

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

(۱) تا (۳)

۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

۱ تا ۲۶

۲- صورت‌های مالی به همراه یادداشتهای توضیحی



موسسه حسابرسی رازدار (سهلداران رسمی)
مترسازان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت‌های مالی شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)، شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

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

مبانی اظهار نظر مشروط

- ۴) در مورد وضعیت مالیاتی شرکت، مطالب زیر به استحضار می‌رسد:
- الف- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸، مبلغ ۲۴۴۳۱ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده که از این بابت تنها مبلغ ۹۲۹۰ میلیون ریال پرداخت صورت گرفته است.
- ب- بابت مالیات سال ۱۳۹۹، با توجه به درآمد ابرازی ذخیره‌ای به مبلغ ۱۳,۸۶۵ میلیون ریال در دفاتر شناسایی شده است.
- باتوجه به مراتب بالا و سوابق مالیاتی شرکت، ایجاد ذخایر دیگری در حساب‌ها ضروری است، اما تعیین میزان دقیق آن در حال حاضر امکان‌پذیر نمی‌باشد.

اظهار نظر مشروط

- ۵) به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

- ۶) به شرح یادداشت ۲-۱۳ صورت‌های مالی، موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی تا سقف ۶۵۰ میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

- ۷) مفاد مواد لایحه اصلاح قسمتی از قانون تجارت و اساسنامه شرکت در خصوص موارد زیر رعایت نگردیده است:
- مفاد مواد ۲۵ و ۴۰ قانون تجارت و مواد ۷ و ۸ اساسنامه مبنی بر صدور برگ سهام و ثبت دفتر سهام.
 - مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه در خصوص تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و ارسال نسخه‌ای از صورت جلسه هیئت‌مدیره در این خصوص جهت ثبت در مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی در روزنامه رسمی.
 - ضمناً صورت جلسات هیئت‌مدیره شرکت به این موسسه ارائه نشده است.
- ۸) به شرح یادداشت توضیحی ۲۶ صورت‌های مالی، شرکت طی سال مالی مورد گزارش فاقد معاملات با اشخاص وابسته و مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می‌باشد.
- ۹) گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم می‌گردد، به این موسسه ارائه نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی

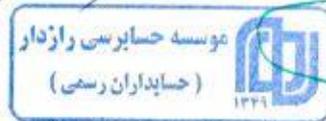
۱۰) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول‌شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه، مورد ارزیابی قرار گرفته است. در رابطه با رعایت قوانین و مقررات مزبور از جمله انتخاب مسئول مربوط و تدوین معیارهای کنترلی و آموزشی مدیران و کارکنان مرتبط با قانون و مقررات مزبور، اقدامی توسط واحد مورد رسیدگی به عمل نیامده است.

موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

۴ آذر ۱۴۰۰

محمد علی صالحی تجریشی
شماره عضویت: ۸۰۰۴۷۵

علی سالاری
شماره عضویت: ۹۴۲۲۲۵





تاریخ:
 شماره:
 پیوست:

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
 صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
 با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می شود.
 اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۶	• یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	محمد شریعتی دست جردان
	نائب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل	محسن شریعتی دست جردان
	عضو هیئت مدیره	الهام سید ابدالحسن نداف
	عضو هیئت مدیره	رامین شریعتی دست جردان
	عضو هیئت مدیره	روبا شریعتی دست جردان

info@shifteh.com
 www.shifteh.com

کدپستی: ۹۱۶۷۱۶۸۵۷۹

تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۰

آدرس کارخانه: ایران، خراسان، مشهد، جاده فریمان بعد از تپه سلام، جاده فرعی دوم سمت راست شرکت شیفته

تلفن کارخانه: ۰۵۱-۳۸۸۰۱۰۳۱



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۳۲,۱۳۶	۸۴۲,۴۶۷	۵
(۲۱۱,۰۹۳)	(۶۸۳,۰۱۴)	۶
۲۱,۰۴۳	۱۵۹,۴۵۳	
(۳۵,۷۳۵)	(۵۵,۳۸۸)	۷
(۱۴,۶۹۲)	۱۰۴,۰۶۵	
(۹,۵۱۴)	(۵۵,۸۳۹)	۸
۶۱,۲۴۱	۴۴,۲۷۸	۹
۳۷,۰۳۴	۹۲,۵۰۴	
(۹,۲۹۰)	(۱۳,۸۶۵)	۲۰
۲۷,۷۴۴	۷۸,۶۳۹	

درآمدهای عملیاتی

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های فروش، اداری و عمومی

سود (زیان) عملیاتی

هزینه های مالی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سود عملیات قبل از مالیات

مالیات بر درآمد:

سال جاری

سود خالص

۱۴۰۰/۱۶/۱ - ۱۴۰۰
 حسابرسی حسابرسی
 شایسته

از آنجاییکه اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص سال می باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signatures and stamps, including a circular stamp with the text "Shirte Aroye Sharqh Co. Registration Number: 9924" and "دفتر ثبت شرکتها استان تهران".

شرکت گشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارزیاب شده) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارزیاب شده) ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۲۲,۰۰۷	۱۳۱,۶۹۱	۱۴۱,۴۹۴
دارایی های نامشهود	۲,۰۲۷	۶,۰۲۷	۶,۰۲۷
جمع دارایی های غیر جاری	۱۲۴,۰۳۴	۱۳۷,۷۱۸	۱۴۷,۵۲۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۷۴,۷۳۸	۱۷,۲۳۵	۱۸,۵۳۴
موجودی مواد و کالا	۱,۲۳۸,۷۶۳	۵۹۸,۸۵۴	۳۳۹,۵۳۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۵۱,۱۶۷	۱۰۶,۵۶۲	۵۸,۳۳۶
موجودی نقد	۵۶,۸۰۵	۲۶,۹۶۵	۳۵۳
جمع دارایی های جاری	۱,۸۲۱,۴۷۲	۷۴۹,۶۱۶	۴۱۶,۷۵۸
جمع دارایی ها	۱,۹۴۵,۵۰۶	۸۸۷,۳۳۳	۵۶۴,۲۷۸
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۵۱,۰۰۰
اندوخته قانونی	۳,۹۵۷	۲۵	۲۵
سود (زیان) انباشته	۹۴,۲۹۱	۱۹,۵۸۴	(۷,۲۸۳)
جمع حقوق مالکانه	۳۹۸,۲۴۸	۳۱۹,۶۰۹	۴۳,۷۴۲
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۹۱۰	۱,۲۶۹	۱,۰۲۴
جمع بدهی های غیر جاری	۳,۹۱۰	۱,۲۶۹	۱,۰۲۴
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱,۱۶۲,۸۰۸	۳۹۷,۳۱۵	۴۴۲,۰۶۵
مالیات پرداختنی	۱۳,۸۶۵	۱۸,۰۶۱	۹,۷۵۰
تسهیلات مالی	۳۶۶,۶۷۴	۱۵۱,۰۸۰	۶۷,۶۹۷
جمع بدهی های جاری	۱,۵۴۳,۳۴۸	۵۶۶,۴۵۶	۵۱۹,۵۱۲
جمع بدهی ها	۱,۵۴۷,۲۵۸	۵۶۷,۷۲۴	۵۲۰,۵۳۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱,۹۴۵,۵۰۶	۸۸۷,۳۳۳	۵۶۴,۲۷۸

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



پایست گزارش حسابداری

مورخ: ۱۴۰۰/۰۹/۰۴



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

جمع کل	سود انباشته	انداخته قانونی	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳,۲۸۵	۲,۲۶۰	۲۵	۵۱,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
(۹,۵۴۳)	(۹,۵۴۳)			اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۲)
۴۳,۷۴۲	(۷,۲۸۳)	۲۵	۵۱,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۲۷,۷۴۴	۲۷,۷۴۴			سود خالص سال ۱۳۹۸
(۸۷۷)	(۸۷۷)			اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۲)
۲۴۹,۰۰۰			۲۴۹,۰۰۰	افزایش سرمایه
۳۱۹,۶۰۹	۱۹,۵۸۴	۲۵	۳۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۷۸,۶۳۹	۷۸,۶۳۹			سود خالص گزارش شده در صورت مالی سال ۱۳۹۹
	(۳,۹۳۲)	۳,۹۳۲		تخصیص به اندوخته قانونی
۳۹۸,۲۴۸	۹۴,۲۹۱	۳,۹۵۷	۳۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

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

Handwritten signatures and stamps, including a large signature and a smaller one with the word "مهندس" (Engineer) written above it.



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

(تجدید آرایه شده)		
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۲۶۳,۹۱۲)	(۱۲۰,۱۷۵)	۲۳ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۹۷۹)	(۱۸,۰۶۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۶۴,۸۹۱)	(۱۳۸,۲۳۶)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷,۱۸۰)	(۳,۸۳۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
	(۱۲۳,۲۰۰)	پرداخت های نقدی حاصل از خرید اوراق مشارکت
	۱۲۴,۱۳۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش اوراق مشارکت
۵۸,۹۳۹	۴۳,۳۰۱	۹ دریافت های نقدی حاصل از فروش مواد اولیه
۲,۳۰۱	۴۱	۹ دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۵۴,۰۶۱	۴۰,۴۳۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۱۰,۸۳۰)	(۹۷,۷۹۷)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :
۱۶۴,۴۵۰		دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۲۲۱,۲۴۵	۴۱۵,۱۳۹	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۴۰,۴۹۷)	(۲۶۵,۹۹۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۷,۷۵۶)	(۲۱,۵۱۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۲۳۷,۴۴۲	۱۲۷,۶۳۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۶,۶۱۱	۲۹,۸۴۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۵۳	۲۶,۹۶۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۶,۹۶۵	۵۶,۸۰۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
		۱۵
۸۴,۵۵۰		۲۴ معاملات غیر نقدی

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



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴



شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص) با شناسه ملی ۱۰۳۸۰۲۵۶۶۲۰ در تاریخ ۱۳۷۴/۰۶/۲۰ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس و طی شماره ۹۹۳۱ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و شروع به فعالیت نموده است. مرکز قانونی شرکت در جاده مشهد - فریمان بعد از تپه سلام، فرعی دوم، سمت راست، جنب شرکت بهرنگ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می باشد:
تولید رب و کنسرو طبق موافقت اصولی شماره ۳۴۵۹۴ مورخ ۱۳۷۳/۱۲/۲۴ صادره از اداره کل صنایع خراسان و واردات مواد اولیه و ماشین آلات و ادوات مربوطه از خارج از کشور و صادرات تولیدات شرکت و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی و انجام خدمات جانبی و مشارکت با بانک ها و انعقاد عقود اسلامی و کلیه فعالیت هایی که در راستای تحقق اهداف شرکت لازم باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

تعداد کارکنان به طور میانگین ۱۲۸ نفر (سال قبل ۱۲۰ نفر) بوده است.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح ذیل است:

شماره	عنوان	تاریخ اجرا
۱۸	صورت های مالی جداگانه	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۳۸	ترکیب های تجاری	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۴۰	مشارکتهای	۱۴۰۰/۰۱/۰۱

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی
صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد های عملیاتی

۳-۲-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود. درآمدهای عملیاتی حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات به مشتری، شناسایی می گردد.

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

پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰ / ۹ / ۴

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری 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.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
نزولی	۵۸ درصد	ساختمان
نزولی	۱۲.۵ درصد	ماشین آلات
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات
نزولی	۲۵٪، ۳۰٪، ۳۵٪	وسایط نقلیه
نزولی	۱۰ درصد	ابزار آلات و تجهیزات

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان 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 سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

پیوست گزارش حسابرسی



مورخ ۱۴۰۰ / ۹ / ۴

شرکت گشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف میشود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا به کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- استهلاك داراییهای نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	دارایی
خط مستقیم	۳	نرم افزار

۳-۶- موجودی مواد و کالا

۳-۶-۱- موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از اقلام / گروههای اقلام مشابه ارزیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	شرح
میانگین موزون سالانه	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون سالانه	موجودی کالا ساخته شده

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور میگردد.

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

۴-۱- قضاوتها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱-۱- در انجام برآوردها و به کارگیری رویه ها در پایان دوره گزارشگری، موارد عدم اطمینانی وجود نداشته، که ریسک قابل ملاحظه ای را برای تعدیل با اهمیت مبالغ دفتری داراییها و بدهی ها در سال مالی آتی ایجاد کند.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰ / ۹ / ۴

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۵- درآمدهای عملیاتی	
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹
میلیون ریال	میلیون ریال
	داخلي:
۹۷,۴۳۳	۱۸۳,۸۹۵
۵۱,۱۹۳	۱۸۹,۰۱۰
۳۴,۵۷۸	۱۲۱,۶۷۹
۱۴,۰۰۷	۴۹,۶۷۸
۱۹۷,۲۱۱	۵۴۴,۲۶۲
۳۹,۹۵۱	۳۸۲,۳۴۸
۲۳۷,۱۶۲	۹۲۶,۶۱۰
	صادراتي
	فروش ناخالص
	کسر می شود:
(۵,۰۲۶)	(۸۴,۱۴۳)
۲۳۲,۱۳۶	۸۴۲,۴۶۷
	تخفیفات نقدی و برگشت از فروش

۵-۱- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه

درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸٪	۱۱۱,۱۵۷	۲۷۹,۰۷۳	۳۹۰,۲۳۰	کنسروجات
۴٪	۱۰,۵۰۵	۲۲۵,۷۱۴	۲۳۶,۲۱۹	رب
۲۹٪	۳۰,۶۶۸	۷۵,۷۵۴	۱۰۶,۴۲۲	کمپوت جات
۶٪	۷,۱۲۲	۱۰۲,۴۷۴	۱۰۹,۵۹۶	سایر محصولات
	۱۵۹,۴۵۳	۶۸۳,۰۱۴	۸۴۲,۴۶۷	



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

رازدار

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		یادداشت
سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۰۳,۵۸۱	۴۶۴,۳۱۰	موجودی مواد اولیه در ابتدای سال
۳۹۷,۰۴۵	۱,۲۱۰,۹۵۰	۶-۱ خرید مواد اولیه در طی سال
۷۰۰,۶۲۶	۱,۶۷۵,۲۶۱	مواد اولیه آماده مصرف
(۴۶۴,۳۱۰)	(۵۸۰,۹۸۰)	کسر میشود: موجودی مواد اولیه در پایان سال
۲۳۶,۳۱۶	۱,۰۹۴,۲۸۱	مواد مستقیم مصرفی
۱۴,۷۸۲	۲۰,۲۲۹	۶-۲ دستمزد
۳۴,۸۵۵	۴۴,۹۶۵	۶-۳ سربار
۲۸۵,۹۵۳	۱,۱۵۹,۴۷۴	جمع هزینه های تولید
۲۳,۷۳۰	۴۶,۷۷۹	۶-۱ اضافه میشود: کالای خریداری شده از دیگران
۳۰۹,۶۸۳	۱,۲۰۶,۲۵۴	(افزایش) موجودی کالای ساخته شده
(۹۸,۵۹۱)	(۵۲۳,۲۴۰)	
۲۱۱,۰۹۳	۶۸۳,۰۱۴	

۶-۱- تامین کنندگان اصلی مواد اولیه شرکت به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۹	صنایع بسته بندی ارمغان گلپهار
میلیون ریال	
۱۵۳,۴۲۹	صنایع قوطی تبریز
۷۲,۳۱۵	تکامل صنعت منبری
۸۱,۷۴۴	شرکت سهامی خاص فرآورده های غذایی رضوی
۵۰,۲۳۴	بازرگانی صدر نوین خراسان
۴۶,۲۲۵	سایر
۸۵۳,۷۸۳	
۱,۲۵۷,۷۳۰	

۶-۱-۱- مواد اولیه خریداری شده توسط شرکت به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۹		
درصد نسبت به کل خرید طی سال	میلیون ریال	
۲۱	۲۶۴,۲۸۱	کوجه فرنکی
۱۶	۲۰۰,۳۹۹	قوطی ۵۰۰ گرمی
۹	۱۱۳,۶۸۸	درب قوطی نیم کیلویی
۴	۵۶,۱۰۷	درب قوطی یک کیلویی
۲	۳۰,۱۳۹	قوطی یک کیلویی
۱	۱۲,۶۰۰	شکر
۴۶	۵۸۰,۳۱۴	سایر
۱۰۰	۱,۲۵۷,۷۳۰	جمع



پست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲-۶- هزینه های دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۲۶۹	۱۴,۲۵۶	حقوق و مزایا
۲,۳۶۲	۳,۵۹۹	بیمه سهم کارفرما
۱,۶۱۳	۱,۴۴۶	عیدی و پاداش سالانه
۵۳۸	۹۲۸	مزایای پایان خدمت
۱۴,۷۸۲	۲۰,۲۲۹	

۳-۶- هزینه های سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۸۷۴	۱۷,۳۰۵	استهلاک
۷,۸۵۹	۱۳,۹۳۵	حمل و باربری مواد خریداری شده
۵,۳۳۵	۵,۶۰۹	آب، برق و گاز مصرفی
۸۲۴	۱,۰۲۹	ایاب و ذهاب
۷	۸۶	تعمیرات ماشین آلات
۳,۹۵۶	۷,۰۰۰	سایر
۳۴,۸۵۵	۴۴,۹۶۵	

۴-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت طبق پروانه نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی	ظرفیت طبق پروانه	واحد اندازه گیری	
۱,۸۰۶	۱,۵۰۰	تن	کمیوتجات
۴,۱۶۵	۲,۵۰۰	تن	کنسروجات
۵,۸۴۷	۷,۰۰۰	تن	رب گوجه فرنگی



یوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۴۴۹	۳۶,۴۷۷	حقوق و دستمزد
۳,۸۵۴	۹,۳۱۷	حمل و باربری کالای فروش رفته
۸,۲۶۴	۷,۲۷۴	تبلیغات و بازاریابی
۱,۸۸۲	۶۳۲	کارمزد بانکی
۱۳	۷۱	تعمیر و نگهداری شبکه
۱,۲۷۲	۱,۶۱۸	سایر
۳۵,۷۳۵	۵۵,۳۸۸	

۷-۱- افزایش هزینه حقوق به دلیل افزایش تعداد پرسنل که عمدتاً پرسنل واحد فروش بوده و همچنین افزایش حقوق طبق قانون کار می باشد

۸- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۵۱۴	۵۵,۸۳۹	کارمزد تسهیلات بانکی

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۴,۵۴۳	۱۰۷,۷۸۰	فروش مواد اولیه
(۴۵,۶۰۴)	(۶۴,۴۷۹)	بهای تمام شده مواد اولیه
۵۸,۹۳۹	۴۳,۳۰۱	سود حاصل از فروش مواد اولیه
	۹۳۶	سود حاصل از اوراق مشارکت
۲,۳۰۱	۴۱	سود سپرده بانکی
۶۱,۲۴۱	۴۴,۲۷۸	

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- دارایی های ثابت مشهود

جمع	لوازم آزمایشگاهی	ابزار آلات	اثاثیه و منسوبات	وسائط نقلیه	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱۶۲,۸۱۹	۱۰	۲۸	۷۷۶	۶,۰۰۰	۳,۶۷۱	۱۴۳,۶۲۳	۸,۷۱۱	افزایش
۷,۱۸۰			۳۰۹	۱,۱۹۳		۱,۶۸۲	۳,۹۹۷	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۱۶۹,۹۹۹	۱۰	۲۸	۱,۰۸۵	۷,۱۹۳	۳,۶۷۱	۱۴۵,۳۰۵	۱۲,۷۰۸	افزایش
۳,۸۳۹			۸۶	۵۰۷		۲,۹۹۵	۲۵۱	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۳,۹۷۳						۳,۹۷۳		افزایش
۱۷۷,۸۱۱	۱۰	۲۸	۱,۱۷۱	۷,۶۹۸	۳,۶۷۱	۱۵۲,۲۷۳	۱۲,۹۶۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۲۱,۳۲۶	۱	۵	۳۸۰	۱,۰۰۰	۱,۱۹۸	۱۶,۱۲۳	۳,۶۱۹	استهلاک انباشته
۱۶,۹۸۳	۱	۳	۱۰۸	۱,۱۹۹	۲۹۷	۱۴,۵۳۰	۸۴۴	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸
۳۸,۳۰۸	۲	۸	۴۸۸	۲,۱۹۹	۱,۴۹۶	۳۰,۶۵۴	۳,۴۶۳	استهلاک
۱۷,۴۹۵	۱	۲	۱۹۱	۱,۲۷۶	۴۶۷	۱۵,۱۴۵	۵۱۴	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۵۵,۸۰۴	۲	۱۰	۶۷۹	۳,۴۷۴	۱,۸۶۳	۴۵,۷۹۹	۳,۹۷۷	استهلاک
۱۲۲,۰۰۷	۸	۱۸	۴۹۲	۴,۳۲۴	۱,۸۰۹	۱۰۶,۴۷۴	۸,۹۸۳	مانده پایان سال ۱۳۹۹
۱۳۱,۶۹۱	۹	۲۰	۵۹۶	۴,۹۹۳	۲,۱۷۶	۱۱۴,۶۵۱	۹,۳۴۶	مانده پایان سال ۱۳۹۸

۱-۱- ساختمان کارخانه بابت تسهیلات دریافتی در رهن بانک کشاورزی می باشد.

۱-۲- دارایی های ثابت آسیب پذیر به مبلغ ۲۹۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۳- اضافات ماشین آلات عمدتاً بابت خرید جهت پرینتر می باشد.

۱-۴- تا تاریخ تأیید صورت های مالی اسناد مالکیت یک دستگاه خودرو ۴۵ خریداری شده در جریان انتقال به نام شرکت می باشد.

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۱- دارایی های نامشهود					
جمع	نرم افزار	هزینه های قبل از بهره برداری	حق الامتياز گاز	حق الامتياز برند شرکت	حق الامتياز چاه آب و برق
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده					
۶,۰۲۷	۱۳۷	۳,۹۷۳	۷	۱,۳۵۰	۵۶۰
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸					
۶,۰۲۷	۱۳۷	۳,۹۷۳	۷	۱,۳۵۰	۵۶۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۸					
تعدیلات					
(۳,۹۷۳)		(۳,۹۷۳)			
۲,۰۵۴	۱۳۷		۷	۱,۳۵۰	۵۶۰
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
مانده در پایان سال ۱۳۹۸					
۲۷	۲۷				
استهلاک					
۲۷	۲۷				
مانده در پایان سال ۱۳۹۹					
۲,۰۲۷	۱۰۹		۷	۱,۳۵۰	۵۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹					
۶,۰۲۷	۱۳۷	۳,۹۷۳	۷	۱,۳۵۰	۵۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸					

۱۲- پیش پرداخت ها		
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۹۱۱	۱۷۳,۹۲۹	۱۲-۱
۳۲۴	۸۰۹	
۱۷,۲۳۵	۱۷۴,۷۳۸	

خرید مواد اولیه
بیمه آتش سوزی و مسئولیت و وسایط نقلیه

۱۲-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح زیر می باشد		
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۶۸۲	۹۵,۱۵۳	
۲,۲۲۸	۷۳,۸۱۶	
	۴,۹۶۰	
۱۶,۹۱۱	۱۷۳,۹۲۹	

صنایع بسته بندی تبریز
شرکت تکامل صنعت منبری
شیشه همدان

۱۳- موجودی مواد و کالا		
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۴,۵۴۴	۶۵۷,۷۸۴	
۴۶۴,۳۱۰	۵۸۰,۹۸۰	۱۳-۱
۵۹۸,۸۵۴	۱,۲۳۸,۷۶۳	

موجودی کالای ساخته شده
مواد اولیه و بسته بندی پیوست گزارش حسابرسی



۱۳۹۹
راژدار ۱۴

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹۳,۳۰۰	۴۳۷,۹۱۵	قوطلی و درب
۶,۴۵۸	۳۳,۹۷۷	لوبیاچیتی
	۱۹,۲۵۴	عدس
	۱۴,۷۹۶	نخود آبگوشتی
۱۷,۵۹۶	۱۱,۷۲۲	شینشه و درب
۶۶	۱۰,۴۰۹	لپه
۲۵,۱۹۱	۷,۰۱۹	شکر
۸,۲۴۱	۹,۶۰۶	روغن
۱۳,۴۵۹	۳۶,۲۸۲	سایر
۴۶۴,۳۱۰	۵۸۰,۹۸۰	

۱۳-۱- مواد اولیه و بسته بندی به شرح زیر می باشد:

۱۳-۲- موجودی مواد و کالا تا سقف ۶۵۰.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۱۳-۳- فروش شرکت تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱.۰۴۶.۰۰۰ میلیون ریال بوده و بخش عمده کالای ساخته شده به فروش رسیده است.

۱۳-۴- با توجه به شرایط اقتصادی و تورم حاکم بر کشور، سیاست های هیئت مدیره مبنی بر خرید مواد اولیه از محل تامین مالی از تسهیلات دریافتی از بانک ها و آورده سهامداران شرکت می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰ / ۹ / ۴

شرکت کشت و صنعت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۲۸۳	۶۱,۱۳۷	تجاری
۶,۲۸۳	۶۱,۱۳۷	اسناد دریافتنی
۵۵,۶۶۷	۱۱۹,۷۴۸	حسابهای دریافتنی
	۴۰	شرکت قاسم ایران
	۵,۹۵۱	صنایع غذایی زکی تجارت اسپادانا
	۱,۰۶۷	بازرگانی یک و یک
۹,۴۳۶		فروشگاه زنجیره ای حیات
۱,۸۹۷	۴۷	شرکت کیلا مرکزی
۱,۷۰۰	۱۳۱,۲۳۵	پخش مواد غذایی صفا پخش
۶۸,۷۰۱	۲۵۸,۰۸۹	سایر
۷۴,۹۸۴	۳۱۹,۲۲۶	
۲۷,۷۰۲	۲۷,۸۱۵	سایر دریافتنی ها
۳,۸۷۶	۴,۱۲۶	مالیات بر ارزش افزوده
۳۱,۵۷۸	۳۱,۹۴۰	سایر
۱۰۶,۵۶۲	۳۵۱,۱۶۷	

- ۱۴-۱- مانده حساب شرکت قاسم ایران بابت طلب شرکت از فروش های ماه بهمن و اسفند بوده که با توجه به قرارداد فی مابین به صورت ۴۰ روزه تسویه می گردد. مبلغ طلب فوق تماما در سال بعد تسویه شده است.
- ۱۴-۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی بخش عمده حسابها و اسناد دریافتنی وصول شده است.
- ۱۵- موجودی نقد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶,۸۰۱	۵۵,۹۳۰	موجودی نزد بانک ها
۵۱	۱۷۲	تنخواه گردانان
۱۱۳	۷۰۳	صندوق
۲۶,۹۶۵	۵۶,۸۰۵	

۱۵-۱- مبلغ ۸ میلیون ریال از وجوه نقد مربوط به وجوه ارزی به مقدار ۲۰۰ دلار نزد بانک سپه می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۶- سرمایه

۱۶-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۶,۰۰۰ سهم ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰٪	۳,۰۰۰	۵۰٪	۳,۰۰۰	محسن شریعتی دست جردان
۴۵٪	۲,۷۰۰	۴۵٪	۲,۷۰۰	محمد شریعتی دست جردان
۵٪	۳۰۰	۵٪	۳۰۰	بی بی الهام سید ابدالحسن نداف
۱۰۰٪	۶,۰۰۰	۱۰۰٪	۶,۰۰۰	

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۳۸ اساسنامه طی سال ۱۳۹۹، مبلغ ۳,۹۳۲ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۲۴	۱,۲۶۹	مانده ابتدای سال
(۱,۰۲۴)		پرداختی طی سال
۱,۲۶۹	۲,۶۴۲	ذخیره تامین شده
۱,۲۶۹	۳,۹۱۰	مانده در پایان سال



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			تجاری :
۱۱۳,۰۴۱	۵۴۴,۱۴۲	۱۹-۱	اسناد پرداختنی - سایر مشتریان
۱۱۳,۰۴۱	۵۴۴,۱۴۲		
			حسابهای پرداختنی :
	۳,۴۲۸		صنایع پلاستیک دنیا
	۲,۴۴۹		گروه تولیدی بازرگانی امین - سپینکو
۴	۲,۳۹۶		شرکت شهیدین آران هشت بهشت
	۱,۵۷۲		شرکت یاران پلاستیک
	۱,۱۹۹		شرکت گلنوش شاه جهان
۴۱۴	۴۱۷		نیرو پلاستیک قدس
۲۶۲,۲۹۵	۵۸۶,۴۶۵	۱۹-۲	کشاورزان و سایر اشخاص
۲۶۲,۷۱۰	۵۸۶,۸۸۲		
۳۷۵,۷۵۰	۱,۱۳۱,۰۲۴		
			سایر پرداختنی ها
	۱۵,۳۸۹		اسناد پرداختنی - سایر اشخاص و شرکت ها
۷,۳۱۱	۸,۲۶۴	۱۹-۳	سهامداران
۶,۵۰۰			صدا و سیما مرکز سیستان و بلوچستان
۵,۴۳۲	۴,۱۵۲		جاری کارکنان
۵۰۳	۴۱۶		شرکت گاز
۹۳۴	۳۱۳		اداره دارایی
۶۸۷	۱,۲۵۰		تامین اجتماعی
۱۹۸	۲,۰۰۰		سایر
۲۱,۵۶۴	۳۱,۷۸۴		
۳۹۷,۳۱۵	۱,۱۶۲,۸۰۸		



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰ / ۹ / ۴

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹-۱- صورت ریز اسناد پرداختنی به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	
۲۴۴,۶۰۰	صنایع قوطی سازی تبریز
۱۱۳,۹۱۲	صنایع بسته بندی ارمغان گلپهار
۲۱,۶۵۰	صنایع بسته بندی تبریز
۱۸,۹۹۰	شرکت فرآورده های رضوی
۱۴۴,۹۹۰	سایر
۵۴۴,۱۴۲	

۱۹-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۱۴ میلیارد ریال از اسناد پرداختنی تسویه شده است.

۱۹-۲- کشاورزان و سایر اشخاص به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۲,۵۴۰	رضا قلی حمیدی
	۲,۳۴۶	علی یزدان پناه
	۲,۳۲۱	مراد علی مرادی بعد
	۲,۲۰۰	رضا آوخ
	۲,۱۶۰	حجت بارحم قازقان
	۲,۰۸۷	وحید باقهم
	۲,۰۶۰	رمضان رستمی
	۱,۹۹۹	حمید غلامزاده
	۱,۹۵۹	علیرضا فرجی
	۱,۸۷۵	حسین دهقان
	۱,۸۷۴	علی صاحبی باغ عباس
	۱,۸۶۰	محمد حسن صفایی
۲۶۲,۲۹۵	۵۶۱,۱۸۵	سایر (۳۴۱ فقره مبالغ زیر ۱.۸۶۰ میلیون ریال)
۲۶۲,۲۹۵	۵۸۶,۴۶۵	

۱۹-۳- مانده حساب سهامداران به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۵۵	۲,۹۷۵	محسن شریعتی دست جردان
۳,۷۹۰	۴,۹۲۳	محمد شریعتی دست جردان
۳۶۶	۳۶۶	سایر
۷,۳۱۱	۸,۲۶۴	

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

روزنامه سپهر

مالیات پرداختی

مالیات

نحوه تشخیص	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		ابراز	برای استناد مالیات ابراز	سود ابراز	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی				
رسیدگی شده		۲,۶۳۰	۲,۶۳۰	۳,۶۲۱	۳۰۵	۱,۳۲۰	۳,۷۱۶	۱۳۹۶
رسیدگی نشده	۸,۷۷۱		۹,۷۵۰	۹,۷۵۰	۹۷۹	۳,۹۱۵	۵,۴۷۳	۱۳۹۷
رسیدگی نشده	۹,۳۹۰		۹,۳۹۰	۲۴,۴۳۲	۹,۳۹۰	۳۷,۱۵۹	۳۷,۰۳۴	۱۳۹۸
رسیدگی نشده		۱۳,۸۶۵			۱۳,۸۶۵	۵۵,۴۶۱	۹۲,۵۰۴	۱۳۹۹
	<u>۱۸,۰۶۱</u>	<u>۱۳,۸۶۵</u>						

- ۲-۱- مالیات بر عملکرد شرکت تا پایان سال مالی ۱۳۹۷ قطعی و پرداخت شده است.
- ۲-۲- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ تشخیص به مبلغ ۲۴.۴۳۲ میلیون ریال صادر شده که شرکت به برگ مورد اشاره اعتراض ننموده و موضوع در مراجع مرتبط در حال پیگیری می باشد.
- ۲-۳- مالیات بر عملکرد سال ۱۳۹۹ پس از کسر معافیه‌های قانونی در حسابها منظور شده است.

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۱- تسهیلات مالی

۱۳۹۸/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۱۳۹۹/۱۲/۳۰ - میلیون ریال		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۱۵۱,۰۸۰		۱۵۱,۰۸۰	۳۶۶,۶۷۴		۳۶۶,۶۷۴

تسهیلات دریافتی

۲۱-۱- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی بر حسب مبانی مختلف بشرح زیر می باشد:

۲۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانک کشاورزی
۲۲۴,۸۹۱	۲۲۳,۳۴۹	بانک انصار
۵۱,۷۲۳	۳۹,۵۱۶	بانک سپه
۴,۴۹۹	۴,۲۸۶	بانک صادرات
۱۰۴,۴۷۶	۱۰۴,۵۷۶	
۳۸۵,۵۹۰	۳۷۱,۷۲۷	
(۱۶۴,۲۰۰)		اسناد دریافتنی از بانک کشاورزی
(۴۰,۰۹۶)	(۳,۵۰۰)	سپرده مسدودی نزد بانک انصار
(۳۰,۲۱۴)	(۱,۵۵۳)	سود و کارمزد سالهای آتی
۱۵۱,۰۸۰	۳۶۶,۶۷۴	حصه جاری

اسناد دریافتنی از بانک کشاورزی

سپرده مسدودی نزد بانک انصار

سود و کارمزد سالهای آتی

حصه جاری

۲۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۸ درصد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۱,۰۸۰	۳۶۶,۶۷۴

۲۱-۱-۳- به تفکیک زمان بازپرداخت

۱۳۹۹

۱۴۰۰

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۱,۰۸۰	۳۶۶,۶۷۴
۱۵۱,۰۸۰	۳۶۶,۶۷۴

۲۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

ساختمان کارخانه و چک و سفته مدیران

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۱,۰۸۰	۳۶۶,۶۷۴



پیوست گزارش حسابرسی

مورخ ۱۴۰۰/۹/۴

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۲- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۲-۱- اصلاح اشتباهات :

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
	۸,۷۷۱	تفاوت مالیات سال ۱۳۹۷
	۷۷۲	جریمه ماده ۱۶۹ ق.م.م.س سال ۱۳۹۶
	۸۷۷	اصلاح تسهیلات مالی دریافتی از بانک انصار
۱۱		سایر
۱۱	۱۰,۴۲۱	

۲۲-۱-۱

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

۲۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

(مبالغ به میلیون ریال)			
تجدید ارائه شده ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تعدیلات اصلاح اشتباه	طبق صورتهای مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
			صورت وضعیت مالی
۱۵۱,۰۸۰	۸۷۷	۱۵۰,۲۰۳	تسهیلات مالی
۱۹,۵۸۴	(۸۷۷)	۲۰,۴۶۱	سود انباشته

۲۲-۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت مالی ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)			
تجدید ارائه شده ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تعدیلات اصلاح اشتباه	طبق صورتهای مالی ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	
			صورت وضعیت مالی
۹,۷۵۰	۸,۷۷۱	۹۷۹	مالیات پرداختنی
۴۴۲,۰۶۵	۷۷۲	۴۴۱,۲۹۳	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۷,۲۸۳)	(۹,۵۴۳)	۲,۲۶۰	سود (زیان) انباشته



پیوست گزارش حسابرسی

موضوع ۴- ۱۴۰۰/۹/۱

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۲۳- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷,۷۴۴	۷۸,۶۳۹	سود خالص
		تعدیلات:
۹,۲۹۰	۱۳,۸۶۵	هزینه مالیات بر درآمد
۹,۵۱۴	۵۵,۸۳۹	هزینه های مالی
(۵۸,۹۳۹)	(۴۳,۳۰۱)	خالص (سود) ناشی از فروش مواد اولیه
۲۴۵	۲,۶۴۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۶,۹۸۳	۱۷,۵۲۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
	(۹۳۶)	خالص (سود) حاصل از اوراق مشارکت
(۲,۳۰۱)	(۴۱)	خالص (سود) حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲۵,۳۰۹)	۴۵,۵۹۱	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش
(۴۸,۲۲۶)	(۲۴۴,۶۰۴)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۲۵۹,۳۲۰)	(۶۳۹,۹۰۹)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
۱,۲۹۹	(۱۲۵,۳۸۴)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۳۹,۷۹۹	۷۶۵,۴۹۳	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۲۶۶,۴۴۸)	(۲۴۴,۴۰۵)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۲۶۳,۹۱۲)	(۱۲۰,۱۷۵)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۲۴- معاملات غیر نقد

۱۳۹۸	۱۳۹۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۴,۵۵۰		افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۵-۱- مدیریت سرمایه

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

۲۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶۷,۷۲۴	۱,۵۴۷,۲۵۸	جمع بدهی
۲۶,۹۶۵	۵۶,۸۰۵	موجودی نقد
۵۹۴,۶۸۹	۱,۶۰۴,۰۶۳	خالص بدهی
۳۱۹,۶۰۹	۳۹۸,۲۴۸	حقوق مالکانه
۱۸۶	۴۰۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه

۲۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

ریسک های مالی شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد.

۲۵-۳- ریسک بازار

شرکت بخش عمده مواد اولیه را نقدا خریداری نموده و همزمان با افزایش نرخ مواد اولیه، نرخ فروش محصولات را افزایش می دهد، لذا ریسک بازار ناشی از افزایش قیمتها به نحو موثری کنترل می شود.

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتری در ایفای تعهدات خرید خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با اشخاص حقیقی و حقوقی معتبر و اخذ وثیقه و تضمین 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 می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری مشتریان آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با مشتریان تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های مشتریان که بطور سالانه توسط مدیریت شرکت بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می شود. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد.

۲۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

شرکت شیفته آرای شرق (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۹

۲۶ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۶-۱ شرکت فاقد معامله با اشخاص وابسته بوده و مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

دریافت وجه	پرداخت وجه	افزایش سرمایه	خرید مواد اولیه	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخصی وابسته
۱,۲۵۴	۱۲۰	۰	۰	۰	عضو هیات مدیره و سهامدار رئیس هیات مدیره و سهامدار	محسن شریعتی دست جردان محمد شریعتی دست جردان

معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی نشانته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶-۲ مانده حساب‌های بدهی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۱۲/۳۰		دریافتی	نام شخصی وابسته
خاص	طلب	بدهی	طلب		
۳,۱۵۵		۲,۹۷۵		۰	محسن شریعتی دست جردان
۳,۷۹۰		۴,۹۲۳		۰	محمد شریعتی دست جردان
۳۶۶		۳۶۶		۰	بی بی الهام سید ابدالصمن نداف

۲۷- تعهدات سرمایه‌ای، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی

۲۷-۱ دفا تر سال مالی ۱۳۹۸ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی و سازمان امور مالیاتی ارزش افزوده قرار نگرفته است.

۲۷-۲ بابت سال ۱۳۹۵ سازمان تامین اجتماعی بزرگ قطعی به مبلغ ۴.۵۲۸ میلیون ریال صادر نموده که توسط شرکت در جریان پرداخت می‌باشد ولیکن در دیوان عدالت اداری در حال پیگیری می‌باشد. همچنین بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، دفا تر سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی قرار گرفته که از این بابت مبلغ ۱۱.۷۳۳ میلیون ریال از سازمان امور مالیاتی مطالبات ایجاد شده است شایان ذکر است بابت سال ۱۳۹۸ پرونده در جریان رسیدگی می‌باشد.

۲۷-۳ شرکت فاقد بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحی قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویداد با اهمیتی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد اتفاق نیفتاده است.