



موضوع: پیش بینی درآمد هر سهم برای سال مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

به پیوست اطلاعات پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده) و مفروضات مبنای تهیه پیش بینی به همراه اظهار نظر حسابرس شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام) که طی نامه شماره ۸۵/۴۱۶۷ مورخ ۸۵/۱۲/۰۱ ارسال گردیده است ایفاد می گردد.

※: مطابق بند ۳ گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده « بابت بهای فروش و بهای تمام شده یکدستگاه ماشین شیردوش ثابت به ترتیب مبلغ ۱۱۸۰ میلیون ریال و مبلغ ۹۶۴ میلیون ریال (سود ناخالص ۲۱۶ میلیون ریال) به عنوان عملکرد واقعی در صورت سود و زیان پیش بینی شده انعکاس یافته است. رسیدگی های بعمل آمده حاکی از عدم تکمیل فرآیند فروش طبق استانداردهای حسابداری بوده و کالای مزبور تا تاریخ این گزارش به خریدار تحویل نگردیده است. لذا انعکاس مبلغ مزبور تحت عنوان عملکرد واقعی در صورت سود و زیان پیش بینی شده صحیح نبوده و در نتیجه، افشای بعمل آمده در یادداشت های پیوست آن در خصوص انحراف عملکرد نسبت به بودجه از صحت لازم برخوردار نمی باشد».

※※: مطابق بند ۴ گزارش حسابرس « بابت مالیات عملکرد واقعی ۹ ماهه مبلغ ۶۰۲ میلیون ریال در صورت سود و زیان پیش بینی شده منظور گردیده است. طبق بررسی های بعمل آمده مالیات مزبور مبلغ ۸۷۶ میلیون ریال کمتر محاسبه و انعکاس یافته است. در نتیجه مبالغ مربوط به سود خالص و سود هر سهم (واقعی، پیش بینی شده و انحرافات) از صحت لازم برخوردار نمی باشد».

※※※: جهت مزید اطلاع، شرکت پیش بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹ را با سرمایه ۵۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ های ۸۵/۰۲/۳۰ و ۸۵/۰۵/۰۸ مبلغ ۱۸۳۹ ریال و با سرمایه ۱۵۰۰۰ میلیون ریال در تاریخ های ۸۵/۰۵/۲۲، ۸۵/۰۸/۰۱، ۸۵/۰۸/۱۷، ۸۵/۰۹/۰۵ و ۸۵/۱۱/۱۴ مبلغ ۶۱۳ ریال اعلام نموده است که اطلاعات اخیر طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۳۲۴۵ مورخ ۸۵/۱۱/۱۴ به بازار انعکاس یافته است.

رئیس اداره نظارت بر ناشران بورس

امیر حمزه مال میر

شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی آتی

به انضمام صورت سود و زیان پیش بینی شده و یادداشتهای همراه

برای سال مالی منتهی به ۲۹/۱۲/۱۳۸۵

تهیه شده در ۴ بهمن ماه ۱۳۸۵



شرکت کسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۲)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۹	۲- صورت سود و زیان پیش بینی شده و یادداشتهای همراه

گزارش حسابرسی مستقل درباره اطلاعات مالی پیش بینی شده

به هیئت مدیره

شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

- ۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۵ همراه با سایر اطلاعات پیش بینی شده که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی"، مورد رسیدگی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت مدیره شرکت است.
- ۲- درخصوص مبنای مفروضات عمده مرتبط با اقلام مندرج در صورت سود و زیان پیش بینی شده افشای لازم در یادداشتهای پیوست آن به عمل نیامده است.
- ۳- بابت بهای فروش و بهای تمام شده یکدستگاه ماشین شیردوش ثابت به ترتیب مبلغ ۱۱۸۰ میلیون ریال و مبلغ ۹۶۴ میلیون ریال (سود ناخالص ۲۱۶ میلیون ریال) به عنوان عملکرد واقعی در صورت سود و زیان پیش بینی شده انعکاس یافته است. رسیدگیهای بعمل آمده حاکی از عدم تکمیل فرآیند فروش طبق استانداردهای حسابداری بوده و کالای مزبور تا تاریخ این گزارش به خریدار تحویل نگردیده است. لذا انعکاس مبالغ مزبور تحت عنوان عملکرد واقعی در صورت سود و زیان پیش بینی شده صحیح نبوده و در نتیجه افشای بعمل آمده در یادداشتهای پیوست آن درخصوص انحراف عملکرد نسبت به بودجه از صحت لازم برخوردار نمی باشد.
- ۴- بابت مالیات عملکرد واقعی ۹ ماهه مبلغ ۶۰۲ میلیون ریال در صورت سود و زیان پیش بینی شده منظور گردیده است. طبق بررسیهای بعمل آمده مالیات مزبور مبلغ ۸۷۶ میلیون ریال کمتر محاسبه و انعکاس یافته است. در نتیجه مبالغ مربوط به سود خالص و سود هر سهم (واقعی، پیش بینی شده و انحرافات) از صحت لازم برخوردار نمی باشد.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

۵- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات ، این سازمان به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور ، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش بینی شده فراهم نمی کند. به علاوه ، به نظر این سازمان ، با استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۲ الی ۴ ، صورت سود و زیان پیش بینی شده مذکور، براساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

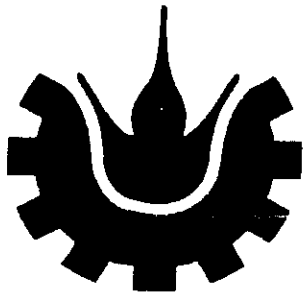
۶- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمیدهد و تفاوتهای حاصل میتواند با اهمیت باشد.

سازمان حسابرسی

۲۴ بهمن ماه ۱۳۸۵

عطااله مقبلی

راضیه مهربان



شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

نشانی: تهران، صندوق پستی ۶۱۵۴-۱۵۸۷۵

تاریخ: _____

شماره: _____

شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده

و عملکرد دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۹/۳۰

فهرست مندرجات :

شماره صفحه

۱-۵

۱- فرم شماره ۲ سازمان بورس اوراق بهادار شامل :

"

۱-۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

"

۱-۲- صورت سود و زیان واقعی برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹

"

۱-۳- صورت سود و زیان عملکرد ۹ ماهه سال مالی ۱۳۸۵ و دوره مشابه سال قبل

"

۱-۴- مقایسه پیش بینی صورت سود و زیان سال مالی ۱۳۸۵ با عملکرد واقعی سال قبل

"

۱-۵- مقایسه عملکرد ۹ ماهه سال مالی ۱۳۸۵ با دوره مشابه سال قبل

۶-۹

۲- یادداشت های توضیحی :

۶

۲-۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۷

۲-۲- مبنای تهیه صورت های مالی

۷ و ۸

۲-۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۹

۲-۴- یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت سود و زیان

صورت سود و زیان براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۵/۱۱/۴ به تأیید رسیده است .

مدیر عامل - رحیم پرستو



برآورد (EPS) توسط شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

تاریخ:

شماره:

نماد معاملاتی: تکشا کد: ۲۹-۲۱-۰۰۵

مبالغ به میلیون ریال

۱- صورت سود (زیان):

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹			سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹ - حسابرسی شده			
	پیش بینی سالیانه	واقعی تا ۱۳۸۵/۹/۳۰	درصد پوشش	واقعی سالیانه	واقعی تا ۱۳۸۴/۹/۳۰	مقایسه ۹ ماهه واقعی با دوره مشابه سال قبل	بودجه سال با واقعی سال قبل
درآمد حاصل از فروش	۵۸,۳۳۶	۴۳,۹۶۴	۷۵,۴	۵۲,۱۴۸	۳۲,۷۹۰	۰,۳۴	۰,۱۲
بهای تمام شده کالای فروخته شده	(۳۸,۵۹۹)	(۳۰,۸۲۵)	۷۹,۹	(۳۵,۰۹۰)	(۲۲,۴۸۵)	۰,۳۷	۰,۱۰
سود (زیان) ناخالص	۱۹,۷۳۷	۱۳,۱۳۹	۶۶,۶	۱۷,۰۵۸	۱۰,۳۰۵	۰,۲۸	۰,۱۶
خالص درآمدها (هزینه ها) عملیاتی	(۷,۵۸۷)	(۵,۴۹۵)	۷۲,۴	(۷,۱۰۸)	(۳,۵۷۳)	۰,۵۴	۰,۰۷
سود (زیان) عملیاتی	۱۲,۱۵۰	۷,۶۴۴	۶۲,۹	۹,۹۵۰	۶,۷۳۲	۰,۱۴	۰,۲۲
هزینه های مالی	(۱,۵۰۰)	(۱,۰۷۹)	۷۱,۹	(۱,۱۴۵)	(۱,۱۰۰)	-۰,۰۲	۰,۳۱
درآمد حاصل از سرمایه گذاری	---	---	---	---	---	---	---
خالص درآمدها (هزینه ها) متفرقه *	۱۸۶	---	---	۱,۱۸۸	۷۷۷	-۰,۷۶	-۱,۰۰
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اقسام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول	۱۰۰,۶۵۰	۶,۷۵۱	۶۳,۴	۹,۹۹۳	۶,۴۰۹	۰,۰۵	۰,۰۷
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۰۰,۶۵۰	۶,۷۵۱	۶۳,۴	۹,۹۹۳	۶,۴۰۹	۰,۰۵	۰,۰۷
مالیات **	(۱,۴۵۷)	(۶۰۲)	۴۱,۳	(۱,۰۷۲)	(۹۰۴)	-۰,۳۳	۰,۳۶
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۹۹,۱۹۳	۶,۱۴۹	۶۶,۹	۸,۹۲۱	۵,۵۰۵	۰,۱۲	۰,۰۳

نسبت سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات به ۱۶ ۱۴

تعداد سهام شرکت به هزار سهم ۱۵۰۰۰۰۰۰

ریال ۶۱۲/۸۷

پیش بینی سود هر سهم خالص پس از کسر مالیات برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹

* اقلام عمده خالص درآمدها (هزینه ها) متفرقه مشخص گردد.

** در صورتیکه نرخ مالیات شرکت با نرخ مالیات شرکتهای بورسی متفاوت میباشد توضیح در خصوص علت تفاوت ارائه گردد.

۲- جدول مقداری تولید و فروش (در صورتیکه تنوع تولیدات زیاد است اطلاعات ذیل به پیوست ارسال گردد):

شرح	واحد	سال مالی منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹			سال مالی منتهی به ۱۳۸۴/۱۲/۲۹ - حسابرسی شده		
		پیش بینی سالیانه	واقعی تا ۱۳۸۵/۹/۳۰	درصد پوشش	واقعی سالیانه	واقعی ۹ ماهه	مقایسه ۹ ماهه واقعی با دوره مشابه سال قبل

مقدار تولید:

انواع شیردوش سیار	واحد دوشنده	۱,۳۲۰	۱,۰۰۸۰	۸۱,۸	۱,۳۰۲	۹۲۰	۰,۱۷	۰,۰۱
انواع شیردوش ثابت	واحد دوشنده	۹۹۶	۶۴۰	۶۴,۳	۷۰۸	۳۷۹	۰,۶۹	۰,۴۱
ماشین جوجه کشی	دستگاه	۶	۲	۳۳,۳	۱۱	۱۰	-۰,۸۰	-۰,۴۵

مقدار فروش:

انواع شیردوش سیار	واحد دوشنده	۱,۳۲۰	۱,۱۰۶	۸۳,۸	۱,۲۷۹	۸۶۵	۰,۲۸	۰,۰۳
انواع شیردوش ثابت	واحد دوشنده	۹۹۶	۷۱۸	۷۲,۱	۷۲۳	۴۰۶	۰,۷۷	۰,۳۸
ماشین جوجه کشی	دستگاه	۶	۲	۳۳,۳	۱۱	۱۰	-۰,۸۰	-۰,۴۵

موجودی آماده برای فروش:

انواع شیردوش سیار	واحد دوشنده	۱,۳۲۰	۱,۱۵۱	۸۷,۲	۱,۳۵۲	۹۷۰	۰,۱۹	-۰,۰۲
انواع شیردوش ثابت	واحد دوشنده	۹۹۶	۷۴۳	۷۴,۶	۷۶۳	۴۰۶	۰,۸۳	۰,۳۱
ماشین جوجه کشی	دستگاه	۶	۲	۳۳,۳	۱۱	۱۰	-۰,۸۰	-۰,۴۵

مبلغ فروش:

انواع شیردوش سیار	م.ریال	۵۰,۰۷۲	۴,۴۱۷	۸۷,۱	۴,۷۰۵	۳,۱۹۶	۰,۳۸	۰,۰۸
انواع شیردوش ثابت	م.ریال	۳۲,۸۳۶	۱۸,۳۴۶	۵۵,۹	۱۸,۴۰۶	۸,۷۴۵	۱,۱۰	۰,۷۸
ماشین جوجه کشی	م.ریال	۲,۸۳۰	۳۷۶	۱۳,۳	۱,۹۲۷	۱,۷۷۸	-۰,۷۹	۰,۴۷
انواع فیدر میکسر	م.ریال	۱,۱۶۰	۵,۱۶۱	۴۴۴,۹	۵۲۸	۲۲۴	۲۲,۰۴	۱,۲۰
لوازم و قطعات یدکی شیردوش	م.ریال	۸,۲۶۷	۷,۶۷۰	۹۲,۸	۱۳,۱۱۵	۸,۴۳۱	-۰,۰۹	-۰,۳۷
قطعات دانخوری	م.ریال	۲,۲۹۴	۲,۳۲۴	۱۰۱,۳	۴,۴۱۱	۳,۳۹۵	-۰,۳۲	-۰,۴۸
درآمد حاصل از ارائه خدمات	م.ریال	۴,۸۷۸	۲,۸۹۲	۵۹,۳	۶,۸۳۲	۵,۰۹۷	-۰,۴۳	-۰,۲۹
سایر قطعات و محصولات	م.ریال	۹۹۹	۲,۷۷۸	۲۷۸,۱	۲,۲۲۴	۱,۹۲۴	۰,۴۴	۰,۵۵
جمع	م.ریال	۵۸,۳۳۶	۴۳,۹۶۴	۷۵,۴	۵۲,۱۴۸	۳۲,۷۹۰	۰,۳۴	۰,۱۲

در صورتیکه در طی سال تغییر نرخ فروش وجود داشته یا پیش بینی می شود، جزئیات ارائه گردد.

امضا، مدیر عامل

امضا، مدیر مالی

توضیحات: (در صورتیکه فروش محصولات شرکت فصلی است به تفکیک فصلها مقدار فروش و درصد آن توضیح داده شود).

۳- اهم موارد مغایرت:

۳-۱) دلایل مغایرت EPS پیش بینی شده سالیانه با واقعی سال قبل به تفکیک عوامل تغییر با ذکر مقدار، درصد افزایش (کاهش) توضیح داده شود. (عوامل تغییر شامل مقدار فروش، نرخ فروش، مقدار تولید، بهای تمام شده مواد اولیه، سایر هزینه های تولید و سایر موارد).

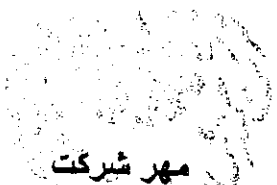
۳-۲) EPS پیش بینی شده سال ۱۳۸۵ نسبت به واقعی سال ۱۳۸۴ معادل ۶۵ درصد کاهش یافته که دلیل آن افزایش سرمایه شرکت می باشد.

افزایش	کاهش
مبلغ فروش	۱۱٪
مبلغ فروش	۱۱٪
بهای تمام شده مواد	۵/۲٪
دستمزد	۲/۸٪
سربار	۲٪
هزینه مالی	۳۱٪
مالیات	۳۶٪

۴- جدول مقادیر و ریالی خرید و مصرف مواد اولیه: (اقدام عمده مواد اولیه کلای ساخته شده به تفکیک نوشته شود).

(در صورتیکه تنوع مواد اولیه اصلی محصولات زیاد است، اطلاعات بند ۵ به پیوست ارسال گردد)

شرح	واحد	واقعی		حسابرسی شده	
		مقدار	مبلغ- م (ریال)	مقدار	مبلغ- م (ریال)
موجودی اول دوره:					
قطعات و لوازم شیردوش	----	----	۱۴,۳۳۸	----	۱۷,۳۲۶
لوازم و قطعات ماشین جوجه کشی	----	----	۳,۴۶۴	----	۱,۶۷۸
لوازم و قطعات دانخوری	----	----	۴۶۹	----	۲۵۱
مواد اولیه	----	----	۶۲۴	----	۶۲۵
سایر	----	----	۴,۸۶۷	----	۵,۵۱۶
جمع			۲۳,۷۶۲		۲۵,۳۹۶
خرید طی دوره:					
قطعات و لوازم شیردوش	----	----	۱۶,۳۴۴	----	۸,۴۱۶
لوازم و قطعات ماشین جوجه کشی	----	----	۶۳۲	----	۲,۸۶۵
لوازم و قطعات دانخوری	----	----	۱,۶۴۲	----	۱,۹۷۸
مواد اولیه	----	----	۱,۲۳۴	----	۱,۳۰۷
سایر	----	----	۶,۰۰۲	----	۱,۷۲۸
جمع			۲۵,۸۵۴		۱۶,۲۹۴
مصرف طی دوره:					
قطعات و لوازم شیردوش	----	----	۱۷,۳۶۱	----	۱۰,۴۴۴
لوازم و قطعات ماشین جوجه کشی	----	----	۶۹۱	----	۲,۱۴۵
لوازم و قطعات دانخوری	----	----	۹۹۵	----	۱,۶۲۱
مواد اولیه	----	----	۹۰۰	----	۹۷۶
سایر	----	----	۵,۴۲۰	----	۱,۹۵۵
جمع			۲۵,۳۶۷		۱۷,۱۴۱



امضا، مدیر عامل

امضا، مدیر مالی

مبلغ-ريال	درصد	مصرف براي يك واحد کالا		شرح
		مقدار	واحد	
۳۵۶,۱۵۴	۸	۱	عدد	اقلام عمده شيردوش تك واحدی باخرچنگی استیل:
۲۳۲,۴۸۵	۵	۱	عدد	پولساتور ۴۰* ۶۰ سیار
۶۰۰,۳۵۸	۱۴	۱	عدد	باكت استیل ۲۵ لیتری
۸۶,۶۴۳	۲	۱	عدد	شاسی سیار تک واحدی
۳۹,۵۳۲	۱	۱	عدد	گیج خلاسنج ۱۰ سانتی
۱,۴۳۶,۳۲۴	۳۳	۱	عدد	رگلاتور کامل
۴۲۲,۴۵۱	۱۰	۱	عدد	الکتروویکیوم پمپ ۱۴۰ لیتری
۳,۱۷۳,۹۴۷		۱	عدد	واحد دوشنده استیل
۸۶,۶۴۳	۰/۲	۱	عدد	اقلام عمده شيردوش سونینگ اور ۶ واحدی بامیلکومتر:
۵,۵۶۲,۸۲۸	۱۸	۱	عدد	گیج خلاسنج ۸ سانتی
۳,۴۲۵,۸۷۷	۱۱	۱	عدد	وکیوم یونیت ۷۰۰ لیتری
۳,۸۱۳,۵۲۲	۱۲	۶	عدد	مخزن شیشه رسیور ۵۰ لیتری
۸,۸۰۲,۵۸۵	۲۸	۶	عدد	پولساتور اپکس زد
۸,۷۶۹,۳۰۴	۲۸	۶	عدد	میلکومتر نیوزلندی
۳,۰۴۶,۷۵۹		۶	عدد	واحد دوشنده ۳۰۰ سی سی

۶- بازار فروش و منابع تامین مواد اولیه (دلایل تغییرات نسبت به سال قبل توضیح داده شود):

سال مالی قبل منتهي به ۱۳۸۴/۹/۳۰		دوره مالی منتهي به ۱۳۸۵/۹/۳۰		
درصد نسبت به کل فروش	مبلغ (م.ریال)	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ (م.ریال)	بازار فروش:
۹۸	۲۷,۱۱۰	۹۹	۴۰,۸۶۱	داخلی
۲	۵۹۳	۱	۲۱۱	خارجی
درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز	مبلغ (م.ریال)	درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز	مبلغ (م.ریال)	منابع تامین مواد اولیه:
۳۲	۵,۱۸۱	۲۹	۷,۴۲۰	داخلی
۶۸	۱۱,۱۱۳	۷۱	۱۸,۴۳۴	خارجی

۷- توضیح در مورد ظرفیت تولیدی که شرکت سود و زیان خود را پیش بینی نموده است:

ظرفیت تحقق یافته تا تاریخ	ظرفیت پیش بینی شده	ظرفیت اسمی	واحد	شرح محصولات
۱۳۸۵/۹/۳۰	۲,۳۱۶	۲,۵۰۰	واحد دوشنده	انواع ماشینهای شيردوش ثابت و سیار

۸- تفکیک هزینه های ثابت و متغیر در ظرفیت پیش بینی شده:

شرح هزینه ها	مبلغ (م.ریال)	متغیر (درصد)	ثابت (درصد)
مواد مستقیم	۳۰,۰۳۰	۷۷/۸	
دستمزد مستقیم	۲,۸۹۵	۷/۵	۱۴/۷
سربار	۵,۶۷۴		۱۴/۷
بهای تمام شده تولید	۳۸,۵۹۹	۸۵/۳	

۹- وضعیت مالیاتی سه سال گذشته و وضعیت فعلی:

سال	سود (زیان) ابرازی	درآمد تشخیصی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مبلغ پرداخت شده	ذخیره مالیات
۱۳۸۲	۵,۴۳۲	۴۷	۱۲	۱,۰۹۱	۶۶۶	۶۶۶	
۱۳۸۳	۵,۴۰۸	۲,۰۳۱	۴۵۷	۱,۹۱۰		۴۵۷	
۱۳۸۴	۹,۹۹۳	۴,۷۶۶	۱,۰۷۲			۱,۰۷۲	

توضیحات:

امضا، مدیر مالی

امضا، مدیر عامل

مهر شرکت

۱۱- تعدیلات سنواتی: (میزان اثر تعدیل سنواتی بر روی سود انباشته اول دوره بصورت افزایش یا کاهش مشخص گردد) :

۱۲- طرحهای عمده در دست اجرا، منابع تامین آن و درصد پیشرفت کار :

(در صورتیکه تاکنون اندوخته طرح و توسعه در حسابها منظور شده، چگونه مصرف شده است، آیا به تأیید مراجع ذیصلاح رسیده است؟).

نام طرح	برآورد هزینه سرمایه گذاری	هزینه های انجام شده تاکنون	درصد پیشرفت کار	تاریخ بهره برداری	اثرات سودآوری بر درآمد هر سهم (ریال)

۱۳- وضعیت معاملات سهام :

شرح	سهام معامله شده - تعداد - هزار سهم	قیمت سهم در اولین معامله (ریال)	قیمت سهم در آخرین معامله (ریال)	پایینترین قیمت (ریال)	بالترین قیمت (ریال)
سال قبل	۶,۰۶۲,۰۶۰	۵,۳۷۰	۶,۵۱۴	۵,۱۲۶	۸,۱۰۰
سال جاری تا ۱۳۸۵/۹/۳۰	۷۲۰,۵۳۸	۸,۷۶۰	۳,۶۹۷	۳,۵۰۰	۹,۲۰۰

۱۴- ترکیب صاحبان سهام :

نام سهامدار	تعداد سهام	درصد
شرکت سرمایه گذاری سعدی	۲,۴۶۹,۸۰۸	۴۹,۴
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱,۸۸۷,۰۰۰	۳۷,۷
آقای رحیم پرستو	۲۲۹,۴۲۳	۴,۶
شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	۳۰,۰۰۰	۰,۶
سایر سهامداران	۳۸۳,۷۶۹	۷,۷
جمع	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱۵- حقوق صاحبان سهام با توجه به آخرین مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۳۸۵/۴/۱۸ و ما قبل آن مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۶:

شرح	آخرین مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۸۵/۴/۱۸		مجمع عمومی عادی قبل از آخرین مجمع مورخ ۱۳۸۴/۴/۲۶	
	مبلغ - م.ریال	درصد	مبلغ - م.ریال	درصد
سرمایه	۵,۰۰۰	۴۵,۲	۵,۰۰۰	۵۶,۶
اندوخته قانونی	۵۰۰	۴,۵	۵۰۰	۵,۷
اندوخته توسعه و تکمیل	---	---	---	---
سایر اندوخته ها	---	---	---	---
سود (زیان) انباشته	۵,۵۶۹	۵۰,۳	۳,۳۳۱	۳۷,۷
جمع	۱۱,۰۶۹	۱۰۰,۰	۸,۸۳۱	۱۰۰,۰

۱۶- پیشنهادات آتی هیئت مدیره :

(۱۶-۱) پیش بینی افزایش سرمایه (مبلغ و محل تامین آن مشخص شود):

افزایش سرمایه از مبلغ ۵ میلیارد ریال به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال از محل مطالبات حال سهامداران و آورده نقدی، تمامی مراحل قانونی را طی نموده و در حال حاضر در اداره ثبت شرکتها در حال ثبت می باشد.



مهر شرکت

امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی در تاریخ ۱۳۶۵/۱۱/۱۵ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۶۴۱۳۴ مورخ ۱۳۶۵/۱۲/۱۲ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است.

مرکز اصلی (دفتر مرکزی) شرکت در تهران - میدان توحید - خیابان پرچم - پلاک ۱۷۳ و کارخانه آن در زنجان - کیلومتر ۱۵ اتوبان تهران، زنجان - جاده طارم - کیلومتر ۲، واقع است. در سال مالی ۱۳۸۲ شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافته و باتوجه به پذیرش سهام شرکت در سازمان بورس اوراق بهادار تهران، سهام شرکت از تاریخ ۱۳۸۲/۹/۱۶ در بازار بورس اوراق بهادار قابل معامله می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از :

- تأسیس، راه اندازی و اداره کارخانجات و کارگاههای تولید انواع ماشین آلات کشاورزی، دامپروری، مرغداری، پرورش و صید آبزیان و خوراک دام و طیور و دستگاهها و لوازمی که در مراحل مختلف تهیه و تولید و نگهداری مواد لبنی ضروری هستند از قبیل دستگاه های شیردوش و غیره و قطعات منفصله آنها.
- سرمایه گذاری و مشارکت در شرکتهای و مؤسسات و مجتمع ها و طرح های تولیدی کشاورزی و دامپروری، مرغداری، پرورش و صید آبزیان، خوراک دام و طیور و صنایع تولید ماشین آلات و تولید و فرآوری مواد اولیه محصولات واسطه ای و محصولات نهایی وابسته به فعالیت های فوق.
- خرید و فروش و پذیره نویسی سهام شرکتهای.
- انجام فعالیتهای بازرگانی اعم از خرید و فروش و واردات و صادرات و ارائه خدمات مشاوره ای، تحقیقاتی، پژوهشی و مدیریتی به اشخاص حقیقی و حقوقی در زمینه های فوق.
- اخذ هرگونه نمایندگی و ایجاد شعبه و اعطاء نمایندگی در داخل و خارج از کشور.
- انجام هرگونه فعالیت اقتصادی مجاز و مبادرت به کلیه معاملاتی که به طور مستقیم و غیر مستقیم برای تحقق اهداف شرکت مفید بوده و یا اجرای آن برای شرکت ضرورت می یابد.

شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای نه ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۹/۳۰

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

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 ارزشیابی می شود. در صورت فزونگی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با به کارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزن با توجه به درصد تکمیل	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات و لوازم یدکی

۳-۲- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت هنگام تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

۳-۳- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارائیهای 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 دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای 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 دارایی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می گردد.

شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای نه ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۹/۳۰

۲-۳-۳- استهلاك دارائيهای ثابت مشهود باتوجه به عمر مفيد برآوردی دارائيهای مربوط (و با در نظر گرفتن آئين نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالياتهای مستقيم مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود :

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۸،۷ و ۱۰ درصد	نزولی
تأسیسات	۱۲٪، ۱۳٪ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰٪، ۱۵٪ و ۴، ۸، ۱۰، ۱۲ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایط نقلیه	۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	نزولی
اثاثه و منصوبات	۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰٪، ۱۲٪، ۱۵٪، ۲۵٪ و ۸، ۴، ۵، ۱۰ و ۱۲ ساله	نزولی و خط مستقیم
قالب ها	۱۰۰٪	—

۳-۳-۳- برای دارائيهای ثابتی که در خلال ماه تحصيل و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردیکه هریک از دارائيهای 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٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

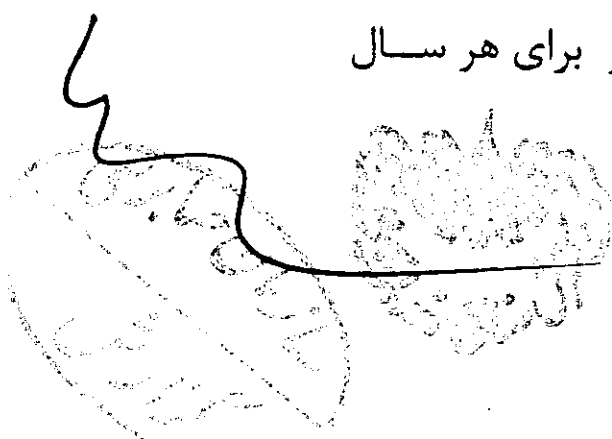
مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه دوره شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت " دارائيهای واجد شرایط " است.

۳-۵- تسعیر ارز

معاملات ارزی - ارقام پولی ارزی با نرخ روز ارز در تاریخ ترازنامه و ارقام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است با نرخ روز ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس دو ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.



شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای نه ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۹/۳۰

یادداشت ۴: مبلغ فروش در عملکرد نه ماهه منتهی به ۱۳۸۵/۹/۳۰ نسبت به دوره مشابه سال قبل ۳۴ درصد افزایش و نسبت به بودجه مصوب در دوره مذکور حدود یک درصد کاهش یافته است که بیانگر تحقق پیش بینی های به عمل آمده در خصوص فروش محصولات شرکت می باشد. عامل اصلی افزایش فروش در دوره ۹ ماهه و مقایسه آن با دوره مشابه سال قبل، افزایش فروش انواع ماشین های شیردوش ثابت از مبلغ ۸۷۴۵ میلیون ریال به مبلغ ۱۸۳۴۶ میلیون ریال (حدود ۱۱۰ درصد) و از نظر مقایسه حجم فروش، تعداد واحد دوشنده از ۴۰۶ واحد به ۷۱۸ واحد دوشنده افزایش یافته است.

یادداشت ۵: بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده در عملکرد نه ماهه نسبت به دوره مشابه سال قبل ۳۷ درصد افزایش یافته که با عنایت به توضیحات فوق (یادداشت ۴) عمدتاً مربوط به نوع کالای فروش رفته (انواع شیردوش ثابت) در مقایسه با دوره نه ماهه مشابه سال قبل می باشد. لازم به ذکر است بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده در مقایسه با بودجه مصوب ۵ درصد افزایش یافته است.

یادداشت ۶: هزینه های عمومی، اداری و فروش نسبت به دوره نه ماهه مشابه سال قبل ۵۳/۷ درصد افزایش و نسبت به بودجه مصوب ۲ درصد کاهش یافته است که عوامل اصلی آن عبارت است از هزینه حسابرسی داخلی - حقوق و مزایای کارکنان - هزینه های آگهی - بازاریابی و تبلیغات نمایشگاه می باشد.

