

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ و ۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل صورت‌های مالی :
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت سود و زیان جامع
۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	صورت جریانهای نقدی
۷ الی ۵۷	یادداشت‌های توضیحی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۲۲ و ۲-۳-۲۸ صورت های مالی، بخشی از دارایی های زیستی مولد و دارایی های زیستی غیر مولد فاقد پوشش بیمه ای کافی در قبال خطرات احتمالی می باشد. اظهارنظر این موسسه بر اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورتهای مالی میان دوره ای، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی میان دوره ای، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی میان دوره ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (۱۵امه)

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

بررسی اجمالی و یا تحریفهای با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نشده است:

۶-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، در ارتباط با افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای حسابرسی شده حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷ و تبصره ۷ ماده ۷).

۶-۲- مصوبه مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر انجام عملیات بازارگردانی سهام شرکت طبق حداقل حجم خرید و فروش.

۶-۳- مفاد ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص پرداخت مطالبات سنوات قبل سهامداران از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه.

۷- در اجرای ابلاغیه مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص اصلاح برخی مواد اساسنامه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان و همچنین مفاد مواد ۱۴، تبصره ۲ ماده ۱۸ و ۲۸ اساسنامه نمونه شرکت های ثبت شده، در خصوص درج عبارت های " در روش انجام افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران رعایت روش ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار الزامی می باشد"، " پرداخت کامل سود سهام حداکثر ظرف ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی" و " دعوت مجمع عمومی توسط هیئت مدیره جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره بلافاصله پس از اینکه به هر دلیل در غیاب عضو علی البدل تعداد اعضای هیئت مدیره کمتر از حدنصاب مقرر شود"، در اساسنامه شرکت، رعایت نگردیده است. مضافا دستورالعمل اجرایی اساسنامه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان در خصوص وجود حداقل یک عضو هیئت مدیره غیرموظف دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط (ماده ۲۷) و انتخاب مدیرعامل جدید توسط هیئت مدیره حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ بلاتصدی بودن سمت مدیرعامل (ماده ۴۳)، رعایت نشده است.

۸- دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص غیرموظف بودن رئیس هیئت مدیره (تبصره ۲ ماده ۴)، وجود حداقل یک عضو هیات مدیره غیرموظف دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط (تبصره ۴ ماده ۴)، تعداد اعضای کمیته انتصابات ۳ یا ۵ نفر (تبصره ۱ ماده ۱۴)، مستقل و خارج از اعضای هیئت مدیره بودن اکثریت اعضای کمیته انتصابات (تبصره ۲ ماده ۱۴)، رعایت نگردیده است.

۹- صورتهای مالی، تاییدیه مدیران و گزارش تفسیری مدیریت توسط یکی از اعضای هیئت مدیره شرکت (نام نماینده شخص حقوقی در صورت های مالی درج نگردیده) امضاء نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۲۹ مرداد ۱۴۰۲

سید علی اکبر تیموریان مرتضی محسن زاده گنجی

شماره عضویت: ۸۱۱۰۶۹

شماره عضویت: ۸۸۱۶۳۶

۱۴۰۲۰۰۴۸۲۸-C۰۳Mg



تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

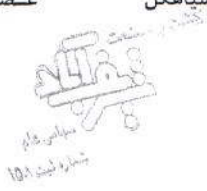
با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

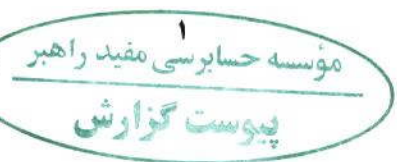
شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت سود و زیان جامع
۴	• صورت وضعیت مالی
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	• صورت جریان های نقدی
۷-۵۷	• یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۹ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت مرغک (سهامی خاص)	داود ماندگار	رئیس هیات مدیره و سرپرست	
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)			
گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)	رسول رئیس جعفری مطلق	عضو هیات مدیره	
سازمان اقتصادی کوثر	علی چیدری	عضو هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	علی بیگناه سیاهکل	عضو هیات مدیره	



● دفتر قزوین: کیلومتر ۱۷ جاده قزوین آبیک، جاده خاکعلی، بعد از پل راه آهن
تلفن: ۰۲۸ - ۳۲۵۶۰۱۹۱
● کارخانه فراوردهای لبنی رابتا: جاده قدیم قم تهران، شهرک شکوهیه، بلوار شهید چمران، خ چمران ۷، پلاک ۳۶ G.
تلفن: ۰۲۵-۳۲۳۴۰۲۶۳-۵
وبگاه: www.rabta.ir
رایانامه: info@rabta.ir



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

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
۲,۲۰۸,۰۸۶	۳,۹۲۴,۵۶۴	۵ ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی
۷۳,۵۹۵	۷۲,۹۵۵	۶ خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد
۲,۲۸۱,۶۸۱	۳,۹۹۷,۵۱۹	
۱,۷۹۷,۹۹۴	۳,۴۰۰,۴۸۳	۷ خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد
۳۵۵,۸۲۹	۵۳۵,۳۶۵	۸ فروش محصولات لبنی
(۱,۷۹۲,۷۰۶)	(۳,۳۹۲,۷۲۴)	۱۰ بهای تمام شده انتسابی
۳۶۱,۱۱۶	۵۴۳,۱۲۴	
۲,۶۴۲,۷۹۷	۴,۵۴۰,۶۴۳	درآمد عملیاتی
(۱,۶۹۴,۸۵۲)	(۳,۰۸۲,۶۹۴)	۱۱ هزینه های تولید محصولات کشاورزی و دامپروری
(۳۳۵,۶۵۵)	(۴۸۲,۹۲۳)	۱۲ بهای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی
(۲,۰۳۰,۵۰۶)	(۳,۵۶۵,۶۱۷)	
۶۱۲,۲۹۱	۹۷۵,۰۲۶	سود ناخالص
(۱۱۳,۹۵۸)	(۱۵۰,۱۸۶)	۱۳ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱,۱۵۰	۴۰,۱۰۵	۱۴ سایر درآمدها
(۲۸,۴۷۶)	(۶۹,۳۲۰)	۱۵ سایر هزینه ها
۴۷۱,۰۰۸	۷۹۵,۶۲۵	سود عملیاتی
۸۶,۱۷۳	۱۶۱,۳۱۰	۱۶ سود فروش و حذف دارایی های زیستی مولد
۱,۸۳۷	۳,۷۸۹	۱۷ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۹۰,۲۳۸)	(۹۵,۵۸۷)	۱۸ هزینه های مالی
۴۶۸,۷۸۰	۸۶۵,۱۳۷	سود قبل از مالیات
(۲,۰۰۰)	(۴,۶۷۵)	۳۵ هزینه مالیات بر درآمد
۴۶۶,۷۸۰	۸۶۰,۴۶۲	سود خالص
		سود پایه هر سهم
۱۹۶	۳۲۹	عملیاتی (ریال)
(۲)	۲۹	غیرعملیاتی (ریال)
۱۹۴	۳۵۸	۱۹ سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



مؤسسه حسابداری مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
۴۶۶,۷۸۰	۸۶۰,۴۶۲		سود خالص
-	۴,۸۰۱,۴۹۱	۲۰	سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
۴۶۶,۷۸۰	۵,۶۶۱,۹۵۳		سود جامع

مآزاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۳

کشتار و صنعت
شرف آباد
شماره ثبت ۱۵۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

Signature

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲,۶۰۵,۹۱۵	۷,۴۰۱,۲۴۷	۲۰ دارایی های ثابت مشهود
۳,۵۰۱	۳,۶۴۰	۲۱ دارایی های نامشهود
۱,۸۶۰,۹۳۹	۲,۱۸۳,۱۹۳	۲۲ دارایی های زیستی مولد
۷۷۳	۷۷۳	۲۳ سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۴,۵۷۴	۱۱۴,۵۷۴	۲۵ سایر دارایی ها
۴,۴۸۵,۷۰۲	۹,۷۰۳,۴۲۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۴۹,۹۸۷	۱۱۳,۳۴۷	۲۶ پیش پرداختها
۱,۸۲۷,۸۷۲	۱,۳۷۵,۷۲۷	۲۷ موجودی مواد و کالا
۱۸۸,۸۰۰	۲۲۵,۸۲۴	۲۸ داراییهای زیستی غیرمولد
۸۹۸,۷۷۸	۱,۳۹۳,۹۵۹	۲۴ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۱۰,۹۳	۱۰۵,۲۹۶	۲۹ موجودی نقد
۳,۰۳۶,۵۲۹	۳,۲۱۴,۱۵۳	جمع دارایی های جاری
۷,۵۲۲,۲۳۱	۱۲,۹۱۷,۵۸۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲,۴۰۴,۷۸۷	۲,۴۰۴,۷۸۷	۳۰ سرمایه
۱۴۷,۲۲۰	۱۹۰,۲۴۳	۳۱ اندوخته قانونی
۱۰,۱۲۰	۴,۸۱۱,۶۱۱	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۱,۷۲۹,۸۶۵	۱,۷۲۹,۶۷۷	سود انباشته
۴,۲۹۱,۹۹۲	۹,۱۳۶,۳۱۸	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۸۸,۱۷۴	۱۱۱,۶۲۲	۳۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۸,۱۷۴	۱۱۱,۶۲۲	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۳۶۲,۱۲۷	۱,۵۳۱,۲۸۲	۳۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۹,۷۴۳	۱۳,۷۴۳	۳۵ مالیات پرداختنی
۵۲۲,۳۴۲	۱,۱۲۴,۶۴۵	۳۶ سود سهام پرداختنی
۱,۲۱۷,۱۹۰	۹۹۱,۳۲۲	۳۳ تسهیلات مالی
۲۰,۶۶۳	۸,۶۴۸	۳۷ پیش دریافت ها
۳,۱۴۲,۰۶۵	۳,۶۶۹,۶۴۰	جمع بدهی های جاری
۳,۲۳۰,۲۳۹	۳,۷۸۱,۲۶۲	جمع بدهی ها
۷,۵۲۲,۲۳۱	۱۲,۹۱۷,۵۸۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signature and date: ۱۳۸۶

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سود انباشته	مآزاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۴,۳۹۱,۹۹۳	۱,۷۲۹,۸۶۵	۱۰,۱۲۰	۱۴۷,۲۲۰	۲,۴۰۴,۷۸۷
۸۴۰,۴۶۲	۸۴۰,۴۶۲	.	.	.
۴,۸۰۱,۴۹۱	.	۴,۸۰۱,۴۹۱	.	.
(۸۱۷,۶۲۷)	(۸۱۷,۶۲۷)	.	.	.
.	(۴۳۰,۲۳۳)	.	۴۳۰,۲۳۳	.
۹,۱۳۶,۳۱۸	۱,۷۲۹,۶۷۷	۴,۸۱۱,۶۱۱	۱۹۰,۳۴۳	۲,۴۰۴,۷۸۷
۳,۷۲۷,۶۳۰	۱,۲۳۳,۲۸۱	۱۰,۱۲۰	۸۹,۴۴۲	۲,۴۰۴,۷۸۷
۴۶۶,۷۸۰	۴۶۶,۷۸۰	.	.	.
(۶۰۱,۱۹۷)	(۶۰۱,۱۹۷)	.	.	.
.	(۲۳,۳۳۹)	.	۲۳,۳۳۹	.
۳,۶۰۳,۲۱۳	۱,۰۷۵,۵۲۵	۱۰,۱۲۰	۱۱۲,۷۸۱	۲,۴۰۴,۷۸۷

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

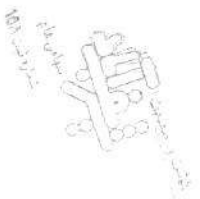
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخشی جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



پژوهش حسابداری مفید راهد
پژوهش گزارش

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۵۱۲,۷۳۹	۸۴۸,۵۶۱	نقد حاصل از عملیات
(۴,۲۸۶)	(۱۰,۶۷۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۰۸,۴۵۲	۸۳۷,۸۸۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۷,۲۹۰)	(۶۲,۶۸۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۴۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۹۲,۵۵۹	۴۸۲,۸۹۷	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
(۴۱۲,۴۷۹)	(۶۸۶,۷۹۵)	پرداخت های نقدی بابت پرورش دارایی های زیستی مولد
۴۱	۳۹	دریافت های نقدی ناشی از سود سرمایه گذاری ها
(۲۵۷,۱۶۹)	(۲۶۶,۹۴۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۵۱,۲۸۳	۵۷۰,۹۴۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۶۷,۷۳۰	۱۹۷,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۷۷۵,۵۰۷)	(۴۴۲,۸۰۷)	پرداخت های نقدی اصل تسهیلات
(۱۱۷,۵۴۱)	(۷۵,۶۴۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۴۹)	(۲۱۵,۳۲۴)	پرداخت های نقدی سود سهام
(۲۲۵,۹۶۷)	(۵۳۶,۷۷۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۵,۳۱۷	۳۴,۱۶۴	خالص افزایش در موجودی نقد
۲۹,۹۸۰	۷۱,۰۹۲	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
-	۴۱	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵۵,۲۹۷	۱۰۵,۲۹۷	مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۶



Handwritten signature of the auditor.



شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۷۲۱۷۶۹ در تاریخ ۱۳۵۵/۸/۱۷ تحت شماره ۲۶۷۰۹ با نام اولیه کشت و صنعت و عمران شریف آباد (با مسئولیت محدود) در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران ثبت و طبق پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۵۵/۱۲/۱۸ سازمان عمران شهرستان قزوین با ظرفیت ۱۰۰۰ راس گاو شیری بهره برداری از شرکت آغاز گردید. در مورخ ۱۳۶۳/۷/۱۱ نوع شرکت به سهامی خاص تبدیل و نام شرکت نیز در مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۰۲ به کشت و صنعت شریف آباد تغییر یافت. همچنین در مورخ ۱۳۸۳/۰۶/۲۲ به سهامی عام تبدیل و مجددا طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۲۲ به سهامی خاص تغییر یافته است. به دلیل واقع شدن مرکز اصلی شرکت در حوزه ثبتی شهرستان البرز واقع در استان قزوین، پرونده شرکت از اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به حوزه ثبتی شهرستان البرز منتقل و در تاریخ ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ تحت شماره ۱۵۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری قزوین - البرز ثبت و در روزنامه رسمی شماره ۱۹۴۲۹ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۲۳ آگهی گردید.

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

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

مرکز اصلی شرکت استان قزوین - شهرستان محمدیه - کیلومتر ۱۷ جاده قدیم قزوین، آبیک و کارخانه رباتناک 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 میوه جات، 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 واسطه ای و یا هرگونه مواد و محصولی که به نوعی مرتبط با فعالیت شرکت باشد. واردات ماشین آلات و لوازم یدکی مورد نیاز مربوط به فعالیت شرکت، خرید و فروش و بسته بندی 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.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

ب) موضوع فرعی شرکت عبارت است از سرمایه گذاری در سایر شرکتها و مؤسسات و مشارکت در طرح های تولیدی کشاورزی و دامپروری. اعطا و اخذ نمایندگی و ایجاد شعب و یا تاسیس 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.

۱-۲-۱- فعالیت شرکت در دوره 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 رایتاناک 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 دوره مالی بشرح زیر بوده است:

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۳۶	۲۷	کارکنان قراردادی
۱۴۰	۲۵۹	
۱۷۶	۲۸۶	کارکنان شرکتهای خدماتی
۱۰۴	۰	
۲۸۰	۲۸۶	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۱-۲- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است :

۱-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان "آثار تغییر در نرخ ارز" که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجرا شده که برای شرکت فاقد آثار با اهمیت می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۱-۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود. صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورت های مالی سالانه 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

۱-۳-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با 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:

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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 غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲-۲- درآمدهای عملیاتی

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

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

۳-۲-۳- درآمد حاصل از ارزش محصولات کشاورزی و دامپروری در زمان برداشت و درآمد دارایی زیستی غیر مولد (گوساله و دام نر) در زمان زایش و پایان دوره 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	۴۸۵,۷۳۰ ریال	قابلیت دسترسی

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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.

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 ۱۳۹۹/۰۴/۱۴ و ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ 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 بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. تفاوت با اهمیت هنگامی روی می دهد که تفاوت تجمیعی در دوره تناوب، حداقل به ۱۰۰ درصد برسد. بر این اساس در شرایطی که بیش بینی می شود تفاوت تجمیعی در دوره تناوب کوتاه تری نسبت به نصاب ۳ یا ۵ ساله برسد، تجدید ارزیابی بعدی و در نتیجه تغییر دوره تناوب ضرورت دارد.

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

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

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

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

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۵ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

۳-۸-۳- حق امتیاز 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.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی 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 باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) است، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی 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.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " گروه اقلام مشابه ارزشیابی 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 موزون سالیانه	

۳-۱۱- فعالیتهای کشاورزی و دامپروری

۳-۱۱-۱- 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.

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

۳-۱۱-۳- دارایی های زیستی مولد (دامهای ماده و درختان میوه) بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها شناسایی می شود. مخارج تولید در رابطه با دارایی های زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارایی ها برای آغاز بهره برداری به بهای تمام شده منظور می

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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.

۳-۱۱-۴- 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.

۳-۱۱-۵- 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.

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

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دامهای ماده	۴ سال (به کسر ارزش بازیافتی)	خط مستقیم
درختان میوه	۱۰ سال	خط مستقیم

۳-۱۱-۷- 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.

۳-۱۲- ذخایر

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

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۳- سرمایه گذار بهای بلندمدت

سرمایه گذاری های بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود.

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳-۱۴- مالیات بر درآمد

۳-۱۴-۱- 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.

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

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت های مالی میان دوره، شامل منابع اصل برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ یکسان است.

۴-۲-۱- تجدید ارزیابی زمین

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

۴-۲-۲- ارزش منصفانه

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

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی

ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به				واحد سنجش	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۱,۹۵۳,۰۲۴	۲۴,۹۳۶	۳,۵۷۲,۴۶۶	۲۷,۸۹۸	تن	شیر
۱۶۴,۳۵۰	۸,۲۱۸	۱۶۵,۹۹۰	۸,۰۹۷	تن	جو سیلویی
۵۳,۵۱۵	۹۷۳	۱۰۴,۲۸۰	۹۴۸	راس	گوساله نر-زایش
۵۷۵	۱	۱۳۴	۰	تن	سردرختی باغ بادام، گردو، توت فرنگی و محصولات گلخانه
۲۸,۶۳۳	۱۲۴	۷۱,۹۲۵	۲۴۰	تن	کلزا
۴۳۲	۴	۵,۱۴۴	۳۴	تن	گندم
۷,۳۷۷	۶۵	۴,۱۳۵	۴۱	تن	جو دانه ای
۱۸۰	۴	۴۹۱	۱۸	تن	کلش
۳,۲۰۸,۰۸۶		۳,۹۲۴,۵۶۴		جمع	

۵-۱- یا 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)

۶ ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
۷۳,۵۹۵	۷۲,۵۲۹	۲۸-۱	ارزش رشد گاو و گوساله های نر طی دوره مالی
-	۴۲۷	۲۸-۴	ارزش رشد ماهیهای پرورشی طی دوره مالی
۷۳,۵۹۵	۷۲,۹۵۵		

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره نش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۷-خالص فروش تولیدات کشاورزی و داراییهای زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به						واحد سنجش	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۳/۳۱				
درصد	مبلغ	مقدار	درصد	مبلغ	مقدار		
۹۳٪	۱,۶۴۹,۵۵۲	۲۰,۸۸۰	۹۳٪	۳,۱۶۳,۲۵۷	۲۴,۶۲۸	تن	فروش خالص داخلی شیر
۷٪	۱۳۴,۵۱۷	۱,۰۷۸	۴٪	۱۴۸,۳۳۹	۱,۰۳۳	راس	گاو و گوساله لر
۱٪	۱۴۰,۵۴	۵۰	۳٪	۸۲,۷۹۲	۲۸۱	تن	محصولات زراعی و باغی
۰٪	۷۱	۱	۰٪	۶,۰۹۴	۴,۹۶۶	تن	سایر (شامل کود حیوانی و یونجه خشک)
۱۰۰٪	۱,۷۹۷,۹۹۴		۱۰۰٪	۳,۴۰۰,۴۸۳			جمع

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به						نام مشتری	نام محصول
۱۴۰۱/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۳/۳۱				
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ		
۰٪	۱,۴۴۰	۰٪	۲,۱۳۸	۰٪	-	سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	گوساله لر
۰٪	۷۱	۰٪	-	۰٪	-	شرکت مرغ اجداد زرغال	یونجه خشک
۰٪	۱۹	۰٪	-	۰٪	-	سازمان اقتصادی کوثر	شیر
۰٪	۱,۵۳۰	۰٪	۲,۱۳۸	۰٪	-	سایر مشتریان:	
۱٪	۱۶,۷۲۴	۱۷٪	۵۹۰,۴۱۸	۱۷٪	۵۹۰,۴۱۸	بگه گلستان	شیر
۰٪	-	۱۶٪	۵۵۳,۵۵۵	۱۶٪	۵۵۳,۵۵۵	شرکت چوپان	شیر
۱۳٪	۲۰,۸۸۰	۱۶٪	۵۲۸,۰۰۶	۱۶٪	۵۲۸,۰۰۶	دامپروری شمه شیر	شیر
۱٪	۱۱,۵۸۰	۱۳٪	۴۰۶,۱۹۵	۱۳٪	۴۰۶,۱۹۵	تجارت چلوش آرین	شیر
۴۲٪	۷۵۷,۸۸۵	۷٪	۲۳۹,۳۴۸	۷٪	۲۳۹,۳۴۸	شرکت کاله	شیر
۱۳٪	۲۳۶,۱۱۰	۵٪	۱۶۰,۳۴۱	۵٪	۱۶۰,۳۴۱	شرکت پاکبان	شیر
۰٪	۲,۳۶۰	۴٪	۱۴۱,۰۴۶	۴٪	۱۴۱,۰۴۶	بگه گلپایگان	شیر
۳٪	۳۰,۵۵۸	۴٪	۱۳۵,۹۸۸	۴٪	۱۳۵,۹۸۸	شرکت فراورده های لبنی و پروتئینی سحر	شیر
۰٪	-	۳٪	۱۱۳,۶۲۴	۳٪	۱۱۳,۶۲۴	صنایع شیر زال قم	شیر
۱٪	۱۱,۳۱۶	۳٪	۷۹,۷۴۶	۳٪	۷۹,۷۴۶	شرکت پارس کرون	شیر
۱٪	۱۱,۲۶۲	۳٪	۵۴,۹۲۶	۳٪	۵۴,۹۲۶	مهدی یوسفی	شیر
	۱,۳۸۶,۵۹۶		۲,۹۹۲,۱۹۳			جمع نقل به صفحه بعد	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		نام محصول	ادامه سایر مشتریان فروش:
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ		
	۱,۳۸۶,۵۹۶		۲,۹۹۲,۱۹۳		جمع نقل از صفحه قبل
۱٪	۱۱,۶۱۸	۱٪	۴۳,۶۳۶	شیر	زردن لبن پارس
۰٪	-	۱٪	۳۸,۱۶۵	شیر	بازرگانی کشاورزی آفتاب نگین آسمان
۰٪	-	۰٪	۱۴,۹۲۲	شیر	فراشیرباختر
۱٪	۱۴,۳۸۸	۰٪	۱۱,۳۳۴	شیر	عالمپرند سن ایچ
۱۹٪	۳۳۶,۸۳۱	۲٪	۶۳,۰۰۷	شیر	سایر خریداران شیر
۱٪	۱۱,۱۸۴	۱٪	۴۰,۶۱۴	گوساله نر	داروخانه دکتر اریاب
۰٪	-	۰٪	۱۴,۳۷۶	گوساله نر	اردشیر اکبری آرام
۰٪	-	۰٪	۱۳,۶۵۷	گوساله نر	بزدان مافی
۰٪	-	۰٪	۱۰,۹۲۶	گوساله نر	مجنشبی وندانی
۷٪	۱۳۱,۸۹۳	۳٪	۶۶,۶۳۰	گوساله نر	سایر خریداران گوساله نر
۱٪	۱۴,۰۵۴	۳٪	۸۸,۸۸۶	گندم، کلزا و سرده رختی و کود	خریداران محصولات زراعی و سایر
۱۰۰٪	۱,۷۹۶,۴۶۴	۱۰۰٪	۳,۳۹۸,۳۴۵		
۱۰۰٪	۱,۷۹۷,۹۹۴	۱۰۰٪	۳,۴۰۰,۴۸۳		

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.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۸- فروش محصولات لبنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به					
۱۴۰۱/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
درصد	مبلغ	مقدار - تن	درصد	مبلغ	مقدار - تن
					فروش خالص داخلی
۳۷٪	۱۲۹,۹۴۴	۱۸۰	۴۶٪	۲۵۷,۳۵۱	۲۰۱
۲۰٪	۷۰,۹۶۷	۱۲۹	۲۳٪	۱۲۹,۴۰۹	۱۵۸
۲۷٪	۹۶,۲۳۷	۲,۴۶۵	۱۹٪	۱۰۹,۱۱۵	۴۷
۱۶٪	۵۶,۵۱۵	۶۷۰	۱۳٪	۶۶,۲۰۴	۴۱۳
-٪	۷۸۳	۶	-٪	۱,۳۴۲	۸
-٪	۱,۲۶۶	۷	-٪	۵۷۵	۲
۱۰۰٪	۳۵۵,۹۱۴		۱۰۰٪	۵۲۳,۹۹۵	فروش ناخالص
	(۸۵)			(۳۸,۶۳۰)	برگشت از فروش
	۳۵۵,۸۲۹			۵۲۵,۳۶۵	فروش خالص

۸-۱- نرخ فروش محصولات لبنی بر اساس قیمت های اعلامی از طرف نهادهای دولتی و پس از تصویب در کمیسیون معاملات شرکت تعیین می گردد.

۸-۲- علت افزایش فروش محصولات لبنی بدلیل تغییر در ترکیب تولید و تولید محصولات با حاشیه فروش بالاتر در دوره مالی جاری بوده است.

۸-۳- علت افزایش برگشت از فروش مربوط به امیر هوتن طهماسبوند (روغن حیوانی) به دلیل عدم توافق بر نرخ فروش محصولات بوده که در دوره قبل موضوعیت نداشته است.

۸-۴- خاص فروش محصولات لبنی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به				
۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		یادداشت
درصد نسبت به کل	فروش	درصد نسبت به کل	فروش	
۴٪	۱۵,۱۲۷	۱۳٪	۶۹,۶۳۸	۴۱-۱ اشخاص وابسته
۹۶٪	۳۴۰,۷۰۲	۸۷٪	۴۶۵,۷۱۸	سایر مشتریان
۱۰۰٪	۳۵۵,۸۲۹	۱۰۰٪	۵۲۵,۳۶۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به				نام مشتری
۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
-٪	-	۶٪	۳۰,۳۲۹	اشخاص وابسته:
۱٪	۴,۱۰۵	۴٪	۲۳,۱۳۴	بیمارستان خاتم الانبیا
۱٪	۳,۴۶۰	۱٪	۴,۰۵۰	سازمان اقتصادی کوثر
۱٪	۲,۵۹۱	۱٪	۴,۱۴۶	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۱٪	۴,۹۷۰	۱٪	۷,۹۸۰	شرکت کشت و صنعت اشراق
۴٪	۱۵,۱۲۷	۱۳٪	۶۹,۶۳۸	سایر

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

سایر مشتریان:	۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
صنایع شیر زال قم	۱۸٪	۶۴,۱۸۸	۱۳٪	۶۴,۰۱۶
شرکت تجارت جابوش آرین	۱۶٪	۵۶,۶۳۱	۳٪	۱۸,۴۷۹
پگاه گلپایگان	۰٪	۱,۱۵۸	۱۰٪	۵۲,۰۲۸
محمد حسینی ثابت	۱۱٪	۳۸,۶۶۸	۰٪	-
شرکت مهتاب نوش	۵٪	۱۷,۳۵۲	۳٪	۱۵,۴۷۵
جواد ظفری همراه	۷٪	۲۴,۸۹۷	۰٪	-
مهدی ومضانی	۰٪	-	۱۰٪	۵۱,۵۷۲
میشم سرحدی	۰٪	-	۳٪	۱۷,۸۵۲
تعاونی کشت و صنعت و فراورده های لبنی کیمیا شیراصفهان	۰٪	-	۳٪	۱۴,۴۴۲
لیلا کوثریان	۳٪	۱۲,۴۳۴	۰٪	-
منیژه عمران زاده ثمرین	۴٪	۱۳,۵۲۱	۱٪	۶,۷۱۲
سید محمد موسوی	۰٪	-	۴٪	۲۱,۰۳۰
ابراهیم شیر غلامی	۳٪	۱۱,۸۷۸	۴٪	۲۰,۸۵۵
بابک توانالی	۰٪	-	۴٪	۱۹,۶۷۵
دایان برترآرنا	۰٪	-	۴٪	۱۸,۹۵۱
محمد رضا رهنده چماچمانی	۰٪	-	۳٪	۱۷,۹۹۸
امید استادزاده قریب	۰٪	-	۳٪	۱۷,۹۷۹
علی اکبر چابک دوان	۰٪	-	۳٪	۱۵,۳۰۰
مصطفی الجزایری	۰٪	-	۲٪	۱۲,۲۰۹
حسن نوروزی چرمی	۰٪	-	۲٪	۱۱,۹۹۴
شرکت صنایع تخم مرغ تلاونگ	۰٪	-	۲٪	۱۰,۵۲۶
پارسامهر آرین	۰٪	-	۲٪	۱۰,۰۳۹
سایر	۲۸٪	۹۹,۹۷۵	۹٪	۴۶,۲۹۹
	۹۶٪	۳۴۰,۷۰۲	۸۷٪	۴۶۳,۴۲۹
	۱۰۰٪	۳۵۵,۸۲۹	۱۰۰٪	۵۳۳,۰۶۷

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۶ ماهه منتهی به

محصولات	۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	درصد سودزبان ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سودزبان ناخالص به درآمد عملیاتی	سودزبان ناخالص	بهای تمام شده
انواع شیر	۲	۲۰	۱۳,۳۵۰	(۵۱,۸۵۹)
انواع ماست	۲۲	۲۲	۱۲۶	(۴۴۹)
دوغ	۱۷	۱۸	۲۳۹	(۱,۱۰۲)
خامه	(۸)	۵	۶,۹۵۴	(۱۲۲,۲۵۵)
پنیر	(۲)	۵	۱۱,۸۳۶	(۲۴۱,۱۶۹)
سایر روغن حیوانی	۲۹	۲۲	۲۰,۰۳۷	(۶۵,۸۸۸)
			۵۲,۴۴۲	(۴۸۲,۹۲۳)



بیرکت گت و صنعت تیریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۹- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

۹-۱- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولیدات کشاورزی و دامپروری در استان قزوین و واحد تولید محصولات لبنی در استان قم می باشد. اطلاعات مربوط به قسمت تجاری شرکت به شرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۲۳۰۸۰۸۵	۲۹۱۲۵۶۴	-	۲۳۰۸۰۸۵	۲۹۱۲۵۶۴
۷۳۵۹۵	۷۳۵۹۵	-	۷۳۵۹۵	۷۳۵۹۵
۲۱۵۳۸۲۲	۲۹۳۵۸۴۸	۳۵۵۸۲۹	۱۷۹۷۹۹۴	۲۳۰۰۴۸۳
(۱۷۹۲۷۰۶)	(۳۳۹۲۷۲۴)	-	(۱۷۹۲۷۰۶)	(۳۳۹۲۷۲۴)
۲۶۴۲۷۹۷	۴۵۴۰۶۴۳	۳۵۵۸۲۹	۵۳۵۲۶۵	۴۰۰۵۳۷۸
(۲۰۳۰۵۰۶)	(۳۵۵۵۶۱۷)	(۳۳۵۵۵۵)	(۲۸۲۹۳۳)	(۲۰۰۸۲۶۹۴)
۶۱۲۲۹۱	۹۷۵۰۲۶	۲۰۱۷۴	۵۳۴۴۳	۹۳۵۸۴
(۱۱۳۱۵۸)	(۱۵۰۱۸۶)	(۷۵۹۰۰)	(۱۱۳۲۰۰)	(۱۳۸۹۳۷)
۱۱۵۰	۴۰۱۰۵	-	۳۳۷۸	۳۷۷۲۷
(۷۸۳۷۶)	(۶۹۳۳۰)	(۸۵)	(۱۳۹۵)	(۶۷۸۱۵)
۴۷۱۰۰۸	۷۹۵۶۳۵	۱۳۵۸۴	۴۳۵۸۱	۸۱۱۳۶۴
۶۱۵۸۵۳۸	۱۳۸۵۸۱۸۰	۳۸۱۸۳۵	۵۸۴۹۵۷	۱۲۳۲۲۳۳
۳۵۵۱۳۴	۳۷۹۸۵۸۷	۳۳۹۸۲۰	۱۷۸۹۰۴	۳۶۰۰۶۸۴
۸۰۴۹۱	۴۳۴۳	-	۸۰۴۹۱	۴۳۴۳
۴۱۷۵۶	۸۱۵۳۰	۵۳۸۴	۳۶۴۷۲	۷۶۸۸۰

تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ	تاریخ
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۲۳۰۸۰۸۵	۲۹۱۲۵۶۴	-	۲۳۰۸۰۸۵	۲۹۱۲۵۶۴
۷۳۵۹۵	۷۳۵۹۵	-	۷۳۵۹۵	۷۳۵۹۵
۲۱۵۳۸۲۲	۲۹۳۵۸۴۸	۳۵۵۸۲۹	۱۷۹۷۹۹۴	۲۳۰۰۴۸۳
(۱۷۹۲۷۰۶)	(۳۳۹۲۷۲۴)	-	(۱۷۹۲۷۰۶)	(۳۳۹۲۷۲۴)
۲۶۴۲۷۹۷	۴۵۴۰۶۴۳	۳۵۵۸۲۹	۵۳۵۲۶۵	۴۰۰۵۳۷۸
(۲۰۳۰۵۰۶)	(۳۵۵۵۶۱۷)	(۳۳۵۵۵۵)	(۲۸۲۹۳۳)	(۲۰۰۸۲۶۹۴)
۶۱۲۲۹۱	۹۷۵۰۲۶	۲۰۱۷۴	۵۳۴۴۳	۹۳۵۸۴
(۱۱۳۱۵۸)	(۱۵۰۱۸۶)	(۷۵۹۰۰)	(۱۱۳۲۰۰)	(۱۳۸۹۳۷)
۱۱۵۰	۴۰۱۰۵	-	۳۳۷۸	۳۷۷۲۷
(۷۸۳۷۶)	(۶۹۳۳۰)	(۸۵)	(۱۳۹۵)	(۶۷۸۱۵)
۴۷۱۰۰۸	۷۹۵۶۳۵	۱۳۵۸۴	۴۳۵۸۱	۸۱۱۳۶۴
۶۱۵۸۵۳۸	۱۳۸۵۸۱۸۰	۳۸۱۸۳۵	۵۸۴۹۵۷	۱۲۳۲۲۳۳
۳۵۵۱۳۴	۳۷۹۸۵۸۷	۳۳۹۸۲۰	۱۷۸۹۰۴	۳۶۰۰۶۸۴
۸۰۴۹۱	۴۳۴۳	-	۸۰۴۹۱	۴۳۴۳
۴۱۷۵۶	۸۱۵۳۰	۵۳۸۴	۳۶۴۷۲	۷۶۸۸۰

۹-۱-۱- شرکت دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولیدات کشاورزی و دامپروری و محصولات لبنی در استان قزوین و واحد تولید محصولات لبنی در استان قم می باشد. اطلاعات مربوط به قسمت تجاری شرکت به شرح ذیل است.

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

۹-۱-۲- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی
 حاصل افزایش ارزش منصفانه دارایی های زراعی غیرمولد
 فروش به مشتریان بدون سازمانی
 بیای تمام شده انحصاری
 جمع درآمد عملیاتی
 هزینه تولید محصولات کشاورزی، دامپروری و بیای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی
 نتیجه عملیات قسمت
 هزینه های فروش، اداری و عمومی
 سایر درآمدها عملیاتی
 سایر هزینه های عملیاتی
 سود عملیاتی
 سایر اطلاعات
 جمع دارایی های قسمت
 جمع بندی های قسمت
 مخارج سرمایه ای
 استهلاک
 سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاک

۹-۱-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط فعالیت موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود پس از کسر اقلام کالبدیه مربوطه را در بر می گیرد یعنی همان تمام عملیاتی است و به طور عمده در ترکیب هزینه حسابداری و سایر اقلام پرداختی است. یعنی همان قسمت مالیات پرداخت و حساب فی مرکز را در بر نمی گیرد
 ۹-۱-۴- درآمد عملیاتی قسمت هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتظارات بین قسمت های تجاری (صنعت) شیر خام است، چنین انتظاری به قیمت های بازار واقعی برای مشتریان بدون سازمانی منظور می شود. این انتظارات در مجموع حذف می شود.
 ۹-۱-۵- افزایش سود عملیاتی محصولات کشاورزی در دوره جاری نسبت به دوره متناهی سال قبل عمدتاً به دلیل افزایش نرخ شیر خام می باشد. همچنین علت افزایش عملیات محصولات لبنی بدلیل تغییر در ترکیب تولید و تولید محصولات با خاصیه فروش و ارزش افزوده بالا و جلوگیری از هر گونه زیان های احتمالی در دوره مالی جاری بوده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۰- بهای تمام شده انتسابی

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		واحد سنجش	تولیدات کشاورزی
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۱,۶۴۴,۵۲۸	۲۰,۹۸۰	۳,۱۵۲,۷۱۵	۲۴,۶۲۸	تن	شیر
۱۳۴,۵۱۷	۱,۰۷۸	۱۴۸,۳۳۹	۱,۰۲۳	راس	گاو و گوساله نر
۳,۳۸۵	۶	۱۱,۵۱۸	۴۱	تن	سایر محصولات زراعی و باغی
۱۰,۲۷۶	۴۵	۷۱,۹۲۵	۲۴۰	تن	کلزا
-	-	۸,۲۲۷	۴,۹۶۶	تن	کود
۱,۷۹۲,۷۰۶		۳,۳۹۲,۷۲۴			

۱۰-۲- با عنایت به اینکه زمان تولید و فروش تولیدات کشاورزی همزمان می باشد، لذا بهای تمام شده انتسابی تفاوت چندانی با خالص فروش ندارد.



۱۱- هزینه های تولید محصولات کشاورزی و دامپروری

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		یادداشت
جمع	زراعی و باغی	دامداری	جمع	
۱,۷۲۷,۰۵۳	۴۰,۶۵۹	۱,۶۹۶,۳۹۴	۳,۰۹۸,۶۸۷	۱۱-۱
۱۸۱,۹۳۹	۳۱,۹۶۲	۱۴۹,۹۷۸	۲۵۸,۶۱۳	۱۱-۲
۲۴۷,۰۰۱	۲۵,۰۵۹	۲۲۱,۹۹۱	۴۶,۴۴۲	۱۱-۲
۲,۱۶۶,۰۴۳	۹۷,۶۸۰	۲,۰۶۸,۳۶۳	۳,۸۱۳,۲۸۰	
۴۴,۹۹۰	۴۴,۹۹۰	-	۶۱,۸۶۵	۲۸
(۷۹,۷۴۰)	(۷۹,۷۴۰)	-	(۷۸,۵۵۱)	۲۸
(۴۱۰,۸۴۹)	-	(۴۱۰,۸۴۹)	(۶۸۶,۷۹۵)	۲۲
(۷,۹۷۶)	-	(۷,۹۷۶)	(۱,۹۵۳)	۲۸
(۱۱,۱۹۳)	-	(۱۱,۱۹۳)	(۱۲,۴۷۸)	۱۵
(۶,۴۲۴)	-	(۶,۴۲۴)	(۱۲,۶۷۵)	۱۵
۱,۶۹۴,۸۵۲	۶۲,۹۳۱	۱,۶۳۱,۹۲۱	۳,۰۸۲,۶۹۴	
			۱۰۸,۷۷۸	
			۲,۹۷۳,۹۱۶	

مواد مستقیم مصرفی
 دستنورد مستقیم
 سرپرار تولید
 جمع هزینه های تولید
 کار در جریان اول دوره مالی (محصولات زراعی)
 کار در جریان پایان دوره مالی (محصولات زراعی)
 مخارج تخصیص یافته به دارایی های زیستی مولد
 مخارج تخصیص یافته به دارایی زیستی غیرمولد - چنین در حال رشد
 هزینه های جذب نشده تولید
 هزینه سقط و مرده زایی

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۱-۱- مواد مستقیم مصرفی به شرح ذیل قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به					
۱۴۰۱/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
جمع	زراعی و باغی	دامداری	جمع	زراعی و باغی	دامداری
۵۰۷,۰۹۰		۵۰۷,۰۹۰	۵۵۲,۹۶۴		۵۵۲,۹۶۴
۳۲۴,۳۸۷		۳۲۴,۳۸۷	۵۴۲,۳۳۲		۵۴۲,۳۳۲
۲۲۴,۲۰۸		۲۲۴,۲۰۸	۴۷۰,۱۵۹		۴۷۰,۱۵۹
۵۸,۶۵۶		۵۸,۶۵۶	۳۱۳,۴۲۹		۳۱۳,۴۲۹
۳۴,۳۱۲		۳۴,۳۱۲	۲۲۹,۶۳۰		۲۲۹,۶۳۰
۱۳۵,۵۳۶		۱۳۵,۵۳۶	۱۶۸,۷۵۷		۱۶۸,۷۵۷
۱,۳۱۴		۱,۳۱۴	۱۱۹,۱۷۹		۱۱۹,۱۷۹
۷۲,۰۰۹		۷۲,۰۰۹	۱۱۷,۵۹۷		۱۱۷,۵۹۷
۳۳,۱۶۷		۳۳,۱۶۷	۸۵,۹۰۱		۸۵,۹۰۱
۴,۶۶۱	۴,۶۶۱		۷,۸۴۶	۷,۸۴۶	
۴,۷۱۹	۴,۷۱۹		۶,۷۰۶	۶,۷۰۶	
۴,۸۹۹	۴,۸۹۹		۴,۹۶۸	۴,۹۶۸	
۳۳۲,۳۹۶	۳۶,۳۸۱	۳۰۵,۹۱۵	۴۷۹,۳۱۹		۴۷۹,۳۱۹
۱,۷۳۷,۰۵۳	۴۰,۶۵۹	۱,۶۹۶,۳۹۴	۳,۰۹۸,۶۸۷	۱۹,۵۲۰	۳,۰۷۹,۱۶۷

۱-۱-۱- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۲,۵۹۵,۷۹۵ میلیون ریال (دوره مالی قبل ۱,۳۵۴,۸۵۸ میلیون ریال) مواد اولیه از داخل کشور به شرح زیر خریداری شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
درصد نسبت به کل خرید دوره مالی	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید دوره مالی	مبلغ
۲۴٪	۳۲۵,۸۱۸	۳۰٪	۷۶۶,۴۹۴
۱۷٪	۲۲۹,۱۷۹	۱۷٪	۴۳۵,۳۹۶
۵٪	۷۲,۳۳۸	۱۶٪	۴۰۷,۶۸۸
۲۵٪	۳۴۳,۲۷۱	۱۳٪	۳۴۴,۱۳۹
-٪	-	۸٪	۲۰۹,۰۲۸
۵٪	۶۸,۰۶۴	۴٪	۱۱۵,۰۲۲
۱۷٪	۲۲۹,۱۷۹	۴٪	۹۹,۵۴۰
۴٪	۵۱,۳۷۹	۳٪	۸۱,۷۵۴
۱٪	۷,۳۲۹	۲٪	۶۳,۹۳۰
-٪	۵,۶۹۱	۱٪	۲۷,۵۸۵
۱٪	۷,۹۱۷	۱٪	۱۷,۱۹۳
۱٪	۸,۶۱۱	۱٪	۱۶,۹۶۸
-٪	۶,۳۸۲	-٪	۹,۱۵۶
۱۰۰٪	۱,۳۵۴,۸۵۸	۱۰۰٪	۲,۵۹۵,۷۹۵

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

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

یادداشت	دستمزد مستقیم			
	۶ ماهه منتهی به			
	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۷۸,۸۴۴	۴۲,۹۷۰	۳۱,۰۸۱	۱۲,۷۰۷
اضافه کاری	۴۶,۸۲۲	۲۶,۲۹۸	۱۴,۷۱۷	۶,۶۳۸
بیمه سهم کارفرما	۴۶,۸۰۷	۲۳,۷۲۰	۱۳,۱۷۶	۴,۵۰۱
بازخرید سنوات و مرخصی	۱۹,۵۹۰	۲۰,۹۶۱	۱۰,۱۶۸	۷,۵۹۶
عیدی و پاداش	۴۴,۸۷۰	۹,۱۹۶	۱۷,۸۴۱	۲,۴۴۱
مزایای غیرنقدی	۱۱,۶۵۱	۱۱,۹۰۴	۶,۶۳۵	۶,۹۸۵
سایر مزایا	۱۰,۰۳۰	۵,۰۴۲	۳,۸۴۷	۱,۲۵۹
کارکرد بیمانکاران و کارگران بیمانی	-	۴۱,۸۴۹	۵۳,۳۱۰	۳۴,۷۹۴
مواد غیرمستقیم مصرفی	-	-	۶۹,۵۷۶	۵۳,۴۲۱
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت	-	-	۶۵,۹۸۹	۳۲,۰۱۸
حمل و نقل	-	-	۱۴,۹۳۲	۶,۰۷۵
استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود	-	-	۲۸,۲۴۵	۲۰,۰۵۹
استهلاک داراییهای زیستی مولد	-	-	۴۲,۹۵۴	۱۴,۱۱۰
غذا	-	-	۱۸,۴۱۱	۱۰,۵۸۱
آب و برق و تلفن و گاز و گازوئیل و بنزین	-	-	۸,۱۱۶	۵,۵۵۸
بیمه دام و محصولات	-	-	۷۲۶	۲,۹۴۲
سهمیه شیر کارکنان	-	-	۶,۷۱۵	۳,۶۸۴
بیمه دارایی ثابت مشهود	-	-	۹,۱۱۸	۴,۱۰۶
آزمایشات و واکسیناسیون	-	-	۷,۶۸۶	۶,۳۰۲
حق الزحمه کارشناسان و مشاورین تولید	-	-	۱۷۷	۲۷۲
سایر	-	-	۳۲,۶۶۲	۱۱,۰۰۳
جمع	۲۵۸,۶۱۲	۱۸۱,۹۳۹	۴۵۵,۹۸۰	۲۴۷,۰۵۱

۱۱-۲-۱- افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار میباشد.

۱۱-۲-۲- کاهش هزینه کارکرد بیمانکاران و کارگران بیمانی نسبت به دوره مالی قبل بابت تغییر نوع قرارداد پرسنل می باشد.

۱۱-۲-۳- افزایش مواد غیر مستقیم نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً به علت افزایش قیمت مواد و لوازم مصرفی و همچنین تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت مربوط به تعمیرات دوره ای انجام شده بر روی دارایی ها می باشد.

۱۱-۲-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت با ظرفیت معمول به شرح ذیل می باشد:

۶ ماهه منتهی به

شرح	واحد	ظرفیت عملی (میانگین ۳ دوره ۶ ماهه)	
		ظرفیت اسمی ۶ ماهه	ظرفیت عملی (میانگین ۳ دوره ۶ ماهه)
گاو شیری	دام روز	۶۵۲,۳۳۳	۸۲۱,۲۵۰
تولید شیر	تن	۲۴,۹۳۶	۳۰,۳۸۷
محصولات لبنی	تن	۳,۳۴۵	۱۲,۴۰۰

۱۱-۳- ظرفیت اسمی سالانه گاو شیری شرکت طبق آخرین پروانه بهره برداری ۴۰۵۰۰ راس گاو شیری و ۹۰۰۰۰ راس کل گله می باشد. در حال حاضر ظرفیت دامداری حدود ۴۰۴۷۷ راس دام شیری مولد و کل جمعیت دام مولد (گاو شیری، تلیسه و گوساله ماده) ۷۰۷۸۸ راس می باشد.

۱۱-۴- ظرفیت اسمی کارخانه رابتا به میزان ۲۴۸۰۰ 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، به همین دلیل ظرفیت تولید دوره جاری کمتر از میانگین ظرفیت عملی ۳ دوره اخیر می باشد. 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۲- بهای تمام شده محصولات فروش رفته لبنی

(مبالغ به میلیون ریال)		عماهه منتهی به		
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت		
۲۶,۹۴۰	۴۴۴,۹۵۳	۱۲-۱	مواد مستقیم مصرفی	
۶,۳۶۱	۱۵,۹۴۴	۱۲-۲	دستمزد مستقیم	
۲۰,۰۸۶	۲۴,۷۶۷	۱۲-۳	سربار ساخت	
۲۸۷,۳۸۷	۴۸۵,۶۶۴		جمع	
-	۲,۴۶۷		موجودی کلای در جریان ساخت ابتدای دوره	
۲۸۷,۳۸۷	۴۸۸,۱۳۱		کلای ساخته شده طی دوره	
۴,۴۲۹	۱۱,۱۲۷		کلای خریداری شده طی دوره (بازرگانی)	
-	(۱۰,۱۴۳)		سایر(سهامیه پرسنل و انتقال به سایر انبارها)	
۷۱,۲۳۶	۶۴,۷۳۷		موجودی کلای ساخته شده ابتدای دوره	
(۲۷,۳۹۷)	(۷۰,۹۲۹)		موجودی کلای ساخته شده پایان دوره	
۲۳۵,۶۵۵	۴۸۲,۹۲۳			

۱۲-۱- مواد مستقیم مصرفی عمدتاً شامل شیر خام به مقدار ۲۵۹۵ تن و مبلغ ۳۳۸,۹۹۳ میلیون ریال از واحد شریف آباد تامین شده است.

۱۲-۱-۱- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱۳۲,۰۲۶ میلیون ریال (دوره مالی قبل مبلغ ۱۷,۹۹۷ میلیون ریال) مواد اولیه از داخل کشور به شرح زیر خریداری شده است:
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
درصد نسبت با کل خرید دوره	مبلغ	درصد نسبت با کل خرید دوره	مبلغ	یادداشت
۰٪	-	۶۹٪	۹۱,۵۶۰	۱۲-۱-۱-۱ کره
۷۱٪	۱۲,۳۳۸	۱۷٪	۲۲,۰۵۶	افزودنیها
۲۹٪	۵,۲۵۹	۱۴٪	۱۸,۴۱۰	مواد بسته بندی
۱۰۰٪	۱۷,۹۹۷	۱۰۰٪	۱۳۲,۰۲۶	

۱۲-۱-۱-۱- خرید کره از شرکت پاکبان میباشد.

۱۲-۲- دستمزد مستقیم

(مبالغ به میلیون ریال)		عماهه منتهی به		
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت		
۶,۲۶۷	-	۱۲-۲-۱	پیمانکار تامین نیروی انسانی	
-	۴۶۲		بازخرید سنوات و مرخصی	
۹۴	۱,۱۲۲		سایر مزایا	
-	۶,۲۹۸		حقوق و مزایای مستمر	
-	۱,۸۰۴		اضافه کاری	
-	۲,۶۰۸		بیمه سهم کارفرما	
-	۳,۶۴۹		عیدی و پاداش	
۶,۳۶۱	۱۵,۹۴۴			

۱۲-۳- سربار ساخت

عماهه منتهی به		یادداشت		
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
۳,۲۹۸	۵,۹۱۵		هزینه های کارمزدی و برون سپاری	
۴,۷۳۶	۴,۵۴۶		استهلاک داراییهای ثابت مشهود و نامشهود	
۱,۵۰۱	۲,۳۶۱		آب و برق و تلفن و گاز و گازوئیل و بنزین	
۱,۱۹۲	۱,۹۳۵		حقوق و مزایای مستمر	
۲۵۲	۱,۴۵۶		تعمیر نگهداری و بیمه دارایی های ثابت	
۱,۰۰۸	۱,۱۶۸		سایر هزینه های پرسنلی	
۳۸۱	۸۵۸		بیمه سهم کارفرما	
۲۹۴	۶۵۴		اضافه کاری	
۱۰۰	۶۰۸		حمل و نقل	
۱۰۶	۳۰۶		غذا و آبدارخانه	
۳,۹۹۹	-		پیمانکار تامین نیروی انسانی	
۳,۲۱۸	۴,۹۵۸		سایر	
۲۰,۰۸۶	۲۴,۷۶۷			

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۳- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۱,۱۹۷	-	هزینه های فروش
۱۳۲	-	کارگران پیمانی
-	۵۲۸	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
-	۳۴۴	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۹	۳۰۱	اضافه کار
۲۰۶	۹۳	سایر مزایا
-	۲۴۸	استهلاک
-	۳۶	حق بیمه سهم کارفرما
-	۳۶	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
۲۸۳	۱,۳۴۳	سایر
<u>۱,۸۴۸</u>	<u>۲,۸۹۵</u>	
۲۲,۸۴۳	۳۴,۵۵۵	۱۳-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۹,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۳-۲ ذخیره بیمه تامین اجتماعی
۸,۰۰۰	-	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده
۶,۵۷۹	۱۰,۹۳۲	۱۳-۱ اضافه کار
۶,۳۷۲	۱۱,۷۶۱	حق بیمه سهم کارفرما
۵,۶۸۳	۶,۰۶۲	مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی
۵,۶۴۵	۲۳,۴۲۰	۱۳-۳ سایر مزایای پرسنلی
۶,۷۱۰	-	کارگران پیمانی
۲,۶۴۴	۵,۶۸۲	استهلاک
۱,۶۶۷	۴,۳۷۶	غذا
-	-	ذخیره مالیات تکلیفی و حقوق
۱,۵۵۴	۲,۷۴۲	ایاب ذهاب
۱,۰۲۱	۱,۱۸۵	نوشت افزار و اثاثه جزئی
۲,۴۷۴	-	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۲۰۰	۶۹۲	آب و برق گاز تلفن
-	۲,۹۶۸	اجاره محل و شارژ ساختمان
۵۹۱	۵۲۶	تعمیر و نگهداری دارایی ثابت
۲,۰۷۱	۲,۵۰۰	حسابرسی
۱,۳۵۷	۸۶۵	حق مشاوره
۲۷,۶۹۸	۲۹,۰۲۸	سایر
<u>۱۱۲,۱۱۰</u>	<u>۱۴۷,۲۹۲</u>	جمع
<u>۱۱۲,۹۵۸</u>	<u>۱۵۰,۱۸۶</u>	

- ۱۳-۱ افزایش حقوق و مزایای کارکنان نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار میباشد.
- ۱۳-۲ ذخیره بیمه تامین اجتماعی مربوط به سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ می باشد که تا کنون توسط سازمان تامین اجتماعی رسیدگی نگردیده است.
- ۱۳-۳ سایر مزایای پرسنلی بابت عیدی و پاداش پرسنلی و مزایای غیر نقدی می باشد که دلیل افزایش آنها افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه وزارت کار و افزایش نرخ اقلام غیرنقدی می باشد.

۱۴- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
-	۳۶,۸۵۷	۱۴-۱ فروش محصولات فروشگاهی
-	۲,۳۷۸	درآمد کارمزدی رایتا
۱,۱۵۰	۸۷۰	فروش چوب و گوشت و سایر
<u>۱,۱۵۰</u>	<u>۴۰,۱۰۵</u>	

۱۴-۱ طی دوره مورد گزارش شرکت اقدام به خرید ۳۲,۲۶۳ میلیون ریال محصولات فروشگاهی نمود و به مبلغ ۳۶,۸۵۷ میلیون ریال به فروش رسیده است. فروش محصولات فروشگاهی، عمدتاً شامل رب قوطی، تخم مرغ، برنج، مرغ و گوشت گوساله می باشد.

۱۵- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
(۹,۲۷۴)	(۱۰,۱۴۴)	۲۸-۱ تلفات گوساله های نر طی دوره
(۶,۴۲۴)	(۱۲,۶۷۵)	۱۱ سقط و مرده زایی دارایی زیستی مولد
(۱۱,۱۹۳)	(۱۲,۴۷۸)	۱۱ هزینه های جذب نشده
(۱,۵۸۵)	(۱,۷۶۰)	سایر
-	(۳۲,۲۶۳)	۱۴-۱ خرید محصولات فروشگاهی
<u>(۲۸,۴۷۶)</u>	<u>(۶۹,۳۲۰)</u>	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
سود فروش دامهای مولد	۱۶-۱	۱۷۴,۷۹۹
ارزش دفتری دارایی های زیستی مولد تلف شده	۱۶-۲	(۷,۳۵۱)
	۸۶,۱۷۳	۱۶۱,۳۱۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۳/۳۱		سود	مقدار	سود	مقدار
	ارزش دفتری	فروش	ارزش دفتری	فروش				
سایر اشخاص	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ	راس	مبلغ	راس
فروش گاو شیری	۱۳,۷۱۲	۲۶۶,۳۴۰	۸۲,۵۳۲	۲۶۶,۳۴۰	۱۳,۷۱۲	۶۷۶	۱۸۳,۸۰۹	۶۷۶
فروش گوساله ماده و تلیسه	۲۲۵,۵۶۶	۲۱۶,۵۵۷	۲۲۵,۵۶۶	۲۱۶,۵۵۷	۲۲۵,۵۶۶	۱۸۹	(۹۰,۱۰)	۱۸۹
	۳۲۱,۸۰۹	۴۸۲,۸۹۷	۳۰۸,۰۹۸	۴۸۲,۸۹۷	۳۲۱,۸۰۹	۸۶۵	۱۷۴,۷۹۹	۸۶۵

۱۶-۲- فروش دارایی زیستی مولد (گاو شیری، گوساله ماده و تلیسه) بر اساس آیین نامه معاملات و مزایده و تصویب در کمیسیون معاملات و تصویب هیئت مدیره صورت می پذیرد.

۱۶-۳- ارزش دفتری دارایی های زیستی مولد تلف شده به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۳/۳۱		ارزش دفتری	مقدار
	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	استهلاک انباشته		
تلفات گاو شیری	۱,۴۱۸	۱۳۲	۱,۴۱۸	۱۳۲	۶۲۰	۸
تلفات گوساله ماده و تلیسه	۱۲,۰۷۱	۰	۱۲,۰۷۱	۰	۶,۷۳۱	۶۳
	۱۳,۴۸۹	۱۳۲	۱۳,۴۸۹	۱۳۲	۷,۳۵۱	۷۱

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
-	۳,۰۰۰
۴۱	۳۹
۵۴	۱۰۲
۱,۱۴۳	۱۳۱
-	۴۱
۵۹۹	۴۷۵
۱,۸۳۷	۳,۷۸۹

درآمد اجاره
 سود سپرده های بانکی
 فروش ضایعات
 تطبیق و تسویه با مشتریان
 سود تسعیر ارز
 سایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲۷,۲۴۲	۴۷,۴۲۶
۵۳,۱۸۲	۴۸,۱۶۱
۹,۸۱۳	-
۹۰,۲۳۸	۹۵,۵۸۷

۱۸- هزینه های مالی

وام های دریافتی
 بانک کشاورزی شعبه قزوین
 بانک دی شعبه وزرا
 بانک صادرات شعبه همدان

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۴۷۱,۰۰۸	۷۹۵,۶۲۵
(۲,۰۰۰)	(۴,۶۷۵)
۴۶۹,۰۰۸	۷۹۰,۹۵۰
(۲,۲۲۷)	۶۹,۵۱۲
(۲,۲۲۷)	۶۹,۵۱۲
۴۶۶,۷۸۰	۸۶۰,۴۶۲

۱۹- مینای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
 اثر مالیاتی
 سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
 سود خالص

تعداد	
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰
۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت گشت و صنعت تیریف آباد (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- دارایی های ثابت مشهود

جمع	پس برابری های سربرای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اتاق و مشروبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	ساختمان و تجهیزات	زمن
۲,۸۹۴,۱۱۶	۱۶,۸۶۲	۴,۲۲۳	۲,۸۷۳,۰۱۱	۱۶۲	۷۶,۳۵۱	۱۹,۲۲۳	۲۲۳,۷۹۱	۵۲۲,۶۷۹	۲,۰۳۱,۹۰۴
۶۲,۶۸۴	-	-	۶۲,۶۸۴	۲۱	۵۸,۶۶۲	-	۶۲۵	۳,۳۵۷	-
(۳۰,۵۳۹)	-	-	(۳۰,۵۳۹)	-	(۳۰,۵۳۹)	-	-	-	-
-	(۱۶,۸۶۲)	-	۱۶,۸۶۲	-	-	۱۶,۸۶۲	-	-	-
۴,۸۰۱,۴۹۱	-	-	۴,۸۰۱,۴۹۱	-	-	-	-	-	۴,۸۰۱,۴۹۱
۷,۷۲۷,۷۵۲	-	۴,۲۲۳	۷,۷۲۳,۵۱۰	۲۰۳	۱۰۰,۳۷۵	۳۶,۰۸۶	۲۲۳,۸۱۶	۵۲۶,۰۳۶	۶,۸۳۳,۳۹۵
۲,۸۸۲,۰۰۰	-	-	۲,۸۸۲,۰۰۰	۱۱۷	۱۲,۸۶۷	۲,۱۴۳	۸۱,۴۶۷	۱۹۱,۶۰۶	-
۳,۸۰۰	-	-	۳,۸۰۰	۱۰	۶,۴۴۷	۲,۴۶۱	۱۳,۶۱۳	۱۶,۷۷۴	-
۳۳۶,۵۰۵	-	-	۳۳۶,۵۰۵	۱۲۷	۱۹,۳۱۴	۶,۶۰۴	۹۴,۰۷۹	۲۰,۸۳۸	-
۷,۶۰۱,۲۲۷	-	۴,۲۲۳	۷,۶۰۷,۰۰۵	۷۶	۸۵,۰۶۰	۳۱,۲۸۲	۱۳۹,۳۳۷	۳۱۷,۶۵۵	۶,۸۳۳,۳۹۵
۲,۶۰۵,۹۱۵	۱۶,۸۶۲	۴,۲۲۳	۲,۵۸۴,۸۱۰	۲۵	۶۳,۳۸۴	۱۷,۰۸۱	۱۴۱,۳۳۴	۳۳۱,۰۷۳	۲,۰۳۱,۹۰۴

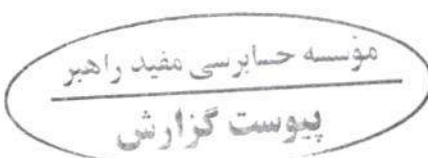
جمع	پیش پرداخت های سربرای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اتاق و مشروبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات	ساختمان و تجهیزات	زمن
۲,۷۵۴,۰۱۷	-	۴۸,۳۳۵	۲,۷۰۵,۶۸۲	۱۶۲	۳۴,۹۶۶	۸,۷۱۵	۱۹۳,۸۹۳	۴۴۶,۰۳۲	۲,۰۳۱,۹۰۴
۳۷,۲۹۰	-	۳۲,۱۴۶	۵,۱۴۳	-	۳,۹۹۶	۴۴۹	۴۹۸	۴۰۰	-
۲,۷۹۱,۳۰۷	-	۸۰,۴۸۱	۲,۷۱۰,۸۱۶	۱۶۲	۳۸,۹۶۲	۸,۹۶۴	۱۹۴,۳۹۱	۴۴۶,۴۳۲	۲,۰۳۱,۹۰۴
۲۴,۰۵۲۹	-	-	۲۴,۰۵۲۹	۹۶	۸,۶۴۳	۵,۲۶۴	۶۲,۸۲۲	۱۶۲,۶۹۳	-
۳۷,۱۱۱	-	-	۳۷,۱۱۱	۱۰	۱,۸۱۱	۵۱۵	۱۰,۴۸۴	۱۴,۲۹۰	-
۲۶۷,۶۳۹	-	-	۲۶۷,۶۳۹	۱۰۷	۱۰,۴۵۴	۵,۷۸۰	۷۲,۳۱۶	۱۷۶,۹۸۳	-
۲,۵۲۳,۶۶۷	-	۸۰,۴۸۱	۲,۴۴۳,۱۸۶	۵۶	۱۸,۵۰۸	۳,۱۸۴	۱۲۰,۰۷۵	۲۶۹,۴۴۹	۲,۰۳۱,۹۰۴

۲۰-۱- داراییهای ثابت مشهود ترازش ۱,۲۰۹,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، مصادقه، انفجار، زلزله و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۲۰-۲- سه قفله از اسناد مالکیت زمینهای شرکت به مساحت ۸۹۸ هکتار (پلاکهای ثبتی ۵۳۳, ۵۳۴, ۵۳۵) در قبال تسهیلات مالی دریافتی در رهن بانک کشاورزی شعبه قزوین قرار گرفته است.

۲۰-۳- سند مالکیت دفتر اداری بنام شرکت رام بطور (پیشگامان کمپین کوثر در حال تصفیه) بوده و مطابق با دوره مالی وکالت تسهیلات مالی دریافتی تام جهت نقل و انتقال اخذ و مراحل نقل و انتقال سند در حال انجام می باشد.

۲۰-۴- افزایش اقامه و منسوبات عمدتاً بابت ۲۶-۳۳ میلیون ریال بابت خرید دوربین های مدار بسته و مبلغ ۲۹-۲۰ میلیون ریال بابت تجهیزات فروشگاه آذری می باشد که تجهیزات فروشگاه آذری به مبلغ دفتری به شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر انتقال و وجه آن در حساب های فی مابین لحاظ گردیده است.



شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۰-۴- شرکت دارای ۵ رقبه زمین با مشخصات ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۲۰-۴-۱- زمین های شرکت در سال مالی ۱۴۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۴,۸۰۱,۸۹۱ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است. لازم به ذکر است از قبل مبلغ ۱۰,۱۲۰ میلیون ریال مانده از تجدید ارزیابی سال ۱۳۹۹ در حسابها مانده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین های شرکت مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۳/۳۱ - میلیون ریال

۱۴۰۲/۰۳/۳۱ - میلیون ریال

بر مبنای بهای تمام شده
بر مبنای تجدید ارزیابی

بر مبنای بهای تمام شده
بر مبنای تجدید ارزیابی

۲,۰۳۱,۹۰۴ ۱۳۶,۹۹۷

۶,۸۳۳,۳۹۵ ۱۳۶,۹۹۷

۲۰-۴-۲- مطابق پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ سازمان حسابرسی، زمانیکه تفاوت با اهمیت با مبلغ دفتری در دوره کوتاه تری از دوره تناوب حداقل به ۱۰۰ درصد برسد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. از این بابت زمین در دوره جاری، تجدید ارزیابی گردیده است.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۰-۵- دارایی های در جریان تکمیل بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تایید پروژه بر عملیات	مخارج انجام شده		برآورد مخارج تکمیل میلیون ریال	برآورد تاریخ پایان برداری	درصد تکمیل فیزیکی		نام پروژه
	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱			۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۱	
جهت نگهداری گاو های خشک. آماده زایش و تازه زا	۹۲۵	۹۲۵	۱۳۴,۳۰۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳٪	۳٪	سالن ۵۰۰ رسی
کاهش تلفات گوساله ها	۲۱	۲۱	۳۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱٪	۱٪	پروژه خاک خانه
اضافه نمودن جایگاه فری استایل جهت ۶۰۰ رأس گاو شیری	۳,۲۲۶	۳,۲۲۶	۵۵,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۵٪	۱۵٪	افزایش ظرفیت سالنهای ۱,۳,۵
	۴,۲۴۳	۴,۲۴۳	۲۱۹,۳۰۳				

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	وب سایت	نرم افزار رایانه ای	نام تجاری محصولات (برند رابتا)	حق امتیاز خدمات عمومی	
۹,۷۴۳	۲۲	۶,۸۹۰	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	بهای تمام شده
۴۰۰	-	۴۰۰	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱۰,۱۴۳	۲۲	۷,۲۹۰	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	افزایش
					مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۶,۲۴۱	-	۶,۲۴۱	-	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
۲۶۱	-	۲۶۱	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۶,۵۰۳	-	۶,۵۰۳	-	-	استهلاک
					مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۳,۶۴۰	۲۲	۷۸۷	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۳,۵۰۱	۲۲	۱,۴۵۲	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۹,۷۴۳	۲۲	۶,۸۹۰	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	بهای تمام شده
-	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
۹,۷۴۳	۲۲	۶,۸۹۰	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	افزایش
					مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۵,۴۳۸	-	۵,۴۳۸	-	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
۵۳۵	-	۵۳۵	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
۵,۹۷۳	-	۵,۹۷۳	۰	-	استهلاک
					مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۳,۷۷۰	۲۲	۹۱۷	۱,۰۹۰	۱,۷۴۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته				بهای تمام شده				شرح اقلام	
مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	نقل و	تلف شده	فروخته شده	تلف شده	افزایش	مانده در
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	انتقالات	انتقالات	انتقالات	انتقالات	انتقالات	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۸۳۹,۷۱۴	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۳۳۱,۱۰۱	(۱۳۲)	(۱۳,۷۱۲)	(۱,۵۵۰)	(۹۶,۲۴۲)	۹۰۳,۷۵۷
.	.	۸۵۰	۸۵۰	۸۵۰	۸۵۰	.	.	.	.	.	۸۵۰
۸۳۹,۷۱۴	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۱,۰۳۳,۹۱۲	۳۳۱,۱۰۱	(۱۳۲)	(۱۳,۷۱۲)	(۱,۵۵۰)	(۹۶,۲۴۲)	۹۰۳,۷۵۷
۱,۰۱۹,۱۱۱	۱,۱۴۷,۱۶۷	۱,۱۴۷,۱۶۷	۱,۱۴۷,۱۶۷	۱,۱۴۷,۱۶۷	۱,۱۴۷,۱۶۷	(۳۳۱,۱۰۱)	(۱۳۲)	(۱۳,۷۱۲)	(۱,۵۵۰)	(۹۶,۲۴۲)	۹۰۳,۷۵۷
۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	.	.	.	.	.	۱۱,۷۰۹
۴۰۵	۴۰۵	۴۰۵	۴۰۵	۴۰۵	۴۰۵	.	.	.	.	.	۴۰۵
۱,۸۶۰,۹۳۹	۲,۱۸۲,۱۹۳	۲,۱۸۲,۱۹۳	۲,۱۸۲,۱۹۳	۲,۱۸۲,۱۹۳	۲,۱۸۲,۱۹۳	.	(۱۳,۶۲۱)	(۳۳۱,۸۰۹)	(۱۳,۶۲۱)	۶۸۶,۷۹۵	۱,۹۳۴,۸۳۳

۲۲- داراییهای زیستی مولد

شرح اقلام

گاوهای شیری

درختان میوه نمرود

گوساله ماده و تلیسه

درختان میوه قبل از نمردهی

زعفران

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ دفتری		استهلاک انباشته				بهای تمام شده				شرح اقلام	
مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	مانده در	نقل و	تلف شده	فروخته شده	تلف شده	افزایش	مانده در
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۳/۳۱	انتقالات	انتقالات	انتقالات	انتقالات	انتقالات	۱۴۰۱/۰۳/۳۱
۵۶۹,۷۱۰	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۲۰۵,۳۹۵	(۲۰۲)	(۱۴,۲۶۲)	(۸۲۲)	(۷۲,۱۰۷)	۴۹۸,۷۱۰
.	۸۵۰	۸۵۰	۸۵۰	۸۵۰	۸۵۰	.	.	.	.	.	۸۵۰
۵۶۹,۷۱۰	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۵۹,۲۶۷	۲۰۵,۳۹۵	(۲۰۲)	(۱۴,۲۶۲)	(۸۲۲)	(۷۲,۱۰۷)	۴۹۸,۷۱۰
۷۵۳,۷۰۴	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	(۲۰۵,۳۹۵)	(۲۰۲)	(۱۴,۲۶۲)	(۶,۲۳۱)	(۲۶,۷۲۱)	۶۰۱,۷۲۲
۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	۱۱,۷۰۹	.	.	.	.	.	۱۰,۰۷۹
۵,۲۰۰	۵,۲۰۰	۵,۲۰۰	۵,۲۰۰	۵,۲۰۰	۵,۲۰۰	.	.	.	.	.	۵,۲۰۰
۱,۳۴۰,۳۳۳	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	۶۰,۳۱۷	.	(۷,۵۵۳)	(۱۲۰,۸۴۸)	(۷,۵۵۳)	۴۱۲,۲۷۹	۱,۱۱۶,۵۶۱

شرح اقلام

گاوهای شیری

درختان میوه نمرود

گوساله ماده و تلیسه

درختان میوه قبل از نمردهی

زعفران

۲۳-۱- گاو شیری: گوساله های ماده و تلیسه ها به استثنای ۵۸۸ رأس، تا ارزش ۱,۵۴۹,۶۴۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از ذبح اجباری و تلف شدن از پوشش بیمه ای برخوردار می باشند. همچنین برخی تنه درختان میوه، درختان قبل از نمردهی و

گل زعفران در مقابل خطرات ناشی از برف سنگین، بزرگ، زلزله، سرما و یخبندان، سیل، ماعقه، و طوفان از پوشش بیمه ای برخوردار نمی باشند.

۲۳-۲- افزایش طی دوره به مبلغ ۶۸۶,۷۹۵ میلیون ریال مخارج تخصیص یافته به دارایی های زیستی مولد از هزینه های تولید (یادداشت ۱۱) می باشد.

۲۳-۳- تلفات طی دوره شامل ۶ رأس گاو شیری، ۶۷ رأس گوساله ماده و ۱ رأس تلیسه آبستن می باشد که عمدتاً ناشی از کشتار و عوامل بیماری می باشد که هزینه مربوطه در یادداشت ۱۶ توضیحی منعکس شده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵-۲۲- دارایی های زیستی مولد از نظر تعداد و مقدار به شرح زیر می باشد:

واحد سنجش	مانده ابتدای دوره	زایش و خرید	نقل و انتقال	تلفات	فروش	مانده در پایان دوره
گاو شیری	۴,۴۵۰	۶۶۰	(۶)	(۶۲۷)	۴,۴۷۷	
گوساله ماده و تلیسه	۳,۵۵۵	۹۶۴	(۶۶۰)	(۶۸)	۳,۳۱۱	
درختان بادام	۱۲,۵۴۰				۱۲,۵۴۰	
درختان گردو	۵۵۰				۵۵۰	
درختان پسته و میوه	۱,۶۶۵				۱,۶۶۵	
زعفران	۵				۵	

۲۳- سرمایه گذاریهای بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	
	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
دامپروری شمیم مهر	۵,۰۰۰	کمتر از یک درصد
شرکت تعاونی دامداران الوند	۸۵۰	۰
شرکت کمپاین داران	۱,۲۷۰	۰
	<u>۷۷۳</u>	<u>۷۷۳</u>

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۲۴-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰			
یادداشت	مبلغ	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
تجاری:					
اسناد دریافتنی					
سایر مشتریان	۲۴-۱-۳	(۱۵,۰۰۰)	۲۴۴,۹۶۴	۲۲۹,۹۶۴	۱۹۵,۲۷۷
حسابهای دریافتنی					
اشخاص وابسته	۲۴-۱-۴	۰	۲۰۷,۴۵۳	۲۰۷,۴۵۳	۷۱,۲۸۸
سایر مشتریان	۲۴-۱-۵	(۳۵,۵۸۸)	۸۹۸,۳۶۱	۸۶۲,۷۷۳	۵۳۸,۵۸۵
سایر دریافتنی ها					
کارکنان (وام و مساعده و سایر بدهی)		۰	۱۹,۲۶۸	۱۹,۲۶۸	۱۸,۹۰۲
سپرده های موقت	۲۴-۱-۲	۰	۶۸,۶۳۲	۶۸,۶۳۲	۶۸,۶۳۲
اشخاص وابسته	۲۴-۱-۶	۰	۴,۸۴۰	۴,۸۴۰	۴,۸۴۰
سایر		۰	۱,۰۲۹	۱,۰۲۹	۱,۲۵۳
جمع					
		(۵۰,۵۸۸)	۱,۴۴۴,۵۴۷	۱,۳۹۳,۹۵۹	۸۹۸,۷۷۸

۲۴-۱-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی از مانده حسابها و اسناد دریافتنی مبلغ ۸۳۴,۱۹۰ میلیون ریال به حیطة وصول در آمده است.

۲۴-۱-۲- مبلغ ۶۸,۰۰۰ میلیون ریال از سپرده های موقت مربوط به رهن ساختمان دفتر مرکزی قبلی (شرکت سرمایه گذاری گروه رنا) می باشد که تا زمان تهیه صورت های مالی سپرده مربوط به ساختمان دفتر مرکزی قبلی مسترد گردیده است .

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۳۶,۳۸۵	۵۱,۵۸۶	-	۵۱,۵۸۶	شرکت فرآورده های لبنی چوپان (لبن دشت) - فروش شیرخام
۳۵,۷۴۵	۲۲,۲۵۷	-	۲۲,۲۵۷	سایر مشتریان
	۲۱,۰۰۰	-	۲۱,۰۰۰	سیدمحمد موسوی - فروش محصولات لبنی
	۱۸,۰۰۰	-	۱۸,۰۰۰	محمدرضا زهنده چماچمانی - فروش محصولات لبنی
	۱۷,۹۷۹	-	۱۷,۹۷۹	امید استازاده قریب - فروش محصولات لبنی
۲۱,۶۴۲	۱۷,۶۵۰	-	۱۷,۶۵۰	جواد ظفیری همراه - فروش محصولات لبنی
۱۶,۶۱۶	۱۶,۶۱۶	-	۱۶,۶۱۶	افشین گرمی - فروش محصولات لبنی
-	-	(۱۵,۰۰۰)	۱۵,۰۰۰	اسماعیل صدری - فروش محصولات لبنی
	۱۴,۴۳۳	-	۱۴,۴۳۳	توسعه صنایع روغنی پارس امین
۵۰,۵۰۰	۱۳,۶۰۰	-	۱۳,۶۰۰	صنایع شیر زال قم
	۱۲,۰۰۰	-	۱۲,۰۰۰	حسین نوروزی چرمی
۹,۲۳۰	۹,۲۳۰	-	۹,۲۳۰	محمد رستمی
۴,۰۰۰	۷,۵۵۲	-	۷,۵۵۲	احسان خالقی
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	وحید توروزی
۳,۰۶۰	۳,۰۶۰	-	۳,۰۶۰	شرکت لبنی کوهستان الموت
۳,۰۰۰	-	-	-	محمد حسینی ثابت
۲,۳۲۹	-	-	-	شرکت مهتاب نوش
۸,۸۷۰	-	-	-	مسب سلطانی رنایی
۱۹۵,۳۷۷	۲۲۹,۹۶۴	(۱۵,۰۰۰)	۲۴۴,۹۶۴	

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	
۳,۷۱۴	۱۶,۸۵۸		سازمان اقتصادی کوثر - بابت فروش محصولات لبنی
۳۵,۷۴۶	۷۲,۷۷۲	۳۲-۲	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۱۸,۱۷۷	۴۰,۶۰۰		کشت و صنعت اشراق - بابت فروش محصولات لبنی
-	۲۹,۰۳۹		بیمارستان خاتم الانبیا - بابت فروش محصولات لبنی
۷,۰۸۶	۲۷,۶۰۸		خدمات بازرگانی تحفه - بابت انتقال موجودی فروشگاه آذری و سایر
۴,۷۸۱	۶,۱۸۳		خوراک دام پارس
۴,۳۳۳	۴,۳۳۳		شرکت مرغک
۲,۳۲۱	۲,۷۱۳		شیمی دارو کوثر
۳,۱۷۰	۳,۱۷۰		مرغ اجداد زرینال
۲,۰۱۷	۲,۰۱۷		پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
-	۷۸۵		شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
-	۷۲۶		تولیدی سیم و کابل تبریز (سیمکات)
-	۶۴۶		شرکت سرمایه گذاری صنعت کوثر صبا
۳۰۶	۳۰۶		سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر
۲۷۷	۲۷۷		توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۲۰۱	۱۹۹		نفت و گاز کوثر
-	۱۲۵		ایمن پوشش کوثر - بیمه سینا
۸۴	۸۴		سرمایه گذاری توسعه معادن کوثر
۱۳	۱۳		شرکت تعاونی مصرف کارکنان و بازنشستگان بنیاد شهید و امور ایثارگران
۶۰	-		ایمن آسایش کوثر
۷۱,۳۸۸	۲۰۷,۴۵۲		

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
۱۱۸,۸۰۷	۱۴۷,۳۷۶	(۲۱,۴۸۹)	۱۷۸,۸۶۶	۲۴-۱-۵-۱ مشتریان کارخانه زابنا
۱۱۵,۴۴۹	۱۲۸,۸۶۷	-	۱۲۸,۸۶۷	شیر پاستوریزه پگاه گلستان - شیر خام
۶,۴۷۷	۱۰۱,۸۱۸	-	۱۰۱,۸۱۸	شرکت لبنی پاکبان - شیر خام
۵۰,۴۴۰	۹۷,۴۹۰	-	۹۷,۴۹۰	دامپروری شمه شیر-شیر خام
۸,۲۷۶	۷۱,۳۱۵	-	۷۱,۳۱۵	شرکت تجارت جایش آرین-شیر خام
۳۴,۲۰۰	۵۴,۶۲۴	-	۵۴,۶۲۴	شرکت فراورده های لبنی چوپان (لبن دشت)-شیر خام
-	۷۲,۲۴۵	-	۷۲,۲۴۵	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران-فروش کلزا
۱۷,۸۶۱	۴۰,۰۸۷	-	۴۰,۰۸۷	پگاه گلپایگان-شیر خام
۸۰,۳۲۹	۳۷,۷۶۲	-	۳۷,۷۶۲	شرکت کاله-شیر خام
۴۴,۷۲۲	۳۵,۳۴۵	-	۳۵,۳۴۵	صنایع شیر ژال قم-شیر خام
-	۲۳,۵۸۸	-	۲۳,۵۸۸	افراشیرباختر-شیر خام
۱۱,۶۷۳	۹,۷۶۵	-	۹,۷۶۵	شرکت فراورده های لبنی و پروتئینی سحر
۳,۰۱۱	۳,۰۱۱	-	۳,۰۱۱	نیکان مهر آذربایجان - شیر خام
۸۹۸	۸۹۸	-	۸۹۸	شرکت پگاه آذربایجان شرقی - شیر خام
۷۴۹	۷۴۹	-	۷۴۹	پگاه اصفهان-شیر خام
۳۷	۳۷	-	۳۷	أموت پارس
۲۹	۲۹	-	۲۹	شرکت لبنی نامداران - شیر خام
۱۵,۴۸۷	-	-	-	مسیب سلطانی رنای
۳۰,۰۲۸	۳۷,۷۶۶	(۴,۰۹۹)	۴۱,۸۶۵	سایر مشتریان
۵۳۸,۵۸۵	۸۶۲,۷۷۳	(۳۵,۵۸۸)	۸۹۸,۳۶۱	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱-۵-۲۴- مانده حساب مشتریان واحد تولید محصولات لبنی بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
-	۴۹,۳۵۷	-	۴۹,۳۵۷	پگاه گلپایگان-فروش محصولات لبنی
۲۲,۴۰۵	۲۴,۴۶۷	-	۲۴,۴۶۷	میثم سرحدی-فروش محصولات لبنی
۲۲,۷۵۱	۱۱,۸۳۶	-	۱۱,۸۳۶	صنایع شیر زال قم-فروش محصولات لبنی
۰	۱۰,۵۲۶	-	۱۰,۵۲۶	شرکت صنایع تخم مرغ تلاونگ-فروش محصولات لبنی
۶,۳۵۵	۸,۹۶۹	-	۸,۹۶۹	پارسامهر آراین
-	۷,۴۷۷	-	۷,۴۷۷	تعاونی کشت و صنعت و فرآوردهای لبنی کیمیاشیر اصفهان
۴,۶۵۵	۴,۶۵۵	-	۴,۶۵۵	ضرغام دیو باد
۴,۶۴۲	۴,۶۴۲	-	۴,۶۴۲	افشین کریمی
۵,۶۴۰	۴,۱۹۰	-	۴,۱۹۰	دایان برتر آرنا
-	۳,۲۶۲	-	۳,۲۶۲	تام صنعت ویژن
-	۳,۱۹۹	-	۳,۱۹۹	شرکت خوشمزه آفرین مهرگان شکوهیه
-	۳,۰۴۰	-	۳,۰۴۰	عباس سارانی
۲,۴۳۹	۳,۰۱۲	-	۳,۰۱۲	تجارت چاوش آراین-محصولات لبنی
۲,۵۱۸	۲,۵۱۸	-	۲,۵۱۸	حسینعلی خالقی
۲۳,۲۰۹	۲,۱۹۳	-	۲,۱۹۳	امیر هوتن طهماسوند
۱,۱۷۲	۱,۱۷۲	-	۱,۱۷۲	عمران عبدی
۲۵۵	۲۵۵	-	۲۵۵	محمد مومنی زاده
۴۰	۴۰	-	۴۰	پایدار الماس جاوید-محصولات لبنی
۳۵	۳۵	-	۳۵	شرکت سپهر گستر بردیا
۱۴,۴۳۳	-	-	-	توسعه صنایع روغنی پارس امین
۳,۵۵۲	-	-	-	احسان خالقی-محصولات لبنی
۴,۷۰۶	۲,۵۳۱	(۳۱,۴۸۹)	۳۴,۰۲۰	سایر مشتریان
۱۱۸,۸۰۷	۱۴۷,۳۷۶	(۳۱,۴۸۹)	۱۷۸,۸۶۶	

۱-۶-۲۴- سایر حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۴,۷۶۹	۴,۷۶۹	سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
۷۱	۷۱	شرکت کشت و صنعت اشراق
۴,۸۴۰	۴,۸۴۰	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲-۲۴- میانگین دوره اعتساری فروش کالاها ۴۶ روز است. 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. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می پردازد.

۱-۲-۲۴- مدت زمان دریافتی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۳۶۹,۵۴۹	۶۴۷,۲۸۹	صفر تا ۳۰ روز
۱۳۲,۰۷۶	۲۴۱,۷۸۲	۳۰ تا ۶۰ روز
۹۷,۶۴۴	۱۶۶,۷۰۰	۶۰ تا ۳۶۵ روز
۴۶,۱۹۲	۵۰,۰۴۳	از ۳۶۵ تا ۲۸۰۰ روز
۶۴۵,۴۶۱	۱,۱۰۵,۸۱۴	جمع
۱۶۳	۱۲۲	میانگین مدت زمان (روز)

۳-۲۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۲۸,۱۱۴	۵۰,۵۸۸	مانده در ابتدای دوره
۲,۴۷۴	-	زیان و کاهش ارزش های شناسایی شده طی دوره
۳۰,۵۸۸	۵۰,۵۸۸	مانده در پایان دوره

۴-۲۴- 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.

۵-۲۴- کاهش ارزش دریافتی های تجاری به مبلغ ۵۰,۵۸۸ میلیون ریال مربوط به شرکت هایی هستند که توانایی پرداخت نداشته اند.

۲۵- سایر داراییها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
-	۱۰۰,۰۰۰	۲۵-۱	سپرده ودیعه دفتر مرکزی
۴,۵۰۰	۴,۵۰۰	۲۵-۲	زمین - شهرستان رشت
۶,۵۰۶	۶,۵۰۶	۲۵-۳	زمین پلاک فرعی ۱ از اصلی ۳۰-شهر قزوین
۳,۴۲۴	۳,۴۲۴	۲۵-۴	زمین پلاک فرعی ۵۲۹ از اصلی ۳۰-شهر قزوین
۱۴۴	۱۴۴	۲۵-۵	زمین پلاک فرعی ۱۰۸ از اصلی ۳۰-شهر قزوین
۱۴,۵۷۴	۱۱۴,۵۷۴		

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

۲-۲۵- 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.

۳-۲۵- به دلیل مشخص نبودن حدود و ثغور پلاک ثبتی ۱ فرعی از ۳۰ اصلی واقع در شهر شریفیه، حدود ۱۸۰۰ متر مربع (به ارزش دفتری ۶,۵۰۶ میلیون ریال) از زمین مذکور دارای متصرف می باشد (کل متراژ زمین ۴۳۳۷ مترمربع) 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 برگ 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.

۴-۲۵- 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.

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

شرکت گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۶- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
		پیش پرداختهای داخلی
۳۶,۳۷۴	۹۲,۷۵۵	خرید مواد اولیه
۸,۰۵۸	۷۴۰	خرید قطعات
-	-	اجاره
۵,۵۵۶	۱۹,۸۵۲	سایر
۴۹,۹۸۷	۱۱۳,۳۴۷	

۲۶-۱- تا تاریخ صورت های مالی مبلغ ۴۸,۶۰۶ میلیون ریال از پیش پرداختها تسویه شده است.

۲۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
۱,۵۳۵,۶۹۷	۱,۲۰۳,۳۴۲	۲۷-۱	مواد اولیه (خوراک دام و زراعت)
۶۴,۷۲۷	۷۰,۹۲۹	۲۷-۲	محصولات ساخته شده لبنی (رابتا)
۲,۴۶۷	-		موجودی کالای در جریان ساخت (رابتا)
۳۶,۳۱۰	۵۸,۳۶۲		لوازم و قطعات
۳,۷۱۷	۶,۳۸۴		سایر
۳۳,۱۶۸	۳۶,۹۰۹	۲۷-۳	کالای امانی ما نزد دیگران
۱۵۱,۸۷۶	-		کالای در راه
۱,۸۲۷,۸۷۲	۱,۳۷۵,۷۲۷		

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۷۸۷,۹۳۲	۲۱۹,۶۴۴	ذرت علوفه ای
۴۱,۹۴۹	۲۶۵,۸۸۷	ذرت دانه ای
۱۱۹,۱۷۹	۱۶۵,۹۹۰	جو سیلویی-قصیل
۱۴۹,۲۲۵	۳۹,۷۲۲	یونجه
۴۴,۴۶۰	۳۶,۳۵۹	کنجاله سویا و کلزا
۸۹,۹۷۸	۱۷۸,۷۷۷	جو
۱۲,۵۹۲	۱۱,۰۸۳	اسپریم و دارو
۹۴,۶۶۹	۱۳۳,۷۲۲	بذر، کود و سم
۱۷,۵۵۵	۲۲,۱۵۲	مواد اولیه و بسته بندی - رابتا
۱۲,۷۷۰	۱۵,۷۵۴	شیر خام تولیدی
۱۶۵,۳۸۸	۱۱۴,۱۵۲	سایر
۱,۵۳۵,۶۹۷	۱,۲۰۳,۳۴۲	

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

۲۷-۳- بخشی از موجودی مواد اولیه به مبلغ ۳۶,۹۰۹ میلیون ریال بابت مناسبات تجاری نزد شرکت مگسال، خوراک دام پارس، مهتاب نوش، افرا شیر باختر، پدیده عرش نوین، شرکت هزار چلغا و... می باشد.

۲۷-۴- موجودی مواد و کالا تا ارزش ۳,۱۱۷,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات آتش سوزی ناشی از حریق، صاعقه، انفجار و سیل از پوشش بیمه ای برخوردار است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۸- داراییهای زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۷۸,۴۱۷	۹۶,۷۴۲	۲۸-۱
۴۷,۷۲۶	۴۹,۶۷۸	۲۸-۲
۶۱,۸۶۵	۷۸,۵۵۱	۲۸-۳
۷۹۲	۸۵۳	۲۸-۴
۱۸۸,۸۰۰	۲۲۵,۸۲۴	

گاو و گوساله نر
 جنین در جریان پرورش
 محصولات زراعی در جریان کشت
 ماهی های پرورشی

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
مبلغ	مقدار- راس	مبلغ	مقدار- راس
۱۶۶,۳۰۲	۱,۱۷۶	۷۸,۴۱۷	۶۶۶
۱۵۲,۱۸۰	۲,۱۷۴	۱۰۴,۲۸۰	۹۴۸
(۳۶۴,۶۶۲)	(۲,۴۹۱)	(۱۴۸,۳۳۹)	(۱,۰۳۳)
(۲۳,۴۸۶)	(۱۹۳)	(۱۰,۱۴۴)	(۶۳)
۱۴۸,۰۸۴		۷۲,۵۲۹	عو ۲۸-۱-۱
۷۸,۴۱۷	۶۶۶	۹۶,۷۴۲	۵۱۸

موجودی ابتدای دوره / سال

ارزش منصفانه گوساله بدو توند طی دوره

فروش گوساله نر

تلفات گوساله نر

ارزش منصفانه رشد گوساله نر

موجودی پایان دوره / سال

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 دوره مالی بر اساس فروش های پایان دوره مالی و نظر معاونت تولید و بهره برداری تعیین شده است.

۲۸-۱-۲- گوساله های نر تا ارزش ۱۶۷,۵۸۷ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشند.

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
مبلغ	سطح زیر کشت	مبلغ	سطح زیر کشت
-	هکتار	۱۷,۷۱۴	۱۱۳
۳۲,۴۵۲	۳۸۹	-	-
۱۷,۵۸۲	۱۶۳	۲۵,۴۰۱	۱۲۲
۱۱,۸۳۲	۸۲	۱۰,۹۲۳	۲۸
-	-	۲۴,۵۱۴	۳۰
۶۱,۸۶۵	۶۳۴	۷۸,۵۵۱	۲۹۳

ذرت علوفه

جو

گندم

کلزا

باغات و زعفران

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 دوره) محاسبه شده است.

۲۸-۳-۲- موجودی محصولات کشاورزی در جریان تولید به استثناء بخشی از ۱۷۹ هکتار ذرت علوفه ای زیر کشت در مقابل خطرات ناشی از سیل زلزله، تگرگ و آتش سوزی تحت پوشش بیمه محصولات کشاورزی قرار گرفته است.

۲۸-۳-۳- مجموع اراضی شرکت ۸۹۱۵ هکتار می باشد و ۱۴۸۵۵ هکتار آن غیر قابل کشت (دامداری) و ۷۴۳ هکتار قابل کشت میباشد که در پایان دوره مالی ۲۹۳ هکتار زیرکشت قرار گرفته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
مبلغ	قطعه	مبلغ	قطعه
-	-	۷۹۲	۱۵,۸۴۰
۵۵۳	۱۶,۰۰۰	-	-
(۶)	(۱۶۰)	(۳۶۵)	(۷,۳۱۰)
۲۴۵		۴۲۷	
۷۹۲	۱۵,۸۴۰	۸۵۳	۸,۵۳۰

موجودی ابتدای دوره اسال مالی

خرید

تلفات

ارزش منصفانه رشد ماهیهای پرورشی

موجودی پایان دوره / سال

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	۲۹- موجودی نقد
۱۳۱,۰۹۲	۱۶۳,۰۵۶	۲۹-۱	موجودی نزد بانکها
-	۲,۲۴۰		موجودی تنخواه و صندوق
۱۳۱,۰۹۲	۱۶۵,۲۹۶		کسر می شود : سپرده مسدودی بانک دی
(۶۰,۰۰۰)	(۶۰,۰۰۰)		
۷۱,۰۹۲	۱۰۵,۲۹۶		

۲۹-۱- موجودی نزد بانکها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل تعداد ۲۳ فقره حساب بانکی می باشد.

۳۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ 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:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۴.۴۴%	۱,۷۹۰,۰۲۳,۵۲۶	۷۴.۴۴%	۱,۷۹۰,۰۲۳,۵۲۶	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
۰.۰۲%	۵۵۰,۷۹۴	۰.۰۲%	۵۵۰,۷۹۴	سازمان اقتصادی کوثر
۰.۰۰%	۴,۶۲۴	۰.۰۰%	۴,۶۲۴	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)
۰.۰۰%	۴,۶۲۴	۰.۰۰%	۴,۶۲۴	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی خاص)
۰.۰۰%	۴,۶۲۴	۰.۰۰%	۴,۶۲۴	شرکت مرغک (سهامی خاص)
۲۵.۵۴%	۶۱۴,۱۹۸,۸۰۸	۲۵.۵۴%	۶۱۴,۱۹۸,۸۰۸	سایر سهامداران (عرضه شده در فرابورس)
۱۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	۱۰۰	۲,۴۰۴,۷۸۷,۰۰۰	

۳۱- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۸ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۹۰,۵۷۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص دوره مالی جاری و 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۲- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۳۲-۱- پرداختی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
تجاری		
اسناد پرداختی		
اشخاص وابسته	۸۴,۶۵۰	-
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۶۴۸,۲۳۱	۳۶۹,۱۱۱
	۷۳۲,۸۸۱	۳۶۹,۱۱۱
حسابهای پرداختی		
اشخاص وابسته	۶۴,۷۶۰	۱۳۳,۱۷۶
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۴۶۹,۴۰۶	۵۷۰,۰۶۲
	۵۳۴,۱۶۶	۷۰۳,۲۳۸
	۱,۲۶۷,۰۴۷	۱,۰۷۲,۳۴۹
سایر پرداختی ها		
اسناد پرداختی سایر اشخاص	۲,۴۱۱	-
اشخاص وابسته	۲۰,۹۶۰	۱,۲۳۰
بدهی به کارکنان	۳,۹۳۱	۴,۱۲۴
هزینه های پرداختی	۶۷,۴۶۵	۶۹,۳۰۱
حق بیمه های پرداختی	۲۱,۰۲۶	۶,۷۷۷
عوارض و مالیات بر ارزش افزوده	۱۸,۰۸۹	۳۱,۵۱۲
سپرده پس انداز کارکنان	۳۰,۰۶۶	۲۴,۵۹۱
سایر	۱۰۰,۲۸۷	۱۵۲,۳۴۴
	۲۶۴,۲۳۵	۲۸۹,۷۷۸
	۱,۵۳۱,۲۸۲	۱,۳۶۲,۱۲۷

۳۲-۱-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۶۶۱.۸۸۵ میلیون ریال از پرداختی ها تسویه شده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
-	۶۰,۰۰۰	شرکت کشت و صنعت اشراق-بابت خرید شیر
-	۱۲,۵۰۰	سازمان اقتصادی کوثر-بابت فروشگاه آذری
-	۱۲,۱۵۰	شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان-بابت خرید کنجاله سویا
-	۸۴,۶۵۰	

۳۲-۱-۳- اسناد پرداختی تجاری سایر اشخاص بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۲۱۸,۸۵۱	۴۲۲,۵۰۰	آوا تجارت صبا-بابت خوراک دام
-	۱۴۸,۱۴۰	کیان دارومهان-بدر چربی و مکمل
۹۶,۳۵۰	-	فروزندگان جاودانه طبیعت
۲۷,۳۱۶	۱۷,۶۰۰	اتحادیه تعاونی دامداران قزوین-خوراک دام
۱۵,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	شرکت ناناوست شیمی-تیت گارد
۱۱,۶۹۴	-	شرکت زانبارنوبین آریایی
-	۱۸,۹۲۵	بهبود جعفری-بذر ذرت
-	۱۳,۳۲۳	مصطفی انصاری
-	۱۱,۷۴۴	مرکز واکنش سیمون ایمن سازان-حامدبیمان بازدارمحمدی
۳۶۹,۱۱۱	۶۴۸,۲۳۱	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۳,۷۰۰	۳,۷۰۰	شرکت خوراک دام پارس
۲۱,۱۵۴	۱۵,۲۴۱	شرکت شیمی دارو کوثر-خرید مکمل و انجام آزمایشات
۲۰,۰۳۲	-	شرکت کشت و صنعت اشراق
۵۵,۰۸۶	-	شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان
۱۰,۷۰۰	۱۳,۲۴۸	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا-سیوس گندم
۸,۶۹۸	۲,۶۹۸	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۴,۴۰۶	۴,۴۰۶	خدماتی بازرگانی تحفه
۳,۸۷۷	۸,۳۵۴	شرکت مرغک
۳,۰۴۷	۳,۰۴۷	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱,۸۸۷	۱۳,۴۷۷	شرکت مرغ اجداد زرینال
۵۸۸	۵۸۸	شرکت توسعه مکانیزاسیون
۱۳۳,۱۷۶	۶۴,۷۶۰	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۲-۱-۵ - حسابهای پرداختی تجاری سایر اشخاص بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۴,۰۴۴	۲۴,۳۵۶	موسسه بهپرووران هلشتاین ری-اسپرم
-	۱۹,۰۲۴	حسن اله یاری-فروشگاه آذری
۲۰,۹۲۷	۱۶,۵۰۰	داروخانه دکتر ارباب - خرید دارو و مکمل
۹,۳۳۶	۱۳,۷۷۰	مینومهرگان مهام-بودر چربی
-	۱۳,۳۲۳	مصطفی جهانگیری-یونجه خشک
۱۳,۸۴۳	۱۳,۳۱۱	ناتاوست شیمی-تیت گارد
-	۱۲,۷۴۶	صنایع غذایی کوثر به چین سامین-اقلام فروشگاه
-	۱۲,۶۶۷	زرین لین پارس
-	۱۱,۷۸۹	ایده نو فارمد
-	۱۰,۷۲۶	عابدین طاهرآبادی-مجتمع صنایع تولیدی و فرآوری غرب
۱۰,۰۲۷	-	ابوالفضل اینانلو
۸,۷۷۰	۱۸,۵۰۴	مهدی یوسفی-خوراک دام
۴۲۳	-	سعید اعلایی-اسید چرب
۴۷۱,۶۱۵	۱۴۵,۴۶۴	سایرتامین کنندگان شریف آباد
-	۹۱,۵۶۰	فراوردهای لبنی پاکبان-رابتا-خرید کره
-	۳۰,۴۳۵	پگاه گلپایگان-رابتا-خرید محصولات لبنی
۳۱,۰۷۷	۳۵,۲۳۱	سایر-حسابهای پرداختی سایر اشخاص رابتا
۵۷۰,۰۶۲	۴۶۹,۴۰۶	

۳۲-۱-۶ - بدهی به اشخاص وابسته بشرح زیر تفکیک میگردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۱,۲۲۷	۶,۶۶۶	شرکت ایمن آسایش کوثر
-	۱۴,۲۹۲	ایمن پوشش کوثر-بیمه سینا
۳	۳	شرکت جهانکشت
۱,۲۳۰	۲۰,۹۶۰	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۷-۱-۳۲- هزینه های پرداختنی بشرح زیرتفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۱۴,۲۳۵	۱۴,۲۳۵	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۱۶,۳۸۲	۱۰,۸۵۱	عیدی و پاداش
۵,۷۴۹	۲,۸۷۳	حسابرسی
۲۲,۵۰۰	۳۰,۱۶۲	حسابرسی سازمان تامین اجتماعی
۱۰,۳۳۵	۹,۳۴۴	مرخصی کارکنان
۶۹,۲۰۱	۶۷,۴۶۵	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۲۵,۰۵۹	-	بیمه سینا
۱۲,۹۰۰	-	مرتضی ابراهیمی-گاوانه
۱۲,۷۹۳	۷,۵۵۷	آپادانا مهار کاسپین - حامد مولایی
۱۰,۳۸۸	-	شرکتهای تامین نیرو (مهوین آراد- آرمان رسا)
۱۰,۴۲۰	۱۰,۶۸۵	سپرده بیمه مکسوره از پیمانکاران
۷,۲۵۸	۷۷۲	شرکت گسترش صنایع و خدمات کشاورزی
۶,۲۵۰	۶,۱۰۶	مالیاتهای تکلیفی
۵,۰۳۴	۵۹۰	حمید فتوحی - مصالح ساختمانی مهدی
۳,۵۴۱	۵۰۰	علی اکبر حسینی - پیمانکار برداشت ذرت و گندم و جو
۳,۵۰۲	۴,۲۰۹	حجت خسروی
۳,۳۳۵	-	مصطفی سبزی
۳,۱۶۹	۴,۱۴۷	هاجر خیری- اجاره لودر - کمپرسی
۳,۰۰۷	-	فروشگاه مهری نژاد
۲,۶۷۰	۲,۱۲۰	مرتضی زهرایی
۲۲۰	۲,۶۴۷	برق صنعت رسا
-	۴,۴۰۳	زهرآ صادقی- نیک صنعت
-	۲,۴۲۸	امیرباقری دارینی- برق صنعت آسیا
-	۲,۲۸۰	مجید بهتویی
-	۲,۲۶۶	ایران تایر
۴۲,۷۹۸	۴۹,۵۷۷	سایر
۱۵۲,۳۴۴	۱۰۰,۲۸۷	

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲-۳۲- گردش حسابهای پرداختی هلدینگ کشاورزی کوثر در طی سال / دوره مالی بشرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	
	۱۶۲,۰۵۱	-		مانده ابتدای سال
		(۲۵,۷۴۶)	۲۴-۱-۴	انتقال از حسابهای دریافتی
	۷۰,۰۰۰	-		قرض الحسنه دریافتی
	(۷۰,۰۰۰)	-		بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی
	(۷,۶۵۵)	(۶,۱۸۷)		تهاتر بدهی به هلدینگ از طریق فروش گوساله نر و تلیسه و محصولات واحد رابتا
	-	-		تسویه بدهی به شرکت پنبه دانه های روغنی خراسان از طریق هلدینگ کشاورزی کوثر
	(۱۷۲,۲۵۰)	-		پرداخت بدهی
	-	(۱۰,۸۹۹)		بابت انتقال از سازمان
	۲۵,۷۴۶	۷۲,۷۷۲	۲۴-۱-۴	انتقال به حسابهای دریافتی
		(۳۰,۵۳۹)		بابت انتقال ائانه و منصوبات فروشگاه آذری
	۲,۶۸۷	۱,۰۸۲		بابت هزینه های انتقالی از هلدینگ کشاورزی
	(۱۰,۵۷۸)	(۴۸۳)		سایر
	-	-		

۲-۳۲- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۳۳ 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 کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۱,۳۱۷,۱۹۰	۹۹۱,۳۲۲	تسهیلات دریافتی
۱,۳۱۷,۱۹۰	۹۹۱,۳۲۲	

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

۳۳-۱- به تفکیک نامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۷۰۲,۴۰۵	۶۷۴,۷۵۱	بانک کشاورزی شعبه بوعلی قزوین
۶۴۴,۲۹۳	۴۰۵,۷۶۹	بانک دی شعبه وزرا
(۶۹,۵۰۸)	(۲۹,۱۹۸)	سود و کارمزد سالهای آتی
(۶۰,۰۰۰)	(۶۰,۰۰۰)	کسر میشود: سپرده مسدودی بانک دی
۱,۳۱۷,۱۹۰	۹۹۱,۳۲۲	
-	-	حصه بلندمدت
۱,۳۱۷,۱۹۰	۹۹۱,۳۲۲	حصه جاری

۳۳-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	درصد سود
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	بدون سود
۱,۱۵۷,۱۹۰	۸۵۱,۳۱۰	۱۸ درصد
-	۸۰,۱۱۲	۲۳ درصد
۱,۳۱۷,۱۹۰	۱,۰۵۱,۳۲۲	

۳۳-۲-۱- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال از بانک دی مستلزم ایجاد ۶۰ میلیارد ریال سپرده سرمایه‌گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۰ درصد است.

۳۳-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سال
۱,۰۵۱,۳۲۲	۱۴۰۲
۱,۰۵۱,۳۲۲	جمع کل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۶۷۴,۷۵۱	اسناد مالکیت ملکی
۴۰۵,۷۶۹	چک
۱,۰۸۰,۵۲۰	

۳۳-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

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

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	
۱,۲۱۷,۱۹۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱۹۷,۰۰۰	دریافت نقدی
۹۵,۵۸۷	سود و کارمزد و جرائم
(۴۴۲,۸۰۷)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۷۵,۶۴۸)	پرداخت نقدی بابت سود
<u>۹۹۱,۳۲۲</u>	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۱,۰۱۹,۰۷۶	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱
۶۶۷,۷۳۰	دریافت نقدی
۹۰,۲۳۸	سود و کارمزد و جرائم
(۷۷۵,۵۰۷)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱۱۷,۵۴۱)	پرداخت نقدی بابت سود
<u>۸۸۳,۹۹۶</u>	مانده در ۱۴۰۱/۰۳/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۵۸,۰۲۵	۸۸,۱۷۴	مانده در ابتدای دوره
(۶,۲۸۴)	(۹,۱۴۸)	پرداخت شده طی دوره
۳۲,۴۲۲	۳۲,۵۹۵	ذخیره تامین شده طی دوره
<u>۸۴,۱۶۳</u>	<u>۱۱۱,۶۲۲</u>	مانده در پایان دوره

۳۵- مالیات پرداختنی

۳۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۱۱,۵۳۶	۱۹,۷۴۳	مانده در ابتدای دوره
۱,۰۰۰	۳,۰۰۰	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۱,۰۰۰	۱,۶۷۵	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
(۴,۳۸۶)	(۱۰,۶۷۵)	پرداختی طی دوره
۹,۲۵۰	۱۳,۷۴۳	

۳۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ - میلیون ریال			۱۴۰۲/۰۳/۳۱ - میلیون ریال			سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	مالیات قطعی	تشخیصی	ابرازی				
رسیدگی به دفاتر	۶,۰۰۰	-	۷,۲۶۸	۷,۲۶۸	۴۸۰,۹۹۵	۰	۰	۶۶۸,۱۶۵	۱۳۹۹	
رسیدگی به دفاتر	۳,۰۰۰	-	۵,۱۸۵	۵,۱۸۵	۵,۱۸۵	۲,۲۵۰	۱۱,۲۵۰	۷۴۲,۷۶۱	۱۴۰۰	
رسیدگی نشده	۱۰,۷۴۳	۱۰,۷۴۳	-	-	-	۱۰,۷۴۳	۴۷,۷۴۶	۱,۱۷۰,۲۳۷	۱۴۰۱	
	-	۳,۰۰۰	-	-	-	۳,۰۰۰	-	۸۶۵,۱۳۷	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
	۱۹,۷۴۳	۱۳,۷۴۳								

۳۵-۳- درآمد های حاصل از فعالیت های کشاورزی و دامپروری شرکت طبق مفاد ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم از مالیات عملکرد معاف می باشد. همچنین شرکت فاقد دارایی و بدهی مالیاتی موضوع استاندارد ۳۵ حسابداری می باشد.

۳۵-۴- درآمد های حاصل از فروش محصولات لبنی رابنا به دلیل واقع شدن کارخانه رابنا در شهرک صنعتی شکوهیه و برخورداری از معافیت ماده ۱۲۲ (شهرک های صنعتی) معاف می باشد.

۳۵-۵- مالیات بر درآمد شرکت تا تاریخ تهیه صورت های مالی تا پایان سال مالی ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است. همچنین در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۰,۶۷۵ میلیون ریال بابت مالیات سنوات قبل پرداخت شده است.

۳۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۳/۳۱			۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
	مانده پرداخت شده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت شده	اسناد پرداختنی	جمع
سال ۱۳۹۸	۱۴,۶۵۹	-	۱۴,۶۵۹	۱۴,۶۵۹	-	۱۴,۶۵۹
سال ۱۳۹۹	۱۸,۰۲۲	-	۱۸,۰۲۲	۱۸,۰۲۲	-	۱۸,۰۲۲
سال ۱۴۰۰	۶۳,۰۲۱	۴۲۲,۵۶۵	۲۷۴,۳۳۷	۶۷,۰۹۶	۴۲۲,۵۶۵	۴۸۹,۶۶۱
سال ۱۴۰۱	۳۰۹,۰۲۰	-	۶۰۸,۶۰۸	-	-	-
	۳۰۴,۷۲۲	۴۲۲,۵۶۵	۸۱۹,۹۲۳	۹۹,۷۷۶	۴۲۲,۵۶۵	۵۲۲,۴۴۲

۳۶-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۴۰ ریال و ۱۴۰۰ مبلغ ۳۱۱ ریال است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۷ - پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۸,۴۵۰	۱,۲۵۷	محصولات لبنی
۶۵۲	۶۴۷	فروش شیر
۷,۲۷۱	۵,۴۵۵	فروش دام
۲۷۷	۲۷۷	محصولات زراعی
۴,۰۱۳	۱,۰۱۳	سایر
۲۰,۶۶۳	۸,۶۴۸	

۳۸ - نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۴۶۶,۷۸۰	۸۶۰,۴۶۲	سود خالص
		تعدیلات
۲,۰۰۰	۴,۶۷۵	هزینه مالیات بر درآمد
۹۰,۲۳۸	۹۵,۵۸۷	هزینه مالی
(۸۶,۱۷۳)	(۱۶۱,۳۱۰)	(سود) ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
۲۶,۱۳۸	۲۳,۴۴۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۱,۷۵۶	۸۱,۵۲۰	استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود و دارایی های زیستی مولد
(۴۱)	(۳۹)	(سود) سپرده های بانکی
-	(۴۱)	(سود) تسعیر ارز
۵۴۰,۶۹۸	۹۰۴,۳۰۱	
(۲۶,۰۴۴)	(۳۷,۰۲۴)	افزایش دارایی های زیستی غیرمولد
۲۵۲,۵۱۲	۴۵۲,۱۴۶	افزایش کاهش موجودی مواد و کالا
(۳۳,۱۶۰)	(۶۳,۳۵۹)	افزایش پیش پرداخت ها
(۴۷۷,۴۹۷)	(۵۶۴,۶۴۲)	افزایش دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و سایر دارایی ها
۳۳۰,۴۹۶	۱۶۹,۱۵۵	افزایش پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۵,۷۳۴	(۱۲,۰۱۵)	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۵۱۲,۷۳۹	۸۴۸,۵۶۱	نقد حاصل از عملیات

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۹-۱- مدیریت سرمایه

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

۳۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
		شرح
۳,۲۳۰,۲۳۹	۳,۷۷۹,۵۸۷	جمع بدهی
(۷۱,۰۹۲)	(۱۰۵,۲۹۶)	موجودی نقد
۳,۱۵۹,۱۴۷	۳,۶۷۴,۲۹۳	خالص بدهی
۴,۲۹۱,۹۹۲	۹,۱۳۷,۹۹۳	حقوق مالکانه
۷۴	۴۰	نسبت بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۹-۲- 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.

۳۹-۲-۱- 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 گشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۹-۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت فاقد معاملات ارزی میباشد. لیکن با حذف ارز ۴۲۰,۰۰۰ ریالی نهاده های دامی شامل افزایش بهای خرید خواهد شد. لازم به ذکر است عمده خرید های شرکت پس از حذف ارز دولتی از سامانه بازارگاه انجام می پذیرد.

۳۹-۴- 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 بولی، در هر زمانی در طول سال تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۱۰ درصد ناخالص دارایی های بولی در هر زمانی در طول سال تجاوز نمی کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
پگاه گلپایگان	۴۹,۳۵۷	-	-
صنایع شیر زال قم	۲۵,۴۳۶	-	-
میثم سرحدی	۲۴,۵۹۶	-	-
افشین کرمی	۲۱,۲۵۸	-	-
اسماعیل صدیقی	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
جواد ظفری همراه	۱۷,۶۵۰	-	-
سیدمحمد موسوی	۲۱,۰۳۰	-	-
محمدرضا رهنده چماچمانی	۱۸,۰۰۰	-	-
امید استادزاده فریب	۱۷,۹۷۹	-	-
احسان خالقی	۷,۵۵۲	-	-
وحید نوروزی	۵,۱۵۰	-	-
ضرعام دیوباد	۴,۶۵۵	-	-
سایر	۱۳۹,۶۶۸	۳۱,۴۸۹	۳۱,۴۸۹
جمع مشتریان رابنا	۳۶۷,۳۳۱	۴۶,۴۸۹	۴۶,۴۸۹
شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۱۲۸,۸۶۷	-	-
شرکت فراورده های لبنی چوبان (لبن دشت)	۱۰۶,۲۱۰	-	-
شرکت کاله	۳۷,۷۶۲	-	-
پاکیان	۱۰۱,۸۱۸	-	-
دامپروران شمه شیر	۹۷,۴۹۰	-	-
پگاه گلپایگان	۴۰,۰۸۷	-	-
تجارت جانش آراین	۷۱,۳۱۵	-	-
شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران	۷۲,۲۴۵	-	-
سایر	۳۲۷,۶۵۴	۴۰,۹۹۹	۴۰,۹۹۹
جمع مشتریان شریف آباد	۹۸۳,۴۴۷	۴۰,۹۹۹	۴۰,۹۹۹
جمع کل	۱,۳۵۰,۷۷۸	۵۰,۵۸۸	۵۰,۵۸۸

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳۹-۵- 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 از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی مدیریت می کند.

جمع	بین ۵ تا ۱ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۶۷,۰۴۷	۵۳۴,۱۶۶		۷۳۲,۸۸۱	.	پرداختی تجاری
۲۶۴,۲۳۵	-	۱۲۳,۶۵۸	۱۴۰,۵۷۷	.	سایر پرداختی ها
۹۹۱,۳۲۲	-	۲۰,۲۴۳	۹۷۱,۰۷۹	.	تسهیلات مالی
۱۲,۰۶۸				۱۲,۰۶۸	مالیات پرداختی
۱,۱۲۴,۶۴۵	-	۳۰۴,۷۲۲	۸۱۹,۹۲۳	.	سود سهام پرداختی
۱۰,۰۰۰			۱۰,۰۰۰		بدهی های احتمالی
۳,۶۶۹,۳۱۸	۵۳۴,۱۶۶	۴۴۸,۶۲۳	۲,۶۷۴,۴۶۱	۱۲,۰۶۸	جمع

۳۹-۶- ریسک شیوع بیماری های دامی

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

خرید کالا و خدمات	تسهلات پرداختی	تسهلات دریافتی	انتقال موجودی اعلام نرو و تکلیفی	واکفاری دارایی های ثابت مشهود	فروش محصولات و کسبانه نر	فروش محصولات زراعی، باغی، نسبی و کسبانه نر	فروش محصولات لینی	مشمول ماده ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
-	-	-	-	۳۰.۵۲۹	۲.۱۳۸	۲.۱۳۸	۴۰.۵۰۱	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	واحد تجاری اصلی و نهایی
-	-	-	-	-	۲۲.۱۳۲	۲۲.۱۳۲	۲۲.۱۳۲	✓	عضو هیئت مدیره	سازمان اقتصادی کوثر	
-	-	-	-	۳۰.۵۳۹	۲.۱۳۸	۲.۱۳۸	۲۷.۳۹۴		جمع		
۳۱.۵۵۰	-	-	-	-	-	-	۴.۱۲۶	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت کمت و صنعت اشراق	
۳۶.۸۷۷	-	-	-	-	-	-	۳۸۱	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت شیمی دارو کوثر	
-	-	-	-	-	-	-	۷۸۵	✓	عضو هیئت مدیره	مجمع تولید گوشت باهات	
۹.۶۲۷	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت مرغک	
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت توسعه مکانیزاسیون کوثر	
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت آتری اکسیر کوثر	
۱۹.۶۶۷	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	شرکت های همگروه
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت مرغ ایجاد زرهال	
-	-	-	-	-	-	-	۱.۳۷۷	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت خوراک دام پارس	
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت ایجاد سپیدان کوثر	
۷۷.۵۷۲	-	-	-	-	-	-	۶.۶۹۰	✓	جمع		
۶.۶۶۶	-	-	-	-	-	-	۱۳۲	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت خدمات بیمه ای ایمن آسایش کوثر	
۶.۹۰۷	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	بیمه سینا-ایمن پوشش کوثر	
۱۵.۳۳۹	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا	
-	-	-	-	-	-	-	۳۰.۳۳۹	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	پیشارستان خانم الیابا	
-	-	-	-	-	-	-	۲.۵۶۷	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری توسعه معادن کوثر	
۲۲۰.۳۸۵	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت پنبه تانه روغنی خراسان	
۲۰۱	-	-	۳۰.۵۲۲	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت بازار گامی رتخته	
-	-	-	-	-	-	-	۱۱۹	✓	عضو هیئت مدیره	سرمایه گذاری عمران و ساختمانی معین کوثر	سایر اشخاص وابسته
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت خاوردشت	
-	-	-	-	-	-	-	۷۲۶	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	تولیدی نسیم و کابل تبریز (سیدکات)	
-	-	-	-	-	-	-	۷۱۰	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت تولید و مدیریت نیروگاه زاگرس کوثر	
-	-	-	-	-	-	-	۴۴	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	پیماناب	
-	-	-	-	-	-	-	۳۶	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	انرژی گستر دزینرو	
-	-	-	-	-	-	-	۱۸۲	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	نفت و گاز کوثر	
-	-	-	-	-	-	-	۹۱۹	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری صنعت کوثر صبا	
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت مبرد بارکنار و افراسنگان پارس صبا و امیر لادنفران	
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	پالک دی مشهد وزرا	
-	-	-	۲۰.۵۲۲	-	-	-	۲۵.۷۶۴	✓	جمع		
۲۶۸.۸۸۷	۲۱۷.۳۶۶	۲۱۷.۳۶۶	۲۰.۵۲۲	-	۲.۱۳۸	-	۶۹.۶۲۸		جمع کل		
۲۶۶.۶۶۰	۲۱۷.۳۶۶	۲۱۷.۳۶۶	۲۰.۵۲۲	۳۰.۵۲۹	-	-	۶۹.۶۲۸		جمع کل		

۴۰-۲ - معاملات با اشخاص وابسته فوق عمدتا با نرخ های تفریقاتی معصوم که نزدیک به نرخ های روز می باشد و در شرایط عادی اتفاق افتاده است می باشد.
 ۴۰-۳ - بابت تضمین تسهیلات دریافتی از بانک دی مبلغ ۵۲۴.۷۷۶ میلیون ریال چک نزد بانک دی می باشد.

ترکیب کسب و هیئت شریف آباد (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۴-۳-۳- مانده حساب های نامشخص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع وابستگی	نوع وابستگی	نام نامشخص وابسته	شرح	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
				خاص	طلب	خاص	طلب
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	عطف هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	واحد های تجاری اصلی و نهایی	۲۳,۷۷۲	۷۷,۵۴۱	۲,۷۶۹	۲,۷۶۹
سازمان اقتصادی کوثر	عطف هیئت مدیره	سازمان اقتصادی کوثر		۱۶,۵۵۸	۱۶,۵۵۸	۲,۱۱۲	۲,۱۱۲
جمع		جمع		۴۰,۳۳۰	۹۴,۶۳۹	۴,۸۸۱	۴,۸۸۱
خوراک دام پارس	عطف مشترک هیئت مدیره	خوراک دام پارس	شرکت های همگروه	۶,۱۸۳		۱,۶۲۸	
شرکت کشت و صنعت الشراق	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت کشت و صنعت الشراق		۲۰,۶۰۰		۲,۳۳۲	
شرکت مرغ اجداد زوال	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت مرغ اجداد زوال		۲,۱۷۰		۱,۳۷۸	
مجموع تولید گوشت ماهان	عطف مشترک هیئت مدیره	مجموع تولید گوشت ماهان		۷۸۵		-	
موتیک	عطف مشترک هیئت مدیره	موتیک		۲,۳۳۲		۲,۳۳۲	
شرکت شیمی دارو کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت شیمی دارو کوثر		۲,۷۱۲		۱,۳۷۸	
توسعه متکلیز اسپور و صنایع کشاورزی کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	توسعه متکلیز اسپور و صنایع کشاورزی کوثر		۲۷۷		-	
شرکت پیشگامان کشاورزی کوثر دنا	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت پیشگامان کشاورزی کوثر دنا		۱۳,۳۲۸		۱۲۱	
شرکت اجداد سپیدان کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت اجداد سپیدان کوثر		۵۷,۰۶۰		۲۵	
جمع		جمع		۳۰۶		۹,۸۲۹	
سرمایه گذاری عمران و ساختمانی معین کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	سرمایه گذاری عمران و ساختمانی معین کوثر		۱۲۵		۲۱۲	
بیمه سینا-امین پوشش کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	بیمه سینا-امین پوشش کوثر		۸۴		-	
سرمایه گذاری توسعه معادن کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	سرمایه گذاری توسعه معادن کوثر		۳۷۶-۸		۶,۷۸۶	
شرکت بازرگانی جقه	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت بازرگانی جقه		۳۹,۰۳۹		-	
بیمارستان خاتم الانبیا	عطف مشترک هیئت مدیره	بیمارستان خاتم الانبیا		۲,۰۱۷		۸۵	
شرکت پنبه دانه های روشنی خراسان	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت پنبه دانه های روشنی خراسان		۱۳,۱۵۰		۵۲۷	
پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر		۲,۶۹۸		۲۰	
شرکت اسن آسانی کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت اسن آسانی کوثر		۶,۶۶۶		-	
جهان کسب	عطف مشترک هیئت مدیره	جهان کسب		۳		-	
شرکت خاور دشت	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت خاور دشت		۱۹۹		۱۴۰	
نفت و گاز کوثر	عطف مشترک هیئت مدیره	نفت و گاز کوثر		۷۲۶		-	
تولیدی سیم و کابل تبریز (سبکگات)	عطف مشترک هیئت مدیره	تولیدی سیم و کابل تبریز (سبکگات)		۶۶۶		-	
شرکت سرمایه گذاری صنعت کوثر صبا	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری صنعت کوثر صبا		۱۳		-	
شرکت سوره برکتان و پارسینا سازه و معماری اهواز	عطف مشترک هیئت مدیره	شرکت سوره برکتان و پارسینا سازه و معماری اهواز				-	
تولیدی بوی نیروگاه زاگرس	عطف مشترک هیئت مدیره	تولیدی بوی نیروگاه زاگرس				-	
بانک دی شمشه وزرا	عطف مشترک هیئت مدیره	بانک دی شمشه وزرا				-	
جمع کل		جمع کل		۶,۷۶۲		۲۰,۵۶۹	
				۱۸,۴۹۱		۷۹,۷۵۴	
				۱۸,۴۹۱		۲۳,۷۸۶	

۴-۳-۱- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و سال مالی ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۴۱- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۱-۱- بجز مورد زیر شرکت فاقد بدهی احتمالی می باشد:

۴۱-۱-۱- 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.

۴۱-۱-۲- به موجب برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۶، مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ شرکت با احتساب جرایم مبلغ ۳۶،۴۰۴ میلیون ریال تعیین گردیده است. شرکت به برگهای صادره اعتراض و متعاقب آن هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قرار رسیدگی تعیین نموده است. با عنایت به مفاد ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده و سوابق مالیاتی شرکت و معافیت فعالیت اصلی شرکت به نظر مدیریت مالیات قابل پرداخت نهایی کمتر از ۱۰ میلیارد ریال خواهد بود.

۴۱-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۴۱-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت فاقد دارایی احتمالی می باشد.

۴۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۴۲-۱- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل یا افشاء اقلام صورت های مالی بوده، به وقوع نپیوسته است.