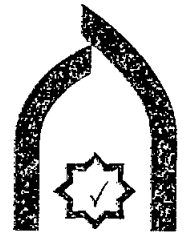


شماره: ۴۷۳ - ۱۴۰۳/۱

تاریخ: ۲۰، ۳، ۱۴۰۳

پیوست:

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



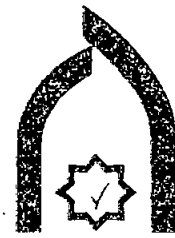
مؤسسه حسابرسی مشیهد راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مستقیم سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

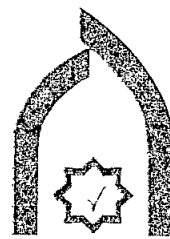


مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مفتی سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی صورت‌های مالی اساسی:
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۴۶	یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۳، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

شناخت و اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه

در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورتهای مالی، موجودیهای مواد اولیه دامداری و کود به مبلغ ۲٫۲۹۶ میلیارد ریال شناسایی و در دفاتر انعکاس یافته است. موجودی مواد اولیه دامداری عمدتاً مربوط به محصولات کشاورزی (خوراک دام) می‌باشد که با توجه به الزامات استاندارد حسابداری ۸ به روش ثبت دائمی در دفاتر منعکس می‌گردد. بخش عمده مواد اولیه فوق به صورت فله نگهداری می‌گردد که در پایان سال به منظور انبارگردانی از طریق برآورد مقادیر فیزیکی، کنترل شده و هرگونه کسری و اضافات نسبت به دفاتر از این بابت شناسایی و در حسابها ثبت می‌گردد. تغییر در این برآوردها مرتبط با شمارش موجودی‌ها می‌تواند به تعدیل‌های بااهمیتی در درآمدها و هزینه‌ها و نهایتاً حاشیه سود منجر شود. با توجه به تأثیر تغییر در برآورد شمارش موجودیها بر ارزشیابی موجودی مواد اولیه، شمارش و اندازه‌گیری موجودیهای مواد اولیه فله به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی جاری تعیین شده است.

شناخت و اندازه‌گیری داراییهای زیستی مولد و غیرمولد

به شرح یادداشتهای توضیحی ۱۸ و ۲۴ صورتهای مالی، مانده داراییهای زیستی مولد و غیرمولد به ترتیب به مبلغ ۲٫۵۱۴ میلیارد ریال و ۱۸۶ میلیارد ریال در صورتهای مالی انعکاس یافته است. داراییهای زیستی مولد و غیرمولد طبق الزامات استاندارد حسابداری ۲۶ تحت عنوان فعالیتهای کشاورزی به شرح یادداشتهای توضیحی ۳-۶ و ۱۱-۳ صورتهای مالی شناسایی می‌شود که ماهیت آنها با توجه به هزینه‌هایی که از مراکز مختلف سهم می‌گیرند، پیچیده می‌باشد و هرگونه تغییر در تسهیم هزینه‌ها منجر به تغییرات قابل ملاحظه‌ای در داراییهای زیستی مولد و غیرمولد (کشت و جنین در حال رشد)، هزینه‌های تولید (به عنوان سود و زیان) و حاشیه سود خواهد شد.

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

معاملات و افشاهای مربوط به اشخاص وابسته

به شرح یادداشتهای توضیحی ۱-۷، ۱-۱۴، ۱۵ و ۱-۴۰ صورتهای مالی، طی سال مورد گزارش مبلغ ۳٫۰۵۵ میلیارد ریال (معادل ۲۱ درصد از مجموع فروش محصولات و داراییهای زیستی مولد) و ۱۱۰ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال فروش دارایی و معادل ۹۸ درصد از سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی) مربوط به اشخاص وابسته است.

همچنین همانطور که در یادداشت توضیحی ۲-۱-۹ صورتهای مالی ذکر شده، مبلغ ۱٫۱۱۷ میلیارد ریال معادل ۱۲ درصد از مواد اولیه خریداری شده از اشخاص وابسته می‌باشد.

مضافاً در پایان سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ به شرح یادداشتهای توضیحی ۲۵ و ۳۰ صورتهای مالی، مانده مطالبات از اشخاص وابسته

روشهای حسابرسی برای داراییهای جاری مزبور (موجودی مواد اولیه) شامل موارد زیر بوده:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی مطابق با استاندارد حسابداری (۸) موجودی مواد و کالا.
- مناسب و صحیح بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودیهای مواد اولیه با اجرای روشهای زیر:
 - بررسی و مشاهده اسناد و مدارک خرید و مصرف.
 - نظارت بر انبارگردانی و کنترل نحوه شمارش و ارزیابی موجودیها توسط واحد مورد گزارش.
 - کنترل ظرفیت سیلوه‌ها و مقایسه مقادیر برآورد شده با موجودی دفاتر.
 - بررسی کیفیت نگهداری موجودیها به منظور ارزیابی نابابی احتمالی آنها.
 - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشاء شده درخصوص موجودیهای مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.

روشهای حسابرسی برای داراییهای زیستی مولد و غیرمولد عمدتاً شامل موارد زیر می‌باشد:

- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت داراییهای زیستی مطابق با استانداردهای حسابداری ۲۶ تحت عنوان فعالیتهای کشاورزی ارزیابی شده است.
- کنترل ثبات رویه به کار گرفته شده طی سنوات اخیر و معقول و منطقی بودن رویه حسابداری با توجه به عرف دامداری صنعتی در کشور و منطقه.
- طراحی و اجرای کنترلهای اصلی مربوط به شناخت و اندازه‌گیری این گونه داراییها، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترلهای آزمون شده است.
- مناسب بودن مبالغ شناسایی شده به عنوان اضافات داراییهای زیستی مولد و غیرمولد با اجرای روشهای زیر انجام گردیده است:
 - بررسی مستندات پشتوانه ایجاد هزینه مذکور.
 - منطقی بودن مبانی تسهیم اولیه هزینه‌ها و مفروضات این گونه تسهیم‌ها به داراییهای زیستی مولد و غیرمولد و هزینه‌های تولید.
 - محاسبات ریاضی و بررسی صحت آنها.
 - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشاء شده در خصوص داراییهای زیستی مولد و غیرمولد مطابق با استانداردهای حسابداری.

روشهای حسابرسی برای فروش، خرید، مطالبات و بدهیهای مربوط به اشخاص وابسته شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- رویه و فرآیندهای مورد استفاده مدیریت به منظور شناسایی و ثبت معاملات اشخاص مرتبط مورد ارزیابی قرار گرفت.
- سندرسی لازم درخصوص مبالغ شناسایی و افشاء شده مربوط به معاملات با اشخاص وابسته صورت گرفت و واری‌های لازم درخصوص مدارک و مستندات پشتوانه اینگونه معاملات از قبیل فاکتورهای خرید یا فروش، مستندات دریافت یا ارسال کالا و رسیدها یا حواله‌های انبار و قراردادهای فیما بین، صورت گرفت تا از وقوع و صحت افشای معاملات اطمینان معقول کسب گردد.
- مطابقت نرخهای فروش حسب مورد با نرخهای اعلام شده از سوی مراجع رسمی، کارشناس رسمی دادگستری و نرخهای بازار.

شامل مبلغ ۲۹۶ میلیارد ریال معادل ۳۰ درصد از دریافتی ها و بدهی به اشخاص وابسته شامل مبلغ ۶۳۳ میلیارد ریال معادل ۴۶ درصد از پرداختی ها می باشد که با توجه به بااهمیت بودن معاملات و مانده حسابهای مربوط به اشخاص وابسته، صحت اندازه گیری و کامل بودن افشای اینگونه معاملات و مانده های پایان سال به عنوان مسائل عمده سال مورد گزارش تعیین شده است.

- اخذ تاییدیه یا صورت تطبیق قیامین تهیه شده با اشخاص وابسته.
- روشهای تحلیلی لازم به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته و افشا شده با اشخاص وابسته.
- کامل بودن و کفایت افشای صورت گرفته درخصوص معاملات و مانده حسابهای اشخاص وابسته و مطابق با الزامات استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۴- صورتهای مالی شرکت برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، توسط سازمان حسابرسی مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۸ اردیبهشت ۱۴۰۲ آن سازمان، اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

سایر اطلاعات

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

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

مسئولتهای هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

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

مسئولتهای حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است. از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود. بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر رعایت نشده است:
۸-۱- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام با توجه به پرداخت سود سهامداران عمده و کنترلی پیش از سایر سهامداران.

۸-۲- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۵ صاحبان سهام، در خصوص بند ۱۴ و بخشی از بند ۳-۱۱ این گزارش و اخذ سند مالکیت زمین سیرک از مراجع ذیربط با هماهنگی سازمان اموال و املاک بنیاد مستضعفان، به نتیجه نرسیده است. همچنین با توجه به متوقف شدن اجرای طرح احداث گاوداری ۶ هزار رأسی در واحد سیرک، نسبت به تعیین تکلیف زمین مزبور اقدامی صورت نپذیرفته است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۴۰ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (به استثنای معاملات انجام شده با شرکت بیمه سینا که مفاد ماده مزبور در مورد آن رعایت شده)، میسر نبوده است. همچنین به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱-۴۰ صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستها و سایر موارد ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱- مفاد مواد ۵۴ و ۵۶ اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام و ابلاغیه شماره ۱۲۲/۱۲۵۰۷۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مطابقت اساسنامه شرکت با آخرین تغییرات اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار.

۱۱-۲- مفاد مواد ۷ و ۸ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته و تبصره ۳ ماده ۷ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص رعایت کامل مفاد ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت بابت بخشی از معاملات انجام شده با اشخاص وابسته.

۱۱-۳- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص خارج از اعضای هیئت مدیره بودن اکثریت اعضای کمیتهها و انجام وظایف کمیته حسابرسی مطابق با منشور کمیته حسابرسی (تبصره‌های ۲ و ۳ ماده ۱۴) و عدم پرداخت سود سهامداران عمده و کنترلی پیش از سایر سهامداران (ماده ۳۱).

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارشهای تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارشهای مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس چک لیست تکمیل شده، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۲۳ اردیبهشت ۱۴۰۳

فریبرز خانی
شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۷
محمدزاده
شماره عضویت: ۸۴۱۳۶۶
۴۰۳۲۸۸۸۸-۰۱۰۰۱۰۰۱۰۰
موسسه حسابرسی مفید راهبر

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

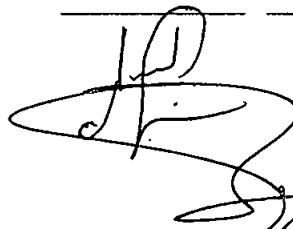

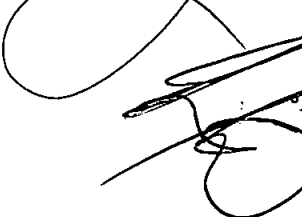
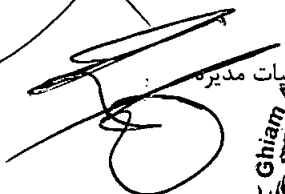
۵

• صورت جریان‌های نقدی

۶-۴۶

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	سمیه احمدی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	جلال تیموری	شرکت گسترش کشاورزی و دامپروری فردوس پارس (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و مدیر مالی	حسنعلی غلام پور باقری	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	حسین خوش اخلاق	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس (سهامی خاص)
	رئیس هیات مدیره	محمدرضا احمدی	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)



شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۹.۱۰۰.۰۳۲	۱۱.۹۲۷.۷۱۶	۵	ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی
۱۷۴.۴۷۹	۲۱۷.۳۹۱	۶	خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی غیر مولد
۹.۲۷۴.۵۱۱	۱۲.۱۴۵.۱۰۷		
۹.۲۱۶.۲۹۰	۱۲.۴۸۰.۵۳۱	۷	خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی‌های زیستی غیر مولد
(۸.۹۵۳.۶۲۱)	(۱۱.۷۷۳.۱۷۹)	۸	بهای تمام شده انتسابی
۲۶۲.۶۶۹	۷۰۷.۳۵۲		
۹.۵۳۷.۱۸۰	۱۲.۸۵۲.۴۵۹		درآمدهای عملیاتی
(۷.۹۱۷.۳۲۶)	(۱۰.۱۲۵.۲۳۷)	۹	هزینه‌های تولید
(۱۷۰.۷۳۷)	(۲۸۴.۹۴۵)	۱۰	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۴.۷۴۴	۲.۳۴۷	۱۱	سایر درآمدها
(۵۲.۶۶۸)	(۱۰۰.۲۳۰)	۱۲	سایر هزینه‌ها
(۸.۱۳۵.۹۸۷)	(۱۰.۵۰۸.۰۶۵)		
۱.۴۰۱.۱۹۳	۲.۳۴۴.۳۹۴		سود عملیاتی
(۳۳.۲۸۷)	(۵۷.۴۷۱)	۱۳	هزینه‌های مالی
۶۱۲.۱۴۲	۱.۶۶۲.۲۳۸	۱۴	سود فروش دارایی‌های زیستی مولد
۱۰.۴۷۴	۱۱۱.۳۱۹	۱۵	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۵۸۹.۳۲۹	۱.۷۱۶.۰۸۶		
۱.۹۹۰.۵۲۲	۴.۰۶۰.۴۸۰		سود قبل از مالیات
(۲.۳۳۳)	(۲۰.۶۳۳)	۳۲-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۱.۹۸۸.۱۸۹	۴.۰۳۹.۸۴۷		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۲۰۳	۳۴۰		عملیاتی (ریال)
۸۵	۲۴۶		غیر عملیاتی (ریال)
۲۸۸	۵۸۶		سود پایه هر سهم (ریال)



از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال است لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۷,۱۱۵,۰۲۳	۷,۴۲۰,۸۵۵	۱۷ دارایی های ثابت مشهود
۱,۶۲۸,۳۸۸	۲,۵۱۴,۳۰۲	۱۸ دارایی های زیستی مولد
۲۸,۲۹۷	۱۴,۵۶۱	۱۹ دارایی های نامشهود
۹,۷۸۰	۱۱,۶۴۱	۲۰ سرمایه گذاری های بلند مدت
۸,۲۳۶	۷,۲۷۰	۲۱ سایر دارایی ها
۸,۷۸۹,۷۲۴	۹,۹۶۸,۶۲۹	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۲۳,۳۸۴	۲۷۰,۲۵۷	۲۲ پیش پرداخت ها
۱,۷۳۴,۵۶۵	۲,۴۰۳,۰۱۲	۲۳ موجودی مواد و کالا
۱۲۳,۵۵۵	۱۸۶,۳۲۳	۲۴ دارایی های زیستی غیرمولد
۶۳۰,۸۳۵	۹۷۰,۷۶۹	۲۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۶,۴۹۱	-	۲۶ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۱۴,۰۰۲	۱۸۴,۵۶۷	۲۷ موجودی نقد
۲,۷۴۲,۸۳۲	۴,۰۱۴,۹۲۸	جمع دارایی های جاری
۱۱,۵۳۲,۵۵۶	۱۳,۹۸۳,۵۵۷	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶,۸۹۷,۰۷۹	۶,۸۹۷,۰۷۹	۲۸ سرمایه
۲۰۷,۶۶۹	۴۰۹,۶۶۱	۲۹ اندوخته قانونی
۲,۶۷۶,۸۴۸	۴,۸۵۹,۴۰۴	سود انباشته
۹,۷۸۱,۵۹۶	۱۲,۱۶۶,۱۴۴	جمع حقوق مالکانه
		بدهی های غیر جاری
۵۲۴,۰۴۱	۵۴۷,۳۱۵	۳۰ پرداختنی های بلند مدت
۱۸۴,۵۷۱	۲۱۹,۴۰۹	۳۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۰۸,۶۱۲	۷۶۶,۷۲۴	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۷۱۴,۵۸۶	۸۳۴,۸۶۷	۳۰ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۹۶۵	۲۲,۰۵۹	۳۲ مالیات پرداختنی
۴,۸۲۴	۷,۳۵۷	۳۳ سود سهام پرداختنی
۲۶۳,۸۰۰	۱۶۷,۷۴۰	۳۴ تسهیلات مالی
۵۶,۱۷۳	۱۸,۶۶۶	۳۵ پیش دریافت ها
۱,۰۴۲,۳۴۸	۱,۰۵۰,۶۸۹	جمع بدهی های جاری
۱,۷۵۰,۹۶۰	۱,۸۱۷,۴۱۳	جمع بدهی ها
۱۱,۵۳۲,۵۵۶	۱۳,۹۸۳,۵۵۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۸,۴۸۳,۱۱۵	۱,۴۷۷,۷۷۶	۱۰۸,۲۶۰	۶,۸۹۷,۰۷۹
۱,۹۸۸,۱۸۹	۱,۹۸۸,۱۸۹	-	-
(۶۸۹,۷۰۸)	(۶۸۹,۷۰۸)	-	-
-	(۹۹,۴۰۹)	۹۹,۴۰۹	-
۹,۷۸۱,۵۹۶	۲,۶۷۶,۸۴۸	۲۰۷,۶۶۹	۶,۸۹۷,۰۷۹
۴,۰۳۹,۸۴۷	۴,۰۳۹,۸۴۷	-	-
(۱,۶۵۵,۲۹۹)	(۱,۶۵۵,۲۹۹)	-	-
-	(۲۰۱,۹۹۲)	۲۰۱,۹۹۲	-
۱۲,۱۶۶,۱۴۴	۴,۸۵۹,۴۰۴	۴۰۹,۶۶۱	۶,۸۹۷,۰۷۹

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱

سود خالص سال ۱۴۰۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



قیام اصفهان
 سهامی عام - ثبت ۱۳۳۵

یادداشت های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۷۳۹,۴۰۴	۱,۴۸۳,۴۶۸	نقد حاصل از عملیات
(۶۷۱)	(۱,۵۳۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۷۳۸,۷۳۳	۱,۴۸۱,۹۲۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	۳,۶۰۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۷,۴۱۷)	(۵۳۹,۳۵۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۶۸۸,۸۹۶	۱,۶۷۶,۶۵۳	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
(۹۹۰,۳۱۱)	(۱,۵۰۰,۲۶۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های زیستی مولد
-	(۴۳۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۸۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۱۶,۴۹۱	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۲,۰۰۴)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۷۴۲	۴,۱۰۹	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی
(۳۲۸,۲۹۴)	(۳۳۹,۱۹۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۱۰,۴۳۹	۱,۱۴۲,۷۳۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۶۶,۰۰۰	۱۵۳,۵۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۵,۱۴۸)	(۲۵۳,۵۴۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۳,۵۲۲)	(۵۳,۴۸۶)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴۷۹,۹۷۵)	(۹۱۸,۷۵۹)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۳۴۲,۶۴۵)	(۱,۰۷۲,۲۹۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۷,۷۹۴	۷۰,۴۴۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۴۵,۸۲۷	۱۱۴,۰۰۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۸۱	۱۲۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱۴,۰۰۲	۱۸۴,۵۶۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۱۹,۸۳۶	۷۳۴,۰۰۷	معاملات غیر نقدی



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

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۶۰۳۱۴۲۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۰۳۴۵ مورخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۸ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی اصفهان به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۳/۱۰/۰۱ شروع به بهره‌برداری نموده است. شرکت به موجب صورتجلسه مورخ ۱۳۸۰/۰۵/۲۳ مجمع عمومی فوق العاده به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۲/۰۳ در بازار دوم فرابورس ایران پذیرفته شد و پس از آن در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۵ با نماد "زقیام" درج و سهام شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۵ عرضه گردید و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۶/۲۷ به بازار اول فرابورس انتقال یافته است. در حال حاضر شرکت کشت و دام قیام اصفهان جزء شرکت‌های فرعی شرکت گسترش کشاورزی و دامپروری فردوس پارس است و واحد نهایی گروه بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می‌باشد. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت شرکت جاده اصفهان-تهران روبروی پلیس راه کیلومتر ۹ جاده دهق-علویچه می‌باشد. همچنین محل فعالیت واحد ایوان به آدرس استان ایلام "شهرستان ایلام" روستای هلشی می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۲ اساسنامه عبارت است از انجام کلیه امور مربوط به کشاورزی، دامداری، باغداری، پرورش طیور، زنبور عسل، ماهی و هرگونه حیوان دیگر به منظور استفاده از پشم، کرک، گوشت، شیر و سایر فرآورده‌های پروتئینی و سایر مواد اولیه صنایع کشت و صنعت وابسته به کشاورزی، دامداری و اخذ نمایندگی از کشورهای خارجی، واردات مواد اولیه و ماشین‌آلات و لوازم و وسایل و هر نوع دام و حیوانات مورد نیاز و تامین صنایع وابسته به کشاورزی و دامداری و مشارکت با سایر شرکت‌ها و انجام اموری که به طور مستقیم و غیرمستقیم به موضوعات فوق ارتباط دارد. شرکت کشت و دام قیام اصفهان بر اساس پروانه فعالیت شماره ۱۳۷۰۸۳۶۲۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۱ در واحد قیام و پروانه فعالیت شماره ۱۱۲۰۲۲۸۰۴ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۲ در واحد ایوان صادره توسط سازمان جهاد کشاورزی دارای فعالیت می‌باشد.

۱-۲-۱- وضعیت اراضی و مناطق کشاورزی و باغداری در اختیار:

نام منطقه	نوع فعالیت	مساحت کل (هکتار)	اراضی بلا استفاده (هکتار)		محصولات تولیدی
			راه‌ها و مستحدثات	آبش	
قلعه خواجه	زراعت	۴۹۸	۱۹	۳۷۹	خصیل جو
سیرک	زراعت	۶۸/۳	-	۱۸/۳	خصیل جو
جمع		۵۶۶/۳	۱۹	۳۹۷/۳	

۱-۲-۲- وضعیت اراضی و مناطق دامداری در اختیار:

نام منطقه	نوع فعالیت	نوع پروانه بهره‌برداری	ظرفیت قابل استفاده طبق پروانه	مساحت کل (هکتار)	نوع مالکیت
قلعه خواجه	گاوداری شیری	دامپروری	۵۰۰۰ راس مولد	۵۴	سند ۶ دانگ-تک برگ
ایوان	گاوداری شیری	دامپروری	۷۰۰ راس مولد	۱۰	اراضی منابع طبیعی-اجاره به شرط تملیک

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
کارکنان رسمی	۷ نفر	۱۲ نفر
کارکنان قراردادی	۲۰۵	۲۰۱
کارکنان شرکت‌های خدماتی	۲۱۲	۲۱۳
	۸۴	۸۴
	۲۹۶	۲۹۷

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- آثار بااهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که تاکنون لازم الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ در آمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان:

۲-۱-۱-۱- اجرای استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا می‌گردد، در حال حاضر آثار بااهمیتی ناشی از اجرای استاندارد مذکور بر صورت‌های مالی متصور نمی‌باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:

۱- زمین های شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت های ۲-۵-۳ و ۳-۱۷).

۲- دارایی های زیستی غیر مولد (گوساله نر) به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش (یادداشت ۱-۲۴-۲).

۳- تولیدات کشاورزی و دامی (شیر و محصولات کشاورزی) در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش (یادداشت ۵).

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف- داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب- داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج- داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۲-۳- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۳-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۲-۳-۲- درآمد عملیاتی حاصل از تولید محصولات دامپروری و کشاورزی در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می‌گردد.

۲-۳-۳- افزایش و کاهش دارایی‌های زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می‌شود. لازم به ذکر اینکه بهای تمام شده انتسابی نیز به طرفیت موجودی کالا و دارایی‌های زیستی غیر مولد ثبت می‌شود. درآمد عملیاتی شرکت حاصل جمع جبری کل مبالغ فوق می‌باشد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز (سامانه نظارت الکترونیکی ارز-نیم) در پایان سال مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نیما ۴۴۱.۷۰۹ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نیما ۴۰۵.۵۲۷ ریال	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	لیبر	نیما ۱۲.۶۲۷ ریال	مقررات بانک مرکزی

۲-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- زمین‌های شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در اسفند ۱۳۹۹، در اجرای ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۵ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی و بر اساس اصلاح ماده (۱۰) آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ توسط ارزیابان مستقل صورت گرفته و در سال ۱۴۰۰ در دفاتر ثبت و متعاقباً پس از انجام تشریفات قانونی به حساب سرمایه شرکت منظور گردیده است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ سال می‌باشد.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۶ ساله	مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۶ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
چاه‌ها و قنوات	۱۲ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۶ ساله	مستقیم
ابزارآلات	۱۰۰ درصد	-

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵-۴- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی 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 بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب 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.

۳-۶- دارایی‌های زیستی مولد

۳-۶-۱- دارایی‌های زیستی مولد (گوساله‌های ماده از بدو تولد تا قبل از آبستنی، تلیسه‌های آبستن و گاوهای شیری) بر مبنای بهای تمام‌شده شناسایی می‌شود. مخارج تولید در رابطه با دارایی‌های زیستی مولد تا زمان آماده‌سازی این دارایی‌ها برای آغاز بهره‌برداری به بهای تمام شده منظور می‌شود. این گونه مخارج پس از بهره‌برداری، تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می‌شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. سایر مخارج تولید در دوره وقوع به حساب سود و زیان منظور می‌شود.

۳-۶-۲- هر چند براساس جدول استهلاک موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند سال ۱۳۶۶ عمر مفید دارایی‌های زیستی مولد ۶ ساله در نظر گرفته شده است، لیکن با توجه به کارشناسی انجام شده عمر مفید دارایی‌های مزبور ۳ سال برآورد گردیده، لذا بهای تمام شده دارایی زیستی طی ۳ سال با اولین زایش براساس روش خط مستقیم (پس از کسر ۵۰ درصد قیمت تمام شده، به عنوان بهای لاشه) مستهلک می‌شود.

۳-۷- دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۵ ساله	مستقیم
حق الامتیاز چاه‌ها و قنوات	۱۰ ساله	مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۸-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۸-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۹- سایر دارایی‌ها

۳-۹-۱- سایر دارایی‌ها به ارزش منصفانه اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک سایر دارایی‌های استهلاک پذیر (کود مصرفی جهت مزارع) با توجه به عمر مفید دارایی‌های مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
کود حیوانی مصرفی جهت مزارع	۲ ساله	مستقیم

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت بعنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک
محصولات تولیدی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۱- دارایی‌های زیستی غیرمولد

دارایی‌های زیستی غیر مولد (گوساله 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 مربوطه می‌باشد. افزایش و کاهش ناشی از شناسایی دارایی‌های زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش به حساب سود و زیان دوره وقوع منظور می‌شود.

۳-۱۲- تولیدات کشاورزی

تولیدات کشاورزی استحصال شده از دارایی‌های زیستی مولد (شامل شیر، گندم، جو، ذرت علوفه‌ای، خصیل جو، کلزا، کلش و کود) در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می‌شود. افزایش یا کاهش ناشی از شناخت اولیه تولیدات کشاورزی در سود و زیان دوره وقوع شناسایی می‌شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت بعنوان بهای تمام شده انتسابی تولیدات کشاورزی محسوب و تا زمان فروش بر مبنای بهای تمام شده گزارش می‌شود.

۳-۱۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کلیه کارکنان (اعم از رسمی و قراردادی) بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۳-۲- ذخیره مشاغل سخت و زیان آور کارکنان

ذخیره ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور مطابق با تبصره ۲ ماده ۷۶ قانون بیمه تامین اجتماعی محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۳-۳- ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی کارکنان بر اساس ۹ روز (مانده مرخصی استفاده نشده) و آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۴- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری‌های جاری
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۵- هزینه مالیات بر درآمد

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- هیات مدیره با توجه به شرایط بازار و برآورد از هزینه‌های فروش دام، ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی-غیرمولد (گوساله‌نر) را در تاریخ صورت وضعیت مالی برآورد نموده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		واحد	یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
گروه محصولات دامپروری:					
۸,۶۸۱,۳۰۵	۷۹,۸۹۱	۱۱,۴۰۳,۴۷۱	۷۹,۹۹۸	تن	۸-۱ شیر
۱۹۱,۱۵۱	۲,۶۷۸	۲۶۹,۶۱۸	۲,۷۶۳	راس	۲۴-۲ گوساله نر متولد شده
۱۰۸,۴۸۱	۵۹,۸۴۴	۱۳۳,۸۲۶	۵۴,۸۲۴	تن	۲۳-۲ کود حیوانی
<u>۸,۹۸۰,۹۳۷</u>		<u>۱۱,۸۰۶,۹۱۵</u>			
گروه محصولات زراعی:					
۵۶,۱۸۸	۳,۸۵۸	۵۴,۰۵۳	۲,۰۰۲	تن	ذرت علوفه ای
۴۷,۷۷۱	۲,۷۹۰	۵۳,۵۶۶	۲,۹۶۶	تن	خصیل جو
۷,۷۲۰	۳۳	۷,۰۷۴	۲۴	تن	کلزا
-	-	۶,۱۰۸	۸۶	تن	یونجه
۶۶۲	۳۹	-	-	تن	کلش
۶,۷۵۴	۸۴	-	-	تن	جو
<u>۱۱۹,۰۹۵</u>		<u>۱۲۰,۸۰۱</u>			
<u>۹,۱۰۰,۰۳۲</u>		<u>۱۱,۹۲۷,۷۱۶</u>			

۵-۱- ارزش منصفانه محصولات کشاورزی براساس متوسط نرخ‌های فروش شرکت در بازار فعال منطقه شهرستان اصفهان در زمان برداشت محصولات محاسبه و در حساب‌ها منعکس گردیده است.

۵-۲- مشخصات شیر تولید شده به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۱			۱۴۰۲			واحد	
جمع	واحد ایوان	واحد قیام	جمع	واحد ایوان	واحد قیام		
۷۹,۸۹۱	۷,۹۷۴	۷۱,۹۱۷	۷۹,۹۹۸	۷,۸۵۴	۷۲,۱۴۴	تن	تولید شیر
۵,۰۶۶	۵۲۹	۴,۵۳۷	۵,۰۶۱	۵۱۶	۴,۵۴۵	راس	متوسط دام دوشا طی سال مالی
۲۱۹	۲۲	۱۹۷	۲۱۹	۲۱	۱۹۸	تن	متوسط تولید شیر روزانه
۴۳/۲۱	۴۱/۳۳	۴۳/۴۳	۴۳/۳۱	۴۱/۷۳	۴۳/۴۹	کیلوگرم	متوسط تولید شیر هر راس دام
۱۱۳,۵۹۳	۱۱۳,۱۴۷	۱۱۳,۴۰۸	۱۵۰,۱۹۳	۱۴۹,۴۵۱	۱۵۰,۲۷۷	ریال	متوسط نرخ فروش یک کیلو شیر

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		واحد	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
۱۷۹,۴۶۸	۲۱۲,۳۶۴	۱۸۷,۰۳۷	۱۷۹,۳۴۳	دام روز	تغییر در ارزش منصفانه رشد گوساله نر متولد شده طی سال
(۴,۹۸۹)	۳۱۹	۳۰,۳۵۴	۳۴۱	راس	خالص تغییرات در ارزش منصفانه گوساله نر پایان سال
<u>۱۷۴,۴۷۹</u>		<u>۲۱۷,۳۹۱</u>			
		(یادداشت ۲-۲۴)			

۶-۱- علت افزایش ارزش رشد گوساله‌های نر نسبت به سال مالی قبل عمدتاً مربوط به افزایش تقاضا و بهبود بازار فروش گوساله نر می‌باشد.

۷- خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی‌های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		واحد	یادداشت	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار			
۸,۷۹۱,۵۳۱	۷۷,۳۹۵	۱۱,۶۲۹,۷۵۵	۷۷,۴۳۲	تن		گروه محصولات دامپروری:
۳۰۵,۲۰۹	۲,۵۷۶	۷۰۸,۷۸۲	۲,۶۶۵	راس	۷-۲	شیر
۱۱۱,۹۴۱	۵۴,۶۲۴	۱۴۱,۹۹۴	۵۷,۱۰۴	تن	۷-۳ و ۲۳-۲	گوساله نر
<u>۹,۲۰۸,۶۸۱</u>		<u>۱۲,۴۸۰,۵۳۱</u>				کود حیوانی
۷,۶۰۹	۳۳	-	-	تن		گروه محصولات زراعی:
<u>۹,۲۱۶,۲۹۰</u>		<u>۱۲,۴۸۰,۵۳۱</u>			۷-۱	کلزا

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۱- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
				اشخاص وابسته
۱۹	۱,۷۸۸,۸۸۳	۱۹	۲,۳۸۴,۰۹۴	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک
-	۴۱,۵۷۳	۲	۲۰۸,۶۸۳	شرکت کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان
-	-	-	۲۸,۵۵۰	شرکت کشاورزی سیرجان بنیاد
-	-	-	۲,۲۳۱	شرکت کشت و صنعت پیوند بیستون پارس
-	۱,۴۲۶	-	۳,۰۳۸	سایر
۱۹	۱,۸۳۱,۸۸۲	۲۱	۲,۶۲۶,۵۹۶	
				سایر اشخاص
۲۰	۱,۸۰۰,۹۷۵	۱۸	۲,۲۸۷,۷۹۸	شرکت مجتمع صنایع غذایی میهن
۳	۲۳۸,۰۸۷	۱۰	۱,۲۴۴,۳۲۴	شرکت صنایع شیر گلچین لبن سپاهان
۸	۷۰۶,۷۸۷	۸	۹۳۷,۵۴۶	شرکت صنایع غذایی سالم پودران سپاهان
۸	۷۶۹,۴۷۵	۶	۷۸۲,۰۹۳	شرکت تولیدی پنیر و خامه ملایر (پلاره)
۸	۷۵۶,۰۴۹	۶	۷۴۴,۳۶۸	شرکت مجتمع غذایی بهپودر اصفهان
۷	۶۱۷,۳۸۴	۶	۷۰۸,۸۴۲	شرکت تعاونی کشاورزان و دامپروران صنعتی وحدت
۲	۱۹۴,۵۵۷	۵	۶۶۷,۱۰۶	شرکت پاک نهاد شیر اراک
۳	۲۷۱,۵۳۵	۳	۴۲۸,۷۶۳	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
۴	۳۹۷,۶۱۹	۳	۳۷۴,۴۴۵	شرکت کیمیای وحدت
-	-	۲	۲۶۵,۲۵۷	شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک
۳	۲۶۲,۸۳۱	۲	۲۵۹,۷۱۳	شرکت فرآورده‌های لبنی تعاونی بهار دالاهو
۱	۱۲۵,۹۲۸	۲	۲۴۴,۲۸۴	محمدرضا عرفاتی
۴	۳۸۸,۴۲۷	۱	۱۵۰,۰۱۳	شرکت کیمیا شیر
-	-	۱	۱۳۱,۴۹۵	شرکت شیرکده کاشان
-	-	۱	۸۳,۶۷۲	شرکت داریو لبن یزد
۱۰	۸۵۴,۷۵۴	۵	۵۴۴,۲۱۶	سایر
۸۱	۷,۳۸۴,۴۰۸	۷۹	۹,۸۵۳,۹۳۵	
۱۰۰	۹,۲۱۶,۲۹۰	۱۰۰	۱۲,۴۸۰,۵۳۱	

۷-۱-۱- بر اساس نرخ اعلام شده از سوی ستاد تنظیم بازار وزارت صنعت، معدن و تجارت از ۲۰ اردیبهشت ماه سال مالی مورد گزارش، نرخ پایه هرکیلو شیرخام به مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ ریال (قبل از آن به نرخ ۱۲۰.۰۰۰ ریال) با ۳/۲ درصد چربی و بار میکروبی زیر ۱۰۰ هزار در دسی لیتر می‌باشد که به ازای هر یک دهم درصد چربی (کمتر یا بیشتر) مبلغ ۲۰.۰۰۰ ریال (قبل از آن مبلغ ۱.۵۰۰ ریال) به قیمت اضافه یا کسر می‌گردد. همچنین مابه التفاوت نرخ فروش شیر با نرخ اعلام شده ناشی از جواز شیر (از قبیل حمل، جواز چربی، بار میکروبی پایین، پروتئین، دمای پایین و...) می‌باشد.

۷-۱-۲- تفاوت مقدار شیر تولیدی و فروش رفته مربوط به شیر مصرفی گوساله‌ها، مصرف کانتین و شیر اهدایی می‌باشد.

۷-۲- فروش گوساله نر بر اساس نرخ پایه کارشناسی و عمدتاً از طریق مزایده انجام شده است. شایان ذکر اینکه افزایش ۱۳۲/۲ درصدی در مبلغ فروش گوساله نر نسبت به سال مالی قبل، ناشی از رشد ۱۲۸/۸ درصدی نرخ فروش و افزایش ۳/۴ درصدی مقدار فروش می‌باشد.

۷-۳- فروش کود حیوانی بر اساس نرخ پایه کارشناسی و از طریق مزایده می‌باشد. شایان ذکر اینکه افزایش مبلغ فروش کود حیوانی به میزان ۲۶/۸ درصد، ناشی از افزایش ۲۲/۳ درصدی نرخ فروش و رشد ۴/۵ درصدی مقدار فروش می‌باشد. کودهای دامی در کیفیت و

درجه‌های مختلف تولید و با نرخ‌های متفاوت (با توجه به نوع و منطقه جغرافیایی) به فروش می‌رسد. **سپوئسسه حسابرسی مفید راهبر**

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)
 ۱۴۰۲
 ۱۴۰۱

درصد سود (زیان)	درصد سود (زیان)	سود ناخالص	هزینه های تولید	درآمد عملیاتی
ناخالص	ناخالص	سود (زیان) ناخالص		
به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی			
۱۸	۲۰	۲,۴۳۲,۸۸۳	(۹,۴۰۵,۰۷۸)	۱۱,۸۲۷,۹۶۱
(۹)	۴۰	۲۹۹,۵۱۲	(۴۵۶,۶۵۵)	۷۵۶,۱۶۷
۱۶	۹	۱۳,۷۰۴	(۱۳۳,۸۲۶)	۱۴۷,۵۳۰
۱۸	۲۱	۲,۷۳۶,۰۹۹	(۹,۹۹۵,۵۵۹)	۱۲,۷۳۱,۶۵۸

گروه محصولات دامپروری:

شیر

گوساله نر

کود حیوانی

گروه محصولات زراعی:

کلزا

یونجه

ذرت علوفه ای

خمیل جو

جو

۳۴	۱۰	۷۱۱	(۶,۳۶۳)	۷,۰۷۴
-	(۱۲۰)	(۷,۳۳۶)	(۱۳,۴۵۴)	۶,۱۰۸
۲۶	۱۲	۶,۶۵۸	(۴۷,۳۹۵)	۵۴,۰۵۳
۴۵	(۱۷)	(۸,۹۰۰)	(۶۲,۴۶۶)	۵۳,۵۶۶
۱۴	-	-	-	-
۳۴	(۷)	(۸,۸۷۷)	(۱۲۹,۶۷۸)	۱۲۰,۸۰۱
۱۷	۲۱	۲,۷۳۷,۲۳۲	(۱۰,۱۲۵,۲۳۷)	۱۲,۸۵۲,۴۵۹

۷-۴-۱- درآمد عملیاتی هر یک از محصولات مندرج در جدول فوق حاصل جمع ارزش منصفانه (یادداشت‌های ۵ و ۶) و خالص فروش (یادداشت ۷) محصولات مذکور پس از کسر بهای تمام شده انتسابی (یادداشت ۸) آنها می‌باشد.

۷-۴-۲- نوسان درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی گوساله نر نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ فروش گوساله نر با توجه به تقاضای بازار می‌باشد. همچنین علت زیان ناخالص کلش و یونجه ناشی کاهش راندمان و کیفیت تولید به دلیل کمبود منابع آبی و قطعی برق می‌باشد. علت نوسان درصد سود سایر محصولات کشاورزی عمدتاً مربوط به کمبود منابع آبی می‌باشد.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- بهای تمام شده انتسابی

مبالغ به میلیون ریال)							
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	واحد	یادداشت		
۱۴۰۱		۱۴۰۲					
۸,۵۲۲,۴۷۲	۷۷,۳۹۵	۱۱,۲۰۵,۲۶۵	۷۷,۴۳۲	تن	۸-۱	گروه محصولات دامپروری:	
۳۳۱,۴۵۰	۲,۵۷۶	۴۳۹,۶۲۴	۲,۶۶۵	راس	۲۴-۲	شیر گوساله نر	
۹۱,۹۷۹	۵۴,۶۲۴	۱۲۸,۲۹۰	۵۷,۱۰۴	تن	۲۳-۲	گود حیوانی	
۸,۹۴۵,۹۰۱		۱۱,۷۷۳,۱۷۹					
۷,۷۲۰	۳۳	-	-	تن		گروه محصولات زراعی: کلزا	
۸,۹۵۳,۶۳۱		۱۱,۷۷۳,۱۷۹					

۸-۱- بهای تمام شده انتسابی شیر به شرح زیر می‌باشد:

مبالغ به میلیون ریال)							
مبلغ	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن	یادداشت			
۱۴۰۱		۱۴۰۲					
۸,۶۸۱,۳۰۵	۷۹,۸۹۱	۱۱,۴۰۳,۴۷۱	۷۹,۹۹۸	۵	ارزش منصفانه شیر تولید شده طی سال		
(۱۴۱,۴۹۷)	(۲,۳۴۰)	(۱۷۵,۱۹۲)	(۲,۴۰۷)	۹-۱	شیر مصرفی گوساله‌ها		
(۱۷,۳۳۶)	(۱۵۶)	(۲۳,۰۱۴)	(۱۵۹)		مصرف پرسنل، رستوران، اهدایی و ...		
۸,۵۲۲,۴۷۲	۷۷,۳۹۵	۱۱,۲۰۵,۲۶۵	۷۷,۴۳۲				

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- هزینه‌های تولید

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
			مواد مصرفی:
۷,۱۶۷,۳۸۶	۹,۲۱۶,۷۰۴	۹-۱	خوراک دام
۱۸,۴۷۸	۲۱,۰۱۸		نهاده‌های زراعت
۷,۱۸۵,۸۶۴	۹,۲۳۷,۷۲۲		
۶۶۵,۹۱۲	۹۲۹,۵۶۷	۹-۲	دستمزد مستقیم
۱,۱۲۶,۵۶۷	۱,۵۵۱,۶۴۲	۹-۲	سربار تولید
۸,۹۷۸,۳۴۳	۱۱,۷۱۸,۹۳۱		
(۴۳,۰۵۱)	(۶۷,۹۸۱)	۱۲-۱	هزینه‌های جذب نشده (سقط جنین و مرده زایی)
۸,۹۳۵,۲۹۲	۱۱,۶۵۰,۹۵۰		جمع هزینه‌های تولید
(۱۹,۷۸۰)	(۷,۳۸۳)	۲۴-۳	(افزایش) کشت در جریان رشد
(۲۰,۲۳۷)	(۱۸,۰۶۹)	۲۴	(افزایش) جنین در جریان رشد
(۹۷۷,۹۴۹)	(۱,۵۰۰,۲۶۱)	۹-۳	مخارج تخصیص یافته به دارایی‌های زیستی مولد
۷,۹۱۷,۳۲۶	۱۰,۱۲۵,۲۳۷		

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۱- هزینه‌های خوراک دام در بخش دامپروری به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	
۱,۸۷۲,۱۷۸	۱۸,۸۹۵	۲,۰۷۹,۵۲۰	۱۸,۴۳۱	ذرت دانه‌ای
۹۲۱,۴۷۰	۶,۵۱۷	۱,۴۱۶,۶۵۰	۷,۲۲۷	کنجاله سویا
۸۷۴,۳۴۷	۵۷,۹۰۸	۱,۳۵۷,۰۲۰	۶۲,۷۸۰	ذرت علوفه‌ای
۶۱۲,۵۱۶	۳,۷۸۱	۹۳۱,۶۱۴	۳,۲۹۹	پودر گوشت
۷۰۵,۹۰۹	۱۱,۲۵۳	۸۳۶,۱۲۱	۱۱,۱۹۶	یونجه خشک
۳۳۱,۷۲۰	۴,۵۶۶	۵۸۷,۵۲۸	۵,۷۴۵	جو
۴۵۶,۱۷۷	۷۷۳	۵۳۹,۶۱۷	۷۸۶	پودر چربی
۳۰۴,۵۲۰	۳,۷۷۵	۴۰۶,۲۸۵	۳,۹۸۶	تفاله خشک چغندر
۱۳۰,۵۶۱	۱,۸۶۱	۲۵۸,۴۰۳	۳,۷۰۲	سبوس گندم
۱۴۱,۴۹۷	۲,۳۴۰	۱۷۵,۱۹۲	۲,۴۰۷	شیر مصرفی گوساله‌ها (یادداشت ۱-۸)
۲۳۴,۳۰۷	۱,۷۸۱	۱۶۳,۴۱۱	۷۹۳	کنجاله کلزا
۶۵,۰۶۸	۱۹,۶۵۲	۸۲,۵۹۷	۱۹,۹۸۸	اسپریم (دز)
۱۲۸,۱۲۵	۸,۷۵۶	۷۵,۳۶۸	۴,۳۴۲	خصیل جو
۸۰,۵۹۶	۲,۱۱۳	۴۰,۲۲۹	۱,۳۴۳	کاه
۳۰,۴۰۳	۳۳۰	۳۸,۶۹۲	۳۳۴	جوش شیرین
۱۹,۵۲۴	۷۲	۲۵,۹۱۷	۷۴	گلوتن ذرت
۲۵۸,۴۶۸		۲۰۲,۵۴۰		سایر مواد مصرفی
۷,۱۶۷,۳۸۶		۹,۲۱۶,۷۰۴		

۹-۱-۱- هزینه مواد مصرفی در مقایسه با سال مالی قبل ۲۸ درصد رشد داشته است که عمدتاً ناشی از افزایش در نرخ مواد می‌باشد.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۱-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۹.۶۱۵.۵۳۴ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۷.۵۵۴.۷۹۲ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	فروشنده	نوع مواد اولیه
۶۴۴,۵۰۷	۸۸۷,۶۱۱	تعاونی کشاورزان و دامپروران صنعتی وحدت	پودر چربی-تفاله خشک-سبوس-جو-پنبه دانه
۱۵۰,۶۰۹	۶۶۰,۵۷۳	شرکت کالا آوران آراز	ذرت دانه‌ای-جو
۳۷۵,۳۸۴	۵۴۷,۱۶۷	محمد رضا عرفاتی	پودر گوشت
-	۵۳۰,۵۴۵	شرکت حامی کشاورز وطن	ذرت دانه‌ای-جو
۱۳۳,۱۷۷	۴۶۷,۵۵۴	بهشتی محمد تقی	ذرت علوفه‌ای-یونجه خشک-ذرت علوفه‌ای رسیده
۲۳۶,۸۰۹	۴۵۸,۷۳۵	نعمت اله صادقی	یونجه خشک-ذرت علوفه‌ای-کاه-تفاله نیشکر
۶۷,۷۲۸	۳۳۸,۳۰۰	شرکت روغن کشی نوید خلیج فارس	کنجاله سویا
۴۲۴,۷۴۷	۲۷۸,۵۱۸	شرکت فروزندگان جاودانه طبیعت	ذرت دانه‌ای
۴۳۴,۸۰۴	۲۴۹,۰۶۲	آواتجارت صبا	کنجاله سویا-ذرت دانه‌ای
۵۰۷,۷۵۵	۲۲۶,۵۴۴	سام افروز ملل	کنجاله کلزا-جو-جوش شیرین
۲۲۴,۱۰۴	۲۲۶,۱۷۱	جلیل احمدی	یونجه خشک-جو-کاه
۴۹,۶۴۷	۲۱۷,۹۲۲	صبا بنیان قشم	ذرت دانه‌ای
۱۴۲,۷۴۱	۱۵۴,۵۳۶	شرکت سالم خوراک افق	ذرت دانه‌ای-پودر چربی
-	۱۱۲,۲۵۸	کارخانه پودرماهی ساحل کارانزلی	پودر گوشت
۱۱۳,۸۲۲	۱۱۰,۵۹۲	حمیدرضا صخره	پودر گوشت
۵۰,۷۲۸	۱۰۶,۱۴۹	کشت و صنعت ماهیدشت کرمانشاه	کنجاله سویا
۹۳,۱۹۷	۱۰۱,۷۵۶	شرکت صبا پیشرو کالا	کنجاله سویا
۱۲۵,۱۰۴	۹۸,۰۷۸	محمد رضا قربانی سینی	سبوس-گلوتن ذرت-کود اوره
۴۱۳,۳۲۷	۸۸۴,۰۵۴	دانه چین اراک-(اشخاص وابسته)	ذرت دانه‌ای-جو-پودر چربی-کنجاله سویا-مکمل
۱۵۶,۵۸۰	۱۴۴,۸۰۰	شرکت قند اصفهان-(اشخاص وابسته)	تفاله خشک
-	۸,۱۴۰	سیرجان بنیاد-(اشخاص وابسته)	جو
-	۷۹,۷۸۵	سبزدشت فارس-(اشخاص وابسته)	یونجه خشک-ذرت علوفه ای
۳,۲۱۰,۰۲۲	۲,۷۲۶,۶۸۴	سایر	
۷,۵۵۴,۷۹۲	۹,۶۱۵,۵۳۴		

۹-۱-۲-۱- خرید مواد اولیه شرکت از بازار داخلی و وارد کنندگان کالا انجام می‌پذیرد، سهم دولتی تعیین شده برای شرکت (عمدتاً ذرت دانه‌ای، جو و کنجاله سویا) که توسط وزارت جهاد کشاورزی تعیین و از طریق سامانه بازارگاه نهاده‌های کشاورزی تامین می‌گردد، تکافوی مواد اولیه مورد نیاز شرکت را نموده و لذا بخشی از خرید نهاده‌های مذکور از بازار داخلی و وارد کنندگان با نرخ‌های بازار براساس مصوبات کمیسیون معاملات و هیات مدیره انجام پذیرفته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۲- هزینه‌های دستمزد مستقیم و سربار تولید به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار تولید		دستمزد مستقیم		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۴,۸۲۱	۵۳,۶۹۹	۱۴۹,۷۱۰	۱۷۸,۳۷۱	۹-۲-۱ حقوق و دستمزد ثابت
۲۶,۵۲۶	۳۳,۷۲۸	۹۶,۹۰۸	۱۲۸,۳۱۳	۹-۲-۱ اضافه کاری
۱۶,۳۱۵	۲۰,۹۷۲	۵۶,۳۴۲	۷۲,۵۹۶	۹-۲-۱ حق بیمه سهم کارفرما
۳۰,۳۲۸	۶۱,۳۲۰	۱۳۰,۴۴۶	۲۰۱,۵۲۳	۹-۲-۲ مزایای رفاهی نقدی و غیر نقدی
۱۳,۳۰۰	۱۳,۸۱۷	۵۷,۳۰۱	۵۹,۰۶۶	۹-۲-۴ باز خرید مزایای پایان خدمت
۲,۸۴۹	۱,۷۳۲	۱۲,۴۰۸	۸,۹۲۴	۹-۲-۴ باز خرید مرخصی
۵,۶۹۵	۸,۵۱۶	۲۸,۸۸۷	۴۹,۰۹۲	۹-۲-۱ عیدی و پاداش
۱۰۰,۴۲۱	۱۵۴,۵۵۱	-	-	استهلاک دارایی‌های زیستی مولد
۴۵,۷۴۹	۴۸,۶۸۳	-	-	استهلاک دارایی‌های ثابت
۱۴۶,۴۲۴	۱۸۴,۴۲۳	-	-	تعمیر و نگهداری
۱۳۴,۴۵۴	۲۳۴,۶۴۳	-	-	۹-۲-۳ دارو و بهداشت دام
۱۶۶,۶۹۶	۲۵۴,۲۸۹	-	-	۹-۲-۳ حمل و نقل و اجاره ماشین‌آلات
۷۴,۱۰۶	۶۳,۷۴۶	-	-	بستر دام‌ها
۲۵,۴۶۲	۴۱,۰۰۹	-	-	لوازم مصرفی
۷۵,۵۳۳	۹۷,۴۱۱	-	-	رستوران
۳۶,۵۴۸	۵۸,۹۹۷	۱۱۶,۷۳۹	۱۹۹,۸۳۴	۹-۲-۱ پیمانکاری تامین نیرو
۷,۵۱۸	۹,۳۵۴	-	-	آب، برق و تلفن
۴۱,۹۶۸	۵۸,۵۵۵	-	-	بیمه اموال
۵,۰۴۳	۶,۰۸۵	-	-	سوخت
۴,۱۰۶	۳,۷۴۰	-	-	سموم
۵,۶۸۱	۱۳,۱۸۴	-	-	آزمایشگاه
۸۲,۶۳۰	۶۵,۹۱۵	-	-	۹-۲-۴ حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۴۴,۳۹۴	۶۳,۲۷۳	۱۷,۱۷۱	۳۱,۸۴۸	سایر
۱,۱۲۶,۵۶۷	۱,۵۵۱,۶۴۲	۶۶۵,۹۱۲	۹۲۹,۵۶۷	

۹-۲-۱- افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا و اضافه کاری و سایر سرفصل‌های مربوطه نسبت به سال مالی قبل، عمدتاً ناشی از افزایش سالیانه حقوق و دستمزد برابر مفاد بخشنامه شماره ۲۹۶۱۳۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی (افزایش حداقل دستمزد به میزان ۲۷ درصد) می‌باشد.

۹-۲-۲- افزایش مزایای رفاهی نقدی و غیر نقدی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش مبلغ کمک هزینه‌های معیشتی و رفاهی ابلاغی طبق دستورالعمل مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۴ ریاست محترم بنیاد و شرکت گسترش کشاورزی و دامپروری فردوس پارس (هلدینگ) می‌باشد.

۹-۲-۳- افزایش هزینه‌های دارو و بهداشت، حمل و نقل و اجاره ماشین‌آلات نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها می‌باشد.

۹-۲-۴- در مجموع کاهش هزینه باز خرید خدمت و مرخصی کارکنان و هزینه حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور نسبت به سال مالی قبل ناشی از درصد افزایش حقوق سال گذشته (۵۷ درصد) در مقایسه با سال جاری (۲۷ درصد) می‌باشد.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۳- مخارج تخصیص یافته به دارایی‌های زیستی مولد به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد-راس	مبلغ	تعداد-راس	
۷۰۹,۲۶۷	-	۱,۱۲۳,۸۵۸	-	مواد مصرفی (گوساله ماده و تلیسه آبستن)
۳۳,۷۲۷	-	۴۹,۷۹۹	-	دستمزد مصرفی (گوساله ماده و تلیسه آبستن)
۲۶,۷۸۴	-	۴۰,۵۷۳	-	سربار (گوساله ماده و تلیسه آبستن)
۲۰۵,۶۶۶	۳,۰۲۶	۲۸۶,۰۳۱	۳,۱۲۲	زایش گوساله های ماده
۲,۵۰۵	-	-	-	مواد مصرفی (بونجه کشت شده)
<u>۹۷۷,۹۴۹</u>		<u>۱,۵۰۰,۲۶۱</u>		

(یادداشت ۱۸)

۹-۴- مقایسه مقدار تولید واقعی واحد خوراک‌سازی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی		ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه‌گیری	کنسانتره
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲				
۴۰,۷۵۰	۴۱,۳۲۲	۳۶,۶۳۶	۳۶,۵۰۰	تن	

۹-۴-۱- ظرفیت معمول (عملی) درج شده در جدول فوق براساس میانگین تولید واقعی ۵ سال گذشته محاسبه و منظور شده است.

۱۰- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			یادداشت
جمع	هزینه های اداری و عمومی	هزینه های فروش	جمع	هزینه های اداری و عمومی	هزینه های فروش	
۲۴,۶۵۲	۱۶,۰۳۷	۸,۶۱۵	۳۲,۷۳۰	۲۲,۲۱۴	۱۰,۵۱۶	حقوق و دستمزد ثابت
۱۱,۶۴۵	۷,۶۰۷	۴,۰۳۸	۱۵,۷۰۳	۱۰,۸۹۳	۴,۸۱۰	اضافه کاری
۸,۶۲۰	۵,۵۸۰	۳,۰۴۰	۱۱,۶۵۹	۷,۹۳۳	۳,۷۲۶	حق بیمه سهم کارفرما
۲۰,۳۱۵	۱۲,۳۴۴	۷,۹۷۱	۳۱,۱۰۶	۱۶,۶۹۹	۱۴,۴۰۷	مزایای رفاهی نقدی و غیر نقدی
۵,۰۷۷	۳,۵۴۲	۱,۵۳۵	۷,۵۹۰	۵,۵۳۳	۲,۰۵۷	بازخرید مزایای پایان خدمت
۱,۶۱۶	۱,۰۵۵	۵۶۱	۱,۴۷۷	۹۱۷	۵۶۰	بازخرید مرخصی
۸,۳۶۹	۶,۵۲۱	۱,۸۴۸	۱۲,۳۴۴	۹,۱۲۲	۳,۲۲۲	عیدی و پاداش
۲,۹۷۲	۱,۷۹۰	۱,۱۸۲	۸,۹۵۷	۳,۹۶۹	۴,۹۸۸	رستوران
۱,۳۸۹	۱,۳۱۲	۷۷	۲,۲۲۶	۲,۰۳۳	۱۹۳	ملزومات
۶,۸۶۶	۶,۸۶۶	-	۱۰,۸۴۰	۱۰,۸۴۰	-	حسابرسی
۱,۲۶۰	۱,۲۶۰	-	۱,۸۴۰	۱,۸۴۰	-	حق حضور در جلسات
۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	-	۳,۱۵۰	۳,۱۵۰	-	پاداش هیات مدیره
-	-	-	۸,۰۱۸	۸,۰۱۸	-	مطالبات مشکوک الوصول
۳۶,۹۴۶	۱,۱۲۷	۳۵,۸۱۹	۷۴,۱۵۸	۱۰,۰۷۷	۷۳,۰۸۱	تعمیر و نگهداری ۱۰-۱
۱۷,۶۵۰	۱۹	۱۷,۶۳۱	۲۹,۷۲۲	۵۴	۲۹,۶۶۸	حمل و نقل
۱,۷۷۸	۲۲۰	۱,۵۵۸	۱,۴۸۳	۱۳۴	۱,۳۴۹	سوخت
۱,۴۵۵	۱,۲۲۷	۲۲۸	۱,۴۳۳	۱,۳۹۶	۳۷	استهلاک
۱,۷۲۲	۸۴۵	۸۸۷	۳,۶۳۹	۱,۷۴۴	۱,۸۹۵	حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور
۱۶,۸۹۵	۷,۰۶۲	۹,۸۳۳	۲۶,۸۷۰	۱۵,۸۶۸	۱۱,۰۰۲	سایر
<u>۱۷۰,۷۳۷</u>	<u>۷۵,۹۱۴</u>	<u>۹۴,۸۲۳</u>	<u>۲۸۴,۹۴۵</u>	<u>۱۲۳,۴۳۴</u>	<u>۱۶۱,۵۱۱</u>	

۱۰-۱- افزایش هزینه‌های تعمیر و نگهداری کامیون‌های حمل شیر و هزینه تعمیر و نگهداری اداری و عمومی عمدتاً ناشی از افزایش قیمت قطعات و لوازم بدکی و اجرت تعمیرات می‌باشد.

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۱,۰۲۰	ضبط سپرده شرکت در مزایده و مناقصه
۱,۹۸۱	-	غرامت دریافتی از صندوق بیمه بابت تلفات دام و خسارت کشاورزی
۲,۷۶۳	۱,۳۲۷	سایر (فروش چوب و ...)
<u>۴,۷۴۴</u>	<u>۲,۳۴۷</u>	

۱۲- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۴۳,۰۵۱	۶۷,۹۸۱	۱۲-۱ و ۹	هزینه‌های جذب نشده (سقط جنین و مرده‌زایی)
۹,۶۱۷	۲۱,۴۴۲	۱۲-۲	تلفات دام طی سال
-	۱۰,۸۰۷	۱۲-۳	ضایعات مواد اولیه
<u>۵۲,۶۶۸</u>	<u>۱۰۰,۲۳۰</u>		

۱۲-۱- سقط جنین و مرده‌زایی بابت تعداد ۱.۳۴۹ راس سقط و ۸۲ راس مرده‌زایی (سال قبل ۱.۱۶۸ راس سقط جنین و ۸۰ راس مرده‌زایی) می‌باشد که افزایش آن شامل مبلغ ۱۹.۱۰۶ میلیون ریال معادل ۴۴/۴ درصد ناشی از افزایش نرخ و افزایش مبلغ ۵.۸۲۴ میلیون ریالی معادل ۱۳/۵ درصد افزایش تعداد می‌باشد.

۱۲-۲- هزینه تلفات دام‌ها به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت	
مبلغ	تعداد-راس	مبلغ	تعداد-راس		
۶۱۵	۸	۶۲۴	۷	۱۸	دام‌های مولد (ارزش دفتری)
۵,۱۵۴	۵۳	۱۰,۷۵۰	۷۸	۱۸	گوساله ماده و تلیسه
۳,۸۴۸	۳۶	۱۰,۰۶۸	۷۶	۲۴-۲	گوساله نر
<u>۹,۶۱۷</u>	<u>۹۷</u>	<u>۲۱,۴۴۲</u>	<u>۱۶۱</u>		

۱۲-۳- آتش سوزی قسمتی از انبار علوفه (کاه) می‌باشد، که باعث سوخته شدن ۳۸۰ تن از محصول مورد نظر گردید.

۱۳- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۰,۷۲۴	۵۷,۴۷۱	وام‌های دریافتی:
۲,۵۶۳	-	بانک‌ها و موسسات اعتباری
<u>۲۲,۲۸۷</u>	<u>۵۷,۴۷۱</u>	سایر هزینه‌های مالی

۱۳-۱- افزایش هزینه‌های مالی، نسبت به سال قبل به دلیل دریافت تسهیلات جدید از بانک کشاورزی می‌باشد.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- سود فروش دارایی‌های زیستی مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲					
سود سال ۱۴۰۱	سود	استهلاک انباشته	بهای تمام شده	مبلغ فروش	تعداد-راس
۴۱۲,۱۸۷	۱,۳۵۷,۶۴۳	۷۶,۷۱۵	(۳۲۶,۰۱۳)	۱,۶۰۶,۹۴۱	۲,۱۵۸
۱۹۹,۹۵۵	۳۰۴,۵۹۵	-	(۱۹۹,۱۲۴)	۵۰۳,۷۱۹	۷۳۰
۶۱۲,۱۴۲	۱,۶۶۲,۲۳۸	۷۶,۷۱۵	(۵۲۵,۱۳۷)	۲,۱۱۰,۶۶۰	۲,۸۸۸
		(یادداشت ۱۸)	(یادداشت ۱۸)		

۱۴-۱ افزایش سود حاصل از فروش دارایی‌های زیستی مولد ناشی از فروش تعداد بیشتری دام مولد نسبت به سال مالی قبل جهت جوان سازی گله شیری و افزایش راندمان تولید و همچنین افزایش نرخ طی اخذ نظر کارشناسی رسمی دادگستری بوده که از طریق تشریفات قانونی شامل برگزاری مزایده و با تایید کمیسیون معاملات شرکت صورت پذیرفته است. شایان ذکر است که تعداد ۵۰۳ راس دام فروخته شده به مبلغ ۴۲۸.۵۷۵ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱-۴۰ توضیحی صورت‌های مالی به اشخاص وابسته بوده است.

۱۵- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
-	۱۰۹,۵۴۵	۱۵-۱
-	۳,۸۵۲	
۱,۷۴۲	۴,۱۰۹	
۶,۹۰۳	۲,۲۲۷	
-	۱,۸۶۱	
۱,۱۴۰	۱,۶۲۰	
۳۸۱	۱۲۰	
-	(۱۲,۳۶۶)	۱۵-۱
۳۰۸	۳۵۱	
۱۰,۴۷۴	۱۱۱,۳۱۹	

۱۵-۱ با توجه به دستور رئیس وقت بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی طی مصوبه (۴۰/۳/۲۴۷۷۷) مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۷، به دلیل مشکلات اجتماعی (مخالفت‌های مردمی) در اجرای پروژه احداث گاوآورداری واحد سیرک، مخارج انجام شده از قبیل تسطیح و آماده سازی زمین که قابلیت بازیافت ندارد (جمعا به مبلغ ۱۲.۳۶۶ میلیون ریال) از سرفصل دارایی در جریان تکمیل خارج و به عنوان هزینه منظور شده و طبق مصوبه هلدینگ، هیات مدیره شرکت و اخذ نظر کارشناس رسمی دادگستری دستگاه شپردوشی به مبلغ ۳۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (ارزش دفتری مبلغ ۱۹۰.۲۰۵ میلیون ریال) به شرکت کشت و صنعت زرین خوشه اراک واگذار گردید.

۱۶- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱,۴۰۱,۱۹۳	۲,۳۴۴,۳۹۴
۵۸۹,۳۲۹	۱,۷۱۶,۰۸۶
(۲,۳۳۳)	(۲۰,۶۳۳)
۵۸۶,۹۹۶	۱,۶۹۵,۴۵۳
۱,۹۹۰,۵۲۲	۴,۰۶۰,۴۸۰
(۲,۳۳۳)	(۲۰,۶۳۳)
۱,۹۸۸,۱۸۹	۴,۰۳۹,۸۴۷
۱۴۰۱	۱۴۰۲
تعداد	تعداد
۶,۸۹۷,۰۷۹,۲۶۰	۶,۸۹۷,۰۷۹,۲۶۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

نیویست

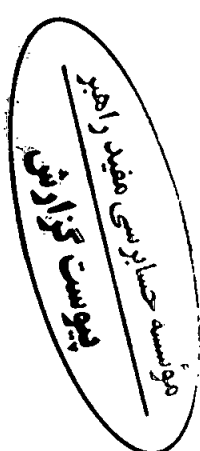
شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)													
جمع	افلام سرمایه‌ای	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاث و منموبات	وسایل نقلیه	چاه‌ها و قنوات	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۷,۳۴۴,۳۸۱	۱۹۵,۹۵۹	۱,۲۳۷	۱۲,۲۶۶	۷,۱۳۳,۸۱۹	۲۹۵	۲۷,۱۷۲	۳۱,۱۱۴	۱۱,۳۰۹	۹۱,۰۵۸	۶۹,۳۴۱	۱۳۰,۰۴۶	۶,۷۷۲,۵۸۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۷,۴۱۷	۲۱۹	۲,۳۷۰	-	۱۴,۸۲۸	-	۵,۳۴۱	-	-	۷,۹۶۵	۱,۲۶۲	۳۶۰	-	افزایش
-	(۱,۰۸۱)	(۵۶۳)	-	۱,۶۴۳	-	۱,۵۲۸	-	-	۷۷	۱,۰۴۷	(۱,۰۰۹)	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۷,۳۵۹,۷۹۸	۱۹۵,۹۹۷	۲,۰۴۵	۱۲,۳۶۶	۷,۱۴۹,۲۹۰	۲۹۵	۲۳,۹۴۱	۳۱,۱۱۴	۱۱,۳۰۹	۹۹,۱۰۰	۷۱,۶۵۰	۱۲۹,۳۹۷	۶,۷۷۲,۵۸۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۵۳۹,۳۵۱	-	۱۷۹,۶۵۶	۲۹۵,۲۲۳	۹۴,۴۷۳	۶۱	۱۳,۳۴۸	۲۱,۳۷۴	-	۱۵,۳۹۵	۱۴,۳۹۴	-	-	افزایش
(۱۹۰,۳۹۴)	(۱۹۰,۳۰۵)	-	-	(۱۸۹)	-	-	(۱۸۹)	-	-	-	-	-	واگذار شده
(۱۲,۳۶۶)	(۱۱۷)	-	(۱۲,۳۶۶)	۱۱۷	-	۱۱۷	-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۷,۹۶۶,۳۸۹	۴,۷۷۵	۱۸۲,۷۰۱	۲۹۵,۲۲۳	۷,۲۱۳,۶۹۰	۳۵۶	۴۷,۳۰۶	۵۲,۲۹۹	۱۱,۳۰۹	۱۱۴,۴۹۵	۸۶,۰۴۴	۱۲۹,۳۹۷	۶,۷۷۲,۵۸۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲۱۵,۷۴۸				۲۱۵,۷۴۸	۲۱۴	۱۴,۰۷۹	۲۶,۶۲۱	۶,۰۲۷	۶۸,۹۰۷	۴۱,۳۱۲	۵۸,۵۸۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۹,۰۳۷				۲۹,۰۳۷	۸۱	۳,۳۷۴	۱,۸۸۰	۶۲۲	۶,۷۸۸	۹,۸۳۶	۶,۳۴۶	-	استهلاک
-				-	-	۳۸۱	-	-	-	-	(۳۸۱)	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۴۴,۷۷۵	-	-	-	۲۴۴,۷۷۵	۲۹۵	۱۷,۹۳۴	۲۸,۵۰۱	۶,۶۴۹	۷۵,۶۹۵	۵۱,۱۴۸	۶۴,۵۵۳	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳۰,۹۴۸				۳۰,۹۴۸	۲۰	۴,۹۵۸	۲,۹۶۲	۵۴۷	۸,۱۵۰	۸,۵۱۳	۵,۷۹۸	-	استهلاک
(۱۸۹)				(۱۸۹)	-	-	(۱۸۹)	-	-	-	-	-	واگذار شده
۲۷۵,۵۳۴	-	-	-	۲۷۵,۵۳۴	۳۱۵	۲۲,۸۹۲	۳۱,۲۷۴	۷,۱۹۶	۸۳,۸۴۵	۵۹,۶۶۱	۷۰,۳۵۱	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۷,۴۲۰,۸۵۵	۴,۷۷۵	۱۸۲,۷۰۱	۲۹۵,۲۲۳	۶,۹۳۸,۱۵۶	۴۱	۲۴,۴۱۴	۳۱,۰۲۵	۴,۰۱۳	۳۰,۶۵۰	۲۶,۳۸۳	۵۹,۰۴۶	۶,۷۷۲,۵۸۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۷,۱۱۵,۰۲۳	۱۹۵,۰۹۷	۳,۰۴۵	۱۲,۳۶۶	۶,۹۰۴,۵۱۵	-	۱۶,۰۰۷	۲,۶۱۳	۴,۵۶۰	۲۳,۴۰۵	۲۰,۵۰۲	۶۴,۸۴۴	۶,۷۷۲,۵۸۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۱,۲۱۷,۶۸۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و طغیان، زلزله، آتشفشان، طوفان گرد و باد، ترکیبی لوله آب و ضایعات ناشی از ذوب برف و آب باران از پوشش بیمه‌ای برخوردار است. بخشی از زمین دلمزاری واحد قیام به مبلغ ۹۸۴,۰۰۰ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک کشاورزی می‌باشد.



شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۳- زمین‌های شرکت در سال ۱۳۹۹ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مازاد تجدید ارزیابی به مبلغ ۶.۱۹۷.۰۷۹ میلیون ریال در سال ۱۴۰۰ تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و پس از طی تشریفات قانونی به سرمایه شرکت انتقال یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	زمین
۶,۵۰۰,۰۸۴	۳۰۳,۰۰۵	۶,۵۰۰,۰۸۴	۳۰۳,۰۰۵	

۱۷-۳-۱- تجدید ارزیابی در تاریخ‌های ۱۳۹۹/۰۹/۰۵، ۱۳۹۹/۰۹/۲۳ و ۱۳۹۹/۱۲/۲۳ توسط ارزیابان مستقل (عضو هیات کارشناسان رسمی

دادگستری استان تهران و اصفهان) و غیر وابسته به شرکت انجام شده است. تجدید ارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ "اندازه‌گیری ارزش منصفانه"، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف) تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می‌کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می‌شود) مورد نیاز است.

ب) داده‌های مورد استفاده ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی‌هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

۱۷-۳-۲- مساحت ۶۸/۳ هکتار از زمین‌های شرکت واقع در شهرکرد اراضی روستای سیرک به مبلغ ۲۷۲.۵۰۰ میلیون ریال در سال ۱۴۰۰ برای

احداث عملیات "احداث گاوداری ۶.۰۰۰ راسی" از بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی دریافت گردید که در قبال آن تا تاریخ ارائه

صورت‌های مالی (به شرح یادداشت ۱-۲-۳۰ توضیحی صورت‌های مالی) مبلغی پرداخت نشده و سند مالکیت آن نیز به نام این شرکت انتقال نیافته است. با توجه به مشکلات اجتماعی (مخالفت‌های مردمی) و علیرغم تلاش‌های شرکت و برگزاری جلسات متعدد با مسئولان محلی و استانی، نتیجه‌ای حاصل نشد و طبق دستور مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۷ ریاست محترم بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی پروژه متوقف گردید.

۱۷-۴- دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد		درصد تکمیل		
			برآورد	تاریخ			
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	مخارج	تکمیل	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
							احداث گاوداری ۲.۰۰۰
-	۱۲,۳۶۶	-	متوقف شده	۶/۲۷	-		راس دام مولد (یادداشت ۱-۱۵)
افزایش ظرفیت	-	۲۹۵,۲۲۳	۱,۷۸۲,۸۴۷	۱۴۰۳	-	۱۹	طرح بهسازی و افزایش ظرفیت ۶۵۰ راس دام مولد
	۱۲,۳۶۶	۲۹۵,۲۲۳	۱,۷۸۲,۸۴۷				

۱۷-۴-۱- طرح بهسازی، ارتقاء تکنولوژی و افزایش ظرفیت گاوداری قیام طی نامه شماره ۴۸۰۲۱-۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۸ به تصویب بنیاد

مستضعفان انقلاب اسلامی رسید. اجرای طرح منجر به افزایش ظرفیت اسمی شرکت معادل ۶۵۰ راس دام مولد (ظرفیت از ۵.۰۰۰ راس به ۵.۶۵۰ راس دام مولد) می‌شود، همچنین ظرفیت تولید شیر ۲۴ تن روزانه، دستگاه شیردوشی، سیلوی فلزی ذخیره غلات، ساختمان و دستگاه فیدر ثابت، منبع ذخیره آب ۲.۰۰۰ متر مکعبی، احدات سیلوی ذرت علوفه‌ای، جایگاه دام‌های شیری و پرورش تلیسه و گوساله‌دانی، انبار علوفه، احدات ساختمان اداری و کارشناسی و آزمایشگاه و ... می‌باشد، که با بهره‌برداری از طرح موصوف تولید شیر این شرکت بالغ بر ۸۵.۴۲۴ تن در سال می‌گردد.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷-۴-۲- مجموع مخارج انجام شده جهت اجرای طرح به مبلغ ۴۸۲,۵۱۳ میلیون ریال و به شرح زیر بوده است.
(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	مبلغ	درصد تکمیل
جایگاه پرورش تلیسه	۷۲,۳۵۱	۹۵
سیلوی ذرت علوفه ای	۶۴,۳۷۵	۹۵
مخزن ذخیره آب زمینی	۵۲,۱۷۷	۵۵
ساختمان فیدر ثابت و انبار کنسانتره	۳۷,۴۲۲	۷۲
جایگاه شیری دو	۳۴,۹۰۸	۴۶
سیلوی ایستاده غلات	۱۱,۴۴۳	۵۶
باکس سالن گوساله دانی	۱۰,۹۰۷	۴۳
سایر مخارج	۱۱,۶۴۰	۴
جمع دارایی در جریان تکمیل	۲۹۵,۲۲۳	
پیش پرداخت سرمایه‌ای جهت طرح	۱۷۳,۴۰۱	
خرید تجهیزات جهت طرح (تراکتور فرگوسن و یونجه خرد کن)	۱۳,۸۸۹	
	<u>۴۸۲,۵۱۳</u>	

۱۷-۵- افزایش تاسیسات عمدتاً مربوط به خرید یک عدد تابلو برق، دو عدد تانکر آبگرمکن، یک دستگاه تانکر استیل، افزایش ماشین‌آلات و تجهیزات عمدتاً مربوط به خرید یک دستگاه تراکتور فرگوسن، یک دستگاه یونجه خردکن، دو عدد کمپرسور و یک دستگاه شعله افکن و افزایش وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودرو ون وانا، یک دستگاه خودرو وانت مزدا دوکابین و یک دستگاه موتورسیکلت می‌باشد.

۱۷-۶- پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت آرسام کار تهران-ساخت سیلوی فلزی غلات	۱۱۲,۵۲۸	-
شرکت اصفهان پروژه- ساخت سوله‌های سایت دامپروری و اسکلت فیدر ثابت	۳۵,۹۱۴	-
شرکت تارا دام سانیار-ساخت دستگاه فیدر ثابت	۲۳,۳۵۴	-
غلامرضا دهقان حسین آبادی-خرید یک دستگاه خودرو	۹,۳۰۰	-
سایر	۱,۶۰۵	۳,۰۴۵
	<u>۱۸۲,۷۰۱</u>	<u>۳,۰۴۵</u>

۱۷-۷- ارقام سرمایه‌ای نزد انبار شامل یک دستگاه ترانس برق به مبلغ ۲,۷۳۷ میلیون ریال، یک دستگاه باسکول دیجیتالی تریلی کش به مبلغ ۱,۷۵۵ میلیون ریال و سایر موارد به مبلغ ۲۸۳ میلیون ریال می‌باشد. شایان ذکر اینکه کاهش ارقام سرمایه ای نزد انبار مربوط به فروش یک دستگاه شیردوش به شرکت زرین خوشه اراک به مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱-۱۵ صورت‌های مالی می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- دارایی‌های زیستی مولد

(مبالغ به میلیون ریال)		گوساله ماده و تلیسه (دارایی زیستی مولد قبل از بهره‌برداری)		دامهای مولد (گاوهای شیری)		ریشه یونجه	یادداشت
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
	راس		راس		راس		
۱,۱۹۷,۱۵۴	۱۰,۷۲۹	۵۸۸,۷۴۴	۴,۸۵۶	۶۰۸,۴۱۰	۵,۸۷۳	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۹۹۰,۳۱۱	۳,۰۲۶	۹۷۵,۴۴۴	۳,۰۲۶	-	-	۱۴,۸۶۷	افزایش (مخارج گوساله های ماده و تلیسه ها قبل از بهره برداری و ریشه یونجه)
(۳۵۰,۷۸۰)	(۲,۶۶۷)	(۱۷۳,۱۴۶)	(۹۲۴)	(۱۷۷,۶۳۴)	(۱,۷۴۳)	-	فروخته شده
(۶,۰۰۶)	(۶۱)	(۵,۱۵۴)	(۵۳)	(۸۵۲)	(۸)	-	۱۲-۲ تلفات
-	-	(۴۴۷,۴۰۲)	(۲,۰۲۶)	۴۴۷,۴۰۲	۲,۰۲۶	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱,۸۳۰,۶۷۹	۱۱,۰۲۷	۹۳۸,۴۸۶	۴,۸۷۹	۸۷۷,۳۲۶	۶,۱۴۸	۱۴,۸۶۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۵۰۰,۲۶۱	۳,۱۲۲	۱,۵۰۰,۲۶۱	۳,۱۲۲	-	-	-	۹-۳ افزایش (مخارج گوساله های ماده و تلیسه ها قبل از بهره برداری)
(۵۲۵,۱۳۷)	(۲,۸۸۸)	(۱۹۹,۱۲۴)	(۷۳۰)	(۳۲۶,۰۱۳)	(۲,۱۵۸)	-	۱۴ فروخته شده
(۱۱,۶۳۵)	(۸۵)	(۱۰,۷۵۰)	(۷۸)	(۸۸۵)	(۷)	-	۱۲-۲ تلفات
-	-	(۷۰۷,۷۴۰)	(۲,۱۰۲)	۷۰۷,۷۴۰	۲,۱۰۲	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲,۷۹۴,۱۶۸	۱۱,۱۷۶	۱,۵۲۱,۱۳۳	۵,۰۹۱	۱,۲۵۸,۱۶۸	۶,۰۸۵	۱۴,۸۶۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک انباشته							
۱۵۶,۲۹۷	-	-	-	۱۵۶,۲۹۷	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۰۰,۴۲۱	-	-	-	۱۰۰,۴۲۱	-	-	استهلاک
(۲۳۷)	-	-	-	(۲۳۷)	-	-	تلفات
(۵۴,۱۹۰)	-	-	-	(۵۴,۱۹۰)	-	-	فروخته شده
۲۰۲,۲۹۱	-	-	-	۲۰۲,۲۹۱	-	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۵۴,۵۵۱	-	-	-	۱۵۱,۵۷۷	-	۲,۹۷۴	استهلاک
(۲۶۱)	-	-	-	(۲۶۱)	-	-	۱۲-۲ تلفات
(۷۶,۷۱۵)	-	-	-	(۷۶,۷۱۵)	-	-	۱۴ فروخته شده
۲۷۹,۸۶۶	-	-	-	۲۷۶,۸۹۲	-	۲,۹۷۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۲,۵۱۴,۳۰۲	۱۱,۱۷۶	۱,۵۲۱,۱۳۳	۵,۰۹۱	۹۸۱,۲۷۶	۶,۰۸۵	۱۱,۸۹۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۶۲۸,۳۸۸	۱۱,۰۲۷	۹۳۸,۴۸۶	۴,۸۷۹	۶۷۵,۰۳۵	۶,۱۴۸	۱۴,۸۶۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۱- دارایی‌های زیستی مولد شامل گاوهای شیری و گوساله‌های ماده و تلیسه تا مبلغ ۴.۵۲۶.۹۲۴ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی تحت پوشش بیمه‌ای محصولات کشاورزی صندوق بیمه کشاورزی می‌باشد. (شایان ذکر است تعداد ۲۲۷ راس گوساله ماده کمتر از یک ماه طبق ضوابط صندوق مزبور، تحت پوشش بیمه‌ای قرار نمی‌گیرند.)

۱۸-۲- بهای تمام شده دارایی‌های زیستی مولد (دام‌ها) و گوساله‌های ماده و تلیسه در تاریخ صورت وضعیت مالی براساس وضعیت سنی به شرح زیر (بدون مبلغ مندرج بابت ریشه یونجه) قابل تفکیک می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			شرح
مبلغ	متوسط نرخ	تعداد-راس	مبلغ	متوسط نرخ	تعداد-راس	
۲۰,۹۷۰	۸۴	۲۵۰	۲۴,۶۷۲	۱۰۹	۲۲۷	گوساله ماده یک ماهه
۲۷,۰۵۷	۱۰۴	۲۵۹	۳۲,۷۹۴	۱۳۶	۲۴۱	گوساله ماده دو ماهه
۳۰,۸۲۱	۱۲۳	۲۵۱	۳۵,۳۷۳	۱۶۶	۲۱۳	گوساله ماده سه ماهه
۳۷,۲۳۰	۱۳۹	۲۶۷	۴۳,۵۷۳	۱۸۳	۲۳۸	گوساله ماده چهار ماهه
۳۵,۵۶۹	۱۵۰	۲۳۷	۵۲,۳۵۳	۲۰۰	۲۶۲	گوساله ماده پنج ماهه
۳۸,۸۳۹	۱۶۰	۲۴۳	۵۶,۴۸۷	۲۱۶	۲۶۲	گوساله ماده شش ماهه
۴۷,۶۴۱	۱۶۷	۲۸۵	۵۷,۹۱۶	۲۳۹	۲۴۲	گوساله ماده هفت ماهه
۴۵,۷۲۸	۱۷۶	۲۶۰	۷۳,۴۱۲	۲۵۱	۲۹۲	گوساله ماده هشت ماهه
۴۶,۸۰۷	۱۹۰	۲۴۷	۶۳,۶۲۹	۲۶۸	۲۳۷	گوساله ماده نه ماهه
۳۸,۷۹۷	۲۰۶	۱۸۸	۷۲,۷۷۱	۲۸۷	۲۵۴	گوساله ماده ده ماهه
۳۴,۸۹۶	۲۱۳	۱۶۴	۸۲,۷۴۱	۳۰۵	۲۷۱	گوساله ماده یازده ماهه
۱۷۹,۷۶۹	۲۲۶	۷۹۵	۳۴۰,۲۶۱	۳۶۰	۹۴۴	تلیسه غیر آبستن
۴۵۹,۱۹۸	۲۵۰	۱,۸۳۶	۷۲۵,۹۷۱	۴۱۸	۱,۷۳۷	تلیسه آبستن
۷۷۲,۴۹۰	۱۳۴	۵,۷۴۵	۱,۱۱۷,۳۴۸	۱۹۴	۵,۷۵۶	گاو ماده
۱,۸۱۵,۸۱۲		۱۱,۰۲۷	۲,۷۷۹,۳۰۱		۱۱,۱۷۶	

۱۸-۲-۱- بهای تمام شده گوساله‌های ماده و تلیسه‌ها با توجه به جیره مصرفی، حقوق و دستمزد و سربار تولید تخصیص داده شده به دام‌ها محاسبه می‌گردد.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز چاه‌های مزرعه قلعه خواجه	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده
۱۴۴,۳۷۲	۱,۷۵۳	۱۴۰,۰۰۰	۲,۶۱۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۴۴,۳۷۲	۱,۷۵۳	۱۴۰,۰۰۰	۲,۶۱۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۴۳۷	۴۳۷	-	-	افزایش
۱۴۴,۸۰۹	۲,۱۹۰	۱۴۰,۰۰۰	۲,۶۱۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
				استهلاک انباشته
۱۰۱,۷۶۸	۹۶۸	۱۰۰,۸۰۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۴,۳۰۷	۳۰۷	۱۴,۰۰۰	-	استهلاک
۱۱۶,۰۷۵	۱,۲۷۵	۱۱۴,۸۰۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۴,۱۷۳	۱۷۳	۱۴,۰۰۰	-	استهلاک
۱۳۰,۲۴۸	۱,۴۴۸	۱۲۸,۸۰۰	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۴,۵۶۱	۷۴۲	۱۱,۲۰۰	۲,۶۱۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۲۸,۲۹۷	۴۷۸	۲۵,۲۰۰	۲,۶۱۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

(یادداشت ۱-۱۹)

۱۹-۱- صورت ریز حق الامتیاز خدمات عمومی به شرح جدول زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۹۰۲	۱,۹۰۲	برق
۵۳۴	۵۳۴	گاز
۱۸۳	۱۸۳	تلفن
۲,۶۱۹	۲,۶۱۹	

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

۲۰-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	بهای تمام شده	درصد سرمایه	تعداد سهام	
۹,۶۴۰	۱۱,۵۰۱	۱۰	۱۶۴,۲۶۶	شرکت تعاونی کشاورزان و دامپروران صنعتی وحدت
۱۳۵	۱۳۵	-	۴۵	شرکت تعاونی کارخانجات خوراک دام
۵	۵	-	۵۴۷	شرکت تعاونی آشیان
<u>۹,۷۸۰</u>	<u>۱۱,۶۴۱</u>			

۲۰-۱-۱- علیرغم اینکه سرمایه‌گذاری‌های فوق سریع‌المعامله نبوده و ارزش بازار آن‌ها نامشخص است، کاهش ارزش برای آن‌ها متصور نمی‌باشد.

۲۰-۱-۲- در سال مالی مورد گزارش از بابت سرمایه‌گذاری انجام شده در شرکت‌های سرمایه‌پذیر فوق سود سهام اعلام نشده است.

۲۰-۱-۳- طبق برنامه دولت، توزیع نهاده‌های دامی از طریق شرکت تعاونی پشتیبانی امور دام صورت می‌گیرد، به همین منظور سهام شرکت‌های فوق خریداری شده است.

۲۱- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

ارزش دفتری		استهلاک انباشته			بهای تمام شده			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	مانده در پایان سال	استهلاک	مانده در ابتدای سال	مانده در پایان سال	افزایش (کاهش)	مانده در ابتدای سال	
۱۷,۵۰۴	-	-	-	-	-	(۱۷,۵۰۴)	۱۷,۵۰۴	وجوه بانکی مسدود شده
۸,۲۳۶	۷,۲۷۰	۲۰,۶۴۹	۴,۹۹۵	۱۵,۶۵۴	۲۷,۹۱۹	-	۲۳,۸۹۰	کود حیوانی مصرفی جهت مزارع
۲۵,۷۴۰	۷,۲۷۰	۲۰,۶۴۹	۴,۹۹۵	۱۵,۶۵۴	۲۷,۹۱۹	(۱۷,۵۰۴)	۴۱,۳۹۴	تهاتر وجوه مسدود شده بانکی با تسهیلات (یادداشت ۱-۱-۳۴)
(۱۷,۵۰۴)	-							
<u>۸,۲۳۶</u>	<u>۷,۲۷۰</u>							

۲۱-۱- اضافات کود حیوانی مصرفی مزارع مربوط به ۲۰۹۸ تن کود حیوانی ارسالی به واحد کشاورزی (یادداشت ۲-۲۳) می‌باشد.

۲۲- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۷۸,۴۰۳	۱۶۹,۶۸۱	۲۲-۱	پیش پرداخت‌های داخلی
۳۴,۱۶۰	۸۷,۴۸۵	۲۲-۲	خرید مواد اولیه
۳,۷۰۹	۶,۸۸۶		بیمه دارایی‌ها
۷,۱۱۲	۶,۲۰۵		خرید خدمات
			خرید قطعات و لوازم یدکی
<u>۱۲۳,۳۸۴</u>	<u>۲۷۰,۲۵۷</u>		

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۳,۲۲۶	۱۰۰,۴۳۱	شرکت نسیم سحر پاک مهر خلیج فارس (خرید کنجاله سویا)
-	۴۶,۱۱۵	شرکت سالم خوراک افق (خرید پودر چربی)
-	۶,۹۳۵	شرکت ایریا اروند وارنا (خرید کنجاله سویا)
-	۵,۷۷۹	شرکت بین المللی دلتاژن (خرید اسپرم)
۲۵,۱۷۷	۱۰,۴۲۱	سایر
<u>۷۸,۴۰۳</u>	<u>۱۶۹,۶۸۱</u>	

۲۲-۱-۱ تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۱۴.۲۳۱ میلیون ریال از پیش پرداخت‌ها تحویل شده است.

۲۲-۲ پیش پرداخت بیمه دارایی‌ها (حصة منقضى نشده) شامل پیش پرداخت بیمه تکمیلی کارکنان و دارایی‌ها می‌باشد.

۲۳- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱	۱۴۰۲	مبلغ	مقدار	واحد	
					مواد اولیه دامداری
۵۸۷,۹۹۸	۱,۰۳۵,۱۶۹	۳۷,۷۴۴	۳۸,۶۳۰	تن	ذرت علوفه‌ای
۱۵۵,۰۰۲	۲۸۲,۰۶۲	۸۸۹	۱,۳۰۴	تن	کنجاله سویا
۱۴۲,۴۰۴	۲۶۴,۰۵۵	۱,۳۶۷	۲,۷۲۹	تن	ذرت دانهای
۱۹۵,۷۵۶	۱۶۱,۰۵۱	۲,۹۲۵	۲,۰۸۴	تن	یونجه خشک
۱۱۳,۳۷۳	۱۱۹,۵۴۳	۱,۱۹۴	۱,۱۶۲	تن	جو
۱۰۷,۰۰۵	۱۰۳,۴۱۹	۱,۲۴۰	۸۳۳	تن	تفاله خشک چغندر قند
۱۰۲,۹۰۸	۵۲,۰۲۰	۱۵۶	۸۰	تن	پودر چربی
۳۳,۲۷۱	۴۸,۸۱۵	۸۶۸	۱,۷۶۱	تن	کاه
۲۴,۵۷۷	۴۱,۸۶۰	۳۴۰	۵۱۳	تن	سیوس گندم
۱۰,۵۹۱	۳۹,۷۲۶	۴۸	۱۴۴	تن	پودر گوشت
۳۳,۳۲۹	۲۸,۷۸۱	۹,۵۷۵	۶,۶۴۰	دز	اسپرم
۱۱۹,۶۸۷	۷۷,۲۵۰				سایر اقلام
<u>۱,۶۲۵,۷۰۱</u>	<u>۲,۲۵۳,۷۵۱</u>				
					سایر موجودی‌ها
۶۷,۸۱۷	۱۰۶,۷۰۷	-	-		قطعات و لوازم یدکی
۴۱,۰۴۷	۴۲,۵۵۴	۲۱,۳۷۴	۱۶,۹۹۶	تن	کود حیوانی (یادداشت ۲-۲۳)
<u>۱,۷۳۴,۵۶۵</u>	<u>۲,۴۰۳,۰۱۲</u>				

۲۳-۱ موجودی مواد اولیه دامداری و قطعات و لوازم یدکی شرکت تا مبلغ ۲.۸۱۴.۵۵۵ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی،

انفجار، صاعقه، سیل و طغیان، زلزله و آتشفشان و ... بیمه شده است.

۲۳-۲ گردش مقداری کود حیوانی به شرح زیر است:

واحد	موجودی ابتدای سال	تولید	فروش	ارسال به تولید	موجودی پایان سال
کود حیوانی	۲۱,۳۷۴	۵۴,۸۲۴	(۵۷,۱۰۴)	(۲,۰۹۸)	۱۶,۹۹۶

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- دارایی‌های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۲۴-۱	۲۴-۲
۲۵,۵۳۱	۵۳,۶۰۰	جنین در حال رشد	
۴۶,۲۹۹	۸۳,۶۱۶	گوساله‌های نر	
۴۱,۷۲۵	۴۹,۱۰۷	کشت در حال رشد	
۱۲۳,۵۵۵	۱۸۶,۳۲۳		

۲۴-۱- بهای تمام شده جنین قبل از تولد شامل مخارج اسپرم، علوفه مصرفی جهت گاوهای خشک و تلیسه آبستن از ماه هشتم آبستنی تا زمان زایش می‌باشد.

۲۴-۱-۱- تعداد جنین در حال رشد در پایان سال مالی ۱۰۶۰ راس (سال قبل ۹۸۰ راس) می‌باشد.

۲۴-۲- گردش دارایی زیستی غیر مولد (گوساله‌های نر) به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۲۴-۱	۲۴-۲	
مبلغ	تعداد(راس)	مبلغ	تعداد(راس)	
۱۵,۹۶۷	۲۵۳	۴۶,۲۹۹	۳۱۹	موجودی ابتدای سال
۱۹۱,۱۵۱	۲,۶۷۸	۲۶۹,۶۱۸	۲,۷۶۳	۵ متولد شده طی سال
۱۷۴,۴۷۹	-	۲۱۷,۳۹۱	-	۶ خالص تغییرات در ارزش منصفانه طی سال
(۳۳۱,۴۵۰)	(۲,۵۷۶)	(۴۳۹,۶۲۴)	(۲,۶۶۵)	۸ بهای تمام شده انتسابی دام‌های فروش رفته
(۳,۸۴۸)	(۳۶)	(۱۰,۰۶۸)	(۷۶)	۱۲-۲ بهای تمام شده انتسابی دام‌های تلف شده
۴۶,۲۹۹	۳۱۹	۸۳,۶۱۶	۳۴۱	موجودی پایان سال

۲۴-۲-۱- اندازه‌گیری ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش دارایی‌های زیستی غیر مولد، به شرح زیر انجام گرفته است:

به دلیل عدم وجود بازارهای فعال برای تعیین بهای گوساله‌های نر از نظر کارشناسان رسمی در تعیین ارزش منصفانه استفاده شده است. قیمت پایه گوساله نر بدو تولد (تا ۱۵ روز) بر پایه گزارش ارزیابی کارشناس رسمی دادگستری ۲۰۰ میلیون ریال و به ازای هر روز مازاد بر ۱۵ روز، مبلغ ۱.۱۰۰ هزار ریال تعیین گردیده است، این مبلغ نزدیک ترین برآورد به ارزش بازارهای محلی می‌باشد. تمام گوساله‌های نر بطور زنده و در بازار به نرخ روز به فروش خواهد رسید.

۲۴-۲-۲- تعداد ۱۵۲ راس از دام‌های نر جمعاً به مبلغ ۹۰.۴۲۳ میلیون ریال تا سقف تعهد صندوق بیمه محصولات کشاورزی در مقابل کلیه بیماری‌های دارای واکسن، حذف دام به علت غیر اقتصادی بودن و سرقت از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشند. گوساله‌های نر کمتر از یک ماه (تعداد ۱۸۸ راس) طبق ضوابط صندوق بیمه، تحت پوشش بیمه‌ای قرار نمی‌گیرند.

۲۴-۲-۳- دارایی‌های زیستی غیر مولد (گوساله‌های نر) به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۲۴-۱	۲۴-۲	
مبلغ	نرخ	مبلغ	نرخ	
۲۴,۰۴۴	۱۱۴	۳۸,۴۳۶	۲۰۴	۱۸۸ گوساله نر ۱ ماهه
۴,۷۲۲	۱۳۹	۶,۱۳۴	۲۲۷	۲۷ گوساله نر ۲ ماهه
۳,۰۵۰	۱۶۱	۱۰,۶۹۳	۲۷۴	۳۹ گوساله نر ۳ ماهه
۲,۳۱۷	۱۹۳	۱۱,۲۸۴	۳۰۵	۳۷ گوساله نر ۴ ماهه
۳,۲۱۳	۲۱۴	۱۳,۸۶۵	۳۳۸	۴۱ گوساله نر ۵ ماهه
۱,۷۱۱	۲۴۴	۳,۲۰۴	۲۵۶	۹ گوساله نر ۶ ماهه
۷,۲۴۲	۳۴۵	-	-	گوساله نر بالای ۶ ماه
۴۶,۲۹۹	۳۱۹	۸۳,۶۱۶	۳۴۱	

۲۴-۳-۱- کشت در حال رشد کشاورزی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۲۴-۱	۲۴-۲	
مبلغ	سطح زیر کشت	مبلغ	سطح زیر کشت	
	هکتار		هکتار	
۳۹,۸۲۲	۱۳۲	۴۹,۱۰۷	۱۵۰	جو
۱,۹۰۳	۶	-	-	کلزا
۴۱,۷۲۵	۱۳۸	۴۹,۱۰۷	۱۵۰	

۲۴-۳-۱- کشت در حال رشد کشاورزی، مخارج انجام شده جهت کشت‌های برداشت نشده تا پایان سال می‌باشد که به دلیل عدم وجود بازار فعال به بهای تمام شده ارزیابی می‌گردد.

۲۴-۳-۲- کلیه کشت‌های در حال رشد تحت پوشش بیمه ای نزد صندوق بیمه محصولات کشاورزی می‌باشند.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۴۷,۰۷۳	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	۲۵-۱
سایر مشتریان				
حساب‌های دریافتنی				
اشخاص وابسته				
۱۳۹,۹۸۴	۲۹۰,۳۸۹	-	۲۹۰,۳۸۹	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک تهران-فروش شیر
۷	۳,۵۳۱	-	۳,۵۳۱	۴۰-۲ سایر اشخاص وابسته
۴۰۴,۱۶۶	۵۵۱,۵۹۰	-	۵۵۱,۵۹۰	۲۵-۲ سایر مشتریان
۵۴۴,۱۵۷	۸۴۵,۵۱۰	-	۸۴۵,۵۱۰	
۵۹۱,۲۳۰	۸۹۵,۵۱۰	-	۸۹۵,۵۱۰	
سایر دریافتنی‌ها				
اسناد دریافتنی				
۱,۶۲۰	-	-	-	سایر اشخاص
حساب‌های دریافتنی				
۴,۰۸۲	۲,۱۰۹	-	۲,۱۰۹	۴۰-۲ اشخاص وابسته
۱۸,۷۱۹	۴۲,۰۸۵	-	۴۲,۰۸۵	کارکنان (وام و مساعده)
۳,۷۸۱	۷,۴۸۱	-	۷,۴۸۱	سپرده‌های موقت
-	-	(۱۱,۲۵۵)	۱۱,۲۵۵	۲۵-۳ شرکت دستجرد همدان
۱۱,۴۰۳	۲۳,۵۸۴	(۱۱,۶۱۷)	۳۵,۲۰۱	سایر (۱۸۰ قلم)
۳۷,۹۸۵	۷۵,۲۵۹	(۲۲,۸۷۲)	۹۸,۱۳۱	
۳۹,۶۰۵	۷۵,۲۵۹	(۲۲,۸۷۲)	۹۸,۱۳۱	
۶۳۰,۸۳۵	۹۷۰,۷۶۹	(۲۲,۸۷۲)	۹۹۳,۶۴۱	

۲۵-۱- اسناد دریافتنی تجاری شامل ۲۱ فقره چک دریافتی از مشتریان مربوط به فروش دام‌های کشتارگاهی (با سررسید دو ماه) می‌باشد. که تا تاریخ تهیه این یادداشت ۱۲ فقره آن به مبلغ ۱۶,۳۸۰ میلیون ریال وصول گردیده است.

۲۵-۲- حساب‌های دریافتنی تجاری سایر مشتریان (بابت فروش شیر، دام و کود) متشکل از اقلام ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	
۲۴۷,۸۶۶	۲۴۵,۸۷۷	-	۲۴۵,۸۷۷	شرکت مجتمع صنایع غذایی میهن (فروش شیر)
۶۰,۸۹۵	۵۸,۵۲۹	-	۵۸,۵۲۹	شرکت پنیر و خامه پلاره ملایر (فروش شیر)
۷,۹۷۰	۴۰,۴۵۷	-	۴۰,۴۵۷	علی افتخاری (فروش دام)
۱۸,۳۴۱	۳۸,۲۲۴	-	۳۸,۲۲۴	شرکت سالم پودران سپاهان (فروش شیر)
-	۳۴,۹۹۶	-	۳۴,۹۹۶	شرکت گلچین لبن سپاهان (فروش شیر)
۱۲,۱۴۱	۳۳,۸۸۵	-	۳۳,۸۸۵	شرکت پگاه گلپایگان (فروش شیر)
۵۶,۹۵۳	۹۹,۶۲۲	-	۹۹,۶۲۲	سایر (۳۲ قلم)
۴۰۴,۱۶۶	۵۵۱,۵۹۰	-	۵۵۱,۵۹۰	

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲۵- مبلغ فوق مربوط به فروش شیر در سال ۱۳۹۰ به شرکت دستجرد همدان می‌باشد که به دلیل عدم توانایی در تسویه مانده حساب، طی مصوبه هیات مدیره در سنوات قبل کاهش ارزش جهت کل مطالبات اخذ گردیده و پیگیری‌های حقوقی از طریق شعبه اول اجرای احکام همدان در حال پیگیری بوده و تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.

۴-۲۵- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۶۸۲.۸۷۹ میلیون ریال شامل مبلغ ۶۶۵.۳۳۴ میلیون ریال دریافتی‌های تجاری و مبلغ ۱۷.۵۴۵ میلیون ریال سایر دریافتی‌ها وصول شده است.

۵-۲۵- میانگین دوره اعتباری فروش محصولات ۲۰ روز (سال مالی قبل ۲۲ روز) است. کاهش ارزش دریافتی‌ها بر مبنای برآورد مبالغ غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری محاسبه می‌شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می‌پردازد.

۶-۲۵- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان سال گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد.

۷-۲۵- کاهش ارزش حساب‌های دریافتی به مبلغ ۲۲.۸۷۲ میلیون ریال مربوط به شرکت‌هایی هستند که در مرحله ورشکستگی قرار دارند.

۲۶- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۶,۴۹۱	-

سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی

۲۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۱۲,۸۷۶	۱۸۳,۳۲۰
۲۹۰	۳۲۲
۸۱۴	۹۰۳
۲۲	۲۲
۱۱۴,۰۰۲	۱۸۴,۵۶۷

موجودی نزد بانک‌ها - ریالی

موجودی نزد بانک‌ها - ارزی

موجودی صندوق - ارزی

موجودی صندوق - ریالی

۱-۲۷- موجودی ارزی نزد بانک‌های سینا و صادرات به مبلغ ۷۲۸ یورو و موجودی ارزی نزد صندوق شامل مبلغ ۲.۲۲۶ دلار و مبلغ ۱۰۰ لیر ترکیه می‌باشد که به نرخ ارز در سامانه نیما به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۳ صورت‌های مالی تسعیر شده است.

۲۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۶.۸۹۷.۰۷۹ میلیون ریال شامل ۶.۸۹۷.۰۷۹ سهم ۱۰.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۴۴	۳,۰۵۸,۳۶۳,۹۶۹	۴۴	۳,۰۵۸,۳۶۳,۹۶۹
۳۲	۲,۱۹۹,۱۳۲,۴۳۴	۳۲	۲,۱۹۹,۱۳۲,۴۳۴
-	۹,۸۵۲	-	۹,۸۵۲
-	۹,۸۵۲	-	۹,۸۵۲
-	۹,۸۵۲	-	۹,۸۵۲
۲۴	۱,۶۳۹,۵۵۳,۳۰۱	۲۴	۱,۶۳۹,۵۵۳,۳۰۱
۱۰۰	۶,۸۹۷,۰۷۹,۲۶۰	۱۰۰	۶,۸۹۷,۰۷۹,۲۶۰

شرکت گسترش کشاورزی و دامپروری فردوس پارس

بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی

شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه‌گذاری سینا

شرکت ره نگار خاور میانه پارس

شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان

سایر سهامداران

۲۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۴۰۹.۶۶۱ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل، 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۰-۱- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
-	۲۶,۰۰۰	۴۰-۲
۵۴,۲۱۴	۱۸۴,۹۸۹	۳۰-۱-۱
۵۴,۲۱۴	۲۱۰,۹۸۹	

تجاری

اسناد پرداختنی:

شرکت قند اصفهان (اشخاص وابسته)

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

شرکت دانه چین-خرید نهاده دامی

سایر اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۹۹,۰۲۲	۱۱۷,۳۰۶	
۲,۸۸۷	۱۱,۶۱۸	۴۰-۲
۳۱۹,۴۶۶	۱۲۵,۲۲۷	۳۰-۱-۲
۴۲۱,۳۷۵	۲۵۴,۱۵۱	
۴۷۵,۵۸۹	۴۶۵,۱۴۰	

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی

شرکت بیمه سینا - اشخاص وابسته

سایر اشخاص

۶۳۰	-
۷۷۹	-
۱,۴۰۹	-

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

سپرده حسن انجام کار و بیمه پیمانکاران

سازمان تامین اجتماعی

سازمان امور مالیاتی-مالیات حقوق و پیمانکاران

هزینه‌های پرداختنی

سایر سهامداران (فروش حق تقدم استفاده نشده)

سایر (۳۰۹ قلم)

۴۱,۸۹۳	۹۹,۰۰۵	۴۰-۲
۴۸,۴۸۲	۷۹,۲۵۰	
۸,۹۱۰	۱۱,۴۴۵	
۱,۹۵۵	۳,۱۹۸	
۴۶,۶۴۴	۳۱,۸۶۵	۳۰-۱-۳
۷,۶۱۱	۷,۶۱۱	
۸۲,۰۹۳	۱۳۷,۳۵۳	
۲۳۷,۵۸۸	۳۶۹,۷۲۷	
۲۳۸,۹۹۷	۳۶۹,۷۲۷	
۷۱۴,۵۸۶	۸۳۴,۸۶۷	

۳۰-۱-۱- اسناد پرداختنی تجاری شامل مبلغ ۱۵۷.۵۰۰ میلیون ریال به تعاونی وحدت جهت خرید جو، مبلغ ۲۷.۴۸۹ میلیون ریال به

شرکت زرژن البرز جهت خرید اسپرم و مبلغ ۲۶.۰۰۰ میلیون ریال به شرکت قند اصفهان بابت خرید تفاله خشک می‌باشد. که تا

تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۳۱.۸۴۷ میلیون ریال از آن تسویه شده است.

۳۰-۱-۲- حساب‌های پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
-	۲۶,۳۳۰	کارخانه گل آرد (سبوس)
-	۲۳,۶۵۴	کارخانه پودرماهی ساحل کارانزلی (پودر ماهی)
۲۹,۸۱۵	۲۳,۲۴۲	محمد رضا عرفاتی (پودر گوشت)
۳۶,۵۳۵	۱۵,۲۵۳	شرکت تعاونی کشاورزی دامداری وحدت (پودر چربی)
-	۸,۰۲۸	شرکت تجارت گستر کیان نهاده (پودر گوشت)
۷,۸۹۸	۴,۱۱۵	مهرداد پرورش (پودر گوشت)
۸۸,۱۷۷	-	شرکت سالم خوراک افق (پودر چربی)
۱۵۷,۰۴۱	۲۴,۶۰۵	سایر (۷۱ قلم)
۳۱۹,۴۶۶	۱۲۵,۲۲۷	جمع

مؤسسه رسمی مفید راهبر

پیوست گزارش

۳۰-۱-۲-۱- تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۱۰۱.۲۵۰ میلیون ریال از حساب‌های پرداختنی تجاری تسویه شده است.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۳- گردش هزینه‌های پرداختی به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		مانده		یادداشت
پایان سال	مصرف	افزایش	ابتدای سال	
-	(۱۱,۶۷۴)	-	۱۱,۶۷۴	پاداش بهره‌وری
۱۹,۰۲۹	-	-	۱۹,۰۲۹	عوارض آلاینده‌گی (سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵)
۹,۶۱۵	(۳,۱۰۵)	-	۱۲,۷۲۰	۳-۱-۳-۱ تامین اجتماعی
۳,۲۲۱	-	-	۳,۲۲۱	سایر
۳۱,۸۶۵	(۱۴,۷۷۹)	-	۴۶,۶۴۴	

۳-۱-۳-۱- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که کل بدهی‌ها تا پایان سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است. برای سال ۱۳۹۸ نیز به موجب رای هیئت بدوی ذخیره لازم منظور شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است.

۳-۲-۳- پرداختی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
۲۹۷,۱۱۱	۲۹۷,۱۱۱	۳۰-۲-۱ بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی (اشخاص وابسته)
۸۱,۶۱۷	۸۱,۶۱۷	۳۰-۲-۲ شرکت گسترش کشاورزی و دامپروری فردوس پارس (اشخاص وابسته)
۱۴۵,۳۱۳	۱۶۸,۵۸۷	۳۰-۲-۳ ذخیره ۴ درصد مشاغل سخت و زیان‌آور
۵۲۴,۰۴۱	۵۴۷,۳۱۵	

۳-۲-۳-۱- بدهی به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی شامل مبلغ ۲۴۶۱۱ میلیون ریال بهای واگذاری زمین، ساختمان و تاسیسات واحد دامداری ایوان در سال ۱۳۹۵ به شرکت می‌باشد که به موجب اعلامیه مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۵ بنیاد مستضعفان به شرکت منتقل شده است. همچنین خرید زمین پروژه احداث گاوداری سیرک که مبلغ ۲۷۲,۵۰۰ میلیون ریال به موجب اعلامیه شماره ۲۰/۱/۵/۱۷۴۸۵۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی در حساب‌های پرداختی بلند مدت ثبت شده تا با افزایش سرمایه سال‌های آتی تسویه گردد.

۳-۲-۳-۲- مبلغ فوق مربوط به تخصیص وجوه طرح‌های افزایش ظرفیت دامداری واحدهای قیام، ایوان و خرید اراضی واحد قلعه خواجه (زمین ضلع جنوبی شرکت) از محل سود سهام پرداختی جهت سال‌های ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ می‌باشد که در سنوات آتی قابل تبدیل به سرمایه خواهد بود.

۳-۲-۳-۳- ذخیره مشاغل سخت و زیان‌آور با توجه به اعلامیه‌های ابلاغی از سازمان تامین اجتماعی در زمان بازنشستگی کارکنان پرداخت می‌گردد. لذا با توجه به سخت و زیان‌آور بودن مشاغل صنعت دامپروری و اخذ تاییدیه از مراجع ذیصلاح، ذخیره در این خصوص در حساب‌ها منظور شده است.

۳-۳-۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۸ روز (سال مالی قبل ۲۳ روز) است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

۳-۱-۳-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
ذخیره مرخصی	ذخیره مزایای پایان خدمت	ذخیره مرخصی	ذخیره مزایای پایان خدمت
۱۲۰,۶۹۰	۱۷,۶۹۷	۱۸۴,۵۷۱	۱۵۴,۲۵۲
(۲۸,۶۶۹)	(۴,۲۵۰)	(۵۷,۷۷۸)	(۴۹,۸۰۸)
۹۲,۵۵۰	۱۶,۸۷۲	۹۲,۶۱۶	۸۰,۴۸۳
۱۸۴,۵۷۱	۳۰,۳۱۹	۲۱۹,۴۰۹	۱۸۴,۹۲۷

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- مالیات پرداختنی

۳۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۳۰۳	۲,۹۶۵	مانده در ابتدای سال
۱,۹۸۴	۲۰,۵۰۷	ذخیره مالیات عملکرد سال
۳۴۹	۱۲۶	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(۶۷۱)	(۱,۵۳۹)	پرداختی طی سال
۲,۹۶۵	۲۲,۰۵۹	

۳۲-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مالی مورد گزارش از معافیت‌های مالیاتی فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری استفاده نموده است.

۳۲-۱-۲ تعدیل ذخیره مالیات سال‌های قبل به مبلغ ۱۲۶ میلیون ریال (شامل تفاوت مالیات قطعی سال ۱۴۰۰) در صورت سود و زیان، مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۰ است که در سال‌های قبل به گونه‌ای صحیح محاسبه شده بود، لذا به عنوان اصلاح اشتباه محسوب نشده است.

۳۲-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	پرداختی	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی به دفاتر	۹۲۵	۹۲۵	۵۸۸	-	۱,۵۱۳	۲۸,۷۸۳	۶۰,۱۳۱۷	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۵۶	-	۵۰۴	۵۰۴	-	۱,۸۸۹	۸۳۶,۶۹۲	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱,۹۸۴	۶۲۷	۱,۳۵۷	۲,۰۵۰	۲,۳۷۴	۹,۴۲۳	۱,۹۹۰,۵۲۲	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	۲۰,۵۰۷	-	-	-	۱۱۷,۵۹۰	۴,۰۶۰,۴۸۰	۱۴۰۲
	۲,۹۶۵	۲۲,۰۵۹						

۳۲-۲-۱ به موجب مفاد ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم درآمد حاصل از فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری از مالیات معاف می‌باشد.

۳۲-۲-۲ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های ۱۴۰۰ و ماقبل (به استثناء سال ۱۳۹۸ که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته) قطعی و تسویه شده است.

۳۲-۲-۳ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس درآمدهای غیرعملیاتی مشمول مالیات محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است.

۳۲-۳ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۹۹۰,۵۲۲	۴,۰۶۰,۴۸۰	سود حسابداری قبل از مالیات
۴۹۷,۶۳۱	۱,۰۱۵,۱۲۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد)
		اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۴۹۵,۰۷۹)	(۹۸۴,۲۳۱)	فعالیت‌های دامپروری و کشاورزی (یادداشت ۱-۱-۳۲)
-	(۱,۰۲۷)	سود سپرده های بانکی
-	(۴۴۵)	سود حاصل از سرمایه گذاری‌ها
(۴۹۶)	(۲,۹۳۰)	مفاد ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌ها
	(۵,۸۵۹)	تبصره ۷ مفاد ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌ها
(۷۲)	(۱۰۱)	درآمد اجاره
۱,۹۸۴	۲۰,۵۰۷	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۰/۵ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر ۰/۱ درصد)

پیوست گزارش

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

مالیات مربوط به سود و زیان

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۹۸۴	۲۰,۵۰۷	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۳۴۹	۱۲۶	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
۲,۳۳۳	۲۰,۶۳۳	

۳۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۴,۸۲۴	۴,۸۲۴	-	۴,۸۲۴	سنوات قبل از ۱۴۰۱
-	۲,۵۳۳	-	۲,۵۳۳	سال ۱۴۰۱
۴,۸۲۴	۷,۳۵۷	-	۷,۳۵۷	

۳۳-۱- گردش سود سهام پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲				
جمع	سایر	گسترش کشاورزی و دامپروری فردوس پارس	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	
۴,۸۲۴	۴,۸۲۴	-	-	ابتدای سال
۱,۶۵۵,۲۹۹	۳۹۳,۵۰۰	۷۳۴,۰۰۷	۵۲۷,۷۹۲	سود سهام مصوب
(۹۱۸,۷۵۹)	(۳۹۰,۹۶۷)	-	(۵۲۷,۷۹۲)	پرداخت نقدی به سهامداران
(۷۳۴,۰۰۷)	-	(۷۳۴,۰۰۷)	-	تهاتر سود سهام از طریق فروش دام مولد و دارایی ثابت
۷,۳۵۷	۷,۳۵۷	-	-	

۳۳-۱-۱- سود سهام پرداختنی سنوات قبل در مهلت مقرر در وجه حساب واسط بانکی کار سازی شده، لیکن به دلیل عدم

مراجعه سهامداران مذکور جهت دریافت سود سهام، به حساب شرکت برگشت گردید و مجدداً از طریق سامانه سجام در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ به حساب سهامداران واریز گردید. و مانده سود سهام پرداختنی ابتدای سال مربوط به سهامدارانی می باشد که در سامانه سجام ثبت نام ننموده‌اند.

۳۳-۲- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۲۴۰ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۰۰ ریال بوده است.

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۲۶۳,۸۰۰	-	۲۶۳,۸۰۰	۱۶۷,۷۴۰	-	۱۶۷,۷۴۰

تسهیلات دریافتی

۳۴-۱ - تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر می‌باشد:

۳۴-۱-۱ - به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۸۸,۷۳۱	۱۸۱,۲۰۵	بانک کشاورزی
۱۰۹,۵۵۲	-	بانک سینا - اشخاص وابسته
۲۹۸,۲۸۳	۱۸۱,۲۰۵	
(۱۸,۶۷۳)	(۱۴,۲۰۴)	سود و کارمزد سال‌های آتی
(۱۷,۵۰۴)	-	وجوه مسدود شده بانکی (یادداشت ۲۱)
۱,۶۹۴	۷۳۹	سود و کارمزد و جرائم معوق
۲۶۳,۸۰۰	۱۶۷,۷۴۰	حصه جاری

۳۴-۱-۲ - به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۸۸,۷۳۱	-	۱۸ درصد
۱۰۹,۵۵۲	۱۸۱,۲۰۵	۲۳ درصد
۲۹۸,۲۸۳	۱۸۱,۲۰۵	

۳۴-۱-۳ - به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳
۱۸۱,۲۰۵	

۳۴-۱-۴ - به تفکیک نوع وثیقه:

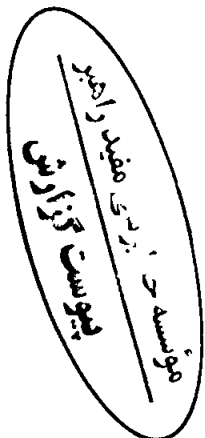
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	زمین فاز دو دامداری قیام
۱۸۱,۲۰۵	

۳۴-۲ - تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی			
بانک کشاورزی	بانک سینا (اشخاص)	جمع	
-	۹۵,۷۴۶	۹۵,۷۴۶	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۱۶۶,۰۰۰	-	۱۶۶,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۹,۷۴۲	۲۰,۹۸۲	۳۰,۷۲۴	سود و کارمزد و جرائم
-	(۵,۱۴۸)	(۵,۱۴۸)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
-	(۲۳,۵۲۲)	(۲۳,۵۲۲)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۱۷۵,۷۴۲	۸۸,۰۵۸	۲۶۳,۸۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۵۳,۵۰۰	-	۱۵۳,۵۰۰	دریافت‌های نقدی
۳۴,۷۸۴	۲۲,۶۸۷	۵۷,۴۷۱	سود و کارمزد و جرائم
(۱۶۶,۰۰۰)	(۸۷,۵۴۵)	(۲۵۳,۵۴۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل (بعد از کسر سپرده مسدودی)
(۳۰,۲۸۶)	(۲۳,۲۰۰)	(۵۳,۴۸۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۱۶۷,۷۴۰	-	۱۶۷,۷۴۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵۳,۰۱۲	۱۷,۴۲۱	سایر مشتریان
-	۹۱۳	فروش شیر
۳,۱۶۱	۳۳۲	فروش کود حیوانی
۵۶,۱۷۳	۱۸,۶۶۶	سایر

۳۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۹۸۸,۱۸۹	۴,۰۳۹,۸۴۷	سود خالص
		تعدیلات
۲,۳۳۳	۲۰,۶۲۳	هزینه مالیات بر درآمد
۳۰,۷۲۴	۵۷,۴۷۱	هزینه‌های مالی
-	(۱۱۳,۳۹۷)	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۶۱۲,۱۴۲)	(۱,۶۶۲,۲۳۸)	سود ناشی از فروش دارایی‌های زیستی مولد
۵,۷۶۹	۱۱,۳۷۴	زیان ناشی از برکناری دارایی‌های زیستی مولد
-	۱۲,۳۶۶	زیان ناشی از برکناری دارایی‌های ثابت مشهود
-	(۱,۸۶۱)	سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها
۶۳,۸۸۱	۳۴,۸۳۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۷,۲۰۴	۵۰,۱۱۶	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، نامشهود و سایر دارایی‌ها
۱۰۰,۴۲۱	۱۵۴,۵۵۱	استهلاک دارایی‌های زیستی مولد
(۱,۷۴۲)	(۴,۱۰۹)	سود سپرده‌های بانکی
(۳۸۱)	(۱۲۰)	(سود) تسعیر دارایی‌های غیر مرتبط با عملیات
۱,۶۲۴,۲۵۶	۲,۵۹۹,۴۷۱	
(۱۲۹,۵۶۰)	(۳۳۹,۹۳۴)	(افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۶۰۲,۴۶۹)	(۶۷۲,۴۷۶)	(افزایش) موجودی مواد و کالا و سایر دارایی‌ها
(۱۷,۶۸۴)	(۱۴۶,۸۷۳)	(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
(۷۰,۳۴۹)	(۶۲,۷۶۸)	(افزایش) دارایی‌های زیستی غیر مولد
(۹۶,۷۵۳)	۱۴۳,۵۵۵	(کاهش) افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۳۱,۹۶۳	(۳۷,۵۰۷)	(کاهش) افزایش پیش دریافت‌های عملیاتی
۷۳۹,۴۰۴	۱,۴۸۳,۴۶۸	نقد حاصل از عملیات

۳۷- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۱۹,۵۳۶	۷۰۷,۳۰۴	تهاتر سود سهام پرداختی در قبال تسویه مطالبات فروش دارایی ثابت و دام مولد

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. در سال ۱۴۰۰ جهت اصلاح ساختار سرمایه، بهبود نسبت مالکانه و نزدیک شدن حقوق مالکانه به ارزش واقعی شرکت، اقدام به افزایش سرمایه شرکت از محل مزاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت (زمین) نموده است. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه را بصورت مداوم بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰ درصد الی ۲۵ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۱۳ درصد کمتر از محدوده هدف می‌باشد.

۳۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۷۵۰,۹۶۰	۱,۸۱۷,۴۱۳	جمع بدهی‌ها
(۱۱۴,۰۰۲)	(۱۸۴,۵۶۷)	موجودی نقد
۱,۶۳۶,۹۵۸	۱,۶۳۲,۸۴۶	خالص بدهی
۹,۷۸۱,۵۹۶	۱۲,۱۶۶,۱۴۴	حقوق مالکانه
۱۷	۱۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک‌های سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیئت مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق افزایش فروش‌های نقدی، مدیریت دوره وصول مطالبات، استفاده از فرصت‌های بازار در برنامه خرید، تناسب دوره وصول و دوره پرداخت و کاهش دوره عملیات بدهی می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرس داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳-۳۸- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ خرید مواد اولیه (شامل علوفه، دارو و...) قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک افزایش نرخ خرید مواد اولیه، موارد زیر را بکار می‌گیرد:

عمده خریدهای شرکت مربوط به نهاده‌های دامی می‌باشد و ریسک مربوط به افزایش قیمت نهاده‌ها در شرکت با افزایش خرید نهاده‌های دامی از بازار داخلی و حتی الامکان مراکز دولتی (عمدتاً بازارگاه نهاده‌های کشاورزی) و تغییر در ترکیب خوراک دام متناسب با کمبودها یا افزایش عرضه نهاده‌ها، به حداقل ممکن کاهش می‌یابد.

۳-۳۸-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام نمی‌دهد، اما با توجه به اینکه بخش قابل توجهی از مواد اولیه مصرفی (حدوداً ۶۰ درصد) وارداتی می‌باشند در نتیجه، غیرمستقیم در معرض آسیب‌پذیری ناشی از نوسانات نرخ ارز نیز قرار می‌گیرد. عمده معاملات شرکت مربوط به خرید خوراک دام و خرید دارو می‌باشد که عمدتاً از طریق بازارهای داخلی و وارد کنندگان کالا تامین می‌گردد، خوراک دام (عمدتاً ذرت دانه‌ای، جو و کنجاله سویا) با نرخ ارز ترجیحی که تاکنون توسط وزارت جهاد کشاورزی تعیین و از طریق سامانه بازارگاه نهاده‌های کشاورزی تامین گردیده است لیکن تکافوی مواد اولیه مورد نیاز شرکت را ننموده و بخشی از خرید نهاده‌های مذکور (بالغ بر ۴۰ درصد) از سایر تامین کنندگان شامل وارد کنندگان، دلان یا تولیدکنندگان داخلی و ... تامین می‌شود. لذا شرکت بطور غیر مستقیم در معرض آسیب‌پذیری نوسانات نرخ ارز قرار دارد. آسیب‌پذیری مزبور از طریق پیگیری جهت افزایش سهم شرکت از نهاده‌ها با نرخ مصوب، خرید نهاده‌های دامی از تولید کنندگان داخلی و تغییر در ترکیب خوراک دام به حداقل ممکن کاهش می‌یابد.

۳-۳۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد محدودی از مشتریان است که در بین مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر مشتریان بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با قراردادهای ۵ درصد ناخالص دارایی‌های پولی، در هر زمانی در طول سال مالی، تجاوز نمی‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	تا ۳ ماه	کاهش ارزش
شرکت مجتمع صنایع غذایی میهن (فروش شیر)	۲۴۵,۸۷۷	۲۴۵,۸۷۷	-
شرکت سالم پودران سپاهان (فروش شیر)	۳۸,۲۲۴	۳۸,۲۲۴	-
شرکت پنیر و خامه پلاره ملایر (فروش شیر)	۵۸,۵۲۹	۵۸,۵۲۹	-
شرکت پگاه گلپایگان (فروش شیر)	۳۳,۸۸۵	۳۳,۸۸۵	-
شرکت گلچین لبن سپاهان (فروش شیر)	۳۴,۹۹۶	۳۴,۹۹۶	-
سایر	۴۸۳,۹۹۹	۴۸۳,۹۹۹	-
جمع	۸۹۵,۵۱۰	۸۹۵,۵۱۰	-

شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت 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 جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری	۳۱,۸۴۷	۷۹,۶۴۲	۳۵۳,۶۵۱	-	۴۶۵,۱۴۰
سایر پرداختی‌ها	۴۸,۸۰۹	۲۵۴,۱۵۱	۶۶,۷۶۷	۵۴۷,۳۱۵	۹۱۷,۰۴۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	-	۲۱۹,۴۰۹	۲۱۹,۴۰۹
تسهیلات مالی	-	-	۱۶۷,۷۴۰	-	۱۶۷,۷۴۰
مالیات پرداختی	-	-	۲۲,۰۵۹	-	۲۲,۰۵۹
سود سهام پرداختی	۷,۳۵۷	-	-	-	۷,۳۵۷
تعهدات و بدهی‌های احتمالی	-	-	۵۷,۵۸۵	۱۹۹,۲۱۵	۲۵۶,۸۰۰
جمع	۸۸,۰۱۳	۳۳۳,۷۹۳	۶۶۷,۸۰۲	۹۶۵,۹۳۹	۲,۰۵۵,۵۴۷

۳۹- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار آمریکا	یورو	لیر
موجودی نقد	۲۷-۱	۷۲۸	۱۰۰
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی (میلیون ریال) در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹۰۳	۳۲۱	۱
خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۲۲۶	۷۲۸	۱۰۰
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۸۱۴	۲۸۸	۲

شرکت کسبیت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۰ - معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۰-۱ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماهه ۱۳۹	خرید کالا و خدمات	فروش دارایی زیستی غیرمولد و تولیدات کشاورزی	فروش دام مولد و در جریان پرورش و دارایی ثابت	تضامین اعلایی	
شرکت های همگروه	شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرکرد	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۶۵	-	-	۵۰,۰۰۰	
	شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۲,۳۲۱	-	-	-	
	شرکت کسبیت و صنعت و دامپروری و مرغاری دشت خرمدره	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۹۸	-	-	-	
	شرکت کشاورزی و دامپروری فخر اصفهان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۶۳۲	۲۰,۸۶۸۳	۱۵,۶۷۶	۱۱۳,۰۰۰	
	شرکت دامپروری و کشاورزی شیر و دام دشت گل کردستان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۱۸۵,۶۹۹	-	
	شرکت کسبیت و صنعت و دامپروری دشت آذربایجان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۲۲۷,۲۰۰	-	
	شرکت کسبیت و صنعت و شیر و گوشت محیا	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۲,۷۱۵	-	-	-	
	شرکت دشت ناز ساری	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸۱۱	-	-	-	
	شرکت کشاورزی سیرجان بنیاد	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸,۱۴۰	۲۸,۵۵۰	-	-	
	شرکت کسبیت و صنعت زرین خونه اراک	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	-	۳۰۰,۰۰۰	-	
شرکت های همگروه	شرکت کشاورزی سیردشت فارس	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸۰,۵۴۵	-	-	-	
	شرکت توسعه کشاورزی میقان پایدار شمال	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۵۹۹	-	-	-	
	شرکت دانه چین	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸۸۴,۰۵۴	-	-	-	
	جمع			۹۸۰,۱۸۰	۲۳۷,۲۳۳	۷۲۸,۵۷۵	۱۶۳,۰۰۰	
	سایر اشخاص وابسته	شرکت لبنیات پاستوریزه پاک	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۳,۶۹۰	۲,۳۸۴,۰۹۴	-	-
		شرکت بیمه سینا	سایر اشخاص وابسته	✓	۱۲۴,۲۳۸	-	-	-
		شرکت نقد اصفهان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۴۴,۸۰۰	-	-	-
		شرکت کسبیت و صنعت بیوفد بیستون بارس	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۲,۲۲۱	-	-
		شرکت هتل پارسجان عالی قاپو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۷۷	۴۲	-	-
		شرکت هتل بین المللی پارسجان کوثر اصفهان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۲,۶۲۲	۱,۰۷۹	-	-
شرکت عمران و مسکن اصفهان		عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸,۶۶۶	۱,۰۸۶	-	-	
سازمان اموال و املاک مستضعفان		سایر اشخاص وابسته	✓	-	۲۶۸	-	-	
شرکت هتل های بین المللی پارسجان (هتل سوئیت)		عضو مشترک هیئت مدیره	✓	-	۴۶۳	-	-	
جمع کل				۲۸۴,۲۰۳	۲,۳۸۹,۳۶۳	۷۲۸,۵۷۵	۱۶۳,۰۰۰	

(تعدادت: ۱۵ و ۱-۱۴)

(تعدادت: ۱-۲۷)

۴۰-۱-۲ - به استثنای تخطی اعلایی به شرح فوق، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

شرکت گشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۲		۱۴۰۱		شرح اصلی واحد نهایی
	طلب	بدهی	طلب	بدهی	
شرکت گسترش کشاورزی و دامپروری فردوس پارس	-	(۸۱۶۱۷)	-	(۸۳۸۵۷)	شرکت اصلی
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	-	(۲۹۷,۱۱۱)	-	(۲۹۷,۱۱۱)	واحد نهایی
شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرگرد	۱,۰۸۰	-	۱,۱۰۷	-	
شرکت کشاورزی و دامپروری مگال	-	-	۲۳۱	(۲,۳۳۸)	
شرکت دامداری طیسه نمونه	۴۲۹	-	۴۳۶	-	
شرکت گشت و صنعت و دامپروری و مرغداری خرمدره	-	(۱۱۸)	۵۲	(۱۱۸)	
شرکت کشاورزی و دامپروری باسوج	۴۰	-	۲۹۳	-	
شرکت کشاورزی و دامپروری تکین فام خوزستان	-	-	۵۶	-	
شرکت دامپروری و کشاورزی شیر و دام شنت گل کردستان	۲۲۵	-	۴۲	-	
شرکت گشت و صنعت و دامپروری دشت آذربکین	-	(۶,۰۴۵)	-	(۶,۰۴۵)	
شرکت شیرودام کنگار	۵۱۵	-	-	-	
شرکت گشت و صنعت و شیر و گوشت مهیا	-	(۵,۱۷۶)	-	(۵,۱۷۶)	
شرکت دشت ناز ساری	-	-	-	-	
شرکت کشاورزی دامپروری ران	-	(۱,۶۳۷)	-	(۱,۶۳۷)	شرکت‌های
شرکت گشت و صنعت پیوند خاوران	-	(۳۴)	-	(۳۴)	
شرکت گشت و صنعت شهید مطهری	۲۱۰	-	۲۳۶	-	همگروه
شرکت بانغاری و زراعت مشهد	-	(۹۷)	۲۲۰	-	
شرکت کشاورزی سیرجان بنیاد	-	-	-	-	
شرکت گشت و صنعت زربین خوجه آراک	۸۲	(۴۲۱)	۴۹۸	-	
شرکت گشت و صنعت مجتمع امداد سیاهان گلدهت	-	(۶,۴۴۲)	۲۷۴	(۶,۴۴۲)	
شرکت کشاورزی سبزدشت فارس	-	-	۱۵۶	-	
شرکت گشت و صنعت فتح و نصر کرمان	۸۹	-	-	-	
شرکت توسعه کشاورزی میثاق پایل شمال	-	(۱,۱۵۴)	-	(۱,۱۵۴)	
شرکت دانه چین	-	-	-	-	
جمع	-	(۱۱۷,۳۰۶)	-	(۹۹,۰۳۷)	
شرکت پاک یس	-	(۱۱,۸۴۴)	۳,۳۹۱	(۱۲,۰۷۶۸)	
بانک سینا	-	(۴۰۰)	-	(۴۰۰)	
شرکت انبیا باستوریزه پاک	۲۹۰,۳۸۹	-	۱۳۹,۹۸۴	-	
شرکت بیمه سینا	-	(۸۴,۵۷۴)	-	(۹,۷۶۸)	
شرکت قند اصفهان	-	(۲۶,۰۰۰)	-	-	
شرکت گشت و صنعت پیوند پیستون پارس	۲,۳۳۶	-	-	-	
شرکت هل بین المللی پارسین کور اصفهان	-	(۱۸۰)	-	(۵)	
شرکت عمران و مسکن اصفهان	-	(۱,۷۱۹)	۲۶۶	(۱,۷۱۹)	
شرکت کارگزاری بورس بهکترین	-	(۱۹۸)	-	(۱۹۸)	
سازمان اموال و املاک بنیاد مستضعفان	۲۲۴	-	۳۳۲	-	
جمع کل	۲۹۳,۶۱۵	(۲۶,۰۰۰)	۱۴۰,۶۸۲	(۱۱۳,۶۶۱)	
	۲۹۳,۹۲۰	(۱۵۴,۹۳۴)	۱۴۴,۰۷۳	(۶۳۳,۶۵۷)	

(یادداشت ۳-۲)

(یادداشت ۳-۱)

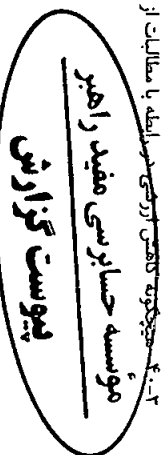
(یادداشت ۳-۱)

(یادداشت ۳۵)

(یادداشت ۳۵)

توجه: هیچگونه حسابرسی مستقلی در سال‌های منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ انجام نشده است.

۴۵



شرکت کشت و دام قیام اصفهان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۱-۱- شرکت در تاریخ صورت صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۴۱-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مبلغ	موضوع	نوع تضمین	
۲,۰۱۰	۲,۰۱۰	تضمین وام	چک	شرکت لبنیات پاک تهران
۴۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	تضمین وام	سفته	شرکت شیر و گوشت زاگرس شهرکرد
-	۱۱۳,۰۰۰	تضمین وام	چک	شرکت کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان
۴۲,۰۱۰	۲۰۵,۰۱۰			

۴۱-۳- بدهی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۵۵,۴۱۵	-	تضمین وام	چک	چک نزد شرکت سیرجان بنیاد(بابت تضمین وام شرکت قیام)
۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	انتقال واحد ایوان	چک	سازمان اموال و املاک بنیاد
۲۸,۷۹۰	۲۸,۷۹۰			سایر (۳۸ قلم)
۱۰۷,۲۰۵	۵۱,۷۹۰			
۱۴۹,۲۱۵	۲۵۶,۸۰۰			

۴۲- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویداد بااهمیتی که مستلزم افشاء یا تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد، رخ نداده است.

۴۳- سود سهام پیشنهادی

۴۳-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴۰۳.۹۸۵ میلیون ریال (مبلغ ۵۹ ریال برای هر سهم) است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش