



تاریخ: ۹۴/۰۸/۱۷

شماره: ۹۴/۸/۴۹ م

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند 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 ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود.

حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر 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.

اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۵) مفاد مواد ۲۵ الی ۲۷، ۴۰، ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و همچنین مفاد ۷، ۸، ۱۰، ۳۳ و ۳۵ اساسنامه شرکت به ترتیب درخصوص صدور اوراق سهام با نام و نیز ثبت نقل و انتقالات آن در دفتر ثبت سهام، اخذ سهام وثیقه مدیران و تودیع آن نزد صندوق شرکت رعایت نگردیده است.

۶) زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر ۲.۶۸۷ میلیون ریال معادل ۱۰۷ درصد سرمایه ثبت شده شرکت می باشد لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا ابقای آن در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.

۷) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری به طور کامل رعایت نشده است. نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.



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

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۹) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، (به استثنای موارد مندرج در بند زیر) این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

۹-۱) مفاد مواد ۴، ۵، ۱۰، ۱۱، ۱۶، ۲۰، ۲۱ چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی به ترتیب در ارتباط با شناسایی کامل ارباب رجوع، درج یکی از شماره های شناسایی معتبر در تمام فرمها، تعیین شخص یا واحد اطلاعات مالی، تعیین مسئول مبارزه با پولشویی، ابلاغ رویه ها کشف عملیات مشکوک به کارکنان و درج شناسه ملی و کد پستی در کلیه سر برگها، قراردادهای، نرم افزارها و فاکتورهای فروش و آموزش مستمر کارکنان رعایت نگردیده است.

۱۷ آبان ماه ۱۳۹۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)

حسن سعیدی ییلندی

عضویت: ۸۰۳۸۹

حسن محمدجانی

عضویت: ۸۷۱۵۹۳



پست: ۸۵۳
حسابداران رسمی



شرکت کشاورزی و باغات فریمان

(سهامی خاص - شماره ثبت: ۳۹۷۷)

نشانی: فریمان - جاده بند

تلفن: ۲۵ - ۵ - ۴۶۲۲۸۲۴ - ۵۵۱۳

دفتر مشهد: خیابان دکتر چمران

پلاک ۱۴۹ تلفن: ۷۳ الی ۳۲۲۱۸۳۶۹

تاریخ:

شماره: شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

پیوست:

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت سهامی کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	ترازنامه
۳	صورت سود و زیان
۳	گردش حساب سود (زیان) انباشته
۴	صورت جریان وجوه نقد
	یادداشتهای توضیحی:
۵	الف: تاریخچه فعالیت شرکت
۵	ب: مبنای تهیه صورتهای مالی
۶-۸	پ: خلاصه اهم رویه های حسابداری
۹-۲۹	ت: یادداشتهای مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی شرکت سهامی کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص) براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۲ آبان ۱۳۹۴ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	جواد توکل هرنندی
	نائب رئیس هیأت مدیره	مسعود باقر زاده
	عضو هیأت مدیره	علیرضا کرjestانی
	مدیر عامل	علیرضا کیهانی



شرکت کشاورزی و باغات فرمان (سهامی خاص)

ترازنامه

در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۳/۰۴/۳۱

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

یادداشت

بدهی ها

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۳/۰۴/۳۱

۱۳۹۴/۰۴/۳۱

یادداشت

دارایی ها

ریال

ریال

۱۲

بدهی های جاری :

حسابها و اسناد پرداختی تجاری

سایر حسابهای پرداختی

۱۳

۱۴

۱۵

ذخیره مالیات

تسهیلات مالی دریافتی

۱۶

۱۷

۱۸

جمع بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری :

۱۹

۲۰

۲۱

۲۲

۲۳

۲۴

۲۵

۲۶

۲۷

۲۸

۲۹

۳۰

۳۱

۳۲

۳۳

۳۴

۳۵

۳۶

۳۷

۳۸

۳۹

۴۰

۴۱

۴۲

۴۳

جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

جمع حقوق صاحبان سهام

جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

جمع حقوق صاحبان سهام

جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

جمع حقوق صاحبان سهام

جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

جمع حقوق صاحبان سهام

جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

جمع حقوق صاحبان سهام

جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

جمع حقوق صاحبان سهام

ریال

ریال

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰

۱۱

۱۲

۱۳

۱۴

۱۵

۱۶

۱۷

۱۸

۱۹

۲۰

۲۱

۲۲

۲۳

۲۴

۲۵

۲۶

۲۷

۲۸

۲۹

۳۰

۳۱

۳۲

۳۳

۳۴

۳۵

۳۶

۳۷

۳۸

۳۹

۴۰

۴۱

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

جمع دارایی ها

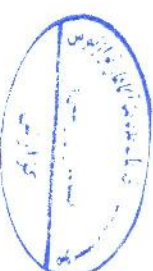
جمع دارایی ها

جمع دارایی ها



یادداشت‌های توضیحی همراه جزئیات صورت‌های مالی است.

دارایی های جاری :



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

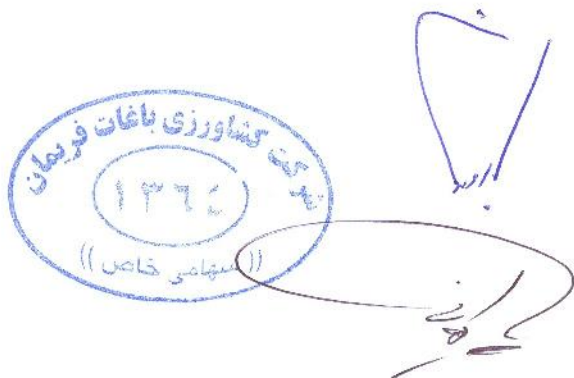
یادداشت	ریال	ریال	ریال	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۳/۰۴/۳۱
۱۹-۳ ارزش منصفانه تولید محصولات زراعی		۱,۷۷۶,۷۲۸,۸۵۸	۲,۱۶۴,۸۶۱,۵۰۳	
۲۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته انتسابی		(۹۲۰,۲۱۶,۵۵۶)	(۲,۰۵۴,۲۴۷,۷۷۷)	
۱۹ درآمد حاصل از فروش و ارائه خدمات		۱۴,۶۷۸,۸۶۵,۹۷۰	۱۴,۵۹۲,۷۳۹,۱۰۵	
۲۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده:		(۱۵,۱۲۴,۹۶۲,۵۹۸)	(۱۳,۹۶۴,۴۴۳,۵۹۲)	
سود (زیان) ناخالص		۴۱۰,۴۱۵,۶۷۴	۷۲۸,۹۰۹,۲۳۹	
۲۱ هزینه های عمومی، اداری و فروش		(۱,۸۵۶,۲۴۳,۸۶۸)	(۱,۵۵۴,۹۵۶,۲۷۸)	
زیان (عملیاتی)		(۱,۴۴۵,۸۲۸,۱۹۴)	(۸۱۶,۰۴۷,۰۳۹)	
۲۲ هزینه های مالی		(۸۹,۹۹۹,۴۰۱)	(۶۶,۵۷۵,۱۴۵)	
۲۳ ناخالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی		۷۹۸,۵۹۰,۷۰۲	۱,۰۹۶,۳۰۲,۸۴۲	
		۷۰۸,۵۹۱,۳۰۱	۱,۰۲۹,۷۲۷,۶۹۷	
سود (زیان) خالص قبل از کسر مالیات		(۷۳۷,۲۳۶,۸۹۳)	۲۱۳,۶۸۰,۶۵۸	
مالیات				
سود (زیان) خالص		(۷۳۷,۲۳۶,۸۹۳)	۲۱۳,۶۸۰,۶۵۸	

گردش حساب سود (زیان) انباشته

سود (زیان) خالص	(۷۳۷,۲۳۶,۸۹۳)	۲۱۳,۶۸۰,۶۵۸	
(زیان) انباشته در ابتدای سال	(۲,۱۰۱,۹۳۴,۳۱۱)	(۱,۷۹۵,۷۱۴,۴۱۶)	
تعدیلات سنواتی	۱۵۱,۸۵۸,۷۲۱	(۳۶۸,۰۴۱,۸۳۲)	
(زیان) انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده	(۱,۹۵۰,۰۷۵,۵۹۰)	(۲,۱۶۳,۷۵۶,۲۴۸)	
	(۲,۶۸۷,۳۱۲,۴۸۳)	(۱,۹۵۰,۰۷۵,۵۹۰)	
(زیان) انباشته در پایان سال	(۲,۶۸۷,۳۱۲,۴۸۳)	(۱,۹۵۰,۰۷۵,۵۹۰)	

از آنجائی که اجزاء صورت سود و زیان جامع محدود به سود و زیان دوره و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت کشاورزی و باغات فرمان (سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

(تجدید ارائه شده)		۱۳۹۴/۰۴/۳۱		یادداشت
ریال		ریال		
فعالیهایی عملیاتی :				
(۳۶۶,۵۸۶,۱۰۴)		(۱۸۶,۵۹۳,۴۸۲)		۲۶
				جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
				بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۵۳۵,۶۲۴,۶۱۰		۵۳۲,۱۷۴,۸۷۷		سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری
(۶۶,۵۷۵,۱۴۵)		(۸۹,۹۹۹,۴۰۱)		سود پرداختی بابت تسهیلات مالی
۴۶۹,۰۴۹,۴۶۵		۴۴۲,۱۷۵,۴۷۶		جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
				مالیات بر درآمد :
				مالیات بر درآمد
فعالیهایی سرمایه گذاری :				
(۳۷,۷۳۷,۰۰۰)		(۱۰۷,۱۵۸,۴۰۰)		وجوه (پرداختی) جهت خرید داریهایی ثابت مشهود
۲۷۱,۰۶۲,۲۴۱		(۷۲۵,۰۴۵,۶۳۵)		وجوه دریافتی (پرداختی) جهت سرمایه گذاریها
۲۳۳,۳۲۵,۲۴۱		(۸۳۲,۲۰۴,۰۳۵)		جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
۳۳۵,۷۸۸,۶۰۲		(۵۷۶,۶۲۲,۰۴۱)		جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی
فعالیهایی تامین مالی :				
۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰				دریافت تسهیلات مالی
(۳,۳۱۵,۶۹۷)		(۳۸,۵۷۸,۶۶۲)		بازپرداخت اصل تسهیلات مالی دریافتی
۲۸۴,۶۸۴,۳۰۳		(۳۸,۵۷۸,۶۶۲)		جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای تامین مالی
۶۲۰,۴۷۲,۹۰۵		(۶۱۵,۲۰۰,۷۰۳)		خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲۰۶,۹۵۵,۰۸۰		۸۲۷,۴۲۷,۹۸۵		مانده وجه نقد در آغاز سال
۸۲۷,۴۲۷,۹۸۵		۲۱۲,۲۲۷,۲۸۲		مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت سهامی کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱- تاریخچه فعالیت

۱-۱ کلیات

شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۶۴/۰۷/۱۶ تاسیس و مراتب تحت شماره ۳۹۷۷ مورخ ۱۳۶۴/۰۷/۲۷ در اداره کل ثبت شرکتهای مشهد به ثبت رسیده است.

۲- فعالیت اصلی

عبارت است از اقدام به عملیات کشاورزی و باغات و احداث و تاسیس و اداره سردخانه و پرورش انواع دام و طیور و تولید خوراک آن و اقدام به هرگونه معاملات مجاز و صادرات و واردات مربوط به موضوع شرکت.

۳- وضعیت اشتغال

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

۹۳/۰۴/۳۱	۹۴/۰۴/۳۱	
نفر	نفر	
۱۶	۱۶	کارکنان دائم
۱۳	۱۳	کارکنان موقت
۲۹	۲۹	جمع

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی :

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و درموارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است .



شرکت سهامی کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۳-۱) موجودی مواد و کالا:

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود.

بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد.

روش مورد استفاده

روش میانگین موزون

مواد اولیه

روش میانگین موزون

قطعات و لوازم یدکی

۳-۲) داراییهای زیستی غیر مولد باتوجه به گروه سنی ، نژاد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود. مخارج بر آوردی زمان فروش شامل کارمزد فروش ، مالیات و عوارض مربوط می باشد . افزایش و کاهش ناشی از شناسایی داراییهای زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود .

۳-۳) تولیدات کشاورزی استحصال شده از داراییهای زیستی (میوه) در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود . افزایش یا کاهش ناشی از شناخت اولیه تولیدات کشاورزی در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده تولیدات کشاورزی محسوب و تا زمان فروش بر مبنای بهای تمام شده گزارش می شود .

۳-۴) سایر داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می شود.

هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام می شود هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان سال منظور می گردد.



شرکت سهامی کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱-۴-۳) استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی داراییهای مربوطه و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی های ثابت مشهود	نرخ استهلاك	روش استهلاك
وسائط نقلیه	۲۵ و ۳۰ و ۳۵ درصد	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	خط مستقیم

۲-۴-۳) برای داراییهای ثابت که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ می باشد.

۵-۳- سرمایه گذاریها:

الف) سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزش یابی میشود و در آمد حاصله از سرمایه گذاریهای بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه پذیر) شناسایی می شود.

۶-۳- مخارج تامین مالی:

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

۷-۳- تسعیر ارز:

اقدام پولی ارزی با نرخ رسمی ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ رسمی ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

شرکت سهامی کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴

۸-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان :

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین مزایای مستمر بر هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود .



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۴- موجودی نقد

(تجدید ارائه شده)	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
	ریال	ریال
بانک ملی شعبه فریمان جاری سیبا - ۰۱۰۵۹۰۷۱۹۱۰۰۵	۱۳۴,۷۸۸,۵۷۲	۷۵۱,۱۱۷,۳۶۰
بانک سپه شعبه فریمان جاری ۲۰۵۸۰۰۱۱۱۴۰/۹	۷۴,۴۱۸,۳۴۷	۳۸,۱۱۸,۶۰۸
پست بانک - شعبه فریمان - جاری ۵۴۷۰۴۶۲۳۶۷۱۵/۰۲	۱,۶۸۶,۵۰۰	۲۳,۵۹۴,۵۰۰
بانک ملت جام فریمان جاری - ۱۳۲۸۵۱۰۸/۷۱	۱۵۹,۳۴۱	۹,۴۲۲,۹۹۵
بانک ملی شعبه مشهد جاری ۰۱۰۷۴۰۷۴۷۴۰۰۲	۱,۱۷۴,۵۲۲	۵,۱۷۴,۵۲۲
جمع جاری بانکها	۲۱۲,۲۲۷,۲۸۲	۸۲۷,۴۲۷,۹۸۵

۵- سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
سپرده کوتاه مدت کشاورزی فریمان - ۱۷۶۹۰۳۱۲۶	۷۷۱,۶۱۴,۶۷۳
سپرده کوتاه مدت ملت فریمان - ۱۳۴۲۴۰۵۱۸۸	۱,۰۱۹,۱۲۳
سپرده کوتاه مدت ملی فریمان ۰۲۰۷۷۷۳۱۸۳۰۰۶	۹۲۶,۵۳۶
سپرده کوتاه مدت ملی مشهد - ۸۰۳۶۹۸۰	۶۴۹,۶۱۱
قرض الحسنه بانک کشاورزی ۱۷۶۶۵۲۲۹۶	۵۶,۳۲۶
	۷۷۴,۲۶۶,۲۶۹

۶- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری

حسابها و اسناد دریافتنی تجاری در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
اسناد دریافتنی تجاری	۱۶۶,۳۶۴,۱۵۵	۶-۱
حسابهای دریافتنی تجاری	۲,۶۱۸,۵۵۸,۳۱۴	۶-۲
	۲,۷۸۴,۹۲۲,۴۶۹	



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۶-۱- اسناد دریافتنی تجاری

تاریخ سررسید	یادداشت	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	(تجدید ارائه شده)
میلیون ریال	میلیون ریال			
۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۶-۱-۱	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹,۶۳۶,۰۰۰	حسین معظم
۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۶-۱-۱	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۴۷,۰۰۰,۰۰۰	احمد شرکت
۱۳۹۴/۰۴/۰۶	۶-۱-۱	۲۲,۲۹۶,۱۵۵		لاله ای
۱۳۹۴/۰۵/۱۵		۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۸,۶۴۵,۰۰۰	کارگزار
۱۳۹۴/۰۴/۲۸	۶-۱-۱	۱۹,۷۰۰,۰۰۰		ولایتی
۱۳۹۴/۰۵/۰۲	۶-۱-۱	۱۶,۰۰۰,۰۰۰		کارگزار
۱۳۹۴/۰۱/۲۰		۱۴,۰۰۰,۰۰۰		مرتضی مطهری
۱۳۹۴/۰۴/۰۵	۶-۱-۱	۷,۳۶۸,۰۰۰		احمد شرکت
			۴۰,۰۰۰,۰۰۰	فولادی
			۱۵,۰۰۰,۰۰۰	نوروز محسنی
			۱۰,۸۵۴,۰۰۰	تعاونی روستایی
			۷,۰۰۰,۰۰۰	احمد معقولی
			۵,۰۰۰,۰۰۰	محمود رضایی
			۴,۰۰۰,۰۰۰	گلایفت
		<u>۱۶۶,۳۶۴,۱۵۵</u>	<u>۵۶۷,۱۳۵,۰۰۰</u>	

۶-۱-۱- اسناد دریافتنی فوق مربوط به فروش محصول مزارع و سردخانه می باشد که در تاریخ تنظیم گزارش تسویه شده است

۶-۲- حسابهای دریافتنی تجاری

۶-۲- حسابهای دریافتنی تجاری

یادداشت	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۲/۰۴/۳۱	
	ریال	ریال	
۶-۲-۱	۱,۰۶۵,۸۴۳,۰۳۰	۳۸,۳۶۰,۴۲۰	اتحادیه تعاونی روستائی فریمان
	۴۷۳,۹۹۱,۶۵۷	۱۶۰,۹۳۷,۵۷۶	کارخانه قند فریمان-
	۱۹۸,۱۳۲,۶۰۰	۱۷۲,۰۲۰,۱۰۰	رستم راستگو فروش کاه و علفزار
۶-۲-۱	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰		باروتیان
۶-۲-۱	۱۳۹,۲۰۰,۰۰۰		حسین اصغر زاده
۶-۲-۱	۱۲۹,۰۰۰,۰۰۰		بنی هاشم
	۵۸,۸۰۰,۰۰۰	۵۸,۸۰۰,۰۰۰	باقر مروی خدمات چاپر
	۴۵,۵۷۰,۰۵۴	-	علی اصغر نوبخت
۶-۲-۱	۳۷,۴۷۲,۴۸۸	۳۴,۳۸۹,۸۱۴	حسین قربانی -فروشگاه -رستوران
	۳۶,۰۷۹,۰۰۰	-	رضا آزادگان فروش جو
	۳۴,۲۹۳,۰۰۰	۳۴,۲۹۳,۰۰۰	تعاونی روستائی زاوه - خدمات زراعی
	۲۷,۹۴۲,۱۵۶		امید شکفته
	۲۶,۱۷۸,۸۳۷	۵۴,۱۵۳,۱۵۳	حسن شکفته
	۱۹,۷۰۹,۳۰۹		خلیل عاقبتی
	۱۷,۴۳۸,۹۵۲		نوروز محسنی
۶-۲-۱	۱۶,۳۵۰,۰۰۰		عشق آبادی - خدمات زراعی

شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۴,۸۵۰,۰۰۰	۶-۲-۱	علی نظری
۱۰,۰۰۰,۰۰۰		مهندس احمدی
۹,۰۸۹,۵۱۰	۶-۲-۱	ازهار صبا
۸,۴۰۰,۰۰۰		حمید نعمتی - خدمات چاپر
۷,۵۰۰,۰۰۰		مرادی
۱۳,۰۶۰,۰۰۰	۶-۲-۱	رستوران سینا
۴,۹۸۹,۳۶۰	۴,۷۰۵,۲۸۷	محمود زیبایی - سردخانه
۴,۵۵۲,۰۰۰	۴,۵۵۲,۰۰۰	رجب محمدی
۶,۴۶۳,۳۵۰	۳,۶۳۹,۳۰۰	غلامی - جانتشار
۵,۳۴۹,۲۰۰	۳,۰۲۵,۹۶۸	حسین مهدوی - سردخانه
۵۰۴,۷۴۴,۰۶۳	-	منهمی - علی الحساب فروش گوجه فرنگی و سیر
۳۰۶,۳۰۷,۱۴۵	-	صندوق بیمه محصولات کشاورزی
۶۶,۱۴۸,۰۰۰	-	حسین معظم - فروش کاه
۱۲,۶۰۰,۰۰۰	-	مافی نژاد - خدمات چاپر
۱۰,۴۸۷,۲۷۲	-	قربانی - ۲۴ هکتار زمین ته چر بابت غلات
۸,۳۷۰,۰۰۰	-	محمد باقر بهزادیان - خدمات زراعی
۷,۴۲۰,۰۰۰	-	علی اسلامی - خدمات زراعی
۱,۷۶۵,۴۰۰	-	رحمتی - خدمات زراعی
۱,۰۹۷,۹۰۰	-	جریست - خدمات زراعی
۳۰,۶۱۵,۷۰۷		دانشگاه آزاد اسلامی
	۵,۰۰۰,۰۰۰	عبدی - سردخانه
۲,۸۲۳,۴۶۰	-	عباس توکلی
۲۶۳,۸۰۴,۰۳۳	۷۶,۸۹۵,۱۶۶	سایر
<u>۱,۸۱۹,۴۵۰,۹۵۳</u>	<u>۲,۶۱۸,۵۵۸,۳۱۴</u>	

۶-۲-۱ - مطالبات مزبور عمدتاً ناشی از ارائه خدمات زراعی و فروش محصولات طی دوره بوده است که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه گردیده است.



شرکت کشاورزی و باغات فرمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۷- سایر حسابهای دریافتنی:

(تجدیدارائه شده)	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۱۲۰,۰۶۶,۸۳۴	۳۶,۴۹۳,۵۴۴		کارکنان (وام)
۹۶,۷۷۷,۰۵۵	۱۰,۶۶۷,۰۴۷		سایر بدهکاران
۲۱۶,۸۴۳,۸۸۹	۴۷,۱۶۰,۵۹۱		۷-۱

۸- موجودی مواد و کالا:

(تجدیدارائه شده)	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۱,۶۳۸,۰۶۸,۳۳۱	۱,۹۰۸,۰۱۵,۰۹۹		موجودی مواد اولیه و فنی (سم، کود و بذر و قطعات)
۲۱۰,۹۰۱,۶۲۹	۲۱۱,۷۴۵,۷۹۶		موجودی کالای فروشگاه
۸۹,۲۲۷,۰۳۲	۱,۱۱۵,۵۳۳		موجودی مزارع-زعفران
۱,۹۳۸,۱۹۶,۹۹۲	۲,۱۲۰,۸۷۶,۴۲۸		

۸-۱- پوشش بیمه ای موجودی انبار زعفران و انبار مواد اولیه و فنی و موجودی کالای فروشگاه تا ارزش ۳,۳۲۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی سیل و زلزله و آتش سوزی بیمه می‌باشد.

۹- محصولات زراعی در جریان کشت و پیش برداختها:

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۵۲۴,۸۹۰,۶۳۶	۲,۱۶۵,۴۷۰,۴۹۲	۹-۱	محصولات زراعی در جریان کشت
۷۰۱,۷۱۶,۹۴۷	۴۹۷,۴۴۸,۸۶۵	۹-۲	پیش برداختها
۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۹-۳	موجودی برآورد شده از باغات در تاریخ ترازنامه
۳,۶۷۶,۶۰۷,۵۸۳	۳,۲۳۲,۹۱۹,۳۵۷		



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۹-۱- در راستای مطابقت با مفاد استاندارد حسابداری شماره ۲۶ - فعالیت‌های کشاورزی - هزینه‌های مواد، دستمزد، سربار انجام شده برای محصولات شامل نهالستان گلخانه، صیفی جات، سیب زمینی، چغندر، گوجه فرنگی و بدلیل عدم انطباق سال مالی شرکت با دوره زراعی بعنوان محصولات در جریان شناسائی شده است که بعد از جمع آوری و فروش محصول نتیجه سود و زیان آن مشخص میگردد. موجودی محصولات زراعی در جریان کشت بجز محصول چغندر با توجه به نبود بازار فعال و عرف نبودن فروش آنها به قیمت تمام شده و محصول چغندر با نرخ تعیین شده از سوی دولت که تماماً به کارخانه قند فریمان فروخته می شود در حسابها منعکس گردیده است و اقلام تشکیل دهنده آن به شرح ذیل می باشد

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	سطح زیرکشت	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	سطح زیرکشت	
ریال	هکتار	ریال	هکتار	
۴۷۲,۸۵۹,۸۶۷	۱۴	۱,۲۶۶,۸۸۷,۰۹۲	۱۴	چغندر قند
۹۹۹,۳۴۶,۴۶۵	۶	۲۷۴,۷۲۴,۵۴۹	۵	سیب زمینی (شامل کشت توسط شرکت و پیمانکار)
۲۲۲,۵۲۸,۸۳۸	۰/۳	۲۲۲,۵۲۸,۸۳۸	۰/۳	نهالستان کاج و گلخانه
۵۳۹,۸۶۹,۱۹۲	۱۲	۲۳۵,۱۱۷,۲۱۷	۱۴	گوجه فرنگی (شامل کشت توسط شرکت و پیمانکار)
۲۶۳,۸۰۰,۱۸۷	۴	۱۶۶,۲۱۲,۷۹۶	۴	زعفران
۲۶,۴۸۶,۰۸۷	۱	-		مزرعه صیفی جات
۲,۵۲۴,۸۹۰,۶۳۶		۲,۱۶۵,۴۷۰,۴۹۲		

۹-۲- مبالغ پیش پرداخت مربوط به بیمه نامه های آتش سوزی بمبلغ ۷ میلیون ریال - پیش پرداختهای اجاره پایگاهها بمبلغ ۳۳ میلیون ریال . تعمیرات اساسی سردخانه و برق چاهها بمبلغ ۴۵۷ میلیون ریال که بعهدہ موجر می باشد .

۹-۳- مبلغ برآورد شده باغات عمدتاً مربوط به باغات سیب و گلابی می باشد که طبق برآورد اولیه برای ۳۰ تن سیب و ۱۲ تن گلابی میباشد که با توجه به نرخ ارزش بازار به قیمت هر کیلوگرم ۱۵۰۰۰ ریال و ۱۲۰۰۰ ریال لحاظ گردیده است .



یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

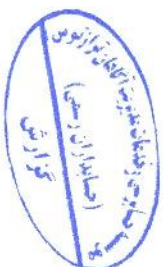
سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

مبلغ دفتری - ریال		استهلاک انباشته - ریال				بهای تمام شده - ریال				شرح اقلام
مانده در	نقل و انتقالات و سایر تغییرات	استهلاک انباشته	استهلاک سال مالی	انباشته	مانده در	نقل و انتقالات و تبدیلات	دارائیهای اضافه شده طی سال مالی	مانده در		
۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱		۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱		۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	زمین	
۴,۰۶۵,۶۷۸	۴,۰۶۵,۶۷۸	.	.	.	۴,۰۶۵,۶۷۸	.	.	۴,۰۶۵,۶۷۸		
۸۹,۳۴۱,۹۶۹	۷۴,۸۳۴,۵۴۶	۱۳۴,۱۰۰,۳۵۴	.	۱۴,۵۰۷,۴۲۳	۱۰۹,۵۹۲,۹۳۱	.	.	۱۹۸,۹۳۴,۹۰۰	وسائط نقلیه	
۲۷۳,۶۶۴,۸۵۱	۳۳۴,۸۲۲,۵۳۳	۲۰,۳۴۱,۹,۳۶۳	.	۴۶,۰۰۰,۷۱۸	۱۵۷,۴۱۸,۶۴۵	.	.	۱۰۷,۱۵۸,۴۰۰	اثاثه اداری،فروشگاه و رستوران	
۳۴,۵۷۰,۷۱۴	۱۴,۳۹۹,۹۸۶	۲۳۳,۴۲۰,۱۳۷	.	۲۰,۱۷۰,۷۷۸	۲۰۳,۲۴۹,۴۰۹	.	.	۲۳۷,۸۲۰,۱۲۳	ابزار	
.	.	.	.	.	.	.	.	.		
۴۰۱,۶۴۳,۲۱۲	۴۲۸,۱۲۲,۷۲۳	۵۵۰,۹۳۹,۸۵۴	.	۸۰,۶۷۸,۸۶۹	۴۷۰,۲۶۰,۹۸۵	.	.	۱۰۷,۱۵۸,۴۰۰	جمع	

۱۰-۱- افزایش اثاثه اداری عمدتاً مربوط به خرید کولر گازی، آبگرمکن، کمد، صندوقی گردان، کانکس به مبلغ ۸۲ میلیون ریال می باشد.

۱۰-۲- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲۷۶۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله و آتش سوزی از پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت :

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت در تاریخ تراز نامه به شرح ذیل تفکیک می‌گردد:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
۵۲,۶۹۴,۵۴۵	۵۴,۶۹۶,۰۰۹	۱۱-۱	سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها
۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱-۲	سپرده‌های بلند مدت بانکی
<u>۲,۷۰۲,۶۹۴,۵۴۵</u>	<u>۲,۷۰۴,۶۹۶,۰۰۹</u>		

۱۱-۱- سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها :

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	درصد	تعداد سهام	
ریال	ریال	سرمایه گذاری		
۴۲,۸۲۷,۲۸۹	۴۲,۸۲۷,۲۸۹	۰	۱۳,۲۷۹	شرکت قند ثابت خراسان (سهامی عام)
۶,۷۵۰,۰۰۰	۶,۷۵۰,۰۰۰	۰	۱۵	شرکت تعاونی باغداران
۲,۲۹۲,۶۹۶	۲,۲۹۲,۶۹۶	۰	۸۳۱	شرکت قند جام (سهامی عام)
۲,۵۶۰	۲,۰۰۴,۰۲۴	۰	۱,۰۰۱	شرکت قند بیستون (سهامی عام)
۷۷۱,۰۰۰	۷۷۱,۰۰۰	۰	۷۷۱	شرکت سنگاه (سهامی خاص)
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰	۵	شرکت تعاونی کشاورزی زنبور داران
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱	شرکت قند قهستان
<u>۵۲,۶۹۴,۵۴۵</u>	<u>۵۴,۶۹۶,۰۰۹</u>			جمع

۱۱-۲- سپرده‌های بلند مدت بانکی :

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بلند مدت کشاورزی ۶۱۳۷۵۷۴۷۶
۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	سپرده بلند مدت کشاورزی ۶۱۲۷۰۲۶۱۹
<u>۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	

۱۱-۲-۱- سپرده‌های فوق بعنوان سپرده‌های بلندمدت بانکی نزد بانک کشاورزی شعبه فریمان می‌باشد که بعنوان وثیقه تسهیلات دریافتی کارخانه قند فریمان نزد بانک کشاورزی نگهداری می‌شود سود تعلق گرفته بمبلغ ۵۳۲ میلیون ریال در یادداشت ۲۳ افشا شده است



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۲- حسابها و اسناد پرداختنی تجاری:

تجدید ارائه شده	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۴,۸۵۰,۹۰۶,۱۵۶	۶,۲۹۷,۲۲۰,۱۰۵	۱۲-۱	بستانکاران
۱,۶۴۰,۷۴۹,۳۳۳	۷۵۱,۴۳۶,۵۹۹	۱۲-۲	اسناد پرداختنی
۶,۴۹۱,۶۵۵,۴۸۹	۷,۰۴۸,۶۵۶,۷۰۴		
۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	یادداشت	۱۲-۱- بستانکاران
ریال	ریال		
۳,۶۱۸,۷۶۰,۱۳۵	۳,۶۱۷,۷۶۰,۲۱۱	۱۲-۱-۱	جاری کارخانه قند فریمان
-	۸۸۸,۸۹۹,۹۷۸	۱۲-۱-۳	منهمی
۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱-۲	کارخانه قند (پیمان چغندر)
۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۲۸,۲۳۱,۰۰۰		کشتگران - فرجامی
-	۲۱۸,۰۸۰,۰۰۰	۱۲-۱-۲	آبرسان زنجان
۱۰۰,۸۵۹,۵۲۸	۱۹۷,۹۲۶,۹۷۹	۱۲-۱-۲	کارخانه قند خدمات زراعی
۶۶,۶۱۰,۰۰۰	۱۴۶,۶۶۰,۰۰۰		کشتگران یدک فرجامی
۵۶,۴۵۷,۱۷۷	۱۲۳,۵۹۱,۵۴۹		هپکو - امیرخانی
۸۶,۳۳۲,۰۲۳	۱۱۳,۶۴۰,۶۸۸	۱۲-۱-۲	سایر
	۸۸,۷۲۶,۰۰۰		فروشگاه دعائیان
	۷۴,۲۲۰,۵۰۰	۱۲-۱-۲	صباغ زاده
	۵۳,۲۸۰,۸۰۰		علی اصغر نوبخت
۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۸,۰۰۰,۰۰۰		تعاونی کامیون داران قلندرآباد
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱-۲	آقای علیرضا مومنی
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۱-۲	آقای رجائی
	۳۸,۱۲۴,۰۰۰	۱۲-۱-۲	شرکت برق
۳۷,۱۹۳,۵۴۸	۳۳,۶۰۰,۰۰۰	۱۲-۱-۲	رستم راستگو
-	۲۹,۱۵۸,۰۰۰	۱۲-۱-۲	زحمتکش
	۳۲,۹۴۹,۴۰۰		موسویان
-	۱۷,۵۰۰,۰۰۰		تعاونی روستایی فریمان
	۱۶,۸۷۱,۰۰۰		فروشگاه خمسه
-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲-۲-۱	تعاونی روستایی شهید مطهری
	۵,۰۰۰,۰۰۰		تعاونی روستایی خواف
۲۸۶,۷۰۹,۲۴۵	-		شرکت تحقیقات
۷۸,۰۴۰,۰۰۰	-		واحدی روس تایر
۶۹,۷۳۰,۰۰۰	-		پخش فراورده های نفتی آسیا
۶۵,۰۳۶,۰۰۰	-		فروشگاه بهار
۳۶,۱۲۳,۵۰۰	-		خدمات کشاورزی آفتابگردان
۷۹,۰۵۵,۰۰۰	-		شرکت بیمه سینا
۴,۸۵۰,۹۰۶,۱۵۶	۶,۲۹۷,۲۲۰,۱۰۵		

۱-۱-۱ مانده های فوق بابت قراردادهای اجاره و سایر بین کارخانه قند و شرکت میباشد

۱-۱-۲ مانده های فوق عمدتاً بابت قراردادهای اجاره با کارخانه قند و خرید لوازم یدکی از فروشگاهها می باشد که مبلغ ۱,۹۲۸ میلیون ریال تا تاریخ تنظیم گزارش تسویه گردیده است.

۱-۱-۳ مانده حساب مزبور از بابت مازاد مخارج پیمانکار طبق قرارداد کشت گوجه فرنگی و سیب زمینی در اراضی کشاورزی شرکت بوده است که عمدتاً در زمان برداشت محصولات مزبور تسویه گردیده است.



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشتهای همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۲-۲- اسناد پرداختنی

تجدید ارائه شده)	تاریخ سررسید	یادداشت	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال			
هیپکو - امیرخانی	۱۲-۲-۱	۹۴/۰۵/۲۵	۴۰۵,۰۷۴,۷۵۹	-
ازهارصبا	۱۲-۲-۱	۹۴/۰۵/۲۰	۱۵۰,۸۹۷,۶۰۰	-
حسابرسی آگاهان تراز	۱۲-۲-۱	۹۴/۰۶/۱۵	۵۷,۶۱۸,۰۰۰	-
شرکت سام آراین	۱۲-۲-۱	۹۴/۰۷/۰۲	۵۲,۳۲۰,۰۰۰	-
مهندس گرجستانی	۱۲-۲-۱	۹۴/۰۵/۰۳	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
ازهارصبا	۱۲-۲-۱	۹۴/۰۶/۰۱	۲۹,۷۹۶,۲۴۰	-
شرکت گلستان	۱۲-۲-۱	۹۴/۰۵/۰۱	۵,۷۳۰,۰۰۰	-
آقای احمد بذری			-	۵۵۳,۳۳۳,۳۳۳
کارخانه قند			-	۹۷۰,۴۴۶,۰۰۰
صابر صادقی - کمباین			-	۷۱,۵۰۰,۰۰۰
زحمتکش			-	۳۸,۴۷۰,۰۰۰
سایر			-	۷,۰۰۰,۰۰۰
			۷۵۱,۴۳۶,۵۹۹	۱,۶۴۰,۷۴۹,۳۳۳

۱۲-۲-۱- اسناد فوق تماماً در تاریخ سررسید تسویه گردیده است

۱۳- سایر حسابهای پرداختنی

تجدید ارائه شده)	یادداشت	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال		
حقوق و دستمزد پرداختنی (صدتاً حقوق پرسنل و بیمه‌کاری)	۱۳-۱	۱,۲۱۴,۰۵۱,۶۷۸	۱,۳۳۵,۷۱۱,۰۰۹
اداره دارائی - مالیات ارزش افزوده - مالیات تکلیفی	۱۳-۳	۳۲۱,۵۶۶,۹۹۶	۱۹۹,۰۱۶,۰۷۳
تامین اجتماعی (بیمه)		۲۱۷,۸۴۶,۴۹۶	۴۷۹,۰۷۷,۶۷۴
موسسه حسابرسی آگاهان تراز توس		۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۶۱۸,۰۰۰
گلداد	۱۳-۲	۶۵,۵۳۵,۵۰۴	۶۵,۵۳۵,۵۰۴
محمد عبدی	۱۳-۲	۵۲,۶۷۷,۶۸۵	۵۲,۶۷۷,۶۸۵
فیضی	۱۳-۲	۵۲,۱۳۸,۴۸۹	۵۲,۱۳۸,۴۸۹
سلیمانی	۱۳-۲	۵۰,۶۴۲,۲۰۵	۵۰,۶۴۲,۲۰۵
ققهی	۱۳-۲	۴۹,۷۲۰,۹۳۷	۴۹,۷۲۰,۹۳۷
جواد عرفانی	۱۳-۲	۴۴,۳۹۱,۸۳۹	۴۴,۳۹۱,۸۳۹
رضا آزادگان	۱۳-۲	۲۹,۰۸۵,۳۶۴	۲۹,۰۸۵,۳۶۴
عبدی	۱۳-۲	۲۷,۹۴۹,۶۲۰	۲۷,۹۴۹,۶۲۰
فیاض		۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
مهدی ریوندی	۱۳-۲	۱۴,۱۳۳,۹۳۸	۱۴,۱۳۳,۹۳۸
ایرانی	۱۳-۲	۱۳,۸۱۸,۲۹۶	۱۳,۸۱۸,۲۹۶
آهنگری کاوه		۱۲,۹۰۰,۰۰۰	۱۲,۹۰۰,۰۰۰
احمد هلال	۱۳-۲	۱۱,۷۶۰,۰۸۱	۱۱,۷۶۰,۰۸۱
علی هنرور	۱۳-۲	۶,۶۲۴,۳۳۰	۶,۶۲۴,۳۳۰
سعید آزادگان	۱۳-۲	۶,۰۸۹,۱۰۰	۶,۰۸۹,۱۰۰
آقای اکبر اله دادی - ذخیره سنوات	۱۳-۲	۵,۸۵۳,۰۱۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
جاهدی	۱۳-۲	۳,۰۳۶,۲۰۹	۳,۰۳۶,۲۰۹
شرکت تعاونی کارخانه - بدهی پرسنل		-	۷,۰۷۶,۸۹۰
		۲,۳۳۳,۸۲۱,۷۸۲	۲,۵۵۹,۰۰۳,۲۴۳

۱۳-۱- مبلغ ۱,۱۱۱ میلیون ریال از حقوق و دستمزد پرداختنی تا تاریخ تنظیم گزارش تسویه گردیده است

۱۳-۲- مبالغ فوق سنوات خدمت پرسنل قراردادی بوده که بصورت سالانه تسویه می گردد.

۱۳-۳- مبالغ فوق مربوط به اداره دارایی بابت مالیات ارزش افزوده و تکلیفی که تا تاریخ تنظیم گزارش تسویه شده است.



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴

۱۴- ذخیره مالیات

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات برای سالهای منتهی به ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ به شرح جدول زیر است :

نحوه تشخیص	مالیات					سود و زیان (ابرازی)		سال مالی
	مابقی	ماده ذخیره	تایید شده	قطعی	تشخیص	درآمد مشمول مالیات	سود و زیان (ابرازی)	
رسیدگی به دفاتر - قطعی		۵۴۱,۵۲۷,۵۰۰		۵۴,۱۵۲,۷۵۰	۵۴,۱۵۲,۷۵۰	۲۱۳,۹۹۰,۹۸۰	(۸۱,۳۵۸,۷۴۸)	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
رسیدگی به دفاتر - در جریان رسیدگی		-	*	-	۷۷,۶۰۵,۸۸۸	۳۱۰,۴۲۳,۵۵۲	۶۱,۸۲۱,۹۳۷	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
						-	*	۱۳۹۴/۰۴/۳۱

کسر می شود: بیش پرداختهای مالیاتی

مانده ذخیره مالیات

۱- (۱۵) مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۲ قطعی و تسویه گردیده است .

۲- (۱۵) بدلیل اینکه عمده فعالیت شرکت مشمول معافیت مواد او ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و همچنین بدلیل زیان تأیید شده از احتساب ذخیره مالیات خودداری گردید.



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۵- تسهیلات مالی:

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۳۳۹,۸۴۰,۰۰۰	۳۴۸,۴۸۰,۰۰۰	بانک کشاورزی (وام سررسیدی)
۲۶۲,۵۵۱,۳۷۰	۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰	بانک کشاورزی (وام سررسیدی)
۶۰۲,۳۹۱,۳۷۰	۵۷۶,۴۸۰,۰۰۰	
(۶۰,۵۶۹,۲۶۱)	(۷۳,۲۳۶,۵۵۳)	کسر میشود کارمزد
۵۴۱,۸۲۲,۱۰۹	۵۰۳,۲۴۳,۴۴۷	اصل مبلغ وام دریافتی
۵۴۱,۸۲۲,۱۰۹	۵۰۳,۲۴۳,۴۴۷	حصة جاری:
-	-	حصة بلند مدت:

ب: به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۲۶۲,۵۵۱,۳۷۰	۳۴۸,۴۸۰,۰۰۰	۲۱ درصد
۳۳۹,۸۴۰,۰۰۰	۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۸ تا ۱۴ درصد

۶۰۲,۳۹۱,۳۷۰	۵۷۶,۴۸۰,۰۰۰
-------------	-------------

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۲۶۲,۵۵۱,۳۷۰	۳۴۸,۴۸۰,۰۰۰	ج: به تفکیک زمانبندی پرداخت:
۳۳۹,۸۴۰,۰۰۰	۲۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۴/۰۹/۲۷
۶۰۲,۳۹۱,۳۷۰	۵۷۶,۴۸۰,۰۰۰	۹۵/۰۳/۰۷

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۳۰۲,۳۹۱,۳۷۰	۲۷۶,۴۸۰,۰۰۰	د: به تفکیک نوع وثیقه:
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تسهیلات بدون وثیقه
		تسهیلات در قبال چک



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۶- ذخیره سنوات خدمت کارکنان :

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۶۳۳,۱۸۴,۰۴۹	۱,۹۱۱,۴۳۵,۸۰۶	مانده در ابتدای دوره
(۷۰۵,۸۵۸,۷۸۴)	۰	پرداخت شده طی سال
۹۸۴,۱۱۰,۵۴۱	۵۴۷,۹۶۴,۶۹۲	ذخیره تامین شده
<u>۱,۹۱۱,۴۳۵,۸۰۶</u>	<u>۲,۴۵۹,۴۰۰,۴۹۸</u>	مانده در پایان دوره

۱۷- سرمایه :

سرمایه شرکت شامل ۲۵۰,۰۰۰ سهم عادی ده هزار ریالی با نام می باشد . فهرست اسامی سهامداران و تعداد و درصد سهام هر یک در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد :

سهم	تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ سهام	
	۲۴۹,۹۹۷	۱۰۰	۲,۴۹۹,۹۷۰,۰۰۰	شرکت کارخانجات تولیدی و صنعتی ثابت خراسان
	۱	۰	۱۰,۰۰۰	مهندس جواد توکل هرنندی
	۱	۰	۱۰,۰۰۰	مهندس مسعود باقرزاده
	۱	۰	۱۰,۰۰۰	مهندس علیرضا گرجستانی
	<u>۲۵۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	

۱۸- اندوخته قانونی :

در اجرای مفاد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوبه سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص مبالغی به عنوان اندوخته قانونی در نظر گرفته می شود به موجب مفاد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰٪ سرمایه انتقال اندوخته قانونی فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل سهامداران تقسیم سهامداران نیست. با توجه به وجود زیان انباشته اقدامی جهت اخذ اندوخته قانونی در دوره جاری صورت نگرفته است.



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۹- درآمد حاصل از فروش و ارائه خدمات:

(تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
	ریال	ریال
فروش باغات (میوه حاصل از باغات)	۱۹-۱	۱۱۱,۹۵۵,۴۰۰
فروش مزارع (محصولات مزارع شامل گندم، گوجه فرنگی، سیب زمینی و...)	۱۹-۲	۷,۳۲۱,۳۹۰,۷۱۱
فروش فروشگاه (در محل شرکت)		۱,۵۳۲,۹۶۸,۸۱۵
فروش رستوران (در محل شرکت)		۲۸۶,۹۷۰,۴۳۰
درآمد سردخانه		۱,۲۰۴,۳۳۲,۶۹۰
خدمات مکانیزاسیون		۳,۱۳۶,۰۵۷,۱۲۳
		۱۴,۵۹۲,۷۲۹,۱۰۵
		۱۴,۶۷۸,۸۶۵,۹۷۰

۱۹-۱ - فروش میوه باغات شامل

	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	
	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ (ریال)	
سیب	۲۷,۳۰۴	۸۱,۹۰۵,۴۰۰	
گلابی	.	.	
گلابی درختی	.	.	
گیلاس	.	.	
گیلاس فرنگی	۲۴۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	
آلو سیاه	۱,۷۳۰	۱۶,۰۵۰,۰۰۰	
آلبالو چمپال	.	.	
آلبالو معمولی	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
هلو	.	.	
جمع	۲۹,۳۷۴	۱۱۱,۹۵۵,۴۰۰	

	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	
	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ (ریال)	
گندم آبی (پیمانکاری) ۵۵٪	۹۷,۵۳۲	۱,۱۲۷,۳۲۶,۰۰۷	
گندم دیم دامی	.	۸۴,۷۲۷,۵۰۰	
گندم دیم	.	.	
کاه گندم (پیمانکاری) ۵۵٪	۴۰,۴۲۸	۱۰۷,۱۳۳,۵۳۸	
گوجه فرنگی (پیمانکاری) ۵۰٪	۶۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۷,۶۳۸,۵۸۳	
سیب زمینی پیمانکاری ۶۳٪	۱۱۵,۸۰۰	۱,۰۲۷,۹۱۱,۱۴۲	
زعفران	۱,۱۸۷	۳۲۸,۴۳۰,۵۵۹	
چغندر	۵۵۴,۶۳۴	۱,۶۱۲,۹۳۲,۹۱۰	
تفاله خشک	۱۳,۸۶۰	۱۲۹,۲۲۴,۰۰۰	
ته چر غلات و علوفه باغات	.	۹۰,۰۵۵,۰۰۰	
جو آبی (پیمانکاری) ۵۵٪	۵۳,۲۷۸	۴۷۳,۳۳۷,۰۵۰	
پرس کاه جو (پیمانکاری) ۵۵٪	۱۱,۷۴۲	۱۸,۲۰۰,۰۲۲	
پی درو گندم آبی و دیم	.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
سیر	.	.	
بذر گندم	۲,۶۵۵	۳۹,۸۲۵,۰۰۰	
بذر هندوانه	۱۶۰	۴۸,۱۲۶,۰۰۰	
سایر		۲۶,۵۱۳,۴۰۰	
جمع	۱,۴۹۱,۳۷۶	۷,۳۲۱,۳۹۰,۷۱۱	



شرکت کشاورزی و باغات فرمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۹-۳- ارزش منصفانه محصولات زراعی در جریان - دارایی غیر مولد
ریال	ریال	
۳۵۴,۲۲۰,۱۴۱	۲۳۵,۱۱۷,۲۱۷	ارزش منصفانه فروش گوجه فرنگی
۶۱۹,۴۳۷,۰۶۲	۱,۲۶۶,۸۸۷,۰۹۲	ارزش منصفانه فروش چغندر
۹۹۰,۵۸۸,۹۸۰	۲۷۴,۷۲۴,۵۴۹	ارزش منصفانه فروش سیب زمینی
۱۷۵,۴۷۶,۵۳۸	.	ارزش منصفانه فروش زعفران
۲۵,۱۳۸,۷۸۲	.	ارزش منصفانه فروش صیفی جات
۲,۱۶۴,۸۶۱,۵۰۳	۱,۷۷۶,۷۲۸,۸۵۸	جمع

محصولات زراعی در جریان کشت با توجه به نبود بازار فعال و عرف نبودن فروش آنها به قیمت تمام شده در حسابها منعکس گردیده است.

۱۹-۴- مقایسه فروش و بهاء تمام شده محصولات و خدمات ارائه شده

سود(زیان) ناخالص	بهاء تمام شده محصولات فروخته شده و خدمات انجام شده	فروش و ارائه خدمات	
(۲,۷۰۵,۸۶۹,۱۲۳)	۲,۸۱۷,۸۲۴,۵۲۳	۱۱۱,۹۵۵,۴۰۰	باغات (میوه حاصل از باغات)
۳,۲۳۳,۵۴۶,۲۳۹	۴,۰۸۷,۸۴۴,۴۷۲	۷,۳۲۱,۳۹۰,۷۱۱	مزارع (محصولات مزارع شامل گندم، گوجه فرنگی، سیب زمینی و...)
۳۹,۸۱۶,۲۹۳	۱,۴۹۳,۱۵۲,۵۲۲	۱,۵۳۲,۹۶۸,۸۱۵	فروشگاه (در محل شرکت)
(۱۶۹,۸۹۴,۰۱۴)	۱,۶۱۳,۴۷۳,۱۴۳	۱,۴۴۳,۵۷۹,۱۲۹	سردخانه
(۸۴۳,۶۹۶,۰۲۳)	۵,۱۱۲,۶۶۷,۹۳۸	۴,۲۶۸,۹۷۱,۹۱۵	خدمات مکانیزاسیون
(۴۴۶,۰۹۶,۶۲۸)	۱۵,۱۲۴,۹۶۲,۵۹۸	۱۴,۶۷۸,۸۶۵,۹۷۰	

۲۰- بهاء تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده

(تجدید ارائه شده)	۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
۳,۴۹۷,۵۱۴,۹۵۷	۲,۸۱۷,۸۲۴,۵۲۳	۲۱-۱	بهای تمام شده باغات	
۳,۴۱۲,۱۹۸,۲۸۵	۴,۰۸۷,۸۴۴,۴۷۲	۲۱-۲	بهای تمام شده مزارع و صیفی جات نهالستان	
۱,۴۶۳,۱۰۶,۰۲۸	۱,۴۹۳,۱۵۲,۵۲۲	۲۱-۳	بهای تمام شده فروشگاه	
۲۸۹,۲۲۲,۱۲۷	-	۲۱-۴	بهای تمام شده رستوران	
۳,۹۳۶,۱۲۷,۵۹۲	۵,۱۱۲,۶۶۷,۹۳۸		بهای تمام شده خدمات مکانیزاسیون	
۱,۳۶۶,۲۷۴,۶۰۳	۱,۶۱۳,۴۷۳,۱۴۳	۲۱-۵	بهای تمام شده سردخانه	
۱۳,۹۶۴,۴۴۳,۵۹۲	۱۵,۱۲۴,۹۶۲,۵۹۸			



شرکت کشاورزی و باغات فرمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱-۲۰-بهای تمام شده باغات
ریال	ریال	
۱,۵۱۹,۴۹۱,۴۰۶	۱,۲۳۷,۸۸۱,۵۹۹	حقوق و دستمزد
۴۱۹,۳۲۰,۳۲۵	۵۱۳,۵۵۰,۹۵۴	اضافه کار مزایا و بن
۱۰۲,۰۳۲,۱۶۱	۹۵,۹۰۰,۵۶۲	عیدی و پاداش
۲۷۷,۵۱۱,۹۸۲	۳۰۸,۱۲۹,۸۲۰	حق بیمه سهم کارفرما
۵۸,۲۵۴,۷۰۰	۳۶,۲۲۹,۱۴۲	تعمیرات و ادوات
۶۲,۴۸۹,۸۸۱	۳۸,۸۵۶,۳۳۸	برق و سوخت
۱۴۲,۶۵۶,۱۷۶	۱۴۲,۴۹۳,۷۷۴	سم و کود و نهال
۱۰۷,۵۳۲,۹۳۴	۱۶۵,۶۴۳,۷۱۰	هزینه اجاره
۲۰۳,۳۵۱,۶۷۲	۱۹۱,۴۷۲,۶۴۳	بازخرید سنوات خدمت
۹۸,۴۰۹,۷۰۰	۱۲۵,۳۵۸,۳۰۰	حق بیمه باغات
۱۷,۹۴۴,۵۳۸	۸,۲۱۴,۳۴۸	استهلاک
۱۲۵,۵۱۹,۴۸۲	۷۴,۰۹۳,۳۳۳	سایر
۳,۱۳۴,۵۱۴,۹۵۷	۲,۹۳۷,۸۲۴,۵۲۳	جمع
۸۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	اضافه می شود: موجودی اول دوره باغات
(۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰)	کسر میشود: موجودی پایان دوره
۳,۴۹۷,۵۱۴,۹۵۷	۲,۸۱۷,۸۲۴,۵۲۳	



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲-۲۰- بهای تمام شده مزارع و صیفی جات

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۱,۳۹۷,۹۲۱,۵۸۱	۹۰۰,۵۳۲,۵۴۳
۲,۰۴۸,۹۷۷,۴۲۹	۱,۶۱۳,۴۶۵,۷۹۸
۱۳۷,۴۹۹,۶۷۲	۲۲۶,۶۴۶,۷۰۹
۳۷۴,۸۱۶,۱۹۸	۴۲۵,۹۸۹,۷۹۵
۲۰۶,۰۷۵,۹۱۸	۲۸۰,۸۱۴,۵۹۹
۱۳۰,۵۸۵,۸۰۰	۶۸,۱۷۸,۵۶۳
۴۳,۴۰۹,۹۷۴	۸۲,۲۳۶,۴۲۸
۳۰۳,۱۷۳,۶۵۶	۲۸۰,۶۷۲,۳۰۰
۳۲۸,۳۳۷,۶۰۰	۷۰۹,۵۷۸,۵۰۰
۹,۱۹۴,۸۱۷	۵۰,۳۳۸,۰۰۲
۴۲۴,۳۷۷,۰۸۷	۳۳۱,۴۶۱,۹۲۸
۲,۰۵۴,۲۴۷,۷۷۷-	۹۲۰,۲۱۶,۵۵۶-
۳,۳۵۰,۱۲۱,۹۵۵	۳,۹۰۴,۳۹۴,۴۳۹
۶۲,۰۷۶,۳۳۰	۱۸۳,۴۵۰,۰۳۳
۳,۴۱۲,۱۹۸,۲۸۵	۴,۰۸۷,۸۴۴,۴۷۲

حقوق و دستمزد و حق بیمه

کود و سم و بذر

هزینه اجاره

تعمیرات و ادوات

برق و سوخت

حق بیمه محصولات

بازخرید سنوات خدمت

آیاب و ذهاب و حمل

خدمات مکانیزه

استهلاک

سایر

بهای تمام شده کالای فروش رفته انتسابی

جمع

اضافه میشود: قیمت تمام شده محصولات فروخته شده

۳-۲۰- بهای تمام شده فروشگاه

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۱,۳۴۹,۹۱۴,۹۳۴	۱,۲۶۱,۶۲۷,۶۷۶
۱۶۳,۲۱۷,۵۷۰	۳۳۲,۳۶۹,۰۱۳
۱,۵۱۳,۱۳۲,۵۰۴	۱,۴۹۳,۹۹۶,۶۸۹
۱۶۰,۸۷۵,۱۵۳	۲۱۰,۹۰۱,۶۲۹
(۲۱۰,۹۰۱,۶۲۹)	(۲۱۱,۷۴۵,۷۹۶)
۱,۴۶۳,۱۰۶,۰۲۸	۱,۴۹۳,۱۵۲,۵۲۲

خرید فروشگاه طی دوره

هزینه فروشگاه طی دوره (حقوق و سربار)

جمع

موجودی کالای ابتدای دوره

کسر میشود: موجودی پایان دوره

بهای تمام شده

۴-۲۱- بهای تمام شده رستوران

۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
ریال	ریال
۱۹۱,۱۸۳,۶۰۲	
۹۸,۰۳۸,۵۲۵	
۲۸۹,۲۲۲,۱۲۷	-
-	-
-	-
۲۸۹,۲۲۲,۱۲۷	-

خرید رستوران طی دوره

هزینه رستوران طی دوره

جمع

موجودی کالای ابتدای دوره

کسر میشود: موجودی پایان دوره

بهای تمام شده

۲۱-۴ برابر صورتجلسه هیئت مدیره بعثت زبان عملیاتی رستوران شرکت پس از برگزاری مناقصه به بالاترین قیمت به آقای امید شکفته به اجاره واگذار گردید.



شرکت کشاورزی و باغات فریمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۵-۲۰- بهاء تمام شده سردخانه

ریال	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	ریال	۱۳۹۳/۰۴/۳۱
حقوق و دستمزد و حق بیمه	۸۶۳,۱۳۳,۰۷۹	۷۳۴,۲۰۹,۸۲۸	
هزینه اجاره سردخانه	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
تعمیرات	۱۹۶,۶۵۱,۲۴۷	۶۸,۷۲۴,۸۶۲	
برق، گاز و سوخت مصرفی	۱۳۶,۵۵۵,۳۴۴	۱۳۳,۳۷۸,۴۶۳	
بازخرید سنوات خدمت	۱۱۸,۱۵۶,۸۵۹	۱۱۲,۱۱۳,۰۵۸	
کرایه حمل و بارگیری	۴۸,۹۷۶,۶۱۴	-	
سایر	-	۶۷,۸۴۸,۳۹۲	
	۱,۶۱۳,۴۷۳,۱۴۳	۱,۳۶۶,۲۷۴,۶۰۳	



شرکت کشاورزی و باغات فرمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲۱- هزینه های عمومی، اداری و فروش :

هزینه های عمومی و اداری از اقلام زیر تشکیل شده است :

(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۳/۰۴/۳۱	ریال	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	ریال
۹۵۰,۳۶۴,۱۹۳		۱,۲۲۵,۶۹۸,۷۶۵	حقوق و مزایا و حق بیمه و بن
۴۱,۹۳۸,۴۵۳		۵۱,۵۸۴,۷۵۳	عیدی و پاداش
۶۱,۶۰۰,۰۰۰		۵۲,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضاء هیات مدیره
۸۰,۰۰۰,۰۰۰		۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حق الزحمه حسابرسی
۲۵,۹۴۲,۵۱۹		۲۵,۲۵۸,۹۸۰	بازخرید سنوات خدمت پرسنل اداری
۱۴۴,۰۹۲,۵۸۱		۱۴۸,۳۲۷,۳۱۶	هزینه های عمومی و اداری
۲۳۳,۶۹۴,۶۳۲		۲۳۲,۲۳۸,۶۴۶	تعمیرات و سوخت و متفرقه
۱۷,۳۲۳,۹۰۰		۲۱,۱۳۵,۴۰۸	هزینه استهلاک اثاثه
۱,۵۵۴,۹۵۶,۲۷۸		۱,۸۵۶,۲۴۳,۸۶۸	

۲۲- هزینه های مالی:

هزینه های مالی از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	ریال	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	ریال
۶۶,۵۷۵,۱۴۵		۸۹,۹۹۹,۴۰۱	هزینه بهره بانکی
۶۶,۵۷۵,۱۴۵		۸۹,۹۹۹,۴۰۱	

۲۳- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی:

(تجدید ارائه شده)			
۱۳۹۳/۰۴/۳۱	ریال	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	ریال
۵۳۵,۶۲۴,۶۱۰		۵۳۲,۱۷۴,۸۷۷	سود سپرده های بانکی و اوراق مشارکت
۳۰۶,۳۰۷,۱۴۵		۲۱,۰۶۰,۰۰۰	خسارت دریافتی از بانک کشاورزی (بابت بیمه مزارع و باغات)
۲,۳۱۹,۶۳۶,۸۷۱		۱۲۴,۲۰۰,۳۶۹	درآمد حاصل از تامین نیروی انسانی برای کارخانه
۴۳,۳۳۳,۳۳۳		-	درآمد حاصل از فضای سبز کارخانه قند
(۲,۲۵۴,۶۵۵,۳۲۲)		(۹۹,۷۲۱,۷۶۶)	هزینه ناشی از تامین نیروی انسانی برای کارخانه
(۶۱,۵۹۵,۱۳۰)			هزینه فضای سبز کارخانه قند
۲۰۷,۶۵۱,۳۳۵		۲۲۰,۸۷۷,۲۲۲	سایر
۱,۰۹۶,۳۰۲,۸۴۲		۷۹۸,۵۹۰,۷۰۲	



شرکت کشاورزی و باغات فرمان (سهامی خاص)

یادداشت‌های همراه صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴

۲۴- تعدیلات سنواتی:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
۲۵۸,۴۸۳,۱۸۴	۵۰,۶۷۲,۲۸۹	اعلام بدهی الباقی قرارداد ها- بیمه
۲۱۱,۸۰۵,۰۰۰	۱۴,۱۹۷,۹۶۷	مالیات تکلیفی
	۹,۸۹۵,۰۰۰	تخفیف فروش جو به آقای معظم
۲۹,۶۳۲,۱۳۶	.	ذخیره سنوات اکبر اله دادی
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	.	گزارش توجیهی حسابرسی آگاهان تراز توس
۶۷,۳۳۳,۷۵۹	.	سخت و زیان آور حسینیعلی عبدی
۲۵,۸۹۰,۸۴۶	.	مالیات عملکرد فروشگاه
(۲,۶۶۶,۶۸۰)	.	الباقی نرخ گندم
(۱۵۳,۳۰۰)	.	برگشت قسمتی از سنوات اکبر اله دادی از
	.	کارخانه قند
(۱۲۵,۷۵۷,۲۵۶)	.	هزینه برق سه ساله اخیر چاه ۲ زراعت
(۳۲۳,۵۲۰)	.	سود سهام شرکت شرکت سنگاه
	(۴۰۰,۰۰۰)	سهم مالاجاره لوشاب
	(۱۱,۹۰۰,۸۹۰)	جایزه بتالایزر چغندر ۹۲
.	(۵۹,۸۶۱,۸۶۵)	هرس بید فرنگی کوی کارخانه سال ۹۲-۹۳
(۱۴۲,۴۱۳,۹۹۴)	(۱۹۴,۹۶۱,۲۲۲)	شرامت باغات توسط بانک کشاورزی
۳۴,۲۱۱,۶۵۷	۴۰,۵۰۰,۰۰۰	سایر موارد
۳۶۸,۰۴۱,۸۳۲	(۱۵۱,۸۵۸,۷۲۱)	

۲۵- صورت تطبیق سود عملیاتی:

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجوه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۰۴/۳۱	۱۳۹۴/۰۴/۳۱	
ریال	ریال	
(۸۱۶,۰۴۷,۰۳۹)	(۱,۴۴۵,۸۲۸,۱۹۴)	زیان عملیاتی
۷۹,۰۲۷,۰۲۳	۸۰,۶۷۸,۸۶۹	هزینه استهلاک
۷۴۲,۰۳۰,۴۶۵	(۲۲۸,۶۵۳,۲۱۸)	کاهش در حسابها و سایر حسابهای دریافتی تجاری و غیر
(۸۳۷,۸۶۰,۵۵۳)	(۱۸۲,۶۷۹,۴۳۶)	کاهش در موجودی مواد و کالا(افزایش)
(۱,۰۷۲,۰۲۷,۰۹۴)	۴۴۳,۶۸۸,۲۲۶	(افزایش) کاهش در سفارشات و پیش پرداختها
۶۹۹,۳۶۱,۱۰۵	۳۳۱,۸۱۹,۷۵۴	افزایش(کاهش) در حسابها و اسناد پرداختنی
۲۷۸,۲۵۱,۷۵۷	۵۴۷,۹۶۴,۶۹۲	افزایش(کاهش) ذخیره بازخرید مزایای پایان خدمت
۵۶۰,۶۷۸,۲۳۲	۲۶۶,۴۱۵,۸۲۵	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۳۶۶,۵۸۶,۱۰۴)	(۱۸۶,۵۹۳,۴۸۲)	

