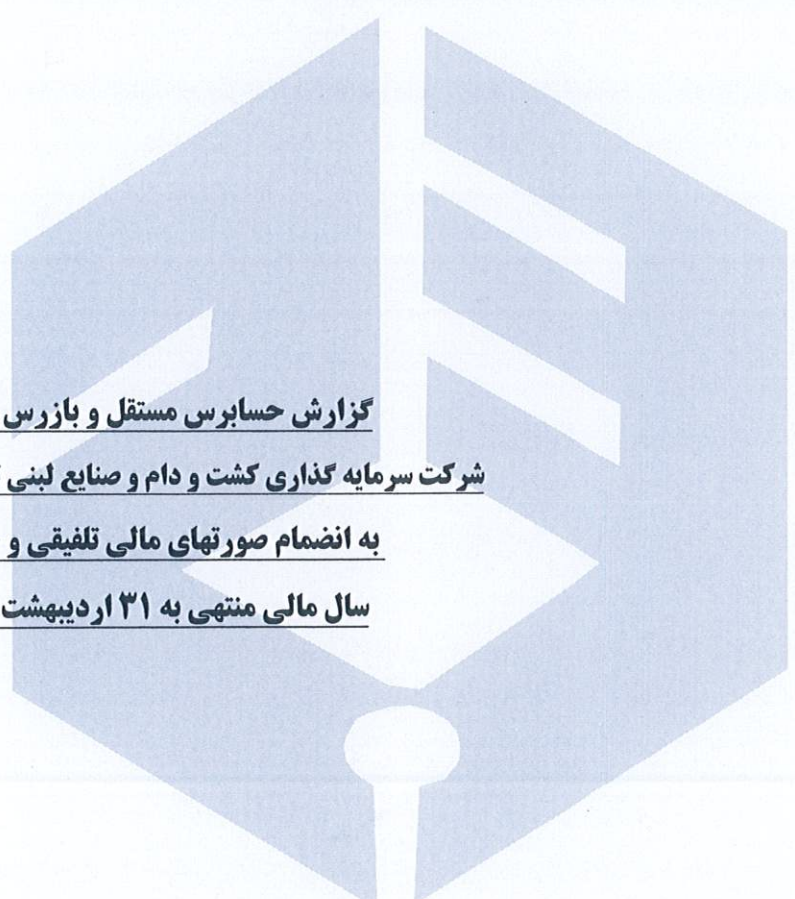




گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه	۱ الی ۵۳



سازمان حسابرسي



وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظہار نظر

۱ - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵، توسط این سازمان، حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳ - تامین مالی پروژه‌های شرکت‌های فرعی

بشرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۳-۳ و ۲-۳-۳، تاخیر در پروژه‌ها عمدتاً بدلیل کسری منابع مالی بوده که بر روزرسانی برنامه زمانبندی و تامین کسری منابع در حال انجام است. همچنین تامین مالی پروژه‌های شرکت‌های فرعی عمدتاً توسط شرکت مورد گزارش بعنوان سهامدار اصلی صورت پذیرفته و سایر سهامداران در این خصوص سهمی نداشته و مشارکت در این خصوص صرفاً از طریق شرکت در افزایش سرمایه‌های بعدی می‌باشد. مفاد این بند، بر اظهار نظر این سازمان تاثیری نداشته است.

۴- تعیین تکلیف اراضی منتقل شده از شرکت فکا

بشرح یادداشت توضیحی ۲-۲-۱۳، حدود ۶۲ هکتار از اراضی منتقل شده از شرکت فکا به شرکت فاقد سند مالکیت بوده و اخذ اسناد در حال پیگیری است. همچنین حدود ۱۷/۵ هکتار از اراضی منتقل شده از شرکت مذکور (موسوم به ۲۲ هکتاری) نیز در تصرف زارعین محلی می باشد که در گذشته تصمیم به فروش اراضی به زارعین بوده لیکن در حال حاضر تصمیم نهایی بر عدم واگذاری و انجام اقدامات حقوقی لازم جهت خلع ید متصرفین می باشد. مفاد این بند، بر اظهار نظر این سازمان تاثیری نداشته است.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است، سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجو ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

- 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 تلفیقی و جداگانه شرکت 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 گروه و 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 و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر سازمان 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 گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
- 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.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۸-۱ - با توجه به سلب شرایط یکی از اعضای هیئت مدیره (غیبت بیش از ۴ جلسه) مفاد ماده ۱۱۲ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۰، ۳۲ و ۳۴ اساسنامه در خصوص تکمیل اعضای هیئت مدیره شرکت، رعایت نشده است.

۸-۲ - مفاد ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص تایید صلاحیت حرفه‌ای دو نفر از اعضای هیئت مدیره توسط سازمان بورس رعایت نشده است.

۸-۳ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۸ شهریور ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بند ۱۱ این گزارش و همچنین موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

الف - تهیه گزارش تفصیلی از میزان مطالبات و میزان افزایش سرمایه مورد نیاز برای انتقال مطالبات و سود انباشته به سرمایه و تعیین تکلیف مطالبات سنواتی از بابت فروش کارخانه آذر قند نقده به آقای ابراهیم احمدی.

ب - انتقال کلیه مجوز های دریافتی بابت پروژه احداث دامپروری کلپیر از شرکت فکا به دامون زاگرس بروجرد و ارائه گزارش به شستا در مقاطع شش ماهه.

۹ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۲، 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 سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً، به استثناء واگذاری سهام تعدادی از شرکتهای به شرکت افق تامین انرژی سبز به ارزش دفتری ۵۶۹۳۰۶۳ ریال، تامین مالی و پرداخت هزینه های شرکت های فرعی به ترتیب به مبلغ ۱۲۳۸۱۸۳ میلیون ریال و ۱۱۱۳۵۷ میلیون ریال و صلح پروژه کلپیر به مبلغ دفتری ۲۸۱۸۹۶ میلیون ریال به شرکت دامون زاگرس بروجرد، نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

۱۰ - گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

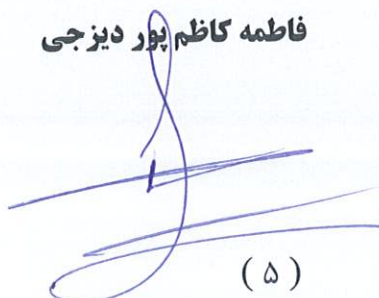
ردیف	شماره بند و ماده	موضوع
		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات
		دستورالعمل شناسایی و ثبت
		نهادهای مالی
۱۱-۱	مفاد بندهای ۱ و ۲ ماده (۷)	اختصاص حداقل ۸۰ درصد از دارایی ها به سرمایه گذاری در اوراق بهادار (اختصاص ۷۰ درصد آن به سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی و وابسته).
		دستورالعمل تایید صلاحیت
		حرفه ای مدیران نهادهای مالی
۱۱-۲	مفاد مواد ۶، ۱۱، ۱۴ و ابلاغیه ۱۲۰۲۰۰۰۸	تایید صلاحیت دو نفر از نمایندگان اشخاص حقوقی هیئت مدیره توسط کمیته تایید صلاحیت سازمان بورس و اوراق بهادار و ثبت اسامی مدیران نزد مرجع ثبت شرکت ها.
		دستورالعمل کفایت سرمایه
		نهادهای مالی
۱۱-۳	مفاد بند ۵ ماده ۲ و ماده ۷	در خصوص محاسبه و افشای نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده، قبل از پذیرش ضمانت، تعهد یا بدهی دیگران.

سازمان حسابرسی

۲۲ شهریور ۱۴۰۴

احسان ایزد پناهی

فاطمه کاظم پور دیزجی



گروه سرمایه‌گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه و جداگانه گروه سرمایه‌گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود.

شماره صفحه

الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی:

۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب- صورتهای مالی اساسی جداگانه گروه سرمایه‌گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام):

۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه

ج- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

۱۰-۵۳

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۷ به تایید هیئت مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سبب	امضا
شرکت سرمایه‌گذاری سیمان تامین (سهامی عام)	یداله چاشنی دل	رئیس و عضو غیر موظف هیات مدیره	
شرکت سرمایه‌گذاری صدر تامین (سهامی عام)	محسن محمدی	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه‌گذاری تامین اجتماعی (سهامی عام)	محمد علی مشیدی	عضو موظف هیات مدیره - سرپرست معاونت فنی و سرمایه‌گذاری	
شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین (سهامی عام)	علیرضا راهب	عضو غیر موظف هیات مدیره	
شرکت گروه مالی صبا تامین (سهامی عام)	امیر وثوقی	عضو غیر موظف هیات مدیره	



گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

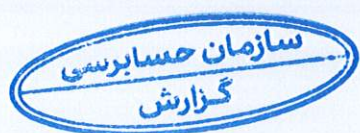
صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
درآمدهای عملیاتی	۵۲,۱۸۵,۸۴۱	۴۹,۴۸۹,۸۶۷	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۲,۲۶۹,۶۹۵)	(۴۳,۰۷۱,۴۸۷)	
سود ناخالص	۹,۹۱۶,۱۴۶	۶,۴۱۸,۳۸۰	
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۳,۴۹۸,۲۳۶)	(۴,۰۲۱,۱۷۰)	
سایر درآمدها	۳۸۶,۶۵۵	۲۶۰,۲۱۲	
سایر هزینه ها	(۴۲۸,۹۷۶)	(۵۳۱,۵۳۰)	
سود عملیاتی	۶,۳۷۵,۵۸۹	۲,۱۲۵,۸۹۲	
هزینه های مالی	(۳۲۷,۷۹۳)	(۴۱۲,۴۱۴)	
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۳,۰۳۸,۴۹۶	۳,۲۹۸,۰۸۹	
سود قبل از مالیات	۹,۰۸۶,۲۹۳	۵,۰۱۱,۵۶۷	
هزینه مالیات بر درآمد	(۶۰,۹۰۸)	(۴۳۰,۵۷۳)	
سود خالص	۹,۰۲۵,۳۸۵	۴,۵۸۰,۹۹۵	
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی	۵,۷۹۶,۱۷۹	۱,۹۹۵,۳۵۰	
منافع فاقد حق کنترل	۳,۲۲۹,۲۰۶	۲,۵۸۵,۶۴۵	
سود پایه هر سهم	۹,۰۲۵,۳۸۵	۴,۵۸۰,۹۹۵	
عملیاتی (ریال)	۲۷۱	۵۷	
غیرعملیاتی (ریال)	۱۱۵	۷۶	
سود پایه هر سهم (ریال)	۳۸۶	۱۳۳	

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

(۲)



گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱۴,۶۹۱,۰۸۲
دارایی های نامشهود	۱۴	۹۶,۱۹۹
دارایی های زیستی مولد	۱۵	۱۹,۳۵۲,۹۲۴
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۶۹۰,۸۶۸
سایر دارایی ها	۱۸	۵۴۷,۶۹۷
جمع دارایی های غیر جاری		۳۵,۳۷۸,۷۷۰
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۹	۹۲۷,۴۵۴
موجودی مواد و کالا	۲۰	۸,۷۳۱,۶۱۵
دارایی های زیستی غیر مولد	۲۱	۷۴۸,۶۰۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۴,۷۲۳,۹۵۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۲	-
موجودی نقد	۲۳	۱,۵۶۸,۱۷۸
جمع دارایی های جاری		۱۶,۷۰۹,۸۰۹
جمع دارایی ها	۲۴	۱۳۵,۴۸۳
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
جمع دارایی های جاری		۱۶,۸۴۵,۲۹۲
جمع دارایی ها		۵۲,۲۲۴,۰۶۲
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۶	۸۱۸,۲۱۲
اندوخته سرمایه ای	۲۷	۵,۰۶۵,۰۱۱
سایر اندوخته ها	۲۸	۱۰۶,۸۹۱
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۹	۱۶۶,۷۸۰
سود انباشته		۹,۰۶۹,۴۸۶
جمع حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۳۰,۲۲۶,۴۸۰
منافع فاقد حق کنترل	۳۰	۵,۵۴۳,۷۰۵
جمع حقوق مالکانه		۳۵,۷۷۰,۰۸۵
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۳	۸۶۰,۷۶۵
جمع بدهی های غیر جاری		۸۶۰,۷۶۵
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱	۱۲,۲۴۱,۹۰۷
مالیات پرداختنی	۳۴	۵۶,۳۱۴
سود سهام پرداختنی	۳۵	۱۹۱,۲۳۴
تسهیلات مالی	۳۲	۱,۷۳۳,۹۹۷
ذخایر	۳۶	-
پیش دریافتها	۳۷	۱,۳۶۹,۷۶۰
جمع بدهی های جاری		۱۵,۵۹۳,۲۱۲
جمع بدهی ها		۱۶,۴۵۳,۹۷۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۲,۲۲۴,۰۶۲

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)
 صورت تفصیلات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)									
جمع حقوق مالکانه	مناقص فاقده حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	آثار معاملات با منافع فاقده حق کنترل	اندوخته سرمایه ای	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲,۶۶۳,۱۶۷	۱,۵۷۱,۸۱۲	۲۱,۰۹۱,۳۵۵	۱,۶۵۸,۷۴۶	۲,۱۲۸,۴۵۳	۱,۸۶۳,۶۳۶	۱,۰۶,۸۹۱	۳۳۳,۶۳۰	۱۲,۷۷۰,۰۰۰	۱,۱۲۰,۰۰۰
۴,۵۸۰,۹۹۵	۲,۵۸۵,۶۴۵	۱,۹۹۵,۳۵۰	۱,۹۹۵,۳۵۰					(۱۳,۷۷۰,۰۰۰)	۱۳,۷۷۰,۰۰۰
(۴,۵۸۶,۷۷۳)	(۱,۴۳۶,۷۷۳)	(۳,۱۵۰,۰۰۰)	(۱,۰۲۱,۵۴۷)	(۲,۱۲۸,۴۵۳)					
۲,۵۸۷,۴۰۹	-	۲,۵۸۷,۴۰۹	-	۲,۵۸۷,۴۰۹					
-	-	-	(۲۱۳,۰۷۷)				۲۱۳,۰۷۷		
۲۵,۲۴۴,۷۹۹	۲,۷۳۰,۶۸۵	۲۳,۵۱۴,۱۱۴	۲,۶۴۱,۴۷۲	۱۶۶,۷۷۹	۴,۲۸۴,۲۶۵	۱,۰۶,۸۹۱	۵۴۶,۷۰۷	-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۹,۰۲۵,۳۸۵	۳,۳۲۹,۲۰۶	۵,۷۹۶,۱۷۹	۵,۷۹۶,۱۷۹	-	-	-	-	-	-
(۳,۶۴۸,۰۴۷)	(۱,۴۴۸,۰۴۷)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-
۷۸۰,۷۴۷	-	۷۸۰,۷۴۷	-	۷۸۰,۷۴۷	-	-	-	-	-
۳,۳۶۷,۳۰۱	۱,۰۴۱,۸۶۱	۲,۳۲۵,۴۴۰	۲,۳۲۵,۴۴۰	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(۳۷۱,۵۰۵)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(۷۸۰,۷۴۶)	۷۸۰,۷۴۶	-	-	-	-
۳۵,۷۷۰,۰۸۵	۵,۵۴۳,۷۰۵	۳۰,۳۲۶,۳۸۰	۹,۰۶۹,۴۸۶	۱۶۶,۷۷۰	۵,۰۶۵,۰۱۱	۱,۰۶,۸۹۱	۸۱۸,۲۱۲	-	۱۵,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱

سود خالص

افزایش سرمایه در جریان

سود سهام مصوب

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

افزایش منافع در شرکت فرعی

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۳/۲/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۲/۳۱

سود خالص

سود سهام مصوب

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

افزایش منافع در شرکت فرعی

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۴/۲/۳۱

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
۵,۹۵۲,۸۲۲	۶,۵۵۳,۵۴۹	۳۸
(۱۴۸,۱۶۰)	(۱۳۲,۶۳۱)	۳۴
۵,۸۰۴,۶۶۲	۶,۴۲۰,۹۱۸	
۳۳۰,۷۲۱	۳۳۵	
(۳,۸۳۱,۷۶۶)	(۳,۲۵۲,۳۴۸)	
(۷,۸۲۳,۴۰۵)	(۹,۵۵۰,۳۳۵)	
(۲۲,۲۲۹)	(۱۱,۲۳۹)	
۳,۷۷۶,۹۱۲	۵,۲۸۵,۶۳۹	
(۳۱)	(۱۳)	
۵,۹۲۷	۲,۵۵۵	
(۷,۵۶۳,۸۷۱)	(۷,۵۲۵,۴۰۶)	
(۱,۷۵۹,۲۰۹)	(۱,۱۰۴,۴۸۸)	
۳,۱۲۸,۶۱۶	۲,۴۸۵,۷۱۵	۳۲-۲
(۳,۳۵۲,۳۹۸)	(۲,۵۲۵,۷۲۳)	۳۲-۲
(۱,۰۳۷,۶۸۳)	(۳۴۷,۵۵۴)	۳۲-۲
(۶۰۰,۲۳۸)	-	
۲,۸۱۷,۴۷۷	۱,۳۰۸,۰۱۰	
(۱,۱۰۸,۴۹۸)	(۶۹۴,۹۴۰)	
۱,۳۹۰,۸۵۸	۱,۱۸۷,۷۴۸	
-	(۱۶,۲۵۶)	
-	۲۰۰,۰۰۰	
۱,۲۳۸,۱۳۴	۱,۸۶۷,۰۰۰	
(۵۲۱,۰۷۵)	۷۶۲,۵۱۲	
۱,۳۲۲,۵۰۱	۸۰۳,۴۱۴	
۱,۹۸۸	۲,۲۵۲	
۸۰۳,۴۱۴	۱,۵۶۸,۱۷۸	
۱۰۴,۰۰۰	۷,۵۶۱,۳۹۳	۳۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های زیستی مولد

پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

دریافتهای نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

تامین مالی از شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

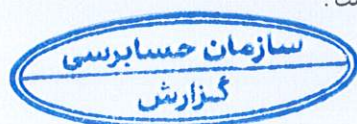
تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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

(۵)



گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت	
۴,۸۹۹,۱۳۳	۴,۹۲۱,۱۳۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۷۶۴,۲۷۲)	(۹۵۳,۰۵۷)	۷	هزینه های اداری و عمومی
۴,۱۳۴,۸۶۱	۳,۹۶۸,۰۸۰		سود عملیاتی
۱۹۱,۸۶۶	۱,۴۶۶,۱۴۰	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۴,۳۲۶,۷۲۷	۵,۴۳۴,۲۲۰		سود قبل از مالیات
(۶۵,۱۸۵)	(۴,۱۲۴)	۳۴-۴	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۲۶۱,۵۴۲	۵,۴۳۰,۰۹۶		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۲۷۶	۲۶۵	۱۲	عملیاتی (ریال)
۸	۹۷	۱۲	غیرعملیاتی (ریال)
۲۸۴	۳۶۲		سود پایه هر سهم (ریال)

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

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
داراییهای ثابت مشهود	۱۳	۱۹۰,۸۴۲
داراییهای نامشهود	۱۴	۲,۵۸۳
سرمایه گذارهای بلند مدت	۱۶	۶,۹۷۴,۱۹۶
سایر دارایی ها	۱۸	۵۳۸,۳۳۸
جمع دارایی های غیر جاری		۷,۷۰۵,۹۵۹
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۱۹	۶,۴۶۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۲۰,۵۱۳,۱۸۴
موجودی نقد	۲۳	۱۰۷,۱۲۳
دارایی های نگهداری شده برای فروش	۲۴	۱۳۵,۴۸۳
جمع دارایی های جاری		۲۱,۱۹۳,۴۶۳
جمع دارایی ها		۲۸,۲۹۹,۰۵۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۵	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۶	۶۰۷,۵۸۲
اندوخته سرمایه ای	۲۷	۵,۰۶۵,۰۱۱
سود انباشته		۷,۱۷۶,۵۰۳
جمع حقوق مالکانه		۲۷,۸۴۹,۰۹۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۳	۷۰,۲۶۶
جمع بدهی های غیر جاری		۷۰,۲۶۶
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱	۵۴۸,۸۳۵
مالیات پرداختنی	۳۴	-
سود سهام پرداختنی	۳۵	۱۶
جمع بدهی های جاری		۵۴۸,۸۵۲
جمع بدهی ها		۶۱۹,۱۱۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۸,۲۹۹,۰۵۷

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

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۱۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۲۳۰,۰۰۰	۱۳,۷۷۰,۰۰۰	۱۲۳,۰۰۰	۱,۸۶۳,۶۳۶	۵,۵۲۰,۸۲۶	۲۲,۵۰۷,۴۶۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱
		-				تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
-	-	-	-	۴,۲۶۱,۵۴۲	۴,۲۶۱,۵۴۲	سود خالص گزارش شده
۱۳,۷۷۰,۰۰۰	(۱۳,۷۷۰,۰۰۰)	-	-	-	-	افزایش سرمایه در جریان
-	-	۲۱۳,۰۷۷	-	(۲۱۳,۰۷۷)	-	اندوخته قانونی
-	-	-	۲,۴۲۰,۶۲۹	(۲,۴۲۰,۶۲۹)	-	اندوخته سرمایه ای
-	-	-	-	(۳,۱۵۰,۰۰۰)	(۳,۱۵۰,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۳۶,۰۷۷	۴,۲۸۴,۲۶۵	۳,۹۹۸,۶۶۰	۲۳,۶۱۹,۰۰۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱
						تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱
-	-	-	-	۵,۴۳۰,۰۹۶	۵,۴۳۰,۰۹۶	سود خالص گزارش شده
-	-	۲۷۱,۵۰۵	-	(۲۷۱,۵۰۵)	-	اندوخته قانونی
-	-	-	۷۸۰,۷۴۶	(۷۸۰,۷۴۶)	-	اندوخته سرمایه ای
-	-	-	-	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۰۷,۵۸۲	۵,۰۶۵,۰۱۱	۷,۱۷۶,۵۰۳	۲۷,۸۴۹,۰۹۶	مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

(۸)



گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱,۱۵۰,۲۴۲)	۱۷۱,۲۷۷	نقد حاصل از عملیات
(۲۶,۰۹۱)	(۱۲۴,۲۷۲)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۱۷۶,۳۳۳)	۴۷,۰۰۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۵۷,۷۸۱)	(۲۲۰,۶۱۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۱۰۲)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
۲۰۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی برای فروش دارایی های مشهود
۲۹۰	۱۳۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۳۹,۴۰۷	(۲۲۰,۴۸۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۱۳۶,۹۲۶)	(۱۷۳,۴۷۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۲۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی از شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
(۶۰۰,۲۳۸)	-	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به سهامداران
۱,۲۶۵,۳۵۷	-	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
۶۶۵,۱۱۸	۲۰۰,۰۰۰	جریان خالص (ورود) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۴۷۱,۸۰۸)	۲۶,۵۲۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۵۱,۹۲۹	۸۰,۴۲۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۰۵	۱۷۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۸۰,۴۲۷	۱۰۷,۱۲۳	مانده موجودی نقد در پایان سال
۴۸۳,۹۷۳	۷,۵۶۱,۳۹۳	معاملات غیرنقدی
		۳۹

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

(۹)



گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام) و شرکت های فرعی به شرح یادداشت توضیحی ۱۸-۲ می باشد. شرکت در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۷ به صورت شرکت سهامی خاص به نام شرکت سرمایه گذاری غذایی تامین تاسیس و تحت شماره ۲۱۷۱۵۹ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۵۸۵۱۳۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی به ثبت رسیده است. در تاریخ ۱۳۸۷/۳/۱ باستناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده شستا با توجه به انتقال مدیریت تعداد ۷ شرکت، نام شرکت با عنایت به ماده ۲ اساسنامه از شرکت سرمایه گذاری غذایی تامین به شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تامین (سهامی خاص) تغییر یافت. در اجرای ماده ۳۶ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور و به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۹ این شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر و همچنین اساسنامه تیپ بورس گردید و در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۴ در روزنامه رسمی آگهی و طی نامه شماره ۱۲۲/۱۲۲۶۰۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۸ نام این شرکت با شماره ۱۲۰۹۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۱ در فهرست شرکتهای نزد سازمان بورس و اوراق بهادار درج گردید و طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ نام " شرکت سرمایه گذاری صنایع عمومی تامین " به " شرکت سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین تغییر و تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ به شماره روزنامه ۲۳۰۲۷ درج گردید قابل ذکر است طی آگهی مندرج اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ نام شرکت از " سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین " به " گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین " تغییر یافت و طی نامه شماره ۱۲۲/۱۶۱۶۹۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۰ سازمان بورس و اوراق بهادار این شرکت به عنوان ناشر نزد آن سازمان ثبت گردیده است. در حال حاضر گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین یکی از هلدینگهای شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شستا) می باشد و واحد نهایی گروه، سازمان تامین اجتماعی است. نشانی مرکز اصلی و فعالیت شرکت در تهران خیابان سعادت آباد ، خیابان علامه طباطبایی جنوبی ، خیابان شهید حق طلب غربی، پلاک ۴۷ واقع است.

۱-۲- فعالیتهای اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از : " سرمایه گذاری و مشارکت در فعالیتهای تولیدی، بازرگانی، خدماتی، تحقیقاتی، مالی و مدیریتی جهت نیل به اهداف شرکت در زمینه های مختلف اعم از صنعتی، خدماتی بازرگانی، کشاورزی و دامی، صنایع شیر و لبنیات صنایع غذایی و تبدیلی و سایر زمینه های وابسته با موضوع شرکت می باشد. فعالیت شرکتهای فرعی عمدتاً در زمینه های کشت و دامداری به شرح یادداشت ۱۸-۳ می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان دائم و موقت طی دوره به شرح زیر بوده است :

گروه		شرکت	
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰۳	۱۳۲	۱۵	۱۵
کارکنان رسمی(دائم)			
۹۴۴	۱،۶۷۹	۳۲	۳۹
کارکنان قراردادی(موقت)			
۱،۰۴۷	۱،۸۱۱	۴۷	۵۴

۱-۳-۱- کاهش پرسنل مربوط به خروج شرکتهای کارخانجات لوازم خانگی پارس، کارخانجات پارس الکتریک و گروه صنعتی عالم آرا از تلفیق هلدینگ می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد، الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیتهای عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ بدست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحویل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- پایان سال مالی شرکت های فرعی در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد و به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد، آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت های فرعی مذکور به حساب گرفته می شود.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هرگونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و یا زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما با ازای دریافتی و ارزش منصفانه هرگونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هرگونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هرگونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمدهای عملیاتی

۳-۴-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۵- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۳-۵-۱- قسمت های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳-۵-۲- اطلاعات قسمت های قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی گروه، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز (سامانه نظارت الکتریکی ارز نیما) در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس در خصوص شرکتهای کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان، کشت و دامداری فکا و اصلی به شرح جدول زیر می باشد:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	مبنای ارز	نرخ تسعیر-ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد ارزی	یوان	بانک مرکزی	۹۷.۷۰۰	مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد ارزی	دلار	بانک مرکزی	۷۰۶.۵۴۲	در دسترس
موجودی نقد ارزی	یورو	بانک مرکزی	۷۹۵.۱۴۴	در دسترس
موجودی نقد ارزی	درهم	بانک مرکزی	۱۹۲.۳۸۸	در دسترس

۳-۶-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده دارایی منظور می شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واگذاری به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۷- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود باستثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۸-۲ استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های ذیل محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ سال	مستقیم
تاسیسات	۵ و ۱۵ سال - ۱۲٪ و ۱۵٪ و ۲۰٪	مستقیم - نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۸ و ۱۰ سال	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ سال	مستقیم
اثاث و منصوبات	۳ و ۱۰ سال	مستقیم
ابزار آلات	۶ و ۱۰ سال	مستقیم

۳-۸-۳ برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۹ دارایی های نامشهود

۳-۹-۱ دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۹-۲ استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۳ و ۴ و ۵ ساله	مستقیم

۳-۱۰ دارایی های زیستی مولد

۳-۱۰-۱ گوساله های ماده از بدو تولد تا قبل از آبستنی، تلیسه های آبستن و گاوهای شیری بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می شوند. مخارج انجام شده در رابطه با دارایی های زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارایی های برای بهره برداری به بهای تمام شده منظور می شوند که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود، سایر مخارج در دوره وقوع به حساب سود و زیان منظور می شود.

طبق کارشناسی انجام شده عمر مفید دارایی های مزبور سه سال برآورد گردیده، لذا بهای تمام شده دارایی های زیستی مولد طی سه سال با اولین زایش براساس روش خط مستقیم پس از کسر ارزش اسقاط (۵۰ درصد ارزش روز گوشت گاو) مستهلك می شود.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۱-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۱-۲ آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۱-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۱۱-۴ تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۱-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " گروه های مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
مواد و لوازم آزمایشگاهی و ملزومات مصرفی	میانگین موزون
سایر موجودی ها	میانگین موزون
تولیدات کشاورزی	میانگین موزون متحرک

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۳-۳- دارایی های زیستی غیرمولد

۱-۱۳-۳- دارایی های زیستی غیرمولد در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر ارزیابی شده است :

دارایی های زیستی غیرمولد	روش ارزیابی
گوساله های نر	ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش
چنین قبل از تولد	۱۵٪ هزینه اسپرم، علوفه مصرفی، هزینه های دستمزد و سربار گاوهای خشک و آبستن از ماه هشتم آبستنی تا زمان زایش

۲-۱۳-۳- ارزش بازار گوساله های نر در شناخت اولیه دارایی های یاد شده (درمقطع بدو تولد) به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه گیری و افزایش و کاهش ناشی از آن در سود و زیان دوره وقوع منظور می گردد.

۱۴-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش

۱-۱۴-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۴-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۵-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۱۵-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۶-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری :		
شرکت	گروه	
سرمایه گذاری های بلند مدت :		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در املاک	سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری :		
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد:		
شرکت	گروه	
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بها دار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

را تنها تا میزانی که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۷-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۳-۱۷-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

۴-۱-۲- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۶، مالکیت گروه به شرکت های کارخانجات پارس الکتریک، کارتن البرز، گروه صنعتی عالم آرا (بادرصد مالکیت کمتر از ۵۰ درصد) که در سال قبل به دلیل توانایی عزل و نصب اکثریت اعضای هیات مدیره و توانایی راهبری سیاست های مالی و عملیاتی به منظور کسب منافع از فعالیت آنها دارای کنترل بود، به دلیل تصمیمات سهامدار عمده (شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی) از طریق تنظیم مبیعه نامه و تغییر اعضای هیات مدیره واگذار و کنترل نسبت به آنها خاتمه یافت.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	فروش خالص	برگشت از فروش و تخفیفات	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	فروش خالص	فروش خالص	
-	-	۳۳,۲۱۳,۳۸۹	۴۳,۱۹۶,۶۶۶	۵-۱
-	-	۵,۸۵۲,۲۱۷	۸,۸۹۹,۵۸۳	۵-۲
-	-	۹,۳۷۵,۱۶۷	-	۵-۳
-	-	۱۵۱,۵۶۸	-	۵-۳
-	-	۵۴۴,۱۵۷	-	۵-۳
-	-	۴۹,۱۳۶,۴۹۸	۵۲,۰۹۶,۲۴۹	
-	-	۳۵۳,۳۶۷	۸۹,۵۹۲	۵-۴
۲,۳۱۱,۷۲۴	۴,۱۴۰,۳۹۰	۲	-	۵-۸
۲,۵۸۷,۴۰۹	۷۸۰,۷۴۷	-	-	۵-۹
۴,۸۹۹,۱۳۳	۴,۹۲۱,۱۳۷	۳۵۳,۳۶۹	۸۹,۵۹۲	
۴,۸۹۹,۱۳۳	۴,۹۲۱,۱۳۷	۴۹,۴۸۹,۸۶۷	۵۲,۱۸۵,۸۴۱	

۵-۱- فروش محصولات کشاورزی و دامپروری به شرح زیر است :

یادداشت	گروه	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
		تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
۵-۱-۱	شیر	۲۳۶,۴۴۰	۳۸,۱۲۸,۸۷۵	۲۱۰,۶۴۷	۳۹,۴۱۱,۹۲۷
۵-۱-۲	محصولات دامپروری (گوساله و گاو)	-	۲,۷۰۹,۰۲۲	-	۲,۱۱۵,۲۷۷
۵-۱-۳	محصولات کشاورزی	-	۵۱,۵۰۸	-	۴۸,۱۶۳
	کود حیوانی	-	۴۵۳,۶۲۷	-	۴۳۱,۰۲۰
	جمع فروش	-	۴۱,۲۴۳,۰۳۲	-	۳۲,۰۰۶,۳۸۷
	افزایش منفی داراییهای زیستی غیر مولد	-	۱,۸۵۳,۶۳۴	-	۱,۲۰۷,۰۰۲
		-	۴۳,۱۹۶,۶۶۶	-	۳۳,۲۱۳,۳۸۹

۵-۱-۱- مشتریان عمده شیر گروه به شرح زیر می باشد :

درصد	مبلغ	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
		درصد	مبلغ	درصد	مبلغ
۹.۱۴	۳,۴۸۳,۴۳۸	۳۰.۳۳	۱۱,۵۶۵,۹۵۱	۲۲.۰۹	۸,۴۲۰,۷۷۰
۶.۹۰	۲,۶۳۲,۷۸۲	۵.۶۹	۲,۱۷۰,۴۹۹	۳.۹۲	۱,۴۹۴,۶۶۸
۳.۵۳	۱,۳۴۶,۰۷۱	۳.۳۴	۱,۲۷۳,۲۲۶	۲.۳۰	۸۷۶,۵۷۷
۲.۰۵	۷۸۲,۷۹۵	۲.۱۲	۸۰۸,۴۶۸	۲.۰۵	۷۸۲,۷۹۵
۱.۶۴	۶۲۶,۵۸۷	۱.۵۲	۵۷۷,۸۲۰	۱.۳۳	۵۰۶,۰۵۸
۱.۲۵	۴۷۵,۳۵۰	۰.۸۸	۳۴۴,۳۱۵	۱.۰۰	۳۸,۱۲۸,۸۷۵

تعاونی وحدت و کیمیای وحدت اصفهان - اشخاص وابسته

سایر مشتریان:

کارخانجات پگاه

صنایع غذایی دامون زاگرس پروچرد

فرآوری لبنی نین (دامداران)

آریا لبن نقش جهان

گلچین لبن سپاهان

کیمیا شهر اصفهان

لبنیات و پستانی چوپان

شرکت لبنیات پاستوریزه مبین

صنایع شیر فجر گنبد (صباح)

آکام پودر بیپهر

فراورده های لبنی گل صبا آذربایجان

آفتاب ارومیه

گلا آمل

لبنیات و پستانی دومینو

تجارت گستران آسان پیشرو

۵-۱-۱- نرخ فروش شیر براساس مصوبه شماره ۲۰/۲/۲۷۰ مورخ ۱۴۰۲/۲/۲۰ نرخ پایه هر کیلوگرم شیر خام (۲/۲ درصد چربی، ۳ درصد پروتئین و یار میکروبی زیر ۱۰۰ هزار) مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال و به ازای هر یک دهم درصد افزایش با کاهش چربی از ۲/۲ درصد، مبلغ ۲,۰۰۰ ریال به قیمت شیر اضافه و یا کسر بعین گردید معافاً براساس مصوبه شورای قیمت گذاری محصولات کشاورزی به شماره ۱۴۰۳/۱۰/۲۵۸۳۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ نرخ پایه هر کیلوگرم شیر خام (۲/۲ درصد پروتئین و یار میکروبی زیر ۱۰۰ هزار) مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال و به ازای هر یک دهم درصد افزایش با کاهش چربی از ۲/۲ مبلغ ۳/۲ درصد، مبلغ ۲,۰۰۰ ریال، بعین گردیده است. لازم به ذکر است براساس مصوبه شماره ۲۰/۱۱/۲۶۸ مورخ ۱۴۰۴/۲/۲۴ نرخ پایه هر کیلوگرم شیر خام با مستحضات مذکور ۲۳۰,۰۰۰ ریال بعین گردیده است.

۵-۱-۲- نرخ فروش گوساله نر در وزن های مختلف متفاوت می باشد. گوساله نر سبک که برای پروراندن فروخته می شود یا نرخ بالاتر و نهایی گوساله نر سنگین تر از ۳۰۰ کیلوگرم به نرخ روزانه گوشت به فروش می رسد. برای محاسبه نرخ گوساله نر سبک، تا ۱۰۰ کیلو به نرخ پایه (مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال) محاسبه و به ازاء هر کیلو اضافه بر آن، حدود مبلغ ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال به قیمت گوساله اضافه می گردد. گوساله های ذبح شده (حذف اجباری) براساس نرخ روز هر کیلوگرم گوشت به فروش می رسد. سایان ذکر است نرخ پایه فروش گوساله نر توسط کارشناسان رسمی دادگستری تعیین و یا توجه به قیمت بازار و پس از تصویب هیات مدیره به مشتریان فروخته می شود.

۵-۱-۳- فروش محصولات کشاورزی بابت فروش گندم توسط شرکت کشت و دامداری فکا به مقدار ۲۹۷ تن به مبلغ ۵۱,۵۰۸ میلیون ریال می باشد و فروش محصولات کشاورزی در شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان صفر می باشد.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۵-۲- افزایش درآمد شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد نسبت به سال گذشته بدلیل افزایش تولید و فروش داخلی و همچنین افزایش نرخ مصوب شیر از ۱۵۰,۰۰۰ ریال به ۱۸۰,۰۰۰ ریال به ازای هر کیلو گرم و افزایش حجم فروش می باشد نرخ های فروش شیر خام براساس نرخ مصوب وزارت جهاد کشاورزی و نرخ فروش سایر محصولات براساس کشتش بازار و نایید هیات مدیره تعیین و اعمال می گردد.

۵-۳- شرکتهای فرعی غیر مرتبط با حوزه تخصصی در پایان سال مالی قبل به شرکت افق تامین انرژی سبز در راستای پذیرش در سازمان بورس و اوراق بهادار واگذار گردیده است.

۵-۴- درآمد ارائه خدمات کارمزدی	یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
		مقدار	مبلغ به میلیون ریال	مقدار	مبلغ به میلیون ریال
درآمد کارمزدی صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد	۵-۴-۱	۸۹,۵۹۲	۰	۱۱۰,۶۱۰	۰
درآمد کارمزدی شرکت کارخانجات لوازم خانگی بارس	۵-۳	۰	۰	۲۲۹,۳۲۸	۲۰,۸۴۸
درآمد کارمزدی کارخانجات بارس الکتریک	۵-۳	۰	۰	۱۳,۴۲۹	۰
		۸۹,۵۹۲		۳۵۳,۴۶۷	

۵-۴-۱ درآمد ارائه خدمات کارمزدی شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد " با توجه به جود ظرفیت بلا استفاده در خطوط تولید، شرکت اقدام به تولید محصولات (پودر شیر خشک اسکیم، پودر آب پنیر پریمیت) از مواد اولیه امانی براساس قرارداد فی مابین سفارش گیرنده نموده است.

۵-۵- جدول فروش محصول به تفکیک وابستگی اشخاص:	گروه	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
				مبلغ به میلیون ریال	درصد	مبلغ به میلیون ریال	درصد
				۳,۱۵۹,۹۶۵	۶	۷,۰۲۰,۱۷۱	۱۴
				۴۹,۰۲۵,۸۷۶	۹۴	۴۲,۴۶۹,۶۹۶	۸۶
				۵۲,۱۸۵,۸۴۱	۱۰۰	۴۹,۴۸۹,۸۶۷	۱۰۰

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه:

یادداشت	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
				مبلغ به میلیون ریال	درصد سود ناخالصی به درآمد عملیاتی	مبلغ به میلیون ریال	درصد سود ناخالصی به درآمد عملیاتی
گروه:							
محصولات کشاورزی و دامداری	۴۳,۱۹۶,۶۶۶	۲۳,۸۲۲,۱۰۳	۹,۳۷۴,۵۶۳	۲۲	۱۷		
شیر خشک	۹,۰۰۱,۱۷۵	۸,۴۴۷,۵۹۳	۵۵۳,۵۸۲	۶	۴		
لوازم صونی و تصویری و لوازم خانگی	۵-۳	-	-	-	۰	۳	
لوله و اتصالات	۵-۳	-	-	-	۰	۲۶	
کارتن	۵-۳	-	-	-	۰	۱۳	
	۵۲,۱۹۷,۸۴۳	۴۲,۲۶۹,۶۹۶	۹,۹۲۸,۱۴۵	۱۹	۱۳		

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۵-۸- در آمد حاصل از سرمایه گذاری ها

درآمد حاصل از سرمایه گذاریها مربوط به در آمد سرمایه گذاری شرکت در شرکتهای فرعی مشمول تلفیق و وابسته با توجه به مصوبات مجامع عمومی عادی سالانه بشرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
شرکت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
شرکتهای فرعی :		
شرکت کشت و دامداری فکا	۲,۷۹۵,۵۷۹	۱,۴۸۵,۳۳۸
شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	۴۵۶,۵۵۶	۳۲۳,۶۵۴
شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	۸۸۷,۳۹۱	۵۰۲,۷۳۰
صنایع غذایی دامون زاگرس پروچرد	۸۶۲	-
جمع شرکتهای فرعی	۴,۱۴۰,۳۸۸	۲,۳۱۱,۷۲۲
سایر شرکتهای	۴,۱۴۰,۳۸۸	۲,۳۱۱,۷۲۲
	۱	۱
	۴,۱۴۰,۳۹۰	۲,۳۱۱,۷۳۴

۵-۹- سود حاصل از واگذاری سهام در بورس اوراق بهادار شرکت به شرح زیر می باشد :

سود حاصل از واگذاری سهام در بورس اوراق بهادار سرکب به شرح زیر می باشد:

درصد سهام واگذاری	تعداد سهام	بهای فروش ^۱	بهای تمام شده	سود حاصل از فروش ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	سود حاصل از فروش ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)
۱.۷۳	۲۴۲,۰۹۸,۶۴۳	۲۴۰,۷۱۵	۱۵,۵۵۴	۲۲۵,۱۶۱	۵۰۰,۲۹۰	کشاورزی و دامپروری ملارد شیر
۱.۱۹	۱۴۴,۱۱۷,۸۴۳	۳۶۰,۱۰۷	۲۳,۲۸۸	۳۳۶,۸۱۹	۸۶۵,۷۳۶	کشت و دامداری فکا
۰.۷۷	۲۸,۳۴۵,۹۰۰	۱۴۵,۶۳۹	۲۹,۰۲۷	۱۱۶,۶۱۱	۴۸۵,۰۲۰	کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان
۰.۰۰	-	۵۶۱,۵۴۹	۵۷۰,۹۹۶	(۹,۴۴۷)	۳۰,۶۵۳	صندوق اندیشه و زنان صبا تامین
۰.۰٪	-	-	-	۱۱۱,۶۰۳	۱۴۶,۱۲۶	سود (زیان) واگذاری سهام های صندوق بازارگردانی
۰.۰۰	-	-	-	-	۵۶۹,۵۸۴	کارخانجات پارس الکتریک
		۱,۳۰۸,۰۱۰	۶۳۸,۸۶۵	۷۸۰,۷۴۷	۲,۵۸۷,۴۰۹	

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		
مواد مستقیم مصرفی	۴۰,۶۰۰,۶۸۷	۶-۱	۴۲,۳۷۵,۴۵۷
دستمزد مستقیم	۳,۲۸۴,۶۲۹		۳,۳۶۰,۷۳۲
سربار ساخت			
حقوق و دستمزد و مزایا		۶-۲	۱,۴۷۱,۰۱۴
مواد غیر مستقیم	۱۷۵,۰۵۹		۱۴۷,۳۳۳
استهلاک دارای ثابت مشهود و دام مولد	۱,۲۲۰,۷۱۴	۶-۳	۹۷۴,۸۳۶
تعمیر و نگهداری و بهدانب دام	۳,۱۹۹,۱۹۸	۶-۴	۱,۶۱۳,۳۳۶
برق و سوخت	۲۹۷,۱۵۹		۲۷۰,۷۸۰
هزینه بیمه اموال	۹۶,۳۳۴		۴۸,۷۶۲
هزینه خرید خدمات	۹۱۶,۰۳۱	۶-۵	۵۹۷,۹۴۴
سایر	۲,۴۹۱,۵۳۲	۶-۶	۱,۶۰۸,۰۷۹
هزینه های جذب نشده در تولید	۵۲,۱۶۹,۴۴۱		۵۲,۳۶۸,۱۶۳
جمع هزینه های تولید	-		(۲۵۹,۷۱۵)
کاهش (افزایش) در موجودی کالای در جریان ساخت	۵۳,۱۶۹,۴۴۱		۵۳,۱۰۸,۴۴۸
بهای تمام شده تولید	۱۰۵,۴۶۴		(۳۵,۰۰۰)
تغیلات (سایر مصارف و ...)	۵۲,۲۷۴,۹۰۵		۵۲,۰۷۳,۴۴۸
مخارج انتقالی به دارائی زبسی مولد	(۲۸,۶۴۳)		-
کاهش (افزایش) در موجودی کالای ساخته شده	(۹,۶۳۰,۷۸۸)	۶-۷	(۷,۹۵۵,۶۰۶)
بهای تمام شده در آمد های عملیاتی	(۳۴۵,۷۷۹)		(۱۰,۴۶۳,۳۵۵)
	۴۲,۳۶۹,۶۹۵		۴۲,۰۷۱,۴۸۷

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۶-۱- در دوره مورد گزارش مبلغ ۴۳,۲۲۷,۵۷۸ میلیون ریال (سال قبل ۴۱,۷۴۱,۶۸۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	یادداشت	کشور	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
			مبلغ به میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ به میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
خوراک دامی	۶-۱-۱	ایران	۳۴,۹۵۸,۳۸۹	۸۱	۳۰,۱۱۳,۶۵۱	۷۲
شیر خام، شیر اسکیم، آب پنیر، پاکت و نایلون		ایران	۸,۲۶۹,۱۸۹	۱۹	۳,۹۴۸,۶۶۹	۹
مواد پلیمری	۵-۳		-	۰	۱,۲۳۴,۴۳۴	۳
کمپرسور، قطعات موتور، مواد فوم	۵-۳		-	۰	۵,۶۷۱,۰۶۶	۱۴
قطعات تلویزیون	۵-۳		-	۰	۷۷۳,۸۶۴	۲
			۴۳,۲۲۷,۵۷۸	۱۰۰	۴۱,۷۴۱,۶۸۴	۱۰۰

۶-۱-۱- افزایش ۴۰ درصدی هزینه مواد مصرفی نسبت به سال قبل در شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از افزایش ۱۲ درصدی در مقدار و ۷ درصدی در نرخ مواد مصرفی می باشد و در شرکت کشت و دامداری فکا افزایش ۱۱ درصدی در مبلغ مواد مستقیم نسبت به سال قبل ناشی از افزایش ۵ درصدی در نرخ مواد مصرفی و ۶ درصدی در مقدار مصرفی به دلیل افزایش میانگین تعداد راس دام دوشا نسبت به سال قبل می باشد و در شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر نسبت به سال قبل، ناشی از افزایش ۸ درصدی در مقدار مصرف و افزایش ۱۳ درصدی در میانگین نرخ مواد مصرفی می باشد.

۶-۲- کاهش مواد مستقیم مصرفی، هزینه های حقوقی و دستمزد مستقیم و غیر مستقیم مربوط به واگذاری شرکتهای کارخانجات لوازم خانگی پارس و کارخانجات پارس الکتریک و گروه صنعتی عالم آرا به شرکت افق تامین انرژی سبز می باشد.

۶-۳- افزایش اسبهاک دام عمدتاً مربوط به شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به دلیل افزایش بهای معام سده دام ها ناشی از افزایش نرخ خوراک دام و نیز خرید دام (در سال مالی قبل و سال جاری به تعداد ۲۰۸ راس بلیسه آیسین بالای ۷ ماه) برای پروژه های دلفان و درگزین می باشد که بهای معام سده بالابری نسبت به دام های موجود در شرکت داشته است.

۶-۴- افزایش هزینه های بهداشت دام نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش در قیمت خرید اقلام ضد عفونی کننده و افزایش در نرخ ماسه و خاک اره و نیتگارد می باشد.

۶-۵- افزایش خرید خدمات عمدتاً مربوط به شرکت کشت و دامداری فکا به مبلغ ۸۷۰,۲۵۸ میلیون ریال (خرید خدمات شامل رستوران و نظافت و خدمات زراعی پیمانکاران) می باشد.

۶-۵-۱- مقایسه تولید سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) نتایج زیر را نشان می دهد:

شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد	یادداشت	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
انواع شیر خشک	۶-۵-۱-۲	تن	۴,۲۴۳	۹,۹۹۸	۱۰,۰۶۰	۹,۵۳۸
انواع خامه		تن	۳,۲۴۳	۳,۸۱۷	۳,۷۵۹	۳,۴۰۵
انواع پودر آب پزنی		تن	۱,۰۰۰	۰	۰	۴۶
شرکت کارخانجات پارس الکتریک:						
تلویزیون ال ای دی		دستگاه	۱۰۰,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	۰	۳۷,۰۳۲
کارتن		تن	۳۳,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰	۲,۱۹۲
شرکت لوازم خانگی پارس:						
انواع یخچال فریزر و کارمزدی		دستگاه	۳۶۰,۰۰۰	۱۳۵,۶۹۰	۰	۸۷,۲۲۶
لباسشویی		دستگاه	۲۰۰,۰۰۰	۳,۳۰۹	۰	۰
کولر آبی		دستگاه	۲۰۰,۰۰۰	۲,۵۲۹	۰	۰
جاروبرقی		دستگاه	۵۰,۰۰۰	۷۵۷	۰	۰

ظرفیت عملی از بالاترین میزان تولید ۵ سال اخیر بدست آمده است.

شرکتهای تولید کننده شیر	واحد اندازه گیری	ظرفیت دام مولد طبق پروانه بهره راس-دام مولد	ظرفیت عملی راس-دام سیری	ظرفیت عملی شیر	ظرفیت عملی تولید شیر	شیر تولید شده ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	شیر تولید شده ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
کشت و دامداری فکا	دام مولد	۶,۰۰۰	۷,۴۱۸	۱۰۸,۳۰۳	۱۱۲,۱۶۴	۱۰۲,۲۲۸	۱۰۲,۲۲۸
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	دام مولد	۳,۱۰۰	۵,۴۶۷	۷۹,۸۱۸	۸۳,۳۵۳	۷۰,۶۸۶	۷۰,۶۸۶
کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	دام مولد	۲,۰۰۰	۳,۳۳۹	۴۸,۷۴۹	۴۰,۹۲۳	۳۷,۷۳۳	۳۷,۷۳۳
جمع		۱۱,۱۰۰	۱۶,۲۲۴	۲۳۶,۸۷۰	۲۳۶,۴۴۰	۲۱۰,۶۴۷	۲۱۰,۶۴۷
میانگین تولید روزانه هراس دام سیری در شرکتهای گروه	واحد اندازه گیری	ظرفیت عملی	ظرفیت واقعی ۱۴۰۴/۰۲/۳۱	ظرفیت واقعی ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	ظرفیت واقعی	ظرفیت واقعی ۱۴۰۳/۰۲/۳۱	ظرفیت واقعی ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
	کیلو گرم	۴۰۰	۴۰۰	۴۰۰	۳۹,۵۹	۳۹,۵۹	۳۹,۵۹

۶-۵-۱-۱- ظرفیت عملی تولید روزانه برای هر راس دام شیر (نژاد هلشتاین) براساس متوسط صنعت دامداری تعیین گردیده و ظرفیت واقعی تولید شیر دامداری های گروه براساس متوسط تولید شیر محاسبه و درج شده است.

۶-۵-۱-۲- به دلیل وجود تفاوتی منسربان، شرکت در سال مورد گزارش اقدام به فروش شیر کندانی (شیر غلیظ سده) و شیر اسکیم نمود، که بدلیل بالا بودن نسبت این محصولات نسبت به انواع بود شیر خشک (شیر کندانی با فرب ۲ برابر و شیر اسکیم با فرب ۱/۱۴ برابر) باعث افزایش در مقدار تولید نسبت به ظرفیت اسمی و معمول گردیده است و همچنین قابل ذکر است این تولید در پروانه بهره برداری لحاظ نگردیده است.

۶-۶- افزایش مخارج انتقالی به داراییهای زیستی مولد مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان و کشاورزی و دامپروری ملارد شیر می باشد که ناشی از افزایش گله مولد و همچنین افزایش هزینه های تولید طی دوره مورد گزارش می باشد.

۶-۷- سایر هزینه ها شامل ایاب و ذهاب و حمل و نقل، رستوران و اجاره و سایر هزینه های سربار تولید در شرکتهای گروه می باشد.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت	گروه	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۳۵۲,۲۳۶	۳۷۸,۷۰۹	۱,۴۵۵,۸۵۰	۱,۰۷۴,۴۹۸	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۱,۵۵۰	۶۵,۹۴۵	۱۹۴,۰۱۳	۱۳۹,۱۸۸	۷-۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۲۱,۰۳۰	۳۶,۹۴۲	۱۰۲,۱۱۳	۱۰۸,۶۰۶	۷-۱	ذخیره مزایای پایان خدمت
۷,۰۳۸	۸,۳۹۸	۵۰,۸۶۴	۳۹,۸۲۰		تعمیر و نگهداری
-	-	۴۷۲,۹۶۸	۶۳۵,۲۷۲	۷-۲	هزینه های توزیع و فروش
۱۹,۸۳۳	۲۳,۲۸۴	۱۲۸,۸۴۶	۸۲,۹۷۰		استهلاک دارای ثابت مشهود
۲۶,۸۵۴	۳۹,۵۸۸	۲۷,۶۶۹	۳۹,۵۸۸		هزینه اجاره
۱۵,۸۲۲	۲۰,۴۹۰	۵۶,۳۱۴	۳۸,۰۸۳		سفر و فوق العاده مأموریت
۸۳,۰۶۸	۱۱۵,۰۹۰	۲۳۲,۱۰۹	۲۳۴,۹۹۵	۷-۳	حق المشاوره خدمات و حقوقی و حسابرسی
-	-	۹۹,۴۷۹	۱۵۲,۳۷۸		سهم از دوایر خدمات
۲,۵۵۸	۲,۵۰۲	۳۳,۰۳۹	۳,۷۱۵		آب و برق و سوخت
-	-	۵۵۰,۹۷۵	-		هزینه خسارت و جرائم دیر کرد پرونده های حقوقی
۱۸۴,۲۸۳	۲۶۲,۱۰۹	۶۱۶,۹۳۱	۹۴۹,۱۲۳	۷-۵	سایر
۷۶۴,۲۷۲	۹۵۳,۰۵۷	۴,۰۲۱,۱۷۰	۳,۴۹۸,۲۳۶		

۷-۱- علت کاهش در هزینه های حقوق و دستمزد گروه خارج نمودن شرکتهای کارخانجات لوازم خانگی یارس، کارخانجات یارس الکتریک و گروه صنعتی عالم آرا از تلفیق گروه و واگذاری شرکتهای مذکور به شرکت افق تامین انرژی سبز می باشد.

۷-۲- هزینه های توزیع و فروش مربوط به شرکت کشت و دامداری فکا به مبلغ ۳۴۳,۲۳۳ میلیون ریال، شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۱۹۶,۰۴۰ میلیون ریال، شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد به مبلغ ۹۰,۳۵۶ میلیون ریال و شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به مبلغ ۵,۶۴۳ میلیون ریال می باشد.

۷-۳- مبلغ ۶۱,۳۹۱ میلیون ریال مربوط به هزینه حسابرسی شرکتهای گروه و مبلغ ۶۰,۰۰۷ میلیون ریال مربوط، مشاوره و هزینه های حقوقی و مبلغ ۱۱۲,۵۹۷ میلیون ریال مربوط به خرید خدمات شرکتهای گروه می باشد.

۷-۵- سایر هزینه ها عمدتاً مربوط به شرکت های کشت و دامداری فکا به مبلغ ۱۵۳,۲۷۴ میلیون ریال، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۱۴۴,۱۳۶ میلیون ریال، صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد به مبلغ ۵۵,۵۹۱ میلیون ریال، کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به مبلغ ۱۳۹,۹۵۹ میلیون ریال و شرکت اصلی به مبلغ ۲۳۹,۵۰۳ میلیون ریال می باشد.

(مبالغ به میلیون)

۸- سایر درآمدها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
-	-	۱۱۸,۴۷۲	۶۰,۱۸۱	۸-۱	غرامت دریافتی از صندوق بیمه کشاورزی بابت تلفات دام
-	-	-	۲۹۵,۰۳۸	۸-۲	فروش شیر خشک و خامه
-	-	۱۴۱,۷۴۰	۳,۱۲۷		فروش ضایعات
-	-	-	۲۸,۳۰۹		سایر
-	-	۲۶۰,۲۱۲	۳۸۶,۶۵۵		

۸-۱- مبلغ فوق مربوط به دریافت غرامت دام توسط شرکتهای کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان و کشاورزی و دامپروری ملارد شیر از صندوق بیمه کشاورزی و دامپروری می باشد.

۸-۲- فروش شیر خشک و خامه در سال مالی مورد گزارش عمدتاً بابت فروش شیر خشک صنعتی به شرکت شیرین پدیده نیکان می باشد.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	شرکت	
		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۹-۱	هزینه تولید شیر خشک و خامه	(۲۲۹,۳۳۱)	-
۹-۲	هزینه بیمه دام صنعتی	(۲۱,۷۳۵)	(۲۷,۸۵۷)
۹-۳	تلفات دام	(۱۵۹,۷۹۷)	(۴۶,۰۰۵)
	سایر	(۱۸,۱۱۳)	(۱۹۷,۹۵۳)
۹-۴	هزینه های جذب نشده در تولید	-	(۲۵۹,۷۱۵)
		(۴۲۸,۹۷۴)	(۵۳۱,۵۳۰)

۹-۱- هزینه تولید شیر خشک و خامه شامل ۲۲۳,۳۱۷ میلیون ریال هزینه های تولید شیر خام و مبلغ ۶,۰۱۴ میلیون ریال هزینه های حمل شیر خام به شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد و ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال بابت بسته بندی شیر خشک می باشد که مبلغ مذکور در حسابهای فی مابین حذف گردیده است.

۹-۲- هزینه بیمه دام صنعتی مربوط به شرکت های کشت و دامداری فکا به مبلغ ۱۷,۲۳۳ میلیون ریال و کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۴,۵۰۲ میلیون ریال می باشد.

۹-۳- هزینه تلفات دام عمدتاً مربوط به سرک کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۱۱۵,۲۹۴ میلیون ریال بدلیل بیماری هاری در پروژه درگزین همدان بوده که مبلغ ۲۷,۱۵۶ میلیون ریال غرامت آن در سال جاری از صندوق بیمه کشاورزی دریافت شده است.

۹-۴- هزینه های جذب نشده مربوط به شرکتهای کارخانجات پارس الکتریک، کارخانجات لوازم خانگی پارس و گروه صنعتی عالم آرا می باشد که به شرکت افق تامین انرژی سبز منتقل گردیده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سود تقسیم شده تسهیلات مالی دریافتی	گروه	شرکت	
		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۱۰-۱	هزینه های مالی مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا به مبلغ ۱۷۵,۰۱۹ میلیون ریال، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۵۴,۷۹۰ میلیون ریال و صنایع غذایی دامون زاگرس به مبلغ ۴۳,۳۸۲ میلیون ریال و کشاورزی و دامپروری ملارد شیربه مبلغ ۵۴,۷۰۲ میلیون ریال می باشد.	۳۲۷,۷۹۳	۴۱۲,۴۱۴
۱۰-۱-۱	علت کاهش هزینه های مالی نسبت به سال قبل عدم تلفیق شرکتهای کارخانجات پارس الکتریک، کارخانجات لوازم خانگی پارس و گروه صنعتی عالم آرا می باشد.		

۱۱- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه	شرکت	
		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
سود فروش دارایی ثابت		۱۳۵	۱۹۸,۲۹۵
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۱,۳۵۰	۲,۸۲۹
سود فروش داراییهای زیستی مولد	۱۱-۱	۱,۵۵۳,۴۹۱	۱,۸۹۸,۱۵۱
درآمد اجاره		-	۱,۲۶۷,۳۶۶
درآمد حاصل از فروش محصولات کشاورزی		۳۱,۳۳۶	-
سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات (موجودی نقد ارزی)		۲,۲۵۲	۱,۹۸۸
سود فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش	۱۱-۲	۱,۴۲۹,۵۰۳	-
سایر		۲۰,۴۲۹	(۷۰,۵۴۰)
		۳,۰۳۸,۴۹۶	۳,۲۹۸,۰۸۹
		۱,۴۶۶,۱۴۰	۱۹۱,۸۶۶

۱۱-۱- سود فروش داراییهای زیستی مولد مربوط به شرکت های کشت و دامداری فکا به مبلغ ۸۲۹,۲۳۵ میلیون ریال، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۵۰۱,۲۱۱ میلیون ریال و کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به مبلغ ۲۳۳,۳۳۵ میلیون ریال می باشد. قابل ذکر است تعداد ۱۹۶ رأس تلیسه آپستن از شرکت کشت و دامداری فکا به شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به قیمت کارشناسی جمعا به مبلغ ۲۱۵,۶۵۳ میلیون ریال به فروش رسیده است. شایان ذکر است سود معاملات درون گروهی در صورت مالی تلفیقی حذف گردیده است.

۱۱-۲- فروش ۱۵ قطعه از اراضی ملارد به پیمانکاران شرکتهای کشاورزی و دامپروری ملارد شیر، کشت و دامداری فکا بابت بدهی پروژه های در دست اجرا واگذار و سود شناسایی گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- مبنای محاسبه سود هر سهم

سود عملیاتی	گروه	شرکت	
		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۱۲-۱	سود عملیاتی	۶,۳۷۵,۵۸۹	۲,۱۲۵,۸۹۲
۱۲-۱-۱	اتر مالیاتی	(۴۲,۵۶۳)	(۱۷۱,۴۳۴)
۱۲-۱-۲	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود - عملیاتی	(۱۳,۴۵۵,۹۰۳)	(۱,۱۰۳,۲۶۶)
سود غیر عملیاتی		۴,۰۶۷,۱۲۲	۸۵۱,۲۹۳
۱۲-۱-۱	اتر مالیاتی	(۱۸,۳۴۵)	(۲۵۹,۳۳۹)
۱۲-۱-۲	سهم منافع فاقد حق کنترل	(۹۶۳,۳۰۴)	(۱,۴۸۲,۳۸۰)
سود خالص		۱,۷۲۹,۰۵۵	۱,۱۴۳,۹۵۶
۱۲-۱-۱	اتر مالیاتی	(۹۰,۸۶۲)	(۵۰,۱۱۵)
۱۲-۱-۲	سهم منافع فاقد حق کنترل	(۶۰,۹۰۸)	(۲۳,۵۷۳)
سود خالص - قابل انساب به مالکان شرکت اصلی		۵,۷۹۶,۱۷۹	۱,۹۹۵,۳۵۰
۱۲-۱-۱	سهم منافع فاقد حق کنترل	(۳,۳۲۹,۳۰۶)	(۲,۵۸۵,۶۴۵)
۱۲-۱-۲	سود خالص - میانگین موزون تعداد سهام (میلیون سهم)	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰

گروه سرمایه گذاری، کشت و دام و صنایع لبنی، تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۲-۲- مانده دارایی های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است

نام شرکت	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج قبضه شده	
	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱			۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
تصفیه خانه	۹۸	۹۹	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۷۰۰,۰۰۰	۲۲۵,۱۴۳	۲۸۱,۱۲۵
صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد	۴۰	۴۰	۱۴۰۸/۱۲/۲۹	۱۰۰,۰۰۰	۲۸,۲۹۳	۳۸,۲۹۳
صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد	۳	۳	۱۴۰۶/۱۲/۲۹	۷,۷۹۰,۰۰۰	۲۸۴,۳۴۵	۲۸۴,۳۴۵
صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد	-	-	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۹۰,۰۰۰	۱۰۷,۴۷۵	۱۱,۶۲۱
ارس دام ارسام	۸۴۷۰	۸۰	-	۳,۵۴۲,۶۸۱	۵۵۲,۲۵۹	۴۴۷,۶۵۲
کشت و دامداری فکا	۴۲۰	۴۲۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۰,۴۴۴,۶۲۱	۱۰۱,۸۳۸	۸۰,۱۵۹
کشت و دامداری فکا	۱۲۰	۱۲۰	۱۴۰۵/۰۷/۳۰	۶,۰۳۸,۱۵۱	۷,۵۷۲	۶,۵۸۲
کشت و دامداری فکا	۷۰	۱۵	۱۴۰۴/۰۴/۳۱	۲۵۰,۰۰۰	۸۶,۶۵۴	۲,۶۲۹
کشت و دامداری فکا	-	-	-	-	۴۴,۳۴۹	۲۸,۵۱۰
کشت و دامداری فکا	۵	۵	۱۴۰۲/۱۲/۲۰	۱۵۰,۰۰۰	-	-
کشت و دامداری فکا	۶۰	-	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۸۰,۰۰۰	۳,۶۸۸	-
کشت و دامداری فکا	۵۵	-	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۲۰۰,۰۰۰	۶,۳۰۲	-
کشت و دامداری فکا	۶۹	۷۵	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۲,۶۴۸,۶۰۲	۶۴۲,۸۱۴	۱,۲۲۹,۱۷۷
کشت و دامداری فکا	۶۴	۷۰	۱۴۰۴/۰۸/۳۰	۲,۸۲۶,۷۷۰	۵۵۷,۴۲۸	۱,۵۳۶,۰۷۵
کشت و دامداری فکا	۲۳	۳۹	۱۴۰۵/۰۵/۳۰	۷,۵۵۴,۷۴۰	۷۷۲,۵۱۰	۷۴۵,۴۶۶
کشت و دامداری فکا	۱	۱	-	-	۶۴,۰۵۵	۶۴,۰۵۵
کشت و دامداری فکا	۴۳	۴۲	۱۴۰۵/۰۴/۰۴	۲۹۱,۴۴۷	۲۴۴,۴۴۴	۲۲۸,۵۷۷
کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	۲۵	۳۸	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۸۰,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۴۰۶	۶۰۹,۵۲۱
کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	۳	۳	-	۲,۹۲۹,۰۰۹	۱۰۸,۵۴۱	۳۰۱,۷۸۹
کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	۹۵	۷۵	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۴۸۰,۰۰۰	۵۰۸,۰۸۶	۳۴۰,۶۸۸
کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	-	-	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۲۳۰,۰۰۰	۲۷۴,۷۹۰	۱۹۶,۰۱۴
شرکت اصلی	۰۰۰	۴۷۰	-	۵۴,۰۴۳,۰۲۱	۶,۱۸۱,۰۵۶	۶,۱۴۸,۰۰۷
شرکت اصلی	-	-	-	-	-	۸۹,۶۴۸
سایر	-	-	-	-	۱,۱۴۸	۸۴۶
					۶,۱۸۲,۲۰۴	۶,۲۳۸,۵۰۱

۱۲-۳-۱ دارائی های در جریان تکمیل گروه جمعاً به مبلغ ۶,۱۸۲ میلیارد ریال عمدتاً مربوط به پروژه های احداث دامداری در شرکتهای فرعی می باشد در این خصوص برآورد مخارج تکمیل براساس آخرین پیش بینی به دلیل افزایش قیمتها، برآورد مخارج تکمیل افزایش یافته است. تاخیر در پروژه ها عمدتاً به دلیل کسری منابع مالی بوده که بروز رسانی برنامه زمانبندی و تامین کسری منابع مالی در حال انجام می باشد و علت کاهش درصد تکمیل پروژه ها نسبت به قبل ناشی از تغییر در طرح توجیهی فنی - اقتصادی می باشد که شامل تغییر در عملیات کلی، زیر پناهای موجود و مورد نیاز و همچنین تغییرات ریالی ناشی از افزایش قیمتها می باشد. همچنین پروژه های ایزد خواست و گرمسار (آرادان) به دلیل عدم توجیه پذیری اقتصادی و فراهم نمودن زیر ساخت های فنی و شرایط محیطی با هماهنگی سهامدار عمده و شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی، ابطال گردیده است. لیکن در تاریخ صورت های مالی با توجه به اخذ قیمت کارشناسی پروژه مزبور قابل بازبافت می باشد.

۱۲-۳-۲ با توجه به تامین مالی پروژه های شرکتهای فرعی که عمدتاً توسط شرکت صورت پذیرفته و سایر سهامداران (حدوداً ۳۵ درصد) در این خصوص به صورت مستقیم مشارکتی نداشته و از طریق افزایش سرمایه جبران خواهد شد.

۱۲-۳-۳ طبق صلح نامه شماره ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ ک/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامدار عمده)، کلیه حقوق پروژه احداث دامداری ۲۵۰۰ راس گاو شیری شهرستان کلپور را در حق شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد به ارزش دفتری به مبلغ ۲۶۶,۹۵۲ میلیون ریال صلح نمود میزان ۳ درصد پیشرفت فیزیکی پروژه عمدتاً مربوط به عملیات خاکبرداری زمین این پروژه به مبلغ مندرج در دفاتر شرکت صلح کننده، می باشد. در ضمن احداث پروژه دامداری کلپور در زمین مورد اجاره از سازمان جهاد کشاورزی استان آذربایجان شرقی به مساحت ۲۰ هکتار به نام مجری طرح (شرکت کشت و دامداری فکا) می باشد. بنابراین ذکر است، در صورت درخواست مستأجر مبنی بر صدور اسناد مالکیت نسبت به زمین مورد اجاره طرح که به بهره برداری رسیده، موجر متعهد است پس از موافقت کمیسیون واگذاری با رعایت تبصره ۲ ماده ۹ قانون افزایش بهره وری بخش کشاورزی و منابع طبیعی نسبت به انتقال قطعی سند مالکیت اعیانی احداثی پیش بینی شده در طرح مصوب پس از اجرای کامل طرح و ناسد هتب نظارت اقدام نماید.

۱۲-۴ مانده پیش پرداختهای سرمایه ای گروه در تاریخ ترانزانه شرح زیر تفکیک می شود

نام شرکت	طرف حساب	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
پیش پرداخت های سرمایه ای	کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان	۸۲,۹۰۸	۱۰۵,۰۹۲
پیش پرداخت های سرمایه ای	کشت و دامداری فکا	۱۰۷,۸۷۱	۱۶,۱۴۲
پیش پرداخت های سرمایه ای	صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد	۱۱۸,۷۵۵	۱۱۵,۸۱۴
پیش پرداخت های سرمایه ای	گروه صنعتی عالم آرا و کارخانجات لوازم خانگی پارس	۱۴۵,۹۸۹	۱۰۳,۳۰۵
پیش پرداخت های سرمایه ای	کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	۱۴۵,۹۸۹	۵۰,۶۷۶
پیش پرداخت های سرمایه ای	سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین	۱,۲۴۰	۲۶,۲۵۳
	شرکتهای پیمانکاری	۴۵,۸۶۴	۸۷۲,۲۷۴

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع	نرم افزار رایانه ای	سرقفلی محل کسب	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۲۹,۹۵۶	۱,۷۹۱	۱۲۸,۱۶۵	۴۵,۰۱۴	۲,۴۲۱	۸۰,۷۳۰
۲۶,۴۶۲	-	۲۶,۴۶۲	۲۶,۴۶۲	-	-
(۱,۷۹۱)	(۱,۷۹۱)	-	-	-	-
۱۵۴,۶۲۷	-	۱۵۴,۶۲۷	۷۱,۴۷۶	۲,۴۲۱	۸۰,۷۳۰
۲۶,۸۱۵	-	۲۶,۸۱۵	۱۲,۳۸۹	-	۱۴,۴۲۶
-	-	-	-	-	-
(۴۶,۹۷۹)	-	(۴۶,۹۷۹)	(۲۲,۲۷۹)	(۲,۴۲۱)	(۲۲,۲۷۹)
۱۳۴,۴۶۳	-	۱۳۴,۴۶۳	۶۱,۵۸۶	-	۷۲,۸۷۷
۲۷,۰۶۵	-	۲۷,۰۶۵	۲۷,۰۶۵	-	-
۱۱,۱۷۲	-	۱۱,۱۷۲	۱۱,۱۷۲	-	-
-	-	-	-	-	-
۳۸,۲۳۷	-	۳۸,۲۳۷	۳۸,۲۳۷	-	-
۱۳,۳۱۷	-	۱۳,۳۱۷	۱۳,۳۱۷	-	-
(۱۳,۲۸۹)	-	(۱۳,۲۸۹)	(۱۳,۲۸۹)	-	-
۳۸,۲۶۵	-	۳۸,۲۶۵	۳۸,۲۶۵	-	-
۹۶,۱۹۹	-	۹۶,۱۹۸	۲۳,۳۲۱	-	۷۲,۸۷۷
۱۱۶,۳۹۰	-	۱۱۶,۳۹۰	۳۳,۲۳۹	۲,۴۲۱	۸۰,۷۳۰

۱۴-۱- گروه

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

افزایش

واگذار شده

واگذاری شرکتهای فرعی

مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

استهلاک

واگذاری شرکتهای فرعی

مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

۱۴-۱-۱- واگذاری شرکتهای فرعی مربوط به خارج نمودن شرکتهای کارخانجات لوازم خانگی پارس، کارخانجات پارس الکتریک و گروه صنعتی عالم آرا از صورت‌های مالی تلفیق می باشد.

۱۴-۲- شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۱,۹۱۶	۱,۸۹۸	۱۸
۳,۱۰۲	۳,۱۰۲	-
۵,۰۱۸	۵,۰۰۰	۱۸
-	-	-
۵,۰۱۸	۵,۰۰۰	۱۸
۴۸۰	۴۸۰	-
۷۸۵	۷۸۵	-
۱,۲۶۵	۱,۲۶۵	-
۱,۱۷۰	۱,۱۷۰	-
۲,۴۳۵	۲,۴۳۵	-
۲,۵۸۳	۲,۵۶۵	۱۸
۳,۷۵۳	۳,۷۳۵	۱۸

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۰۲/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

۱۵- داراییهای زیستی مولد

گروه		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
		تعداد - رأس	مبلغ به میلیون ریال	تعداد - رأس	مبلغ به میلیون ریال
بهای تمام شده:					
گوساله ماده					
		۸,۳۸۶	۳,۵۳۹,۵۹۵	۷,۸۹۹	۲,۷۸۷,۸۱۴
نلیسه غیر آبسن					
		۲,۸۷۳	۱,۹۳۱,۶۷۲	۲,۸۵۷	۱,۵۲۲,۵۰۶
نلیسه آبسن					
		۴,۲۹۸	۲,۳۴۴,۳۴۲	۵,۰۱۰	۳,۲۶۲,۴۵۶
گاو ماده (شیری)					
		۱۸,۴۸۷	۱۱,۵۰۳,۲۵۲	۱۷,۰۶۰	۷,۱۷۰,۱۲۲
درختان میوه منغر - به تعداد ۲۵,۷۰۰					
		-	۱۱۷,۹۱۱	-	۷۹,۸۳۰
جمع					
		۳۴,۰۴۴	۲۰,۴۳۶,۷۷۲	۳۳,۸۲۶	۱۴,۸۱۲,۷۲۸
استهلاک انباشته - مربوط به گاو ماده					
		(۱۰,۸۳,۸۴۸)	(۱,۰۸۳,۸۴۸)	(۳۳۷,۱۷۰)	(۳۳۷,۱۷۰)
ارزش دفتری					
		۱۹,۳۵۲,۹۲۴	۱۹,۳۵۲,۹۲۴	۱۴,۴۷۵,۵۵۸	۱۴,۴۷۵,۵۵۸

۱۵-۱- موجودی دامهای زیستی مولد مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان و کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به ترتیب ۱۶,۶۳۵، ۱۱,۳۲۵، ۶,۰۷۴ رأس در مقابل بیماریها، سرقت، اعتصاب، مصادره، تحت پوشش بیمه دام بانک کشاورزی قرار گرفته است.

۱۵-۲- در دوره مالی مورد گزارش فروش دارایی های زیستی مولد و سود حاصل از واگذاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
بهای تمام شده	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	مبلغ فروش	سود (زیان) فروش
۴,۱۵۶,۱۵۱	(۳۱۵,۴۴۲)	۳,۸۴۰,۷۰۹	۵,۳۹۴,۲۰۰	۱,۵۵۳,۴۹۱

۱۵-۲-۱- نحوه قیمت گذاری دارایی های زیستی مولد براساس استعلام بها و تایید کمیسیون معاملات شرکت ها می باشد.

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
ناداداشت	سده لارژس و نرده	بهای تمام	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری
گروه:				
سرمایه گذاری گروه در سایر شرکها				
۱۶-۱	۶۹۰,۸۶۸	-	۶۹۰,۸۶۸	۳۶۷,۸۷۳
شرکت:				
۱۶-۲	۵,۲۸۰,۶۵۴	-	۵,۲۸۰,۶۵۴	۳۶۷,۸۷۳
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی				
۱۶-۲	۱,۳۸۴,۸۷۸	-	۱,۳۸۴,۸۷۸	۱,۴۱۶,۷۴۲
سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی				
۱۶-۲	۱۱۹,۸۲۷	-	۱۱۹,۸۲۷	۲۸۹,۰۷۷
صندوق اندیشه و رزان صبا تامین				
۱۶-۲	۱۸۸,۸۳۷	-	۱۸۸,۸۳۷	۲۰
سرمایه گذاری در سایر شرکها				
	۶,۹۷۴,۱۹۶	-	۶,۹۷۴,۱۹۶	۶,۲۴۳,۷۴۷

۱۶-۱ سرمایه گذاری گروه در سهام سایر شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده ارزش ویژه	تعداد سهام	شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس
گروه :							
سرمایه گذاری در سایر شرکتها :							
-	۲۷,۰۴۴	-	۵۴,۶۹۱	-	۵۴,۶۹۱	۵۵۲,۰۵۲	تعاونی وحدت اصفهان
-	۳۵,۷۰۱	-	۷۱,۴۰۳	-	۷۱,۴۰۳	۷۱,۴۰۳,۲۸۰	فراورده های دامی کیمیای وحدت اسپادان
۱۰۹,۷۰۴	۱۷۳	۵۷,۲۳۷	۱۸۹,۱۳۶	-	۱۸۹,۱۳۶	-	سایر بورسی ✓
-	-	-	۲۵۵,۸۰۶	-	۲۵۵,۸۰۶	-	صندوق بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز تامین
-	۲۸۹,۰۷۵	-	۱۱۹,۸۲۷	-	۱۱۹,۸۲۷	-	صندوق اندیشه ورزان صبا تامین
-	۱۵,۸۸۰	-	۵	-	۵	-	سایر
۱۰۹,۷۰۴	۳۶۷,۸۷۳	۵۷,۲۳۷	۶۹۰,۸۶۸	-	۶۹۰,۸۶۸	-	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۲- سرمایه گذاری شرکت

پایه	سهم	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
یادداشت	پایه	سهم	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی:							
۱۶-۲-۱	✓	۷,۳۵۶,۷۸۸,۷۰۸	۹۷۰,۳۵۲	۹۷۰,۳۵۲	۲۶,۳۸۸,۸۰۱	۹۹۰,۹۵۹	۱۳,۳۷۶,۷۱۰
کشت و دامداری فکا							
۱۶-۲-۱	✓	۲,۳۱۸,۴۷۶,۶۳۵	۲,۳۲۱,۸۳۵	-	۱۶,۱۷۲,۶۹۵	۳۸۸,۹۳۵	۷,۹۵۱,۷۱۸
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان							
۱۶-۲-۱	✓	۸,۹۵۲,۹۵۶,۶۲۲	۵۰۴,۹۰۶	۵۰۴,۹۰۶	۸,۲۳۵,۹۲۸	۵۱۸,۴۶۴	۹,۲۷۹,۶۰۷
کشاورزی و دامپروری ملارد شیر							
-	-	۱۵۶,۷۰۵,۰۰۰	۱,۵۸۳,۵۶۱	-	۱,۵۸۳,۵۶۱	-	-
صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد							
۱۶-۲-۲	✓	-	-	-	-	۶۹۴,۹۵۷	۱۳,۰۹۳,۸۷۱
لوازم خانگی پارس							
۱۶-۲-۲	✓	-	-	-	-	۳۲۹,۰۳۹	۹,۷۲۳,۴۰۷
کارخانجات پارس الکتریک							
۱۶-۲-۲	-	-	-	-	-	۳۱,۹۹۲	-
گروه صنعتی عالم آرا							
-	-	۵,۳۸۰,۶۵۴	۵,۳۸۰,۶۵۴	-	۵۰,۷۹۷,۴۲۴	۴,۵۲۷,۹۰۷	۵۳,۴۲۵,۳۱۳
سرمایه گذاری در سایر شرکت ها:							
۱۶-۲-۳	-	-	۱,۳۸۴,۸۷۶	-	۱,۳۸۴,۸۷۶	-	-
صندوق بازارگردانی صبا گستر							
شرکت بیمه ملت	✓	۱,۰۹۶	۱	-	۵۶	۱	۴
صندوق اندیشه ورزش صبا نامین	-	-	۱۱۹,۸۲۷	-	۱۱۹,۸۲۷	۲۸۹,۰۷۶	-
ارس دام آرسام	-	۱,۰۰۰	۱	-	-	۲۰	-
کارخانجات لوازم خانگی پارس	✓	۶,۶۴۸,۹۲۳	۱۸۸,۸۳۵	-	۱۸۸,۸۳۵	۵۷,۱۸۱	-
-	-	-	۱,۶۹۳,۵۴۰	-	۱,۶۹۳,۵۴۰	۱,۷۰۵,۸۳۹	۴
-	-	۶,۹۷۴,۱۹۲	۶,۹۷۴,۱۹۶	-	۵۰,۸۵۴,۶۶۱	۶,۹۷۴,۱۹۶	۵۳,۴۲۵,۳۱۷

۱۶-۲-۱- طی سال مورد گزارش تعداد ۱۴۴,۱۷۷,۸۴۲ سهم شرکت کشت و دامداری فکا، تعداد ۲۴۲,۰۹۸,۶۴۳ سهم شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر و تعداد ۲۸,۲۴۵,۹۰۰ سهم شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان در بورس اوراق بهادار عرضه و بفروش رسیده است و قابل ذکر است افزایش تعداد سهام در شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان بدلیل افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران و همچنین افزایش تعداد سهام در شرکت های کشاورزی و دامپروری ملارد شیر و کشت و دامداری فکا به علت افزایش سرمایه از محل دارائی های استیلاک ناپذیر می باشد.

۱۶-۲-۲- در راستای پذیرش شرکت در سازمان بورس و اوراق بهادار و الزام آن سازمان مبنی بر تخصصی شدن شرکت در سال مالی مورد گزارش، طبق مباحثه نامه های شماره ۱۴۰۲/۱۲۵۶ از ع مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۶ و شماره ۱۴۰۲/۱۲۵۴ از ع مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۶ و شماره ۱۴۰۲/۰۲/۱۸۸ از ع مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۸۸ و همچنین با توجه به نامه شماره ۱۴۰۲/۱۱/۶۴۷۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۸ مدیر عامل محترم شرکت سرمایه گذاری نامین اجتماعی و ابلاغ بند ششم مصوبه شماره ۲۴۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۹ هیات مدیره محترم شستا، سهام شرکت های کارخانجات پارس الکتریک و کارخانجات لوازم خانگی پارس و گروه صنعتی عالم آرا به ارزش دفتری به شرکت افق نامین انرژی سبز منتقل گردیده است.

۱۶-۲-۳- در راستای الزامات سازمان بورس جهت سید گردانی شرکت های سرمایه گذاری و نهادهای مالی و به جهت حمایت از سهام شرکت های زیر مجموعه این شرکت، مطابق قرارداد فی مابین با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی صبا گستر نفت و گاز نامین، به صندوق پرداخت گردیده و سهام شرکت های پورسی این شرکت بر اساس سقف تعیین شده خرید و فروش می شوند، که مانده آن به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
تعداد سهام	مانده دفتری	تعداد سهام	مانده دفتری
۸,۲۹۱,۳۲۹	۲۶۷,۵۲۹	۱۶,۰۶۸,۲۵۶	۲۱۲,۶۷۲
۳۱,۲۱۵,۰۹۲	۴۰۶,۴۶۳	۱۰,۶۲۸,۷۷۴	۱۹۷,۸۴۵
۶۱,۰۹۶,۳۴۵	۴۵۵,۰۸۰	۳,۹۰۹,۱۳۷	۳۹۳,۶۹۶
۶,۲۳۵,۳۷۲	۲۵۵,۸۰۴	۶,۷۱۸,۱۷۲	۲۸۲,۴۳۱
-	-	۵,۹۰۶,۱۴۷	۲۳۰,۰۹۸
۱,۳۸۴,۸۷۶	-	۱,۴۱۶,۷۴۲	-

۱۶-۳- مشخصات شرکت های فرعی و وابسته گروه به قرار زیر است:

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری				اقامتگاه	
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
سرمایه گذاری های شرکت :					ایران	کشت و دامداری فکا
ارس دام آرشام					ایران	کشاورزی و دامپروری ملارد شیر
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان					ایران	صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد
کارخانجات لوازم خانگی پارس					ایران	گروه صنعتی عالم آرا
گروه پارس الکتریک :					ایران	کارخانجات پارس الکتریک
کارتن البرز					ایران	الکترونیک سیرجان
مهندسی و بازرگانی پارس					ایران	خدمات پارس
تولید لوازم تصویری	۳۵.۵۶	۳۵.۵۶	-	-	ایران	
تولید کارتن	-	۱۹.۲۰	-	-	ایران	
در حال تصفیه	-	۳۵.۵۶	-	-	ایران	
در حال تصفیه	-	۳۵.۵۶	-	-	ایران	
در حال تصفیه	-	۳۵.۵۶	-	-	ایران	

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش دریافتنی	ارزی	ریالی	یادداشت
					گروه:
					تجاری:
					اسناد دریافتنی:
۲,۶۷۲,۶۰۱	۶۸۹,۴۵۷	-	-	۶۸۹,۴۵۷	۱۷-۴ سایر مشتریان
۱۳۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	-	-	۱۸۰,۰۰۰	۱۷-۳ اشخاص وابسته
۲,۸۰۲,۶۰۱	۸۶۹,۴۵۷	-	-	۸۶۹,۴۵۷	
					حسابهای دریافتنی:
۱۱۷,۶۱۴	۹۴,۳۷۳	-	-	۹۴,۳۷۳	۱۷-۳ اشخاص وابسته
۲,۶۵۵,۱۴۸	۱,۷۲۰,۸۳۰	(۵,۳۲۵)	-	۱,۷۲۶,۳۰۹	۱۷-۴ سایر مشتریان
۲,۷۷۲,۷۶۲	۱,۸۱۵,۲۵۷	(۵,۳۲۵)	-	۱,۸۲۰,۶۸۲	
۵,۵۷۵,۳۶۳	۲,۶۸۴,۸۱۴	(۵,۳۲۵)	-	۲,۶۹۰,۱۳۹	
					غیر تجاری:
۵۵,۴۸۵	۶۷۵,۹۳۵	-	-	۶۷۵,۹۳۵	۱۷-۶ اسناد دریافتنی
۵۱,۶۷۷	-	-	-	-	۱۷-۳ اسناد دریافتنی - اشخاص وابسته
۸۳۲,۰۳۹	۷۷۱,۲۱۴	-	-	۷۷۱,۲۱۴	۱۷-۳ اشخاص وابسته
۳۴۴,۱۴۷	۳۳۲,۵۵۸	-	-	۳۳۲,۵۵۸	کارکنان
۸۶,۴۴۲	-	-	-	-	سپرده های دریافتنی
۲۳۵,۳۵۹	۲۶۹,۴۳۲	(۷۰,۰۰۰)	-	۳۳۹,۴۳۲	سایر
۱,۶۰۴,۹۴۹	۲,۰۴۹,۱۳۹	(۷۰,۰۰۰)	-	۲,۱۱۹,۱۳۹	
۷,۱۸۰,۳۱۳	۴,۷۳۳,۹۵۳	(۷۵,۳۲۵)	-	۴,۸۰۹,۲۷۸	

۱۷-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت	
					حسابهای دریافتنی:
					شرکتهای گروه
۸,۱۷۹,۳۸۴	۷,۹۰۰,۵۶۴	-	۷,۹۰۰,۵۶۴	۱۷-۵	
۷۰۶	۷۰۶	-	۷۰۶	۱۷-۳	اشخاص وابسته
۸,۱۸۰,۰۹۰	۷,۹۰۱,۲۷۰	-	۷,۹۰۱,۲۷۰		
۸,۱۸۰,۰۹۰	۷,۹۰۱,۲۷۰	-	۷,۹۰۱,۲۷۰		
					غیر تجاری:
	۶۷۵,۹۳۵		۶۷۵,۹۳۵	۱۷-۸	اسناد دریافتنی
۴۴,۰۰۰	-	-	-	۱۷-۳	اسناد دریافتنی - اشخاص وابسته
۱۲,۳۰۵,۵۴۹	۱۰,۹۲۲,۰۰۰	-	۱۰,۹۲۲,۰۰۰	۱۷-۷	شرکتهای گروه
۳۹۳,۳۶۹	۷۷۱,۲۱۴	-	۷۷۱,۲۱۴	۱۷-۳	سایر اشخاص وابسته
۱۴۱,۰۳۵	۱۸۸,۷۶۵	-	۱۸۸,۷۶۵		کارکنان (وام و مساعده)
۵۴,۰۰۰	۵۴,۰۰۰	(۷۰,۰۰۰)	۱۲۴,۰۰۰	۱۷-۶	بدهکاران حقوقی (صانعی موسوی)
۱۲,۸۳۷,۸۵۳	۱۲,۶۱۱,۹۱۴	(۷۰,۰۰۰)	۱۲,۶۸۱,۹۱۴		
۲۱,۰۱۷,۹۴۳	۲۰,۵۱۳,۱۸۴	(۷۰,۰۰۰)	۲۰,۵۸۳,۱۸۴		

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

غیر تجاری				تجاری			
حساب های در بافتی		استاد در بافتی		حساب های در بافتی		استاد در بافتی	
مبلغ	خالص	مبلغ	خالص	مبلغ	خالص	مبلغ	خالص
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
-	-	-	-	-	-	۴,۳۴۰	-
-	-	-	-	-	-	۷۱,۱۲۶	۹۱,۵۳۴
-	-	-	-	-	-	۳۶,۱۶۳	-
۵۹,۱۳۸	-	۵۲۳	-	-	-	-	-
۱۲۱,۳۹۱	-	-	-	-	-	-	-
۲۴۸,۱۳۴	-	۷,۱۵۵	-	-	-	-	-
۳۸۳,۹۵۱	۳۵۶,۳۹۵	-	-	-	-	-	-
-	۲,۱۴۳	-	-	-	-	-	-
۴,۲۵۳	۳,۲۴۵	-	-	-	-	-	-
۲,۵۵۵	۵,۰۷۹	۴۴,۰۰۰	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	۳۹	-	-	-	-	-	-
-	۳۹۲,۶۱۳	-	-	-	-	-	-
-	۱۰,۱۷۲	-	-	-	-	-	-
-	۵۴۸	-	-	-	-	-	-
۳,۵۰۸	-	-	-	-	-	۵,۳۴۰	۲,۱۳۳
۸۳۴,۰۳۹	۷۷۱,۳۱۴	۷۷۱,۳۱۴	۵۱,۶۷۷	-	-	۱۳۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰
						۱۱۷,۶۱۴	۹۶,۳۷۳

۱۷-۳- مانده حساب های استیفا و انباشته گروه به شرح جدول زیر می باشد :

شرکت	یادداشت	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
کشت و دامسازی وکا	شتر پاستوریزه آذربایجان غربی	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
گلنیت و وکا	کیمیای وحدت اسپهان و تعاونی وحدت	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
دامسازی وکا	شتر پاستوریزه آذربایجان شرقی	۷۱,۱۲۶	۳۰۰,۹۳۷
باری الکتریک	خدمات بارسی	۳۶,۱۶۳	۳۸۳,۵۶۴
باری الکتریک	خدمات ارتباطی و اتیل	-	۵,۷۴۹,۱۵۶
باری الکتریک	الکتروینگ سیرجان	-	۳۹۳,۴۱۳
شرکت	صندوق بازار کرمانی، صفا کسرو تامین نفت و گاز تامین	-	-
شرکت	سایبر	-	-
شرکت	کارگزاری صفا تامین	-	-
شرکت	مدیریت توسعه انرژی تامین	-	-
شرکت	ارسی دام آرشام	-	-
شرکت	هالون صفا	-	-
شرکت	سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-
شرکت	صندوق اندیشه ورزشی	-	-
شرکت	خدمات مدیریت صفا تامین	-	-
شرکت	سانبر	-	-

۱۷-۳-۱- گردش حساب شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
(۱,۰۴۴,۳۴۳)	(۳۳۰,۹۱۳)
(۱,۲۶۴,۸۸۰)	(۳۰۰,۹۳۷)
-	(۳۸۳,۵۶۴)
-	۵,۷۴۹,۱۵۶
(۳۳۰,۹۱۳)	۳۹۳,۴۱۳

(۳۴)

مانده در ابتدای دوره
تامین مالی طی دوره
انقلا سرد سهام پرداختی
بات انتقال سهام شرکت های غیر تخصصی به اقل تامین انرژی سبز

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۴-۱۷- مانده اسناد دریافتنی و طلب از مشتریان به تفکیک شرکتهای گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
مشتریان	اسناد دریافتنی	مشتریان	اسناد دریافتنی
۱,۴۵۷,۳۶۶	۱۰۴,۸۵۱	۱,۳۰۸,۷۸۳	۶۱۹,۲۷۹
۱۶۵,۲۹۴	۱۵۴,۳۴۵	۶۱۲,۳۰۱	۷۰,۱۷۸
۵۰۸,۰۳۲	۱,۳۳۵,۲۹۹	-	-
۱,۰۲۷	-	.	.
۵۳۳,۴۲۹	۱,۰۷۸,۲۰۶	.	.
۳,۶۵۵,۱۴۸	۳,۶۷۳,۶۰۱	۱,۷۲۰,۹۸۴	۶۸۹,۴۵۷

۱۷-۴-۱ از کل مانده اسناد دریافتی و طلب مشتریان مبلغ ۱,۲۶۵,۹۸۲ میلیون ریال آن تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی وصول شده است.

۱۷-۴-۲ مانده طلب تجاری شرکت از شرکاهای گروه به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		یادداشت
حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	
۳,۶۹۵,۰۴۱	-	۵,۴۴۰,۴۸۴	-	۱۷-۷-۱
۱,۹۶۳,۰۱۱	-	۸۸۷,۳۹۱	-	
۱,۱۱۵,۲۷۰	-	۱,۵۷۱,۸۲۷	-	۱۷-۷-۱
۸۸۵,۶۴۶	-	-	-	
۵۲۰,۴۱۶	-	-	-	
-	-	۸۶۲	-	
۸,۱۷۹,۳۸۴	-	۷,۹۰۰,۵۶۴	-	

شرکت کشت و دامداری فکا (سهم سود سال های ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳)

شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان (سهم سود سال ۱۴۰۳)

شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر (سهام سود سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳)

شرکت کارخانجات لوازم خانگی پارس

شرکت کارخانجات یارس الکتریک

شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس (بروجرد) (سهام، شروع سال ۱۴۰۳)

۶-۱۷- مبلغ ۱۲۴ میلیون ریال مانده حسابهای دریافتی مربوط به آقای رضا صافی موسوی بابت فروش ملک قطره نه می باشد. توضیح اینکه از بابت فروش کارخانه آزاد قدس نقد طبق توافق نامه مورخه ۹۷/۸/۲۵ ای مابین با حضور نمایندگان سازمان تامین اجتماعی کل کشور رقم نقد مطالبات به مبلغ ۲۲۲٫۱۲۲ میلیون ریال تعیین و از این باب یک باب پانصدگ مسکونی به ارزش ۲۴۰ میلیون ریال در منطقه یک تهران (قطره) دریافت شده که متعاقباً ملک مذکور به آقای صافی موسوی بابت فروش نقد و آموغان آن مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال تاکنون از خریدار وصول گردیده است. ملک واگذار شده در منطقه ۲ تهران در رهن بانک صادرات واقع و اخذ شده توسط آقای ابراهیم احمدی می باشد که از این باب ملک تجاری واقع در تهران خیابان نصرت به ارزش ۵۴۰ میلیون ریال از ابراهیم احمدی ملوک و شرکت مرشد متغیر گرفته شده است. باز به ذکر این امر، در مورد پرداخت بابت خرید خانه نیا و بعد از اقبای تعهدات نامبرده مجموعاً ۴۷۱٫۷۴۰ میلیون ریال چک و مبلغ ۲۰۶٫۲۵۹ میلیون ریال سفته (تحت تسلط حسابهای انتظامی) نزد شرکت بوده که نسبت به مبلغ ۲۰۶٫۱۱۵ میلیون ریال از جبهائی برگشتنی اقدام حقوقی در جریان می باشد که تاکنون نتوانسته‌هاهی مشخصی گردیده است.

۱۷. هیلمدار د پل، ۵۴ هیلمدار د پل اړوند کراسټاسی ملک بچاری نکلک شده په شرح بالا ذخیره کاهشی اړوند د حساب ها منظور نموده است.

۷-۱۷- مانده طلب غیر تجاری شرکت از شرکتهای گروه زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		پایست
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	مخارج تکمیل پروژه و سرمایه در گردش
۴۱۶,۴۴۴	۷۹۳,۳۳۸	تکمیل پروژه های دلفان، درگربین و شیروان
۵,۳۷۵,۴۷۷	۵,۸۰۳,۳۱۲	احداث پروژه ملایر، تکمیل کارخانه خوراک دام و سرمایه در گردش
۱,۶۳۸,۸۰۹	۲,۷۴۴,۷۸۹	تکمیل پروژه ارس دام ارشام
۱,۴۸۹,۱۵۳	۱,۵۸۰,۶۶۱	تامین مالی و سرمایه در گردش
۱,۲۳۶,۱۳۵	-	تامین مالی و سرمایه در گردش
۱,۰۳۰,۵۶۶	-	تامین مالی جهت پرداخت تسهیلات بانکی و پرونده های حقوقی
۱,۰۱۸,۹۶۵	-	
۱۲,۲۰۵,۵۴۹	۱۰,۹۲۳,۰۰۰	

۱۷-۱- در راستای اجرای مصوبات مجمع عمومی مبنی بر وصول مطالبات از شرکتهای فرعی اقدامات زیر انجام شده است :

نسبت به خرید ۵۵ درصد از سهام شرکت ارس دام آراشم در قبال تسویه مطالبات از شرکت فرعی کشت و دامداری لکا اقدام نمود، که شامل شرکت در مزایده عمومی و انجام تشریفات قانونی منجر به اعلام شرکت به عنوان برنده گردید و سهام مذکور براساس قیمت کارشناسی طی قرارداد مورخ ۱۴۰۴/۲۰/۲۰ به علاوه ۶۰ درصد اضافی به عنوان ارزش سبد مدیریتی جمعا به مبلغ ۴,۲۶۰,۳۸۶ میلیون ریال خریداری و مراحل تغییرات مدیریت و نقل و انتقال قطعی سهام در حال انجام می باشد.

در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۸ مجمع عمومی فوق العاده شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر با دستور جلسه افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران برگزار و با افزایش سرمایه از مبلغ ۱۴۰.۲۲.۲۵ میلیون ریال به مبلغ ۱۸۸.۶۲.۲۵ میلیون ریال (۸۴.۰۰۰ میلیون ریال) مورد موافقت مجمع قرار گرفت که مبلغ ۳۰.۸۹.۸۵۶ میلیون ریال از مطالبات این شرکت به حساب افزایش گداری ها منظور می گردد.

۸-۱- براساس دو فقره مبادعه نامه به شماره های ۱۴۰۴/۳۴۷/کد و ۱۴۰۴/۳۴۹/کد تعداد ۱۴ قطعه از اراضی ملارد به شرکت آتیه سازان شایان راه و شرکت کاویان سوله همدان واگذار گردید و مطالبات بابت فروش فوق پس از تهاط با بدهی شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیرالبائی ثمن معامله طی فقره چک جمعاً به مبلغ ۶۷۵,۹۳۵ میلیون ریال براساس مبادعه نامه های مذکور دریافت گردید. قابل ذکر است طبق درخواست شرکتشای کاویان سوله همدان و آتیه سازان شایان راه با توجه به شرایط جنگی ۱۴ روز رزیم صهیونیستی و عدم تدفینی در کشور، هیات مدیره طبق مصوبه شماره ۲۸۷ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۱ به درخواست شرکتشای کاویان سوله همدان به تعویق ۶۰ روزه چکها موافقت نمود همچنین تنظیم اسناد مالکیت زمین ها منوط به وصول چکهای مذکور می باشد.

۹-۱۷- گردش حساب کاهش ارزش به شرح زیر است:

گروه				شرکت اصلی	(صالح به میلیون ریال)
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	یادداشت	
۲۸۴,۹۱۰	۵۰۳,۳۰۳	۷۲۰,۵۶	۳۱۸,۴۲۰		
-	-	(۳۰,۵۶)	-		
(۳۰۹,۵۸۵)	(۲۱۸,۳۹۳)	-	(۲۴۵,۳۷۴)		۱۶-۲-۲
۷۵,۳۳۵	۲۸۴,۹۱۰	۷۰,۰۰۰	۷۲,۰۵۶		

مانده در ابتدای سال

اصلاح ذخیره شرکت اصلی

تعدیل بابت واگذاری شرکتهای کارخانجات لوازم خانگی پارس، کارخانجات پارس، الکترونیک و گروه صنعتی عالم ا.

مانده در پایان سال

۱۸- سایر داراییها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	یادداشت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
-	-	۷۰,۳۳۲	۹,۳۶۰	۱۸-۱	سپرده ها و ودایع
۵۳۷,۹۷۳	۵۳۸,۳۳۸	۶۵,۳۷۲	۵۳۸,۳۳۷	۱۸-۲	زمین و املاک تملک شده
۵۳۷,۹۷۳	۵۳۸,۳۳۸	۱۳۵,۷۰۴	۵۴۷,۶۹۷		

۱۸-۱- شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان از بابت خرید نهاده دامی از شرکت آوا تجارت (جو، سویا و ذران دانه ای به مقدار ۸,۷۵۳ تن) در سال مالی قبل اقدام به صدور ضمانت نامه بانکی به مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال نزد بانک کشاورزی شعبه شاهین شهر نموده است که مبلغ ۴۳,۰۰۰ میلیون ریال آن تسویه و آزاد سازی گردیده و مبلغ ۷,۰۰۰ میلیون ریال آن همچنان نزد بانک مزبور باقی است. همچنین مبلغ ۳۶۰ میلیون ریال مربوط به وجوه مسدودی نزد بانک سپه در ارتباط با حسابهای پشتیبان شرکت می باشد و مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال وجوه بانکی مسدود شده شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد نزد بانک صادرات مرکزی بروجرد، مربوط به ۱۰ درصد سپرده نقدی صدور ضمانت نامه بانکی می باشد.

۱۸-۲- براساس مبادعه نامه شماره ۴۰۰/۱۴۰۲/۲۰۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۰ منعقد با شرکت کارخانجات لوازم خانگی پارس بابت مطالبات این هلدینگ نسبت به تملک ملک تجاری - مسکونی واقع در خیابان ولعصر قزوین به مبلغ ۴۸۳,۹۷۳ میلیون ریال (ارزش کارشناسی رسمی دادگستری) و همچنین ملک نصرت تهران که بابت بخشی از مطالبات از آقای ابراهیم احمدی در سنوات قبل به مبلغ ۵۴,۰۰۰ میلیون ریال تملک گردیده است. قابل ذکر است ملک نصرت بر رقم مبالغه جفوی و همچنین در خصوص ملک تجاری - مسکونی خیابان ولعصر قزوین پس از اخذ مجوز از سهامدار عمده اقدامات لازم جهت فروش آنها انجام خواهد شد.

۱۹- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	یادداشت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
-	-	۲,۵۸۷	-		پیش پرداختهای خارجی:
-	-	۱۷۲	-		سفارشات مواد اولیه
-	-	۲,۷۵۹	-		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
-	-	۱,۱۲۴,۹۷۹	۴۳۵,۸۲۶	۱۹-۱	پیش پرداختهای داخلی:
-	-	۶۰,۱۶۹	۱۴۷,۴۰۳		خرید مواد اولیه
-	-	۲۹۱,۲۲۵	-		بیمه داراییها
-	-	۸۳,۸۵۰	۲۹,۵۱۹		مالیات اجاره
۲,۰۴۵	۲,۱۵۴	۱۲۰,۵۲۵	۳۱۴,۷۰۶		کالا و خدمات
۷۹۰	۴,۳۱۱	(۲۶۴,۲۱۵)	-		سایر
-	-	۱,۴۱۶,۶۲۳	۹۲۷,۴۵۴		تفاوت با مالیات پرداختنی
۲,۸۳۵	۶,۴۶۵	۱,۴۱۹,۳۹۲	۹۲۷,۴۵۴		

۱۹-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه به مبلغ ۴۳۵,۸۲۶ میلیون ریال مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان، صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد و کشاورزی و دامپروری ملارد، می باشد.

۲۰- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت	یادداشت
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۱,۳۷۱,۶۳۸	۶۴۹,۹۰۰	-	۶۴۹,۹۰۰	۱۹-۱	کالای ساخته شده
۴۷۴,۳۲۵	۸,۶۳۶	-	۸,۶۳۶		کالای در جریان ساخت
۲,۳۱۴,۹۴۱	۶۵۰,۱۴۳	-	۶۵۰,۱۴۳	۱۹-۱	مواد اولیه و بسته بندی
۳۸۴,۸۶۳	۵۸۵,۲۲۶	-	۵۸۵,۲۲۶		قطعات و لوازم یدکی
۴,۸۲۴,۴۰۷	۶,۸۲۲,۳۰۰	-	۶,۸۲۲,۳۰۰		خوراک دام
۱۷,۱۸۱	-	-	-		کالای امانی شرکت نزد دیگران
۱۵۰,۷۵۲	۱۵,۴۱۰	-	۱۵,۴۱۰		سایر موجودیها
۹,۵۳۸,۱۰۷	۸,۷۳۱,۶۱۵	-	۸,۷۳۱,۶۱۵		

۲۰-۱- موجودی های کالای ساخته شده، در جریان ساخت، مواد اولیه، بسته بندی، قطعات، ولوازم یدکی، خوراک دام و سایر موجودیهای گروه تا مبلغ ۸,۶۱۷,۴۰۵ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، زلزله، سیل بیمه شده است و موجودی خوراک دام در شرکت کشت و دامداری فکا به مبلغ ۲,۸۲۸,۶۰۴ میلیون ریال، شرکت کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۲,۸۷۸,۹۶۱ میلیون ریال و شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به مبلغ ۱,۱۱۴,۷۳۵ میلیون ریال می باشد. علت کاهش کالای ساخته شده و مواد اولیه و بسته بندی نسبت به سال قبل خارج نمودن شرکتهای کارخانجات پارس الکتریک و کارخانجات لوازم خانگی پارس از صورت های مالی تلفیقی می باشد.

۲۱- داراییهای زیستی غیر مولد

گروه		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
یادداشت	تعداد - راس	مبلغ به میلیون ریال	تعداد - راس	مبلغ به میلیون ریال	
گوساله نر	۲۱-۱	۸۴۲	۲۹۰,۰۵۲	۵۱۰	۱۱۸,۳۴۸
گوساله قبل از تولد	۲۱-۲		۲۸۳,۱۰۹		۲۰۸,۸۱۲
کشت در حال رشد کشاورزی	۲۱-۳		۱۷۵,۴۴۸		۱۵۲,۳۶۰
			۷۴۸,۶۰۹		۴۷۹,۵۲۰

۲۱-۱- موجودی داراییهای زیستی غیر مولد مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا ۶۵۵ راس، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان ۱۴۸ راس و کشاورزی و دامپروری ملارد سیر ۳۹ راس می باشد.

با توجه به اینکه پوشش بیمه ای دامهای مولد صرفاً "بوسیله بانک کشاورزی انجام می گردد، لذا دامهای نر را مورد پوشش بیمه ای قرار نمی دهد.

اندازه گیری ارزش منصفانه پس از کسر مخارج فروش دارایی زیستی غیر مولد، به شرح زیر انجام گرفته است:

به دلیل عدم وجود بازار های فعال ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد (گوساله های نر) به بهای کارشناسی پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در تاریخ صورت وضعیت مالی اندازه گیری می شود. این مبلغ نزدیکترین برآورد به ارزش بازار های محلی می باشد.

۲۱-۲- چنین قبل از تولد، به بهای تمام شده شامل مخارج اسیرم، علوفه مصرفی جهت گاوهای خشک و تلیسه آبستن از ماه هشتم آبستنی تا زمان زایش می باشد.

۲۱-۳- کشت در حال رشد کشاورزی مخارج انجام شده جهت کشت های برداشت نشده تا پایان سال (به دلیل عدم وجود بازار فعال به بهای تمام شده ارزیابی می کردند).

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار :	-	۳۹	-	-
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس	-	۳۹	-	-
جمع	-	۳۳	-	-
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	-	-	-	-
گاهش ارزش شرکت های فرعی و وابسته (شرکت کاغذ غرب و گرینات سدیم)	-	-	-	-
	-	۷۲	-	-

۲۳- موجودی نقد

گروه		شرکت اصلی	
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
۱,۵۶۱,۹۵۰	۷۹۰,۲۳۷	۱۰۷,۰۷۶	۷۹,۳۷۰
۶,۲۲۸	۱۳,۱۷۷	۴۷	۱,۰۵۷
۱,۵۶۸,۱۷۸	۸۰۳,۴۱۴	۱۰۷,۱۲۳	۸۰,۴۲۷

۲۳-۱- موجودی نقد پایان سال گروه شامل وجوه ارزی (مبلغ ۸,۶۵۰ دلار، ۲,۸۳۹ یورو و ۶۹۳ یوان و ۱۲۶ درهم) معادل ۸,۷۲۵ میلیون ریال (سال قبل ۳۰,۲۶۲ میلیون ریال) می باشد.

۲۴- دارایی نگهداری شده برای فروش

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت	یادداشت
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
مجتمع ۱۹۶ واحدی شهرک صنعتی البرز	۵۶,۹۵۹	۵۶,۹۵۹	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۲۴-۲
ادستگاه ساختمان در میدان قزوین	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۲۴-۳
اراضی دریافتی از شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر	۷,۵۵۹	۴۸,۵۲۴	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۲۴-۴
زمین ساختمان ملک مطهری و ملازه امین حضور و سرفصلی ملازه امین حضور (کارخانجات پارس الکریک)	-	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۵,۹۴۰
مهمانسرا و ملک مزوعی (گروه صنعتی عالم آرا)	-	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۵,۲۷۶
سایر	-	-	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۲۴
	۹۲,۲۵۸	۱۳۵,۴۸۳	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۷۵,۰۶۸

۲۴-۱ براساس مصوبه شماره ۲۴۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۸ هیات مدیره این شرکت به عنوان املاک مازاد شناسایی و بر مبنای مصوب هیات امنای سازمان تامین اجتماعی موضوع نامه شماره ۱۱/۱/۱۳۹۸/۱۰/۲۲ با هماهنگی های بعمل آمده با شستا (سهامدار عمده) اقدامات لازم جهت فروش املاک مذکور بعمل می آید.

۲۴-۲ پیگیری جهت انجام مراحل فروش مجتمع ۱۹۶ واحدی شهرک صنعتی البرز در حال انجام می باشد.

۲۴-۳ سند ملک مذکور به عنوان وثیقه جهت دریافت تسهیلات تیمره ۱۸ شرکت صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد در رهن بانک توسعه تعاون شهرساز خرم آباد می باشد که اقدامات لازم جهت آزاد سازی سند مذکور در حال انجام می باشد و با عنایت به مصوبات کمیته مولد سازی شستا و هلدینگ در راستای تامین مالی پروژه ها اقدامات لازم در خصوص ارزشگذاری و برگزاری مزایده فروش اقدامات لازم صورت گرفته است. ضمناً تعمیرات لازم در خصوص حفظ و نگهداری تجهیزات و مشاعات ساختمان انجام پذیرفت.

۲۴-۴ اراضی دریافتی از شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر موسوم به اراضی ۵ هکتاری و ۱۰ هکتاری به ترتیب شامل ۷۸ پلاک و ۱۵۷ پلاک به شرح ذیل می باشد.

مانده در ابتدای دوره	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
مخارج انجام شده جهت آماده شدن برای فروش	۷,۵۵۹	۷,۵۵۹
بهای تمام شده قطعات فروخته شده (۱۵ قطعه از ۷۸ پلاک)	۴۱,۴۵۹	۰
	(۴۹۴)	۰
	۴۸,۵۲۴	۷,۵۵۹

۲۴-۱ اقدامات انجام شده در خصوص فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش شامل انجام کارشناسی و تعیین قیمت پایه، درج آگهی در روزنامه و اخذ مجوزهای لازم از سهامدار عمده در پایان سال ۱۴۰۳ منجر به فروش ۱۵ قطعه از اراضی به مساحت ۷,۲۵۲ متر مربع به مبلغ ۱,۴۲۹,۹۹۷ میلیون ریال و ارزش دفتری ۴۹۴ میلیون ریال در راستای اجرای پروژه های مصوب شستا به پیمانکاران شرکت های کشاورزی و دامپروری ملارد شیر و کشت و دامداری فکا به صورت اقساطی گردیده است.

در خصوص باقی قطعات مقرر گردید مجدداً پس از اخذ مجوزهای لازم و انجام کارشناسی، درج آگهی و انجام مزایده نسبت به فروش اقدام گردد.

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. اطلاعات مربوط به تعداد و درصد مالکیت هریک از سهامداران بشرح زیر است:

شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		۱۴۰۳/۰۲/۳۱	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت سرمایه گذاری صدر تامین	۱۴,۹۹۹,۹۵۲,۰۰۰	۹۹.۹۹۹۷	۱۴,۹۹۹,۹۵۲,۰۰۰	۹۹.۹۹۹۶۸
شرکت گروه مالی صبا تامین	۱۲,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۸	۱۲,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۸
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۱۲,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۸	۱۲,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۸
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین	۱۲,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۸	۱۲,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۸
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۲۶- اندوخته قانونی

گروه	(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت	مانده ابتدای سال
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
تغییرات طی سال مالی	۵۴۶,۷۰۷	۳۳۳,۶۳۰	۳۳۶,۰۷۷	۲۱۳,۰۷۷
	۲۷۱,۵۰۵	۲۱۳,۰۷۷	۲۷۱,۵۰۵	۲۱۳,۰۷۷
	۸۱۸,۲۱۲	۵۴۶,۷۰۷	۶۰۷,۵۸۲	۳۳۶,۰۷۷

۲۶-۱ در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۲۱۳,۰۷۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۷- اندوخته سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		مانده ابتدای سال	تغییرات طی سال مالی
شرکت					
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱		
۱,۸۶۳,۶۳۶	۴,۲۸۴,۲۶۵	۱,۸۶۳,۶۳۶	۴,۲۸۴,۲۶۵		
۲,۴۲۰,۶۲۹	۷۸۰,۷۴۶	۲,۴۲۰,۶۲۹	۷۸۰,۷۴۶		
۴,۲۸۴,۲۶۵	۵,۰۶۵,۰۱۱	۴,۲۸۴,۲۶۵	۵,۰۶۵,۰۱۱		

۲۷-۱ در اجرای ماده ۵۸ اساسنامه شرکت "سود حاصل از فروش سهام موجود در سید سهام شرکت در هر سال، تا ميزانی که منجر به زیان انباشته نگردد، به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هرسال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۲۸- سایر اندوخته ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۶,۸۹۱	۱۰۶,۸۹۱	
۱۰۶,۸۹۱	۱۰۶,۸۹۱	

اندوخته طرح و توسعه (شرکت کشت و دامداری فکا)

۲۹- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		مانده در ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده در پایان سال	مانده در پایان سال
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱							
۱۶۶,۷۷۹	۱۶۶,۷۸۰	(۷۸۰,۷۴۶)	۷۸۰,۷۴۷					

آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

۲۹-۲ مبلغ فوق عمدتاً ناشی از سود فروش سرمایه گذاری شرکت در شرکتهای فرعی (کشت و دامداری فکا، کشت و دام گلدهشت نمونه اصفهان و کشاورزی و دامپروری ملارد شیر) بدون از دست دادن حق کنترل بوده است، که تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده است و کاهش مربوط به تقسیم سود و تخصیص به اندوخته سرمایه ای می باشد.

۳۰- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	سرمایه	علی الحساب افزایش سرمایه	اندوخته ها	سود انباشته
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱					
۱,۴۲۴,۳۳۳	۲,۴۹۶,۷۴۸					
۳۶۵,۲۸۰	-					
۱۶۹,۷۵۸	۳۱۸,۱۵۵					
۷۶۱,۳۱۳	۲,۷۲۸,۸۰۲					
۲,۷۲۰,۶۸۵	۵,۵۴۳,۷۰۵					

۳۱- پرداختنی های تجاری و غیر تجاری
۳۱-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۲/۳۱		پادداشت
خالص	خالص	ارزی	ریالی	
۴۰,۵۵,۱۹۰	۴,۷۸۱,۸۶۳	-	۴,۷۸۱,۸۶۳	۳۱-۱-۱
۴۰,۵۵,۱۹۰	۴,۷۸۱,۸۶۳	-	۴,۷۸۱,۸۶۳	اسناد پرداختنی :
				سایر مشتریان
۱۰۵,۵۵۷	۳۳,۸۰۲	-	۳۳,۸۰۲	حسابهای پرداختنی :
۴۰,۵۶,۱۹۶	۳,۲۶۵,۵۳۸	۰	۳,۲۶۵,۵۳۸	اشخاص وابسته
۴,۱۶۱,۷۵۳	۳,۲۹۹,۳۴۰	۰	۳,۲۹۹,۳۴۰	سایر مشتریان
۸,۴۱۶,۹۴۳	۸,۰۸۱,۲۰۳	۰	۸,۰۸۱,۲۰۳	
۱۰۸,۶۳۸	۲۰۹,۹۸۹	-	۲۰۹,۹۸۹	غیر تجاری :
۱,۱۶۵,۸۵۲	۰	-	۰	اسناد پرداختنی
۳۸۲,۶۵۵	۲۰۶,۳۷۱	-	۲۰۶,۳۷۱	اسناد پرداختنی - اشخاص وابسته
۲۶۱,۸۰۴	۳۸۳,۴۹۳	-	۳۸۳,۴۹۳	وزارت دارایی - مالیاتهای تکلیفی و حقوق
۵۳۸,۶۲۵	۳۵۷,۸۱۱	-	۳۵۷,۸۱۱	حق بیمه های پرداختنی
۱,۷۶۶,۱۶۴	۳۷۶,۳۴۰	-	۳۷۶,۳۴۰	سپرده های پرداختنی
۱۴۷,۲۰۸	۷۴,۱۵۳	-	۷۴,۱۵۳	اشخاص وابسته
۴۶۲,۴۳۱	۳۹۳,۹۹۷	-	۳۹۳,۹۹۷	ذخیره هزینه های پرداختنی
۴۰,۳۰۳	۵۹۱,۸۸۴	-	۵۹۱,۸۸۴	کارکنان
۲,۹۳۲,۲۷۹	۱,۵۶۶,۶۶۶	-	۱,۵۶۶,۶۶۶	حق تقدم های استفاده نشده
۸,۳۶۹,۴۸۷	۴,۱۶۰,۷۰۴	-	۴,۱۶۰,۷۰۴	سایر
۱۶,۵۸۶,۴۳۰	۱۲,۲۴۱,۹۰۷	۰	۱۲,۲۴۱,۹۰۷	
۴۰,۳۵۲	۱۱۱,۱۴۹	-	۱۱۱,۱۴۹	شرکت :
۴۰,۳۵۲	۱۱۱,۱۴۹	۰	۱۱۱,۱۴۹	تجاری :
				شرکت کشت و دامداری فکا
-	-	-	-	غیر تجاری :
۱,۱۶۵,۸۵۲	۰	-	۰	شرکتهای گروه
۶,۰۷۶	۰	-	۰	اسناد پرداختنی - گروه
۱,۵۱۷,۳۷۱	۳۲۳,۷۱۴	-	۳۲۳,۷۱۴	ذخیره هزینه های پرداختنی
۱۱۶,۶۷۵	۱۱۳,۹۷۲	-	۱۱۳,۹۷۲	اشخاص وابسته
۲,۸۰۵,۹۷۴	۴۳۷,۶۸۶	-	۴۳۷,۶۸۶	سایر
۲,۸۴۶,۳۲۶	۵۴۸,۸۳۵	-	۵۴۸,۸۳۵	

۳۱-۱-۱- مانده اسناد پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا به مبلغ ۱,۶۷۳,۲۶۱ میلیون ریال، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۱,۶۸۵,۸۴۷ میلیون ریال، کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به مبلغ ۱,۳۱۸,۱۴۹ میلیون ریال و صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد به مبلغ ۱۰۴,۶۰۶ میلیون ریال بابت خرید نهاده های دامی و مواد اولیه می باشد.

۳۱-۱-۲- مانده سایر مشتریان عمدتاً مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا به مبلغ ۵۹۰,۳۲۴ میلیون ریال، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان به مبلغ ۸۸۰,۷۵۰ میلیون ریال، صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد به مبلغ ۳۱۲,۸۰۵ میلیون ریال و کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به مبلغ ۱,۴۸۱,۶۵۹ میلیون ریال می باشد.

۳۱-۱-۳- مبلغ ۵۹۱,۸۸۴ میلیون ریال از بابت وجه حق تقدم های استفاده نشده سهامداران شرکتهای کشت و دامداری فکا، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان و کشاورزی و دامپروری ملارد شیر می باشد که تاکنون به حساب سهامداران واریز نشده است. شایان ذکر است که در ساعته کدال منتشر شده و سهامداران حقیقی می توانند از طریق بانک های معرفی شده توسط شرکتهای مذکور وجه مورد نظر را دریافت نمایند.

۳۱-۱-۴- عمدتاً مربوط به شرکتهای گروه تامین شامل شرکت سربانه گذاری صبا تامین به مبلغ ۸۷,۹۶۹ میلیون ریال، کارگزاری صبا تامین به مبلغ ۱۶۸,۷۶۶ میلیون ریال و شرکت افق تامین انرژی سبز به مبلغ ۳۹,۸۹۴ میلیون ریال و شرکت ساختمان سد و تاسیسات آبیاری سایبر به مبلغ ۴۳,۴۳۸ میلیون ریال می باشد.

۳۱-۱-۵- مانده حساب سایر گروه عمدتاً مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا به مبلغ ۹۱۰,۴۳۲ میلیون ریال (بدهی به پیمانکاران، بیمه تکمیلی پرسنل، صندوق پس انداز سهم کارکنان و پس انداز سهم کارفرما) و شرکت کشاورزی و دامپروری ملارد شیر به مبلغ ۴۱۲,۵۲۱ میلیون ریال (بدهی به پیمانکاران پروژه ها، بانک کشاورزی بابت بیمه دام، سازمان تامین اجتماعی شعبه نظر آباد) می باشد.

گروه سرمایه گذاری، کشت و دام و صنایع لبنی، تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳۲- تسهیلات مالی دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	یادداشت
	۲,۰۳۰,۴۷۴	۱,۹۵۹,۷۵۹	
	۱۸,۹۸۰	-	
	۲,۰۴۹,۴۵۴	۱,۹۵۹,۷۵۹	
	(۱۴۳,۵۰۱)	(۹۶,۵۷۷)	
	۱,۹۰۵,۹۵۳	۱,۸۶۳,۱۸۲	
	(۱۳۳,۴۰۹)	(۱۲۹,۱۸۵)	
	-	-	
	۱,۷۷۲,۵۴۴	۱,۷۳۳,۹۹۷	

الف - به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

بانکها - ریالی
افزایش می شود: سود و جرائم معوق

سپرده های مسدودی

کسر می شود:
سود و کارمزد سنوات آتی
حکم بلند مدت تسهیلات مالی دریافتی

ب - به تفکیک نرخ سود و کارمزد

گروه	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	-	-
	۴۰۱,۹۷۸	-
	۲۲۳,۷۷۸	۲۱۰,۰۰۰
	۱,۱۴۶,۷۸۸	۱,۵۲۳,۹۹۷
	۱,۷۷۲,۵۴۴	۱,۷۳۳,۹۹۷

۷ درصد

۱۰ تا ۲۰ درصد

۱۰ تا ۱۵ درصد

۲۰ تا ۲۵ درصد

پ - به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
	۶۲۷,۲۶۰	۲۱۰,۰۰۰
	۱,۰۷۰,۰۲۲	۱,۵۲۳,۹۹۷
	۷۵,۲۶۲	-
	۱,۷۷۲,۵۴۴	۱,۷۳۳,۹۹۷

زمین، ساختمان و ماشین آلات
چک و سفته
سایر دارایی ها

۳۲-۲ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت
۲,۶۸۶,۶۵۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۰۱
۳,۱۲۸,۶۱۶	دریافت های نقدی
(۳,۳۵۲,۳۹۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱,۰۳۷,۶۸۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۴۳,۵۰۱)	سپرده مسدودی
۴۹۰,۸۵۱	سایر تغییرات غیرنقدی (بهترشودگی جرائم)
۱,۷۷۲,۵۴۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۰۱
۲,۴۸۵,۷۱۵	دریافت های نقدی
(۲,۲۵۵,۷۲۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۴۷,۵۵۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۹۶,۵۷۷)	سپرده مسدودی
۲۱۵,۵۹۲	سایر تغییرات غیرنقدی (سود، کارمزد و جرائم)
۱,۷۷۲,۹۹۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

گروه سرمایه گذاری، گشت و دام و صنایع لبنی، تامین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مبالغ به میلیون ریال	شرکت	گروه	پادداشت	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
۳۳,۳۱۱	۵۳,۸۱۵	۶۷۰,۷۵۲	۱,۰۳۷,۴۸۰	مانده در ابتدای سال
(۲۴۰)	(۱۱,۰۵۴)	(۱۷۶,۶۶۱)	(۱۰۶,۸۱۸)	پرداخت شده طی سال
۲۰,۷۴۴	۲۷,۵۰۵	۵۳۳,۳۸۹	۴۳۶,۶۱۴	ذخیره تامین شده
-	-	-	(۴۹۶,۵۱۱)	تعدیلات
-	-	-	۸۶۰,۷۶۵	مانده در پایان سال
۵۳,۸۱۵	۷۰,۲۶۶	۱,۰۳۷,۴۸۰	۸۶۰,۷۶۵	

۲۳-۱ تعدیلات بابت واگذاری سهام شرکتهای کارخانجات لوازم خانگی پارس، کارخانجات پارس الکتریک و گروه صنعتی عالم آرا به شرکت افق تامین انرژی سبز می باشد.

۲۴- مالیات پرداختنی

۲۴-۱ گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)	شرکت	گروه	پادداشت	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
۹۵,۱۰۹	۱۳۴,۲۰۳	۱۴۳,۴۴۱	۲۶۴,۳۱۵	مانده در ابتدای سال
۳۹,۰۹۴	-	۳۷۸,۶۶۹	۵۶,۷۸۴	ذخیره مالیات عملکرد سال
۲۶,۰۹۱	۴,۱۲۴	۵۱,۹۰۴	۴,۱۲۴	مالیات سال های قبل
-	(۱۴,۰۵۵)	-	(۱۳۶,۱۷۸)	تعدیل ذخیره مالیات
-	-	(۱۶۱,۶۳۹)	-	تفاوت مالیات قطعی شده با پیش پرداخت
(۲۶,۰۹۱)	(۱۲۴,۲۷۲)	(۱۴۸,۱۶۰)	(۱۳۲,۶۳۱)	پرداخت شده طی سال
۱۳۴,۲۰۳	-	۲۶۴,۳۱۵	۵۶,۲۱۴	
-	-	(۲۶۴,۳۱۵)	-	پیش پرداخت های مالیاتی
۱۳۴,۲۰۳	-	-	۵۶,۲۱۴	

۲۴-۱-۱ تعدیلات ذخیره مالیات گروه مربوط به خروج شرکتهای کارخانجات پارس الکتریک و کارخانجات لوازم خانگی پارس از صورت های مالی تلفیقی گروه می باشد.

۲۴-۲ بر اساس مفاد ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن، درآمد حاصل از کلیه فعالیتهای کشاورزی، دامپروری و دامداری از پرداخت مالیات معاف می باشد و لذا، ذخیره ای بابت مالیات بر درآمد حاصل از اینگونه فعالیتهای مربوط به شرکت های فرعی در نظر گرفته نمی شود. درآمد حاصل از فعالیتهای شرکت صنایع غذایی دامون (اگرس پروجرود پراساس پروانه بهره برداری شماره ۳۶۵۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳، شرکت شمول معالیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد.

۲۴-۳ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت

۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴ - (مبالغ به میلیون ریال)									
نحوه تشخیص	مانده پرداختنی	مالیات				درآمد شمول مالیات ایزازی	ایزازی	سود ایزازی	سود مالی
		پرداختنی	تادیه	قطعی	تشخیصی				
قطعی و تسویه	۵۳,۵۵۹	—	۳۹,۵۰۴	۳۹,۵۰۴	۱۳۹,۱۶۲	—	—	۳,۷۱۱,۱۹۶	۱۳۹۹/۰۲/۳۱
قطعی و تسویه	—	—	۲۰,۰۱۶	۲۰,۰۱۶	۲۰,۰۱۶	—	—	۱۰,۴۱۴,۸۰۸	۱۴۰۰/۰۲/۳۱
قطعی و تسویه	—	—	۲۶,۰۹۱	۲۶,۰۹۱	۲۶,۰۹۱	—	—	۲,۰۶۳,۳۹۹	۱۴۰۱/۰۲/۳۱
قطعی و تسویه	۴۱,۵۵۰	—	۴۵,۶۷۴	۴۵,۶۷۴	۴۵,۶۷۴	۴۱,۵۵۰	—	۴,۲۴۳,۳۷۷	۱۴۰۲/۰۲/۳۱
قطعی و تسویه	۳۹,۰۹۴	—	۳۹,۰۹۴	—	—	۳۹,۰۹۴	—	۴,۳۲۶,۷۷۷	۱۴۰۳/۰۲/۳۱
رسیدگی نشده	—	—	—	—	—	—	—	۵,۴۳۴,۲۲۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
رسیدگی نشده	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	۱۳۴,۲۰۳	—							

۲۴-۳-۱ درآمد های سود سرمایه گذارها و سود سپرده بانکی شرکت اصلی باستاناد مفاد تبصره ۴ ماده ۱۰۵ و بند ۲ ماده ۱۴۵ اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۲/۲۷ معاف از مالیات است.

۲۴-۳-۲ مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای سال های قبل از ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۴-۳-۳ مالیات بر درآمد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ مربوط به فروش ماشین آلات و تجهیزات آب شیرین کن بوده که محاسبه و مالیات ایزازی نیز پرداخت گردیده لیکن عملکرد دوره تاکنون توسط حوزه مالیاتی مربوطه رسیدگی نشده است.

۲۴-۳-۴ مالیات دوره مورد گزارش به دلیل معاف بودن درآمدهای دوره صفر می باشد.

۲۴-۴- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۹,۰۹۴	۴,۱۲۴	۳۷۸,۶۶۹	۵۶,۷۸۴
۲۶,۰۹۱	۴,۱۲۴	۵۱,۹۰۴	۴,۱۲۴
۶۵,۱۸۵	۴,۱۲۴	۴۳۰,۵۷۳	۶۰,۹۰۸

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

۲۴-۵- جمع مبالغ پرداختی و برداختی گروه در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۲,۰۳۲ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص و قطعی مالیاتی صادره توسط اداره مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
شرکت های فرعی	۷۷۲	۲,۸۰۴	۲,۰۳۲
گروه	۷۷۲	۲,۸۰۴	۲,۰۳۲

مازاد مورد مطالبه عمدتاً مربوط به مزرعه کاری و سود تسعیر

۲۴-۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۴,۳۲۶,۷۲۷	۵,۴۴۴,۳۲۰	۵۰,۱۱۵,۶۸۸	۹,۰۸۶,۲۹۳
۷۶۴,۲۷۲	۹۵۳,۰۵۷	۳۴,۷۲۶,۶۶۹	۳۸,۵۸۳,۹۹۲
(۳,۵۸۷,۴۰۹)	(۷۸۰,۷۴۷)	(۱,۸۹۸,۱۵۱)	(۱,۵۵۳,۴۹۱)
(۳,۳۱۱,۷۲۴)	(۴,۱۴۰,۳۹۰)	(۱,۳۶۷,۷۲۶)	(۳۱,۳۳۶)
(۵۸۶)	(۱۳۱)	(۳۵,۰۵۵,۰۹۵)	(۴۵,۸۶۱,۹۷۲)
(۳۴,۹۰۵)	(۳۱,۳۳۶)	(۲,۸۲۹)	(۱,۳۵۰)
۱۵۶,۳۷۵	-	۱,۵۱۴,۴۲۶	۲۲۲,۱۲۶
۳۹,۰۹۴	-	۳۷۸,۶۶۹	۵۶,۷۸۴

سود قبل از مالیات

اثر هزینه های غیر قبول برای مقاصد مالیاتی

اثر درآمدهای معاف از مالیات:

نقل و انتقال سهام (موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م)

سود سهام (موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م)

سود سپرده بانکی

اجاره زمین های کشاورزی

سود (زیان) فروش دارایی های زیستی مولد

درآمد اجاره

فدالیت های کشاورزی

سایر درآمدهای معاف

درآمد مشمول مالیات

درآمد مشمول مالیات با نرخ موثر ۲۵٪

۳۵- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۱۲	۱۲
۱,۶۴۵,۶۹۸	۴
۱,۶۴۵,۷۱۰	۱۶
۵۵۲,۷۱۴	۱۹۱,۲۱۸
۲,۱۹۸,۴۲۴	۱۹۱,۲۳۴

شرکت:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱

گروه:

شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۳۵-۱- سود نقدی هر سهم در سال مالی ۱۴۰۳/۲/۳۱ مبلغ ۸۰ ریال و در سال ۱۴۰۲/۲/۳۱ مبلغ ۲۱۰ ریال است.

۳۵-۲- به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۸ سود سهام پرداختی به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت سود تقسیمی در مجمع عمومی عادی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱ به تصویب رسید.

۳۵-۳- سود سهام شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (سهامدار عمده) شامل ۱,۶۴۵,۶۹۸ میلیون ریال مانده ابتدای دوره و ۱,۱۹۹,۹۹۶ میلیون ریال تخصیص یافته طی دوره با مطالبات هلدینگ از شرکت افق تامین انرژی سبز تهران گردیده است.

۳۶- ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۲/۳۱		۱۴۰۴/۰۲/۳۱			
مانده پایان سال	مانده پایان سال	تعدیلات	افزایش	مانده ابتدای سال	یادداشت
۶۱,۸۲۴	۰	(۶۱,۸۲۴)	-	۶۱,۸۲۴	۳۶-۱
۶۱,۸۲۴	-	(۶۱,۸۲۴)	۷۲,۰۸۶	۷۱,۲۸۸	

گروه:

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی)-لوازم خانگی پارس

۳۶-۱- تعدیلات ذخایر بابت خروج شرکت کارخانجات لوازم خانگی پارس از تلفیق می باشد.

۳۷- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۹۵۹,۹۳۵	۱,۳۶۹,۷۶۰
۹۵۹,۹۳۵	۱,۳۶۹,۷۶۰

سایر مشتریان

۳۷-۱- پیش دریافتها مربوط به شرکتهای کشت و دامداری فکا به مبلغ ۵۲,۹۶۱، کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان ۵۱۸,۵۴۵، کشاورزی و دامپروری ملارد شیر ۳۶۷,۳۲۶ و صنایع غذایی دامون زاگرس بروجرد به مبلغ ۴۲۰,۹۲۹ میلیون ریال می باشد.

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهایی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

۳۸- وجه نقد حاصل از عملیات

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی به شرح زیر است:

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
سود خالص	۴,۲۶۱,۵۴۲	۵,۴۳۰,۰۹۶	۹,۰۲۵,۳۸۵
تعدیلات			
هزینه مالیات بر درآمد	۶۵,۱۸۵	۴,۱۲۴	۶۰,۹۰۸
هزینه های مالی	-	-	۳۲۷,۷۹۳
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰,۵۰۴	۱۶,۴۵۰	۱۶۶,۷۱۵
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱۹,۸۳۳	۲۳,۲۸۴	۱,۳۰۳,۶۸۴
سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۵۸۶)	(۱۳۱)	(۱,۳۵۰)
سود فروش دارایی نایب	(۱۵۶,۳۷۷)	-	(۱۲۵)
سود فروش دارایی های زیستی مولد	-	-	(۱,۵۵۳,۴۹۱)
زمان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۳۰۵)	(۱۷۰)	(۱,۹۸۸)
درآمد اجاره	-	-	-
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	-	-	(۲۰,۴۲۹)
کاهش (افزایش) دریافت های عملیاتی	۴,۲۰۹,۷۹۶	۵,۴۷۳,۶۵۳	۹,۳۰۷,۰۹۲
افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا	(۶,۳۱۹,۳۴۲)	(۲,۲۷۰,۴۳۹)	۳۲۴,۶۴۱
افزایش (کاهش) دارایی های زیستی غیر مولد	-	-	(۲۶۹,۰۸۹)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	۱۰	(۳,۶۳۰)	۴۹۱,۹۳۸
افزایش (کاهش) سرمایه گذاری بلندمدت	۴۸۸,۱۱۱	(۷۳۰,۴۴۹)	(۳۲۲,۹۹۵)
افزایش (کاهش) پرداخت های عملیاتی	۴۷۱,۱۸۳	(۲,۲۹۷,۴۹۱)	(۴,۵۴۴,۵۲۳)
کاهش ذخایر	-	-	(۶۱,۸۲۴)
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی	-	-	۴۰۹,۸۲۵
کاهش سایر دارایی ها	-	(۳۶۵)	۴۱۱,۹۹۳
نقد حاصل از عملیات	(۱,۱۵۰,۲۴۲)	۱۷۱,۲۷۷	۶,۵۵۳,۵۴۹

۳۹- معاملات غیر نقدی

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱	
تحصیل یک باب ساختمان در قبال تسویه مطالبات کارخانجات لوازم خانگی پارس	۴۸۳,۹۷۳	-	-
افزایش سرمایه شرکت کشت و دام گلدست دتوله آتیهان از محل مطالبات حال شده	-	۱,۸۱۲,۲۳۷	۱,۸۱۲,۲۳۷
تهایر مطالبات از شرکت افق تامین انرژی سبز با بدهی های نسبی	-	۵,۷۴۹,۱۵۶	۵,۷۴۹,۱۵۶
تحصیل یک باب ساختمان توسط شرکت کارخانجات لوازم خانگی پارس در قبال تسویه مطالبات از شرکت آزمایش	-	-	۱۰۴,۰۰۰
	۴۸۳,۹۷۳	۷,۵۶۱,۳۹۳	۷,۵۶۱,۳۹۳

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ (بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه ی تحصیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۴۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

نسبت اهرمی	گروه	شرکت
۱۴۰۴/۰۲/۳۱	۱۴۰۳/۰۲/۳۱	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
۱۶,۴۵۳,۹۷۷	۲۲,۶۰۶,۶۳۸	۶۱۹,۱۱۸
(۱,۵۶۸,۱۷۸)	(۸۰۳,۴۱۴)	(۱۰۷,۱۲۳)
۱۴,۸۸۵,۷۹۹	۲۱,۸۰۳,۲۲۴	۵۱۱,۹۹۵
۳۵,۷۷۰,۰۸۵	۲۵,۲۴۴,۷۹۹	۲۷,۸۴۹,۰۹۶
۴۲	۸۶	۲
		۱۹

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت اوراق بهادار)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق تحلیل های بنیادی و تکنیکال است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۴۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تفسیرات در نرخ های مبادله ارزی (شرکتهای تابعه) قرار می دهد. شرکتهای تابعه به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد مشروحه را یکار میگیرند: مدیریت اخذ تسهیلات ارزی و ایجاد تعهد ارزی خارجی و داخلی، محاسبه تغییرات نرخ ارز و نوع تخصیص ارز بر بهای تمام شده محصولات تولیدی و ارائه مستندات جهت اخذ مجوز افزایش قیمت محصولات تولیدی از وزارت جهاد کشاورزی آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کنند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار با نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴۰-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت فاقد معاملات با ارز می باشد در نتیجه در معرض آسیب پذیری مستقیم ناشی از نوسانات نرخ ارز قرار نمی گیرد. عمده معاملات شرکتهای دامداری گروه مربوط به خرید خوراک دامی، از بازار داخلی و وارد کنندگان کالا انجام می گردد، سهم شرکت از واردات خوراک دام (عمدتاً ذرت دانه ای، جو و کنجاله سویا) با نرخ ارز نیعایی در سال ۱۴۰۳ ۲۸۵,۰۰۰ ریال برای هر دلار) توسط وزارت جهاد کشاورزی تعیین و از طریق سامانه بازار گاه نهاده های کشاورزی تامین گردیده است.

این ریسک با توجه به سیستماتیک بودن از جمله ریسک هایی است که از بین نمیرود و تنها باید مدیریت شود. با توجه به ماهیت سیستماتیک بودن و همچنین وابستگی بالای شرکت هایی که درگیر این موضوع میباشند، بنابراین به شدت تحت تأثیر آن قرار نمیگیرند تا جایی که میتوانند کل صنعت خاصی تمام بخش اقتصادی را در یک کشور تحت الشعاع قرار دهد.

فارغ از راهکارهای کلان اقتصادی که دولت ها در پیش میگیرند و یا شرکت های بزرگ در بازار آزاد که از اقتصاد دولتی گذر کرده اند، در حال حاضر در بازار وابسته دولتی کشور ما و به ویژه در صنعت لوازم خانگی که بخش عمده ای از مواد اولیه از خارج از کشور تامین میگردد، و نیز نگاه دولتی در مدیریت ریسک ارز، شرایط پیچیده ای را از جمله به شرح ذیل به شرکت تحمیل کرده است:

الف: به دلیل نگاه دولتی در اقتصاد، تمامی نهاده های تولید دستخوش تغییر قیمتی در نتیجه نوسانات نرخ ارز قرار گرفته اند که موضوع باعث افزایش بهای تولید محصولات گردیده است. در برخی موارد قیمت محصولات تحت قواعد بازار و رقابت و در برخی دیگر تابع تصمیمات و نرخ گذاری های دولت قرار دارد.

بنابا توجه به واردانی بودن بخشی از مواد اولیه تولید، عدم دسترسی آسان به ارز دولتی و بحران های ناشی از افزایش فیمت ارز، نیز تحریم های ظالمانه علیه جمهوری اسلامی ایران، تامین مواد اولیه با مشکل جدی مواجه شده است که حتی در صورت تامین مواد اولیه باید قیمت های به مراتب بیشتری پرداخت گردد.

ج:افزایش قیمت نهاده های تولید و همچنین مشکلات تامین مواد اولیه در نتیجه نوسانات ارزی باعث می شود.

این مسائل باعث می گردد:

اولا قیمت محصولات تولیدی جهت فروش به مشتریان افزایش یافته و یا توجه به کاهش قدرت خرید مردم، خود باعث ریسک خرید یا رسوب محصولات و انبارداری میشود.

ثانیا با عدم تولید محصولات نیز هزینه های جذب نشده در تولید افزایش یافته و شرکت در تامین نقدینگی مورد نیاز به منظور تداوم فعالیت با مشکل مواجه خواهد شد.

۴۰-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکتهای تابعه به طور عمده در معرض واحد ریسک پولی یورو، دلار و نوع تخصیص ارز قرار دارند. با توجه به واردانی بودن بخشی از مواد اولیه، قطعات هرگونه شرایط محدود کننده از قبیل تغییر در قوانین و مقررات بین المللی و حاکمیتی می تواند باعث تأثیر در کاهش سودآوری شرکت ها را به دنبال داشته باشند. با توجه به اینکه بخشی از مواد اولیه مصرفی شرکت های تابعه خارجی بوده و یا ارز معاملاتی و در برخی موارد خاص به صورت ارز آزاد خریداری می گردد لذا می توان نتیجه گرفت که نوسانات ارزی می تواند تأثیر قابل توجهی در سود عملیاتی شرکت های تابعه داشته باشد. مبالغ دفتری داراییهای پولی ارزی و بدهیهای پولی ارزی در یادداشت ۴۴ ارائه شده است.

۴۰-۵- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهم) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت برای هدف استراتژیک نگهداری شده و این شرکت صرفا به لحاظ بازارگردانی اقدام به مبادله سهام می نماید.

۴۰-۵-۱

با توجه به اینکه سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت برای هدف استراتژیک نگهداری می شود، تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسکهای قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین نمی گردد

۴۰-۶- 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 سمانستی مبنی بر معامله تنها با طرف های 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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میان کل مطالبات	میان مطالبات سر رسیده شده	ذخیره کاهش ارزش
رضا صانی موسوی	۱۲۴,۰۰۰	۱۲۴,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
	۱۲۴,۰۰۰	۱۲۴,۰۰۰	۷۰,۰۰۰

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۵,۰۶۴,۰۷۳	۱,۱۹۵,۷۳۲	۱,۸۲۱,۳۹۸	-	۸,۰۸۱,۲۰۳
سایر پرداختنی ها	۴,۱۶۰,۷۰۴	-	-	-	۴,۱۶۰,۷۰۴
تسهیلات مالی	-	۱,۷۳۳,۹۹۷	-	-	۱,۷۳۳,۹۹۷
مالیات پرداختنی	۵۶,۳۱۴	-	-	-	۵۶,۳۱۴
سود سهام پرداختنی	-	۱۹۱,۲۳۴	-	-	۱۹۱,۲۳۴
جمع	۹,۲۸۱,۰۹۱	۱,۱۹۵,۷۳۲	۳,۷۴۶,۶۲۹	-	۱۴,۲۲۳,۴۵۲

۴۱- وضعیت ارزی

شرکت فاقد دارایی ها و بدهی های ارزی و تعهدات ارزی در پایان سال می باشد. دارایی ها و بدهی های ارزی و تعهدات ارزی گروه در پایان سال بشرح زیر است:

گروه:

دلار آمریکا	درهم	یورو	یوان	لیر
۸,۶۵۰	۱۲۶	۲,۸۳۹	۶۹۳	-
-	-	-	-	-
۸,۶۵۰	۱۲۶	۲,۸۳۹	۶۹۳	-
۸,۶۵۰	۱۲۶	۲,۸۳۹	۶۹۳	-
۶,۰۸۱	۲۴	۲,۵۵۲	۶۸	-
۲۴,۱۲۱	-	۴۴,۶۶۴	۷,۳۸۷	۱۵,۲۵۰
۹,۹۲۶	-	۱۹,۸۶۲	۴۳۲	۴۳

موجودی نقد

دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها

جمع داراییهای پولی ارزی

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)

خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱

معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۱ (میلیون ریال)

۴۳- معاملات با اشخاص وابسته

۴۲-۱. معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به ثبت است.

[illegible]

(F A)

گروه سرمایه گذاری کشت و دام و صنایع لبنی تامین (سهلی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		سود سهم پروانه‌ای	پروانه‌ای های پروانه‌ای	پیش پروانه‌ای	درآمد های پروانه‌ای	درآمد های پروانه‌ای	شرح
حالی	طلب	حالی	طلب						
بدهی	طلب	بدهی	طلب						
(۲,۹۱۸,۰۷۰)	۱,۰۳۵,۱۲۵	(۳,۶۴۱۸)	۱,۵۰۲,۸۹۵	(۴)	-	-	۷۲,۰۵۹	۳۳۸,۴۲۲	جمع اصل از صلحه قبل
(۵۶,۷۳۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
-	۳۸۲,۵۱۱	-	۳۵۶,۳۹۵	-	-	-	-	-	صندوق بازاری گردانی سیاه‌سور
-	۳۹	(۶۰۰)	۳۹	-	(۶۰۰)	-	-	-	سرمایه گذاری هاتون شمال
-	۱۰۱	-	-	-	-	-	-	-	ماگرا و انترنشنال
(۸,۸۷۱)	-	(۸۷,۹۷۳)	۴۲۰	(۴)	(۸۷,۹۷۹)	-	-	۴۲۰	سرمایه گذاری صبا تامین
(۳۲۹,۲۹۷)	۵,۱۵۲	-	۳,۴۲۵	-	-	-	-	۳,۴۲۵	کارگزاری صبا تامین
-	۱۳۱,۳۹۱	-	-	-	-	-	-	-	خدمات ارتباطی راسل
(۴۴,۰۰۰)	۲,۵۶۵	-	۵,۲۱۰	-	-	-	-	۵,۰۷۹	مدیریت توسعه انرژی تامین
(۳۱۵,۱۴۸)	-	-	-	-	-	-	-	-	شرکت مهندسی بازرگانی تامین
-	۵۹,۶۷۰	-	-	-	-	-	-	-	خدمات تامین
-	۹۰,۲۵۹	-	-	-	-	-	-	-	پتروشیمی بومیز
-	-	(۳۹,۸۹۴)	-	-	(۳۹,۸۹۴)	-	-	-	افق تامین انرژی سبز
-	-	(۴)	-	(۴)	-	-	-	-	سرمایه گذاری صابر تامین
-	-	-	۱,۳۴۱	-	-	۱,۳۴۱	-	-	ندیم سازه
-	۵۸	-	-	-	-	-	-	-	سندان هاتن
(۳,۶۷۳,۰۶۳)	۱,۶۹۷,۹۱۱	(۴,۳۳۰,۸۸۹)	۱,۸۶۹,۹۲۵	(۱۲)	(۱۳۸,۶۶۳)	۱,۳۴۱	۱,۳۵,۴۹۷	۳۳۹,۱۹۳	جمع

(۵۰۰)

معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به سلان ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مسئول داده ۱۴	خرید محصولات از شرکت های وابسته و بازده	برداشت هزینه های شرکت های وابسته	نامین مالی واریزی نقدی	وصول مطالبات	الزامات سرمایه از محل مطالبات حال شده	کاربرد فروش سهام	تضمین	سرمایه گذاری ها و واگذاری پروژه	درآمد زمن و فروش محصولات کشاورزی	برداشت هزینه های مدیریت توسط شرکت های وابسته	مدیریت سهام پروژه	اطلاع اجداعی صندوق و فروش سهام	انفال سر دومی و دارایی ها	انفال لسته
شرکت های اصلی	شرکت سرمایه گذاری نامین اجداعی	سهامدار اصلی	-	۰	۹۷۷	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۵,۷۴۹,۱۵۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گشت و دام های فکا	فرعی	-	۱۱,۰۳۸	۱۶,۸۳۳	۵۸,۶۹۴	۶,۸۰۰	۰	۰	۱,۰۴۰,۰۰۰	۰	۳۱,۳۳۶	۰	۱۹۱,۲۶۴	۰	۳۹۹,۰۰۰	۳۱۵,۶۵۳
	گشت و دام گلدست نمونه اصفهان	فرعی	-	۰	۱۹,۵۸۵	۰	۲۴,۸۶۷	۱,۸۱۲,۳۳۷	۰	۵,۹۰۹,۳۶۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	کساورزی و دامپروری علارد سیر	فرعی	-	۳,۵۵۳	۳۹,۸۱۸	۱,۰۸۶,۷۷۹	۱۳,۸۶۴	۰	۰	۱۹۵,۰۰۰	۰	۰	۸۱,۹۹۹	۰	۰	۵,۰۰۰	۰
	صنایع غذایی نامین واکوس پروچرد	فرعی	-	۱۵۰	۹,۲۷۳	۹۲,۷۱۰	۶,۹۳۶	۰	۰	۰	۲۸۱,۸۹۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت های وابسته	صندوق توسعه ویزان صبا نامین	همگروه	-	۰	۰	۰	۶۱۰,۰۰۰	۰	۳۳	۰	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶۱۹,۱۵۳	۰	۰
	کارگزاری صبا نامین	سهامدار مسریک	-	۰	۳,۶۵۴	۰	۲,۳۸۱	۰	۶۲,۹۵۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	صندوق بازرگانی صبا گستر نفت و گاز نامین	سهامدار مسریک	-	۰	۰	۰	۶۸۷	۰	۰	۰	۱۰,۵۳	۰	۰	۰	۹,۶۰۳	۰	۰
	مدیریت توسعه انرژی نامین	سهامدار مسریک	-	۰	۳,۶۵۴	۰	۱۶۷	۰	۰	۰	۰	۰	۷۷۳	۰	۰	۰	۰
	افق نامین انرژی سبز	سهامدار مسریک	-	۰	۱۸,۰۱۴	۰	۱,۸۱۶	۰	۰	۵,۶۹۷,۳۹۷	۵,۶۹۳,۶۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ساز استخاض	کارگزاری بیمه نامین آینده	سهامدار مسریک	-	۲۳,۸۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گروه مالی صبا نامین	سهامدار مسریک	-	۳۳,۱۷۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل				۸۹,۷۶۱	۱۱۱,۳۵۷	۱,۳۳۸,۱۸۳	۹۱۷,۵۱۸	۱,۸۱۲,۳۳۷	۶۲,۹۸۹	۱۲,۸۹۱,۶۶۶	۱۱,۹۸۴,۱۶۷	۳۱,۳۳۶	۸,۸۷۳	۱۹۱,۲۶۴	۶۲۸,۷۵۵	۴۰۴,۰۰۰	۳۱۵,۶۵۳

معاملات با اشخاص وابسته به استثناء واگذاری سهام شرکت های موضوع یادداشت ۲-۲۰۱۶ به ارزش دفتری به شرکت نامین انرژی سبز ، واگذاری پروژه کلنیر و تضمین مالی شرکت های تابعه با شرایط حاکم بر اشخاص حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۴۲-۴ مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتی های جاری	دریافتی های غیر جاری	بیش پرداخته ها	پرداختی های جاری و سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳/۰۲/۳۱		خالصی
							طلب	بدهی	
سرمایه های عمومی	واحد جاری اصلی	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-	-	-	-	-	خالصی
	جمع	-	۳۹۳,۵۱۳	-	-	-	۳۹۳,۵۱۳	-	بدهی
	کشت و دام گلکست نمونه اسفهان	۸۸۷,۳۹۱	۵۸,۳۳۱	-	(۸۰۰)	-	۶,۶۹۰,۷۰۳	(۸۰۰)	طلب
	صنایع غذایی تامین آگرس پروچرد	۸۶۳	۷۹۳,۳۸۰	-	-	-	۶۱۶,۶۴۶	-	بدهی
	کشت و دامداران لکا	۵,۲۴۰,۲۸۴	۱,۵۸۰,۶۶۱	-	(۱۱۳,۶۴۸)	-	۷,۰۳۱,۱۴۵	(۱۱۳,۶۴۸)	طلب
	کارخانجات لوازم خانگی یازمی	-	-	-	-	-	۳,۱۳۱,۷۸۱	-	بدهی
	کسوزی و دامداری ملارد سسر	۱,۵۷۱,۸۲۷	۳,۴۴۶,۷۸۹	-	(۶۰۰)	-	۲,۷۵۴,۰۷۹	(۶۰۰)	طلب
	کارخانجات یازم الکتریک	-	-	-	-	-	۱,۵۵۰,۹۸۲	-	بدهی
	گروه صنایع عالم آرا	-	-	-	-	-	۱,۰۱۸,۹۶۵	-	طلب
	جمع	۷,۹۰۰,۵۶۴	۱۰,۹۹۲,۰۰۰	-	(۱۱۵,۰۴۸)	-	۱۸,۸۳۳,۵۶۴	(۱۱۵,۰۴۸)	خالصی
سایر سرمایه ها	سرمایه گذاری تلف و گاز و نیرومسی تامین	-	-	-	(۴)	-	-	(۴)	بدهی
	کارگزاری صبا تامین	-	۳,۴۲۵	-	(۱۶۸,۷۶۶)	-	۳,۴۲۵	(۱۶۸,۷۶۶)	طلب
	مستوفی بازارگردانی صبا کسیر	-	۳۵۶,۳۹۵	-	-	-	-	-	بدهی
	سرمایه گذاری صدر تامین	-	-	-	(۴)	-	-	(۴)	طلب
	سرمایه گذاری سستان تامین	-	-	-	(۴)	-	-	(۴)	طلب
	سرمایه گذاری هانمون صبا	-	۳۹	-	-	-	۳۹	-	طلب
	کارگزاری بیمه تامین آینده	-	-	-	(۳۷,۱۲۶)	-	-	(۳۷,۱۲۶)	بدهی
	سرمایه گذاری صبا تامین	-	-	-	(۸۷,۹۶۹)	(۴)	-	(۸۷,۹۷۳)	طلب
	هاگرو انترنشنال	-	-	-	-	-	-	-	بدهی
	سایبر	-	۳,۱۴۳	-	-	-	۳,۱۴۳	-	طلب
	لقی تامین انرژی سبز	-	-	-	(۳۹,۸۹۴)	-	-	(۳۹,۸۹۴)	بدهی
	تامین ساز	-	۴۰	-	(۱,۳۴۱)	-	۴۰	(۱,۳۴۱)	طلب
	شرکت مدرسه توسعه انرژی تامین	-	۵۰,۷۹۹	-	-	-	۵۰,۷۹۹	-	طلب
	خدمات مدرسه صبا تامین	-	۵۴۸	-	-	-	۵۴۸	-	طلب
	مستوفی اندیشه ویزان صبا تامین	-	۱۰,۱۷۲	-	-	-	۱۰,۱۷۲	-	طلب
	آرس دام آرسام	۷۰۶	-	-	-	-	۷۰۶	-	طلب
	جمع	۷۰۶	۳,۷۷,۸۶۱	-	(۳۷۵,۰۹۶)	(۱۶)	۳۷۸,۵۲۷	(۳۷۵,۱۱۲)	خالصی
	جمع کل	۷,۹۰۱,۲۷۰	۱۱,۶۹۳,۲۵۴	-	(۴۴۰,۱۴۴)	(۱۶)	۱۹,۵۹۴,۵۲۵	(۴۴۰,۱۶۰)	خالصی

(۵۳)

المسألة (١٠) : في بيان أن المصلحة العامة لا تكون دليلاً على صحة العقد في حالة التباين بين المصالح الخاصة والمصلحة العامة.

فد - سواد سبب

መግለጽ ስላልተደረገ በቅርቡ የኢትዮጵያን ንግድና የቴክኖሎጂውን እድገት ያስታግዛል፡፡

۴- روشهای پستی از تاریخ به تاریخ دوره گزارشگری

شده، بوده است. در حال حاضر موضوع در مرحله آزمایشگاهی و پژوهشی قرار دارد و به تازگی به مرحله تولید رسیده است.

[illegible]

است: ۱۳۳۱/۱۲/۲۷ به شرح ذیل وضعیت موجود و تغییرات در احتمالی های دارایی - ۴۳-۴۴

[illegible][illegible]

1950

به مبلغ ۱۰۰۸۰۰۰ اقدام نموده است و همچنین شرکت و دام گدشت نمونه افغان یکی به مبلغ ۲۷۵۰۰۰

۴-۲-۳- شریعت سلامت و دامپزشکی

[illegible][illegible]

(၇၇) နှစ်မှစ၍

تاریخ: ۱۳۸۷/۰۵/۰۵

$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$	$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$
-	$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$
$\dots A_i A_j$	$A_1 A_2 A_3 \dots A_j$
$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$	$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$
$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$	$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$
$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$	$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$
$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$	$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$
$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$	$A_1 A_2 A_3 \dots A_i$

(၁၂) နှစ် (၁၂) နှစ်

است. این ۲۰ پسر، ۱۰ ضعیف و ۱۰ مورچه نازک در مجموع و معتقد به ادعای ایشان نیستی. این ۱۰ ضعیف - ۱۰ -

[illegible]

11. F. conjugata, F. conjugata, F. conjugata

מלך ישראל ויהוה אלהינו

(اسماء علیہ السلام) و صلیح لیسلی و صلیح لیسلی