,۳۳۲ | ۳,۷۷۷ | - | - |
| انار | ۲,۲۶۹ | ۱,۷۱۲ | - | - |
| | | ۵,۴۸۹ | | - |



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات
شرکت بازرگانی پدیده نیکان

## به گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۰ | | | | | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| ت فرعی آبزی فرایند بوشهر | ۴,۸۹۱,۶۴۴ | ۹۹.۹ | ۴۸,۹۱۶ | - | ۴۸,۹۱۶ | - | - | - |
| ت فرعی مجتمع طیور فارس | ۱۹,۴۵۵,۷۷۷ | ۹۹.۸ | ۱۹۵,۸۲۴ | - | ۱۹۵,۸۲۴ | - | - | - |
| ت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس | ۷۹۸,۰۰۰ | ۹۹.۸ | ۸۰,۱۹۲ | - | ۸۰,۱۹۲ | | - | |
| | | | | - | - | | | |
| | | | ۳۲۴,۹۳۳ | - | ۳۲۴,۹۳۳ | | - | |

## ت های فرعی

عات مربوط به به شرکت های فرعی گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است :

| نام شرکت فرعی | فعالیت اصلی | محل شرکت و فعالیت آن | نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه ۱۴۰۰ | نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|
| شرکت فرعی آبزی فرایند بوشهر | عمل آوری وبسته بندی آبزی‌ان | ایران | ۱۰۰ | - |
| شرکت فرعی مجتمع طیور فارس | امور دام و طیور | ایران | ۹۹.۸ | - |
| شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس | تولی‌د کنسرو تن ماهی | ایران | ۱۰۰ | - |

دل آرام
مشاوره سرمایه و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۲۳۳

۲-۱۵- در سال مالی مورد گزارش به استناد صورتجلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ صاحبان سهام شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد و وکالتنامه های رسمی به شماره های ۴۰۷۱۰ و ۴۰۷۱۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ ، سهام شرکت های مشروحه زیر به مبلغ دفتری توسط شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد به شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا و متعاقبا توسط شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا به شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (تحت کنترل واحد ) منتقل شده و بدین ترتیب شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا کنترل آن ها در اختیار گرفته است . مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی های شرکت فرعی و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی ، بر اساس مانده های ابتدای سال مالی شرکت های مذکور به قرار زیر است:

( مبالغ به میلیون ریال )

| | شرکت مجتمع طیور فارس | شرکت آبزی فرایند بوشهر | شرکت فراورده های شیلاتی بندر عباس | جمع |
|---|---|---|---|---|
| دارایی های ثابت مشهود | ۴۴,۱۷۶ | ۵۰,۰۲۸ | ۵۶,۵۹۷ | ۱۵۰,۸۰۱ |
| دارایی های نامشهود | ۲,۳۹۹ | ۲۵۲ | ۲,۳۴۲ | ۴,۹۹۳ |
| دارایی های زیستی مولد | ۶۵,۰۳۵ | | | ۶۵,۰۳۵ |
| سرمایه گذاری های بلندمدت | ۱,۹۱۵ | - | ۶۴۵ | ۲,۵۶۰ |
| دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها | ۱۷۲,۴۳۵ | ۱۶,۷۳۳ | ۲۷۷,۳۵۱ | ۴۶۶,۵۱۹ |
| پیش پرداختها | ۴۱,۴۳۱ | ۱,۴۵۹ | ۱۴,۶۳۳ | ۵۷,۵۲۳ |
| موجودی مواد و کالا | ۱۱۱,۶۸۳ | ۸,۷۰۲ | ۳۱۳,۰۷۲ | ۴۳۳,۴۵۷ |
| سرمایه گذاری های کوتاه مدت | - | ۶۰ | - | ۶۰ |
| موجودی نقد | ۸۴,۸۴۵ | ۹۶۳ | ۱۵,۴۵۳ | ۱۰۱,۲۶۱ |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | (۱۲۴,۹۴۲) | (۴۴,۴۷۳) | (۴۶۸,۰۷۰) | (۶۳۷,۴۸۵) |
| تسهیلات مالی | (۹۳,۲۵۹) | | (۷۳,۶۴۸) | (۱۶۶,۹۰۷) |
| پیش دریافت ها | (۹,۲۴۰) | - | | (۹,۲۴۰) |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | (۵۲,۵۹۵) | (۱,۳۵۳) | (۱۸,۹۰۰) | (۷۲,۸۴۸) |
| خالص دارایی ها | ۲۴۳,۸۸۳ | ۳۲,۳۷۱ | ۱۱۹,۴۷۵ | ۳۹۵,۷۲۹ |
| بهای انتقال - مبلغ دفتری سرمایه گذاری | (۱۹۵,۸۲۴) | (۴۸,۹۲۸) | (۸۰,۱۹۲) | (۳۲۴,۹۴۴) |
| ( سود ) زیان انباشته شرکت های منتقل شده | (۳۹,۷۸۶) | ۱۷,۳۰۸ | (۳۲,۱۴۹) | (۵۴,۶۲۷) |
| اندوخته قانونی پس از تحصیل | (۷,۷۶۴) | (۷۵۱) | (۷,۱۳۴) | (۱۵,۶۴۹) |
| منافع فاقد حق کنترل | ۵۰۹ | ۰ | - | ۵۰۹ |

۱-۲-۱۵- بهای انتقال سرمایه گذاری ها شامل مبالغ ۳۲۴,۹۳۳ میلیون ریال و ۱۱ میلیون ریال به ترتیب مبلغ دفتری سرمایه گذاری های منتقل شده به شرکت و سرمایه گذاری شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس در سهام شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد .

۲-۲-۱۵- سرمایه گذاری های بلندمدت شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس شامل مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری در ۶۰۰,۰۰۰ سهم شرکت می باشد ( یادداشت ۲۶ ) .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
HKP
گزارش



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)

## ۵ گذاری های بلند مدت

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | بهای تمام شده | کاهش ارزش | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| گذاری در سهام سایر شرکت ها | ۱۵-۱ | ۲،۰۲۸ | - | ۲،۰۲۸ | - |

### ۰ گذاری در سهام شرکت ها

( مبالغ به میلیون ریال )

| شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | ۱۴۰۰ بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | ۱۳۹۹ مبلغ دفتری | ارزش بازار |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت ها | | | | | | | | |
| ۰ توسعه صنایع بهشهر | √ | ۷،۲۵۲ | - | ۷ | - | ۴۴ | - | - |
| ۰ صنایع مرغ مادر ایران | | ۱۶،۹۳۵ | - | ۱،۶۹۴ | - | ۱،۶۹۴ | - | - |
| ۰ تعاونی تامین نیاز خوراک دام | | - | - | ۲۹۵ | - | ۲۹۵ | - | - |
| ق حمایت از توسعه صیادی | | | - | ۳۰ | - | ۳۰ | - | - |
| ۰ پیچک | | ۲،۰۰۰ | - | ۲ | - | | - | - |
| | | | ۲،۰۲۸ | ۲،۰۲۸ | - | | - | |

به گذاری در سهام شرکت مربوط به سرمایه گذاری شرکت های فرعی منتقل شده به شرکت می باشد .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۲۳۳۳

## ۱۷- سایر دارایی ها

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| وجوه بانکی مسدود شده | ۱۸-۱ | ۴۵،۸۷۰ | ۰ |
| ودیعه اجاره | | ۱،۶۰۰ | - |
| سایر | | ۱،۷۶۴ | - |
| | | ۴۹،۲۳۴ | - |

۱-۱۷- وجوه بانکی مسدود شده مربوط به مبالغ ۱۸،۰۰۰ میلیون ریال و ۲۷،۸۷۰ میلیون ریال به ترتیب گواهی سپرده مدت دار و موجودی نقد شرکت فرعی مجتمع طیور فارس نزد بانک ها می باشد که به دلیل ضمانت شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد (عضو هیات مدیره ) و عدم ایفای تعهدات شرکت مذکور ، مسدود گردیده است .

## ۱۸- پیش پرداخت ها

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| خرید مواد اولیه و کالا | ۱۸-۱ | ۱۴،۰۶۶ | - | - | - |
| بیمه دارایی‌ها | | ۱،۸۸۴ | - | ۹۲ | |
| پیش پرداخت مالیات | | ۱،۲۵۸ | ۴۰ | ۲۰ | ۴۰ |
| مالیات بر ارزش افزوده | ۱۸-۲ | ۶،۰۵۷ | | - | |
| سازمان تامین اجتماعی | ۱۸-۳ | ۴،۲۸۱ | ۷۲ | - | ۷۲ |
| خرید خدمات | | ۱۵۰ | ۱،۴۰۴ | ۱۵۰ | ۱،۴۰۴ |
| سایر | | ۹،۲۸۲ | ۳ | ۳ | ۳ |
| | | ۳۶،۹۷۷ | ۱،۵۱۹ | ۲۶۵ | ۱،۵۱۹ |

۱-۱۸- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و کالا عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۴،۰۵۶ میلیون ریال پیش پرداخت شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد . مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به مبالغ ۷،۳۰۱ میلیون ریال ، ۳،۹۲۵ میلیون ریال و ۱،۳۹۸ میلیون ریال به ترتیب پیش پرداخت به شرکت های پشتیبانی امور دام ، زرین مهر قومس و تعاونی تامین نیاز تولید کنندگان خوراک دام می باشد .

۲-۱۸- پیش پرداخت مالیات بر ارزش افزوده عمدتاً مربوط به مبلغ ۴،۹۹۵ میلیون ریال پرداختی شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان می باشد . توضیح اینکه ، در سال ۱۳۹۴ شرکت بالغ بر ۵۰ میلیارد ریال صادرات انواع کنسرو از طریق اداره صنعت و معدن استان هرمزگان داشته که با توجه به توافق های بعمل آمده ، مالیات بر ارزش افزوده از این بابت درنظر گرفته نشده است . در این راستا ، اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان خواهان مبلغ ۴،۵۷۸ میلیون ریال مالیات بر ارزش افزوده بوده که شرکت وجه مذکور را پرداخت و از طریق ادارات مربوطه اعتراض نموده که در حال بررسی بوده و نتیجه قطعی آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی اعلام نگردیده است .

۳-۱۸- سازمان تامین اجتماعی بابت حسابرسی بیمه ای شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس تا پایان سال ۱۳۹۱ مبلغی بالغ بر ۱۱ میلیارد ریال خواهان بوده که پس از پیگیری های مکرر ، شرکت مبلغ ۵،۲۸۵ میلیون ریال پرداخت نموده و اعتراض شرکت از طریق مراجع مختلف در حال پیگیری بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه آن مشخص نگردیده است . توضیح اینکه ، مبلغ ۱،۰۰۴ میلیون ریال بابت وجوه پرداختی ، کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است .



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
بازرگانی پدیده نیکان

## ۱۹- موجودی مواد و کالا

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|
| | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| گروه | | | | |
| کالای ساخته شده | ۹۴,۱۲۲ | | ۹۴,۱۲۲ | ۴,۱۵۷ |
| مواد اولیه ، لوازم بسته بندی | ۲۶۲,۸۱۸ | (۱۴۷) | ۲۶۲,۶۷۱ | - |
| قطعات و لوازم یدکی | ۳,۸۲۳ | (۱۳۳) | ۳,۶۹۰ | ۱ |
| سایر موجودی ها | ۲۸۵ | - | ۲۸۵ | - |
| | ۳۶۱,۰۴۸ | (۲۸۰) | ۳۶۰,۷۶۸ | ۴,۱۵۸ |
| شرکت | | | | |
| کالای ساخته شده | ۶,۵۲۳ | - | ۶,۵۲۳ | ۴,۱۵۷ |
| قطعات و لوازم یدکی | - | - | - | ۱ |
| | ۶,۵۲۳ | - | ۶,۵۲۳ | ۴,۱۵۸ |

۱-۱۹- موجودی مواد و کالا گروه تا مبلغ ۹۹۹ر۱۶۵ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۲۲ر۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، صاعقه ، زلزله ، انفجار ، سیل و ... به صورت شناور بیمه شده است .

## ۲۰- دارایی های زیستی غیرمولد

دارایی های زیستی غیر مواد (تماماً متعلق به شرکت فرعی مجتمع طیور فارس ) به شرح زیر می باشد :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | | گروه | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
| | یادداشت | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
| تخم مرغ نطفه دار | | ۷۳۳,۵۳۶ | ۲۴,۳۵۶ | - | - |
| تخم مرغ خوراکی | | ۱۶,۸۰۰ | ۲۳۱ | - | - |
| جمع | ۲۰-۱ | ۷۵۰,۳۳۶ | ۲۴,۵۸۷ | - | - |
| موجودی کشت در حال رشد - جو | | - | ۵۴۶ | - | - |
| | | ۷۵۰,۳۳۶ | ۲۵,۱۳۳ | - | - |

دل آرام
مرکز مشاوره مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۳۳۳

۱-۲۰- گردش تخم مرغ نطفه دار و خوراکی طی سال مالی به شرح زیر است :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
| تخم مرغ تولید شده طی سال | ۱۳,۰۹۸,۰۳۳ | ۳۵۸,۳۷۸ | - | - |
| بهای انتسابی جوجه و تخم مرغ های فروش رفته | (۹,۲۹۹,۹۰۵) | (۳۶۶,۳۴۴) | - | - |
| بهای تمام شده انتسابی ضایعات و تلفات | (۴,۳۰۴,۶۰۸) | - | - | - |
| | (۵۰۶,۴۸۰) | (۷,۹۶۶) | - | - |
| موجودی ابتدای سال | ۱,۲۵۶,۸۱۶ | ۳۲,۵۵۳ | - | - |
| موجودی پایان سال | ۷۵۰,۳۳۶ | ۲۴,۵۸۷ | - | - |

۲-۲۰- اندازه گیری ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیرمولد به شرح زیر انجام گرفته است :

۳-۲۰- الف ) تخم مرغ نطفه دار شامل ۱۳۸٫۳۸۴ عدد تخم مرغ در انتظار دستگاه و تعداد ۵۹۵٫۱۵۲ عدد تخم مرغ موجود در دستگاه می باشد که به ترتیب بر اساس ۷۵ و ۸۰ درصد ارزش منصفانه جوجه و تخم مرغ نطفه دار فروش رفته قیمت گذاری شده است .

ب ) تخم مرغ خوراکی به تعداد ۱۶٫۸۰۰ عدد بر اسا قیمت بازار تخم مرغ فروش رفته قیمت گذاری گردیده است .

ج ) مبالغ فوق نزدیک ترین برآورد به ارزش بازار های محلی می باشد .

۴-۲۰- موجودی های تخم مرغ کارخانه جوجه کشی تا مبلغ ۳۰٫۴۷۴ میلیون ریال در قبال خطرات ناشی از آتش سوزی،صاعقه و زلزله بیمه شده است .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۲۳۳۳

## ۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

### ۲۱-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | مانده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری | | | | | |
| اسناد دریافتنی | | | | | |
| مشتریان | ۲۱-۱-۱ | ۲۸۹,۰۹۰ | | ۲۸۹,۰۹۰ | - |
| حساب های دریافتنی | | | | | |
| مشتریان | ۲۱-۱-۱ | ۲۱۴,۱۴۹ | (۲۸,۵۷۹) | ۱۸۵,۵۷۰ | ۱۵۹ |
| | | ۵۰۳,۲۳۹ | (۲۸,۵۷۹) | ۴۷۴,۶۶۰ | ۱۵۹ |
| سایر دریافتنی ها | | | | | |
| حساب های دریافتنی | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۱-۱-۲ | ۱۶۸,۹۰۷ | - | ۱۶۸,۹۰۷ | ۶۵,۰۶۰ |
| کارکنان (وام و مساعده) | | ۱۱,۷۳۴ | - | ۱۱,۷۳۴ | ۹۱۶ |
| مالیات بر ارزش افزوده | | ۵,۰۰۵ | - | ۵,۰۰۵ | ۱,۸۸۹ |
| سپرده های دریافتنی | | ۱,۸۴۷ | - | ۱,۸۴۷ | ۳۰۰ |
| سایر | ۲۱-۱-۳ | ۴,۹۴۵ | - | ۴,۹۴۵ | ۴۸۴ |
| | | ۱۹۲,۴۳۸ | - | ۱۹۲,۴۳۸ | ۶۸,۶۴۹ |
| | | ۶۹۵,۶۷۸ | (۲۸,۵۷۹) | ۶۶۷,۰۹۸ | ۶۸,۸۰۸ |

۲۱-۱-۱- حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری از مشتریان به تفکیک شرکت های گروه به شرح زیر می باشد :

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | اسناد دریافتنی | حساب های دریافتنی | جمع | جمع |
| شرکت | | - | ۵,۱۱۲ | ۵,۱۱۲ | ۵,۲۷۱ |
| شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس | ۲۱-۱-۱-۱ | ۲۲۶,۵۴۱ | ۱۱۶,۱۰۷ | ۳۴۲,۶۴۸ | - |
| شرکت فرعی مجتمع طیور فارس | ۲۱-۱-۱-۲ | ۶۲,۵۴۹ | ۸۴,۷۸۳ | ۱۴۷,۳۳۲ | - |
| شرکت آبزی فرایند بوشهر | | - | ۸,۱۴۷ | ۸,۱۴۷ | - |
| | | ۲۸۹,۰۹۰ | ۲۱۴,۱۴۹ | ۵۰۳,۲۳۹ | ۵,۲۷۱ |
| کاهش ارزش انباشته | | | (۲۸,۵۷۹) | (۲۸,۵۷۹) | (۵,۱۱۲) |
| | | ۲۸۹,۰۹۰ | ۱۸۵,۵۷۰ | ۴۷۴,۶۶۰ | ۱۵۹ |

۲۱-۱-۱-۱- اسناد دریافتنی تجاری شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۰۸,۰۰۰ میلیون ریال و ۸۷,۰۲۰ میلیون ریال به ترتیب اسناد دریافتنی تجاری از آقای یحیی سیادت و شرکت فین گستر ایرانیان و مطالبات تجاری شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس عمدتا مربوط به مبالغ ۲۲,۳۲۲ میلیون ریال ، ۱۶,۱۰۶ میلیون ریال و ۱۳,۵۴۸ میلیون ریال به ترتیب طلب از شرکت فین گستر ایرانیان و اقایان یحیی سعادت و حمید حقدوست می باشد .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۳۲۳۳

۲-۱-۱-۲۱- اسناد دریافتنی تجاری شرکت فرعی مجتمع طیور فارس مربوط به ۴۷ فقره چک دریافتی از مشتریان بابت فروش خوراک دام و طیور و میوه زیتون ( عمدتاً مربوط به مبلغ ۳۶٫۷۰۸ میلیون ریال اسناد دریافتنی از آقای حمید پیشرو ) و مطالبات تجاری شرکت فرعی مجتمع طیور فارس عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۵٫۰۶۹ میلیون ریال و ۴۲٫۸۰۲ میلیون ریال به ترتیب طلب از آقای حمید پیشرو و مطالبات حقوقی شده از مشتریان می باشد که نسبت به مطالبات حقوقی شده مبلغ ۱۹٫۶۲۹ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است .

۲-۱-۱-۲۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی جمعاً مبلغ ۲۳۹٫۴۵۷ میلیون ریال از اسناد و حساب های دریافتنی تجاری وصول شده است .

۲-۱-۱-۲۱- فروش جوجه یک روزه توسط شرکت فرعی مجتمع طیور فارس عمدتاً نقدی و میانگین دوره اعتباری فروش سایر کالا ها توسط شرکت های فرعی مجتمع طیور فارس و فرآورده های شیلاتی بندر عباس ۶۰ روزه می باشد .

۲-۱-۲۱- سایر حساب های دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| شرکت پیچک | ۲۱-۱-۲-۱ | ۱۳۱,۱۴۶ | ۶۵,۰۶۰ |
| شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | ۲۱-۱-۲-۱ | ۳۰,۳۳۲ | - |
| شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد | ۲۱-۱-۲-۲ | ۷,۴۲۹ | - |
| | | ۱۶۸,۹۰۷ | ۶۵,۰۶۰ |

۱-۲-۱-۱-۲۱- طلب گروه از شرکت های پیچک و سرمایه گذاری آتیه صبا مربوط به شرکت می باشد . ضمناً ، طلب شرکت از شرکت پیچک به مبلغ ۱۳۱٫۱۴۶ میلیون ریال مربوط به وجوه پرداختی طبق مصوبات هیات مدیره بابت تامین سرمایه در گردش و کمک به پرداخت بدهی های مربوط به بیمه و مالیات می باشد .

۲-۲-۱-۱-۲۱- طلب از شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد مربوط به برداشت بانک از حساب های شرکت فرعی مجتمع طیور فارس در سال مالی قبل بابت تضمین ضمانت نامه بانکی شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد می باشد . توضیح اینکه ، برداشت مبلغ مزبور بدلیل عدم ایفای تعهدات شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد صورت گرفته است .

۳-۱-۲۱- سایر اقلام عمدتاً شامل مبلغ ۱٫۹۶۶ میلیون ریال طلب سنواتی شرکت فرعی آبزی فرایند بوشهر از آقای ابوالحسن زاده (شرکت پخش خوزستان ) می باشد که متعاقب پیگیری های حقوقی بعمل آمده و رای دادگاه در تیر ۱۴۰۰ ، یک فقره ملک تجاری به ارزش کارشناسی ۷ میلیارد ریال در قبال طلب مزبور تملک گردیده و در شرف انتقال سند رسمی به نام شرکت فرعی آبزی فرایند بوشهر می باشد .

۴-۱-۲۱- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| تا ۹۰ روز | ۱۰۴,۵۳۰ | - |
| از ۱۸۰ روز تا ۵۴۰ روز | ۲,۲۱۸ | - |
| از ۵۴۰ روز تا ۹۰۰ روز | ۳,۰۴۵ | - |
| بیش از ۹۰۰ روز | ۳۶,۶۷۰ | - |
| | ۱۴۶,۴۶۳ | - |

دریافتنی های تجاری فوق شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده اند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری ، برای آن ها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند .



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)

۵-۱-۲۱- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال )

| گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|
| ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| ۵،۱۱۲ | ۴،۰۹۴ | ۵،۱۱۲ | ۴،۰۹۴ |
| ۲۶،۸۸۷ | - | - | - |
| - | ۱،۰۱۸ | - | ۱،۰۱۸ |
| (۳،۴۲۰) | - | - | - |
| ۲۸،۵۷۹ | ۵،۱۱۲ | ۵،۱۱۲ | ۵،۱۱۲ |

مانده در ابتدای سال
مانده مربوط به شرکت های فرعی منتقل شده
زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها
بازیافت شده طی سال
مانده در پایان سال

۲-۲۱- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

( مبالغ به میلیون ریال )

| | | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | یادداشت | مانده | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| تجاری | | | | | |
| اسناد دریافتنی | | | | | |
| شرکت های گروه | ۲۱-۲-۱ | ۱۱،۵۱۵ | - | ۱۱،۵۱۵ | - |
| حساب های دریافتنی | | | | | |
| مشتریان | ۲۱-۱-۵ | ۵،۱۱۲ | (۵،۱۱۲) | - | ۱۵۹ |
| | | ۱۶،۶۲۷ | (۵،۱۱۲) | ۱۱،۵۱۵ | ۱۵۹ |
| | | | - | | |
| سایر دریافتنی ها | | | - | | |
| حساب های دریافتنی | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۱-۲-۲ | ۱۶۱،۴۷۸ | - | ۱۶۱،۴۷۸ | ۶۵،۰۶۰ |
| شرکت های گروه | ۲۱-۲-۳ | ۲۰۰،۶۳۸ | - | ۲۰۰،۶۳۸ | - |
| کارکنان (وام و مساعده) | | ۹۶۸ | - | ۹۶۸ | ۹۱۶ |
| سپرده | | ۳۰۰ | - | ۳۰۰ | ۳۰۰ |
| ارزش افزوده | | ۵،۰۰۵ | - | ۵،۰۰۵ | ۱،۸۸۹ |
| سایر | | ۱۵۳ | - | ۱۵۳ | ۴۸۴ |
| | | ۳۶۸،۵۴۲ | - | ۳۶۸،۵۴۲ | ۶۸،۶۴۹ |
| | | ۳۸۵،۱۶۹ | (۵،۱۱۲) | ۳۸۰،۰۵۷ | ۶۸،۸۰۸ |

۱-۲-۲۱- اسناد دریافتنی تجاری از شرکت های گروه مربوط به اسناد دریافتنی از شرکت آبزی فرایند بوشهر می باشد .

۲-۲-۲۱- سایر حساب های دریافتنی از اشخاص وابسته مربوط به مبالغ ۱۳۱٫۱۴۶ میلیون ریال و ۳۰٫۳۳۲ میلیون ریال به ترتیب طلب از شرکت های پیچک و سرمایه گذاری آتیه صبا می باشد ( یادداشت ۲-۱-۲۱ ) .

۳-۲-۲۱- طلب از شرکت های گروه (عمدتاً بابت سود سهام دریافتنی ) به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال )

| شرکت | |
|---|---|
| ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| ۱۴۶،۰۰۰ | - |
| ۵۴،۱۲۱ | - |
| ۵۱۷ | - |
| ۲۰۰،۶۳۸ | - |

شرکت فرعی مجتمع طیور فارس
شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس
شرکت فرعی آبزی فرایند بوشهر



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات
شرکت بازرگانی پدیده نیکان

## ۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | بهای تمام شده | کاهش ارزش | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |
| **گروه** | | | | | |
| سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار: | | | | | |
| سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس | ۲۲-۱ | ۶۱ | - | ۶۱ | ۱ |
| سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی | ۲۲-۲ | ۱۵,۰۰۰ | - | ۱۵,۰۰۰ | - |
| | | ۱۵,۰۶۱ | - | ۱۵,۰۶۱ | ۱ |
| **شرکت** | | | | | |
| سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس | ۲۲-۱ | ۱ | - | ۱ | ۱ |
| | | ۱ | - | ۱ | ۱ |

### ۲۲-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس به شرح زیر می باشد :

( مبالغ به میلیون ریال )

| نام شرکت سرمایه پذیر | تعداد سهام | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | بهای تمام شده | ارزش بازار | بهای تمام شده | ارزش بازار |
| **شرکت :** | | | | | |
| بانک پاسارگاد | ۱,۰۱۵ | ۱ | ۱۵ | ۱ | ۱۳ |
| **سایر شرکت های گروه :** | | | | | |
| شرکت گروه بهمن | ۷۵۹,۴۹۲ | ۶۰ | ۱,۴۵۲ | - | - |
| | | ۶۱ | ۱,۴۶۷ | - | - |

۲۲-۲- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به ۳۳,۰۰۰ واحد گواهی سپرده مدت دار یک میلیون ریالی شرکت فرعی مجتمع طیور فارس با نرخ سود ۱۸ درصد نزد بانک ملت می باشد که مبلغ ۱۸,۰۰۰ میلیون ریال از سپرده های مذکور به دلیل مسدود شدن توسط بانک ملت ، به سرفصل سایر دارایی ها منتقل گردیده است . توضیح اینکه ، مسدود شدن سپرده های مذکور به دلیل ضمانت شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد (عضو هیات مدیره ) و عدم ایفای تعهدات شرکت مزبور ، صورت گرفته است ( یادداشت ۱۷ ) .

دل آرام
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۲۳۳۳

## ۲۳- موجودی نقد

( مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| موجودی نزد بانک‌ها - ریالی | ۲۳-۱ | ۲۴,۵۸۰ | ۱۲۴,۱۸۵ | ۶,۴۳۸ | ۱۲۴,۱۸۵ |
| موجودی نزد بانک‌ها – ارزی | ۲۳-۲ | ۳۴۹ | - | - | - |
| موجودی صندوق و تنخواه‌گردان‌ها - ریالی | | ۲۷۶ | ۱۳۱ | ۱۵۵ | ۱۳۱ |
| | | ۲۵,۲۰۵ | ۱۲۴,۳۱۶ | ۶,۵۹۳ | ۱۲۴,۳۱۶ |

۲۳-۱- مبلغ ۲۷٫۸۷۰ میلیون ریال از موجودی شرکت فرعی مجتمع طیور فارس نزد بانک ها به دلیل ضمانت شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد (عضو هیات مدیره ) و عدم ایفای تعهدات شرکت مذکور ، توسط بانک ملت مسدود گذدیده است . لذا ، مبلغ مزبور به سرفصل سایر دارایی ها منتقل شده است ( یادداشت ۱۷ ) .

۲۳-۱- موجودی نقد ارزی گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به هم ارز ریالی مبالغ ۵٫۰۰۰ درهم امارات و ۱٫۰۵۷ وون کره جنوبی می باشد.

## ۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۵٫۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۵ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۸۷ | - | - |
| شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | - | - | ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ | ۸۷ |
| شرکت حمل ونقل فجر جهاد | ۸۰۰,۰۰۰ | ۵ | ۸۰۰,۰۰۰ | ۵ |
| شرکت فر آورده های شیلاتی بندر عباس | ۶۰۰,۰۰۰ | ۴ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۴ |
| شرکت پیچک | ۶۰۰,۰۰۰ | ۴ | ۶۰۰,۰۰۰ | ۴ |
| | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ |

## ۲۵- اندوخته قانونی

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۴۰۰ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| مانده در ابتدای سال | ۱,۵۰۰ | ۱,۵۰۰ | ۱,۵۰۰ | ۱,۵۰۰ |
| سهم گروه از اندوخته قانونی شرکت های فرعی منتقل شده - یادداشت ۱-۱۶ | ۱۵,۶۴۹ | - | - | - |
| انتقال از محل سود قابل تخصیص | ۶,۹۲۶ | - | - | - |
| | ۲۴,۰۷۵ | ۱,۵۰۰ | ۱,۵۰۰ | ۱,۵۰۰ |



دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

۱-۲۵- در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ ، مبلغ ۱٫۵۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل شرکت و مبلغ ۲۲٫۵۷۵ میلیون ریال از سهم گروه از سود قابل تخصیص شرکت های فرعی ، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

## ۲۶- سهام خزانه

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| سهام شرکت در مالکیت شرکت فرعی | ۶۰۰ | - |
| | ۶۰۰ | - |

سهام شرکت در مالکیت شرکت فرعی مربوط به بهای تمام شده سرمایه گذاری شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس در تعداد ۶۰۰٫۰۰۰ سهم از سهام شرکت ( معادل ۴ درصد کل سهام ) می باشد .

## ۲۷- منافع فاقد حق کنترل

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| سرمایه | ۴۱۰ | - |
| اندوخته قانونی | ۲۹ | - |
| زیان انباشته | ۳۲۵ | - |
| | ۷۶۵ | - |

منافع فاقد حق کنترل مربوط به شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد .

## ۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| مانده در ابتدای سال | ۱,۱۴۲ | ۲۰۱ | ۱,۱۴۲ | ۲۰۱ |
| پرداخت شده طی سال | (۱۱,۶۰۷) | - | (۷۶۶) | - |
| ذخیره مزای پایان خدمت کارکنان | | | | |
| شرکت های فرعی منتقل شده - یادداشت ۲-۱۵ | ۷۲,۸۴۸ | - | - | - |
| ذخیره تامین شده | ۴۹,۹۸۱ | ۹۴۱ | ۲,۸۶۷ | ۹۴۱ |
| مانده در پایان سال | ۱۱۲,۳۶۴ | ۱,۱۴۲ | ۳,۲۴۳ | ۱,۱۴۲ |

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)

## ۲۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

### ۲۹-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|
| تجاری | | | |
| اسناد پرداختنی | | | |
| اشخاص وابسته | | - | ۱,۵۱۲ |
| سایر اشخاص | ۲۹-۱-۱ | ۱۲,۴۰۰ | ۱۸۴ |
| | | ۱۲,۴۰۰ | ۱,۶۹۶ |
| حساب های پرداختنی | | | |
| اشخاص وابسته | | - | ۷,۱۶۹ |
| سایر تامین کنندگان کالا و خدمات | ۲۹-۱-۲ | ۳۰۳,۷۹۱ | ۵,۸۳۸ |
| | | ۳۰۳,۷۹۱ | ۱۳,۰۰۷ |
| | | ۳۱۶,۱۹۱ | ۱۴,۷۰۳ |
| سایر پرداختنی | | | |
| اسناد پرداختنی | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۹-۱-۳ | ۱۴۸,۷۱۴ | ۳۳,۶۸۰ |
| سایر اشخاص | ۲۹-۱-۴ | ۲۹,۸۹۷ | ۵۱۶ |
| | | ۱۷۸,۶۱۱ | ۳۴,۱۹۶ |
| حساب های پرداختنی | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۹-۱-۵ | ۷۱۸,۲۲۱ | ۲۴۰,۳۶۰ |
| مالیات های تکلیفی و ارزش افزوده | | ۴۴,۹۴۶ | ۱,۵۴۸ |
| حق بیمه های پرداختنی | | ۱۰,۹۴۱ | ۹۰۳ |
| سپرده های پرداختنی | | ۲,۷۲۵ | ۲۲۰ |
| هزینه های پرداختنی | | ۱۲,۳۷۲ | ۵۶۵ |
| کارکنان | | ۷,۲۶۰ | - |
| مغایرت حساب های فیمابین | ۲۹-۱-۶ | ۵۶ | - |
| سایر | | ۱۵,۷۹۱ | ۸۴۳ |
| | | ۸۱۲,۳۱۲ | ۲۴۴,۴۳۹ |
| | | ۹۹۰,۹۲۳ | ۲۷۸,۶۳۵ |
| | | ۱,۳۰۷,۱۱۴ | ۲۹۳,۳۳۸ |

۲۹-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری به سایر اشخاص به مبلغ ۱۲,۴۰۰ میلیون ریال مربوط به اسناد پرداختنی شرکت فرعی مجتمع طیور فارس به شرکت مرغ اجداد سبز دشت بابت خرید جوجه یک روزه مرغ مادر می باشد .



دل آرام
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

۲-۱-۲۹- حساب های پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عمدتاً مربوط به مبلغ ۵٫۰۶۹ میلیون ریال بدهی شرکت به شرکت سالم صید خلیج فارس و مبالغ ۲۳۸٫۶۵۰ میلیون ریال و ۵۹٫۷۹۱ میلیون ریال به ترتیب بدهی شرکت های فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس و مجتمع طیور فارس به تامین کنندگان مواد اولیه و لوازم بسته بندی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی عمدتاً تسویه شده است .

۳-۱-۲۹- سایر اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته مربوط به مبالغ ۸۸٫۷۱۴ میلیون ریال و ۶۰٫۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب به شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا و شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه نشده است .

۴-۱-۲۹- سایر اسناد پرداختنی به سایر اشخاص عمدتاً مربوط به مبلغ ۲۹٫۰۴۵ میلیون ریال اسناد پرداختنی شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به اداره امور مالیاتی بابت ارزش افزوده می باشد .

۵-۱-۲۹- سایر حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | گروه | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | ۲۹-۱-۵-۱ | ۲۸۷,۸۸۴ | ۲۴۰,۳۶۰ |
| شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | ۲۹-۱-۵-۲ | ۴۲۹,۱۹۳ | - |
| شرکت صنایع شیر پگاه فارس | | ۷۴۵ | - |
| شرکت صنایع کاغذ سازی قائمشهر | | ۳۹۹ | - |
| | | ۷۱۸,۲۲۲ | ۲۴۰,۳۶۰ |

۱-۵-۱-۲۹- بدهی به شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا مربوط به بدهی شرکت بابت وجوه دریافتی بمنظور تامین نقدینگی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه نشده است .

۲-۵-۱-۲۹- بدهی به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد مربوط به بدهی شرکت و شرکت های فرعی به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| شرکت | ۳۲۱,۷۰۱ | ۰ |
| شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس | ۱۶,۹۲۴ | - |
| شرکت فرعی مجتمع طیور فارس | ۵۷,۴۷۹ | - |
| شرکت فرعی آبزی فرایند بوشهر | ۳۳,۰۸۹ | - |
| | ۴۲۹,۱۹۳ | - |

- بدهی شرکت به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد عمدتاً مربوط به انتقال سهام شرکت های فرعی مجتمع طیور فارس ، آبزی فرایند بوشهر و فرآورده های شیلاتی بندر عباس به شرح یادداشت ۲-۱۵ می باشد .

بدهی شرکت های فرعی به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد عمدتاً مربوط به وجوه دریافتی در سنوات قبل بابت کمک به نقدینگی شرکت های مزبور می باشد . توضیح اینکه ، عمده سهام شرکت های فرعی مذکور تا پایان سال مالی قبل متعلق به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد بوده و در سال مالی مورد گزارش به شرکت منتقل شده است .



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
دل آرام

۲۹-۱-۶- مغایرت حساب های فیمابین به مبلغ ۵۶ میلیون ریال مربوط به خالص مبلغ ۴٫۰۰۰ میلیون ریال مغایرت بستانکار حساب های فیمابین شرکت و شرکت فرعی مجتمع طیور فارس و مبالغ ۳٫۵۸۲ میلیون ریال ، ۱۰۷ میلیون ریال به ترتیب مغایرت بدهکار حساب های فیمابین شرکت و شرکت های فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس و آبزی فرایند بوشهر و مبلغ ۲۵۵ میلیون ریال مغایرت بدهکار حساب های فیمابین شرکت های فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس و آبزی فرایند بوشهر می باشد .

۲۹-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(میالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
|---|---|---|---|
| تجاری | | | |
| اسناد پرداختنی : | | | |
| اشخاص وابسته | | - | ۱,۵۱۲ |
| سایر | | - | ۱۸۴ |
| | | - | ۱,۶۹۶ |
| حساب های پرداختنی | | | |
| اشخاص وابسته | | - | ۷,۱۶۹ |
| سایر تامین کنندگان کالا و خدمات | ۲۹-۱-۲ | ۵,۳۵۰ | ۵,۸۳۸ |
| | | ۵,۳۵۰ | ۱۳,۰۰۷ |
| | | ۵,۳۵۰ | ۱۴,۷۰۳ |
| سایر پرداختنی | | | |
| اسناد پرداختنی : | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۹-۱-۳ | ۸۸,۷۱۴ | ۳۳,۶۸۰ |
| سایر | | - | ۵۱۶ |
| | | ۸۸,۷۱۴ | ۳۴,۱۹۶ |
| حساب های پرداختنی: | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۹-۲-۱ | ۶۰۹,۹۸۴ | ۲۴۰,۳۶۰ |
| مالیات های تکلیفی | | ۴,۷۱۷ | ۱,۵۴۸ |
| حق بیمه های پرداختنی | | ۹۸۳ | ۹۰۳ |
| سپرده های پرداختنی | | ۲۰۵ | ۲۲۰ |
| هزینه های پرداختنی | | ۷۳۴ | ۵۶۵ |
| سایر | | ۵,۹۲۱ | ۸۴۳ |
| | | ۶۲۲,۵۴۳ | ۲۴۴,۴۳۹ |
| | | ۷۱۱,۲۵۷ | ۲۷۸,۶۳۵ |
| | | ۷۱۶,۶۰۸ | ۲۹۳,۳۳۸ |

۲۹-۲-۱- سایر حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته مربوط به مبالغ ۳۲۱٫۷۰۱ میلیون ریال ، ۲۸۷٫۸۸۴ میلیون ریال و ۳۹۹ میلیون ریال به ترتیب بدهی به شرکت های سرمایه گذاری صبا جهاد ، سرمایه گذاری آتیه صبا و صنایع کاغذ سازی قائم شهر می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال )

۳۰- مالیات پرداختنی

| | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ذخیره | اسناد پرداختنی | جمع | ذخیره | اسناد پرداختنی | جمع |
| گروه | ۱۴,۹۴۲ | - | ۱۴,۹۴۲ | - | - | - |
| شرکت | - | - | - | - | - | - |
| | ۱۴,۹۴۲ | - | ۱۴,۹۴۲ | - | - | - |

۳۰-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| مانده در ابتدای سال | - | - |
| مالیات پرداختنی شرکت های فرعی منتقل شده | ۳۴,۰۲۶ | - |
| ذخیره مالیات عملکرد سال | ۱۳,۰۶۳ | - |
| تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل | - | - |
| پرداختی طی سال | (۳۲,۱۴۷) | - |
| | ۱۴,۹۴۲ | - |

۳۰-۱-۱- اجزای عمده ذخیره مالیات بردرآمد به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری | ۱۰,۱۸۷ | - |
| هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل | ۲,۸۷۶ | - |
| | ۱۳,۰۶۳ | - |

۳۰-۲- طبق قوانین مالیاتی شرکت های زیر در دوره جاری از معافیت مالیاتی استفاده نموده اند :

| نام شرکت | نوع معافیت |
|---|---|
| شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا | سود سهام و سود سپرده های بانکی |
| شرکت فرعی مجتمع طیور فارس | معافیت درآمد های پرورش طیور ، سود سپرده های بانکی و سود سهام |
| شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس | زیان تایید شده سنوات قبل و سود سپرده های بانکی |

صه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت

(مبالغ به میلیون ریال )

| سال مالی | سود (زیان) ابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | مالیات ۱۴۰۰ ابرازی | تشخیصی | قطعی | پرداختی | مانده پرداختنی | ۱۳۹۹ مالیات پرداختنی | نحوه تشخیص |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ۱۳۹۸ | (۴۱,۷۲۷) | - | | ۵۱ | | - | - | - | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۹ | (۳۲,۳۸۰) | | | | | | | | رسیدگی نشده |
| ۱۴۰۰ | ۴۶,۰۷۰ | - | - | - | - | - | - | - | رسیدگی نشده |
| | | | | | | | - | - | |

لیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

ت تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ شرکت به مبلغ ۵۱ میلیون ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است

ت مالیات بر درآمد عملکرد سال ۱۳۹۹ به دلیل ابراز زیان و بابت مالیات بر درآمد عملکرد سال مالی مورد گزارش به دلیل درامد های معاف از مالیات ، ذخیره ای در حساب ها ایجاد نگردیده است

مع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش جمعاً بالغ بر ۳,۹۴۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته
ا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال )

| | مالیات پرداختی و پرداختنی | مالیات قطعی | مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی |
|---|---|---|---|
| شرکت | - | ۵۱ | ۵۱ |
| گروه | ۱۳,۷۱۱ | ۱۷,۴۸۴ | ۳,۷۷۳ |
| جمع | ۱۳,۷۱۱ | ۱۷,۵۳۵ | ۳,۸۲۴ |

دل آرام
حسابرس و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت

۳-۳۰- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| **گروه** | | |
| سود حسابداری قبل از مالیات | ۶۲,۶۵۳ | (۳۲,۳۸۰) |
| هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد | ۱۵,۶۶۳ | (۸,۰۹۵) |
| مالیات جاری سال های قبل | ۲,۸۷۶ | - |
| اثر درآمد های معاف از مالیات : | | |
| معافیت فعالیت های کشاورزی و پرورش طیور | (۲۱,۸۶۸) | - |
| سود سپرده های بانکی و سایر اوراق بهادار | (۲,۴۱۸) | (۸) |
| سود سهام | (۴۹) | - |
| سایر | (۱۱۲) | - |
| اثر بخشودگی ها و مشوق های مالی‌اتی : | | |
| استهلاک زیان تایید شده سنوات قبل | (۶,۱۳۵) | - |
| سایر - فزونی درآمد های معاف بر درآمد مشمول مالیات | ۲۵,۱۰۷ | ۸,۱۰۳ |
| هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۱ درصد | ۱۳,۰۶۴ | - |
| **شرکت** | | |
| سود حسابداری قبل از مالیات | ۹۶,۰۷۰ | (۳۲,۳۸۰) |
| هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد | ۲۴,۰۱۸ | (۸,۰۹۵) |
| اثر درآمد های معاف از مالیات : | | |
| سود سهام | (۴۹,۲۷۸) | - |
| سود سپرده های بانکی و سایر اوراق بهادار | (۱۵) | (۸) |
| سایر - فزونی درآمد های معاف بر درآمد مشمول مالیات | ۲۵,۲۷۶ | ۸,۱۰۳ |
| هزینه مالیات بر درآمد | - | - |

دل آرام
گزارش

## ۳۱- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | ۳۱-۱ | ۶,۴۸۱ | - |
| سایر اشخاص وابسته | | ۹ | - |
| منافع فاقد حق کنترل | | ۹ | - |
| | | ۶,۴۹۹ | - |

۳۱-۱- بدهی به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد مربوط به سود سهام پرداختنی شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس بابت عملکرد سنوات قبل می باشد. توضیح اینکه، سهام متعلق به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد در شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس در سال مالی مورد گزارش به شرکت منتقل شده است.

## ۳۲- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۰ | | | ۱۳۹۹ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | جاری | بلند مدت | جمع | جاری | بلند مدت | جمع |
| گروه: | | | | | | |
| تسهیلات دریافتی | ۱۶,۸۶۵ | - | ۱۶,۸۶۵ | - | - | - |

۳۲-۱- تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر می باشد:

۳۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | |
|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| بانک ها | | ۳۲,۲۸۷ | - |
| سایر اشخاص | ۳۲-۱-۱-۱ | ۹۰۰ | - |
| | | ۳۳,۱۸۷ | - |
| سود و کارمزد سال های آتی | | (۳,۸۴۲) | - |
| سپرده های سرمایه گذاری | | (۱۲,۷۰۶) | - |
| سود و کارمزد و جرائم معوق | | ۲۲۶ | - |
| | | ۱۶,۸۶۵ | - |
| حصه بلند مدت | | - | - |
| | | ۱۶,۸۶۵ | - |

۳۲-۱-۱-۱- تسهیلات دریافتی از سایر اشخاص به مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال مربوط به وام دریافتی توسط شرکت فرعی مجتمع طیور فارس از تعاونی تامین نیاز خوراک دام می باشد.

۳۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | |
|---|---|
| ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| ۳۲,۲۸۷ | - |
| ۹۰۰ | - |
| ۳۳,۱۸۷ | - |

۱۸ درصد (نرخ موثر ۲۴ درصد)

۵ درصد

۳۲-۱-۲- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

| | گروه |
|---|---|
| | ۱۴۰۰ |
| | میلیون ریال |
| ۱۴۰۱ | ۳۳،۱۸۷ |

۳۲-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| زمین ، ساختمان و ماشین آلات | ۳۲،۲۸۷ | ۲۸،۶۷۱ |
| تسهیلات بدون وثیقه | ۹۰۰ | ۹۰۰ |
| | ۳۳،۱۸۷ | ۹۰۰ |

۳۲-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

| | یادداشت | تسهیلات مالی |
|---|---|---|
| | | میلیون ریال |
| گروه | | |
| تسهیلات مالی شرکت های فرعی منتقل شده | ۱۵-۲ | ۱۶۶،۹۰۷ |
| دریافت‌های نقدی | | ۹۰۰ |
| سود و کارمزد و جرائم | | ۱۵،۰۹۳ |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | | (۱۴۷،۹۲۳) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | | (۱۸،۱۱۲) |
| مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | | ۱۶،۸۶۵ |

۳۳- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال )

| | | گروه | |
|---|---|---|---|
| | یادداشت | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| مشتریان | ۳۳-۱ | ۲۵،۸۹۲ | - |

۳۳-۱- پیش دریافت از مشتریان به مبلغ ۲۵ر۸۹۲ میلیون ریال مربوط به پیش دریافت شرکت فرعی مجتمع طیور فارس بابت فروش خوراک دام و طیور و جوجه می باشد.

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۴۳۳۳

## ۳۴- وجه نقد حاصل از عملیات

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| سود (زیان) خالص | ۴۹,۵۸۹ | (۳۲,۳۸۰) | ۹۶,۰۷۰ | (۳۲,۳۸۰) |
| تعدیلات : | | | | |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۱۳,۰۶۴ | | - | - |
| هزینه های مالی | ۱۵,۰۹۳ | | - | - |
| زیان (سود) فروش دارایی های زیستی مولد | (۳۰,۱۹۹) | | - | - |
| خالص افزایش درذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۳۸,۳۷۴ | ۹۴۱ | ۲,۱۰۱ | ۹۴۱ |
| استهلاک دارایی های غیر جاری | ۹۶,۴۹۷ | ۵۸۳ | ۲,۸۶۳ | ۵۸۳ |
| (سود) حاصل از سود سهام و سپرده های سرمایه گذاری | (۹,۸۷۳) | (۳۲) | (۶۰) | (۳۲) |
| زیان (سود ) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات | (۲) | | - | |
| | ۱۷۲,۵۴۲ | (۳۰,۸۸۸) | ۱۰۰,۹۷۴ | (۳۰,۸۸۸) |
| کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی | (۱۳۴,۱۸۷) | ۱۹,۱۷۸ | (۳۱۱,۲۴۹) | ۱۹,۱۷۸ |
| کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا | ۴۴,۲۹۴ | (۳,۵۱۱) | (۲,۳۶۵) | (۳,۵۱۱) |
| کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها | ۲۲,۰۶۵ | (۱,۳۲۳) | ۱,۲۵۴ | (۱,۳۲۳) |
| کاهش (افزایش ) دارایی های زیستی غیرمولد | ۷,۴۲۰ | | - | - |
| افزایش(کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی | ۹۱,۸۸۳ | ۱۰,۱۸۶ | ۹۸,۳۳۷ | ۱۰,۱۸۶ |
| افزایش(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی | ۱۶,۶۵۲ | | - | - |
| نقد حاصل از عملیات | ۲۲۰,۶۶۹ | (۶,۳۵۸) | (۱۱۳,۰۴۹) | (۶,۳۵۸) |

## ۳۴- مبادلات غیرنقدی

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| انتقال سهام شرکت های فرعی - یادداشت ۲-۱۵ | - | - | ۳۲۴,۹۳۲ | - |

## ۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

### ۳۶-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

#### ۳۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| جمع بدهی ها | ۱,۴۸۳,۶۷۶ | ۲۹۴,۴۸۰ | ۷۱۹,۸۵۱ | ۲۹۴,۴۸۰ |
| موجودی نقد | (۲۵,۲۰۵) | (۱۲۴,۳۱۶) | (۶,۵۹۳) | (۱۲۴,۳۱۶) |
| خالص بدهی ها | ۱,۴۵۸,۴۷۱ | ۱۷۰,۱۶۴ | ۷۱۳,۲۵۸ | ۱۷۰,۱۶۴ |
| حقوق مالکانه | ۳۷,۷۸۰ | (۸۱,۹۹۵) | ۱۴,۰۷۵ | (۸۱,۹۹۵) |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | ۳,۸۶۰ | (۲۰۸) | ۵,۰۶۸ | (۲۰۸) |

### ۳۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

### ۳۶-۳- ریسک بازار

آسیب‌پذیری از ریسک بازاربه دلیل اینکه با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، 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.

#### ۳۶-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت با خارج از گروه معاملاتی به ارز انجام نمی دهد لذا در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار نمی گیرد



دل آرام
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۰۳۳۳۳

۳۶-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

## ۳۶-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط شرکت بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

## ۳۶-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت 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 جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

## ۳۷- وضعیت ارزی

شرکت فاقد هر گونه دارایی و بدهی پولی ارزی می باشد . شرکت های گروه فاقد هر گونه بدهی پولی ارزی بوده و دارایی های ارزی آن ها منحصر به موجودی نقد ارزی شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به شرح زیر می باشد :

| | درهم | وون کره جنوبی |
|---|---|---|
| موجودی نقد | ۵۰۰۰ | ۱۰۲۷ |
| خالص دارایی های پولی ارزی | ۵۰۰۰ | ۱۰۲۷ |
| معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال ) | ۳۴۹ | - |
| خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ | ۵۰۰۰ | ۱۰۲۷ |
| معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ (میلیون ریال ) | ۳۴۶ | - |

## معاملات با اشخاص وابسته

معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | انتقال سهام | تسهیلات دریافتی | تسهیلات اعطایی | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| واحد تجاری اصلی و نهایی | شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | سهامدار عمده و عضو هیات مدیره | | ۷۷,۱۹۹ | | - | - |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | شرکت همگروه | ۳۲۴,۹۳۳ | ۲۰,۰۰۰ | | | |
| | شرکت پیشگامان آتیه صبا | شرکت همگروه | | | | | ۱۷۰ |
| | شرکت پیچک | شرکت همگروه | | | | ۳,۱۷۴ | ۴۱۰ |
| | جمع | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۲۰,۰۰۰ | - | ۳,۱۷۴ | ۵۸۰ |
| جمع کل | | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۹۷,۱۹۹ | ۰ | ۳,۱۷۴ | ۵۸۰ |

دل آرام
مشاوره سرمایه گذاری و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۳۳۳۳

ه حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

( مبالغ به میلیون ریال )

| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | پرداختنی های تجاری | سایر پرداختنی ها | سود سهام پرداختنی | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | خالص | | خالص | |
| | | | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| کت اصلی و نهایی | شرکت سرمایه گذاری اتیه صبا | | ۳۰,۳۳۲ | | (۳۷۶,۵۹۸) | | | ۳۴۶,۲۶۶ | | ۲۷۴,۰۴۰ |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | | | | (۴۸۹,۱۹۳) | (۶,۴۸۱) | ۰ | ۴۹۵,۶۷۴ | | |
| | شرکت صنایع کاغذ سازی قائم شهر | | | | (۳۹۹) | | | ۳۹۹ | | |
| | شرکت پیچک | | ۱۳۱,۱۴۶ | | | (۵) | ۱۳۱,۱۴۱ | ۰ | ۶۵,۰۶۰ | |
| | شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد | | ۷,۴۲۹ | | | | ۷,۴۲۹ | | | |
| | ضنایع شیر پگاه فارس | | | | (۷۴۵) | | | ۷۴۵ | | |
| | ضنایع شیر پگاه اراک | | | | | (۴) | ۰ | ۴ | | |
| | شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس | | | | | | | ۰ | | ۸,۶۸۱ |
| | جمع | | ۱۳۸,۵۷۵ | ۰ | (۴۹۰,۳۳۷) | (۶,۴۹۰) | ۱۳۸,۵۷۰ | ۴۹۶,۸۲۲ | ۶۵,۰۶۰ | ۸,۶۸۱ |
| جمع کل | | ۰ | ۱۶۸,۹۰۷ | ۰ | (۸۶۶,۹۳۵) | (۶,۴۹۰) | ۱۳۸,۵۷۰ | ۸۴۲,۰۸۸ | ۱۳۰,۱۲۰ | ۱۷,۳۶۲ |

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

لات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

( مبالغ به میلیون ریال )

| | شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | انتقال سهام | خرید کالا | تسهیلات پرداختی | تسهیلات دریافتی | فروش کالا |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | شرکت اصلی و نهایی | شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | سهامدار و عضو هیات مدیره | √ | | | | ۷۷,۱۹۹ | |
| | شرکت های گروه | شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس | عضو مشترک هیات مدیره | √ | | ۷,۸۱۴ | ۷,۱۵۸ | | |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت های همگروه | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | عضو هیات مدیره | √ | ۳۲۴,۹۳۳ | | | | |
| | | شرکت پیشگامان آتیه صبا | شرکت همگروه | | | | | | ۱۷۰ |
| | | شرکت پیجک | عضو هیات مدیره | √ | | ۳,۱۷۴ | | | ۴۱۰ |
| | جمع | | | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۳,۱۷۴ | ۰ | ۰ | ۵۸۰ |
| | جمع کل | | | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۱۰,۹۸۸ | ۷,۱۵۸ | ۷۷,۱۹۹ | ۵۸۰ |

دل آرام
مشاوره و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت

## ۵- حساب های تهایی اشخاص وابسته شرکت

( مبالغ به میلیون ریال )

| | شرح | | نام شخص وابسته | اسناد دریافتنی تجاری | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | پرداختنی های تجاری | سایر پرداختنی ها | ۱۴۰۰ خالص | | ۱۳۹۹ خالص | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| شرکت های گروه | شرکت های فرعی | | شرکت مجتمع طیور فارس | - | - | ۱۵۰,۰۰۰ | | | ۱۵۰,۰۰۰ | | | |
| | | | شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس | - | - | ۵۴,۱۲۱ | | | ۵۴,۱۲۱ | | | ۸,۶۸۱ |
| | | | شرکت آبزی فرآیند بوشهر | ۱۱,۵۱۵ | - | ۵۱۷ | | | ۱۲,۰۳۲ | | | |
| | | | جمع | ۱۱,۵۱۵ | - | ۲۰۴,۶۳۸ | | | ۲۱۶,۱۵۳ | | | ۸,۶۸۱ |
| سایر اشخاص وابسته | واحد تجاری اصلی و نهایی | | شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | - | - | ۳۰,۳۳۲ | ۰ | (۳۷۶,۵۹۸) | | ۳۴۶,۲۶۶ | | ۲۷۴,۰۴۰ |
| | سایر اشخاص وابسته | | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | - | - | | | (۳۲۹,۳۱۲) | | ۳۲۹,۳۱۲ | | |
| | | | شرکت صنایع کاغذ سازی قائم شهر | - | - | | | (۳۹۹) | | ۳۹۹ | | |
| | | | شرکت پیچک | - | - | ۱۳۱,۱۴۶ | | | ۱۳۱,۱۴۶ | | ۶۵,۰۶۰ | |
| | | | جمع | - | - | ۱۶۱,۴۷۸ | - | (۷۰۶,۳۰۹) | ۱۳۱,۱۴۶ | ۶۷۵,۹۷۷ | ۶۵,۰۶۰ | ۲۷۴,۰۴۰ |
| | | | جمع | ۱۱,۵۱۵ | - | ۳۶۶,۱۱۶ | - | (۷۰۶,۳۰۹) | ۳۴۷,۲۹۹ | ۶۷۵,۹۷۷ | ۶۵,۰۶۰ | ۲۸۲,۷۲۱ |

دل آرام
شرکت سرمایه گذاری و دفاتر مدیریت
دزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۳۴۳۳

۳۸-۵- به استثنای انتقال سهام شرکت های فرعی آبزی فرایند بوشهر ، مجتمع طیور فارس و فرآورده های شیلاتی بندر عباس توسط شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد به شرکت که بر اساس روابط خاص فیمابین شرکت های گروه صندوق بازنشستگی کشوری به ارزش دفتری صورت گرفته است . سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۳۸-۶- هیچگونه کاهش ارزشی بابت مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ شناسایی نشده است .

## ۳۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۹-۱- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشند .

### ۳۹-۲- بدهی های احتمالی

**بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| تعهد بابت وام دریافتی شرکت های گروه | ۹۴,۴۶۵ | - | ۹۴,۴۶۵ | - |
| ضمانت نامه حسن اجرای تعهدات شرکت حمل و نقل فجر جهاد | ۱۹۵,۶۶۰ | - | - | |
| ضمانت نامه های حسن انجام کار | ۱۰,۱۱۰ | - | ۱۰,۱۱۰ | - |
| اسناد تضمینی نزد سایر اشخاص | ۳۶۱,۹۱۹ | - | ۱۰۶,۵۷۱ | |
| | ۶۶۲,۱۵۴ | - | ۲۱۱,۱۴۶ | - |

### ۳۹-۳- سایر بدهی های احتمالی :

**۳۸-۳-۱- شرکت آبزی فرایند بوشهر :**

۳۹-۳-۱-۱- 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 مبلغی مازاد بر مبالغ پرداخت شده وجود دارد که تعیین تکلیف وضعیت آن منوط به رسیدگی حسابرسان سازمان مذکور می باشد .

**۳۹-۳-۲- شرکت مجتمع طیور فارس :**

۳۹-۳-۲-۱- طبق رای کمیسیون ماده ۱۰۰ قانون شهرداری ها ، بدهی شرکت به شهرداری شیراز بابت جریمه کاربری ساختمان دفتر مرکزی مبلغ ۲,۲۰۰ میلیون ریال و طبق رای کمیسیون بدوی ماده ۷۷ قانون شهرداری ها ، بدهی شرکت به شهرداری زرقان بابت جریمه بهسازی ساختمان جوجه کشی مبلغ ۷۴۶ میلیون ریال تعیین گردیده است که مورد اعتراض شرکت واقع شده است .

۳۹-۳-۲-۲- طبق رای شعبه بدوی تعزیرات حکومتی ، شرکت به اتهام عرضه ۱۲۰ هزار لیتر نفت گاز خارج از شبکه محکوم به قطع سهمیه به مدت سه ماه گردیده است که مراتب اعتراض شرکت به شعبه تجدید نظر سازمان تعزیرات منعکس گردیده لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است .

**۳۹-۳-۳- شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس :**

۳۹-۳-۳-۱- دفاتر شرکت برای سال های ۱۳۹۷ لغایت سال مالی مورد گزارش مورد رسیدگی بیمه ای قرار نگرفته است .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

دل آرام

۳۹-۳-۳-۲- بابت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ برگ مطالبه به مبلغ ۲٫۰۵۴ میلیون ریال (اصل و جرایم) صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده ایکن تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه اعتراض شرکت مشخص نگردیده است .

**۴۰-۳۹- دارایی های احتمالی :**

دارایی های احتمالی گروه منحصر به مبلغ ۱۷٫۹۴۵ میلیون ریال درآمد تاخیر تادیه مطالبات شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس می باشد .

**۴۰- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری**

در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشای اقلام در صورت های مالی باشد ، به وقوع نپیوسته است .

**۴۱- سود سهام پیشنهادی**

با توجه به زیان انباشته شرکت و فقدان سود قابل تخصیص ، پیشنهاد تقسیم سود موضوعیت ندارد .

۳۲-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت :

| | گروه |
|---|---|
| | ۱۴۰۰ |
| | میلیون ریال |
| ۱۴۰۱ | ۳۳،۱۸۷ |

۳۲-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال )

| گروه | |
|---|---|
| ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| ۳۲،۲۸۷ | ۲۸،۶۷۱ |
| ۹۰۰ | ۹۰۰ |
| ۳۳،۱۸۷ | ۹۰۰ |

زمین ، ساختمان و ماشین آلات
تسهیلات بدون وثیقه

۳۲-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

| | یادداشت | تسهیلات مالی |
|---|---|---|
| | | میلیون ریال |
| گروه | | |
| تسهیلات مالی شرکت های فرعی منتقل شده | ۱۵-۲ | ۱۶۶،۹۰۷ |
| دریافت‌های نقدی | | ۹۰۰ |
| سود و کارمزد و جرائم | | ۱۵،۰۹۳ |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | | (۱۴۷،۹۲۳) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | | (۱۸،۱۱۲) |
| مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ | | ۱۶،۸۶۵ |

۳۳- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال )

| گروه | | |
|---|---|---|
| ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | یادداشت |
| - | ۲۵،۸۹۲ | ۳۳-۱ |

مشتریان

۳۳-۱- پیش دریافت از مشتریان به مبلغ ۲۵،۸۹۲ میلیون ریال مربوط به پیش دریافت شرکت فرعی مجتمع طیور فارس بابت فروش خوراک دام و طیور و جوجه می باشد .

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۴۳۳۳

## ۳۴- وجه نقد حاصل از عملیات

( مبالغ به میلیون ریال )

| گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|
| ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| ۴۹،۵۸۹ | (۳۲،۳۸۰) | ۹۶،۰۷۰ | (۳۲،۳۸۰) |
| | | | |
| ۱۳،۰۶۴ | | - | - |
| ۱۵،۰۹۳ | | - | - |
| (۳۰،۱۹۹) | | - | - |
| ۳۸،۳۷۴ | ۹۴۱ | ۲،۱۰۱ | ۹۴۱ |
| ۹۶،۴۹۷ | ۵۸۳ | ۲،۸۶۳ | ۵۸۳ |
| (۹،۸۷۳) | (۳۲) | (۶۰) | (۳۲) |
| (۲) | | - | |
| ۱۷۲،۵۴۲ | (۳۰،۸۸۸) | ۱۰۰،۹۷۴ | (۳۰،۸۸۸) |
| (۱۳۴،۱۸۷) | ۱۹،۱۷۸ | (۳۱،۲۴۹) | ۱۹،۱۷۸ |
| ۴۴،۲۹۴ | (۳،۵۱۱) | (۲،۳۶۵) | (۳،۵۱۱) |
| ۲۲،۰۶۵ | (۱،۳۲۳) | ۱،۲۵۴ | (۱،۳۲۳) |
| ۷،۴۲۰ | | - | - |
| ۹۱،۸۸۳ | ۱۰،۱۸۶ | ۹۸،۳۳۷ | ۱۰،۱۸۶ |
| ۱۶،۶۵۲ | | - | - |
| ۲۲۰،۶۶۹ | (۶،۳۵۸) | (۱۱۳،۰۴۹) | (۶،۳۵۸) |

## ۳۴- مبادلات غیرنقدی

| | | | |
|---|---|---|---|
| انتقال سهام شرکت های فرعی - یادداشت ۲-۱۵ | - | - | ۳۲۴،۹۳۳ | - |

دل آرام
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۲۲۳۳

## ۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک‌های گروه

### ۳۶-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

#### ۳۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| جمع بدهی ها | ۱,۴۸۳,۶۷۶ | ۲۹۴,۴۸۰ | ۷۱۹,۸۵۱ | ۲۹۴,۴۸۰ |
| موجودی نقد | (۲۵,۲۰۵) | (۱۲۴,۳۱۶) | (۶,۵۹۳) | (۱۲۴,۳۱۶) |
| خالص بدهی ها | ۱,۴۵۸,۴۷۱ | ۱۷۰,۱۶۴ | ۷۱۳,۲۵۸ | ۱۷۰,۱۶۴ |
| حقوق مالکانه | ۳۷,۷۸۰ | (۸۱,۹۹۵) | ۱۴,۰۷۵ | (۸۱,۹۹۵) |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | ۳,۸۶۰ | (۲۰۸) | ۵,۰۶۸ | (۲۰۸) |

### ۳۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

### ۳۶-۳- ریسک بازار

آسیب‌پذیری از ریسک بازاربه دلیل اینکه با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، 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.

#### ۳۶-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت با خارج از گروه معاملاتی به ارز انجام نمی دهد لذا در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار نمی گیرد

دل آرام
گزارش



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۶۴۳۳۳

۲-۳-۳۶- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

## ۴-۳۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط شرکت بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

## ۵-۳۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت 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 جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

## ۳۷- وضعیت ارزی

شرکت فاقد هر گونه دارایی و بدهی پولی ارزی می باشد . شرکت های گروه فاقد هر گونه بدهی پولی ارزی بوده و دارایی های ارزی آن ها منحصر به موجودی نقد ارزی شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به شرح زیر می باشد :

| | درهم | وون کره جنوبی |
|---|---|---|
| موجودی نقد | ۵۰۰۰ | ۱۰۲۷ |
| خالص دارایی های پولی ارزی | ۵۰۰۰ | ۱۰۲۷ |
| معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال ) | ۳۴۹ | - |
| خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ | ۵۰۰۰ | ۱۰۲۷ |
| معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ (میلیون ریال ) | ۳۴۶ | - |

## معاملات با اشخاص وابسته

معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | انتقال سهام | تسهیلات دریافتی | تسهیلات اعطایی | خرید کالا و خدمات | فروش کالا و خدمات |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| واحد تجاری اصلی و نهایی | شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | سهامدار عمده و عضو هیات مدیره | | ۷۷,۱۹۹ | | - | - |
| سایر اشخاص وابسته | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | شرکت همگروه | ۳۲۴,۹۳۳ | ۲۰,۰۰۰ | | | |
| | شرکت پیشگامان آتیه صبا | شرکت همگروه | | | | | ۱۷۰ |
| | شرکت پیچک | شرکت همگروه | | | | ۳,۱۷۴ | ۴۱۰ |
| | جمع | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۲۰,۰۰۰ | - | ۳,۱۷۴ | ۵۸۰ |
| جمع کل | | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۹۷,۱۹۹ | ۰ | ۳,۱۷۴ | ۵۸۰ |

دل آرام
خدمات مشاوره و خدمات مدیریت
گزارش
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)
شماره ثبت ۱۲۳۲۲۳

حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

( مبالغ به میلیون ریال )

| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | پرداختنی های تجاری | سایر پرداختنی ها | سود سهام پرداختنی | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | خالص | | خالص | |
| | | | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| ت اصلی و نهایی | شرکت سرمایه گذاری اتیه صبا | | ۳۰,۳۳۲ | | (۳۷۶,۵۹۸) | | | ۳۴۶,۲۶۶ | | ۲۷۴,۰۴۰ |
| ایر اشخاص وابسته | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | | | | (۴۸۹,۱۹۳) | (۶,۴۸۱) | ۰ | ۴۹۵,۶۷۴ | | |
| | شرکت صنایع کاغذ سازی قائم شهر | | | | (۳۹۹) | | | ۳۹۹ | | |
| | شرکت پیچک | | ۱۳۱,۱۴۶ | | | (۵) | ۱۳۱,۱۴۱ | ۰ | ۶۵,۰۶۰ | |
| | شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد | | ۷,۴۲۹ | | | | ۷,۴۲۹ | | | |
| | ضنایع شیر پگاه فارس | | | | (۷۴۵) | | | ۷۴۵ | | |
| | ضنایع شیر پگاه اراک | | | | | (۴) | ۰ | ۴ | | |
| | شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس | | | | | | | ۰ | | ۸,۶۸۱ |
| | جمع | | ۱۳۸,۵۷۵ | ۰ | (۴۹۰,۳۳۷) | (۶,۴۹۰) | ۱۳۸,۵۷۰ | ۴۹۶,۸۲۲ | ۶۵,۰۶۰ | ۸,۶۸۱ |
| جمع کل | | ۰ | ۱۶۸,۹۰۷ | ۰ | (۸۶۶,۹۳۵) | (۶,۴۹۰) | ۱۳۸,۵۷۰ | ۸۴۳,۰۸۸ | ۱۳۰,۱۲۰ | ۱۷,۳۶۲ |

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

ت شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

( مبالغ به میلیون ریال )

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | انتقال سهام | خرید کالا | تسهیلات پرداختی | تسهیلات دریافتی | فروش کالا |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| کت اصلی و نهایی | شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | سهامدار و عضو هیات مدیره | √ | | | | ۷۷,۱۹۹ | |
| شرکت های گروه | شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس | عضو مشترک هیات مدیره | √ | | ۷,۸۱۴ | ۷,۱۵۸ | | |
| شرکت های همگروه | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | عضو هیات مدیره | √ | ۳۲۴,۹۳۳ | | | | |
| | شرکت پیشگامان آتیه صبا | شرکت همگروه | | | | | | ۱۷۰ |
| | شرکت پیچک | عضو هیات مدیره | √ | | ۳,۱۷۴ | | | ۴۱۰ |
| جمع | | | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۳,۱۷۴ | ۰ | ۰ | ۵۸۰ |
| جمع کل | | | | ۳۲۴,۹۳۳ | ۱۰,۹۸۸ | ۷,۱۵۸ | ۷۷,۱۹۹ | ۵۸۰ |

دل آرام
گزارش

## حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

( مبالغ به میلیون ریال )

| شرح | | نام شخص وابسته | اسناد دریافتنی تجاری | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | پرداختنی های تجاری | سایر پرداختنی ها | ۱۴۰۰ | | ۱۳۹۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | خالص | | خالص | |
| | | | | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| اسناد اشخاص وابسته | شرکت های فرعی | شرکت مجتمع طیور فارس | - | - | ۱۵۰,۰۰۰ | | | ۱۵۰,۰۰۰ | | | |
| | | شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس | - | - | ۵۴,۱۲۱ | | | | ۵۴,۱۲۱ | | ۸,۶۸۱ |
| | | شرکت آبزی فرآیند بوشهر | ۱۱,۵۱۵ | - | ۵۱۷ | | | ۱۲,۰۳۲ | | | |
| | | جمع | ۱۱,۵۱۵ | - | ۲۰۴,۶۳۸ | | | ۲۱۶,۱۵۳ | | | ۸,۶۸۱ |
| | واحد تجاری اصلی و نهایی | شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا | - | - | ۳۰,۳۳۲ | ۰ | (۳۷۶,۵۹۸) | | ۳۴۶,۲۶۶ | | ۳۷۴,۰۴۰ |
| | سایر اشخاص وابسته | شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد | - | - | | | (۳۲۹,۳۱۲) | | ۳۲۹,۳۱۲ | | |
| | | شرکت صنایع کاغذ سازی قائم شهر | - | - | | | (۳۹۹) | | ۳۹۹ | | |
| | | شرکت پیچک | - | - | ۱۳۱,۱۴۶ | | | ۱۳۱,۱۴۶ | | ۶۵,۰۶۰ | |
| | | جمع | - | - | ۱۶۱,۴۷۸ | - | (۷۰۶,۳۰۹) | ۱۳۱,۱۴۶ | ۶۷۵,۹۷۷ | ۶۵,۰۶۰ | ۳۷۴,۰۴۰ |
| | | جمع | ۱۱,۵۱۵ | - | ۳۶۶,۱۱۶ | - | (۷۰۶,۳۰۹) | ۳۴۷,۲۹۹ | ۶۷۵,۹۷۷ | ۶۵,۰۶۰ | ۳۸۲,۷۲۱ |

دل آرام
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) شماره ثبت ۱۶۳۴۳۳

۳۸-۵- به استثنای انتقال سهام شرکت های فرعی آبزی فرایند بوشهر ، مجتمع طیور فارس و فرآورده های شیلاتی بندر عباس توسط شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد به شرکت که بر اساس روابط خاص فیمابین شرکت های گروه صندوق بازنشستگی کشوری به ارزش دفتری صورت گرفته است . سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۳۸-۶- هیچگونه کاهش ارزشی بابت مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ شناسایی نشده است .

## ۳۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۹-۱- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشند .

### ۳۹-۲- بدهی های احتمالی

**بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :**

( مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ |
| تعهد بابت وام دریافتی شرکت های گروه | ۹۴,۴۶۵ | - | ۹۴,۴۶۵ | - |
| ضمانت نامه حسن اجرای تعهدات شرکت حمل و نقل فجر جهاد | ۱۹۵,۶۶۰ | - | - | |
| ضمانت نامه های حسن انجام کار | ۱۰,۱۱۰ | - | ۱۰,۱۱۰ | - |
| اسناد تضمینی نزد سایر اشخاص | ۳۶۱,۹۱۹ | - | ۱۰۶,۵۷۱ | |
| | ۶۶۲,۱۵۴ | - | ۲۱۱,۱۴۶ | - |

۳۹-۳- سایر بدهی های احتمالی :

**۳۸-۳-۱- شرکت آبزی فرایند بوشهر :**

۳۹-۳-۱-۱- 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 مبلغی مازاد بر مبالغ پرداخت شده وجود دارد که تعیین تکلیف وضعیت آن منوط به رسیدگی حسابرسان سازمان مذکور می باشد .

**۳۹-۳-۲- شرکت مجتمع طیور فارس :**

۳۹-۳-۲-۱- طبق رای کمیسیون ماده ۱۰۰ قانون شهرداری ها ، بدهی شرکت به شهرداری شیراز بابت جریمه کاربری ساختمان دفتر مرکزی مبلغ ۲,۲۰۰ میلیون ریال و طبق رای کمیسیون بدوی ماده ۷۷ قانون شهرداری ها ، بدهی شرکت به شهرداری زرقان بابت جریمه بهسازی ساختمان جوجه کشی مبلغ ۷۴۶ میلیون ریال تعیین گردیده است که مورد اعتراض شرکت واقع شده است .

۳۹-۳-۲-۲- طبق رای شعبه بدوی تعزیرات حکومتی ، شرکت به اتهام عرضه ۱۲۰ هزار لیتر نفت گاز خارج از شبکه محکوم به قطع سهمیه به مدت سه ماه گردیده است که مراتب اعتراض شرکت به شعبه تجدید نظر سازمان تعزیرات منعکس گردیده لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی نتیجه آن مشخص نشده است .

**۳۹-۳-۳- شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس :**

۳۹-۳-۳-۱- دفاتر شرکت برای سال های ۱۳۹۷ لغایت سال مالی مورد گزارش مورد رسیدگی بیمه ای قرار نگرفته است .

دل آرام
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

۲-۳-۳-۳۹- بابت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ برگ مطالبه به مبلغ ۲٫۰۵۴ میلیون ریال (اصل و جرایم) صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده ایکن تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه اعتراض شرکت مشخص نگردیده است .

**۴-۳۹- دارایی های احتمالی :**

دارایی های احتمالی گروه منحصر به مبلغ ۱۷٫۹۴۵ میلیون ریال درآمد تاخیر تادیه مطالبات شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس می باشد .

**۴۰- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری**

در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشای اقلام در صورت های مالی باشد ، به وقوع نپیوسته است .

**۴۱- سود سهام پیشنهادی**

با توجه به زیان انباشته شرکت و فقدان سود قابل تخصیص ، پیشنهاد تقسیم سود موضوعیت ندارد .