موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
ایران مشهود (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)
به انضمام
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه به همراه یادداشت‌های توضیحی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورتهای مالی تلفیقی:	
- تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره	۱
- صورت سود و زیان تلفیقی	۲
- صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
- صورت جریان‌های نقدی تلفیقی	۵
- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)	
- صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت سود زیان جامع جداگانه	۷
- صورت وضعیت مالی جداگانه	۸
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۹
- صورت جریان‌های نقدی جداگانه	۱۰
- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۱۱ الی ۵۲

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)
گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰ ،توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه،صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- مفاد بندهای ۳-۱ الی ۳-۳ ذیل تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است:

وضعیت اسناد مالکیت

۳-۱- بشرح یادداشت‌های توضیحی ۲-۱-۱۳، ۴-۱-۱۳ و ۱-۴-۲۰ ، اسناد مالکیت ۵ واحد مسکونی واقع در فردیس کرج، سند کارخانه شرکت فرعی (رهاورد سازندگی آزادگان) واقع در مامونیه و باغ صفاد و وسائط نقلیه ناشی از زمان صلح نامه مربوط به شرکت فرعی قند مینو فسا به نام شرکت‌های فوق الذکر، صورت نپذیرفته است .

ابهام نسبت به پیامد های آتی دعاوی حقوقی

۳-۲- بشرح یادداشت توضیحی ۱۴-۲-۳۸، بر اساس شکایت شرکت سرمایه گذاری کارکنان صنعت برق در منطقه زنجان و قزوین (سهامدار شرکت) از شرکت، حکم قطعی و اجراییه شعبه ۲۰۹ دادگاه عمومی و حقوقی مبنی بر ابطال افزایش سرمایه موضوع مجمع عمومی فوق العاده افزایش سرمایه مورخ ۱۶ دی ۱۴۰۲ از مبلغ ۷٫۵۰۰ میلیارد ریال به ۱۰٫۰۰۰ میلیارد ریال صادر گردیده است. که قطع نظر از نتیجه مکاتبات و اقدامات شرکت و پیرو آرای صادره در این زمینه، نظر به تغییر ترکیب سهامداران و همچنین نقل و انتقال متعدد سهام شرکت بعد از تاریخ مزبور، چگونگی اجرای حکم صادره توسط مراجع ذیصلاح مشخص نشده است ، به همین علت تاکنون اجرائی نگردیده است.

پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۳- موجودی املاک شرکت رهاورد سازندگی آزادگان شرکت فرعی، موضوع یادداشت توضیحی ۶-۲۰، از پوشش بیمه‌ای مناسب برخوردار نمی باشد .

تهران ، خیابان وحید دستگردی ، بین مدرس و آفریقا ، پلاک ۲۹۰ ، طبقه ۴
کدپستی ۱۹۱۷۶۸۴۸۱۵ ، صندوق پستی ۴۸۹۹ - ۱۴۱۵۵
تلفن : ۸۸۷۹۱۴۳۷ و ۸۸۷۸۵۷۶۵ و ۸۸۷۹۱۴۹۹
فاکس : ۸۸۷۹۱۴۷۰
پست الکترونیکی : info@iranmashhood.com
پایگاه الکترونیکی : www.iranmashhood.com

اهواز، کیان پارس، فلکه سوم، اول خیابان اردیبهشت
پلاک ۳۳، طبقه دوم، واحد۴
کدپستی ۶۱۵۵۶۸۹۵۳
تلفکس: ۳۳۳۶۶۰۹۷-۰۶۱

مسئولیت های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف‌های با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت ، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه ای در صورت‌های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرسی مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.
به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.
از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی‌که، در شرایط بسیار نادر، مؤسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)
سایر وظایف بازرس قانونی

۶- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ارسال یک نسخه از صورت جلسه هیأت مدیره در خصوص انتخاب مدیر عامل با عنایت به در جریان بودن فرآیند احراز صلاحیت توسط مراجع ذیصلاح، رعایت نگردیده است.

۷- توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به بازنگری سیاست‌های سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی، مبنی بر ایجاد فعالیت‌های همسو با فعالیت اصلی گروه اتخاذ تدابیر و تصمیمات مقتضی به منظور تسریع در اخذ صورت وضعیت‌های تأیید شده، انتقال اسناد املاک فروش رفته، تعیین تکلیف ضمانت نامه های نزد کارفرمایان و لزوم استفاده بهینه از موجودی املاک در شرکت فرعی رهاورد سازندگی آزادگان رسا، به منظور جلوگیری از بلوکه شدن منابع شرکت و کسب بازدهی مناسب با توجه نتایج عملیات و همچنین تعیین تکلیف پرونده های حقوقی در دست اقدام جلب می نماید.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیأت 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 رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در ارتباط با رعایت قوانین و مقررات حاکم بر شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار در قالب چک لیست‌های ابلاغی و ابلاغیه‌های بعدی، به استثنای مفاد ابلاغیه شماره ۴۴۰/۰۳۰/ب/۹۷ مبنی بر تایید صلاحیت مدیرعامل از سوی مراجع نظارتی، به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت نکات مندرج در چک‌لیست‌های یاد شده، برخورد ننموده است. همچنین در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است. بر اساس بررسی‌های انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است. مضافا به استثنای عدم رعایت مفاد ماده ۲۸ دستورالعمل حاکمیت شرکتی مبنی بر ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی، به مواردی حاکی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی برخورد نکرده است.

۱۱- در رعایت مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل مذکور مبنی بر گزارشگری مسئولیت‌های اجتماعی در گزارش فعالیت هیأت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش مذکور باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ : ۲۶ خرداد ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
ایران مشهود (حسابداران رسمی)
حسین آریان شماره عضویت ۹۵۲۲۵۸ — **محمدرضا گلچین پور** شماره عضویت ۸۰۰۶۷۱

شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)

شماره:

تاریخ:

پیوست:

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان(سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

		شماره صفحه
الف	- صورت های مالی اساسی تلفیقی	
	• صورت سود و زیان تلفیقی	۲
	• صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
	• صورت جریان های نقدی تلفیقی	۵
ب	- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام)	
	• صورت سود و زیان جداگانه	۶
	صورت سود و زیان جامع جداگانه	۷
	• صورت وضعیت مالی جداگانه	۸
	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۹
	• صورت جریان های نقدی جداگانه	۱۰
ج	- یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۱۱-۵۲

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۳به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تجارت پیشه تات	آقای منوچهر منطقی	رئیس هیئت مدیره -غیر موظف	
شرکت سفیر رضوان کاروان	آقای حسن قالیباف اصل	نائب رئیس هیئت مدیره-غیر موظف	
شرکت نیکو بانگ موعود	آقای صابر میرزایی	عضو هیئت مدیره-غیر موظف	
شرکت شمیم پردیس یزدان	آقای محمد جواد سلیمی	عضو هیئت مدیره -غیر موظف	
شرکت طلوع فجر تجارت ایرانیان	آقای سعید عباسپور	عضو هیئت مدیره-غیر موظف	
	آقای سعید اوحدی	مدیرعامل- خارج از هیئت مدیره	

دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولی عصر، برج سپهر ساعی، طبقه چهارم
تلفن: ۱۹ ۳۱ ۵۴ ۴۴ ۰۲۱ - ۰۲۱ ۴۴ ۵۴ ۳۱۲۰ www.khodkafa.co فکس: ۷۰ ۳۰ ۵۴ ۴۴ ۰۲۱ - کدپستی: ۱۴۷۷۸۹۴۱۷۴

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵	۳۱۸,۰۳۳,۳۲۵	۲۰۴,۲۰۵,۱۴۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۲۰۶,۷۲۳,۷۰۲)	(۱۴۳,۱۴۴,۲۵۰)
سود ناخالص		۱۱۱,۳۰۹,۶۲۳	۶۱,۰۶۰,۸۹۰
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۴۱,۳۴۱,۶۶۰)	(۲۷,۵۹۲,۴۶۳)
سایر درآمدها	۸	۳,۴۹۹,۷۷۰	۳,۴۸۰,۶۰۴
سایر هزینه ها	۹	(۲۶۸,۴۵۸)	(۷۶۲,۶۲۷)
سود عملیاتی		۷۳,۱۹۹,۲۷۵	۳۶,۱۸۶,۴۰۴
هزینه های مالی	۱۰	(۵,۸۹۸,۰۰۸)	(۶,۶۴۴,۰۴۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۵,۳۹۲,۴۳۹	۲,۳۷۳,۴۱۰
سود عملیات قبل از مالیات		۷۲,۶۹۳,۷۰۶	۳۱,۹۱۵,۷۷۱
هزینه مالیات بر درآمد	۳۱	(۱۰,۲۹۴,۴۰۷)	(۶,۰۱۷,۲۴۱)
سود خالص		۶۲,۳۹۹,۲۹۹	۲۵,۸۹۸,۵۳۰
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۴۹,۲۱۱,۲۷۲	۱۹,۷۹۴,۳۵۴
منافع فاقد حق کنترل		۱۳,۱۸۸,۰۲۷	۶,۱۰۴,۱۷۶
		۶۲,۳۹۹,۲۹۹	۲۵,۸۹۸,۵۳۰
سود و (زیان) هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۴,۹۳۷	۲,۴۲۴
غیر عملیاتی (ریال)		۷۴۲	(۱۹۶)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۵,۶۷۹	۲,۲۲۷

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود دوره می باشد لذا صورت مزبور ارائه نشده است.

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

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۸۱,۶۶۴,۶۰۴	۷۳,۴۸۷,۱۶۶
دارایی های نامشهود	۱۴	۱۳۲,۰۳۱	۱۱۶,۷۶۳
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۶۰,۴۱۲	۶۰,۱۱۳
دریافتنی های بلند مدت	۱۷	۱۷۵,۹۲۱	۱۷۷,۸۶۲
سایر دارایی ها	۱۸	۲,۱۹۹,۹۶۴	۲,۸۶۴,۷۶۷
جمع دارایی های غیر جاری		۸۴,۲۳۲,۹۳۲	۷۶,۷۰۶,۶۷۱
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۱۵,۹۶۴,۴۴۰	۷,۷۸۴,۰۴۵
موجودی مواد و کالا	۲۰	۶۸,۰۲۵,۲۵۷	۳۶,۸۷۳,۵۴۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱۱۱,۴۹۸,۱۴۸	۷۳,۴۵۱,۸۵۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱	۲,۳۹۳,۳۴۵	۵۲,۴۳۳
موجودی نقد	۲۲	۱۵,۵۷۸,۶۰۳	۶,۰۰۰,۲۹۰
		۲۱۳,۴۵۹,۷۹۳	۱۲۴,۱۶۲,۱۷۰
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۳	-	۴۶,۴۷۲
جمع دارایی های جاری		۲۱۳,۴۵۹,۷۹۳	۱۲۴,۲۰۸,۶۴۲
جمع دارایی ها		۲۹۷,۶۹۲,۷۲۵	۲۰۰,۹۱۵,۳۱۳
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۵	۵,۴۶۱,۸۰۸	۳,۸۴۶,۵۶۰
سایر اندوخته ها	۲۵	۷,۱۶۴	۶,۴۲۸
اندوخته سرمایه ای	۲۵	۹,۷۹۲,۲۴۰	۳,۲۸۴,۲۸۵
سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	۲۴	۱۰,۵۷۷,۰۲۸	۱۰,۵۷۷,۰۲۸
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	۲۴	۱۱۰,۶۴۵	۱۱۰,۶۴۵
سود انباشته		۷۹,۸۷۲,۰۳۵	۵۰,۶۱۹,۳۹۶
سهام خزانه	۲۶	(۹,۲۴۹,۲۴۸)	(۷,۸۹۶,۶۷۵)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۴	(۲,۲۵۸,۶۷۳)	-
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۱۰۴,۳۱۲,۹۹۹	۷۰,۵۴۷,۶۶۸
منافع فاقد حق کنترل	۲۷	۵۰,۶۷۵,۱۳۲	۲۸,۵۸۱,۷۷۲
جمع حقوق مالکانه		۱۵۴,۹۸۸,۱۳۱	۹۹,۱۲۹,۴۳۹
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۹	۸۰۲,۲۵۲	۱۵۲,۷۸۸
بدهی مالیات انتقالی	۳۱	-	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۷,۸۳۱,۰۲۴	۵,۱۹۵,۱۱۱
جمع بدهی های غیر جاری		۸,۶۳۳,۲۷۶	۵,۳۴۷,۸۹۹
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۸	۸۷,۵۲۶,۰۸۹	۵۵,۳۳۶,۰۷۷
مالیات پرداختنی	۳۱	۱۰,۲۳۳,۳۹۳	۵,۶۱۰,۵۴۱
سود سهام پرداختنی	۳۲	۲,۶۸۹,۷۴۵	۱,۷۶۳,۳۹۶
تسهیلات مالی	۲۹	۲۹,۶۱۰,۵۴۵	۲۶,۶۴۱,۳۴۶
پیش دریافت ها	۳۳	۴,۰۱۱,۵۴۶	۷,۰۸۶,۶۱۵
جمع بدهی های جاری		۱۳۴,۰۷۱,۳۱۸	۹۶,۴۳۷,۹۷۵
جمع بدهی ها		۱۴۲,۷۰۴,۵۹۴	۱۰۱,۷۸۵,۸۷۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۹۷,۶۹۲,۷۲۵	۲۰۰,۹۱۵,۳۱۳

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۱۱۹,۷۹۰	۳,۰۱۹,۴۱۴	۱۹۰۴	۱۱۰,۶۴۵	۱۰,۵۷۷,۰۲۸	۴۱,۰۷۶,۶۱۹	(۷,۱۱۸,۱۱۳)	۶۰,۷۸۵,۲۸۹	۲۰,۴۷۷,۳۲۶	۸۱,۲۶۲,۶۱۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳												
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	•	•	-	-	۱۹,۷۹۴,۳۵۴	-	۱۹,۷۹۴,۳۵۴	۶,۱۰۴,۱۷۶	۲۵,۸۹۸,۵۳۰
سود سهام مصوب	-	-	-	•	•	-	-	(۳,۸۳۱,۱۳۶)	-	(۳,۸۳۱,۱۳۶)	(۵,۳۵۱,۲۸۹)	(۹,۱۸۲,۴۲۵)
تغییرات منافع فاقد حق کنترل از شرکتهای فرعی	-	-	-	•	•	-	-	(۵,۴۲۲,۲۷۶)	-	(۵,۴۲۲,۲۷۶)	۷,۳۵۱,۵۵۸	۱,۹۲۹,۲۸۲
خرید سهام خزانه	-	-	-	•	•	-	-	-	(۷۷۸,۵۶۲)	(۷۷۸,۵۶۲)	-	(۷۷۸,۵۶۲)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۷۲۶,۷۷۰	•	•	-	-	(۷۲۶,۷۷۰)	-	-	۰	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	۲۶۶,۸۷۱	•	-	-	(۲۶۶,۸۶۷)	-	۴	۰	۴
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	•	۴,۵۲۳	-	-	(۴,۵۲۷)	-	(۴)	۰	(۴)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۸۴۶,۵۶۰	۳,۲۸۴,۲۸۵	۶,۴۲۸	۱۱۰,۶۴۵	۱۰,۵۷۷,۰۲۸	۵۰,۶۱۹,۳۹۶	(۷,۸۹۶,۶۷۵)	۷۰,۵۴۷,۶۶۸	۲۸,۵۸۱,۷۷۲	۹۹,۱۲۹,۴۳۹
مانده ارائه شده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۸۴۶,۵۶۰	۳,۲۸۴,۲۸۵	۶,۴۲۸	۱۱۰,۶۴۵	۱۰,۵۷۷,۰۲۸	۵۰,۶۱۹,۳۹۶	(۷,۸۹۶,۶۷۵)	۷۰,۵۴۷,۶۶۸	۲۸,۵۸۱,۷۷۲	۹۹,۱۲۹,۴۳۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴												
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	-	-	-	-	-	-	۴۹,۲۱۱,۲۷۲	-	۴۹,۲۱۱,۲۷۲	۱۳,۱۸۸,۰۲۷	۶۲,۳۹۹,۲۹۹
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۷۷۶,۴۷۵)	-	(۵,۷۷۶,۴۷۵)	(۳,۹۹۲,۹۷۹)	(۹,۷۶۹,۴۵۴)
تغییرات منافع فاقد حق کنترل از شرکتهای فرعی	-	(۲,۲۵۸,۶۷۳)	-	-	-	-		(۶,۰۵۸,۲۲۰)	(۱,۳۵۲,۵۷۳)	(۹,۶۶۹,۴۶۶)	۱۳,۸۹۸,۳۱۲	۳,۲۲۸,۸۴۶
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۱,۶۱۵,۲۴۸	-	۷۳۶	-	-	(۱,۶۱۵,۹۸۴)	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	۶,۵۰۷,۹۵۵	-	-	-	(۶,۵۰۷,۹۵۵)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	(۲,۲۵۸,۶۷۳)	۵,۴۶۱,۸۰۸	۹,۷۹۲,۲۴۰	۷,۱۶۴	۱۱۰,۶۴۵	۱۰,۵۷۷,۰۲۸	۷۹,۸۷۲,۰۳۵	(۹,۲۴۹,۲۴۸)	۱۰۴,۳۱۲,۹۹۹	۵۰,۶۷۵,۱۳۲	۱۵۴,۹۸۸,۱۳۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۴	۳۳.۵۵۳.۷۲۹	۲۵.۰۷۵.۲۷۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۵.۶۷۱.۵۵۵)	(۵.۱۷۳.۳۲۹)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۲۷.۸۸۲.۱۷۴	۱۹.۹۰۱.۹۴۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۹۱۵.۴۲۲	۱.۴۲۵.۵۶۸
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۳.۷۳۶.۸۴۴)	(۶.۶۱۰.۱۲۷)
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های جاری نگهداری شده برای فروش		۴۶.۴۷۲	-
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های نا مشهود و سایر دارایی ها		۶۶۴.۸۰۳	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود و سایر دارایی ها		(۲۲.۷۵۰)	(۷۵۳.۰۴۶)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۴.۹۳۶.۴۷۴	۷۶۴.۲۵۱
پرداخت های نقدی حاصل از تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۴.۳۵۶.۱۶۹)	(۶۵.۳۴۹)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		-	۳.۰۳۹
پرداخت های نقدی حاصل از خرید سرمایه گذاری های بلند مدت		(۲۹۹)	(۲.۳۱۳)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۲۲۸.۲۱۶	۴۶.۹۴۱
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱۱.۳۲۴.۶۷۵)	(۵.۱۹۱.۰۳۶)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۱۶.۵۵۷.۴۹۹	۱۴.۷۱۰.۹۱۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
دریافت ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی(با حفظ کنترل)		۲.۷۸۵.۹۹۸	۲۱۷.۱۰۳
وجوه حاصل از خالص افزایش منافع فاقد حق کنترل		۱.۷۹۵.۴۲۲	۱.۷۱۲.۱۸۰
خالص (کاهش) سهام خزانه		(۱.۳۵۲.۵۷۳)	(۷۷۸.۵۶۲)
دریافت تسهیلات مالی		۴۱.۰۸۸.۷۶۲	۳۳.۶۱۸.۳۱۳
باز پرداخت تسهیلات مالی دریافتنی		(۳۷.۴۷۰.۰۹۹)	(۳۴.۵۱۳.۹۱۵)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۵.۸۹۸.۰۰۸)	(۶.۶۴۴.۰۴۳)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۸.۸۴۳.۱۰۵)	(۸.۵۱۵.۶۴۶)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۷.۸۹۳.۶۰۳)	(۱۴.۹۰۴.۵۷۰)
خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد		۸.۶۶۳.۸۹۶	(۱۹۳.۶۵۸)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۶.۰۰۰.۲۹۰	۵.۳۶۸.۹۵۵
تأثیر تغییرات نرخ ارز		۹۱۴.۴۱۷	۸۲۴.۹۹۳
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱۵.۵۷۸.۶۰۳	۶.۰۰۰.۲۹۰

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

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی	۵		
درآمد سود سهام		۱۰,۸۷۵,۷۰۵	۱۰,۴۹۷,۷۷۴
درآمد سود تضمین شده		۵	۴۷۰
سود فروش سرمایه گذاری ها		۴۷,۰۴۱	۴۹,۷۶۸
جمع درآمدهای عملیاتی		۱۰,۹۲۲,۷۵۱	۱۰,۵۴۸,۰۱۲
هزینه های عملیاتی	۷		
هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا		(۱۵۵,۲۶۷)	(۱۱۴,۳۷۸)
هزینه استهلاک		(۹,۰۳۴)	(۱۶,۲۳۰)
سایر هزینه ها		(۷۶,۱۵۶)	(۴۹,۰۲۴)
جمع هزینه های عملیاتی		(۲۴۰,۴۵۷)	(۱۷۹,۶۳۲)
سود عملیاتی		۱۰,۶۸۲,۲۹۴	۱۰,۳۶۸,۳۸۰
هزینه های مالی	۱۰	(۹۳,۳۳۸)	(۱,۵۳۷,۹۳۴)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۶,۴۶۴,۰۰۵	۲۷۳,۶۶۳
سود قبل از مالیات		۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۹,۱۰۴,۱۰۹
هزینه مالیات بر درآمد	۳۱	-	(۱۱,۴۳۶)
سود خالص		۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۹,۰۹۲,۶۷۳
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱,۰۶۸	۱,۰۳۷
غیر عملیاتی (ریال)		۶۳۷	(۱۲۸)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۲	۱,۷۰۵	۹۰۹

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

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال۱۴۰۴	سال۱۴۰۳
سود خالص		۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۹,۰۹۲,۶۷۳
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد :			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ثابت مشهود	۱۳-۴-۲	۳۳,۹۷۵,۳۵۱	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق		(۵۳,۳۱۳)	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات		۳۳,۹۲۲,۰۳۸	۰
سود جامع سال		۵۰,۹۷۴,۹۹۹	۹,۰۹۲,۶۷۳

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی نا پذیر صورت های مالی است.

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۳۵,۳۲۳,۳۶۰	۱,۳۵۶,۱۴۱
دارایی های نامشهود	۱۴	۲۹۶	۲۹۶
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۵	۲۹,۱۷۵,۱۱۲	۲۵,۳۵۲,۸۱۸
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۵۵,۴۰۴	۵۵,۴۰۴
جمع دارایی های غیر جاری		۶۴,۵۵۴,۱۷۲	۲۶,۷۶۴,۶۵۹
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۹	۶۳۰	۱,۰۲۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱۱,۷۶۹,۴۷۹	۸,۵۲۲,۲۷۵
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱	۲,۵۶۵,۱۰۹	۳۵۶,۹۷۴
موجودی نقد	۲۲	۱۰۷,۴۷۱	۱۵۳,۰۸۹
جمع دارایی های جاری		۱۴,۴۴۲,۶۸۹	۹,۰۳۳,۳۶۰
جمع دارایی ها		۷۸,۹۹۶,۸۶۱	۳۵,۷۹۸,۰۱۹
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۴	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
مازاد تجدید ارزیابی	۲۴	۳۳,۹۲۲,۰۳۸	-
اندوخته قانونی	۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته سرمایه ای	۲۵	۹,۷۹۲,۲۴۰	۳,۲۸۴,۲۸۵
سود انباشته		۱۷,۹۶۶,۰۹۷	۱۳,۹۲۱,۰۹۱
جمع حقوق مالکانه		۷۲,۶۸۰,۳۷۵	۲۸,۲۰۵,۳۷۶
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
بدهی مالیات انتقالی		۵۳,۳۱۳	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۲۳,۷۶۵	۱۴,۶۷۵
جمع بدهی های غیر جاری		۷۷,۰۷۸	۱۴,۶۷۵
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۸	۴,۵۹۲,۸۶۸	۵,۹۹۷,۷۰۷
سود سهام پرداختنی	۳۲	۱,۶۲۹,۱۴۰	۱,۱۰۶,۰۷۳
تسهیلات مالی	۲۹	-	۴۵۶,۷۸۸
پیش دریافت ها	۳۳	۱۷,۴۰۰	۱۷,۴۰۰
جمع بدهی های جاری		۶,۲۳۹,۴۰۸	۷,۵۷۷,۹۶۸
جمع بدهی ها		۶,۳۱۶,۴۸۶	۷,۵۹۲,۶۴۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۷۸,۹۹۶,۸۶۱	۳۵,۷۹۸,۰۱۹

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

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	جمع کل
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۱۷,۴۱۴	-	۹,۲۹۵,۲۸۹	۲۳,۳۱۲,۷۰۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳						
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	۹,۰۹۲,۶۷۳	۹,۰۹۲,۶۷۳
اندوخته سرمایه ای	-	-	۲۶۶,۸۷۱	-	(۲۶۶,۸۷۱)	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۴,۲۰۰,۰۰۰)	(۴,۲۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۸۴,۲۸۵	-	۱۳,۹۲۱,۰۹۱	۲۸,۲۰۵,۳۷۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴						
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	-	-	-	۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۱۷,۰۵۲,۹۶۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	-	-	-	۳۳,۹۲۲,۰۳۸	-	۳۳,۹۲۲,۰۳۸
سود جامع سال ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	-	-	-	-	۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۷۳,۴۶۳,۷۱۳
سود سهام مصوب					(۶,۵۰۰,۰۰۰)	(۶,۵۰۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	۶,۵۰۷,۹۵۵	-	(۶,۵۰۷,۹۵۵)	-
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۹۲,۲۴۰	۳۳,۹۲۲,۰۳۸	۱۷,۹۶۶,۰۹۷	۷۲,۶۸۰,۳۷۵

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

شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۴	(۱,۳۰۷,۱۹۰)	۱۲,۳۸۳,۵۴۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		-	(۱۱,۴۳۶)
جریان خالص(خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۱,۳۰۷,۱۹۰)	۱۲,۳۷۲,۱۰۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		-	۹۲,۶۲۰
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی		۷,۷۸۳,۲۳۹	۲۸۳,۸۵۲
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۹۰۲)	(۳۹,۷۴۰)
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		۶,۲۹۴	۵,۲۵۹
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۷,۷۸۸,۶۳۱	۳۴۱,۹۹۱
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۶,۴۸۱,۴۴۱	۱۲,۷۱۴,۰۹۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :			
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۵,۹۷۶,۹۳۳)	(۳,۸۵۷,۶۶۸)
پرداخت اصل تسهیلات		(۴۵۶,۷۸۸)	(۷,۱۴۰,۱۰۳)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۹۳,۳۳۸)	(۱,۷۱۱,۳۳۵)
جریان خالص(خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۶,۵۲۷,۰۵۹)	(۱۲,۷۰۹,۱۰۶)
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد		(۴۵,۶۱۸)	۴,۹۹۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۵۳,۰۸۹	۱۴۸,۰۹۹
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱۰۷,۴۷۱	۱۵۳,۰۸۹

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

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۵۳۱۶۵ و شرکتهای فرعی آن است . شرکت اقتصادی وخود کفایی آزادگان (سهامی عام) درتاریخ ۱۳۷۳/۰۵/۹ تأسیس وتحت شماره ۴۵۸۲۸۲ مورخ ۱۳۷۳/۰۵/۱۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است وبه موجب مصوبه مورخ ۱۳۸۴/۰۵/۰۸ هیئت امنا نوع شخصیت حقوقی از موسسه به شرکت (سهامی خاص) تبدیل شده است و بر اساس مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۰ سرمایه شرکت به مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال افزایش یافت همچنین به علت ورود شرکت به بورس اوراق بهادار به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده و نامه شماره ۱۲۱۲۹۸۷۵ مورخ ۹۳/۱۰/۲۴ سازمان بورس و اوراق بهادار شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و در بازار پایه توافقی فرابورس ثبت گردید. مرکز اصلی شرکت در تهران: خیابان ولیعصر، نرسیده به پارک ساعی ،جنب پمپ بنزین ، برج اداری و تجاری سپهر ساعی طبقه چهارم واحد ۴۰۷می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

براساس ماده۲ اساسنامه فعالیت اصلی شرکت عبارت است از ، مبادرت به فعالیت اقتصادی ،سرمایه گذاری ومشارکت در کلیه امور مربوط به صنعت، کشاورزی، دامپروری، شیلات، معدن، بازرگانی، خدمات، عمران و ساختمان ،خدمات بازرگانی،مشاوره ،بانکداری ،کسب نمایندگی از اشخاص حقیقی یا حقوقی داخلی یا خارجی با اخذ موافقتهای لازم ، خدمات گمرکی ،احداث تاسیسات مورد نیاز و تهیه یا تولید وخرید اموال و مصالح ساختمانی لازم برابرقانون وتهیه وخرید،ماشین آلات ، ادوات و قطعات مورد نیاز ،ایجاد شعبات و نمایشگاه و فروشگاه در داخل وخارج از کشور ادرات و واردات و کسب اطلاعات از آخرین پیشرفتهای علمی و فنی وبطور کلی هر موردی که به طورمستقیم یا غیر مستقیم در نظر باشد.اقدام در جهت اخذ وام و هرگونه تسهیلات اعتباری از موسسات مختلف ، و انجام مضاربه و مشارکت مستقیم یا از طریق شرکتهای فرعی در چارچوب عقود اسلامی با بانکها و موسسات اعتباری و اشخاص حقیقی یا حقوقی اقدام در تشکیل شرکتهای فرعی یا وابسته و تعاونیها با مشارکت آزادگان راغب به منظور انجام تمام یا قسمتی از فعالیتهای خود خرید و فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مبادرت به کلیه فعالیتهای مجاز بازرگانی در چارچوب موضوع شرکت می باشد و موضوع فعالیت شرکتهای فرعی آن عمدتا در زمینه تولید و توزیع مواد غذایی ، دارویی و بهداشتی و خدمات ساختمانی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت به شرح زیر بوده است :

	گروه - نفر		شرکت اصلی - نفر	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان دائم	۲۲	۳۵	۰	۰
کارکنان قراردادی	۷,۱۷۰	۷,۳۱۰	۱۰	۱۰
جمع	۷,۱۹۲	۷,۳۴۵	۱۰	۱۰

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار بااهمیتی داشته اند:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان از درآمد های عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گرفته شود که از ابتدای سال۱۴۰۴ لازم الاجرا می باشد. شایان ذکر است استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحضه ای بر صورت های مالی ندارد.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

۲-۲-۱- استاندارد های افشای پایداری ۱ و ۲ به ترتیب با عنوان الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری و افشاهای مرتبط با اقلیم که الزامات آن از ابتدای ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. هدف استاندارد پایداری ۱، افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری الزام واحد تجاری به افشای اطلاعاتی در مورد ریسک ها و فرصت های مرتبط با پایداری و هدف افشای استاندارد پایداری ۲ الزام واحد تجاری به افشای اطلاعات درباره ریسک ها و فرصت های مرتبط با اقلیم است. به گونه ای که برای استفاده کنندگان اصلی گزارشگری مالی با مقاصد عمومی هنگام تصمیم گیری در خصوص فراهم کردن منابع برای واحد تجاری مفید باشد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان اجاره ها، در سال ۱۴۰۴ مصوب و جایگزین استاندارد شماره ۲۱ گردیده و از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد. به کارگیری استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحضه ای بر صورت های مالی ندارد.

۲-۲-۳- استاندارد حسابداری تجدیدنظر شده شماره ۱۵ با عنوان سرمایه گذاری ها ،این استاندارد در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر و به تصویب رسید و از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، بکارگیری استاندارد مزبور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورت های مالی پیوست نخواهد داشت .

۳- اهم رویه های حسابداری:

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

به استثنای زمین های گروه و زمین ها و ساختمان شرکت اصلی که بر اساس ارزش جاری (تجدید ارزیابی) ارزیابی شده است، صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام) بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان(سهامی عام) و شرکتهای فرعی مشمول تلفیق آن پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

۳-۲-۲- درمورد شرکتهای فرعی تحصیل شده نتایج عملیات آن از تاریخی که کنترل آن بطور موثربه شرکت اصلی منتقل میشود و در مورد شرکتهای فرعی واگذارشده ؛ نتایج عملیات آن تازمان واگذاری ؛ درصورت سودوزیان تلفیقی منظور میگردد .

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکتهای فرعی ؛ به بهای تمام شده درحسابها منظور و در صورت وضعیت مالی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل سهام خزانه منعکس میگردد.

۳-۲-۴- صورتهای 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.

۳-۲-۵- سال مالی شرکت اصلی و تمامی شرکت های فرعی منطبق با یکدیگر می باشد.

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش وتخفیفات اندازه گیری می شود.

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

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

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تفاوت 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 دارایی منظور می شود.

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

نرخ های قابل دسترس به شرح ذیل می باشد.

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
وجوه نقد	دلار	۱/۳۷۴/۷۳۱نرخ سنا	مقررات بانک مرکزی
وجوه نقد	یورو	۱/۵۸۳/۰۰۹نرخ سنا	مقررات بانک مرکزی
وجوه نقد	لیر	۳۰/۸۰۵نرخ سنا	مقررات بانک مرکزی
حسابهای پرداختنی تجاری ارزی	یورو	۱/۵۸۳/۰۰۹نرخ سنا	مقررات بانک مرکزی

۳-۵- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- 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 ومنجر 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 .

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی)دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۲۸ اسفند ۱۳۹۶ واصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۵ سال-۱۲ و ۱۳ درصد	نزولی و مستقیم
ماشین آلات وتجهیزات	۱۵-۱۰-۸ ساله یا۱۰در صد	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله و ۳۵ درصد	نزولی و مستقیم
اثاثه ومنصوبات	۱۰و ۴ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱۰ساله	مستقیم

۳-۶-۳- 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 وتاسیسات 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 ۳۰درصد 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 مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۷-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود درنتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدیدارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۷-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷-۴- صورت های مالی تلفیقی باید با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه شود. چنانچه رویه های حسابداری مورد استفاده یکی از واحدهای تجاری عضو گروه با رویه بکار رفته در تهیه صورت های مالی تلفیقی برای معاملات سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تفاوت داشته باشد، صورت های مالی واحد مزبور هنگام استفاده از آن برای تهیه صورت های مالی تلفیقی باید به نحو مناسبی تعدیل شود. بنابراین حساب مازاد تجدید ارزیابی به طرفیت حساب زمین در تلفیق حذف می شود.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط محاسبه می شود.

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

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- درپایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش 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 بازیافتنی 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 برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یاواحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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 بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتـــری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود وزیان 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 تا مبلغ 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 سود وزیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۱۰- موجودی مواد وکالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد وکالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه اندازه گیری 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 گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه وبسته بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات ولوازم یدکی	میانگین موزون

۱۱-۳- ذخایر

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

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

۱-۱۱-۳- کاهش ارزش دریافتنی ها:

الف- با توجه به تعدد مشتریان و تجارب سالهای گذشته مبنی بر روند وصول حساب های دریافتنی تجاری ، اسناد دریافتنی و همچنین اسناد برگشتی مشتریان، شرکت قاسم ایران (شرکت گروه) رویه محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مشروط بر اینکه تا تاریخ صورت های مالی وصول نشده باشند، به شرح زیر تعیین گردیده است.نحوه محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک الوصول حساب های دریافتنی تجاری به ترتیب زیر می باشد:

ب- ۵۰ درصد مانده بدهکاران (معوق مشتریان) که در تاریخ تهیه صورت های مالی بیش از یکسال از زمان ایجاد آن گذشته باشد.

پ-۱۰۰ درصد مانده اسناد دریافتنی برگشتی سنوات گذشته تا تاریخ تهیه صورت های مالی که طبق گزارش واحد حقوقی امکان وصول آنها بسیار ضعیف است و ۱۰۰ در صد مانده چک برگشتی که بیش از ۳ سال از زمان ایجاد آنها سپری شده و به دلایل مختلف قابلیت وصول نداشته و اقدام قانونی نیز در مورد آن صورت نگرفته است.

ت- با توجه به اینکه بدهی مشتریان دارویی و فروشگاههای زنجیره ای قابلیت وصول دارند در مبنای محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک الوصول لحاظ نگردیده اند.

ث- جهت حساب های دریافتنی غیر تجاری با بررسی خاص نسبت به امکان قابل وصول بودن مانده حساب ، ذخیره لازم در حساب ها در نظر گرفته می شود.

۲-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۱۲-۳- سرمایه گذاری ها

	گروه	شرکت اصلی
اندازه گیری :		
سرمایه گذاریهای بلند مدت :		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	بهای تمام شده (به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها)
سایر سرمایه گذاریهای 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 گذاریهای جاری :		
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها
نحوه شناخت درآمد :		
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاری بلند مدت و سرمایه گذاریهای جاری	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(تاتاریخ وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده

۱۳-۳- سهام خزانه

۱-۱۳-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.

در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۳-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی درصورت سودو زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۳-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه برمبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۴-۳- هزینه مالیات

۱-۱۴-۳- مالیات جاری

مالیات پرداختنی برمبنای درآمد مشمول مالیات سال جاری می باشد. درآمد مشمول مالیات متفاوت از سود قبل از کسر مالیات که در صورت سود و زیان تلفیقی گزارش شده، می باشد. دلیل این موضوع اقلامی از درآمد یا هزینه مشمول مالیات یا قابل کسر در سال های دیگر هستند و اقلامی نیز هرگز مشمول مالیات یا قابل کسر نیستند. مالیات جاری گروه با استفاده از نرخ های مالیاتی که وضع شده اند یا در واقع تا پایان دوره گزارشگری تصویب شده اند، محاسبه می شود.

۲-۱۴-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی بر مبنای تفاوت های موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی های صورت های مالی تلفیقی و مبانی مالیاتی متناظر آن که برای محاسبه درآمد مشمول مالیات استفاده شده، شناسایی می شود. بدهی های مالیات انتقالی عموما برای تمام تفاوت های موقتی مالیاتی شناسایی می شود. دارایی های مالیات انتقالی عموما برای تفاوت های موقتی قابل کسر، تا حدی که وجود درآمد مشمول مالیات برای استفاده در مقابل تفاوت های موقتی مزبور محتمل باشد، شناسایی می‌شود. چنین دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی، در صورتی که تفاوت موقتی، ناشی از شناخت اولیه دارایی ها و بدهی های معامله ای (به استثنای ترکیب تجاری) باشد که بر درآمد مشمول مالیات و سود حسابداری اثرگذار نیست، شناسایی نمی‌شوند. علاوه بر این، چنانچه تفاوت موقتی ناشی از شناخت اولیه سرقفلی باشد، بدهی مالیات انتقالی شناسایی نمی‌شود.مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی در پایان هردوره گزارشگری بازبینی و تا میزان عدم احتمال کفایت سود مشمول مالیات در دسترس برای بازیافت تمام یا بخشی از دارایی، کاهش می‌یابد.اندازه گیری دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی بازتابی از آثار مالیاتی است که از شیوه مورد انتظار شرکت در پایان دوره گزارشگری، برای بازیافت یا تسویه مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها پیروی می‌کند.

۳-۱۴-۳- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

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

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

۱-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز ، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گزاری ها جهت تامین درآمد و در راستای تحقق اهداف شرکت اقتصادی و خودکفایی آزادگان و حفظ کرسی مدیریتی و تاثیرگذاری در تصمیم گیری کلان و همچنین رشد سرمایه است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

شرکت اصلی و شرکت های فرعی براساس رویه های گذشته ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در سال مالی مورد گزارش را در دفاتر شناسایی نموده اند. شرکت گروه قاسم ایران با توجه به رویه های سنوات قبل و کم اهمیت بودن مبلغ چک ها و اسناد برگشتی و حسابهای دریافتنی و روش محاسبه مندرج در یادداشت ۱-۱۱-۳ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول درسال مورد گزارش، در دفاتر شناسایی نگردیده است و در خصوص ارزش موجودیهای تاریخ مصرف گذشته و ناباب به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا شناسایی گردیده است.

۵- در آمدهای عملیاتی

۵-۱- فروش خالص و درآمد حاصل از ارائه خدمات گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
فروش محصولات داخلی :			
گروه غذائی		۲۹۵,۳۹۲,۹۸۸	۱۵۴,۱۴۶,۵۳۴
گروه دارونی		۴۱,۸۲۳,۲۲۳	۲۵,۲۳۴,۹۲۷
آرایشی و بهداشتی		۴۳,۷۸۱,۵۵۱	۲۶,۰۰۴,۱۶۱
		۳۸۰,۹۹۷,۷۶۲	۲۰۵,۳۸۵,۶۲۲
فعالیتهای پیمانکاری و املاک	۵-۱-۱	۱,۸۳۶,۱۳۹	۳,۹۱۳,۴۰۱
درآمد حق العمل کاری		۳,۰۶۸,۰۵۳	۱,۷۴۶,۷۱۱
		۳۸۵,۹۰۱,۹۵۴	۲۱۱,۰۴۵,۷۳۴
برگشت از فروش و تخفیفات		(۷۴,۱۹۵,۱۶۲)	(۱۲,۱۲۲,۳۸۰)
جمع فروش محصولات داخلی		۳۱۱,۷۰۶,۷۹۲	۱۹۸,۹۲۳,۳۵۴
فروش محصولات صادراتی:			
گروه غذائی	۵-۱-۲	۶,۲۶۲,۷۵۱	۵,۲۲۷,۰۲۰
سود و (زیان) حاصل از فروش سهام		۶۳,۷۸۲	۵۴,۷۶۶
		۳۱۸,۰۳۳,۳۲۵	۲۰۴,۲۰۵,۱۴۰

۵-۱-۱- مربوط به شرکت فرعی رهاورد سازندگی آزادگان عمدتاً بابت فعالیتهای پیمانکاری می باشد.

۵-۱-۲- مبلغ عمده فروش شرکت های گروه توسط شرکت قاسم ایران توزیع شده که در تعدیلات تلفیقی عینا حذف شده است، همچنین نرخ های فروش حسب مورد توسط ارکان های ذیصلاح و هیات مدیره به تصویب رسیده است.

۵-۲- در آمد سود سهام حاصل از سرمایه گذاری شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مجمع عمومی عادی سالیانه منتهی به	سود هر سهم (ریال)	شرکت	
			سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
شرکت سهامی عام صنعتی مینو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۲۰	۱۰,۰۶۰,۹۹۸	۹,۲۶۴,۸۳۲
بازارگردان دانایان(نماد غصینو)	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۷۳۰	۲۴,۷۶۳	۴۴,۴۶۴
شرکت پارس گستر مینو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۷۲۰	۶۱۶,۶۷۷	۲۵۰,۰۹۷
شرکت خدمات مالی و مدیریت معین آزادگان	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۴۱۰	۲۰,۵۰۰	۸۴۹,۹۹۸
شرکت صنعتی پارس مینو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۰	۳۶,۳۱۲	۲۹,۴۶۶
شرکت قاسم ایران	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۱۰	۸۴۱	۲۳۷
شرکت صنایع غذایی مینو شرق	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۱۰	۲۱,۸۰۸	۱۵,۶۳۹
نمایندگی بیمه ای پوشش گستر مینو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۵	۷۴۳	۴,۵۰۵
شرکت شوکوپارس	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۰۰	۴۶۹	۱۳۹
شرکت کشت و صنعت ماریان	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳,۱۳۰	۶,۵۷۳	۱۵,۹۶۰
شرکت چاپ و بسته بندی تندیس مینو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۵۴	۳۶,۵۶۴	۱۶,۹۶۲
شرکت قند مینو فسا	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵	۶,۰۰۰	۰
شرکت صنایع غذایی و آشامیدنی مینو زاگرس	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۲۰	۲,۱۴۵
شرکت صنایع غذایی مینو کاسپین	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۲	۳۰,۱۶۷	۰
شرکت آلومینیوم المهدی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۰۰	۷,۷۷۰	۳,۳۳۰
			۱۰,۸۷۵,۷۰۵	۱۰,۴۹۷,۷۷۴

۵-۲-۱- درآمد شرکت اصلی مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های بورسی، غیر بورسی و بر اساس مصوبات مجامع شرکت های مذکور و سود و زیان فروش سهام می باشد.

۵-۳- در آمد حاصل از سرمایه گذاری شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت	
	سال	سال
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود (زیان) حاصل از فروش سهام:		
صندوق سرمایه گذاری آوای زاگرس	۱۰,۰۵۲	۴۶,۶۵۷
صندوق بازارگردان دانایان(غصینو)	۳۱,۸۵۵	۲,۹۸۵
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم سام	۲,۷۲۸	۰
صندوق سرمایه گذاری اعتماد هامرز	۹۳	۱۲۶
صندوق سرمایه گذاری افرا نماد پایدار	۱,۳۶۹	۰
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا	۹۴۴	۰
	۴۷,۰۴۱	۴۹,۷۶۸

۵-۴- در آمد سود تضمین شده

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت	
	سال	سال
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود صندوق درآمد ثابت امین یکم	۵	۴۷۰
	۵	۴۷۰

۶- بهای تمام شده در آمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گـــــــــروه	
		سال	سال
	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد مستقیم مصرفی		۸۳,۵۶۰,۵۷۲	۵۱,۴۸۱,۱۹۴
دستمزد مستقیم	۶-۳	۱۵,۹۰۴,۰۶۱	۱۰,۸۰۷,۹۰۵
سربار تولید	۶-۴	۱۹,۷۸۹,۴۳۴	۱۳,۶۴۵,۱۷۷
هزینه های تولید		۱۱۹,۲۵۴,۰۶۷	۷۵,۹۳۴,۲۷۶
موجودی در جریان ساخت اول سال		۱,۰۲۲,۶۱۵	۵۸۷,۳۰۳
موجودی در جریان ساخت پایان سال		(۱,۶۴۵,۷۲۲)	(۱,۰۲۲,۶۱۵)
بهای تمام شده کالای ساخته شده		۱۱۸,۶۳۰,۹۶۰	۷۵,۴۹۸,۹۶۴
موجودی کالای ساخته شده اول سال		۱۴,۴۱۰,۲۶۲	۱۰,۸۱۴,۹۹۰
خرید کالای آماده طی سال	۶-۱	۹۱,۹۲۵,۶۱۲	۶۵,۳۸۴,۶۱۷
بهای تمام شده درآمدهای پیمانکاری و املاک	۶-۲	۴,۶۸۱,۶۰۴	۵,۸۵۵,۹۴۱
موجودی کالای ساخته شده پایان سال		(۲۲,۹۲۴,۷۳۶)	(۱۴,۴۱۰,۲۶۲)
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۲۰۶,۷۲۳,۷۰۲	۱۴۳,۱۴۴,۲۵۰

۶-۱- عمده کالای خریداری شده مربوط به شرکت قاسم ایران (شرکت گروه) می باشد.

۶-۲- بهای تمام شده فعالیتهای پیمانکاری مربوط به شرکت فرعی رهاورد سازندگی آزادگان می باشد.

۶-۳- دستمزد مستقیم بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه سال ۱۴۰۴	گروه سال ۱۴۰۳
حقوق و دستمزد	۶-۳-۱	۶,۰۸۶,۱۷۳	۴,۲۶۵,۵۴۸
مزایای پایان خدمت		۱,۴۱۷,۶۳۷	۷۶۸,۷۴۰
اضافه کاری ، نوبت کاری ، شب کاری		۲,۷۵۹,۴۳۱	۱,۹۴۷,۰۲۲
عیدی و پاداش و بهره وری تولید		۱,۱۷۶,۴۳۵	۷۴۸,۹۹۹
حق بیمه سهم کارفرما		۲,۳۰۴,۵۳۹	۱,۵۲۱,۲۵۲
حق مسکن و خواربار و حق اولاد		۵۹۷,۰۹۹	۵۰۴,۰۹۸
بن کارکنان		۵۸۲,۳۱۲	۴۱۴,۸۰۳
بیمه عمر سهم کارفرما		۵۳,۳۵۲	۴۶,۷۱۵
سایر مزایای پرسنلی		۹۲۷,۰۸۳	۵۹۰,۷۲۸
		۱۵,۹۰۴,۰۶۱	۱۰,۸۰۷,۹۰۵

۶-۳-۱- علت افزایش دستمزد مستقیم نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش حقوق سالیانه طبق مصوبه قانون کار و همچنین افزایش سایر مزایای حقوق به تبع آن بر اساس مجوزات هیئت مدیره می باشد .

۶-۴- سربار تولیدی بشرح زیر تفکیک می گردد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه سال ۱۴۰۴	گروه سال ۱۴۰۳
حقوق و دستمزد	۴,۱۸۱,۶۳۳	۲,۸۲۱,۸۸۳
مزایای پایان خدمت	۸۶۳,۵۷۶	۴۷۲,۷۶۷
اضافه کاری ، نوبت کاری ، شب کاری	۱,۲۱۱,۰۰۴	۸۷۱,۵۲۸
عیدی و پاداش و بهره وری تولید	۵۹۹,۵۰۳	۳۴۰,۷۳۷
حق بیمه سهم کارفرما	۹۳۷,۲۱۳	۷۱۱,۴۸۳
حق مسکن و خواربار و حق اولاد	۲۲۸,۰۲۹	۱۸۷,۳۵۵
بن کارکنان	۱۹۷,۲۶۷	۱۲۷,۶۳۹
مصرفی قطعات و لوازم یدکی و تعمیرات	۲,۵۹۱,۹۸۵	۲,۰۸۴,۶۵۷
هزینه مواد مصرفی رستوران و غذا	۹۱۹,۱۱۶	۶۱۴,۶۶۱
هزینه استهلاک تولیدی	۳,۷۹۹,۱۷۸	۳,۰۲۷,۵۳۰
هزینه سوخت مصرفی	۵۷۰,۵۲۹	۵۳۵,۴۴۳
آب و برق مصرفی	۷۰۷,۶۸۹	۱۷۵,۹۰۳
هزینه پوشاک	۸۵,۶۷۹	۵۷,۱۶۳
هزینه ایاب و ذهاب کارکنان	۴۱۴,۹۳۸	۳۷۵,۰۵۰
هزینه ملزومات و نوشت افزار مصرفی	۱۷۸,۱۹۸	۶۹,۳۰۷
هزینه خرید خدمت	۷۶۵,۶۴۴	۴۳۶,۵۰۹
سایر	۱,۷۶۸,۶۰۰	۹۵۸,۲۶۳
انتقال هزینه های خدماتی	(۲۳۰,۳۴۷)	(۲۲۲,۷۰۱)
	۱۹,۷۸۹,۴۳۴	۱۳,۶۴۵,۱۷۷

۶-۴-۱- افزایش سربار نسبت به سال قبل،افزایش حقوق و دستمزدغیرمستقیم و سایرمزایای حقوق و همچنین افزایش نرخ موادو رستوران و هزینه ایاب ذهاب و سایر موارد با توجه به تورم به تبع آن افزایش یافته است .

۶-۴-۲- با توجه به افزایش قیمت کالای مصرفی جهت تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات ، هزینه نسبت به سال مشابه قبل افزایش داشته است .

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
حقوق و مزایای کارکنان	۷-۱	۲۶،۰۸۸،۳۸۷	۱۷،۱۴۱،۱۷۳	۱۱۲،۴۷۱	۸۱،۴۳۵
عیدی و پاداش و بهره وری تولید		۹۹۶،۱۰۴	۶۴۸،۰۱۸	۲۱،۰۲۹	۱۸،۶۷۰
مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان		۱،۷۸۳،۲۲۳	۶۷۴،۲۴۰	۲۱،۷۶۷	۱۴،۲۷۳
استهلاک دارائی های ثابت		۱،۳۲۹،۰۰۰	۹۱۰،۱۳۸	۹،۰۳۴	۱۶،۲۳۰
هزینه های تبلیغات ، آگهی و نمایشگاه		۱،۷۹۵،۱۱۶	۱،۵۴۱،۰۱۸	۵۶۴	۴۱۹
توزیع و حمل کالا و ایاب و ذهاب	۷-۴	۳،۲۱۱،۴۶۴	۲،۰۶۹،۹۹۲	۶،۱۳۷	۶،۱۱۵
حق العمل فروش صادراتی		۱۳۸،۸۹۱	۱۶۴،۱۷۰	-	-
هزینه های آب و برق و سوخت مصرفی		۳۳۹،۲۸۵	۲۲۲،۵۲۲	۵۳	۴۹۲
پست و تلگراف و تلفن		۱۸،۹۹۸	۲۱،۳۸۱	۴۲۵	۵۳۰
حق الزحمه خرید خدمات	۷-۲	۱،۲۴۸،۷۵۴	۴۲۸،۶۱۸	۴۰،۶۰۲	۲۲،۲۸۰
هزینه تعمیرات و نگهداری		۹۲۹،۹۱۰	۶۴۷،۱۰۷	۲،۰۸۱	۳،۳۱۰
ملزومات مصرفی اداری		۴۰۹،۹۱۹	۲۳۹،۷۱۵	۴۳۰	۷۶۷
بیمه دارائیها		۵۸،۱۱۰	۴۰،۶۴۹	۴۷۳	۵۸۶
عوارض	۷-۳	۱۵۱،۳۲۹	۱۰۶،۱۶۳	۳،۶۲۳	۳۵
هزینه مطالبات مشکوک الوصول		۷۵،۸۳۵	۵۵،۸۰۹	-	-
پاداش هیئت مدیره		۸۸،۵۰۰	۶۵،۰۰۰	۴،۰۰۰	۳،۰۰۰
هزینه های نرم افزاری		۲۷،۲۳۳	۷۷،۹۲۰	۱،۵۹۰	۹۱۷
سایر		۲،۵۴۷،۷۷۶	۲،۳۹۰،۶۰۶	۱۶،۱۷۸	۱۰،۵۷۳
سهم از هزینه های دوایر خدماتی		۱۰۳،۸۲۶	۱۴۸،۲۲۴	-	-
		۴۱،۳۴۱،۶۶۰	۲۷،۵۹۲،۴۶۳	۲۴۰،۴۵۷	۱۷۹،۶۳۲

۷-۱- علت افزایش حقوق و دستمزد نسبت به دوره قبل ، عمدتاً ناشی از افزایش حقوق سالیانه طبق قانون کار و به تبع آن افزایش سایر مزایای حقوق بر اساس مجوزات هیئت مدیره می باشد.

۷-۲- عمدتاً بابت حق الزحمه گزارش کارشناسی ساختمان و زمینهای شرکت و هزینه های حقوقی شرکت صنعتی مینو(فرعی) عمدتاً مربوط به حکم صادره پرونده وراث مرحوم مشکین بوش به مبلغ ۷۰۱،۱۰۹ میلیون ریال می باشد.

۷-۳- عمدتاً بابت عوارض شهرداری سالهای سنواتی آپارتمان برج ساعی شرکت می باشد

۷-۴- علت افزایش هزینه حمل و توزیع کالای گروه نسبت به سال مقایسه ای مربوط به توافق فی مابین با شرکت قاسم ایران (شرکت گروه و پخش محصولات) بوده که مقرر گردید کرایه حمل محصولات توسط شرکت های تولید کننده پرداخت گردد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود حاصل از فروش ضایعات		۵۸۲.۱۷۶	۲۵۶.۳۸۵
سود و زیان کارخانه آرد		۲۲۸.۸۳۰	۱۴۹.۲۸۴
سایر	۸-۱	۲.۶۸۸.۷۶۴	۳.۰۷۴.۹۳۵
		۳.۴۹۹.۷۷۰	۳.۴۸۰.۶۰۴

۸-۱- عمدتا مربوط به خدمات ترویج کالای شرکتهای خارج از گروه توسط شرکت قاسم ایران(گروه) بوده است

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
ضایعات	۱۱۶.۶۲۷	۱۶۲.۶۰۱
کاهش ارزش انباشته موجودی ها	-	۴۱.۱۵۹
زیان قابل پیش بینی پیمان ها	-	۴۰۴.۹۲۶
هزینه پروژهای خاتمه یافته	-	۹۳.۰۳۴
سایر	۱۵۱.۸۳۱	۶۰.۹۰۷
	۲۶۸.۴۵۸	۷۶۲.۶۲۷

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود تضمین شده تسهیلات دریافتی	۵.۸۹۷.۰۷۱	۶.۴۷۰.۷۶۵
سفته و کارمزد بانکی	۹۳۷	۱۷۳.۲۷۸
	۵.۸۹۸.۰۰۸	۶.۶۴۴.۰۴۳

	شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود تضمین شده تسهیلات دریافتی	۹۳.۳۳۸	۱.۳۶۷.۱۳۴
سفته و کارمزد بانکی	-	۱۷۰.۸۰۰
	۹۳.۳۳۸	۱.۵۳۷.۹۳۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها		۷,۷۷۰	۳,۳۳۰	۰	۰
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۱۱-۱	۲,۹۲۱,۲۱۷	۳۰۴,۹۸۲	۶,۴۶۰,۹۱۴	۲۱۷,۱۰۳
سود حاصل از فروش دارائیها		۷۰۵,۲۳۶	۹۸۷,۱۷۱	۰	۵۴,۵۷۱
خالص تسعیر ارز		۹۱۴,۴۱۷	۸۲۴,۹۹۳	۰	۰
سود حاصل از سپرده بانکی		۲۲۸,۲۱۶	۴۶,۹۴۱	۶,۲۹۴	۵,۲۵۹
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		۶۱۳,۵۲۵	۸۹,۳۸۷	(۳,۲۰۳)	(۳,۲۷۰)
سود حاصل از فروش مواد اولیه		۲,۰۵۸	۱۱۶,۶۰۶	۰	۰
		۵,۳۹۲,۴۳۹	۲,۳۷۳,۴۱۰	۶,۴۶۴,۰۰۵	۲۷۳,۶۶۳

۱-۱۱- مبلغ مذبور عمدتاً مربوط به فروش تعداد ۳۳۷,۰۲۲,۱۵۰ سهم شرکت صنعتی مینو با سود ۲,۲۵۵,۷۵۱ میلیون ریال و تعداد ۶,۰۰۰,۰۰۰ سهم شرکت قاسم ایران با سود ۲,۹۲۲ میلیون با قیمت تابلو بورس سهام توسط کارگزاری سهام فروخته شده و تعداد ۶,۳۰۰,۰۰۰ سهم شرکت کشت و صنعت ماریان با سود ۴,۲۰۲,۲۴۱ میلیون ریال بر اساس مجوز هیات مدیره و گزارش کارشناس رسمی دادگستری به فروش رفته است.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود عملیاتی	۷۳,۱۹۹,۲۷۵	۳۶,۱۸۶,۴۰۴	۱۰,۶۸۲,۲۹۴	۱۰,۳۶۸,۳۸۰
اثر مالیاتی	(۱۴,۸۲۶,۸۹۲)	(۶,۸۵۲,۳۷۴)	۰	(۱۱,۴۳۶)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۱۵,۵۸۷,۷۱۶)	(۷,۷۹۶,۳۰۵)	۰	۰
سود قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴۲,۷۸۴,۶۶۷	۲۱,۵۳۷,۷۲۵	۱۰,۶۸۲,۲۹۴	۱۰,۳۵۶,۹۴۴
سود (زیان) غیر عملیاتی	(۵۰۵,۵۶۹)	(۴,۲۷۰,۶۳۳)	۶,۳۷۰,۶۶۷	(۱,۲۶۴,۲۷۱)
اثر مالیاتی	۴,۵۳۲,۴۸۵	۸۳۵,۱۳۳	۰	۰
سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان)سود و غیر عملیاتی	۲,۳۹۹,۶۸۹	۱,۶۹۲,۱۲۹	۰	۰
سود (زیان) غیر عملیاتی-قابل انتساب به مالکان شرکت	۶,۴۲۶,۶۰۵	(۱,۷۴۳,۳۷۱)	۶,۳۷۰,۶۶۷	(۱,۲۶۴,۲۷۱)
سود خالص قبل از مالیات	۷۲,۶۹۳,۷۰۶	۳۱,۹۱۵,۷۷۱	۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۹,۰۹۲,۶۷۳
اثر مالیاتی	(۱۰,۲۹۴,۴۰۷)	(۶,۰۱۷,۲۴۱)	۰	۰
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۱۳,۱۸۸,۰۲۷)	(۶,۱۰۴,۱۷۶)	۰	۰
سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت	۴۹,۲۱۱,۲۷۲	۱۹,۷۹۴,۳۵۴	۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۹,۰۹۲,۶۷۳

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی	(۱,۳۳۳,۹۵۹,۳۱۷)	(۱,۱۱۳,۱۱۴,۸۹۴)	۰	۰
	۸,۶۶۶,۰۴۰,۶۸۳	۸,۸۸۶,۸۸۵,۱۰۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

۱۳- دارایی های ثابت مشهود :

۱-۱۳- گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان ها و تاسیسات	ماشین آلات و قالب ها	وسایل نقلیه	اثاثه و ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۳۳.۴۰۹.۰۴۳	۱۲.۶۴۴.۰۸۷	۲۱.۹۴۴.۰۰۵	۴.۹۳۱.۴۴۰	۳.۶۳۹.۳۳۱	۷۶.۵۶۷.۹۰۵	۲.۶۸۶.۱۵۵	۲.۴۴۴.۴۰۳	۳۴۵.۲۰۲	۸۲.۰۴۳.۶۶۵
افزایش	۴۴۶.۴۱۸	۷۰۱.۶۴۲	۱.۲۳۸.۵۳۸	۵۱۳.۸۱۱	۴۵۵.۵۰۳	۳.۳۵۵.۹۱۳	۱.۱۷۹.۹۰۰	۲.۱۴۶.۵۰۰	۱۶.۶۲۴	۶.۶۹۸.۹۳۷
واگذار شده	۰	(۱۹۸.۲۵۰)	(۲۶۶.۱۴۹)	(۲۷۴.۷۰۷)	(۳۰.۶۹۳)	(۷۵۹.۷۹۸)	۰	(۸۰۵)	۰	(۷۶۰.۶۰۳)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۳۳۱.۷۲۲	۲.۹۳۵.۵۳۶	۲۹۸.۲۸۸	۱۳۰.۴۰۰	۳.۶۹۵.۹۴۶	(۵۸۷.۳۲۹)	(۳.۰۱۳.۴۹۷)	(۱۸۵.۰۳۰)	(۸۸.۸۱۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۳۳.۸۵۵.۴۶۱	۱۳.۴۷۹.۲۰۱	۲۵.۸۵۱.۹۳۰	۵.۴۶۸.۸۳۲	۴.۲۰۴.۵۴۲	۸۲.۸۵۹.۹۶۶	۳.۲۷۸.۸۲۶	۱.۵۷۷.۶۰۱	۱۷۶.۷۹۶	۸۷.۸۹۳.۱۸۹
افزایش	۲.۷۰۰.۸۴۲	۴.۵۴۹.۷۷۹	۱.۴۵۵.۷۲۱	۶۷۷.۶۵۴	۴۵۸.۹۵۷	۹.۸۴۲.۹۵۲	۸۱۸.۹۰۵	۳.۵۸۰.۷۹۵	۸۵.۰۰۴	۱۴.۳۲۷.۶۵۶
واگذار شده	۰	(۵.۱۹۳)	(۲۴۲.۲۶۰)	(۱۰۳.۵۴۵)	(۶۲.۳۴۵)	(۴۱۳.۳۴۳)	۰	۰	(۷۱.۰۶۳)	(۴۸۳.۴۰۶)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۳۰.۰۰۰)	۳.۰۷۷.۷۵۱	۱.۳۰۴.۰۵۲	۱۰۱.۵۵۲	۸۰.۹۲۷	۴.۵۳۴.۲۸۲	(۲.۲۰۹.۶۱۰)	(۲.۷۲۳.۴۷۱)	۲.۰۹۱	(۵۹۶.۵۱۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۳۶.۵۲۶.۳۰۲	۲۱.۱۰۱.۵۳۸	۲۸.۳۶۹.۴۴۳	۶.۱۴۵.۴۹۳	۴.۶۸۲.۰۸۱	۹۶.۸۲۴.۸۵۷	۱.۶۸۸.۱۲۱	۲.۴۳۵.۱۱۷	۱۹۲.۸۲۸	۱۰۱.۱۴۰.۹۲۳
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته										
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱.۸۵۸.۵۸۸	۵.۸۳۳.۵۱۸	۱.۲۶۳.۵۶۵	۱.۰۲۴.۶۸۰	۹.۹۸۰.۳۵۲	۰	۰	۵۷۵	۹.۹۸۰.۹۲۷
استهلاک طی سال	۰	۶۴۳.۵۳۴	۲.۷۴۹.۶۹۵	۸۶۱.۷۴۰	۴۹۲.۹۰۸	۴.۷۴۷.۸۷۷	۰	۰	(۵۷۵)	۴.۷۴۷.۳۰۲
واگذار شده	۰	(۳.۸۳۳)	(۱۳۶.۰۳۹)	(۱۷۲.۸۶۱)	(۹.۴۷۳)	(۳۲۲.۲۰۶)	۰	۰	۰	(۳۲۲.۲۰۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۲.۴۹۸.۲۸۹	۸.۴۴۷.۱۷۴	۱.۹۵۲.۴۴۴	۱.۵۰۸.۱۱۶	۱۴.۴۰۶.۰۲۳	۰	۰	۰	۱۴.۴۰۶.۰۲۳
استهلاک طی سال	۰	۱.۶۳۰.۲۵۷	۲.۳۰۰.۳۲۰	۸۹۲.۵۹۱	۵۲۶.۰۵۲	۵.۳۴۹.۲۲۰	۰	۰	۰	۵.۳۴۹.۲۲۰
واگذار شده	۰	(۴.۲۵۱)	(۱۸۶.۱۱۷)	(۵۳.۳۷۸)	(۲۹.۴۷۴)	(۲۷۳.۲۲۰)	۰	۰	۰	(۲۷۳.۲۲۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۰	۰	۰	(۵.۷۰۴)	۰	(۵.۷۰۴)	۰	۰	۰	(۵.۷۰۴)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۰	۴.۱۲۴.۲۹۴	۱۰.۵۶۱.۳۷۷	۲.۷۸۵.۹۵۴	۲.۰۰۴.۶۹۴	۱۹.۴۷۶.۳۲۰	۰	۰	۰	۱۹.۴۷۶.۳۲۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۳۶.۵۲۶.۳۰۲	۱۶.۹۷۷.۲۴۳	۱۷.۸۰۸.۰۶۵	۳.۳۵۹.۵۳۹	۱.۷۴۹.۹۶۷	۷۷.۳۴۸.۵۳۷	۱.۶۸۸.۱۲۱	۲.۴۳۵.۱۱۷	۱۹۲.۸۲۸	۸۱.۶۶۴.۶۰۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۳۳.۸۵۵.۴۶۱	۱۰.۹۸۰.۹۱۲	۱۷.۴۰۴.۷۵۶	۳.۵۱۶.۳۸۸	۱.۷۴۹.۹۶۷	۶۸.۴۵۳.۹۴۳	۳.۲۷۸.۸۲۶	۱.۵۷۷.۶۰۱	۱۷۶.۷۹۶	۷۳.۴۸۷.۱۶۶

۱-۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهودگروه تا ارزش ۱۷۴.۴۶۴ میلیارد ریال درمقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق سیل وزلزله از پوشش بیمه ای برخوردارانست.

۱-۲-۱۳- اسناد مالکیت شرکت قند مینو فسا(فرعی) باغ صفاد و وسائط نقلیه ناشی از زمان صلح نامه مربوط تاکنون به نام شرکت انتقال نیافته است

۱-۳-۱۳- زمین های شرکت صنایع غذایی مینو فارس(گروه) به مبلغ ۱۲۴.۰۰۰ میلیون ریال در قبال اخذ تسهیلات مالی دریافتنی در وثیقه بانکها می باشد

۱-۴-۱۳- اقدامات شرکت زهاورد سازندگی آزادگان(فرعی) بابت اخذ سند مالکیت کارخانه مامونیه به نتیجه نرسیده است

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	یادداشت	زمان شروع	پیش بینی زمان بهره برداری قطعی	محل اجرای پروژه	پیش بینی کل سرمایه	مانده در سال ۱۴۰۴	مانده در سال ۱۴۰۳	وضعیت پروژه	درصد پیشرفت فیزیکی تا پایان سال ۱۴۰۴
پروژه خط اتوماتیک تولید ویفر		شهریور ماه۱۴۰۲	تابستان ۱۴۰۵	شرکت صنعتی مینو	۱۸۲,۶۱۹	۱۵۲,۴۰۲	۱۵۲,۴۰۲	فعال	۹۸/
پروژه ساخت محوطه و سوله انبار ضایعات		شهریور ماه۱۴۰۴	زمستان ۱۴۰۵	شرکت صنعتی مینو	۱۰۰,۰۰۰	۵۹,۲۹۳	۰	فعال	۴۰/
پروژه انتقال آرد اتوماسیون اطلس کیک		فروردین ماه ۱۴۰۱	زمستان ۱۴۰۵	شرکت صنعتی مینو	۲۵۰,۰۰۰	۲۳,۷۲۱	۲۳,۷۲۱	فعال	۲۵/
پروژه احداث انبار محصول اطلس کیک		دی ماه۱۴۰۳	زمستان ۱۴۰۵	شرکت صنعتی مینو	۵۰۰,۰۰۰	۷,۹۵۴	۰	فعال	۲۰/
جمع-صنعتی مینو					۱,۰۳۲,۶۱۹	۲۴۳,۵۷۰	۱۷۶,۱۲۳		-
خط تولید پیتزا	۱-۲-۱۳	مرداد ماه ۱۳۸۴	شهریور ماه ۱۴۰۵	تهران -محل کنونی کارخانه	۹۹۶,۶۷۰	۱۵۸,۲۶۵	۱۵۸,۲۶۵		
پروژه بیسکویت دیابتوری و شکلات پارلاین		مرداد ماه ۱۴۰۲	شهریور ماه ۱۴۰۵	تهران -محل کنونی کارخانه	۸۵۴,۹۵۷	۹۷۱,۲۳۲	۸۴۰,۱۵۰	فعال	۵۹/
پروژه بیسکوتی		مرداد ماه ۱۴۰۲	خرداد ماه ۱۴۰۵	تهران -محل کنونی کارخانه	۹۶,۲۹۷	۸۰,۱۰۲	۶۹,۰۳۱	فعال	۹۹/
پروژه ساختمان پیوند و اداری		فروردین ماه ۱۴۰۱	شهریور ماه ۱۴۰۵	تهران -محل کنونی کارخانه	۲۰,۲۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	فعال	
سایر				تهران -محل کنونی کارخانه	۰	۰	۱,۷۳۲,۲۷۳	فعال	
جمع گروه-پارس مینو					۱,۹۵۸,۶۲۴	۱,۲۱۹,۵۹۹	۲,۸۰۹,۷۲۹		-
شرکت صنایع غذایی مینو شرق		فروردین ۱۴۰۳	تیر ماه ۱۴۰۴	زاهدان- محل کنونی کارخانه	۲۰۰,۰۰۰	۰	۴۴,۵۰۹	تکمیل شده	۰/
شرکت صنایع غذایی آشامیدنی مینو		فروردین ۱۴۰۴	اسفند ۱۴۰۴	خرم آباد- محل کنونی کارخانه	۴۰,۰۰۰	۰	۲,۶۳۲	تکمیل شده	۰/
شرکت قاسم ایران		فروردین ۱۴۰۴	۱۴۰۵	شمیه اهواز قاسم ایران		۱۲۸,۷۵۵	۱۰۱,۹۰۷	فعال	-
پروژه تصفیه آب شرکت فند مینو فسا			سال ۱۴۰۵	شرکت فند مینو فسا	۱۰۳,۵۰۰	۹۲,۰۷۱	۷۹,۲۰۰	فعال	۶۷/
سایر شرکتهای گروه					-	۴,۱۲۶	۶۴,۷۲۶	فعال	-
جمع-شرکتهای گروه					۱,۶۸۸,۱۲۱		۲,۲۷۸,۸۲۶	-	-

۱-۲-۱۳- تصاعی ماشین آلات خط تولید پیتزا در سال ۱۳۸۴ از شرکت فریج آلمان خریداری و در دی ماه ۱۳۸۵ از گمرک ترخیص گردید. در تیرماه سال ۱۳۸۶ ماشین آلات مذکور به شرکت سهامی عام صنعتی مینو(فرعی) واقع در خرمدره مستقر گردید. در بهمن ماه سال ۱۳۹۸ عملیات انتقال ماشین آلات و تجهیزات به شرکت صنعتی پارس مینو(گروه) صورت گرفت. که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۹ قرارداد احداث سالن پیتزا با شرکت رهاورد سازندگی آزادگان(فرعی) به مبلغ ۳۵۰,۳۷۲ میلیون ریال منعقد و از این بابت تعدیلی اضافه گردید. به موجب این قرارداد کلیه عملیات ساختمانی ، تاسیسات مکانیکی و برقی پروژه به شرکت مذکور ابلاغ و تاکنون تعداد ۱۳ صورت وضعیت به ارزش ۲۲۹,۹۱۱ میلیون ریال و تعداد ۱۲ تعدیل به ارزش ۲۵۳,۷۱۷ میلیون ریال دریافت شده است. بر این اساس مقرر گردید با عنایت به سفارشات خط بیسکویت دیپازیتوری و شکلات و امکان بهره برداری از سالن تولیدی تجهیز شده برای این منظور استفاده و مورد بهره برداری قرار گیرد.

۳-۱۳- سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای گروه از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	نام شرکت	کشور	نام کالا	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
شرکت صنعتی مینو	شرکت mark	انگلیس	دستگاه بسته بندی تافی	-	۵۹,۲۶۶
شرکت تندیس مینو	شرکت Js	ایران	خرید قطعات یدکی ماشین آلات	۱۱۵,۳۹۰	۸۲,۰۳۰
شرکت صنعتی مینو	شرکت پرتیج سازان	ایران	ساخت سوله	۸۶,۷۴۹	۱۴,۰۰۰
شرکت صنعتی پارس مینو	شرکت NTC	آلمان	بسته بندی محصولات دیپازیتوری	۱,۱۴۷,۱۰۸	۸۲,۲۳۹
شرکت صنعتی پارس مینو	شرکت NTC	آلمان	اجزاء و قطعات برقی تب گام	-	۱۶۱,۲۴۱
شرکت صنعتی پارس مینو	شرکت کلسترال	فرانسه	قطعات یدکی اکسترودر	۳۳۹,۲۹۱	-
شرکت صنعتی پارس مینو	شرکت رستاد انرژی ایران	ایران	سیستم اتفاء| حریق	۹۰,۷۷۵	-
شرکت صنعتی پارس مینو	شرکت دانش گستر	ایران	خرید تابلو برق	۸۲,۷۵۶	-
شرکت صنعتی پارس مینو	شرکت آروین صنعت سپنتا	ایران	خرید تابلو برق	۷۰,۰۰۰	-
شرکت صنعتی پارس مینو	شرکت john amason	انگلستان	تیغه برش چوب شور	۴۲,۶۶۸	-
شرکت صنعتی مینو	شرکت sps	ایتالیا	قطعات دستگاه خط بیسکویت	۳۰,۸۳۳	-
شرکت صنعتی مینو	شرکت sps	ایتالیا	دستگاه کاتوایر	۲۶,۲۵۷	-
شرکت صنعتی مینو	کارگاه صنعتی داریانی	ایران	خرید یخچال تونلی	۲۳,۴۵۰	-
شرکت صنعتی مینو	شرکت پولر	ایران	خرید باریز	۱۹,۰۵۸	-
شرکت صنعتی مینو	شرکت پیزما	ایتالیا	دستگاه فلزیاب	۱۶,۵۰۱	۷۴
شرکت صنعتی مینو	شرکت new era	هند	قطعات یدکی خط بیسکویت	۱۵,۵۰۶	-
شرکت رهاورد سازندگی آزادگان	آقای فردوسی	ایران	دستگاه 3d	۰	۱۵۴,۳۵۰
شرکت رهاورد سازندگی آزادگان		ایران	کارخانه درب و پنجره سازی	۱۳۰,۸۲۹	۱۳۴,۰۶۰
سایر				۲۹۷,۱۹۶	۸۹۰,۳۴۱
				۲,۴۳۵,۱۱۷	۱,۵۷۷,۶۰۱

۲-۳-۱۳- حدوداً مبلغ ۱۲,۰۸۳ میلیون ریال از سفارشات و پیش پرداخت های سرمایه ای شرکت تا تاریخ تایید صورتهای مالی رسید گردیده است

۴-۱۳- شرکت

	زمین	ساختمان	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۱،۳۱۷،۹۰۴	۱،۱۲۸	۴۳	۳۹،۸۸۷	۶،۱۶۳	۱،۳۶۵،۱۲۵
افزایش	۰	۰	۰	۰	۹۰۲	۹۰۲
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۳۳،۷۶۲،۰۹۶	۲۱۲،۱۲۷	۰	۰	۰	۳۳،۹۷۴،۲۲۳
مانده در پایان سال۱۴۰۴	۳۵،۰۸۰،۰۰۰	۲۱۳،۲۵۵	۴۳	۳۹،۸۸۷	۷،۰۶۵	۳۵،۳۴۰،۲۵۰
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۰	۱،۱۲۸	۴۳	۲،۱۰۳	۵،۷۱۰	۸،۹۸۴
حذف استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی شده داراییها	۰	۱،۱۲۸	۰	۰	۰	۱،۱۲۸
استهلاک	۰	۰	۰	۷،۹۴۸	۱،۰۸۶	۹،۰۳۴
مانده در پایان سال۱۴۰۴	۰	۰	۴۳	۱۰،۰۵۱	۶،۷۹۶	۱۶،۸۹۰
مبلغ دفتری در پایان سال۱۴۰۴	۳۵،۰۸۰،۰۰۰	۲۱۳،۲۵۵	۰	۲۹،۸۳۶	۲۶۹	۳۵،۳۲۳،۳۶۰
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱،۳۱۷،۹۰۴	۱،۱۲۸	۴۳	۷۰،۱۴۷	۶،۱۶۳	۱،۳۹۵،۳۸۵
افزایش	۰	۰	۰	۳۹،۷۴۰	۰	۳۹،۷۴۰
کاهش	۰	۰	۰	۷۰،۰۰۰	۰	۷۰،۰۰۰
مانده در پایان سال۱۴۰۳	۱،۳۱۷،۹۰۴	۱،۱۲۸	۴۳	۳۹،۸۸۷	۶،۱۶۳	۱،۳۶۵،۱۲۵
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته						
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱،۱۲۸	۴۳	۱۸،۳۶۸	۵،۱۶۶	۲۴،۷۰۵
استهلاک	۰	۰	۰	۱۵،۶۸۶	۵۴۴	۱۶،۲۳۰
واگذار شده	۰	۰	۰	۳۱،۹۵۱	۰	۳۱،۹۵۱
مانده در پایان سال۱۴۰۳	۰	۱،۱۲۸	۴۳	۲،۱۰۳	۵،۷۱۰	۸،۹۸۴
مبلغ دفتری در پایان سال۱۴۰۳	۱،۳۱۷،۹۰۴	۰	۰	۳۷،۷۸۴	۴۵۳	۱،۳۵۶،۱۴۱

۱-۴-۱۳- وسایط نقلیه شرکت دارای پوشش بیمه ای کافی می باشد و الباقی اقلام نیازی به پوشش بیمه ای ندارند.

۲-۴-۱۳-زمین و ساختمان شرکت بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری در اسفند ماه سال ۱۴۰۴ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مازاد تجدید ارزیابی جمعا به مبلغ۳۳،۹۲۲،۰۳۸ میلیون ریال به شرح زیر می باشد :

سال ۱۴۰۴

	بهای تمام شده قبل از تجدیدارزیابی	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	مبلغ ارزیابی شده توسط کارشناس	بدهی مالیات انتقالی	مازاد تجدید ارزیابی
زمین	۱،۳۱۷،۹۰۴	۰	۱،۳۱۷،۹۰۴	۳۵،۰۸۰،۰۰۰	۰	۳۳،۷۶۲،۰۹۶
ساختمان	۱،۱۲۸	۱،۱۲۸	۰	۲۱۳،۲۵۵	۵۳،۳۱۳	۱۵۹،۹۴۲
	۱،۳۱۹،۰۳۲	۱،۱۲۸	۱،۳۱۷،۹۰۴	۳۵،۲۹۳،۲۵۵	۵۳،۳۱۳	۳۳،۹۲۲،۰۳۸

۱۴- دارایی های نا مشهود

۱-۱۴- گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	حق انشعاب برق	حق انشعاب آب	ودایع تلفن	حق انشعاب گاز	نرم افزار	حق برند	حق الامتیاز خدمات عمومی	جمع
بهای تمام شده									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳		۱۶.۴۵۲	۴.۴۲۴	۲.۲۰۸	۱۶.۱۴۷	۴۶.۱۹۱	۱.۸۲۲	۴۴.۹۷۳	۱۳۲.۲۱۷
افزایش		۴.۵۴۴	۰	۰	۸	۷.۰۴۱	۰	۲۳	۱۱.۶۱۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۳		۲۰.۹۹۶	۴.۴۲۴	۲.۲۰۸	۱۶.۱۵۵	۵۳.۲۳۲	۱.۸۲۲	۴۴.۹۹۶	۱۴۳.۸۳۳
افزایش		۳.۳۵۷	۳۱۴	۰	۲	۱۹.۰۶۶	۰	۱۱	۲۲.۷۵۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴		۲۴.۳۵۳	۴.۷۳۸	۲.۲۰۸	۱۶.۱۵۷	۷۲.۲۹۸	۱.۸۲۲	۴۵.۰۰۷	۱۶۶.۵۸۳
استهلاک انباشته:									
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳		۰	۰	۰	۰	۲۱.۰۹۷	۰	۰	۲۱.۰۹۷
افزایش		۰	۰	۰	۰	۵.۹۷۳	۰	۰	۵.۹۷۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۳		۰	۰	۰	۰	۲۷.۰۷۰	۰	۰	۲۷.۰۷۰
افزایش		۰	۰	۰	۰	۷.۴۸۲	۰	۰	۷.۴۸۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۴		۰	۰	۰	۰	۳۴.۵۵۲	۰	۰	۳۴.۵۵۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴		۲۴.۳۵۳	۴.۷۳۸	۲.۲۰۸	۱۶.۱۵۷	۳۷.۷۴۶	۱.۸۲۲	۴۵.۰۰۷	۱۳۲.۰۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳		۲۰.۹۹۶	۴.۴۲۴	۲.۲۰۸	۱۶.۱۵۵	۲۶.۱۶۲	۱.۸۲۲	۴۴.۹۹۶	۱۱۶.۷۶۳

۲-۱۴- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	ودایع تلفن	نرم افزار	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۲۷	۱،۲۱۵	۱،۲۴۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۲۷	۱،۲۱۵	۱،۲۴۲
مانده در پایان سال۱۴۰۴	۲۷	۱،۲۱۵	۱،۲۴۲
استهلاک انباشته:			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۹۴۶	۹۴۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۹۴۶	۹۴۶
مانده در پایان سال۱۴۰۴	۰	۹۴۶	۹۴۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۲۷	۲۶۹	۲۹۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۲۷	۲۶۹	۲۹۶

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی:

(مبالغ به میلیون ریال)

			سال ۱۴۰۴								سال ۱۴۰۳
			مانده در ابتدای سال		خرید / افزایش سرمایه		فروش رفته		مانده در پایان سال		ارزش بازار	مانده
	بورسی	درصد مالکیت	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	مبلغ	مبلغ
شرکت سهامی عام صنعتی مینو	✓	۷۸	۱۲,۷۸۵,۶۰۰,۳۲۳	۲۰,۲۵۲,۲۸۵	۵,۳۴۷,۹۶۷,۹۸۸	۵۶,۸۵۱	(۳۳۷,۰۲۲,۱۵۰)	(۵۰۵,۵۲۱)	۱۷,۷۹۶,۵۴۶,۱۶۱	۱۹,۸۰۳,۶۱۵	۱۳۷,۳۲۷,۴۳۳	۲۰,۲۵۲,۲۸۵
شرکت پارس مینو	✓	۱	۷۵,۵۵۴,۰۹۲	۲۴۴,۸۸۲	۵۲۹,۶۴۷,۹۴۳	۰	۰	۰	۶۰۵,۲۰۲,۰۳۵	۲۴۴,۸۸۲	۶۰۴,۵۹۷	۲۴۴,۸۸۲
شرکت قاسم ایران	✓	۰	۵۹۳,۵۵۰	۲,۷۵۰	۱۳,۰۵۳,۱۸۷	۲۵,۷۷۱	(۶,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۱,۸۰۴)	۷,۶۴۶,۷۳۷	۶,۷۱۷	۱۰,۳۲۳	۲,۷۵۰
شرکت مینو شرق	✓	۱	۵۸,۷۹۲,۴۹۸	۱۱۴,۱۴۱	۱۱,۵۵۷,۴۹۹	۰	۰	۰	۷۰,۳۴۹,۹۹۷	۱۱۴,۱۴۱	۲۴۹,۴۶۱	۱۱۴,۱۴۱
شوکوپارس	✓	۰	۶۷۴,۲۲۶	۸۲۷	۱,۶۶۸,۵۸۱	۷,۳۸۸	۰	۰	۲,۳۴۲,۹۰۷	۸,۲۱۵	۱۱,۳۸۹	۸۲۷
شرکت رهاورد سازندگی آزادگان	-	۱۰۰	۶۲۹,۹۹۴,۹۶۰	۶۰۰,۶۶۲	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۵,۶۲۹,۹۹۴,۹۶۰	۵,۶۰۰,۶۶۲	۰	۶۰۰,۶۶۲
شرکت خدمات مالی معین آزادگان	-	۱۰۰	۴۹,۹۹۹,۹۸۰	۲۵,۰۵۰	۰	۰	۰	۰	۴۹,۹۹۹,۹۸۰	۲۵,۰۵۰	۰	۲۵,۰۵۰
شرکت پارس گستر مینو	-	۱۰۰	۸۵۶,۴۹۵,۵۵۶	۶۴,۹۹۶	۰	۰	۰	۰	۸۵۶,۴۹۵,۵۵۶	۶۴,۹۹۶	۰	۶۴,۹۹۶
شرکت توسعه فروشگاه زنجیرهای پیوند	-	۱	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰
شرکت نمایندگی بیمه پوشش گستر مینو	-	۹۹	۴۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۴۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰
شرکت صنایع غذایی مینو کاسپین	-	۶۸	۱,۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۶۴,۰۰۰	۹۴۹,۹۳۶,۲۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۱۳,۹۳۶,۲۰۰	۱,۵۶۴,۰۰۰	۰	۱,۵۶۴,۰۰۰
شرکت قند مینو فسا	-	۶۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
شرکت کشت و صنعت ماریان	-	۱۰	۸,۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۰,۰۰۱	۰	۰	(۶,۳۰۰,۰۰۰)	(۷۹۵,۰۰۱)	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۶۵,۰۰۰	۰	۱,۰۶۰,۰۰۱
آب معدنی مینو زاگرس	-	۱۰	۵۸	۱۱۱,۲۱۴	۱۲۸	۵۴,۶۱۰	۰	۰	۱۸۶	۱۶۵,۸۲۴	۰	۱۱۱,۲۱۴
چاپ و بسته بندی تندیس مینو	-	۵	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	۰	۶۶,۰۰۰
شرکت سطح پوشش کاسپین	-	۴	۴۰,۰۰۰	۱۰	۰	۰	۰	۰	۴۰,۰۰۰	۱۰	۰	۱۰
جمع سرمایه گذاری های بلند مدت				۲۵,۳۵۲,۸۱۸		۵,۱۴۴,۶۲۰		(۱,۳۲۲,۳۲۶)		۲۹,۱۷۵,۱۱۲	۱۳۸,۲۰۳,۲۰۳	۲۵,۳۵۲,۸۱۸

۱-۱۵- با عنایت به اینکه قصد شرکت از تحصیل سرمایه گذاری های فوق نگهداری بلند مدت می باشد، بهای تمام شده سرمایه گذاری ها از محل جریان نقد آتی قبل بازیافت خواهد شد.

۱۵-۲- مشخصات شرکت های فرعی گروه به قرار زیر است :

نام شـــــــــرکت	درصد سرمایه گذاری		درصد سرمایه گذاری		موضوع فعالیت
	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳		
	گروه	شرکت	گروه	شرکت	
شرکت سهامی عام صنعتی مینو	۸۰	۷۸	۸۲	۸۰	تولید محصولات غذایی
شرکت خدمات مالی و مدیریت معین آزادگان	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	سرمایه گذاری
شرکت پارس گستر مینو	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	خرید مواد اولیه و ماشین آلات
شرکت رهاورد سازندگی آزادگان رسا	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	پیمانکاری
شرکت نمایندگی بیمه پوشش گستر مینو	۱۰۰	۹۹	۱۰۰	۹۹	صدور انواع بیمه نامه
شرکت صنایع غذایی مینو کاسپین	۱۰۰	۶۸	۱۰۰	۶۸	تولید محصولات غذایی
شرکت قند مینو فسا	۱۰۰	۶۰	۱۰۰	۶۰	تولید محصولات غذایی
شرکت کارگزاری رسمی بیمه مستقیم بر خط آتیه سازان مینو	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	کارگزاری بیمه

۱۵-۳- مشخصات سایر شرکت های فرعی گروه که بطور غیر مستقیم از طریق شرکت های صنعتی مینو، صنعتی پارس مینو، رهاورد سازندگی آزادگان، قاسم ایران و شرکت شوکو پارس تلفیق شده اند به شرح زیر میباشد:

شرکت توسعه فروشگاههای زنجیره ای پیوند	۱۰۰	۱	۱۰۰	۱	خرید و فروش انواع کالا
شر کت کشت و صنعت ماریان	۱۰۰	۱۰	۱۰۰	۴۰	تولید محصولات غذایی
شرکت قاسم ایران	۸۱	۰	۸۱	۰	توزیع محصولات غذایی و دارویی
شرکت صنعتی پارس مینو	۵۹	۱	۵۹	۱	تولید محصولات غذایی
شرکت دارویی و آرایشی بهداشتی مینو	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	تولید محصولات دارویی و بهداشتی
شرکت صنایع غذایی مینو شرق	۵۸	۱	۵۸	۱	تولید محصولات غذایی
شرکت شوکو پارس	۵۹	۰	۵۹	۰	تولید محصولات غذایی
شرکت مینو فارس	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	تولید محصولات غذایی
شرکت صادراتی پرسوئیس	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	توزیع محصولات غذایی
شرکت پخش سراسری مینو	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	توزیع محصولات غذایی
شرکت چاپ و بسته بندی بندی تندیس مینو	۱۰۰	۵	۱۰۰	۵	کارتن سازی
شرکت صنایع غذایی و آشامیدنی مینو زاگرس	۱۰۰	۱۰	۱۰۰	۱۰	تولید محصولات غذایی
شرکت سطح پوش کاسپین	۱۰۰	۴	۱۰۰	۴	تولید مصالح ساختمانی
شرکت دانش روز ساختمان آریا	۱۰۰	۰	۱۰۰	۰	فعالیت عمرانی

۱۵-۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکتهای فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است، اطلاعات مالی خلاصه شده زیر مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد:

شرکت صنعتی مینو(سهامی عام)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جمع دارایی های جاری	۱۹۷,۴۳۴,۰۹۳	۱۱۴,۲۹۳,۷۸۵
جمع دارایی های غیرجاری	۶۱,۳۷۳,۷۶۶	۵۱,۷۰۱,۹۵۰
جمع بدهی های جاری	۱۲۰,۹۰۷,۶۸۰	۷۹,۲۴۹,۸۴۷
جمع بدهی های غیرجاری	۸,۲۳۳,۸۱۹	۶,۱۱۶,۲۱۵
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۹۳,۲۹۸,۰۳۲	۵۸,۳۵۲,۸۶۹
منافع فاقد حق کنترل	۳۶,۳۷۸,۳۲۸	۲۲,۲۷۶,۸۰۵
درآمدهای عملیاتی	۳۱۰,۹۴۴,۳۶۲	۱۹۶,۷۹۲,۲۱۸
سود خالص	۶۴,۲۳۶,۲۵۸	۳۱,۴۰۵,۵۱۱
مالکان شرکت	۴۷,۴۷۲,۵۸۳	۲۲,۹۸۰,۵۷۹
منافع فاقد حق کنترل	۱۶,۷۶۳,۶۷۶	۸,۴۲۴,۹۳۲
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳۶,۰۹۶,۰۳۳	**۱۵,۴۳۸,۹۱۹**
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۲,۷۵۹,۸۶۰)	(۴,۱۵۰,۶۶۳)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱۵,۵۸۰,۰۵۵)	(۱۱,۳۴۶,۶۳۴)
خالص افزایش(کاهش) در موجودی نقد	۷,۷۵۶,۱۰۸	(۵۸,۳۷۸)

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴					سال ۱۴۰۳
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه:						
شرکت علاالدین	۳۲,۳۰۰	۱۰	۵۵,۲۳۳	۰	۵۵,۲۳۳	۵۵,۲۳۳
شرکت پتروشیمی اصفهان	۴۵,۰۰۰	کمتر از یک درصد	۳۲۶	۰	۳۲۶	۳۲۶
شرکت محصولات غذایی غنچه پرور	۲۳۱,۵۰۰	۱۱	۲,۳۱۵	۰	۲,۳۱۵	۲,۳۱۵
سایر			۳,۸۶۸	(۱,۳۳۰)	۲,۵۳۸	۲,۲۳۹
			۶۱,۷۴۲	(۱,۳۳۰)	۶۰,۴۱۲	۶۰,۱۱۳
شرکت:						
شرکت سیمان آزادگان یزد	۳,۰۳۸,۶۰۰	۷	۰	۰	۰	۰
شرکت علاالدین	۳۲,۳۰۰	۱۰	۵۵,۲۳۳	۰	۵۵,۲۳۳	۵۵,۲۳۳
سایر		۰	۱۷۱	۰	۱۷۱	۱۷۱
			۵۵,۴۰۴	۰	۵۵,۴۰۴	۵۵,۴۰۴

۱۷- دریافتنی های تجاری و غیر تجاری

۱-۱۷- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳
		ریالی	ارزی	مبلغ	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	خالص	خالص
گروه							
تجاری							
اسناد دریافتنی							
سایر مشتریان و اشخاص	۱۷-۱-۱	۶۱,۲۶۵,۷۶۵	۰	۶۱,۲۶۵,۷۶۵	۰	۶۱,۲۶۵,۷۶۵	۳۴,۱۲۵,۴۹۴
		۶۱,۲۶۵,۷۶۵	۰	۶۱,۲۶۵,۷۶۵	۰	۶۱,۲۶۵,۷۶۵	۳۴,۱۲۵,۴۹۴
حسابهای دریافتنی							
سایر مشتریان و اشخاص	۱۷-۱-۱	۴۵,۸۱۱,۱۱۲	۰	۴۵,۸۱۱,۱۱۲	(۳۵۱,۹۲۵)	۴۵,۴۵۹,۱۸۷	۳۴,۸۲۶,۱۸۱
		۴۵,۸۱۱,۱۱۲	۰	۴۵,۸۱۱,۱۱۲	(۳۵۱,۹۲۵)	۴۵,۴۵۹,۱۸۷	۳۴,۸۲۶,۱۸۱
		۱۰۷,۰۷۶,۸۷۷	۰	۱۰۷,۰۷۶,۸۷۷	(۳۵۱,۹۲۵)	۱۰۶,۷۲۴,۹۵۲	۶۸,۹۵۱,۶۷۵
سایر دریافتنی ها							
اسناد دریافتنی		۴۰	۰	۴۰	۰	۴۰	۱۵,۰۴۰
کارکنان (وام و مساعده)		۹۱۸,۱۲۲	۰	۹۱۸,۱۲۲	۰	۹۱۸,۱۲۲	۷۴۲,۱۲۲
سپرده های موقت		۲,۰۱۴,۲۶۳	۰	۲,۰۱۴,۲۶۳	۰	۲,۰۱۴,۲۶۳	۱,۸۰۶,۶۶۴
سایر		۱,۸۵۰,۱۷۷	۰	۱,۸۵۰,۱۷۷	(۹,۴۰۶)	۱,۸۴۰,۷۷۱	۱,۹۳۶,۳۵۴
		۴,۷۸۲,۶۰۲	۰	۴,۷۸۲,۶۰۲	(۹,۴۰۶)	۴,۷۷۳,۱۹۶	۴,۵۰۰,۱۸۰
		۱۱۱,۸۵۹,۴۷۹	۰	۱۱۱,۸۵۹,۴۷۹	(۳۶۱,۳۳۱)	۱۱۱,۴۹۸,۱۴۸	۷۳,۴۵۱,۸۵۵
شرکت							
تجاری							
حسابهای دریافتنی							
شرکتهای گروه	۱۷-۱-۳	۱۱,۶۲۷,۳۶۸	۰	۱۱,۶۲۷,۳۶۸	۰	۱۱,۶۲۷,۳۶۸	۸,۴۵۸,۶۹۵
		۱۱,۶۲۷,۳۶۸	۰	۱۱,۶۲۷,۳۶۸	۰	۱۱,۶۲۷,۳۶۸	۸,۴۵۸,۶۹۵
سایر دریافتنی ها							
اسناد دریافتنی	۱۷-۱-۲	۱۰۰,۰۴۰	۰	۱۰۰,۰۴۰	۰	۱۰۰,۰۴۰	۱۵,۰۴۰
کارکنان (وام و مساعده)		۲۲,۶۱۲	۰	۲۲,۶۱۲	۰	۲۲,۶۱۲	۲۹,۶۴۹
شرکت سپهرجهان انرژی			۰	۰	۰	۰	۶,۷۴۰
سایر		۲۰,۳۰۲	۰	۲۰,۳۰۲	(۸۴۳)	۱۹,۴۵۹	۱۲,۱۵۱
		۱۴۲,۹۵۴	۰	۱۴۲,۹۵۴	(۸۴۳)	۱۴۲,۱۱۱	۶۳,۵۸۰
		۱۱,۷۷۰,۳۲۲	۰	۱۱,۷۷۰,۳۲۲	(۸۴۳)	۱۱,۷۶۹,۴۷۹	۸,۵۲۲,۲۷۵

۱-۱-۱۷- مانده طلب و اسناد دریافتنی عمدتاً از بابت مشتریان شرکت قاسم ایران (گروه) می باشد که در تاریخ تایید صورتهای مالی عمده آن وصول شده است.

۲-۱-۱۷- مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت اسناد دریافتنی از شرکت فرعی صنعتی مینو بابت فروش سهام شرکت کشت و صنعت ماریان(گروه) می باشد که در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۲ وصول شده است.

۳-۱-۱۷- **طلب شرکت از شرکت های گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:**

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
شرکت سهامی عام صنعتی مینو (سود سهام و فی ما بین)	۱۰,۰۵۶,۲۳۱	۷,۳۸۳,۳۳۶
شرکت رهاورد سازندگی آزادگان (سود سهام و فی مابین)	۴۰۰,۳۸۰	۳۹۸,۳۱۰
شرکت پارس گستر مینو(سود سهام و فی ما بین)	۶۲۳,۰۶۲	۲۵۳,۶۲۳
شرکت کشت و صنعت ماریان(سود سهام و فی ما بین)	۱۴۶,۶۸۲	۱۳۶,۶۹۴
شرکت صنایع غذایی و آشامیدنی مینو زاگرس(سود سهام و فی ما بین)	۳۴,۴۲۸	۳۶,۹۲۹
شرکت چاپ و بسته بندی تندیس مینو(سود سهام وفی ما بین)	۹۷,۲۸۹	۵۷,۴۹۱
شرکت پوشش گستر مینو(سود سهام و فی مابین)	۳۱,۳۹۶	۲۵,۶۵۴
شرکت مینوشرق(سود سهام و فی مابین)	۲۴,۱۳۰	۱۵,۶۳۹
شرکت صادراتی پرسوئیس (سود سهام و فی مابین)	۸۴۰	۱,۴۵۴
شرکت توسعه فروشگاههای زنجیره ای پیوند (فی ما بین)	۳۲,۰۲۵	۸,۶۹۵
شرکت صنایع غذایی مینو فارس(فی مابین)	۶,۷۵۳	۶,۲۷۳
شرکت آرایشی بهداشتی مینو(فی مابین)	۱۰,۸۹۲	۷,۳۵۷
شرکت صنایع غذایی مینو کاسپین(سود سهام و فی ما بین)	۵۱,۷۱۹	۲۱,۵۵۲
شرکت پخش سراسری مینو(فی مابین)	۲۶۵	۲۶۵
شرکت قند مینو فسا(سود سهام و فی ما بین)	۹,۵۴۹	۴,۴۳۰
شرکت سطح پوشش کاسپین(سود سهام و فی ما بین)	۱۰۰,۶۶۵	۱۰۰,۱۶۵
شرکت کارگزاری آتیه سازان بیمه مینو(فی ما بین)	۷۶	۸۲۸
شرکت شوکو پارس(سود سهام و فی ما بین)	۹۸۶	۰
	۱۱,۶۲۷,۳۶۸	۸,۴۵۸,۶۹۵

۱-۳-۱-۱۷- مانده مطالبات فوق عمدتاً بابت سود سهام مصوب شده در مجامع عمومی سالیانه شرکت های فرعی و گروه می باشد که طبق برنامه زمانبندی افشا شده در سایت کدال شرکتهای مربوطه(بورسی و فرابورسی) وصول می شود.

۲-۱۷- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
گـــــــروه :		
غیر تجاری:		
کارکنان (وام)	۱۷۵,۹۲۱	۱۷۷,۸۶۲
	۱۷۵,۹۲۱	۱۷۷,۸۶۲

۱۸- سـایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		سال ۱۴۰۴	
رهن اموال استیجاری		۵۸۸,۳۰۷	۵۲۳,۵۱۴
سایر سپرده ها		۷۶۸,۷۲۳	۱,۷۳۵,۷۹۶
سایر		۷۴۴,۱۶۸	۵۶۷,۸۵۸
زمین	۱-۱۸	۹۷,۱۰۴	۰
وجوه بانکی مسدودی نزد بانک		۱,۶۶۲	۳۷,۵۹۹
		۲,۱۹۹,۹۶۴	۲,۸۶۴,۷۶۷

۱-۱۸- زمین مربوط به شرکت فرعی رهاورد سازندگی آزادگان می باشد.

۱۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
پیش پرداخت های خارجی :					
مواد اولیه و بسته بندی	۱-۱۹	۲,۰۱۳,۱۰۸	۲,۹۷۰,۳۰۰	۰	۰
		۲,۰۱۳,۱۰۸	۲,۹۷۰,۳۰۰	۰	۰
پیش پرداخت های داخلی:					
خرید مواد اولیه	۲-۱۹	۱۱,۵۸۲,۴۱۱	۴,۱۰۲,۳۳۲	۰	۰
پیش پرداخت هزینه		۱۷۸,۲۲۵	۷۶,۵۶۲	۰	۹۲۲
سایر		۲,۱۹۰,۶۹۶	۶۳۴,۸۵۱	۶۳۰	۱۰۰
		۱۳,۹۵۱,۳۳۲	۴,۸۱۳,۷۴۵	۶۳۰	۱,۰۲۲
		۱۵,۹۶۴,۴۴۰	۷,۷۸۴,۰۴۵	۶۳۰	۱,۰۲۲

۱-۱۹- عمده سفارشات خارجی شامل: مبلغ ۹۹۷,۸۱۸ میلیون ریال معادل ۵۴۳,۵۰۰ یورو بابت کالای برنج شرکت پارس گستر مینو(فرعی)، مواد اولیه شرکت صنعتی مینو(فرعی) به مبلغ ۱۴,۷۲۷میلیون ریال(معادل ۸,۶۷۰ یورو) بهای اولیه و هزینه های بیمه و کارمزد ثبت سفارش اسانس گشنیز و مبلغ ۷,۶۵۸میلیون ریال بهای اولیه سفارش۵۱۳۰۲۶۷۴ معادل۴,۴۶۵ یورو به همراه هزینه های ثبت سفارش و کارمزد و بیمه مربوطه بابت خرید اسانس تافی می باشد. سفارشات خارجی شرکت مینو شرق(گروه) به مبلغ ۱۹۰ میلیون ریال بابت خرید اسانس میباشد، که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۱,۰۰۱,۶۱۶ میلیون ریال وصول شده است.

۲-۱۹- عمدتاً بابت پیش پرداخت خرید مواد اولیه شرکتهای گروه می باشد.

۲۰- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه			
		سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۲۰-۲	۲۲,۹۷۰,۵۴۱	(۴۵,۸۰۵)	۲۲,۹۲۴,۷۳۶	۱۴,۴۱۰,۲۶۲
موجودی ساختمان های آماده برای فروش	۲۰-۴	۸۸۱,۴۰۴	-	۸۸۱,۴۰۴	۱,۲۲۶,۰۶۹
پروژه های مشارکتی	۲۰-۳	۱,۵۰۷,۱۷۷	-	۱,۵۰۷,۱۷۷	۱,۲۷۸,۹۴۳
موجودی پیمان های در جریان تکمیل	۲۰-۵	۲۷۱,۷۹۱	-	۲۷۱,۷۹۱	۱,۳۴۸,۴۵۳
کالای در جریان ساخت		۱,۶۴۵,۷۲۲	-	۱,۶۴۵,۷۲۲	۱,۰۲۲,۶۱۵
مواد اولیه و بسته بندی	۲۰-۲	۳۶,۸۶۵,۸۰۰	(۱۴۰)	۳۶,۸۶۵,۶۶۰	۱۵,۲۰۶,۵۲۵
قطعات و لوازم یدکی		۳,۲۳۴,۱۵۸	-	۳,۲۳۴,۱۵۸	۲,۱۷۰,۷۹۱
موجودی کالای امانی		۲۸,۱۹۳	-	۲۸,۱۹۳	۱۱۶۶۵
سایر موجودی ها	۲۰-۲	۷۰۷,۵۷۵	(۴۱,۱۵۹)	۶۶۶,۴۱۶	۱۹۸,۲۲۴
		۶۸,۱۱۲,۳۶۱	(۸۷,۱۰۴)	۶۸,۰۲۵,۲۵۷	۳۶,۸۷۳,۵۴۷

۲۰-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه به مبلغ ۱۴۳.۸۴۴میلیارد ریال در مقابل حوادث ناشی از سیل، انفجار، صاعقه و سوانح طبیعی از پوشش بیمه ای کافی برخودار می باشد.

۲۰-۲- کاهش ارزش موجودی ها عمدتاً به مبلغ ۴۵۸۰۵ میلیون ریال مربوط به شرکت قاسم ایران(گروه) و شرکت صنعتی مینو(فرعی) به مبلغ ۱۴۰ میلیون ریال می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه			
	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
۲۰-۳- پروژه های مشارکتی				
نهال همدان	۱,۲۰۴,۰۳۲	-	۱,۲۰۴,۰۳۲	۱,۲۰۳,۵۸۳
والفجر ارومیه	۵۰,۹۵۹		۵۰,۹۵۹	۵۰,۸۶۷
پروژه بلوار کشاورز	۲۰,۳۷۵	-	۲۰,۳۷۵	۲۰,۳۷۴
SW21 عمارت درسا قم	۲۳۱,۸۱۱	-	۲۳۱,۸۱۱	۴,۱۱۹
	۱,۵۰۷,۱۷۷	-	۱,۵۰۷,۱۷۷	۱,۲۷۸,۹۴۳
۲۰-۴- موجودی ساختمان های آماده برای فروش				
۵ واحد مسکونی پروژه فردیس کرج ۲۰-۴-۱	۵۳,۷۴۳	-	۵۳,۷۴۳	-
تجاری فردیس کرج-۳۹ متر مربع	۲۰,۷۸۲	-	۲۰,۷۸۲	۵۸۰
زمین رامسر (به متراژ ۳۱۹۵ متر مربع)فاقد سند مالکیت	۸۰۶,۸۷۹	-	۸۰۶,۸۷۹	۸۰۵,۰۰۱
واحد آپارتمان رامسر-فاقد سند مالکیت	-	-	-	۲۳۰,۰۵۲
واحد ۱۲۰۵ کیسون	-	-	-	۱۱۴,۱۰۴
واحد ۱۲۰۷ مسکن جنوب کبش	-	-	-	۷۶,۳۳۲
	۸۸۱,۴۰۴	-	۸۸۱,۴۰۴	۱,۲۲۶,۰۶۹
۲۰-۵- موجودی پیمان های در جریان تکمیل				
بهارستان اصفهان	۳۵,۳۲۲	-	۳۵,۳۲۲	۳۲,۸۷۲
پروژه پردیسان قم	-	-	-	۱,۰۹۰,۳۷۷
اسکلت بتنی شار شیراز	۲۰۵,۲۱۰	-	۲۰۵,۲۱۰	۱۹۹,۶۳۸
واحدی رامشار ۳۰۰	۱۵,۷۶۱	-	۱۵,۷۶۱	۱۵,۷۳۵
سایر	۱۵,۴۹۸	-	۱۵,۴۹۸	۹,۸۳۱
جمع	۲۷۱,۷۹۱	-	۲۷۱,۷۹۱	۱,۳۴۸,۴۵۳
جمع کل	۲,۶۶۰,۳۷۲	-	۲,۶۶۰,۳۷۲	۳,۸۵۳,۴۶۵

۲۰-۴-۱- ۵ واحد مسکونی واقع در فردیس کرج متعلق به شرکت رهاورد سازندگی آزادگان(فرعی) که فرایند انتقال اسناد مالکیت آن تا تاریخ تأیید صورتهای مالی صورت نپذیرفته است.

۲۰-۶- موجودی پروژه های در جریان ساخت تا سقف ۱۵,۷۹۸,۹۸۱ میلیون ریال از پوشش بیمه ای تمام خطربیمانکاری برخوردار است، همچنین تمامی پروژهای درجریان دارای بیمه مسئولیت مدنی کارفرما در قبال کارکنان است. همچنین پروژهای مشارکتی و ۵ واحد مسکونی پروژه فردیس فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۲۱- سرمایه گذاری کوتاه مدت:

	سال ۱۴۰۴				سال ۱۴۰۳
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار/ابطال	خالص
گروه:	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:					
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت - بانکی	۰	۰	۰	۰	۱,۵۰۰
صندوق سرمایه گذاری آوای زاگرس	۰	۰	۰	۰	۳,۱۴۹
صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه ۳	۱,۱۷۴,۵۵۱	۰	۱,۱۷۴,۵۵۱	۱,۸۰۴,۵۰۵	۰
صندوق سرمایه گذاری بخشی بازده صنایع ۲	۷۹,۹۴۶	۰	۷۹,۹۴۶	۱۱۰,۵۸۸	۰
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع سورنا ۲	۱۲۸,۹۳۸	۰	۱۲۸,۹۳۸	۱۶۳,۵۲۲	۰
صندوق درآمد ثابت اعتماد هامرز	۶۱,۵۷۵	۰	۶۱,۵۷۵	۶۱,۷۸۵	۴۷,۶۹۳
صندوق سرمایه گذاری امین یکم	۰	۰	۰	۰	۹۱
اسناد خزانه - م ۱۲ بودجه ۱	۲۰,۶۴۳	۰	۲۰,۶۴۳	۲۴,۴۲۰	۰
اسناد خزانه - م ۱۲ بودجه ۲	۵۳,۷۶۹	۰	۵۳,۷۶۹	۶۲,۵۵۸	۰
اسناد خزانه - م ۱۳ بودجه ۲	۱۰,۰۴۷	۰	۱۰,۰۴۷	۱۰,۹۲۷	۰
صندوق س‌بخشی صنایع دانایان(نبات)	۴۰۰,۸۹۹	۰	۴۰۰,۸۹۹	۴۱۰,۴۰۰	۰
صندوق س صنایع سینا(لذید)	۱۲۰,۱۷۷	۰	۱۲۰,۱۷۷	۱۴۶,۴۹۵	۰
صندوق س افرا نماد پایدار- ثابت	۶۱,۰۳۲	۰	۶۱,۰۳۲	۶۵,۲۰۸	۰
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا	۳۶,۶۰۷	۰	۳۶,۶۰۷	۳۸,۷۹۲	۰
صندوق س صنایع ویستا ۲ (چاشنی ۱)	۱۸۴,۱۵۶	۰	۱۸۴,۱۵۶	۱۷۴,۷۶۹	۰
صندوق درآمد ثابت کمند	۵۵,۴۸۴	۰	۵۵,۴۸۴	۵۵,۴۰۱	۰
صندوق نوع دوم سام	۵,۵۲۱	۰	۵,۵۲۱	۶,۱۶۵	۰
جمع	۲,۳۹۳,۳۴۵	۰	۲,۳۹۳,۳۴۵	۳,۱۳۵,۵۳۴	۵۲,۴۳۳
شرکت:					
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:					
صندوق بازار گردانی دانایان(غصینو)	۳۰۹,۸۱۲	۰	۳۰۹,۸۱۲	۴۰۹,۸۳۷	۳۰۹,۱۹۰
صندوق سرمایه گذاری بخشی گستره فیروزه ۳	۱,۱۷۴,۵۵۱	۰	۱,۱۷۴,۵۵۱	۱,۸۰۴,۵۰۵	۰
صندوق سرمایه گذاری بخشی بازده صنایع ۲	۷۹,۹۴۶	۰	۷۹,۹۴۶	۱۱۰,۵۸۸	۰
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع سورنا ۲	۱۲۸,۹۳۸	۰	۱۲۸,۹۳۸	۱۶۳,۵۲۲	۰
صندوق درآمد ثابت اعتماد هامرز	۶۱,۵۷۵	۰	۶۱,۵۷۵	۶۱,۷۸۵	۴۷,۶۹۳
اسناد خزانه - م ۱۳ بودجه ۲	۱۰,۰۴۷	۰	۱۰,۰۴۷	۱۰,۹۲۷	۰
صندوق س‌بخشی صنایع دانایان(نبات)	۴۰۰,۸۹۹	۰	۴۰۰,۸۹۹	۴۱۰,۴۰۰	۰
صندوق س صنایع سینا(لذید)	۱۲۰,۱۷۷	۰	۱۲۰,۱۷۷	۱۴۶,۴۹۵	۰
صندوق س افرا نماد پایدار- ثابت	۶۱,۰۳۲	۰	۶۱,۰۳۲	۶۵,۲۰۸	۰
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا	۳۳,۹۷۶	۰	۳۳,۹۷۶	۳۶,۰۸۷	۰
صندوق س صنایع ویستا ۲ (چاشنی ۱)	۱۸۴,۱۵۶	۰	۱۸۴,۱۵۶	۱۷۴,۷۶۹	۰
صندوق سرمایه گذاری امین یکم	۰	۰	۰	۰	۹۱
جمع	۲,۵۶۵,۱۰۹	۰	۲,۵۶۵,۱۰۹	۳,۳۹۴,۱۲۳	۳۵۶,۹۷۴

۲۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
موجودی نزد بانک ها -ریالی	۱۴,۸۳۲,۷۳۲	۵,۳۰۶,۴۸۹	۱۰۶,۴۶۹	۱۵۲,۸۷۷
موجودی نزد بانک ها -ارزی	۱۲۳,۷۱۸	۲۰۴,۸۵۵	۰	۰
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها- ریالی	۵۰,۸۲۴	۸۱,۴۵۱	۱,۰۰۲	۲۱۲
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها- ارزی	۵۷۱,۳۲۹	۴۰۷,۴۹۵	۰	۰
	۱۵,۵۷۸,۶۰۳	۶,۰۰۰,۲۹۰	۱۰۷,۴۷۱	۱۵۳,۰۸۹

۲۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۲۰ واحد آپارتمان به مساحت ۲۲۵۱ متر مربع در فردیس استان البرز	۰	۳۴,۱۸۲
ساختمان اداری به مساحت ۴۹۱ متر مربع در منطقه جلفا استان تهران	۰	۱۲,۲۹۰
	۰	۴۶,۴۷۲

۲۴- سرمایه

۲۴-۱- سرمایه ثبت و پرداخت شده شرکت بالغ بر ۱۰،۰۰۰ میلیارد ریال شامل ۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم هزار ریالی بانام می باشد . تعداد ۸۸،۶۸۸،۷۵۱ سهم بی نام باقی مانده که در اختیار هیئت موسس بود و می بایست بتدریج با تعیین سهام هر آزاده جنگ تحمیلی همسر و فرزندانشان در دوران اسارت آنان طبق دستور العمل امضا شده موسسین به آزادگان تخصیص و تحویل داده شود و تبدیل به سهام با نام گردد مراتب با توجه به الزام با نام شدن سهام بی نام شرکت جهت تبدیل به شرکت سهامی عام و ثبت شرکت نزد سازمان بورس و اوراق بهادار انجام شده است

۲۴-۲- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
موسسه فرهنگی پیام آزادگان	۱،۲۶۴،۹۶۲،۷۹۵	۱۲.۶٪	۱،۲۶۴،۹۶۲،۷۹۵	۱۲.۶٪
شرکت سفیرکاروان رضوان (سهامی‌خاص)	۱۶۹،۰۰۰	۰٪	۰	۰٪
شرکت تجارت پیشه تات (سهامی‌خاص)	۱۶۹،۰۰۰	۰٪	۰	۰٪
شرکت نیکو بانگ موعود (سهامی‌خاص)	۱۶۹،۰۰۰	۰٪	۰	۰٪
شرکت شمیم پردیس یزدان (سهامی‌خاص)	۱۶۹،۰۰۰	۰٪	۰	۰٪
شرکت طلوع فجر تجارت ایرانیان (سهامی‌خاص)	۱۶۹،۰۰۰	۰٪	۰	۰٪
سایر	۸،۷۳۴،۱۹۲،۲۰۵	۸۷.۳٪	۸،۷۳۵،۰۳۷،۲۰۵	۷۴.۷٪
	۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰٪	۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰٪

۲۴-۳- مازاد تجدید ارزیابی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مازاد تجدید ارزیابی زمین	۱۱۰،۶۴۵	۱۱۰،۶۴۵	۳۳،۹۲۲،۰۳۸	-

۲۴-۴- سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی از بابت سهم اکثریت از افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل مازاد تجدیدی ارزیابی دارایی ها می باشد.

۲۴-۵- آثار معاملات با منافع حق کنترل بابت فروش تعداد ۳۳۷،۰۲۲،۱۵۰ سهم شرکت صنعتی مینو با سود ۲،۲۵۵،۷۵۱ میلیون ریال و تعداد ۶،۰۰۰،۰۰۰ سهم شرکت قاسم ایران با سود ۲،۹۲۲ میلیون ریال می باشد.

۲۵- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و مفاد ماده ۵۷ اساسنامه شرکت از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل مبالغی به اندوخته قانونی منتقل می شود. به موجب مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه شرکت نیست وجز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۵-۱- با توجه به مفاد ماده ۵۸ اساسنامه خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است، اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۲۵-۲- سایر اندوخته ها مربوط به شرکت پارس مینو(شرکت گروه) و نمایندگی بیمه پوشش گستر مینو(شرکت فرعی) می باشد.

۲۶- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
شرکت فرعی سرمایه گذار	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده
شرکت معین آزادگان و بازارگردان دانایان	۵۴۱،۵۰۲،۰۴۶	۳،۸۳۰،۱۰۸	۳۲۵،۳۰۹،۴۱۵	۲،۴۶۹،۵۴۰
شرکت سهامی عام صنعتی مینو(گروه)	۷۱۷،۰۷۰،۸۵۳	۴،۶۴۳،۲۹۷	۷۱۲،۴۱۹،۰۶۱	۴،۶۵۱،۲۹۲
شرکت پارس گستر مینو	۷۵،۳۸۶،۴۱۸	۷۷۵،۸۴۳	۷۵،۳۸۶،۴۱۸	۷۷۵،۸۴۳
	۱،۳۳۳،۹۵۹،۳۱۷	۹،۲۴۹،۲۴۸	۱،۱۱۳،۱۱۴،۸۹۴	۷،۸۹۶،۶۷۵

۲۷- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سرمایه		۱۹،۹۵۷،۷۱۰	۱۳،۶۲۸،۸۳۰
اندوخته قانونی		۳،۰۵۸،۴۲۳	۱،۷۶۷،۲۸۹
سایر اندوخته ها		۱۹	۱۹
سود انباشته		۳۰،۲۹۰،۵۴۱	۱۵،۸۱۷،۱۹۴
مازاد تجدید ارزیابی		۱۹،۷۲۵	۱۹،۷۲۵
		۵۳،۳۲۶،۴۱۸	۳۱،۲۳۳،۰۵۸
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای فرعی	۲۷-۱	(۲،۶۵۱،۲۸۶)	(۲،۶۵۱،۲۸۶)
		۵۰،۶۷۵،۱۳۲	۲۸،۵۸۱،۷۷۲

۲۷-۱- با توجه به اینکه تعدادی از سهام شرکتهای فرعی درتملک شرکت اقتصادی و خود کفایی آزادگان و سایر شرکت های گروه می باشد لذا مبلغ این سرمایه گذاری ها عیناً از منافع فاقد حق کنترل شرکت های فرعی که از طریق شرکت صنعتی مینو(سهامی عام) تلفیق شده کسر گردیده است

۲۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳
		ریالی	ارزی	جمع	جمع
گروه					
تجاری					
اسناد پرداختنی- سایر اشخاص(عمدتاً تامین کنندگان قاسم ایران)	۲۸-۱	۲۶,۷۰۶,۴۱۲	۰	۲۶,۷۰۶,۴۱۲	۲۰,۱۶۹,۱۵۳
		۲۶,۷۰۶,۴۱۲	۰	۲۶,۷۰۶,۴۱۲	۲۰,۱۶۹,۱۵۳
حسابهای پرداختنی	۲۸-۲	۳۹,۲۲۷,۰۳۸	۴۴۲,۲۷۳	۳۹,۶۶۹,۳۱۱	۲۲,۱۳۱,۶۵۱
		۳۹,۲۲۷,۰۳۸	۴۴۲,۲۷۳	۳۹,۶۶۹,۳۱۱	۲۲,۱۳۱,۶۵۱
		۶۵,۹۳۳,۴۵۰	۴۴۲,۲۷۳	۶۶,۳۷۵,۷۲۳	۴۲,۳۰۰,۸۰۴
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی		۲,۸۴۱,۸۴۶	۰	۲,۸۴۱,۸۴۶	۱,۲۹۵,۲۱۲
حق بیمه های پرداختنی		۱,۴۹۶,۶۴۸	۰	۱,۴۹۶,۶۴۸	۱,۵۲۱,۱۵۲
هزینه های پرداختنی		۳,۱۹۳,۷۹۹	۰	۳,۱۹۳,۷۹۹	۱,۸۶۹,۶۹۶
مالیاتهای تکلیفی		۷,۶۸۹,۹۸۷	۰	۷,۶۸۹,۹۸۷	۳,۸۰۰,۹۵۳
سایر		۵,۹۲۸,۰۸۶	۰	۵,۹۲۸,۰۸۶	۴,۵۴۸,۲۶۰
		۲۱,۱۵۰,۳۶۶	۰	۲۱,۱۵۰,۳۶۶	۱۳,۰۳۵,۲۷۳
		۸۷,۰۸۳,۸۱۶	۴۴۲,۲۷۳	۸۷,۵۲۶,۰۸۹	۵۵,۳۳۶,۰۷۷
شرکت					
تجاری					
اشخاص وابسته					
شرکت قاسم ایران (فی ما بین)		۲۲۰,۲۷۷	۰	۲۲۰,۲۷۷	۷۵۲,۷۲۰
شرکت معین آزادگان (فی مابین)	۲۸-۳	۴,۰۲۲,۷۶۶	۰	۴,۰۲۲,۷۶۶	۴,۹۶۹,۱۲۱
شرکت صنعتی پارس مینو(سود سهام و فی مابین)		۳۵,۵۱۳	۰	۳۵,۵۱۳	۴,۳۹۳
شرکت شوکوپارس(فی ما بین)		۰	۰	۰	۴۶۳
		۴,۲۷۸,۵۵۶	۰	۴,۲۷۸,۵۵۶	۵,۷۲۶,۶۹۷
سایر پرداختنی ها					
آقایان بهلول لطفی و فرداد اکبریان		۲۵۰,۰۰۰	۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
مالیات ارزش افزوده		۰	۰	۰	۹,۲۷۳
حقوق و دستمزد پرداختنی		۴۵۸	۰	۴۵۸	۰
شرکت بازارگردان دانایان		۳۶,۹۰۹	۰	۳۶,۹۰۹	۹,۴۰۳
مالیاتهای تکلیفی و عوارض		۲۵,۲۰۰	۰	۲۵,۲۰۰	۰
سایر		۱,۷۴۵	۰	۱,۷۴۵	۲,۳۳۴
		۴,۵۹۲,۸۶۸	۰	۴,۵۹۲,۸۶۸	۵,۹۹۷,۷۰۷

۲۸-۱- عمده اسناد پرداختنی گروه به مبلغ ۲۱,۳۶۶,۸۸۰ میلیون ریال مربوط به اسناد پرداختنی شرکت قاسم ایران (گروه) بوده که طبق صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت مذکور مربوط به خرید کالا و محصولات می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی حدوداً مبلغ ۱۷,۹۸۰,۰۰۰ آن پرداخت شده است.

۲۸-۲- سایر اشخاص حسابهای پرداختنی گروه عمدتاً شامل مبلغ ۲۹,۹۲۷,۲۵۲ میلیون ریال مربوط به شرکت قاسم ایران(گروه) بابت بدهی به خارج از گروه و مبلغ ۱۱,۹۸۴,۲۰۱ میلیون ریال مربوط به شرکت صنعتی پارس مینو(گروه) و مبلغ ۳,۰۰۲,۶۶۵ میلیون بابت خرید مواد اولیه و بسته بندی و حسابهای پرداختنی ارزی به شرکت اینگردیوم ترکیه مربوط به شرکت صنعتی مینو(فرعی) می باشد.

۲۸-۳- بدهی به شرکت های خدمات مالی مدیریت معین آزادگان(فرعی) از بابت تهاتر سهام شرکت خودکفایی آزادگان (در مالکیت شرکت های گروه) با سهام شرکت صنعتی مینو(فرعی) (در مالکیت موسسه فرهنگی و هنری پیام آزادگان) در اردیبهشت و خرداد ماه سال ۱۳۹۹ انجام شده و جزئیات کامل آن در همان تاریخ در سایت کدال افشا شده است، مضافاً اینکه شرکت قصد دارد در آینده بدهی فوق را از محل تقسیم سود قابل تقسیم شرکت معین آزادگان تسویه کند.

۲۹- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
تسهیلات دریافتی		۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸
		۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸

۲۹-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
بانک صادرات	۱۰,۷۲۵,۶۹۷	۵,۳۲۳,۰۰۶	۰	۰
بانک ملت	۴,۴۴۱,۱۸۴	۵,۰۰۶,۸۸۴	۰	۰
بانک پاسارگاد	۵۲۸,۴۵۵	۰	۰	۰
بانک اقتصاد نوین	۱۹,۱۰۱,۳۷۳	۱۸,۳۲۵,۶۲۱	۰	۱,۱۳۸,۳۶۹
بانک کارافرین	۱۱,۸۳۱	۳۹۶,۸۰۱	۰	۰
بانک سپه	۰	۲۰۵,۰۸۶	۰	۰
بانک کشاورزی	۵۵,۷۰۳	۰	۰	۰
بانک رفاه	۵۶۸,۹۷۴	۳۳۳,۰۳۰	۰	۰
بانک توسعه صادرات	۲۱۹,۶۵۲	۰	۰	۰
بانک صنعت و معدن	۳۶۲,۲۵۷	۴۲۲,۶۸۲	۰	۰
بانک تجارت	۱,۳۵۴,۱۶۰	۱,۳۷۶,۰۵۱	۰	۰
بانک شهر	۲۷۸,۱۹۴	۲۸۱,۳۸۲	۰	۰
بانک سینا	۱,۲۵۳,۰۹۷	۰	۰	۰
بانک توسعه تعاون	۲۳۳,۹۸۹	۰	۰	۰
بانک قرض الحسنه مهر ایران	۷۹,۲۴۷	۰	۰	۰
جمع	۳۹,۲۱۳,۸۱۳	۳۱,۶۷۰,۵۴۳	۰	۱,۱۳۸,۳۶۹
سود و کارمزد دوره های آتی	(۳,۳۰۷,۰۲۷)	(۲,۹۸۹,۳۴۲)	۰	(۸۱,۵۸۱)
سپرده مسدودی نزد بانکها ۲۹-۱-۱	(۵,۴۹۳,۹۸۹)	(۱,۸۸۷,۰۶۷)	۰	(۶۰۰,۰۰۰)
	۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸
حصه بلند مدت	(۸۰۲,۲۵۲)	(۱۵۲,۷۸۸)	۰	۰
حصه جاری	۲۹,۶۱۰,۵۴۵	۲۶,۶۴۱,۳۴۶	۰	۴۵۶,۷۸۸

۲۹-۱-۱- وجوه مذکور عمدتاً بابت قسمتی از تسهیلات دریافت شده شرکت های پارس مینو(گروه) و شرکت صنعتی مینو(فرعی) و قاسم ایران(گروه) می باشد که از طرف بانک ها مسدود شده است.

۲۹-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۲۳ درصد	۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸
	۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸

۲۹-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
تا پایان سال ۱۴۰۵	۲۹,۶۱۰,۵۴۵	۲۶,۶۴۱,۳۴۶	۰	۴۵۶,۷۸۸
سال ۱۴۰۵ به بعد	۸۰۲,۲۵۲	۱۵۲,۷۸۸	۰	۰
	۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۶۴۱,۳۴۶	۰	۴۵۶,۷۸۸

۲۹-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت اصلی	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
چک و سفته	۳۰,۳۳۸,۳۱۳	۲۶,۶۷۰,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸
زمین و ساختمان و ماشین آلات	۷۴,۴۸۴	۱۲۴,۰۰۰	۰	۰
	۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸

۲۹-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است :

	گـــــــــروه	شرکت
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۲۷,۶۸۹,۷۳۶	۷,۷۷۰,۲۹۲
دریافت های نقدی	۳۳,۶۱۸,۳۱۳	۰
سود وکارمزد وجرایم	۶,۶۴۴,۰۴۳	۱,۵۳۷,۹۳۴
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۳۴,۵۱۳,۹۱۵)	(۷,۱۴۰,۱۰۳)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۶,۶۴۴,۰۴۳)	(۱,۷۱۱,۳۳۵)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۴۵۶,۷۸۸
دریافت های نقدی	۴۱,۰۸۸,۷۶۲	۰
سود وکارمزد وجرایم	۵,۸۹۸,۰۰۸	۹۳,۳۳۸
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۳۷,۴۷۰,۰۹۹)	(۴۵۶,۷۸۸)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۵,۸۹۸,۰۰۸)	(۹۳,۳۳۸)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۰

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گـــــــــروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مانده ابتدای سال	۵,۱۹۵,۱۱۱	۳,۷۶۹,۸۸۴	۱۴,۶۷۵	۱۰,۳۲۱
پرداخت شده طی سال	(۱,۶۴۱,۵۲۲)	(۶۱۱,۹۱۸)	(۵,۷۰۲)	(۵,۸۵۵)
ذخیره تامین شده	۴,۲۷۷,۴۳۵	۲,۰۳۷,۱۲۵	۱۴,۷۹۲	۱۰,۲۰۹
مانده پایان سال	۷,۸۳۱,۰۲۴	۵,۱۹۵,۱۱۱	۲۳,۷۶۵	۱۴,۶۷۵

۳۱- مالیات پرداختنی

	گـــــــــروه	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۵,۶۱۰,۵۴۱	۴,۷۶۶,۶۲۹
ذخیره مالیات طی سال	۱۰,۱۶۹,۵۴۲	۶,۰۰۵,۸۰۵
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۱۳۴,۸۶۵	۱۱,۴۳۶
پرداخت شده طی سال	(۵,۶۷۱,۵۵۵)	(۵,۱۷۳,۳۲۹)
	۱۰,۲۳۳,۳۹۳	۵,۶۱۰,۵۴۱

۳۱-۱- مالیات عملکرد شرکت فرعی معین آزادگان، قند میبد فسا و شرکتهای گروه شامل میبد شرق، صادراتی پرسوئیس، شوکوپارس، برای کلیه های سال های قبل از ۱۴۰۲ تماماً قطعی و تسویه گردیده است و درخصوص عملکرد سال ۱۴۰۳و سال مالی مورد رسیدگی پس از کسر معافیت های قانونی ذخیره مالیات در حساب ها منظور شده است

۳۱-۲- مالیات عملکرد شرکت صنعتی میبد(فرعی) برای سال ۱۴۰۱ و سال های قبل از آن تسویه و قطعی شده است که عملکرد سال ۱۴۰۲ رسیدگی و برگ قطعی آن صادر شده و برای سال مالی ۱۴۰۳ نیز رسیدگی و برگ تشخیص صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض و در هیئت بدوی در حال رسیدگی می باشد

۳۱-۳- مالیات عملکرد شرکت قاسم ایران (گروه) برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۴ قطعی و تسویه شده است شرکت قاسم ایران(گروه) نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ اعتراض نموده که به هیات حل اختلاف بدوی ارجاع شده است طبق قوانین مالیاتی،در محاسبه مالیات دوره مورد گزارش از معافیت های مواد ۱۴۳ و۱۴۵ و تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم استفاده شده است

۳۱-۴- مالیات عملکرد شرکت آب معدنی رباط زاگرس (گروه) تا پایان سال ۱۳۹۹ قطعی و تماماً تعیین تکلیف شده است همچنین برای عملکرد سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۶۷۶.۸۷۲ میلیون ریال درآمد مشمول مالیات محاسبه گردیده که ۴۰۸.۳۳۳ میلیون ریال از زیان تایید شده سنوات قبل کسر گردیده و درآمد مشمول مالیات را مبلغ ۲۶۵.۳۶۱ میلیون ریال در نظر گرفته شد و برگ قطعی صادر گردید همچنین مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۲.۶۷۳ میلیون ریال زیان تایید شده محاسبه گردیده و زیان تایید شده به مبلغ ۱۲۲.۵۷۶ میلیون ریال در نظر گرفته و برگ قطعی صادر گردیده است مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ قطعی و مبلغ ۱۶.۸۰۰ میلیون ریال پرداخت گردیده است بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ بدلیل استفاده از زیان تایید شده سنوات قبل بدهی منظور نگردیده است .

۳۱-۵- برای شرکت رهاورد سازندگی آزادگان (فرعی) برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده و برای عملکرد سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص صادر شده و برای سال ۱۴۰۲ برگ قطعی صادر شده که در دفاتر ثبت شده و مورد اعتراض قرار گرفته است.

۳۱-۶- برای شرکت نمایندگی بیمه پوشش گستر میبد (فرعی) برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده و برای عملکرد سال های ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۱ برگ تشخیص صادر شده که مورد اعتراض قرار گرفته و برای سال ۱۴۰۲ برگ تشخیص صادر شده است

۳۱-۷- برای شرکت صنایع غذایی میبد کاسپین(فرعی) مالیات عملکرد سال های قبل ۱۴۰۰ و ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده و برای مالیات سال۱۴۰۱ و ۱۴۰۰ اعتراض شده است

۳۱-۸- شناسایی مالیات عملکرد برای شرکت صنایع چاپ و بسته بندی تندیس میبد(گروه) با توجه به ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم از معافیت مناطق کمتر توسعه یافته بهره مند بوده بنابراین مالیاتی ابراز ننموده است

۳۱-۹- مالیات عملکرد شرکت صنعتی پارس میبد (گروه) تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده . مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بدلیل اعتراض در مرحله هیات حل اختلاف مالیاتی میباشد و بابت مالیات بردرآمد سال۱۴۰۳لایحه اعتراضی به برگ تشخیص صادره تنظیم و مورد قبول اداره امور مالیاتی قرار گرفته و لیکن تاکنون برگه قطعی صادر نگردیده است شرکت برای سال مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیتهای قانونی مالیات ابراز شده است .

۳۱-۱۰- مالیات عملکرد شرکت کشت وصنعت ماریان(گروه) تا پایان سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده و و برای سال مالی ۱۴۰۲ طبق سود ابرازی ذخیره در حسابها منظور گردیده ولیکن تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است. برای سال مالی مورد گزارش بر اساس تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم مالیات محاسبه ابراز شده است

۳۱-۱۱- مالیات بر درآمد شرکت پارس گستر میبد(فرعی) و آتیه سازان میبد (فرعی) برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۳ قطعی و تسویه گردیده است.

۳۱-۱۲- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت به شرح زیر است

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴						سال ۱۴۰۳	
سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۵,۰۱۳,۸۱۲	۰	۰	۲,۹۶۸	۲,۹۶۸	۲,۹۶۸	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۸,۲۵۵,۱۶۶	۰	۰	۷,۴۵۴	۷,۴۵۴	۷,۴۵۴	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹,۰۹۷,۱۸۵	۰	۰	۳,۹۸۱	۳۹۸۱	۳۹۸۱	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹,۱۰۴,۱۰۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
							۰	۰	

۳۱-۱۲-۱- به دلیل اینکه سود ابرازی شامل معافیت ها از قبیل درآمد سرمایه گذاری و سود سهرده بانکی بوده لذا جهت عملکرد دوره مالی مورد گزارش مالیاتی ابراز نگردیده است و مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و صفر اعلام گردیده است

۱۳-۳۱- مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ساختمان تجدید ارزیابی	ساختمان تجدید ارزیابی	ساختمان تجدید ارزیابی	ساختمان تجدید ارزیابی
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۵۳,۳۱۳	۰
خالص	۰	۰	۵۳,۳۱۳	۰

۱-۱۳-۳۱- گردش حساب بدهی مالیات انتقالی به شرح زیر است:

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
	ساختمان تجدید ارزیابی	ساختمان تجدید ارزیابی	ساختمان تجدید ارزیابی	ساختمان تجدید ارزیابی
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۰	۰	۰	۰
شناسایی شده در سایر اقلام صورت سود و زیان جامع	۰	۰	۵۳,۳۱۳	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۰	۵۳,۳۱۳	۰

۳۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۱,۷۶۳,۳۹۶	۱,۰۹۶,۶۱۷	۱,۱۰۶,۰۷۳	۷۶۳,۷۴۱
سود سهام مصوب سال	۹,۷۶۹,۴۵۴	۹,۱۸۲,۴۲۵	۶,۵۰۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰
	۱۱,۵۳۲,۸۵۰	۱۰,۲۷۹,۰۴۲	۷,۶۰۶,۰۷۳	۴,۹۶۳,۷۴۱
پرداخت سود سهام طی سال	(۸,۸۴۳,۱۰۵)	(۸,۵۱۵,۶۴۶)	(۵,۹۷۶,۹۳۳)	(۳,۸۵۷,۶۶۸)
مانده سود سهام پرداختنی	۲,۶۸۹,۷۴۵	۱,۷۶۳,۳۹۶	۱,۶۲۹,۱۴۰	۱,۱۰۶,۰۷۳

۳۲-۱- سود سهام پرداختنی سهامدارانی که در سامانه سجام ثبت نام نموده بودن از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی(سجام) به مبلغ ۴,۵۱۶,۳۶۷ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۳ به حساب سهامداران واریز شده و سود سهام مابقی سهامدارانی که موفق به ثبت نام در سامانه سجام نشده اند، بر اساس قرارداد منعقد شده از تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۲ می توانند با مراجعه به هر یک از شعب بانک صادرات در سراسر کشور نسبت به دریافت سود سهام خود اقدام نمایند.

۳۲-۲- سود هر سهم مصوب مجمع شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ مبلغ ۶۵۰ ریال و سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبلغ ۴۲۰ ریال است.

۳۲-۳- مانده سود سهام پرداختنی شرکت شامل: مبلغ ۸۱۶,۷۶۴ میلیون ریال مربوط به سال ۱۴۰۳، مبلغ ۲۴۴,۴۸۵ میلیون ریال برای سال ۱۴۰۲ و مابقی به مبلغ ۵۶۷,۸۹۱ میلیون ریال مربوط به سالهای قبل ۱۴۰۲ می باشد که به علت عدم ثبت نام سهامداران در سامانه سجام و یا عدم مراجعه به بانک جهت دریافت سود سهام مانده است.

۳۳- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
پیش دریافت فروش مستقیم		۵۷۹,۳۶۶	۳۲,۹۳۸	۱۷,۴۰۰	۱۷,۴۰۰
فروش ضایعات		۰	۹,۹۴۴	۰	۰
پیش دریافت شرکت رهاورد سازندگی آزادگان	۳۳-۱	۳,۴۳۲,۱۸۰	۷,۰۴۳,۷۳۳	۰	۰
		۴,۰۱۱,۵۴۶	۷,۰۸۶,۶۱۵	۱۷,۴۰۰	۱۷,۴۰۰

۳۳-۱- پیش دریافت های شرکت فرعی رهاورد سازندگی آزادگان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سازمان ملی زمین ومسکن استان قم- پروژه پردیسان قم	۱,۱۲۸,۲۹۹	۱,۸۷۶,۵۷۱
بانک مسکن -پروژه های صدرا شیراز	۷۱۵,۵۵۳	۹۳۹,۰۰۰
شرکت عمران شهر جدید صدرا- پروژه های صدرا شیراز	۵۸۱,۶۹۵	۱,۹۹۲,۸۱۴
بانک مسکن بوشهر	۲۸۳,۹۷۲	۸۹۱,۳۰۰
راه وشهر سازی گلستان	۲۱۰,۴۸۵	۲۱۰,۴۸۵
نیکاب تجهیز	۱۶۷,۶۶۶	۱۶۷,۶۶۶
شرکت نقش طرح بنا	۹۳,۷۹۸	۹۳,۷۹۸
عمران عالیشهر بوشهر - پروژه های بوشهر	۵۸,۵۵۷	۳۱۲,۱۰۶
سایر مشتریان	۱۹۲,۱۵۵	۵۵۹,۹۹۳
	۳,۴۳۲,۱۸۰	۷,۰۴۳,۷۳۳

۳۳-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ پیش دریافت فوق مستهلک نشده است.

۳۴- نقد حاصل از عملیات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص	۶۲,۳۹۹,۲۹۹	۲۵,۸۹۸,۵۳۰	۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۹,۰۹۲,۶۷۳
تعدیلات:				
سود حاصل از فروش دارایی ها	(۷۰۵,۲۳۶)	(۹۸۷,۱۷۱)	۰	(۵۴,۵۷۱)
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(۲,۹۲۱,۲۱۷)	۰	(۶,۴۶۰,۹۱۴)	(۲۱۷,۱۰۳)
خالص تسعیر ارز	(۹۱۴,۴۱۷)	(۸۲۴,۹۹۳)	۰	۰
سپرده بانکی	(۲۲۸,۲۱۶)	(۴۶,۹۴۱)	(۶,۲۹۴)	(۵,۲۵۹)
هزینه مالی	۵,۸۹۸,۰۰۸	۶,۶۴۴,۰۴۳	۹۳,۳۳۸	۱,۵۳۷,۹۳۴
هزینه مالیات بر درآمد	۱۰,۲۹۴,۴۰۷	۶,۰۱۷,۲۴۱	۰	۱۱,۴۳۶
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲,۶۳۵,۹۱۳	۱,۴۲۵,۲۲۷	۹,۰۹۰	۴,۳۵۴
استهلاک دارایی های غیر جاری	۵,۳۵۶,۷۰۲	۴,۷۵۳,۲۷۵	۹,۰۳۴	۱۶,۲۳۰
جمع تعدیلات	۱۹,۴۱۵,۹۴۴	۱۶,۹۸۰,۶۸۱	(۶,۳۵۵,۷۴۶)	۱,۲۹۳,۰۲۱
تغییرات در سرمایه در گردش :				
(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی	(۳۸,۰۴۴,۳۵۲)	(۲۲,۳۹۶,۶۳۹)	(۳,۲۴۷,۲۰۴)	۲,۷۰۴,۲۵۵
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۳۱,۱۵۱,۷۱۰)	(۵,۶۳۴,۶۰۳)	۰	۰
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۸,۱۸۰,۳۹۵)	(۴,۷۸۱,۳۱۶)	۳۹۲	(۱۳۳)
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۳۲,۱۹۰,۰۱۲	۱۵,۸۶۸,۱۰۴	(۱,۴۰۴,۸۳۹)	(۱,۱۴۸,۷۲۲)
(کاهش) پیش دریافت ها	(۳,۰۷۵,۰۶۹)	(۸۵۹,۴۸۰)	۰	۰
کاهش (افزایش) سرمایه گذاری ها	۰	۰	(۷,۳۵۲,۷۵۴)	۴۴۲,۴۴۷
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	(۴۸,۲۶۱,۵۱۴)	(۱۷,۸۰۳,۹۳۴)	(۱۲,۰۰۴,۴۰۵)	۱,۹۹۷,۸۴۷
نقد حاصل از عملیات	۳۳,۵۵۳,۷۲۹	۲۵,۰۷۵,۲۷۷	(۱,۳۰۷,۱۹۰)	۱۲,۳۸۳,۵۴۱

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۰بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست

مدیریت شرکت ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، مدیریت ، هزینه سرمایه و ریسکهای مرتبط با هرطبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جمع بدهی ها	۱۴۲,۷۰۴,۵۹۴	۱۰۱,۷۸۵,۸۷۴	۶,۳۱۶,۴۸۶	۷,۵۹۲,۶۴۳
موجودی نقد	(۱۵,۵۷۸,۶۰۳)	(۶,۰۰۰,۲۹۰)	(۱۰۷,۴۷۱)	(۱۵۳,۰۸۹)
خالص بدهی ها	۱۲۷,۱۲۵,۹۹۱	۹۵,۷۸۵,۵۸۴	۶,۲۰۹,۰۱۵	۷,۴۳۹,۵۵۴
حقوق مالکانه	۱۵۴,۹۸۸,۱۳۱	۹۹,۱۲۹,۴۳۹	۷۲,۶۸۰,۳۷۵	۲۸,۲۰۵,۳۷۶
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۸۲٪	۹۷٪	۹٪	۲۶٪

۳۵-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

تغییرات و نوسانات نرخ مواد اولیه و بسته بندی و تاثیر نوسانات نرخ ارز بر روی برخی اقلام و مواد اولیه همچنین دوره وصول مطالبات از جمله موارد ریسک های مرتبط با مدیریت ریسک مالی شرکت های گروه می باشد که از طریق گزارش های ریسک داخلی، میزان آسیب پذیری بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل و نظارت می شود تا آسیب پذیری از ریسک ها کاهش یابد.این ریسک ها شامل ریسک بازار(اعم از ریسک نرخ بهره بانکی، ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت به منظور حداقل نمودن اثرات این ریسک ها از طریق پیش بینی منابع مالی مورد نیاز ضمن کنترل بهای تمام شده محصولات با برنامه ریزی بدنبال تامین منابع مالی ارزی و ریالی است.

۳۵-۳- ریسک بازار

تاثیر وضعیت و سیاست های کلان اقتصادی کشور بر تغییر رفتار بازار شرکت های گروه (افزایش دوره وصول مطالبات و کاهش دوره پرداخت خریدهای تعهدی) و اثر آن بر سرمایه در گردش و نقدینگی شرکت، عدم ثبات نرخ مواد اولیه و بسته بندی، قیمت شکنی برخی رقبا، نرخ های مبادله ارزی و کاهش قیمت سهام شرکت های گروه در بازار بورس و فرابورس از جمله ریسک های بازار می باشد که با استفاده از پتانسیل گروه در خریدها و فروش ها آسیب پذیری ریسک مزبور ریسک مزبور به حداقل رسیده است. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است.

۳۵-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت های گروه و فرعی در پاره ای از موارد معاملاتی را به ارز انجام می دهند که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرند. آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز از طریق احتمام به صادرات محصولات و دریافت مابه ازای آن به صورت ارز مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۴ ارائه شده است

۳۵-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت اصلی در معرض ریسک واحد پولی قرار ندارد لیکن از آنجاکه شرکت های فرعی و گروه شامل: صنعتی پارس مینو و پارس گستر مینو و سهامی عام صنعتی مینو در معرض ریسک واحد پول ارزهای خارجی قرار دارد، جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت نسبت به اثر ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول بودن تغییر در نرخ های ارز است. لازم به ذکر است تاثیرپذیری از این بابت مربوط به دارایی های ارزی در پایان هر دوره مالی با انجام تسعیر ارز شناسایی می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پولی-گروه		اثر واحد پولی-شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود و زیان	۶۲,۳۹۹,۲۹۹	۲۵,۸۹۸,۵۳۰	۱۷,۰۵۲,۹۶۱	۹,۰۹۲,۶۷۳
حقوق مالکانه	۱۵۴,۹۸۸,۱۳۱	۹۹,۱۲۹,۴۳۹	۷۲,۶۸۰,۳۷۵	۲۸,۲۰۵,۳۷۶

به نظر مدیریت تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی از ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد.

۳۵-۳-۲- مدیریت ریسک قیمت نهاده های تولید و قیمت محصولات تولیدی

شرکت های گروه همواره با رصد بازار و متناسب با افزایش قیمت مواد اولیه، نسبت به اخذ مجوزهای لازم و افزایش قیمت محصولات تولیدی اقدام می نمایند و با خریدهای به موقع با استفاده از پتانسیل گروه این ریسک را به حداقل رسانده اند.

۳۵-۳-۳- سایر ریسک های قیمت

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود . شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند .همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۳۵-۳-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

نگهداری اوراق بهادار عمدتاً با اهداف استراتژیک صورت گرفته و نوسانات ناشی از نرخ اوراق در زمان فروش اوراق شناسایی می گردد. لذا حساسیت قیمت اوراق در سودآوری شرکت تنها در زمان فروش قابل محاسبه می باشد.

۳۵-۳-۵- ریسک نرخ بهره بانکی(سود تسهیلات)

با توجه به اینکه شرکت فاقد تسهیلات ارزی می باشد و در ارتباط با تسهیلات ریالی معمولاً نرخ بهره بر اساس دستورالعمل های بانک مرکزی و ثابت می باشد، لذا فاقد ریسک نرخ بهره می باشد.

۳۵-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتریان در ایفای تعهدات پرداخت خود ناتوان باشند که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. عمده فروش محصولات شرکت های گروه به شرکت قاسم ایران(شرکت فرعی) که مسئولیت توزیع محصولات را نیز به عهده دارد انجام می پذیرد و شرکت قاسم ایران با اخذ وثیقه کافی از برخی مشتریان مهم در موارد مقتضی، ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش داده و برای این منظور حتی المکان با مشتریانی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند، از آنجا که شرکت های گروه فاقد مطالبات سررسید گذشته ای با اهمیتی هستند، که برای آن ذخیره مطالبات منظور نشده و لذا تجزیه سنی مطالبات نیز به تبع آن صورت نپذیرفته است.مضافاً با توجه به اینکه عمده محصولات گروه به شرکت قاسم ایران(شرکت فرعی) به فروش رسیده است لذا شرکت و گروه فاقد ریسک اعتباری می باشد.

۳۵-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، اخذ حدهای اعتباری لازم، همچنین نظارت مستمر بر جریان نقدی پیش بینی شده و واقعی و تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، ریسک نقدینگی را مدیریت می کند. مضافاً شرکت از سیستم بودجه ریزی سالانه و ماهانه جهت تعیین اهداف قابل دسترس خود استفاده می نماید.

۳۵-۶- ریسک طرح درج قیمت تولیدکننده بر روی محصولات بجای قیمت مصرف

مابه‌التفاوت قیمت درج‌شده بر روی کالا توسط تولیدکننده و قیمت نهایی برای مصرف‌کننده یک عدد مشخصی خواهد بود که باید این مبلغ بر روی کالا درج شود و در صورت اجرا نشدن آن واحد صنفی که مرتکب تخلف شده است توسط بازرسان اصناف و وزارت صمت جریمه خواهد شد. درج قیمت تولیدکننده، جریان مبادله و قیمت را بین زنجیره ارزش تامین، لجستیک و توزیع شفاف می‌کند. شرکت های تولیدی فرعی و گروه بابت این موضوع ریسک قابل توجهی با توجه به شفافیت بهای تمام شده و قیمت مصرف کننده تعیین شده را متصور نمی باشد.

۳۵-۷- آثار ناشی از حذف ارز ترجیحی و آزادسازی قیمت ها

از آنجا که بهای مواد اولیه در این صنف و صنعت درصد بالایی از قیمت تمام شده محصولات را به خود اختصاص می دهد و در این بین مصرف آرد، روغن و شکر نسبت به سایر مواد، بیشترین سهم را در بهای تولید شامل می شوند. با حذف ارز ترجیحی و آزادسازی قیمت ها بهای این مواد و در نتیجه بهای تولید محصولات شرکت افزایش خواهد یافت.

۳۵-۸- بالا رفتن قیمت جهانی مواد اولیه و اساسی مانند روغن، شکر و آرد

با توجه به اینکه مواد اولیه مورد نیاز گروه ، جزء کالاهای اساسی مصرف خانوار نیز می باشد لذا تامین نیاز سبد معیشتی در اولویت دولت ها بوده که در نتیجه محدودیت های متاثر از بحرانهای جهانی از قبیل کمبود آب، گرم شدن زمین، مسائل زیست محیطی ، افزایش گاز های گلخانه ای و جمعیت، قیمت جهانی مواد اولیه اساسی تاثیر گذار در صنایع غذایی مانند روغن، شکر، آرد و لبنیات روز به روز در حال افزایش است که در نتیجه افزایش قیمت جهانی مواد اولیه، کشور ما نیز از اثرات آن بی بهره نخواهد بود و در نتیجه بهای تولید محصولات شرکت افزایش خواهد یافت.

۳۵-۹- آثار تورمی که بر مسائل شرکت خصوصاً سرمایه در گردش اثر می گذارد

یکی از پارامترهای مهم ارزیابی واحد های تجاری توان ایجاد وجه نقد و عملکرد مالی است. عملکرد مالی در برگیرنده بازده حاصل از منابع در کنترل واحد تجاری و منعکس کننده سلامت اقتصادی و تداوم فعالیت واحد تجاری است. در واقع عملکرد مالی مطلوب باعث تداوم فعالیت های واحد تجاری و استفاده بهینه از منابع می باشد بین تورم و عملکرد مالی نوعی رابطه غیر خطی وجود دارد و تورمی بودن اقتصاد اثرات جانبی منفی بر بنگاه های اقتصادی تحمیل می کند. آشفتگی های مالی و تورم باعث می شود که واحد های تجاری از شرایط مالی سخت تر، محدودیت ها و افزایش استقراض، کاهش قدرت خرید و کاهش ارزش دارایی ها و همچنین افزایش هزینه ها تاثیر پذیرفته و در نتیجه با کاهش سودآوری مواجه شوند.

۳۵-۱۰- ریسک افزایش بهای تمام شده و در نتیجه قیمت محصول متاثر از افزایش بهای نهاده های تولید که ریسک کاهش خرید مشتریان را به همراه خواهد داشت

باتوجه به افزایش بهای نهاده های تولید، شرکت برای استمرار فعالیت و پوشش هزینه ها ناگزیر به افزایش قیمت محصولات خود خواهد بود که این استراتژی با توجه به قدرت خرید مشتریان ریسک کاهش خرید قشر ضعیف تر را منتج می گردد.

۳۵-۱۱- عدم ثبات اقتصادی و عدم امکان برنامه ریزی لازم جهت تولید و فروش محصولات

عدم ثبات اقتصادی علاوه بر افزایش میزان ریسک سرمایه گذاری، باعث می شود جهت سرمایه گذاری ها به سمت سرمایه گذاری های با سود دهی بالا گرایش پیدا کند. در نتیجه عدم انضباط مالی که بدلیل عدم ثبات اقتصادی حادث می گردد، امکان برنامه ریزی لازم جهت تولید و فروش محصولات با ریتم مناسب و یکنواخت و نهایتاً پیش بینی سود حاصل از عملیات با مشکل روبرو خواهد شد عدم امکان پیش بینی سود از مهمترین عوامل بالا بردن ریسک شرکت خواهد بود.

۳۵-۱۲- نوسانات نرخ ارز

در پاره ای از موارد تهیه اقلام و مواد اولیه مورد نیاز شرکت از طریق ثبت سفارش و بصورت واردات انجام می پذیرد، در پی نوسانات ارزی اینگونه خرید ها می توانند در معرض تاثیر پذیری قرار گیرند و احتمال تحمیل ریسک به شرکت را بالا می برند.

۳۵-۱۳- تحریم های بانکی

در پی تحریم های بانکی انجام برخی معاملات با خارج از کشور از طریق سیستم بانکی امکانپذیر نمی باشد، لذا به منظور دریافت و پرداخت وجوه بابت فروش محصولات شرکت و خرید اقلام مورد نیاز از قبیل ماشین آلات، قطعات و تجهیزات می بایست از طریق کشور ثالث انجام پذیرد که ریسک شرکت را بالا می برند.

۳۶- وضعیت ارزی

شرکت اصلی فاقد دارایی و بدهی ارزی بوده و وضعیت داراییها و بدهیهای ارزی شرکتهای گروه در پایان سال مالی به شرح زیر است:

	یادداشت	دلار-امریکا	یورو	سایر
گروه				
موجودی نقد	۲۲	۴۷۲,۵۰۶	۳۴,۵۳۱	۱,۲۳۰,۰۲۵
جمع دارایی های پولی ارزی		۴۷۲,۵۰۶	۳۴,۵۳۱	۱,۲۳۰,۰۲۵
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۸	۰	(۲۷۹,۳۸۸)	۰
خالص دارایی ها(بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۴۷۲,۵۰۶	(۲۴۴,۸۵۷)	۱,۲۳۰,۰۲۵
خالص دارایی ها(بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۸۲۴,۵۲۲	(۲۱۹,۰۹۸)	۱,۲۲۷,۰۶۵

۳۶-۱- تعهدات ارزی گروه عمدتاً شرکت صنعتی مینو(فرعی) به شرح ذیل میباشد :

نوع ارز : دلار

	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
صادرات	۱۰,۳۰۹,۸۳۳	۸,۴۹۶,۰۷۰	۱,۸۱۳,۷۶۳	۹,۳۴۵,۱۹۳	۹,۳۴۵,۱۹۳	۰

مجموع ارز بازگردانی شده به چرخه تجاری کشور تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ طبق گزارش سامانه جامع تجارت مبلغ ۸,۴۹۶,۰۷۰ دلار معادل ۸۲ درصد کل صادرات می باشد .

نوع ارز : یورو

	سال ۱۴۰۴			سال ۱۴۰۳		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۴,۱۹۲,۰۱۹	۳,۹۱۴,۷۸۷	۲۷۷,۲۳۲	۴,۶۵۴,۰۵۵	۴,۶۵۴,۰۵۵	۰

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱- گروه فاقد معاملات انجام شده با اشخاص وابسته (به استثنای شرکتهای مشمول تلفیق) می باشد.

۳۷-۲- معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ قانون تجارت طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شـــــــرح		نام شرکت طرف معامله	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش سرمایه گذاری	هزینه خدمات و فروش محصولات	دریافت و (پرداخت) وجه	تسهیم هزینه تامین مالی شرکت توسعه فروشگاههای پیوند	تسهیم تامین مالی شرکت آب معدنی رباط زاگرس
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	شرکت قاسم ایران	شرکت گروه	۷	-	-	-	۲۰,۵۳۰	۴۴,۶۷۶
		شوکو پارس	شرکت گروه		-	-	۱,۲۲۰	-	-
		شرکت صنعتی مینو	شرکت گروه	۷	۵,۰۲۲,۴۴۲	-	-	-	-
		فروشگاه پیوند	شرکت گروه		-	-	-	(۲۰,۵۳۰)	-
		آتیه سازان بیمه مینو	شرکت گروه		-	۷۵۲	-	-	-
		پارس مینو	شرکت گروه		-	۶,۹۵۳	-	-	-
		شرکت آب مینو زاگرس	شرکت گروه		-	۱۷۵	-	-	(۴۴,۶۷۶)
جمع					۵,۰۲۲,۴۴۲	۷,۸۸۰	۱,۲۲۰	-	-

۳۷-۳- معاملات با اشخاص وابسته در روال معمول معاملات تجاری شرکتهای گروه و بر اساس توافقات فیمابین صورت پذیرفته است. فروش سهام بر اساس گزارشات کارشناس رسمی دادگستری منتخب شرکت انجام گردیده است و کلیه معاملات با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۴-۳۷- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شرکت طرف معامله	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های تجاری	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
					خالص		خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های گروه	شرکت های فرعی	شرکت دارویی وآرایشی وبهداشتی مینو	۱۰،۸۹۲	۰	۱۰،۸۹۲	۰	۷،۳۵۷	۰
		شرکت شوکوپارس	۹۸۶	۰	۹۸۶	۰	۰	۴۶۳
		شرکت صنایع غذایی مینو شرق	۲۴،۱۳۰	۰	۲۴،۱۳۰	۰	۱۵،۶۳۹	۰
		شرکت صنایع غذایی مینو فارس	۶،۷۵۳	۰	۶،۷۵۳	۰	۶،۲۷۳	۰
		شرکت کشت و صنعت ماریان	۱۴۶،۶۸۲	۰	۱۴۶،۶۸۲	۰	۱۳۶،۶۹۴	۰
		شرکت صنایع چاپ و بسته بندی تندیس مینو	۹۷،۲۸۹	۰	۹۷،۲۸۹	۰	۵۷،۴۹۱	۰
		شرکت پخش سراسری مینو	۲۶۵	۰	۲۶۵	۰	۲۶۵	۰
		شرکت صنایع غذایی و آشامیدنی مینو زاگرس	۳۴،۴۲۸	۰	۳۴،۴۲۸	۰	۳۶،۹۲۹	۰
		کارگزاری آتیه سازان بیمه مینو	۷۶	۰	۷۶	۰	۸۲۸	۰
		شرکت بازرگانی پارس گستر	۶۲۳،۰۶۲	۰	۶۲۳،۰۶۲	۰	۲۵۳،۶۲۳	۰
		خدمات مالی ومدیریت معین آزادگان	۰	۴،۰۲۲،۷۶۶	۰	۴،۰۲۲،۷۶۶	۰	۴،۹۶۹،۱۲۱
		شرکت پوشش گستر مینو	۳۱،۳۹۶	۰	۳۱،۳۹۶	۰	۲۵،۶۵۴	۰
		شرکت صنایع غذایی مینو کاسپین	۵۱،۷۱۹	۰	۵۱،۷۱۹	۰	۲۱،۵۵۲	۰
		شرکت قند مینو فسا	۹،۵۴۹	۰	۹،۵۴۹	۰	۴،۴۳۰	۰
		شرکت رهاورد سازندگی	۴۰۰،۳۸۰	۰	۴۰۰،۳۸۰	۰	۳۹۸،۳۱۰	۰
		سطح پوشش کاسپین	۱۰۰،۶۶۵	۰	۱۰۰،۶۶۵	۰	۱۰۰،۱۶۵	۰
		فروشگاه پیوند	۳۲،۰۲۵	۰	۳۲،۰۲۵	۰	۸،۶۹۵	۰
		صادراتی پرسونیس	۸۴۰	۰	۸۴۰	۰	۱،۴۵۴	۰
		شرکت قاسم ایران	۰	۲۲۰،۲۷۷	۰	۲۲۰،۲۷۷	۰	۷۵۲،۷۲۰
		شرکت صنعتی مینو	۱۰،۰۵۶،۲۳۱	۰	۱۰،۰۵۶،۲۳۱	۰	۷،۳۸۳،۳۳۶	۰
		پارس مینو	۰	۳۵،۵۱۳	۰	۳۵،۵۱۳	۰	۴،۳۹۳
جمع			۱۱،۶۲۷،۳۶۸	۴،۲۷۸،۵۵۶	۱۱،۶۲۷،۳۶۸	۴،۲۷۸،۵۵۶	۸،۴۵۸،۶۹۵	۵،۷۲۶،۶۹۷

۳۸- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۸-۱- شرکت به استثنای یادداشت توضیحی ۳-۱۲ و۳-۱۳ فاقد تعهدات سرمایه ای و همچنین فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت میباشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

	گـــــــــروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
چک و سفته	۳۰,۳۳۸,۳۱۳	۲۶,۶۷۰,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸
زمین	۷۴,۴۸۴	۱۲۴,۰۰۰	۰	۰
	۳۰,۴۱۲,۷۹۷	۲۶,۷۹۴,۱۳۴	۰	۴۵۶,۷۸۸

۳۸-۲- سایر بدهی های احتمالی:

۳۸-۲-۱- مبلغ ۲۷۲ میلیون ریال شرکت صنعتی مینو(فرعی) بابت صدور حکم تخلیه خانه های سازمانی و هزینه کارشناسی جهت پرونده سازمان ثبت اسناد و بانک ملت نزد دادگستری خرمدره می باشد .

۳۸-۲-۲- حسابرسی تامین اجتماعی شرکت قاسم ایران برای سالهای ۱۴۰۰ وقبل از ۱۳۹۴ رسیدگی وتسویه شده است و سال ۱۴۰۱ درحال رسیدگی میباشد و سالهای۱۳۹۵،۱۳۹۶،و ۱۴۰۲ رسیدگی نشده است.همچنین مالیات بر ارزش افزوده سالهای قبل از ۱۴۰۴ تسویه شده است و مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ در هیات بدوی در حال رسیدگی می باشد.شرکت قاسم ایران فاقد بدهی و داراییهای احتمالی است .

۳۸-۲-۳- دفاتر شرکت شرکت صنعتی پارس مینو (گروه) تا پایان سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی بیمه قرار گرفته است که از این بابت بدهی های مربوط به این دوران پرداخت و تسویه شده است، سال ۱۴۰۰ مورد رسیدگی بیمه قرار گرفته شد.

که از این بابت بدهی به مبلغ ۴۱ میلیارد ریال به شماره ۰۳۸۰۰۰۰۵۳۸۵۴۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۹ از سازمان تامین اجتماعی اعلام شد که شرکت نسبت به این بدهی اعتراض و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۰ هیأت بدوی برگزار و در جلسه هیأت بدوی لایحه اعتراضی شرکت تحویل سازمان تامین اجتماعی گردید که بعد از بررسی توسط هیأت بدوی مبلغ بدهی به ۳۹,۶۶۷ میلیون ریال کاهش یافت در ادامه شرکت به مبلغ فوق اعتراض و در جلسه هیأت تجدید نظر شرکت لایحه اعتراضی را تحویل داد که پس از بررسی مجدد مبلغ نهایی به ۳۵,۷۹۴ میلیون ریال کاهش یافت و در نهایت با هماهنگی سازمان تامین اجتماعی مبلغ مذکور طی سه قسط به طور کامل تسویه گردید .شرکت برای سال۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفت که از این بابت بدهی به مبلغ ۴۵۶,۷۶۰ میلیون ریال به شماره ۰۳۸۰۰۱۰۶۶۰۴۷۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ اعلام شدکه مبلغ ۴۳۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی مربوط به هزینه های ترویج فروش میباشد که طبق بخشنامه ۱۱تامین اجتماعی ردیف۱۱ سپرده بیمه کسر شده است .لذا شرکت بدلیل اشتباه محاسباتی حسابرسان سازمان اعتراض نمود که مورد تایید هیات بدوی قرار نگرفت و شرکت نسبت به رای اعلامی اعتراض و جلسه هیات تجدید نظر برگزار و رای نهایی به نفع شرکت صادر و کل مبلغ بدهی به ۳۳,۲۱۸ میلیون ریال کاهش یافت و مبلغ مذکور پرداخت و تسویه گردید.تا سال ۱۴۰۱ برگ قطعی مالیات عملکرد، مالیات حقوق، جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، مالیات تکلیفی و مالیات ارزش افزوده از امور مالیاتی صادر، قطعی و تسویه شده است .برگه قطعی صادره بابت مالیات عملکرد سال۱۴۰۱بدلیل عدم لحاظ معافیت مالیاتی افزایش سرمایه مورد اعتراض شرکت واقع شد و در جلسه هیئت تجدید نظر رای به نفع شرکت صادرگردید. درخصوص برگ قطعی سال ۱۴۰۲ شرکت نسبت به عدم لحاظ معافیت ناشی از افزایش سرمایه از محل سودانباشته اعتراض و در جلسه هیئت بدوی رای به نفع شرکت صادر گردید. برای سال۱۴۰۳ شرکت مورد رسیدگی سازمان امورمالیاتی قرار گرفته و برگ تشخیص صادر شده است که شرکت به مبلغ برگ تشخیص اعتراض و لایحه تنظیمی مورد قبول رئیس امورمالیاتی قرار گرفته و رای به نفع شرکت صنعتی پارس مینو صادر گردیدولیکن تا تاریخ تهیه صورتهای مالی برگ قطعی صادر نشده است .

۳۸-۲-۴- حسابرسی بیمه شرکت صنعتی مینو(فرعی) تا پایان سال ۱۴۰۱ رسیدگی ، قطعی و تسویه گردیده است. و برای سال مالی ۱۴۰۲ توسط حسابرسان محترم سازمان در حال رسیدگی میباشد. مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات حقوق شرکت تا سال ۱۴۰۲ تسویه گردیده است.در ارتباط با موارد ذکر شده مدیریت شرکت بدهی بااهمیتی برای شرکت متصور نمی باشد .

۳۸-۲-۵- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت شوکو پارس (گروه) ما قبل سال ۱۴۰۳ تسویه و در خصوص سال ۱۴۰۳ به بعد رسیدگی نشده است .همچنین حق بیمه های تامین اجتماعی از ابتدای سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و حق بیمه آن نیز پرداخت شده است . هیات مدیره شرکت مذکور بدهی احتمالی با اهمیتی بابت موضوعات مذکور برآورد نمی نماید .

۳۸-۲-۶- رسیدگی عملکرد و ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم شرکت صنایع چاپ و بسته بندی تندیس مینو (گروه) تا پایان سال ۱۴۰۲توسط حسابرسان سازمان امور مالیاتی کشور انجام گرفته و فاقد بدهی می باشد . ضمنا از تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ که شرکت به مرحله بهره برداری رسیده تا پایان سال ۱۴۰۳ مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است لذا به اعتقاد هیات مدیره شرکت بابت موارد یاد شده آثار با اهمیتی در صورت های مالی وجود ندارد.

۳۸-۲-۷- دفاتر شرکت کشت وصنعت ماریان(گروه) از بابت مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم تا سال ۱۴۰۱ رسیدگی و برگ قطعی صادر گردیده است و به اعتقاد هیات مدیره بدهی با اهمیت از بابت موارد رسیدگی نشده بر صورت های مالی وجود نخواهد داشت .

۳۸-۲-۸- رسیدگی به دفاتر شرکت صادراتی پرسوئیس(گروه) توسط سازمان امور مالیاتی مربوط به مالیات و عوارض ارزش افزوده،مالیات عملکرد،مالیات حقوق وماده۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۲ دسیدگی و تسویه گردیده و همچنین حسابرسی بیمه تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۳ رسیدگی شده است.هیات مدیره شرکت مذکور بدهی احتمالی با اهمیتی بابت موضوعات مذکور براورد نمی نماید .

۳۸-۲-۹- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت صنایع غذایی مینو شرق(گروه) تماما پرداخت و تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و برگ قطعی صادر شده است.شرکت بابت سال ۱۴۰۲ مورد رسیدگی تامین اجتماعی قرار گرفته و از بابت قراردادهای مشمول حق بیمه کسر و سپرده نموده است و در خصوص سنوات ۱۴۰۳ تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است ، لیکن به نظر هیئت مدیره در صورت رسیدگی توسط مقامات سازمان تامین اجتماعی ، مبلغ بدهی با اهمیتی متصور نمی باشد.

۳۸-۲-۱۰- شرکت آب معدنی رباط زاگرس(گروه) تا پایان سال ۱۴۰۱ مورد رسیگی بیمه تامین اجتماعی وهمچنین بابت مالیات عملکرد و ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان امورمالیاتی قرارگرفته است .لذا با عنایت به یادداشت توضیحی درصورت بروز هرگونه بدهی احتمالی ازاین بابت درخصوص سال های قبل از مصالحه و در صورت رسیدگی سالهای بعد ازآن هیات مدیره بدهی احتمالی بااهمیت از بابت موارد مزبور درصورت های مالی برآورد نمی نماید.

۳۸-۲-۱۱- شرکت صنایع غذایی مینو کاسپین(فرعی) از بابت مالیات عملکرد ، تا پایان سال۱۳۹۹رسیدگی و برگ تشخیص و قطعی صادر و تسویه شده است . همچنین بابت مالیات عملکرد سال های ۱۴۰۰و۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرارگرفته وبرگه تشخیص بترتیب بمبلغ ۱۰۱،۱۹۹ و ۲۸۲،۲۸۳ میلیون ریال صادر شده است که شرکت از این بابت اعتراض نموده و منجر به صدور قرار رسیدگی مجدد گردیده است.لذا رای رسیدگی مجدد سال ۱۴۰۱ صادر و مالیات تشخیصی از ۲۸۲،۲۸۳ میلیون ریال به ۱۵۴،۲۵۰میلیون ریال کاهش یافته است که این رای نیز از نظر مدیریت شرکت قابل دفاع بوده و اقدام به اعتراض مجدد در این خصوص صورت صورت گرفته است .مالیات بر ارزش افزوده تا قبل از سال ۱۴۰۱ رسیدگی نشده و در خصوص سال ۱۴۰۱ پس از رسیدگی، برگ مطالبه بمبلغ ۱۴۸،۱۳۲میلیون ریال صادر گردیده که طبق تعدیلات انجام شده در رسیدگی عملکرد سال فوق مبلغ ۳۷،۹۵۵میلیون ریال قابل تعدیل و مبلغ ۷۷،۱۴۹ میلیون ریال نیز با توجه به اسناد و مدارک مثبته قابل دفاع و تعدیل در هیات تجدید نظر می باشد.شرکت بابت مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرارگرفته و برگه تشخیص بترتیب بمبلغ ۷،۸۱۱ و ۲۰،۰۷۸ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت از این بابت اعتراض نموده و پرونده در مرحله رسیدگی مجدد می باشد.همچنین حسابرسی تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ انجام و برگ قطعی اخذ گردیده لذا در خصوص سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تهیه صورتهای مالی در حال رسیدگی از طرف آن سازمان می باشد. به اعتقاد هیات مدیره بدهی احتمالی با اهمیت بر صورت های مالی وجود نخواهد داشت .

۳۸-۲-۱۲- مالیات و ارزش افزوده شرکت پارس گستر مینو (فرعی) تا پایان سال ۱۴۰۲(به استثنا سالهای ۱۳۸۸-۱۳۹۹-۱۴۰۰) حقوق- تکلیفی-۱۶۹ تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه شده است و همچنینی دفاتر شرکت تا سال ۱۴۰۲ حسابرسی بیمه شده است.

۳۸-۲-۱۳- برای شرکت رهاورد سازندگی آزادگان(فرعی) به شرح زیر می باشد:

۳۸-۲-۱۳-۱- از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ شرکت مبلغ ۱۹۴ میلیارد ریال مشتمل بر اصل و جرایم و از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ شرکت مبلغ ۶۲ میلیارد ریال مشتمل بر اصل مطالبه گردیده که به علت اعتراض نسبت به آن ذخیره ای اخذ نشده است مدیریت بابت مبالغ مطالبه شده مزبور و سال های رسیدگی نشده بدهی احتمالی با اهمیتی برآورد نمی نماید. همچنین در خصوص مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ شرکت سطح پوش کاسپین نیز ۱۲۲ میلیارد ریال جریمه مطالبه شده که به دلیل اعتراض، ذخیره ای بابت آن در حساب ها لحاظ نگردیده است.

۳۸-۲-۱۳-۲- اهم پرونده های حقوقی له شرکت به شرح ذیل می‌باشد:

طرف دعوا	موضوع	نتیجه
شرکت درسام	الزام به تحویل ۲۰۰۰ تن میلگرد (بدهی طبق دفاتر مبلغ ۴۵۸ میلیارد ریال)	در مرحله اجرائیه دادگاه
شرکت نقش طرح بنا	الزام به ایفاد تعهد (پرداخت مبلغ ۳۷۶ میلیارد ریال به استناد قرارداد و توافق تسویه حساب با پیمانکار)	در مرحله طرح دادخواست مطالبه وجه در دادگاه
شرکت درب و پنجره آنیل	انتقال سهام و تعیین روابط قراردادی در شرکت رهاورد سازندگی آزادگان(فرعی) و شرکت سطح پوش کاسپین(گروه) (مبلغ ۴۱۶ میلیارد ریال)	ارسال دادخواست الزام به انتقال سهام به شعبه ۱۰۱ محتمع قضایی عدالت

۳۸-۲-۱۳-۲- بابت اخذ ضمانت نامه‌های بانکی به میزان ۱۲،۵۵۶،۲۱۵ میلیون ریال، چک نزد بانک (عمدتاً اقتصاد نوین و کارآفرین) به‌عنوان تضمین ارائه نموده است.

۳۸-۲-۱۴- بر اساس شکایت شرکت سرمایه گذاری کارکنان صنعت برق در منطقه زنجان و قزوین (سهامدار شرکت) از شرکت خودکفایی آزادگان حکم قطعی و اجراییه شعبه ۲۰۹ دادگاه عمومی و حقوقی مبنی بر ابطال افزایش سرمایه موضوع مجمع عمومی فوق العاده افزایش سرمایه مورخ ۱۶ دی ۱۴۰۲ از مبلغ ۷،۵۰۰ میلیارد ریال به ۱۰،۰۰۰ میلیارد ریال صادر گردیده است که قطع نظر از نتیجه مکاتبات و اقدامات شرکت و پیرو آرای صادره در این زمینه ، نظر به تغییر ترکیب سهامداران و همچنین نقل و انتقال متعدد سهام شرکت بعد از تاریخ مزبور، چگونگی اجرای حکم صادره توسط مراجع ذیصلاح مشخص نشده است ، به همین علت تاکنون اجرائی نگردیده است.

۳۸-۲-۱۵- شرکت بابت تقسیم سود موهوم از شرکت علاالدین شکایت کرده که در مرحله مقدماتی در دادسرا می باشد.

۳۸-۲-۱۶- شرکت در خصوص قرارداد مشارکت زمین اقدسیه با آقایان لطفی و اکبری به علت عدم انجام به موقع تعهدات طبق قرارداد بابت فسخ قرارداد شکایت نموده که در دادگاه بدوی رای به نفع شرکت صادر شده که در حال حاضر در مرحله تجدید نظر می باشد، و افراد مذکور از شرکت بابت دعوای تقابل مبنی بر مطالبه خسارت شکایت نموده اند که در جریان رسیدگی در دادگاه تجدید نظر می باشد.

۳۹- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، بوقوع نپیوسته است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

۴۰-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود معادل ۱۰ درصد سود قابل تخصیص، مبلغ ۱.۷۰۵.۲۹۶ میلیون ریال(برای هر سهم حدوداً ۱۷۱ ریال) می باشد.