

شرکت بازرگانی پدیده میکان صبا (سهامی خاص)

کزارش حساب مسئلله بازرس قانونی

به انظام صورهای مالی تلقیقی و جدآگاه و یادداشتی توضیحی

برای سال مالی شصت و ۱۴۰۰ بهمن

# مکرکت بازرگانی پیده میکان صبا (سهامی خاص)

## فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
الف - کزارش حساب مستقل و بازرس قانونی	۱۱ الی ۵
ب - صورت های مالی	۱ الی ۳۴



## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

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

### گزارش نسبت به صورت‌های مالی

#### مقدمه

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

### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

### مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

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

شرکت بازرگانی پدیده میلان سبا (سهام خالص)

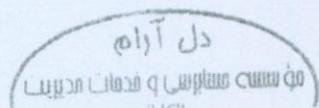
این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اخهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اخهار نظر مشروط

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

۵- سرفصل‌های دریافتی های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش پرداخت‌های شرکتهای فرعی به ترتیب شامل مبالغ ۶۶ میلیارد ریال (مشتمل بر مبلغ ۶۳ میلیارد ریال چک‌های سرسید گذشته و برگشته و ۳ میلیارد ریال مطالبات راکد و سنواتی) می‌باشد. که اقدامات انجام شده جهت وصول آنها به نتیجه نرسیده و از این بابت صرفاً مبلغ ۱۹/۶ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. همچنین بابت ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور کارکنان مشمول، ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده لذا قابلیت وصول مطالبات مزبور به ارزش‌های منعکس در دفاتر و تأییده بدھی موصوف برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد. با عنایت به مراتب فوق، اگر چه اصلاح صورت‌های مالی تلفیقی گروه از بابت موارد فوق ضروریست، لیکن تعیین میزان تعديلات مقتضی از این بابت، در شرایط حاضر برای این مؤسسه میسر نمی‌باشد.

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



### اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان های نقدی تلفیقی و جداگانه شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

### تاکید بر مطلب خاص

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

### سایر بند های توضیحی

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

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### گزارش در مورد سایر وظایف بازارس قانونی

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

۱۰-۱- مفاد ماده ۱۰۶ قانون تجارت در خصوص ثبت سه فقره صور تجلیسه مجتمع مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ در خصوص انتخاب بازارس و تصویب صورت های مالی سال مالی قبل در اداره ثبت شرکتهای و آگهی روزنامه رسمی.

۱۰-۲- مفاد مواد ۱۲۲ و ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۴ اساسنامه شرکت در خصوص تشکیل جلسات هیات مدیره به طور هفتگی یا ماهیانه و پرداخت حق حضور به اعضای غیر موظف هیات مدیره مطابق تعداد جلسات حضور اعضا.

دل آراء  
محل مسکن شعبه فرمانداری

۱۰-۳ - مفاد مواد ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۴ اساسنامه شرکت با توجه به عدم تشکیل مجتمع عمومی عادی سالانه ظرف

مدت ۴ ماه از تاریخ انقضا بر سال مالی رعایت نگردیده است.

۱۰-۴ - با عنایت به یادداشت توضیحی ۲-۱۵، فعالیت اصلی شرکت در سال مالی مورد گزارش عمدتاً ناشی از سرمایه گذاری

در سایر شرکتها بوده لیکن این امر با موضوع فعالیت شرکت به شرح مندرج در ماده ۲ اساسنامه، منطبق نمی‌باشد.

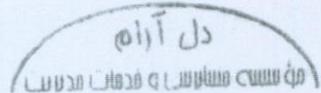
۱۱ - با توجه به عدم دسترسی به صورتجلسه تکالیف مجتمع عمومی صاحبان سهام، مربوط به صورتجلسه مجتمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۱ پیگیری انجام تکالیف محوله از سوی مجتمع مذکور توسط هیات مدیره، برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

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

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

### گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذکور و آیین‌نامه و دستورالعمل های اجرائی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربطر و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای مفاد مواد ۲۰، ۲۱، ۱۰ و ۱۱ دستورالعمل اجرایی و با مفاد مواد ۱۸ و ۲۰ آیین‌نامه اجرایی، به ترتیب در رابطه با ثبت اطلاعات در فاکتورها و قراردادها، معرفی واحد مبارزه با پولشویی،



مکررت بازگشایی میدهه یکان صبا (سما مخاب)

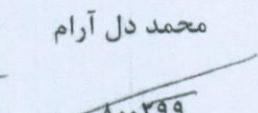
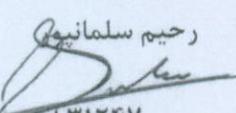
برقراری دوره آموزش کارکنان، درج کد اقتصادی در کلیه سربرگها و برنامه آموزشی مربوط به شناسایی ارباب رجوع، این موسسه در محدوده رسیدگیهای خود به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده و مضافاً به دلیل فراهم نبودن زیر ساختهای لازم از سوی سازمانها و ارکان ذی ربط و بالتبغ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

۱۴۰۱ مرداد ۲۵  
 مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دل آرام  
(حسابداران رسمی)

محمد دل آرام رحیم سلمانی پور  
۸۳۱۲۴۷

دل آرام ۸۰۰۲۹۹

حسابرسی و خدمات مدیریت دل آرام



شماره :  
تاریخ :  
پیوست :



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

بسم الله تعالى

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

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

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰-۶۳

الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی گروه

- صورت سود و زیان تلفیقی
- صورت وضعیت مالی تلفیقی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- صورت جریان های نقدی تلفیقی

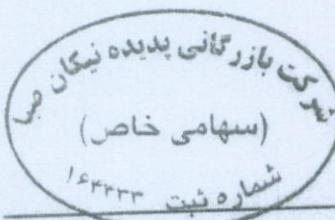
ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان های نقدی جداگانه

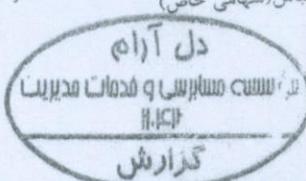
ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

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

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
مسعود فکری حکم آباد	شرکت سرمایه گذاری آئینه صبا (سهامی خاص)	مدیرعامل و نایب رییس هیات مدیره	
مجتبی نبی زاده	شرکت صنایع غذایی بیچاره (سهامی عام)	رییس هیات مدیره	



عضو غیر موظف هیات مدیره



شرکت فرآورده های شیلاتی  
بندرعباس (سهامی خاص)

مهردادی عربی

گزارش

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

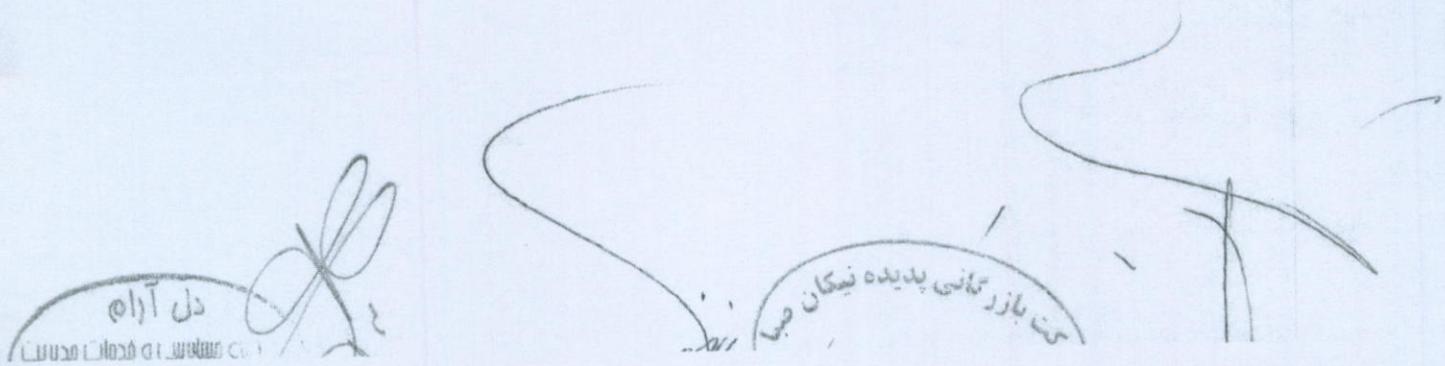
صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	بادداشت	
۴۶,۳۸۵	۲,۶۲۴,۹۱۳	۵	درآمد های عملیاتی
(۴۱,۱۱۹)	(۲,۲۸۹,۷۴۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵,۲۶۶	۳۳۵,۱۷۲		سود ناخالص
(۳۸,۲۷۶)	(۲۸۰,۹۷۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۸۸	۵,۸۳۰	۸	سایر درآمدها
-	(۴۵,۴۲۱)	۹	سایر هزینه ها
(۳۲,۴۲۲)	۱۴,۶۰۳		سود (زیان) عملیاتی
-	(۱۵,۰۹۳)	۱۰	هزینه های مالی
۴۲	۶۳,۱۴۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۲,۳۸۰)	۶۲,۶۵۳		سود (زیان) قبل از مالیات
-	(۱۳,۰۶۳)	۱۲	هزینه مالیات بر درآمد
(۳۲,۳۸۰)	۴۹,۵۸۹		سود (زیان) خالص
(۳۲,۳۸۰)	۴۹,۳۳۴		قابل انتساب به
-	۲۵۵		مالکان شرکت اصلی
(۳۲,۳۸۰)	۴۹,۵۸۹		منافع فاقد کنترل

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۱۴۰۰/۱۲/۲۹

باداشت

دارایی ها

دارایی های غیر جاری

۹,۵۲۴	۲۰۳,۲۷۸	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۴,۱۵۹	۱۴,۳۰۶	۱۳	دارایی های نامشهود
-	۱۲۲,۲۶۸	۱۴	دارایی های زیستی مولد
-	۲,۰۲۸	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۴۹,۲۲۴	۱۷	سایر دارایی ها
<b>۱۳,۶۸۳</b>	<b>۳۹۱,۲۱۴</b>		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱,۵۱۹	۳۶,۹۷۷	۱۸	پیش پرداخت ها
۴,۱۵۸	۳۶۰,۷۶۸	۱۹	موجودی مواد و کالا
-	۲۵,۱۴۴	۲۰	دارایی های زیستی غیرمولد
۶۸,۸۰۸	۶۶۷,۰۹۸	۲۱-۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱	۱۵,۰۶۱	۲۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۲۴,۳۱۶	۲۵,۲۰۵	۲۳	موجودی نقد
۱۹۸,۸۰۲	۱,۱۳۰,۲۴۲		جمع دارایی های جاری
<b>۲۱۲,۴۸۵</b>	<b>۱,۵۲۱,۴۵۶</b>		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۴	سرمایه
۱,۵۰۰	۲۴,۰۷۵	۲۵	اندوخته قانونی
(۹۸,۴۹۵)	(۱,۴۶۰)		سود انباسته
-	(۶۰۰)	۲۶	سهام خزانه
(۸۱,۹۹۵)	۲۷,۰۱۵		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
-	۷۶۵	۲۷	منافع فاقد حق کنترل
(۸۱,۹۹۵)	۳۷,۷۸۰		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱,۱۴۲	۱۱۲,۳۶۴	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۱۴۲	۱۱۲,۳۶۴		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۹۲,۳۳۸	۱,۳۰۷,۱۱۴	۲۹-۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
-	۱۴,۹۴۲	۳۰	مالیات پرداختی
-	۶,۴۹۹	۳۱	سود سهام پرداختی
-	۱۶,۸۶۵	۳۲	تسهیلات مالی
-	۲۵,۸۹۲	۳۳	پیش دریافت ها
۲۹۲,۳۳۸	۱,۳۷۱,۳۱۲		جمع بدهی های جاری
۲۹۴,۴۸۰	۱,۴۸۳,۶۷۸		جمع بدهی ها
<b>۲۱۲,۴۸۵</b>	<b>۱,۵۲۱,۴۵۶</b>		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

پدیده نیکان

شرکت بارز گانی بددیده نیکان صبا (سهامی خاص)

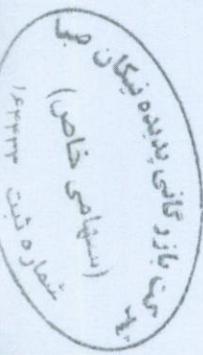
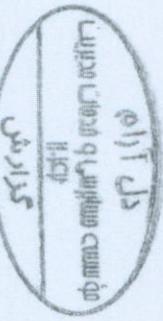
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفظی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(سبلخ به میلیون روبل)

سرمایه کل	سدام خروجی	سود ایشانه	حقوق مالکان شرکت	منابع قادر حق کنترل	جمع کل
۱۵,۰۰۰	۱,۰۰۰	(۶۴,۱۱۵)	(۴۹,۵۱۵)	-	(۴۹,۵۱۵)
۱۳۹۹	۱۳۹۹	برق مالکانه در دوره	برق مالکانه در دوره	-	-
۱۳۹۹/۱۲/۱	۱۳۹۹	گزارش شده در صورت هدی مالی سال	گزارش شده در صورت هدی مالی سال	-	-
۱۴۰۰	۱۴۰۰	حق مالکانه در دوره	حق مالکانه در دوره	-	-
۱۴۰۰/۱۲/۳	۱۴۰۰	دوره	دوره	-	-
۷۶۴	۳۷۰,۱۵	(۷۰۰)	(۱,۴۶۰)	۲۴,۰۷۵	۳۷,۰۸۰
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	الدوخته قانونی	سدام خروجی	حقوق مالکان شرکت	سرمایه کل

باداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



( مبالغ به میلیون ریال )

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	بادداشت
(۶,۳۵۸)	۲۲۰,۶۶۹	۳۴
-	(۳۲,۱۴۷)	
(۶,۳۵۸)	۱۸۸,۵۲۲	
(۹,۵۴۲)	(۶۲,۲۶۸)	
-	۳۰,۱۹۹	
-	(۱۳۲,۶۴۲)	
(۱,۸۲۱)	(۶,۰۲۷)	
-	(۴)	
-	(۱۵,۰۰۰)	
-	(۴۶,۸۱۸)	
۲۲	۹,۷۹۹	
(۱۱,۲۲۲)	(۲۲۳,۷۶۱)	
(۱۷,۶۹۰)	(۳۵,۲۳۹)	
-	۹۰۰	
-	(۱۴۷,۹۲۳)	
-	(۱۸,۱۱۲)	
-	-	
۲۲۴,۶۱۸		
(۸۵,۰۰۰)		
۱۳۹,۶۱۸	(۱۶۵,۱۳۵)	
۱۲۱,۹۲۸	(۲۰۰,۳۷۴)	
۲,۳۸۸	۱۲۴,۳۱۶	
-	۱۰۱,۲۶۱	
-	۲	
۱۲۴,۳۱۶	۲۵,۲۰۵	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های زیستی مولد

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی بابت سایر دارایی ها

دریافت های ناشی از سود سهام و سپرده های سرمایه گذاری بانکی

جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

دریافتی از سهامداران و شرکت های همگروه

پرداختی به سهامداران و شرکت های همگروه

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

موجودی نقد در ابتدای سال

موجودی نقد شرکت های فرعی منتقل شده در تاریخ واگذاری - بادداشت ۱۵-۲

تائیر تغییرات نرخ ارز

موجودی نقد در بیان سال

معاملات غیر نقدی

بادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناذری صورت های مالی است .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

( مبالغ به میلیون ریال )

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	بادداشت	
۴۶,۳۸۵	۲۷۱,۷۷۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴۱,۱۱۹)	(۵۳,۸۰۵)	۶	بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی
۵,۲۶۶	۲۱۷,۹۶۸	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
(۳۸,۲۷۶)	(۱۲۱,۹۷۳)	۸	سایر درآمدها
۵۸۸	-	۹	سود ( زیان ) عملیاتی
(۳۲,۴۲۲)	۹۵,۹۹۵	۱۰	سایر در آمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴۲	۷۴	۱۱	سود خالص
(۳۲,۳۸۰)	۹۶,۰۷۰		

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

بادداشت های توضیحی ، بخش جداگانه ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جدایانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	بادداشت
------------	------------	---------

دارایی ها

۹,۵۲۴	۱۱,۴۶۴	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۴,۱۵۹	۴,۰۹۰	۱۳	دارایی های نامشهود
-	۳۲۴,۹۳۳	۱۵	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱۳,۶۸۳	۳۴۰,۴۸۷		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱,۵۱۹	۲۶۵	۱۸	پیش پرداخت ها
۴,۱۵۸	۶,۵۲۳	۱۹	موجودی مواد و کالا
۶۸,۸۰۸	۳۸۰,۰۵۷	۲۱-۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱	۱	۲۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۲۴,۳۱۶	۶,۵۹۳	۲۳	موجودی نقد
۱۹۸,۸۰۲	۳۹۳,۴۳۹		جمع دارایی های جاری
۲۱۲,۴۸۵	۷۲۳,۹۲۶		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۵,۰۰	۱۵,۰۰	۲۴	سرمایه
۱,۵۰	۱,۵۰	۲۵	اندוחته قانونی
(۹۸,۴۹۵)	(۲,۴۲۵)		(زیان) انباشته
(۸۱,۴۹۵)	۱۴۰,۷۵		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱,۱۴۲	۲,۲۴۳	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۱۴۲	۳,۲۴۳		جمع بدهی های غیر جاری
۲۹۲,۳۲۸	۷۱۶,۶۰۸	۲۹-۲	بدهی های جاری
۲۹۲,۳۲۸	۷۱۶,۶۰۸		برداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۹۴,۴۸۰	۷۱۹,۸۵۱		جمع بدهی های جاری
۲۱۲,۴۸۵	۷۲۳,۹۲۶		جمع بدهی ها
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

بادداشت های توضیحی ، بخش جدایی نابذیر صورت های مالی است.

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا  
ردیف خاص

دل ارام  
فرمایه مسلاطین و مددوهات مدیریت  
۱۴۰۰

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

( مبالغ به میلیون ریال )

جمع کل	سود (زیان) ایناشه	ادوخته قانونی	سرمایه	مانده در ۱۳۹۹/۱۰/۱
(۴۹,۶۱۵)	(۶۶,۱۱۵)	۱,۵۰۰	۱۵,۰۰۰	تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۳۹۹
(۳۲,۳۸۰)	(۳۲,۳۸۰)	-	-	زیان خالص گزارش شده در صورت های مالی دوره ۱۳۹۹
(۸۱,۹۹۵)	(۹۸,۴۹۵)	۱,۵۰۰	۱۵,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۲۰
۹۶,۰۷۰	۹۶,۰۷۰	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۴۰۰
۱۴,۰۷۵	(۲,۴۲۵)	۱,۵۰۰	۱۵,۰۰۰	سود خالص دوره ۱۴۰۰
				مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

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



بازرگانی پدیده نیکان و

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی جدائیه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

( مبالغ به میلیون ریال )

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

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

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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت های اصلی

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت	گروه	کارکنان رسمی	کارکنان قراردادی	جمع کل
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۲۶	۴۴	۲۶	۴۶	
-	-	-	۲۱۷	
۲۶	۴۴	۲۶	۴۶۳	

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

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

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

۲-۲-۱- اثر احتمالی آتی ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

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

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی، خاص)

#### بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

### ۳- اهم رویه های حسابداری

### ۱-۳- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مال

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

الف - دارایی های زیستی غیرمولد - تخم مرغ نطفه دار ، تخم مرغ خواک و جه

ب - تولیدات کشاورزی - جوجه یک روزه ، میوه درختان و کود های غیر

-۱-۲ ارزش منصفانه، قيمتی است که با بت فروش يك بدهی در معامله اي نظام مند بين فعالان بازار، در تاريخ اندازه گيری در شرایط جاري بازار، قابل دریافت يا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اينکه قيمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهاي مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

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

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

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های غیر قابل مشاهده دارای یاده های داشتند.

٢-٣ - میانی، تلفیق

۱-۲-۳- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمعی اقلام صورت‌های مالی شرکت‌اصلی و شرکت‌های فرعی (شرکت‌های تحت کنترل) آن پس ز حذف معاملات و مانده حساب‌های دارای گروه مسدود نباشد. تحقق این شرط باعث خواهد شد که از این اسلامشدن

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

-۳-۲-۱- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی ، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

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

۴-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان خ داده اند، تپهه می شود.

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

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد ، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین افزایش منصفانه مابه ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب ) مبلغ دفتری خالص دارایی ها ( شامل سرفقلی ) ، در این ریز از دست دادن کنترل به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتبس می شود . همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است ، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و پدھی های ریبوط به واحد تجاری را وگذار می کند ، به حساب گرفته می شود . ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری پیشین ، در مان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محاسب می شود .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۳- سرفصلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود . سرفصلی ، بر اساس مازاد «حاصل جمع مابه از انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل ، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده ، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای ) » بر « خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدھی های تقبل شده در تاریخ تحصیل » ، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می گردد .

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

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

۳-۳-۴- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل ، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده ، اندازه گیری می شود .

۳-۴- درآمد عملیاتی

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

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

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

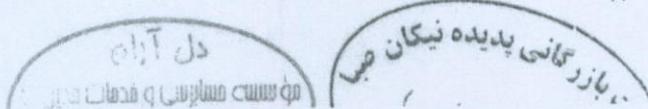
۳-۴-۴- افزایش دارایی های زیستی غیرمولده ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآورده فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می گردد . بهای تمام شده انتسابی نیز به طرفیت موجودی کالا و دارایی زیستی غیرمولده همزمان در حساب ها ثبت می شود . درآمد عملیاتی شرکت حاصل جمع جبری کل مبالغ فوق می باشد .

۳-۵- تسعیر ارز

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

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

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود :  
الف) تفاوت تسعیر بدھی های ارزی مربوط به "دارایی های واجد شرایط" به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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

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

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

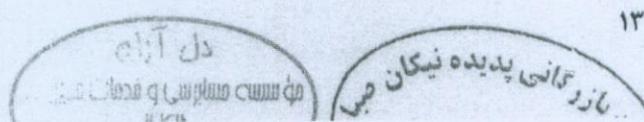
۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلاک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید پرآورده) دارایی ها مربوط و با در نظر گرفتن آینه نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۸، ۷ و ۱۰ درصد	نزوی
تاسیسات	۴ الی ۲۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ درصد	نزوی
ماشین آلات و تجهیزات	۵، ۶، ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۳ تا ۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۲۵ و ۳۰ درصد	نزوی
ظروف	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳، ۵، ۶، ۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱ دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود . مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات ، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارگران و مخارج اداری ، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود . شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود ، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است ، متوقف می شود . بنا بر این ، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود ، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود .

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

نوع دارایی	نحو استهلاک	روش استهلاک	مستقیم
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله		

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

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

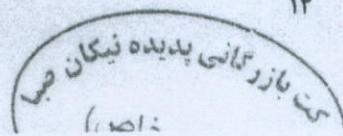
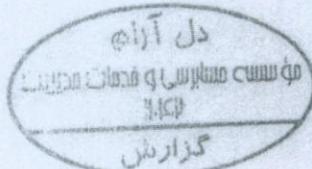
۳-۹-۱ در پایان هر سال مالی گزارشگری ، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی ، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد . چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد ، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی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

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

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

۳-۹-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد ، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلا فاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد . مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد .

۳-۹-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد ، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداقل تامبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد . برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلا فاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد . مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد .



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱۰-۱- دارایی های زیستی مولد

۱۰-۱-۳- دارایی های زیستی مولد ( گله مرغ مادر و درختان میوه ) بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می شود .  
مخراج تولید در رابطه با دارایی های زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارایی ها برای آغاز بهره برداری به بهای تمام شده منظور می شود . این گونه مخراج پس از بهره برداری تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می گردد که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آن ها شود . سایر مخراج تولید در دوره وقوع به سود و زیان منظور می گردد .

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

۱۱- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی

میانگین موزون متحرک و سالانه

کالای در جریان ساخت

میانگین موزون متحرک و سالانه

کالای ساخته شده

میانگین موزون متحرک

قطعات و لوازم یدکی

۱۲- دارایی های زیستی غیر مولد

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

روش ارزیابی

نوع دارایی

ارزش منصفانه پس از کسر مخراج برآورده زمان فروش

تخم مرغ نطفه دار و خوراکی

مخراج انجام شده جهت کشت های برداشت نشده تا پایان سال ( به دلیل

موجودی کشت در حال رشد

نیوود بازار فعل)

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱۳- تولیدات کشاورزی

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

۳-۱۴- دارایی های نگهداری شده برای فروش

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

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

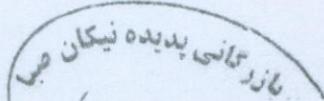
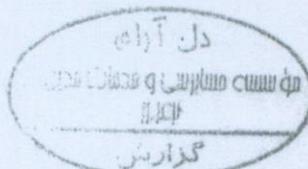
۳-۱۵- ذخایر

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

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

۱۵-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱۶- سرمایه گذاری ها

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

دل آزاد

محل سیاست سازمانی و فدهان

۱۴۰۰

گزارش  
بازرگانی پدیده نیکان

## شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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

۱۶-۳-۲- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود .

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

۱۶-۳-۴- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلند مدتی است که در اصل ، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد )، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید . زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته ، شناسایی می گردد .

۱۶-۳-۵- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود ، به حساب گرفته می شود . در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته ، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی های قابل تشخیص آن ، به عنوان سرقالفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلك می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدھی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری ، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است ، شناسایی می گردد .

۱۶-۳-۶- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندي می گردد ، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد . زمانی که گروه منافعی را در شرکت های وابسته حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد ، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود . تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هرگونه عایدات حاصل از منافع در شرکت های وابسته ، در صورت سود و زیان شناسایی می شود . علاوه بر این ، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت وابسته را بر اساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدھی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد ، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباسته به حساب می گیرد .

۱۶-۳-۷- زمانی که یکی از شرکت های گروه ، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد ، سود ها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیر وابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود .

۱۶-۳-۸- برای بکارگیری روش ارزش ویژه ، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود . هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد ، شرکت های وابسته ، برای استفاده شرکت ، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند ، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد .

۱۶-۳-۹- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است ، بابت آثار معاملات یا رویداد های قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد ، تعديلات اعمال می شود . به هر حال ، تفاوت پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت ، بیش از سه ماه نیست . طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری ، در دوره های مختلف ، یکسان است .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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

۳-۱۸- مالیات بر درآمد

۳-۱۸-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۸-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدھی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

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

بدھی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی و وابسته شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی و وابسته، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۱۸-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدھی‌های مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدھی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف <حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسويه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسويه همزمان دارایی و بدھی را داشته باشد.

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

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

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

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

۴-۱- قضاوت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

۴-۱- قضاوت مربوط به برآورد ها

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



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

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
۴۶,۳۸۵	۷۴,۶۶۰	۴۶,۳۸۵	۲,۵۶۱,۴۲۷	۵-۱	فروش خالص
-	-	-	۶۳,۴۸۶	۵-۲	ارائه خدمات
-	۱۹۷,۱۱۳	-	-	۵-۳	سود سرمایه‌گذاری‌ها
<b>۴۶,۳۸۵</b>	<b>۷۴,۶۶۰</b>	<b>۴۶,۳۸۵</b>	<b>۲,۵۶۱,۴۲۷</b>		

۵-۱- فروش خالص

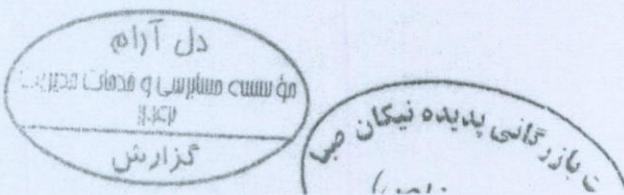
(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰		
۴,۶۲۵	۸,۵۹۷	۴,۶۲۵	۱,۴۶۰,۶۶۳	۵-۱-۱	کنسرو تن ماهی
-	-	-	۳۵۸,۴۸۹	۵-۱-۱	جوچه یک روزه گوشتی
۲۷,۶۱۳	۳۹,۳۰۲	۲۷,۶۱۳	۳۹,۳۰۲		ماهی
۱۴,۱۳۷	۲۸,۵۳۸	۱۴,۱۳۷	۵۹,۸۸۶	۵-۱-۲	سایر محصولات غذایی
-	-	-	۴۷۳,۴۴۷	۵-۱-۱	خوارک دام
-	-	-	۱۷۱,۸۵۸	۵-۱-۱	خوارک طیور
-	۲۲۳	-	۹,۸۸۳		سایر - عمدتاً تخم مرغ ، یخ غیرخوارکی و میوه
<b>۴۶,۳۸۵</b>	<b>۷۴,۶۶۰</b>	<b>۴۶,۳۸۵</b>	<b>۲,۵۶۱,۴۲۷</b>		فروش ناخالص
-	-	-	(۸۲۹)		برگشت از فروش
-	-	-	(۱۱,۲۲۲)	۵-۱-۲	تخفیفات
<b>۴۶,۳۸۵</b>	<b>۷۴,۶۶۰</b>	<b>۴۶,۳۸۵</b>	<b>۲,۵۶۱,۴۲۷</b>		

۵-۱-۱- فروش کنسرو تن ماهی مربوط به شرکت و شرکت فرعی فرآورده‌های شیلاتی بندر عباس و فروش جوچه یک روزه گوشتی و خوارک دام و طیور مربوط به شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می‌باشد.

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

۵-۱-۳- تخفیفات فروش به مبلغ ۱۱۲۷۷ میلیون ریال مربوط به تخفیفات اعطایی توسط شرکت فرعی فرآورده‌های شیلاتی بندر عباس به مشتریان می‌باشد.



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

بادداشت های توضیعی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

-۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت
-	۴۸,۴۰۷	۵-۲-۱
-	۱۴,۲۸۹	۵-۲-۲
-	۷۹۰	
-	۶۳,۴۸۶	

خدمات کارمزدی فرآوری ، قطعه بندی ، بسته بندی و انجاماد میگو

خدمات کارمزدی تولید کنسرو

خدمات کارمزدی عمل آوری آبیان

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

-۵-۳- خدمات کارمزدی تولید کنسرو مربوط به تولید تعداد ۹۰۰ کیلوگرمی در قالب کار کارمزدی با برنده خوشبخت

و مکنیزی توسط شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس مس باشد .

-۵-۳- سود سرمایه گذاری ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۱۵۰,۰۰۰
-	۴۶,۹۶۳
-	۱۵۰
-	۱۹۷,۱۱۳

شرکت فرعی مجتمع طیور فارس

شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس

شرکت فرعی آبزی فرآیند بوشهر

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	درصد نسبت به		گروه
درصد نسبت به کل	مبلغ	کل	مبلغ	اشخاص وابسته
۹	۴۰,۵۴	*	۵۸۰	
۹۱	۴۲,۳۳۱	۱۰۰	۲,۶۲۴,۳۳۳	سایر اشخاص
۱۰۰	۴۶,۳۸۵	۱۰۰	۲,۶۲۴,۹۱۳	

۱۳۹۹	۱۴۰۰	درصد نسبت به		شرکت
درصد نسبت به کل	مبلغ	کل	مبلغ	اشخاص وابسته
۹	۴۰,۵۴	۱	۵۸۰	
۹۱	۴۲,۳۳۱	۹۹	۷۴,۰۸۰	سایر اشخاص
۱۰۰	۴۶,۳۸۵	۱۰۰	۷۴,۶۶۰	

دل آزاد

بازرگانی پدیده نیکان صبا

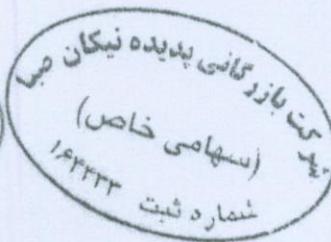
۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال )

۱۳۹۹

۱۴۰۰

		درصد سود نالخلص به درآمد عملیاتی	سود نالخلص درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	
گروه فروش خالص					
کنسرو تن ماهی					
-	۸	۱۱۸,۳۰۶	(۱,۳۳۱,۰۸۵)	۱,۴۴۹,۳۹۱	
-	۴	۱۳,۹۸۱	(۳۵۱,۹۹۴)	۳۶۵,۹۷۵	جوچه یک روزه گوشتی و محصولات فرعی
-	۲۸	۱۰,۹۷۸	(۳۸,۳۴۴)	۳۹,۳۰۲	ماهی
۱۱	۴۷	۲۸,۲۲۰	(۳۱,۶۶۶)	۵۹,۸۸۶	سایر محصولات غذایی
-	۲۳	۱۴۷,۱۱۹	(۴۹۷,۳۵۷)	۶۴۴,۴۷۶	خوراک دام و طیور
-	۲۴	۵۷۹	(۱,۸۱۸)	۲,۳۹۷	سایر - عمدتاً بخش
		<b>۳۱۹,۱۸۳</b>	<b>(۲,۲۴۲,۲۴۴)</b>	<b>۲,۵۶۱,۴۲۷</b>	
درآمد ارائه خدمات					
-	۵۱	۲۴,۸۴۳	(۲۳,۵۶۴)	۴۸,۴۰۷	فراؤری و بسته بندی میگو
-	(۶۲)	(۸,۹۲۵)	(۲۳,۲۱۴)	۱۴,۲۸۹	تولید کنسرو تن ماهی
-	۹	۷۱	(۷۱۹)	۷۹۰	عمل آوری آبزیان
		<b>۱۵,۹۸۹</b>	<b>(۴۷,۴۹۷)</b>	<b>۶۳,۴۸۶</b>	
		<b>۳۲۵,۱۷۲</b>	<b>(۲,۲۸۹,۷۴۱)</b>	<b>۲,۹۲۴,۹۱۳</b>	
شرکت فروش خالص					
۱۱	۲۸	<b>۲۰,۸۵۵</b>	<b>(۵۳,۸۰۵)</b>	<b>۷۴,۶۶۰</b>	محصولات غذایی



(ج) (مجهول) مبنی علیه هر کسی که می‌گیرد

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتظری به ۳۹ اسفند ۱۴۰۰

تمام شده در آمد های عملیاتی

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰ اسفند

( مبالغ به میلیون ریال )

۱۳۹۹	۱۴۰۰
------	------

شرکت	
موجودی کالای ساخته شده در ابتدای دوره	
۶۴۷	۴,۱۵۷
خرید طی دوره	
۴۴,۶۲۹	۵۶,۱۷۱
موجودی ساخته شده در پایان سال	
(۴,۱۵۷)	(۶,۵۲۳)
بهای تمام شده در آمد عملیاتی	
<u>۴۱,۱۱۹</u>	<u>۵۳,۸۰۵</u>

۶-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۵۷ ریال ۱۸۵,۹۱۵ میلیون ریال مواد اولیه توسط گروه خریداری شده است . تامین کنندگان اصلی مواد اولیه ( تماماً تامین شده در داخل کشور ) به شرح زیر است

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

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

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



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

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

تولید واقعی سال		ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول	واحد اندازه	گیری
۱۳۹۹	۱۴۰۰	(عملی) سالانه	سالانه		

-	۶,۵۴۰,۰۴۲	۱۰,۴۷۴,۶۰۰	۴۵,۰۰۰,۰۰۰	قوطی	فرآوده های شبلاطی بندر عباس
-	۹۰۰,۱۵۵	۱,۰۷۰,۸۵۱	-	قوطی	انواع کنسرو کارمزدی
۲۰۶	۱۵,۲۵۶	-	۱,۰۰۰,۰۰۰	کیلو گرم	عمل آوری فیله و گوشت ماهی
۸۸,۲۷۳	۱۲,۵۱۰	-	۲,۰۰۰,۰۰۰	کیلو گرم	عمل آوری میگو - منجمد
۳,۲۶۵	۱۶,۴۰۰	-	۷۰۰,۰۰۰	قالب	یخ غیر خوراکی

-	۱۲,۶۳۹,۴۹۲	۱۳,۴۷۸,۴۰۰	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	قطعه	شرکت مجتمع طیور فارس
۱۴,۹۱۳	۱۴,۰۱۰	۳۵,۰۰۰	۷۶,۰۰۰	تن	جوچه یکروزه

-	۱,۰۲۲	۱,۲۰۰	۱,۳۰۰	تن / سالیانه	خوراک دام و طیور
-	-	۸,۵۵۰	۹,۰۰۰	کیلو گرم / روزانه	فرآوری ، قطعه بندی و پسته بندی میگو

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

۴-۶-۲- ظرفیت اسمی کارخانه خوراک دام و طیور شرکت فرعی مجتمع طیور فارس طبق بروانه شماره ۲۵۴۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۴ صادره توسط وزارت صنایع و معادن ، سالانه ۷۶ تن خوراک دام و طیور بوده که بر اساس سه شیفت کاری تعیین شده است لیکن ظرفیت عملی کارخانه بر اساس نظر کارشناس رسمی دادگستری و با توجه به قدمت آن و برای یک شیفت کاری می باشد ..



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

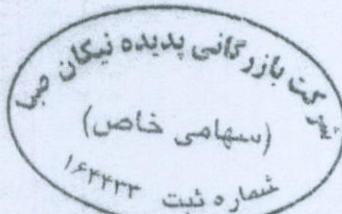
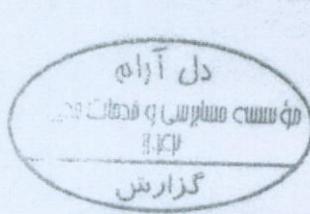
( مبالغ به میلیون ریال )

شرکت	گروه			
	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
<b>هزینه های فروش</b>				
-	-	-	۱۱,۳۷۵	حقوق و دستمزد و مزايا
۲۸۶	۳,۰۲۰	۲۸۶	۵,۴۶۵	حمل و کارمزد توزیع محصولات
۳۵۹	۲,۰۴۵	۳۵۹	۶,۴۵۹	آگهی و تبلیغات
-	-	-	۱۷۵	استهلاک
-	-	-	۵۲۹	اجاره
-	-	-	۵,۸۷۱	سهم از سایر دوایر
<b>۶۴۵</b>	<b>۵,۰۶۵</b>	<b>۶۴۵</b>	<b>۲۹,۸۸۴</b>	
<b>هزینه های اداری و عمومی</b>				
۲۶,۷۱۲	۷۱,۲۶۰	۲۶,۷۱۲	۱۵۶,۱۷۰	حقوق و دستمزد و مزايا
۵۸۳	۲,۵۲۲	۵۸۳	۳,۸۸۹	استهلاک
	۲,۹۶۱		۳,۷۵۹	بیمه اموال
	۳,۸۸۶		۴,۸۴۵	چاب و ملزومات
۴۶۷	۸,۴۹۲	۴۶۷	۱۲,۴۹۲	هزینه های مشاوره و کارشناسی
-	-	-	۱,۷۳۲	حمل و نقل و ایاب ذهب
۲۲۵	۱,۱۰۰	۲۲۵	۶,۴۴۷	حسابرسی
۳۴۶	۷۸۴	۳۴۶	۸۶۹	آب ، برق و سوت
۱۴۴	-	۱۴۴	۱,۴۷۷	حقوقی و ثبتی
۱۵۹	۱۶,۳۶۱	۱۵۹	۱۶,۹۶۷	اجاره و حمل و نقل
۱,۷۹۶	۱,۸۴۷	۱,۷۹۶	۱,۸۴۷	تمدیر و نگهداری اموال
۳۰۸	۱۷۱	۳۰۸	۲۵۷	حق حضور در جلسات
۶۴۱	۵,۱۵۱	۶۴۱	۸,۷۶۱	آبدارخانه و پذیرایی
۱,۰۱۸	-	۱,۰۱۸	-	زیان کاهش ارزش دریافتی ها
-	-	-	۱۲,۱۱۴	سهم از دوایر خدماتی
<b>۵,۲۳۲</b>	<b>۲,۳۷۳</b>	<b>۵,۲۳۲</b>	<b>۱۹,۴۶۷</b>	<b>سایر</b>
<b>۳۷,۶۳۱</b>	<b>۱۱۶,۹۰۸</b>	<b>۳۷,۶۳۱</b>	<b>۲۵۱,۰۹۳</b>	
<b>۳۸,۲۷۶</b>	<b>۱۲۱,۹۷۳</b>	<b>۳۸,۲۷۶</b>	<b>۲۸۰,۹۷۷</b>	

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

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

شورای عالی کار می باشد .



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

( مبالغ به میلیون ریال )

#### ۸- سایر درآمد ها

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

#### ۹- سایر هزینه ها

( مبالغ به میلیون ریال )

شرکت	گروه	بادداشت		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت
-	-	-	۴۳,۰۷۹	هزینه های جذب نشده در تولید
-	-	-	۱,۶۶۷	ضایعات محصول
-	-	-	۶۷۵	سایر
-	-	-	۴۵,۴۲۱	

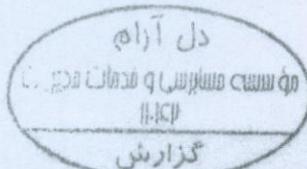
۹-۱- ضایعات محصول مربوط به شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس می باشد .

( مبالغ به میلیون ریال )

#### ۱۰- هزینه های مالی

گروه	۱۳۹۹	۱۴۰۰
	-	۱۵,۰۹۳

بهره تسهیلات دریافتی از بانک ها



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

پادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

( مبالغ به میلیون ریال )

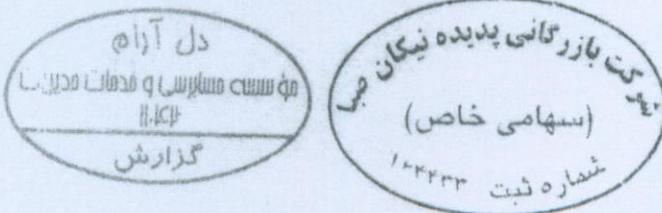
شرکت	گروه	پادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹
۲۲	۶۰	۳۲
-	-	۳۰,۱۹۹
-	-	۴,۱۰۰
-	-	۶,۵۷۹
-	-	۳,۶۳۲
-	-	۲
-	-	۲,۰۲۳
-	-	۱۹۹
-	-	۱,۲۲۴
۱۰	۱۴	۱۰
۴۲	۷۴	۴۲
		۵,۵۰۹
		۶۳,۱۴۲
		پخشودگی جرایم
		سود سهام
		سایر

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

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

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

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



(ا) مبلغ به مبلغی در

افلام سرایه ای در

پیش پرداخت های

در درون تکمیل

جمع

دیاری های

در جریان تکمیل

جمع

سرایه ای

در جریان تکمیل

جمع

دیاری های

در جریان تکمیل

جمع

سرایه ای

در جریان تکمیل

جمع

ابت مشهود

ب:

ب) دروده ۱۳۹۹

دل آزاد  
بازار یونی پرمیو نیکان  
دیواره های  
سهامی خاص)

مبالغ به میلیون ریال

نام	لایسنس	مشخصات و تجهیزات	وسایل تقدیریه	انشاء و منصوبات	ابزار آلات	جمع	بیزیس برداشت هدی	سرمایه ای	جمع
۹۴۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۴۸۱۷	۱۱۷۵	۱۹۷۵	۷	۱۵۱۶	۱۳	-	-	-	-
۱۱۵۱	۴۹۲۵	۴۹۱۸	-	۳۹۹۳	-	۸۲۴	-	-	-
۹۱۰۸	۴۹۲۶	۴۹۱۳	۷	۸۰۹۰	۳۱	۱۴۱	-	-	-
-	۴۹۲۷	۴۹۱۲	۷	۱۶۹۵	۴۹۲۳	۲۱	-	-	-
-	(۴۹۲۸)	۴۹۱۰	۷	۴۹۱۵	۴۹۲۵	۴۹۲۵	-	-	-
-	۴۹۲۹	۴۹۱۶	۷	۶۰۸۴	۷۷۹۸	۷۷۹۸	-	-	-
۱۰۱۰	-	-	۷	۱۱۶۷	۲۷	۱۳۳	-	-	-
۳۸۴۰	-	۳۸۴	-	۳۶۷	۳	۲	-	-	-
۱۹۹۴	-	۱۹۹۴	۷	۱۴۴۴	۳۰	۱۲۰	-	-	-
۴۱۶۸	-	۴۱۶۸	-	۱۴۹۱	۲۹۰	۲۹	-	-	-
۴۱۶۲	-	۴۱۶۲	۷	۲۲۳۰	۵۸۰	۲۲۰	-	-	-
۱۱۵۶۴	-	۱۱۵۶۴	-	۳۵۶۹	۷۳۵۸	۷۳۵۸	-	-	-
۹۱۵۳۴	۴۹۲۶	۴۹۱۹	۱۱	۳۹۶۷	۴۰۰	۴۰۰	-	-	-

لے ۱۰۰ میلیون روپیہ کا ایک بڑا پروجئ پر مشتمل تھا جس کا نام "پاکستانی اور قومی ترقیات اتحادی" تھا۔ اس پروجئ کا ایک بڑا حصہ ۲۲ میلیون روپیہ کا ترقیاتی پروگرام تھا جس کا نام "پاکستانی ترقیات اتحادی" تھا۔

این مادله حساب زمین به مبلغ ۳۰۰ هزاریون ریال مربوط به هزینه استاد ملکی مراری بد و فوست کوتاه مجموع تغیر قریں می بیند.

卷之三

51(6)

(ممهومی خاص)

二

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند

۱۳-۱ - دارایی های نامشهود

۱۳-۱-۱ گروه

( مبالغ به میلیون ریال )

جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقالی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده :
۲,۷۶۹	۳۷۴	۱,۹۴۷	۴۴۸	مانده در ابتدای دوره ۱۳۹۹
۱,۸۲۱	۱,۷۱۱	-	۱۱۰	افزایش
۴,۵۹۰	۲,۰۸۵	۱,۹۴۷	۵۵۸	مانده در پایان دوره ۱۳۹۹
۶,۲۸۸	۱,۴۸۵	۳۰۲	۴,۵۰۱	مبالغ ابتدای دوره شرکت های فرعی منتقل شده
۶,۰۲۷	۵,۳۳۵	۱۶۰	۵۳۲	افزایش
۱۶,۹۰۵	۸,۹۰۵	۲,۴۰۹	۵,۵۹۱	مانده در پایان دوره ۱۴۰۰
استهلاک انباشته :				
۲۵۰	۲۵۰	-	-	مانده در ابتدای دوره ۱۳۹۹
۱۸۱	۱۸۱	-	-	استهلاک
۴۳۱	۴۳۱	-	-	مانده در پایان دوره ۱۳۹۹
۱,۳۹۶	۱,۲۹۶			مبالغ ابتدای دوره شرکت های فرعی منتقل شده
۸۷۲	۸۷۲	-	-	استهلاک
۲,۵۹۹	۲,۵۹۹	-		مانده در پایان دوره ۱۴۰۰
۱۴,۳۰۶	۶,۳۰۶	۲,۴۰۹	۵,۵۹۱	مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۴۰۰
۴,۱۵۹	۱,۶۵۴	۱,۹۴۷	۵۵۸	مبلغ دفتری در پایان دوره ۱۳۹۹

۱۳-۲ - شرکت

( مبالغ به میلیون ریال )

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

شرکت بازارگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

باید اشت های توصیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۹ اسفند ۱۴۰۰

مولد زیستی های بی



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

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

( مبالغ به میلیون ریال )

۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۲۳,۴۰۰
-	۱۰,۳۴۵
-	۶,۸۹۷
-	۱۳۲,۶۴۲

خرید جوچه

انتقال از هزینه های تولیدی (بادداشت ۶)

هزینه دامپزشکی و حق عضویت و بیمه

- دارایی های زیستی مولد به تعداد ۱۳۷,۹۹۰ قطعه مرغ ( شامل ۱۱۱ ریال ۹۹۱ قطعه مرغ پایان سال ) بر اساس دستورالعمل های دولتی در این صنعت با نرخ هر قطعه مرغ مادر ۲۲ ریال ۱۳,۷۴۲ ( ریال سهم شرکت و ۸,۹۱۱ ریال سهم دولت ) و تعداد ۳۳۲۶ اصله درخت زیتون و تنہ درختان نزد صندوق بیمه محصولات کشاورزی به ارزش روز دارایی های مذکور تحت پوشش بیمه ای قرار دارد.

- دارایی های فروخته شده مربوط به فروش گله های شماره ۵۵ (مزرعه شماره ۱) ، شماره ۵۶ (مزرعه شماره ۳) و شماره ۵۷ (مزرعه شماره دو) می باشد که سود حاصل از فروش آن به مبلغ ۱۹۹۰ ریال ۳۰ میلیون ریال ( سال مالی قبل مبلغ ۱۳,۴۱۷ میلیون ریال ) به سایر درآمد های غیر عملیاتی (بادداشت ۱۱-۲) انعکاس یافته است . شایان ذکر است بهای تمام شده تلفات ۱۹ ریال ۹۰۱ قطعه از گله ها و فروش گله های ۵۶ و ۵۷ هنگام حذف و فروش گله در حساب ها ثبت می گردد.

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

مانده پایان سال	مانده در تاریخ				
	قطعه	قطعه	قطعه	قطعه	قطعه
قطعه	قطعه	قطعه	قطعه	قطعه	قطعه
۴۴,۶۴۱	-	(۲,۸۲۲)	۴۷,۴۶۳	-	گله - ۵۸ - مزروعه یک - در مرحله پرورش
-	(۲۸,۸۸۶)	(۳,۹۱۵)	-	۳۲,۸۱	گله - ۵۵ - مزروعه یک - حذف شده
۳۰,۳۰۴	(۲۲۴)	(۱۲,۰۳۴)	-	۴۲,۵۷۲	گله - ۵۶ - مزروعه سه - در مرحله تولید
۳۷,۰۴۶	(۳۰۰)	(۷,۸۶۷)	-	۴۵,۲۱۳	گله - ۵۷ - مزروعه دو - در مرحله تولید
۱۱۱,۹۹۱	(۲۹,۴۲۰)	(۲۶,۶۲۸)	۴۷,۴۶۳	۱۲۰,۵۸۶	

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

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

دل آرا

سازمان اسناد و کتابخانه ملی

میراث بازرسانی پدیده نیکان

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

پاداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹

۱۴۰۰

کاهش ارزش	تعداد سهام	درصد سرمایه	تعداد شام شده	جهای تمام شده	ابداشت	مبلغ دفتری	ارزش بازار
-	۹۹.۹	۹۸.۹۱۵	-	۹۸.۹۱۵	۴۸.۹۱۴	-	-
- فرعی آبری فرایند بوشهر	۹۹.۸	۹۸.۸۲۴	-	۹۸.۸۲۴	۹۵.۸۲۴	-	-
- فرعی مجتمع طیور فارس	۹۹.۷	۹۸.۱۹۲	-	۹۸.۱۹۲	۸۰.۱۹۲	-	-
ت فرعی فرآورده های شیلاتی پندر عباس	۹۹.۶	۹۸.۰۰۰	-	۹۸.۰۰۰	۳۲۶.۹۳۳	-	-
	۹۹.۵	۹۷.۹۳۳	-	۹۷.۹۳۳	۳۲۶.۹۳۳	-	-

نسبت منافع مالکیت / حق ای گروه

۱۴۰۰	۱۳۹۹
محل شرکت و فعالیت آن	محل شرکت و فعالیت آن

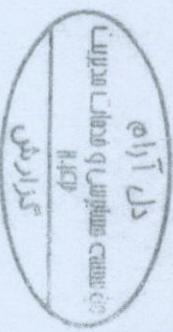
فعالیت اصلی

عمل آوری و مسته بندی ایران	عمل آوری و مسته بندی ایران
شرکت فرعی آبری فرایند بوشهر	شرکت فرعی آبری فرایند بوشهر
شرکت فرعی مجتمع طیور فارس	شرکت فرعی مجتمع طیور فارس
شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی پندر عباس	شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی پندر عباس
تولید کسره تن ماهی	تولید کسره تن ماهی

نمای فرعی

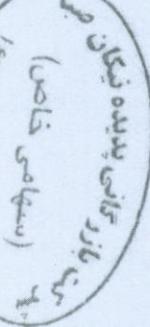
عات مریوط به شرکت های فرعی گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است :

نام شرکت فرعی



دل آراج  
دل آراج  
دل آراج

گزارش



بازار گیانی پدیده نیکان صبا

شماره ثبت

دل آراج  
دل آراج  
دل آراج

گزارش

به مذداری در شرکت های فرعی

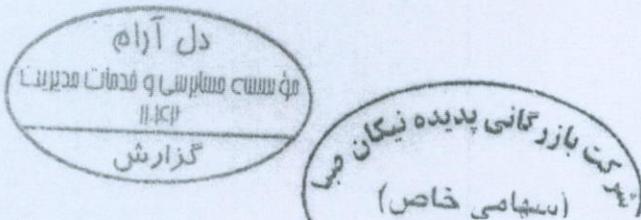
۱۵-۲- در سال مالی مورد گزارش به استناد صورت جلسه مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۴ صاحبان سهام شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد و کالتناهه های رسمی به شماره های ۴۰۲۱۰ ۴۰۷۱۱ ۴۰۷۱۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۷ ، سهام شرکت های مشروحة زیر به مبلغ دفتری توسط شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد به شرکت سرمایه گذاری آتبه صبا و متعاقباً توسط شرکت سرمایه گذاری آتبه صبا به شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (تحت کنترل واحد) منتقل شده و بدین ترتیب شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا کنترل آن ها در اختیار گرفته است . مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی های شرکت فرعی و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی ، بر اساس مانده های ابتدای سال مالی شرکت های مذکور به قرار زیر است:

( مبالغ به میلیون ریال )

جمع	شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس	شرکت آبزی فرایند بوشهر	شرکت مجتمع طیور فارس	
۱۵۰,۸۰۱	۵۶,۵۹۷	۵۰,۰۲۸	۴۴,۱۷۶	دارایی های ثابت مشهود
۴,۹۹۳	۲,۲۴۲	۲۵۲	۲,۳۹۹	دارایی های نامشهود
۶۵۰,۰۳۵			۶۵,۰۳۵	دارایی های ریستی مولد
۲,۵۶۰	۶۴۵	-	۱,۹۱۵	سرمایه گذاری های بلندمدت
۴۶۶,۵۱۹	۲۷۷,۳۵۱	۱۶,۷۲۳	۱۷۲,۴۳۵	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵۷,۰۲۲	۱۴,۸۳۳	۱,۴۵۹	۴۱,۴۲۱	پیش پرداختها
۴۲۳,۴۵۷	۳۱۳,۰۷۲	۸,۷۰۲	۱۱۱,۶۸۳	موجودی مواد و کالا
۶۰	-	۶۰	-	سرمایه گذاری های گوتاه مدت
۱۰۱,۲۶۱	۱۵,۴۵۳	۹۶۳	۸۴,۸۴۵	موجودی نقد
(۶۳۷,۴۸۵)	(۴۶۸,۰۷۰)	(۴۴,۴۷۳)	(۱۲۴,۹۴۲)	برداختی های تجاری و سایر برداختی ها
(۱۶۶,۹۰۷)	(۷۳,۶۴۸)		(۹۳,۲۵۹)	تسهیلات مالی
(۹,۲۴۰)		-	(۹,۲۴۰)	پیش دریافت ها
(۷۲,۸۴۸)	(۱۸,۹۰۰)	(۱,۳۵۳)	(۵۲,۵۹۵)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۹۵,۷۲۹	۱۱۹,۴۷۵	۳۲,۳۷۱	۲۴۳,۸۸۳	خلاص دارایی ها
(۳۲۴,۹۴۴)	(۸۰,۱۹۲)	(۴۸,۹۲۸)	(۱۹۵,۸۲۴)	بهای انتقال - مبلغ دفتری سرمایه گذاری
(۵۴,۶۲۷)	(۳۲,۱۴۹)	۱۷,۳۰۸	(۳۹,۷۸۶)	(سود) زیان اباشته شرکت های منتقل شده
(۱۵,۶۴۹)	(۷,۱۳۴)	(۷۵۱)	(۷,۷۶۴)	اندوخته قانونی پس از تحصیل
۵۰۹	-	-	۵۰۹	منافع فاقد حق کنترل

۱۵-۲-۱- بهای انتقال سرمایه گذاری ها شامل مبالغ ۹۳۳,۲۲۴ میلیون ریال و ۱۱ میلیون ریال به ترتیب مبلغ دفتری سرمایه گذاری های منتقل شده به شرکت و سرمایه گذاری شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس در سهام شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد .

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

باداشت های توصیه ای صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۴ کداری های بلند مدت

نام	یادداشت	لیهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	نام
۱۴۰۰						۱۳۹۹
۲۰۲۸						-
۲۰۲۸						-
۱۵-۱						

مکمل ادبیات

نحوک ها	برگزاری تولید و توزیع	تعداد سهام	مقداری فرصه سرمایه	بهاي تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	ارزش بازار	ارزش بازار
پذیرفته شده در بورس و فرابورس								
۱۶۹۴	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۲۹۵	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۳۰	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۲۰۲۸	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۱۶۹۴	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۳۰	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۲۰۰۰	۷	-	-	-	۷	-	-	-
نیز بیکری	۷	-	-	-	۷	-	-	-
تعاوی تأثیر نیاز خوارک دام	۷	-	-	-	۷	-	-	-
، صنایع مرغ مادر ایران	۷	-	-	-	۷	-	-	-
، توزیع صنایع بهشهر	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۱۶۹۴	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۲۹۵	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۳۰	۷	-	-	-	۷	-	-	-
۲۰۰۰	۷	-	-	-	۷	-	-	-
نیز بیکری	۷	-	-	-	۷	-	-	-

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

نیز عاجز بوده بیکار  
(بسهامی خاص)

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

۱۷- سایر دارایی ها

( مبالغ به میلیون ریال )		گروه	بادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
-	۴۵,۸۷۰	۱۸-۱	وجوه بانکی مسدود شده
-	۱,۶۰۰		ودیعه اجاره
-	۱,۷۶۴		سایر
-	۴۹,۲۲۴		

۱۷-1- وجوه بانکی مسدود شده مربوط به مبالغ ۱۸۰۰۰ میلیون ریال و ۲۷۸۷۰ میلیون ریال به ترتیب گواهی سپرده مدت دار و موجودی نقد شرکت فرعی مجتمع طیور فارس نزد بانک ها می باشد که به دلیل ضمانت شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد (عضو هیات مدیره) و عدم ایفای تعهدات شرکت مذکور ، مسدود گردیده است .

۱۸- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه		بادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
-	-	-	۱۴,۰۶۶	۱۸-۱
۹۲	-	-	۱,۸۸۴	خرید مواد اولیه و کالا
۴۰	۲۰	۴۰	۱,۲۵۸	بیمه دارایی ها
-	-	-	۶,۰۵۷	پیش پرداخت مالیات
۷۲	-	۷۲	۴,۲۸۱	مالیات بر ارزش افزوده
۱,۴۰۴	۱۵۰	۱,۴۰۴	۱۵۰	سازمان تامین اجتماعی
۳	۳	۳	۹,۲۸۲	خرید خدمات
۱,۵۱۹	۲۶۵	۱,۵۱۹	۲۶,۹۷۷	سایر

۱۸-1- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و کالا عمدتاً مربوط به مبلغ ۱۴۰۵۶ میلیون ریال پیش پرداخت شرکت فرعی مجتمع طیور فارس می باشد . مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به مبالغ ۱۳۰۱ میلیون ریال ، ۳۹۸۳ میلیون ریال و ۳۹۸۱ میلیون ریال به ترتیب پیش پرداخت به شرکت های پشتیبانی امور دام ، زرین مهر قومس و تعاونی تامین نیاز تولید کنندگان خوارک دام می باشد .

۱۸-2- پیش پرداخت مالیات بر ارزش افزوده عمدتاً مربوط به مبلغ ۴۹۹۵ میلیون ریال پرداختی شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان می باشد . توضیح اینکه ، در سال ۱۳۹۴ شرکت بالغ بر ۵۰ میلیارد ریال صادرات انواع کنسرو از طریق اداره صنعت و معدن استان هرمزگان داشته که با توجه به توافق های بعمل آمده ، مالیات بر ارزش افزوده از این بابت درنظر گرفته نشده است . در این راستا ، اداره کل امور مالیاتی استان هرمزگان خواهان مبلغ ۴۷۵۷۸ میلیون ریال مالیات بر ارزش افزوده بوده که شرکت وجه مذکور را پرداخت و از طریق اداره اعتراف نموده که در حال بررسی بوده و نتیجه قطعی آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی اعلام نگردیده است .

۱۸-3- سازمان تامین اجتماعی بابت حسابرسی بیمه ای شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس تا پایان سال ۱۳۹۱ مبلغ بر ۱۱ میلیارد ریال خواهان بوده که پس از پیگیری های مکرر ، شرکت مبلغ ۵۲۸۵ میلیون ریال پرداخت نموده و اعتراض شرکت از طریق مراجع مختلف در حال پیگیری بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه آن مشخص نگردیده است . توضیح اینکه ، مبلغ ۱۰۰۴ میلیون ریال بابت وجوده پرداختی ، کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است .

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

#### ۱۹- موجودی مواد و کالا

( مبالغ به میلیون ریال )

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

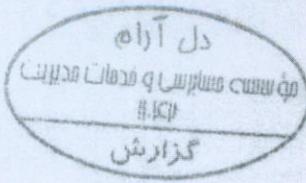
۱۹-۱- موجودی مواد و کالا گروه تا مبلغ ۱۶۵ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، صاعقه ، زلزله ، انفجار ، سیل و ... به صورت شناور بیمه شده است .

#### ۲۰- دارایی های زیستی غیرمولد

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

( مبالغ به میلیون ریال )

گروه	یادداشت	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	۱۳۹۹	۱۴۰۰
تخم مرغ نطفه دار			۷۲۳,۵۳۶	۷۲۳,۵۳۶	۲۴,۳۵۶	-	-
تخم مرغ خوارکی			۱۶,۸۰۰	۱۶,۸۰۰	۲۲۱	-	-
جمع	۲۰-۱		۷۵۰,۳۳۶	۷۵۰,۳۳۶	۲۴,۵۸۷	-	-
موجودی کشت در حال رشد - جو			-	-	۵۴۶	-	-
			۷۵۰,۳۳۶	۷۵۰,۳۳۶	۲۵,۱۳۲	-	-



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت توضیخی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

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

( مبالغ به میلیون ریال )

مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
-	-	۳۵۸,۳۷۸	۱۳۰,۹۸,۰۲۳	تخم مرغ تولید شده طی سال
-	-	(۴۶۶,۳۴۴)	(۹,۲۹۹,۹۰۵)	بهای انتسابی جوجه و تخم مرغ های فروش رفته
-	-	-	(۴,۳۰۴,۶۰۸)	بهای تمام شده انتسابی ضایعات و ثلفات
-	-	(۷,۹۶۶)	(۵۰۶,۴۸۰)	
-	-	۳۲,۵۵۳	۱,۲۵۶,۸۱۶	موجودی ابتدای سال
-	-	۲۴,۵۸۷	۷۵۰,۳۳۶	موجودی پایان سال

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

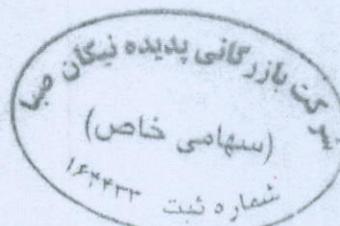
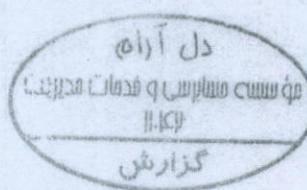
۲۰-۳ - الف ) تخم مرغ نطفه دار شامل ۱۳۸ ریال ۳۸۴ عدد تخم مرغ در انتظار دستگاه و تعداد ۱۵۲ ریال ۵۹۵ عدد تخم مرغ موجود در دستگاه می باشد که

به ترتیب بر اساس ۷۵ و ۸۰ درصد ارزش منصفانه جوجه و تخم مرغ نطفه دار فروش رفته قیمت گذاری شده است .

ب ) تخم مرغ خوارکی به تعداد ۱۶ ریال ۱۰۰ عدد بر اساس قیمت بازار تخم مرغ فروش رفته قیمت گذاری گردیده است .

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

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

پادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

-۲۱-۱-۱ دریافتی های کوتاه مدت گروه

( مبالغ به میلیون ریال )

تجاری	بادداشت	مانده	کاهش ارزش	خالص	تاریخ
استناد دریافتی					
مشتریان	۲۱-۱-۱	۲۸۹,۰۹۰	۲۸۹,۰۹۰	۲۸۹,۰۹۰	
حساب های دریافتی					
مشتریان	۲۱-۱-۱	۲۱۴,۱۴۹	(۲۸,۵۷۹)	۱۸۵,۵۷۰	۱۵۹
سایر دریافتی ها					
حساب های دریافتی					
اشخاص وابسته	۲۱-۱-۲	۱۶۸,۹۰۷	-	۱۶۸,۹۰۷	۶۵,۰۶۰
کارکنان (وام و مساعدة)		۱۱,۷۳۴	-	۱۱,۷۳۴	۹۱۶
مالیات بر ارزش افزوده		۵,۰۰۵	-	۵,۰۰۵	۱,۸۸۹
سپرده های دریافتی		۱,۸۴۷	-	۱,۸۴۷	۳۰۰
سایر	۲۱-۱-۳	۴,۹۴۵	-	۴,۹۴۵	۴۸۴
		۱۹۲,۴۳۸	-	۱۹۲,۴۳۸	۶۸,۶۴۹
		۶۹۵,۶۷۸	(۲۸,۵۷۹)	۶۶۷,۰۹۸	۶۸,۸۰۸

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

( مبالغ به میلیون ریال )

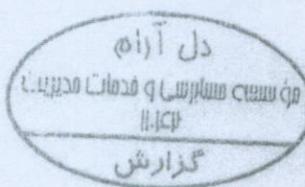
کاهش ارزش ایناشه	بادداشت	استناد دریافتی	حساب های دریافتی	جمع	۱۴۰۰	۱۳۹۹
شرکت				۵,۱۱۲	۵,۱۱۲	۵,۲۷۱
شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس	۲۱-۱-۱-۱	۲۲۶,۵۴۱	۱۱۶,۱۰۷	۲۴۲,۶۴۸		-
شرکت فرعی مجتمع طیور فارس	۲۱-۱-۱-۲	۶۲,۵۴۹	۸۴,۷۸۲	۱۴۷,۳۲۲		-
شرکت آبری فرایند بوشهر		-	۸,۱۴۷	۸,۱۴۷		-
		۲۸۹,۰۹۰	۲۱۴,۱۴۹	۵۰۳,۲۲۹		۵,۲۷۱
		(۲۸,۵۷۹)	(۲۸,۵۷۹)	(۵,۱۱۲)		
		۲۸۹,۰۹۰	۱۸۵,۵۷۰	۴۷۴,۶۶۰		۱۵۹

-۲۱-۱-۱-۱-۱ استناد دریافتی تجاری شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس مربوط به مبالغ ۱۰۸,۰۰۰ میلیون ریال و ۸۷,۰۲۰ میلیون ریال به ترتیب

استناد دریافتی تجاری از آقای یحیی سیادت و شرکت فین گستر ایرانیان و مطالبات تجاری شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس مربوط به

مبالغ ۲۲,۳۲۲ میلیون ریال ، ۱۰,۶ میلیون ریال و ۱۳,۵۴۸ میلیون ریال به ترتیب طلب از شرکت فین گستر ایرانیان و آقایان یحیی سعادت و

حمدید حقدوست می باشد .



-۲۱-۱-۱-۲- استناد دریافتی تجاری شرکت فرعی مجتمع طیور فارس مربوط به ۴۷ فقره چک دریافتی از مشتریان بابت فروش خوارک دام و طیور و میوه زیتون (عمدها مربوط به مبلغ ۱۵۰۶۹ میلیون ریال استناد دریافتی از آقای حمید پیشو و مطالبات تجاری شرکت فرعی مجتمع طیور فارس عمدها مربوط به مبالغ ۳۶۰۸ و ۴۲۰۲ میلیون ریال به ترتیب طلب از آقای حمید پیشو و مطالبات حقوقی شده از مشتریان می باشد که نسبت به مطالبات حقوقی شده مبلغ ۱۹۶۹ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است .

-۲۱-۱-۱-۳- تا تاریخ تایید صورت های مالی جمماً مبلغ ۴۵۷ میلیون ریال از استناد و حساب های دریافتی تجاری وصول شده است .  
-۲۱-۱-۱-۴- فروش جوجه یک روزه توسط شرکت فرعی مجتمع طیور فارس عمدها نقدی و مبانگین دوره اعتباری فروش سایر کالا ها توسط شرکت های فرعی مجتمع طیور فارس و فرآورده های شیلاتی بندر عباس ۶۰ روزه می باشد .

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

گروه	باداشرت	شرکت پیچک
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۶۵,۰۶۰	۱۲۱,۱۴۶	۲۱-۱-۲-۱
-	۳۰,۳۳۲	۲۱-۱-۲-۱
-	۷,۴۲۹	۲۱-۱-۲-۲
<b>۶۵,۰۶۰</b>	<b>۱۶۸,۹۰۷</b>	<b>۲۱-۱-۲-۲</b>

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

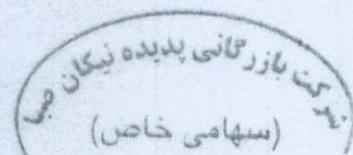
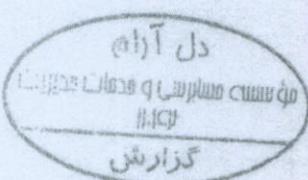
-۲۱-۱-۲-۲- طلب از شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد مربوط به پرداشت بانک از حساب های شرکت فرعی مجتمع طیور فارس در سال مالی قبل بابت تضمین ضمانت نامه بازکی شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد می باشد . توضیح اینکه ، پرداشت مبلغ مزبور بدليل عدم ایفای تعهدات شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد صورت گرفته است .

-۲۱-۱-۲-۳- سایر اقلام عمدها شامل مبلغ ۹۶۶ میلیون ریال طلب سنتواری شرکت فرعی آبی فرایند بوشهر از آقای ابوالحسن زاده (شرکت پخش خوزستان) می باشد که متعاقب پیگیری های حقوقی بعمل آمده و رای دادگاه در تیر ۱۴۰۰ ، یک فقره ملک تجاری به ارزش کارشناسی ۷ میلیارد ریال در قبال طلب مزبور تملک گردیده و در شرف انتقال سند رسمی به نام شرکت فرعی آبی فرایند بوشهر می باشد .

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

گروه	تاریخ
۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۱۰۴,۵۳۰
-	۲,۲۱۸
-	۲,۰۴۵
-	۳۶,۶۷۰
-	۱۴۶,۴۶۳

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۱-۱-۵ - مردم حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
۴,۹۴	۵,۱۱۲	۴,۹۴	۵,۱۱۲
-	-	-	۲۶,۸۸۷
۱,۰۱۸	-	۱,۰۱۸	-
-	-	-	(۳,۴۲۰)
۵,۱۱۲	۵,۱۱۲	۵,۱۱۲	۲۸,۵۷۹

مانده در ابتدای سال

مانده مربوط به شرکت های فرعی منتقل شده

زیان های کاهش ارزش دریافتی ها

بازیافت شده طی سال

مانده در پایان سال

۲۱-۲ - دریافتی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	کاهش ارزش	مانده	بادداشت
خالص	خالص			
-	۱۱,۵۱۵	-	۱۱,۵۱۵	۲۱-۲-۱
۱۵۹	-	(۵,۱۱۲)	۵,۱۱۲	۲۱-۱-۵
۱۵۹	۱۱,۵۱۵	(۵,۱۱۲)	۱۶,۶۲۷	
		-		
۶۵,۰۶۰	۱۶۱,۴۷۸	-	۱۶۱,۴۷۸	۲۱-۲-۲
-	۲۰۰,۶۳۸	-	۲۰۰,۶۳۸	۲۱-۲-۳
۹۱۶	۹۶۸	-	۹۶۸	کارکنان (وام و مساعدہ)
۳۰۰	۳۰۰	-	۳۰۰	سپرد
۱,۸۸۹	۵,۰۰۵	-	۵,۰۰۵	ارزش افزوده
۴۸۴	۱۵۳	-	۱۵۳	سایر
۶۸,۶۴۹	۲۶۸,۵۴۲	-	۲۶۸,۵۴۲	
۶۸,۸۰۸	۳۸۰,۰۵۷	(۵,۱۱۲)	۳۸۰,۰۵۷	

سایر دریافتی ها

اسناد دریافتی

شرکت های گروه

حساب های دریافتی

مشتریان

تجاری

اشخاص وابسته

شرکت های گروه

حساب های دریافتی

سایر

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

۲۱-۲-۲ - سایر حساب های دریافتی از اشخاص وابسته مربوط به مبالغ ۱۴۶ ریال و ۳۳۲ میلیون ریال به ترتیب طلب از شرکت های پیچک و سرمایه

گذاری آتبه صبا می باشد (بادداشت ۲۱-۱-۲) .

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

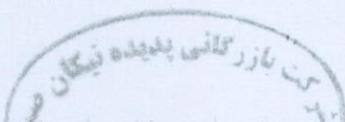
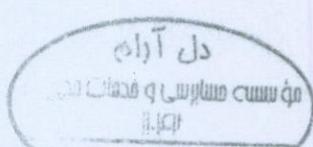
(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۱۴۶,۰۰۰
-	۵۴,۱۲۱
-	۵۱۷
-	۲۰۰,۶۳۸

شرکت فرعی مجتمع طمور فارس

شرکت فرعی فراورده های شیلاتی بندر عباس

شرکت فرعی آبری فرایند بوشهر



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

#### ۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

( مبالغ به میلیون ریال )

یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	۱۳۹۹	۱۴۰۰
۲۲-۱	۶۱	-	۶۱	۶۱	-	۱۵,۰۰۰
۲۲-۲	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۶۱	۱۵,۰۶۱	۱۵,۰۶۱

#### گروه

سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار:

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

#### شرکت

۲۲-۱	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
۱	۱

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

( مبالغ به میلیون ریال )

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

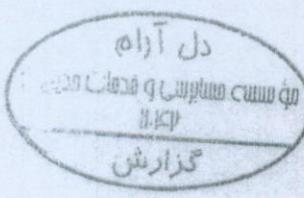
شرکت :

بانک پاسارگاد

ساير شركت های گروه :

شرکت گروه بهمن

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ۱۴۰۰

- ۲۳- موجودی نقد

( مبالغ به میلیون ریال )

شرکت		گروه		یادداشت
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۱۲۴,۱۸۵	۶,۴۳۸	۱۲۴,۱۸۵	۲۲,۵۸۰	۲۳-۱ موجودی نزد بانکها - ریالی
-	-	-	۲۴۹	۲۳-۲ موجودی نزد بانکها - ارزی
۱۳۱	۱۵۵	۱۳۱	۲۷۶	۲۳-۳ موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
۱۲۴,۳۱۶	۶,۵۹۳	۱۲۴,۳۱۶	۲۵,۲۰۵	

- ۲۳-۱ مبلغ ۲۷۰ میلیون ریال از موجودی شرکت فرعی مجتمع طیور فارس نزد بانک ها به دلیل خسارت شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد (عضو هیات مدیره) و عدم ایفای تعهدات شرکت مذکور، توسط بانک ملت مسدود گردیده است. لذا، مبلغ مزبور به سرفصل سایر دارایی ها منتقل شده است (یادداشت ۱۷).

- ۲۳-۱ موجودی نقد ارزی گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به هم ارز ریالی مبالغ ۵۰۰ ریال و ۵۷ ریال وون کره جنوبی می باشد.

- ۲۴- سرمایه

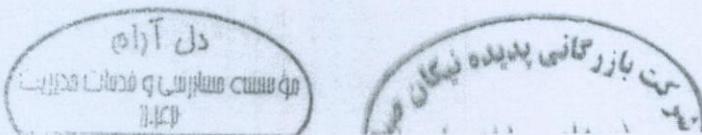
سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۵ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

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

- ۲۵- اندوخته قانونی

( مبالغ به میلیون ریال )

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۵- در اجرای مقاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۱۵۰۰ ریال از محل سود قابل تخصیص سال ۱۴۰۰-۲۵- شرکت و مبلغ ۲۲۵۷۵ میلیون ریال از سهم گروه از سود قابل تخصیص شرکت های فرعی، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مقاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیست از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۶- سهام خزانه

( مبالغ به میلیون ریال )

گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۶۰۰
-	۶۰۰

سهام شرکت در مالکیت شرکت فرعی

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

۲۷- منافع فاقد حق کنترل

( مبالغ به میلیون ریال )

گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۴۱۰
-	۲۹
-	۳۲۵
-	۷۶۵

سرمایه

اندوخته قانونی

زیان انباشته

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

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

( مبالغ به میلیون ریال )

شرکت		گروه	
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
۲۰۱	۱,۱۴۲	۲۰۱	۱,۱۴۲
-	(۷۶۶)	-	(۱۱,۶۰۷)
-	-	-	۷۲,۸۴۸
۹۴۱	۲,۸۶۷	۹۴۱	۴۹,۹۸۱
۱,۱۴۲	۲,۰۲۴۳	۱,۱۴۲	۱۱۲,۳۶۴

مانده در ابتدای سال

برداخت شده طی سال

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت های فرعی منتقل شده - یادداشت ۱۵-۲

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال

دل آراء

سازمان اقتصادی و مدیریتی

گزارش

جهت بازرگانی پدیده نیکان

(سهامی خاص)

شماره ۱۴۰۰

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- ۲۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

- ۲۹-۱- پرداختنی های گوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹

۱۴۰۰

بادداشت

تجاری

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۱,۵۱۲

-

۱۸۴

۱۲,۴۰۰

۲۹-۱-۱

۱,۶۹۶

۱۲,۴۰۰

حساب های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۷,۱۶۹

-

۵,۸۳۸

۳۰۳,۷۹۱

۲۹-۱-۲

۱۳,۰۰۷

۳۰۳,۷۹۱

۱۴,۷۰۳

۳۱۶,۱۹۱

سایر پرداختنی

اسناد پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۲۲,۶۸۰

۱۴۸,۷۱۴

۲۹-۱-۳

۵۱۶

۲۹,۸۹۷

۲۹-۱-۴

۳۴,۱۹۶

۱۷۸,۶۱۱

حساب های پرداختنی

اچصاص وابسته

مالیات های تکلیفی و ارزش افزوده

حق بیمه های پرداختنی

سپرده های پرداختنی

هزینه های پرداختنی

کارکنان

متغیرت حساب های فیما بن

سایر

۲۴۰,۳۶۰

۷۱۸,۲۲۱

۲۹-۱-۵

۱,۵۴۸

۴۴,۹۴۶

۹۰۳

۱۰,۹۴۱

۲۲۰

۲,۷۲۵

۵۶۵

۱۲,۳۷۲

-

۷,۲۶۰

-

۵۶

۲۹-۱-۶

۸۴۳

۱۵,۷۹۱

۲۲۸,۴۴۹

۸۱۲,۳۱۲

۲۷۸,۶۳۵

۹۹۰,۹۲۳

۲۹۲,۳۲۸

۱,۳۰۷,۱۱۴

- ۲۹-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری به سایر اشخاص به مبلغ ۱۲,۴۰۰ میلیون ریال مربوط به اسناد پرداختنی شرکت فرعی مجتمع طیور

فارس به شرکت مرغ اجداد سبز دشت بابت خرید جوجه یک روزه مرغ مادر می باشد .

دل آراه

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا

شرکت بازارگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

- ۲۹-۱-۲ - حساب های پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عمدها مربوط به مبلغ ۵۰,۶۹۵ میلیون ریال بدھی شرکت

به شرکت سالم صید خلیج فارس و مبالغ ۵۹,۷۹۱ میلیون ریال و ۲۳۸,۵۵۰ عربی میلیون ریال به ترتیب بدھی شرکت های

فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس و مجتمع طیور فارس به تامین کنندگان مواد اولیه و لوازم بسته بندی می باشد که

تا تاریخ تهیه صورت های مالی عمدها تسویه شده است.

- ۲۹-۱-۳ - سایر اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته مربوط به مبالغ ۸۸,۷۱۴ میلیون ریال و ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال به ترتیب

به شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا و شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد

می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی تسویه نشده است.

- ۲۹-۱-۴ - سایر اسناد پرداختنی به سایر اشخاص عمدها مربوط به مبلغ ۴۵,۰۴۰ میلیون ریال اسناد پرداختنی شرکت فرعی

فرآورده های شیلاتی بندر عباس به اداره امور مالیاتی بابت ارزش افزوده می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال )

گروه

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
۲۴۰,۳۶۰	۲۸۷,۸۸۴	۲۹-۱-۵-۱
-	۴۲۹,۱۹۴	۲۹-۱-۵-۲
-	۷۴۵	شرکت صنایع شیر پگاه فارس
-	۳۹۹	شرکت صنایع کاغذ سازی قائم شهر
۲۴۰,۳۶۰	۷۱۸,۲۲۲	

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

- ۲۹-۱-۵-۲ - بدھی به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد مربوط به بدھی شرکت و شرکت های فرعی به شرح زیر می باشد :  
(مبالغ به میلیون ریال )

گروه

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

- بدھی شرکت به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد عمدها مربوط به انتقال سهام شرکت های فرعی مجتمع طیور فارس .  
آبزی فرایند بوشهر و فرآورده های شیلاتی بندر عباس به شرح یادداشت ۱۵-۲ می باشد .  
بدھی شرکت های فرعی به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد عمدها مربوط به وجود دریافتی در سوابق قبل بابت کمک  
به نقدینگی شرکت های مزبور می باشد . توضیح اینکه ، عمدہ سهام شرکت های فرعی مذکور تا پایان سال مالی قبل  
متعلق به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد بوده و در سال مالی مورد گزارش به شرکت منتقل شده است .

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶-۲۹-۱-۶- مغایرت حساب های فیما بین به مبلغ ۵۶ میلیون ریال مربوط به خالص مبلغ ۴۰۰۰ میلیون ریال مغایرت بستانگار حساب های فیما بین شرکت و شرکت فرعی مجتمع طیور فارس و مبالغ ۳۵۸۲ و ۱۰۷ میلیون ریال به ترتیب مغایرت پده کار حساب های فیما بین شرکت و شرکت های فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس و آبریز فرایند بوشهر و مبلغ ۲۵۵ میلیون ریال مغایرت پده کار حساب های فیما بین شرکت های فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس و آبریز فرایند بوشهر می باشد.

۶-۲۹-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
۱,۵۱۲	-	تجاری
۱۸۴	-	اسناد پرداختنی:
۱,۶۹۶	-	اشخاص وابسته
۷,۱۶۹	-	ساخر
۵,۸۳۸	۵,۳۵۰	حساب های پرداختنی
۱۳,۰۰۷	۵,۳۵۰	اشخاص وابسته
۱۴,۷۰۳	۵,۳۵۰	ساخر تامین کنندگان کالا و خدمات

۶-۲۹-۱-۲

۳۳,۶۸۰	۸۸,۷۱۴	۶-۲۹-۱-۳
۵۱۶	-	ساخر پرداختنی

اسناد پرداختنی:

اشخاص وابسته

ساخر

حساب های پرداختنی:

اشخاص وابسته

مالیات های تکلیفی

حق بیمه های پرداختنی

سپرده های پرداختنی

هزینه های پرداختنی

ساخر

۲۴۰,۳۶۰	۶۰۹,۹۸۴	۶-۲۹-۲-۱
۱,۰۴۸	۴,۷۱۷	
۹۰۳	۹۸۳	
۲۲۰	۲۰۵	
۵۶۵	۷۲۴	
۸۴۳	۵,۹۲۱	
۲۴۴,۴۳۹	۶۲۲,۵۴۳	
۲۷۸,۶۲۵	۷۱۱,۲۵۷	
۲۹۲,۳۳۸	۷۱۶,۶۰۸	

۶-۲۹-۲-۲- سایر حساب های پرداختنی به اشخاص وابسته مربوط به مبالغ ۳۲۱,۷۰۱ و ۲۸۷,۸۸۴ میلیون ریال

و ۳۹۹ میلیون ریال به ترتیب بدھی به شرکت های سرمایه گذاری صبا جهاد، سرمایه گذاری آتبه صبا و صنایع

کاغذ سازی قائم شهر می باشد.

دل آزاد

جهانی سازمان اسلامی

جهانی سازمان اسلامی

۴۹

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۰- مالیات پرداختنی

۱۳۹۹		۱۴۰۰	
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع
-	-	۱۴,۹۴۲	-
-	-	-	-
-	-	۱۴,۹۴۲	-
		۱۴,۹۴۲	۱۴,۹۴۲

گروه  
شرکت

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	-	-
-	۳۴,۰۲۶	-
-	۱۳,۰۶۳	-
-	(۳۲,۱۴۷)	-
	۱۴,۹۴۲	۱۴,۹۴۲

مانده در ابتدای سال  
مالیات پرداختنی شرکت های فرعی منتقل شده  
ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل  
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل  
پرداختنی طی سال

۳۰-۱-۱- اجزای عمدۀ ذخیره مالیات برآمد به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۱۰,۱۸۷	-
-	۲,۸۷۶	-
-	۱۳,۰۶۳	-

هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری  
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

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

نام شرکت	نوع معافیت
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا	سود سهام و سود سپرده های بانکی
شرکت فرعی مجتمع طیور فارس	معافیت درآمد های پرورش طیور ، سود سپرده های بانکی و سود سهام
شرکت فرعی فراورده های شیلاتی بندر عباس	زيان تایید شده سالهای قبل و سود سپرده های بانکی

دل آزاد

می بازد و نهاده شد

می بازد و نهاده شد

(ambilg به میلیون ریال )

مالیات	درآمد مشمول مالیات	درآمد ارزی	سال مالی	سود (زیان) ارزی	درآمد مشمول مالیات	ابزاری	نحوه تشخیص
۱۴۰۰	-	-	۱۳۹۸	(۴۱,۷۳۷)	-	-	رسیدگی به فاتر
مالیات برداختنی	-	-	۱۳۹۸	(۳۲,۲۸۰)	-	-	رسیدگی نشده
مالیات برداختنی	-	-	۱۳۹۹	(۴۱,۷۳۷)	-	-	رسیدگی نشده
بوداختنی	-	-	-	-	-	-	-
قطری	-	-	-	-	-	-	-
ابزاری	-	-	-	-	-	-	-
تشخیصی	-	-	-	-	-	-	-
مالیات برداختنی	-	-	-	-	-	-	-
بوداختنی	-	-	-	-	-	-	-
درآمد مشمول مالیات	-	-	-	-	-	-	-

لیلت بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ مطابق و تسویه شده است.

بر تشخیص مالیات عمده سال ۱۳۹۸ شرکت به مبلغ ۵۱ میلیون ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده است  
ت مالیات بر درآمد عمده سال ۱۳۹۹ به دلیل ایراز زیان و بابت مالیات بر آزاده های معاف از مالیات . ذخیره ای در حساب های ایجاد گردیده است  
مح مبلغ بوداختنی و برداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش جماعت بر ۳۹۴۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص یا قلمی مالیاتی صادر توسط امور مالیاتی در پیش از محدوده این مبلغ این مبالغ از محدوده این مبلغ از ۱۳۹۷ میلیون ریال برآمد اعترض فرموده است

(ambilg به میلیون ریال )

مالیات برداختنی و هزاره امور مالیاتی	مالیات قطری	مالیات برداختنی	مالیات اداره امور مالیاتی	مالیات مورد مطالبه
۵۱	۱۷,۵۸۴	۱۷,۵۷۱	-	۵۱
۳,۷۷۳	-	-	-	۳,۷۷۳
۳,۸۲۴	۱۷,۵۳۵	۱۷,۵۷۱	-	۳,۸۲۴
جمع	۱۷,۵۳۵	۱۷,۵۷۱	-	۱۷,۵۳۵

دل آ(۱)

دستورالعمل اساساً و فعلاً معتبر

بسهادی خاص

شرکت  
گروه

جمع

دستورالعمل

دستورالعمل

بسهادی خاص

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- ۲۰-۳ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال )

گروه

۱۳۹۹	۱۴۰۰
------	------

گروه

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد

مالیات جاری سال های قبل

اثر درآمد های معاف از مالیات :

معافیت فعالیت های کشاورزی و پرورش طیور

سود سپرده های بانکی و سایر اوراق بهادر

سود سهام

سایر

اثر بخشودگی ها و مشوق های مالیاتی :

استهلاک زیان تایید شده سنتوات قبل

سایر - فزونی درآمد های معاف بر درآمد مشمول مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۱ درصد

شرکت

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات درآمد محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد

اثر درآمد های معاف از مالیات :

سود سهام

سود سپرده های بانکی و سایر اوراق بهادر

سایر - فزونی درآمد های معاف بر درآمد مشمول مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

(۳۲,۳۸۰)	۹۶,۰۷۰
----------	--------

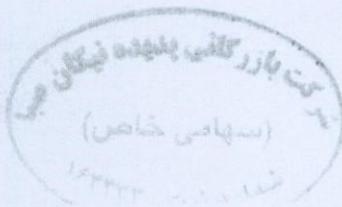
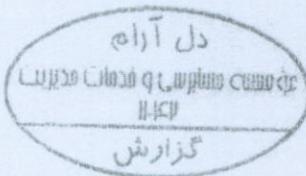
(۸,۰۹۵)	۲۴,۰۱۸
---------	--------

-	(۴۹,۲۷۸)
---	----------

(۸)	(۱۵)
-----	------

۸,۱۰۳	۲۵,۲۷۶
-------	--------

-	-
---	---



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

### ۳۱- سود سهام برداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۳۹۹	۱۴۰۰	پادداشت
-	۶,۴۸۱	۳۱-۱	
-	۹		
-	۹		
-	۶,۴۹۹		

شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد  
سایر اشخاص وابسته  
مناقع فاقد حق کنترل

۳۱-۱- پدیده به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد مربوط به سود سهام برداختنی شرکت فرعی فراآورده های شیلاتی پندر عباس بابت عملکرد سنتوں قبل می باشد. توضیح اینکه، سهام متعلق به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد در شرکت فرعی فراآورده های شیلاتی پندر عباس در سال مالی مورد گزارش به شرکت منتقل شده است.

### ۳۲- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۳۲-۱- تسهیلات مالی دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر می باشد:  
۳۲-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	پادداشت	گروه
-	۳۲,۲۸۷		
-	۹۰۰	۳۲-۱-۱-۱	
-	۲۲,۱۸۷		
-	(۳,۸۴۲)		سود و کارمزد سال های آتی
-	(۱۲,۷۰۶)		سپرده های سرمایه گذاری
-	۲۲۶		سود و کارمزد و جرائم عموق
-	۱۶,۸۶۵		
-	-		حصه بلند مدت
-	۱۶,۸۶۵		

بانک ها  
سایر اشخاص

سود و کارمزد سال های آتی  
سپرده های سرمایه گذاری  
سود و کارمزد و جرائم عموق

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

۳۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	گروه
-	۳۲,۲۸۷	
-	۹۰۰	
-	۲۲,۱۸۷	

۱۸ درصد (نرخ موثر ۲۴ درصد)  
۵ درصد

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

-۳۲-۱-۳ به تفکیک زمانبندی پرداخت :

گروه		۱۴۰۱
۱۴۰۰		
میلیون ریال		
۲۳,۱۸۷		

-۳۲-۱-۴ به تفکیک نوع و تیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۳۹۹	۱۴۰۰		
۲۸,۶۷۱	۲۲,۲۸۷		
۹۰۰	۹۰۰		
۹۰۰	۲۳,۱۸۷		

-۳۲-۲ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	بادداشت	گروه
میلیون ریال		
۱۶۶,۹۰۷	۱۵-۲	تسهیلات مالی شرکت های فرعی منتقل شده
۹۰۰		دریافت های نقدی
۱۵,۰۹۳		سود و کارمزد و جرائم
(۱۴۷,۹۲۳)		پرداخت های نقدی پایت اصل
(۱۸,۱۱۲)		پرداخت های نقدی پایت سود
۱۶,۸۶۵		مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

-۳۲ بیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۳۹۹	۱۴۰۰	بادداشت	
-	۲۵,۸۹۲	۲۳-۱	
			مشتریان

-۳۲-۱ بیش دریافت از مشتریان به مبلغ ۲۵,۸۹۲ میلیون ریال مربوط به پیش دریافت شرکت فرعی مجتمع طیور فارس پایت فروش خوراک دام و طیور و جوجه می باشد.

دل آرا

مهم مخاطب این اعلان  
جهت اطلاع از این اعلان  
گزارن

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا  
(سهامی خاص)  
شماره ثبت ۱۴۳۲۳

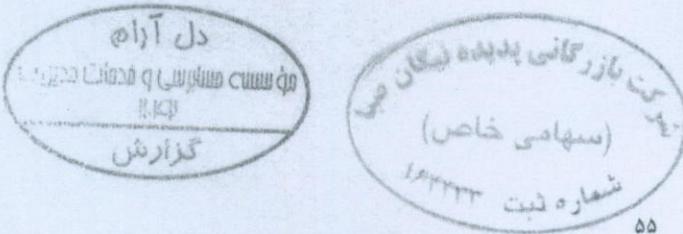
### ۳۴- وجه نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	سود (زان) خالص
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹
(۳۲,۳۸۰)	۹۶,۰۷۰	(۳۲,۳۸۰)
		۴۹,۵۸۹
		تعدادیلات:
-	۱۳,۰۶۴	هزینه مالیات بر درآمد
-	۱۵,۰۹۳	هزینه های مالی
-	(۳۰,۱۹۹)	زان (سود) فروش دارایی های زیستی مولد
۹۴۱	۲,۱۰۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۸۳	۷,۸۶۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۲)	(۶۰)	(سود) حاصل از سود سهام و سپرده های سرمایه گذاری
		زان (سود) تسعیر با تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۳۰,۸۸۸)	۱۰۰,۹۷۴	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۱۹,۱۷۸	(۳۱۱,۲۴۹)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۳,۵۱۱)	(۲,۳۶۵)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
(۱,۲۲۳)	۱,۲۵۴	کاهش (افزایش) دارایی های زیستی غیرمولود
-	-	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی عملیاتی
۱۰,۱۸۶	۹۸,۳۳۷	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
-	-	نقد حاصل از عملیات
(۶,۳۵۸)	(۱۱۳,۰۴۹)	
۲۲۴,۹۳۳	-	

### ۳۴- مبادلات غیرنقدی

انتقال سهام شرکت های فرعی - پادداشت ۱۵-۲



۵۵

## - ۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

## - ۳۶-۱ 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 سوابع قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمل شده از خارج از شرکت نیست.

## - ۳۶-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در یافیان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

## - ۳۶-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

## - ۳۶-۳ ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازاریه دلیل اینکه با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

## - ۳۶-۳-۱ مدیریت ریسک ارز

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



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

#### ۳۶-۲-۲ - ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری ها در اوراق بهادر مالکانه قرار تدارد.

#### ۳۶-۳ - مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در اینفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ ونیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در اینفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمد خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط شرکت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع مختلف و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه ونیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

#### ۳۶-۴ - مدیریت ریسک نقدینگی

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

#### ۳۶-۵ - وضعیت ارزی

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

موجودی نقد
حالص دارایی های پولی ارزی
معادل ریالی حالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال )
حالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
معادل ریالی حالص دارایی های پولی ارزی در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ (میلیون ریال )

درهم	وون کره جنوبی
۵۰۰۰	۱۰۲۷
۵۰۰۰	۱۰۲۷
۳۴۹	-
۵۰۰۰	۱۰۲۷
۳۴۶	-

دل آراه

محل سازمانی و فعالیت های  
الکترونیکی

گزارش

۵۷

(سهامی خاص)

شماره ثبت ۱۳۲۲۲۳

شرکت بازار گلای پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

بلداشت های توپری صورت مالی

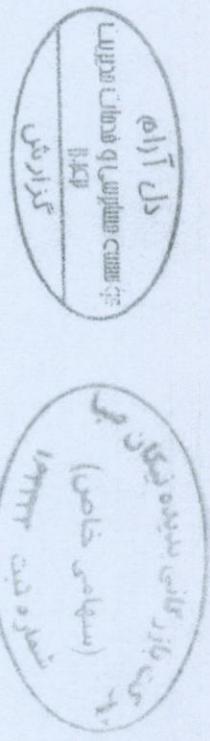
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### معاملات با اشخاص وابسته

معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورخ گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	شرح	نوع وابستگی	انتقال سهام	تسهیلات اعطای	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا واحد تجاری اصلی و فرعی	سهام عینده و عضو هیئت مدیره	-	۷۷,۱۹۹	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	شرکت همگروه	۳۲۴,۹۳۳	۴۰,۰۰۰	-	-	-
شرکت پیشگامان آتیه صبا	شرکت همگروه	-	-	-	-	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت بیچک	جمع	۹۷,۰۹۹	۳۲۴,۹۳۳	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۷۴
جمع کل						



۸۸

شرکت بارگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

نیز اس سال مالی منتهی یہ ۲۹ اگسٹ ۱۴۰۰ تک اس سال مالی منتهی یہ ۲۹ اگسٹ ۱۴۰۰ تک

به حساب های نهایی اشخاص و ایستادگو

نام شخص وابسته	دریافتی های تجارتی	سایر دریافتی ها	پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی ها	طلب	بدھی	بدھی	بدھی	بدھی	شست
کلت اصلی و نهایی شرکت سرمایه گذاری ائمه صبا	۳۰۵۳۳۲	۳۴۷۶۰۴۰	۳۴۴۹۰۴۹۶	(۳۴۷۶۰۵۹۸)						
شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد		۴۹۵۸۷۴	*	(۴۸۹۰۱۹۳)						
شرکت صنایع کاغذ ساری قائم شهر		۴۹۹		(۳۹۹)						
شرکت بیپک		۷۰۰۰۰۰	-	۱۳۱۱۴۱	(۵)					
شرکت حمل و نقل جاده ای فجر جهاد		۷۰۴۲۹		۷۰۴۲۹						
ضنايع شیرینگاه فارس		۷۴۰		(۷۴۰)						
ضنايع شیرینگاه اراک		۴	-	(۴)						
سایر اشخاص وابسته		۸۶۸۱	-							
شرکت فرووده های مشهولی پدر عباس		۸۵۸۱	۴۹۶۰،۸۲۳	(۴۹۰،۳۳۷)	۱۳۸۰۵۷۰					
جمع		۱۷۳۶۲	۱۳۰۱۱۰	(۶,۴۹۰)	۱۳۸۰۵۷۰					
جمع کل		۸۳۲۰،۸۸	۱۳۸۰۵۷۰	(۶,۶۶,۹۳۵)	۱۶۸,۹۰۷					

شرکت بارگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

پلاداست های توپیچی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

لات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد برآورده

( مبالغ به میلیون ریال )

نام شخص وابstه	شرح	نوع وابستگی	انتقال سهام	مشغول شده	فروش کالا	تسهیلات پوداختی	تسهیلات درافتی	خرید کالا
شرکت سرمایه گذاری آئینه صبا	برکت اصلی و پنهانی	✓		۷۷,۱۹۹				
سهامدار و عضو هیئت مدیره	شرکت های ترویه	✓		۷,۰۵۸	۷,۸۱۴			
عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت فرادری های شیلایی پندر عباس	✓						
عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری صبا چهار	✓						
شرکت همکاره	شرکت های ترویه	✓						
عضو هیئت مدیره	شرکت بیجیک	✓						
جمع	ساز اشخاص وابسته							
جمعی کل								
۱,۹۸۸	۷,۱۳۸	۷۷,۱۹۹						
۳۲۶,۹۳۳	۳۲۶,۹۳۳	۳,۱۷۴						
۳,۱۷۴								
۵۸۰								
۷۷,۱۹۹								

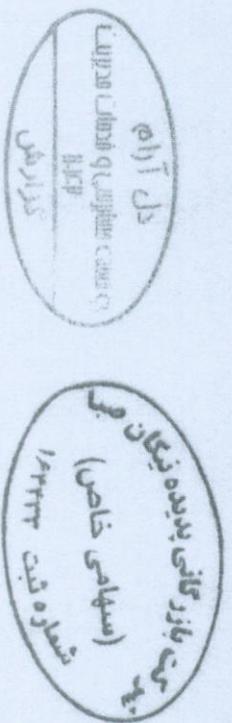
دل آیا  
کارشن

دانشگاه علوم پزشکی اسلامی  
پردیس شفا

شرکت بارگالی پدیده نیکل مبا (سیمه‌ی خاص)  
پادشاهی های توضیحی صورت عالی مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

ه حساب های نهایی اشخاص و ایستاده شرکت

شماره	نام شرکت	مبلغ دریافتی ها	دریافتی های تجارتی	نام شخص وابسته	شروع
۱۴۰۰	سایر برخاسته ها	۱۵۰,۰۰۰	-	شرکت مجتمع طیور فارس	۸۴۸۱
۱۴۰۱	شرکت های فرعی	۱۵۰,۰۰۰	-	شرکت فاورده های شبلای بذر عباس	۱۲۰,۳۰۲
۱۴۰۲	شرکت ابزی فرآیند بوشهر	۱۱,۵۱۶	-	شرکت ابزی فرآیند بوشهر	۸۴۸۲
۱۴۰۳	جمع	۳۰۴,۵۳۸	-	جمع	۳۷۴,۰۰۰
۱۴۰۴	شرکت سرمایه گذاری آئینه صبا واحد تجارتی اسلی ونهاب	۳۰,۳۳۲	-	شرکت سرمایه گذاری آئینه صبا واحد تجارتی اسلی ونهاب	۳۴۶,۰۴۶
۱۴۰۵	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	-	-	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	۳۲۹,۰۳۱۲
۱۴۰۶	سایر اشخاص وابسته شرکت متابع کاغذ سازی قائم شطرور	-	-	سایر اشخاص وابسته شرکت متابع کاغذ سازی قائم شطرور	۳۹۹
۱۴۰۷	شرکت پیچک	۱۳۱,۱۶۴	-	شرکت پیچک	۱۳۱,۱۶۴
۱۴۰۸	جمع	۱۱,۵۱۶	-	جمع	۹۷۵,۰۶۰
۱۴۰۹	سایر اشخاص وابسته	۱۳۱,۱۵۶	-	سایر اشخاص وابسته	۹۷۴,۰۴۰
۱۴۱۰	جمع	۱۱,۵۱۶	-	جمع	۹۷۴,۰۴۰
۱۴۱۱	۱۱,۵۱۶	-	-	۱۱,۵۱۶	۲۸۲,۷۳۱



یادداشت توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

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

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

۳۹- تعهدات، بدھی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

۳۹-۲- بدھی های احتمالی

بدھی های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت :

( مبالغ به میلیون ریال )

شرکت	گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
-	۹۴,۴۶۵	-	۹۴,۴۶۵
-	-	-	۱۹۵,۶۶۰
-	۱۰,۱۱۰	-	۱۰,۱۱۰
-	۱۰۶,۵۷۱	-	۳۶۱,۹۱۹
-	۲۱۱,۱۴۶	-	۶۶۲,۱۵۴

۳۹-۳- سایر بدھی های احتمالی :

۳۸-۳-۱- شرکت آبزی فرایند بوشهر :

۳۹-۳-۱- عملیات شرکت در ارتباط با چگونگی تعلق بدھی به سازمان تامین اجتماعی از تاریخ تاسیس تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است . لذا ، احتمال مطالبه مبلغی مازاد بر مبالغ پرداخت شده وجود دارد که تعیین تکلیف وضعیت آن منوط به رسیدگی حسابرسان سازمان مذکور می باشد .

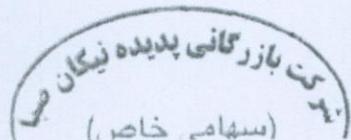
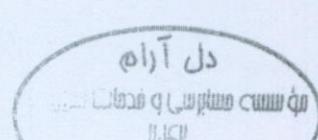
۳۹-۲-۲- شرکت مجتمع طیور فارس :

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

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

۳۹-۲-۳- شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس :

۳۹-۲-۱- دفاتر شرکت برای سال های ۱۳۹۷ لغایت سال مالی مورد گزارش بیمه ای قرار نگرفته است .



شرکت بازارگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۹-۳-۲-۲- بابت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ برگ مطالبه به مبلغ ۲۰۵۴ میلیون ریال (اصل و جرایم) صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت

واقع گردیده اینکن تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه اعتراض شرکت مشخص نگردیده است.

۳۹-۴- دارایی های احتمالی :

دارایی های احتمالی گروه منحصر به مبلغ ۱۷۹۴۵ میلیون ریال درآمد تاخیر تالیه مطالبات شرکت فرعی فراؤرده های شیلاتی بندر عباس می باشد.

۴۰- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

۴۱- سود سهام پیشنهادی

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



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

- ۳۲-۱-۳ به تفکیک زمانبندی پرداخت:

گروه	بادداشت	تاریخ
۱۴۰۰		
میلیون ریال		
۳۲,۱۸۷		۱۴۰۱

- ۳۲-۱-۴ به تفکیک نوع ویقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	بادداشت	زینی، ساختمان و ماشین الات
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
۲۸,۶۷۱	۳۲,۲۸۷	
۹۰۰	۹۰۰	تسهیلات بدون ویقه
۹۰۰	۳۲,۱۸۷	

- ۳۲-۲-۱ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	بادداشت	گروه
میلیون ریال		
۱۶۶,۹۰۷	۱۵-۲	تسهیلات مالی شرکت های فرعی منتقل شده
۹۰۰		دریافت های نقدی
۱۵,۰۹۳		سود و کارمزد و جرائم
(۱۴۷,۹۲۳)		پرداخت های نقدی پایت اصل
(۱۸,۱۱۲)		پرداخت های نقدی پایت سود
۱۶,۸۶۵		مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

- ۳۳ پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	بادداشت	مشتریان
۱۳۹۹	۱۴۰۰	
-	۲۵,۸۹۲	مشتریان
	۳۲-۱	

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

دل آراه

مشتریان و فعالیت های

گزارش

(سهامی خاص)

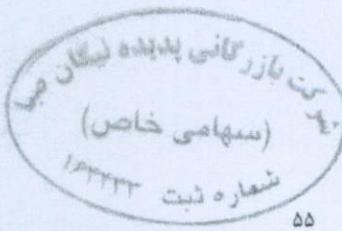
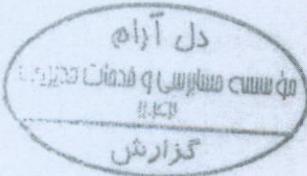
شماره ثبت ۱۶۳۴۳۳

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

#### - ۲۴ - وجه نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰	
(۲۲,۳۸۰)	۹۶,۰۷۰	(۳۲,۳۸۰)	۴۹,۵۸۹	
				سود (زیان) خالص
				تعدیلات:
-	-	۱۳,۰۶۴		هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۱۵,۰۹۳		هزینه های مالی
-	-	(۳۰,۱۹۹)		زیان (سود) فروش دارایی های زیستی مولد
۹۴۱	۲,۱۰۱	۹۴۱	۲۸,۳۷۴	خالص افزایش در ذخیره مربایی پایان خدمت کارکنان
۵۸۳	۲,۸۶۳	۵۸۳	۹۶,۴۹۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۳۲)	(۶۰)	(۳۲)	(۹,۸۷۳)	(سود) حاصل از سود سهام و سپرده های سرمایه گذاری
	-	(۲)		زیان (سود) تسخیر یا تسویه دارایی ها و بدھی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۲۰,۸۸۸)	۱۰۰,۹۷۴	(۲۰,۸۸۸)	۱۷۲,۵۴۲	
۱۹,۱۷۸	(۳۱,۲۴۹)	۱۹,۱۷۸	(۱۳۴,۱۸۷)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۳,۵۱۱)	(۲,۳۶۵)	(۳,۵۱۱)	۴۴,۲۹۴	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱,۳۲۳)	۱,۲۵۴	(۱,۳۲۳)	۲۲,۰۶۵	کاهش (افزایش) پیش پرداخت ها
-	-	۷,۴۲۰		کاهش (افزایش) دارایی های زیستی غیر مولد
۱۰,۱۸۶	۹۸,۳۳۷	۱۰,۱۸۶	۹۱,۸۸۳	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی عملیاتی
-	-	۱۶,۶۵۲		افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۶,۳۵۸)	(۱۱۳,۰۴۹)	(۶,۳۵۸)	۲۲۰,۶۶۹	نقد حاصل از عملیات
				۳۴ - مبادلات غیرنقدی
				انتقال سهام شرکت های فرعی - یادداشت ۲
	۲۲۴,۹۲۳	-	-	



## - ۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

## - ۳۶-۱ 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 سنتها قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

## - ۳۶-۱-۱ نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۳۹۹	۱۴۰۰
۲۹۴,۴۸۰	۷۱۹,۸۵۱	۲۹۴,۴۸۰	۱,۴۸۳,۶۷۶
(۱۲۴,۳۱۶)	(۶,۵۹۳)	(۱۲۴,۳۱۶)	(۲۵,۲۰۵)
۱۷۰,۱۶۴	۷۱۳,۲۵۸	۱۷۰,۱۶۴	۱,۴۵۸,۴۷۱
(۸۱,۹۹۵)	۱۴۰,۷۵	(۸۱,۹۹۵)	۳۷,۷۸۰
(۲۰۸)	۵,۰۶۸	(۲۰۸)	۳,۸۶۰

جمع بدهی ها  
موجودی نقد  
خالص بدهی ها  
حقوق مالکانه  
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

## - ۳۶-۲ اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فعلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

## - ۳۶-۳ ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازاریه دلیل اینکه با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

## - ۳۶-۳-۱ مدیریت ریسک ارز

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



## - ۳۶-۲ - ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادر مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری ها در اوراق بهادر مالکانه قرار تدارد.

## - ۳۶-۴ - مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در این اتفاقات تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که متجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در این اتفاقات تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمدۀ خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب‌بذری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می پابد. آسیب‌بذری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط شرکت بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتني های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتني انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهاداری نمی کند.

## - ۳۶-۵ - مدیریت ریسک نقدینگی

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

## - ۳۷ - وضعیت ارزی

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

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

دل آرا

مُوْهَبَّةٌ لِلْمُؤْمِنِينَ

گزارش

۵۷  
شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)  
شماره ثبت ۱۶۳۳۳

شرکت بادرگالی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

پاداشت های توضیحی صورت مالی مالی

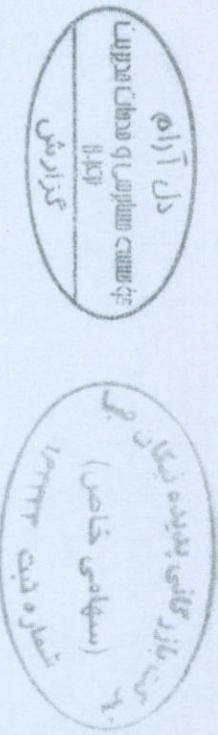
سال مالی متوجه به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

معاملات با اشخاص وابسته

معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد بررسی

(مبلغ بدیلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	انتقال سهام	تسهیلات اعتباری	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
واحدهای اصلی و پیمانی	شرکت سرمایه گذاری آتبه صبا	جهاد مدنی و غرب هرات مدیریه	۷۷,۱۹۹	-	-	-
شرکت همگروه	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	۳۲۴,۹۳۳	۱۰,۰۰۰	-	-	-
شرکت همگروه	شرکت پیشگامان آتبه صبا	-	-	-	-	-
شرکت همگروه	شرکت پیچک	-	-	۳,۱۷۴	۴۱-	۴۱-
سایر اشخاص وابسته	جمع	۳۲۴,۹۳۳	۲۰,۰۰۰	۳,۱۷۴	۵۸-	۵۸-
جمع کل	۹۷,۱۹۹	۳۲۴,۹۳۳	-	۳,۱۷۴	۵۸-	۵۸-



۵۸

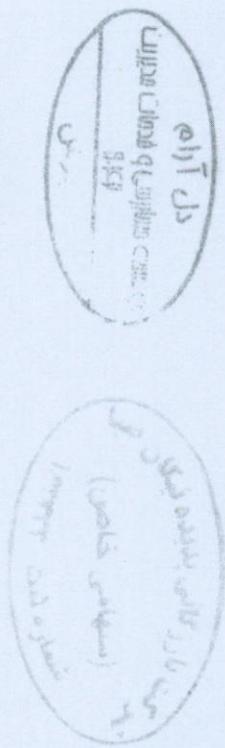
شرکت بارگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

ماده داشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی متم به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

حساب های نهایی اشخاص و ایسته گروه

( مبالغ بہ میلیون ریال )

نام شخص وابسته	در رفتنی های تجاری	سازیر در رفتنی ها	پرداختنی های تجاری	سود سهام پرداختنی ها	خالص
ت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری ائمه صبا	(۳۷۶۵۵۷۸)	۲۰۳۳۲	۳۴۶۳۶۶	بدهی
شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	شرکت صنایع کاغذ سازی قائم شهر	(۳۹۹)	۰	۴۹۵۵۷۴	طلب
شرکت بیزک	شرکت حمل و نقل جاده ای فخر جهاد	۱۳۱۱۴۶	۷۴۸	۳۹۹	بدهی
ضایع شر بر پکاه فارس	ضایع شر بر پکاه اراک	۷۴۸	۰	۸۴۸	طلب
ایم اشتغال وابسته	شرکت فروارده های شبلاتی پندر عباس	۱۳۸۵۷۸	۱۳۰۱۲۰	۸۳۳۰۸۸	بدهی
جمع	جمع	۱۳۸۵۷۸	۱۳۰۱۲۰	۸۳۳۰۸۸	۱۷۳۶۲



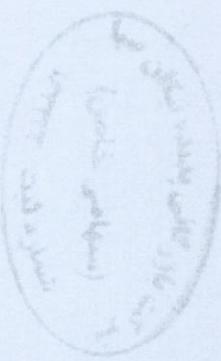
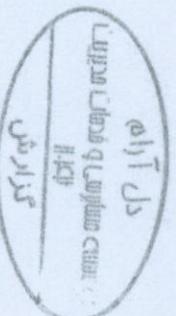
شرکت بازارگلی پدیده نیکان صبا (سپاهی خاص)

لدداشت های توخته‌ی صورت های مالی  
۱۴۰۰ سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

ت شرکت با اشخاص روابسته طی سال مورد گزارش

( مبالغ به میلیون ریال )

شرح	نام شخص وابسته	نوع رابستگی	مشغول ماده	انتقال سیام	خرید کالا	تسهیلات در راستی	فروش کالا
کم اصلی و تهابی	شرکت سرمایه گذاری آئینه صبا	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓			۷۷,۱۹۹	
میرکت های گروه	شرکت فرآورده های شیلاتی بندر عباس	عضو مدیرک جهات مدیره	✓	۷,۸۱۴	۷,۱۵۸		
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	عضو هیأت مدیره	✓	۳۲۶,۹۳۳			
شرکت های همگروه	شرکت پیشگام آئینه صبا	شرکت همگروه		۳,۱۷۴	۴۱۰		
جمع		عضو هیأت مدیره		۳۲۶,۹۳۳	۳,۱۷۴		
جمع کل				۳۲۶,۹۳۳	۷,۰۲۸	۷۷,۱۹۹	۵۸.



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

حساب های فهایی اشخاص و ایسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شخص و اینسته	مبلغ	سداد در راهنمای تجاری	سر برداختنی ها	برداختنی های تجاری	سداد در راهنمای تجاری	نام شخص و اینسته	ردیف
۱۴۰۰	خالص	خالص	خالص	سایر برداختنی ها	برداختنی های تجاری	سایر در راهنمای تجاری	بدهمی	بدهمی
۱۳۹۹								
۸۵۸۱	شرکت مجتمع طبیور فارس	۱۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	طلب	طلب
۸۶۰۳۲	شرکت فاروده های شیلای بیندر عیاس	۵۴,۱۲۱	-	-	-	-	بدهمی	بدهمی
۸۶۱۵	شرکت آبری فراغد بوشهر	۱۱,۵۱۵	-	-	-	-		
۸۶۸۱	جمع	۱۱,۵۱۵	۰۰۴,۵۳۸	۱۱۶,۱۵۳	۱۲۰,۳۲	۵۴,۱۲۱	طلب	طلب
۳۷۵,۰۰	واحد تجارتی اصلی و نهادی	۳۰۰,۳۲۲	-	-	-	-		
۳۶۹,۲۶۶	شرکت سرمایه گذاری آتبه صبا	(۳۷۶,۵۹۸)	-	-	-	-		
۳۶۹,۳۱۲	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	(۳۲۹,۳۱۲)	-	-	-	-		
۳۶۹	سایر اشخاص و اینسته	(۳۹۹)	-	-	-	-		
۳۶۹,۰۶۰	شرکت صنایع کافند سازی قائم شهر	۱۳۱,۱۴۶	-	-	-	-		
۳۷۴,۴۰	شرکت پیچک	۱۵۱,۴۷۸	-	-	-	-		
۳۸۲,۷۲۱	جمع	۱۱,۵۱۵	۳۶۶,۱۱۶	۳۴۷,۲۹۹	۳۷۸,۹۷۷	۶۰,۰۶۰	۶۰,۰۶۰	۳۷۸,۹۷۷
۳۸۲,۷۲۱	جمع	۱۱,۵۱۵	۳۶۶,۱۱۶	۳۴۷,۲۹۹	۳۷۸,۹۷۷	۶۰,۰۶۰	۶۰,۰۶۰	۳۷۸,۹۷۷



شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند

- ۳۸-۵- به استثنای انتقال سهام شرکت های فرعی آبزی فرایند بوشهر ، مجتمع طیور فارس و فرآورده های شیلاتی بندر عباس توسط شرکت سرمایه گذاری

صبا چهاد به شرکت که بر اساس روابط خاص فیما بین شرکت های گروه صندوق بازنیستگی کشوری به ارزش دفتری صورت گرفته است . سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

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

- ۳۹-۱- تعهدات، بدھی های احتمالی و دارایی های احتمالی

- ۳۹-۲- شرکت و گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد .

- ۳۹-۲- بدھی های احتمالی

بدھی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

( مبالغ به میلیون ریال )

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

- ۳۹-۳- سایر بدھی های احتمالی :

- ۳۸-۳-۱- شرکت آبزی فرایند بوشهر :

- ۳۹-۳-۱- عملیات شرکت در ارتباط با چگونگی تعلق بدھی به سازمان تامین اجتماعی از تاریخ تاسیس تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است . لذا ، احتمال مطالبه مبلغی مازاد بر مبالغ پرداخت شده وجود دارد که تعیین تکلیف وضعیت آن منوط به رسیدگی حسابرسان سازمان مذکور می باشد .

- ۳۹-۳-۲- شرکت مجتمع طیور فارس :

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

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

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

- ۳۹-۳-۴- دفاتر شرکت برای سال های ۱۳۹۷ لغایت سال مالی مورد گزارش موردن رسیدگی بیمه ای قرار نگرفته است .

دل آراه

شرکت بازرگانی پدیده نیکان

شرکت بازرگانی پدیده نیکان صبا (سهامی خاص)

یادداشت توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۹-۳-۲- با بت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۹ برگ مطالبه به مبلغ ۲۰۵۴ میلیون ریال (اصل و جرایم) صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده ایکن تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه اعتراض شرکت مشخص نگردیده است.

#### ۴۰- دارایی های احتمالی :

دارایی های احتمالی گروه منحصر به مبلغ ۱۷۹۴۵ میلیون ریال درآمد تاخیر تادیه مطالبات شرکت فرعی فرآورده های شیلاتی بندر عباس می باشد

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

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

#### ۴۱- سود سهام پیشنهادی

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

