

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

**شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)**

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**

**به انضمام صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳**



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
مقره سازمان بورس و اوراق بهادار

**شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)**

**فهرست مندرجات**

**شماره صفحه**

۱ الی ۷

**عنوان**

گزارش حسابرس مستقل و بازررس قانونی

**صورت های مالی :**

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت سود و زیان جامع

۴

صورت وضعیت مالی

۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

صورت جریان های نقدی

۷ الی ۵۷

یادداشت های توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

### به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

#### گزارش حسابرسی صورتهای مالی

#### اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان ، سود و زیان جامع ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۶ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .  
به نظر این موسسه ، صورتهای مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه‌های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می‌دهد .

#### مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است . مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر ، کافی و مناسب است .

#### مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی ، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس ، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری ، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند . این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی ، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود . مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود ، تعیین شده‌اند :

#### مسائل عمده حسابرسی

##### شناخت و اندازه گیری موجودی مواد اولیه

در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ به شرح یادداشت توضیحی ۲۷ صورتهای مالی، موجودی مواد اولیه به مبلغ ۲۵۶۶ میلیارد ریال شناسایی و در دفاتر انعکاس یافته است.

موجودی مواد اولیه عمدتاً مربوط به محصولات کشاورزی (خوراک دام) می باشد که با توجه به الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ به روش ثبت دائمی در دفاتر منعکس می گردد.

بخش عمده مواد اولیه فوق به صورت فله ای و در فضای باز نگهداری می گردد که در پایان سال به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی کنترل شده و هرگونه کسری و اضافه نسبت به دفاتر از این بابت شناسایی و در حسابها ثبت می گردد. تغییر در این برآوردها مرتبط با شمارش موجودی ها می تواند به تعدیل های با اهمیتی در درآمدها و هزینه ها و نهایتاً حاشیه سود منجر شود.

باتوجه به تأثیر تغییر در برآورد مقادیر موجودی ها بر ارزشیابی آنها، اندازه گیری مقادیر موجودی مواد اولیه فله ای به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است.

##### شناخت و اندازه گیری دارایی های زیستی مولد و غیرمولد

به شرح یادداشت های توضیحی ۲۲ و ۲۸ صورتهای مالی مانده دارایی های زیستی مولد و غیرمولد به ترتیب به مبلغ ۴۲۲۱ میلیارد ریال و ۱۷۰ میلیارد ریال در صورتهای مالی انعکاس یافته است.

دارایی های زیستی مولد و غیرمولد طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۶ با موضوع فعالیت های کشاورزی به شرح یادداشت توضیحی ۱۱-۳ صورتهای مالی شناسایی می شود و ماهیت آنها با توجه به سهم بری از هزینه مراکز مختلف، پیچیده بوده و هرگونه تغییر در تسهیم هزینه ها منجر به تغییرات قابل ملاحظه ای در سود و زیان، تغییرات در خالص ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد و حاشیه سود خواهد شد.

#### نحوه برخورد حسابرس

روش های حسابرسی در خصوص موجودی مواد اولیه شامل موارد زیر بوده است:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۸ با موضوع حسابداری موجودی مواد و کالا.
- مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های زیر:
  - بررسی و مشاهده اسناد و مدارک خرید.
  - حضور و نظارت در زمان انبارگردانی و ارزیابی مقدار موجودی ها به صورت برآوردی و تخمینی با توجه به ظرفیت هر سیلو.
  - مقایسه مصرف مواد اولیه با استاندارد مصرف مواد و بررسی انحرافات.
  - کنترل ظرفیت سیلوها و مقایسه مقادیر برآورده شده با موجودی دفاتر.
  - بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها.
  - رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی ها.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.

روش های حسابرسی برای دارایی های زیستی مولد و غیرمولد عمدتاً شامل موارد زیر می باشد:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت دارایی های زیستی مطابق با استانداردهای حسابداری شماره ۲۶ با موضوع فعالیت های کشاورزی ارزیابی شده است.
- کنترل ثبات رویه به کار گرفته شده طی سنوات اخیر و معقول و منطقی بودن رویه های حسابداری با توجه به عرف دامداری صنعتی در کشور و منطقه.
- طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناخت و اندازه گیری این گونه دارایی ها، ارزیابی و کارکرد این کنترل ها آزمون شده است.

**مسائل عمده حسابرسی**

با توجه به موارد یاد شده ، تسهیم اولیه هزینه‌های تولید به دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد و هزینه‌های تولید مندرج در صورت سود و زیان سال و همچنین سرفصل‌های دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال جاری تعیین شده است .

**نحوه برخورد حسابرس**

- مناسب بودن مبالغ شناسایی شده به عنوان اضافات دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد با اجرای روش‌های زیر انجام گردیده است :
- بررسی مستندات پشتیبان ایجاد هزینه مذکور .
- منطقی بودن مبانی تسهیم هزینه‌ها و مفروضات این گونه تسهیم ها به دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد .
- انجام محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها .
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد مطابق با استانداردهای حسابداری .

**تاکید بر مطلب خاص**

۴- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱-۲ صورت‌های مالی ، در سال مورد گزارش مقدار ۶۳۰۰ تن از سهمیه نهاده‌های دامی شرکت ، توسط یکی از کارکنان و بدون اخذ مجوز های لازم ، به اشخاص ثالث واگذار گردیده است . همچنین مطابق یادداشت توضیحی ۱-۱-۱-۲۷ صورت‌های مالی ، مواد اولیه (ذرت علوفه ای) ارسالی توسط فروشنده مقدار ۲۵۰۵ تن (به مبلغ ۷۰۱۵۰ میلیون ریال ) کسری داشته که مورد پذیرش فروشنده قرار نگرفته است . در خصوص موارد مذکور شرکت اقدام به طرح شکوائیه در مراجع قضایی نموده که نتایج آن تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است .

**سایر اطلاعات**

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است . سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است . اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی ، به سایر اطلاعات تسری ندارد لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند .

مسئولیت این موسسه ، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد . در صورتی که این موسسه ، بر اساس کار انجام شده ، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد ، باید آن را گزارش کند . در این خصوص ، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد .

**مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی**

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری و همچنین طراحی ، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه ، بر عهده هیئت مدیره است .

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

**مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی**

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است ، صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود . اطمینان معقول ، سطح بالایی از اطمینان است ، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت ، در صورت وجود ، کشف نشود . تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند ، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود ، اثر بگذارند . در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردیدحرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است ، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود . از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است .
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می شود .
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود .
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود . اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد . نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت ، از ادامه فعالیت باز بماند .

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

### شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورت های مالی ، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی ، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می گردد .
- افزون بر این ، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی ، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است ، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود .
- به علاوه ، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی ، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد .
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری ، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود . این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند ، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر ، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد .
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند

### **گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**

#### **سایر وظایف بازرس قانونی**

- ۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر می باشد :
- ۸-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص معرفی جانشین بابت نماینده حقیقی مستعفی یک عضو حقوقی هیئت مدیره (شرکت مرغک) ، رعایت نشده است .
- ۸-۲- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶ صاحبان سهام ، در خصوص رفع تصرف ۳ قطعه زمین های شرکت توسط اشخاص ثالث ، اخذ سند تک برگ زمین های مزبور و وصول مطالبات راكد سنواتی و اسناد سررسید گذشته حداکثر ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ مجمع و بند ۱۳ این گزارش ، به نتیجه نهایی نرسیده است .
- ۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۴۳ صورت های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری ، رعایت شده است . همچنین به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱-۴۳ صورت های مالی ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از این که معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نشده است .

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

### شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

- ۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۹ اساسنامه ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است .
- ۱۱- نتیجه عملیات کارخانه تولید محصولات لبنی (رابتا) طی سال مورد رسیدگی منجر به مبلغ ۳۳ میلیارد ریال زیان (یادداشت توضیحی ۱-۹ صورتهای مالی) گردیده و بخشی از مطالبات ناشی از فروش محصولات کارخانه مزبور تا کنون وصول نگردیده که توجیهات لازم در این خصوص ارائه نشده است . همچنین در برخی موارد مفاد دستورالعمل اعتبارسنجی مشتریان در خصوص انعقاد قرارداد و اخذ تضمین از آنان و نیز تعیین سقف اعتباری ، رعایت نگردیده است .
- ۱۲- سند مالکیت ساختمان دفتر اداری واقع در خیابان زنجان تهران از سنوات قبل به نام شرکت رام طیور بوده و تاکنون نقل و انتقال قطعی آن به نام شرکت ، صورت نگرفته است .

### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی به شرح زیر رعایت نشده است :
- ۱۳-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بند ۱ ماده ۷) ، افشای فوری صورتهای مالی حسابرسی نشده سالانه و میان دوره ای بلافاصله بعد از تایید هیئت مدیره ( تبصره ۵ ماده ۷ ) و انتشار اطلاعیه لغو مجمع عمومی فوق العاده در روزنامه کثیرالانتشار منتخب مجمع قبل از انتشار آن در سامانه کدال ( بند ۴ ماده ۸) .
- ۱۳-۲- اساسنامه نمونه شرکت های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص دعوت مجمع عمومی توسط هیئت مدیره جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره بلافاصله پس از اینکه به هر دلیل در غیاب عضو علی البدل تعداد اعضای هیئت مدیره کمتر از حدنصاب مقرر شود (ماده ۲۸) .
- ۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتهای ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارشهای تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد ، برخورد نکرده است .
- ۱۵- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است . بر اساس چک لیست تکمیل شده ، به استثنای عدم تفکیک وظایف به نحوی صحیح و روشن با توجه به ساختار سازمانی تعریف شده جهت کاهش ریسک اقدامات متقابلانه یا اشتباه ( ماده ۲۰ ) و ابلاغ شرح وظایف کارکنان (بند ۲۵) ، این موسسه به موارد دیگری حاکی از وجود

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**

**شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)**

نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است.

۱۶- صورتهای مالی، گزارش تفسیری مدیریت، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیئت مدیره به امضای یک نفر از اعضای هیئت مدیره نرسیده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۲۰ اسفند ۱۴۰۳

قاسم محبی

ایمان پوریا

شماره عضویت: ۶۹۳-۸

شماره عضویت: ۸۹۱۶۸۶

۱۴۰۳۲۸۲N-C.۱۵



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

تاریخ: \_\_\_\_\_  
شماره: \_\_\_\_\_  
پیوست: \_\_\_\_\_

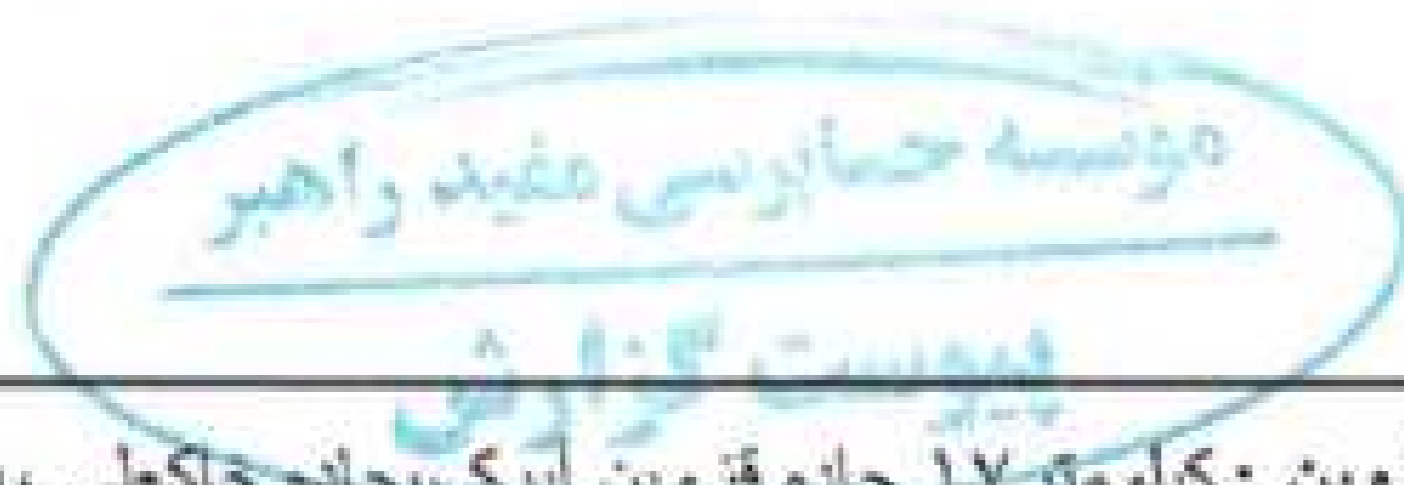
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریان های نقدی
۷-۵۷	• یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ به تائید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
سازمان اقتصادی کوثر	علی جیدری	رئیس هیات مدیره	
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)	علیمداد بوسنایی	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	
گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)	حسن سبحانی	عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	علی بیگناه سباهکل	عضو هیات مدیره	
شرکت مرغک (سهامی خاص)	فاقد نماینده	عضو هیات مدیره	



● دفتر قزوین : کیلومتر ۱۷ جاده قزوین آبیک، جاده خاکعلی ، بعد از پل راه آهن  
تلفن: ۰۲۸ - ۳۲۵۶۰۱۹۱  
● کارخانه فراوردهای لبنی رابتا : جاده قدیم قم تهران ، شهرک شکوهیه ، بلوار شهید چمران ، خ چمران ۷، پلاک ۳۶ G.  
تلفن: ۰۲۵-۳۳۳۴۰۲۶۳-۵  
وبگاه: www.rabta.ir رایانامه: info@rabta.ir

● دفتر مرکزی : تهران : میدان فلسطین ، خیابان آیت الله طالقانی غربی ، پلاک ۳۹۹  
تلفن: ۰۲۱-۸۸۹۸۴۶۱۰-۱۲  
وبگاه: www.sharifabadco.com  
رایانامه: info@sharifabadco.com  
کدپستی: ۱۴۱۶۶۶۴۱۷۱

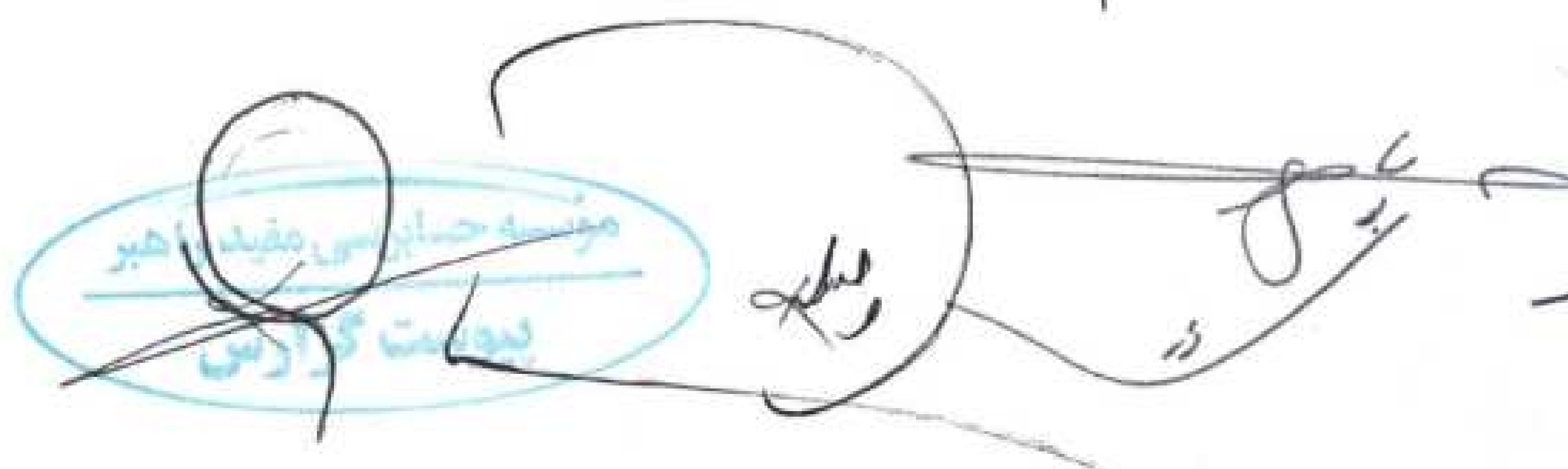
شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

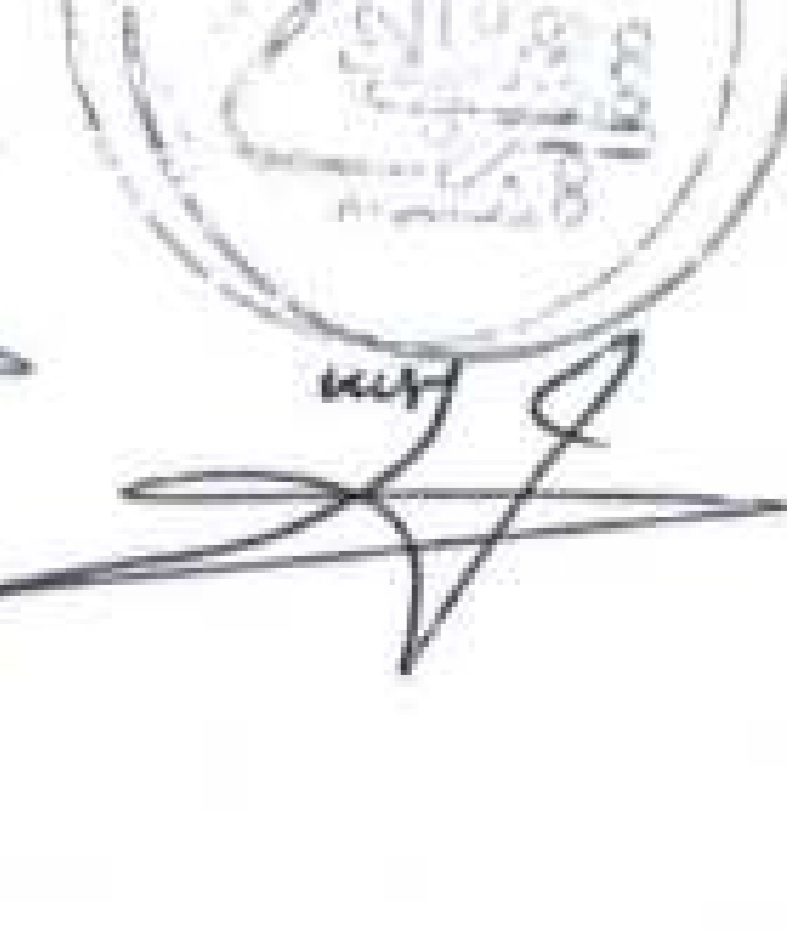
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	
۸.۶۸۴.۱۷۳	۱۰.۸۵۰.۵۳۵	۵ ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی
۸۱.۴۷۸	۱۹۳.۲۹۰	۶ خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد
۸.۷۶۵.۶۵۰	۱۱.۰۴۳.۸۲۵	
۷.۶۹۳.۵۸۰	۱۰.۰۵۵.۶۰۳	۷ خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد
۶۷۸.۹۷۱	۴۱۵.۱۱۵	۸ فروش محصولات لبنی
(۷.۶۹۳.۵۰۴)	(۱۰.۰۴۹.۳۴۲)	۱۰ بهای تمام شده انتسابی
۶۸۰.۰۴۸	۴۲۱.۳۷۶	
۹.۴۴۵.۶۹۸	۱۱.۴۶۵.۲۰۱	درآمد عملیاتی
(۶.۶۱۰.۸۰۰)	(۸.۷۱۶.۶۸۳)	۱۱ هزینه های تولید محصولات کشاورزی و دامپروری
(۶۲۳.۶۴۹)	(۴۲۸.۸۳۵)	۱۲ بهای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی
(۷.۲۳۴.۴۴۹)	(۹.۱۴۵.۵۱۷)	
۲.۲۱۱.۲۴۹	۲.۳۱۹.۶۸۴	سود ناخالص
(۴۷۱.۱۰۸)	(۴۷۰.۴۳۲)	۱۳ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۸.۵۷۱	۶۱۱	۱۴ سایر درآمدها
(۱۰۶.۳۶۳)	(۷۲.۸۴۵)	۱۵ سایر هزینه ها
۱.۶۸۲.۳۴۸	۱.۷۷۷.۰۱۸	سود عملیاتی
۴۲۹.۹۹۱	۵۲۲.۵۵۲	۱۶ سود فروش و حذف دارایی های زیستی مولد
۷.۳۲۹	۱۴.۹۸۲	۱۷ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۱۹۲.۲۴۹)	(۱۶۱.۳۹۳)	۱۸ هزینه های مالی
۱.۹۲۷.۴۱۹	۲.۱۵۳.۱۵۹	سود قبل از مالیات
(۲۰.۰۰۰)	(۳.۵۵۸)	۳۶ هزینه مالیات بر درآمد
۱.۹۰۷.۴۱۹	۲.۱۴۹.۶۰۱	سود خالص
		سود هر سهم
		سود پایه هر سهم :
۷۰۰	۷۳۹	عملیاتی (ریال)
۹۴	۱۵۵	غیرعملیاتی (ریال)
۷۹۳	۸۹۴	۱۹ سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مؤسسه حسابداری مفید اهر  
 هیات مدیره  


مؤسسه حسابداری مفید اهر  
 هیات مدیره  


شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود خالص	۲,۱۴۹,۶۰۱	۱,۹۰۷,۴۱۹
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:		
مآزاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	۲۰	۴,۸۰۱,۴۹۱
سود جامع	۲,۱۴۹,۶۰۱	۶,۷۰۸,۹۱۰



یادداشت های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
۷.۳۷۶.۶۷۰	۷.۴۱۸.۹۷۲	۲۰	دارایی های غیر جاری
۴.۶۱۱	۵.۳۸۹	۲۱	دارایی های ثابت مشهود
۲.۹۱۹.۹۲۹	۴.۲۳۰.۶۱۰	۲۲	دارایی های نامشهود
۷۷۳	۷۷۳	۲۳	دارایی های زیستی مولد
۶.۱۷۳	۱۰.۵۴۱	۲۴	سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۱۴.۵۷۴	۱۱۴.۵۷۴	۲۵	دریافتنی های بلندمدت
۱۰.۴۲۲.۷۳۱	۱۱.۷۷۰.۸۵۹		سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۷۷.۱۷۷	۲۱۸.۳۹۶	۲۶	پیش پرداختها
۱.۹۴۸.۳۸۹	۲.۶۶۱.۱۳۱	۲۷	موجودی مواد و کالا
۱۸۷.۱۱۱	۱۶۹.۵۶۵	۲۸	داراییهای زیستی غیرمولد
۹۹۸.۱۳۱	۱.۴۳۹.۴۲۴	۲۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۳.۹۷۶	۲۴۵.۹۰۴	۲۹	موجودی نقد
۳.۲۴۴.۷۸۳	۴.۷۳۴.۴۲۰		جمع دارایی های جاری
۱۳.۶۶۷.۵۱۴	۱۶.۵۰۵.۲۷۹		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲.۴۰۴.۷۸۷	۲.۴۰۴.۷۸۷	۳۰	سرمایه
۲۴۰.۴۷۹	۲۴۰.۴۷۹	۳۱	اندوخته قانونی
۴.۸۱۱.۶۱۱	۴.۸۱۱.۶۱۱		مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۲.۷۲۶.۳۹۸	۳.۵۴۱.۳۴۲		سود انباشته
۱۰.۱۸۲.۲۷۵	۱۰.۹۹۸.۲۱۹		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۱۸.۲۴۷	۲۰۸.۳۴۰	۳۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰.۲۳۵	۷۰.۲۸۹	۳۵	سایر ذخایر
۱۴۸.۴۸۲	۲۷۸.۶۲۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲.۰۶۴.۵۸۷	۴.۴۲۵.۶۶۵	۳۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۹.۰۶۸	۱۲.۲۰۰	۳۶	مالیات پرداختنی
۶۶۱.۶۶۱	۸۱.۴۵۰	۳۷	سود سهام پرداختنی
۵۷۶.۶۸۹	۶۷۷.۶۰۵	۳۳	تسهیلات مالی
۳.۷۵۲	۳۱.۵۱۱	۳۸	پیش دریافت ها
۳.۲۳۵.۷۵۷	۵.۲۲۸.۴۳۱		جمع بدهی های جاری
۳.۴۸۴.۲۳۹	۵.۵۰۷.۰۶۰		جمع بدهی ها
۱۳.۶۶۷.۵۱۴	۱۶.۵۰۵.۲۷۹		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

موسسه حسابداری مالی ایران  
نیوست گزارش

۴

شماره

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۴.۳۹۱.۹۹۳	۱.۷۳۹.۸۶۵	۱۰.۱۳۰	۱۴۷.۲۳۰	۲.۴۰۴.۷۸۷
۱.۹۰۷.۴۱۹	۱.۹۰۷.۴۱۹			
۴.۸۰۱.۴۹۱		۴.۸۰۱.۴۹۱		
(۸۱۷.۶۲۸)	(۸۱۷.۶۲۸)			
	(۹۳.۲۵۹)		۹۳.۲۵۹	
۱۰.۱۸۳.۳۷۵	۲.۷۳۶.۳۹۸	۴.۸۱۱.۶۱۱	۲۴۰.۴۷۹	۲.۴۰۴.۷۸۷

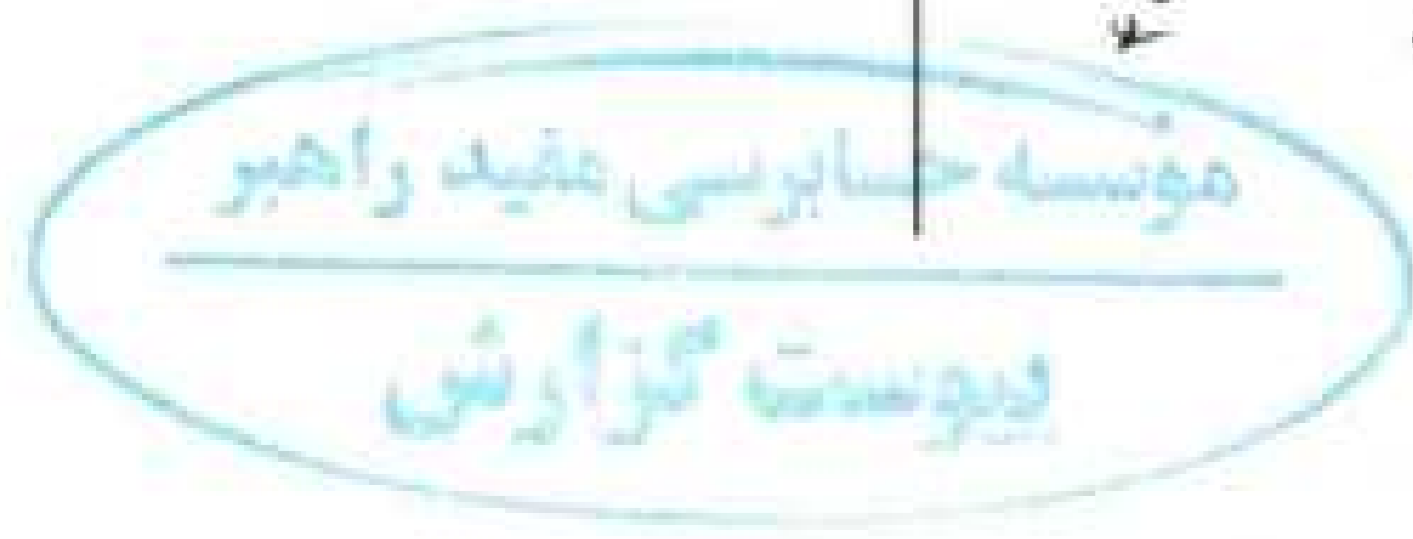
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰  
 سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰  
 سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات  
 سود سهام مصوب  
 تخصیص به اندوخته قانونی  
 مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰  
 سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰  
 سود سهام مصوب  
 مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

*(Handwritten signatures and initials)*



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲.۲۷۹.۷۴۱	۳.۱۹۷.۵۹۱	نقد حاصل از عملیات
(۱۰.۶۷۵)	(۳۰.۴۲۶)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲.۲۶۹.۰۶۶	۳.۱۷۷.۱۶۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷۷.۸۷۱)	(۱۲۸.۸۷۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱.۶۴۲)	(۱.۳۸۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۹۰۵.۳۰۲	۱.۰۹۹.۰۰۰	دریافت های ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
(۱.۵۹۶.۰۵۲)	(۱.۹۵۹.۷۶۷)	پرداخت های نقدی بابت پرورش دارایی های زیستی مولد
۴۰	.	دریافت های ناشی از سود سرمایه گذاری ها
(۷۷۰.۲۲۲)	(۹۹۱.۰۱۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱.۴۹۸.۸۴۴	۲.۱۸۶.۱۴۶	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۲۱.۵۰۰	۹۶۰.۰۰۷	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۱.۲۶۷.۸۳۴)	(۸۸۲.۷۷۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۱۱.۴۱۶)	(۱۳۷.۷۱۱)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
.	۱۵۰.۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی از سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
.	(۱۵۰.۰۰۰)	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی به سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(۶۷۸.۳۰۹)	(۱.۹۱۴.۸۶۸)	پرداخت های نقدی سود سهام
(۱.۵۳۶.۰۵۸)	(۱.۹۷۵.۳۴۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۷.۲۱۴)	۲۱۰.۸۰۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۷۱.۰۹۲	۳۳.۹۷۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۹۸	۱.۱۴۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۳.۹۷۶	۲۴۵.۹۰۴	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی
۳۰.۵۳۹	.	معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیری صورتهای مالی است.

مؤسسه حسابرسی و بازرسی راهبر

بیت گزارش

۶

## شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۷۲۱۷۶۹ در تاریخ ۱۳۵۵/۰۸/۱۷ تحت شماره ۲۶۷۰۹ با نام اولیه کشت و صنعت و عمران شریف آباد (با مسئولیت محدود) در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران ثبت و طبق پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۵۵/۱۲/۱۸ سازمان عمران شهرستان قزوین با ظرفیت ۱۰۰۰ راس گاو شیری بهره برداری از شرکت آغاز گردید. در مورخ ۱۳۶۳/۷/۱۱ نوع شرکت به سهامی خاص تبدیل و نام شرکت نیز در مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۰۲ به کشت و صنعت شریف آباد تغییر یافت.

همچنین در مورخ ۱۳۸۳/۰۶/۲۲ به سهامی عام تبدیل و مجددا طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۲۲ به سهامی خاص تغییر یافته است. به دلیل واقع شدن مرکز اصلی شرکت در حوزه ثبتی شهرستان البرز واقع در استان قزوین، پرونده شرکت از اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به حوزه ثبتی شهرستان البرز منتقل و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ تحت شماره ۱۵۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری قزوین - البرز ثبت و در روزنامه رسمی شماره ۱۹۴۲۹ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۳ آگهی گردید.

بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام به تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۹ شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر و در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۳ تحت شماره ۱۱۶۳۰ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید و از تاریخ ۱۳۹۸/۰۲/۳۱ سهام شرکت در حال انجام معامله در بازار فرابورس می باشد.

در حال حاضر شرکت کشت و صنعت شریف آباد جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر است و واحد نهایی گروه، سازمان اقتصادی کوثر می باشد.

مرکز اصلی شرکت استان قزوین - شهرستان محمدیه - کیلومتر ۱۷ جاده قدیم قزوین، آبیک و کارخانه رابناناک در شهرستان قم - جاده قدیم قم، تهران - شهرک صنعتی شکوهیه و دفتر اداری، مالی و بازرگانی شرکت نیز در تهران - میدان فلسطین - خیابان طالقانی - پلاک ۳۹۹ واقع می باشد.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی

فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل دو موضوع اصلی و فرعی به شرح زیر می باشد:

الف) موضوع اصلی شرکت عبارت است از عملیات کشاورزی، باغداری، دامداری، مرغداری، تولید شیر، گوشت، تخم مرغ، انواع میوهجات، غلات و یا صنایع وابسته به آنها بطور اعم و بدون قید هیچگونه محدودیت. پرورش انواع دام، طیور و ماهی و تهیه و تولید انواع نهال، بذر و سم و انواع خوراک برای دام و طیور. تأسیس صنایع وابسته به کشاورزی، باغداری و لبنیات و همچنین بسته بندی انواع محصولات غذایی و کشاورزی و احداث کارخانجات صنایع غذایی و لبنی. واردات انواع مواد اولیه، مواد واسطه‌ای و یا هرگونه مواد و محصولی که به نوعی مرتبط با فعالیت شرکت باشد. واردات ماشین‌آلات و لوازم یدکی مورد نیاز مربوط به فعالیت شرکت، خرید و فروش و بسته‌بندی انواع مواد اولیه و محصولات تولیدی مربوط به موضوع فعالیت شرکت، همچنین واردات و یا صادرات این محصولات، مبادرت به هرگونه عملیات و معاملات مجاز که بطور مستقیم یا غیر مستقیم برای انجام فعالیتهای فوق ضروری و مفید باشد، اخذ وام از بانکها و یا اشخاص و بطور کلی اقدام به هرگونه عملیات مالی مجاز دیگر. تأسیس و یا مشارکت با سایر شرکتها و واحدهای تولیدی و یا تجاری در مورد موضوعات مرتبط با فعالیت شرکت، قبول نمایندگی برای واردات، خرید، فروش هر نوع کالا و مسائل مرتبط با موضوع فعالیت شرکت و یا واگذاری نمایندگی به اشخاص حقیقی و حقوقی جهت فروش محصولات شرکت و یا صادرات آنها.

ب) موضوع فرعی شرکت عبارت است از سرمایه گذاری در سایر شرکتها و مؤسسات و مشارکت در طرح های تولیدی کشاورزی و دامپروری. اعطا و اخذ نمایندگی و ایجاد شعب و یا تأسیس شرکتهای فرعی با اشخاص حقیقی یا حقوقی در کلیه اموری که بطور مستقیم و غیرمستقیم مربوط به فعالیت موضوعات فوق باشد. خرید و فروش و پذیره نویسی سهام شرکتها.

شعبه حسابرسی مقید و انطباق

سازمان امور مالیاتی

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۲-۱- فعالیت شرکت در سال مورد گزارش

الف) عملیات دامپروری و تولید شیرخام، گوساله نر و گوساله ماده در دامداری قزوین ب) عملیات زراعی و تولید محصولات کشاورزی از قبیل یونجه، ذرت علوفه ای، جو، گندم و کلزا در اراضی زراعی قزوین که عمدتاً مصرف داخلی شده است. ج) تولید محصولات لبنی شامل انواع شیر و ماست پاستوریزه و خامه در کارخانه فرآورده های لبنی رابیتاناک قم.

۱-۲-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را بر عهده دارند، طی سال بشرح زیر بوده است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۶	۲۵	کارکنان رسمی
۲۵۳	۲۶۰	کارکنان قراردادی
۲۷۹	۲۸۵	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده، موضوعیت نداشته است.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. اجرای استاندارد مزبور، آثار با اهمیتی ناشی از اندازه گیری درآمدهای شرکت بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است، به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

الف- تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد بر اساس ارزش منصفانه در زمان برداشت پس از کسر مخارج زمان فروش

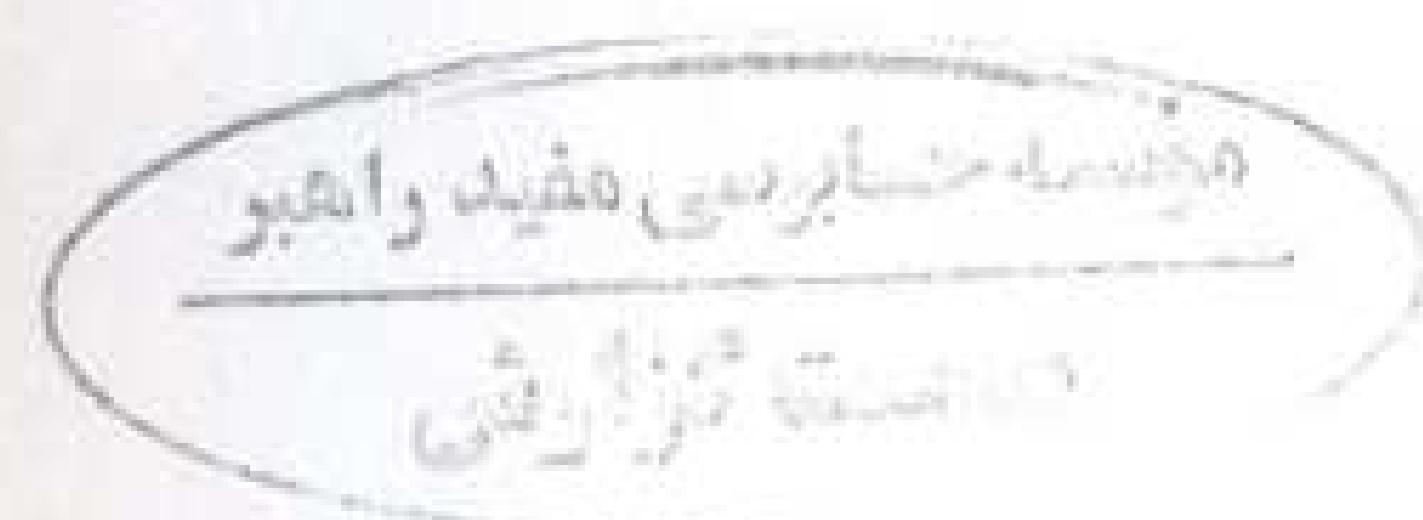
ب- زمینهای شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

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، به طور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.



## شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

#### ۳-۲- درآمدهای عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

۳-۲-۳- درآمد حاصل از ارزش محصولات کشاورزی و دامپروری در زمان برداشت و درآمد دارایی زیستی غیر مولد (گوساله و دام نر) در زمان زایش و پایان سال مالی به ارزش منصفانه براساس قیمت روز بازار پس از کسر مخارج برآوردی فروش شناسایی می گردد.

#### ۳-۲-۴- فروش محصولات لبنی

درآمد فروش محصولات لبنی پس از احراز کلیه شرایط فروش، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود. درآمد حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

#### ۳-۳- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۳-۳-۱- قسمت های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد. یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.

۳-۳-۲- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۳-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل شرکت برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

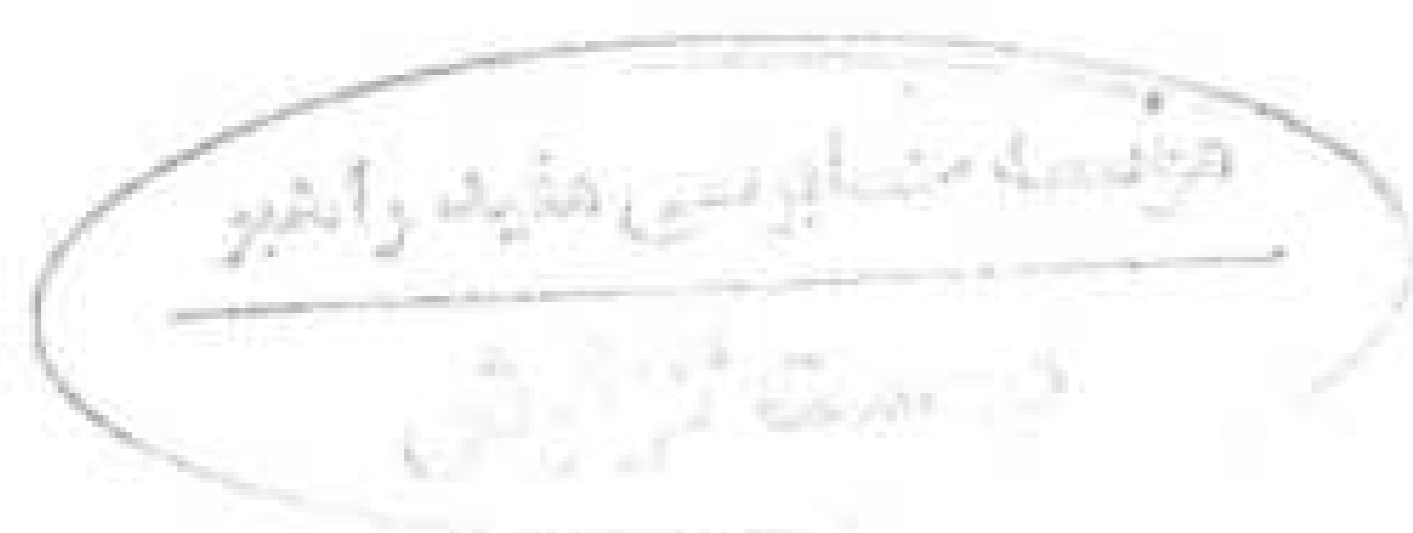
#### ۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	بازار آزاد ۷۶۷.۵۵۰ ریال	قابلیت دسترسی

#### ۳-۵- 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.



**شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)**

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳**

**۳-۶- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۱-۱-۳ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شوند. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک میشود. 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 میگردد.

۳-۶-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ های ۱۳۹۹/۰۸/۲۱، ۱۴۰۲/۰۴/۰۵ و ۱۴۰۲/۰۴/۱۳ با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. تفاوت با اهمیت هنگامی روی می دهد که تفاوت تجمیعی در دوره تناوب، حداقل به ۱۰۰ درصد برسد. بر این اساس در شرایطی که پیش بینی می شود تفاوت تجمیعی در دوره تناوب کوتاه تری نسبت به نصاب ۳ یا ۵ ساله برسد، تجدید ارزیابی بعدی و در نتیجه تغییر دوره تناوب ضرورت دارد.

۳-۶-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۱۵ سال	خط مستقیم
تاسیسات آبیاری	۱۲ درصد	نزولی
ماشین آلات	۶ سال	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ سال	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵ سال	خط مستقیم
چاه	۱۲ درصد	نزولی

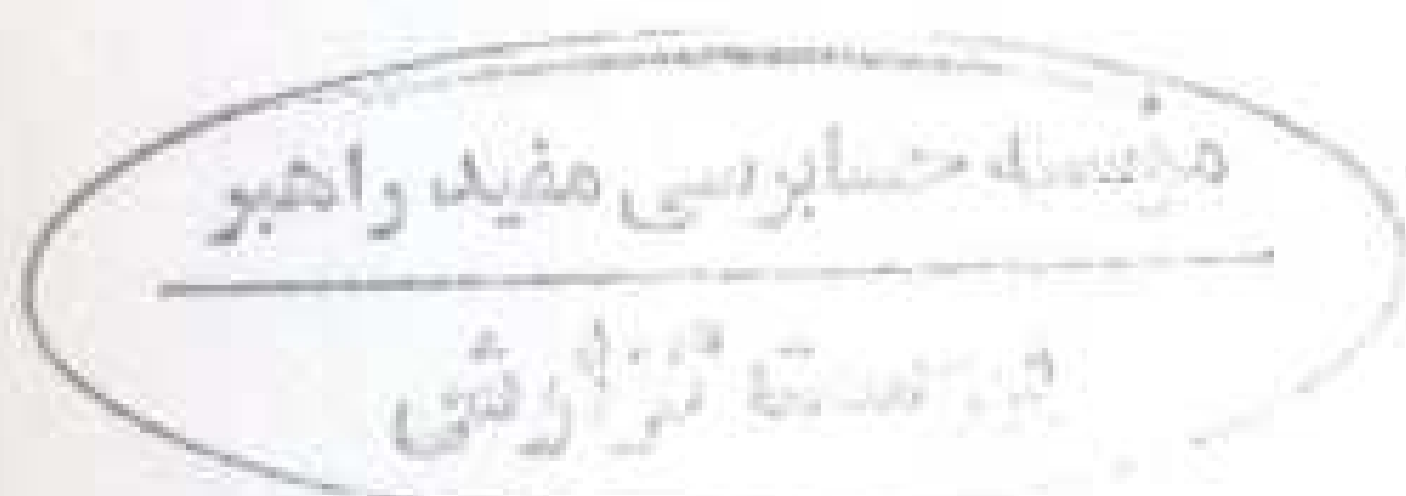
۳-۶-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

**۳-۷- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها**

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

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

۳-۷-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

و استهلاک مبنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۸- 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 کارکنان 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. بنابراین، 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:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۳ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

۳-۸-۳- حق الامتیاز خدمات عمومی (آب، برق و...) و علائم تجاری بدلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شوند.

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام 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 و ریسکهای مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در 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.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه اقلام مشابه ارزش یابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

اولین صادره از اولین وارده

اولین صادره از اولین وارده

میانگین موزون سالیانه

مواد اولیه و علوفه

قطعات و لوازم یدکی

کالای ساخته شده (محصولات لبنی)

مدیر عامل: محسن شریفی

رئیس هیئت مدیره: محسن شریفی

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱-۳-فعالیت های کشاورزی و دامپروری

۱-۱۱-۳-تولیدات کشاورزی استحصال شده از دارایی های زیستی (شیر، جو، گندم، ذرت و...) 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 بعنوان بهای تمام شده تولیدات کشاورزی محسوب شده و پس از آن رویه حسابداری موجودی مواد و کالا در اندازه گیری آن مورد استفاده قرار می گیرد.

۲-۱۱-۳-دارایی زیستی غیرمولد (گوساله های نر) با توجه به گروه سنی، نژاد و کیفیت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی میشود. مخارج برآوردی زمان فروش شامل کارمزد فروش، مالیات و عوارض مربوط میباشد. افزایش و کاهش ناشی از شناسایی دارایی های زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود.

۳-۱۱-۳-دارایی های زیستی مولد (دامهای ماده و درختان میوه) بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها شناسایی می شود. مخارج 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 مخارج پس از بهره برداری، تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. سایر مخارج تولید در دوره وقوع به سود و زیان منظور می شود.

۴-۱۱-۳-دارایی های زیستی غیر مولد در جریان کشت به دلیل عدم وجود بازار فعال به بهای تمام شده (شامل مخارج انجام شده جهت کشت در جریان تا پایان دوره مالی) ارزیابی می گردد.

۵-۱۱-۳- با توجه به عدم وجود بازار فعال برای جنین در حال پرورش، لذا بهای آن از طریق محاسبه بهای تمام شده ارزیابی می گردد. بدین صورت که بخشی از هزینه های انجام شده شامل مواد، دستمزد و سربار از زمان ۷ ماهگی (خشکی گاو شیری) تا زمان زایش و بر اساس سن جنین به بهای تمام شده جنین در جریان پرورش منظور می گردد.

۶-۱۱-۳- هرچند براساس جدول استهلاك موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن عمر مفید دارایی های زیستی مولد ۶ ساله در نظر گرفته شده است، لیکن با توجه به اخذ نظریه کارشناسان عمر مفید دارایی های زیستی مولد بر اساس نرخ ها و روش های زیر مستهلك می گردد:

روش استهلاك

خط مستقیم  
خط مستقیم

نرخ استهلاك

۴ سال (به کسر ارزش بازیافتنی)  
۱۰ سال

دارایی

دامهای ماده  
درختان میوه

۷-۱۱-۳- توقفات تولید

در صورت بروز تاخیر در آبستنی دامها به منظور تولد گوساله از استاندارد تعیین شده، خوراک دوران تاخیر به حساب توقف تولید گوساله و هزینه های دستمزد و سربار دوران مذکور به حساب توقف تولید شیر منظور و تحت سرفصل "هزینه جذب نشده در تولید" در صورتهای مالی منعکس میگردد.

۱۲-۳- ذخایر

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

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

مؤسسه حسابرسی شهید راهبر

فهرست ترازویش

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۳-۳- سرمایه گذاریهای بلندمدت

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری	
سرمایه گذاری بلند مدت	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
شناخت درآمد		
انواع سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۴-۳- هزینه مالیات

به موجب ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم، درآمد فعالیت های عملیاتی شرکت از مالیات بر درآمد معاف و صرفاً درآمد های غیر عملیاتی آن مشمول مالیات می باشد. 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 می شوند.

۲-۱۴-۳- مالیات انتقالی

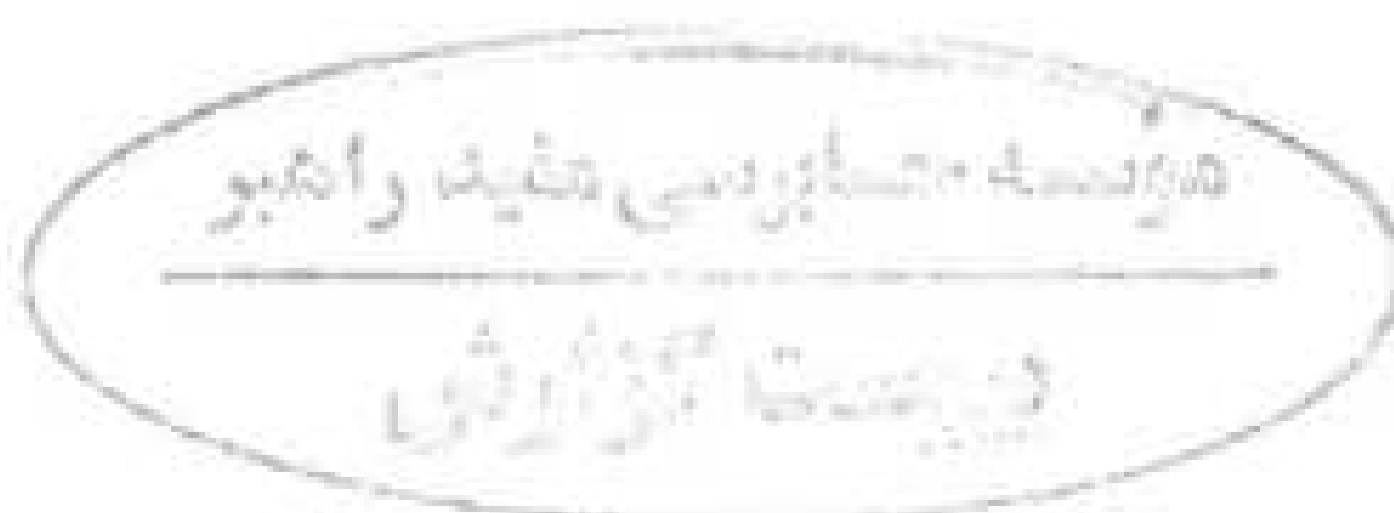
مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۴-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

شرکت داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر میکند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۴-۳- 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 می شوند، 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.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین

زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. زمین های شرکت (شریف آباد و واحد رابتاناک) در سال قبل توسط سه نفر کارشناس رسمی دادگستری استان قزوین و قم مورد ارزیابی قرار گرفته است.

۴-۲-۲- ارزش منصفانه

هیات مدیره شرکت با توجه به وضعیت بازار، گوساله های نر را در زمان تولد و در پایان سال مالی و سایر تولیدات کشاورزی استحصال شده از دارایی های زیستی (غله، علوفه و شیر) را در زمان برداشت به ارزش منصفانه تعیین شده توسط کارشناس رسمی برآورد می کند.

مدیر عامل: محمدرضا شریفی

رئیس هیات مدیره: دکتر شریفی

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی

ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		واحد سنجش	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۷,۵۵۶,۲۱۷	۵۳,۲۰۵	۹,۶۲۸,۵۱۳	۵۷,۸۲۱	تن	شیر
۳۳۴,۵۴۹	۱۰,۳۲۴	۳۰۵,۲۶۰	۸,۴۷۹	تن	ذرت علوفه ای
۱۶۵,۹۹۰	۸,۰۹۷	۱۰۲,۱۶۶	۴,۰۳۳	تن	جو سیلویی
۳۷۰,۶۰۰	۲,۱۸۰	۵۱۹,۴۲۰	۲,۳۶۱	راس	گوساله نر-زایش
۱۴۶,۳۰۹	۹۷۵	۱۶۴,۱۹۶	۸۹۴	تن	گندم
۸۰,۳۶۲	۲۷۷	۶۷,۰۸۵	۱۹۲	تن	کلزا
.	.	۲۵,۵۶۸	۱۹۲	تن	سورگوم
۱۵,۰۴۹	۶۱۳	۸,۱۳۰	۲۴۰	تن	کلش
۱۰,۸۱۶	۲۴	۲۳,۵۴۸	۱۶۹	تن	سردرختی باغ بادام، گردو، توت فرنگی و محصولات گلخانه
۴,۲۸۱	۴۳	۶,۶۵۰	۶۷	تن	جو دانه ای
<b>۸,۶۸۴,۱۷۳</b>		<b>۱۰,۸۵۰,۵۳۵</b>			جمع

۵-۱- با توجه به اینکه شیر تولیدی در زمان تولید فروخته می شود، لذا مبلغ فروش به عنوان ارزش منصفانه برآوردی زمان تولید در نظر گرفته می شود.

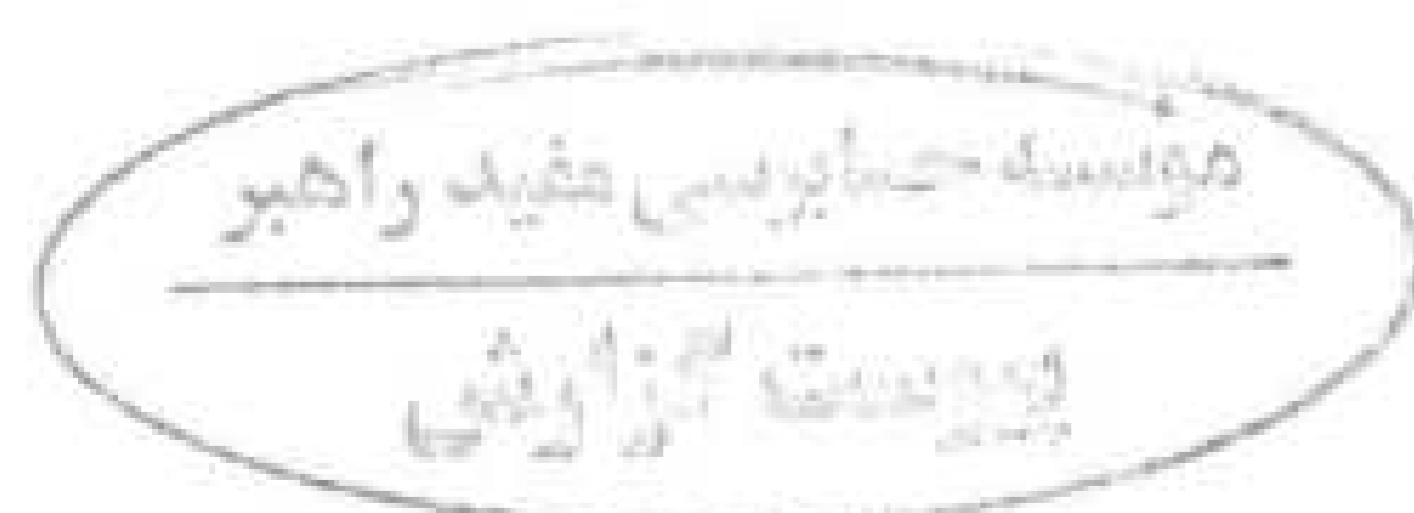
۵-۲- ارزش منصفانه محصولات زراعی و باغی بر اساس نرخ روز بازار پس از کسر مخارج برآوردی فروش تعیین گردیده است.

۵-۳- وضعیت سطح زیر کشت محصولات کشاورزی در یادداشت ۳-۲۸ افشاء شده است.

۶- خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۷۹,۹۷۷	۱۹۳,۲۹۰	۲۸-۱	ارزش رشد گوساله های نر طی سال مالی
۱,۵۰۱	-	۲۸-۴	ارزش رشد ماهیهای پرورشی طی سال مالی
<b>۸۱,۴۷۸</b>	<b>۱۹۳,۲۹۰</b>		



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- خالص فروش تولیدات کشاورزی و داراییهای زینتی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		واحد سنجش	
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	مقدار	
					فروش خالص داخلی
۹۱٪	۶,۹۷۴,۷۸۳	۹۱٪	۹,۱۳۵,۵۸۸	۵۴,۷۹۱	تن شیر خام
۶٪	۴۵۳,۵۹۷	۷٪	۶۹۲,۴۵۹	۲,۳۴۸	راس گاو وگوساله نر
۳٪	۲۳۳,۵۹۵	۲٪	۲۱۹,۰۸۶	۱,۰۳۱	تن محصولات زراعی و باغی
۰,۴٪	۳۱,۶۰۵	۰,۰۸٪	۸,۴۷۰	۲,۳۹۶	تن سایر (شامل کود حیوانی و بونجه خشک)
۱۰۰٪	۷,۶۹۳,۵۸۰	۱۰۰٪	۱۰,۰۵۵,۶۰۳		جمع

۷-۱- خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زینتی غیرمولد به تفکیک مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نام محصول	نام مشتری
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ		
					اشخاص وابسته:
۰٪	۶,۴۶۳	۰,۰۰٪	۰	گوساله نر	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۰,۰۰٪	۰	۰,۰۰٪	۱۰۴	بونجه خشک	شرکت خوراک دام پارس
۰,۰۸٪	۶,۴۶۳	۰,۰۰٪	۱۰۴		
					سایر مشتریان:
۱۴٪	۱,۱۰۷,۶۰۰	۱۸٪	۱,۸۵۳,۹۱۷	شیر	تجارت چاوش آرین
۱۶٪	۱,۳۵۶,۱۹۹	۱۶٪	۱,۵۸۷,۰۲۳	شیر	شرکت چوپان
۱۷٪	۱,۳۳۱,۶۲۲	۱۶٪	۱,۵۷۵,۲۵۲	شیر	دامپروری شمه شیر
۰٪	۰	۸٪	۸۳۸,۶۱۵	شیر	آکام پودر سیهر
۴٪	۳۳۳,۳۰۰	۶,۳٪	۶۳۴,۹۶۱	شیر	زرین لبن پارس
۰٪	۰	۶٪	۵۵۸,۶۶۴	شیر	مجمع صنایع غذایی میهن
۴٪	۲۸۴,۷۵۴	۴٪	۳۶۵,۷۱۴	گوساله نر	پوریا پندادی
۲٪	۱۳۷,۱۴۲	۴٪	۴۱۱,۴۶۹	شیر	اتحادیه تعاونی دامداران قزوین
۰٪	۰	۳٪	۳۰۶,۸۵۲	شیر	فرآورده های لبنی گلا آمل
۴٪	۲۷۴,۸۵۲	۲٪	۲۰۲,۸۵۰	شیر	پگاه گلپایگان
۰٪	۰	۲٪	۱۸۶,۰۹۵	شیر	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان
۳٪	۲۵۲,۸۴۹	۲٪	۱۷۹,۹۳۴	شیر	شرکت پاکبان
۴٪	۲۸۷,۸۱۰	۲٪	۱۷۸,۷۳۹	شیر	فرآورده های لبنی و پروتئینی سحر
۴٪	۳۰۰,۳۵۲	۲٪	۱۵۴,۸۱۲	شیر	پگاه تهران
۰٪	۰	۱٪	۱۲۰,۹۴۶	گندم	کیمیا خوشه حصار (سیلوی دولتی)
۰٪	۰	۱٪	۱۱۱,۱۵۸	گوساله نر	امیر محمدی-مزایده دام
	۵,۵۴۶,۳۸۰		۹,۴۶۷,۰۰۲		جمع نقل به صفحه بعد

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		نام محصول	ادامه سایر مشتریان فروش: جمع نقل از صفحه قبل
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ		
	۵,۵۴۶,۳۸۰		۹,۲۶۷,۰۰۲		
۳٪	۲۲۹,۳۴۸	۰٪	۰	شیر	شرکت کاله
۰٪	۷,۳۸۸	۱٪	۹۵,۲۹۰	شیر	صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین
۳٪	۱۱۵,۹۲۴	۰٪	۰	شیر	صنایع شیر زال قم
۰٪	۰	۰٪	۸,۸۵۹	گوساله نر	حسین مافی
۱۰٪	۷۷۱,۹۱۴	۱٪	۸۱,۲۱۵	شیر	پگاه گلستان
۱٪	۷۹,۷۴۶	۱٪	۷۸,۸۹۷	شیر	شرکت پارس گرون
۳٪	۱۹۲,۱۶۸	۱٪	۷۷,۷۹۸	شیر	مهدی یوسفی
۰٪	۰	۱٪	۶۱,۸۹۳	کلزا	مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۴٪	۳۱۴,۰۵۷	۱٪	۱۳۳,۲۰۳	شیر	سایر خریداران شیر
۲٪	۱۵۴,۹۹۳	۲٪	۲۰۶,۷۲۹	گوساله نر	سایر خریداران گوساله نر
۳٪	۲۶۵,۲۰۱	۰٪	۴۴,۶۱۳	گندم، کلزا، سردرختی و کود	خریداران محصولات زراعی و سایر
۱۰۰٪	۷,۶۸۷,۱۱۹	۱۰۰٪	۱۰,۰۵۵,۴۹۹		
۱۰۰٪	۷,۶۹۳,۵۸۰	۱۰۰٪	۱۰,۰۵۵,۶۰۳		

۷-۲- نرخ فروش محصولات بر اساس قیمت های اعلامی از طرف نهادهای دولتی و پس از تصویب در کمیسیون معاملات شرکت تعیین می گردد.

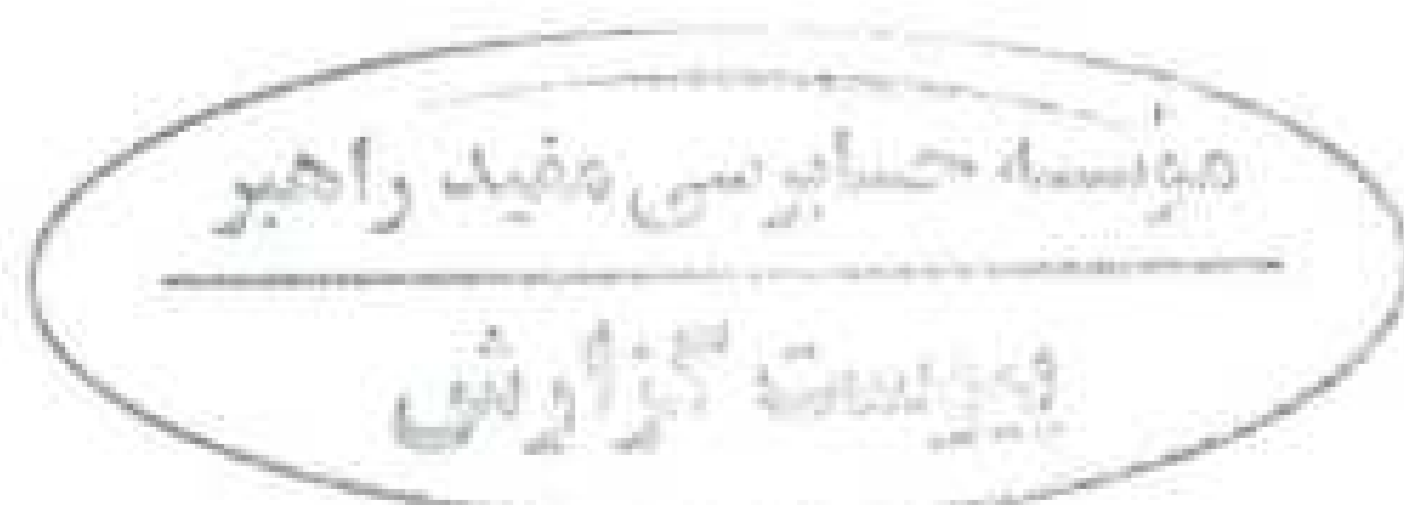
۷-۳- جدول مقایسه ای ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیر مولد و هزینه های تولید به شرح زیر می باشد:

سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیر مولد	هزینه های تولید	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
۲۲	۱۸	۱,۷۲۸,۷۲۷	(۷,۸۹۹,۷۸۶)					
۱۵	۲۷	۳۲۴,۲۴۷	(۳۷۸,۶۶۳)	۷۱۲,۷۱۰				
۲۷	۲۸	۲۶۴,۱۷۰	(۴۲۸,۴۲۲)	۷۰۲,۶۰۲				
		۲,۳۲۷,۱۴۴	(۸,۷۱۶,۶۸۱)	۱۱,۰۴۳,۸۲۵				

۷-۳-۱- علت افزایش حاشیه سود گاو و گوساله نر نسبت به سال قبل به دلیل افزایش نرخ فروش دام بوده است.

۷-۳-۲- علت کاهش حاشیه سود شیر خام نسبت به سال قبل، افزایش هزینه های تولید می باشد.

۷-۳-۳- علت کاهش حاشیه سود محصولات زراعی و باغی نسبت به سال قبل افزایش هزینه های تولید و کمبود آب در منطقه دشت قزوین می باشد.



۸- فروش محصولات لبنی

(مبالغ به میلیون ریال)			سال مالی منتهی به			فروش خالص داخلی
درصد	مبلغ	مقدار - تن	درصد	مبلغ	مقدار - تن	
						خامه
۲۷٪	۱۹۴,۱۵۶	۲۱۹	۲۶٪	۱۰۸,۸۱۷	۹۱	پنیر
۴۵٪	۳۱۸,۹۱۲	۲۶۸	۵۱٪	۲۱۴,۱۳۱	۱۶۳	سایر - روغن حیوانی و -
۱۷٪	۱۲۰,۵۳۲	۴۹	۱۸٪	۷۴,۵۰۶	۱,۵۵۶	انواع شیر
۱۰٪	۷۴,۱۴۲	۴۶۳	۳٪	۱۴,۴۶۴	۱۰۷	انواع ماست
۰٪	۱,۳۱۹	۴	۱٪	۳,۴۳۶	۷	دوغ
۰٪	۱,۹۱۶	۱۱	۰٪	۸۳۵	۴	
۱۰۰٪	۷۱۰,۹۷۸		۱۰۰٪	۴۱۸,۱۹۰		فروش ناخالص
	(۳۲,۰۰۷)			(۳,۰۷۴)		برگشت از فروش
	۶۷۸,۹۷۱			۴۱۵,۱۱۵		فروش خالص

۸-۱- نرخ فروش برخی از محصولات لبنی بر اساس قیمت های اعلامی از طرف سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان و مابقی محصولات پس از تصویب در کمیسیون معاملات شرکت تعیین می گردد.

۸-۲- علت کاهش فروش محصولات لبنی، مدیریت فروش شیر و کاهش تولید محصولات لبنی می باشد.

۸-۳- خالص فروش محصولات لبنی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به		یادداشت	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ		
۱۴٪	۹۳,۲۶۵	۱۳٪	۵۱,۰۱۲	۴۳-۱	اشخاص وابسته
۸۶٪	۵۸۵,۷۰۶	۸۸٪	۳۶۴,۱۰۳		سایر مشتریان
۱۰۰٪	۶۷۸,۹۷۱	۱۰۰٪	۴۱۵,۱۱۵		

۸-۴- فروش محصولات لبنی به تفکیک مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به		نام مشتری
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
۵٪	۳۰,۷۷۱	۱٪	۵,۰۶۴	اشخاص وابسته:
۴٪	۳۰,۳۲۹	۰٪	۰	سازمان اقتصادی کوثر
۲٪	۱۰,۲۹۹	۳٪	۱۰,۷۰۵	بیمارستان خاتم الانبیا
۱٪	۸,۶۷۴	۲٪	۷,۳۳۵	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۲٪	۱۳,۱۹۲	۷٪	۲۷,۹۰۸	شرکت کشت و صنعت اشراق
۱۴٪	۹۳,۲۶۵	۱۳٪	۵۱,۰۱۲	سایر

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

بازرسی های توجیهی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سال مالی منتهی به

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

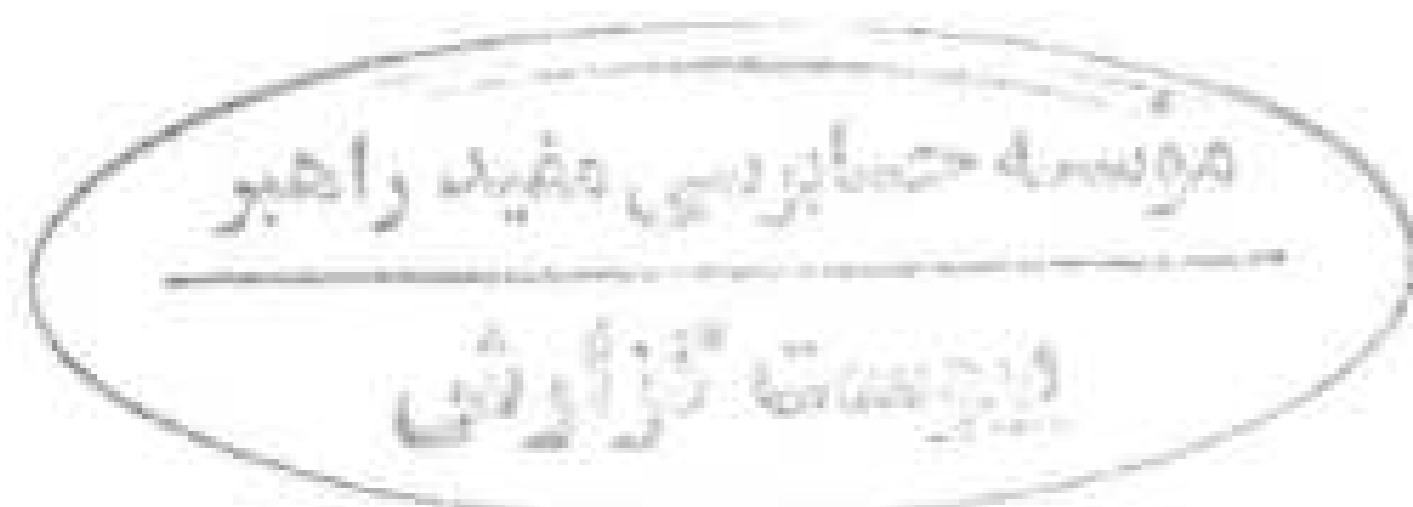
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	سایر مشتریان:
۰٪	۰	۳۴٪	۱۴۲,۴۸۲	صنایع غذایی ستاره بین الملل کلسین
۰٪	۰	۲۲٪	۹۱,۱۹۶	بازرگانی تجاری طاهرا لین شمال
۰٪	۰	۷٪	۳۰,۵۵۶	آداک پردیس نیکان
۱۳٪	۸۶,۹۶۱	۰٪	۱,۶۳۷	مهدی رضانی
۱۳٪	۸۳,۱۵۰	۰٪	۰	پگاه گلبایگان
۱۰٪	۷۰,۸۹۶	۲٪	۶,۵۳۹	صنایع شیر زال قم
۷٪	۴۲,۵۳۸	۰٪	۰	دایان برترآرنا
۴٪	۲۷,۹۵۶	۰٪	۱,۴۵۱	ابراهیم شیر غلامی
۳٪	۲۱,۱۴۶	۳٪	۱۴,۲۱۳	شرکت مهتاب نوش
۳٪	۲۱,۰۳۰	۰٪	۰	سیدمحمد موسوی
۳٪	۱۹,۶۷۵	۰٪	۰	بابک توانایی
۳٪	۱۸,۰۶۳	۱٪	۲,۳۴۸	شرکت خوشمزه آفرین مهرگان شکوهیه
۳٪	۱۷,۹۹۸	۰٪	۰	محمدرضا رهنده چماچمائی
۳٪	۱۷,۹۷۹	۰٪	۰	امید استاذزاده قریب
۲٪	۱۶,۹۵۲	۰٪	۰	مینم سرحدی
۲٪	۱۵,۳۰۰	۰٪	۰	علی اکبر جابک دولن
۲٪	۱۴,۴۴۲	۰٪	۰	تعاونی کشت و صنعت و فراورده های لبنی کیمیا شیر اصفهان
۲٪	۱۳,۰۷۳	۱٪	۵,۰۴۱	مهدی فرجی
۲٪	۱۲,۳۰۹	۰٪	۰	مصطفی الجزایری
۱٪	۱۰,۰۰۲	۰٪	۰	مجتمع صنایع غذایی ولینتی فدک لین یزدیان
۱٪	۶,۸۲۸	۰٪	۰	منیره عمران زاده تمرین
۰٪	۰	۱۴٪	۵۸,۶۵۳	شرکت تجارت چاوش آراین
۱۰٪	۶۴,۵۰۹	۳٪	۹,۹۸۸	سایر
۸۶٪	۵۸۵,۷۰۶	۸۸٪	۳۶۴,۱۰۳	
۱۰۰٪	۶۷۸,۹۷۱	۱۰۰٪	۴۱۵,۱۱۵	

۸-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده محصولات واحد رابنا (محصولات لبنی) به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		مجموع	فروش خالص	بهای تمام شده	سود(زیان) ناخالص	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰						
۵	۱	۱,۰۰۲	(۱۰۷,۸۱۵)	۱۰۸,۸۱۷					
۹	(۱۰)	(۲۱,۲۵۰)	(۳۳۵,۳۸۱)	۲۱۴,۱۳۱					
۲۴	۶	۴,۰۶۷	(۶۹,۳۶۴)	۷۳,۴۳۱					
۱۹	۵	۶۹۲	(۱۳,۷۷۲)	۱۴,۴۶۴					
۲۷	۳۹	۱,۳۳۹	(۲,۰۹۷)	۳,۴۳۶					
۱۷	۵۱	۴۲۹	(۴۰۶)	۸۳۵					
		(۱۳,۷۲۰)	(۴۲۸,۸۳۵)	۴۱۵,۱۱۵					

۸-۵-۱- افزایش درصد حاشیه سود ناخالص ماست و دوغ مربوط به کاهش هزینه های تولید، از طریق تولید توسط شرکت بوده و لازم به ذکر است در سال قبل، از طریق فعالیت بازرگانی و با سود اندک به فروش رسیده بود. همچنین کاهش درصد حاشیه سود ناخالص پنیر، روغن حیوانی و شیر به ترتیب بابت افزایش بهای تمام شده پنیر با توجه به افزایش مواد مصرفی آن و کاهش تولید روغن حیوانی و افزایش نرخ شیر و افزایش بهای تمام شده نسبت به سال قبل می باشد.



۱-۱- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولیدات کشاورزی و دامپروری در استان قزوین و واحد تولید محصولات لبنی در استان قم می باشد. اطلاعات مربوط به قسمت تجاری شرکت به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تولیمات کشاورزی (شهرستان قزوین)	قسمت تولید محصولات لبنی (شهرستان قم)	تجمیعی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

در آمد عملیاتی

۸,۶۸۳,۱۷۳	۱۰,۸۵۰,۵۳۵	۱۰,۸۵۰,۵۳۵
۸۱,۴۷۸	۱۹۳,۳۹۰	۱۹۳,۳۹۰
۷,۶۹۳,۵۸۰	۱۰,۰۵۵,۶۰۳	۱۰,۰۵۵,۶۰۳
(۷,۶۹۲,۵۰۴)	(۱۰,۰۰۴,۳۴۳)	(۱۰,۰۰۴,۳۴۳)
۸,۷۶۶,۷۳۷	۸,۷۶۶,۷۳۷	۸,۷۶۶,۷۳۷

ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی  
 خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیرمواد  
 فروش به مشتریان بدون سازمانی  
 بهای تمام شده انحصاری

۹,۴۴۵,۶۹۸	۱۱,۴۶۵,۳۰۱	۶۷۸,۹۷۱	۴۱۵,۱۱۵	۸,۷۶۶,۷۳۷	۱۱,۰۵۰,۰۸۶
(۷,۳۳۴,۴۴۹)	(۹,۱۴۵,۵۱۷)	(۶۳۳,۶۴۹)	(۳۲۸,۸۳۵)	(۶,۱۰۰,۸۰۰)	(۸,۷۱۶,۶۸۳)

هزینه های تولید محصولات کشاورزی، دامپروری و بهای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی  
 نتیجه عملیات قسمت  
 هزینه های فروش، اداری و عمومی

۲,۳۱۱,۳۴۹	۲,۳۱۹,۶۸۴	۵۵,۳۳۴	(۱۳,۷۳۰)	۲,۱۵۵,۹۲۷	۲,۳۳۳,۴۰۴
(۴۷۱,۱۰۸)	(۴۷۰,۴۳۳)	(۳۸,۸۳۹)	(۱۹,۱۵۶)	(۴۳۳,۳۷۹)	(۴۵۱,۳۷۶)
۴۸,۵۷۱	۶۱۱	۴,۵۳۳	۱۶۰	۴۵,۰۳۸	۴۵۱
(۱۰۶,۳۶۳)	(۷۲,۸۴۵)	(۱,۴۱۹)	(۷۹۷)	(۱۰۴,۹۴۴)	(۷۲,۰۴۸)
۱,۶۸۲,۳۴۸	۱,۷۷۷,۰۱۸	۸۶,۰۶	(۳۲,۵۱۳)	۱,۶۷۳,۷۴۳	۱,۸۱۰,۵۳۱

سایر هزینه های عملیاتی  
 سود (زیان) عملیاتی  
 سایر اطلاعات

۱۳,۶۶۷,۵۱۴	۱۶,۵۰۵,۲۷۹	۴۵۹,۳۸۵	۶۴۹,۷۵۳	۱۳,۲۰۸,۳۲۹	۱۵,۸۵۵,۵۳۷
۳,۴۸۴,۳۳۹	۵,۵۰۷,۰۶۰	۱۲۹,۳۰۸	۱۵۲,۹۶۴	۳,۳۵۴,۹۳۱	۵,۳۵۴,۰۹۷

جمع دارایی های قسمت  
 جمع بندی های قسمت  
 مخارج سرمایه ای  
 استهلاکی

۴,۳۴۳	۴۹,۳۳۶	.	.	۴,۳۴۳	۴۹,۳۳۶
۱۴۵,۱۴۶	۱۶۶,۲۵۰	۵,۰۱۷	۹,۴۰۵	۱۴۰,۱۲۹	۱۵۶,۸۴۵
۴۵,۴۰۲	۱۰۷,۶۴۳	۹۳۳	۵,۴۹۷	۴۴,۴۷۰	۱۰۲,۱۴۶

سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاکی  
 شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات کشاورزی و دامپروری و محصولات لبنی در سطح ایران می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل است.

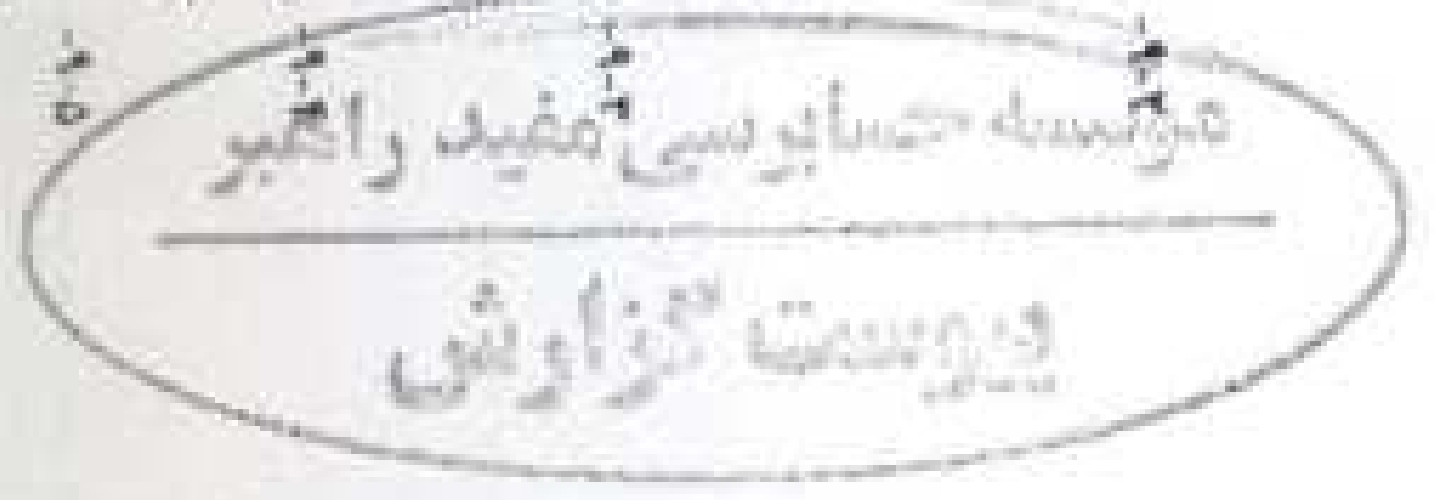
تولید شیر و محصولات کشاورزی و پرورش دام  
 تولید انواع شیر، ماست، پنیر، خامه و سایر محصولات لبنی

تولیمات کشاورزی و دامپروری  
 مزرعه شریف آباد (شهرستان قزوین)  
 واحد رایتا (شهرستان قم)  
 محصولات لبنی

ارزش های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (بسی از کسر لایام کاهنده مربوط) را در بر می گیرد. بهی های قسمت شامل تمام بهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حسابها و اسناد پرداختی، پیش دریافتها و سایر اقلام پرداختی است. بهی های قسمت، عملیات بردارآمد و حساب فی مابین با مرکز را در بر نمی گیرد.

درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل اختلافات بین قسمت های تجاری (صعداً شیر خام) است. چنین اختلافاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان بدون سازمانی منظور می شود. این اختلافات در تجمیع خلاف می شود.

عزت کاهش عملیات محصولات لبنی، عمدتاً به دلیل نوسازی ماشین آلات و ساختمان کارخانه جهت رفع ایرادات ارزیابی PRPS جهت اخذ پروانه های اداره نظارت بر مواد غذایی و عدم ارسال شیر به واحد رایتا طی سال مالی جاری بوده است.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

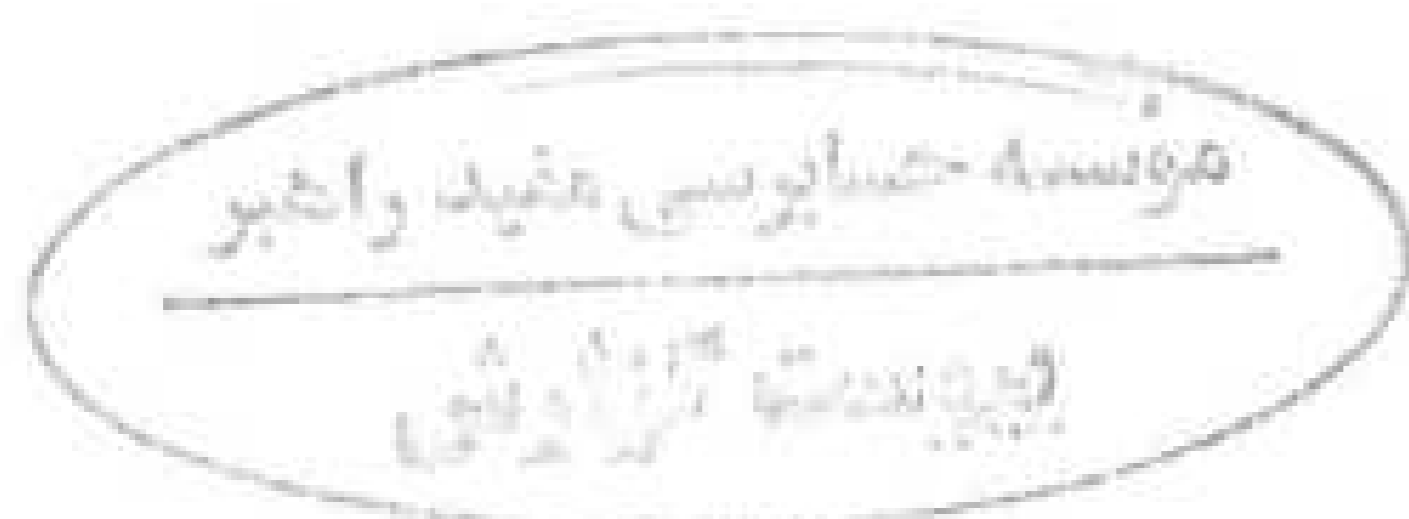
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۰- بهای تمام شده انتسابی

۱۰-۱- بهای تمام شده انتسابی متشکل از اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به		واحد سنجش	تولیدات کشاورزی
سال مالی منتهی به	مقدار	سال مالی منتهی به	مقدار		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
۶,۹۵۸,۴۹۲	۴۸,۷۹۹	۹,۱۲۷,۲۳۹	۵۴,۷۹۱	تن	شیر
۴۵۳,۵۹۷	۲,۴۹۷	۶۹۲,۴۵۹	۲,۳۴۸	راس	گاو و گوساله نر
۱۴۶,۳۰۹	۹۷۵	۱۴۷,۶۵۵	۸۴۴	تن	گندم
۸۰,۳۶۲	۲۷۷	۶۷,۰۷۸	۱۷۶	تن	کلزا
۷,۵۷۶	۲۰	۱۱,۹۷۱	۱۱	تن	سایر محصولات زراعی و باغی
۴۶,۱۶۸	۲۱,۸۴۸	۲,۹۴۲	۲,۳۹۶	تن	سایر (شامل کود حیوانی ، بونجه خشک)
<u>۷,۶۹۲,۵۰۴</u>		<u>۱۰,۰۴۹,۳۴۲</u>			

۱۰-۱-۱- با عنایت به اینکه زمان تولید و فروش تولیدات کشاورزی همزمان می باشد، لذا بهای تمام شده انتسابی تفاوت چندانی با خالص فروش ندارد.



شرکت گشت و صنعت تریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توجیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- هزینه های تولید محصولات کشاورزی و دامپروری

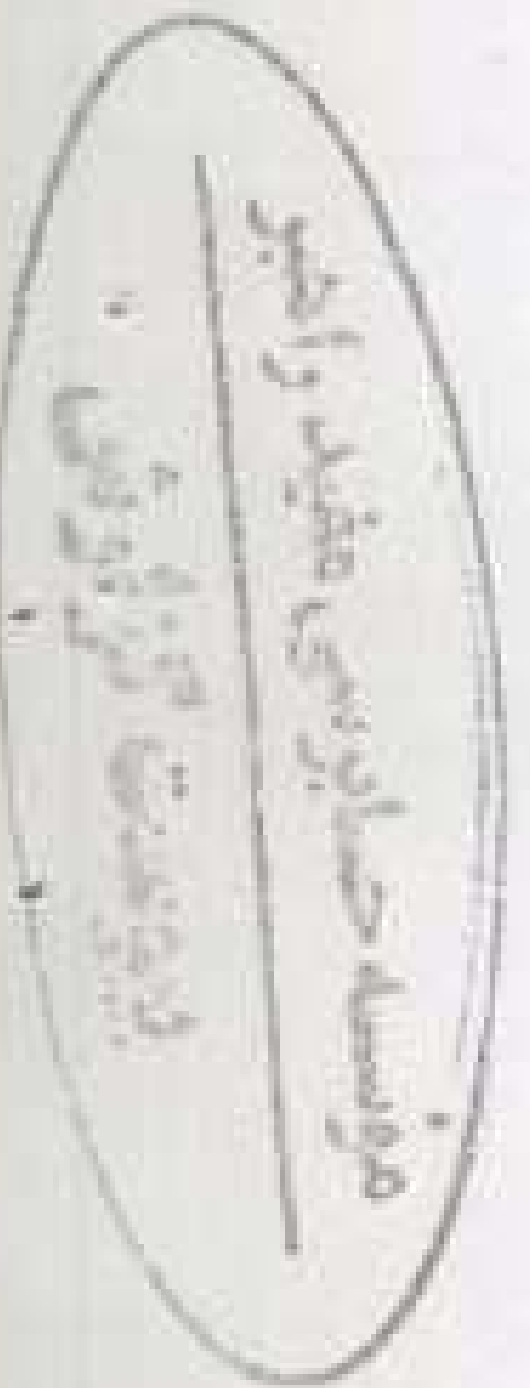
(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به  
 ۱۴۰۲/۹/۳۰

سال مالی منتهی به  
 ۱۴۰۳/۹/۳۰

جمع	زراعی و باغی	دامداری	جمع	زراعی و باغی	دامداری	یادداشت
۶,۶۳۳,۵۲۷	۷۶,۳۵۱	۶,۵۴۷,۱۷۶	۸,۳۷۵,۰۶۹	۸۱,۸۴۷	۸,۱۹۳,۲۲۲	۱۱-۱
۵۱۵,۶۵۱	۱۱۴,۷۴۰	۴۰۰,۹۱۱	۷۶۴,۹۹۸	۱۵۷,۰۵۰	۶۰۷,۹۴۸	۱۱-۲
۱,۱۳۰,۱۰۰	۱۷۸,۰۴۹	۹۵۲,۰۵۱	۱,۶۷۱,۳۹۳	۳۱۶,۷۴۴	۱,۳۵۴,۶۴۹	۱۱-۳
۸,۳۷۹,۳۷۹	۳۶۹,۱۴۰	۷,۹۱۰,۱۳۹	۱۰,۷۱۱,۴۶۰	۴۵۵,۶۴۱	۱۰,۲۵۵,۸۱۹	جمع هزینه های تولید
۶۱,۸۶۵	۶۱,۸۶۵	.	۷۵,۳۴۸	۷۵,۳۴۸	.	کار در جریان اول سال مالی (محصولات زراعی)
(۷۵,۳۴۸)	(۷۵,۳۴۸)	.	(۹۲,۳۵۶)	(۹۲,۳۵۶)	.	کار در جریان پایان سال مالی (محصولات زراعی)
(۱,۵۹۶,۰۵۲)	.	(۱,۵۹۶,۰۵۲)	(۱,۹۵۹,۷۶۷)	.	(۱,۹۵۹,۷۶۷)	مخارج تخصیص یافته به دارایی های زیستی مولد
(۱۷,۸۱۳)	.	(۱۷,۸۱۳)	۱۷,۸۹۴	.	۱۷,۸۹۴	کاهش (افزایش) چنین در حال رشد
(۱۸,۴۵۳)	.	(۱۸,۴۵۳)	(۷,۹۴۴)	.	(۷,۹۴۴)	هزینه های جذب نشده تولید
(۳۳,۷۷۸)	.	(۳۳,۷۷۸)	(۳۷,۷۵۳)	.	(۳۷,۷۵۳)	هزینه سقط و مرده زایی

۶,۶۱۰,۸۰۰	۳۵۵,۷۵۸	۶,۲۵۵,۰۴۲	۸,۷۱۶,۶۸۲	۴۳۸,۴۳۳	۸,۳۷۸,۲۴۹
-----------	---------	-----------	-----------	---------	-----------



(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	جمع	زراعی و باغی	جمع	زراعی و باغی
ذرت علوفه ای	۱,۱۱۳,۳۲۰	۰	۱,۶۹۲,۵۲۷	۰
ذرت دانه ای	۱,۲۱۰,۰۶۵	۰	۱,۲۱۷,۶۰۶	۰
کنجاله سویا	۹۸۷,۲۷۴	۰	۱,۱۳۱,۹۰۴	۰
پونجه خشک	۲۵۹,۳۲۹	۰	۴۶۰,۵۸۷	۰
تفاله چغندر قند	۲۵۷,۲۶۶	۰	۴۳۹,۵۸۰	۰
جو	۷۷۲,۴۸۳	۰	۷۵۲,۶۲۷	۰
اسید چرب	۳۹۸,۹۲۸	۰	۴۲۹,۴۵۱	۰
جو سیلویی	۲۵۳,۷۵۱	۰	۲۳۷,۳۱۴	۰
تخم پنبه	۱۳	۰	۲۴,۴۵۹	۰
بودر گوشت	۲۳۹,۳۳۷	۰	۲۹۵,۷۹۴	۰
بذر	۴۱,۰۸۶	۴۱,۰۸۶	۴۸,۷۳۴	۴۸,۷۳۴
کود شیمیایی	۱۷,۶۸۲	۱۷,۶۸۲	۲۲,۲۸۰	۲۲,۲۸۰
سم	۷,۹۰۳	۷,۹۰۳	۱۰,۸۲۸	۱۰,۸۲۸
سایر	۹۶۴,۰۹۱	۹,۶۸۰	۱,۵۱۱,۳۵۸	۵
جمع:	۶,۶۲۳,۵۲۷	۷۶,۳۵۱	۸,۲۷۵,۰۶۹	۸۱,۸۴۷

۱۱-۱-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۸,۵۰۷,۶۷۹ میلیون ریال (سال مالی قبل ۶,۳۸۵,۷۰۳ میلیون ریال) مواد اولیه از داخل کشور به شرح زیر خریداری شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع مواد اولیه	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ
ذرت دانه ای	۱۸.۴٪	۱,۱۷۶,۰۴۱	۱۵.۰٪	۱,۲۷۶,۲۶۳
ذرت علوفه ای	۲۲.۶٪	۱,۴۴۰,۳۵۶	۲۱.۳٪	۱,۸۰۸,۹۰۰
کنجاله سویا	۱۴.۳٪	۸۹۷,۵۹۱	۱۳.۳٪	۱,۱۳۲,۹۷۶
جو	۱۱.۲٪	۷۱۵,۵۱۷	۸.۶٪	۷۳۰,۵۲۶
پونجه خشک	۵.۱٪	۳۲۶,۳۹۲	۷.۶٪	۶۴۹,۹۲۳
اسید چرب	۵.۷٪	۳۶۲,۸۷۰	۵.۵٪	۴۶۸,۶۷۱
تفاله چغندر	۴.۰٪	۲۵۴,۰۲۷	۵.۹٪	۵۰۳,۲۵۵
دارو و اسپرم	۲.۶٪	۱۶۴,۱۲۹	۲.۴٪	۲۰۳,۰۲۹
کنجاله کلزا	۲.۶٪	۱۶۶,۲۱۸	۳.۸٪	۳۲۳,۳۹۶
سیوس گندم و برنج	۰.۸٪	۴۸,۵۰۱	۰.۷٪	۵۹,۹۴۰
تخم پنبه	۰.۰٪	۰	۰.۳٪	۲۴,۴۵۹
کود	۰.۶٪	۳۷,۱۸۴	۰.۶٪	۴۸,۶۷۵
بذر	۰.۷٪	۴۴,۴۴۲	۰.۵٪	۳۹,۹۴۹
سم	۰.۳٪	۱۲,۴۶۱	۰.۳٪	۳۷,۵۰۵
سایر	۱۱.۶٪	۷۳۹,۹۷۴	۱۴.۳٪	۱,۳۱۰,۳۱۲
جمع کل	۱۰۰٪	۶,۳۸۵,۷۰۳	۱۰۰٪	۸,۵۰۷,۶۷۹

۱۱-۱-۱-۱- افزایش مواد اولیه نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ مواد اولیه بوده است. قابل ذکر است بخشی از مواد اولیه مورد نیاز از جمله ذرت علوفه ای و جو سیلویی در بخش زراعت شرکت تولید و به مصرف دامداری میرسد.

۱۱-۱-۱-۲- در سال مورد گزارش مقدار ۶,۳۰۰ تن از مجموع سهمیه نهاده های دامی شرکت بدون اخذ مجوز های لازم به اشخاص ثالث توسط پرسنل مربوط واگذار گردیده، لیکن از بهای امتیاز آن مبلغی به شرکت تخصیص نیافته است که در این خصوص شکوائیه ای در مرجع قضایی تنظیم و در حال پیگیری می باشد.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)				یادداشت	
سربار تولید		دستمزد مستقیم			
سال مالی منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۸۱,۰۷۵	۸۹,۵۲۳	۲۱۵,۰۹۳	۲۴۷,۷۰۶	۱۱-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۳۰,۱۷۷	۵۹,۹۷۹	۹۷,۲۳۶	۱۷۸,۹۸۲	۱۱-۲-۱	اضافه کاری
۲۶,۶۶۸	۳۶,۵۴۲	۹۵,۲۵۰	۱۱۰,۵۷۰	۱۱-۲-۱	بیمه سهم کارفرما
۱۲,۴۹۷	۲۲,۴۸۸	۲۶,۰۲۶	۶۲,۹۶۲	۱۱-۲-۱	بازخرید سنوات و مرخصی
۳۹,۳۴۴	۷۶,۹۵۱	۸۲,۰۴۶	۱۶۴,۷۷۸	۱۱-۲-۱	سایر مزایا
۱۸۹,۰۵۹	۲۳۴,۹۴۳	.	.		کارکرد پیمانکاران و کارگران پیمانی
۲۰۱,۹۴۷	۲۷۵,۲۶۰	.	.		مواد غیرمستقیم مصرفی
۱۶۵,۵۶۸	۱۸۰,۷۴۲	.	.	۱۱-۲-۲	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۲۵,۵۸۰	۱۷۷,۴۰۵	.	.	۱۱-۲-۳	حمل و نقل
۵۷,۸۱۷	۶۱,۷۸۸	.	.		استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۶۶,۵۴۵	۸۲,۶۳۸	.	.		استهلاک داراییهای زیستی مولد
۴۲,۸۳۸	۶۱,۲۶۲	.	.		غذا
۲۱,۰۱۳	۲۷,۵۹۰	.	.		آب و برق و تلفن و گاز و گازوئیل و بنزین
۶۶۱۱	۲۵,۶۳۲	.	.		بیمه نام و محصولات
۱۵,۳۰۰	۱۷,۷۹۰	.	.		سهمیه شیر کارکنان
۹,۲۳۴	۶,۷۶۱	.	.		بیمه دارایی ثابت مشهود
۲۴,۳۶۶	۲۸,۸۷۲	.	.		آزمایشات و واکسیناسیون
۱۷۷	.	.	.		حق الزحمه کارشناسان و مشاورین تولید
۱۲۳,۲۸۶	۲۰۴,۲۲۶	.	.	۱۱-۲-۴	سایر
۱,۶۴۰,۱۰۰	۱,۶۷۱,۳۹۳	۵۱۵,۶۵۱	۷۶۴,۹۹۸		جمع

۱۱-۲-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان و هزینه های مرتبط با آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار میباشد.

۱۱-۲-۲- افزایش تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت عمدتاً مربوط به تعمیرات دوره ای انجام شده بر روی دارایی ها می باشد.

۱۱-۲-۳- افزایش هزینه حمل و نقل نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت خرید ذرت علوفه ای در سال مالی قبل بوده که در استان لرستان دپو و حمل آن در سال مورد گزارش می باشد.

۱۱-۲-۴- افزایش سایر هزینه ها عمدتاً بابت هزینه های تغییر عناوین شغلی و سخت و زیان آور پرسنل و .... می باشد.

۱۱-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی سالانه	تولید واقعی		سرانه تولید-لیتر		واحد اندازه گیری	شرح
		۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱,۳۷۶,۴۴۸	۱,۶۴۲,۵۰۰	۱,۳۵۴,۶۰۳	۱,۴۵۱,۴۶۲	۳۹,۲	۳۹,۸	دام روز	گاو شیری
۵۳,۷۳۰	۶۰,۷۷۳	۵۳,۲۰۵	۵۷,۸۲۱	-	-	تن	تولید شیر
۵,۷۹۴	۲۴,۸۰۰	۴,۱۱۲	۱,۷۹۷	-	-	تن	محصولات لبنی

۱۱-۳-۱- ظرفیت اسمی گاو شیری شرکت طبق آخرین پروانه بهره برداری ۴,۵۰۰ راس گاو شیری و ۹,۰۰۰ راس کل گله می باشد. در حال حاضر ظرفیت دامداری حدود ۴,۷۸۶ راس دام شیری مولد و کل جمعیت دام مولد (گاو شیری، تلیسه و گوساله ماده) ۸,۸۵۱ راس می باشد.

۱۱-۳-۲- ظرفیت اسمی کارخانه رابنا به میزان ۲۴,۸۰۰ تن برای سه شیفت کاری تعریف شده است، که در حال حاضر به دلیل تغییرات ناشی از ترکیب تولید، محصولاتی با حجم کمتر و ارزش افزوده بیشتر تولید می گردد، ضمناً جهت همگن سازی تولیدات، کلیه محصولات لبنی به کیلوگرم تبدیل و در ظرفیت عملی لحاظ شده است.

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲- بهای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۵۷۸,۳۵۵	۳۰۷,۰۸۴	۱۲-۱	مواد مستقیم مصرفی
۲۹,۳۰۷	۳۱,۵۰۴	۱۲-۲	دستمزد مستقیم
۴۶,۵۱۵	۴۰,۷۹۰	۱۲-۳	سرپر ساخت
۶۵۴,۱۷۷	۳۷۹,۳۷۸		جمع
۲,۴۶۷	.		موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال
۶۵۶,۶۴۴	۳۷۹,۳۷۸		کالای ساخته شده طی سال
۱۴,۱۵۹	۷۸		کالای خریداری شده طی سال (بازرگانی)
(۲۰,۲۸۱)	(۲۵,۲۷۴)		سایر (سهامیه پرسنل)
۶۴,۷۳۷	۹۱,۶۱۰	۲۷	موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال
(۹۱,۶۱۰)	(۱۶,۹۵۸)	۲۷	موجودی کالای ساخته شده پایان سال مالی
۶۲۳,۶۴۹	۴۲۸,۸۳۵		

۱۲-۱- مواد مستقیم مصرفی عمدتاً شامل شیر خام به مقدار ۱,۶۶۷ تن و مبلغ ۲۷۴,۲۲۳ میلیون ریال از واحد شریف آباد تامین شده است.

۱۲-۱-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۶,۲۰۷ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال) مواد اولیه از داخل کشور به شرح زیر خریداری شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	مبلغ	مبلغ	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
درصد نسبت به کل خرید سال مالی	درصد نسبت به کل خرید سال مالی			کره
۷۶%	۰%	۹۱,۵۶۰	.	مواد بسته بندی
۱۱%	۱۷%	۱۳,۰۵۹	۴,۴۱۶	افزودنیها
۱۳%	۸۳%	۱۵,۳۹۲	۲۱,۷۹۱	
۱۰۰%	۱۰۰%	۱۲۰,۰۱۲	۲۶,۲۰۷	

۱۲-۲- دستمزد مستقیم

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۱۶,۰۷۱	۱۳,۹۹۱		حقوق و مزایا
۳,۱۴۳	۵,۴۹۷		اضافه کاری
۴,۸۴۱	۵,۱۸۹		بیمه سهم کارفرما
۹۰۲	۱,۶۲۸		بازخرید سنوات و مرخصی
۴,۳۵۰	۵,۱۸۹		سایر مزایا
۲۹,۳۰۷	۳۱,۵۰۴		

۱۲-۳- سرپر ساخت

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۹,۰۴۱	۹,۰۶۶		استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۵,۶۷۳	۵,۲۲۷		حقوق و مزایای مستمر
۳,۰۶۲	۵,۶۸۹		سایر هزینه های پرسنلی
۳,۳۰۰	۳,۴۷۱		آب و برق و تلفن و گاز و گازوئیل و بنزین
۱,۸۵۸	۲,۰۹۵		بیمه سهم کارفرما
۱,۴۱۶	۲,۶۹۶		اضافه کاری
۴,۶۷۵	۴,۷۲۳		تعمیر نگهداری و بیمه دارایی های ثابت
۷۰۳	۲,۳۲۲		غذا و ابدارخانه
۸۴۷	۵۲۲		حمل و نقل
۶,۵۳۴	.		هزینه های کارمزدی و برون سپاری
۹,۴۰۷	۴,۹۸۰		سایر
۴۶,۵۱۵	۴۰,۷۹۰		

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	پادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۲۰۲	۲,۸۶۷	هزینه های فروش
۱,۵۱۸	۴۴۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۵۳	۱۱۱	سایر
۰	۱۸۰	استهلاک
۱۹۳	۱۹۷	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۵۳۱	۶۸۴	سایر مزایای پرسنلی
۷۲	۱۶۹	حق بیمه سهم کارفرما
۴,۶۵۹	۴,۶۷۱	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
۱۰۸,۱۰۵	۱۳۳,۹۲۷	۱۳-۱ هزینه های اداری و عمومی
۵۷,۳۱۱	۴۵,۴۸۷	حقوق و دستمزد و مزایا
۷۲,۶۹۴	۰	ذخیره بیمه تامین اجتماعی
۲۳,۹۶۶	۲۹,۹۶۴	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده
۱۱,۳۴۵	۱۶,۱۱۳	حق بیمه سهم کارفرما
۲۴,۷۹۵	۳۰,۱۱۶	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
۱۱,۵۹۱	۱۲,۶۴۸	سایر مزایای پرسنلی
۱۲,۹۳۸	۱۳,۱۵۷	استهلاک
۹,۰۳۹	۱۳,۳۵۵	ملزومات مصرفی
۵,۰۱۰	۴,۴۶۲	غذا
۲,۰۲۴	۶۹۵	ایاب ذهاب
۲۸,۸۱۰	۵۰,۰۰۰	نوشته افزار و ائانه جزئی
۳,۵۵۹	۵,۴۷۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۱,۷۷۷	۲,۷۴۹	پشتیبانی راهکاران
۲۶,۹۶۸	۴۵,۰۳۲	آب و برق گاز تلفن
۱,۶۴۷	۱,۸۰۵	اجاره محل و شارژ ساختمان
۱۰,۱۲۶	۱۶,۱۵۹	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۲,۳۲۱	۵,۲۶۷	حسابرسی
۵۲,۴۲۵	۳۹,۳۵۴	حق مشاوره
۴۶۶,۴۴۹	۴۶۵,۷۶۱	سایر
۴۷۱,۱۰۸	۴۷۰,۴۳۲	

۱۳-۱ افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار میباشد.

۱۳-۲ ذخیره بیمه تامین اجتماعی مربوط به سال های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ می باشد که تا کنون توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی نگردیده است.

۱۴- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	پادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳۶,۸۵۷	۰	۱۴-۱ فروش محصولات فروشگاهی
۱,۳۲۶	۴۵۱	فروش چوب
۱,۲۰۳	۱۶۰	خالص کسری (اضافی) انبار
۲,۳۶۸	۰	درآمد کارمزدی رایتا
۶,۸۱۶	۰	سایر
۴۸,۵۷۱	۶۱۱	

۱۴-۱ فروشگاه محصولات شرکت در سال مالی قبل با توجه به عدم صرفه اقتصادی به شرکت بازگشتی تحفه (همگروه) منتقل گردید.

۱۵- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	پادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۲,۲۶۳	۰	۱۴-۱ خرید محصولات فروشگاهی
۱۸,۴۵۳	۷,۹۴۴	هزینه های جذب نشده
۳۱,۰۶۲	۳۵,۱۲۱	۲۸-۱ تلفات گوساله های نر طی سال
۲۲,۷۷۸	۲۷,۷۵۳	۱۱ سقط و مرده زایی دارایی زیستی مولد
۱,۸۰۷	۲,۰۲۷	سایر
۱۰۶,۳۶۳	۷۲,۸۴۵	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- سود ناشی از فروش و حذف دارایی های زیستی مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود فروش دامهای مولد	۵۶۴,۴۲۹	۴۵۸,۹۶۸
ارزش دفتری دارایی های زیستی مولد تلف شده	(۴۱,۸۷۷)	(۲۸,۹۷۸)
	۵۲۲,۵۵۲	۴۲۹,۹۹۱

۱۶-۱- اطلاعات فروش و ارزش دفتری دارایی های زیستی مولد به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

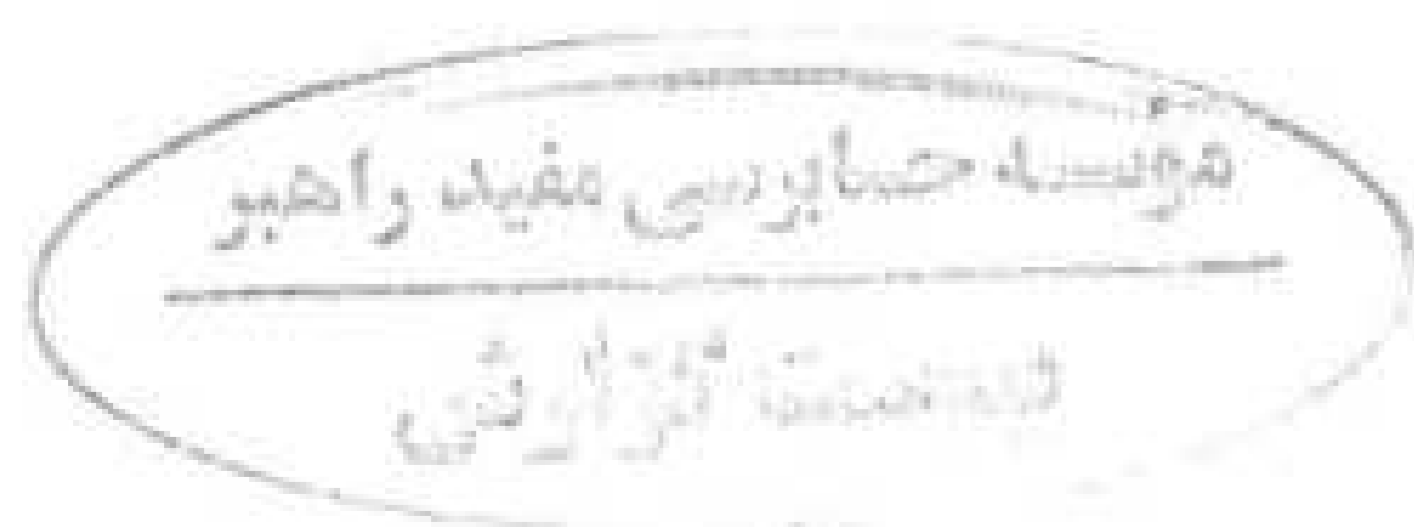
شرح	تعداد- رأس	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	سال مالی منتهی به	
				ارزش دفتری	فروش
	تعداد- رأس	سود	سود	تعداد- رأس	سود
سایر اشخاص :					
فروش گاو شیری	۱,۲۲۹	۳۲۹,۸۱۳	(۲۸,۱۴۲)	۲۹۱,۶۷۱	۸۴۷,۳۹۴
فروش گوساله ماده و تلیسه	۳۳۳	۲۴۲,۹۰۰	۰	۲۴۲,۹۰۰	۲۵۱,۶۰۶
	۱,۵۶۲	۵۷۲,۷۱۳	(۲۸,۱۴۲)	۵۳۴,۵۷۱	۱,۰۹۹,۰۰۰

۱۶-۱-۱- فروش دارایی زیستی مولد (گاوشیری، گوساله ماده و تلیسه) بر اساس آیین نامه معاملات و مزایده و تصویب در کمیسیون معاملات و تصویب هیئت مدیره صورت می پذیرد.

۱۶-۲- ارزش دفتری دارایی های زیستی مولد تلف شده به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	تعداد- رأس	بهای تمام شده	استهلاک انباشته	سال مالی منتهی به	
				ارزش دفتری	تعداد-رأس
تلفات گاو شیری	۳۳	۱۱,۵۶۶	(۸۳۶)	۱۰,۷۳۰	۱۳
تلفات گوساله ماده و تلیسه	۱۵۱	۳۱,۱۴۷	۰	۳۱,۱۴۷	۱۳۰
	۱۸۴	۴۲,۷۱۳	(۸۳۶)	۴۱,۸۷۷	۱۴۳



شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

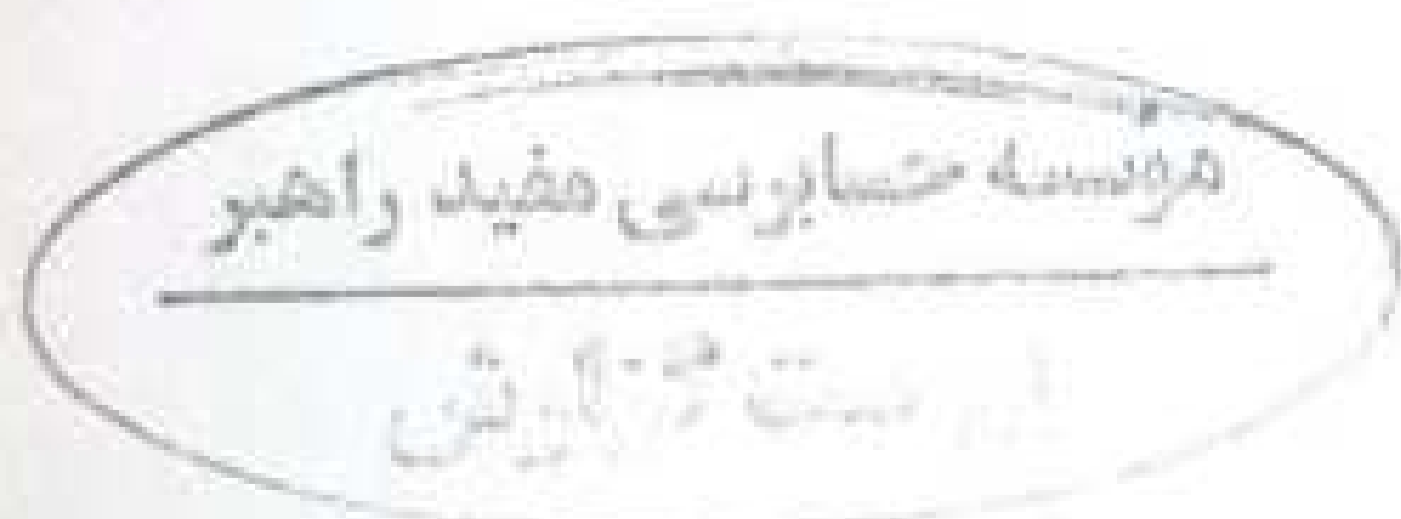
(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۴,۳۹۹	۴۳۹	درآمد اجاره
۲۴۷	۵,۵۱۵	فروش ضایعات
۴۰	۰	سود سپرده های بانکی
۹۸	۱,۱۲۷	سود تسعیر و فروش دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲,۵۴۵	۷,۹۰۱	سایر
<b>۷,۳۲۹</b>	<b>۱۴,۹۸۲</b>	

۱۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۹۵,۷۹۵	۸۳,۶۶۹	وام های دریافتی
۹۶,۴۵۳	۷۷,۷۲۴	بانک دی شعبه وزرا
۱۹۲,۲۴۹	۱۶۱,۳۹۳	بانک کشاورزی شعبه قزوین

۱۹- مینای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۶۸۲,۳۴۸	۱,۷۷۷,۰۱۸	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
.	.	اثر مالیاتی
۱,۶۸۲,۳۴۸	۱,۷۷۷,۰۱۸	
۲۴۵,۰۷۱	۳۷۶,۱۴۱	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۲۰,۰۰۰)	(۳,۵۵۸)	اثر مالیاتی
۲۲۵,۰۷۱	۳۷۲,۵۸۳	
۱,۹۰۷,۴۱۹	۲,۱۴۹,۶۰۱	سود خالص
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	
۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	





شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

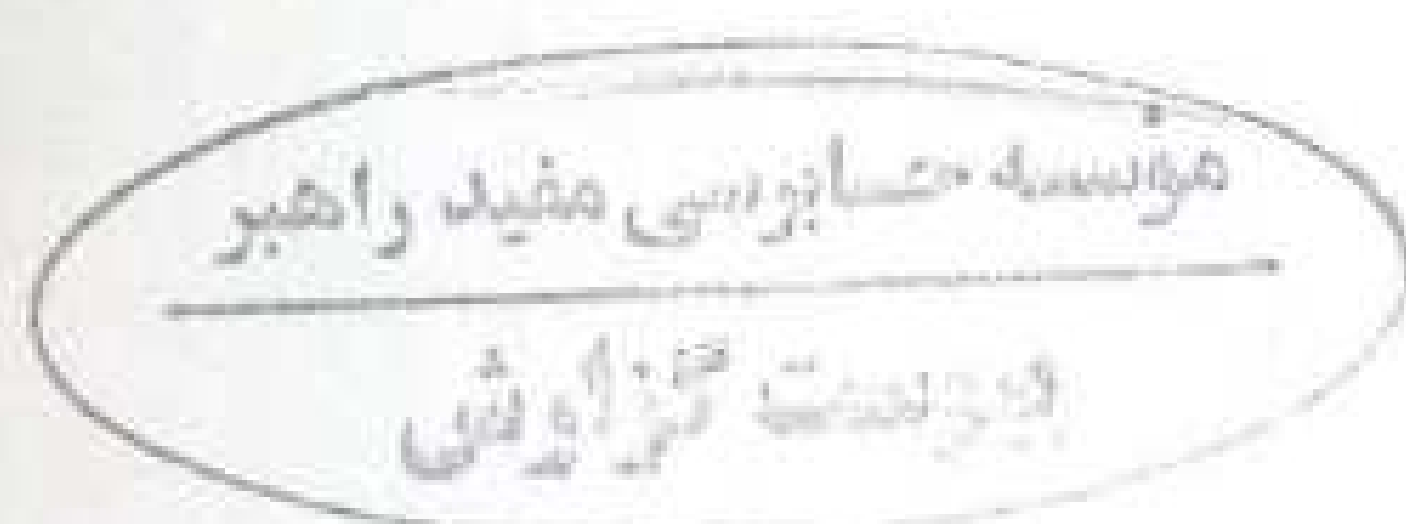
۲۰-۵- شرکت دارای ۵ رقبه زمین با مشخصات ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	پلاک اصلی	پلاک فرعی	محل زمین	نوع کاربری	متراژ - هکتار	ارزش هر هکتار (بر مبنای بهای تمام شده)	ارزش دفتری قبل از تجدید ارزیابی	بهای کارشناسی	مازاد تجدید ارزیابی	مانده مازاد تجدید ارزیابی
۱	۳۰	۵۳۶	قزوین	زراعی	۷۵۰	۱۲۰	۱,۶۶۶,۹۹۵	۵,۶۶۱,۰۰۰	۳,۹۹۴,۰۰۵	۳,۹۹۴,۰۰۵
۲	۳۰	۵۳۵	قزوین	زراعی	۹۳,۹۹۵۰	۱۶۰	۲۰۶,۷۸۹	۶۱۰,۹۶۸	۴۰۴,۱۷۹	۴۰۴,۱۷۹
۳	۳۰	۵۳۳	قزوین	زراعی	۵۳,۵۰	۱۶۰	۱۱۷,۷۰۰	۴۰۱,۳۵۰	۲۸۳,۵۵۰	۲۸۳,۵۵۰
۴	۳۰	۵۳۴	قزوین	زراعی	۱۱,۵۰	۱,۶۵۲	۲۵,۳۰۰	۸۶,۲۵۰	۶۰,۹۵۰	۶۰,۹۵۰
۵	-	-	قم	صنعتی	۰,۳۳۶۰	۱۴,۸۸۱	۱۵,۱۲۰	۷۳,۹۲۷	۵۸,۸۰۷	۶۸,۹۲۷
جمع کل:					۹۰۹,۳۳۱		۲,۰۳۱,۹۰۴	۶,۸۳۳,۳۹۵	۴,۸۰۱,۴۹۱	۴,۸۱۱,۶۱۱

۲۰-۵-۱- بهای تمام شده زمین های شرکت قبل از تجدید ارزیابی اولیه (سال ۱۳۹۸) مبلغ ۱۳۶,۹۹۷ میلیون ریال بوده که در سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۳۰,۳۱۹,۰۴ میلیون ریال مورد تجدید ارزیابی قرار گرفت و مجدداً در سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۶,۸۳۳,۳۹۵ میلیون ریال ارزش گذاری و تجدید ارزیابی گردید و تفاوت آن به مبلغ ۴,۸۰۱,۴۹۱ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است.

۲۰-۵-۲- مطابق پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ سازمان حسابرسی، زمانیکه تفاوت با اهمیت با مبلغ دفتری در دوره کوتاه تری از دوره تناوب حداقل به ۱۰۰ درصد برسد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.



۲۰-۶- دارایی های در جریان تکمیل بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری		درصد تکمیل		نام پروژه
	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	افزایش		مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	بهره برداری	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
جهت نگهداری گاو های خشک، آماده رایش و تازه را	۹۴۵	۰	۹۴۵	۰	متوقف شده	۳٪	۳٪	سالن های ۵۰۰ راسی
کاهش تلفات گوساله ها	۲۱	۰	۲۱	۰	متوقف شده	۱٪	۱٪	پروژه ماک خانه
افزافه نمودن جایگاه فری استایل جهت ۶۰۰ راس گاو شیری	۳,۲۷۷	۰	۳,۲۷۷	۰	متوقف شده	۱۵٪	۱۵٪	افزایش ظرفیت سالنهای ۱,۳۵
نظارت بر کیفیت تغذیه- کاهش بیماری های ویروسی- کاهش تلفات گوساله های ضعیف تازه متولد شده - افزایش خوراک (رشد)	۴۵,۰۹۳	۴۵,۰۹۳	۰	۳۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۰٪	۶۰٪	پروژه باکس گوساله دانی
	۴۹,۳۳۶	۴۵,۰۹۳	۴,۲۴۳	۳۰,۰۰۰				

۲۰-۶-۱- پروژه های سالن های ۵۰۰ راسی، پروژه ماک خانه، افزایش ظرفیت سالن ها در سال مالی مورد گزارش فاقد هرگونه پیشرفت فیزیکی بوده و طبق نامه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ معاونت تولید و بهره برداری مزرعه، پروژه های مزبور متوقف گردیده است.



شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	وب سایت	نرم افزار رایانه ای	نام تجاری محصولات (برند ریال)	حق امتیاز خدمات عمومی	
					بهای تمام شده
۹,۷۴۳	۲۲	۶,۸۹۰	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۶۴۲	۰	۱,۶۴۲	۰	۰	افزایش
۱۱,۳۸۵	۲۲	۸,۵۳۲	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۳۸۲	۰	۱,۳۸۲	۰	۰	افزایش
۱۲,۷۶۷	۲۲	۹,۹۱۴	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
					استهلاک انباشته
۶,۲۴۱	۰	۶,۲۴۱	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۵۳۲	۰	۵۳۲	۰	۰	استهلاک
۶,۷۷۴	۰	۶,۷۷۴	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۶۰۴	۰	۶۰۴	۰	۰	استهلاک
۷,۳۷۸	۰	۷,۳۷۸	۰	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵,۳۸۹	۲۲	۲,۵۳۶	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴,۶۱۱	۲۲	۱,۷۵۹	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت گنت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- داراییهای زیستی مولد

شرح ارقام	مبلغ دفتری		استهلاک انباشته		بهای تمام شده		شرح ارقام							
	ماده در	ماده در	ماده در	ماده در	ماده در	ماده در								
گاوهای شیری	۱۴۰۲/۹/۳۰	۱۴۰۳/۹/۳۰	۱۴۰۲/۹/۳۰	تلف شده	فروخته شده	استهلاک	ماده در	ماده در	نقل و	تلف شده	فروخته شده	افزایش	ماده در	
								۱۴۰۲/۱۰/۰۱	انتقالات				۱۴۰۳/۹/۳۰	
درختان میوه نمودار	۱۱۸۵,۴۹۱	۲,۱۱۳,۱۰۴	۱۵۴,۵۷۲	(۸۳۶)	(۳۸,۱۴۳)	۸۲,۶۳۸	۱۱۰,۹۱۲	۲,۳۶۷,۶۷۶	۱,۳۱۲,۶۵۳	(۱۱,۵۶۶)	(۳۲۹,۸۱۳)	۰	۱,۲۹۶,۴۰۳	
	۰	۰	۸۵۰	۰	۰	۰	۸۵۰	۸۵۰	۰	۰	۰	۰	۸۵۰	
جمع	۱,۱۸۵,۴۹۱	۲,۱۱۳,۱۰۴	۱۵۵,۴۲۲	(۸۳۶)	(۳۸,۱۴۳)	۸۲,۶۳۸	۱۱۱,۷۶۲	۲,۳۶۸,۵۲۶	۱,۳۱۲,۶۵۳	(۱۱,۵۶۶)	(۳۲۹,۸۱۳)	۰	۱,۳۹۷,۲۵۳	
گوساله ماده و نرینه	۱,۷۱۷,۵۲۹	۲,۰۹۰,۵۹۶						۲,۰۹۰,۵۹۶	(۱,۳۱۲,۶۵۳)	(۳۱,۱۴۷)	(۲۴۲,۹۰۰)	۱,۹۵۹,۷۶۷	۱,۷۱۷,۵۲۹	
درختان میوه قبل از نمردهی	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹						۱۱,۷۰۹	۰	۰	۰	۰	۱۱,۷۰۹	
زعفران	۵,۲۰۰	۵,۲۰۰						۵,۲۰۰	۰	۰	۰	۰	۵,۲۰۰	
جمع کل	۲,۹۱۹,۹۲۹	۴,۳۲۰,۶۱۰	۱۵۵,۴۲۲	(۸۳۶)	(۳۸,۱۴۳)	۸۲,۶۳۸	۱۱۱,۷۶۲	۴,۳۷۶,۰۳۲	۰	(۴۲,۷۱۴)	(۵۷۲,۷۱۳)	۱,۹۵۹,۷۶۷	۳,۰۳۱,۶۹۳	یادداشت
							۱۶-۲		۱۶-۱			۱۱		

۲۲-۱- دارایی های زیستی مولد شامل گاو شیری، گوساله های ماده و نرینه ها تا ارزش ۵۸۵۴۶۸۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از ذبح اجباری و تلف شدن و همچنین تنه درختان میوه، درختان قبل از نمردهی و گل زعفران تا ارزش ۳۰,۶۸۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از برف سنگین، تگرگ، زلزله، سرما و یخبندان، سیل، صاعقه، و طوفان از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند.

۲۲-۲- افزایش طی سال به مبلغ ۱,۹۵۹,۷۶۷ میلیون ریال مخارج تخصیص یافته به دارایی های زیستی مولد از هزینه های تولید (یادداشت ۱۱) می باشد.

۲۲-۳- تلفات طی سال شامل ۲۳ راس گاو شیری، ۱۴۹ راس گوساله ماده و ۲ راس نرینه آبیست می باشد که عمدتاً ناشی از کشتار و عوامل بیماری میباشد که هزینه مربوطه در یادداشت ۱۶ توضیحی منعکس شده است.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۲-۴- دارایی های زیستی مولد از نظر تعداد و مقدار به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰						
واحد سنجش	مانده ابتدای سال مالی	زایش و خرید	نقل و انتقال	تلفات	فروش رفته	مانده در پایان سال مالی
گاو شیری	۴,۳۶۵		۱,۶۸۳	(۳۲)	(۱,۲۲۹)	۴,۷۸۶
گوساله ماده و تلیسه	۳,۹۱۳	۲,۳۱۹	(۱,۶۸۳)	(۱۵۱)	(۳۳۳)	۴,۰۶۵
درختان بادام	۱۲,۵۴۰					۱۲,۵۴۰
درختان گردو	۵۵۰					۵۵۰
درختان پسته و میوه	۱,۶۶۵					۱,۶۶۵
زعفران	۵					۵

۲۳- سرمایه گذارهای بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دامپروری شمیم مهر	۵,۰۰۰	کمتر از یک درصد
شرکت تعاونی دامداران الوند	۸۵۰	۰
شرکت کمباین داران	۱,۲۷۰	۰
	۷۷۳	۷۷۳

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

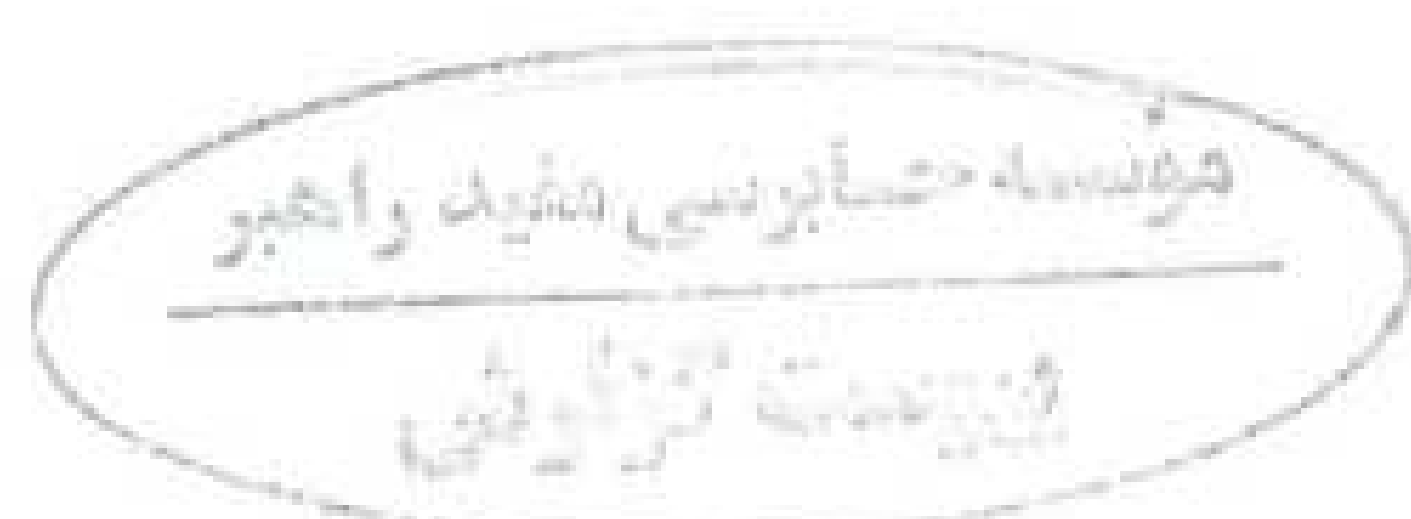
۲۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
<b>تجاری</b>				
<b>اسناد دریافتنی</b>				
۱۳۵,۸۱۱	۲۸۰,۶۴۱	(۶۵,۲۶۵)	۳۴۵,۹۰۶	۲۴-۱-۲ سایر مشتریان
<b>حسابهای دریافتنی</b>				
۸۷,۳۸۱	۱۴۲,۵۴۸	.	۱۴۲,۵۴۸	۲۴-۱-۳ اشخاص وابسته
۷۶۲,۲۴۴	۹۸۲,۱۰۲	(۱۲۳,۹۷۵)	۱,۱۰۶,۰۷۷	۲۴-۱-۴ سایر مشتریان
۹۸۵,۴۳۶	۱,۴۰۵,۲۹۲	(۱۸۹,۲۳۹)	۱,۵۹۴,۵۳۱	
<b>سایر دریافتنی ها</b>				
۱۰,۸۲۵	۳۲,۴۲۱	.	۳۲,۴۲۱	کارکنان (وام و مساعده و سایر بدهی)
۶۳۲	۶۳۲	.	۶۳۲	سپرده های موقت
۷۱	۷۱	.	۷۱	۲۴-۱-۵ اشخاص وابسته
۱,۱۶۷	۱,۰۰۸	.	۱,۰۰۸	سایر
۱۲,۶۹۴	۳۴,۱۳۳	.	۳۴,۱۳۳	
۹۹۸,۱۳۱	۱,۴۳۹,۴۲۴	(۱۸۹,۲۳۹)	۱,۶۲۸,۶۶۴	

۱-۱-۲۴- تا تاریخ تایید صورتهای مالی از مانده حسابها و اسناد دریافتنی مبلغ ۱,۰۵۳,۶۸۴ میلیون ریال به حیطة وصول درآمده است.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 پادشاهت های لونیجی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۲-۲۴- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان بشرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	
	۵۵,۹۳۱	.	۵۵,۹۳۱	صنایع غذایی ستاره بین الملل کلمپین
۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	.	۲۱,۰۰۰	سیدمحمد موسوی-فروش محصولات لبنی
۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	.	۱۸,۰۰۰	امید استازاند فریب-فروش محصولات لبنی
۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	.	۱۸,۰۰۰	محمدرضا رهنده چماچمائی-فروش محصولات لبنی
.	.	(۱۶,۶۱۶)	۱۶,۶۱۶	افشین کریمی-فروش محصولات لبنی
۱۶,۰۰۰	.	.	.	شرکت فرآورده های لبنی چوپان (لبن دشت)-فروش شیر خام
.	.	(۱۵,۰۰۰)	۱۵,۰۰۰	اسماعیل صدیقی-فروش محصولات لبنی
۱۴,۴۳۳	.	(۱۴,۴۳۳)	۱۴,۴۳۳	توسعه صنایع روغنی پارس امین
۱۲,۰۰۰	۶,۰۱۵	(۵,۹۸۵)	۱۲,۰۰۰	حسین نوروزی چرمی
۹,۳۳۰	.	(۹,۳۳۰)	۹,۳۳۰	محمد رستمی
۷,۹۲۴	.	.	.	شرکت خوشمزه آفرین مهرگان شکوپی
.	۶,۰۵۰	.	۶,۰۵۰	وحید نوروزی
۶,۰۰۰	.	.	.	جواد ظفری همراه
۶,۱۰۴	۱۰,۷۷۳	.	۱۰,۷۷۳	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک
.	.	(۴,۰۰۰)	۴,۰۰۰	احسان خالقی
۳,۰۶۰	۳,۰۶۰	.	۳,۰۶۰	شرکت لبنی کوهستان الموت
.	۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	محمد حسینی ثابت
.	۶,۱۰۴	.	۶,۱۰۴	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک
.	۹۱۰	.	۹۱۰	تولیدی بازرگانی رز پارسیان
.	۶۰۶	.	۶۰۶	محمد یوسف رشیدی
.	۵۵۰۰	.	۵۵۰۰	فرآورده های لبنی گلاامل
.	۸۶,۰۰۰	.	۸۶,۰۰۰	آکام پودر سپهر
.	۱۴,۷۴۰	.	۱۴,۷۴۰	شرکت تجارت چابوش آرین
.	۹,۴۱۲	.	۹,۴۱۲	شیر پاستوریزه پگاه گلستان
۲,۰۶۰	۱۶,۵۴۱	.	۱۶,۵۴۱	سایر مشتریان
۱۳۵,۸۱۱	۲۸۰,۶۴۱	(۶۵,۲۶۵)	۳۴۵,۹۰۶	

۱-۲-۲۴- حسابهای دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸,۹۶۳	.	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۷۸۵	۳۹,۲۴۸	شرکت مجتمه تولید گوشت مرغ ماهان
۲۷,۰۲۴	۳۴,۵۳۴	کشت و صنعت اشراق
۲۴,۷۱۷	۳۳,۷۹۰	خدمات بازرگانی تحفه
۵,۰۲۹	۸,۷۲۷	سازمان اقتصادی کوثر
۷,۵۹۸	۸,۷۸۹	خوراک دام پارس
۴,۳۳۳	۷,۳۹۱	شرکت مرغک
.	۴,۳۲۱	مرغ مادر دیزباد
۲,۰۱۷	۴,۰۷۹	پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۲,۷۱۳	۳,۶۵۵	شیمی دارو کوثر
۵۹۶	۲,۳۴۱	توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۲,۱۷۰	۲,۱۷۰	مرغ اجنداه زریال
۳۰۶	۱۰۰۱۲	سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر
۶۶۹	۸۵۵	شرکت سرمایه گذاری صنعت کوثر صبا
۷۲۶	۷۲۶	تولیدی سیم و کابل تبریز(سیمکات)
۴۲۵	۴۲۵	نفت و گاز کوثر
۸۴	۸۴	سرمایه گذاری توسعه معادن کوثر
.	۸۱	ایمن آسایش کوثر
۷۵	۷۵	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر
۱۲	۱۲	بیمارستان خاتم الانبیا
۱۲۵	.	ایمن پوشش کوثر بیمه سینا
۱۳	۱۳	شرکت تعاونی مصرف کارکنان و بازنشستگان بنیاد شهید و امور ایثارگران
۸۷,۳۸۱	۱۴۲,۵۲۸	جمع

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بازرسی و گزارش

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴-۱-۲۴- حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان بشرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
۲۳۴,۶۵۲	۱۴۷,۱۶۲	.	۱۴۷,۱۶۲	دامپرووری شمه شیر
۱۱۸,۰۳۳	۱۵۰,۷۰۲	.	۱۵۰,۷۰۲	شرکت تجارت چاوش آرین-شیرخام
۱۷,۷۶۶	۳۳,۹۰۰	.	۳۳,۹۰۰	شرکت لبنی پاکبان - شیر خام
۱۰۶,۴۰۰	۱۴۱,۶۳۵	.	۱۴۱,۶۳۵	شرکت فراورده های لبنی چوپان ( لبن دشت )
۶۳,۳۲۷	۸۳,۳۰۸	(۶۰,۰۱۳)	۱۴۳,۳۲۰	مشتریان کارخانه رابنا ۲۴-۱-۴-۱
.	۸۰,۷۰۷	.	۸۰,۷۰۷	مجتمع صنایع غذایی میهن
۴۳,۷۴۱	۶,۰۰۴	.	۶,۰۰۴	شیر پاستوریزه پگاه تهران
۳۲,۴۹۸	۶۲,۴۶۰	.	۶۲,۴۶۰	زرین لبن پارس
۱۳,۳۷۸	۲۴,۶۸۷	.	۲۴,۶۸۷	افرا شیر باختر
۲۱,۷۶۷	۲۳,۰۰۹	.	۲۳,۰۰۹	شیر پاستوریزه پگاه گلستان
۱۷,۷۶۵	۱۴,۱۹۵	.	۱۴,۱۹۵	شیر پاستوریزه پگاه گلیابگان
.	۲۲,۵۸۴	.	۲۲,۵۸۴	مهدی حسن خانی
.	۱۸,۶۱۰	.	۱۸,۶۱۰	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک
.	۷۰,۱۵۴	.	۷۰,۱۵۴	محسن آزادیا
.	۳۱,۰۵۵	.	۳۱,۰۵۵	حسین مافی
.	۱۸,۰۶۵	.	۱۸,۰۶۵	شیر پاستوریزه پگاه زنجان
.	۱۶,۶۰۴	.	۱۶,۶۰۴	شیر پاستوریزه پگاه اراک
.	۱۳,۳۷۲	.	۱۳,۳۷۲	زلفعلی همایون ابلخچی سفلی
.	۱۳,۷۹۶	.	۱۳,۷۹۶	امیر حسین نوری
.	۱۱,۰۹۵	.	۱۱,۰۹۵	حسن مافی
۹۴,۰۱۷	.	(۶۳,۹۶۲)	۶۳,۹۶۲	سایر مشتریان
۷۶۲,۲۴۴	۹۸۲,۱۰۲	(۱۳۳,۹۷۵)	۱,۱۰۶,۰۷۷	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۴-۱-۲۴-مانده حساب مشتریان کارخانه رابتا بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
۲۰,۲۲۲	.	(۲۰,۲۲۲)	۲۰,۲۲۲	میثم سرحدی
۱۳,۷۵۷	۱۵,۸۶۸	.	۱۵,۸۶۸	پگاه گلپایگان
۶,۶۷۶	۶,۶۷۶	.	۶,۶۷۶	پارسامهرآرین
۴,۶۵۵	۴,۶۵۵	.	۴,۶۵۵	ضرغام دیوباد - محصولات لبنی
.	.	(۴,۶۴۲)	۴,۶۴۲	افشین کرمی - محصولات لبنی
۴,۳۳۲	۳۳,۵۳۴	.	۳۳,۵۳۴	صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین
.	.	(۳,۵۵۲)	۳,۵۵۲	احسان خالقی - محصولات لبنی
۳,۰۴۰	۳,۰۴۰	.	۳,۰۴۰	عباس سارانی
.	۱۸,۵۵۶	.	۱۸,۵۵۶	آداک پردیس نیکان
۱۰,۵۴۴	۹۷۹	(۳۱,۵۹۷)	۳۲,۵۷۵	سایر مشتریان رابتا
۶۳,۲۲۷	۸۳,۳۰۸	(۶۰,۰۱۳)	۱۴۳,۳۲۰	-

۱-۴-۱-۵-حسابهای دریافتنی غیرتجاری از اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۷۱	۷۱
۷۱	۷۱

شرکت کشت و صنعت اشراق

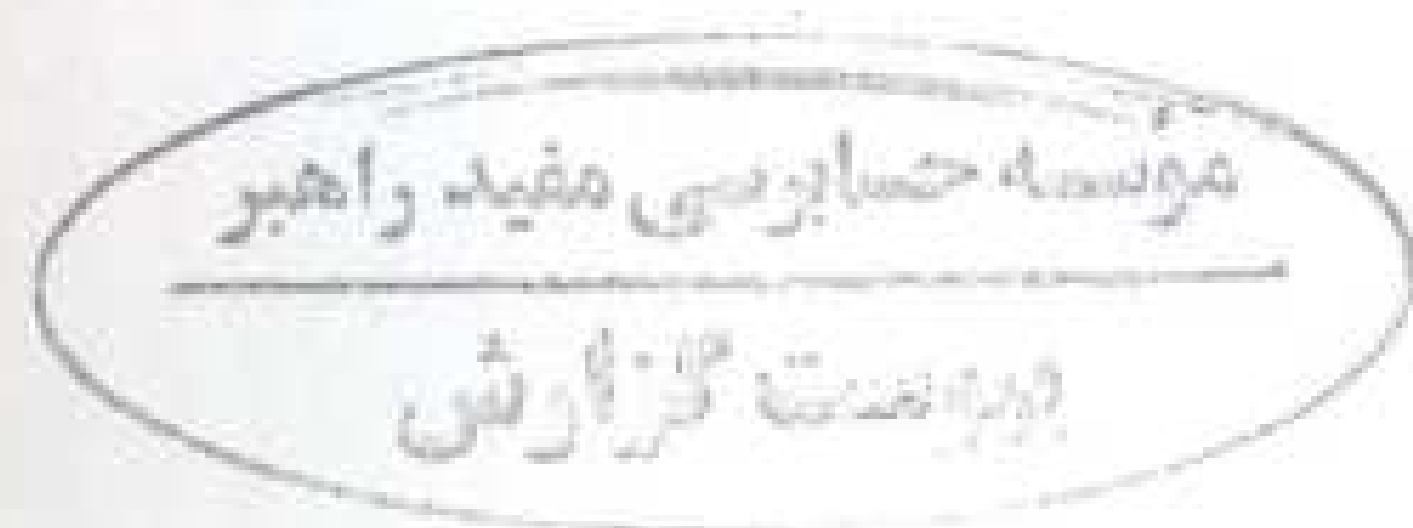
(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶,۱۷۳	۱۰,۵۴۱
۶,۱۷۳	۱۰,۵۴۱

۲-۲۴-دریافتنی های بلند مدت

سایر دریافتنی ها

وام کارکنان



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها (شیرخام ۴۰ روز) بوده و دام، محصولات زراعی و سایر به صورت نقدی به فروش می رسد. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی ها پس از گذشت یک سال از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتنی هایی که تا یک سال از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان لازم ذخیره در نظر گرفته می شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافتنی هایی که بیش از یک سال از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود. لازم به ذکر است شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می پردازد.

۲۴-۳-۱- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۹۲,۲۲۸	۱۰۰,۲۲۵	صفر تا ۳۰ روز
۱۳۱,۳۷۹	۱۰۰,۵۵۶	۳۰ تا ۶۰ روز
۱۱۸,۷۱۵	۱۴۷,۳۳۱	۶۰ تا ۳۶۵ روز
۵۱,۰۷۵	۱۱۴,۰۳۲	از ۳۶۵ تا ۲۸۰۰ روز
۸۹۳,۴۰۷	۴۶۲,۱۴۴	جمع
۱۳۵	۷۰	میانگین مدت زمان (روز)

۲۴-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۰,۵۸۸	۷۹,۳۹۸	مانده در ابتدای سال مالی
۲۸۸۱۰	۵۰,۰۰۰	ذخیره کاهش ارزش های شناسایی شده طی سال مالی
.	۵۹,۸۴۱	انتقال از سایر ذخایر
۷۹,۳۹۸	۱۸۹,۲۳۹	مانده در پایان سال مالی

۲۴-۵- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۲۴-۶- کاهش ارزش دریافتنی های تجاری به مبلغ ۱۲۹,۳۹۸ میلیون ریال مربوط به شرکت هایی هستند که توانایی پرداخت نداشته اند.

۲۵- سایر داراییها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲۵-۱ سپرده ودیعه دفتر مرکزی
۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۲۵-۲ زمین - شهرستان رشت
۶,۵۰۶	۶,۵۰۶	۲۵-۳ زمین پلاک فرعی ۱ از اصلی ۳۰-شهر قزوین
۳,۴۲۴	۳,۴۲۴	۲۵-۴ زمین پلاک فرعی ۵۲۹ از اصلی ۳۰-شهر قزوین
۱۴۴	۱۴۴	۲۵-۵ زمین پلاک فرعی ۱۰۸ از اصلی ۳۰-شهر قزوین
۱۱۴,۵۷۴	۱۱۴,۵۷۴	

۲۵-۱- مبلغ ودیعه مربوط به دفتر مرکزی جدید شرکت نزد تعاونی کارخانجات فرآوری روغن و دانه های روغنی ایران به صورت ۳ ساله می باشد.

۲۵-۲- زمین شهرستان رشت به متراژ ۴۶۹/۶ متر مربع بابت تسویه بخشی از مطالبات شرکت از مطهر گیلان تملک گردیده و انتقال سند بنام شرکت صورت پذیرفته است و مقرر گردید در صورت نیاز و با رعایت صرفه و صلاح شرکت و پس از اخذ قیمت کارشناسی جهت تعیین تکلیف اقدام گردد.

۲۵-۳- به دلیل مشخص نبودن حدود و نفور پلاک ثبتی ۱ فرعی از ۳۰ اصلی واقع در شهر شریفیه، حدود ۱,۸۰۰ متر مربع (به ارزش دفتری ۶,۵۰۶ میلیون ریال) از زمین مذکور دارای متصرف می باشد که با پیگیریهای انجام شده توسط واحد حقوقی و ثبت دادخواست در مراجع قضایی مقرر گردیده است تا زمین مذکور کارشناسی شده و نتیجه توسط اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان البرز مشخص گردد. سند مذکور جهت صدور سند تک برگی در سال ۹۶ به اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان البرز ارسال گردیده است که باتوجه به توضیحات فوق الذکر سند تک برگی صادر نشده است.

۲۵-۴- پلاک ثبتی ۵۲۹ فرعی از ۳۰ اصلی در حریم راه و خیابان اصلی شهر شریفیه قرار دارد. سند مذکور جهت صدور سند تک برگی در سال ۹۶ به اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان البرز به ارزش دفتری ۳,۴۲۴ میلیون ریال ارسال گردیده است که باتوجه به مشخص نبودن حدود و نفور تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۲۵-۵- در حال حاضر ۱۴۴ متر مربع زمین پلاک ثبتی ۱۰۸ فرعی از ۳۰ اصلی (به ارزش دفتری ۱۴۴ میلیون ریال) در تصرف حیات مسجد جامع شهر شریفیه قرار دارد. سند مذکور جهت صدور سند تک برگی در سال ۹۶ به اداره ثبت اسناد و املاک شهرستان البرز ارسال گردیده که باتوجه به وجود متصرف تاکنون سند تک برگی صادر نشده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶ - پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
خرید مواد اولیه	۴۱۲,۱۵۰	۵۹,۲۸۷
خرید قطعات	۵۰۵	۱,۸۲۱
بیمه تکمیلی پرسنل	۶۷,۶۲۵	.
سایر	۶۵,۴۸۲	۱۶,۰۶۹
	<u>۵۴۵,۷۶۲</u>	<u>۷۷,۱۷۷</u>
تهاتر با اسناد پرداختی	(۳۲۷,۳۶۶)	.
	<u>۲۱۸,۳۹۶</u>	<u>۷۷,۱۷۷</u>

۲۶-۱- مبلغ پیش پرداخت مواد اولیه عمدتاً بابت خرید ذرت دانه ای و کنجاله سویا می باشد.

۲۶-۲- مبلغ فوق بابت بیمه تکمیلی پرسنل و افراد تحت تکفل ایشان توسط شرکت بیمه ایمن آسایش کوثر (بیمه سینا) می باشد.

۲۶-۳- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۴۸۱,۰۱۵ ریال از پیش پرداخت ها تسویه شده است.

۲۷ - موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مواد اولیه (خوراک دام و زراعت)	۲,۵۶۵,۶۷۲	۱,۷۹۸,۵۶۹
محصولات ساخته شده لبنی (رابتا)	۱۶,۹۵۸	۹۱,۶۱۰
لوازم و قطعات	۷۷,۸۲۳	۵۳,۷۳۴
سایر	۶۷۸	۳,۵۴۰
کالای امانی ما نزد دیگران	.	۹۳۶
	<u>۲,۶۶۱,۱۳۱</u>	<u>۱,۹۴۸,۳۸۹</u>

۲۷-۱- موجودی مواد اولیه بشرح زیر تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

پادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
ذرت علوفه ای	۱,۷۲۰,۰۱۸	۱,۴۱۸,۵۲۱
ذرت دانه ای	۶۶,۵۵۷	۷,۹۰۱
یونجه	۲۷۷,۱۳۴	۱۰۶,۸۸۴
کنجاله سویا و کنزا	۱۰,۴۱۸	.
جو	۱۱,۰۸۱	۲۶,۵۵۲
اسپریم و دارو	۷,۶۵۸	۱۲,۸۱۲
بذر، کود و سم	۱۸۶,۰۶۷	۸۷,۴۳۱
مواد اولیه و بسته بندی - رابتا	۱۸,۸۲۷	۲۱,۳۰۸
شیر خام تولیدی	۳۳,۶۴۵	۲۵,۶۵۱
سایر	۲۳۴,۲۶۸	۹۱,۶۰۸
	<u>۲,۵۶۵,۶۷۲</u>	<u>۱,۷۹۸,۵۶۹</u>

۲۷-۱-۱ موجودی مواد اولیه (ذرت علوفه ای) خریداری و دپوشده نزد سیلوی فروشنده دارای مقدار ۲۵۰۵ تن کسری بوده که مورد پذیرش فروشنده قرار نگرفته و تا کنون نسبت به تامین آن اقدام نموده و شرکت از طریق مراجع ذیصلاح قضایی شکوائیه ای علیه فروشنده تنظیم نموده و مراحل آن در جریان می باشد.

۲۷-۲- موجودی کالای ساخته شده در واحد رابتا عمدتاً شامل پنیر اولیه ، خامه ، روغن و... می باشد.

۲۷-۳- موجودی مواد و کالا تا ارزش ۲,۷۴۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات آتش سوزی ناشی از حریق، صاعقه، انفجار و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پرونده گزارش

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- داراییهای زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
گاؤ و گوساله نر	۲۸-۱	۲۹,۴۶۵	۴۴,۳۳۵
جنین در جریان پرورش	۲۸-۲	۴۷,۶۴۵	۶۵,۵۳۹
محصولات زراعی در جریان کشت	۲۸-۳	۹۲,۴۵۶	۷۵,۲۴۸
ماهیهای پرورشی	۲۸-۴	.	۱,۹۹۰
		۱۶۹,۵۶۵	۱۸۷,۱۱۱

۲۸-۱- گاؤ و گوساله نر شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تعداد- راس	مبلغ	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تعداد- راس	مبلغ
موجودی ابتدای سال مالی			۲۲۳			۷۸,۴۱۷
ارزش منصفانه گوساله بدو تولد طی سال مالی	۲۸-۱-۱		۲,۳۶۱		۲,۱۸۰	۳۷۰,۶۰۰
فروش گوساله نر	۱۰		(۲,۳۴۸)		(۲,۴۹۷)	(۴۵۳,۵۹۷)
تلفات گوساله نر	۱۵		(۱۱۶)		(۱۲۶)	(۳۱,۰۶۲)
ارزش منصفانه رشد گوساله نر	۲۸-۱-۱ و ۶		۱۹۳,۲۹۰			۷۹,۹۷۷
موجودی پایان سال مالی			۱۲۰			۴۴,۳۳۵

۲۸-۱-۱- ارزش منصفانه گاوها و گوساله های گوشتی بر اساس مفروضات اصلی زیر تعیین شده است:

الف) تغییرات عمده ای در شرایط بازار در سال مالی آینده انتظار نمی رود.

ب) تمام گاوها و گوساله های گوشتی به طور زنده و در بازار محلی به فروش خواهد رسید.

ج) ارزش منصفانه گاوها و گوساله های گوشتی در پایان سال مالی بر اساس فروش های پایان سال مالی و نظر کارشناس رسمی تعیین شده است.

۲۸-۱-۲- گوساله های نر تا ارزش ۸۰۱,۰۹۸ میلیون ریال به صورت شناور دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۲۸-۲- با توجه به یادداشت ۵-۱۰-۳ جنین در حال رشد بر مبنای سن جنین در حسابها شناسایی گردیده است.

۲۸-۳- موجودی محصولات کشاورزی در جریان تولید بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مبلغ	سطح زیر کشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مبلغ	سطح زیر کشت
		هکتار			هکتار
گندم	۲۲,۲۷۶	۱۶۱	۲۶,۸۲۵	۱۷۵	
جو	۵۰,۱۸۰	۲۷۳	۳۴,۲۰۹	۲۶۵	
کلزا	.	۹۵	۱۴,۲۱۴	.	
	۹۲,۴۵۶	۵۲۹	۷۵,۲۴۸	۴۴۰	

۲۸-۳-۱- توجه به اینکه بازار فعالی برای محصولات کشاورزی در جریان کشت وجود ندارد، لذا بهای آن از طریق محاسبه بهای تمام شده (مخارج انجام شده جهت کشت های برداشت نشده تا پایان سال مالی) محاسبه شده است.

۲۸-۳-۲- موجودی محصولات کشاورزی در جریان تولید زیر کشت در مقابل خطرات ناشی از سیل زلزله، تگرگ و آتش سوزی تحت پوشش بیمه محصولات کشاورزی قرار گرفته است.

۲۸-۳-۳- مجموع اراضی شرکت ۸۹۱.۵ هکتار می باشد و ۱۴۸.۵۵ هکتار آن غیر قابل کشت (دامداری) و ۷۴۳ هکتار قابل کشت میباشد که در پایان سال مالی ۴۴۰ هکتار زیر کشت قرار گرفته است.

۲۸-۴- ماهیهای پرورشی شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مبلغ	قطعه	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مبلغ	قطعه
موجودی ابتدای سال مالی	۹,۹۵۰	.	۱,۹۹۰	۲۹۲	.
خرید طی سال مالی	.	۱,۸۰۰	.	۷۵	.
تلفات	(۹,۹۵۰)	(۷,۶۹۰)	(۱,۹۹۰)	(۳۷۸)	.
ارزش منصفانه رشد ماهیهای پرورشی	.	.	.	۱,۵۰۱	.
موجودی پایان سال مالی	.	۹,۹۵۰	.	۱,۹۹۰	.

۲۸-۴-۱- به دلیل مشکلات زیر ساختی و نداشتن فضای مناسب، پرورش ماهی امکان پذیر نبوده است.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

دفتر تخصصی گزارشگری

**شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳**

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۲۹- موجودی نقد
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۹۱,۸۷۹	۳۶۱,۷۲۶	۲۹-۱	موجودی نزد بانکها-ریالی
۲,۰۹۷	۴,۲۲۸	۲۹-۲	موجودی صندوق-ارزی و مسکوکات
۹۳,۹۷۶	۳۶۵,۹۵۴		
(۶۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۵۰)	۳۳-۱	کسر میشود: سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی
۳۳,۹۷۶	۲۴۵,۹۰۴		

۲۹-۱- موجودی نزد بانکها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل تعداد ۱۲ فقره حساب بانکی می باشد.  
 ۲۹-۲- موجودی ارزی و مسکوکات نزد صندوق شامل مبلغ ۴.۲۰۰ دلار آمریکا و ۵ عدد سکه ربع بهار آزادی می باشد.

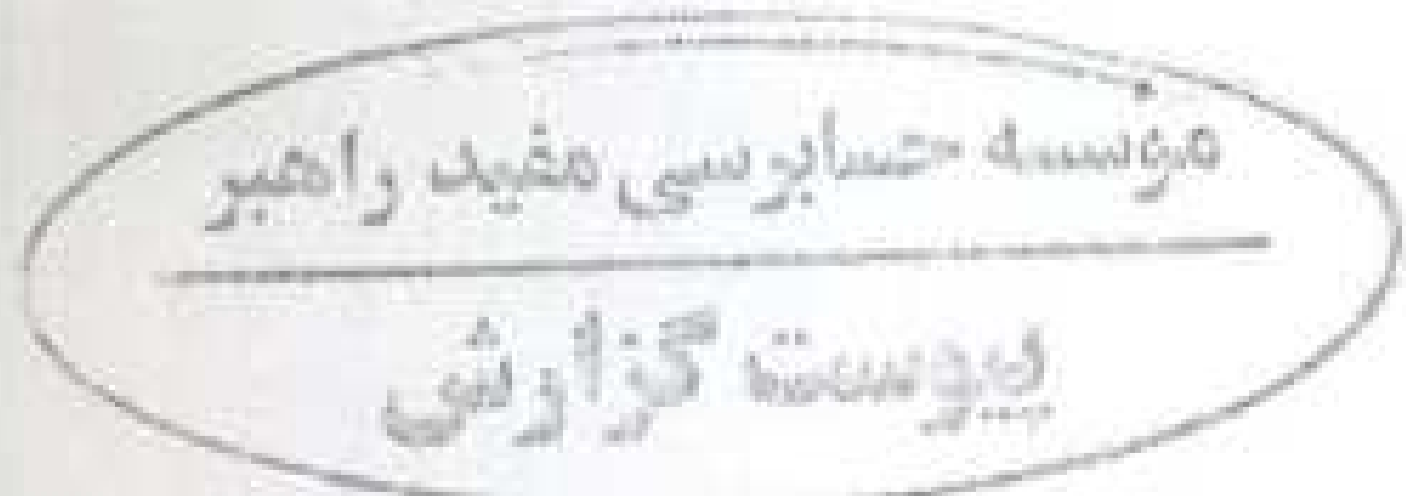
**۳۰- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۲.۴۰۴.۷۸۷ میلیون ریال، شامل ۲.۴۰۴.۷۸۷.۰۰۰ سهم یکپنجاه ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.  
 ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۳.۵۹%	۱,۷۶۹,۶۸۲,۰۲۶	۷۳.۵۹%	۱,۷۶۹,۶۸۲,۰۲۶	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
۰.۰۳%	۵۵۰,۷۹۴	۰.۰۳%	۵۵۰,۷۹۴	سازمان اقتصادی کوثر
۰.۰۰%	۴,۶۲۴	۰.۰۰%	۴,۶۲۴	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)
۰.۰۰%	۴,۶۲۴	۰.۰۰%	۴,۶۲۴	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی خاص)
۰.۰۰%	۴,۶۲۴	۰.۰۰%	۴,۶۲۴	شرکت مرغک (سهامی خاص)
۲۶.۳۹%	۶۳۴,۵۴۰,۳۰۸	۲۶.۳۹%	۶۳۴,۵۴۰,۳۰۸	سایر سهامداران (عرضه شده در فرابورس)
۱۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	۱۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	

**۳۱- اندوخته قانونی**

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۸ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۲۴۰.۴۷۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات گذشته، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

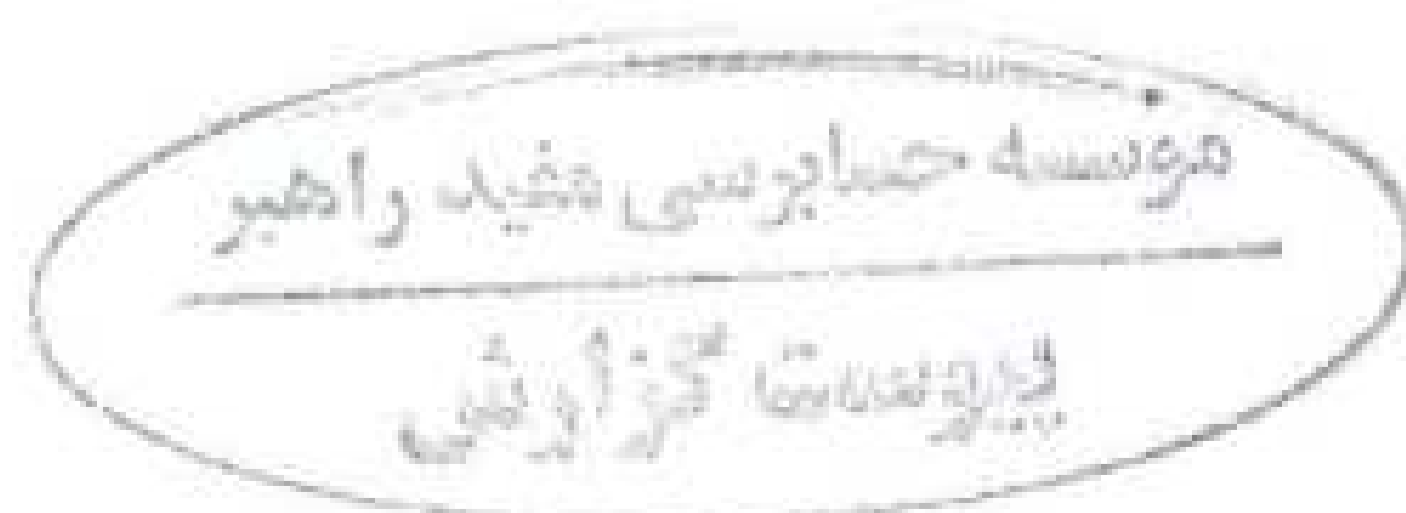
۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تجاری		
اسناد پرداختنی		
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۲-۱-۲	۱,۴۰۷,۲۶۴
تهاتر با پیش پرداخت ها	۲۶	(۳۲۷,۳۶۶)
		۸۱۴,۵۹۴
حسابهای پرداختنی		
اشخاص وابسته	۳۲-۱-۳	۱۹۳,۲۶۷
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۲-۱-۴	۱,۶۹۴,۹۶۷
کالای امانی دیگران نزد ما		۳,۹۵۸
		۷۸۸,۲۹۰
		۱,۶۰۲,۸۸۴
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی سایر اشخاص		۵۸,۵۰۰
اشخاص وابسته	۳۲-۱-۵	۹۵۳,۵۵۹
بدهی به کارکنان		۱,۶۶۶
هزینه های پرداختنی	۳۲-۱-۶	۱۰۹,۲۴۲
حق بیمه های پرداختنی		۷,۹۹۲
عوارض و مالیات بر ارزش افزوده		۳۷,۰۷۲
سپرده پس انداز کارکنان		۵۲,۵۳۰
سایر	۳۲-۱-۷	۲۳۳,۰۱۴
		۴۶۱,۷۰۳
		۲,۰۶۴,۵۸۷
		۴,۴۲۵,۶۶۵

۳۲-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲,۳۲۳,۴۰۱ میلیون ریال از پرداختنی ها تسویه شده است.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲-۱-۲- اسناد پرداختی تجاری سایر اشخاص بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
.	۲۶۸,۸۳۰	آوا تجارت صبا-خوراک دام
۲۲۸,۳۲۵	۲۰۶,۰۱۲	اتحادیه تعاونی دامداران قزوین-خوراک دام
.	۷۳,۰۵۰	مجتمع کشت و صنعت و روغن نباتی ماهیدشت کرمانشاه-خوراک دام
.	۷۲,۸۰۰	روغن کشی ناب دانه- خوراک دام
.	۶۰,۰۰۰	محمد ابراهیم نوری
.	۶۰,۰۰۰	مصطفی اسلامی
.	۴۹,۲۰۰	سالم خوراک افق
.	۴۵,۷۵۰	مزارع نوین ایرانیان-سازمان اتکا
.	۴۵,۰۰۰	رحیم شیرمحمدی
.	۴۲,۵۱۰	کلهردانه جنوب
.	۴۱,۰۰۰	امیرحسین نوری
.	۴۰,۰۰۰	محمد بغدادی-سیلو
.	۳۶,۰۰۰	هانی احمدی
.	۳۲,۲۶۸	شرکت دانه طلایی آپادانا
.	۳۰,۰۰۰	کرانه کومه پایدار
.	۲۵,۵۹۰	آوانگار دزیایا
.	۲۵,۰۰۰	ابوالفضل ناجی زاده
۱۳۹,۷۶۲	۲۵,۰۰۰	محمدعلی طالبی-خوراک دام
۱۳۵,۰۰۰	.	ابوالفضل حجازی فر-خوراک دام
۱۲۰,۰۰۰	.	محسن آزادنی-خوراک دام
۱۹۱,۵۰۸	۲۲۹,۲۵۴	سایر
<b>۸۱۴,۵۹۴</b>	<b>۱,۴۰۷,۲۶۴</b>	

۳۲-۱-۳- حسابهای پرداختی تجاری اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۴۴,۸۲۲	۸۳,۰۴۲	شرکت شیمی دارو کوثر-خرید مکمل و انجام آزمایشات
۲۲,۹۹۷	۱۴,۲۰۷	شرکت مرغ اجداد زرریال
۱۸,۸۲۳	۱۶,۴۰۲	شرکت کشت و صنعت اشراق
۱۰,۷۴۶	.	صنایع غذایی کوثر به چین سامین
۹,۹۸۲	۱۲,۷۸۱	شرکت مرغک
۸,۵۵۲	۱,۰۷۵	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
۴,۵۹۰	۵۵,۲۶۲	شرکت خوراک دام پارس
۴,۴۰۶	۴,۴۰۶	خدماتی بازرگانی تحفه
۳,۰۴۷	۳,۰۴۷	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۲,۶۹۸	۲,۷۶۹	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۲۷۷	۲۷۷	شرکت توسعه مکانیزاسیون
۱۴۰	.	شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان
<b>۱۳۱,۰۸۱</b>	<b>۱۹۳,۲۶۷</b>	

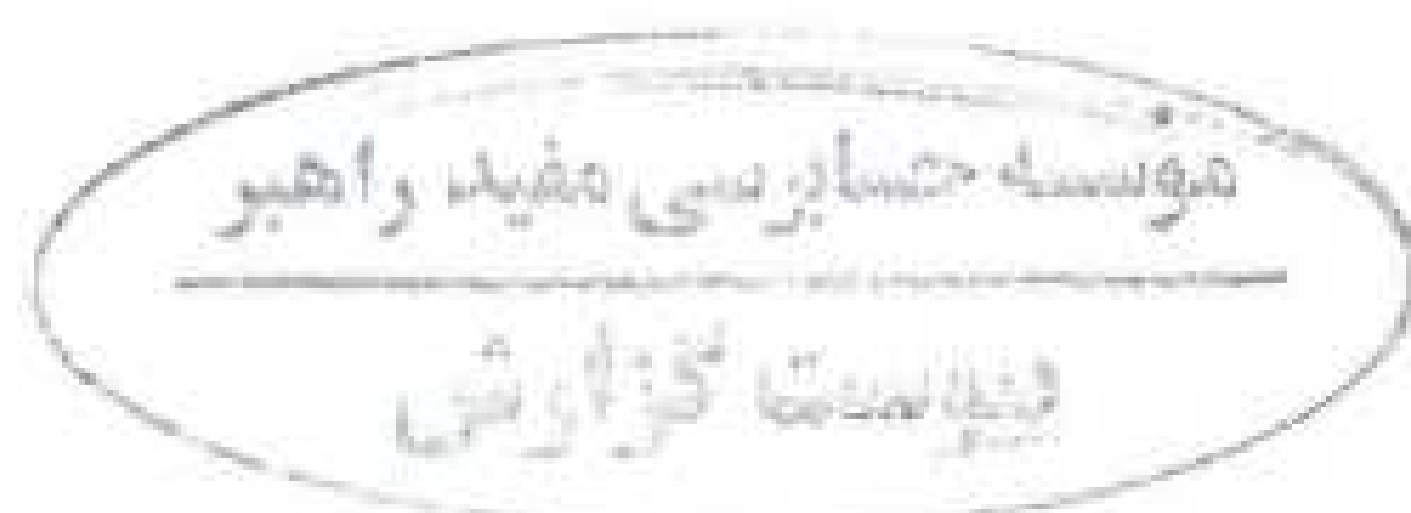
شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲-۱-۴ - حسابهای پرداختی تجاری سایر اشخاص بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
.	۸۹,۶۰۹	مسعود سلطانی - ذرت علوفه ای
۸۲,۰۰۹	۷۰,۲۴۸	امیرحسین نوری - خوراک دام
۷۵,۴۱۴	.	اتحادیه دامداران قزوین
۵۷,۹۵۰	۹,۲۴۵	کیان دارو مهان - پودر چربی
۴۱,۶۶۵	.	ابوالفضل حجازی فر - خوراک دام
۳۴,۳۵۰	۲,۱۱۱	مهدی یوسفی
۲۸,۵۹۳	۱۱,۰۹۳	داروخانه دکتر ارباب - خرید دارو و مکمل
.	۹۹,۲۴۰	توسعه تجارت خاورمیانه آرماتی - خوراک دام
.	۸۷,۴۷۹	روغن کشی ناب دانه مدلل - خوراک دام
.	۶۲,۹۷۶	محمد ابراهیم نوری - خوراک دام
.	۶۰,۸۹۸	رحیم شیر محمدی - خوراک دام
.	۶۰,۸۶۱	کرانه کومه پایدار - پودر چربی
.	۶۰,۳۲۲	عزیز نور رستمی - خوراک دام
.	۵۸,۹۰۹	مصطفی اسلامی - خوراک دام
.	۴۹,۶۸۰	محمد بغدادی - خوراک دام
.	۴۳,۴۵۹	مجتبی وندایی - خوراک دام
.	۳۹,۳۵۲	محمد علی طالبی - خوراک دام
.	۳۷,۷۳۴	پردیس تجارت گستر غرب - پودر گوشت
.	۳۵,۸۰۴	ابوالفضل ناجی زاده - ذرت علوفه ای
.	۳۴,۸۶۵	هانی احمدی - ذرت علوفه ای
.	۳۴,۲۹۸	گروه تولیدی کشت و صنعت پارس دانه - ذرت علوفه ای
.	۳۲,۸۹۲	مهدی حسن خانی - یونجه
.	۲۸,۳۸۵	محمد عرفان نعمتی - ذرت علوفه ای
.	۲۷,۵۷۷	شرکت دانا دی - فول فت سویا
.	۲۷,۴۴۱	ساحل کار انزلی - پودر گوشت
.	۲۷,۲۰۷	ایده نو فارمد - تیت گارد
.	۲۷,۰۷۲	حسین مافی - کود اوره
.	۲۶,۵۰۰	شرکت پارس کرون
.	۲۳,۴۲۹	فاطمه نور رستمی - تفاله چغندر
۳۲۳,۵۶۵	۴۹۱,۷۷۴	سایرنامین کنندگان شریف آباد
۱۳,۶۶۳	۳۴,۵۰۹	سایر حسابهای پرداختی سایر اشخاص رابتا
<b>۶۵۷,۲۰۹</b>	<b>۱,۶۹۴,۹۶۷</b>	

۳۲-۱-۵ - بدهی به اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
.	۸۴۲,۰۱۳	۳۲-۱-۸
۴۸,۴۸۹	۸,۱۲۳	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۲,۹۲۵	۱۰,۱۸۲۷	بیمه دی - شرکت ایمن آسایش کوثر
۱,۰۷۳	۱,۵۹۳	بیمه سینا-ایمن پوشش کوثر
۳	۳	توسعه کسب و کار رویش کوثر
		شرکت جهان کشت
<b>۵۲,۴۹۰</b>	<b>۹۵۳,۵۵۹</b>	



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲-۱-۶- هزینه های پرداختی بشرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۲۹,۰۷۷	۴۲,۶۳۱	عیدی و پاداش
۸,۳۳۶	۱۱,۰۹۸	حسابرسی
۶۲,۹۲۷	۴۵,۴۸۷	۳۲-۱-۶-۱ حسابرسی بیمه سازمان تامین اجتماعی
۱۰,۰۵۴	۱۰,۰۲۶	مرخصی کارکنان
<b>۱۱۰,۳۹۵</b>	<b>۱۰۹,۲۴۲</b>	

۳۲-۱-۶-۱- بیمه تامین اجتماعی تا سال پایان ۱۴۰۰ به طور کامل پرداخت شده است و مبلغ ۴۵,۴۸۷ میلیون ریال بابت ذخیره سال های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ می باشد.

۳۲-۱-۷- بدهی به سایر اشخاص به شرح ذیل تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۵,۰۱۱	۷۱,۸۰۱	سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران
۱۲,۳۷۹	۱۰,۵۲۱	هاجر خیری- اجاره لودر - کمپرسی
۱۰,۴۴۹	.	نوراله صادقی
۱۰,۳۸۰	۷,۲۸۸	علی اکبر حسینی - پیمانکار برداشت ذرت و گندم و جو
۹,۳۱۸	.	سالار قائمی
۷,۲۴۰	۶,۱۹۶	مالیاتهای تکلیفی
۴,۸۴۴	.	حمید فتوحی- مصالح ساختمانی مهدی
.	۱۲,۶۲۵	عباس شاه بختی
.	۱۲,۶۷۱	مجید فتوحی
۴,۴۷۶	.	آبادانا مهار کاسپین - حامد مولایی
.	۸,۹۳۱	علی مدد خانی - کامیون
۵۲۶	۱۲,۱۲۶	شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی
۴,۶۷۲	۷,۸۷۹	حجت خسروی
۲,۴۳۲	۸,۷۷۹	مصطفی سبزی
.	۱۳,۴۷۹	سید مصطفی صیدی
۹۳۵	۷,۸۰۵	مرتضی زهرایی
۲۳۲	۴,۵۲۴	برق صنعت رسا
۸۵,۲۷۸	۴۸,۳۹۰	سایر
<b>۱۷۸,۱۷۴</b>	<b>۲۳۳,۰۱۴</b>	

موسسه حسابداری مفید راهبر

پیوسته گزارش

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸-۱-۳۲- گردش حسابهای پرداختی به هلدینگ کشاورزی کوثر در طی سال مالی جاری بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
.	.	مانده ابتدای سال مالی
(۲۵,۷۴۶)	(۳۶,۶۶۹)	انتقال از حسابهای دریافتی
(۴,۷۶۹)	.	انتقال از سایر حسابهای دریافتی
.	۱۵۰,۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی ۳۲-۲-۱
.	(۱۵۰,۰۰۰)	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی
(۱۶,۷۶۰)	(۳۷,۷۶۵)	تهاتر بدهی به هلدینگ از طریق فروش محصولات
۷۱,۷۵۰	۴۳,۲۷۷	بابت عودت اسنادپرداختی
(۱۷,۹۶۰)	(۱,۴۵۹)	بابت انتقال از سازمان اقتصادی کوثر بابت محصولات
۸,۹۶۳	.	انتقال به حسابهای دریافتی
(۳۰,۵۳۹)	.	بابت انتقال اثاثه ومنصوبات فروشگاه آذری
.	۸۴۲,۰۱۳	بابت انتقال سود سهام سال ۱۴۰۲ طبق نامه هلدینگ
۱۵,۳۰۳	۳۷,۷۶۵	بابت هزینه های انتقالی از هلدینگ کشاورزی
(۲۴۱)	(۵,۱۴۹)	سایر
.	۸۴۲,۰۱۳	

۸-۱-۳۲-۱- قرض الحسنه دریافتی از هلدینگ کشاورزی کوثر عمدتاً بابت تامین مالی خرید نهاده های دامی می باشد.

۳۲-۲- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۶۰ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پدیده حسابداری

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵۷۶,۶۸۹	۶۷۷,۶۰۵
۵۷۶,۶۸۹	۶۷۷,۶۰۵

تسهیلات دریافتی (جاری)

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی برحسب مبانی مختلف بشرح زیر است:

۳۳-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۳۳,۶۴۹	۳۳۶,۹۹۲	
۳۴۱,۰۶۷	۵۰۵,۰۱۷	
۶۷۱,۷۱۶	۸۴۲,۰۰۸	
(۳۵,۰۲۸)	(۴۴,۳۵۳)	
(۶۰,۰۰۰)	(۱۲۰,۰۵۰)	۲۹
۵۷۶,۶۸۸	۶۷۷,۶۰۵	

بانک کشاورزی شعبه بوعلی قزوین

بانک دی شعبه وزرا

سود و کارمزد سالهای آتی

کسر میشود: سپرده مسدودی بانک دی

۳۳-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۱۵,۷۲۴	۱۱۳,۷۰۱
۴۶۰,۹۶۵	۵۶۳,۹۰۴
۵۷۶,۶۸۹	۶۷۷,۶۰۵

۱۸ درصد

۲۳ درصد

۳۳-۲-۱- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۵۸۰ میلیارد ریال از بانک دی مستلزم ایجاد ۱۲۰ میلیارد ریال سپرده سرمایه گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص آرایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۳ درصد است.

۳۳-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۶۷۷,۶۰۵
۶۷۷,۶۰۵

سال ۱۴۰۴

جمع کل

۳۳-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳۷۹,۳۹۳
۳۹۸,۲۱۲
۶۷۷,۶۰۵

اسناد مالکیت ملکی

چک

۳۳-۴-۱- تضمین تسهیلات دریافتی از بانک کشاورزی ترهین پلاکهای ثبتی ۵۳۶ و ۵۳۵ و ۵۳۳ فرعی از ۳۰ اصلی به نفع آن بانک می باشد.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۳۳- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
۱,۳۱۷,۱۹۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۶۲۱,۵۰۰	دریافت نقدی
۱۹۲,۲۴۹	سود و کارمزد و جرائم
(۱,۲۶۷,۸۳۴)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۲۱۱,۴۱۶)	پرداخت نقدی بابت سود
۲۵,۰۰۰	سایر تغییرات غیر نقد (پرداخت بدهی)
۵۷۶,۶۸۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۹۶۰,۰۰۷	دریافت نقدی
۱۶۱,۳۹۳	سود و کارمزد و جرائم
(۸۸۲,۷۷۳)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱۳۷,۷۱۱)	پرداخت نقدی بابت سود
۶۷۷,۶۰۵	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	۱۱۸,۲۴۷	۸۸,۱۷۴	مانده در ابتدای سال مالی
	(۱۷,۵۵۰)	(۱۵,۳۲۹)	پرداخت شده طی سال مالی
۳۴-۱	۱۰۷,۶۴۳	۴۵,۴۰۲	ذخیره تامین شده طی سال مالی
	۲۰۸,۳۴۰	۱۱۸,۲۴۷	مانده در پایان سال مالی

۳۴-۱- علت افزایش ذخیره تامین شده طی سال بابت تغییر عناوین شغلی از بابت اجرای طرح طبقه بندی مشاغل در طی سال مالی جاری بوده است.

۳۵- سایر ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۵-۱	۷۰,۲۸۹	۳۰,۲۳۵	ذخیره ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و عناوین شغلی
	۷۰,۲۸۹	۳۰,۲۳۵	

۳۵-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۵۰.۹۵۶ میلیون ریال بابت بیمه سخت و زیان آور و عناوین شغلی پرسنل پرداخت شده است.

**شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳**

**۳۶- مالیات پرداختی**

۳۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۹,۷۲۳	۲۹,۰۶۸
۱۰,۰۰۰	۳,۵۵۸
۱۰,۰۰۰	۰
(۱۰,۶۷۵)	(۳۰,۴۳۶)
<b>۲۹,۰۶۸</b>	<b>۱۲,۲۰۰</b>

۳۶-۱-۱- درآمد های حاصل از فعالیتهای کشاورزی و دامپروری شرکت طبق مفاد ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم از مالیات عملکرد معاف می باشد. همچنین شرکت فاقد دارایی و بدهی مالیاتی موضوع استاندارد ۳۵ حسابداری می باشد.

۳۶-۱-۲- درآمد های حاصل از فروش محصولات لبنی رابنا به دلیل واقع شدن کارخانه رابنا در شهرک صنعتی شکوهیه و برخورداری از معافیت ماده ۱۳۲ (شهرک های صنعتی) معاف می باشد.

۳۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع تشخیص	مالیات					سود برآزی	درآمد مشمول مالیات برآزی	سال مالی
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآزی	قطعی (اصل + جریمه)	تشخیصی			
رسیدگی به دفاتر	۱۹,۰۶۸	۰	۱۹,۰۶۸	۲۷,۰۶۵	۲۲,۳۷۱	۱۰,۷۲۳	۴۷,۷۴۶	۱,۱۷۰,۳۳۷
رسیدگی به دفاتر	۱۰,۰۰۰	۸,۶۴۲	۱,۳۵۸	۲۴,۷۲۸	۲۴,۷۲۸	۹,۳۵۷	۳۸,۹۷۷	۱,۹۲۷,۴۱۹
رسیدگی نشده	۰	۳,۵۵۸	۰	۰	۰	۳,۵۵۸	۱۴,۹۸۲	۲,۱۵۳,۱۵۹
	<b>۲۹,۰۶۸</b>	<b>۱۲,۲۰۰</b>						

۳۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۳۶-۲-۲- بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲، در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ برگ قطعی به مبلغ ۲۴,۷۲۸ میلیون ریال صادر گردیده که با توجه به اعتراض شرکت موضوع در هیئت حل اختلاف بدوی مالیاتی در دست رسیدگی می باشد و تا تاریخ تنظیم این گزارش نتیجه آن اعلام نشده است.

۳۶-۳- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۶,۰۸۶ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیصی یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته، لذا ذخیره ای بابت آن در حساب ها منظور نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مجاز مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۸,۶۴۲	۲۴,۷۲۸	۱۶,۰۸۶

۳۶-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۰,۰۰۰	۳,۵۵۸
۱۰,۰۰۰	۰
<b>۲۰,۰۰۰</b>	<b>۳,۵۵۸</b>

**۳۷- سود سهام پرداختی**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال
جمع	اسناد پرداختی	ممانده پرداخت شده	جمع	
۱۴,۶۴۴	۰	۱۴,۶۴۴	۱۴,۶۴۴	سال ۱۳۹۸
۱۷,۹۹۱	۰	۱۷,۹۹۱	۱۷,۹۹۱	سال ۱۳۹۹
۱۳,۰۲۹	۰	۱۳,۰۲۹	۱۳,۰۲۹	سال ۱۴۰۰
۶۱۵,۹۹۷	۶۰۸,۶۰۸	۷,۳۸۹	۷,۳۸۹	سال ۱۴۰۱
۰	۰	۰	۲۸,۳۹۷	سال ۱۴۰۲
<b>۶۶۱,۶۶۱</b>	<b>۶۰۸,۶۰۸</b>	<b>۵۳,۰۵۳</b>	<b>۸۱,۴۵۰</b>	

۳۷-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۵۵ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۴۰ ریال است.

۳۷-۲- مانده سود سهام پرداختی مربوط به مانده سود سهام سهامدارانی می باشد که حساب سجای نداشته و تاکنون به شرکت جهت تسویه مطالبات مراجعه ننموده اند.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۸ - پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۳۶۱	۱۶,۳۷۱	محصولات لبنی
۶۴۷	۱۴,۳۹۵	فروش شیر
۴۵۵	۴۵۵	فروش دام
۲۷۷	۲۷۷	محصولات زراعی
۱۳	۱۳	سایر
<b>۳,۷۵۲</b>	<b>۳۱,۵۱۱</b>	

۳۹ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۹۰۷,۴۱۹	۲,۱۴۹,۶۰۱	سود خالص
		تعدیلات
۲۰,۰۰۰	۳,۵۵۸	هزینه مالیات بر درآمد
۱۹۲,۲۴۹	۱۶۱,۳۹۳	هزینه مالی
(۴۲۹,۹۹۱)	(۵۲۲,۵۵۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
۳۰,۰۷۳	۹۰,۰۹۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴۵,۱۴۶	۱۶۶,۲۵۰	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود و دارایی های زیستی مولد
(۴۰)	.	(سود) سپرده های بانکی
(۹۸)	(۱,۱۲۷)	(سود) تسعیر ارز
<b>۱,۸۶۴,۷۵۷</b>	<b>۲,۰۴۷,۲۱۶</b>	
۱,۶۸۹	۱۷,۵۴۶	کاهش دارایی های زیستی غیرمولد
(۱۲۰,۵۱۷)	(۷۱۲,۷۴۲)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۷,۱۹۰)	(۱۴۱,۲۱۹)	(افزایش) پیش پرداخت ها
(۷۴,۹۸۷)	(۴۴۵,۶۶۱)	(افزایش) دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۵۲,۸۹۹	۲,۳۶۴,۶۳۸	افزایش پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۱۶,۹۱۱)	۲۷,۷۵۹	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
.	۴۰,۰۵۴	افزایش ذخایر
(۱۰۰,۰۰۰)	.	افزایش (کاهش) سایر دارایی ها
<b>۲,۲۷۹,۷۴۱</b>	<b>۳,۱۹۷,۵۹۱</b>	نقد حاصل از عملیات

۴۰ - معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳۰,۵۲۹	.	واگذاری دارایی ثابت به شرکت سرمایه گذاری کوثر
<b>۳۰,۵۲۹</b>	<b>.</b>	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیتوستا انرژی

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۴۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی تقریبی به میزان ۵۰٪-۳۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

۴۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳,۴۸۴,۲۳۹	۵,۵۰۷,۰۶۰
(۳۳,۹۷۶)	(۲۴۵,۹۰۴)
۳,۴۵۰,۲۶۳	۵,۲۶۱,۱۵۶
۱۰,۱۸۳,۲۷۵	۱۰,۹۹۸,۲۱۹
۳۴	۴۸

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت، ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند. سیاستها این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق نظارت بر رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد.

۴۱-۲-۱- ریسک بازار

با توجه به اینکه بازار کشور تحت تاثیر تغییرات (مخصوصاً افزایش) نرخ ارز است و مبادلات ریالی نیز بر مبنای نرخ ارز تنظیم می شود، لذا کلیه شرکتها چه خریداران ارزی و چه ریالی، تحت تاثیر نرخ ارز می باشند. به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و افزایش قیمت ها، شرکت اقدام به پیش پرداخت خرید آتی می نماید تا ریسک مربوط به افزایش قیمت نهاده ها در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد. همچنین هیچگونه تغییر عمده ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

بازرسی های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۱-۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام نمی دهد، در نتیجه مستقیماً در معرض آسیب پذیری ناشی از نوسانات ارز قرار نمی گیرد. عمده مواد اولیه شرکت مربوط به خرید خوراک دامی، از بازار داخلی و واردکنندگان کالا انجام می گردد. سهم شرکت از واردات خوراک دام (عمدتاً ذرت دانه ای، جو و کنجاله سویا) که تاکنون توسط وزارت جهاد و کشاورزی و از طریق سامانه بازارگاه نهاده های کشاورزی تامین می گردد که تکافوی مواد اولیه شرکت را ننموده و بخشی از خرید نهاده های مذکور از واردکنندگان و با نرخ آزاد انجام می شود. لذا شرکت به طور غیر مستقیم در معرض آسیب پذیری نوسانات نرخ ارز قرار دارد. آسیب پذیری مذکور از طریق پیگیری جهت افزایش سهم شرکت از نهاده ها با نرخ مصوب، خرید نهاده های دامی از تولیدکنندگان داخلی و تغییر در ترکیب خوراک دام، به حداقل ممکن کاهش می یابد.

۴۱-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتریان در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشند که منجر به زیان مالی برای شرکت شود و شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با مشتریان معتبر را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش می دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که سابقه معاملاتی مطلوبی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را طبقه بندی می کند. آسیب پذیری شرکت و وضعیت مشتریان به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با مشتریان گسترش می یابد. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع لبنی است. ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود و همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با این شرکت ها بیش از ۲۰ درصد ناخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۱۰ درصد ناخالص دارایی های پولی در هر زمانی در طول سال تجاوز نمی کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	سرویسید شده	کاهش ارزش
مینم سرحدی	۲۰,۲۲۲	۲۰,۲۲۲	۲۰,۲۲۲
پگاه گلپایگان	۱۵,۸۶۸	.	.
پارسامهر آرین	۶,۶۷۶	۶,۶۷۶	.
شرغام دیوبند - محصولات لبنی	۴,۶۵۵	۴,۶۵۵	.
افشین گرمی - محصولات لبنی	۴,۶۴۲	۴,۶۴۲	۴,۶۴۲
صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین	۳۳,۵۳۴	.	.
احسان خالقی - محصولات لبنی	۳,۵۵۲	۳,۵۵۲	۳,۵۵۲
عباس سارانی	۳,۰۴۰	۳,۰۴۰	.
آداک پردیس نیکان	۱۸,۵۵۶	.	.
سیدمحمد موسوی - فروش محصولات لبنی	۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	.
امید استاذزاده قریب - فروش محصولات لبنی	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	.
محمدرضا رهنده چماچمائی - فروش محصولات لبنی	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	.
افشین گرمی - فروش محصولات لبنی	۱۶,۶۱۶	۱۶,۶۱۶	۱۶,۶۱۶
اسماعیل صدری - فروش محصولات لبنی	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
توسعه صنایع روغنی پارس امین	۱۴,۴۳۳	۱۴,۴۳۳	۱۴,۴۳۳
حسین نوروزی چرمی	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۵,۹۸۵
محمد رستمی	۹,۲۳۰	۹,۲۳۰	۹,۲۳۰
احسان خالقی	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰
سایر مشتریان رابتا	۳۸,۶۳۵	۳۱,۶۱۹	۳۱,۶۱۹
جمع مشتریان رابتا	۲۷۷,۶۵۰	۲۰۲,۶۸۶	۱۲۵,۲۹۹
شرکت تجارت چابوش آرین - شیر خام	۱۵۰,۷۰۲	.	.
دامپروری شمه شیر - شیر خام	۱۴۷,۱۶۲	.	.
شرکت فرآورده های لبنی چوبان (لبن دشت) - شیر خام	۱۴۱,۶۳۵	.	.
مجتمع صنایع غذایی میهن - شیر خام	۸۰,۷۰۷	.	.
شرکت لبنی پاکبان - شیر خام	۳۳,۹۰۰	.	.
زرین لبن پارس - شیر خام	۶۲,۴۶۰	.	.
حسین مافی - دام	۳۱,۰۵۵	.	.
افرا شیر باختر	۲۶,۰۱۰	.	.
شیر پاستوریزه پگاه گلستان - شیر خام	۲۳,۰۰۹	.	.
صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین	۲۲,۳۹۷	.	.
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	۳۹,۲۴۸	.	.
کشت و صنعت اشراق	۳۴,۵۳۴	.	.
خدمات بازرگانی تحفه	۲۳,۷۹۰	.	.
سایر اشخاص وابسته	۴۴,۷۷۷	.	.
سایر مشتریان شریف آباد	۱,۰۰۹,۴۰۳	۶۳,۹۴۰	۶۳,۹۴۰
جمع مشتریان شریف آباد	۱,۳۱۶,۸۸۱	۶۳,۹۴۰	۶۳,۹۴۰
جمع کل	۱,۵۹۴,۵۳۱	۲۶۶,۶۲۶	۱۸۹,۲۳۹

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۱-۵- 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 سررسید دارایی ها و بدهی های مالی مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بیش از ۱ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۹۷۲,۰۹۱	.	۱,۸۹۲,۱۹۲	۱,۰۷۹,۸۹۸		پرداختی تجاری
۱,۴۵۳,۵۷۴	.	۱,۲۷۴,۵۰۸	۱۷۹,۰۶۶		سایر پرداختی ها
۶۷۷,۶۰۵	.	۶۷۷,۶۰۵	.		تسهیلات مالی
۸۱,۴۵۰	.	۸۱,۴۵۰	.		سود سهام پرداختی
۱۲,۲۰۰	.	۱۲,۲۰۰	.		مالیات پرداختی
۲۰۸,۳۴۰	۲۰۸,۳۴۰	.	.		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۰,۲۸۹	۷۰,۲۸۹	.	.		سایر ذخایر
<u>۵,۴۷۵,۵۴۹</u>	<u>۲۷۸,۶۲۹</u>	<u>۳,۹۳۷,۹۵۵</u>	<u>۱,۲۵۸,۹۶۳</u>		جمع

۴۱-۶- مدیریت ریسک شیوع بیماری های دامی

با عنایت به پروتکل های بهداشتی جهت واکسیناسیون گله در مواعد تعیین شده از سوی دامپزشکی کشور، امور مربوط به واکسیناسیون صورت گرفته و ریسک مذکور در حداقل ممکن ارزیابی می گردد.

۴۲- وضعیت ارزی

دلار آمریکا

۴,۲۰۰

موجودی نقد

۴,۲۰۰

خالص دارایی های پولی ارزی

۳,۲۲۴

معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی (میلیون ریال)

۲,۰۹۷

معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش



شرکت گستر و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴۳-۲- مانده حساب های نهایی مشخص و وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	دریافت های جاری	سایر دریافت های	سایر پرداخت های	سایر پرداخت های	سود سهام پرداختی	تسهیلات مالی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
درآمدی تجاری اصلی و باهمی	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	عضو هیئت مدیره	۸,۷۴۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سازمان انجمنی کوثر	عضو هیئت مدیره	۸,۷۴۷	(۳۱۳)	(۸۴۳,۰۱۳)	(۳۱۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع		۱۷,۴۹۴	(۳۱۳)	(۸۴۳,۰۱۳)	(۳۱۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	خوراک دام پارس	عضو هیئت مدیره	۸,۷۸۹	۰	(۵۵,۲۴۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت گستر و صنعت شریف آباد	عضو هیئت مدیره	۳۴,۵۳۴	۷۱	(۱۴,۴۰۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت مرع انجمنه زراعی	عضو هیئت مدیره	۲,۱۷۰	۰	(۱۴,۳۰۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	مجمع تولید گوشت ماهان	عضو هیئت مدیره	۳۹,۴۴۸	۰	(۳,۰۴۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت مرع	عضو هیئت مدیره	۷,۳۶۱	۰	(۱۳,۷۸۱)	۰	(۵)	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت شیمی طارو کوثر	عضو هیئت مدیره	۴,۴۵۵	۰	(۸۳,۰۴۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت مرع باقر دوزله	عضو هیئت مدیره	۴,۳۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	نوسه مکارو اسفون و صنایع کشاورزی کوثر	عضو هیئت مدیره	۲,۳۴۱	۰	(۳۷۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت انجمن سپیدان کوثر	عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع		۱۰۲,۴۴۹	۷۱	(۱۸۵,۰۱۷)	(۱۱)	(۵)	۰	۰	۰	۰	۰
	سرمایه گذاری عمران و ساختمان من کوثر	عضو هیئت مدیره	۱۰,۰۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	سرمایه گذاری نوسه من کوثر	عضو هیئت مدیره	۸۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت باقر طی نعلبه	عضو هیئت مدیره	۳۳,۷۹۰	۰	(۴,۳۰۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت پیمانکاران کشاورزی کوثر	عضو هیئت مدیره	۱۳	۰	(۱,۰۷۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
پیمانکاران عاقله الانبیه	عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت تهیه دانه های روغنی خراسان	عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
پیمانکاران نوسه کشاورزی کوثر	عضو هیئت مدیره	۴,۰۷۹	۰	(۲,۷۴۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت اینس آسایش کوثر	عضو هیئت مدیره	۸۱	۰	(۸,۱۳۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
اینس پوشش کوثر جیمه سینا	عضو هیئت مدیره	۰	۰	(۱۰۱,۸۳۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
جهان گستر	عضو هیئت مدیره	۰	۰	(۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت خاور دشت	عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
نوسه کسب و کار رویش کوثر	عضو هیئت مدیره	۰	۰	(۱,۵۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
نوبده سیمه و کلن تیریز (تیممکت)	عضو هیئت مدیره	۷۲۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت سرمایه گذاری صنعت کوثر سینا	عضو هیئت مدیره	۸۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
صنایع طلائی کوثر جیم سینا	عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت مرع خراسان و پیمانکاران تهیه دانه های روغنی خراسان	عضو هیئت مدیره	۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت تولید و پخش کود و کودهای آلی	عضو هیئت مدیره	۷۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
انست واکو کوثر	عضو هیئت مدیره	۴۲۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
بانک های شعبه و زرا	عضو هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
جمع کل		۳۱,۱۵۳	۷۱	(۸,۳۵۰)	(۵)	(۱۱۱,۵۴۵)	(۵)	(۵۰۵,۰۱۷)	(۵)	(۶۱۷,۵۵۵)	(۲۳,۸۱۰)	(۲۸,۳۲۸)
جمع کل		۱۲۲,۵۴۸	۷۱	(۹۵۳,۵۵۶)	(۳۳۹)	(۱,۴۳۲,۴۴۴)	(۳۳۹)	(۵۰۵,۰۱۷)	(۱,۴۰۳,۵۴۳)	(۲۸,۳۲۸)	(۱,۰۳۰,۵۴۳)	(۱,۰۳۰,۵۴۳)

سازمان انجمنی وابسته  
 انجمن انجمنی وابسته  
 انجمن انجمنی وابسته

۴۳-۲-۱- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

#### ۴۴- تعهدات سرمایه ای، دارایی های احتمالی و بدهیهای احتمالی

۴۴-۱- بجز موارد زیر شرکت فاقد بدهی احتمالی می باشد:

۴۴-۱-۱- تعدادی از پرسنل شرکت مشمول ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی مبنی بر بازنشستگی پیش از موعد بابت کارهای سخت و زیان آور می باشد که تعیین مبلغ بدهی شرکت از این بابت منوط به بررسی و اعلام نظر سازمان تامین اجتماعی می باشد.

۴۴-۱-۲- شرکت جهت سالهای مالی ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۳ تاکنون مورد رسیدگی بیمه ای قرار نگرفته است. لازم به ذکر است جهت سال های مذکور جمعاً به مبلغ ۴۵.۴۸۷ میلیون ریال ذخیره بیمه از این بابت در حساب ها شناسایی گردیده است.

۴۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

#### ۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۴۵-۱- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشاء صورتهای مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

#### ۴۶- سود سهام پیشنهادی

۴۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۲۱۴.۹۶۰ میلیون ریال (مبلغ ۸۹ ریال برای هر سهم) است.

گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

ناشر پذیرفته شده در فرابورس

گزارش تفسیری مدیریت

پیوست صورتهای مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

فهرست مطالب

مقدمه

- ۱- ماهیت کسب و کار ..... ۵
- ۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت: ..... ۶
- ۱-۱-۱- مواد اولیه: ..... ۷
- ۱-۱-۲- نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت: ..... ۸
- ۲-۱- جایگاه شرکت در صنعت: ..... ۸
- ۳-۱- جزئیات فروش: ..... ۸
- ۱-۳-۱- جزئیات فروش در داخل: ..... ۸
- ۲-۳-۱- مراودات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت: ..... ۱۰
- ۱-۲-۳-۱- آثار ناشی از قیمت‌گذاری دستوری (تکلیفی): ..... ۱۰
- ۲-۲-۳-۱- وضعیت پرداخت های به دولت: ..... ۱۱
- ۳-۲-۳-۱- وضعیت مطالبات از دولت: ..... ۱۱
- ۳-۳-۱- جزئیات فروش صادراتی: ..... ۱۱
- ۴-۱- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله مؤلفه های اقتصاد کلان: ..... ۱۱
- ۵-۱- وضعیت رقابت: ..... ۱۲
- ۶-۱- اطلاعات بازارگردان شرکت: ..... ۱۳
- ۷-۱- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه: ..... ۱۳
- ۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف: ..... ۱۴
- ۱-۲- اهداف کلان و برنامه های بلند مدت و کوتاه مدت: ..... ۱۴
- ۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع: ..... ۱۵
- ۳-۲- رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارش شده: ..... ۱۶
- ۴-۲- سیاست‌های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن: ..... ۱۷
- ۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط: ..... ۱۹
- ۳-۱- منابع: ..... ۱۹
- ۳-۲- مصارف: ..... ۱۹

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

- ۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن: ۲۰
- ۳-۴- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته: ۲۰
- ۳-۵- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن: ۲۱
- ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها: ۲۴
- ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی: ۲۴
- ۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع: ۲۵
- ۴-۳- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی): ۲۶
- ۵- مهمترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی عملکرد واحد تجاری در مقایسه با اهداف اعلام شده: ۲۷
- ۵-۱- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی: ۲۷
- ۵-۲- عملکرد بخشها یا فعالیتها: ۲۷

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

در اجرای بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوب مورخ ۱۳۸۶/۰۵/۰۳ و اصلاحیه های بعدی هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار)، شرکت هایی که سهام آنها نزد بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشد، موظف به تهیه و افشای گزارش تفسیری مدیریت در مقاطع میان دوره ای ۳، ۶ و ۹ ماهه و همچنین مقطع سالانه می باشند.

لذا گزارش تفسیری مدیریت اخیر مطابق با ضوابط گزارش تفسیری مدیریت (مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۰۴ و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۰۶ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار) و راهنمای بکارگیری ضوابط تهیه گزارش تفسیری مدیریت تهیه و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نماینده	اعضاء هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	علی چیدری	سازمان اقتصادی کوثر
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	علیداد بوستانی	شرکت مجتمع تولیدی گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	حسن سبحانی	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	علی بیگناه سیاهکل	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
		فاقد نماینده	شرکت مرغک (سهامی خاص)



## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

### ۱- ماهیت کسب و کار شرکت

این شرکت با توجه به اساسنامه در گروه کشاورزی، دامپروری و خدمات وابسته دسته بندی می گردد و در تاریخ ۱۳۵۵/۰۸/۱۷ تحت شماره ۲۶۷۰۹ با نام اولیه کشت و صنعت و عمران شریف آباد (با مسئولیت محدود) در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی به ثبت رسید و براساس صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۳۶۳/۰۷/۱۱ نوع شرکت به سهامی خاص تبدیل شد و نام شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۰۲ به شریف آباد (سهامی خاص) تغییر یافت. همچنین به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۹ و مجوز شماره ۱۲۲/۴۰۴۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار، نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر و اساسنامه جدید شرکت مشتمل بر ۵۶ ماده و ۱۱ تبصره به تصویب مجمع رسید.

حوزه فعالیت شرکت (دامپروری و کشاورزی) از جایگاه "قلمرو محوری" در سبد حوزه کسب و کار شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر برخوردار می باشد و از نظر جایگاه استراتژیک کسب و کار های با بازار داخل کشور بعد از صنعت مرغ گوشتی، جایگاه مطلوبی برخوردار می باشد.

در زمینه دامپروری مجموعه قوانین و مقرراتی توسط نهادهای بالادستی و قانون گذار تدوین و تصویب شده است که رویکرد کلی بر اساس سیاست ها کلان کشور، استقلال و خودکفائی در بخش کشاورزی و دامپروری و افزایش تراز تجاری صادرات می باشد. لذا افزایش بهره وری و تحول اساسی در بخش (کشاورزی - دامپروری) در تدوین قوانین و برنامه های توسعه مد نظر قرار گرفته است تا با تحقق اهداف مشخص شده، این بخش بتواند جایگاه ویژه ای در اقتصاد ملی پیدا کند. به همین منظور طی چند سال گذشته قوانین و مقرراتی در این حوزه تدوین و تصویب شده است که اهم آن شامل قانون افزایش بهره وری بخش کشاورزی و منابع طبیعی، قانون نظام جامع دامپروری کشور، قانون تمرکز وظایف و اختیارات مربوط به بخش کشاورزی در وزارت جهاد کشاورزی، قانون تاسیس نظام دامپزشکی، قانون تاسیس نظام مهندسی کشاورزی و منابع طبیعی می باشد. لیکن بر اساس واقعیت های موجود و نظرات خبرگان در این صنعت به نظر می رسد که علی رغم تدوین قوانین و مقررات و سیاست های حمایتی، به علت شفاف نبودن برخی از قوانین و مشخص نبودن متولی اجرای قوانین و همچنین کم اثر بودن نهاد های سیاست گذار و تنظیم بازار و همچنین عدم انطباق کامل قیمت نهاده ها و دستوری بودن قیمت گذاری محصول شیر، این صنعت با چالش هایی مواجه می باشد.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۱-۱- ماهیت شرکت و صنعت:

فعالیت اصلی تولیدی شرکت کشت و صنعت شریف آباد بر اساس بند الف (موضوع اصلی فعالیت) ماده ۲ اساسنامه شرکت در دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، مشتمل بر عملیات دامپروری واحد قزوین (تولید شیر خام، گوساله نر)، زراعی و باغبانی واحد قزوین (ذرت و جو علوفه ای، کلزا، گندم و سورگوم) و لبنی واحد رباتاناک قم (تولید محصولات خامه، روغن، کره، انواع پنیراولیه و سفید و پنیر پیتزا) بوده است که وضعیت فعلی فعالیت های اصلی و تغییرات آن ها نسبت به دوره مشابه قبل به شرح ذیل می باشد:

فعالیت اصلی	واحد	مقدار تولید		مقدار فروش		مبلغ فروش (میلون ریال)		درصد تغییرات نسبت به دوره مشابه قبل
		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
شیر خام	تن	۵۷,۸۴۱	۵۳,۲۰۵	۵۴,۷۹۱	۴۸,۷۹۹	۹,۱۳۵,۵۸۸	۶,۹۷۴,۷۸۳	۹
گوساله نر	رأس	۲,۳۶۱	۲,۱۸۰	۲,۳۴۸	۲,۴۹۷	۴۹۲,۴۵۹	۴۵۲,۵۹۷	۸
محصولات لبنی	تن	۱,۷۹۷	۴,۱۱۲	۱,۹۲۸	۱,۰۱۲	۲۱۵,۱۱۵	۶۷۸,۹۷۱	۲۶
محصولات زراعی و باغی	تن	۱۴,۴۶۵	۲۰,۲۵۲	۱,۰۲۱	۱,۲۷۲	۲۱۹,۰۸۴	۲۳۲,۵۹۵	۳۰
سایر کودهای نپروسیا	تن	۴۲,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	۲,۳۹۶	۲۱,۸۴۸	۸,۴۷۰	۳۱,۶۰۵	۵

محصولات زراعی از قبیل ذرت و جو علوفه ای و سورگوم به طور کامل در واحد دامپروری مورد استفاده قرار می گیرد و سایر محصولات از قبیل گندم و کلزا به مرکز پشتیبانی امور دام استان قزوین تحویل می گردد. با توجه به حوزه فعالیت، شرکت همواره متاثر از تغییر و تحولات محیط پیرامون خود می باشد که در مسیر حرکت شرکت اثر می گذارند.

فرصت های ناشی از الزامات قانونی، اقتصادی، محیطی، تکنولوژیکی و اجتماعی نظیر "جایگاه مهم و راهبردی دامپروری در اسناد بالادستی، وجود بازار بالقوه محصولات لبنی و دامی در کشورهای همجوار و افزایش ظرفیت تولید کارخانجات لبنی برای صادرات، وجود ظرفیت های خالی در بخش دامپروری و لبنی، امکان بهره برداری از ظرفیت های داخلی و همکاری در تولید علوفه و نهاده های دامی، ارزش غذایی و خصوصیات منحصر به فرد شیر و محصولات لبنی به عنوان بخشی از برنامه غذایی جامعه و وجود پشتوانه قوی علمی - دانشگاهی در کشور" از جمله عوامل بیرونی اثر گذار بر این صنعت هستند.

همچنین از سوی محیط بیرونی تهدیدهایی از قبیل "تاثیرگذاری پایین اتحادیه های دامداری در تصمیم گیری های کلان صنعت، کافی نبودن توان حمایتی، تدارکاتی و مالی دستگاه های مرتبط با تنظیم بازار، نهاده و تولیدات، رکود اقتصادی کشور و نرخ بالای تورم، کافی نبودن اعتبارات و نرخ بالای تسهیلات بانکی در حوزه کشاورزی و دامپروری، کاهش سطح منابع آب زیرزمینی و تامین منابع آبی در کشور (شرایط اقلیمی) و کاهش اراضی زراعی زیر کشت در کشور و افزایش قیمت اقلام اصلی خوراک دام همواره این صنعت تولیدی به ویژه حوزه کلیدی دامپروری و کشاورزی را محدود می نماید.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

ردیف	نوع محصول (اصلی یا فرعی)	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	تولید واقعی
۱	گاو شیری	دام روز	۱,۶۴۲,۵۰۰	۱,۴۵۱,۴۶۲
۲	شیر خام	تن	۶۰,۷۷۳	۵۷,۸۲۱
۳	محصولات لبنی (+ آب پنیر)	تن	۲۴,۸۰۰	۱,۷۹۷

### ۱-۱-۱- مواد اولیه :

ردیف	محل مصرف	نام ماده اولیه (مستقیم مصرفی)	مصرف		خرید داخلی		تامین کننده خرید داخلی
			مقدار (تن)	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار (تن)	مبلغ (میلیون ریال)	
واحد دامپروری		ذرت علوفه ای	۵۰,۹۹۷	۱,۶۹۲,۵۲۷	۵۱,۱۲۴	۱,۸۰۸,۹۰۰	اشخاص (سلطانی، اسلامی، نوری، شیرمحمدی، بغدادی، طالبی، ناجی زاده)
		یونجه خشک	۳,۳۵۲	۴۶۰,۵۸۷	۴,۳۳۵	۶۴۹,۹۲۳	اشخاص (خدایرست، نوری، حسن خانی، خوش دامن)
		ذرت دانه ای	۱۰,۷۵۶	۱,۳۱۷,۶۰۶	۱۱,۲۹۵	۱,۳۷۶,۲۶۳	شرکت اتحادیه دامداران قزوین، آوا تجارت صبا، توسعه تجارت خاورمیانه (آرماتی)
		کنجاله سویا	۵,۱۸۶	۱,۱۳۱,۹۰۴	۵,۲۰۲	۱,۱۳۲,۹۷۶	شرکت (پنبه و دانه های روغنی خراسان، روغنی کشتی ناب دانه مدلل، مجتمع کشت و صنعت و روغن نباتی ماهیدشت کرمانشاه، اتحادیه دامداران قزوین) و اشخاص (سعید پیری و قاسمی چنگایی)
		جو	۶,۸۳۸	۷۵۲,۶۴۷	۶,۶۷۵	۷۳۰,۵۲۶	شرکت (اتحادیه دامداران قزوین، آوا تجارت صبا)
		تفاله چغندر قند	۲,۶۱۴	۴۳۹,۵۸۰	۳,۰۱۷	۵۰۳,۲۵۵	شرکت (به بارمان هگمتان، دشت سبز چهارگل) اشخاص (معماری، کیانی، یوسفی، محسن پور)
		پودر چربی (اسید چرب)	۵۷۷	۴۲۹,۴۵۱	۶۲۱	۴۶۸,۶۷۱	شرکت (پیشگامان سپند البرز، کیمیا رشد صنعت البرز، اکسین و اتحادیه دامداران قزوین)
		پودر گوشت	۱,۱۵۷	۲۹۵,۷۹۴	۱,۱۶۲	۲۹۶,۲۶۸	شرکت (تعاونی نوین پرتو زرین، یویازن یاد، پردیس تجارت گستر غرب، ساحل کار انزلی) و اشخاص (مهدی یوسفی)
		جوسیلویی	۹,۵۷۱	۳۳۷,۳۱۴	۴,۷۱۷	۱۲۲,۲۱۳	اشخاص (محمد علی طالبی، جعفر مافی)
		سایر مواد مصرفی	-	۱,۵۳۵,۸۱۱	-	۱,۴۱۰,۲۱۲	
واحد زراعت و باغبانی		بذر	۱۲۹	۴۸,۷۳۴	۱۳۸	۳۹,۹۴۹	شرکت (تعاونی تولید روستایی سگز آباد) و اشخاص (بهروز جعفری)
		کود شیمیایی	۰,۴	۲۲,۲۸۰	۰,۲	۴۸,۶۷۵	شرکت (فوکا کشت پارسه، مهرگان مکمل برتر) و اشخاص (عیسی دهقان و حسین مافی)
		سم	۳	۱۰,۸۲۸	۴	۲۷,۵۰۵	اشخاص (خراتنه ای سیده طاهره علایی و بهروز جعفری)
جمع			۸,۳۷۵,۰۶۸	۸,۵۰۷,۶۷۹			

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

#### ۱-۱-۲ - نحوه تامین و وضعیت بازار مواد اولیه شرکت:

طی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، اقلام اصلی نهاده دامی (ذرت دانه ای، جو دانه ای و کنجاله سویا) از سامانه بازارگاه نهاده های کشاورزی وزارت جهاد کشاورزی تامین گردید و بخشی از اشخاص نظیر پیری و قاسمی چنگایی و غیره تامین گردید. نحوه تعیین قیمت در سامانه بازارگاه توسط وزارت صمت و جهاد کشاورزی و بر اساس ارزش تخصیص یافته به نهاده با لحاظ افت مربوط به نهاده توسط شرکت هایی که تامین کننده نهاده در بازارگاه می باشد، انجام می شود. قیمت گذاری اقلام علوفه ای (یونجه، ذرت و جو علوفه ای و کلش)، رقابتی و بر اساس مرحله برداشت و محدوده قیمت منطقه و تامین کنندگان و با لحاظ نازلترین قیمت برای کیفیت مطلوب مورد نظر می باشد.

#### ۱-۲-۲ - جایگاه شرکت در صنعت:

شرکت در سال مالی مورد گزارش در بین شرکت های فعال در این صنعت و همچنین در بین شرکتهای بورسی این صنعت به ترتیب با حجم فروش (۶۰،۱۴۵ تن انواع محصولات شیر خام، لبنی، زراعی و سایر و همچنین فروش انواع دام نر به تعداد ۲،۳۴۸ راس) معادل مبلغ ۱۰،۴۷۰،۷۱۸ میلیون ریال درآمد فروش و ۱۱،۴۶۵،۲۰۱ میلیون ریال درآمد عملیاتی تحصیل نموده است. همچنین این شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲، مبلغ ۸،۳۷۲،۵۵۱ میلیون ریال درآمد حاصل از فروش دام نر و انواع محصولات دامی، کشاورزی و لبنی) و ۹،۴۴۵،۶۹۸ میلیون ریال درآمد عملیاتی داشته است.

#### ۱-۳-۱ - جزئیات فروش:

کلیه محصولات شرکت اعم از شیر خام، دام و محصولات لبنی و زراعی در داخل کشور بفروش رفته است.

#### ۱-۳-۱-۱ - جزئیات فروش در داخل:

ردیف	نوع محصول	کل مقدار فروش داخلی شرکت در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
۱	شیر خام (تن)	۵۴،۷۹۱
۲	گوساله نر (راس)	۲،۳۴۸
۳	محصولات زراعی	۱،۰۳۱
۴	سایر (کود و ...)	۲،۳۹۶
۵	محصولات لبنی با آب پنیر	۱،۹۲۷

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

نوع محصول	اطلاعات تولید در کشور، استان فزوبین و شریف آباد در ۱۲ ماهه سال مالی ۱۴۰۳			واحد	سهم در کشور (درصد)	سهم در استان (درصد)
	کشور	استان	شرکت شریف آباد			
گاو و گوساله اصیل	۱,۸۳۳,۶۴۲	۱۶۶,۳۹۱	۸,۹۷۱	راس	۰/۵	۵/۴
انواع گوشت فریز	۸۹۸,۰۰۰	۳۷,۰۰۰	۸۶۰	تن	۰/۱	۲/۳
گوشت گاو و گوساله اصیل	۱۶۴,۰۰۰	-	۸۶۰	تن	۰/۵	-
شیر خام انواع دام ها	۱۲,۳۲۷,۰۰۰	۹۳۵,۰۰۰	۵۷,۸۳۱	تن	۰/۵	۶/۳
شیر خام گاو اصیل	۷,۰۱۹,۰۰۰	-	۵۷,۸۳۱	تن	۰/۸	-
گندم	۱۰,۴۷۷,۴۲۸	۲۴۱,۰۸۱	۸۹۴	تن	۰/۰	۰/۴
کلزا	۱۸۴,۳۴۶	۵,۶۸۲	۱۹۲	تن	۰/۱	۳/۴
ذرت و جو علوفه ای	۱۳,۵۱۹,۸۸۴	۱,۱۱۱,۳۸۱	۱۲,۵۱۲	تن	۰/۱	۱/۱

« آخرین آمارنامه جهاد کشاورزی در سال مالی ۱۴۰۲-۱۴۰۱ و در نظر گرفتن نوع افزایش اطلاعات کشور/ استان بر مبنای حجم تولید برای محصولات زراعی و دامی، وضعیت سهم تولید و فروش سال مالی با آخرین اطلاعات کشور مقایسه و ارائه گردیده است. همچنین با توجه به اینکه کالاهای تولید/ فروش شرکت در بورس کالا عرضه نمی گردد، جایگاه تولید/ فروش شرکت بین شرکت های بورسی با نوع فعالیت مشابه در "بند ۱-۵ وضعیت رقابت" ارائه گردیده است.

قیمت فروش داخلی محصول شیر خام توسط "شورای قیمت گذاری و اتخاذ سیاستهای حمایتی محصولات اساسی کشاورزی و وزارت جهاد کشاورزی" تعیین می شود که با استناد به تصمیمات کارگروه تنظیم بازار مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ و ابلاغ آن طی نامه شماره ۱۴۸۲۶۳/۰۲۶/م مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۷ آخرین قیمت مصوب برای هر کیلوگرم محصول شیر خام با مشخصات ۳.۲ درصد چربی و ۳ درصد پروتئین و بار میکروبی زیر ۱۰۰ هزار، ۱۸۰,۰۰۰ ریال و برای هر درصد چربی مبلغ  $\pm 3000$  ریال می باشد. قیمت فروش داخلی شش محصول لبنی شامل شیر پاستوریزه کم چرب بطری و بطری ویتامین D<sup>۳</sup>، شیر پاستوریزه کیسه ای و شیر کیسه ای با ویتامین D<sup>۳</sup> و پنیر یوآف و ماست دبه ای ۲.۵ کیلوگرمی توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان تعیین می شود و بر اساس دستورالعمل قیمت گذاری کالاهای تولید داخل ۱/۱/۴۲۷۳ مورخ ۱۳۸۹/۵/۲۵ قیمت سایر محصولات لبنی به تناسب قیمت محصولات فوق با لحاظ ارزش چربی و تناسب وزن می باشد و در داخل شرکت قیمت گذاری توسط کمیته قیمت گذاری محصولات رابتا بر اساس فرمول فوق و با لحاظ عمده یا خرده فروشی تعیین می گردد.

در خصوص محصول گندم با تاکید بر مصوبه شماره ۲۵۱۶۶۴/۰۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۲ موضوع «بسته سیاست حمایت قیمتی و غیرقیمتی محصول گندم» به استناد قانون اصلاح خرید مبنی بر قیمت تضمینی گندم بر مبنای ۲ درصد افت مفید و ۱ درصد افت غیر مفید به مبلغ ۱۷۵,۰۰۰ ریال و گندم دوروم ۱۸۰,۰۰۰ ریال ابلاغ شد و با استناد به مصوبه شماره ۲۸۰۶۵۷/۰۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۵ مفاد قانون تضمین خرید محصولات اساسی ۶۷۸۲۶/۱۸۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۲ مجلس شورای اسلامی قیمت خرید تضمینی دانه روغنی کلزا ۲۵۰,۰۰۰ ریال با ۱۰ درصد رطوبت و ۲ درصد ناخالصی تعیین و اعلام گردیده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۱-۳-۲- مرادوات شرکت با دولت و نهادهای وابسته به دولت:

۱-۳-۲-۱- آثار ناشی از قیمت‌گذاری دستوری (تکلیفی)

۱- با توجه به سبد محصولات شرکت و سهم درآمد هر محصول در درآمد عملیاتی شرکت، اثر نرخ تکلیفی برای محصول کلیدی شرکت یعنی شیر خام شرکت محاسبه و تحلیل گردیده است.

ردیف	نام محصول/خدمت	مبلغ فروش محصول طی دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ (واقعی)	مبلغ فروش محصول طی دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ (فرضی)	میانگین نرخ فروش محصول طی دوره (واقعی)	میانگین نرخ فروش محصول طی دوره (فرضی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی دوره (واقعی)	میانگین بهای تمام شده محصول طی دوره (فرضی)
۱	شیر خام	۹,۱۳۵,۵۸۸	۱۰,۶۸۴,۲۴۵	۱۶۶,۷۳۵	۱۹۵,۰۰۰	۷,۴۸۵,۷۶۵	۸,۲۸۱,۲۷۶

۲- قابل ذکر است که در حال حاضر قیمت فروش داخلی محصول شیر خام توسط " کارگروه تنظیم بازار شورای قیمت گذاری و اتخاذ سیاستهای حمایتی محصولات اساسی کشاورزی مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ و ابلاغ آن طی نامه شماره ۱۴۸۲۶۳/۰۲۶/م مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۷ آخرین قیمت مصوب برای هر کیلوگرم محصول شیر خام با مشخصات ۳.۲ درصد چربی و ۳ درصد پروتئین و بار میکروبی زیر ۱۰۰ هزار ، ۱۸۰,۰۰۰ ریال با توجه به قیمت عرضه سه نهاده اصلی ذرت و جو دانه ای و کنجاله سویا در سامانه بازارگاه وزارت جهاد کشاورزی (ذرت و جو دانه ای به ترتیب ۱۱۳,۰۰۰ ریال و ۱۰۹,۴۴۰ ریال و کنجاله سویا ۲۱۷,۸۰۰ ریال) و سهم این اقلام در جیره غذایی گاوهای شیری صنعتی ( ذرت دانه ای ۱۸٪، جو ۱۰٪ و کنجاله سویا ۱۵٪؛ در مجموع ۴۳٪ از کل نهاده های مصرفی) تعیین و اعلام می گردد که در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ برخلاف سنوات گذشته که در اول خرداد افزایش نرخ فروش ابلاغ می شد، فقط در سه ماه آخر افزایش قیمت فروش محقق گردید.

لذا باتوجه به این شرایط و اینکه سایر اقلام جیره از بازار آزاد تهیه می گردد ، سود ناویژه شیرخام طی سنوات گذشته از ۲۵ درصد در سال ۱۴۰۱ به ۲۳ درصد در سال مالی گذشته کاهش یافت و همچنین در سال مالی ۱۴۰۳، به ۱۸٪ درصد رسید. لذا برای حفظ حاشیه سود شیر خام با فرض قیمت نهاده ها به شرح فوق، کنش بازار برای تغییر نرخ فروش شیر خام از میانگین قیمت فعلی به ۱۹,۵۰۰ ریال افزایش یابد (۱۷٪ رشد) تا حاشیه سود شیر خام به سنوات قبل برگردد.

۳- قابل ذکر است که صرف افزایش حاشیه سود محصول خام تایید کننده اثر مثبت قیمت های آزاد در واحدهای دامپروری نمی باشد و بدیهی است افزایش نرخ شیر خام، بهای تولید و فروش محصولات لبنی را نیز تحت تاثیر قرار خواهد داد و پس از آن عواملی نظیر کنش قیمتی تقاضا و در واقع توان و قدرت خرید عموم جامعه نشان دهنده ثبات نرخ تعیین شده و یا ساقط شدن اعتبار آن به صورت چرخه معکوس یعنی افت تقاضا در بازار لبنی و افت تقاضای شیر خام کارخانه های لبنی خواهد بود.

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

#### ۱-۳-۲- وضعیت پرداخت های به دولت

ردیف	شرح (مبالغ به میلیون ریال)	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	دلایل تغییرات
۱	مالیات عملکرد	۲۰,۴۲۶	۱۰,۶۷۵	۶,۴۷۱	۹۱	
۲	مالیات بر ارزش افزوده	۱۰,۹۷۴	۴۶,۷۲۲	۰	۷۶	تغییر نرخ توسط دولت
۳	بیمه سهم کارفرما	۱۸۵,۰۴۵	۱۴۶,۴۰۵	۷۵,۵۴۷	۲۶	تغییر نرخ توسط دولت
۴	حقوق و عوارض گمرکی	۰	۰	۰	۰	
۵	پرداختی بابت خوراک	۰	۰	۰	۰	
۶	پرداختی بابت انرژی	۳۳,۸۱۰	۳۸,۸۹۰	۱۷,۱۱۹	۱۳	تغییر نرخ توسط دولت
	جمع	۲۵۰,۲۵۵	۲۴۲,۶۹۲	۹۹,۱۳۷	۲	

#### ۱-۳-۲- وضعیت مطالبات از دولت

لازم بذکر است طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مقدار ۱۹۲ تن کلزا با مبلغ ۶۷۰,۰۸۴ میلیون ریال بابت فروش کلزا به شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران و مقدار ۸۳۹ تن گندم به مبلغ ۱۴۷,۶۵۴ میلیون ریال بابت فروش گندم به شرکت خوشه حصار (وابسته به دولت) و تعاونی روستایی سگزر آباد تحویل گردید که مبلغ مطالبات تسویه گردیده است.

#### ۱-۳-۳- جزئیات فروش صادراتی:

کلیه محصولات دامی، زراعی و لبنیاتی شرکت طی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ در بازارهای داخلی کشور بفروش رفته است.

#### ۱-۴- قوانین و مقررات و سایر عوامل برون سازمانی مؤثر بر شرکت و احتمال تغییر در آنها از جمله

##### مؤلفه های اقتصاد کلان:

سیاست های کنترلی قیمت شیر از سوی دولت از یک سو و همچنین افزایش هزینه های تولید از جمله هزینه های مربوط به نهاده های دامی، هزینه سوخت، حمل و نقل، حقوق و دستمزد و غیره از سوی دیگر باعث شده است که افزایش شاخص قیمت شیر به نسبت سایر شاخص های عمومی قیمت در کشور رشد کمتری داشته باشد که این موضوع سبب کاهش حاشیه سود تولید شیر شده است. همچنین به دلیل وابستگی شدید بخش دامپروری و به ویژه نهاده های دامی به واردات و حذف ارز دولتی نهاده های دامی و نوسانات نرخ ارز و سایر مشکلات خرید و تامین نهاده از بازارگاه از جمله خرید نقدی یا با دوره پرداخت کوتاه مدت، حاشیه سود تولید شیر را مورد تهدید قرار می دهد. از سوی دیگر سیاست انقباضی بانک ها به جهت پرداخت تسهیلات، عدم دسترسی به تسهیلات ارزان قیمت همگی از جمله مواردی هستند که شرکت را در دوره مالی جاری تحت تاثیر قرار می دهند. علاوه بر این عوامل، شرکت تحت

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

### ۱-۵- وضعیت رقابت :

ردیف	نام شرکت	درآمد فروش	درآمد عملیاتی	سود عملیاتی	سود پایه هر سهم			سود به ازای سهم	سود به ازای سهم	سود به ازای سهم	تولید محصولات			ارزش محصولات
					سود پایه هر سهم	سود به ازای سهم	سود به ازای سهم				شیر خام	گوشه بر	زائوس	
۱۳۷	گشت و دام لکا	۹,۳۱۱,۱۷۷	۹,۳۳۸,۶۸۳	۱,۵۱۷,۵۱۲	۱,۳۵۱,۸۲۹	۹۲	۱	۱	۱	۲۵,۳۶۱	۱,۳۱۲	۵۲,۲۹۵	۱,۳۵۸	۸,۳۲۷
	شیر و گوشت ابرو	۶,۶۸۵,۳۹۹	۶,۷۲۵,۱۱۴	۹۲۲,۳۵۸	۱,۸۵۶,۳۲۲	۱۶۹	۲	۲	۲	۶,۳۰۶	۱,۳۶۸	۲۸,۷۱۱	۲,۳۶۸	۲,۳۶۸
	شیر و گوشت گدک	۶,۵۱۷,۶۲۱	۶,۸۳۸,۳۳۹	۵۲۰,۳۶۴	۸۱۴,۳۱۲	۱,۳۵۴	۲	۲	۲	۹,۲۵۶	۱,۳۲۴	۲۸,۸۵۶	۱,۳۲۴	۱,۳۲۴
۲۲	گشت و صنعت شریف اباد	۴,۷۳۸,۷۲۲	۵,۳۷۱,۳۷۲	۸۵۵,۵۶۷	۱,۱۱۲,۵۶۷	۶۶۲	۵	۵	۵	۲۸,۸۶۸	۱,۰۸۰	۱۲,۳۶۲	۱,۰۸۰	۱,۰۸۰
۱۳۴	مع گشت و صنعت و مرغاری خرم	۴,۶۰۴,۳۶۶	۴,۳۷۰,۵۲۹	۸۲۸,۸۳۵	۱,۳۱۰,۳۲۹	۱,۶۰۹	۶	۶	۶	۱۵,۸۲۱	۸۲۹	۲۱,۸۷۵	۱,۱۸۵	۸۲۹
۱۳۷	گشت و صنعت و طیور زائوس	۴,۳۶۲,۹۰۰	۵,۳۳۶,۳۷۹	۱,۶۶۵,۳۲۲	۱,۳۷۰,۴۶۱	۹۸۲	۶	۶	۸	۶,۳۶۲	۱,۱۴	۲۱,۳۸۵	۱,۱۴	۲۱,۳۸۵
۲۸	لایسه هناری و کشاورزی لایسه نمونه	۴,۳۲۵,۵۶۲	۴,۳۳۸,۸۸۲	۶۷۰,۳۲۰	۹۸۸,۷۲۹	۱۱۸	۷	۷	۷	۱۵,۵۳۶	۱,۳۱۷	۱۵,۵۳۶	۱,۳۱۷	۱,۳۱۷
۱۳۷	گشت و صنعت مگال	۴,۲۲۵,۳۸۸	۴,۷۷۲,۵۷۷	۵۴۵,۶۶۵	۹۰۲,۶۵۴	۳۰۱	۸	۸	۸	۱۹,۷۶۱	۶۶۵	۹,۳۶۱	۹,۳۶۱	۹,۳۶۱
	گشت و صنعت و طیور مایا	۴,۰۹۰,۳۲۰	۴,۳۵۳,۸۸۱	۱۸۲,۳۵۷	۲۶۷,۳۳۸	۳۶	۱۳	۱۳	۱۳	۱۹,۸۸۶	۳۲۵	۱۹,۸۸۶	۱,۰۶۱	۱,۰۶۱
۴۹	کشاورزی مکتوره هنرین گشت	۴,۰۹۰,۱۷۲	۴,۳۱۰,۸۹۶	۵۱۱,۲۸۳	۶۱۱,۶۵۱	۱,۰۴۱	۱۲	۱۲	۱۲	۱۸,۰۹۹	۲۳۸	۱۷,۳۲۰	۱,۵۰۳	۱,۵۰۳
۱۳۵	کشاورزی و طیور زائوس	۴,۵۳۵,۳۶۹	۴,۶۱۷,۸۵۲	۸۳۰,۳۱۱	۱,۲۸۴,۳۷۴	۲۸۰	۹	۹	۹	۲۰,۳۵۸	۲۶۸	۱۵,۳۶۸	۱,۳۰۴	۱,۳۰۴
۲۲	شرکت شیر و گوشت زائوس شهرک	۴,۵۲۸,۰۲۵	۴,۵۲۲,۸۲۷	۳۲۷,۳۵۲	۳۶۶,۸۵۸	۶۹۶	۱۱	۱۱	۱۱	۲۰,۹۹۹	۷۱۷	۱۸,۵۵۲	۷۱۷	۷۱۷
۴۶	کشاورزی و طیور زائوس هنرین	۴,۳۱۶,۶۶۷	۵,۳۸۲,۶۶۵	۵۰۳,۳۷۸	۷۹۰,۳۲۱	۸۷۸	۹	۹	۹	۲۲,۳۲۵	۱,۷۶۶	۱۷,۵۰۶	۱,۷۶۶	۱,۷۶۶

با توجه به تفاوت آغاز و پایان سال مالی در کشت و صنعت شریف اباد نسبت به سایر شرکت‌های حوزه کشت و صنعت حاضر در فرابورس، مقایسات برای دوره حسابرسی شده ۶ ماهه مالی ارائه شده است. بدیهی است عواملی نظیر اندازه گله و تعداد دام مولد در مقدار تولید شیر و تعداد گوساله نر متولد شده و فروخته شده در گله بسیار اثر گذار هستند و همچنین مساحت اراضی قابل کاشت در مقدار تولید محصولات زراعی و باغی اثر گذار است. با توجه به اینکه سیاست های حفظ یا توسعه سطح و اندازه واحد تولیدی نقش موثری در مقدار تولید محصولات دارد و همچنین با توجه به اینکه گروه محصولات تولیدی شرکت های کشت و صنعت می تواند فراتر از شیرخام، گوساله و محصولات زراعی و باغی باشد و دربرگیرنده سایر محصولات نظیر دام سبک، طیور، آبزی پروری و غیره باشد، و کلیه این عوامل و سیاست ها نه تنها بر مقدار تولید و فروش، همچنین بر بر جایگاه شرکت در گروه صنعت کشاورزی اثر گذار می باشد، لذا به جهت همگن نمودن مقایسات، مبنای مقایسه درآمد فروش و درآمد عملیاتی شرکت قرار گرفته است.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

### ۱-۶- اطلاعات بازارگردان شرکت:

در خصوص عملیات بازارگردانی سهام، لازم بذکر است هلدینگ کشاورزی کوثر اقدام به انعقاد قرارداد بازارگردانی با صندوق بازارگردانی آوای فراز نموده و عملیات بازارگردانی از طریق هلدینگ کشاورزی کوثر انجام می گردد. قرارداد مذکور تا پایان سال ۱۴۰۳ برقرار می باشد.

خلاصه مشخصات و عملکرد بازارگردان به شرح جدول ذیل می باشد:

### بازارگردانی:

ردیف	عنوان	پارامتر
۱	نام بازارگردان	صندوق بازارگردانی آوای فراز
۲	آغاز دوره بازارگردانی	۱۴۰۱/۰۶/۰۸
۳	پایان دوره بازارگردانی	۱۴۰۳/۱۰/۲۴
۴	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی ناشر (میلیون ریال)	۱۴۰.۳۰۸
۵	منابع اختصاص یافته به بازارگردان از سوی سهامدار عمده (میلیون ریال / تعداد سهم)	۱۴۰.۳۱۸ م ری برای ۲۷,۵۰۰,۰۰۰ سهم
۶	مبلغ خرید طی دوره (میلیون ریال)	۱۵۵۰۵
۷	مبلغ فروش طی دوره (میلیون ریال)	۶۱,۵۲۰
۸	سود (زیان) بازارگردانی (میلیون ریال)	۲۰,۱۹۲
۹	تعداد سهام خریداری شده طی دوره	۲,۵۱۷,۲۱۰
۱۰	تعداد سهام فروخته شده طی دوره	۱۰,۸۷۴,۳۶۹
۱۱	مانده سهام نزد بازارگردان	۲۳,۹۶۹,۶۳۸

### ۱-۷- لیست به روز شده از شرکتهای فرعی مشمول تلفیق یا زیرمجموعه:

شرکت کشت و صنعت شریف آباد، شرکت فرعی ندارد و از دو بخش دامپروری - زراعی و لبنیاتی تشکیل شده است که بخش دامپروری - زراعی و محل فعالیت شرکت: استان قزوین - شهرستان محمدیه - کیلومتر ۱۷ جاده قدیم قزوین، آیک، جاده خاکعلی، بعد از پل راه آهن و کارخانه لبنیات شرکت: استان قم - شهرستان قم - جاده قدیم قم، تهران - شهرک صنعتی شکوهیه، بلوار شهید چمران، خیابان چمران ۷، پلاک ۲۶، G۲۶.

کد پستی: ۳۷۳۸۱۱۵۳۱۳

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

### ۲- اهداف مدیریت و راهبردهای مدیریت برای دستیابی به آن اهداف

اهداف کلان و برنامه های بلند مدت شرکت در اسناد راهبردی ۵ ساله شرکت به شرح ذیل می باشد:

افزایش تولید شیر، افزایش بهره وری زمین های زراعی و باغی، ارتقاء رضایت ذینفعان، بهبود عملکرد شرکت در فرآیندهای مختلف (خرید مواد اولیه، برنامه ریزی تولید، کنترل ها و نظارت، توسعه منابع انسانی)، افزایش سهم بازار منطقه ای، ورود به بازارهای خارج از کشور

راهبردهای (استراتژی) کلان شرکت در اسناد راهبردی ۵ ساله شرکت به شرح ذیل می باشد:

توسعه ظرفیت های تولیدی شرکت و بهبود شاخص های کلیدی عملکرد، افزایش فروش محصولات شرکت در بازار محصولات دامی و لبنی، توسعه همکاری با مراکز علمی و افزایش توان علمی و تکنولوژیکی شرکت، بهبود و تکمیل تجهیزات و تاسیسات شرکت در بخش های مختلف تولیدی، افزایش توان مالی شرکت با بهره گیری از تسهیلات بلند مدت و کم بهره، حذف محصولات کم بازده و بکارگیری ظرفیت شرکت در تولید محصولات با حاشیه سود بیشتر و فروش دارایی های کم بازده، بهینه سازی و کاهش بهای تمام شده محصولات تولیدی شرکت در حوزه دام، زراعی و لبنیات، تقویت بازاریابی و جذب مشتریان جدید برای افزایش فروش محصولات بویژه محصولات لبنی، بهینه سازی کشت محصولات و تغییر الگوی کشت به محصولات متناسب با اقلیم و آب منطقه، ارتباط و تعامل سازنده با شرکت های خریدار محصولات و تامین کنندگان نهاده های دامی به جهت دستیابی به شرایط مناسب دریافت و پرداخت (دوره وصول مطالبات و بازپرداخت بدهی)، مولد سازی اراضی راکد و تصرف شده شرکت برای تامین هزینه فعالیت های جاری و توسعه ای. لذا با توجه به اهمیت و اولویت حوزه تخصصی شرکت استراتژی های توسعه ظرفیت های تولید و افزایش بهره وری محصولات شرکت، بهینه سازی و کاهش بهای تمام شده محصولات تولیدی شرکت، افزایش فروش محصولات شرکت در بازار محصولات دامی و لبنی، فروش دارایی های کم بازده و راکد و بهبود سوددهی با تمرکز بر بهره وری منابع و مدیریت هزینه ها مورد تاکید می باشد.

#### ۲-۱- برنامه های کوتاه مدت:

شرکت کشت و صنعت شریف آباد با مد نظر قرار دادن اهداف کلان و سند چشم انداز شرکت در افق ۱۴۰۴، اهداف کوتاه مدت خود را در قالب برنامه و بودجه ریزی سالیانه فعالیت های تولیدی برای تحقق استراتژی و اهداف زیر تدوین می نماید:

رشد ۱۴ درصدی تولید و فروش شیرخام در منطقه و کشور

کاهش خام فروشی و افزایش سودآوری محصولات

افزایش تولید اقلام علوفه ای و تامین دست کم ۵۰ درصد نیاز ذرت و جو علوفه ای مورد نیاز دامپروری از محل واحد زراعی

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

بهبود تولید مثل و باروری گله مولد

کنترل بهای تمام شده محصول و حفظ حاشیه سود مناسب تولیدات کلیدی

کنترل ضایعات و هزینه های جذب نشده در تولید محصول

حذف مناسب دارایی های زیستی غیر اقتصادی

مولد سازی دارایی های های راکد و بلااستفاده و تصرف شده شرکت

لذا با عنایت به اهداف فوق برای سال مالی ۱۴۰۳-۱۴۰۲ که در قالب برنامه و بودجه سالانه تعیین و ابلاغ گردیده است، طی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، شرکت با افزایش تولید محصول نسبت به بودجه پیش بینی شده، موفق گردید ۱۰۲٪ بودجه تولید شیر خام و ۱۰۵٪ بودجه تولید و تولد گوساله نر را محقق گرداند. همچنین در حوزه فروش محصولات استراتژیک و کلیدی خود، به ترتیب ۱۱۵٪ بودجه فروش شیر خام و ۱۰۸٪ بودجه فروش گوساله نر محقق گردید. در حوزه تولید و فروش محصولات لبنی رابتا نیز با عنایت به ضرورت تولید بر مبنای بازار مشخص و قرارداد خرید مشتری، صرفاً تمرکز بر محصولات تولید داخل کارخانه صورت پذیرفت و لذا محصولات کارمزدی (انواع شیر پاستوریزه و خامه پاکتی تتراپک) تولید و عرضه نگردید. همچنین کالای بازرگانی دوغ و ماست از حالت بازرگانی خارج شده و در داخل کارخانه تولید و عرضه شد. لذا با عنایت به تغییرات فوق الذکر، بالغ بر ۴۴ درصد بودجه تولید محصولات داخل کارخانه و فروش محصولات لبنی (بدون آب پنیر) محقق گردیده است. (بودجه محصولات بدون آب پنیر و کالای تجاری و کارمزدی ۱۵۸۰ تن و محصولات عرضه شده خشک ۸۸۹ می باشد).

#### ۲-۲- برنامه توسعه محصولات جدید و ورود به بازارهای جدید توزیع:

شرکت کشت و صنعت شریف آباد طی سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، بالغ بر ۱۳ درصد فروش محصولات لبنی خود به سازمان اقتصادی کوثر و شرکت های زیر مجموعه آن به ارزش ۵۴،۰۲۶ میلیون ریال و به شیوه بی تو بی (BTB) داشته است و ۸۷ درصد مابقی به ارزش ۳۶۱،۱۸۸ میلیون ریال به سایر و با شیوه ترکیب بی تو بی (BTB) و بی تو سی (BTC) بوده است که عمده آن ها صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین، بازرگانی تجاری طاهها لبن شمال و آداک پردیس نیکان، صنایع شیر زال و شرکت مهتاب نوش و تجارت چاوش آرین و .... بوده است. با عنایت به برنامه ادغام شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر به زیر مجموعه هلدینگ های تحت پوشش بنیاد مستضعفان، برنامه آتی شرکت بهره گیری از ظرفیت و سهم بازار و دانش فنی مجموعه کارخانجات صنایع لبنی پاک و صنایع غذایی سینا و همچنین ارائه کالادر هلدینگ ها و شرکتهای متعدد آن مجموعه می باشد.

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۲-۳ - رویه های مهم حسابداری، برآوردها و قضاوت ها و تاثیرات تغییرات آنها بر نتایج گزارشی شده:

#### آثار اجرای استانداردهای جدید و تجدید نظر شده

- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است. استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان "آثار تغییر در نرخ ارز" که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجرا شده است. که برای شرکت فاقد آثار با اهمیت می باشد.
- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" برای صورتهای مالی تدوین شده از مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن لازم الاجرا می گردد و در حال حاضر آثار با اهمیتی بر محاسبه درآمدهای عملیاتی شرکت ندارد.

#### مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها

- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.
- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.
- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.
- زمین های شرکت در سال مالی ۱۴۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۴,۸۰۱,۸۹۱ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۲-۴- سیاست‌های شرکت در ارتباط با راهبری شرکتی و اقدامات صورت گرفته در رابطه با آن:

### گزارش پایداری شرکتی:

"گزارش پایداری" در راستای الزامات ماده ۳۹ و ماده ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در چند بخش به شرح ذیل ارائه می‌گردد:  
الف: از منظر فعالیتهای زیست محیطی و ذخیره و بهینه سازی مصرف انرژی: این شرکت از منظر فعالیتهای زیست محیطی تلاش نموده است تا با سرمایه گذاری در ساختمان، تاسیسات و تجهیزات مرتبط با تصفیه فاضلاب شامل انتقال فاضلاب به تصفیه خانه به مبلغ ۲.۳۵۷ میلیون ریال و همچنین حوزه ی ذخیره آب با احداث دو استخر ذخیره به حجم ۳۸,۰۰۰ متر مکعب و به مبلغ ۱۸.۳۵۶ میلیون ریال در راستای تحقق هرچه بیشتر ارکان کشاورزی پایدار قدم بردارد و از کارآمدترین روش ها برای حفظ و ترکیب چرخه ی زیست محیطی و بهبود حفاظت و نگهداری از آب جهت فعالیتهای کشاورزی، استفاده نماید.

همچنین این شرکت با بهره گیری از توان شرکت های دانش بنیان برای بهسازی و بهینه سازی بهره وری آب و تغییر ارقام کشت گیاه متناسب با تغییرات اقلیمی منطقه اقدام نموده است که شامل احداث ۷ هکتار باغ بادام با نهال کشت بافت شده با سرمایه گذاری ۹,۷۳۷ میلیون ریال می باشد. همچنین بهره گیری از سیستم های آبیاری مدرن و بهره ور نظیر بارانی و تلاش جهت تحت پوشش بردن بخش هایی از اراضی با سیستم های آبیاری نوین نواری (تیپ) در سنوات اخیر اقدامات مناسبی صورت پذیرفته است که شامل سرمایه گذاری این سیستم در ۳۳ هکتار از اراضی به مبلغ ۸,۹۳۳ میلیون ریال می باشد.

همچنین به جهت بهینه سازی مصرف انرژی از نصب کنتور هوشمند بر روی چاه ها و ورودی و خروجی های دبی آب، استفاده از سنسور های دما و رطوبت جهت کنترل دقیق زمان فعالیت فن و سیستم های خنک کننده سالن های شیری، تدابیر و اقدامات مناسبی در شرکت اندیشیده و در جریان می باشد و در مجموع هزینه های مرتبط با انواع حامل های انرژی به ترتیب در ۱۲ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ بالغ بر ۳۳,۳۳۳ و در دوره ۱۲ ماهه ۱۴۰۳ مبلغ ۳۲,۴۶۳ میلیون ریال می باشد.

از منظر فعالیت در حوزه اثرات مخرب کاهش تنوع زیستی، رعایت مسائل زیست محیطی و تفکیک ضایعات: این شرکت با رعایت اصول کشاورزی پایدار و استفاده کنترل شده و دقیق از نهاده های شیمیایی نظیر سموم و آفت کش ها فعالیت نموده و فعالیت های خاک ورزی و رعایت اصول حفاظت خاک همواره از سوی سازمانهایی نظیر جهاد کشاورزی استان و شهرستان مورد تایید و تقدیر قرار گرفته است. رعایت مسائل زیست محیطی از منظر ذینفعان و اصول و قوانین سازمان های نظارتی مورد توجه قرار گرفته و شرکت تلاش نموده است با بهره گیری از شرکت های دانش بنیان در تصفیه فاضلاب و پساب دامداری، استاندارد های زیست محیطی Bod , Cod را تحقق بخشد. جداسازی و تفکیک پساب قابل تصفیه و هدایت به سیستم تصفیه فاضلاب و انتقال کود خشک و فروش یا استفاده به عنوان بستر دام (کود استحصالی به مقدار بالغ بر ۴۳۰۰۰ تن و به ارزش ۹۱,۹۵۰ میلیون ریال)، تفکیک ضایعات با ارزش و قابل بازیافت و کاربرد در کالاهای بازیافتی و کسب درآمد سالانه بالغ بر ۵,۱۶۷ میلیون ریال از محل فروش ضایعات در دوره مالی ۱۴۰۳ از جمله اقدامات کاهش اثرات زیست محیطی این شرکت می باشد.

ب: از منظر مسئولیت های اجتماعی ( کمک های عام المنفعه، گواهی نامه بهداشت، رعایت حقوق مصرف کننده و مشتری و آموزش و ...): با توجه به موقعیت جغرافیایی واحدهای تولیدی شرکت، اشتغال زایی در مناطق مختلف و بهبود معیشت بخشی از خانوارهای مقیم آن حوزه از اقدامات کلیدی در راستای انجام مسئولیت های اجتماعی شرکت بوده است. همچنین شرکت با حضور

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

مستمر در ایستگاه های صلواتی در راستای تحقق مسئولیت های اجتماعی گام برداشته است. ولی در سال مالی مورد گزارش خدمات اجتماعی شامل کمک های بلاعوض به انجمن و موسسات خیریه نداشته است.

استقرار سیستم HSE بطور دائم در شرکت جهت رسیدگی به وضعیت سلامت و بهداشت کارکنان و هم نظارت بر رعایت و تحقق کامل اصول ایمنی ساختمان، تجهیزات و فعالیتهای اجرایی اقدام نموده است. توجه به توانمندسازی کارکنان فعلی و تخصیص اوقاتی از کارکرد پرسنل جهت آموزش و بازآموزی و در نهایت ارزیابی های دوره ای پرسنل در راستای توانمندیهای فردی و شغلی و همچنین اقدامات لازم به جهت رعایت حقوق مشتری و اطمینان از تحقق خواسته های مشتریان از جمله افزایش کیفیت تولیدات و نیز تولید به صورت سفارش کار جهت مشتری، از استراتژی های شرکت می باشد.

این شرکت با اخذ کارت بهداشت کارکنان مرتبط با امنیت و سلامت غذایی ( پرسنل رستوران) و همچنین اخذ گواهینامه های بهداشتی مرتبط با تولیدات خود در سال ۱۴۰۰ و اخذ گواهی نامه های OHSAS 18001:2007, ISO 14001:2015, HACCP, ISO 9001:2015 و ISO 22000:2018 و پیاده سازی سیستم مدیریت کیفیت یکپارچه و بهبود عملکرد کمی و کیفی (ISO 9001:2015)، استقرار سیستم مدیریت ایمنی زیست محیطی (ISO 14001:2015)، ارزیابی ایمنی و بهداشت حرفه ای کارکنان و پرسنل شرکت (OHSAS 18001:2007)، استاندارد ایمنی مواد غذایی (ISO 22000:2018) و انواع خطرات میکروبیولوژیکی، شیمیایی و صنعتی در مواد غذایی (HACCP) در شرکت لینی رابتا در راستای اطمینان از کیفیت و سلامت محصولات لینی مصرفی در سفره مصرف کنندگان (اقدام به رعایت الزامات ابلاغی از سوی سازمان بهداشت و اطمینان از حفظ سلامت مصرف کننده نموده است و با عنایت به اتمام اعتبار گواهی نامه های فوق الذکر، برنامه بازرنگری و ارزیابی مجدد و تمدید گواهی نامه های استاندارد کارخانه لینی رابتا، اخذ گواهی نامه مدیریت کیفیت در حوزه های سنادهی و عملیاتی تهران و قزوین در سال مالی ۱۴۰۴ را در دستور کار دارد.

ج: از منظر اقتصادی، عملکردی، سهم از بازار و شاخص های بهره وری تولید و رشد: این شرکت با ایجاد واحد برنامه ریزی و توسعه اقتصادی اقدام به تهیه بودجه مقداری و ریالی (تولید، خرید، فروش، منابع و مصارف) و تصویب آن توسط هیات مدیره و نهایتاً فعالیت در راستای اهداف بودجه می نماید. همچنین در خصوص فعالیت های جدید و نیز اقدامات جایگزین، این واحد فعالیت های اقتصادی را رصد نموده و به مدیریت گزارش می نماید. لازم به ذکر است که گزارشهای تحلیلی تولید و روند فعالیت ها و تجزیه و تحلیل نسبت ها و پیشنهادات لازم جهت بهبود نیز در جلسات فنی شرکت و نیز در جلسات کمیته حسابرسی به صورت منظم مورد بررسی قرار گرفته و نتایج به هیات مدیره و واحد ها جهت اصلاح فرآیند ها، بهبود روش ها و ..... ابلاغ می گردد. همچنین این اطلاعات در قالب گزارش هیات مدیره، جلسات پایش در هلدینگ و سازمان های بالادست به صورت ماهیانه مورد بررسی و تحلیل قرار می گیرد.

همچنین گزارش های مالی و اقتصادی و اطلاعات مرتبط با تولید و فروش (بند های ۱-۱ و ۱-۲-۳) ارائه شده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۳- مهمترین منابع، مصارف، ریسک‌ها و روابط

۳-۱- منابع:

مهمترین منابع شرکت شامل موارد ذیل می باشد:

الف) منابع مالی (شامل تسهیلات بانکی)

ب) منابع حاصل از فروش محصولات کشاورزی و لبنی و سایر درآمدهای عملیاتی و غیر عملیاتی

ج) منابع حاصل از دریافت مطالبات

۳-۲- مصارف:

الف) مصارف غیر مالی (شامل تامین موجودی مواد و کالا، دارایی ثابت، پروژه ها و غیره)

ب) مصارف جهت پرداخت هزینه های شرکت شامل هزینه حقوق پرسنل و هزینه اداری عمومی می باشد.

ج) مصارف جهت پرداخت بدهی ها که بیشتر شامل پرداخت به تامین کنندگان مواد اولیه می باشد.

د) پرداخت تسهیلات بانکی

شرکت سعی نموده است تا با نظارت دقیق و مدیریت مراکز هزینه بر از جمله تولید و اداری و عمومی در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ هزینه های خود را به نحو شایسته کنترل نماید.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۳-۳- ریسک ها و موارد عدم اطمینان و تجزیه و تحلیل آن:

- در خصوص ریسک اعتباری شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با مشتریان معتبر را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش می دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که سابقه معاملاتی مطلوبی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را طبقه بندی می کند. آسیب پذیری شرکت و وضعیت مشتریان به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با مشتریان گسترش می یابد. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع لبنی است. ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود و همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد.
- در خصوص ریسک نرخ ارز نیز شرکت فاقد معاملات ارزی می باشد. لیکن با حذف ارز ۴۲,۰۰۰ ریالی نهاده های دامی شامل افزایش بهای خرید خواهد شد. لازم به ذکر است عمده خرید های شرکت پس از حذف ارز دولتی از سامانه بازارگاه انجام می پذیرد.
- ریسک تامین مواد اولیه و نرخ نهاده های تولید، با توجه به اینکه بازار کشور تحت تاثیر تغییرات (مخصوصاً افزایش) نرخ ارز است کلیه شرکتهای چه خریداران ارزی و چه ریالی، تحت تاثیر نرخ ارز می باشند. به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و افزایش قیمت ها، شرکت اقدام به پیش پرداخت خرید آتی می نماید تا ریسک مربوط به افزایش قیمت نهاده ها در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد. همچنین هیچگونه تغییر عمده ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.
- 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 از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی مدیریت می کند.
- افزایش قیمت کالاهای مصرفی و سرمایه های، بر بهای تمام شده تاثیر گذاشته و حاشیه سود را کاهش می دهد. در همین راستا برای کاهش ریسک تورم سعی گردیده عمده مواد اولیه و کالاها از مراجع دولتی با نرخ ثابت و به صورت پیش خرید و عمده صورت گیرد.
- کیفیت محصولات، عدم فروش محصول اصلی تولیدی شرکت شامل شیرخام و محصولات لبنی به دلیل فسادپذیری و قابلیت ماندگاری کم، ریسک فروش شرکت محسوب می گردد. در این خصوص سعی گردیده با تنوع بخشی به مشتریان شرکت، محصولات تولیدی بطور کامل به فروش رسد. همچنین سیاست های مناسبی برای خروج از خام فروشی و تولید محصولات لبنی بازارپسند و دارای قابلیت نگهداری بیشتر اتخاذ شده است که در صورت عدم وجود تقاضا برای محصول خام و فساد پذیر، شرکت از ظرفیت بیشتری برای تبدیل محصول و تولید محصولات با ماندگاری بیشتر برخوردار باشد و هم از منافع حاشیه سود محصولات لبنی علاوه بر حاشیه سود شیر خام بهره گیرد.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

- تغییر در قوانین و مقررات و همچنین سیاست‌های واردات، صادرات، نرخ ارز و غیره همگی از عوامل تاثیر گذار بر سودآوری شرکت‌ها می‌باشد و شرکت‌های تولیدی همواره تحت تاثیر تصمیمات دولت مبنی بر نرخ فروش محصولات تضمینی نظیر شیرخام، گندم، کلزا، نرخ نهاده‌های دامی و ... می‌باشد. لذا به منظور نظارت و مدیریت، ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت بطور مداوم تجزیه و تحلیل می‌گردد. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق نظارت بر رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیر می‌باشد.

### ۴-۳- اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته

نرخ فروش محصولات لبنی بر اساس قیمت‌های اعلامی از طرف نهادهای دولتی و پس از تصویب در کمیسیون معاملات شرکت تعیین می‌گردد. نظر کمیته حسابرسی، در خصوص معاملات با اشخاص وابسته از جنبه‌های منصفانه بودن، افشای کامل و با در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته در راستای رعایت الزامات تبصره ۵ ماده ۷ دستورالعمل حاکمیت شرکتی را مورد بررسی قرار دادند و در خصوص معاملات فوق به موارد با اهمیتی مبنی بر عدم رعایت ضوابط مقرر در این تبصره-ماده برخوردند.

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	نوع معامله	مبلغ معامله
سازمان اقتصادی کوثر	شرکت اصلی-سهامدار شرکت	فروش محصولات لبنی	۵,۰۶۴
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	شرکت اصلی-سهامدار عمده شرکت	فروش محصولات لبنی	۱۰,۷۰۵
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	شرکت اصلی-سهامدار عمده شرکت	فروش محصولات کشاورزی	۲۵,۶۹۸
شرکت خوراک دام پارس	شرکت همگروه	فروش یونجه خشک	۱۰۴
شرکت کشت و صنعت اشراق	شرکت همگروه	فروش محصولات لبنی	۷,۳۳۵
سایر شرکتها	شرکتهای همگروه و وابسته	فروش محصولات لبنی	۲۷,۹۰۸
جمع			۷۶,۸۱۴

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

۵-۳- دعاوی حقوقی له یا علیه شرکت و اثرات ناشی از آن:

ردیف	شهرستان	موضوع	خواهان	خواندگان	کلاس پرونده	مرحله رسیدگی	آخرین وضعیت پرونده	خواسته	ارزش ریالی	نوع دعوا
۱	قم	شعبه ۱۰ دادگاه حقوقی	شریف آباد	مهدی اسماعیلی	۹۹۰۰۹۲۵	بدوی	با توجه به صدور اجراییه و عدم شناسایی اموال قابل توقیف از نامبرده تقاضای تسدیم گردیده در انتظار نوبت اثنی قضایی	مطالبه وجه چک	۹۰۸,۲۰۰,۰۰۰	
۲	قم	شعبه ۲۰ دادگاه حقوقی	شریف آباد	ایمان یوسف رشیدی	۹۹۰۰۸۶۸	بدوی	رای به نفع شرکت به صورت حضوری صادر گردیده است و قطعیت رای و درخواست توقیف و پرداخت همین	مطالبه وجه چک	۷۰۶,۱۶۸,۰۹۱	
۳	قم	شعبه ۷ دادگاه حقوقی	شریف آباد	فتین کریمی	۰۰۰۰۷۶۱	بدوی	اخذ نوبت جلب به صلاحیت دادگاه عمومی شهرستان قمر شیرین در مورخه ۱۴۰۱/۱۰/۲۸، تشکیل پرونده اجرایی در اجرای احکام قمر شیرین در مورخه ۱۴۰۱/۱۰/۲۸ و تعویب اوراق جلب به واحد مرزی پرویز خان جهت اجرای دستور جلب در بند ورود نامبرده به داخل کشور در انتظار نوبت اثنی قضایی جهت تعدید جلب ضمناً خسارت تأخیر تأدیه نیز به طرفیت نامبرده مطرح گردیده است با توجه به درخواست اخیر مدیون در خصوص پرداخت قسطی دین، موضوع نحوه بازپرداخت و نوع تقاضای مورد نیاز در حال بررسی و دریافت مجوز هیأت مدیره می باشد.	صدور اجراییه چک باطل و سایر خسارت	۱۸,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۴	قم	شعبه ۴ دادگاه حقوقی	شریف آباد	ماریه تریبان	۰۰۰۰۷۸۹	بدوی	صدور رای نهایی منتهی بر پرداخت نصف مبلغ بعنوان پیش پرداخت و الباقی معادل یک میلیارد ریال، لایحه اعتراضی به شعبه ارسال و صدور رای قطعی منتهی بر تأیید رای بدوی تشکیل پرونده اجرایی و در انتظار نوبت قضایی اثنی جهت اخذ جلب نامبرده ضمناً خسارت تأخیر تأدیه نیز به طرفیت نامبرده مطرح گردیده است با توجه به درخواست اخیر مدیون در خصوص پرداخت قسطی دین، موضوع نحوه بازپرداخت و نوع تقاضای مورد نیاز در حال بررسی و دریافت مجوز هیأت مدیره می باشد.	صدور اجراییه چک باطل و سایر خسارت	۱۳,۱۶۰,۲۱۶,۰۰۰	
۵	قم	شعبه دادگاه حقوقی قم	شریف آباد	میترا انزلی	۹۹۰۰۶۶۶	بدوی	اجراییه صادر گردیده و به دلیل عدم وجود اموال محکوم علیه حکم جلب نامبرده صادر گردید. بدلیل نامعلوم بودن قلنگاه در انتظار نوبت اثنی قضایی جهت تعدید دستور جلب	صدور اجراییه چک باطل	۸۱۰,۰۰۰,۰۰۰	
۶	قم	شعبه دادگاه حقوقی قم	شریف آباد	مجید باغی	۹۹۰۰۶۶۸	بدوی	اجراییه صادر گردیده و به دلیل عدم وجود اموال محکوم علیه حکم جلب نامبرده صادر گردید. بدلیل نامعلوم بودن قلنگاه در انتظار نوبت اثنی قضایی جهت تعدید دستور جلب	صدور اجراییه چک باطل	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۷	قم	شعبه ۸ دادگاه حقوقی	شریف آباد	احسان خاکی	۰۱۰۰۲۱۰	بدوی	حکم جلب نداشتن اخذ و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۸ به دادگاه عمومی مشهد ارسال گردید در انتظار شناسایی مخفیگاه	صدور اجراییه چک باطل و سایر خسارت	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۸	قم	شعبه ۱۵ دادگاه حقوقی	شریف آباد	الیسا قندهاری	-	بدوی	اجراییه صادر گردید و در پی ابلاغیه های ارسالی ضمن نامبرده جهت توقیف در جلسه ۲۰ بهمن حاضر و متعهد فر پرداخت دین نامبرده تا پایان اسفند ماه شد. بدلیل عدم اجرای توافق، در انتظار نوبت قضایی اثنی جهت دریافت دستور نوبت جلب	صدور اجراییه چک باطل و سایر خسارت	۵۷۶,۰۰۰,۰۲۶	
۹	بشاریات	دادگاه عمومی بخش	شریف آباد	محمد نقضادی	۰۱۰۱۵۱۷	بدوی	با توجه به واريز مبلغ انشاء به حساب نامبرده اظهار نامه ای با موضوع استرداد وجه به وی ابلاغ و در حال تنظیم و تقدیم دادخواست مطالبه وجه مبلغ خسارت احتمالی به صندوق دادگستری واريز و پرونده جهت توقیف اموال به اجرای احکام ارجاع گردید. با توجه به اثبات عدم ارسالی محکوم علیه، نامبرده محکوم به پرداخت اصل مبلغ و خسارت تاخیرسی صورت قضایی گردید در انتظار اتمام مهلت تجدیدنظر خواهی با توجه به دلایلی که به عمل آمده دادنامه بدوی مورد تأیید قرار گرفت پرونده جهت اجرا به اجرای احکام منتهی بخش ارجاع گردید در انتظار واريز مبلغ محکوم به نامبرده وفق اجراییه صادره، در حال واريز مبلغ محکوم به، به حساب شرکت می باشد.	استرداد وجه	۴۹,۶۳۰,۴۰۰	
۱۰	کرج	شعبه دوم دادگاه عمومی کرج	شریف آباد	پرستو محمدی، محمد مرادی	۰۲۰۰۰۴	بدوی	دادنامه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۱ منتهی بر محکومیت تقاضای خواندگان صادر و با توجه به قیامی بودن آن در مهلت واخواهی و تجدید نظر با توجه به عدم ثبت اعتراض و قطعیت رای درخواست صدور اجراییه به شعبه تقدیم و در انتظار صدور اجراییه و پس از اتمام مهلت اجرای حکم، در صورت عدم واريز تقسیم درخواست توقیف اموال یا جلب محکوم علیه درخواست توقیف اموال نامبرده گان به شعبه اجرای منتهی تقدیم گردید.	مطالبه وجه چک - تسکن خواسته	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تاریخ صدور دادخواست: ۱۴۰۱/۱۱/۰۹

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

ردیف	شهرستان	مرجع رسیدگی	خواهان	خواندگان	کلاس پرونده	مرحله رسیدگی	آخرین وضعیت پرونده	خواسته	ارزش ریالی	نوع دعوی
۱۱	تاکستان - ششلی	دادگاه عمومی بخش لشکرزی	شرف آباد	مسعود بیابان نعمت گاه مهرعلیان	۰۱۰۲۰۱	بدوی	با توجه به تشکیل جلسه دادرسی و دفاع در مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۲، رای به رد دعوی نامبرده صادر و در انتظار صدور قرار رفع نقص و ابلاغ آن به خواهان با توجه به عدم واريز هزینه دادرسی در انتظار صدور رای قطعی جهت اجرای حکم میرو. درخواست مدعیین از شعبه منتهی بر پذیرش استمهال در پرداخت دین، موضوع در شعبه در حائل بررسی می‌باشد.	مطالبه وجه - تسليم حوائض	۱,۳۵۰,۶۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۲	قم	شعبه ۴ دادگاه حقوقی	شرف آباد	محمد رستعی	۰۱۰۱۰۸۱	اجرای احکام شعبه دیوانی/استاد	با توجه به استعلامات اخذ شده نامبرده در پرونده دیگری محکوم به بازداشت گردیده بود که پس از شناسایی نامبرده، اعلام محکومیت مشارالیه به دادگاه کرج ارسال گردید که تا زمان وصول محکوم به در زندان باقی بماند.	درخواست صدور اجرائیه چک بلا محل	۷,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۳	قم	شعبه ۶ دادگاه حقوقی	شرف آباد	محمد رستعی	۰۱۰۱۱۷۸	بدوی	خواسته از مشتریان واحد راندا بوده غیرمسموم سررسید چک از پرداخت خودداری و طی درخواست صدور اجرائیه، اجرائیه بر علیه نامبرده صادر گردیده و با توجه به استعلامات اخذ شده نامبرده در پرونده دیگری محکوم به بازداشت گردیده بود که پس از شناسایی نامبرده، اعلام محکومیت مشارالیه به دادگاه کرج ارسال گردید که تا زمان وصول محکوم به در زندان باقی بماند.	درخواست صدور اجرائیه چک بلا محل	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۴	تهران	شعبه ۱۰۷ دادگاه عمومی مجتمع	شرف آباد	توسعه صنایع روشن پارس لین	۰۱۰۱۳۸۸	بدوی	با توجه به صدور لایحه پیرو درخواست صدور اجرائیه تقدیم و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۸ اجرائیه صادر و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱ پرونده اجرائیه به شماره ۰۲۰۰۲۶۷ به شعبه پنجم اجرای احکام در مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۲ درخواست برگزاری مزایده به شعبه تسلیم و تحویل تعیین و واريز کارشناس به محکوم علیه ابلاغ گردید. در انتظار تعیین قیمت و برگزاري مزایده	درخواست صدور اجرائیه چک بلا محل	۱۹,۹۳۳,۳۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۵	قم	شعبه ۲۶ دادگاه حقوقی	شرف آباد	سید محمد موسوی	۰۲۰۰۳۴۴	بدوی	با توجه به تصمیم قضایی با موضوع رفع نقص ابلاغ مربوطه صادر و با در نظر گرفتن اجرای دستور مذکور، جلسه رسیدگی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۱ تعیین و متوکول گردید. در انتظار جلسه رسیدگی جلسه رسیدگی تشکیل و با صدور دادنامه و قطعیات آن درخواست جلب مشارالیه به شعبه تقدیر و در انتظار شناسایی مخفیگاه مدعیین جهت اجرای دستور جلب	صدور اجرائیه چک با محل و سایر حوائض	۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۶	قم	شعبه ۱۰ دادگاه حقوقی	شرف آباد	امید استخراده قریب	۰۲۰۰۶۶۴	بدوی	بنابر دادخواست صدور اجرائیه، جلسه رسیدگی در مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۹ تشکیل و در انتظار صدور اجرائیه نامبرده صادره و در نهایت پس از بزرگ اجرائیه مفاد آن میبایست محکوم علیه در متعلقه خراسان رضوی شناسایی و اعلام محکومیت نامبرده به زندان شهرستان مشهد صورت پذیرفت. نامبرده تا زمان تسویه دین خود در زندان باقی خواهد ماند.	صدور اجرائیه چک با محل و سایر حوائض	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۷	قم	شعبه ۲۱ دادگاه حقوقی	شرف آباد	محمدرفقا روشنه چماچاشی	۰۲۰۰۱۷۰	بدوی	اجرائیه در مورخه ۱۴۰۲/۰۹/۲۴ صادر و اجرائیه به شعبه دوازدهم اجرای احکام منسب ارجاع و جلب نامبرده به صلاحیت دادگاه شهرستان نجف آباد صادر گردید. در انتظار شناسایی مخفیگاه و جلب محکوم علیه.	صدور اجرائیه چک با محل و سایر حوائض	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۸	قم	شعبه ۲۱ دادگاه حقوقی	شرف آباد	حسین خدایی چرمی	۰۲۰۰۱۷۱	بدوی	دادخواست صدور اجرائیه چک بلا محل به صلاحیت دادگاه حقوقی قم در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۷ ثبت و در انتظار صدور اجرائیه نامبرده در مورخه ۱۴۰۲/۰۲/۲۴ صادر شد. با توجه به پیگیری مستمر نامبرده در حوزه قضایی شهرستان طبس شناسایی و ضمن درخواست تلبات جلب وی صادر و به حوزه مربوطه تحویل و نامبرده به زندان شهرستان طبس تحویل گردید و تا زمان پرداخت مبلغ محکوم به در زندان باقی خواهد ماند.	صدور اجرائیه چک با محل	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۱۹	قم	شعبه ۲۲ دادگاه حقوقی	شرف آباد	محمدرفقا روشنه چماچاشی	۰۲۰۰۲۶۹	بدوی	دادخواست صدور اجرائیه چک بلا محل به صلاحیت دادگاه حقوقی قم و اجرائیه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۳ صادر و ابلاغ گردید دستور جلب نایش نامبرده از شعبه ۱۲ اخذ و به حوزه قضایی شهرستان نجف آباد امضاء تحویل گردید. در انتظار شناسایی مخفیگاه و جلب محکوم علیه.	صدور اجرائیه چک با محل	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي
۲۰	قم	شعبه ۳ دادگاه حقوقی	شرف آباد	امیر هومن طیلسوند	۰۲۰۰۵۸۷	بدوی	پرونده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۲ به شعبه سوم حقوقی قم ارجاع گردید و با توجه به صدور قرار، در انتظار تلبات قضایی جهت دریافت دستور توقیف اسرار مل متعلقه متعلق به محکوم علیه توقیف در فرآیند برگزاري مزایده قرار دارد.	تسليم حوائض	۳۳,۱۸۹,۰۰۰,۰۰۰	دعوی تعدي

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

ردیف	شهرستان	مرجع رسیدگی	خواهان	خواندگان	کلاس پرونده	مرحله رسیدگی	آخرین وضعیت پرونده	نوعیت	ارزش زمانی	توضیحات
۲۱	قم	شعبه ۷ دادگاه حقوقی	شریف آباد	اسیر هومن و ابوالقاسم طهماسبی	۲۰۰۷۷۰	بدوی	دادنامه قطعی منتهی بر تأیید دادنامه بدوی صادر و تقابلی رفع توقیف ادرسی به شعبه تقدیم گردید. خودداری متعلق به مدیون از طریق پرونده مطروحه تزییف گردید تا پس از اتمام مهلت اجرای حکم نسبت به مرزاده آن اقدام گردد. خودداری توقیفی طبق دستور مقام محترم قضایی به پارکینگ منتقل و درخواست مرزاده ثبت گردید. کارشناسی قیمت گذاری و تعیین قیمت صورت پذیرفته و در انتظار اتمام مهلت اعتراض به نظریه کارشناسی جهت سرگزری جلسه مرزاده با توجه به اعتراض محکوم علیه موضوع قیمت گذاری به هیأت سه نفره ارجاع و در انتظار ابلاغ نظریه هیأت کارشناسی.	مهر امریه جک بلانچ	۳۳,۱۸۹,۰۴۰,۰۰۰	تزییف تقاضای تزییف طرف پرونده مرزاد ۲۰۰۵۸۲
۲۲	تهران	شعبه ۱۲۲ دادگاه عمومی تخصصی	شریف آباد	شرکت فرانسوی پانتر	۳۰۰۲۸۱	بدوی	پیرو درخواست کارشناسی از سوی خواننده پرونده به کارشناس ارجاع و در حال رسیدگی و تکمیل پرونده کلیه مستندات و تطبیقات نزد کارشناس صورت پذیرفته و در انتظار ابلاغ نظریه کارشناس.	مطلب وجه با سند عادی		با جنب نظر کارشناسی
۲۳	تهران	شعبه دوم دادگاه عمومی	شریف آباد	محسن آزادیا	۲۰۰۵۵۱	بدوی	وفق قرار داد خرید و نگهداری نرث غلظت های در سال ۱۴۰۲ برای تحویل ۸۵۰۰ تن نرث و تحویل مقدار ۶۰۰۴۰ تن محصول، پرونده با عنوان خیانت در امانت و سرقت علیه وی تشکیل و با توجه به ظن قضی در باب وزن اولیه محصول، قرار منع تعقیب صادر و در مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۴ اعتراض به قرار ارجاع به محاکم تجدید نظر ایلام ارسال گردید. نسبت درخواست تجویز ماده ۲۷۸ قانون آیین دادرسی کیفری و درخواست رسیدگی مجدد در شعبه در انتظار ابلاغ تصمیم قضایی.	حقت بر امانت		(کمزور)
۲۴	تهران	شعبه دوم دادگاه عمومی	شریف آباد	محسن آزادیا	۳۰۱۰۰۳	بدوی	وفق قرار داد خرید و نگهداری نرث غلظت های در سال ۱۴۰۲ برای تحویل ۸۵۰۰ تن نرث و تحویل مقدار ۶۰۰۴۰ تن محصول و با توجه به ظن قضی در باب وزن اولیه محصول، پرونده جدید با عنوان کم فروش، کلاهبرداری و اتلاف علیه نامبرده تشکیل و در انتظار تعیین شعبه و جلسه رسیدگی پس از ارائه توضیحات و ادله بنابر نظر قضی محترم قرار توقف دادرسی نامبر روی در پرونده مطروحه قبل صادر گردیده است.	کلاهبرداری از کلاهبرداری نام		کمزور پرونده مورخه ۲۰۰۵۸۲
۲۵	اصفهان	شعبه یکم دادرسی	شریف آباد	لریک دانه و سایرین	۳۰۰۹۳۳	بدوی	رونده با عنوان فروش مال غیر و کلاهبرداری تشکیل که با دستور قضایی نامبرده جلب و به زندان منتقل گردید. پرونده در حال رسیدگی جلسه مواجهه حضوری با متهم برگزار و در انتظار صدور قرار مجرمیت نامبرده.	کلاهبرداری اموال مال نام		(کمزور) اموالی دارد

### ۴- نتایج عملیات و چشم اندازها

شرح	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	مغایرت ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۳	مغایرت ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۲	درصد تغییرات نسبت به دوره مشابه قبل
درآمدهای عملیاتی (داخلی)	۱۱,۴۶۵,۲۰۱	۹,۴۴۵,۶۹۸	۶,۸۴۷,۳۷۶	۳,۰۱۹,۵۰۳	۴,۶۱۷,۸۲۵	۲۱
بهای تمام شده	(۹,۱۴۵,۵۱۷)	(۷,۳۳۴,۴۴۹)	(۵,۳۳۶,۴۲۹)	(۱,۹۱۱,۰۶۸)	(۳,۸۱۹,۰۷۸)	۲۶
سود ناخالص	۲,۳۱۹,۶۸۵	۲,۱۱۱,۲۴۹	۱۵۲,۹۴۷	۱,۰۸,۴۳۶	۷۹۸,۷۴۸	۵
سایر درآمدها	۶۱۱	۴۸,۵۷۱	۳,۳۱۷	(۲۷,۹۶۰)	(۳,۷۰۶)	(۹۹)
سایر هزینه ها	(۷۲,۸۴۵)	(۱۰۶,۳۶۳)	(۹۱,۸۶۲)	۳۳,۵۱۸	۱۹,۰۱۷	(۳۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۴,۹۸۲	۷,۳۲۹	۴۷,۸۱۷	۷,۶۵۳	(۳۲,۸۲۵)	۱۰۴
هزینه های مالی شرکت	(۱۶۱,۳۹۳)	(۱۹۲,۲۹۹)	(۱۸۸,۰۵۳)	۳۰,۸۵۶	۲۶,۶۵۶	(۱۶)
سود خالص - پس از کسر مالیات	۲,۱۴۹,۶۰۱	۱,۹۰۷,۴۱۹	۱,۱۵۵,۵۵۹	۲۴۲,۳۸۲	۹۹۴,۰۴۲	۱۳

## گزارش تفسیری مدیریت

### سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

#### ۴-۱- نتایج عملکرد مالی و عملیاتی:

در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، درآمد عملیاتی شرکت ۲,۰۱۹,۵۰۳ میلیون ریال نسبت به دوره مشابه سال قبل و ۴,۶۱۷,۸۲۵ میلیون ریال نسبت به دوره مالی مشابه در سال ۱۴۰۱ افزایش داشته است که عمدتاً به افزایش نرخ و مقدار تولید و فروش محصول اصلی شرکت (شیرخام) می باشد. همچنین در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳، سودخالص شرکت نسبت به دوره مالی مشابه سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱، به ترتیب ۲۴۲,۱۸۴ و ۹۹۴,۰۴۴ میلیون ریال رشد داشته است. سود سهام پرداختی: بر اساس مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶، مبلغ ۱,۳۳۴,۶۵۷ میلیون ریال سود تقسیم گردید (هر سهم ۵۵۵ ریال، معادل ۷۰٪ سود شناسایی شده برای هر سهم). افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً "مربوط به افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار میباشد و کاهش هزینه کارکرد پیمانکاران و کارگران پیمانی نسبت به دوره مالی قبل بابت تغییر نوع قرارداد پرسنل می باشد.

- زمین های شرکت در سال مالی ۱۴۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۴,۸۰۱,۸۹۱ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰ - میلیون ریال		۱۴۰۳/۰۹/۳۰ - میلیون ریال	
بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی
۱۳۶,۹۹۷	۶,۸۳۳,۳۹۵	۱۳۶,۹۹۷	۶,۸۳۳,۳۹۵

#### ۴-۲- جزئیات پرداخت و آخرین وضعیت پرداخت سود سهام مطابق مصوبه آخرین مجمع:

سال	۱,۴۰۳		۱,۴۰۲	
	مأده پرداخت نشده	اسناد پرداختی	جمع	مأده پرداخت نشده
سال ۱۳۹۸	۱۴,۶۴۴		۱۴,۶۴۴	
سال ۱۳۹۹	۱۷,۹۹۱		۱۷,۹۹۱	
سال ۱۴۰۰	۱۳,۰۲۸		۱۳,۰۲۸	
سال ۱۴۰۱	۷,۳۸۹		۷,۳۸۹	۶۰۸,۶۰۸
سال ۱۴۰۲	۲۸,۳۹۷		۲۸,۳۹۷	
جمع	۸۱,۴۵۰		۸۱,۴۵۰	۶۰۸,۶۰۸

همچنین مطابق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۶، و طبق برنامه زمانبندی اعلام شده در سامانه جامع ناشران (کدال)، سود سهام سهامداران حقیقی، صندوق های سرمایه گذاری و سبذگردان ها مربوط به سال مالی ۱۴۰۱-۱۴۰۲، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۱ از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار (سجام) پرداخت گردیده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

### ۳-۴- تحلیل حساسیت (مختص شرکتهای تولیدی):

تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم شرکت											
نرخ دلار موثر بر بهای تمام شده و درآمد عملیاتی											
۸۰۰,۱۴۰	۷۸۰,۱۴۰	۷۶۰,۱۴۰	۷۴۰,۱۴۰	۷۲۰,۱۴۰	۷۰۰,۱۴۰	۶۸۰,۱۴۰	۶۶۰,۱۴۰	۶۴۰,۱۴۰	۶۲۰,۱۴۰	۶۰۰,۱۴۰	
۷۱۷	۷۳۱	۷۴۶	۷۶۰	۷۷۴	۷۸۸	۸۰۳	۸۱۷	۸۳۱	۸۴۵	۸۶۰	۱۴۰,۰۰۰
۷۶۶	۷۸۰	۷۹۴	۸۰۹	۸۲۳	۸۳۷	۸۵۱	۸۶۶	۸۸۰	۸۹۴	۹۰۸	۱۵۰,۰۰۰
۸۱۵	۸۲۹	۸۴۳	۸۵۷	۸۷۲	۸۸۶	۹۰۰	۹۱۴	۹۲۹	۹۴۳	۹۵۷	۱۶۰,۰۰۰
۸۶۳	۸۷۸	۸۹۳	۹۰۶	۹۲۰	۹۳۵	۹۴۹	۹۶۳	۹۷۷	۹۹۲	۱,۰۰۶	۱۷۰,۰۰۰
۹۱۲	۹۲۶	۹۴۱	۹۵۵	۹۶۹	۹۸۳	۹۹۷	۱,۰۱۲	۱,۰۲۶	۱,۰۴۰	۱,۰۵۵	۱۸۰,۰۰۰
۹۶۱	۹۷۵	۹۸۹	۱,۰۰۴	۱,۰۱۸	۱,۰۳۲	۱,۰۴۶	۱,۰۶۱	۱,۰۷۵	۱,۰۸۹	۱,۱۰۳	۱۹۰,۰۰۰
۱,۰۱۰	۱,۰۲۴	۱,۰۳۸	۱,۰۵۲	۱,۰۶۷	۱,۰۸۱	۱,۰۹۵	۱,۱۰۹	۱,۱۲۴	۱,۱۳۸	۱,۱۵۲	۲۰۰,۰۰۰
۱,۰۵۹	۱,۰۷۳	۱,۰۸۷	۱,۱۰۱	۱,۱۱۵	۱,۱۳۰	۱,۱۴۴	۱,۱۵۸	۱,۱۷۲	۱,۱۸۷	۱,۲۰۱	۲۱۰,۰۰۰
۱,۱۰۷	۱,۱۲۲	۱,۱۳۶	۱,۱۵۰	۱,۱۶۴	۱,۱۷۹	۱,۱۹۳	۱,۲۰۷	۱,۲۲۱	۱,۲۳۵	۱,۲۵۰	۲۳۰,۰۰۰
۱,۱۵۶	۱,۱۷۰	۱,۱۸۵	۱,۱۹۹	۱,۲۱۳	۱,۲۲۷	۱,۲۴۲	۱,۲۵۶	۱,۲۷۰	۱,۲۸۴	۱,۲۹۸	۲۳۰,۰۰۰

نرخ فروش شیر به ریال به عنوان محصول اصلی

نرخ برابر ارز معادل ۶۸۰,۱۴۰ ریال (میانگین آخرین قیمت معاملات توافقی دلار حواله در بازار ارز تجاری به نرخ ۶۷۰,۷۵۰ ریال و دلار اسکناس ۶۸۹,۵۳۰ ریال محاسبه شده است). در تحلیل حساسیت، نرخ های بیشتر و کمتر از آن نیز لحاظ و محاسبه گردیده است.

نرخ فروش هر واحد شیر خام بر اساس ابلاغیه کارگروه تنظیم بازار مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۲ و ابلاغ آن طی نامه شماره ۰۲۶/۱۴۸۲۶۳/م مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۷ آخرین قیمت مصوب برای هر کیلوگرم محصول شیر خام ۱۸۰,۰۰۰ لحاظ گردیده است و نرخ های بیشتر و کمتر از آن نیز در تحلیل حساسیت بررسی گردیده است.

## گزارش تفسیری مدیریت

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

### ۵- مهم ترین معیارها و شاخص های عملکرد برای ارزیابی

#### ۱-۵- شاخص ها و معیارهای عملکرد برای ارزیابی:

جدول خلاصه گزارش اذر ماه ۱۴۰۳ واحد گاوداری کشت و صنعت شریف آباد و مقایسه آن با مدت مشابه سال قبل و با بودجه سال ۱۴۰۳

شرح	واحد	عملکرد تراکمی ۱۲ ماهه ۱۴۰۲	بودجه تراکمی ۱۲ ماهه	مقایرت ۱۴۰۲-۱۴۰۱ به ۱۴۰۳-۱۴۰۲		مقایرت عملکرد با بودجه درصد
				مقدار	درصد	
کل زایش	رأس	۴,۴۴۵	۴,۴۸۹	۲۸۰	۹	۷
زایش گاو	رأس	۳,۱۴۲	۲,۹۲۶	-۱۹۰	-۶	۷
زایش تلیسه	رأس	۱,۶۸۳	۱,۵۶۳	۵۷۰	۵۱	۸
تعداد سقط	رأس	۷۲۷	۵۹۲	۱۱۰	۱۸	۲۳
تعداد دو قلو زا	رأس	۵۵	۶۹	۹	۱۰۰	-۲۰
تعداد مرده زا	رأس	۶۸	۸۴	-۶	-۸	-۱۹
تعداد گوساله ماده	رأس	۲,۳۱۹	۲,۳۳۷	۱۳۸	۶	۴
تعداد گوساله نر	رأس	۲,۳۶۱	۲,۳۳۷	۱۸۱	۸	۶
درصد مرده زایی	%	۱/۴	۱/۹		-۰/۳	-۰/۵
درصد سقط	%	۱۳/۱	۱۱/۷		-۰/۹	۱/۴
تعداد کل تلقیح	رأس	۱۱,۸۰۸	۱۰,۹۷۰	۸۳۲	۸	۸
تعداد تلقیح گاو	رأس	۹,۰۹۴	۸,۷۷۰	۴۸۴	۶	۳
تعداد تلقیح تلیسه	رأس	۲,۷۱۴	۲,۲۰۰	۳۴۸	۱۵	۲۳
تعداد ایستنی گاو شیری	رأس	۴,۱۱۰	۳,۹۷۸	۱۳۲	۳	۹
تعداد ایستنی تلیسه	رأس	۱,۸۷۰	۱,۶۲۲	۲۴۸	۱۵	۲۴
درصد باروری کل گله	%	۵۰/۶	۴۸/۱		-۰/۴	۳/۵
درصد باروری گاو	%	۴۵/۲	۴۳/۰		-۱/۰	۲/۲
درصد باروری تلیسه	%	۶۸/۹	۶۸/۵		-۰/۳	-۰/۴
میانگین شکر شیردهی گاو		۲/۵۴	۲/۴۴		-۰/۱۰	
میانگین روز شیردهی گاو	روز	۱۷۱	۱۷۶		-۳	
تعداد حذف گاو شیری	رأس	۱,۲۶۲	۱,۱۸۸	۶۴	۵	۶
درصد حذف به گله شیر	%	۲۱/۷	۲۰/۵		-۰/۳	۱/۲
تعداد حذف و تلف گوساله شیرخوار تا ۳ ماه	رأس	۱۷۱	۱۲۶	۰	۰	۳۶
درصد حذف گوساله شیرخوار به متولدین	%	۳/۷	۲/۸		-۰/۳	۱/۰
تعداد حذف گوساله نابارور و فری سارترین	رأس	۱۴۰	۲۵۰	-۱۱۰	-۴۴	-۴۲
تعداد حذف و تلف گوساله ۳ ماه و تلیسه ایستن	رأس	۲۴۵	۸۴	-۱۳۷	-۳۶	۱۹۲
درصد حذف و تلف بالای ۳ ماه	رأس	۷/۴	۲/۶		-۵/۴	۳/۸

با عنایت به اینکه بالغ بر ۸۷٪ درآمد سبد فروش محصولات شرکت متعلق به محصول شیر خام و عملکرد واحد دامپروری شرکت می باشد، پایش شاخص های عملکردی و فنی این واحد برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ در مقایسه با مدت مشابه سال قبل و همچنین بودجه مصوب این واحد ارائه گردیده است.

#### ۲-۵- عملکرد بخش ها یا فعالیت ها:

جدول خلاصه گزارش اذر ماه ۱۴۰۳ واحد گاوداری کشت و صنعت شریف آباد و مقایسه آن با مدت مشابه سال قبل و با بودجه سال ۱۴۰۳

شرح	واحد	عملکرد تراکمی ۱۲ ماهه	عملکرد تراکمی ۱۴۰۲	بودجه تراکمی ۱۲ ماهه	مقایرت ۱۴۰۲-۱۴۰۱ به ۱۴۰۳-۱۴۰۲		مقایرت عملکرد با بودجه درصد
					مقدار	درصد	
دوشایی	تعداد گاو دوشایی ابتدای دوره	رأس	۳,۶۹۰	۳,۷۳۱		-۴۱	-۱
	تعداد گاو دوشایی پایان دوره	رأس	۴,۱۵۱	۳,۶۹۰		۴۶۱	۱۲
	متوسط تعداد گاو دوشا طی دوره	رأس	۳,۹۷۷	۳,۷۱۲	۳,۸۹۷	۲۶۵	۷
	تعداد گاو مولد ابتدای دوره	رأس	۴,۳۶۵	۴,۴۵۰		-۸۵	-۲
	تعداد گاو مولد پایان دوره	رأس	۴,۷۸۶	۴,۳۶۵		۴۲۱	۱۰
	متوسط تعداد گله مولد طی دوره	رأس	۴,۵۶۵	۴,۴۲۲	۴,۶۲۰	۱۴۳	۳
	متوسط تعداد مادینه غیر شیری طی دوره	رأس	۳,۹۷۰	۳,۵۴۲	۳,۹۹۲	۴۲۸	۱۲
	متوسط تعداد جمعیت کل مادینه طی دوره	رأس	۸,۵۳۵	۷,۹۶۴	۸,۵۱۷	۴,۹۹۳	۱۴۱
شیر	کل شیر تولیدی	kg	۵۷,۸۲۱,۰۶۳	۵۲,۲۰۴,۸۰۰	۵۶,۹۳۰,۳۸۵	۴,۶۱۶,۲۶۳	۹
	متوسط تولید سرانه دوشا در روز	kg	۳۹/۸	۳۹/۳	۴۰/۰	۰/۶	۱/۴
	متوسط درصد چربی	%	۳/۶۲	۳/۵۶	۳/۲	۰/۰۶	۰/۴۲