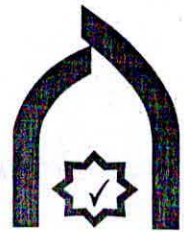


بسمه تعالی



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

شماره : ۳۶۳-۱۴۰۵  
تاریخ : ۳۰ آذر ۱۴۰۴  
پیوست : —

آرژانتین

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورت های مالی

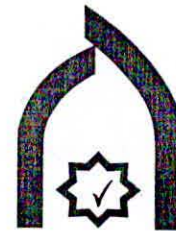
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

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

### فهرست مندرجات

#### شماره صفحه

۱ الی ۸

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۵۸

پیوست

#### عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

#### **صورت های مالی :**

صورت سود و زیان

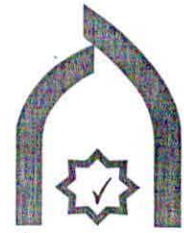
صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



### گزارش حسابرسی 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 ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ 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.

#### مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه 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 مؤسسه 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 صفحه بعد 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 ۱۴۰۴ به شرح یادداشت توضیحی ۲۷ صورتهای مالی، موجودی مواد اولیه به مبلغ ۴۱۴۳ 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 انبارگردانی پایان سال از طریق برآورد مقادیر فیزیکی، اندازه گیری و هرگونه کسری و اضافه نسبت به دفاتر از این بابت شناسایی و در حسابها ثبت می گردد. تغییر برآوردهای شمارش موجودیها می تواند به تعدیل های با اهمیتی در درآمدها و هزینه ها 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 داراییهای زیستی مولد و غیرمولد به ترتیب به مبلغ ۶۲۷۵ میلیارد ریال و ۳۰۳ 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 و تغییرات در خالص ارزش منصفانه دارایی های زیستی

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، ارزیابی شده است.

• مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش های زیر:

- مشاهده و بررسی اسناد و مدارک خرید.

- حضور و نظارت در زمان انبارگردانی و ارزیابی مقادیر موجودی ها به صورت برآوردی و تخمینی با توجه به ظرفیت هر سیلو.

- مقایسه انحرافات مصرف مواد اولیه با استاندارد مصرف مواد.

- کنترل ظرفیت سیلوها و مقایسه مقادیر برآورده شده با موجودی دفاتر.

- بررسی کیفیت نگهداری موجودی ها به منظور ارزیابی ناپایی 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 کاربرد این

مسائل عمده حسابرسی

غیر مولد خواهد شد.

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

کنترل‌ها، آزمون شده است.

- مناسب بودن مبالغ شناسایی شده به عنوان اضافات دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد با اجرای روش‌های زیر انجام گردیده است:
  - بررسی مستندات پشتوانه ایجاد هزینه مذکور.
  - منطقی بودن مبانی تسهیم اولیه هزینه‌ها و مفروضات این گونه تسهیم‌ها 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- پوشش بیمه ای دارایی‌ها

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۲۰، ۱-۲۲، ۳-۲۷ و ۲-۳-۲۸ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت مشهود، دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد و موجودی مواد و کالای شرکت، فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشد. 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 اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر 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 صورتهای 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 تحریف با اهمیتی 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.

...؟

- ...؟

...؟

- ...؟

- ...؟

...؟

- ...؟

...؟

...؟

...؟

...؟

...؟

...؟

• افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرسی 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 بازرسی قانونی**

۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می‌باشد:

۸-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۲۸ اساسنامه) در خصوص معرفی و تعیین یک نفر شخص حقیقی به عنوان نماینده شخص حقوقی (شرکت ره نگار خاورمیانه پارس)، رعایت نشده است.

۸-۲- مفاد ماده ۳۰ اساسنامه شرکت در خصوص سلب عضویت هر یک از اعضای هیئت مدیره یا نماینده وی در صورت عدم حضور بیش از چهار جلسه متوالی یا شش جلسه متناوب در طول یک سال شمسی بدون عذر موجه، بابت یک عضو هیئت مدیره، رعایت نشده است.

۸-۳- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۳۳ اساسنامه) در خصوص انتخاب رئیس و نائب رئیس هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره حداکثر ظرف یک هفته بعد از جلسه مجمع عمومی، رعایت نشده است.

۸-۴- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۱/۲۵ صاحبان سهام، در خصوص تهیه گزارش کاملی از دلایل زیانده بودن عملیات واحد رابتا به همراه برنامه عملیاتی جهت برون رفت از شرایط موجود و ارسال آن حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ مجمع برای شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر و بندهای ۱-۸، ۱۱، ۱۴ و ۱۶ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

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

- ۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۴۲ 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 ۱-۴۲ 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.
- ۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده 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 ۳۸ میلیارد ریال زیان (شامل زیان ناخالص فروش پنیر به مبلغ ۱۱/۷ میلیارد ریال که علت آن توجیه نشده)، گردیده است.
- ۱۲- مستنداتی در رعایت مفاد بند ۳ ماده ۴ آیین نامه معاملات در خصوص اخذ سه فقره استعلام بهاء بابت مبلغ ۷۱۲۷ میلیارد ریال خرید خوراک دام و نهاده های دامی، ارائه نگردیده است. همچنین سرفصل دریافتی ها شامل مبلغ ۲۲۹ میلیارد ریال مطالبات راکد سنواتی (دارای مبلغ ۱۶۹ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش) می باشد که تا کنون وصول نگردیده و سند مالکیت ساختمان دفتر اداری واقع در خیابان زنجان تهران از سنوات قبل به نام شرکت رام طیور بوده و تا کنون به نام شرکت نشده است.
- ۱۳- به دلیل انعکاس معاملات غیر واقعی در حسابها و نیز وصول شخصی چک های دریافتی شرکت از مشتریان توسط دو نفر از کارکنان، مبلغ ۵۴۲ میلیارد ریال توسط واحد مورد رسیدگی، شناسایی شده که متعاقباً و طی مراحل مختلف، به حسابهای شرکت عودت گردیده، لیکن از بابت کاهش ارزش ناشی از تورم، مبلغی دریافت نشده و موضوع نیز از طریق مراجع ذیربط قانونی پیگیری نشده است.

### سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۴- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی به شرح ذیل است:

۱۴-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، افشای فوری صورتهای مالی حسابرسی نشده میان دوره ای بلافاصله بعد از تایید هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۷)، اخذ اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش و صورتهای مالی ۶ ماهه ظرف مهلت های مقرر (تبصره ۷ ماده ۷)، افشای بلافاصله تغییر نماینده شخص حقوقی و مدیر عامل (تبصره ماده ۹)، ارسال صورتجلسه مجمع عمومی سال قبل ظرف مدت ۱۰ روز پس از تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتهای (بند ۱ ماده ۱۰)، افشای جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیئت مدیره حداقل

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

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

۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بند ۱ ماده ۱۲) و افشای فوری دریافت مجوز تغییر بیشتر از ۱۰ درصد در قیمت فروش محصولات شرکت (ماده ۱۳)، رعایت نشده است.

۱۴-۲- 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 حد نصاب مقرر شود (ماده ۲۸)، رعایت نشده است.

۱۴-۳- مفاد ابلاغیه شماره ۱۸/۴۴۰/ب/۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۱/۲۱ سازمان بورس مبنی بر ارسال یک نسخه کامل تصویربرداری از جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده حداکثر ۱۰ روز بعد از مجمع به سازمان، رعایت نشده است.

۱۴-۴- الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی، در خصوص پیگیری مصوبات و تهیه گزارش از اجرای مصوبات هیئت مدیره توسط دبیر هیئت مدیره (ماده ۲۲)، تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت مدیره برای دوره های شش ماهه توسط هیئت مدیره (ماده ۲۳)، افشای اطلاعات از جمله صورت های مالی سالانه، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیئت مدیره، گزارش کنترل های داخلی، زمانبندی پرداخت سود و گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت در مواعید مقرر، طبق قوانین و مقررات مربوطه قبل از برگزاری مجمع، پس از افشا در سامانه رسمی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس از طریق پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۲۹)، افشای تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه ای اعضای کمیته های تخصصی هیئت مدیره به طور کامل در پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۳۷) و ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی در پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۳۹)، رعایت نگردیده است.

۱۵- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های 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.

۱۶- 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. براساس چک لیست تکمیل شده، به استثنای عدم رعایت موضوعات دارا بودن اهداف قابل دسترس مدیریت در قالب سود و به دست آوردن حجم بیشتری از بازار و تدوین آن به عنوان اهداف سازمانی و نظارت های لازم جهت اجرای آن ( بندهای ۴، ۵، ۶)، تفکیک وظایف به نحوی صحیح و روشن طبق ساختار کنترل های داخلی سازمانی تعریف شده جهت کاهش ریسک اقدامات متقابلانه یا اشتباه ( بند ۲۰)، ابلاغ شرح وظایف کارکنان (بند ۲۵)، شناسایی فرصت ها و تهدید ها در بازارهای داخلی و خارجی ( بند ۲۸)، تدوین روش های مناسب جهت جمع آوری طرح ها و استفاده از نظرات مدیران و تدوین نتیجه عملکرد آنها (بند ۳۲)، بررسی و پیگیری انحرافات گزارش شده و انجام اقدامات لازم جهت بهبود آن (بند ۳۵) و مستقر نمودن سایر فعالیت های کنترلی لازم جهت استقرار سیستم کنترل داخلی حاکم بر

## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

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

گزارشگری مالی متناسب با نوع عملیات شرکت (بند ۶۹)، این موسسه به موارد دیگری حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نکرده است.

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

۱۷ اردیبهشت ۱۴۰۵

موسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی

عبدالعلی محسنی

شماره عضویت: ۸۰۰۴۹۳

شماره عضویت: ۹۵۲۲۸۹

۱۴۰۵۴۸۲N-C-۰۱D

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۵۸	• یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۷ به تائید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	علی چیدری	رئیس هیات مدیره	
شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)	علیداد بوستانی	نائب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	میرمرتضی موسوی باروق	عضو هیات مدیره	
شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا	حسن سبحانی	عضو هیات مدیره	
شرکت ره نگار خاور میانه پارس (سهامی خاص)	فاقد نماینده	عضو هیات مدیره	



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۱۰,۸۵۰,۵۳۵	۱۶,۴۳۷,۴۱۵	۵	ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی
۱۹۳,۲۹۰	۲۳۰,۶۲۲	۶	خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد
۱۱,۰۴۳,۸۲۵	۱۶,۶۶۸,۰۳۷		
۱۰,۰۵۵,۶۰۳	۱۵,۷۴۲,۲۲۶	۷	خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد
۴۱۵,۱۱۵	۹۶,۹۸۱	۸	فروش محصولات لبنی
(۱۰,۰۴۹,۳۴۲)	(۱۵,۷۳۰,۱۹۴)	۱۰	بهای تمام شده انتسابی
۴۲۱,۳۷۶	۱۰۹,۰۱۳		
۱۱,۴۶۵,۲۰۱	۱۶,۷۷۷,۰۵۰		درآمد عملیاتی
(۸,۷۱۶,۶۸۲)	(۱۲,۱۶۰,۴۸۹)	۱۱	هزینه های تولید محصولات کشاورزی و دامپروری
(۴۲۸,۸۳۵)	(۱۲۰,۳۱۰)	۱۲	بهای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی
(۹,۱۴۵,۵۱۷)	(۱۲,۲۸۰,۶۹۹)		
۲,۳۱۹,۶۸۳	۴,۴۹۶,۳۵۱		سود ناخالص
(۴۷۰,۴۳۲)	(۵۶۴,۸۹۷)	۱۳	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶۱۱	۳۱,۶۶۳	۱۴	سایر درآمدها
(۷۲,۸۴۵)	(۲۷۷,۶۱۱)	۱۵	سایر هزینه ها
۱,۷۷۷,۰۱۸	۳,۶۸۵,۵۰۷		سود عملیاتی
۵۲۲,۵۵۲	۸۹۳,۷۲۶	۱۶	سود فروش و حذف دارایی های زیستی مولد
۱۴,۹۸۲	۲۸,۳۳۱	۱۷	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۱۶۱,۳۹۳)	(۱۲۲,۸۸۵)	۱۸	هزینه های مالی
۲,۱۵۲,۱۵۸	۴,۴۸۴,۶۷۹		سود قبل از مالیات
(۳,۵۵۸)	(۳۶,۸۵۹)	۳۶-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۱۴۹,۶۰۰	۴,۴۴۷,۸۲۰		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۷۳۹	۱,۵۳۲		عملیاتی (ریال)
۱۵۵	۳۱۷		غیرعملیاتی (ریال)
۸۹۴	۱,۸۴۹	۱۹	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجا که اجزای سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مؤسسه حسابرسی و کنترل راهبر  
پیمان گزینی

کشت و صنعت شریف آباد  
سهامی عام  
شماره ثبت ۱۵۸

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		<b>دارایی ها</b>
		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۷,۴۱۸,۹۷۲	۷,۴۱۹,۲۹۵	۲۰ دارایی های ثابت مشهود
۵,۳۸۹	۸,۵۶۸	۲۱ دارایی های نامشهود
۴,۲۲۰,۶۱۰	۶,۲۷۴,۹۸۸	۲۲ دارایی های زیستی مولد
۷۷۳	۷۷۳	۲۳ سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۰,۵۴۱	۲۱,۷۲۶	۲۴-۲ دریافتی های بلندمدت
۱۱۴,۵۷۴	۱۱۴,۴۸۰	۲۵ سایر دارایی ها
<u>۱۱,۷۷۰,۸۵۹</u>	<u>۱۳,۸۳۹,۸۳۰</u>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>پیش پرداختها</b>
۲۱۸,۳۹۶	۴۵۳,۸۴۷	۲۶ موجودی مواد و کالا
۲,۶۶۱,۱۳۱	۴,۲۹۹,۰۶۲	۲۷ داراییهای زیستی غیرمولد
۱۶۹,۵۶۵	۳۰۳,۳۶۹	۲۸ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۴۳۹,۴۲۴	۸۹۱,۲۲۵	۲۹ موجودی نقد
۲۴۵,۹۰۴	۵۰,۶۰۲	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<u>۴,۷۳۴,۴۲۰</u>	<u>۵,۹۹۸,۱۰۵</u>	<b>جمع دارایی ها</b>
<u>۱۶,۵۰۵,۲۷۹</u>	<u>۱۹,۸۳۷,۹۳۵</u>	<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
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
۳,۵۴۱,۳۴۲	۵,۸۴۸,۹۰۲	سود انباشته
<u>۱۰,۹۹۸,۲۱۹</u>	<u>۱۳,۳۰۵,۷۷۹</u>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی ها</b>
		<b>بدهی های غیر جاری</b>
۲۰۸,۳۴۰	۲۹۲,۱۱۹	۳۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۰,۲۸۹	۲۰۶,۸۹۸	۳۵ سایر ذخایر
<u>۲۷۸,۶۲۹</u>	<u>۴۹۹,۰۱۶</u>	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
		<b>بدهی های جاری</b>
۴,۴۲۵,۶۶۵	۵,۴۱۵,۴۴۳	۳۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۲,۲۰۰	۲۵,۶۸۹	۳۶ مالیات پرداختی
۸۱,۴۵۰	۵۱,۰۸۵	۳۷ سود سهام پرداختی
۶۷۷,۶۰۵	۲۶۰,۲۱۲	۳۳ تسهیلات مالی
۳۱,۵۱۱	۲۸۰,۷۱۱	۳۸ پیش دریافت ها
<u>۵,۲۲۸,۴۳۰</u>	<u>۶,۰۳۳,۱۴۰</u>	<b>جمع بدهی های جاری</b>
<u>۵,۵۰۷,۰۶۰</u>	<u>۶,۵۳۲,۱۵۶</u>	<b>جمع بدهی ها</b>
<u>۱۶,۵۰۵,۲۷۹</u>	<u>۱۹,۸۳۷,۹۳۵</u>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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

مؤسسه حسابرسی شریف راهبر  
 حسابرسی و مشاوره مالی  
 شماره ثبت ۱۵۸

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سود انباشته	مآزاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۰,۱۸۳,۳۷۵	۲,۷۲۶,۳۹۸	۴,۸۱۱,۶۱۱	۲۴,۰۴۷۹	۲,۴۰۴,۷۸۷
۲,۱۴۹,۶۰۱	۲,۱۴۹,۶۰۱	۰	۰	۰
(۱,۳۳۴,۶۵۷)	(۱,۳۳۴,۶۵۷)	۰	۰	۰
۱۰,۹۹۸,۳۱۹	۳,۵۴۱,۳۴۲	۴,۸۱۱,۶۱۱	۲۴,۰۴۷۹	۲,۴۰۴,۷۸۷
۴,۴۴۷,۸۲۰	۴,۴۴۷,۸۲۰	۰	۰	۰
(۲,۱۴۰,۲۶۰)	(۲,۱۴۰,۲۶۰)	۰	۰	۰
۱۳,۳۰۵,۷۷۹	۵,۸۴۸,۹۰۲	۴,۸۱۱,۶۱۱	۲۴,۰۴۷۹	۲,۴۰۴,۷۸۷

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰  
 سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰  
 سود سهام مصوب  
 مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰  
 سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰  
 سود سهام مصوب  
 مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



رئیس هیئت مدیره

رئیس هیئت مدیره

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳,۱۹۷,۵۹۱	۲,۵۰۴,۰۵۵	۳۹ نقد حاصل از عملیات
(۲۰,۴۲۶)	(۲۳,۳۷۰)	۳۶ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳,۱۷۷,۱۶۵	۲,۴۸۰,۶۸۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۲۸,۸۷۰)	(۹۷,۵۱۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱,۳۸۲)	(۳,۹۲۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۰۹۹,۰۰۰	۲,۱۱۰,۲۷۹	دریافت های ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
(۱,۹۵۹,۷۶۷)	(۳,۴۵۲,۵۷۴)	پرداخت های نقدی بابت پرورش دارایی های زیستی مولد
(۹۹۱,۰۱۹)	(۱,۴۴۳,۷۳۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۱۸۶,۱۴۶	۱,۰۳۶,۹۵۲	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۶۰,۰۰۷	۵۵۹,۸۰۰	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۸۸۲,۷۷۳)	(۹۵۹,۱۷۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۳۷,۷۱۱)	(۱۴۰,۹۰۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۱۵۰,۰۰۰	۳۷۰,۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی از سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(۱۵۰,۰۰۰)	(۳۷۰,۰۰۰)	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی به سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(۱,۹۱۴,۸۶۸)	(۶۹۳,۵۱۴)	پرداخت های نقدی سود سهام
(۱,۹۷۵,۳۴۵)	(۱,۲۳۳,۷۹۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۱۰,۸۰۱	(۱۹۶,۸۴۰)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۳,۹۷۶	۲۴۵,۹۰۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی
۱,۱۲۷	۱,۵۳۸	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۴۵,۹۰۴	۵۰۶,۰۲	مانده موجودی نقد در پایان سال مالی



سهامی عام

شیانداقت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signature and date.

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### 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، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی 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 سرمایه‌گذاری 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### 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 رابتاناک قم.

#### ۱-۳- 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:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۲۵	۲۴	
۲۶۰	۲۵۸	کارکنان قراردادی
۲۸۵	۲۸۲	

#### ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای 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.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان "اجاره ها" که الزامات آن در کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است و تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی دوره جاری 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 بلیت 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 استفاده از 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 ۱۴۰۴

#### ۳-۲- درآمد های 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 ۱.۳۱۹.۰۰۰ 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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### 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 تجمعی در دوره تناوب، حداقل به ۱۰۰ درصد برسد. بر این اساس در شرایطی که پیش بینی می شود تفاوت تجمعی در دوره تناوب کوتاه تری نسبت به نصاب ۵ یا ۳ 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 آمدگی 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 مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

### ۳-۸- 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:

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

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 میگیرد. 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 میگردد.

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 میشود.

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 میشود، 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 میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۱۰-۳- موجودی مواد و کالا

۱۰-۳-۱- 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	مواد اولیه و علوفه
اولین صادره از اولین وارده	قطعات و لوازم یدکی
اولین صادره از اولین وارده	کالای ساخته شده (محصولات لبنی)
میانگین	

#### ۱۱-۳- فعالیتهای کشاورزی و دامپروری

۱۱-۳-۱- تولیدات کشاورزی استحصال شده از داراییهای 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.

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

۱۱-۳-۳- 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.

۱۱-۳-۴- 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.

۱۱-۳-۵- 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.

۱۱-۳-۶- هرچند بر اساس 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	نرخ استهلاك	دارایی
خط مستقیم	۴ سال (به کسر ارزش بازیافتی)	دامهای ماده
خط مستقیم	۱۰ سال	درختان میوه

#### ۱۱-۳-۷- 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.

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

### یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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 اتکاپذیر 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.

#### 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.

#### ۲-۱۲-۳- مشاغل سخت و زیان آور کارکنان

ذخیره ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور که مطابق با تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون بیمه تامین اجتماعی بوده، محاسبه و در حسابها منظور می شود.

#### ۱۳-۳- سرمایه گذاری های بلندمدت

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

#### 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 غیرعملیاتی 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.

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

**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

**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.

**۳-۱۴-۴-مالیات جاری و انتقالی دوره جاری**

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی میشود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی 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.

**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 غیر جاری**

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 رابناناک) در سال ۱۴۰۲ 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 داراییهای زیستی (غله، علوفه و شیر) را در زمان برداشت به ارزش منصفانه تعیین شده توسط کارشناس رسمی برآورد می کند.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی

ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		واحد سنجش	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۹,۶۲۸,۵۱۳	۵۷,۸۲۱	۱۵,۱۳۳,۱۲۴	۶۱,۹۵۹	تن	شیر
۵۱۹,۴۲۰	۲,۳۶۱	۶۵۳,۶۴۰	۲,۵۱۴	راس	گوساله نر-زایش
۱۵۶,۰۶۵	۸۹۴	۱۷۴,۸۸۳	۸۵۳	تن	گندم
۳۰۵,۲۶۰	۸,۴۷۹	۳۰۵,۲۶۹	۶,۱۰۵	تن	ذرت علوفه ای
۱۰۲,۱۶۶	۴,۰۳۳	۸۷,۷۸۵	۲,۹۲۶	تن	جو سیلویی
۶,۶۵۰	۶۷	۲۶,۵۵۹	۱۲۶	تن	جو دانه ای
۲۳,۵۴۸	۱۱	۲۱,۳۸۲	۸	تن	سردرختی باغ بادام، گردو، توت فرنگی و محصولات گلخانه
۱۶,۲۶۰	۴۴۲	۳۴,۷۷۲	۷۱۴	تن	کلش
۶۷,۰۸۵	۱۹۲	.	.	تن	کلزا
۲۵,۵۶۸	۷۱۰	.	.	تن	سورگوم
<b>۱۰,۸۵۰,۵۳۵</b>		<b>۱۶,۴۳۷,۴۱۵</b>			

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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۹۳,۲۹۰	۲۳۰,۶۲۲	۲۸-۱
۱۹۳,۲۹۰	۲۳۰,۶۲۲	

ارزش رشد گوساله های نر طی سال

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷-خالص فروش تولیدات کشاورزی و داراییهای زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			واحد سنجش	فروش خالص داخلی
درصد	مبلغ	مقدار	درصد	مبلغ	مقدار		
۹۱٪	۹,۱۳۵,۵۸۸	۵۴,۷۹۱	۹۴٪	۱۴,۷۳۸,۲۲۸	۶۰,۴۰۴	تن	شیر خام
۷٪	۶۹۲,۴۵۹	۲,۳۴۸	۵٪	۷۸۱,۴۱۴	۲,۲۵۸	راس	گاو و گوساله نر
۲٪	۲۱۹,۰۸۶	۱,۰۳۱	۱٪	۱۹۹,۸۳۷	۸۶۶	تن	محصولات زراعی و باغی
۰/۰۸٪	۸,۴۷۰	۲,۳۹۶	۰/۱۴٪	۲۲,۷۴۶	۱۲,۵۱۲	تن	سایر (شامل کود حیوانی و پیونجه خشک)
۱۰۰٪	۱۰,۰۵۵,۶۰۳		۱۰۰٪	۱۵,۷۴۲,۲۲۶			

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		نام محصول	نام مشتری
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ		
۰٪	۱۰۴	۰٪	۰	-	اشخاص وابسته
۰٪	۰	۰٪	۶,۳۴۰	گوشت	خوراک دام پارس شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۰٪	۱۰۴	۰٪	۶,۳۴۰		سایر مشتریان:
۱۸٪	۱,۸۵۳,۹۱۷	۲۲٪	۳,۴۴۱,۳۴۰	شیر	تجارت چاوش آرین
۱٪	۷۸,۸۹۷	۱۱٪	۱,۷۵۵,۸۸۷	شیر	شرکت پارس کرون
۱۶٪	۱,۵۸۷,۰۲۳	۱۱٪	۱,۶۶۴,۴۲۵	شیر	شرکت چوپان
۱۶٪	۱,۵۷۵,۲۵۲	۱۲٪	۱,۸۳۶,۶۰۶	شیر	دامپروری شمه شیر
۸٪	۸۳۸,۶۱۵	۶٪	۱,۰۱۸,۱۸۲	شیر	آکام پودر سپهر
۶٪	۶۳۴,۹۶۱	۶٪	۸۹۱,۱۹۹	شیر	زرین لبن پارس
۰٪	۰	۵٪	۷۱۵,۰۳۲	شیر	مجموعه نوین فرداد آریا تام
۶٪	۵۵۸,۶۶۴	۴٪	۶۶۳,۱۶۳	شیر	مجتمع صنایع غذایی میهن
۱٪	۸۱,۲۱۵	۳٪	۴۴۹,۴۴۱	شیر	پگاه گلستان
۰٪	۰	۳٪	۴۲۲,۴۱۷	شیر	پردیس تجارت گستر غرب
۰٪	۰	۲٪	۳۸۱,۰۰۱	شیر	تعاونی لبنیاب پاستوریزه حلیب قم
۴٪	۳۶۵,۷۱۴	۱٪	۲۰۷,۷۹۰	گوساله نر	پوریا بغدادی
۳٪	۳۰۶,۸۵۲	۱٪	۱۶۰,۲۶۱	شیر	فراورده های لبنی گلا امل
۲٪	۲۰۲,۸۵۰	۱٪	۲۰۸,۶۹۰	شیر	پگاه گلپایگان
۰٪	۰	۲٪	۲۴۲,۴۱۴	شیر	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک
۲٪	۱۸۶,۰۹۵	۲٪	۲۵۰,۹۴۳	شیر	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان
۲٪	۱۷۹,۹۳۴	۱٪	۱۸۰,۴۶۳	شیر	شرکت پاکبان
	۸,۴۴۹,۹۹۰		۱۴,۴۸۹,۲۵۴		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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		نام محصول	ادامه سایر مشتریان :
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ		
	۸,۴۴۹,۹۹۰		۱۴,۴۸۹,۲۵۴		جمع نقل از صفحه قبل
۱٪	۱۲۰,۹۴۶	۱٪	۱۴۳,۸۷۷	گندم	کیمیا خوشه حصار (سیلوی دولتی)
۱٪	۱۱۱,۱۵۸	۳٪	۳۶۸,۶۹۷	گوساله نر	امیر محمدی-مزایده دام
۰٪	۰	۱٪	۱۴۶,۴۳۹	شیر	فرآورده های لبنی دوشه آمل(هراز)
۰٪	۰	۱٪	۱۰۷,۳۷۳	شیر	پارسامهرآرین
۰٪	۰	۱٪	۸۳,۷۶۲	شیر	توسعه تجارت گرشا
۳٪	۳۰۶,۲۹۱	۱٪	۱۱۹,۱۹۰	شیر	سایر خریداران شیر
۲٪	۲۱۵,۵۸۸	۱٪	۱۹۵,۶۰۹	گوساله نر	سایر خریداران گوساله نر
۴٪	۴۱۱,۴۶۹	۰٪	۰	شیر	اتحادیه تعاونی دامداران قزوین
۲٪	۱۷۸,۷۳۹	۰٪	۰	شیر	فرآورده های لبنی و پروتئینی سحر
۲٪	۱۵۴,۸۱۲	۰٪	۰	شیر	پگاه تهران
۱٪	۱۰۶,۵۰۶	۱٪	۸۱,۶۸۴	گندم، کلزا، سردرختی و کود	خریداران محصولات زراعی و سایر
۱۰۰٪	۱۰,۰۵۵,۶۰۳	۱۰۰٪	۱۵,۷۴۲,۲۲۶		

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

۳-۷- جدول مقایسه ای درآمد عملیاتی و هزینه های تولید به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		هزینه های تولید	درآمد عملیاتی	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	سود ناخالص			
۱۸	۲۸	۴,۱۹۲,۹۰۴	۴,۱۹۲,۹۰۴	(۱۰,۹۴۰,۲۲۰)	۱۵,۱۳۳,۱۲۴	شیر خام
۴۷	۲۶	۲۲۸,۷۰۴	۲۲۸,۷۰۴	(۶۵۵,۵۵۸)	۸۸۴,۲۶۲	گاو و گوساله نر
۳۸	۱۳	۸۵,۹۴۰	۸۵,۹۴۰	(۵۶۴,۷۱۱)	۶۵۰,۶۵۱	محصولات زراعی و باغی
		۴,۵۰۷,۵۴۸	۴,۵۰۷,۵۴۸	(۱۲,۱۶۰,۴۸۹)	۱۶,۶۶۸,۰۳۷	

۱-۳-۷- علت افزایش حاشیه سود شیر خام نسبت به سال قبل، افزایش نرخ فروش شیر می باشد.

۲-۳-۷- علت کاهش حاشیه سود گاو و گوساله نر نسبت به سال قبل به دلیل افزایش هزینه های تولید و عدم افزایش نرخ فروش دام متناسب با افزایش مزبور بوده است.

۳-۳-۷- علت کاهش حاشیه سود محصولات زراعی و باغی نسبت به سال قبل، کاهش سطح زیر کشت و کاهش میزان تولید بوده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۸- فروش محصولات لبنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
درصد	مبلغ	مقدار - تن	درصد	مبلغ	مقدار - تن	
۵۱٪	۲۱۴.۱۳۱	۱۶۳	۴۹٪	۴۷.۶۴۰	۲۲	فروش خالص داخلی
۱۸٪	۷۶.۵۰۶	۱,۵۵۶	۴۴٪	۴۳.۰۵۰	۷۹	پنیر
۳٪	۱۴.۴۶۴	۱۰۷	۶٪	۵.۴۲۱	۴۰	سایر-روغن حیوانی و...
۱٪	۳.۴۳۶	۷	۱٪	۱.۱۰۲	۲	انواع شیر
۰٪	۸۳۵	۴	۰٪	۱۴	۰	انواع ماست
۲۶٪	۱۰۸.۸۱۷	۹۱	۰٪	۰	۰	دوغ
۱۰۰٪	۴۱۸.۱۹۰		۱۰۰٪	۹۷.۲۲۷		خامه
	(۳۰.۷۴)			(۲۴۶)		فروش ناخالص
	۴۱۵.۱۱۵			۹۶.۹۸۱		برگشت از فروش
						فروش خالص

- ۸-۱- نرخ فروش برخی از محصولات لبنی بر اساس قیمت‌های 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۱۲٪	۵۱.۰۱۲	۶۸٪	۶۶.۴۲۲	۴۲-۱ اشخاص وابسته
۸۸٪	۳۶۴.۱۰۳	۳۲٪	۳۰.۵۵۹	سایر مشتریان
۱۰۰٪	۴۱۵.۱۱۵	۱۰۰٪	۹۶.۹۸۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		نام مشتری
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
۰٪	۰	۱۴٪	۱۳.۵۲۰	اشخاص وابسته:
۳٪	۱۰.۷۰۵	۱۸٪	۱۷.۳۶۴	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰٪	۰	۱۴٪	۱۳.۶۰۹	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۲٪	۷.۳۳۵	۱۰٪	۹.۳۵۵	خدماتی بازرگانی تحفه
۸٪	۳۲.۹۷۲	۱۳٪	۱۲.۵۷۴	شرکت کشت و صنعت اشراق
۱۲٪	۵۱.۰۱۲	۷۵٪	۶۶.۴۲۲	سایر

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سایر مشتریان: صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین بازرگانی تجاری طاهای لبن شمال آداک پردیس نیکان دایان برترآرنا مهدی رضانی صنایع شیر زال قم ابراهیم شیر غلامی شرکت مهتاب نوش شرکت خوشمزه آفرین مهرگان شکوهیه مهدی فرجی شرکت تجارت چاوش آراین سایر
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
۳۴٪	۱۴۲.۴۸۲	۰٪	۰	
۲۳٪	۹۱.۱۹۶	۰٪	۰	
۷٪	۳۰.۵۵۶	۹٪	۸.۷۷۱	
۰٪	۰	۶٪	۵.۸۲۰	
۰٪	۱.۶۳۷	۰٪	۰	
۲٪	۶.۵۳۹	۰٪	۰	
۰٪	۱.۴۵۱	۰٪	۰	
۳٪	۱۴.۲۱۳	۶٪	۵.۴۲۱	
۱٪	۲.۳۴۸	۰٪	۰	
۱٪	۵.۰۴۱	۰٪	۰	
۱۴٪	۵۸.۶۵۳	۰٪	۰	
۲٪	۹.۹۸۸	۱۱٪	۱۰.۵۴۷	
۸۸٪	۳۶۴.۱۰۳	۳۲٪	۳۰.۵۵۹	
۱۰۰٪	۴۱۵.۱۱۵	۱۰۰٪	۹۶.۹۸۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		محصولات	
درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	بهای تمام شده		فروش خالص
(۱۰)	(۲۵)	(۱۱,۶۵۲)	(۵۹,۰۴۵)	۴۷,۳۹۳	پنیر
۶	(۲۱)	(۸,۸۵۰)	(۵۱,۹۰۱)	۴۳,۰۵۱	سایر-روغن حیوانی
۵	(۴۰)	(۲,۱۹۳)	(۷,۶۱۴)	۵,۴۲۱	انواع شیر
۳۹	(۴۸)	(۵۳۱)	(۱,۶۳۳)	۱,۱۰۲	انواع ماست
۵۱	(۱۷)	(۲)	(۱۷)	۱۴	دوغ
۱	۰	۰	۰	۰	خامه
		(۲۳,۲۲۸)	(۱۲۰,۲۱۰)	۹۶,۹۸۱	

۸-۵-۱- کاهش درصد حاشیه سود ناخالص محصولات لبنی مربوط به افزایش هزینه های تولید و همچنین بابت افزایش بهای تمام شده با توجه به کاهش تولید و افزایش نرخ مواد مصرفی آن نسبت به سال قبل می باشد.

۸-۵-۲- با توجه به عدم توجیه اقتصادی واحد تولید محصولات لبنی رابتا طی مکاتبات صورت گرفته و گزارشات کارشناسی اخذ شده و با تایید هلدینگ سرمایه گذاری کشاورزی کوثر مقرر گردیده اقدامات لازم جهت برگزاری مزایده و واگذاری آن واحد به اجاره صورت پذیرد.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		واحد سنجش	تولیدات کشاورزی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۹,۱۲۷,۲۳۹	۵۴,۷۹۱	۱۴,۷۲۰,۳۷۹	۶۰,۴۰۴	تن	شیر
۶۹۲,۴۵۹	۲,۳۴۸	۷۸۱,۴۱۴	۲,۲۵۸	راس	گاو وگوساله نر
۱۴۷,۶۵۵	۸۴۴	۱۷۴,۸۸۳	۸۵۳	تن	گندم
۱۱,۹۷۱	۱۱	۴۱,۵۲۸	۱۶۰	تن	سایر محصولات زراعی و باغی
۲,۹۴۲	۲,۳۹۶	۱۱,۹۸۹	۱۲,۵۱۲	تن	کود حیوانی
۶۷,۰۷۸	۱۷۶	.	.	تن	کلزا
<u>۱۰,۰۴۹,۳۴۲</u>		<u>۱۵,۷۳۰,۱۹۴</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 کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- هزینه های تولید محصولات کشاورزی و دامپروری

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	جمع	زراعی و باغی	دامداری	جمع	زراعی و باغی	دامداری
۱۱-۱ مواد مستقیم مصرفی	۸,۲۷۵,۰۶۹	۸۱,۸۴۷	۸,۱۹۳,۲۲۲	۱۱,۹۳۱,۹۶۸	۷۵,۵۲۸	۱۱,۸۵۶,۴۴۰
۱۱-۲ دستمزد مستقیم	۷۶۴,۹۹۸	۱۵۷,۰۵۰	۶۰۷,۹۴۸	۱,۰۶۲,۱۸۲	۲۰۳,۹۳۶	۸۵۸,۲۴۵
۱۱-۲ سربار تولید	۱,۶۷۱,۳۹۲	۲۱۶,۷۴۴	۱,۴۵۴,۶۴۹	۲,۷۶۵,۵۲۵	۳۰۶,۴۱۲	۲,۴۵۹,۱۱۳
جمع هزینه های تولید	۱۰,۷۱۱,۴۶۰	۴۵۵,۶۴۱	۱۰,۲۵۵,۸۱۹	۱۵,۷۵۹,۶۷۶	۵۸۵,۸۷۷	۱۵,۱۷۳,۷۹۹
۲۸ کار در جریان اول سال مالی (محصولات زراعی)	۷۵,۲۴۸	۷۵,۲۴۸	.	۹۲,۴۵۵	۹۲,۴۵۵	.
۲۸ کار در جریان پایان سال مالی (محصولات زراعی)	(۹۲,۴۵۵)	(۹۲,۴۵۵)	.	(۱۱۳,۶۲۱)	(۱۱۳,۶۲۱)	.
۲۲ مخارج تخصیص یافته به دارایی های زیستی مولد	(۱,۹۵۹,۷۶۷)	.	(۱,۹۵۹,۷۶۷)	(۳,۴۵۲,۵۷۴)	.	(۳,۴۵۲,۵۷۴)
۲۸ کاهش (افزایش) جنین در حال رشد	۱۷,۸۹۴	.	۱۷,۸۹۴	(۵۵,۵۱۷)	.	(۵۵,۵۱۷)
۱۵ هزینه های جذب نشده تولید	(۷,۹۴۴)	.	(۷,۹۴۴)	(۱۸,۴۵۰)	.	(۱۸,۴۵۰)
۱۵ هزینه سقط و مرده زایی	(۲۷,۷۵۳)	.	(۲۷,۷۵۳)	(۵۱,۴۸۰)	.	(۵۱,۴۸۰)
	۸,۷۱۶,۶۸۲	۴۳۸,۴۳۳	۸,۲۷۸,۲۴۹	۱۲,۱۶۰,۴۸۹	۵۶۴,۷۱۱	۱۱,۵۹۵,۷۷۸





شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار تولید		دستمزد مستقیم		یادداشت	
سال مالی منتهی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۸۹,۵۲۳	۱۶۷,۱۱۰	۲۴۷,۷۰۶	۳۵۹,۶۴۱	۱۱-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۹,۹۷۹	۱۱۲,۲۴۷	۱۷۸,۹۸۲	۲۸۱,۰۲۶	۱۱-۲-۱	اضافه کاری
۸۷,۴۹۸	۱۶۳,۰۰۸	۱۱۰,۵۷۰	۱۵۳,۲۴۴	۱۱-۲-۱	بیمه سهم کارفرما
۲۳,۴۸۸	۳۳,۲۳۷	۶۲,۹۶۲	۷۰,۲۸۲	۱۱-۲-۱	بازخرید سنوات و مرخصی
۷۶,۹۵۱	۹۱,۹۶۵	۱۶۴,۷۷۸	۱۹۷,۹۹۰	۱۱-۲-۱	سایر مزایا
۲۳۴,۹۴۳	۳۰۱,۴۷۱	.	.		کارکرد پیمانکاران و کارگران پیمانی
۲۷۵,۲۶۰	۴۷۴,۲۷۲	.	.	۱۱-۲-۲	مواد غیر مستقیم مصرفی
۱۸۰,۷۴۲	۳۴۵,۰۹۹	.	.	۱۱-۲-۲	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت
۱۷۷,۴۰۵	۲۱۶,۸۰۸	.	.	۱۱-۲-۳	حمل و نقل
۶۱,۷۸۸	۷۳,۹۸۵	.	.		استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۸۲,۶۳۸	۱۸۱,۶۴۳	.	.		استهلاک داراییهای زیستی مولد
۶۱,۲۶۲	۱۱۰,۲۵۱	.	.	۱۱-۲-۲	غذا
۲۷,۵۹۰	۱۵,۷۴۶	.	.		آب و برق و تلفن و گاز و گازوئیل و بنزین
۲۵,۶۳۲	۲۴,۸۳۴	.	.		بیمه دام و محصولات
۱۷,۷۹۰	۲۵,۰۰۱	.	.		سهمیه شیر کارکنان
۶,۷۶۱	۱۱,۶۴۵	.	.		بیمه دارایی ثابت مشهود
۲۸,۸۷۲	۵۲,۸۱۱	.	.		آزمایشات و واکسیناسیون
۱۵۳,۲۶۹	۳۶۴,۳۹۴	.	.		سایر
۱,۶۷۱,۳۹۲	۲,۷۶۵,۵۲۵	۷۶۴,۹۹۸	۱,۰۶۲,۱۸۲		

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. همچنین افزایش هزینه بیمه سهم کارفرما عمدتاً بعلت افزایش هزینه بیمه سخت و زبان آور پرسنل تولیدی مطابق رای اداره کار و ذخیره آخذ شده در این خصوص بوده است.

۱۱-۲-۲- افزایش هزینه تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت، مواد غیر مستقیم مصرفی و هزینه غذا عمدتاً مربوط به اقلام و قطعات مصرفی در بخش های شیردوشی، کشاورزی و رستوران بوده که باتوجه به افزایش نرخ اقلام مصرفی در سال جاری بوده است.

۱۱-۲-۳- افزایش هزینه حمل و نقل نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت خرید ذرت علوفه ای در سال مالی جاری بوده که در استان کرمانشاه دیو و متناسب با مصرف حمل گردیده است.

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

شرح	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت عملی	سرانه تولید - لیتر		تولید واقعی
				۱۴۰۳	۱۴۰۴	
گاو شیری	دام روز	۱,۶۰۸,۳۸۰	۱,۵۹۲,۵۹۸	۳۹۸	۴۰۶	۱,۶۶۶,۳۶۴
تولید شیر	تن	۶۰,۷۷۳	۵۷,۶۶۲	-	-	۵۷,۸۲۱
محصولات لبنی	تن	۲۴,۸۰۰	۲۰,۰۴۵	-	-	۱,۷۹۷

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 پایان سال مالی ظرفیت دامداری حدود ۴,۸۸۰ راس گاو شیری (دوشا و خشک) و کل جمعیت مادینه (گاو شیری، تلیسه و گوساله ماده) ۸,۸۱۴ 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 کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۲- بهای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۰۷,۰۸۴	۸۷,۲۰۴	۱۲-۱ مواد مستقیم مصرفی
۳۱,۵۰۴	۳۷,۷۶۸	۱۲-۲ دستمزد مستقیم
۴۰,۷۹۰	۴۶,۹۰۴	۱۲-۳ سربار ساخت
۳۷۹,۳۷۸	۱۷۱,۸۷۶	کالای ساخته شده طی سال
۷۸	۷۲	کالای خریداری شده طی سال (بازرگانی)
(۲۵,۲۷۴)	(۲۷,۹۰۰)	سایر (سهمیه پرسنل)
۹۱,۶۱۰	۱۶,۹۵۸	۲۷ موجودی کالای ساخته شده ابتدای سال
(۱۶,۹۵۸)	(۱۱,۵۱۳)	۲۷ موجودی کالای ساخته شده پایان سال مالی
۰	(۲۹,۲۸۳)	۱۵ هزینه های جذب نشده تولید
۴۲۸,۸۳۵	۱۲۰,۲۱۰	

۱۲-۱- مواد مستقیم مصرفی عمدتاً شامل شیر خام به مقدار ۱۷۶ تن و مبلغ ۴۲,۹۱۶ میلیون ریال از واحد شریف آباد تامین شده است.

۱۲-۱-۱- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۳,۱۱۰ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۲۶,۲۰۷ 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		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
درصد نسبت با کل	مبلغ	درصد نسبت با کل	مبلغ
خرید سال مالی		خرید سال مالی	
۰٪	۰	۴۱٪	۱۷,۴۹۲
۱۷٪	۴,۴۱۶	۱۰٪	۴,۱۰۳
۵۱٪	۱۳,۳۲۸	۴۷٪	۲۰,۳۹۵
۳۲٪	۸,۴۶۳	۳٪	۱,۱۲۰
۱۰۰٪	۲۶,۲۰۷	۱۰۰٪	۴۳,۱۱۰

۱۲-۲- دستمزد مستقیم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۳,۹۹۱	۱۶,۳۷۰	حقوق و مزایا
۵,۴۹۷	۴,۰۱۱	اضافه کاری
۵,۱۸۹	۶,۳۲۲	بیمه سهم کارفرما
۱,۶۳۸	۲,۰۶۶	بازخرید سنوات و مرخصی
۵,۱۸۹	۸,۹۹۹	سایر مزایا
۳۱,۵۰۴	۳۷,۷۶۸	

۱۲-۳- سربار ساخت

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۹,۰۶۶	۹,۵۹۹	استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود
۵,۲۲۷	۷,۵۴۲	حقوق و مزایای مستمر
۵,۶۸۹	۱۲,۰۱۶	سایر هزینه های پرسنلی
۳,۴۷۱	۱,۸۴۹	آب، برق، تلفن، گاز، گازوئیل و بنزین
۲,۰۹۵	۲,۸۱۷	بیمه سهم کارفرما
۲,۶۹۶	۲,۲۵۵	اضافه کاری
۴,۷۲۳	۷۲۷	تعمیر نگهداری و بیمه دارایی های ثابت
۲,۳۲۲	۵,۰۹۴	غذا و آبدارخانه
۵۲۲	۳۶۲	حمل و نقل
۴,۹۸۰	۴,۶۴۱	سایر
۴۰,۷۹۰	۴۶,۹۰۴	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		<b>هزینه های فروش</b>
۲,۸۶۷	۳,۵۸۵	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۶۳	۸۲۵	سایر
۱۱۱	۱۰۵	استهلاک
۱۸۰	۳۵۰	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۱۹۷	۲۵۴	سایر مزایای پرسنلی
۶۸۴	۹۵۱	حق بیمه سهم کارفرما
۱۶۹	۲۵۵	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
<u>۴,۶۷۱</u>	<u>۶,۳۲۵</u>	
		<b>هزینه های اداری و عمومی</b>
۱۳۲,۹۲۷	۱۸۷,۸۲۹	۱۳-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۲۹,۹۶۴	۳۸,۶۷۴	حق بیمه سهم کارفرما
۱۶,۱۱۳	۲۰,۸۸۹	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
۳۰,۱۱۶	۲۶,۹۷۵	سایر مزایای پرسنلی
۱۲,۶۴۸	۱۴,۲۴۶	استهلاک
۱۳,۳۵۵	۱۶,۶۸۳	غذا
۴,۴۶۲	۶,۸۵۶	ایاب ذهاب
۶۹۵	۹۲۲	نوشته افزار و ائانه جزئی
۲,۷۴۹	۶,۶۰۵	آب و برق گاز تلفن
۴۵,۰۳۲	۴۸,۰۰۰	اجاره محل و شارژ ساختمان
۱,۸۰۵	۳,۰۷۹	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۱۶,۱۵۹	۵۰,۱۱۷	۱۳-۲ حسابرسی
۵,۲۶۷	۲,۶۴۷	حق مشاوره
۴۵,۴۸۷	.	ذخیره بیمه تامین اجتماعی
۵۰,۰۰۰	.	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۱۳,۱۵۷	.	ملزومات مصرفی
۵,۴۷۰	.	پشتیبانی راهکاران
۳۹,۳۵۴	۱۳۵,۰۵۱	سایر
<u>۴۶۵,۷۶۱</u>	<u>۵۵۸,۵۷۲</u>	
<u>۴۷۰,۴۳۲</u>	<u>۵۶۴,۸۹۷</u>	

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

۱۳-۲- افزایش هزینه های حسابرسی عمدتاً مربوط به هزینه حسابرسی عملیاتی در سال جاری و همچنین افزایش مبلغ قرارداد های حسابرسی شش ماهه و پایان سال جاری بوده است

۱۴- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
.	۲۰,۳۵۱	۱۴-۱ برگشت کاهش ارزش دریافتنی تجاری
۴۵۱	۱,۵۰۳	فروش چوب
۱۶۰	۹,۸۰۹	خالص کسری (اضافی) انبار
<u>۶۱۱</u>	<u>۳۱,۶۶۳</u>	

۱۴-۱- برگشت کاهش ارزش دریافتنی مربوط به مطالبات فروش محصولات لبنی از آقای میثم سرحدی بوده که در سال جاری وصول و با توجه به هزینه کاهش ارزش در سنوات قبل بعنوان درآمد شناسایی شده است

۱۵- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۷,۹۴۴	۱۸,۴۵۰	۱۱ هزینه های جذب نشده مزرعه شریف آباد
.	۲۹,۲۸۳	۱۲ هزینه های جذب نشده رابنا
۳۵,۱۲۱	۴۵,۷۲۶	۲۸-۱ تلفات گوساله های نر طی سال
۲۷,۷۵۳	۵۱,۴۸۰	۱۱ سقط و مرده زایی دارایی زیستی مولد
.	۱۰۵,۰۰۰	۳۲-۱-۷-۲ عوارض الاینده گی
۲۰,۲۷	۲۷,۶۷۳	سایر
<u>۷۲,۸۴۵</u>	<u>۲۷۷,۶۱۱</u>	



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۹,۳۱۸	سود فروش ذرت دانه (بی کیفیت)
۵,۵۱۵	۱,۷۶۲	فروش ضایعات
۴۳۹	۰	درآمد اجاره
۱,۱۲۷	۱,۵۳۸	سود تسعیر و فروش دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۷,۹۰۱	۱۵,۷۱۳	سایر
۱۴,۹۸۲	۲۸,۳۳۱	

۱۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸۳,۶۶۹	۴۹,۲۵۲	وام های دریافتی
۷۷,۷۲۴	۷۳,۶۳۲	بانک دی شعبه وزرا
۱۶۱,۳۹۳	۱۲۲,۸۸۵	بانک کشاورزی شعبه قزوین

۱۹- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱,۷۷۷,۰۱۸	۳,۶۸۵,۵۰۷	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
۰	۰	اثر مالیاتی
۱,۷۷۷,۰۱۸	۳,۶۸۵,۵۰۷	
۳۷۶,۱۴۱	۷۹۹,۱۷۳	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۳,۵۵۸)	(۳۶,۸۵۹)	اثر مالیاتی
۳۷۲,۵۸۳	۷۶۲,۳۱۴	
۲,۱۴۹,۶۰۱	۴,۴۴۷,۸۲۰	سود خالص
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
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 ۱۴۰۴

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	۹۴	۱۶۰	۲۰۶,۷۸۹	۶۱۰,۹۶۸	۴۰۴,۱۷۹	۴۰۴,۱۷۹
۳	۳۰	۵۳۳	قزوین	زراعی	۵۴	۱۶۰	۱۱۷,۷۰۰	۴۰۱,۲۵۰	۲۸۳,۵۵۰	۲۸۳,۵۵۰
۴	۳۰	۵۳۴	قزوین	زراعی	۱۲	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
<b>جمع کل:</b>										۴,۸۱۱,۶۱۱
								۲,۰۳۱,۹۰۴	۶,۸۳۳,۳۹۵	۴,۸۰۱,۴۹۱

۱-۲۰-۵- 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 ۲,۰۳۱,۹۰۴ 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.

۲-۲۰-۵- 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. طبق گزارش هیات کارشناسی به شماره ۲۳۰۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۹، مبلغ افزایش بها کمتر از ۱۰۰ درصد بوده، لذا نیازی به تجدید ارزیابی نبوده است. شایان ذکر است این شرکت تغییرات قیمت بازار را پیوسته رصد نموده و در صورت افزایش قیمت های جاری دارایی مجدداً مورد تجدید ارزیابی قرار خواهد گرفت.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴



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

تاثیر پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		نام پروژه	
	مخارج انباشته				۱۴۰۲	۱۴۰۴		
	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	افزایش			مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱			
جهت نگهداری گاو های خشک، آماده زایش و تازه زا	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
افزایش ظرفیت سالنهای ۱.۳.۵ شیری	۳,۲۷۷	۰	۳,۲۷۷	۰	متوقف شده	۱۵٪	۱۵٪	افزایش ظرفیت سالنهای ۱.۳.۵
نظارت بر کیفیت تغذیه- کاهش بیماری های ویروسی- کاهش تلفات گوساله های ضعیف تازه متولد شده - افزایش خوراک (رشد)	۸۱,۳۴۳	۳۶,۲۵۰	۴۵,۰۹۳	۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶۰٪	۹۵٪	پروژه باکس گوساله دانی
	۸۵,۵۸۶	۳۶,۲۵۰	۴۹,۳۳۶	۰				

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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ معاونت تولید و بهره برداری مزرعه، پروژه های مزبور متوقف گردیده است.

شرکت کشت 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 رایانه)	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۱,۳۸۵	۲۲	۸,۵۳۲	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	بهای تمام شده
۱,۳۸۲	۰	۱,۳۸۲	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۲,۷۶۷	۲۲	۹,۹۱۴	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	افزایش
۳,۹۲۱	۰	۳,۹۲۱	۰	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۶,۶۸۸	۲۲	۱۳,۸۳۵	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	افزایش
					مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۶,۷۷۴	۰	۶,۷۷۴	۰	۰	استهلاک انباشته
۶۰۴	۰	۶۰۴	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۷,۳۷۸	۰	۷,۳۷۸	۰	۰	استهلاک
۷۴۲	۰	۷۴۲	۰	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸,۱۲۰	۰	۸,۱۲۰	۰	۰	استهلاک
۸,۵۶۸	۲۲	۵,۷۱۵	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵,۳۸۹	۲۲	۲,۵۳۶	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
					مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۲- داراییهای زیستی مولد

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته				بهای تمام شده						شرح اقلام	
مانده در	مانده در	مانده در	تلف شده	فروخته شده	استهلاک	مانده در	مانده در	نقل و	تلف شده	فروخته شده	افزایش		مانده در
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰				۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	انتقالات				۱۴۰۳/۱۰/۰۱	
۲,۱۱۳,۱۰۴	۳,۱۳۴,۸۰۴	۲۶۶,۱۷۰	(۷۸۹)	(۶۹,۲۵۶)	۱۸۱,۶۴۳	۱۵۴,۵۷۲	۳,۴۰۰,۹۷۴	۱,۷۷۳,۸۲۱	(۶,۹۶۴)	(۶۳۳,۵۵۹)	۰	۲,۲۶۷,۶۷۶	گاوهای شیری
.	.	۸۵۰	.	.	.	۸۵۰	۸۵۰	.	.	.	.	۸۵۰	درختان میوه ثمردار
۲,۱۱۳,۱۰۴	۳,۱۳۴,۸۰۴	۲۶۷,۰۲۰	(۷۸۹)	(۶۹,۲۵۶)	۱۸۱,۶۴۳	۱۵۵,۴۲۱	۳,۴۰۱,۸۲۴	۱,۷۷۳,۸۲۱	(۶,۹۶۴)	(۶۳۳,۵۵۹)	۰	۲,۲۶۸,۵۲۶	جمع
۲,۰۹۰,۵۹۶	۳,۱۲۳,۲۷۴						۳,۱۲۳,۲۷۴	(۱,۷۷۳,۸۲۱)	(۶۵,۴۱۷)	(۵۸۰,۶۵۸)	۳,۴۵۲,۵۷۴	۲,۰۹۰,۵۹۶	گوساله ماده و تلیسه
۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹						۱۱,۷۰۹	.	.	.	.	۱۱,۷۰۹	درختان میوه قبل از ثمردهی
۵,۲۰۰	۵,۲۰۰						۵,۲۰۰	.	.	.	.	۵,۲۰۰	زعفران
۴,۲۲۰,۶۱۰	۶,۲۷۴,۹۸۸	۲۶۷,۰۲۰	(۷۸۹)	(۶۹,۲۵۶)	۱۸۱,۶۴۳	۱۵۵,۴۲۱	۶,۵۴۲,۰۰۷	۰	(۷۲,۳۸۱)	(۱,۲۱۴,۲۱۷)	۳,۴۵۲,۵۷۴	۴,۲۷۶,۰۳۱	جمع کل
			۱۶-۲	۱۶-۱					۱۶-۲	۱۶-۱	۱۱		یادداشت

۲۲-۱- دارایی های زیستی مولد شامل گاو شیری، گوساله های ماده و تلیسه ها تا ارزش ۶,۹۵۴,۵۰۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از ذبح اجباری و تلف شدن و همچنین تنه درختان میوه، درختان قبل از ثمردهی تا ارزش ۳۹,۸۹۲ 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. لیکن امکان پوشش بیمه جنگ بابت داراییهای شرکت فراهم نگردیده است.

۲۲-۲- افزایش طی سال به مبلغ ۳,۴۵۲,۵۷۴ میلیون ریال مخارج تخصیص یافته به دارایی های زیستی مولد از هزینه های تولید (یادداشت ۱۱) می باشد.

۲۲-۳- تلفات طی سال شامل ۱۹ راس گاو شیری، ۱۸۳ راس گوساله ماده و تلیسه آستن 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 ۱۴۰۴

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

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	فروش رفته	تلفات	نقل و انتقال	زایش و خرید	مانده ابتدای سال مالی	واحد سنجش	
۴,۸۸۰	(۱,۵۴۸)	(۱۹)	۱,۶۶۱		۴,۷۸۶	راس	گاو شیری
۳,۹۳۴	(۵۷۳)	(۱۸۳)	(۱,۶۶۱)	۲,۲۸۶	۴,۰۶۵	راس	گوساله ماده و تلیسه
۱۲,۵۴۰					۱۲,۵۴۰	اصله	درختان بادام
۵۵۰					۵۵۰	اصله	درختان گردو
۱,۶۶۵					۱,۶۶۵	اصله	درختان پسته و میوه

۲۳ - سرمایه گذاریهای بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	مبلغ	مبلغ	
۵,۰۰۰	کمتر از یک درصد	۵۰۰	۵۰۰	دامپروری شمیم مهر
۸۵۰	۰	۲۷۲	۲۷۲	شرکت تعاونی دامداران الوند
۱,۲۷۰	۰	۱	۱	شرکت کمباین داران
		۷۷۳	۷۷۳	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
<b>تجاری</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
۲۸۰,۶۴۱	۹۷,۳۹۲	(۱۲۲,۲۶۴)	۲۱۹,۶۵۶	۲۴-۱-۲	سایر مشتریان
<b>حسابهای دریافتنی</b>					
۱۳۱,۳۲۵	۶۹,۹۲۹	.	۶۹,۹۲۹	۲۴-۱-۳	اشخاص وابسته
۹۹۳,۳۲۵	۶۳۵,۰۸۶	(۴۷,۰۰۰)	۶۸۲,۰۸۶	۲۴-۱-۴	سایر مشتریان
۱,۴۰۵,۲۹۲	۸۰۲,۴۰۷	(۱۶۹,۲۶۴)	۹۷۱,۶۷۱		
<b>سایر دریافتنی ها</b>					
۳۲,۴۲۱	۴۳,۸۶۲	.	۴۳,۸۶۲		کارکنان (مساعده و سایر بدهی)
۶۳۲	۶۳۲	.	۶۳۲		سپرده های موقت
۷۱	.	.	.	۲۴-۱-۵	اشخاص وابسته
۱,۰۰۸	۴۴,۳۲۴	(۲۲)	۴۴,۳۴۶		سایر
۳۴,۱۳۲	۸۸,۸۱۸	(۲۲)	۸۸,۸۴۰		
۱,۴۳۹,۴۲۴	۸۹۱,۲۲۵	(۱۶۹,۲۸۶)	۱,۰۶۰,۵۱۱		

۲۴-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی از مانده حسابها و اسناد دریافتنی مبلغ ۵۸۹,۸۰۵ میلیون ریال به حیطه وصول درآمده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	
خالص	خالص			
۰	۲۱,۱۱۸	۰	۲۱,۱۱۸	شرکت فراورده های لبنی چوپان ( لبن دشت )
۱۰,۷۷۳	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰	شرکت لبنیات یاستوریزه پاک
۰	۷,۷۳۰	۰	۷,۷۳۰	شرکت کشت و صنعت اشراق
۶,۰۱۵	۶,۰۱۵	( ۵,۹۸۵ )	۱۲,۰۰۰	حسین نوروری چرمی
۰	۰	( ۲۱,۰۰۰ )	۲۱,۰۰۰	سیدمحمد موسوی-فروش محصولات لبنی
۰	۰	( ۱۸,۰۰۰ )	۱۸,۰۰۰	امید استاذزاده قریب-فروش محصولات لبنی
۰	۰	( ۱۸,۰۰۰ )	۱۸,۰۰۰	محمدرضا رهنده چماچمانی-فروش محصولات لبنی
۰	۰	( ۱۶,۶۱۶ )	۱۶,۶۱۶	افشین کرمی-فروش محصولات لبنی
۰	۰	( ۱۵,۰۰۰ )	۱۵,۰۰۰	اسماعیل صدری-فروش محصولات لبنی
۰	۰	( ۱۴,۴۳۳ )	۱۴,۴۳۳	توسعه صنایع روغنی پارس امین
۰	۰	( ۹,۲۳۰ )	۹,۲۳۰	محمد رستمی
۰	۰	( ۴,۰۰۰ )	۴,۰۰۰	احسان خالقی
۸۶,۰۰۰	۰	۰	۰	آکام بودر سپهر
۵۵,۹۳۱	۰	۰	۰	صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین
۱۴,۷۴۰	۰	۰	۰	شرکت تجارت چاوش آرین
۹,۴۱۲	۰	۰	۰	شیر یاستوریزه یگانه گلستان
۹۷,۷۷۱	۴۲,۵۲۹	۰	۴۲,۵۲۹	سایر مشتریان
۲۸۰,۶۴۱	۹۷,۳۹۲	( ۱۲۲,۲۶۴ )	۲۱۹,۶۵۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	مبلغ	
خالص	خالص			
۳۹,۴۴۸	۴۱,۳۰۲	۰	۴۱,۳۰۲	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۲,۱۷۰	۱۲,۲۸۸	۰	۱۲,۲۸۸	مرغ اجداد زربال
۲۳,۷۹۰	۸,۷۱۷	۰	۸,۷۱۷	خدمات بازرگانی تحفه
۲,۳۴۱	۲,۰۶۵	۰	۲,۰۶۵	توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۸,۷۸۹	۱,۴۱۸	۰	۱,۴۱۸	خوراک دام پارس
۳,۶۵۵	۱,۲۸۷	۰	۱,۲۸۷	شیمی دارو کوثر
۴,۰۷۹	۱,۳۱۰	۰	۱,۳۱۰	پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۷۲۶	۷۲۶	۰	۷۲۶	تولیدی سیم و کابل تریز (سیمکات)
۰	۵۵۴	۰	۵۵۴	شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان
۸۱	۱۰۵	۰	۱۰۵	ایمن پوشش کوثر- بیمه سینا
۷,۳۹۱	۱۵۸	۰	۱۵۸	شرکت مرغک
۳۴,۵۳۴	۰	۰	۰	کشت و صنعت اشراق
۴,۳۲۱	۰	۰	۰	مرغ مادر دیزباد
۱۳۱,۳۲۵	۶۹,۹۲۹	۰	۶۹,۹۲۹	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت	
۱۵۰,۷۰۲	۲۳۷,۳۷۱	.	۲۳۷,۳۷۱	شرکت تجارت چاوش آرین-شیرخام	
۱۴۷,۱۶۲	۹۰,۶۳۸	.	۹۰,۶۳۸	دامپروری شمه شیر	
.	۸۷,۳۵۲	.	۸۷,۳۵۲	شرکت پارس کرون	
.	۳۹,۳۵۹	.	۳۹,۳۵۹	امیر محمدی	
۳۳,۹۰۰	۲۴,۹۹۰	.	۲۴,۹۹۰	شرکت لبنی پاکبان - شیر خام	
۱۴,۱۹۵	۱۴,۲۰۸	.	۱۴,۲۰۸	شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	
۱۸,۶۱۰	۱۷,۰۸۰	.	۱۷,۰۸۰	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	
.	۱۵,۷۸۵	.	۱۵,۷۸۵	شرکت پگاه آذربایجان شرقی - تبریز	
۱۸,۰۶۵	۹,۶۶۶	.	۹,۶۶۶	شیر پاستوریزه پگاه زنجان	
.	۱۳,۹۸۷	.	۱۳,۹۸۷	مجموعه نوین فرداد آریا تام	
۲۴,۶۸۷	۱۳,۴۸۰	.	۱۳,۴۸۰	افرا شیر باختر	
.	۸,۵۰۲	.	۸,۵۰۲	فراورده های لبنی احسان سپیده نهاوند	
۲۳,۰۰۹	۷,۸۲۶	.	۷,۸۲۶	شیر پاستوریزه پگاه گلستان	
.	۶۹۰	.	۶۹۰	سید اسماعیل حسینی	
۶,۰۰۴	۶,۰۰۴	.	۶,۰۰۴	شیر پاستوریزه پگاه تهران	
۱۴۱,۶۳۵	.	.	.	شرکت فراورده های لبنی چوپان ( لبن دشت )	
۸۰,۷۰۷	.	.	.	مجتمع صنایع غذایی میهن	
۶۲,۴۶۰	.	.	.	زرین لبن پارس	
۳۱,۰۵۵	.	.	.	حسین مافی	
۲۲,۵۸۴	.	.	.	مهدی حسن خانی	
۱۶,۶۰۴	.	.	.	شیر پاستوریزه پگاه اراک	
۱۳,۳۷۲	.	.	.	زلفعلی همایون ایلخچی سفلی	
۱۲,۷۹۶	.	.	.	امیر حسین نوری	
۸۳,۳۰۸	۱۲,۳۱۱	(۳۳,۱۱۴)	۴۵,۴۲۵	مشتریان کارخانه رابتا	۲۴-۱-۴-۱
۹۲,۴۷۲	۳۵,۸۳۸	(۱۳,۸۸۶)	۴۹,۷۲۴	سایر	
۹۹۳,۳۲۵	۶۳۵,۰۸۶	(۴۷,۰۰۰)	۶۸۲,۰۸۶		

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۴,۶۵۵	۴,۶۵۵	۰	۴,۶۵۵
۰	۰	(۴,۶۴۲)	۴,۶۴۲
۰	۰	(۳,۵۵۲)	۳,۵۵۲
۱۵,۸۶۸	۰	۰	۰
۱۸,۵۵۶	۰	۰	۰
۳۳,۵۳۴	۰	۰	۰
۶,۶۷۶	۶,۶۷۶	۰	۶,۶۷۶
۴,۰۱۹	۹۷۹	(۲۴,۹۲۰)	۲۵,۸۹۹
۸۳,۳۰۸	۱۲,۳۱۱	(۳۳,۱۱۴)	۴۵,۴۲۵

ضرغام دیوباد - محصولات لبنی

افشین گرمی - محصولات لبنی

احسان خالقی - محصولات لبنی

پگاه گلپایگان

آداک پردیس نیکان

صنایع غذایی ستاره بین الملل کاسپین

پارسا مهرآرین

سایر مشتریان رابتا

۱-۵-۲۴-حسابهای دریافتنی غیرتجاری از اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۷۱	۰	۰	۰
۷۱	۰	۰	۰

شرکت کشت و صنعت اشراق

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۰,۵۴۱	۲۱,۷۲۶
۱۰,۵۴۱	۲۱,۷۲۶

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 ۱۴۰۴

۲۴-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها (شیرخام ۲۴ روز) بوده و دام، محصولات زراعی و سایر به صورت نقدی به فروش می رسد. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتی ها پس از گذشت یک سال از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتی هایی که تا یک سال از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان لازم ذخیره در نظر گرفته می شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافتی 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 دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته است. (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۷۳,۵۵۶	۰	۱ تا ۲ ساله
۲۰,۲۲۷	۳۸,۴۲۷	۲ تا ۳ ساله
۴,۹۹۱	۶,۶۸۸	۳ تا ۴ ساله
۲۰,۶۲۵	۷,۰۸۰	۴ سال به بالا
۱۱۹,۳۹۹	۵۲,۱۹۵	
۷۰	۲۷	میانگین مدت زمان (روز)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۷۹,۳۹۸	۱۸۹,۲۳۹	مانده در ابتدای سال مالی
۵۰,۰۰۰	۰	ذخیره کاهش ارزش های شناسایی شده طی سال مالی
۰	(۱۹,۹۵۳)	تعدیل ذخیره کاهش ارزش (وصول)
۵۹,۸۴۱	۰	انتقال از سایر ذخایر
۱۸۹,۲۳۹	۱۶۹,۲۸۶	مانده در پایان سال مالی

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

۲۴-۶- کاهش ارزش دریافتی های تجاری به مبلغ ۱۶۹,۲۸۶ میلیون ریال مربوط به شرکت هایی هستند که توانایی پرداخت نداشته است.

۲۵- سایر داراییها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۵-۱	سپرده ودیعه دفتر مرکزی
۰	۵۰		سپرده مسدودی نزد بانک کشاورزی
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	۰	۲۵-۵	زمین پلاک فرعی ۱۰۸ از اصلی ۳۰-شهر قزوین
۱۱۴,۵۷۴	۱۱۴,۴۸۰		

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 ثغور 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 ثغور تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۲۵-۵- در سال مالی جاری ۱۴۴ متر مربع زمین پلاک ثبتی ۱۰۸ فرعی از ۳۰ اصلی (به ارزش دفتری ۱۴۴ میلیون ریال) براساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه سال مالی ۱۴۰۳ و طی قرارداد هبه به مسجد واگذار شد.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۶- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۴۱۲.۱۵۰	۳۵۷.۲۲۱	۲۶-۱	خرید مواد اولیه
۶۷.۶۲۵	۱۷۰.۰۰۰	۲۶-۲	بیمه تکمیلی پرسنل
۵۰۵	۷۲۳		خرید قطعات
۶۵.۴۸۲	۹۴.۴۲۵		سایر
۵۴۵.۷۶۲	۶۲۲.۳۷۰		
(۳۲۷.۳۶۶)	(۱۶۸.۵۲۲)	۳۲-۱	تهاتر با اسناد پرداختنی
۲۱۸.۳۹۶	۴۵۳.۸۴۷		

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 ۲۶۲.۸۹۰ میلیون ریال از پیش پرداخت ها تسویه شده است.

۲۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۲.۵۶۵.۶۷۲	۴.۱۴۳.۳۴۷	۲۷-۱	مواد اولیه (خوراک دام و زراعت)
۷۷.۸۲۳	۱۰۳.۶۲۷		لوازم و قطعات
۱۶.۹۵۸	۱۱.۵۱۳	۲۷-۲	محصولات ساخته شده لبنی و شیر
۶۷۸	۴۱۹		محصولات خریداری شده
.	۴۰.۱۵۶		کالای امانی ما نزد دیگران
۲.۶۶۱.۱۳۱	۴.۲۹۹.۰۶۲		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱.۷۲۰.۰۱۸	۳.۱۴۰.۰۰۵	ذرت علوفه ای
۲۷۷.۱۳۴	۱۶۴.۰۹۹	یونجه
۱۸۶.۰۶۷	۲۱۹.۷۴۹	بذر، کود و سم
۶۶.۵۵۷	۱۲۴.۱۴۱	ذرت دانه ای
۳۳.۶۴۵	۵۲.۴۱۵	شیر خام تولیدی
۱۸.۸۲۷	۱۸.۱۲۰	مواد اولیه و بسته بندی - رابتا
۷.۶۵۸	۶۳.۸۵۷	اسپرم و دارو
۱۰.۴۱۸	.	کنجاله سویا و کلزا
۱۱.۰۸۱	.	جو
۲۳۴.۲۶۸	۳۶۰.۹۶۲	سایر
۲.۵۶۵.۶۷۲	۴.۱۴۳.۳۴۷	

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 ۳,۰۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات آتش سوزی ناشی از حریق، صاعقه، انفجار و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است. لیکن امکان پوشش بیمه جنگ بابت داراییهای شرکت فراهم نگردیده است. مضافاً پیرو قرارداد خرید سیلوی ذرت علوفه ای و دیو آن در محل تامین کننده، در تاریخ صورت وضعیت مالی مقدار ۲۴,۳۶۷ تن به ارزش ریالی ۱,۱۴۵,۲۲۲ میلیون ریال نزد تامین کننده بوده و تمامی مخاطرات مربوطه تا مقطع تحویل به دامداری با ایشان می باشد.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۸- داراییهای زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲۹,۴۶۵	۸۶,۵۸۶	۲۸-۱	گاو و گوساله نر
۴۷,۶۴۵	۱۰۳,۱۶۲	۲۸-۲	جنین در جریان پرورش
۹۲,۴۵۵	۱۱۳,۶۲۱	۲۸-۳	محصولات زراعی در جریان کشت
<b>۱۶۹,۵۶۵</b>	<b>۳۰۳,۳۶۹</b>		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت	
مبلغ	تعداد- راس	مبلغ	تعداد- راس		
۴۴,۳۳۵	۲۲۳	۲۹,۴۶۵	۱۲۰		موجودی ابتدای سال مالی
۵۱۹,۴۲۰	۲,۳۶۱	۶۵۳,۶۴۰	۲,۵۱۴	۲۸-۱-۱	ارزش منصفانه گوساله بدو تولد طی سال
(۶۹۲,۴۵۹)	(۲,۳۴۸)	(۷۸۱,۴۱۴)	(۲,۲۵۸)	۱۰	فروش گوساله نر
(۳۵,۱۲۱)	(۱۱۶)	(۴۵,۷۲۶)	(۱۱۸)	۱۵	تلفات گوساله نر
۱۹۳,۲۹۰	۰	۲۳۰,۶۲۲	۰	۶ و ۲۸-۱-۱	ارزش منصفانه رشد گوساله نر
<b>۲۹,۴۶۵</b>	<b>۱۲۰</b>	<b>۸۶,۵۸۶</b>	<b>۲۵۸</b>		

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.

۲۸-۲- با توجه به یادداشت ۵-۱۱-۳ جنین در حال رشد بر مبنای سن جنین در حسابها شناسایی گردیده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		واحد	
مبلغ	سطح زیر کشت	مبلغ	سطح زیر کشت		
۴۲,۲۷۵	۱۷۵	۶۰,۱۹۸	۱۱۰	هکتار	گندم
۵۰,۱۷۹	۲۶۵	۲۴,۴۲۱	۷۸	هکتار	جو
.	.	۷,۳۳۰	۱۸	هکتار	تریتیکاله
.	.	۲۱,۶۷۳	۴۱	هکتار	کلزا
<b>۹۲,۴۵۵</b>	<b>۴۴۰</b>	<b>۱۱۳,۶۲۱</b>	<b>۲۴۷</b>		

۲۸-۳-۱- با 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) 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 به مبلغ ۲۶۳,۱۱۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه محصولات کشاورزی قرار گرفته است. لازم به ذکر است که امکان پوشش بیمه جنگ بابت داراییهای شرکت فراهم نگردیده 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 می باشد که در پایان سال مالی ۲۴۷ هکتار زیرکشت قرار گرفته است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۲۹- موجودی نقد
۲۹-۱	۴۴,۹۲۱	۳۶۱,۷۲۶	موجودی نزد بانکها-ریالی
۲۹-۲	۵,۶۸۱	۴,۲۲۸	موجودی صندوق-ارزی
	۵۰,۶۰۲	۳۶۵,۹۵۴	
۳۳-۱	۰	(۱۲۰,۰۵۰)	کسر میشود: سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی
	۵۰,۶۰۲	۲۴۵,۹۰۴	

۲۹-۱- موجودی نزد بانکها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل تعداد ۱۲ فقره حساب بانکی می باشد.

۲۹-۲- موجودی ارزی نزد صندوق شامل مبلغ ۴.۲۰۰ دلار آمریکا و ۵ عدد سکه ربع بهار آزادی می باشد.

۳۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ مبلغ ۲.۴۰۴.۷۸۷ میلیون ریال، شامل ۲.۴۰۴.۷۸۷.۰۰۰ سهم یکهزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۳.۵۹%	۱,۷۶۹,۶۸۲,۰۲۶	۷۳.۰۹%	۱,۷۵۷,۶۱۲,۱۰۰	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
۰.۰۲%	۵۵۰,۷۹۴	۰.۰۲%	۵۵۰,۷۹۴	سازمان اقتصادی کوثر
۰%	۴,۶۲۴	۰%	۴,۶۲۴	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)
۰%	۴,۶۲۴	۰%	۴,۶۲۴	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی خاص)
۰%	۴,۶۲۴	۰%	۴,۶۲۴	شرکت مرغک (سهامی خاص)
۰%	۰	۰%	۱,۰۰۰	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰%	۰	۰%	۱,۰۰۰	شرکت ره نگار خاورمیانه (سهامی خاص)
۰%	۰	۰%	۱,۰۰۰	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
۰%	۰	۰%	۱,۰۰۰	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)
۰%	۰	۱%	۱۶,۲۲۴,۳۱۸	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی بانک سینا
۰%	۰	۱%	۱۵,۳۷۵,۴۲۴	شرکت سید گردان سینا
۲۶.۳۹%	۶۳۴,۵۴۰,۳۰۸	۲۵.۵۷%	۶۱۵,۰۰۶,۴۹۲	سایر سهامداران (عرضه شده در فرابورس)
۱۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	۱۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	

۳۰-۱- بر اساس توافق نامه فیما بین بنیاد شهید و امور ایثارگران و بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی، اقدامات لازم مبنی بر انتقال سهام متعلق به سازمان اقتصادی کوثر (سهامدار عمده شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر سهامی عام) به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی در مجمع سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۵ و نامه شماره ۱۲۲/۱۷۴۴۸۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۴ سازمان بورس و اوراق بهادار انجام گردیده است.

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 ۱۴۰۴

۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۲-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
			تجاری
			اسناد پرداختنی
	۳۰,۰۰۰		اشخاص وابسته - شیمی دارو
۱,۴۰۷,۲۶۴	۱,۹۰۹,۱۶۷	۳۲-۱-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
(۳۲۷,۳۶۶)	(۱۴۹,۰۲۲)	۲۶	تهاتر با پیش پرداخت ها
<u>۱,۰۷۹,۸۹۸</u>	<u>۱,۷۹۰,۱۴۵</u>		
			حسابهای پرداختنی
			اشخاص وابسته
۱۹۳,۲۶۷	۱۲۴,۲۶۶	۳۲-۱-۳	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱,۶۹۴,۹۶۷	۴۱۴,۱۵۴	۳۲-۱-۵	کالای امانی دیگران نزد ما
۳,۹۵۸	۷۵,۷۲۶	۳۲-۱-۴	
<u>۱,۸۹۲,۱۹۲</u>	<u>۶۱۴,۱۴۵</u>		
<u>۲,۹۷۲,۰۹۱</u>	<u>۲,۴۰۴,۲۹۰</u>		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی-تعاونی فراوری روغن و دانه های روغنی ایران
۵۸,۵۰۰	۱۹,۵۰۰		تهاتر با پیش پرداخت ها
	(۱۹,۵۰۰)	۲۶	
<u>۵۸,۵۰۰</u>	<u>.</u>		
			حسابهای پرداختنی
			اشخاص وابسته
۹۴۳,۸۴۰	۲,۳۰۱,۳۳۶	۳۲-۱-۶	هزینه های پرداختنی
۱۰۹,۲۴۲	۱۸۸,۶۰۳	۳۲-۱-۷	حق بیمه های پرداختنی
۷,۹۹۲	۳۵,۱۱۵		عوارض و مالیات بر ارزش افزوده
۳۷,۰۷۲	.		سپرده بیمه و حسن انجام کار
۷۱,۸۰۱	۱۰۸,۲۹۷		سپرده پس انداز کارکنان
۵۲,۵۳۰	۵۸,۸۰۴		بدهی به کارکنان
۱,۶۶۶	۶,۰۳۴		سایر
۱۷۰,۹۳۲	۳۱۲,۹۶۴	۳۲-۱-۸	
<u>۱,۳۹۵,۰۷۴</u>	<u>۳,۰۱۱,۱۵۳</u>		
<u>۴,۴۲۵,۶۶۵</u>	<u>۵,۴۱۵,۴۴۳</u>		

۳۲-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲,۸۷۰,۸۹۶ 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 ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
.	۵۲۸,۰۰۰	چاوش جوانه مادستان
۳۰,۰۰۰	۳۶۵,۰۰۰	کرانه کومه پایدار
۳۶,۰۰۰	۱۶۷,۱۷۷	هانی احمدی
.	۱۵۶,۱۶۷	مجتبی وندانی
۲۰۶,۰۱۲	۱۴۹,۰۲۲	اتحادیه تعاونی دامداران قزوین-خوراک دام
.	۱۲۲,۸۲۲	سجاد باوندپور
.	۹۷,۹۵۰	امیر تجارت آمارد
۳۲,۲۶۸	۷۶,۵۰۰	شرکت دانه طلایی آپادانا
.	۳۴,۲۰۰	مهدی نه تایی
.	۳۳,۱۵۰	خوراک دیار سبز
۴۰,۰۰۰	۲۵,۲۱۷	محمد بغدادی-سیلو
.	۲۱,۵۹۰	دامدار برتر مهر پایدار
.	۲۰,۰۰۰	مرکز واکسیناسیون ایمن سازان-مصطفی میرزاعلی محمدی
۲۶۸,۸۳۰	.	آوا تجارت صبا-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	.	کلهر دانه جنوب
۴۱,۰۰۰	.	امیر حسین نوری
۲۵,۵۹۰	.	آوانگار دزپایا
۲۵,۰۰۰	.	ابوالفضل ناجی زاده
۲۵,۰۰۰	.	محمدعلی طالبی-خوراک دام
۲۲۹,۲۵۴	۱۱۲,۳۷۰	سایر
<u>۱,۴۰۷,۲۶۴</u>	<u>۱,۹۰۹,۱۶۷</u>	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸۳,۰۴۲	۴۸,۳۵۶	شرکت شیمی دارو کوثر-خرید مکمل و انجام آزمایشات
۵۵,۲۶۲	۲۸,۲۶۹	شرکت خوراک دام پارس
۱۴,۲۰۷	۲۶,۲۲۹	شرکت مرغ اجداد زربال
۳,۰۴۷	۱۳,۳۶۸	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱۲,۷۸۱	۵,۰۰۳	شرکت مرغک
۲۷۷	۱,۳۵۷	شرکت توسعه مکانیزاسیون
۱,۰۷۵	۱,۰۷۵	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
۴,۴۰۶	۶۰۹	خدماتی بازرگانی تحفه
۲,۷۶۹	.	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۱۶,۴۰۲	.	شرکت کشت و صنعت اشراق
<b>۱۹۳,۲۶۷</b>	<b>۱۲۴,۲۶۶</b>	

۳-۱-۴- کالای امانی دیگران نزد ما عمدتاً مربوط به شرکت های همگروه، مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان، خوراک دام پارس، زربال و مرغک به ترتیب مبلغ ۳۳,۹۷۳، ۱۶,۰۳۱، ۴,۲۶۰، ۶,۲۳۶ میلیون ریال عمدتاً بابت نهاده دامی ذرت دانه ای دریافت شده می باشد.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱-۲۲- حسابهای پرداختی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۷.۷۳۴	۱۱۵.۵۸۳	پردیس تجارت گستر غرب - پودر گوشت
.	۴۹.۰۹۵	محمدامین درگاهی - داروخانه پایتخت
۲۷.۰۷۲	۳۱.۱۴۶	حسین مافی - کود اوره
.	۲۹.۵۷۰	مهتاب دانه غرب
.	۲۲.۹۱۲	چاوش جوانه مادستان - ذرت علوفه ای
.	۲۲.۰۴۸	شهرام زاد مجید ( یونجه )
.	۱۶.۹۵۰	کشت و صنعت آرین طعم خزر
.	۱۶.۵۸۸	تعاونی تولید روستایی سگزر آباد
۲۷.۲۰۷	۱۲.۰۸۷	ایده نو فارمد - تیت گارد
۹۹.۲۴۰	.	توسعه تجارت خاورمیانه آرمانی - خوراک دام
۸۹.۶۰۹	.	مسعود سلطانی - ذرت علوفه ای
۸۷.۴۷۹	.	روغن کشی ناب دانه مدلل - خوراک دام
۷۰.۲۴۸	.	امیرحسین نوری - 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
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
۲۶.۵۰۰	.	شرکت پارس کرون
۲۳.۴۲۹	.	فاطمه نور رستمی - تفاله چغندر
۱۱.۰۹۳	.	داروخانه دکتر ارباب - خرید دارو و مکمل
۹.۲۴۵	.	کیان دارو مهان - پودر چربی
۲.۱۱۱	.	مهدی یوسفی
۵۲۶.۲۸۳	۹۸.۱۷۶	سایر تامین کنندگان
<b>۱.۶۹۴.۹۶۷</b>	<b>۴۱۴.۱۵۴</b>	

۱-۱-۲۲- بدهی به اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸۴۲.۰۱۳	۲.۱۰۱.۸۳۳	۳۲-۱-۹ شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۱۰۱.۸۲۷	۱۹۹.۴۶۹	بیمه سینا-ایمن پوشش کوثر
.	۳۵	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
<b>۹۴۳.۸۴۰</b>	<b>۲.۳۰۱.۳۳۶</b>	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۲-۱-۷- هزینه های پرداختی بشرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۴۲,۶۳۱	۱۶,۶۵۲	عیدی و پاداش
۱۱,۰۹۸	.	حسابرسی
۴۵,۴۸۷	۴۶,۴۷۵	۳۲-۱-۷-۱ حسابرسی بیمه سازمان تامین اجتماعی
.	۱۰۵,۰۰۰	۳۲-۱-۷-۲ عوارض الایندگی
۱۰,۰۲۶	۱۰,۰۲۶	مرخصی کارکنان
.	۱۰,۴۴۹	مالیات حقوق سال ۱۴۰۳
<b>۱۰۹,۲۴۲</b>	<b>۱۸۸,۶۰۳</b>	

۳۲-۱-۷-۱- بیمه تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۴۰۱ به طور کامل پرداخت شده است و مبلغ ۴۶,۴۷۵ میلیون ریال بابت ذخیره سال های ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ می باشد.

۳۲-۱-۷-۲- عوارض الایندگی تا پایان سال ۱۴۰۲ به طور کامل پرداخت شده است و مبلغ ۱۰۵,۰۰۰ میلیون ریال بابت ذخیره سال های ۱۴۰۳ الی ۱۴۰۴ می باشد.

۳۲-۱-۸- بدهی به سایر اشخاص به شرح ذیل تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
.	۱۷,۷۵۷	موسسه حسابرسی مفید راهبر
.	۱۶,۵۲۷	اکبر خسروی (پیمانکار رستوران)
۶,۱۹۶	۱۴,۸۵۸	مالیاتهای تکلیفی
۱۲,۶۷۱	۱۳,۰۸۶	مجید فتوحی
.	۱۲,۵۱۷	یاسر بغدادی (پیمانکار برداشت محصول)
.	۱۱,۱۸۲	شرکت پژوهان جالیز بتن
۱۰,۵۲۱	۱۱,۱۷۶	هاجر خیری- اجاره لودر - کمپرسی
.	۷,۴۸۳	حسین همدانی ها- پیشرو بلبرینگ
۱۳,۴۷۹	.	سید مصطفی صیدی
۱۲,۶۲۵	.	عباس شاه بختی
۱۲,۱۲۶	.	شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی
۸,۹۳۱	.	علی مدد خانی - کامیون
۸,۷۷۹	.	مصطفی سبزی
۷,۸۷۹	.	حجت خسروی
۷,۸۰۵	.	مرتضی زهرایی
۷,۲۸۸	.	علی اکبر حسینی - پیمانکار برداشت ذرت و گندم و جو
۴,۵۲۴	.	برق صنعت رسا
۵۸,۱۰۹	۲۰۸,۳۷۸	سایر
<b>۱۷۰,۹۳۲</b>	<b>۳۱۲,۹۶۴</b>	

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۲-۱-۹- گردش شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر در طی سال مالی جاری بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده ابتدای سال مالی	۸۴۲.۰۱۳	۰
انتقال از حسابهای دریافتی	۰	(۳۶.۶۶۹)
قرض الحسنه دریافتی	۳۷۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰
بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی	(۳۷۰.۰۰۰)	(۱۵۰.۰۰۰)
تهاتر بدهی به هلدینگ از طریق فروش محصولات	(۲۴.۱۰۱)	(۳۷.۷۶۵)
بابت تقبل زیان شرکت تحفه	(۱۰.۸۵۷)	۰
انتقال هزینه های قبل از عرضه اولیه به سهامدار عمده طبق نامه فرابورس ایران	(۴.۵۴۲)	۰
بابت ارائه/ عودت اسناد پرداختی	(۱۴۰.۰۰۰)	۴۳.۲۷۷
بابت انتقال از سازمان اقتصادی کوثر بابت محصولات	۰	(۱.۴۵۹)
بابت انتقال سود سهام طبق نامه هلدینگ	۱.۴۴۶.۷۴۶	۸۴۲.۰۱۳
بابت پرداخت هزینه های شرکت توسط هلدینگ	۰	۳۷.۷۶۵
سایر	(۷.۴۲۶)	(۵.۱۴۹)
	<u>۲.۱۰۱.۸۳۳</u>	<u>۸۴۲.۰۱۳</u>

۳۲-۱-۹-۱- 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 پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۶۷۷,۶۰۵	۲۶۰,۲۱۲
۶۷۷,۶۰۵	۲۶۰,۲۱۲

تسهیلات دریافتی (جاری)

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

۳۳-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۳۳۶,۹۹۲	۲۷۵,۹۴۵	
۵۰۵,۰۱۷	.	
۸۴۲,۰۰۸	۲۷۵,۹۴۵	
(۴۴,۳۵۳)	(۱۵,۷۳۴)	
(۱۲۰,۰۵۰)	.	۲۹
۶۷۷,۶۰۵	۲۶۰,۲۱۲	

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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۱۳,۷۰۱	.
۵۶۳,۹۰۴	۲۶۰,۲۱۲
۶۷۷,۶۰۵	۲۶۰,۲۱۲

۱۸ درصد

۲۳ درصد

۳۳-۲-۱- با توجه به اینکه شرکت فاقد سپرده مسدودی بابت تسهیلات دریافتی بوده با احتساب میانگین تسهیلات در طی سال و هزینه مالی شناسایی شده، نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۶ درصد می باشد.

۳۳-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۶۰,۲۱۲
۲۶۰,۲۱۲

سال ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۶۰,۲۱۲
۲۶۰,۲۱۲

۳۳-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

اسناد مالکیت ملکی

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 ۱۴۰۴

۳۳-۵- 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	
۵۷۶,۶۸۹	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
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
۵۵۹,۸۰۰	دریافت نقدی
۱۲۲,۸۸۵	سود و کارمزد و جرائم
( ۹۵۹,۱۷۳)	پرداخت نقدی بابت اصل
( ۱۴۰,۹۰۵)	پرداخت نقدی بابت سود
۲۶۰,۲۱۲	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۱۸,۲۴۷	۲۰۸,۳۴۰	مانده در ابتدای سال مالی
( ۱۷,۵۵۰)	( ۴۷,۶۵۳)	پرداخت شده طی سال مالی
۱۰۷,۶۴۳	۱۳۱,۴۳۲	۳۴-۱ ذخیره تامین شده طی سال مالی
۲۰۸,۳۴۰	۲۹۲,۱۱۹	مانده در پایان سال مالی

۳۴-۱- علت افزایش ذخیره تامین شده بعلت افزایش حقوق و مزایای مبنای محاسبه سنوات در طی سال مالی جاری بوده است.

۳۵- سایر ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۷۰,۲۸۹	۱۳۶,۷۲۸	۳۵-۱ ذخیره ۴٪ حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور و عناوین شغلی
.	۷۰,۱۷۰	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
۷۰,۲۸۹	۲۰۶,۸۹۸	

۳۵-۱- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۰۰,۳۷ 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 ۱۴۰۴

۳۶- مالیات پرداختی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۹,۰۶۸	۱۲,۲۰۰
۳,۵۵۸	۵,۰۰۰
۰	۳۱,۸۵۹
(۲۰,۴۲۶)	(۲۳,۳۷۰)
<u>۱۲,۲۰۰</u>	<u>۲۵,۶۸۹</u>

مانده در ابتدای سال  
ذخیره مالیات عملکرد سال  
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل  
پرداختی طی سال

۳۶-۱-۱- درآمد های حاصل از فعالیت های 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- بخش از درآمد های حاصل از فروش محصولات لبنی رابنا مرتبط به محصولات لبنی پایه شامل شیر، پنیر سفید، ماست و کره معاف از مالیات عملکرد می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات		پرداختی	قطعی (اصل+جریمه)	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰							
رسیدگی به دفاتر	۸,۶۴۲	۰	۲۴,۷۲۸	۲۴,۷۲۸	۲۴,۷۲۸	۹,۲۵۷	۳۸,۹۷۷	۱,۹۲۷,۴۱۹	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر	۳,۵۵۸	۲۰,۶۸۹			۲۰,۶۸۹	۳,۵۵۸	۱۴,۹۸۲	۲,۱۵۳,۱۵۹	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۵,۰۰۰				۵,۰۰۰	۲۱,۰۵۳	۴,۴۸۴,۶۷۹	۱۴۰۴
	<u>۱۲,۲۰۰</u>	<u>۲۵,۶۸۹</u>							

۳۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۳ قطعی و تسویه شده است.

۳۶-۲-۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳,۵۵۸	۵,۰۰۰
۰	۳۱,۸۵۹
<u>۳,۵۵۸</u>	<u>۳۶,۸۵۹</u>

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری  
هزینه مالیات بر درآمد سالهای قبل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			سال
جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	
۱۴,۶۴۴	۰	۱۴,۶۴۴	۱۴,۶۴۴	۰	۱۴,۶۴۴	سال ۱۳۹۸
۱۷,۹۹۱	۰	۱۷,۹۹۱	۱۴,۲۷۹	۰	۱۴,۲۷۹	سال ۱۳۹۹
۱۳,۰۲۹	۰	۱۳,۰۲۹	۴,۷۷۴	۰	۴,۷۷۴	سال ۱۴۰۰
۷,۳۸۹	۰	۷,۳۸۹	۷,۳۸۹	۰	۷,۳۸۹	سال ۱۴۰۱
۲۸,۳۹۷	۰	۲۸,۳۹۷	۸,۸۶۴	۰	۸,۸۶۴	سال ۱۴۰۲
۰	۰	۰	۱,۱۳۵	۰	۱,۱۳۵	سال ۱۴۰۳
<u>۸۱,۴۵۰</u>	<u>۰</u>	<u>۸۱,۴۵۰</u>	<u>۵۱,۰۸۵</u>	<u>۰</u>	<u>۵۱,۰۸۵</u>	

۳۷-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۸۹۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۵۵ ریال است.

۳۷-۲- مانده سود سهام پرداختی مربوط به سود سهام سهامدارانی می باشد که حساب سجایی نداشته و طی آخرین اطلاعیه منتشر شده در سامانه کدال در مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۷ تاکنون به شرکت جهت تسویه مطالبات مراجعه ننموده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۸ - پیش دریافتها

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۴,۳۹۵	۲۳۳,۰۷۸	فروش شیر
۴۵۵	۳۶,۶۷۵	فروش دام
۱۶,۳۷۱	۱۰,۶۶۹	محصولات لبنی
۲۷۷	۲۷۷	محصولات زراعی
۱۳	۱۲	سایر
<b>۳۱,۵۱۱</b>	<b>۲۸۰,۷۱۱</b>	

۳۹ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۱۴۹,۶۰۱	۴,۴۴۷,۸۲۰	سود خالص
		تعدیلات
۳,۵۵۸	۳۶,۸۵۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۱,۳۹۳	۱۲۲,۸۸۵	هزینه مالی
(۵۲۲,۵۵۲)	(۸۹۳,۷۲۶)	(سود) ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
۹۰,۰۹۳	۸۳,۷۷۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶۶,۲۵۰	۲۷۹,۵۷۸	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود و دارایی های زیستی مولد
(۱,۱۲۷)	(۱,۵۳۸)	(سود) تسعیر ارز
۲,۰۴۷,۲۱۶	۴,۰۷۵,۶۵۷	
۱۷,۵۴۶	(۱۳۳,۸۰۴)	(افزایش) کاهش دارایی های زیستی غیرمولد
(۷۱۲,۷۴۲)	(۱,۶۳۷,۹۳۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۴۱,۲۱۹)	(۲۳۵,۴۵۲)	(افزایش) پیش پرداخت ها
(۴۴۵,۶۶۱)	۵۳۷,۰۱۴	(افزایش) کاهش دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۳۶۴,۶۳۸	(۴۸۷,۳۳۳)	افزایش (کاهش) پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۷,۷۵۹	۲۴۹,۲۰۱	افزایش پیش دریافت ها
۴۰,۰۵۴	۱۳۶,۶۰۹	افزایش ذخایر
-	۹۴	افزایش سایر دارایی ها
<b>۳,۱۹۷,۵۹۱</b>	<b>۲,۵۰۴,۰۵۵</b>	نقد حاصل از عملیات

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

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

##### ۴۰-۱- 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، هیئت 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.

##### ۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵,۵۰۷,۰۶۰	۶,۵۳۲,۱۵۶	جمع بدهی ها
(۲۴۵,۹۰۴)	(۵۰,۶۰۲)	موجودی نقد
۵,۲۶۱,۱۵۶	۶,۴۸۱,۵۵۴	خالص بدهی
۱۰,۹۹۸,۲۱۹	۱۳,۳۰۵,۷۷۹	حقوق مالکانه
۴۸	۴۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

##### ۴۰-۲- 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.

##### ۴۰-۲-۱- 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.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴-۲- 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 نموده 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.

۴-۴- 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	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت فرآورده های لبنی چوپان ( لبن دشت )	۲۱,۱۱۸	.	.
سیدمحمد موسوی-فروش محصولات لبنی	۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰	۲۱,۰۰۰
امید استاذزاده قریب-فروش محصولات لبنی	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰
محمدرضا رهنده چماچمانی-فروش محصولات لبنی	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰
شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	۲۰,۰۰۰	.	.
شرکت کشت و صنعت اشراق	۷,۷۳۰	.	.
افشین کرمی-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	۵,۹۸۴
ضرغام دیوباد - محصولات لبنی	۴,۶۵۵	۴,۶۵۵	.
افشین کرمی - محصولات لبنی	۴,۶۴۲	۴,۶۴۲	۴,۶۴۲
احسان خالقی-محصولات لبنی	۳,۵۵۲	۳,۵۵۲	۳,۵۵۲
سایر مشتریان رابتا	۳۲,۵۷۵	۳۲,۵۷۵	۳۱,۵۹۶
جمع مشتریان رابتا	۲۰۹,۳۲۱	۱۶۰,۴۷۴	۱۴۸,۸۲۳
شرکت تجارت چاوش آرین - شیر خام	۳۳۷,۳۷۱	.	.
دامپروری شمه شیر - شیر خام	۹۰,۶۳۸	.	.
شرکت پارس کرون - شیر خام	۸۷,۳۵۲	.	.
شرکت لبنی پاکبان - شیر خام	۲۴,۹۹۰	.	.
شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان - شیر خام	۱۴,۲۰۸	.	.
شرکت لبنیات پاستوریزه پاک - شیر خام	۱۷,۰۸۰	.	.
شرکت پگاه آذربایجان شرقی (تبریز) - شیر خام	۱۵,۷۸۵	.	.
شیر پاستوریزه پگاه زنجان - شیر خام	۹,۶۶۶	.	.
مجموعه نوین فرداد آریا تام - شیر خام	۱۳,۹۸۷	.	.
افرا شیر باختر - شیر خام	۱۳,۴۸۰	.	.
شیر پاستوریزه پگاه گلستان - شیر خام	۷,۸۲۶	.	.
شیر پاستوریزه پگاه تهران - شیر خام	۶,۰۰۴	۶,۰۰۴	.
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	۴۱,۳۰۲	.	.
مرغ اجداد زربال	۱۲,۳۸۸	۱۲,۳۸۸	.
خدمات بازرگانی تحفه	۸,۷۱۷	۸,۷۱۷	.
سازمان اقتصادی کوثر	۸,۷۴۷	۸,۷۴۷	.
سایر اشخاص وابسته	۱۱,۷۰۳	.	.
امیر محمدی - دام	۳۹,۳۵۹	.	.
فرآورده های لبنی احسان سپیده نهاوند	۸,۵۰۲	.	.
سید اسماعیل حسینی	۵,۸۲۲	.	.
سایر مشتریان شریف آباد	۸۷,۵۲۲	۲۵,۲۵۱	۲۰,۴۴۱
جمع مشتریان شریف آباد	۷۶۲,۳۴۹	۶۱,۰۰۷	۲۰,۴۴۱
جمع کل	۹۷۱,۶۷۱	۲۲۱,۴۸۱	۱۶۹,۲۶۴

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

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۴۰-۵- 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	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۴۰۴,۲۹۰	.	۶۱۴,۱۴۵	۱,۷۹۰,۱۴۵		پرداختی تجاری
۳,۰۱۱,۱۵۳	.	۲,۷۵۵,۸۶۸	۲۵۵,۲۸۵		سایر پرداختی ها
۲۶۰,۲۱۲	.	۲۶۰,۲۱۲	.		تسهیلات مالی
۵۱,۰۸۵	.	۵۱,۰۸۵	.		سود سهام پرداختی
۲۵,۶۸۹	.	۲۵,۶۸۹	.		مالیات پرداختی
۲۹۲,۱۱۹	۲۹۲,۱۱۹	.	.		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۰۶,۸۹۸	۲۰۶,۸۹۸	.	.		سایر ذخایر
<b>۶,۲۵۱,۴۴۶</b>	<b>۴۹۹,۰۱۶</b>	<b>۳,۷۰۶,۹۹۸</b>	<b>۲,۰۴۵,۴۳۰</b>		<b>جمع</b>

#### ۴۰-۶- مدیریت ریسک شیوع بیماری های دامی

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

#### ۴۱- وضعیت ارزی

دلار آمریکا	
۴,۲۰۰	موجودی نقد
۴,۲۰۰	خالص دارایی های پولی ارزی
۴,۱۴۳	معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)
۲,۰۹۷	معادل ریالی خالص دارایی پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۴۲- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش محصولات لبنی	فروش محصولات کشاورزی و دامپروری	قرض الحسنه دریافتی	خرید کالا و خدمات
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	عضو هیئت مدیره	√	۱۷,۳۶۴	۶,۳۴۰	۳۷۰,۰۰۰	.
	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	عضو هیئت مدیره	√	۱۳,۵۲۰	.	.	.
	جمع			۳۰,۸۸۴	۶,۳۴۰	۳۷۰,۰۰۰	.
شرکت های همگروه	شرکت کشت و صنعت اشراق	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۹,۳۵۵	.	.	.
	شرکت شیمی دارو کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۱,۷۳۸	.	.	۹۲,۱۷۰
	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۴,۶۴۰	.	.	۱۳,۳۶۸
	شرکت مرغک	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۲,۴۹۴	.	.	۳,۰۴۷
	شرکت توسعه مکانیزاسیون کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۸۰۳	.	.	۱,۳۵۷
	پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	√	.	.	.	۳,۸۰۵
	شرکت مرغ مادر دیزباد	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۲,۲۳۶	.	.	.
	شرکت مرغ اجداد زربال	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۳۹۸	.	.	۷,۵۴۹
	شرکت خوراک دام پارس	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۲۶۵	.	.	۲۴۹,۸۴۳
	جمع			۲۱,۹۲۹	.	.	۳۷۱,۱۳۹
سایر اشخاص وابسته	بیمه سینا-ایمن پوشش کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	√	.	.	.	۲۱۹,۹۸۸
	شرکت پنبه دانه روغنی خراسان	عضو مشترک هیئت مدیره	√	.	.	.	۸,۸۱۸
	شرکت بازرگانی تحفه	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۱۳,۶۰۹	.	.	۸۷,۴۴۲
	جمع			۱۳,۶۰۹	.	.	۳۱۶,۲۴۸
جمع کل			۶۶,۴۲۲	۶,۳۴۰	۳۷۰,۰۰۰	۶۸۷,۳۸۷	

۴۲-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای قرض الحسنه دریافتی از هلدینگ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.





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

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

**۴۳- تعهدات سرمایه ای، دارایی های احتمالی و بدهیهای احتمالی**

۴۳-۱- بجز موارد زیر شرکت فاقد بدهی احتمالی می باشد:

۴۳-۱-۱- 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.

۴۳-۱-۲- شرکت جهت سال های مالی ۱۴۰۳ به بعد تاکنون مورد رسیدگی بیمه ای قرار نگرفته است. لازم به ذکر است جهت سال های مذکور جمعاً به مبلغ ۴۶.۴۷۵ میلیون ریال ذخیره بیمه از این بابت در حساب ها شناسایی گردیده است.

۴۳-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

**۴۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری**

۴۴-۱- 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.

**۴۵- سود سهام پیشنهادی**

۴۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴۴۴.۷۸۲ میلیون ریال (مبلغ ۱۸۵ ریال برای هر سهم) است.