ن/۱۴۰۵-۲۹۸
۱۴۰۵/۰۴/۲۱

بسمه تعالی آرشیو دبیرخانه

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

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

آدرس: تهران، بلوار آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم، پلاک ۹ صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۱۱۴۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸، ۸۸۱۰۱۵۶۰ نمابر: ۱۵۱۳۸۱۴۱۱۱ کد پستی
Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی

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

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۹
صورت های مالی :	
صورت سود و زیان	۲
صورت سود و زیان جامع	۳
صورت وضعیت مالی	۴
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۵
صورت جریان های نقدی	۶
یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۷ الی ۸۲
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر

۱- صورت‌های مالی شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۰، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن 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 موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی ، مستقل از شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته است و از این رو اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۸۱۶۱۱۱
Email: Auditors@mofidrahbar.org

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس

۱-۳- شناخت و اندازه گیری تولیدات دامپروری و دارایی-های زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه و دارایی‌های زیستی مولد به بهای تمام شده

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۵، ۶ و ۲۹ صورت‌های مالی، ارزش منصفانه تولیدات دامپروری و مانده دارایی‌های زیستی غیر مولد به ترتیب مبالغ ۴۱٫۰۰۸ میلیارد ریال و ۲٫۷۰۷ میلیارد ریال و به شرح یادداشت توضیحی ۲۳ صورت‌های مالی مانده دارایی‌های زیستی مولد به مبلغ ۱۳٫۶۵۵ میلیارد ریال می‌باشد.

تولیدات دامپروری و دارایی‌های زیستی غیر مولد طبق الزامات استاندارد حسابداری ۲۶ (فعالیت‌های کشاورزی) و رویه‌های منعکس در یادداشت توضیحی ۱۲-۳، به ارزش منصفانه و دارایی‌های زیستی مولد به بهای تمام شده شناسایی می شود. در این رابطه نحوه تعیین ارزش منصفانه و هرگونه تغییر در تسهیم هزینه‌ها منجر به تغییرات قابل ملاحظه در سود و زیان، تغییرات در خالص ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی غیر مولد، بهای تمام شده دارایی زیستی مولد و حاشیه سود خواهد شد.

با توجه به موارد یاد شده، تعیین ارزش منصفانه و بررسی مبانی و محاسبات تسهیم هزینه‌های تولید به دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد و هزینه‌های دوره و به تبع آن مبالغ منعکس در سرفصل‌های دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد، به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

روش‌های حسابرسی برای دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد و ارزش منصفانه تولیدات دامپروری عمدتاً شامل موارد زیر بوده امّا محدود به این موارد نیست:

- ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت دارایی‌های زیستی و تولیدات دامپروری مطابق با استاندارد حسابداری ۲۶ (فعالیت‌های کشاورزی).
- کنترل ثبات رویه به کار گرفته شده طی سنوات اخیر و معقول و منطقی بودن رویه حسابداری باتوجه به عرف دامداری در کشور.
- آزمون طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت و اندازه‌گیری این گونه دارایی‌ها و ارزیابی کارکرد این کنترل‌ها.
- ارزیابی مستندات پشتوانه تعیین ارزش منصفانه تولیدات دامپروری و دارایی‌های زیستی غیرمولد و انطباق آن با ارزش بازار در زمان تولید (در خصوص تولیدات دامپروری) و پایان سال (در خصوص دارایی‌های زیستی غیرمولد).
- مناسب بودن مبالغ شناسایی شده به عنوان اضافات دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد با اجرای روش‌های زیر انجام گردیده است:

– بررسی مستندات پشتوانه ایجاد هزینه مذکور و اطلاعات دام روز انواع دام‌ها.
– منطقی بودن ارزش منصفانه شناسایی شده برای دارایی‌های زیستی غیر مولد و تولیدات دامپروری.
– منطقی بودن مبانی تسهیم اولیه هزینه‌ها و مفروضات این گونه تسهیم‌ها به دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد.
– محاسبات ریاضی و بررسی صحت آن‌ها.

- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد مطابق با استانداردهای حسابداری.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
۲-۳- شناخت و اندازه‌گیری موجودی مواد اولیه به شرح یادداشت توضیحی ۲۸ صورت‌های مالی، موجودی‌های مواد و کالا به مبلغ ۱۳٫۳۵۷ میلیارد ریال شناسایی و در صورت-های مالی انعکاس یافته است. موجودی مذکور شامل مبلغ ۹٫۸۸۷ میلیارد ریال مواد اولیه دامداری عمدتاً مربوط به نهاده‌های دامی و مبلغ ۳۵۵ میلیارد ریال موجودی کود گاوی می‌باشد که با توجه به الزامات استاندارد حسابداری ۸ (موجودی مواد و کالا) به روش دائمی در دفاتر شناسایی شده است، می‌باشد. بخش عمده مواد اولیه دامداری به صورت فله نگهداری و مصرف آن بر اساس جیره روزانه هر یک از انواع دام‌ها به مراکز هزینه تخصیص یافته، لیکن طی سال مقدار مصرف برای ترکیب جیره روزانه به صورت استاندارد شناسایی و در پایان سال و بر اساس انبار گردانی مقادیر موجودی‌های مذکور برآورد و هرگونه کسری و اضافات نسبت به مبالغ اولیه شناسایی شده، در حساب‌ها ثبت می‌گردد. شمارش برآوردی موجودی مواد اولیه (خوراک دام) و کود تولید شده و مانده پایان سال آن، می تواند آثار بااهمیتی در درآمد و هزینه و در نهایت حاشیه سود شرکت داشته باشد. با توجه به تاثیر شمارش برآوردی موجودی‌ها بر ارزش آن، شمارش و اندازه‌گیری موجودی‌های مواد اولیه و کود به عنوان مسائل عمده حسابرسی در سال مالی جاری تعیین شده است.	روش‌های حسابرسی برای موجودی مواد اولیه شامل موارد زیر بوده امّا محدود به این موارد نیست: ❖ مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت و ارزیابی موجودی مواد و کالا مطابق با استاندارد حسابداری ۸. ❖ مناسب بودن مبلغ انعکاس یافته تحت عنوان موجودی مواد اولیه با اجرای روش‌های زیر: - بررسی و مشاهده اسناد و مدارک خرید و مصرف. - طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت و اندازه گیری این گونه دارایی‌ها، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل‌ها آزمون شده است. - نظارت در زمان انبارگردانی و ارزیابی نحوه شمارش موجودی مواد نگهداری شده در سیلوها با توجه به ظرفیت هر سیلو و اندازه گیری حجم و وزن حجمی آن‌ها با توجه به میزان رطوبت و افت یا افزایش وزن نسبت به زمان خرید. - بررسی کیفیت نگهداری موجودی‌ها به منظور ارزیابی نابایی احتمالی آن‌ها. - رسیدگی به نحوه ارزیابی موجودی‌ها. - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص موجودی‌های مواد اولیه مطابق استانداردهای حسابداری.

تاکید بر مطلب خاص

مفاد بندهای زیر تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:

۴- وضعیت مالکیت دارایی‌ها

به شرح یادداشت توضیحی ۸-۲۰ صورت‌های مالی، مالکیت زمین‌های دامپروری مزرعه نمونه، اسفراین، تربت حیدریه، فریمان، چناران، سنگ بست و اراضی کنه بیست متعلق به آستان قدس رضوی و سازمان موقوفات ملک بوده و به صورت قراردادهای اجاره بلندمدت (اراضی دامپروری مزرعه نمونه، اسفراین و تربت حیدریه بدون حق تقدیمی)، در اختیار واحد مورد گزارش قرار گرفته است. توجه استفاده کنندگان را به یادداشت توضیحی ۱-۲-۲ صورت‌های مالی در خصوص آثار آتی بااهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره‌ها" جلب می‌نماید.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۵- پیامدهای ناشی از جنگ تحمیلی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۶-۴۵ صورت‌های مالی و پیامدهای ناشی از جنگ تحمیلی و اثرات احتمالی آن بر شرکت و برنامه‌ریزی مناسب جهت مدیریت ریسک‌های موجود، جلب می‌نماید. همچنین به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۲۰، ۳-۲۳، ۳-۲۹ و ۱-۲۸ صورت‌های مالی، دارایی‌های ثابت مشهود، دارایی‌های زیستی مولد و غیر مولد و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه‌ای مناسب در مقابل خطرات احتمالی خسارت ناشی از جنگ می‌باشند.

۶- پذیرش شرکت در بازار دوم فرابورس ایران

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ صورت‌های مالی، واحد مورد گزارش در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ در بازار دوم فرابورس ایران پذیرش و با نماد "لبن" و بدون اطلاع رسانی در سامانه کدال، درج شده است.

سایر اطلاعات

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

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

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

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

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

- ❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- ❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.
- ❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

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

از بین موضوعات اطلاع رسانی‌شده به ارکان راهبری آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۰- الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت در موارد زیر رعایت نشده است:

۱-۱۰- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام به سهامداران در موعد مقرر.

۲-۱۰- مفاد ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه، مبنی بر تعیین سمت اعضای هیئت مدیره در اولین جلسه و حداکثر ظرف یک هفته پس از انتخاب توسط مجمع عمومی عادی.

۳-۱۰- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر رعایت یکسان حقوق سهامداران با توجه به عدم پرداخت یکسان سود به سهامداران.

۴-۱۰- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱-۱۰ و ۱۱ الی ۱۳ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است.

- طرح موضوع فروش زمین ایرانشهر در هیئت مدیره و نتیجه‌گیری بابت فروش آن به قیمت قابل واگذاری.
- درج نماد شرکت در بورس اوراق بهادار قبل از شهریور سال ۱۴۰۴.
- رفع نقاط ضعف کنترل‌های داخلی مندرج در نامه مدیریت.
- تهیه و ارائه صورت‌های مالی نهایی حداکثر ظرف ۶۰ روز پس از پایان سال مالی.

۱۱- پروانه ۳ حلقه چاه آب واقع در کنه بیست که از آستان قدس رضوی خریداری شده، به نام شرکت منتقل نگردیده و اعتبار پروانه یک حلقه چاه آب نیز تمدید نشده است. همچنین اسناد مالکیت ۴ مورد از وسایل نقلیه به نام واحد مورد گزارش نبوده و اسناد مالکیت ۲ مورد از وسایل نقلیه و مستندات و قرارداد منعقده زمین واقع در سرخس که

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

به صورت حق تقدیمی از آستان قدس رضوی به واحد مورد گزارش منتقل گردیده و دریافت تسهیلات از بنیاد رضوی به مبلغ ۲٫۰۰۰ میلیارد ریال، ارائه نگردیده است.

۱۲- با توجه به ممنوعیت صادرات دام، قرارداد منعقده با آقای زلمی غوث در خصوص فروش ۸۰ راس تلیسه به مبلغ ۱۷۳٫۲۵۰ میلیون ریال، علی رغم دریافت وجوه (مبالغ از سوی اشخاص مختلف غیر از خریدار به حساب شرکت واریز شده)، به دلیل عدم ارائه مجوز صادرات از سوی خریدار اجرایی نگردیده است. همچنین در سنوات قبل مقدار ۱۷٫۸۳۴ متر مکعب کود حیوانی به ارزش حدود ۹۲ میلیارد ریال سرقت شده که پرونده حقوقی علیه متهم در مراجع قضایی تشکیل و موضوع در حال پیگیری است. در ضمن خریدهای خارجی از طریق واسطه‌ها انجام و پرداخت وجوه ارزی مربوط نیز خارج از سیستم بانکی صورت پذیرفته که طبق اعلام مدیریت به دلیل تحریم‌ها و محدودیت‌های حاکم بر سیستم بانکی بوده است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۴۷ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. مضافاً به استثنای معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴۷ صورت‌های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- با توجه به پذیرش و درج نماد شرکت در بازار فرابورس ایران از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶، ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس ایران در چارچوب چک لیست‌ها و سایر موارد ابلاغی به شرح زیر رعایت نگردیده است:

۱-۱۵- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی حسابرسی نشده به همراه گزارش تفسیری مدیریت سالانه ، حداکثر ۶۰ روز پس از پایان سال مالی (بند ۵ ماده ۷)، افشای فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه، حداکثر ظرف ۵ روز کاری

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

پس از پایان هر ماه در خصوص اسفند ماه ۱۴۰۴(بند ۶ مکرر ماده ۷) و افشای صورت‌های مالی سالانه حسابرسی نشده بلافاصله پس از تایید هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۷).

۲-۱۵- ابلاغیه مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران به سازمان بورس و اوراق بهادار.

۳-۱۵- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۱/۱۶۱۳۳۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر تحلیل حساسیت سود به ازای هر سهم در گزارش تفسیری مدیریت (به نحو مناسب ارائه نشده است).

۴-۱۵- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته، در خصوص افشای سود زیان معامله با اشخاص وابسته در اقلام مقایسه‌ای (ماده ۴)، تصویب معامله با اشخاص وابسته و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری (مواد ۷ و ۸) و مطلع نمودن فوری بازرس به صورت کتبی در مورد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۰).

۱۶- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و مستندسازی آن توسط هیئت مدیره و ارائه مشروح آن در گزارش هیئت مدیره (ماده ۳ و تبصره ۲ ماده ۳)، مرتبط بودن تحصیلات و تجارب اعضای هیئت مدیره در حوزه فعالیت شرکت در خصوص یک نفر از اعضای هیئت مدیره (ماده ۴)، تدوین منشور اخلاق سازمانی توسط هیئت مدیره (ماده ۵)، اجرای ضوابط دستوالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته (تبصره ۳ ماده ۷)، اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات با اشخاص وابسته و انعکاس رئوس معاملات بررسی شده به هیئت مدیره (تبصره ۵ ماده ۷)، انجام اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش و ارزیابی واحد حسابرس داخلی توسط هیئت مدیره و تهیه گزارش‌های کنترل داخلی توسط واحد حسابرس داخلی در دوره‌های ۳ ماهه و ارائه آن به هیئت مدیره (ماده ۸)، ارائه گزارش تحت عنوان کنترل‌های داخلی به صورت سالانه از سوی هیئت مدیره(ماده ۹)، دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی در زمینه ریسک توسط یکی از اعضای کمیته ریسک (تبصره ۵ ماده ۱۴) و ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی و انعکاس نتایج آن در گزارش فعالیت هیئت مدیره (ماده ۱۵)، رعایت نگردیده است.

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گـــزارش

۱۸- مفاد ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و منشور اخلاقی (بند ۱)، نظارت کمیته حسابرسی بر مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی (بند ۱۰)، پیگیری و رسیدگی به گزارش حسابرس داخلی و کنترل‌های داخلی توسط کمیته حسابرسی (بند ۱۱)، تنظیم مکانیزم‌هایی برای کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی (بندهای ۱۲ و ۱۳)، استفاده از روش‌های مدون جهت آموزش مستمر، ارزیابی و پاداش دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان و ارزشیابی سیستماتیک و دوره‌ای پرسنل (بند ۱۷)، رعایت ساختار سازمانی مصوب (بند ۱۸)، شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری شرکت و تصمیم گیری باتوجه به ریسک‌های مزبور (بندهای ۲۶ الی ۲۹)، تصویب و افشای مناسب و کامل معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس (بند ۳۹)، وجود دستورالعمل نحوه استفاده از کامپیوترها و کاربرد و نحوه استفاده آن (بندهای ۴۲ الی ۴۳)، شناسایی، اندازه گیری و ارزیابی ریسک‌های مرتبط با فناوری اطلاعات (بند ۵۲)، انجام کنترل‌های لازم و مستندسازی اقدامات انجام شده حسابرس داخلی و ارایه گزارش مناسب به مدیران و پیگیری لازم (بندهای ۶۲ الی ۶۸) و بررسی و افشای گزارشات کنترل‌های داخلی در گزارشی تحت عنوان گزارشات کنترل‌های داخلی و مستند سازی مناسب مبانی ارزیابی و بررسی نتایج گزارش کنترل‌های داخلی از سوی هیئت مدیره (بندهای ۷۰ و ۷۱)، رعایت نشده است.

۱۹- مفاد ماده ۲ ابلاغیه چک لیست آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید در خصوص مرتبط بودن مدرک تحصیلی و سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت شرکت در خصوص یک نفر از اعضای هیئت مدیره، رعایت نشده است.

۱۳ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مسلم شاهین — شماره عضویت: ۹۴۲۱۶۶

حمزه پاک نیا — شماره عضویت: ۸۰۰۱۴۹

۱۴۰۵۰۱۴۳۳A-C۰۱MK

باسمه تعالی

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی
(سهامی عام)
ثبت شده ۸۰۱۹۰

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت سود و زیان جامع	۳
• صورت وضعیت مالی	۴
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۵
• صورت جریان های نقدی	۶
• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی	۷- ۸۲

صورت‌های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت آرد قدس رضوی (سهامی خاص)	عظیم رجائی	رئیس هیات مدیره	
سازمان موقوفات ملک	سید محسن دستور	نایب رئیس هیات مدیره	
آستان قدس رضوی	میثم دعائی	عضو هیات مدیره	
موسسه سازمان اقتصادی رضوی	احمد جریان	عضو هیات مدیره	
شرکت کشاورزی رضوی (سهامی خاص)	امیر پروین محبی	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	

دفتر مرکزی: مشهد مقدس - کیلومتر ۵ جاده سرفس - مزرعه نمونه آستان قدس رضوی - شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی
تلفن: ۱۲-۵۱۳۳۹۷۰۵۱۰ (۰۹۸+) دورنگار: ۵۱۳۳۹۷۰۸۰۳ (۰۹۸+) کد پستی: ۹۱۷۷۱۸۱۲۲۲ صندوق پستی: ۵۸۹-۹۱۷۳۵ وب سایت: www.diaqr.ir

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
ارزش منصفانه تولیدات دامپروری	۵	۳۷,۶۷۶,۶۹۷	۲۰,۲۲۶,۱۲۲
خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی غیرمولد	۶	۳,۳۳۱,۳۲۹	۱,۹۳۹,۹۷۸
		۴۱,۰۰۸,۰۲۶	**۲۲,۱۶۶,۱۰۰**
خالص فروش تولیدات دامپروری و دارایی‌های زیستی غیرمولد	۷	۳۲,۲۴۴,۵۸۹	۱۷,۵۶۷,۰۸۴
بهای تمام شده انتسابی	۸	(۳۱,۸۹۶,۷۹۹)	(۱۷,۳۳۰,۷۰۰)
		۳۴۷,۷۹۰	**۲۳۶,۳۸۴**
خالص درآمد عملیاتی دامپروری		**۴۱,۳۵۵,۸۱۶**	**۲۲,۴۰۲,۴۸۴**
خالص فروش محصولات لبنی و عملیات بازرگانی	۹	۲۳,۳۹۸,۱۴۰	۱۴,۱۳۰,۶۵۳
درآمد عملیاتی		**۶۴,۷۵۳,۹۵۶**	**۳۶,۵۳۳,۱۳۷**
هزینه‌های تولید محصولات دامپروری	۱۱	(۲۹,۶۸۰,۴۵۱)	(۱۸,۲۱۲,۴۷۸)
بهای تمام شده محصولات لبنی و بازرگانی فروش رفته	۱۲	(۱۹,۰۲۵,۵۴۶)	(۱۱,۷۰۷,۲۰۰)
سود ناخالص		**۱۶,۰۴۷,۹۵۹**	**۶,۶۱۳,۴۵۹**
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱۳	(۳,۴۱۷,۱۷۱)	(۲,۵۳۱,۳۷۸)
سایر درآمدها	۱۴	۳۰,۷۰۳	۰
سایر هزینه‌ها	۱۵	(۱,۰۴۵,۴۹۵)	(۷۳۵,۵۷۱)
سود عملیاتی		**۱۱,۶۱۵,۹۹۶**	**۳,۳۴۶,۵۱۰**
سود فروش دارایی‌های زیستی مولد	۱۶	۲,۳۰۸,۳۷۹	۱,۲۵۲,۰۰۰
هزینه‌های مالی	۱۷	(۸۴۶,۷۴۶)	(۵۹۲,۵۱۸)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۱۸	۳۷۱,۶۲۲	۹۶,۲۵۵
سود قبل از مالیات		**۱۳,۴۴۹,۲۵۱**	**۴,۱۰۲,۲۴۷**
هزینه مالیات بر درآمد	۳۷-۳	(۳۱۴,۷۲۸)	(۸۲,۱۷۵)
سود خالص		**۱۳,۱۳۴,۵۲۳**	**۴,۰۲۰,۰۷۲**
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۹۰۱	۴۰۹
غیرعملیاتی (ریال)		۱۵۰	۹۶
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۹	**۱۰۵۱**	**۵۰۵**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار گزارش

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص		**۱۳،۱۳۴،۵۲۳**	**۴،۰۲۰،۰۷۲**
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۲۰-۲	۰	۱۳،۱۶۳،۷۴۳
مالیات بر درآمد اقلام فوق (بدهی مالیات انتقالی)	۳۷-۶	۰	(۶۰۷،۸۰۵)
		۰	**۱۲،۵۵۵،۹۳۸**
سود جامع		**۱۳,۱۳۴,۵۲۳**	**۱۶,۵۷۶,۰۱۰**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است .

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی
(سهامی عام)
ثبت: ۸۰۱۹۰

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

دارایی‌ها	یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۰	۲۰,۸۱۰,۵۲۲	۱۹,۴۱۵,۲۵۶
سرمایه گذاری در املاک	۲۱	۵,۰۴۱,۳۳۰	۵,۳۵۱,۶۰۶
دارایی‌های نامشهود	۲۲	۲,۲۰۴,۶۰۹	۲,۲۰۵,۰۱۹
دارایی‌های زیستی مولد	۲۳	۱۳,۶۵۵,۲۹۰	۹,۰۸۰,۷۵۷
سرمایه گذاری‌های بلندمدت	۲۴	۱۵,۹۰۲	۹۰۳
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۵	۰	۲۹۰
سایر دارایی‌ها	۲۶	۱۲,۶۸۹	۱۲,۶۸۹
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۴۱,۷۴۰,۳۴۲**	**۳۶,۰۶۶,۵۲۰**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت‌ها	۲۷	۱,۰۸۷,۹۸۵	۴۲۷,۶۳۱
موجودی مواد و کالا	۲۸	۱۳,۳۵۶,۹۴۱	۶,۹۰۱,۹۹۶
دارایی‌های زیستی غیرمولد	۲۹	۲,۷۰۷,۴۵۷	۱,۷۲۱,۲۳۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۵	۵,۱۸۵,۳۰۲	۲,۶۰۷,۳۳۱
سرمایه گذاری‌های کوتاه‌مدت	۳۰	۰	۱۵,۰۰۰
موجودی نقد	۳۱	۱,۱۰۶,۹۱۳	۲۴۸,۴۵۰
جمع دارایی‌های جاری		**۲۳,۴۴۴,۵۹۸**	**۱۱,۹۲۱,۶۳۸**
جمع دارایی‌ها		**۶۵,۱۸۴,۹۴۰**	**۴۷,۹۸۸,۱۵۸**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۳۲	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۳۳	۹۲۱,۸۷۴	۲۶۵,۱۴۹
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۳۴	۱۳,۵۳۲,۸۱۰	۱۴,۲۳۶,۰۴۰
سود انباشته		۱۷,۶۱۵,۹۰۶	۷,۱۳۴,۸۷۸
جمع حقوق مالکانه		**۴۴,۵۷۰,۵۹۰**	**۳۴,۲۳۶,۰۶۷**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۵	۸۹۵,۱۵۶	۰
تسهیلات مالی	۳۶	۱۴۲,۴۱۵	۰
بدهی مالیات انتقالی	۵-۳۷	۷۶۵,۹۷۷	۸۲۶,۳۵۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۸	۸۳۸,۰۰۷	۵۸۷,۷۴۲
سایر ذخایر غیرجاری	۳۹	۵۶۴,۷۰۷	۳۲۷,۶۸۷
جمع بدهی های غیرجاری		**۳,۲۰۶,۲۶۲**	**۱,۷۴۱,۷۸۱**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۵	۸,۲۲۳,۵۱۶	۷,۲۹۲,۶۷۰
مالیات پرداختنی	۳۷	۳۶۱,۶۹۰	۱۹۰,۲۱۳
سود سهام پرداختنی	۴۰	۱۰۴,۷۲۰	۸۵۲,۶۷۴
تسهیلات مالی	۳۶	۸,۲۵۷,۳۵۶	۳,۱۹۹,۲۳۶
ذخایر	۴۱	۱۳۷,۴۵۰	۱۴۱,۹۵۸
بدهی ناشی از قراردادها	۴۲	۳۲۳,۳۵۶	۳۳۳,۵۵۹
جمع بدهی های جاری		**۱۷,۴۰۸,۰۸۸**	**۱۲,۰۱۰,۳۱۰**
جمع بدهی ها		**۲۰,۶۱۴,۳۵۰**	**۱۳,۷۵۲,۰۹۱**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۶۵,۱۸۴,۹۴۰**	**۴۷,۹۸۸,۱۵۸**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) شناسه: ۱۰۱۹۰
پیوست گزارش

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۴۱,۴۴۸	۶۴,۱۴۵	۲,۰۰۳,۱۲۸	۵,۳۹۲,۷۸۴	۸,۱۰۱,۵۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳					
سود خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۴,۰۲۰,۰۷۲	۴,۰۲۰,۰۷۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	۰	۰	۱۲,۵۵۵,۹۳۸	۰	۱۲,۵۵۵,۹۳۸
سود جامع سال ۱۴۰۳	**۶۴۱,۴۴۸**	**۶۴,۱۴۵**	**۱۴,۵۵۹,۰۶۶**	**۹,۴۱۲,۸۵۶**	**۲۴,۶۷۷,۵۱۵**
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۲,۳۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۰۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۱۱,۸۵۸,۵۵۲	۰	۰	۰	۱۱,۸۵۸,۵۵۲
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۲۰۱,۰۰۴	۰	(۲۰۱,۰۰۴)	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰	(۲۲۳,۰۲۶)	۲۲۳,۰۲۶	۰
	۱۱,۸۵۸,۵۵۲	**۲۰۱,۰۰۴**	**(۲۲۳,۰۲۶)**	**(۲,۲۷۷,۹۷۸)**	**۹,۵۵۸,۵۵۲**
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۱۲,۵۰۰,۰۰۰**	**۲۶۵,۱۴۹**	**۱۴,۳۳۶,۰۴۰**	**۷,۱۳۴,۸۷۸**	**۳۴,۲۳۶,۰۶۷**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴					
سود خالص سال ۱۴۰۴	۰	۰	۰	۱۳,۱۳۴,۵۲۳	۱۳,۱۳۴,۵۲۳
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۲,۸۰۰,۰۰۰)	(۲,۸۰۰,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۶۵۶,۷۲۵	۰	(۶۵۶,۷۲۵)	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	۰	۰	(۸۰۳,۲۳۰)	۸۰۳,۲۳۰	۰
	۰	**۶۵۶,۷۲۵**	**(۸۰۳,۲۳۰)**	**۱۰,۴۸۱,۰۲۸**	**۱۰,۳۳۴,۵۲۳**
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۱۲,۵۰۰,۰۰۰**	**۹۲۱,۸۷۴**	**۱۳,۵۳۲,۸۱۰**	**۱۷,۶۱۵,۹۰۶**	**۴۴,۵۷۰,۵۹۰**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴۳	۷,۹۹۲,۰۲۲	۵,۰۱۵,۱۸۱
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۲۰۳,۶۲۶)	(۱۰۳,۲۵۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		**۷,۷۸۸,۳۹۶**	**۴,۹۱۱,۹۲۹**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		۱۷,۳۶۴	۲۹,۱۵۴
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۲,۲۰۴,۰۴۸)	(۱,۴۶۱,۶۲۸)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد		(۷,۶۴۷,۹۲۱)	(۴,۶۹۱,۶۷۸)
دریافت‌های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های زیستی مولد		۳,۴۱۷,۶۸۳	۲,۳۶۲,۳۳۸
دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات و سود تسهیلات اعطایی به دیگران		۰	۲,۴۱۳
دریافت‌های نقدی بابت قرض‌الحسنه اعطایی به اشخاص وابسته		۱۴۰,۰۰۰	۰
پرداخت‌های نقدی قرض‌الحسنه به اشخاص وابسته		(۱۴۰,۰۰۰)	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۱,۹۸۴)	(۶۴,۸۵۵)
دریافت‌های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری‌ها		۳,۷۲۲	۶,۸۰۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**(۶,۴۱۵,۱۸۴)**	**(۳,۸۱۷,۴۵۶)**
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		**۱,۳۷۳,۲۱۲**	**۱,۰۹۴,۴۷۳**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
دریافت‌های نقدی ناشی از تسهیلات		۶,۹۳۲,۱۰۰	۵,۰۲۳,۳۰۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۴,۳۳۸,۹۱۱)	(۴,۵۲۰,۸۲۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات		(۵۶۲,۳۱۸)	(۶۳۱,۲۸۶)
دریافت نقدی قرض‌الحسنه از بنیاد رضوی		۱,۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
پرداخت‌های نقدی بابت بازپرداخت قرض‌الحسنه دریافتی از بنیاد رضوی		(۱,۱۴۷,۱۴۹)	(۲۰۰,۰۰۰)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام		(۲,۶۸۷,۲۳۰)	(۱,۱۴۳,۹۲۷)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی		**(۶۰۳,۵۰۸)**	**(۱,۲۷۲,۷۳۵)**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		**۷۶۹,۷۰۴**	**(۱۷۸,۲۶۲)**
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۲۴۸,۴۵۰	۴۱۹,۹۷۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۸۸,۷۵۹	۶,۷۳۵
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۱,۱۰۶,۹۱۳**	**۲۴۸,۴۵۰**
معاملات غیر نقدی	۴۴	۳,۴۶۷,۸۲۳	۱۲,۴۶۶,۶۵۶

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) ثبت شده: ۸۰۹۹۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

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

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱) تاریخچه و فعالیت

۱-۱) تاریخچه

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۶۲/۰۵/۰۸ به نام موسسه عمران و کشاورزی کنه بیست آستان قدس رضوی تاسیس شده و طی شماره ۱۴۸ مورخ ۱۳۶۲/۰۶/۱۲ در اداره ثبت شرکت‌های شهر مشهد به ثبت رسیده و شناسه ملی آن ۱۰۳۸۰۰۲۶۷۹۲ می‌باشد. متعاقب آن به موجب مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۷۱/۰۸/۰۹ نام موسسه به کشت و دام کنه بیست رضوی تغییر و اساسنامه جدیدی مشتمل بر ۳۹ ماده و ۸ تبصره به تصویب رسیده است. با توجه به تصمیمات هیات مدیره سازمان اقتصادی رضوی در سال ۱۳۸۸، بخش کشاورزی موسسه، به موسسه کشت و صنعت مزرعه نمونه آستان قدس رضوی منتقل و مقرر گردید بخش دامپروری نیز به هلدینگ دامپروری (تشکیل لیکن هنوز ثبت نشده بوده است) منتقل گردد که با توجه به عدم ثبت هلدینگ دامپروری متعاقباً طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۱۹ به نام موسسه دامپروری صنعتی قدس رضوی تغییر نام یافته و طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۹ شخصیت حقوقی از موسسه به شرکت سهامی خاص و نام آن به شرکت دامپروری صنعتی قدس رضوی تغییر یافته و به شماره ثبت ۸۰۱۹۰ در مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۹ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. در سال ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱، شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی (سهامی خاص) در این شرکت ادغام و نام شرکت طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۴ به شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی خاص) تغییر و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ نوع شخصیت حقوقی شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و شرکت طی شماره ثبت ۱۲۵۴۶ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۶ با نماد معاملاتی «لبن» در بازار دوم فرابورس ایران پذیرفته شده است. شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام) در حال حاضر جزء واحدهای تجاری فرعی آستان قدس رضوی است. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در مشهد، کیلومتر ۷ جاده سرخس، مزرعه نمونه آستان قدس رضوی و محل فعالیت اصلی آن در شهرهای مشهد ((واحد دامپروری مزرعه نمونه به آدرس کیلومتر ۷ جاده سرخس و واحد دامپروری کنه بیست به آدرس بلوار میامی، جاده روستای کنه بیست و کارخانه تولید محصولات لبنی به آدرس کیلومتر ۷ جاده سرخس و سه فروشگاه عرضه محصولات پروتئینی به آدرس‌های ابتدای بلوار پیروزی روبروی جام عسل و خیابان دانشجو و میدان هنرستان و سه غرفه در فروشگاه زنجیره‌ای شرکت صنایع غذایی رضوی واقع در بزرگراه پیامبر اعظم روبروی بیمارستان رضوی و فروشگاه‌های زنجیره‌ای شهرما (واقع در بلوار جهان‌آرا) و مرکزی واقع در مشهد بلوار بهارستان))، واحد دامپروری تربت حیدریه (کیلومتر ۲۴ جاده رشتخوار)، واحد دامپروری سرخس (کیلومتر ۵ جاده جنگل)، واحد دامپروری اسفراین (کیلومتر ۳۰ جاده زرق آباد)، واحد دامپروری سنگ بست (جاده مشهد به فریمان، فرعی جاده سنگ بست، روستای تقی آباد)، واحد دامپروری فریمان (کیلومتر ۳۰ جاده فریمان به تربت جام) و واحد دامپروری چناران (کیلومتر ۳۰ جاده مشهد به چناران، کیلومتر ۳ جاده چشمه گیلاس) واقع است.

۲-۱) فعالیت‌های شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل است:

الف) فعالیت‌های اصلی:

- انجام عملیات کشاورزی و دامپروری و ایجاد صنایع لبنی و کارخانجات تبدیل فرآورده‌های کشاورزی و دامی.
- کاشت محصولات زراعی (صنعتی، علوفه‌ای، غلات و ...) و فعالیت‌های مرتع‌داری (کاشت و اصلاح مراتع، آب خیزداری، کوپر زدائی)، جنگل کاری و بهره‌برداری از جنگل‌ها، تهیه و تولید بذور اصلاح شده.
- پرورش و نگهداری دام، طیور، آبزیان، فعالیت‌های زنبورداری، پرورش کرم ابریشم.
- ایجاد و ادغام شونده / کننده صنایع غذایی لبنی و صنایع دستی روستایی وابسته به امور کشاورزی و دامی و تبدیل فرآورده های خام تولیدی کشاورزی دامی به مواد قابل مصرف.
- ایجاد و ادغام سردخانه، کشتارگاه، سیلو و کارخانجات تهیه خوراک دام و طیور و صنایع بسته‌بندی.
- خرید، فروش، صادرات و واردات کلیه کالاها و ادوات کشاورزی و سیستم‌های آبیاری مرتبط با فعالیت شرکت از طریق انجام معاملات داخلی و خارجی.

پیوست گزارش

- خرید و اجاره اراضی کشاورزی، جنگلی و مرتعی و تاسیسات مربوطه، حفر چاه‌های عمیق و نیمه عمیق و احیاء قنوات و احداث کانال‌های آبیاری و ایجاد بندهای خاکی.
- تهیه، تولید، بسته بندی و عرضه شیر و فرآورده های لبنی پاستوریزه، استرلیزه و هموژنیزه.
- تولید و فروش شیر، گوشت، گوساله و تلیسه، کود دامی و سایر محصولات و آلایش خوراکی و غیرخوراکی.
- واردات دام زنده و فرآورده‌های خام دامی، نهاده‌های خوراک دام، داروی دامی و تجهیزات مرتبط.
- تهیه مواد اولیه مورد نیاز از قبیل افزودنی های مجاز، مواد شیمیایی، مایه پنیر، مواد اولیه بسته‌بندی محصولات، ماشین آلات تولید و بسته‌بندی فرآورده‌های لبنی، دامی و کشاورزی و قطعات یدکی مربوطه.
- ایجاد باغات پرورش گل، درختکاری اعم از مثمر و غیر مثمر.

ب) فعالیت‌های فرعی:

- استفاده از تکنولوژی پیشرفته جهانی به منظور تحقق اهداف شرکت.
- انجام فعالیت‌های دانش بنیان، تحقیقاتی، آموزشی، پژوهشی و ترویجی مرتبط با فعالیت شرکت.
- ایجاد شرکت‌های اقماری جهت تکمیل زنجیره ارزش در موضوع فعالیت شرکت.
- ایجاد و راه‌اندازی صندوق سرمایه‌گذاری محصولات کشاورزی، لبنی و دامی.
- انجام امور گمرکی و ترخیص کالا، خدمات انبارداری، تخلیه، بارگیری و حمل و نقل کالا و سایر عملیات مجاز که به طور مستقیم و غیرمستقیم مربوطه به موضوع شرکت باشد.
- طراحی، ساخت، مدیریت، مشارکت و سرمایه‌گذاری در کلیه طرح‌های تولیدی و تحقیقاتی مرتبط با فعالیت شرکت از جمله واحدهای کشاورزی، دامپروری، نهاده‌های دامی، فرآورده‌های دامی، لبنی و ارائه و فروش خدمات فنی و مهندسی و سایر امور مرتبط با فعالیت شرکت.
- مدیریت، مشارکت و سرمایه‌گذاری در کلیه طرح‌های تولیدی و تحقیقاتی مرتبط با فعالیت شرکت.
- خرید و فروش، صادرات و واردات کلیه کالاها و ماشین آلات و قطعات یدکی مرتبط با فعالیت شرکت از طریق انجام معاملات داخلی و خارجی.
- انجام کلیه امور بانکی مرتبط با فعالیت‌های شرکت، شامل ضمانت، ترهین و استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری بانک‌ها، موسسات اعتباری، ارگان‌ها و شرکت‌ها و سایر موسسات در داخل و خارج از کشور.
- انجام کلیه امور اقتصادی، بازرگانی، بانکی، گمرکی و ترخیص کالا، خدمات انبارداری، تخلیه، بارگیری و حمل و نقل کالا و سایر عملیات مجاز در چارچوب قوانین مربوطه که به طور مستقیم یا غیرمستقیم با موضوع فعالیت و اهداف شرکت مرتبط باشند.
- شرکت در مناقصات، قراردادها و مزایدات دولتی، خصوصی و بین المللی.

* فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش فعالیت در بخش گاوداری، تولید گوشت و فرآورده‌های ژنتیکی دام سبک، تولید محصولات لبنی و عرضه محصولات پروتئینی و لبنی در قالب فروشگاه بوده است.

۳-۱) کارکنان

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

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۷	۱۳
کارکنان قراردادی	۴۷۲	۴۹۹
	۴۷۹	۵۱۲
پرسنل وظیفه	۲	۳
پرسنل مشاور و مامور به خدمت	۹	۹
کارکنان شرکت خدماتی	۴۸۵	۴۴۰
	۹۷۵	۹۶۴

شرکت حسابرسی مفید راهبر
نسخه گزارش

۱-۳-۱) کاهش در میانگین تعداد کارکنان رسمی و قراردادی نسبت به سال مالی قبل به دلیل بازنشسته شدن پرسنل بوده و افزایش در تعداد کارکنان نیرو شرکت خدماتی بابت جایگزینی نیروهای بازنشسته در واحد لبنی و جذب تعدادی نیرو در واحد کنه‌بیست با توجه به افزایش تعداد دام و نیاز شرکت بوده است.

۲) به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۱-۱-۲) استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمدهای عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمدهای عملیاتی را به‌گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشدکه واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. این استاندارد برای اولین دوره به مرحله اجرا درآمده و آثار بااهمیتی بر صورت‌های مالی نداشته است، لذا تسری به گذشته موضوعیت ندارد.

۲-۲) آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از استانداردهای جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

۱-۲-۲) استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان "اجاره‌ها"

استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان "اجاره‌ها" که برای واحدهایی که سال مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ شروع می‌شود لازم الاجرا است. اصول مربوط به شناسایی، اندازه‌گیری، ارائه و افشای اجاره‌ها را تعیین می‌کند و اجاره کنندگان را ملزم می‌سازد همه اجاره‌ها را براساس یک رویه واحد به حساب بگیرند مدلی که مشابه رویه اجاره‌های سرمایه‌ای طبق استاندارد حسابداری ۲۱ با عنوان "حسابداری اجاره‌ها" است. این استاندارد دو معافیت برای شناسایی اجاره‌ها به عنوان اجاره‌های سرمایه‌ای در نظر گرفته است که عبارتند از اجاره دارایی‌های کم ارزش و اجاره‌های کوتاه مدت (اجاره‌هایی با مدت ۱۲ ماه یا کمتر). در تاریخ شروع اجاره، اجاره کننده باید موارد زیر را در صورت‌های مالی شناسایی کند:

الف) بدهی اجاره بابت تعهد به پرداخت مبالغ اجاره

ب) دارایی حق استفاده از دارایی براساس ارزش فعلی دارایی مورد اجاره که بیانگر حق استفاده از دارایی پایه در طول مدت اجاره است.

در ضمن اجاره کننده باید حق استفاده از دارایی را به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه استهلاک انباشته و هرگونه زیان کاهش ارزش انباشته و پس از تعدیل بابت هرگونه اندازه‌گیری مجدد بدهی اجاره، اندازه‌گیری کند.

اجاره کننده همچنین باید به طور جداگانه، هزینه بهره مربوط به بدهی اجاره و هزینه استهلاک مربوط به دارایی حق استفاده را در صورت مالی شناسایی کند. علاوه بر آن، در صورت وقوع برخی رویدادها (مانند تغییر در مدت اجاره یا تغییر در پرداخت‌های آن اجاره که ناشی از تغییر در شاخص یا نرخ مورد استفاده برای تعیین این پرداخت‌ها است)، اجاره کننده موظف است بدهی اجاره را مجدداً اندازه‌گیری کند. در اغلب موارد مبلغ ناشی از این تجدید اندازه‌گیری به عنوان تعدیل در مبلغ دفتری دارایی حق استفاده شناسایی می‌شود.

الزامات استاندارد حسابداری اجاره‌ها در صورت‌های مالی اجاره دهنده طبق استاندارد ۴۴ در مقایسه با رویه‌های الزامی طبق استاندارد حسابداری ۲۱ تغییر اساسی نداشته است و کماکان در صورت‌های مالی اجاره دهنده، اجاره‌ها به دو نوع اجاره عملیاتی و سرمایه‌ای طبقه‌بندی می‌گردد با این حال استاندارد ۴۴ اجاره دهنده و اجاره کننده را ملزم به افشاهای گسترده‌تری نسبت به استاندارد ۲۱ می‌نماید.

در خصوص واحد مورد گزارش با توجه به اجاره اراضی از آستان قدس رضوی و واحدهای تابعه که عمدتاً به صورت بلندمدت می‌باشد و به عنوان اجاره عملیاتی منعکس می‌گردد، طبق استاندارد جدید می‌بایست به عنوان اجاره سرمایه‌ای شناسایی و ارزش فعلی دارایی مورد اجاره به عنوان حق استفاده از دارایی در دارایی‌ها و در مقابل شناسایی بدهی اجاره از این بابت و محاسبه استهلاک حق استفاده از دارایی و همچنین تعدیل آن بابت هرگونه اندازه‌گیری مجدد بدهی اجاره صورت پذیرد. از تاریخ لازم الاجرا آثار بااهمیت بر صورت‌های مالی خواهد داشت لذا آثار دقیق آن در زمان اجرا و با محاسبه ارزش فعلی دارایی مورد اجاره و تعدیل بدهی اجاره براساس نرخ تنزیل، مشخص خواهد شد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۲-۲) استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها"

استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها" برای دوره‌های مالی که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و پس از آن آغاز می‌شوند، لازم الاجرا خواهد بود. تجدیدنظر انجام شده در این استاندارد عمدتاً با هدف تعیین الزامات حسابداری ابزارهای مشتقه و اصلاحات برخی الزامات موجود در خصوص حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها، صورت گرفته است. از مهمترین تغییرات این استاندارد می‌توان به تعیین الزامات مربوط به نحوه حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها در ابزارهای مشتقه،جایگزین مفهوم "ارزش منصفانه" به جای "خالص ارزش فروش" ، الزام به اندازه‌گیری سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله بر مبنای ارزش منصفانه و محدود شدن موارد تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌های جاری به سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت اشاره نمود. به نظر مدیریت، اجرای استاندارد مزبور تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۳) استانداردهای افشای پایداری ۱ "الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری" و ۲ "افشاهای مرتبط با اقلیم"

استانداردهای افشای پایداری شماره ۱ (الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری) و شماره ۲ (افشاهای مرتبط با اقلیم) از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. این استانداردها واحد تجاری را ملزم به افشای ریسک‌ها و فرصت‌های با اهمیت مرتبط با پایداری به ویژه موضوعات اقلیمی می‌نمایند که ممکن است در جریان‌های نقدی، دسترسی به تامین مالی و هزینه سرمایه در افق‌های زمانی مختلف اثرگذار باشند. افشاهای مزبور در چارچوب راهبری، راهبرد، مدیریت ریسک و معیارها و اهداف تهیه می‌شوند. مدیریت واحد تجاری در حال بررسی الزامات این استانداردها و ارزیابی آثار بالقوه اجرای آنها بر افشاهای صورت‌های مالی دوره‌های آتی است.

۳) اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱) صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای موارد ذیل که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری شده است:

الف) دارایی‌های زیستی غیر مولد به روش ارزش منصفانه.

ب) تولیدات دامپروری استحصال شده از دارایی‌های زیستی (شیر و کود حیوانی) به روش ارزش منصفانه.

ج) زمین، ساختمان، تاسیسات، وسایل نقلیه، ماشین آلات و تجهیزات به روش تجدید ارزیابی (یادداشت توضیحی ۲-۶-۳).

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

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

ب) داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی موردنظر به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم قابل‌مشاهده می‌باشند.

ج) داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل‌مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲) درآمد عملیاتی

۳-۲-۱) درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد از طریق انتقال کالا متعهد شده به مشتری، شناسایی می‌شود. این درآمد مابه‌ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق باشد (به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می‌شود). مابه‌ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری می‌تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر و یا هردو باشد.

۳-۲-۲) درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان، شناسایی می‌شود.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۲-۳) درآمد حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۲-۴) تولیدات دامپروری استحصال شده از دارایی‌های زیستی (گوشت، شیر و کود) در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس ازکسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می‌شود. افزایش یا کاهش ناشی از شناخت اولیه تولیدات دامپروری در سود و زیان دوره وقوع منظور می‌شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده تولیدات کشاورزی محسوب و تا زمان فروش، برمبنای بهای تمام شده گزارش می‌شود.

۳-۲-۵) **بدهی‌های ناشی از قرارداد با مشتریان**

شرکت مانده‌های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه بدهی‌های ناشی از قرارداد ارائه می‌کند.بدهی‌های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه‌ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است.مجموع خالص بدهی‌های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل بدهی‌های ناشی از قرارداد در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود.

۳-۳) گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۳-۱) قسمت‌های شرکت در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل‌گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی شرکت باشد.

۳-۳-۲) اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی شرکت، تهیه شده است.

۳-۳-۳) درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، برمبنای بهای تمام شده برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی شرکت، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۴) تسعیر ارز

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

مانده و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار آمریکا	مرکز مبادله ارز و طلای ایران	۱،۳۶۲،۳۵۸ریال	نرخ در دسترس-قوانین بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	مرکز مبادله ارز و طلای ایران	۱،۵۶۸،۷۶۲ریال	نرخ در دسترس-قوانین بانک مرکزی
صندوق	دلار آمریکا	مرکز مبادله ارز و طلای ایران	۱،۳۶۲،۳۵۸ریال	نرخ در دسترس-قوانین بانک مرکزی
صندوق	دینار عراق	مرکز مبادله ارز و طلای ایران	۱،۰۴۰ریال	نرخ در دسترس-قوانین بانک مرکزی
پرداختنی‌های ارزی	یورو	مرکز مبادله ارز و طلای ایران	۱،۵۶۸،۷۶۲ریال	نرخ در دسترس-قوانین بانک مرکزی

۳-۴-۲) تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به "دارایی‌های واجد شرایط"، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب) تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

ج) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

د) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۴-۳) در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۵) مخارج تامین مالی

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

۳-۶) دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۶-۱) دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۶-۲) بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های مربوطه مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۶-۲) زمین، ساختمان، تاسیسات، ماشین آلات و تجهیزات و وسایل نقلیه بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. آخرین مرحله تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ و با استفاده از ارزیابان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می‌باشد. طبق پرسش و پاسخ شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی در صورتی که تفاوت دفتری دارایی تجدید ارزیابی شده بیشتر از ۱۰۰ درصد شود تجدید ارزیابی در مقاطع کمتر از دوره ۳ یا ۵ ساله تناوب تجدید ارزیابی ضرورت خواهد داشت.

۳-۶-۳) استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶و اصلاحیه‌های بعدی آن براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰،۱۵،۲۰،۲۵ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲،۱۵،۲۰درصد- ۱۰،۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ماشین الات و تجهیزات	۵،۱۰،۱۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۱،۵،۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱،۵،۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳-۱) برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست . در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد،۷۰٪مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶-۳-۲) استهلاک دارایی‌های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۷) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

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

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

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

۳-۸) سرمایه‌گذاری در املاک

۳-۸-۱) سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود.
سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده و یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت‌های تجاری توسط شرکت نگهداری می‌شود.

۳-۹) دارایی‌های نامشهود

۳-۹-۱) دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲) استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۵ساله	خط مستقیم

۳-۱۰) زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۱۰-۱) در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۰-۲) آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱۰-۳) مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۱۰-۴) تنها درصورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰-۵) در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱) موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به **"اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش"** هریک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود.بهای تمام شده موجودی‌ها با به کارگیری روش زیر تعیین می‌گردد:

	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت لبنی	میانگین موزون سالانه
کالای ساخته شده لبنی	میانگین موزون سالانه
موجودی شیر خام و کود گاوی	میانگین موزون متحرک
موجودی اسپرم دام سبک	میانگین موزون متحرک
موجودی فروشگاه‌ها	میانگین موزون متحرک
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۲) فعالیت‌های دامپروری

۳-۱۲-۱) تولیدات دامپروری استحصال شده از دارایی‌های زیستی (شامل شیر، کود و گوشت) در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می‌شود. افزایش یا کاهش ناشی از شناخت اولیه تولیدات دامپروری در سود و زیان دوره وقوع منظور می‌شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده تولیدات دامپروری محسوب شده و پس از آن رویه حسابداری موجودی مواد و کالا در اندازه‌گیری آن مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۳-۱۲-۲) دارایی‌های زیستی مولد بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می‌شود. مخارج تولید در رابطه با دارایی‌های زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارایی‌ها برای آغاز بهره‌برداری به بهای تمام شده منظور می‌شود. اینگونه مخارج پس از بهره‌برداری تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می‌گردد که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. سایر مخارج تولید در دوره وقوع به سود و زیان منظور می‌شود.

۳-۱۲-۲-۱) دارایی‌های زیستی مولد با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی‌ها و ارزش اسقاط براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر مستهلک می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دام مولد سنگین (گاو)	۶ساله	خط مستقیم
دام مولد سبک (گوسفند)	۵ساله	خط مستقیم

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱۲-۲-۲) هزینه‌های پرورش دارایی‌های زیستی مولد (گاوهای ماده آبستن تا ۷ ماه آبستنی و گوسفند ماده قبل از آبستن) به بهای تمام شده دارایی‌های زیستی مزبور (با توجه به اینکه اینگونه دام‌ها به بهره‌برداری نرسیده‌اند) منظور می‌گردد. همچنین بهای تمام شده مواد مصرفی دام گاو باردار از ۲ ماهه آخر بارداری (دوران خشکی شیر) تا زمان تولد به حساب جنین در حال پرورش و هزینه‌های دستمزد و سربار آن در همین ایام به دلیل اینکه موجب تقویت شیردهی آتی دام می‌گردد به حساب بهای تمام شده شیر منظور می‌شود. بهای تمام شده دام گوسفند در ۵ ماه بارداری به حساب جنین در حال پرورش منظور می‌شود.

۳-۱۲-۳) دارایی‌های زیستی غیر مولد (گوساله و بره نر) با توجه به گروه سنی، نژاد و کیفیت (در زمان زایش و پایان سال مالی) به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می‌شود. مخارج برآوردی زمان فروش شامل حق‌الزحمه‌های پرداختی به واسطه‌ها و مالیات و عوارض خرید می‌باشد. جنین در جریان رشد با توجه به عدم امکان برآورد قابل اتکا مقادیر مربوطه و عدم امکان اندازه گیری ارزش منصفانه، به بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌گردد. افزایش و کاهش ناشی از شناسایی دارایی‌های زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می‌شود.

۳-۱۲-۴) در صورت بروز تاخیر در آبستنی دام‌ها به منظور تولد گوساله و بره از استاندارد تعیین شده، خوراک دوران تاخیر به عنوان توقف گوساله و بره و هزینه کار و سربار دوران مذکور به عنوان توقف تولید شیر (با توجه به اینکه آبستنی و زایش به موقع موجب تقویت شیر دهی می شود)، منظور و تحت سرفصل "هزینه‌های جذب نشده در تولید" در صورت‌های مالی منعکس می‌گردد.

۳-۱۳) ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان‌دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۳-۱) 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 می‌شود.

۳-۱۳-۲) ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور پرسنل

ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور پرسنل معادل ۴ درصد آخرین حقوق و مزایای مشمول بیمه کارکنان تولیدی مشمول قانون سخت و زیان آور برای هر سال خدمت در حساب‌ها منظور گردیده و در زمان بازنشستگی به سازمان تامین اجتماعی پرداخت می‌گردد.

۳-۱۳-۳) ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان

ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان براساس تعداد روز مرخصی استفاده نشده (حداکثر ۹ روز در سال) و آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر کارکنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۴) سرمایه گذاری‌ها

	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها
سرمایه گذاری جاری	سایر سرمایه گذاری جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
	نوع سرمایه گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

پیوست گزارش

۱۵-۳) مالیات بر درآمد

۱-۱۵-۳) هزینه مالیات

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

۲-۱۵-۳) مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

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

۳-۱۵-۳) تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۴-۱۵-۳) مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴) قضاوت‌ها ی مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۴) طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

موسسه حسابرسی مفید راهبر
لیبوست گزارش

۵) ارزش منصفانه تولیدات دامپروری

الف) براساس مبلغ:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴								۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت‌حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
شیر خام گاو		۶,۵۵۷,۶۵۷	۳,۳۳۵,۶۴۰	۱۳,۵۵۶,۹۵۳	۳,۶۰۱,۴۶۵	۳,۲۹۲,۳۱۱	۵,۵۶۶,۹۰۱	۰	۰	۳۵,۹۱۰,۹۲۷	۱۹,۰۸۷,۶۵۴
تولد گوساله نر	۲۹	۳۱۱,۵۴۰	۱۴۳,۱۹۰	۶۰۴,۲۱۰	۱۷۲,۴۲۰	۲۴۶,۰۵۰	۱۳۱,۷۲۰	۰	۰	۱,۶۰۹,۱۳۰	۱,۰۵۰,۷۲۵
تولد بره نر	۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۵,۵۷۰	۸۱,۰۷۰	۱۵۶,۶۴۰	۸۷,۳۰۸
تولید اسپرم		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳۵
		۶,۸۶۹,۱۹۷	**۳,۴۷۸,۸۳۰**	**۱۴,۱۶۱,۱۶۳**	**۳,۷۷۳,۸۸۵**	**۳,۵۳۸,۳۶۱**	**۵,۶۹۸,۶۲۱**	**۷۵,۵۷۰**	**۸۱,۰۷۰**	**۳۷,۶۷۶,۶۹۷**	**۲۰,۲۲۶,۱۲۲**

ب) براساس مقدار:

	واحد	۱۴۰۴								۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت‌حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
شیر خام گاو	تن	۲۰,۳۲۹	۱۰,۶۴۴	۴۲,۴۳۶	۱۱,۰۸۵	۱۶,۶۸۷	۱۰,۱۱۳	۰	۰	۱۱۱,۲۹۴	۱۰۳,۵۲۷
تولد گوساله نر	راس	۸۴۲	۳۸۷	۱,۶۳۳	۴۶۶	۶۶۵	۳۵۶	۰	۰	۴,۳۴۹	۳,۹۶۵
تولد بره نر	راس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۷۴	۱,۴۷۴	۲,۸۴۸	۱,۹۰۴
تولید اسپرم	دز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۲۱

۵-۱) افزایش مقدار شیر تولیدی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش تعداد دام و افزایش در راندمان میانگین تولید شیر بوده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه گزارش

۶) خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴								۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت‌حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
خالص افزایش ارزش منصفانه	۲۹	۱,۶۸۰,۵۷۷	۲۳۱,۷۷۴	۴۲۸,۵۶۰	۱۴۲,۱۲۲	۲۱۳,۶۳۰	۱۶۱,۷۲۳	۲۳۸,۷۰۳	۲۳۴,۲۴۰	۳,۳۳۱,۳۲۹	۱,۹۳۹,۹۷۸

۱-۶) اندازه گیری‌های ارزش منصفانه تولیدات دامپروری در زمان تولید، با توجه به استاندارد حسابداری شماره ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه با شرایط زیر تعیین شده است:

الف) تکنیک ارزیابی: رویکرد بازار است. این رویکرد از قیمت‌ها و سایر اطلاعات مربوط ایجاد شده از معاملات بازار برای دارایی‌های همانند یا قابل مقایسه (یعنی مشابه)، یا گروه دارایی‌ها (برای مثال یک فعالیت تجاری) استفاده می‌کند.

ب) داده‌های مورد استفاده بابت تولید شیر داده های ورودی سطح یک، شامل قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ج) داده‌های مورد استفاده بابت محصول گوساله و بره نر و اسپرم داده های ورودی سطح دو، داده های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام شده مشمول سطح یک هستند و برای دارایی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

۲-۶) ارزش منصفانه دام‌های گوشتی بر اساس مفروضات اصلی زیر تعیین شده است:

الف) تغییرات عمده‌ای در شرایط بازار در سال آینده انتظار نمی‌رود.

ب) تمام دام‌های گوشتی به‌طور زنده در بازار به فروش خواهد رسید.

ج) برای تعیین ارزش منصفانه از ارزش بازار دام ها براساس سن آنها استفاده شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
بهبود گزارش

۷) خالص فروش تولیدات دامی و دارایی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

الف) براساس مبلغ:

	یادداشت	۱۴۰۴							۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت‌حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
شیر خام گاو	۷-۱	۲,۹۷۹,۲۲۰	۳,۱۵۲,۰۰۷	۱۲,۶۱۸,۱۴۴	۳,۳۹۹,۰۷۲	۳,۷۷۹,۶۰۱	۳,۱۱۲,۴۴۶	۰	۰	۲۹,۰۴۰,۴۹۰	۱۵,۲۴۸,۸۰۸
گوساله نر و جوانه	۷-۵و۷-۲	۱,۸۶۳,۳۴۸	۱۷۸,۴۷۴	۳۳۰,۱۱۸	۱۰۸,۶۴۴	۱۲۳,۳۰۲	۱۱۰,۰۴۷	۰	۰	۲,۷۱۳,۹۳۴	۲,۰۶۹,۹۸۴
بره نر	۷-۵و۷-۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶,۸۱۱	۱۱۵,۵۶۴	۱۴۲,۳۷۵	۹,۷۶۹
گوشت و آلایش	۷-۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۱	۱	۲۱۲	۸۷۸
اسپرم	۷-۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۲۶۱
		۴,۸۴۲,۵۶۸	**۳,۳۳۰,۴۸۱**	**۱۲,۹۴۸,۲۶۲**	**۳,۵۰۷,۷۱۶**	**۳,۹۰۲,۹۰۴**	**۳,۲۲۲,۴۹۳**	**۲۷,۰۲۲**	**۱۱۵,۵۶۵**	**۳۱,۸۹۷,۰۱۱**	**۱۷,۳۳۰,۷۰۰**
درآمد ارائه خدمات حمل شیر	۷-۶	۲۹,۶۳۳	۳۸,۶۵۹	۱۲۴,۴۷۲	۶۱,۶۲۱	۶۳,۶۲۳	۲۹,۵۷۰	۰	۰	۳۴۷,۵۷۸	۲۳۶,۳۸۴
		۴,۸۷۲,۲۰۱	**۳,۳۶۹,۱۴۰**	**۱۳,۰۷۲,۷۳۴**	**۳,۵۶۹,۳۳۷**	**۳,۹۶۶,۵۲۷**	**۳,۲۵۲,۰۶۳**	**۲۷,۰۲۲**	**۱۱۵,۵۶۵**	**۳۲,۲۴۴,۵۸۹**	**۱۷,۵۶۷,۰۸۴**

ب) براساس مقدار:

	واحد	۱۴۰۴							۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت‌حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
شیر خام گاو	تن	۸,۶۸۲	۱۰,۰۹۶	۳۹,۵۲۳	۱۰,۵۰۴	۱۲,۵۸۷	۹,۵۷۰	۰	۰	۹۰,۹۶۲	۸۲,۹۲۵
گوساله نر و جوانه	راس	۲,۲۳۲	۱۹۷	۶۳۴	۱۹۱	۲۱۲	۱۶۴	۰	۰	۳,۶۳۰	۳,۲۱۶
بره نر	راس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۳	۶۶۸	۸۳۱	۹۱
گوشت و آلایش	کیلوگرم	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۸	۰	۶۸	۲۸۴
اسپرم	دز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۸

۱-۷) فروش شیر به تفکیک مشتریان به شرح زیرمی باشد:

	۱۴۰۴				۱۴۰۳			
	مقدار	نرخ	مبلغ	نسبت به کل	مقدار	نرخ	مبلغ	نسبت به کل
	تن	هزار ریال	میلیون ریال	درصد	تن	هزار ریال	میلیون ریال	درصد
شرکت کاله آمل	۱۳,۴۷۹	۳۷۵	۵,۰۵۹,۳۸۳	۱۷	۱۲,۱۸۴	۲۰۰	۲,۴۳۹,۸۳۱	۱۶
شرکت صباح شیر فجر	۱۴,۵۸۹	۳۰۴	۴,۴۳۴,۶۰۵	۱۵	۱۷,۸۸۲	۱۷۷	۳,۱۷۳,۷۵۸	۲۱
شرکت صنایع غذایی پالود پارسیان خیام	۱۴,۱۵۴	۳۰۸	۴,۳۵۵,۷۴۱	۱۵	۲,۱۶۴	۲۰۲	۴۳۷,۸۸۹	۳
شرکت فرآورده‌های لبنی پاستوریزه پادراطوس قوچان	۹,۱۴۸	۳۱۲	۲,۸۵۱,۸۸۹	۱۰	۸,۸۵۰	۱۷۸	۱,۵۷۵,۴۲۴	۱۰
شرکت صنایع غذایی نوبر نیشابور	۸,۷۲۸	۲۹۹	۲,۶۰۸,۲۷۲	۹	۹,۹۱۹	۱۸۳	۱,۸۱۸,۲۷۵	۱۲
شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	۷,۹۰۸	۳۱۳	۲,۴۷۸,۵۸۸	۹	۶,۴۹۵	۱۸۱	۱,۱۷۷,۶۶۴	۸
شرکت چشمه نوشان خراسان	۵,۶۴۰	۲۸۵	۱,۶۰۷,۵۴۹	۶	۶,۵۲۳	۱۷۵	۱,۱۴۲,۹۰۴	۷
شرکت صنایع پودر شیر مشهد	۳,۹۹۳	۳۴۸	۱,۳۸۸,۴۶۴	۵	۶,۴۱۲	۱۹۶	۱,۲۵۹,۹۱۷	۸
شرکت بهار رز عالیس چناران	۳,۸۲۵	۳۱۶	۱,۲۰۶,۸۷۹	۴	۴,۱۹۸	۱۸۴	۷۷۰,۹۸۸	۵
شرکت صنایع غذایی گلشاد مشهد	۴,۱۰۷	۲۵۹	۱,۰۶۴,۹۳۴	۴	۵۳۱	۲۱۲	۱۱۲,۳۹۶	۱
شرکت رادوارتوس تربت حیدریه	۲,۲۷۷	۴۶۳	۱,۰۵۴,۲۴۵	۴	۱,۹۶۸	۱۵۵	۳۰۴,۲۳۰	۲
شرکت طوس کام رس خراسان	۱,۸۱۶	۳۱۷	۵۷۶,۴۱۶	۲	۵۹۲	۱۶۵	۹۷,۵۶۹	۱
شرکت سپیدان شیر فریمان	۶۱۴	۲۸۷	۱۷۶,۳۴۶	۱	۰	-	۰	-
شرکت صنایع غذایی اونگ سپاس یکتا فاروج	۴۳۳	۲۵۶	۱۱۰,۹۵۲	۰	۱,۲۸۸	۱۷۶	۲۲۶,۸۵۳	۱
سایر	۲۵۱	۲۶۴	۶۶,۲۲۶	۰	۳,۹۱۹	۱۸۱	۷۱۱,۱۱۰	۵
	۹۰,۹۶۲		**۲۹,۰۴۰,۴۹۰**	**۱۰۰**	**۸۲,۹۲۵**		**۱۵,۲۴۸,۸۰۸**	**۱۰۰**

۱-۱-۷) میزان شیر تولیدی و مصرفی شیر در طی دوره مورد گزارش به شرح ذیل است:

	واحد اندازه گیری	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تحویل شیر به جهت تولید محصولات لبنی	تن	۱۴,۸۶۵	۱۵,۵۹۶
تحویل شیر به جهت مصرف گوساله‌ها	تن	۵,۳۰۱	۴,۸۸۷
تحویل شیر به جهت سایر مصارف (عمدتاً مصرف داخلی کارکنان)	تن	۱۶۶	۱۱۹
میزان کل فروش شیر	تن	۹۰,۹۶۲	۸۲,۹۲۵
مقدار کل شیر تولیدی		**۱۱۱,۲۹۴**	**۱۰۳,۵۲۷**

۷-۱-۲) نرخ فروش شیر براساس نرخ تعیین شده در کمیته فروش شیر و با تصویب هیات مدیره و با در نظر گرفتن نرخ تعیین شده توسط شورای قیمت گذاری محصولات اساسی کشاورزی صورت می‌گیرد. همچنین مبلغ ۶.۲۸۳.۴۰۵ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱.۷۵۸.۸۴۳ میلیون ریال) از بابت عناوین کیفی شیر (از جمله بار میکروبی، سلول های سوماتیک و ...) طبق قرارداد از مشتریان دریافت شده است که موضوع فوق در نرخ اعلامی شورای قیمت گذاری محصولات اساسی کشاورزی پیش بینی شده است.

۷-۱-۳) مولفه‌های تولید شیر به شرح زیر است:

	واحد اندازه گیری	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تولید شیر	تن	۱۱۱,۲۹۴	۱۰۳,۵۲۷
متوسط تعداد دام دوشا در هر روز	راس	۶,۸۵۱	۶,۴۸۰
متوسط تولید شیر روزانه کل دام های دوشا	تن	۳۰۵	۲۸۳
متوسط تولید روزانه شیر هر راس دام دوشا	کیلوگرم	۴۴.۵	۴۳.۷
متوسط نرخ فروش شیر	ریال	۳۲۳,۰۸۱	۱۸۶,۷۳۷

۷-۲) نرخ فروش گوساله و بره نر بر اساس مصوبه کمیته گوشت شرکت که متشکل از مدیر عامل، معاون پشتیبانی، معاون فنی، مدیر مالی، مدیر تولید، مدیر فروش و مشاور کارشناسی قیمت دام (کارشناس رسمی دادگستری رشته دامپروری) می‌باشد، بر اساس مزایده و بالاترین نرخ پیشنهادی طی مقایسه با نرخ کارشناسی تعیین می‌گردد.

۷-۳) نرخ فروش گوشت و آلایش و اسپرم گوسفندی بر اساس کمیته نرخ گذاری شرکت و به بالاترین قیمت پیشنهادی به فروش می‌رسد.

۷-۴) جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده محصولات دامپروری و لبنی و بازرگانی:

	۱۴۰۴				۱۴۰۳
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
دامپروری:					
شیر	۳۵,۹۱۰,۹۲۷	(۲۶,۹۹۰,۲۴۷)	۸,۹۲۰,۶۸۰	۲۵	۱۶
گوساله و بره نر	۵,۰۹۷,۰۹۹	(۲,۳۴۲,۴۶۶)	۲,۷۵۴,۶۳۳	۵۴	۴۵
درآمد ارائه خدمات حمل شیر	۳۴۷,۵۷۸	(۳۴۷,۵۷۸)	۰	۰	۰
سایر	۲۱۲	(۱۵۹)	۵۳	۲۵	۱۶
	۴۱,۳۵۵,۸۱۶	**(۲۹,۶۸۰,۴۵۱)**	**۱۱,۶۷۵,۳۶۵**	**۲۸**	**۲۰**
محصولات تولیدی لبنی:					
گروه شیر	۵,۳۰۳,۹۱۶	(۳,۸۸۳,۰۳۵)	۱,۴۲۰,۸۸۱	۲۷	۲۲
گروه ماست و کشک	۴,۳۸۱,۰۸۱	(۳,۶۲۲,۸۸۰)	۷۵۸,۲۰۱	۱۷	۱۹
گروه پنیر	۱,۹۶۰,۳۵۰	(۱,۷۵۳,۰۰۹)	۲۰۷,۳۴۱	۱۱	۱۲
گروه کره و روغن زرد	۲,۱۲۶,۱۷۴	(۱,۷۶۱,۱۰۷)	۳۶۵,۰۶۷	۱۷	۶
گروه خامه	۱,۰۰۹,۳۹۶	(۷۹۹,۹۵۸)	۲۰۹,۴۳۸	۲۱	۲۰
گروه دوغ	۵۷۳,۰۹۹	(۵۱۴,۹۹۷)	۵۸,۱۰۲	۱۰	۸
سایر	۷۲,۷۶۲	(۱۶,۹۲۶)	۵۵,۸۳۶	۷۷	۷۹
	۱۵,۴۲۶,۷۷۸	**(۱۲,۳۵۱,۹۱۲)**	**۳,۰۷۴,۸۶۶**	**۲۰**	**۲۱**
محصولات بازرگانی:					
گروه پنیر	۱,۶۰۰,۸۷۷	(۱,۴۳۰,۵۱۰)	۱۷۰,۳۶۷	۱۱	۷
گروه ماست و کشک	۹۸,۶۷۳	(۶۶,۵۲۶)	۳۲,۱۴۷	۳۳	۲۲
گروه کره و روغن زرد	۵۷۳,۵۷۶	(۴۹۳,۱۵۱)	۸۰,۴۲۵	۱۴	۰.۱
گروه خامه	۸۸,۶۰۹	(۷۴,۲۸۴)	۱۴,۳۲۵	۱۶	۱۲
گروه پروتئین - از طریق فروشگاه	۵,۰۶۳,۸۹۰	(۴,۱۸۹,۲۳۰)	۸۷۴,۶۶۰	۱۷	۱۱
	۷,۴۲۵,۶۲۵	**(۶,۲۵۳,۷۰۱)**	**۱,۱۷۱,۹۲۴**	**۱۶**	**۱۰**
محصولات صادراتی:					
گروه شیر	۲۲۰,۴۱۶	(۱۶۱,۳۶۸)	۵۹,۰۴۸	۲۷	۳۲
گروه خامه	۳۱۷,۸۰۶	(۲۵۱,۸۶۵)	۶۵,۹۴۱	۲۱	۲۰
گروه کره و روغن زرد	۱۳۷	(۱۱۳)	۲۴	۱۸	۶
گروه دوغ	۶,۷۷۵	(۶,۰۸۸)	۶۸۷	۱۰	۸
گروه ماست و کشک	۶۰۳	(۴۹۹)	۱۰۴	۱۷	۱۳
	۵۴۵,۷۳۷	**(۴۱۹,۹۳۳)**	**۱۲۵,۸۰۴**	**۲۳**	**۲۳**
	۶۴,۷۵۳,۹۵۶	**(۴۸,۷۰۵,۹۹۷)**	**۱۶,۰۴۷,۹۵۹**	**۲۵**	**۱۹**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۷-۴-۱) علت افزایش حاشیه سود شیر شرکت در محصولات دامپروری در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ شیر طی بازه‌های زمانی مختلف سال مورد گزارش بوده است.

۷-۴-۲) علت افزایش حاشیه سود گروه گوساله و بره تر و گروه سایر شرکت در محصولات دامپروری در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش قیمت و نرخ نسبت به سال قبل بوده است.

۷-۴-۳) علت کاهش حاشیه سود گروه شیر به دلیل عدم افزایش نرخ فروش شیر بالشتکی متناسب با افزایش در بهای تولید و کاهش در حاشیه سود گروه ماست وکشک در محصولات تولیدی لبنی و محصولات صادراتی به علت عدم افزایش نرخ فروش متناسب با افزایش بهای تولید می‌باشد.

۷-۴-۴) علت افزایش حاشیه سود گروه کره و روغن زرد در محصولات تولیدی لبنی بدلیل افزایش در نرخ فروش نسبت به بهای تولید آن و افزایش پی‌درپی تورم بوده است.

۷-۴-۵) علت افزایش حاشیه سود کلیه محصولات بازرگانی در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل مدیریت بهنگام قیمت‌گذاری محصولات و کاهش تخفیفات بوده است.

۷-۵) خریداران عمده گوساله و بره تر به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
اشخاص وابسته:	**مبلغ– میلیون ریال**	**درصد به کل**	**مبلغ– میلیون ریال**	**درصد به کل**
شرکت کشاورزی رضوی (سهامی خاص)	۵۹,۷۷۰	۲.۰۹	۶,۳۲۰	۰.۳
آستان قدس رضوی - اداره نذورات کل	۵,۰۷۶	۰.۱۸	۶,۲۸۲	۰.۳
آستان قدس رضوی - بنیاد رضوی	۱,۱۷۴	۰	۱,۵۰۰	۰.۱
شرکت صنایع معادن و عمران رضوی (سهامی خاص)	۱,۲۱۳	۰	۸۰۰	۰.۰۴
سایر اشخاص وابسته	۱۹۸	۰.۰۱	۲۰۵	۰.۰۱
جمع فروش به اشخاص وابسته	**۶۷,۴۳۱**	۲.۳۵	**۱۵,۱۰۷**	۰.۷۲
سایر اشخاص:				
شرکت کشت و صنعت رسالت طوس	۳۲۹,۷۳۲	۱۱.۵۴	۲۳۳,۲۷۶	۱۱.۲
شرکت یام پروتئین شرق	۳۰۴,۴۴۵	۱۰.۶۶	۸۷,۵۶۰	۴.۲
حسین گلدوست	۲۴۸,۷۵۴	۸.۷۱	۱۵۹,۹۵۵	۷.۷
ناصر محسنی	۱۸۸,۱۰۱	۶.۵۹	۱۱۳,۳۸۹	۵.۵
مهدی ولی زاده	۱۸۱,۸۷۲	۶.۳۷	۱۹۹,۴۴۵	۹.۶
رحیم صفری (خریدار دام)	۱۶۶,۲۷۴	۵.۸۲	۵۵,۶۷۵	۲.۷
قنبرعلی یحیائی (خریدار دام)	۱۵۴,۲۵۸	۵.۴۰	۰	–
قدرت افهمی	۹۴,۴۰۹	۳.۳۱	۱۷۸,۶۲۱	۸.۶
حسین بیداد (خریدار دام)	۸۸,۷۹۴	۳.۱۱	۰	–
حسین نصرآباد	۶۹,۶۶۸	۲.۴۴	۴۰,۱۴۵	۱.۹
شرکت تعاونی توسعه گهر ماکیان ایرانیان	۶۹,۱۶۰	۲.۴۲	۰	–
محمدصادق کریمی	۶۰,۲۵۷	۲.۱۱	۹۴,۵۲۷	۴.۵
امین مسعودی	۵۸,۰۹۹	۲.۰۳	۰	–
مهدی انصاری	۵۶,۱۷۵	۱.۹۷	۰	–
برات عطاردی (خریدار دام)	۵۵,۰۶۸	۱.۹۳	۲۳,۲۶۵	۱.۱
مجتبی جهانی	۵۳,۲۸۴	۱.۸۷	۰	–
سهراب خیشان (خریدار دام)	۴۸,۱۱۲	۱.۶۸	۰	–
قاسم دلارامی	۴۶,۹۸۹	۱.۶۵	۰	–
علی عطاردی	۴۵,۹۵۸	۱.۶۱	۲۲,۶۷۸	۱.۱
سایر اشخاص (مبالغ کمتر از ۴۰ میلیارد ریال)	۴۶۹,۴۶۹	۱۶.۴	۸۵۶,۱۱۰	۴۱.۲
جمع فروش به سایر اشخاص	**۲,۷۸۸,۸۷۸**	۹۷.۶۵	**۲,۰۶۴,۶۴۶**	۹۹.۲۸
جمع کل	**۲,۸۵۶,۳۰۹**	**۱۰۰**	**۲,۰۷۹,۷۵۳**	**۱۰۰**

۷-۶) درآمد ارائه خدمات در طی سال مورد گزارش از بابت درآمد حمل شیر خام مراکز دامپروری به کارخانجات طرف قرارداد بوده که هزینه‌های متناظر با آن از بابت هزینه‌های حمل می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
نیوسنت گزارش

۸) بهای تمام شده انتسابی

الف) براساس مبلغ:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴							۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت‌حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
شیر خام گاو		۲,۹۷۹,۲۲۰	۳,۱۵۲,۰۰۷	۱۲,۶۱۸,۱۴۴	۳,۳۹۹,۰۷۲	۳,۷۷۹,۶۰۱	۳,۱۱۲,۴۴۶	۰	۰	۲۹,۰۴۰,۴۹۰	۱۵,۲۵۰,۷۸۰
گوساله نر و جوانه	۲۹	۱,۸۶۳,۳۴۷	۱۷۸,۴۷۵	۳۳۰,۱۱۸	۱۰۸,۶۴۴	۱۲۳,۳۰۲	۱۱۰,۰۴۷	۰	۰	۲,۷۱۳,۹۳۴	۲,۰۶۹,۹۸۴
بره نر	۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶,۸۱۱	۱۱۵,۵۶۴	۱۴۲,۳۷۵	۹,۷۶۹
اسپرم		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۷
		۴,۸۴۲,۵۶۷	**۳,۳۳۰,۴۸۲**	**۱۲,۹۴۸,۲۶۲**	**۳,۵۰۷,۷۱۶**	**۳,۹۰۲,۹۰۴**	**۳,۲۲۲,۴۹۳**	**۲۶,۸۱۱**	**۱۱۵,۵۶۴**	**۳۱,۸۹۶,۷۹۹**	**۱۷,۳۳۰,۷۰۰**

ب) براساس مقدار:

	یادداشت	واحد	۱۴۰۴								۱۴۰۳
			گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت‌حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
شیر خام گاو	۷	تن	۸,۶۸۲	۱۰,۰۹۶	۳۹,۵۲۳	۱۰,۵۰۴	۱۲,۵۸۷	۹,۵۷۰	۰	۰	۹۰,۹۶۲	۸۲,۹۲۵
گوساله نر و جوانه	۷و۱-۳۹	راس	۲,۲۳۲	۱۹۷	۶۳۴	۱۹۱	۲۱۲	۱۶۴	۰	۰	۳,۶۳۰	۳,۲۱۶
بره نر	۷و۱-۳۹	راس	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶۳	۶۶۸	۸۳۱	۹۱
اسپرم	۷	دز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۳۸

۸-۱) تفاوت میانگین نرخ گروه شیر در ارزش منصفانه (مبلغ ۳۲۲،۶۶۷ ریال) و بهای تمام شده انتسابی (مبلغ ۳۱۹،۲۶۰ ریال) عمدتاً بابت شیر تحویلی به کارخانه لبنی، شیر مصرفی گوساله‌ها و مصرف داخلی کارکنان می‌باشد.

۹) خالص فروش محصولات لبنی و عملیات بازرگانی

	یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
		تن	میلیون ریال	تن	میلیون ریال
فروش محصولات تولیدی داخلی:					
گروه شیر		۱۲,۸۷۶	۵,۶۶۷,۲۹۳	۱۱,۴۰۰	۳,۳۷۹,۵۵۲
گروه ماست و کشک		۷,۶۰۱	۴,۶۰۷,۹۶۵	۷,۲۷۴	۲,۷۲۱,۸۸۹
گروه پنیر		۷۹۳	۲,۰۲۶,۴۴۴	۸۸۷	۱,۲۵۵,۶۰۳
گروه کره و روغن زرد		۳۱۱	۲,۲۲۳,۵۵۹	۲۹۲	۱,۰۶۷,۱۷۵
گروه خامه		۴۸۵	۱,۰۹۹,۴۱۸	۷۵۹	۷۶۸,۲۲۲
گروه دوغ		۲,۵۸۸	۶۳۳,۰۸۵	۲,۴۷۹	۳۵۴,۳۲۲
سایر		۴,۱۲۸	۸۰,۵۲۲	۴,۵۲۴	۶۱,۸۲۰
			۱۶,۳۳۸,۲۸۶		**۹,۶۰۸,۵۸۳**
فروش محصولات بازرگانی:					
گروه پنیر		۹۵۹	۱,۷۱۶,۷۶۶	۸۸۵	۹۱۶,۱۲۳
گروه شیر		۰	۰	۴۰	۱۵,۶۳۰
گروه ماست و کشک		۸۲	۱۰۵,۱۹۹	۹۰	۸۳,۲۵۴
گروه کره و روغن زرد		۱۰۲	۵۹۵,۱۹۶	۱۴۲	۵۵۴,۶۷۹
گروه خامه		۴۴	۹۶,۹۴۴	۹۹	۱۶۷,۷۶۰
گروه پروتئین - از طریق فروشگاه	۹-۴	۲,۰۳۰	۵,۰۶۳,۸۹۰	۱,۳۸۴	۳,۴۵۱,۹۴۸
			۷,۵۷۷,۹۹۵		**۵,۱۸۹,۳۹۴**
فروش محصولات تولیدی صادراتی:					
گروه شیر		۲۷۵	۲۲۰,۵۶۷	۱۴۶	۲۸,۳۶۰
گروه خامه		۴۱۹	۳۱۸,۰۹۰	۱	۶۰۴
گروه کره و روغن زرد		۰.۰۳	۱۳۷	۴	۹,۳۹۴
گروه دوغ		۳۳	۷,۶۱۱	۲۲	۴,۵۵۰
گروه پنیر		۰	۰	۱	۸۷۲
گروه ماست و کشک		۲	۶۸۲	۰	۰
	۹-۵		**۵۴۷,۰۸۷**		**۴۳,۷۸۰**
فروش ناخالص			**۲۴,۴۶۳,۳۶۸**		**۱۴,۸۴۱,۷۵۷**
برگشت از فروش			(۱۹۵,۸۰۴)		(۱۲۸,۲۳۱)
تخفیفات	۹-۳		(۸۶۹,۴۲۴)		(۵۸۲,۸۷۳)
فروش خالص			**۲۳,۳۹۸,۱۴۰**		**۱۴,۱۳۰,۶۵۳**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۹-۱) خالص درآمد فروش محصولات لبنی و عملیات بازرگانی به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مبلغ	نسبت به کل	مبلغ	نسبت به کل
	میلیون ریال	درصد	میلیون ریال	درصد
اشخاص وابسته	۲,۳۹۷,۱۹۶	۱۰	۱,۳۲۷,۲۹۵	۹
سایر اشخاص	۲۱,۰۰۰,۹۴۴	۹۰	۱۲,۸۰۳,۳۵۸	۹۱
	۲۳,۳۹۸,۱۴۰	**۱۰۰**	**۱۴,۱۳۰,۶۵۳**	**۱۰۰**

۹-۲) نرخ گذاری محصولات لبنی و عملیات بازرگانی توسط کمیته قیمت‌گذاری متشکل از مدیرعامل، معاونت بازرگانی، معاونت پشتیبانی، مدیر فروش و مدیریت مالی و رئیس حسابداری صنعتی پس از محاسبه بهای تمام شده محصولات و بررسی رفتار رقبا تعیین و اجرا

۹-۳) تخفیفات فروش با پیشنهاد معاون بازرگانی و تایید مدیر عامل اعمال می‌گردد و به دلیل بررسی روند فروش و توانایی رقابت با سایر برندهای بازار، اعمال تخفیفات و اعطای کالای رایگان انجام می‌گیرد.

۹-۴) شرکت در سال ۱۳۹۹ اقدام به افتتاح دو فروشگاه عرضه محصولات پروتئینی واقع در بلوار پیروزی و بلوار دانشجو و ایجاد یک غرفه در فروشگاه زنجیره ای شرکت صنایع غذایی رضوی نمود و در سال ۱۴۰۲ یک فروشگاه عرضه محصولات پروتئینی واقع در میدان هنرستان و دو غرفه در فروشگاه زنجیره‌ای شهرما واقع در بلوار جهان آرا و بلوار توس در شهر مشهد راه‌اندازی و در سال ۱۴۰۳ فروشگاه مرکزی واقع در بهارستان ایجاد و فروشگاه بلوار توس تعطیل و به بلوار الهیه شهر مشهد منتقل و در همان سال بدلیل عدم صرفه و صلاح تعطیل شد و همچنین فروشگاه شماره شش (شهر ما) واقع در بلوار جهان آرا با توجه به زیان‌ده بودن و عدم فروش در مهرماه سال مورد گزارش تعطیل شده است. لازم به ذکر است نرخ فروش براساس قیمت بازار و رعایت نرخ اتحادیه در فروشگاه‌ها، به فروش می‌رسد همچنین محصولات لبنی از محل محصولات شرکت تأمین شده در سال مورد گزارش به مبلغ ۱۴۴،۴۰۸ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۸۰،۵۰۹ میلیون ریال) بوده و سایر اقلام پروتئینی از خارج مجموعه تهیه و به عموم مردم عرضه شده که به تفکیک فروشگاه در طی سال به شرح ذیل بوده است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
فروشگاه مرکزی	۲,۶۰۵,۳۰۲	۶۵۱,۰۰۹
فروشگاه شماره یک واقع در بلوار پیروزی	۷۷۰,۵۵۴	۱,۱۱۱,۸۰۱
فروشگاه شماره سه واقع در شرکت صنایع غذایی رضوی	۶۲۸,۱۷۹	۶۴۸,۶۴۰
فروشگاه شماره چهار واقع در میدان هنرستان	۵۸۱,۹۲۷	۴۵۴,۹۷۶
فروشگاه شماره دو (اتما) واقع در بلوار دانشجو	۵۶۹,۸۰۳	۴۲۲,۹۴۴
فروشگاه شماره شش (شهر ما) واقع در بلوار جهان آرا	۵۲,۵۳۳	۲۱۴,۹۱۸
فروشگاه شماره پنج (شهر ما) واقع در بلوار الهیه	۰	۲۸,۱۶۹
	۵,۲۰۸,۲۹۸	**۳,۵۳۲,۴۵۷**
فروش محصولات لبنی تولیدی شرکت	(۱۴۴,۴۰۸)	(۸۰,۵۰۹)
	۵,۰۶۳,۸۹۰	**۳,۴۵۱,۹۴۸**

۹-۵) فروش صادراتی جمعاً به مبلغ ۵۱۹،۳۸۰ دلار به کشورهای ترکمنستان، افغانستان و عراق مربوط به گروه محصولات به اشخاص حقیقی خارجی آقایان جمال کاظم عبد (کشور عراق)، حسین قلعه‌نوعی (کشور افغانستان) و دولت میرات انام مدوف (کشور ترکمنستان) به ترتیب به میزان ۱۲،۳۵۵/۶، ۱۳۸،۸۳۵/۸۵ و ۲۰۴،۷۵۲/۹ دلار و اشخاص حقوقی شامل شرکت‌های الحرم تریدر (کشور عراق) ، نورالکفیل (کشور عراق) و عبدالحنان طوطاخیل برادران (کشور افغانستان) به ترتیب به مبالغ ۶۱،۹۹۹/۹ و ۱۱،۹۰۲ و ۸۹،۵۳۳/۵۱ دلار به صورت ارزی می‌باشد. طبق توافق تحویل کالا درب کارخانه بوده و صورتحساب به صورت ارزی صادر شده و وجه آن نیز به صورت نقدی تحویل صندوق گردیده است. رفع تعهد ارزی مربوط تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به طور کامل انجام شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۱۰) گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

۱-۱۰) اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه محصولات دامپروری		گروه محصولات لبنی		گروه محصولات فروشگاهی		حذف ها		تجمیعی	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
درآمد عملیاتی										
ارزش منصفانه تولیدات دامپروری	۳۷,۶۷۶,۶۹۷	۲۰,۲۲۶,۱۲۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷,۶۷۶,۶۹۷	۲۰,۲۲۶,۱۲۲
خالص افزایش ارزش منصفانه	۳,۳۳۱,۳۲۹	۱,۹۳۹,۹۷۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۳۱,۳۲۹	۱,۹۳۹,۹۷۸
بهای تمام شده انتسابی	(۳۱,۸۹۶,۷۹۹)	(۱۷,۳۳۰,۷۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۱,۸۹۶,۷۹۹)	(۱۷,۳۳۰,۷۰۰)
فروش به مشتریان برون سازمانی	۳۲,۲۴۴,۵۸۹	۱۷,۵۶۷,۰۸۴	۱۸,۳۳۴,۲۵۰	۱۰,۶۴۸,۷۰۵	۵,۰۶۳,۸۹۰	۳,۴۵۱,۹۴۸	۰	۰	۵۵,۶۴۲,۷۲۹	۳۱,۶۹۷,۷۳۷
فروش به سایر قسمت ها	۱,۴۸۱,۳۷۱	۱,۸۷۶,۴۳۱	۵۲,۴۲۰	۳۲,۳۹۹	۰	۰	(۱,۵۳۳,۷۹۱)	(۱,۹۰۸,۸۳۰)	۰	۰
جمع درآمد عملیاتی	**۴۲,۸۳۷,۱۸۷**	**۲۴,۲۷۸,۹۱۵**	**۱۸,۳۸۶,۶۷۰**	**۱۰,۷۱۱,۱۰۴**	**۵,۰۶۳,۸۹۰**	**۳,۴۵۱,۹۴۸**	**(۱,۵۳۳,۷۹۱)**	**(۱,۹۰۸,۸۳۰)**	**۶۴,۷۵۳,۹۵۶**	**۳۶,۵۳۳,۱۳۷**
سایر درامدهای عملیاتی	۴,۵۲۱	۰	۲۶,۰۳۸	۰	۱۴۴	۰	۰	۰	۳۰,۷۰۳	۰
سایر هزینه ها	(۸۲۵,۰۱۳)	(۵۸۷,۰۷۵)	(۲۲۰,۳۸۸)	(۱۴۸,۴۹۶)	(۹۴)	۰	۰	۰	(۱,۰۴۵,۴۹۵)	(۷۳۵,۵۷۱)
نتیجه عملیات قسمت	**۱۲,۳۳۶,۲۴۴**	**۵,۴۷۹,۳۶۲**	**۳,۳۵۶,۰۰۴**	**۳,۴۲۵,۰۷۳**	**۸۷۴,۷۱۰**	**(۳,۰۲۶,۵۴۷)**	**۰**	**۰**	**۱۵,۰۳۳,۱۶۷**	**۵,۸۷۷,۸۸۸**
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۴۷۵,۳۴۴)	(۴۸۶,۱۰۶)	(۲,۴۹۵,۸۳۱)	(۱,۷۰۷,۲۱۵)	(۴۴۵,۹۹۶)	(۳۳۸,۰۵۷)	۰	۰	(۳,۴۱۷,۱۷۱)	(۲,۵۳۱,۳۷۸)
سود عملیاتی									**۱۱,۶۱۵,۹۹۶**	**۳,۳۴۶,۵۱۰**
سایر اطلاعات:										
دارایی های قسمت	۳۲,۰۲۷,۹۷۶	۳۰,۴۶۸,۲۸۸	۴,۶۲۸,۶۸۹	۳,۷۹۸,۶۲۱	۵۸۰,۳۷۲	۳۹۲,۴۴۷			۳۷,۲۳۷,۰۳۷	۳۴,۶۵۹,۳۵۶
دارایی های مشترک تخصیص نیافته									۲۷,۹۴۷,۹۰۳	۱۳,۳۲۸,۸۰۲
جمع دارایی‌های تجمیعی									**۶۵,۱۸۴,۹۴۰**	**۴۷,۹۸۸,۱۵۸**
بدهی های قسمت	۸,۱۳۵,۵۹۱	۷,۱۰۱,۶۷۸	۱,۰۹۷,۲۴۸	۱,۱۲۷,۲۰۳	۶۲۴,۷۰۷	۶۹۷,۸۱۹			۹,۸۵۷,۵۴۶	۸,۹۲۶,۷۰۰
بدهی های مشترک تخصیص نیافته									۱۰,۷۵۶,۸۰۴	۴,۸۲۵,۳۹۱
جمع بدهی‌های تجمیعی									**۲۰,۶۱۴,۳۵۰**	**۱۳,۷۵۲,۰۹۱**
مخارج سرمایه ای	۶۳۱,۰۸۰	۴۱۹,۵۳۲	۱,۶۳۲	۰	۰	۰				
استهلاک	۳,۱۰۲,۳۶۳	۱,۴۹۰,۹۰۱	۳۷۸,۰۷۵	۲۶۸,۱۱۴	۱۰,۹۵۸	۷,۷۷۱				

۲-۱۰) شرکت دارای سه قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات دامپروری و لبنی و عرضه محصولات فروشگاهی در سطح ایران می باشد. مسئولیت هریک از قسمتهای فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیرعامل بوده و با توجه به نظر مدیریت مبنی بر تفکیک گزارشگری قسمت‌های مختلف، مازاد بر رویه‌ها صورت پذیرفته است.

قسمت	نام محصولات عمده
تولیدات دامپروری - مزرعه نمونه، تربت حیدریه، کنه بیست، اسفراین، چناران، فریمان و سرخس	تولید شیر و پرورش دام (سنگین و سبک)
کارخانه تولید محصولات لبنی	تولید انواع شیر، ماست، پنیر، خامه و سایر محصولات لبنی
فروشگاه های عرضه محصولات پروتئینی	عرضه محصولات پروتئینی و لبنی

۳-۱۰) دارایی‌های هر قسمت شامل تمام دارایی‌های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می‌گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی‌ها می‌تواند مستقیماً به هریک از قسمت‌ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی‌ها که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می‌شود بر مبنای منطقی به آن قسمت تخصیص می‌یابد. بدهی‌های قسمت شامل تمام بدهی‌های عملیاتی است و به طور عمده دربرگیرنده حساب‌ها و اسناد پرداختنی، پیش دریافت‌ها و سایر اقلام پرداختنی است.

۴-۱۰) درآمدهای عملیاتی قسمت، بدهی‌های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت‌های تجاری (عمدتا شیر خام و گوشت) است. چنین انتقالاتی برای محصول شیر خام گاو، به قیمت‌های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی و برای محصول گوشت و محصولات لبنی به مبلغ دفتری منظور می‌شود، این انتقالات در تجمیع حذف می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
نیوسست گزارش

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱) هزینه‌های تولید محصولات دامپروری

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴								۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
مواد مستقیم مصرفی	۱۱-۱	۵,۶۶۵,۳۴۰	۲,۵۸۳,۵۸۱	۱۰,۶۶۷,۸۹۱	۲,۸۳۳,۰۷۴	۴,۳۷۹,۶۳۱	۲,۷۶۹,۰۴۱	۲۹۰,۵۲۰	۲۰۵,۲۰۷	۲۹,۳۹۴,۲۸۵	۱۷,۶۹۱,۷۸۴
دستمزد مستقیم	۱۱-۲	۶۷۶,۷۱۶	۳۰۱,۳۸۲	۸۷۶,۲۴۳	۲۹۰,۱۶۷	۴۱۵,۳۹۳	۳۰۳,۰۵۵	۹۷,۶۶۸	۱۲۲,۴۸۱	۳,۰۸۳,۱۰۵	۱,۹۴۸,۹۷۵
سربار	۱۱-۳	۱,۲۰۹,۲۹۱	۴۵۵,۵۹۸	۱,۸۶۲,۹۴۷	۵۶۳,۷۶۳	۱,۰۴۵,۵۷۴	۷۲۰,۳۸۶	۱۳۹,۷۳۶	۱۷۷,۴۴۶	۶,۱۷۴,۷۴۱	۴,۱۲۹,۹۷۷
جمع هزینه های تولید		**۷,۵۵۱,۳۴۷**	**۳,۳۴۰,۵۶۱**	**۱۳,۴۰۷,۰۸۱**	**۳,۶۸۷,۰۰۴**	**۵,۸۴۰,۵۹۸**	**۳,۷۹۲,۴۸۲**	**۵۲۷,۹۲۴**	**۵۰۵,۱۳۴**	**۳۸,۶۵۲,۱۳۱**	**۲۳,۷۷۰,۷۳۶**
مخارج انتقالی به دارایی زیستی مولد	۲۳	(۱,۳۷۶,۲۲۳)	(۶۶۰,۲۱۳)	(۲,۶۰۱,۲۶۵)	(۷۴۷,۳۷۸)	(۱,۱۱۳,۸۶۲)	(۷۴۳,۴۰۴)	(۲۹۵,۰۵۳)	(۲۷۴,۳۹۵)	(۷,۸۱۱,۷۹۳)	(۴,۷۶۲,۴۰۷)
هزینه‌های جذب نشده در تولید	۱۵-۱	(۱۱۱,۷۸۸)	(۶۳,۹۹۴)	(۲۰۹,۱۶۳)	(۶۳,۳۹۳)	(۱۲۹,۴۹۵)	(۱۱۳,۶۸۸)	(۱۶,۵۱۳)	(۳۲,۶۲۱)	(۷۴۰,۶۵۵)	(۵۲۲,۵۸۲)
بازیافت بابت تولید کود حیوانی	۱۱-۴	(۱۹۳,۸۰۲)	(۸۶,۳۷۲)	(۲۵۱,۸۰۵)	(۷۱,۹۷۹)	(۷۹,۰۵۳)	(۷۲,۰۴۸)	(۴,۰۳۶)	(۷,۷۱۵)	(۷۶۶,۸۱۰)	(۵۰۹,۶۵۳)
		۵,۸۶۹,۵۳۴	**۲,۵۲۹,۹۸۲**	**۱۰,۳۴۴,۸۴۸**	**۲,۸۰۴,۲۵۴**	**۴,۵۱۸,۱۸۸**	**۲,۸۶۳,۳۴۲**	**۲۱۲,۳۲۲**	**۱۹۰,۴۰۳**	**۲۹,۳۳۲,۸۷۳**	**۱۷,۹۷۶,۰۹۴**
هزینه ارائه خدمات حمل شیر	۶-۷	۲۹,۶۳۳	۳۸,۶۵۹	۱۲۴,۴۷۲	۶۱,۶۲۱	۶۳,۶۲۳	۲۹,۵۷۰	۰	۰	۳۴۷,۵۷۸	۲۳۶,۳۸۴
		۵,۸۹۹,۱۶۷	**۲,۵۶۸,۶۴۱**	**۱۰,۴۶۹,۳۲۰**	**۲,۸۶۵,۸۷۵**	**۴,۵۸۱,۸۱۱**	**۲,۸۹۲,۹۱۲**	**۲۱۲,۳۲۲**	**۱۹۰,۴۰۳**	**۲۹,۶۸۰,۴۵۱**	**۱۸,۲۱۲,۴۷۸**

۱-۱۱) مصرف مواد اولیه در طی سال مورد گزارش و به تفکیک واحدهای دامپروری به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴								۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
موجودی خوراک و اسپرم اول سال	۲-۲۸	۱,۳۳۶,۷۳۵	۴۴۲,۲۴۶	۱,۵۶۶,۲۰۵	۴۰۲,۳۹۷	۶۹۰,۵۵۲	۶۱۳,۳۸۲	۶۲,۸۳۲	۱۸,۹۳۲	۵,۱۳۳,۲۸۱	۳,۹۵۳,۹۸۴
خرید مواد طی سال	۲-۱-۱۱	۶,۹۳۱,۱۴۶	۲,۷۴۲,۸۰۱	۱۲,۴۷۸,۴۸۴	۳,۰۲۹,۳۴۸	۴,۳۴۶,۸۴۴	۲,۷۸۴,۱۲۱	۱۲۷,۱۷۸	۱۳۵,۳۵۸	۳۲,۵۷۵,۲۸۰	۱۷,۹۶۶,۷۵۴
شیر مصرفی گوساله‌ها		۳۰۲,۸۱۵	۱۷۶,۲۴۰	۶۴۳,۱۷۰	۱۹۵,۶۱۹	۳۰۳,۳۱۹	۱۵۲,۱۹۴	۰	۰	۱,۷۷۳,۳۵۷	۹۱۲,۳۱۳
انتقالی بین واحدها		(۴۱۱,۵۵۳)	۷۲,۱۲۴	(۱۴۰,۳۴۰)	۷۲,۰۶۹	۷۵,۷۱۴	۲۷,۴۷۹	۱۶۲,۲۰۵	۱۴۲,۳۰۲	۰	۰
اسپرم مصرفی		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۴۷۳	۱,۴۷۳	۲۵۰
تعدیلات		۲	(۷۳۹)	(۱,۰۸۳)	۲۱۶	۵۹۰	۱,۰۶۸	(۱۳)	۱	۴۲	(۸,۲۳۶)
موجودی خوراک و اسپرم پایان سال	۲-۲۸	(۲,۴۹۳,۸۰۵)	(۸۴۹,۰۹۱)	(۳,۸۷۸,۵۴۵)	(۸۶۶,۵۷۵)	(۱,۰۳۷,۳۸۸)	(۸۰۹,۲۰۳)	(۶۱,۶۸۲)	(۹۲,۸۵۹)	(۱۰,۰۸۹,۱۴۸)	(۵,۱۳۳,۲۸۱)
جمع خوراک و اسپرم مصرفی		**۵,۶۶۵,۳۴۰**	**۲,۵۸۳,۵۸۱**	**۱۰,۶۶۷,۸۹۱**	**۲,۸۳۳,۰۷۴**	**۴,۳۷۹,۶۳۱**	**۲,۷۶۹,۰۴۱**	**۲۹۰,۵۲۰**	**۲۰۵,۲۰۷**	**۲۹,۳۹۴,۲۸۵**	**۱۷,۶۹۱,۷۸۴**

۱-۱-۱۱) مواد مستقیم مصرفی به تفکیک نوع مواد به شرح زیر می باشد :

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	مقدار – تن	نرخ– هزار ریال	مبلغ – میلیون ریال	مقدار – تن	نرخ– هزار ریال	مبلغ – میلیون ریال
ذرت علوفه ای	۱۲۹,۵۵۳	۴۱	۵,۳۰۸,۵۶۹	۱۳۵,۰۱۷	۳۱	۴,۲۲۶,۱۷۱
پرس یونجه خشک	۱۴,۸۸۷	۲۰۴	۳,۰۳۴,۸۷۴	۱۴,۳۸۹	۱۴۴	۲,۰۷۱,۵۳۲
ذرت دانه ای	۱۹,۳۷۹	۱۷۵	۳,۳۸۶,۲۹۴	۱۷,۲۶۵	۱۱۰	۱,۹۰۶,۴۷۳
کنجاله سویا	۷,۹۸۷	۳۸۶	۳,۰۸۱,۵۲۷	۸,۸۷۳	۲۰۷	۱,۸۳۴,۶۹۲
جو	۱۲,۰۶۸	۱۴۴	۱,۷۴۳,۴۲۷	۱۲,۹۹۳	۱۰۹	۱,۴۱۰,۹۴۱
تفاله خشک چغندر	۸,۶۳۱	۲۰۱	۱,۷۳۲,۲۶۰	۸,۴۵۸	۱۳۳	۱,۱۲۳,۱۱۰
پودر چربی	۱,۶۰۱	۱,۶۲۵	۲,۶۰۲,۲۹۷	۱,۱۰۹	۹۶۷	۱,۰۷۱,۸۵۳
شیر حام گاو (مصرفی گوساله‌ها)	۵,۳۰۱	۳۳۵	۱,۷۷۳,۳۵۷	۴,۸۸۷	۱۸۷	۹۱۲,۳۱۳
گلوتن ذرت	۱,۳۶۷	۸۴۷	۱,۱۵۸,۲۰۸	۱,۴۷۹	۵۸۱	۸۵۹,۶۰۸
فول فت سویا	۱,۷۲۸	۳۶۴	۶۲۹,۷۰۵	۱,۹۸۷	۲۷۱	۵۳۷,۸۲۹
پودر گوشت	۲,۲۷۲	۳۲۹	۷۴۷,۳۷۸	۲,۰۶۱	۲۲۸	۴۷۰,۰۳۸
سبوس گندم	۲,۹۱۱	۸۳	۲۴۲,۰۵۷	۳,۳۶۰	۶۳	۲۱۲,۷۷۹
کلزای علوفه ای	۸۷۰	۲۱	۱۸,۳۷۰	۸,۳۱۶	۲۲	۱۷۹,۱۵۴
مکمل دامی گاو شیری	۴۷۶	۷۱۵	۳۴۰,۴۹۵	۴۲۴	۴۰۲	۱۷۰,۵۱۰
توکسین بایندر	۱۷۹	۱,۴۲۷	۲۵۵,۴۶۱	۱۷۵	۹۰۰	۱۵۷,۵۷۰
پنبه تخم	۷۷۱	۴۸۸	۳۷۶,۳۹۱	۴۱۷	۳۲۲	۱۳۴,۴۶۱
پرس کاه گندم	۴,۹۱۷	۵۹	۲۹۰,۱۹۲	۴,۴۱۱	۳۰	۱۳۱,۷۴۷
سایر	-	-	۲,۶۷۳,۴۲۳	-	-	۲۸۱,۰۰۳
			۲۹,۳۹۴,۲۸۵			**۱۷,۶۹۱,۷۸۴**

۲-۱-۱۱) در سال مورد گزارش مبلغ ۳۲،۵۷۵،۲۸۰ میلیون ریال (سال قبل ۱۷،۹۶۶،۷۵۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است . تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک به شرح زیر است:

تامین کننده	نوع مواد اولیه	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مبلغ – میلیون ریال	درصد به کل	مبلغ – میلیون ریال	درصد به کل
اشخاص وابسته:					
شرکت کشاورزی رضوی	پرس یونجه خشک-پنبه تخم-ذرت علوفه ای-یونجه تر چاپر شده	۱,۸۳۱,۷۵۰	۵.۶	۹۸۹,۸۰۲	۵.۵
شرکت قند چناران	تفاله چغندر-ملاس	۲۷۴,۹۶۴	۰.۸	۸۳۲,۲۲۲	۴.۴
سازمان موقوفات ملک	ذرت علوفه ای	۸۳,۴۷۳	۰.۳	۱۱۰,۵۴۴	۰.۶
شرکت ارد قدس رضوی	سبوس گندم	۷۳,۲۱۸	۰.۲	۴۸,۰۴۵	۰.۳
شرکت قند نربت حیدریه	تفاله خشک چغندر - تفاله دونم چغندر	۲۲,۰۷۹	۰.۱	۴۲۳,۴۷۹	۲.۴
شرکت صنایع غذایی رضوی	تفاله گوجه	۶,۹۰۷	۰.۰۲	۳,۳۲۷	۰.۰
معاونت املاک و اراضی استان قدس رضوی	ذرت علوفه ای	۰	۰	۸,۰۸۸	۰.۰
جمع خرید از اشخاص وابسته		**۲,۲۹۲,۳۹۱**	**۷**	**۲,۴۱۵,۵۰۷**	**۱۳**
سایر اشخاص:					
شرکت کیا فرآیند نوتریکا	پودر چربی	۱,۵۶۷,۱۴۵	۴.۸	۰	-
مهدی انصاری	ذرت علوفه ای-پرس یونجه خشک	۱,۳۵۱,۶۲۹	۴.۱	۶۲۷,۷۲۳	۳.۵
شرکت کالا آوران دام و طیور بابلسر	پرس یونجه خشک	۱,۲۰۹,۸۱۵	۳.۷	۰	-
شرکت زرین ذرت شاهرود	گلوتن ذرت	۹۷۰,۵۹۱	۳.۰	۴۶۴,۸۲۳	۲.۶
قاسم دلارامی	پودر چربی-ذرت دانه ای-کنجاله کلزا	۹۵۲,۴۸۷	۲.۹	۳۰۴,۸۸۸	۱.۷
شرکت قند شیروان	تفاله خشک چغندر	۹۰۰,۹۰۷	۲.۸	۰	-
شرکت ارزند توسعه بین الملل شاهان	جو- ذرت دانه ای	۸۵۵,۵۹۸	۲.۶	۴۷۰,۷۸۸	۲.۶
شرکت غلات صنعت غزال	فول فت سویا-کنجاله سویا-کنجاله کلزا	۷۹۸,۱۶۷	۲.۵	۰	-
حسین گلدوست	پرس کاه گندم-ذرت علوفه ای-کلزا علوفه ای	۷۴۶,۶۵۰	۲.۳	۶۲۷,۹۲۰	۳.۵
شرکت پارس پویش ویتامین	مکمل ای سلنیوم-مکمل دام سنگ-مکمل دامی تلیسه و گاو-مکمل دامی گاوشیری	۷۰۳,۳۰۹	۲.۲	۲۷۹,۲۹۵	۱.۶
شرکت ماکیان پرور سپید شرق	ذرت دانه ای - جو	۶۹۰,۴۳۸	۲.۱	۶۹,۱۲۶	۰.۴
ابوالقاسم پارسانسب	ذرت دانه ای	۶۲۸,۰۲۷	۱.۹	۰	-
سایر اشخاص		۱۸,۹۰۸,۱۲۶	۵۸.۰	۱۲,۷۰۶,۶۸۴	۷۰.۷
جمع خرید از سایر اشخاص		**۳۰,۲۸۲,۸۸۹**	**۹۳**	**۱۵,۵۵۱,۲۴۷**	**۸۷**
جمع کل		**۳۲,۵۷۵,۲۸۰**	**۱۰۰**	**۱۷,۹۶۶,۷۵۴**	**۱۰۰**

مفید راهبر

۲-۱۱) هزینه‌های حقوق و دستمزد مستقیم در طی سال مورد گزارش و به تفکیک واحدهای دامپروری به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۴								سال ۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۱-۲-۱	۱۹۷,۷۹۸	۱۰۶,۳۷۲	۲۱۲,۶۹۸	۸۴,۷۰۳	۱۱۷,۵۷۱	۹۵,۴۶۲	۳۱,۷۶۱	۳۰,۸۹۵	۸۷۷,۲۶۰	۶۴۵,۱۲۸
حق بیمه سهم کارفرما	۱۱-۲-۱	۶۱,۹۴۴	۳۱,۷۹۹	۶۸,۴۵۶	۲۶,۳۲۴	۳۶,۷۲۴	۳۲,۵۰۳	۹,۱۶۸	۹,۹۱۹	۲۷۶,۸۳۷	۱۸۷,۸۱۶
اضافه کار	۱۱-۲-۱	۱۰۰,۵۹۹	۴۴,۴۸۸	۱۰۶,۵۹۹	۴۱,۳۲۵	۵۷,۹۲۱	۵۳,۴۲۶	۱۶,۶۹۲	۱۴,۷۳۳	۴۳۵,۷۸۳	۳۰۱,۴۴۱
بازخرید سنوات کارکنان	۱۱-۲-۱	۳۹,۳۳۲	۲۰,۳۷۷	۴۰,۱۸۵	۱۶,۹۱۳	۲۱,۷۶۹	۱۶,۵۶۲	۵,۹۴۷	۳,۵۹۲	۱۶۴,۶۷۷	۹۸,۳۵۱
عیدی و پاداش کارکنان	۱۱-۲-۱	۲۱,۷۰۲	۱۲,۰۲۳	۲۴,۰۷۰	۹,۵۰۴	۱۱,۴۱۱	۹,۲۴۱	۳,۳۴۹	۲,۸۳۳	۹۴,۱۳۳	۶۶,۲۵۲
ماموریت	۱۱-۲-۱	۲,۶۱۶	۱,۴۹۱	۱,۰۵۵	۲,۷۱۰	۲,۱۵۲	۷۲۵	۱,۴۲۳	۲,۰۸۷	۱۴,۲۵۹	۱۲,۵۹۸
بازخرید مرخصی کارکنان	۱۱-۲-۱	۱۴,۷۹۹	۶,۶۴۶	۱۴,۶۶۸	۵,۹۷۲	۵,۵۸۵	۶,۰۴۰	۲,۲۶۲	۱,۶۶۰	۵۷,۶۳۲	۳۵,۶۵۴
حق الزحمه کارکنان شرکتهای خدماتی	۱۱-۲-۲	۱۶۷,۱۵۴	۴۰,۶۲۷	۳۱۳,۴۳۵	۶۹,۴۳۴	۱۴۲,۷۶۸	۷۰,۳۳۳	۱۶,۰۶۵	۴۹,۹۱۶	۸۶۹,۷۳۲	۵۰۵,۶۲۷
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۱۱-۲-۳	۵۹,۴۹۲	۳۲,۴۱۱	۷۹,۲۷۸	۲۸,۴۰۷	۱۱,۵۷۱	۱۳,۳۶۹	۹,۵۰۷	۴,۹۸۰	۲۳۹,۰۱۵	۹۶,۱۰۸
پاداش بهره‌وری کارکنان	۱۱-۳-۱۰	۱۱,۲۸۰	۵,۱۴۸	۱۵,۷۹۹	۴,۸۷۵	۷,۹۲۱	۵,۳۹۴	۱,۴۹۴	۱,۸۶۶	۵۳,۷۷۷	۰
		۶۷۶,۷۱۶	**۳۰۱,۳۸۲**	**۸۷۶,۲۴۳**	**۲۹۰,۱۶۷**	**۴۱۵,۳۹۳**	**۳۰۳,۰۵۵**	**۹۷,۶۶۸**	**۱۲۲,۴۸۱**	**۳,۰۸۳,۱۰۵**	**۱,۹۴۸,۹۷۵**

۱-۲-۱۱) افزایش هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا در طی سال مورد گزارش نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایشات قانونی حقوق و دستمزد کارگران طبق بخشنامه اداره کار و رفاه اجتماعی در ابتدای سال ۱۴۰۴ می‌باشد.

۲-۲-۱۱) حق الزحمه کارکنان شرکت‌های خدماتی بابت آن دسته از نیروهایی می‌باشد که کسورات قانونی آن از جمله بیمه و مالیات درکد کارگاه شرکت پیمانکار به سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی پرداخت و ارسال می‌گردد. علت افزایش آن در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل بدلیل افزایش معمول سالیانه حقوق و اضافه شدن نیرو با توجه به جایگزینی با پرسنل رسمی و قراردادی بازنشسته و جذب نیرو در واحدهای فریمان و کنه‌بیست با توجه به افزایش تعداد دام و نیاز شرکت می‌باشد.

۳-۲-۱۱) افزایش در مبلغ حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش تعداد پرسنل بازنشسته با سوابق بالا و جایگزین نمودن آنان با توجه به تبدیل وضعیت برخی از کارکنان تامین نیرو به قراردادی بوده است.

۳-۱۱) هزینه‌های سربار تولیدی در طی سال مورد گزارش و به تفکیک واحدهای دامپروری به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴								۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۱-۲-۱	۲۶,۶۷۰	۱۰,۲۶۳	۲۱,۷۶۲	۹,۴۳۰	۶,۸۴۲	۱۱,۵۹۴	۲,۲۲۶	۳,۶۰۸	۹۲,۳۹۵	۸۶,۵۴۲
حق بیمه سهم کارفرما	۱۱-۲-۱	۹,۱۶۷	۳,۱۵۱	۷,۰۱۲	۳,۱۹۱	۲,۳۲۸	۴,۲۱۷	۷۰۱	۱,۱۲۵	۳۰,۸۹۲	۲۶,۹۶۱
اضافه کار	۱۱-۲-۱	۱۶,۸۶۲	۴,۹۸۰	۱۲,۲۸۹	۴,۹۸۹	۴,۴۵۹	۷,۳۴۲	۱,۰۳۴	۱,۶۷۲	۵۳,۶۲۷	۴۷,۰۱۳
بازخرید سنوات کارکنان	۱۱-۲-۱	۵,۸۴۶	۲,۱۹۱	۶,۸۳۷	۱,۸۱۷	۱,۴۱۷	۲,۱۶۸	۶۹۲	۷۳۸	۲۱,۷۰۶	۱۵,۳۵۶
عیدی و پاداش کارکنان	۱۱-۲-۱	۲,۴۹۴	۹۲۷	۲,۱۴۹	۸۵۰	۵۰۰	۱,۲۴۷	۳۱۱	۳۱۱	۸,۷۸۹	۷,۳۴۱
ماموریت	۱۱-۲-۱	۶۵۲	۱,۱۶۵	۹۲۳	۱,۲۲۳	۵۴۴	۳۴۳	۴۲۰	۱۰۶	۵,۳۷۶	۴,۹۶۵
استهلاک دارایی زیستی مولد		۱۴۴,۲۷۷	۷۷,۹۲۲	۲۹۷,۹۴۹	۸۰,۰۵۵	۳۶۴,۱۰۵	۲۲۵,۰۱۲	۲۱,۲۸۵	۱۹,۴۲۴	۱,۲۳۰,۰۲۹	۱,۱۱۴,۷۴۷
استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱-۳-۵	۱۷۰,۴۰۰	۵۵,۸۶۶	۲۹۴,۳۵۰	۵۴,۳۱۲	۱۶۶,۹۱۴	۸۱,۷۳۵	۱۱,۴۴۲	۱۱,۰۲۶	۸۴۶,۰۴۵	۳۶۸,۹۷۳
تعمیر و نگهداری اموال	۱۱-۳-۷	۱۲۹,۱۱۵	۳۴,۵۰۵	۱۵۱,۶۷۳	۴۴,۹۹۵	۸۰,۰۱۴	۷۶,۶۰۳	۱۷,۶۳۲	۶,۷۶۹	۵۴۱,۳۰۶	۳۵۳,۰۱۹
بیمه دام	۱۱-۳-۱	۹۸,۳۹۹	۴۸,۵۵۷	۱۹۶,۱۳۶	۵۳,۸۶۹	۸۶,۵۳۷	۴۳,۳۱۷	۵,۹۰۹	۶,۴۴۳	۵۳۹,۱۶۷	۳۷۱,۸۷۰
حق الزحمه‌ها	۱۱-۳-۱۱	۷۷,۲۲۳	۲۳,۷۷۷	۹۰,۸۷۴	۵۱,۶۵۵	۵۴,۸۰۶	۵۳,۰۶۲	۱۸,۲۴۲	۲۲,۳۸۶	۳۹۲,۰۲۵	۲۷۸,۶۷۴
داروی مصرفی دام	۱۱-۳-۱۳	۶۲,۸۷۸	۲۷,۰۵۶	۱۴۹,۵۲۶	۳۱,۶۶۱	۵۶,۹۹۲	۲۴,۹۵۵	۹,۰۱۸	۲۴,۶۱۲	۳۸۶,۶۹۸	۲۲۵,۵۹۵
پذیرایی و غذای کارکنان	۱۱-۳-۷	۸۳,۸۱۶	۳۰,۳۱۴	۱۱۷,۳۸۰	۳۸,۵۹۱	۱۵,۲۲۸	۳۶,۵۸۵	۱۳,۵۸۶	۹,۳۳۳	۳۴۴,۸۳۳	۲۱۸,۶۳۸
مزایای غیر نقدی کارکنان	۱۱-۳-۸	۷۱,۰۶۶	۳۰,۰۴۴	۹۳,۵۷۵	۲۸,۸۷۰	۴۱,۴۸۴	۲۸,۷۳۹	۹,۴۵۳	۱۴,۳۸۵	۳۱۷,۶۱۶	۱۶۱,۰۸۶
بهداشت و ضدعفونی	۱۱-۳-۹	۵۳,۸۵۰	۲۸,۲۳۸	۸۱,۰۳۰	۳۸,۲۶۷	۲۷,۱۵۹	۲۳,۱۷۰	۵۵۱	۱,۶۹۶	۲۵۳,۹۶۱	۱۶۸,۱۲۲
کرایه حمل و بارگیری	۱۱-۳-۴	۳۹,۰۶۸	۱۵,۵۰۴	۵۵,۴۹۶	۳۰,۱۷۷	۳۵,۶۴۱	۱۹,۱۵۱	۱۱,۴۰۲	۱۶,۵۷۰	۲۲۳,۰۰۹	۱۳۳,۱۵۵
ایاب و ذهاب کارکنان	۱۱-۳-۳	۳۸,۶۳۳	۶,۹۱۴	۳۶,۶۳۲	۱۲,۵۴۲	۸,۹۱۵	۱۹,۱۴۸	۵۵۹	۳,۲۶۵	۱۲۶,۶۰۸	۸۴,۹۴۶
بیمه عمر و تکمیلی	۱۱-۳-۶	۲۸,۸۰۷	۱۱,۹۹۰	۳۷,۳۴۴	۶,۸۸۰	۱۶,۴۳۵	۱۰,۲۲۵	۴,۴۵۲	۵,۷۰۱	۱۲۱,۸۳۴	۷۳,۰۱۷
حامل‌های انرژی	۱۱-۳-۷	۵۱,۹۵۳	۹۱۶	۳۴,۲۳۲	۱۰,۵۵۴	۱۶,۰۹۸	۶,۷۶۷	۱۱۰	۲۴۹	۱۲۰,۸۷۹	۳۷,۶۹۶
بستر دام‌ها	۱۱-۳-۱۲	۱۶,۳۳۶	۱,۴۹۷	۳۳,۰۴۳	۱۶,۹۰۶	۲۶	۱۷,۱۰۷	۰	۱۷۴	۸۵,۰۸۹	۴۹,۷۷۲
لوازم و خدمات دامپزشکی	۱۱-۳-۷	۱۲,۵۴۱	۵,۷۶۲	۳۵,۱۸۰	۵,۷۷۳	۱۱,۳۹۵	۵,۳۰۰	۱,۰۱۵	۵,۷۱۹	۸۲,۶۸۵	۵۴,۱۶۹
پاداش بهره‌وری کارکنان	۱۱-۳-۱۰	۲,۰۲۲	۶۱۴	۴,۳۳۰	۵۷۵	۶۹۹	۶۰۴	۷۶	۵۸۵	۹,۵۰۵	۰
اجاره زمین‌ها و اراضی	۱۱-۳-۲	۱۰,۸۳۹	۸,۴۹۵	۵,۱۲۹	۹,۰۵۰	۱,۵۸۶	۲,۰۰۶	۰	۱۳۷	۳۷,۳۴۲	۳۰,۳۸۸
سایر	۱۱-۳-۷	۵۶,۳۷۷	۲۴,۹۵۰	۹۸,۰۹۶	۲۷,۵۳۱	۴۵,۴۵۰	۱۹,۹۸۹	۹,۶۲۰	۲۱,۴۱۲	۳۰۳,۴۲۵	۲۱۷,۹۳۲
		۱,۲۰۹,۲۹۱	**۴۵۵,۵۹۸**	**۱,۸۶۲,۹۴۷**	**۵۶۳,۷۶۳**	**۱,۰۴۵,۵۷۴**	**۷۲۰,۳۸۶**	**۱۳۹,۷۳۶**	**۱۷۷,۴۴۶**	**۶,۱۷۴,۷۴۱**	**۴,۱۲۹,۹۷۷**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراستا گزارش

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳-۱۱) افزایش هزینه بیمه دام در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعرفه‌های بیمه و افزایش تعداد دام‌های قابل بیمه بوده است.

۲-۳-۱۱) افزایش هزینه اجاره زمین‌ها و اراضی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش نرخ سالانه اراضی اجاره شده مراکز واحد دامپروری از شرکت عمران و توسعه شرق رضوی و کشاورزی رضوی در طی سال مورد گزارش بوده است.

۳-۳-۱۱) افزایش هزینه‌های ایاب و ذهاب در سال مورد گزارش ناشی از افزایش معمول سالیانه بابت قرارداد منعقده با رانندگان جهت رفت و آمد کارکنان بوده است.

۴-۳-۱۱) کرایه حمل و بارگیری مرتبط با تخلیه، چیدمان خوراک دام و جابجایی خوراک دام بین واحدهای دامداری حسب قراردادهای منعقد شده با پیمانکاران مختلف بوده که افزایش نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش در خدمات دریافتی و نرخ حق الزحمه بوده است.

۵-۳-۱۱) افزایش هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از اعمال تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت شرکت در پایان سال ۱۴۰۳ بوده است.

۶-۳-۱۱) افزایش در هزینه‌های بیمه عمر و تکمیلی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایشات قانونی حق بیمه و افزایش سهم هزینه‌ای شرکت (۷۰درصد سهم شرکت و ۳۰درصد سهم پرسنل) بوده است.

۷-۳-۱۱) افزایش هزینه‌های مذکور در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از تورم سالیانه قیمت‌ها و افزایش بها سالانه بوده است.

۸-۳-۱۱) افزایش در مزایای غیرنقدی ناشی از افزایش معمول سالیانه اعیاد پرداختی نسبت به سال قبل و افزایش تعداد کارکنان خدماتی و افزایش قیمت‌ها مسبت به سال قبل بوده است.

۹-۳-۱۱) هزینه بهداشت و ضد عفونی مرتبط با ضد عفونی کردن پستان‌های گاو شیری بعد از هربار دوشیدن با استفاده از مواد مصرفی شامل مایع یوده، تیتگارد، دستمال و ... می‌باشد که با توجه به افزایش تعداد دام شیری و افزایش معمول قیمت‌ها، هزینه فوق نسبت به سال مالی قبل افزایش یافته است.

۱۰-۳-۱۱) پاداش بهره‌وری کارکنان در سال مورد گزارش حسب مصوبه هیات مدیره به میزان ۲۲ روز شناسایی و به تمامی کارکنان پرداخت شده است. لازم به ذکر است پاداشی در این خصوص در سال مالی قبل مصوب و پرداخت نشده است.

۱۱-۳-۱۱) حق الزحمه‌ها مرتبط با کوبیدن ذرت علوفه‌ای با لودر و آجر چینی جهت بسته‌بندی ذرت علوفه‌ای از سوی پیمانکاران مختلف حسب قراردادهای منعقده می‌باشد و افزایش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت افزایش خدمات دریافتی و نرخ حق الزحمه بوده است.

۱۲-۳-۱۱) هزینه بستر دام‌ها مرتبط با خرید و مصرف ماسه بادی جهت بستر دام‌ها بوده که با توجه به افزایش تعداد دام و نرخ خرید مواد مصرفی، هزینه فوق نسبت به سال مالی قبل افزایش یافته است.

۱۳-۳-۱۱) افزایش در هزینه‌های فوق نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بدلیل تزریق واکسن تب برفکی به دام‌ها به جهت پیشگیری از بیماری با توجه به شیوع بیماری تب برفکی در سطح کشور در طی سال مورد گزارش بوده است.

۴-۱۱) بهای کود تولیدی در طی سال مورد گزارش و به تفکیک واحدهای دامپروری به شرح زیر می‌باشد:

الف) براساس مبلغ: (مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴								۱۴۰۳
	گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
ارزش منصفانه تولید	۱۸۵,۸۸۴	۸۴,۰۸۶	۲۴۲,۱۵۵	۶۹,۶۰۱	۷۵,۹۶۸	۶۸,۲۴۶	۴,۰۳۶	۷,۷۱۵	۷۳۷,۶۹۱	۴۸۵,۹۷۶
بهای فروش	۱۶۹,۸۴۴	۵۹,۲۶۸	۲۳۷,۴۷۹	۶۶,۳۲۶	۲۶,۶۲۴	۵۷,۲۴۵	۴,۰۳۶	۷,۶۰۰	۶۲۸,۴۲۲	۴۰۰,۲۹۷
بهای تمام شده انتسابی	(۱۶۱,۹۲۶)	(۵۶,۹۸۲)	(۲۲۷,۸۲۹)	(۶۳,۹۴۸)	(۲۳,۵۳۹)	(۵۳,۴۴۳)	(۴,۰۳۶)	(۷,۶۰۰)	(۵۹۹,۳۰۳)	(۳۷۶,۶۲۰)
	۱۹۳,۸۰۲	**۸۶,۳۷۲**	**۲۵۱,۸۰۵**	**۷۱,۹۷۹**	**۷۹,۰۵۳**	**۷۲,۰۴۸**	**۴,۰۳۶**	**۷,۷۱۵**	**۷۶۶,۸۱۰**	**۵۰۹,۶۵۳**

ب) براساس مقدار: (مقادیر به مترمکعب)

	سال ۱۴۰۴								سال ۱۴۰۳
	گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری فریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
مقدار ارزش منصفانه تولید طی سال	۳۰,۹۷۰	۱۳,۶۳۴	۴۱,۹۳۶	۱۳,۶۵۴	۱۱,۰۰۳	۱۰,۱۱۶	۱,۱۵۳	۲,۰۹۹	۱۲۴,۵۶۵	۱۰۱,۷۵۱
مقادیر فروش طی سال	۳۰,۳۸۳	۹,۹۸۶	۴۳,۳۶۵	۱۲,۸۷۸	۳,۹۲۴	۸,۴۴۱	۱,۱۵۳	۲,۰۶۹	۱۱۲,۱۹۹	۸۵,۴۳۰
مقدار بهای تمام شده انتسابی	(۳۰,۳۸۳)	(۹,۹۸۶)	(۴۳,۳۶۵)	(۱۲,۸۷۸)	(۳,۹۲۴)	(۸,۴۴۱)	(۱,۱۵۳)	(۲,۰۶۹)	(۱۱۲,۱۹۹)	(۸۵,۴۳۰)

۱-۴-۱۱) مبلغ **۷۳۷.۶۹۱ میلیون ریال** بابت ارزش منصفانه مقدار **۱۲۴.۵۶۵ مترمکعب** کود دامی تولیدی می‌باشدکه به نرخ میانگین هر مترمکعب حدوداً **۵/۹۲ میلیون ریال** (هر واحد با توجه به کشش بازار نرخ مجزا دارد) توسط کمیته نرخ گذاری شرکت متشکل از کارشناسان داخلی و نظر تعدیلی کارشناس رسمی دادگستری و با توجه به کشش بازار منطقه جغرافیایی مجتمع های دامپروری تعیین می‌گردد.

۲-۴-۱۱) اندازه گیری‌های ارزش منصفانه کودهای دامی در تاریخ تولید توسط کارشناسان مذکور بصورت ۶ ماهه انجام و با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، با شرایط زیر تعیین شده است:

الف) تکنیک ارزیابی: رویکرد بازار است. این رویکرد از قیمت‌ها و سایر اطلاعات مربوط ایجاد شده از معاملات بازار برای دارایی‌های همانند یا قابل مقایسه (یعنی مشابه)، یا گروه دارایی‌ها (برای مثال یک فعالیت تجاری) استفاده می‌کند.

ب) داده های مورد استفاده بابت تولید کود داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

۱۲) بهای تمام شده محصولات لبنی و بازرگانی فروش رفته

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
		تولیدی	بازرگانی	جمع	تولیدی	بازرگانی	جمع
مواد مستقیم و بسته‌بندی	۱۲-۱	۱۲,۱۴۴,۱۱۸	۰	۱۲,۱۴۴,۱۱۸	۶,۴۲۰,۶۱۳	۰	۶,۴۲۰,۶۱۳
دستمزد مستقیم	۱۲-۲	۲۴۷,۰۵۶	۰	۲۴۷,۰۵۶	۱۷۶,۰۹۶	۰	۱۷۶,۰۹۶
سربار ساخت	۱۲-۳	۱,۰۸۱,۰۱۰	۰	۱,۰۸۱,۰۱۰	۶۷۴,۴۲۲	۰	۶۷۴,۴۲۲
		۱۳,۴۷۲,۱۸۴	**۰**	**۱۳,۴۷۲,۱۸۴**	**۷,۲۷۱,۱۳۱**	**۰**	**۷,۲۷۱,۱۳۱**
هزینه‌های جذب نشده	۱۵	(۱۱۶,۳۳۸)	۰	(۱۱۶,۳۳۸)	(۸۴,۲۵۵)	۰	(۸۴,۲۵۵)
جمع هزینه‌های ساخت		**۱۳,۳۵۵,۸۴۶**	**۰**	**۱۳,۳۵۵,۸۴۶**	**۷,۱۸۶,۸۷۶**	**۰**	**۷,۱۸۶,۸۷۶**
کالای بازرگانی خریداری شده طی سال	۱۲-۴	۰	۵,۰۰۴,۵۳۸	۵,۰۰۴,۵۳۸	۰	۳,۵۳۲,۳۴۳	۳,۵۳۲,۳۴۳
کسر انتقالی از دارایی زیستی غیرمولد	۲۹	۰	۱,۰۱۵,۸۲۹	۱,۰۱۵,۸۲۹	۰	۹۱۰,۵۵۷	۹۱۰,۵۵۷
کسر انتقالی از دارایی زیستی مولد	۲۳	۰	۴۶۵,۵۴۲	۴۶۵,۵۴۲	۰	۱۹۶,۲۵۸	۱۹۶,۲۵۸
موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای سال	۲۸	۲,۶۵۸	۰	۲,۶۵۸	۳,۶۸۰	۰	۳,۶۸۰
موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال	۲۸	(۱,۴۶۰)	۰	(۱,۴۶۰)	(۲,۶۵۸)	۰	(۲,۶۵۸)
ضایعات غیر عادی	۱۵	(۹۶,۵۹۶)	(۷,۴۵۲)	(۱۰۴,۰۴۸)	(۵۶,۶۸۵)	(۷,۵۵۶)	(۶۴,۲۴۱)
بهای تمام شده ساخت		**۱۳,۲۶۰,۴۴۸**	**۶,۴۷۸,۴۵۷**	**۱۹,۷۳۸,۹۰۵**	**۷,۱۳۱,۲۱۳**	**۴,۶۳۱,۶۰۲**	**۱۱,۷۶۲,۸۱۵**
موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره (محصول لبنی نزد شرکت، فروشگاه و امانی)	۲۸	۱۸۸,۳۷۰	۱۷۰,۷۵۰	۳۵۹,۱۲۰	۱۹۴,۶۹۲	۱۰۸,۸۱۳	۳۰۳,۵۰۵
موجودی کالای ساخته شده پایان دوره (محصول لبنی نزد شرکت، فروشگاه و امانی)	۲۸	(۶۷۶,۹۷۴)	(۳۹۵,۵۰۵)	(۱,۰۷۲,۴۷۹)	(۱۸۸,۳۷۰)	(۱۷۰,۷۵۰)	(۳۵۹,۱۲۰)
		۱۲,۷۷۱,۸۴۴	**۶,۲۵۳,۷۰۲**	**۱۹,۰۲۵,۵۴۶**	**۷,۱۳۷,۵۳۵**	**۴,۵۶۹,۶۶۵**	**۱۱,۷۰۷,۲۰۰**

۱-۱۲) مواد مستقیم و بسته بندی مصرفی طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شیر خام (از محل شیر خام خریداری و تولیدی)	۹,۶۱۷,۱۲۳	۴,۸۷۶,۷۰۴
سایر مواد اولیه	۱,۱۰۲,۷۲۶	۶۲۶,۵۹۲
مواد بسته بندی	۱,۴۲۴,۲۶۹	۹۱۷,۳۱۷
	۱۲,۱۴۴,۱۱۸	**۶,۴۲۰,۶۱۳**

بررسی شده
پیوست گزارش

۱-۱-۱۲) در سال مورد گزارش مبلغ ۷،۶۸۴،۳۴۵ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۳،۴۹۹،۶۷۸ میلیون ریال) مواد اولیه جهت تولید محصولات لبنی خریداری شده است. در ضمن در سال مورد گزارش مقدار ۱۴،۸۶۵ تن (سال قبل مقدار ۱۵،۵۹۶ تن) شیر خام گاو از تولیدات دامپروری به ارزش منصفانه بازار در سال مورد گزارش به مبلغ ۵،۰۴۲،۸۶۵ میلیون ریال (سال قبل ۲،۸۷۹،۴۰۷ میلیون ریال) جهت تولید محصولات لبنی مصرف شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	نام تامین کننده	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مبلغ – میلیون ریال	درصد به کل	مبلغ – میلیون ریال	درصد به کل
اشخاص وابسته:					
سایر مواد اولیه	شرکت صنایع غذایی رضوی	۶۹،۰۰۰	۱	۰	۰
سایر مواد اولیه	شرکت قند چناران	۴۶،۸۸۰	۱	۰	۰
مواد بسته بندی	موسسه فرهنگی قدس	۲،۳۵۷	۰	۰	۰
		۱۱۸،۲۳۷	**۲**	**۰**	**۰**
سایر اشخاص:					
شیر خام	شرکت تعاونی گاوداران سجاد مهر بیدخت	۱،۵۷۱،۴۲۳	۲۰	۷۳۰،۲۵۵	۲۱
شیر خام	شرکت دام یاران فردوس شرق یکتا	۶۴۷،۶۳۳	۸	۰	
شیر خام	شرکت بهشیران شادیاخ	۵۱۶،۸۸۰	۷	۱۴۷،۷۹۳	۴
شیر خام	شرکت کشاورزی مدبر کشت توس	۳۸۵،۷۹۱	۵	۰	۰
سایر مواد اولیه	صنایع غذایی نوبر	۳۰۳،۴۷۹	۴	۶۸،۷۴۱	۲
شیر خام	شرکت کشاورزی و دامپروری سوران	۲۷۶،۱۲۶	۴	۰	۰
شیر خام	کشت و صنعت هلال	۲۴۷،۱۱۱	۳	۰	۰
مواد بسته بندی	صنایع پلاستیک تک ظرف	۲۴۳،۱۸۱	۳	۱۰۹،۹۱۵	۳
شیر خام	مهدی صنعتی	۲۲۱،۶۹۹	۳	۰	۰
شیر خام	احسان شرکت	۲۱۹،۸۲۵	۳	۴،۲۸۳	۰
مواد بسته بندی	شرکت صنعت بسته بندی کیسان پاک	۱۶۲،۷۷۶	۲	۰	۰
مواد بسته بندی	شرکت صافی ضمیر پلاست	۱۵۷،۷۱۴	۲	۷۸،۷۷۸	۲
مواد بسته بندی	شرکت بیجینگ نابلا تکنولوژی (BEIJING NABLA TECHNOLOGY CO.,LTD)	۱۴۳،۴۴۰	۲	۰	۰
شیر خام	علی اکبر شیرازی	۱۳۷،۰۳۳	۲	۲،۳۰۵	۰
شیر خام	محمد باصری	۱۱۷،۲۳۷	۲	۷۶،۵۲۳	۲
سایر مواد اولیه	شرکت تجارت گستران بارمان آراز	۹۲،۱۵۸	۱	۲۹،۵۰۵	۱
مواد بسته بندی	صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگاه (تهران)	۸۴،۵۹۶	۱	۶۸،۲۷۷	۲
مواد بسته بندی	شرکت ENETRA S.A	۸۴،۱۹۲	۱	۱۰۱،۷۹۲	۳
سایر میالغ		۱،۹۵۳،۸۱۴	۲۵	۲،۰۸۱،۵۱۱	۵۹
		۷،۵۶۶،۱۰۸	**۹۸**	**۳،۴۹۹،۶۷۸**	**۱۰۰**
		۷،۶۸۴،۳۴۵	**۱۰۰**	**۳،۴۹۹،۶۷۸**	**۱۰۰**

۲-۱۲) دستمزد مستقیم تولیدی بخش لبنی در طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
حقوق و مزایای تامین نیرو	۱۲-۲-۱	۱۴۹،۵۷۱	۷۱،۱۷۸
حقوق و دستمزد و مزایا		۳۷،۴۹۰	۳۸،۹۷۷
اضافه کار		۲۳،۷۷۰	۲۳،۴۷۹
حق بیمه سهم کارفرما		۱۳،۸۱۰	۱۳،۸۵۸
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۱۲-۲-۱	۴،۵۸۲	۱۵،۴۶۶
عیدی و پاداش کارکنان		۴،۷۵۳	۴،۸۷۷
بازخرید سنوات کارکنان		۴،۸۵۵	۴،۷۹۱
پاداش بهره‌وری کارکنان	۱۱-۳-۱۰	۴،۵۳۶	۰
فوق العاده‌ها		۲،۵۲۲	۲،۲۹۵
بازخرید مرخصی کارکنان		۱،۱۶۷	۱،۱۷۵
		۲۴۷،۰۵۶	**۱۷۶،۰۹۶**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۲-۱۲) افزایش حقوق و مزایای تامین نیرو و کاهش در حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور در بخش لبنی در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از بازنشسته شدن نیروهای رسمی و قراردادی شرکت و جایگزین شدن آنها با نیروهای شرکت خدماتی و همچنین افزایشات سالانه براساس بخشنامه اداره کار بوده است.

۳-۱۲) هزینه‌های سربار تولید محصولات لبنی طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
حقوق، دستمزد و مزایا	۱۱-۲-۱	۸۵,۸۴۸	۶۱,۰۸۹
بازخرید سنوات خدمت	۱۱-۲-۱	۱۴,۳۹۷	۹,۸۹۳
فوق العاده اضافه کار	۱۱-۲-۱	۴۵,۲۹۲	۲۹,۰۰۴
حق بیمه سهم کارفرما	۱۱-۲-۱	۲۸,۷۹۶	۱۹,۷۷۴
عیدی و پاداش	۱۱-۲-۱	۸,۴۰۸	۵,۶۷۵
بازخرید مرخصی کارکنان	۱۱-۲-۱	۳,۰۰۰	۱,۶۱۱
تعمیر و نگهداری دارایی‌ها	۱۲-۳-۱	۲۸۹,۲۹۵	۱۷۱,۳۰۸
استهلاک دارایی‌ها	۱۱-۳-۵	۲۶۴,۵۰۶	۱۸۸,۳۲۱
کمک و مزایای غیر نقدی	۱۱-۳-۸	۵۹,۱۹۴	۳۱,۰۹۵
آب، برق و سوخت مصرفی	۱۲-۳-۱	۵۳,۶۱۹	۲۳,۹۶۲
پذیرایی و تشریفات	۱۱-۳-۳	۴۷,۴۵۱	۳۳,۹۸۶
ایاب و ذهاب، حمل و باربری	۱۲-۳-۱	۴۶,۲۰۴	۳۶,۱۲۳
حق الزحمه کارکنان شرکت خدماتی	۱۱-۲-۲	۳۸,۰۶۷	۳۰,۱۷۲
بیمه تکمیلی پرسنل	۱۱-۳-۶	۱۷,۹۹۱	۱۱,۵۶۹
پاداش بهره‌وری کارکنان	۱۱-۳-۱۰	۷,۰۰۴	۰
سایر		۷۱,۹۳۸	۲۰,۸۴۰
		۱,۰۸۱,۰۱۰	**۶۷۴,۴۲۲**

۱-۳-۱۲) افزایش هزینه تعمیر و نگهداری دارایی‌ها، آب، برق و سوخت مصرفی و افزایش هزینه ایاب و ذهاب، حمل و باربری در طی سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تعرفه‌ها و نرخ‌های دستمزدی بوده است.

۴-۱۲) تامین کنندگان اصلی محصولات بازرگانی فروشگاه‌ها و محصولات لبنی خریداری شده به شرح زیر می‌باشد:

نام محصول	شرکت تولید کننده	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		مقدار – تن	مبلغ (میلیون ریال)	مقدار – تن	مبلغ (میلیون ریال)
محصولات بازرگانی فروشگاه‌ها	موسسه صنعتی گوشت مشهد، قوامرز قائمی بابکی (صدرا پروتئین)	۶۸۰	۲,۷۲۲,۸۷۶	۱,۵۰۸	۱,۹۷۲,۱۰۲
پنیر ۴۰۰ گرمی دربدار (UF)	شرکت پگاه خراسان-شرکت طوس کامرس	۶۳۰	۱,۰۰۴,۵۲۹	۶۲۷	۵۵۱,۸۳۰
پنیر لاکتیکی ۲۸۰ گرمی	شرکت طوس کامرس-صنایع غذایی گرینه	۵۵	۱۲۴,۰۱۲	۵۳	۶۸,۱۰۴
پنیر حلب و پنیر سطل	شصنایع غذایی نوبر-شرکت طوس کامرس-صنایع غذایی تسنیم صباح مازند	۲۵۵	۲۸۳,۹۹۷	۱۸۷	۱۲۳,۱۵۸
خامه استرلیزه پاکت ۲۰۰ و ۱۱۰ سی‌سی	صنایع غذایی نوبر-شرکت پگاه خراسان	۴۴	۷۷,۱۲۴	۹۸	۱۳۴,۵۰۳
کره ۱۵، ۲۵، ۵۰، ۱۰۰ گرمی رضوی	شرکت لبنیات سپیده سحر	۱۵۶	۷۲۶,۵۱۰	۱۱۳	۳۵۴,۷۸۴
کشک ۲۰۰، ۵۰۰، ۷۰۰ گرمی	شرکت نصراوران کلیدر	۸۰	۶۵,۴۹۰	۹۰	۵۹,۳۵۳
سایر	-		۰	۶۳	۲۶۸,۵۰۹
			۵,۰۰۴,۵۳۸		**۳,۵۳۲,۳۴۳**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۲-۵) مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

	واحد اندازه	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی	تولید واقعی	
	گیری	سالانه	(عملی)	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
انواع ماست تازه، چکیده و کشک	تن	۸,۳۰۰	۷,۱۱۰	۷,۷۳۸	۷,۴۲۱
انواع دوغ	تن	۳,۰۰۰	۱,۹۳۹	۲,۶۸۹	۲,۵۷۹
انواع شیر پاستوریزه و استریلیزه	تن	۳۵,۸۰۰	۱۲,۹۸۸	۱۴,۶۳۳	۱۱,۸۴۹
انواع خامه، کره و روغن	تن	۳,۲۸۰	۱,۳۲۳	۱,۶۵۰	۱,۲۵۷
انواع پنیر	تن	۲,۳۰۰	۱,۲۲۰	۸۲۴	۸۳۳
سایر محصولات لبنی	تن	۹,۳۸۱	۵,۴۴۸	۴,۰۸۰	۴,۵۸۲
جمع محصولات لبنی		۶۲,۰۶۱	۳۰,۰۲۸	۳۱,۶۱۴	۲۸,۵۲۱
تولید شیر خام گاو	تن	۱۲۸,۵۳۰	۱۱۱,۲۹۴	۱۱۱,۲۹۴	۱۰۳,۵۲۷
گاو شیری	دام روز	۳,۹۲۳,۷۵۰	۲,۵۰۰,۶۱۵	۲,۵۰۰,۶۱۵	۲,۳۶۵,۲۰۰

۱۲-۵-۱) ظرفیت اسمی گاو شیری شرکت طبق آخرین پروانه بهره برداری **۱۰,۷۵۰ راس گاو شیری** و **۲۲,۹۰۲ راس کل گله** می‌باشد. در حال حاضر ظرفیت دامداری حدود **۸,۷۵۸ راس دام شیری مولد** و کل جمعیت دام مولد (گاو شیری، تلیسه و گوساله ماده) **۱۵,۷۵۶ راس** می‌باشد.

۱۲-۵-۲) ظرفیت اسمی کارخانه لبنی به میزان ۶۲,۰۶۱ تن برای سه شیفت کاری تعریف شده است، که در حال حاضر با یک شیفت کاری تولید می‌گردد، ضمناً جهت همگن سازی تولیدات، کلیه محصولات لبنی به تن تبدیل و در ظرفیت عملی لحاظ شده است.

۱۲-۵-۳) نحوه محاسبه ظرفیت عملی بالاترین میزان تولید در هر گروه محصول می‌باشد. همچنین نحوه محاسبه ظرفیت عملی محصول گاو شیری بصورت بالاترین میانگین دام‌های دوشا طی ۳ سال گذشته در کل روزهای سال می‌باشد.

۱۳) هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۴				۱۴۰۳			
	یادداشت	بخش دامپروری	بخش فروشگاه‌ها	بخش لبنی	جمع	بخش دامپروری	بخش فروشگاه‌ها	بخش لبنی	جمع
هزینه های فروش و توزیع:									
کرایه حمل و بارگیری	۱۱-۳-۴	۱۶,۷۴۳	۹,۱۶۰	۵۰۲,۶۰۴	۵۲۸,۵۰۷	۹,۰۴۰	۱۰,۴۸۱	۳۸۹,۴۸۶	۴۰۹,۰۰۷
حق الزحمه کارکنان شرکت خدماتی	۱۱-۲-۲	۰	۱۰۷,۱۴۹	۵۵۱,۵۶۲	۶۵۸,۷۱۱	۰	۸۶,۵۲۱	۳۸۲,۰۶۴	۴۶۸,۵۸۵
کارمزد فروش محصولات	۱۳-۱	۰	۰	۱۷۶,۱۷۲	۱۷۶,۱۷۲	۰	۰	۱۲۱,۹۱۶	۱۲۱,۹۱۶
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۱-۲-۱	۴,۵۹۰	۹,۸۹۷	۱۰۳,۳۹۰	۱۱۷,۸۷۷	۳,۴۲۹	۷,۵۲۷	۹۳,۴۱۹	۱۰۴,۳۷۵
استهلاک	۱۱-۳-۵	۴	۱۱,۴۸۰	۱۰۷,۶۶۱	۱۱۹,۱۴۵	۸	۷,۷۷۱	۶۷,۲۹۴	۷۵,۰۷۳
اجاره محل	۱۳-۲	۰	۵۰,۳۳۳	۵۲,۸۵۷	۱۰۳,۱۹۰	۰	۳۹,۰۳۶	۳۷,۶۵۴	۷۶,۶۹۰
فوق العاده اضافه کار	۱۱-۲-۱	۳,۴۳۵	۷,۷۲۱	۵۶,۲۰۹	۶۷,۳۶۵	۳,۰۴۶	۶,۲۳۶	۴۳,۴۲۱	۵۲,۷۰۳
تعمیر و نگهداری	۱۱-۳-۷	۴,۸۲۱	۵,۸۱۲	۳۸,۹۷۷	۴۹,۶۱۰	۳,۳۰۹	۱۳,۵۰۷	۲۰,۴۰۹	۳۷,۲۲۵
بازخرید سنوات خدمت	۱۱-۲-۱	۱,۵۷۵	۲,۵۱۵	۲۴,۸۹۰	۲۸,۹۸۰	۱,۱۶۶	۱,۵۶۸	۱۷,۸۷۰	۲۰,۶۰۴
حق بیمه سهم کارفرما	۱۱-۲-۱	۱,۶۹۵	۳,۸۸۲	۳۴,۵۳۱	۴۰,۱۰۸	۱,۶۶۷	۳,۴۷۰	۲۹,۲۴۶	۳۴,۳۸۳
بیمه تکمیلی پرسنل	۱۱-۳-۶	۸۸	۴,۷۵۶	۳۴,۴۹۷	۳۹,۳۴۱	۳۹	۳,۰۶۰	۱۸,۹۵۹	۲۲,۰۵۸
حامل‌های انرژی		۰	۴,۳۰۴	۲۴,۹۴۲	۲۹,۲۴۶	۰	۳,۳۲۶	۶,۰۶۵	۹,۳۹۱
عیدی و پاداش	۱۱-۲-۱	۲۸۵	۹۴۵	۱۰,۵۸۸	۱۱,۸۱۸	۱,۱۵۸	۸۰۵	۹,۱۱۲	۱۱,۰۷۵
آگهی و تبلیغات		۹۲	۴,۵۲۱	۴,۶۵۲	۹,۲۶۵	۰	۴,۰۰۰	۵,۲۷۲	۹,۲۷۲
کمک های رفاهی پرسنل		۵,۲۷۲	۱۶,۳۷۲	۱۳۵,۸۷۳	۱۵۷,۵۱۷	۳۰,۲۳۶	۴۰,۸۵۰	۹۱,۶۳۴	۱۶۲,۷۲۰
سایر حق الزحمه ها	۱۳-۴	۱,۵۸۶	۲۷,۰۸۹	۳,۳۹۲	۳۲,۰۶۷	۱,۵۸۰	۱۶,۶۶۶	۱,۲۷۳	۱۹,۵۱۹
پاداش بهره وری کارکنان	۱۱-۳-۱۰	۰	۲,۵۵۲	۱۶,۱۰۰	۱۸,۶۵۲	۰	۰	۰	۰
بازخرید مرخصی کارکنان	۱۱-۲-۱	۱۴۷	۷۴۰	۵,۱۸۵	۶,۰۷۲	۳۱۰	۴۷۰	۳,۴۴۱	۴,۲۲۱
سایر		۸,۱۸۱	۱۷۶,۷۶۸	۲۲۱,۰۱۲	۴۰۵,۹۶۱	۷,۵۰۵	۹۲,۷۶۳	۱۶۹,۴۴۱	۲۶۹,۷۰۹
جمع هزینه های فروش و توزیع		**۴۸,۵۱۴**	**۴۴۵,۹۹۶**	**۲,۱۰۵,۰۹۴**	**۲,۵۹۹,۶۰۴**	**۶۲,۴۹۳**	**۳۳۸,۰۵۷**	**۱,۵۰۷,۹۷۶**	**۱,۹۰۸,۵۲۶**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴				۱۴۰۳			
	بخش دامپروری	بخش فروشگاه‌ها	بخش لبنی	جمع	بخش دامپروری	بخش فروشگاه‌ها	بخش لبنی	جمع
هزینه های اداری و عمومی:								
حقوق و دستمزد و مزایا ۱-۲-۱۱	۱۱۰,۳۴۵	۰	۸۷,۲۷۶	۱۹۷,۶۲۱	۹۶,۵۳۱	۰	۴۳,۵۸۹	۱۴۰,۱۲۰
فوق العاده اضافه کار ۱-۲-۱۱	۴۳,۵۶۵	۰	۳۸,۲۵۴	۸۱,۸۱۹	۳۵,۴۳۷	۰	۱۴,۵۸۹	۵۰,۰۲۶
پذیرایی و تشریفات ۷-۳-۱۱	۲۲,۹۲۵	۰	۴۲,۴۹۲	۶۵,۴۱۷	۳۲,۳۱۵	۰	۱۷,۳۶۹	۴۹,۶۸۴
بازخرید سنوات خدمت ۱-۲-۱۱	۱۸,۶۸۱	۰	۱۸,۷۹۸	۳۷,۴۷۹	۱۹,۳۵۸	۰	۷,۸۱۲	۲۷,۱۷۰
حق بیمه سهم کارفرما ۱-۲-۱۱	۲۹,۴۲۴	۰	۲۴,۹۷۳	۵۴,۳۹۷	۲۶,۶۷۹	۰	۱۱,۰۲۲	۳۷,۷۰۱
کمک های رفاهی پرسنل ۸-۳-۱۱	۲۶,۴۲۱	۰	۱۹,۹۶۶	۴۶,۳۸۷	۲۳,۴۵۸	۰	۱۲,۱۰۷	۳۵,۵۶۵
ایاب و ذهاب پرسنل ۳-۳-۱۱	۱۵,۷۲۲	۰	۱۸,۸۳۳	۳۴,۵۵۵	۱۳,۴۳۰	۰	۱۲,۳۳۵	۲۵,۷۶۵
حق لزحمه کارکنان شرکت خدماتی ۲-۲-۱۱	۱۴,۲۱۳	۰	۱۹,۹۶۶	۳۴,۱۷۹	۵,۹۰۳	۰	۴,۰۱۵	۹,۹۱۸
استهلاک ۵-۳-۱۱	۱۱,۷۰۸	۰	۱۷,۵۷۰	۲۹,۲۷۸	۶,۵۰۱	۰	۱۲,۴۹۹	۱۹,۰۰۰
حسابرسی ۳-۱۳	۱۶,۶۷۳	۰	۹,۷۴۳	۲۶,۴۱۶	۱۱,۱۵۱	۰	۷,۵۷۰	۱۸,۷۲۱
تعمیر و نگهداری ۷-۳-۱۱	۶,۰۹۹	۰	۱۵,۸۱۰	۲۱,۹۰۹	۲,۲۳۱	۰	۹,۳۷۹	۱۱,۶۱۰
ماموریت	۶,۱۸۰	۰	۹,۹۰۳	۱۶,۰۸۳	۴,۶۱۹	۰	۸,۷۴۹	۱۳,۳۶۸
عیدی و پاداش ۱-۲-۱۱	۸,۴۸۳	۰	۶,۷۸۶	۱۵,۲۶۹	۶,۹۱۷	۰	۳,۰۵۷	۹,۹۷۴
بیمه تکمیلی پرسنل ۶-۳-۱۱	۶,۵۸۸	۰	۵,۵۴۶	۱۲,۱۳۴	۴,۸۱۵	۰	۲,۹۰۸	۷,۷۲۳
پاداش بهره وری کارکنان ۱۰-۳-۱۱	۴,۴۶۶	۰	۵,۰۱۵	۹,۴۸۱	۰	۰	۰	۰
سایر حق الزحمه‌ها ۴-۱۳	۵,۸۳۹	۰	۲,۳۰۶	۸,۱۴۵	۷,۴۱۳	۰	۱,۲۲۵	۸,۶۳۸
بازخرید مرخصی کارکنان ۱-۲-۱۱	۴,۲۸۹	۰	۲,۹۲۴	۷,۲۱۳	۲,۳۱۱	۰	۱,۵۶۴	۳,۸۷۵
اجاره محل ۲-۱۳	۶,۵۹۳	۰	۰	۶,۵۹۳	۵,۱۹۵	۰	۰	۵,۱۹۵
حق الزحمه پشتیبانی نرم افزارها	۲,۶۹۲	۰	۲,۳۹۵	۵,۰۸۷	۴,۵۸۹	۰	۵,۴۴۲	۱۰,۰۳۱
سایر	۶۵,۹۲۴	۰	۴۲,۱۸۱	۱۰۸,۱۰۵	۱۱۴,۷۶۰	۰	۲۴,۰۰۸	۱۳۸,۷۶۸
جمع هزینه های اداری و عمومی	**۴۲۶,۸۳۰**	**۰**	**۳۹۰,۷۳۷**	**۸۱۷,۵۶۷**	**۴۲۳,۶۱۳**	**۰**	**۱۹۹,۲۳۹**	**۶۲۲,۸۵۲**
	۴۷۵,۳۴۴	**۴۴۵,۹۹۶**	**۲,۴۹۵,۸۳۱**	**۳,۴۱۷,۱۷۱**	**۴۸۶,۱۰۶**	**۳۳۸,۰۵۷**	**۱,۷۰۷,۲۱۵**	**۲,۵۳۱,۳۷۸**

۱-۱۳) افزایش کارمزد فروش محصولات در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ فروش بوده است.

۲-۱۳) افزایش هزینه‌های اجاره در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ سالیانه اجاره بها بوده است.

۳-۱۳) هزینه حسابرسی در طی سال مورد گزارش از بابت حسابرسی صورت‌های مالی سال منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ توسط و گزارش اجمالی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۴ توسط موسسه حسابرسی مفید راهبر طبق قراردادهای منعقده می‌باشد و افزایش سالیانه بابت نرخ حق الزحمه بوده است.

۴-۱۳) افزایش سایر حق الزحمه‌ها در هزینه‌های توزیع و فروش نسبت به سال مالی قبل به دلیل افزایش در مقدار کار و افزایش در نرخ حق‌الزحمه و مرتبط با قطعه کاری گوشت توسط آقای سالاری حسب قرارداد متعقده می‌باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۴) سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اضافات انبارگردانی	۲۵,۳۱۱	۰
سایر	۵,۳۹۲	۰
	۳۰,۷۰۳	**۰**

۱۵) سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های جذب نشده در تولید بخش دامپروری	۱۱ و ۱-۱۵	۷۴۰,۶۵۵	۵۲۲,۵۸۲
هزینه‌های جذب نشده در تولید محصولات لبنی	۱۲	۱۱۶,۳۳۸	۸۴,۲۵۵
هزینه‌های ضایعات غیر عادی تولیدات لبنی	۱۲	۱۰۴,۰۴۸	۶۴,۲۴۱
بهای دام نر ضبط و تلف شده	۲-۱۵	۸۱,۶۲۴	۶۴,۴۴۴
کسری انبارگردانی		۲,۸۳۰	۴۹
		۱,۰۴۵,۴۹۵	**۷۳۵,۵۷۱**

۱-۱۵) هزینه‌های جذب نشده در تولید بخش دامپروری به شرح زیر می‌باشد:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	سال ۱۴۰۴									سال ۱۴۰۳
	گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری چناران	گاوداری فریمان	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه‌بیست	جمع کل	جمع کل
توقفات غیرعادی تولید شیر	۲۲,۸۳۸	۹,۳۷۲	۳۱,۳۹۴	۹,۱۹۸	۱۱,۱۴۸	۳۵,۴۴۲	۰	۰	۱۱۹,۳۹۲	۱۲۱,۵۹۷
توقفات غیر عادی زایش گوساله و بره	۵۰,۴۴۴	۲۷,۵۰۶	۹۲,۷۷۲	۲۷,۶۷۵	۴۷,۴۶۲	۴۸,۰۵۴	۸,۷۹۹	۱۶,۰۸۱	۳۱۸,۷۹۳	۲۲۰,۵۵۴
سقط جنین	۳۳,۹۹۷	۲۳,۸۹۴	۷۲,۸۶۳	۲۴,۴۹۳	۴۵,۸۵۹	۳۸,۷۶۴	۴,۶۹۳	۱۳,۲۲۳	۲۵۷,۷۸۶	۱۴۹,۲۰۵
مرده زائی	۴,۵۰۹	۳,۲۲۲	۱۲,۱۳۴	۲,۰۲۷	۹,۲۱۹	۷,۲۳۵	۳,۰۲۱	۳,۳۱۷	۴۴,۶۸۴	۳۱,۲۲۶
جمع	**۱۱۱,۷۸۸**	**۶۳,۹۹۴**	**۲۰۹,۱۶۳**	**۶۳,۳۹۳**	**۱۱۳,۶۸۸**	**۱۲۹,۴۹۵**	**۱۶,۵۱۳**	**۳۲,۶۲۱**	**۷۴۰,۶۵۵**	**۵۲۲,۵۸۲**

۲-۱۵) هزینه‌های دام نر ضبط و تلف شده در تولید بخش دامپروری به شرح زیر می‌باشد:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	سال ۱۴۰۴									سال ۱۴۰۳
	گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه‌بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری چناران	گاوداری فریمان	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه بیست	جمع کل	جمع کل
ضبط شده	۲۲,۰۱۰	۸۹۰	۷,۶۹۸	۱۲,۰۶۴	۲,۶۵۳	۱۰,۷۲۱	۷,۹۷۹	۱۱,۲۸۱	۷۵,۲۹۶	۵۴,۳۸۵
تلف شده	۰	۰	۰	۰	۴۸۴	۵,۸۴۴	۰	۰	۶,۳۲۸	۱۰,۰۵۹
جمع	**۲۲,۰۱۰**	**۸۹۰**	**۷,۶۹۸**	**۱۲,۰۶۴**	**۳,۱۳۷**	**۱۶,۵۶۵**	**۷,۹۷۹**	**۱۱,۲۸۱**	**۸۱,۶۲۴**	**۶۴,۴۴۴**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراستا گزارش
۱۴۰۳

۱۶) سود فروش دارایی‌های زیستی مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
دام مولد	۱۶-۱	۱,۴۴۶,۴۳۶	۸۵۹,۰۱۱
گوساله ماده، بره ماده و تلیسه	۱۶-۲	۱۹۴,۱۹۱	۲۶۴,۹۶۰
بهای دام مولد ضبط شده و تلفات	۲۳	(۱۶۸,۴۷۰)	(۱۴۱,۷۸۹)
غرامت دریافتی	۱۶-۳	۸۳۶,۲۲۲	۲۶۹,۸۱۸
		۲,۳۰۸,۳۷۹	۱,۲۵۲,۰۰۰

۱۶-۱) سود فروش دام مولد

۱۴۰۴

	یادداشت	گاوداری مزرعه نمونه		گاوداری تربت حیدریه		گاوداری کنه بیست		گاوداری اسفراین		گاوداری فریمان		گاوداری چناران		گوسفندداری سرخس		گوسفندداری کنه بیست		جمع کل	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
		راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال
فروش دام مولد		۴۰۲	۵۱۲,۹۳۷	۲۰۷	۲۶۶,۴۰۹	۳۶۶	۵۰۸,۵۷۱	۲۴۲	۳۱۷,۱۸۲	۲۶۴	۳۴۶,۶۴۷	۲۰۱	۲۳۸,۰۷۵	۱۶۵	۲۴,۶۹۵	۶۷۲	۱۲۱,۹۵۶	۲,۵۱۹	۲,۳۳۶,۴۷۲	۳,۰۸۹	۱,۷۸۸,۱۶۵
قیمت تمام شده	۲۳	۱۵۹,۳۲۰		۸۸,۲۶۷		۱۶۷,۸۴۱		۱۱۴,۶۵۹		۳۴۹,۸۵۳		۲۷۷,۵۳۵		۲۳,۹۱۷		۹۴,۹۳۱		۱,۲۷۶,۳۲۳		۱,۱۹۶,۱۹۰
استهلاک انباشته	۲۳	(۵۰,۲۴۵)		(۲۵,۹۳۶)		(۴۳,۸۵۸)		(۲۸,۵۵۲)		(۱۲۰,۲۴۱)		(۱۰۳,۷۷۳)		(۴,۳۶۵)		(۹,۳۱۷)		(۳۸۶,۲۸۷)		(۲۶۷,۰۳۶)
ارزش دفتری		۱۰۹,۰۷۵		۶۲,۳۳۱		۱۲۳,۹۸۳		۸۶,۱۰۷		۲۲۹,۶۱۲		۱۷۳,۷۶۲		۱۹,۵۵۲		۸۵,۶۱۴		۸۹۰,۰۳۶		۹۲۹,۱۵۴
سود فروش دام مولد		**۴۰۳,۸۶۲**		**۲۰۴,۰۷۸**		**۳۸۴,۵۸۸**		**۲۳۱,۰۷۵**		**۱۱۷,۰۳۵**		**۶۴,۳۱۳**		**۵,۱۴۳**		**۳۶,۳۴۲**		**۱,۴۴۶,۴۳۶**		**۸۵۹,۰۱۱**

۱۶-۲) سود فروش گوساله ماده ، بره ماده و تلیسه

۱۴۰۴ ۱۴۰۳

	یادداشت	گاوداری مزرعه نمونه		گاوداری تربت حیدریه		گاوداری کنه بیست		گاوداری اسفراین		گاوداری فریمان		گاوداری چناران		گوسفندداری سرخس		گوسفندداری کنه بیست		جمع کل	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
		راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال	راس	میلیون‌ریال
فروش گوساله ماده ، بره ماده وتلیسه		۱۲۸	۱۵۹,۵۱۳	۸۸	۱۱۰,۸۸۳	۲۱۸	۲۷۳,۸۰۰	۴۵	۶۷,۹۸۷	۳۲	۴۷,۰۶۹	۱۸	۲۱,۷۳۵	۵۹	۶,۷۰۲	۵۴	۱۰,۲۵۸	۶۴۲	۶۹۷,۹۴۷	۱,۰۲۲	۸۴۳,۲۸۹
بهای تمام شده دام فروخته شده	۲۳	(۱۲۳,۶۵۳)		(۷۲,۹۳۹)		(۱۷۹,۰۰۲)		(۴۶,۴۳۴)		(۴۰,۳۷۰)		(۲۲,۳۵۷)		(۸,۸۸۷)		(۱۰,۱۱۴)		(۵۰۳,۷۵۶)		(۵۷۸,۳۲۹)
سود (زیان)		**۳۵,۸۶۰**		**۳۷,۹۴۴**		**۹۴,۷۹۸**		**۲۱,۵۵۳**		**۶,۶۹۹**		**(۶۲۲)**		**(۲,۱۸۵)**		**۱۴۴**		**۱۹۴,۱۹۱**		**۲۶۴,۹۶۰**

۱۶-۲-۱) نرخ فروش گوساله و بره ماده بر اساس مصوبه کمیته گوشت شرکت که متشکل از مدیر عامل، معاون پشتیبانی، معاون فنی، مدیر مالی، مدیر تولید، مدیر فروش و مشاور کارشناسی قیمت دام (کارشناس رسمی دادگستری رشته دامپروری) می‌باشد، بر اساس مزایده و بالاترین نرخ پیشنهادی طی مقایسه با نرخ کارشناسی تعیین می‌گردد.

۱۶-۲-۲) علت زیان فروش دام‌های مولد در گاوداری چناران بابت انتقال دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد واحدهای موقوفات ملک در بهمن ماه سال ۱۴۰۲ به ارزش کارشناسی روز بوده و علت زیان فروش دام‌های مولد در گوسفندداری سرخس نیز بابت عدم افزایش نرخ‌های فروش متناسب با هزینه‌های مرتبط در طی سال مورد گزارش می‌باشد.

۱۶-۳) دام‌های شرکت در سال مورد گزارش نزد صندوق بیمه کشاورزی بیمه گردیده و با توجه به نظر کارشناس دامپزشکی از شرکت بیمه بر حسب نوع بیماری که در پوشش بیمه‌ای قرار دارد، مبلغ ۸۳۶,۲۲۲ میلیون ریال در سال مورد گزارش (سال قبل مبلغ ۲۶۹,۸۱۸ میلیون ریال) غرامت دریافت شده است.

۴-۱۶) خریداران عمده دارایی‌های زیستی مولد در طی سال مورد گزارش و سال قبل به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:		
آستان قدس رضوی - اداره نذورات کل	۱,۴۷۹	۰
سایر اشخاص وابسته	۰	۱۳۰,۷۷۳
	۱,۴۷۹	**۱۳۰,۷۷۳**
سایر اشخاص:		
مهدی ولی زاده	۱,۲۹۰,۱۴۴	۶۸۷,۸۷۴
مهدی انصاری	۲۶۹,۳۸۸	۰
شرکت پام پروتئین شرق	۲۱۶,۳۶۰	۱۸۵,۶۸۴
موسسه صنعتی گوشت مشهد (کشتارگاه صنعتی)	۱۵۲,۱۰۳	۱۳۱,۰۶۵
قدرت افهمی	۱۰۱,۷۰۰	۱۲۱,۰۲۶
حسن عبدالهی رافی (خریدار دام)	۹۳,۷۴۳	۰
حسین جمال (خریدار دام)	۸۸,۳۰۰	۰
مسعود صالحی (خریدار دام)	۷۴,۸۷۷	۰
علی مرادی (خریدار دام)	۶۹,۳۸۰	۳۱,۳۲۸
فرزاد استخری (خریدار دام)	۶۸,۸۹۱	۲۷۴,۵۵۰
مصطفی خدابخشی	۶۰,۸۷۸	۴۱,۴۳۴
ناصر محسنی	۴۹,۰۳۷	۲۱,۴۹۹
هادی عبدالهی رافی	۴۸,۷۷۹	۱۲,۵۴۱
بهروز نوروزی	۴۲,۶۹۲	۲۴,۲۴۶
مهدی عبدالهی	۴۰,۸۸۳	۰
شرکت تعاونی روستایی میلاد	۴۰,۲۴۱	۰
سکینه رضائی جوشقان (خریدار دام)	۳۵,۹۲۳	۰
حسین شهباز	۲۹,۴۹۶	۰
رضا کردستانی	۲۶,۳۲۸	۰
حسین گلدوست	۲۴,۷۳۲	۱۵,۷۹۳
طیبه زمانی پور (خریدار دام)	۲۴,۳۴۸	۰
محمدصادق کریمی	۲۳,۸۵۰	۱۵۹,۵۰۰
علیرضا پرهیزکار (خریدار دام)	۲۳,۲۴۴	۰
ابوالفضل پیرانی (خریدار دام)	۲۲,۴۵۰	۰
سیدحسین جلالی	۱۶,۱۸۹	۰
صادق عقیلی	۱۳,۰۶۴	۷,۵۴۸
سایر اشخاص (مبالغ زیر ۱۰ میلیارد ریال)	۸۵,۹۲۰	۷۸۶,۵۹۳
	۳,۰۳۲,۹۴۰	**۲,۵۰۰,۶۸۱**
	۳,۰۳۴,۴۱۹	**۲,۶۳۱,۴۵۴**

۱۷) هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود تضمین شده تسهیلات دریافتی از بانک‌ها	۱۷-۱	۹۳۶,۷۰۱	۶۴۴,۳۰۷
تخصیص هزینه مالی به دارایی‌های در جریان تکمیل	۱-۶-۲۰و ۱-۱۷	(۸۹,۹۵۵)	(۵۱,۷۸۹)
		۸۴۶,۷۴۶	**۵۹۲,۵۱۸**

۱-۱۷) افزایش هزینه مالی در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش میزان تسهیلات دریافتی بوده است. لازم به ذکر است با توجه به تخصیص بخشی از تسهیلات دریافتی جهت پروژه‌های در جریان تکمیل (یادداشت ۱-۶-۲۰ صورت‌های مالی) مبلغ ۸۹,۹۵۵ میلیون ریال با نرخ جذب ۲۳ درصد به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است.

پیوست گزارش

۱۸) سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
درآمد حاصل از اجاره اراضی، واحد مرغداری و باسکول	۱۸-۱	۲۳۱,۳۳۰	۹۹,۸۷۹
تسعیر بدهی کالایی بنیاد کرامت رضوی		۰	(۷۱,۴۶۵)
سود (زیان) حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود		(۹,۱۰۷)	۲۷,۶۱۰
فروش ضایعات (فروش آهن‌آلات و ظروف پلاستیکی)		۲۵,۷۳۵	۱۷,۴۰۷
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۳,۷۲۲	۶,۸۰۰
درآمد جریمه (عدم تسویه فاکتورها و واریزی در موعد مقرر طبق قرارداد با شرکت صنایع غذایی رضوی)		۵,۳۵۷	۰
سود حاصل از تسعیر موجودی ارزی نزد بانک و صندوق		۸۸,۷۵۹	۶,۷۳۵
سایر		۲۵,۸۲۶	۹,۲۸۹
		۳۷۱,۶۲۲	**۹۶,۲۵۵**

۱-۱۸) درآمد حاصل از اجاره اراضی به اشخاص به شرح یادداشت ۲-۲۱ صورت مالی و همچنین واحد مرغداری کنه‌بیست به شرکت مزارع نوین ایرانیان، بابت اجاره آن‌ها از طریق مزایده می‌باشد. ضمن اینکه افزایش درآمد اجاره نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ اجاره بها بوده است.

۱۹) مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود عملیاتی	۱۱,۶۱۵,۹۹۶	۳,۳۴۶,۵۱۰
اثر مالیاتی	(۳۵۶,۰۰۰)	(۹۲,۵۰۰)
	۱۱,۲۵۹,۹۹۶	**۳,۲۵۴,۰۱۰**
سود غیر عملیاتی	۱,۸۳۳,۲۵۵	۷۵۵,۷۳۷
اثر مالیاتی	۴۱,۲۷۲	۱۰,۳۲۵
	۱,۸۷۴,۵۲۷	**۷۶۶,۰۶۲**
سود قبل از مالیات	۱۳,۴۴۹,۲۵۱	۴,۱۰۲,۲۴۷
اثر مالیاتی	(۳۱۴,۷۲۸)	(۸۲,۱۷۵)
سود خالص	**۱۳,۱۳۴,۵۲۳**	**۴,۰۲۰,۰۷۲**

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۱۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۹۶۳,۹۴۱,۸۵۸

۱-۱۹) با توجه به عدم وجود هرگونه سهام عادی بالقوه و اوراق تقلیل دهنده مبلغ سود سهام تقلیل یافته هر سهم معادل سود پایه آن است. در ضمن افزایش سرمایه در سال مالی قبل از محل مطالبات حال شده سهامداران بوده است و با توجه به ثبت افزایش سرمایه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۷ ، در محاسبه میانگین موزون تعداد سهام و سال مالی مشابه بر مبنای روزهای باقیمانده تا پایان سال مالی بابت تعداد سهام افزایش سرمایه مذکور لحاظ شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۰) دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان و مستحدثات	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه ای	اقلام سرمایه‌ای نزد انبار	جمع
بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۴,۱۲۲,۵۸۰	۳,۱۲۳,۲۶۵	۸۹۲,۷۲۵	۲,۶۷۱,۸۳۶	۳۴۸,۷۰۶	۲۶۳,۷۹۷	۲۲,۴۴۵	۱۱,۴۴۵,۳۵۴	۳۲۲,۶۷۵	۵۱,۱۱۱	۱۱,۶۰۰	۱۱,۸۳۰,۷۴۰
افزایش طی سال	۲۰۰	۴,۷۴۴	۱۳۴,۲۲۶	۱۸۳,۲۵۰	۳۶,۷۵۳	۷۱,۱۶۰	۲,۶۸۳	۴۳۳,۰۱۶	۸۴۶,۳۵۴	۲۰۴,۴۸۸	۲,۶۸۷	۱,۴۸۶,۵۴۵
واگذار شده طی سال	۰	۰	۰	(۴۵۰)	(۱,۹۶۵)	(۴۶۱)	۰	(۲,۸۷۶)	۰	۰	۰	(۲,۸۷۶)
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۵,۳۰۶,۲۲۰	۲,۹۶۶,۱۶۵	۷۰۵,۹۳۵	۲,۴۰۹,۵۹۳	۲۱۳,۳۵۹	۰	۰	۱۱,۶۰۱,۲۷۲	۰	۰	۰	۱۱,۶۰۱,۲۷۲
انتقال به سرمایه‌گذاری در املاک	(۵,۳۰۲,۸۱۷)	(۴۸,۷۸۹)	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۳۵۱,۶۰۶)	۰	۰	۰	(۵,۳۵۱,۶۰۶)
سایر نقل و انتقالات	۰	۵۰۲,۱۶۲	۳,۳۰۷	۵۰,۸۳۱	۰	۰	۰	۵۵۶,۳۰۰	(۵۰۵,۴۶۹)	(۵۰,۸۳۱)	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۱۲۶,۱۸۳	۶,۵۴۷,۵۴۷	۱,۷۳۶,۱۹۳	۵,۳۱۵,۰۶۰	۵۹۶,۸۵۳	۳۳۴,۴۹۶	۲۵,۱۲۸	۱۸,۶۸۱,۴۶۰	۶۶۳,۵۶۰	۳۰۴,۷۶۸	۱۴,۲۸۷	۱۹,۵۶۴,۰۷۵
افزایش طی سال	۰	۱۰,۹۵۷	۳۲۹,۷۵۰	۵۶۷,۵۹۹	۷۸,۳۶۰	۷۸,۱۷۸	۱۰,۳۵۴	۱,۰۷۵,۱۹۸	۴۷۶,۵۱۰	۵۵,۷۰۶	۷۶۳,۰۲۱	۲,۳۷۰,۴۳۵
واگذار شده طی سال	۰	۰	(۱,۱۹۲)	(۲۳,۴۵۵)	۰	(۳,۴۶۷)	(۴۳)	(۲۸,۱۵۷)	۰	۰	۰	(۲۸,۱۵۷)
انتقال از سرمایه‌گذاری در املاک	۳۰۸,۲۳۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰۸,۲۳۴	۰	۰	۰	۳۰۸,۲۳۴
سایر نقل و انتقالات	۰	۸۴,۸۳۹	۱۵,۲۱۵	۱۶,۷۳۴	۰	۰	۰	۱۱۶,۷۸۸	۴۰,۹۳۸	(۴۰,۶۷۴)	۴۶,۹۴۸	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	**۴,۴۳۴,۴۱۷**	**۶,۶۴۳,۳۴۳**	**۲,۰۷۹,۹۶۶**	**۵,۸۷۵,۹۳۸**	**۶۷۵,۲۱۳**	**۴۰۹,۲۰۷**	**۳۵,۴۳۹**	**۲۰,۱۵۳,۵۲۳**	**۱,۱۸۱,۰۰۸**	**۵۵,۸۰۰**	**۸۲۴,۲۵۶**	**۲۲,۲۱۴,۵۸۷**
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱۹۶,۴۵۶	۱۴۴,۳۴۰	۴۷۴,۱۹۳	۱۴۳,۱۷۳	۹۳,۸۰۶	۹,۲۸۷	۱,۰۶۱,۲۵۵	۰	۰	۰	۱,۰۶۱,۲۵۵
استهلاک طی سال	۰	۱۶۰,۸۳۴	۸۴,۸۹۶	۳۰۱,۸۲۶	۵۸,۰۴۵	۴۱,۱۴۷	۴,۶۱۹	۶۵۱,۳۶۷	۰	۰	۰	۶۵۱,۳۶۷
کاهش ناشی از تجدید ارزیابی	۰	(۳۵۷,۲۹۰)	(۲۲۹,۲۳۶)	(۷۷۵,۷۵۴)	(۳۰۰,۱۹۱)	۰	۰	(۱,۵۶۲,۴۷۱)	۰	۰	۰	(۱,۵۶۲,۴۷۱)
واگذار شده طی سال	۰	۰	۰	(۲۶۵)	(۱,۰۲۷)	(۴۰)	۰	(۱,۳۳۲)	۰	۰	۰	(۱,۳۳۲)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۴,۹۱۳	۱۳,۹۰۶	۱۴۸,۸۱۹	۰	۰	۰	۱۴۸,۸۱۹
افزایش طی سال	۰	۲۷۲,۳۰۹	۱۸۲,۶۵۶	۶۴۴,۳۷۷	۱۰۱,۷۵۸	۴۹,۲۸۵	۶,۵۴۷	۱,۲۵۶,۹۳۲	۰	۰	۰	۱,۲۵۶,۹۳۲
واگذار شده طی سال	۰	۰	(۳۸)	(۱,۱۰۰)	۰	(۵۱۶)	(۴۲)	(۱,۶۸۶)	۰	۰	۰	(۱,۶۸۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	**۰**	**۲۷۲,۳۰۹**	**۱۸۲,۶۲۸**	**۶۴۳,۲۷۷**	**۱۰۱,۷۵۸**	**۱۸۳,۶۸۲**	**۲۰,۴۱۱**	**۱,۴۰۴,۰۶۵**	**۰**	**۰**	**۰**	**۱,۴۰۴,۰۶۵**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۴,۴۳۴,۴۱۷	۶,۳۷۱,۰۳۴	۱,۸۹۷,۳۳۸	۵,۲۳۲,۶۶۱	۵۷۳,۴۵۵	۲۲۵,۵۲۵	۱۵,۰۲۸	۱۸,۷۴۹,۴۵۸	۱,۱۸۱,۰۰۸	۵۵,۸۰۰	۸۲۴,۲۵۶	۲۰,۸۱۰,۵۲۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۴,۱۲۶,۱۸۳	۶,۵۴۷,۵۴۷	۱,۷۳۶,۱۹۳	۵,۳۱۵,۰۶۰	۵۹۶,۸۵۳	۱۹۹,۵۸۳	۱۱,۲۲۲	۱۸,۵۳۲,۶۴۱	۶۶۳,۵۶۰	۲۰۴,۷۶۸	۱۴,۲۸۷	۱۹,۴۱۵,۲۵۶

شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۰) دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین و وسایل نقلیه) در تاریخ صورت وضعیت مالی به بهای تمام شده و ارزش دفتری به ترتیب به مبالغ ۱۵.۷۲۱.۱۴۸ و ۱۳.۷۴۱.۵۸۶ میلیون ریال تا مبلغ ۲۱.۵۶۶.۹۸۱ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار بوده است. ضمن اینکه وسایل نقلیه تماماً دارای پوشش بیمه بدنه می‌باشد. در ضمن دارایی‌های ثابت مشهود در مقابل خطرات ناشی از جنگ فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۲-۲۰) دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای اثاثه و منصوبات و ابزارآلات) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مجددا مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱۳.۱۶۳.۷۴۳ میلیون ریال (ارزش دفتری دارایی‌های تجدید ارزیابی شده در انتهای سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱۰.۵۰۹.۶۹۷ میلیون ریال بوده که ارزش کارشناسی نیز مبلغ ۲۳.۶۷۳.۴۴۰ میلیون ریال تعیین شده است) تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است.

جدول بهای تمام شده و استهلاک انباشته به روش بهای تمام شده تاریخی به شرح زیر است:

بهای تمام شده	زمین	ساختمان و مستحدثات	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه ای	(مبالغ به میلیون ریال) اقلام سرمایه‌ای نزد انبار	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۳.۷۵۸.۷۲۷	۲.۴۴۴.۴۲۴	۵۵۳.۰۸۲	۱.۵۰۴.۳۱۴	۲۱۲.۲۹۰	۲۶۳.۷۹۷	۲۲.۴۴۵	۸.۷۵۹.۰۷۹	۳۲۲.۶۷۵	۵۱.۱۱۱	۱۱.۶۰۰	۹.۱۴۴.۴۶۵
افزایش طی سال	۲۰۰	۴.۷۴۴	۱۳۴.۲۲۶	۱۸۳.۲۵۰	۳۶.۷۵۳	۷۱.۱۶۰	۲.۶۸۳	۴۳۳.۰۱۶	۸۴۶.۳۵۴	۲۰۴.۴۸۸	۲.۶۸۷	۱.۴۸۶.۵۴۵
واگذار شده طی سال	۰	۰	۰	(۲۶۵)	(۵۸۹)	(۱.۲۴۵)	۰	(۲.۰۹۹)	۰	۰	۰	(۲.۰۹۹)
انتقال به سرمایه‌گذاری در املاک	(۱.۸۸۳.۸۲۸)	(۱.۹۹۳)	۰	۰	۰	۰	۰	(۱.۸۸۵.۸۲۱)	۰	۰	۰	(۱.۸۸۵.۸۲۱)
سایر نقل و انتقالات	۰	۵۰۲.۱۶۲	۳.۳۰۷	۵۰.۸۳۱	۰	۰	۰	۵۵۶.۳۰۰	(۵۰۵.۴۶۹)	(۵۰.۸۳۱)	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۱.۸۷۵.۰۹۹	۲.۹۴۹.۳۳۷	۶۹۰.۶۱۵	۱.۷۳۸.۱۳۰	۲۴۸.۴۵۴	۳۳۳.۷۱۲	۲۵.۱۲۸	۷.۸۶۰.۴۷۵	۶۶۳.۵۶۰	۲۰۴.۷۶۸	۱۴.۲۸۷	۸.۷۴۳.۰۹۰
افزایش طی سال	۰	۱۰.۹۵۷	۳۲۹.۷۵۰	۵۶۷.۵۹۹	۷۸.۳۶۰	۷۸.۱۷۸	۱۰.۳۵۴	۱.۰۷۵.۱۹۸	۴۷۶.۵۱۰	۵۵.۷۰۶	۷۶۳.۰۲۱	۲.۳۷۰.۴۳۵
واگذار شده طی سال	۰	۰	(۵.۵۳۶)	(۸.۴۷۸)	۰	(۳.۶۸۳)	(۴۳)	(۱۶.۷۴۰)	۰	۰	۰	(۱۶.۷۴۰)
انتقال از سرمایه‌گذاری در املاک	۷۶.۱۲۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶.۱۲۶	۰	۰	۰	۷۶.۱۲۶
سایر نقل و انتقالات	۰	۸۴.۸۳۹	۱۵.۲۱۵	۱۶.۷۳۴	۰	۰	۰	۱۱۶.۷۸۸	۴۰.۹۳۸	(۲۰۴.۶۷۴)	۴۶.۹۴۸	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	**۱.۹۵۱.۲۲۵**	**۳.۰۴۵.۱۳۳**	**۱.۰۳۰.۰۴۴**	**۲.۳۱۳.۹۸۵**	**۳۲۶.۸۱۴**	**۴۰۹.۲۰۷**	**۳۵.۴۳۹**	**۹.۱۱۱.۸۴۷**	**۱.۱۸۱.۰۰۸**	**۵۵.۸۰۰**	**۸۲۴.۲۵۶**	**۱۱.۱۷۲.۹۱۱**
استهلاک انباشته												
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱۷۴.۱۶۵	۱۱۴.۰۵۰	۲۰۹.۶۳۷	۴۲.۴۶۵	۹۳.۸۰۶	۹.۲۸۷	۶۴۳.۴۱۰	۰	۰	۰	۶۴۳.۴۱۰
استهلاک طی سال	۰	۱۰۶.۲۵۰	۴۷.۷۴۰	۱۵۶.۵۱۳	۳۸.۹۷۶	۴۱.۱۴۷	۴.۶۱۹	۳۹۵.۲۴۵	۰	۰	۰	۳۹۵.۲۴۵
واگذار شده طی سال	۰	۰	۰	(۲۶۵)	(۵۸۹)	(۴۰)	۰	(۸۹۴)	۰	۰	۰	(۸۹۴)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۲۸۰.۴۱۵	۱۶۱.۷۹۰	۳۶۵.۸۸۵	۸۰.۸۵۲	۱۳۴.۹۱۳	۱۳.۹۰۶	۱.۰۳۷.۷۶۱	۰	۰	۰	۱.۰۳۷.۷۶۱
افزایش طی سال	۰	۱۴۷.۴۲۱	۵۸.۹۳۰	۱۶۹.۸۳۴	۳۸.۲۷۵	۴۹.۲۸۵	۶.۵۴۷	۴۷۰.۲۹۲	۰	۰	۰	۴۷۰.۲۹۲
واگذار شده طی سال	۰	۰	(۲۸)	(۱.۱۰۰)	۰	(۵۱۶)	(۴۲)	(۱.۶۸۶)	۰	۰	۰	(۱.۶۸۶)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	**۰**	**۴۲۷.۸۳۶**	**۲۲۰.۶۹۲**	**۵۳۴.۶۱۹**	**۱۱۹.۱۲۷**	**۱۸۳.۶۸۲**	**۲۰.۴۱۱**	**۱.۵۰۶.۳۶۷**	**۰**	**۰**	**۰**	**۱.۵۰۶.۳۶۷**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	**۱.۹۵۱.۲۲۵**	**۲.۶۱۷.۲۹۷**	**۸۰۹.۳۵۲**	**۱.۷۷۹.۳۶۶**	**۲۰۷.۶۸۷**	**۲۲۵.۵۲۵**	**۱۵.۰۲۸**	**۷.۶۰۵.۴۸۰**	**۱.۱۸۱.۰۰۸**	**۵۵.۸۰۰**	**۸۲۴.۲۵۶**	**۹.۶۶۶.۵۴۴**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	**۱.۸۷۵.۰۹۹**	**۲.۶۶۸.۹۲۲**	**۵۲۸.۸۲۵**	**۱.۳۷۲.۲۴۵**	**۱۶۷.۶۰۲**	**۱۹۸.۷۹۹**	**۱۱.۲۲۲**	**۶.۸۲۲.۷۱۴**	**۶۶۳.۵۶۰**	**۲۰۴.۷۶۸**	**۱۴.۲۸۷**	**۷.۷۰۵.۳۲۹**

۲۰-۲-۱) تجدید ارزیابی مجدد دارایی‌های شرکت (به استثنای اثاثه و منصوبات و ابزارآلات) در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری مشهد هستند. تجدید ارزیابی دارایی‌های مذکور با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه‌گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

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

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

۲۰-۳) اضافات دارایی‌های ثابت در گروه ساختمان و مستحدثات به مبلغ **۱۰،۹۵۷ میلیون ریال** عمدتاً بابت مخارج صورت گرفته جهت ساختمان آزمایشگاه، سالن غذاخوری، اتاق دیزل ژنراتور، خرید درب اتوماتیک بوده و اضافات در گروه تاسیسات به مبلغ **۳۲۹،۷۵۰ میلیون ریال** عمدتاً بابت خرید دیزل ژنراتور ۵۵۰KV به مبلغ ۸۲،۳۶۵ میلیون ریال، خرید دستگاه خنک کننده (آیس بانک) به مبلغ ۸۰،۰۴۲ میلیون ریال، راه‌اندازی مخزن کنسانتره به مبلغ ۳۴،۰۵۱ میلیون ریال، تاسیسات لوله کشی خطوط تولید به مبلغ ۳۷،۴۸۹ میلیون ریال، خرید مخزن دو جداره استیل ۸۰ هزار لیتری به مبلغ ۲۱،۲۰۰ میلیون ریال، سردخانه بالای صفر به مبلغ ۱۵،۲۱۵ میلیون ریال، خرید انواع الکترو پمپ به مبلغ ۹،۶۱۸ میلیون ریال، تابلو برق و ترانس به مبلغ ۱۶،۰۸۱ میلیون ریال، خرید انواع کمپرسور شیردوشی و هوایار به مبلغ ۱۲،۳۹۰ میلیون ریال و الباقی بابت خرید پمپ لجن کش و آسیاب و تعمیرات اساسی ، اضافات در گروه ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ **۵۶۷،۵۹۹ میلیون ریال** عمدتاً بابت خرید ۱۵ دستگاه تراکتور جفت و فرگوسن به مبلغ ۲۰۲،۱۶۶ میلیون ریال، خرید ۴ دستگاه تانکر حمل شیر ۲۷۰۰۰ لیتری تیغه دار به مبلغ ۱۷۱،۴۶۸ میلیون ریال دستگاه پر کن روتاری پنیر خامه ای به مبلغ ۴۰،۶۲۸ میلیون ریال، خرید فیدر ۱۲ مترمکعبی به مبلغ ۴۱،۵۱۸ میلیون ریال، خرید دستگاه روتاری واش به مبلغ ۱۴،۸۵۰ میلیون ریال، خرید دستگاه هموژن ماست به مبلغ ۱۹،۰۰۴ میلیون ریال، خرید دیگ بخار به مبلغ ۱۳،۲۶۱ میلیون ریال، خرید دستگاه استریل پایه بلند تتراپک به مبلغ ۱۰،۳۷۴ میلیون ریال، خرید مخزن و تانک استیل به مبلغ ۹،۵۰۰ میلیون ریال، خرید لیفتراک ۳ تنی دیزلی به مبلغ ۷،۰۹۱ میلیون ریال، خرید دستگاه جلودهنده آخور به مبلغ ۷،۱۵۰ میلیون ریال، خرید دستگاه شخم زن به مبلغ ۵،۲۸۰ میلیون ریال، خرید لیفتراک برقی به مبلغ ۷،۲۵۰ میلیون ریال و الباقی بابت تعمیرات اساسی دستگاه شیردوشی و ماست بندی، باکس زایش و ... اضافات در گروه وسایل نقلیه به مبلغ **۷۸،۳۶۰ میلیون ریال** عمدتاً بابت خرید ۴ دستگاه سمند سورن جمعاً به مبلغ ۵۸،۰۷۰ میلیون ریال، خرید ۵ دستگاه موتورسیکلت به مبلغ ۱۰،۱۸۳ میلیون ریال و الباقی بابت تعمیرات اساسی وسایل نقلیه، اضافات طی سال در گروه اثاثه و منصوبات به مبلغ **۷۸،۱۷۸ میلیون ریال** عمدتاً بابت خرید دوربین به مبلغ ۱۰،۵۹۰ میلیون ریال، خرید کپسول آتش نشانی به مبلغ ۸،۷۷۷ میلیون ریال، خرید میز و صندلی و کمد به مبلغ ۸،۳۱۴ میلیون ریال، خرید جت پرینتر به مبلغ ۶،۷۹۰ میلیون ریال، خرید پارتیشن متحرک به مبلغ ۶،۲۳۲ میلیون ریال، خرید پالت پلاستیکی به مبلغ ۳،۹۶۶ میلیون ریال و الباقی بابت خرید پرینتر، یخچال گوشت، کیبورد، دماسنج جیوه‌ای، فریزر ایستاده، خرید لوازم اداری و سیستم‌های کامپیوتری، صندلی گردان، دوربین‌های مداربسته و ... اضافات طی سال در گروه ابزارآلات به مبلغ **۱۰،۳۵۴ میلیون ریال** عمدتاً بابت خرید دستگاه سم چینی به مبلغ ۳،۵۰۰ میلیون ریال، خرید فن هواکش به مبلغ ۱،۶۵۹ میلیون ریال و الباقی بابت خرید جرثقیل دستی، بالابر، فرغون، دستگاه مینی فرز، وینچ برقی، بکس بادی می‌باشد.

۲۰-۴) کاهش دارایی‌های ثابت مشهود در طی سال مورد گزارش جمعاً به مبلغ **۲۸،۱۵۷ میلیون ریال** عمدتاً شامل فروش کامیونت کود روب به مبلغ ۶،۸۰۰ میلیون ریال، فروش ۴ دستگاه تراکتور جمعاً به مبلغ ۶،۶۱۰ میلیون ریال، بونکر حمل دان و میکس مرغداری به مبلغ ۱،۸۵۰ میلیون ریال، تعداد ۴ دستگاه تانکر حمل شیر به مبلغ ۲،۸۴۰ میلیون ریال، خرمنکوب برقی به مبلغ ۱،۸۰۰ میلیون ریال، مخزن ملاس به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال بوده است.

۲۰-۵) اقلام سرمایه ای نزد انبار در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ **۸۲۴،۲۵۶ میلیون ریال** عمدتاً شامل تحصیل یک دستگاه جی اس پک استریل (پرکن و بسته‌بندی شیر ۲۰۰ سی‌سی) به مبلغ ۷۶۲،۸۰۱ میلیون ریال، یک دستگاه فیدر بارش به مبلغ ۲۶،۶۳۳ میلیون ریال، یک دستگاه تراکتور ۴۱۲۰ به مبلغ ۱۳،۵۴۱ میلیون ریال، یک دستگاه پاستوریزاسیون شیر ۴،۲۶۴ میلیون ریال، یک دستگاه کندانسور چیلر به مبلغ ۲،۲۰۰ میلیون ریال، یک دستگاه تانکر پشت تراکتوری به مبلغ ۱،۷۲۵ میلیون ریال، سه دستگاه کمپرسور کامل شیردوشی به مبلغ ۱،۵۲۰ میلیون ریال، یک دستگاه مخزن به مبلغ ۱،۳۹۰ میلیون ریال، هفت دستگاه فن مه‌پاش به مبلغ ۱،۳۷۷ میلیون ریال، یازده دستگاه الکترو پمپ به مبلغ ۲،۸۹۷ میلیون ریال می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶-۲۰) دارایی‌های در جریان تکمیل در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	درصد تکمیل		برآورد تاریخ	برآورد	مخارج انباشته				تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بهره برداری	مخارج تکمیل	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	افزایش طی سال	نقل و انتقال طی سال	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
ساخت گوساله دانی واحد کنه بیست	۹۸٪	۵۹٪	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۹,۰۰۰	۱۱۵,۶۹۸	۲۴۰,۱۷۸	۰	۳۵۵,۸۷۶	افزایش ظرفیت
سیلو ذرت جدید گاوداری کنه بیست	۷۰٪	۳۸٪	۱۴۰۶/۰۷/۰۱	۱۴۰,۰۰۰	۳۰۷,۷۹۲	۲۴,۹۵۴	۰	۳۳۲,۷۴۶	افزایش ظرفیت
ساخت هانگار یونجه واحد کنه بیست	۹۹٪	۷۵٪	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۳۰۰	۱۲۱,۰۹۰	۶۴,۵۶۱	۰	۱۸۵,۶۵۱	افزایش ظرفیت
ساخت بهاربند اجتماعی ۲ واحد کنه‌بیست	۹۹٪	۹۳٪	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۶۰۰	۶۲,۸۱۱	۴۳,۸۲۵	۰	۱۰۶,۶۳۶	افزایش ظرفیت
ساخت زایشگاه گاوداری کنه بیست	۲۴٪	-	۱۴۰۵/۰۸/۳۰	۲۷۰,۰۰۰	۰	۸۵,۲۵۰	۰	۸۵,۲۵۰	افزایش ظرفیت و نوسازی
ساخت آغوزخانه واحد کنه‌بیست	۸۶٪	۷۲٪	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۱۰,۰۰۰	۲۷,۲۱۵	۳۱,۹۶۳	۰	۵۹,۱۷۸	افزایش ظرفیت
ساخت انبار مرکزی واحد کنه بیست	۴۲٪	-	۱۴۰۵/۰۴/۱۵	۶۰,۰۰۰	۰	۴۳,۰۷۳	۰	۴۳,۰۷۳	افزایش ظرفیت و نوسازی
ترمیم و بازسازی بهاربندها و آخورها گاوداری اسفراین	۳۱٪	۴۷٪	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۱۰,۰۰۰	۱,۳۱۶	۳,۱۳۵	۰	۴,۴۵۱	نوسازی
پارکینگ وسائط نقلیه گاوداری کنه بیست	۱۹٪	-	۱۴۰۵/۰۳/۱۵	۱۵,۰۰۰	۰	۳,۵۲۱	۰	۳,۵۲۱	نوسازی
تعمیرگاه جدید گاوداری کنه بیست	۷٪	-	۱۴۰۵/۰۵/۳۱	۲۵,۰۰۰	۰	۱,۹۲۰	۰	۱,۹۲۰	افزایش ظرفیت و نوسازی
پروژه ایجاد تعمیرگاه جدید گاوداری واحد سه مزرعه نمونه	۹۹٪	۷۶٪	۱۴۰۵/۰۴/۳۱	۲۰	۱,۶۱۵	۱۳۲	۰	۱,۷۴۷	افزایش ظرفیت
زایشگاه با شیردوشی گاوداری کنه بیست	۰٪	-	۱۴۰۵/۰۸/۳۰	۲۲۰,۰۰۰	۰	۹۵۸	۰	۹۵۸	افزایش ظرفیت و نوسازی
تبدیل سردخانه بالای صفر درجه به زیر صفر لبنی	۱۰۰٪	۸۹٪	-	۰	۱۳,۵۸۳	۱,۶۳۲	(۱۵,۲۱۵)	۰	افزایش ظرفیت و نوسازی
ترمیم کف و محکم سازی دیواره های سیلوی ذرت علوفه ای اسفراین	۱۰۰٪	۴۱٪	-	۰	۷,۰۱۶	۰	(۷,۰۱۶)	۰	نوسازی
ساخت سربند آخور	۱۰۰٪	۹۰٪	-	۰	۴,۵۵۷	۰	(۴,۵۵۷)	۰	افزایش ظرفیت و نوسازی
ساخت چاله تفاله گاوداری فریمان	۱۰۰٪	۸۱٪	-	۰	۸۶۷	۰	(۸۶۷)	۰	افزایش ظرفیت و نوسازی
سایر (تعداد ۱۲ پروژه ایجاد و تکمیل شده در طی سال)	۱۰۰٪	-	-	۰	۰	۸۷,۶۱۰	(۸۷,۶۱۰)	۰	افزایش ظرفیت و نوسازی
					۶۶۳,۵۶۰	**۶۳۲,۷۱۲**	**(۱۱۵,۲۶۵)**	**۱,۱۸۱,۰۰۷**	

۱-۶-۲۰) مبالغ زیر طی سال به حساب دارایی‌های در جریان تکمیل منظور شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد و مصالح	۲۳۷,۶۸۸	۴۲۵,۸۸۹
دستمزد	۲۷۶,۶۰۷	۳۳۱,۴۲۸
هزینه های مالی منظور شده به دارایی در جریان تکمیل (یادداشت ۱-۱۷)	۸۹,۹۵۵	۵۱,۷۸۹
سربار	۲۸,۴۶۲	۳۷,۲۴۸
	۶۳۲,۷۱۲	**۸۴۶,۳۵۴**

۲۰-۷) پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:			
معاونت املاک و اراضی آستان قدس رضوی (بابت تهیه تجهیزات ارتباطی)		**۱,۹۰۳**	**۰**
سایر اشخاص:			
شرکت صنایع برودتی پیروز نصر پارسی (بابت خرید ۵دستگاه تانکر حمل شیر)		۴۶,۷۵۰	۰
شرکت توس آژین (بابت ساخت، حمل، نصب و اجرای سوله زایشگاه دام مجتمع دامپروری)		۲۳,۷۹۶	۰
شرکت کمپرسورسازی هوایار (بابت خرید کمپرسور هوای اسکرو)		۱۹,۳۴۲	۰
شرکت تسهیل ماشین صنعت (بابت خرید یک دستگاه پالت تراک برقی دو تنی)		۶,۳۹۲	۰
شرکت تراکتور سازی ایران (بابت خرید تراکتور ۳۹۹دو دیفرانسیل با سایبان و گلگیر)		۴,۱۵۲	۰
شرکت SHANGHAI TRADEKINGS IMP & EXP CO		۰	۱۵۶,۲۰۲
سایر		۲۱۵	۴۸,۵۶۶
۲۰۴,۷۶۸		**۱۰۰,۶۴۷**	
۲۰۴,۷۶۸		**۱۰۲,۵۵۰**	
تهاتر با اسناد پرداختنی غیرتجاری (سایر اشخاص)	۳۵-۱-۵	(۲۰,۷۷۶)	۰
تهاتر با اسناد پرداختنی بلندمدت (سایر اشخاص)	۳۵-۲	(۲۵,۹۷۴)	۰
۲۰۴,۷۶۸		**۵۵,۸۰۰**	

۲۰-۸) مالکیت زمین دامپروری‌های مزرعه نمونه، اسفراین، تربت حیدریه، فریمان، چناران، سنگ بست و اراضی کنه‌بیست متعلق به شرکت عمران و توسعه شرق، آستان قدس رضوی و سازمان موقوفات ملک بوده و به صورت قراردادهای اجاره بلندمدت (اراضی دامپروری‌های مزرعه نمونه، اسفراین و تربت حیدریه بدون حق تقدیمی) در اختیار شرکت قرار گرفته است و تاسیسات و تجهیزات دامپروری‌های مذکور توسط شرکت بر روی دارایی‌های مذکور ایجاد گردیده است. همچنین مالکیت سایر زمین‌های مورد استفاده شرکت به مبلغ **۹.۴۲۹.۰۰۰ میلیون ریال** (درج شده در سرفصل دارایی‌های ثابت و سرمایه گذاری در املاک) نیز متعلق به آستان قدس رضوی بوده و حق استفاده آنها با پرداخت حق تقدیمی و انعقاد قرارداد اجاره به واحد مورد گزارش منتقل گردیده است. لازم به ذکر است مالکیت زمین دامپروری های فریمان، چناران و سنگ بست به صورت پرداخت حق تقدیمی از سازمان موقوفات ملک انتقال یافته است. در ضمن معادل ۴۹۹ متر از اراضی واقع در خیابان توس مشهد به بهای ۳۲.۴۳۵ میلیون ریال راکد و بلااستفاده می‌باشد.

۲۱) سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
ساختمان و مستحدثات مرغداری واقع در کنه بیست	۲۱-۱	۴۶,۷۴۷	۴۸,۷۸۹
اراضی واقع در کنه‌بیست به مساحت ۳۹۵ هکتار	۲۱-۲	۴,۹۹۴,۵۸۳	۵,۳۰۲,۸۱۷
۵,۳۵۱,۶۰۶		**۵,۰۴۱,۳۳۰**	

۲۱-۱) مانده حساب مزبور مرتبط با واگذاری مجتمع پرورش مرغ گوشتی کنه بیست به مساحت **۲۱ هکتار** به ارزش دفتری **۴۶.۷۴۷ میلیون ریال** در قالب قرارداد اجاره شماره ۷۶۰/۹۲۵۳ به مدت سه سال تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۱۵ با شرکت مزارع نوین ایرانیان بوده و با توجه به اتمام مدت قرارداد اجاره در مرداد ماه سال مورد گزارش مجدد، طی قرارداد اجاره شماره ۷۶۰/۱۱۰۸۲ به مدت یکسال از تاریخ اتمام قرارداد اجاره قبل تا تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۱۵ قرارداد مزبور به مبلغ اجاره کل ۴۲.۰۰۰ **میلیون ریال** تمدید شده و با توجه به قصد شرکت مبنی بر واگذاری به صورت اجاره، ساختمان و مستحدثات فوق در طبقه سرمایه‌گذاری در املاک انعکاس یافته است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۲۱) در سال مورد گزارش معادل ۳۹۵ هکتار از اراضی واقع در کنه‌بیست با بهای دفتری ۴.۹۹۴.۵۸۳ میلیون ریال در قالب اجاره طی قرارداد منعقده به شماره ۷۶۰/۷۶۱۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ با موضوع بهره‌برداری از عواید و منافع حاصل از زمین‌های کشاورزی به همراه ۴ حلقه چاه آب به مدت یکسال زراعی به صورت اجاره واگذار شده است. در سال زراعی قبل متراژ اراضی واگذار شده واقع در کنه‌بیست به سایر اشخاص به صورت اجاره معادل ۴۱۴ هکتار با بهای دفتری ۵.۳۰۲.۸۱۷ میلیون ریال بوده است. لذا با توجه به قصد مدیریت شرکت مبنی بر واگذاری اراضی به صورت اجاره در سرفصل سرمایه‌گذاری در املاک منعکس شده است. در ضمن تغییر در بهای سرفصل سرمایه‌گذاری در املاک نسبت به سال مالی قبل بدلیل تغییر در متراژ اراضی واگذار شده به صورت اجاره حسب تصمیم مدیریت بوده است.

موقعیت و شماره قطعه زمین	مساحت اجاره –هکتار	مبلغ – میلیون ریال
عرصه کنه‌بیست به شماره قطعه ۶۱۳/۲۴/۱۰۱/۱/۰/۰	۹۴.۹۷	۱,۵۱۲,۰۰۰
عرصه چاه سنگور شماره قطعه ۶۱۳/۲۳/۱۰۲/۲/۰/۰	۱۱۸.۹۵	۱,۳۰۷,۰۱۵
عرصه کنه‌بیست به شماره ۵۸۹/۲۳/۱۰۳/۱۴/۰/۰	۵۹.۰۳	۷۸۰,۰۳۲
عرصه کنه‌بیست به شماره قطعه ۶۱۳/۲۳/۱۰۲/۳/۰/۰	۵۹.۴۳	۶۷۱,۲۳۸
عرصه کنه‌بیست به شماره قطعه ۵۸۹/۲۳/۱۰۳/۱۵/۰/۰	۵۴.۵۷	۶۱۶,۴۵۵
عرصه کنه‌بیست به شماره قطعه ۶۱۳/۲۴/۱۰۴/۵/۰/۰	۸.۲۲	۱۰۷,۸۴۳
	۳۹۵	**۴,۹۹۴,۵۸۳**

۲۲) دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	حق امتیاز چاه‌ها	نرم افزارهای رایانه‌ای	جمع
بهای تمام شده:				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۵,۶۸۳	۲,۱۲۹,۷۲۶	۱۲,۰۵۹	۲,۱۴۷,۴۶۸
افزایش	۸۰	۵۷,۳۹۰	۷,۳۸۵	۶۴,۸۵۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	**۵,۷۶۳**	**۲,۱۸۷,۱۱۶**	**۱۹,۴۴۴**	**۲,۲۱۲,۳۲۳**
افزایش	۰	۰	۱,۹۸۴	۱,۹۸۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	**۵,۷۶۳**	**۲,۱۸۷,۱۱۶**	**۲۱,۴۲۸**	**۲,۲۱۴,۳۰۷**
استهلاک انباشته:				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۰	۵,۶۱۶	۵,۶۱۶
استهلاک	۰	۰	۱,۶۸۸	۱,۶۸۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	**۰**	**۰**	**۷,۳۰۴**	**۷,۳۰۴**
استهلاک	۰	۰	۲,۳۹۴	۲,۳۹۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	**۰**	**۰**	**۹,۶۹۸**	**۹,۶۹۸**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	**۵,۷۶۳**	**۲,۱۸۷,۱۱۶**	**۱۱,۷۳۰**	**۲,۲۰۴,۶۰۹**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	**۵,۷۶۳**	**۲,۱۸۷,۱۱۶**	**۱۲,۱۴۰**	**۲,۲۰۵,۰۱۹**

۱-۲۲) افزایش طی سال نرم افزارهای رایانه‌ای به مبلغ ۱.۹۸۴ میلیون ریال بابت خرید نرم افزار باسکول از شرکت آسان پردازش ارقام به مبلغ ۱.۷۷۳ میلیون ریال و خرید نرم‌افزار گشت و نگهبانی از مجتمع سازه های اطلاعاتی و ارتباطی سامان پرتو گستر آریا به مبلغ ۲۱۱ میلیون ریال می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۳) دارایی های زیستی مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

بهای تمام شده:	یادداشت	گاو شیری	گوساله ماده و تلیسه	جنین در جریان رشد	بره ماده	میش	قوچ	جمع
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳		۴,۱۴۸,۹۸۱	۳,۰۰۲,۶۷۴	۱۰۴,۲۴۷	۱۲۶,۰۶۹	۲۲۳,۲۴۲	۵۸,۲۰۰	۷,۶۶۳,۴۱۳
انتقال از دارایی زیستی غیرمولد	۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۶۵۲	۳۳,۶۵۲
خرید دارایی زیستی مولد		۰	۰	۰	۰	۰	۳,۲۰۰	۳,۲۰۰
افزایش طی سال	۱۱	۰	۴,۴۳۵,۷۵۸	۳۰,۶۲۹	۲۹۶,۰۲۰	۰	۰	۴,۷۶۲,۴۰۷
دارایی‌های فروخته شده	۱۲و۱۶	(۱,۱۰۰,۱۲۲)	(۵۴۴,۷۸۰)	۰	(۳۳,۵۴۹)	(۷۵,۷۱۶)	(۲۰,۳۵۲)	(۱,۷۷۴,۵۱۹)
ارسالی به فروشگاه‌ها	۱۲	(۶۶,۳۹۳)	(۱۲۰,۳۹۱)	۰	(۴,۵۶۵)	(۲۱,۳۰۱)	(۷,۵۰۰)	(۲۲۰,۱۵۰)
ضبط و تلفات	۱۶	(۵۷,۱۵۸)	(۵۲,۵۰۸)	(۳۵,۱۹۷)	(۹,۵۲۴)	(۱,۷۰۲)	۰	(۱۵۶,۰۸۹)
نقل و انتقالات	۲۹	۲,۵۷۸,۳۷۴	(۲,۵۷۸,۳۷۴)	۰	(۱۷۲,۲۵۷)	۱۷۲,۲۵۷	۳۰۰	۳۰۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳		**۵,۵۰۳,۶۸۲**	**۴,۱۴۲,۳۷۹**	**۹۹,۶۷۹**	**۲۰۲,۱۹۴**	**۲۹۶,۷۸۰**	**۶۷,۵۰۰**	**۱۰,۳۱۲,۲۱۴**
انتقال از دارایی زیستی غیرمولد	۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳,۸۸۰	۱۳,۸۸۰
خرید دارایی زیستی مولد	۲-۲۳	۰	۰	۰	۰	۰	۷,۱۱۸	۷,۱۱۸
افزایش طی سال	۱۱	۰	۷,۱۹۳,۸۷۳	۱۱۴,۷۷۹	۵۰۳,۱۴۱	۰	۰	۷,۸۱۱,۷۹۳
دارایی‌های فروخته شده	۱۲و۱۶	(۱,۱۵۷,۴۷۳)	(۴۸۴,۷۵۵)	۰	(۱۹,۰۰۱)	(۹۰,۸۷۰)	(۲۷,۹۸۰)	(۱,۷۸۰,۰۷۹)
ارسالی به فروشگاه‌ها	۱۲	(۴۴۶,۱۵۲)	(۱۴۵,۲۵۰)	۰	(۳,۱۹۳)	(۱۹,۲۳۸)	(۹۰۰)	(۶۱۴,۷۳۳)
ضبط و تلفات	۱۶	(۸۸,۵۹۷)	(۶۲,۱۵۹)	(۱۷,۱۱۲)	(۱۷,۳۵۸)	(۷,۲۱۷)	(۱,۲۰۰)	(۱۹۳,۶۴۳)
نقل و انتقالات	۲۹	۳,۹۷۶,۱۳۴	(۳,۹۷۶,۱۳۴)	۰	(۳۰۸,۱۹۳)	۳۰۷,۷۶۸	۰	(۴۲۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴		**۷,۷۸۷,۵۹۴**	**۶,۶۶۷,۹۵۴**	**۱۹۷,۳۴۶**	**۳۵۷,۵۹۰**	**۴۸۷,۲۲۳**	**۵۸,۴۱۸**	**۱۵,۵۵۶,۱۲۵**
استهلاک انباشته :								
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳		۳۹۶,۷۰۲	۰	۰	۰	۲۰,۳۹۰	۴,۸۴۶	۴۲۱,۹۳۸
استهلاک طی سال		۱,۰۸۷,۷۷۵	۰	۰	۰	۱۷,۴۹۲	۹,۴۸۰	۱,۱۱۴,۷۴۷
استهلاک دارایی‌های فروخته شده	۱-۱۶	(۲۵۵,۳۲۵)	۰	۰	۰	(۸,۷۶۱)	(۲,۹۵۰)	(۲۶۷,۰۳۶)
تعدیلات و جابه‌جایی		(۴,۴۵۰)	۰	۰	۰	۰	۴,۴۵۰	۰
ارسالی به فروشگاه‌ها	۱۲	(۱۸,۶۵۳)	۰	۰	۰	(۲,۷۷۸)	(۲,۴۶۱)	(۲۳,۸۹۲)
تلفات طی سال	۱۶	(۱۴,۰۵۴)	۰	۰	۰	(۲۴۶)	۰	(۱۴,۳۰۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳		**۱,۱۹۱,۹۹۵**	**۰**	**۰**	**۰**	**۲۶,۰۹۷**	**۱۳,۳۶۵**	**۱,۲۳۱,۴۵۷**
استهلاک طی سال		۱,۱۸۹,۳۲۰	۰	۰	۰	۳۱,۷۲۳	۸,۹۸۶	۱,۲۳۰,۰۲۹
استهلاک دارایی‌های فروخته شده	۱-۱۶	(۳۷۲,۶۰۴)	۰	۰	۰	(۵,۹۹۱)	(۷,۶۹۲)	(۳۸۶,۲۸۷)
تعدیلات		۰	۰	۰	۰	(۳۶)	۲۶	۰
ارسالی به فروشگاه‌ها	۱۲	(۱۴۵,۸۷۸)	۰	۰	۰	(۳,۰۰۸)	(۳۰۵)	(۱۴۹,۱۹۱)
تلفات طی سال	۱۶	(۲۳,۹۴۲)	۰	۰	۰	(۷۸۴)	(۴۴۷)	(۲۵,۱۷۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴		**۱,۸۳۸,۸۹۱**	**۰**	**۰**	**۰**	**۴۸,۰۱۱**	**۱۳,۹۳۳**	**۱,۹۰۰,۸۳۵**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴		**۵,۹۴۸,۷۰۳**	**۶,۶۶۷,۹۵۴**	**۱۹۷,۳۴۶**	**۳۵۷,۵۹۰**	**۴۳۹,۲۱۲**	**۴۴,۴۸۵**	**۱۳,۶۵۵,۲۹۰**
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳		**۴,۳۱۱,۶۸۷**	**۴,۱۴۲,۳۷۹**	**۹۹,۶۷۹**	**۲۰۲,۱۹۴**	**۲۷۰,۶۸۳**	**۵۴,۱۳۵**	**۹,۰۸۰,۷۵۷**

۲۳-۱) افزایش طی سال دارایی زیستی مولد، مربوط به تخصیص مبلغ ۷.۸۱۱.۷۹۳ میلیون ریال از هزینه‌های طی سال (طی سال مالی قبل مبلغ ۴.۷۶۲.۴۰۷ میلیون ریال) مطابق یادداشت توضیحی ۱۱ صورت مالی به دارایی زیستی مولد قبل از بهره‌برداری می‌باشد.

۲۳-۲) خرید دارایی زیستی مولد به مبلغ ۷،۱۱۸ میلیون ریال، مربوط به خرید ۲۱ راس قوچ مولد از آقای مجتبی عطاران کبیری می‌باشد.

حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۲۳) دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد (سنگین) نزد صندوق بیمه بانک کشاورزی تا سقف ۱.۳۱۲.۵۰۰.۰۰۰ ریال به تعداد ۱۵.۳۹۰ راس بیمه گردیده است. لازم بذکر است تعداد ۳۲۷ راس دام‌های زیر یک‌ماه و تعداد ۲۳ راس دام بالای ۸ سال ویا هنگام صدور بیمه نامه توسط ارزیاب صندوق بیمه رد شده و بیمه نشده است که با توجه به عدم پذیرش توسط صندوق بیمه بانک کشاورزی، از پوشش بیمه ای برخوردار نمی‌باشد. ضمناً تعداد ۸۶ راس (دام‌هایی که بعد از صدور آخرین بیمه نامه هر واحد تا تاریخ صورت وضعیت مالی متولد شده‌اند) در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد پوشش بیمه ای بوده که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی از پوشش بیمه‌ای برخوردار شده‌اند. همچنین دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد (سبک) نزد صندوق بیمه بانک کشاورزی تا سقف ۱۷۸.۷۵۰.۰۰۰ ریال به تعداد ۶۳۵۷ راس بیمه گردیده است. لازم بذکر است تعداد ۳۱۰ راس دام‌های زیر یک‌ماه و ضمناً تعداد ۳۸ راس (دام‌هایی که بعد از صدور آخرین بیمه نامه هر واحد تا تاریخ صورت وضعیت مالی متولد شده‌اند) در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد پوشش بیمه ای است و موارد کسری بعد از سال مالی مورد گزارش، تا تاریخ تایید صورت‌های مالی از پوشش بیمه‌ای برخوردار شده‌اند. در ضمن دارایی‌های زیستی مولد و غیرمولد (سنگین) در مقابل خطرات ناشی از جنگ فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۴-۲۳) جدول تغییرات تعدادی دارایی‌های زیستی مولد در طی سال مورد گزارش به شرح ذیل است:

	یادداشت	گاو شیری	گوساله ماده و تلیسه	قوچ مولد	بره ماده	میش	جمع
		راس	راس	راس	راس	راس	راس
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴		۸,۱۱۸	۶,۷۱۸	۱۸۳	۱,۷۱۹	۳,۲۵۹	۱۹,۹۹۷
زایش طی سال		۰	۴,۲۶۵	۰	۲,۹۰۶	۰	۷,۱۷۱
خرید طی سال	۲-۲۳	۰	۰	۲۱	۰	۰	۲۱
فروش طی سال	۱-۱۶و۲-۱۶	(۱,۶۸۲)	(۵۲۹)	(۷۳)	(۱۱۳)	(۷۶۴)	(۳,۱۶۱)
ارسالی به فروشگاه		(۶۶۱)	(۱۶۳)	(۲)	(۱۸)	(۲۵۲)	(۱,۰۹۶)
نقل و انتقالات و تعدیلات		۳,۱۲۲	(۳,۱۲۲)	۰	(۱,۴۹۹)	۱,۴۹۵	(۴)
انتقال از دارایی زیستی غیرمولد	۱-۲۹	۰	۰	۲۸	۰	۰	۲۸
تلفات و ضبط طی سال		(۱۳۹)	(۱۷۱)	(۵)	(۲۱۷)	(۶۱)	(۵۹۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۴		**۸,۷۵۸**	**۶,۹۹۸**	**۱۵۲**	**۲,۷۷۸**	**۳,۶۷۷**	**۲۲,۳۶۳**

۲۴) سرمایه گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها	۱-۲۴	۹۰۲	۰	۹۰۲	۹۰۳
سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی	۲-۲۴	۱۵,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰	۰
		۱۵,۹۰۲	**۰**	**۱۵,۹۰۲**	**۹۰۳**

۱-۲۴) سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت توسعه بین المللی صنعت گردشگری پدیده شاندیز		۷۲۹	۰	۷۲۹	۷۲۹
شرکت تعاونی گاوداران صنعتی مشهد		۱۰۰	۰	۱۰۰	۱۰۰
انجمن تخصصی مراکز تحقیق وتوسعه صنایع ومعادن		۲۰	۰	۲۰	۲۰
شرکت کمباین سازی ایران		۱۴	۰	۱۴	۱۴
شرکت تعاونی مسکن سازمان اقتصادی رضوی		۱۲	۰	۱۲	۱۲
نظام صنفی کشاورزی سرخس		۱۱	۰	۱۱	۱۱
شرکت تعاونی فضل نیشابور		۶	۰	۶	۶
شرکت تعاونی سعید نیشابور		۵	۰	۵	۵
شرکت تعاونی مرغداران مرغ گوشتی		۵	۰	۵	۵
شرکت سرمایه گذاری پیشگامان سریر رضوی	۱-۱-۲۴	۰	۰	۰	۱
		۹۰۲	**۰**	**پیوست گزارش ۹۰۲**	**۹۰۳**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۲۴-۱-۱) پیرو مکاتبات صورت گرفته و حسب صورتجلسه هیات مدیره شرکت مقرر گردید که تعداد ۱۰۰۰ سهم به ارزش اسمی هر سهم هزار ریالی از سهام شرکت نزد شرکت سرمایه‌گذاری پیشگامان سریر رضوی به آستان قدس رضوی مطابق با ارزش اسمی واگذار شود.

۲۴-۲) سپرده سرمایه‌گذاری بلندمدت بانکی مرتبط با سپرده سرمایه‌گذاری نزد بانک صادرات شعبه شریعتی مشهد به مبلغ **۱۵،۰۰۰ میلیون ریال**، با نرخ ۲۱/۵ درصد می‌باشد که با توجه به تمدید تاریخ سررسید آن در مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۵ به مدت دو سال تا تاریخ ۱۴۰۶/۰۶/۲۵ از طبقه سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت (یادداشت ۳۰ صورت‌های مالی) به طبقه سرمایه‌گذاری بلندمدت انتقال یافته است.

۲۵) دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۵-۱) دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳
		مبلغ ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
اشخاص وابسته					
شرکت مهندسان مشاور معماری و شهر سازی آستان قدس رضوی		۰	۰	۰	۵،۷۵۰
سایر مشتریان	۲۵-۱-۱	۳۱۷،۱۹۸	(۴۵۶)	۳۱۶،۷۴۲	۳۹۴،۷۱۱
		۳۱۷،۱۹۸	**(۴۵۶)**	**۳۱۶،۷۴۲**	**۴۰۰،۴۶۱**
حساب‌های دریافتنی:					
اشخاص وابسته	۲۵-۱-۲	۱،۰۷۱،۲۷۴	۰	۱،۰۷۱،۲۷۴	۳۸۵،۳۳۲
سایر مشتریان	۲۵-۱-۳	۳،۰۱۲،۴۵۶	(۳،۶۷۸)	۳،۰۰۸،۷۷۸	۱،۵۰۶،۶۰۸
		۴،۰۸۳،۷۳۰	**(۳،۶۷۸)**	**۴،۰۸۰،۰۵۲**	**۱،۸۹۱،۹۴۰**
		۴،۴۰۰،۹۲۸	**(۴،۱۳۴)**	**۴،۳۹۶،۷۹۴**	**۲،۲۹۲،۴۰۱**
سایر دریافتنی‌ها:					
اسناد دریافتنی:					
سایر مشتریان	۲۵-۱-۴	۴۹۱،۷۴۳	(۱،۵۲۱)	۴۹۰،۲۲۲	۱۵،۲۹۷
حساب‌های دریافتنی:					
کارکنان (وام و مساعده و ارزاق)		۲۲،۶۰۷	۰	۲۲،۶۰۷	۱۰،۶۵۴
کارکنان (بیمه عمر و تکمیل درمان)		۲۱،۶۶۵	۰	۲۱،۶۶۵	۱۹،۵۵۰
سپرده رهن		۲۷،۶۴۵	۰	۲۷،۶۴۵	۲۲،۹۰۰
سپرده‌های موقت		۸۸۲	۰	۸۸۲	۱۱،۱۶۶
سپرده‌های مسدود شده نزد بانک	۲۵-۱-۵	۲۴۰،۲۹۲	۰	۲۴۰،۲۹۲	۰
تسهیلات اعطایی به رانندگان توزیع		۰	۰	۰	۱۴،۲۳۷
سایر اشخاص	۲۵-۱-۶	۱۴۵،۵۳۵	(۴۸)	۱۴۵،۴۸۷	۲۲۱،۱۲۶
		۴۵۸،۶۲۶	**(۴۸)**	**۴۵۸،۵۷۸**	**۲۹۹،۶۳۳**
		۹۵۰،۳۶۹	**(۱،۵۶۹)**	**۹۴۸،۸۰۰**	**۳۱۴،۹۳۰**
		۵،۳۵۱،۲۹۷	**(۵،۷۰۳)**	**۵،۳۴۵،۵۹۴**	**۲،۶۰۷،۳۳۱**
تهاتر می‌شود: تسهیلات مالی دریافتی	۳۶-۱-۱	(۱۶۰،۲۹۲)	۰	(۱۶۰،۲۹۲)	۰
		۵،۱۹۱،۰۰۵	**(۵،۷۰۳)**	**۵،۱۸۵،۳۰۲**	**۲،۶۰۷،۳۳۱**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۲۵) اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	مبلغ ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
احمد نوفرستی (فروش محصولات لبنی)	۴۵,۸۴۵	۰	۴۵,۸۴۵	۱۷,۰۱۰
شرکت گلستان اختر نیک (فروش محصولات لبنی)	۲۴,۹۳۴	۰	۲۴,۹۳۴	۹,۸۶۷
شرکت کوثر ماندگار آرمان مهر (فروش محصولات لبنی)	۲۴,۸۶۷	۰	۲۴,۸۶۷	۰
جنید دادی‌پور (فروش محصولات لبنی)	۲۲,۶۲۷	۰	۲۲,۶۲۷	۰
مجید صادقی (فروش محصولات لبنی)	۱۸,۶۶۳	۰	۱۸,۶۶۳	۰
شرکت پالیز شرق توس (فروش محصولات لبنی)	۱۳,۳۲۴	۰	۱۳,۳۲۴	۲۰,۷۶۳
یونس منافی (فروش کود)	۱۳,۲۲۵	۰	۱۳,۲۲۵	۰
شرکت شایان گستر نوین گناباد (فروش محصولات لبنی)	۱۱,۱۰۰	۰	۱۱,۱۰۰	۰
مجید رحیمی (فروش محصولات لبنی)	۱۰,۲۱۸	۰	۱۰,۲۱۸	۰
فاطمه برگر (فروش محصولات لبنی)	۱۰,۰۴۸	۰	۱۰,۰۴۸	۱۰,۸۱۲
سیداسماعیل نقی زاده (فروش محصولات لبنی)	۹,۶۵۸	۰	۹,۶۵۸	۰
حمید کبائی (فروش محصولات لبنی)	۷,۴۶۰	۰	۷,۴۶۰	۵,۳۲۰
محمد یزدی گل خطمی (فروش دام)	۲۸۵	۰	۲۸۵	۱۰,۰۵۰
سایر اقلام- اقلام زیر ۲ میلیارد ریال	۱۰۵,۷۵۳	(۴۵۶)	۱۰۵,۲۹۷	۳۳۰,۶۵۴
	۳۱۸,۰۰۷	**(۴۵۶)**	**۳۱۷,۵۵۱**	**۴۰۴,۴۷۶**
تهاتر با بدهی ناشی از قراردادها - (یادداشت ۴۲)	(۸۰۹)	۰	(۸۰۹)	(۹,۷۶۵)
	۳۱۷,۱۹۸	**(۴۵۶)**	**۳۱۶,۷۴۲**	**۳۹۴,۷۱۱**

۱-۱-۱-۲۵) تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۲۳۹.۰۵۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تجاری سایر اشخاص وصول شده است.

۲-۱-۲۵) حساب‌های دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	مبلغ ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
آستان قدس رضوی- مهمانسرای حضرت (فروش محصولات لبنی)	۳۵۰,۵۳۵	۰	۳۵۰,۵۳۵	۵۰,۰۵۶
شرکت صنایع غذایی رضوی (فروش محصولات لبنی و دامپروری)	۲۹۰,۶۰۵	۰	۲۹۰,۶۰۵	۱۱۸,۵۶۴
اداره تدارکات و خدمات حرم مطهر رضوی (فروش محصولات لبنی)	۱۳۸,۷۵۲	۰	۱۳۸,۷۵۲	۵۰,۲۸۴
موسسه سازمان اقتصادی رضوی (فروش محصولات لبنی و دامپروری)	۶۸,۶۹۳	۰	۶۸,۶۹۳	۶,۹۱۹
آستان قدس رضوی- اداره کل نذورات آستان قدس رضوی (فروش محصولات دامپروری)	۵۳,۳۸۵	۰	۵۳,۳۸۵	۲۰,۸۴۶
آستان قدس رضوی (فروش محصولات لبنی و دامپروری)	۴۵,۲۹۸	۰	۴۵,۲۹۸	۰
بیمارستان تخصصی رضوی (فروش محصولات لبنی)	۳۵,۶۰۸	۰	۳۵,۶۰۸	۵۶,۱۳۵
شرکت گردشگری و هتلداری گسترش جهان نمای هشتم - هتل قصرالضیافه (فروش محصولات لبنی و دامپروری)	۱۷,۹۳۸	۰	۱۷,۹۳۸	۱۲,۸۸۰
آستان قدس رضوی- بنیاد رضوی (فروش محصولات لبنی)	۱۴,۶۷۷	۰	۱۴,۶۷۷	۰
موسسه بذر و نهال رضوی (فروش محصولات دامپروری)	۱۲,۴۰۴	۰	۱۲,۴۰۴	۰
شرکت قند چناران - (فروش محصولات لبنی و دامپروری)	۷,۷۴۳	۰	۷,۷۴۳	۰
آستان قدس رضوی- بنیاد کرامت رضوی (فروش محصولات لبنی)	۲,۹۴۵	۰	۲,۹۴۵	۸,۰۶۲
سایر	۳۲,۶۹۱	۰	۳۲,۶۹۱	۶۱,۵۸۶
	۱,۰۷۱,۲۷۴	**۰**	**۱,۰۷۱,۲۷۴**	**۳۸۵,۳۳۲**

۱-۲-۱-۲۵) تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۹۷۰.۸۴۰ میلیون ریال از حساب‌های دریافتنی تجاری اشخاص وابسته وصول شده است.

پیوست گزارش

۴-۱-۲۵) حساب‌های دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	مبلغ ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت کالـه آمل (فروش شیر خام)	۸۱۵,۸۸۹	۰	۸۱۵,۸۸۹	۵۰۱,۹۹۰
شرکت صباح شیر فجر (فروش شیر خام)	۲۶۸,۰۳۱	۰	۲۶۸,۰۳۱	۰
صنایع غذایی نوبر (فروش محصولات لبنی)	۲۲۷,۸۳۹	۰	۲۲۷,۸۳۹	۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان (فروش شیر خام)	۱۵۸,۶۹۷	۰	۱۵۸,۶۹۷	۱۱۱,۳۱۱
فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش (فروش محصولات لبنی)	۱۶۵,۰۲۷	۰	۱۶۵,۰۲۷	۸۰,۹۶۹
شرکت صنایع پودر شیر مشهد (فروش شیر خام)	۱۴۹,۷۰۸	۰	۱۴۹,۷۰۸	۱۱۰,۱۹۹
شرکت پادراتوس (فروش شیر خام)	۱۱۱,۴۸۰	۰	۱۱۱,۴۸۰	۴۰,۷۴۰
شرکت بهار رز عالیس چناران (فروش شیر خام)	۹۹,۴۵۷	۰	۹۹,۴۵۷	۱۶,۸۱۷
شرکت صنایع غذایی پالود پارسیان خیام (فروش شیر خام)	۷۸,۱۹۹	۰	۷۸,۱۹۹	۰
شرکت رادوارتوس -تربت حیدریه (فروش شیر خام)	۷۷,۲۷۹	۰	۷۷,۲۷۹	۰
محسن صالحی پور (فروش محصولات لبنی)	۷۳,۴۱۸	۰	۷۳,۴۱۸	۷۳,۰۵۵
مریم غلامی ثانی ابدال آبادی- کنارک (فروش محصولات لبنی)	۶۶,۸۰۰	۰	۶۶,۸۰۰	۱۷,۵۳۶
شرکت لبنیات سپیده سحر پارس (فروش محصولات لبنی)	۴۵,۹۵۸	۰	۴۵,۹۵۸	۰
فروشگاه زنجیره ای سرزمین خرید (فروش محصولات لبنی)	۳۲,۲۴۱	۰	۳۲,۲۴۱	۱۲,۴۴۱
شرکت گلستان اختر نیک (فروش محصولات لبنی)	۲۶,۰۹۹	۰	۲۶,۰۹۹	۹,۷۹۳
شرکت کوثر ماندگار آرمان مهر (فروش محصولات لبنی)	۲۴,۴۰۸	۰	۲۴,۴۰۸	۸,۸۲۲
سید جواد هاشمی (فروش محصولات لبنی)	۲۳,۱۴۹	۰	۲۳,۱۴۹	۵,۹۵۳
موسسه صنعتی گوشت مشهد (کشتارگاه صنعتی)	۲۲,۳۰۱	۰	۲۲,۳۰۱	۴۵,۹۰۱
حسن علی نسب - رفسنجان (فروش محصولات لبنی)	۲۰,۳۰۰	۰	۲۰,۳۰۰	۸,۴۸۷
فروشگاههای زنجیره ای اتکا خراسان رضوی (فروش محصولات لبنی)	۱۵,۶۳۸	۰	۱۵,۶۳۸	۱۹,۳۹۳
جنید دادی پور (نیکشهر) (فروش محصولات لبنی)	۱۹,۳۶۳	۰	۱۹,۳۶۳	۰
حسین قلعه نوعی (فروش محصولات لبنی)	۱۶,۶۳۳	۰	۱۶,۶۳۳	۰
سایر مبالغ زیر ۱۵ میلیارد ریال	۴۷۴,۵۴۲	(۳,۶۷۸)	۴۷۰,۸۶۴	۴۴۳,۲۰۱
	۳,۰۱۲,۴۵۶	**(۳,۶۷۸)**	**۳,۰۰۸,۷۷۸**	**۱,۵۰۶,۶۰۸**

۱-۴-۱-۲۵) تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۲.۹۳۰.۳۴۰ میلیون ریال از حساب‌های دریافتنی تجاری سایر اشخاص وصول شده است.

۴-۱-۲۵) اسناد دریافتنی غیر تجاری از سایر مشتریان در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	مبلغ ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
مهدی ولی زاده (فروش دام مولد)	۴۰۷,۸۶۹	۰	۴۰۷,۸۶۹	۰
حسین گلدوست (فروش کود)	۳۳,۲۰۰	۰	۳۳,۲۰۰	۰
مصطفی خدابخشی (فروش دام مولد)	۳۰,۲۸۴	۰	۳۰,۲۸۴	۰
مهدی عبدالهی (فروش دام مولد)	۱۴,۸۰۵	۰	۱۴,۸۰۵	۰
معصومه بندار (دریافت وام)	۲,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰	۰
مجتبی ثابتی (فروش دام مولد)	۱,۵۲۱	(۱,۵۲۱)	۰	۰
سید محمد ناصر عادل احمدیان (اجاره)	۱,۰۷۴	۰	۱,۰۷۴	۰
سایر اقلام	۱,۲۳۰	۰	۱,۲۳۰	۱۶۰,۸۶۹
	۴۹۱,۹۸۳	**(۱,۵۲۱)**	**۴۹۰,۴۶۲**	**۱۶۰,۸۶۹**
تهاتر می‌شود: بدهی ناشی از قراردادها (یادداشت ۴۲)	(۲۴۰)	۰	(۲۴۰)	(۱۴۵,۵۷۲)
	۴۹۱,۷۴۳	**(۱,۵۲۱)**	**۴۹۰,۲۲۲**	**۱۵,۲۹۷**

۱-۴-۱-۲۵) تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۴۷۸.۲۱۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی غیر تجاری از سایر مشتریان وصول شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۵-۱-۵) شرکت جهت تامین منابع مالی بابت خرید خوراک مصرفی دام در طی سال مورد گزارش اقدام به گشایش اعتبار اسنادی داخلی شش ماهه نزد بانک‌های تجارت، ملت و اقتصاد نوین جمعاً به مبلغ ۱.۳۲۲.۹۲۵ میلیون ریال نموده که از این بابت مبلغ ۱۳۲.۲۹۲ میلیون ریال (معادل ۱۰درصد) توسط بانک‌های عامل مسدود و از حساب برداشت و بانک اقتصاد نوین بابت تسهیلات اعطایی به شرکت مبلغ ۲۸،۰۰۰ میلیون ریال معادل ۲۸ درصد تسهیلات مزبور را از حساب برداشت و مسدود نموده است. در ضمن معادل ۸۰.۰۰۰ میلیون ریال از اوراق اعتبار اسنادی (LC) دریافتی از شرکت بالود از محل فروش شیر تولیدی و واگذاری به بانک جهت وصول، بدلیل عدم اعتبار کافی توسط بانک اقتصاد نوین شعبه سجاد برداشت و مسدود شده است.

۲۵-۱-۶) سایر حساب‌های دریافتنی از سایر اشخاص به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	مبلغ ناخالص	کاهش ارزش	خالص	خالص
صادق انسان دوست (اجاره اراضی)	۷۶,۶۵۴	۰	۷۶,۶۵۴	۰
حسین الهیاری	۴۴,۲۰۸	۰	۴۴,۲۰۸	۶,۱۶۴
محمد بابرجا	۸,۶۰۳	۰	۸,۶۰۳	۰
امیرمحمد ظریف دره یزدی زاد	۱,۱۳۰	۰	۱,۱۳۰	۰
سایر	۱۴,۹۴۰	(۴۸)	۱۴,۸۹۲	۲۱۴,۹۶۲
	۱۴۵,۵۳۵	**(۴۸)**	**۱۴۵,۴۸۷**	**۲۲۱,۱۴۶**

۲۵-۱-۶-۱) تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۹۴.۱۳۶ میلیون ریال از سایر حساب‌های دریافتنی سایر اشخاص وصول شده است.

۲-۲۵) دریافتنی‌های بلند مدت:

سایر دریافتنی‌ها—حساب‌های دریافتنی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۳
۰	۲۹۰

صندوق قرض الحسنه ولیعصر(ع)-کارکنان شرکت

۳-۲۵) اعتباردهی به مشتریان به شرح زیر انجام می گردد:

الف) مشتریانی که دارای اسناد تضمینی (چک، سفته، سند ملکی و ضمانتنامه بانکی) می باشند: این افراد بر اساس گزارشات واحد حقوقی و تایید کمیته اعتبارسنجی در سیستم تعریف شده و با توجه به میانگین خرید آنها سقف اعتبار تعیین می شود.

ب) مشتریانی که فاقد اسناد تضمین می باشند : بیشتر شامل فروشگاه های زنجیره ای و ارگان ها، هتل ها و رستوران ها می باشند که اعتبار آنها با نظر واحد بازرگانی و تایید مدیر عامل و هیات مدیره در سیستم منظور می گردد.

ج) با توجه به تجربیات گذشته، برای کلیه دریافتنی هایی که تا یک سال از تاریخ سر رسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی مشتری، با پیشنهاد مدیر عامل و تصویب هیات مدیره ذخیره کاهش ارزش در حساب ها در نظر گرفته می شود. شرکت قبل از شروع همکاری با مشتری جدید نسبت به اعتبار سنجی آن اقدام می نماید.

۲۵-۳-۱) در حساب‌های دریافتنی اقلام راکد و سنواتی و اسناد سررسید گذشته وجود دارد که جهت بخشی از آنها پیگیری‌های واحد حقوقی در حال انجام می‌باشد. این دریافتنی‌ها شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می‌باشند.

۲۵-۴) مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۳
۳۵,۷۸۷	۱۹,۸۳۳
۱۳,۰۳۶	۲۸,۲۶۵
۲۲,۷۲۸	۱۹,۵۸۰
۷۱,۵۵۱	**۶۷,۶۷۸**
۱۹۶	**۱۸۵**

صفر تا ۶۰ روز

۶۱روز تا ۳۶۵ روز

بیشتر از ۳۶۵ روز

جمع

میانگین مدت زمان (روز)

موسسه بررسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۵-۵) در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی‌های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی‌های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می‌گیرد. کاهش ارزش شناسایی شده نشان‌دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی‌های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای دریافتنی‌های تجاری وثیقه دریافت نشده است.

۲۵-۶) میانگین دوره وصول مطالبات **۱۹ روز** (سال قبل **۲۰ روز**) می‌باشد. ذخیره کاهش ارزش جهت مطالبات غیر قابل وصول با توجه به نظر هیئت مدیره و تجربیات گذشته در دفاتر اعمال می‌گردد.

۲۶) سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
زمین واقع در شهرستان ایران‌شهر	۲۶-۱	۱۲,۲۹۵	۱۲,۲۹۵
سایر		۳۹۴	۳۹۴
		۱۲,۶۸۹	**۱۲,۶۸۹**

۲۶-۱) مبلغ فوق بابت ارزش کارشناسی دو فقره زمین دریافت شده از آقای محمد نعیم نارویی (خریدار محصولات لبنی رضوی) در سنوات گذشته به منظور مطالبات از ایشان به ارزش کارشناسی در تاریخ تملک ، توسط شرکت می‌باشد. با توجه به اینکه تاکنون قصد شرکت جهت بهره‌برداری از زمین مذکور مشخص نیست، در سرفصل سایر دارایی‌ها انعکاس یافته است.

۲۷) پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پیش پرداخت‌های خارجی			
شرکت UNIVERSAL SRL قطعات ۱۵۳تکه بدنه خط تولید لبنیات تتراپک) از کشور ایتالیا		۱۲۴,۱۴۶	۰
شرکت بیجینگ نابلا تکنولوژی (BEIJING NABLA TECHNOLOGY CO.,LTD) از کشور چین		۱۰۵,۳۲۷	۰
شرکت Lokmahgrup Insaat Enerji Turizm Tekstil Nakliyat Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi کشور ترکیه		۳۸,۲۸۷	۰
سایر		۵۴۸	۱۷,۷۳۹
		۲۶۸,۳۰۸	**۱۷,۷۳۹**
پیش پرداخت‌های داخلی			
صندوق بیمه کشاورزی (بیمه دارایی‌های زیستی)	۲۷-۲	۴۶۴,۰۲۱	۲۰۵,۲۲۹
پیش پرداخت‌های اجاره	۲۷-۳	۱۱۴,۳۸۵	۱۰۷,۲۷۷
پیش پرداخت کالا و خدمات	۲۷-۴	۲۲۸,۶۰۱	۹۵,۸۶۷
بیمه دارایی‌ها و موجودی‌ها و محصولات		۱۲,۶۷۰	۱,۵۱۹
		۸۱۹,۶۷۷	**۴۰۹,۸۹۲**
		۱,۰۸۷,۹۸۵	**۴۲۷,۶۳۱**

۲۷-۱) تا تاریخ تائید صورت‌های مالی مبلغ ۸۴۲.۶۸۳ **میلیون ریال** کالا و خدمات دریافت شده است.

۲۷-۲) صندوق بیمه کشاورزی بابت سهم بیمه سال ۱۴۰۵ دارایی‌های زیستی می‌باشد که توسط صندوق بیمه بانک کشاورزی انجام پذیرفته و در هنگام حادثه و بروز خسارت مبلغ غرامت آن طبق بیمه نامه دریافت می‌گردد و افزایش آن نسبت به سال قبل از بابت افزایش تعداد دام‌ها و افزایش تعرفه‌های بیمه بوده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۷-۳) پیش پرداخت‌های اجاره در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:			
معاونت املاک و اراضی آستان قدس رضوی	۲۷-۳-۱	۱۰۰,۰۰۴	۹۴,۸۸۵
شرکت عمران و توسعه شرق رضوی (اجاره اراضی مزرعه نمونه آستان قدس رضوی)		۷,۱۱۹	۰
سازمان موقوفات ملک		۴۱۴	۰
		۱۰۷,۵۳۷	**۹۴,۸۸۵**
سایر اشخاص:			
محمد حسین سلمانی پور مهدی آباد- اجاره فروشگاه		۱۹,۰۷۳	۱۴,۵۷۳
سید محمد جوادی- اجاره فروشگاه		۱۵,۸۹۳	۱۲,۲۸۳
سید محمد ناصر عادل احمدیان- اجاره دفتر		۶,۳۴۷	۴,۸۱۱
اتحادیه بازرگانی شرکتهای مصرف فرهنگیان خراسان- اجاره فروشگاه		۶,۳۲۴	۴,۸۵۲
فاطمه میرشاهی- اجاره فروشگاه		۸,۸۹۸	۷۳۳
		۵۶,۵۳۵	**۳۷,۲۵۲**
		۱۶۴,۰۷۲	**۱۳۲,۱۳۷**
تهاتر با اسناد پرداختنی غیرتجاری (اشخاص وابسته)	۳۵-۱-۴	(۵,۱۶۷)	۰
تهاتر با اسناد پرداختنی غیرتجاری (سایر اشخاص)	۳۵-۱-۵	(۴۴,۵۲۰)	(۲۴,۸۶۰)
		۱۱۴,۳۸۵	**۱۰۷,۲۷۷**

۲۷-۳-۱) پیش پرداخت اجاره به معاونت املاک و اراضی آستان قدس رضوی بابت اراضی واقع در کنه‌بیست به صورت اجاره ۲۰ ساله تا تاریخ ۱۴۲۲/۰۶/۳۱ و همچنین اجاره اراضی چشمه گیلاس چناران به صورت اجاره ۲۰ ساله تا تاریخ ۱۴۲۴/۱۰/۳۰ می‌باشد.

۲۷-۴) پیش پرداخت خرید کالا و خدمات در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:			
شرکت قند چناران - تفاله خشک، ملاس		۶۶,۱۱۹	۰
شرکت آرد قدس رضوی- سبوس		۱۰,۵۸۰	۰
شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی - خدمات و پشتیبان اتوماسیون اداری		۳۶۷	۰
شرکت قند تربت حیدریه - تفاله خشک، ملاس		۰	۱۱۸,۴۶۰
		۷۷,۰۶۶	**۱۱۸,۴۶۰**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایر اشخاص:			
شرکت زرین ذرت شاهرود - گلوتن ذرت		۱۸۷,۶۵۴	۲۵,۲۵۹
شرکت کیا فرآیند نوتریکا - پودر چربی		۹۲,۴۰۰	۰
شرکت کشاورزی و دامپروری سوران - شیرخام		۴۵,۱۷۴	۰
ابوالقاسم پارسانسب - تفاله خشک چغندر		۲۳,۰۰۸	۰
موسسه حسابرسی مفید راهبر - حسابرسی صورت‌های مالی		۲۰,۴۵۹	۱۲,۶۰۰
همکاران سیستم خراسان رضوی - پشتیبانی نرم افزار مالی		۱۴,۸۷۰	۰
شرکت رامینا پلاستیک یزد - پلاستیک شیری		۱۲,۳۲۰	۰
شرکت فرابورس ایران- خدمات بورس		۸,۷۵۰	۱,۲۸۳
شرکت نوین فرداد آریا تام - فویل و لفاف کره		۸,۱۴۰	۰
کارخانه آرد رضا مشهد -سبوس گندم		۶,۵۵۵	۲,۸۳۷
شرکت ماکیان پرور سپید شرق - کنجاله سویا		۶,۳۱۴	۲۲۶
شرکت آلومینیوم هزاره پارسیان - درب آلومینیوم ظروف		۵,۲۰۶	۰
شرکت تهیه و توزیع آرد نانوایان مشهد-کارخانه یاسین - سبوس گندم		۴,۷۹۷	۱,۱۳۵
زهرا اصالت (ابزار استیل مسلمان) - ورق و اتصالات استیل		۳,۸۷۹	۰
شرکت تولیدی آرد آشخانه - سبوس گندم		۳,۸۰۰	۰
شرکت جهان صادرات سینا- جو		۳,۴۶۹	۰
شرکت پارس آنزیم دایان گستر - استارتر		۳,۴۲۳	۰
شرکت آرد وثاق - سبوس گندم		۳,۴۲۱	۱,۹۸۰
شرکت آسان پردازش ارقام - پشتیبان نرم افزار باسکول		۳,۳۸۷	۰
شرکت آوا تجارت صبا (مدلل) - ذرت دانه‌ای		۲,۹۴۱	۰
شرکت پویا پدیده اسپرلوس - جو		۲,۹۱۸	۰
شرکت یگانه ظروف سپهر - ظروف		۲,۷۸۱	۰
شرکت طبیعت سبز پارس کهن - ذرت دانه‌ای		۲,۶۸۰	۰
اتحادیه شرکتهای تعاونی کشاورزی گاوداران و دامداران صنعتی خراسان رضوی - آزمایش		۲,۴۰۰	۰
شرکت صنایع آرد میثم نادران - سبوس گندم		۲,۲۱۶	۲
اتحادیه شرکت‌های تعاونی کشاورزی دامداران قزوین - اسپرم		۱,۸۶۸	۱
شرکت پاک طریق لجستیک - خدمات حمل		۱,۷۸۱	۰
مهدی زهرائی (گوشت گوسفندی) - لاشه بره		۱,۷۶۲	۰
شرکت سام افروز ملل - کنجاله کلزا		۱,۶۷۳	۰
مهدی اعدادی خراسانی(سالنامه پارس) - تقویم و سررسید تبلیغاتی		۱,۵۰۰	۰
سایر اشخاص مبالغ کمتر از ۱.۵۰۰ میلیون ریال		۲۸,۹۰۹	۲۱۷,۳۹۹
جمع پیش پرداخت خرید کالا و خدمات به سایر اشخاص		**۵۱۰,۴۵۵**	**۲۶۲,۷۲۲**
		۵۸۷,۵۲۱	**۳۸۱,۱۸۲**
تهاتر با اسناد پرداختنی تجاری اشخاص وابسته	۳۵-۱-۱	۰	(۱۱۸,۴۶۰)
تهاتر با اسناد پرداختنی تجاری سایر اشخاص	۳۵-۱-۲	(۳۵۲,۰۵۲)	(۱۶۶,۸۵۵)
تهاتر با اسناد پرداختنی غیرتجاری سایر اشخاص	۳۵-۱-۵	(۶,۸۶۸)	
		۲۲۸,۶۰۱	**۹۵,۸۶۷**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
شماره ثبت ۱۲۴۵۶۷۸۹۰
موسسه حسابرسی

۲۸) موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد اولیه	۲۸-۲	۱۱,۴۱۶,۹۲۸	۵,۹۳۹,۶۱۲
موجودی محصولات لبنی		۹۸۴,۴۷۸	۳۰۸,۹۵۳
قطعات و لوازم یدکی		۵۱۱,۱۹۲	۳۵۳,۹۹۳
موجودی کود گاوی		۳۵۴,۷۶۷	۲۱۶,۴۹۱
موجودی محصول امانی شرکت نزد دیگران	۲۸-۳	۲۷,۱۵۳	۴,۳۳۶
موجودی فروشگاه‌ها		۶۰,۸۴۸	۴۵,۸۳۱
کالای در جریان ساخت لبنی		۱,۴۶۰	۲,۶۵۸
موجودی کود و اسپرم دام سبک		۱۱۵	۱,۴۷۴
کالای در راه		۰	۲۸,۶۴۸
		۱۳,۳۵۶,۹۴۱	**۶,۹۰۱,۹۹۶**

۲۸-۱) موجودی مواد اولیه، فروشگاه‌ها، قطعات و لوازم یدکی و کالای ساخته شده در تاریخ صورت وضعیت مالی تا مبلغ ۲۰،۴۲۶،۱۰۳ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل، زلزله و آتش سوزی بیمه شده است. درضمن موجودی مواد و کالا در مقابل خطرات ناشی از جنگ فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۲۸-۲) موجودی مواد اولیه در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
انبار خوراک دام	۲۸-۲-۱	۹,۸۸۷,۲۴۵	۵,۰۶۸,۴۷۰
اسپرم مصرفی دام سنگین	۲۸-۲-۲	۲۰۱,۹۰۳	۶۴,۸۱۱
مواد اولیه محصولات لبنی		۱,۱۴۷,۴۷۸	۵۷۲,۱۲۲
موجودی مواد اولیه لبنی امانی نزد دیگران		۵۰,۱۶۲	۴۲,۴۲۶
موجودی دارو		۱۳۰,۱۴۰	۱۹۱,۷۸۳
		۱۱,۴۱۶,۹۲۸	**۵,۹۳۹,۶۱۲**

۲۸-۲-۱) موجودی انبار خوراک دام در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل تفکیک می‌گردد :

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مقدار – تن	مبلغ – میلیون ریال	مقدار–تن	مبلغ – میلیون ریال
ذرت علوفه ای	۷۷,۰۵۲	۳,۴۸۹,۳۳۰	۸۳,۱۳۲	۲,۵۹۴,۵۰۱
ذرت دانه ای	۳,۷۵۸	۱,۶۹۹,۰۷۸	۱,۷۸۵	۲۳۹,۹۹۲
تفاله خشک چغندر	۲,۶۴۹	۱,۰۲۶,۹۱۲	۳,۱۹۳	۴۰۷,۳۸۵
کنجاله سویا	۸۶۹	۷۸۸,۰۴۰	۷۳۵	۱۵۲,۵۸۲
پودر چربی	۲۱۱	۶۳۶,۹۶۰	۲۱۰	۲۸۹,۳۰۳
پرس یونجه خشک	۲,۶۷۷	۵۸۱,۴۷۶	۱,۷۰۹	۲۶۱,۵۷۹
گلوتن ذرت	۳۰۳	۴۶۳,۵۸۲	۲۸۸	۱۸۱,۲۲۷
جو	۵۸۷	۱۵۶,۳۸۵	۱,۹۵۷	۲۴۵,۳۹۳
پودر گوشت	۱۸۱	۱۲۲,۱۸۱	۱۴۸	۳۰,۵۵۱
مکمل دامی گاو شیری	۱۱۳	۱۰۹,۴۷۳	۵۹	۲۵,۹۴۲
پرس کاه گندم (کلش گندم)	۱,۸۰۸	۱۰۷,۱۷۳	۱,۵۳۶	۴۷,۵۹۳
توکسین بایندر	۳۷	۷۷,۰۰۱	۴۵	۴۳,۱۶۷
جوش شیرین	۲۵۶	۷۵,۸۴۷	۲۲۷	۳۹,۶۱۷
فول فت سویا	۵۹	۵۴,۶۰۹	۱۹۰	۵۰,۱۸۹
سایر- (مبالغ کمتر از ۲۰،۰۰۰ میلیون ریال)	۲,۴۲۹	۴۹۹,۱۹۸	۵,۵۲۲	۴۵۹,۴۴۹
	۹۲,۹۸۹	**۹,۸۸۷,۲۴۵**	**۱۰۰,۷۳۶**	**۵,۰۶۸,۴۷۰**

۲۸-۲-۲) موجودی اسپرم مصرفی دام سنگین به میزان ۹،۵۹۲ دز (پایان سال ۱۴۰۳ به میزان ۱۱،۲۱۱ دز) در کانتینرهای ازت (دمای منفی ۱۵۰ درجه سانتی گراد) در محل انبارهای شرکت نگهداری می‌شود.

۲۸-۳) موجودی امانی شرکت نزد دیگران در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر مقدار ۲۰۷،۰۲۴ کیلوگرم به مبلغ ۲۷،۱۵۳ میلیون ریال شیر فله اسکیم نزد شرکت لبنی نوبر نیشابور (سال قبل ۵۳،۶۶۴ کیلوگرم به مبلغ ۴،۳۳۶ میلیون ریال نزد شرکت لبنی نوبر نیشابور) می‌باشد.

۲۸-۴) افزایش موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش در نرخ خرید نهاده‌های دامی و ناشی از آزادسازی قیمت‌ها می‌باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۹) دارایی زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴								۱۴۰۳
		گاوداری مزرعه نمونه	گاوداری تربت حیدریه	گاوداری کنه بیست	گاوداری اسفراین	گاوداری قریمان	گاوداری چناران	گوسفندداری سرخس	گوسفندداری کنه بیست	جمع کل	جمع کل
موجودی ابتدای سال		۱,۱۹۹,۴۱۵	۷۲,۵۵۵	۱۳۲,۸۰۵	۶۷,۵۷۵	۶۵,۱۸۵	۲۳,۴۴۵	۱۰۶,۳۵۰	۵۳,۹۰۰	۱,۷۲۱,۲۳۰	۱,۷۵۳,۴۶۸
نقل و انتقالات	۲۳	۱,۰۴۸,۰۶۲	(۱۰۸,۱۳۳)	(۵۰۷,۴۶۰)	(۱۵۷,۱۵۹)	(۲۴۴,۲۷۶)	(۳۱,۰۳۴)	(۳۷,۳۵۵)	۳۷,۷۸۰	۴۲۵	(۳۰۰)
زایش طی سال	۵	۳۱۱,۵۴۰	۱۴۳,۱۹۰	۶۰۴,۲۱۰	۱۷۲,۴۲۰	۲۴۶,۰۵۰	۱۳۱,۷۲۰	۷۵,۵۷۰	۸۱,۰۷۰	۱,۷۶۵,۷۷۰	۱,۱۳۸,۰۳۳
فروش گوساله و بره نر	۸	(۱,۸۶۳,۳۴۷)	(۱۷۸,۴۷۵)	(۳۳۰,۱۱۸)	(۱۰۸,۶۴۴)	(۱۲۳,۳۰۳)	(۱۱۰,۰۴۷)	(۲۶,۸۱۱)	(۱۱۵,۵۶۴)	(۲,۸۵۶,۳۰۹)	(۲,۰۷۹,۷۵۳)
کشتار جهت پرسنل		(۱۴۳,۲۸۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۷۰)	(۱۴۳,۶۵۵)	(۳۱,۵۴۳)
تبدیل به دارایی زیستی مولد- بابت گوسفند نر قوچ	۲۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۹۰۵)	(۵,۹۷۵)	(۱۳,۸۸۰)	(۳۳,۶۵۲)
تلفات (ضبط و تلف)	۲-۱۵	(۳۲,۰۱۰)	(۸۹۱)	(۷,۶۹۸)	(۱۲,۰۶۴)	(۱۶,۵۶۴)	(۳,۱۳۷)	(۷,۹۷۹)	(۱۱,۲۸۱)	(۸۱,۶۲۴)	(۶۴,۴۴۴)
کشتار انتقالی به فروشگاه‌ها	۱۲و۴-۲۹	(۷۵۰,۶۱۲)	۰	(۱,۱۱۹)	۰	(۳۹۲)	۰	(۲۰۵,۳۷۵)	(۵۸,۴۳۱)	(۱,۰۱۵,۸۲۹)	(۹۱۰,۵۵۷)
جمع		(۲۲۰,۲۳۷)	(۷۱,۷۵۴)	(۱۰۹,۳۸۰)	(۳۷,۸۷۲)	(۷۳,۲۰۰)	۱۰,۹۴۷	(۱۰۳,۵۰۵)	(۱۸,۸۷۱)	(۶۲۳,۸۷۲)	(۲۱۸,۷۴۸)
خالص افزایش ارزش منصفانه	۶	۱,۶۸۰,۵۷۷	۲۳۱,۷۷۴	۴۲۸,۵۶۰	۱۴۲,۱۲۲	۲۱۳,۶۳۰	۱۶۱,۷۲۳	۲۳۸,۷۰۳	۲۳۴,۲۴۰	۳,۳۳۱,۳۲۹	۱,۹۳۹,۹۷۸
موجودی پایان سال		**۱,۴۶۰,۳۴۰**	**۱۶۰,۰۲۰**	**۳۱۹,۱۸۰**	**۱۰۴,۲۵۰**	**۱۴۰,۴۳۰**	**۱۷۲,۶۷۰**	**۱۳۵,۱۹۸**	**۲۱۵,۳۶۹**	**۲,۷۰۷,۴۵۷**	**۱,۷۲۱,۲۳۰**

۲۹-۱) گردش تعداد دارایی های زیستی غیر مولد در طی سال مورد گزارش به شرح زیر می باشد:

	یادداشت	گاوداری		گوسفندداری	
		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
		واحد راس	واحد راس	واحد راس	واحد راس
مانده در ابتدای سال		۲,۵۷۲	۲,۸۲۶	۱,۵۰۹	۱,۵۰۲
فروش گوساله و بره نر	۷و۸	(۳,۶۳۰)	(۳,۲۱۶)	(۸۳۱)	(۹۱)
تلفات (ضبط و تلف)		(۱۶۹)	(۲۱۸)	(۲۵۱)	(۱۴۰)
تبدیل دارایی زیستی مولد- بابت گوسفند نر قوچ	۴-۲۳	۰	۰	(۳۸)	(۶۹)
نقل و انتقال و تعدیلات		۰	۰	۴	۰
زایش	۵	۴,۳۴۹	۳,۹۶۵	۲,۸۴۸	۱,۹۰۴
کشتار جهت پرسنل		(۸۴)	(۲۲)	(۲)	۰
دام ارسالی به فروشگاه‌ها	۴-۲۹	(۵۲۶)	(۷۶۳)	(۱,۲۴۷)	(۱,۵۹۷)
مانده در پایان سال		**۲,۵۱۲**	**۲,۵۷۲**	**۲,۰۰۲**	**۱,۵۰۹**

۲-۲۹) زایش دام‌های غیرمولد مربوط به تولد دام‌های نر می‌باشد (**یادداشت ۵**). کشتار دام غیرمولد مربوط به آن دسته از دام‌هایی بوده که جهت فروش به پرسنل و یا سبد اهدایی به کشتارگاه ارسال شده‌اند. تبدیل به دارایی زیستی مولد مربوط به جوانه‌های بذری جهت انجام فرآیند تولید مثل است (**مطابق یادداشت ۲۳**). تلفات بابت آن دسته از دام‌هایی می‌باشد که بدلیل وجود برخی از بیماری‌ها تلف می‌شوند. (**یادداشت ۱۵**).

۳-۲۹) تعداد ۴۰۱۱ راس دارایی‌های زیستی غیر مولد سبک و سنگین با توجه به نحوه بیمه نمودن صندوق بیمه بانک کشاورزی(تا ۵۰ درصد ارزش دام) دارای سقف پوشش بیمه‌ای به مبلغ ۸۶۲،۵۰۰،۰۰۰ ریال جهت دام سنگین و مبلغ ۱۷۸،۷۵۰،۰۰۰ ریال جهت دام سبک می‌باشند، لازم بذکر است تعداد ۴۰۵ راس دام‌های زیر یک ماه با توجه به عدم پذیرش توسط صندوق بیمه بانک کشاورزی فاقد پوشش بیمه ای بوده است. در ضمن تعداد ۹۵ راس دام غیرمولد سبک و سنگین فاقد پوشش بیمه‌ای می‌باشد. موارد کسری پوشش بیمه‌ای بعد از سال مالی مورد گزارش تا تاریخ تائید صورت‌های مالی دارای بیمه‌نامه می‌باشند و فاقد کسری است. همچنین دارایی‌های فوق فاقد پوشش بیمه‌ای ناشی از خسارت جنگ می‌باشند.

۴-۲۹) تعداد ۵۲۶ راس (۲۳۷.۹۸۱ کیلوگرم) دام سنگین و تعداد ۱.۲۴۷ راس (۶۵.۳۹۹ کیلوگرم) دام سبک انتقالی به فروشگاه‌ها بابت دام‌های کشتار شده جهت فروش در فروشگاه‌های عرضه مستقیم محصولات پروتئینی شرکت می‌باشد.

۳۰) سرمایه گذاری‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بانکی	۲۴-۲	۰	۱۵،۰۰۰

۳۱) موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موجودی نزد بانک‌ها - ریالی		۱،۰۳۳،۷۱۵	۲۷۷،۱۸۰
موجودی نزد بانک‌ها - ارزی	۳۱-۱	۶،۳۹۴	۳،۴۸۴
موجودی نزد صندوق- ریالی		۳	۰
موجودی نزد صندوق- ارزی	۳۱-۱	۱۰۸،۸۰۱	۹،۷۸۶
		۱،۱۴۸،۹۱۳	**۲۹۰،۴۵۰**
وجوه بانکی مسدود شده جهت اخذ تسهیلات	۳۶-۱-۱	(۴۲،۰۰۰)	(۴۲،۰۰۰)
		۱،۱۰۶،۹۱۳	**۲۴۸،۴۵۰**

۱-۳۱) موجودی ارزی نزد بانک‌ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ **۲،۹۳۷ میلیون ریال** (معادل **۲،۱۵۵/۲۳ دلار**) و **۳،۴۵۷ میلیون ریال** (معادل **۲،۲۰۳/۹۶ یورو**) و موجودی صندوق ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ **۱۰۸،۴۶۱ میلیون ریال** (معادل **۷۹،۶۱۳ دلار**) و مبلغ **۳۴۰ میلیون ریال** (معادل **۳۲۷،۰۰۰ دینار عراق**) است.

۳۲) سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ **۱۴۰۴/۱۲/۲۹** به مبلغ **۱۲،۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال** شامل **۱۲،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰ سهم عادی یک‌هزار ریالی** با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
آستان قدس رضوی	۸،۹۹۶،۱۹۷،۵۶۷	۷۱.۹۷۰	۱۰،۲۴۴،۹۴۷،۵۶۷	۸۱.۹۶۰
سازمان موقوفات ملک	۲،۲۵۴،۶۱۶،۷۶۰	۱۸.۰۳۷	۲،۲۵۴،۶۱۶،۷۶۰	۱۸.۰۳۷
شرکت پیشگامان سریر رضوی (سهامی خاص)	۱،۲۴۸،۷۵۰،۰۰۰	۹.۹۹	۰	-
شرکت آرد قدس رضوی (سهامی خاص)	۴۳۱،۷۸۹	۰.۰۰۳	۴۳۱،۷۸۹	۰.۰۰۳
شرکت کشاورزی رضوی (سهامی خاص)	۱،۴۴۲	۰.۰۰۰	۱،۴۴۲	۰.۰۰۰
موسسه سازمان اقتصادی رضوی	۱،۴۴۲	۰.۰۰۰	۱،۴۴۲	۰.۰۰۰
شرکت صنایع غذایی رضوی (سهامی عام)	۱،۰۰۰	۰.۰۰۰	۱،۰۰۰	۰.۰۰۰
	۱۲،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰	**۱۰۰**	**۱۲،۵۰۰،۰۰۰،۰۰۰**	**۱۰۰**

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش ۱۲۵۰۲

۳۲-۱) تغییرات تعداد سهام سهامداران در طی سال مورد گزارش:

در سال مورد گزارش تعداد ۱،۲۴۸،۷۵۰ سهم معادل ۹/۹۹ درصد از سهام متعلق به آستان قدس رضوی به شرکت پیشگامان سریر رضوی (سهامی خاص) منتقل گردیده که نقل و انتقال آن در دفتر سهام شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۹ به امضای نمایندگان انتقال دهنده و انتقال گیرنده رسیده است.

۳۳) اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ **۹۲۱،۸۷۴ میلیون ریال** از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۳۴) مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳			
	مانده در ابتدای سال	انتقال به سود انباشته	مانده در پایان‌سال	مانده در ابتدای سال	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	انتقال به سود انباشته	مانده در پایان‌سال
زمین	۶۷۵,۴۸۹	۰	۶۷۵,۴۸۹	۳۶۳,۸۵۲	۳۱۱,۶۳۷	۰	۶۷۵,۴۸۹
ساختمان و مستحدثات	۳,۸۹۹,۴۸۱	(۱۶۹,۴۱۲)	۳,۷۳۰,۰۶۹	۶۷۹,۷۳۹	۳,۲۷۵,۶۷۳	(۵۵,۹۳۱)	۳,۸۹۹,۴۸۱
تاسیسات	۱,۱۵۸,۲۷۶	(۱۰۴,۶۱۹)	۱,۰۵۳,۶۵۷	۲۶۰,۷۳۳	۹۳۵,۱۷۱	(۳۷,۶۲۸)	۱,۱۵۸,۲۷۶
ماشین آلات و تجهیزات	۳,۹۶۰,۱۴۳	(۵۱۹,۴۰۴)	۳,۴۴۰,۷۳۹	۹۳۰,۳۷۳	۳,۱۸۵,۳۴۷	(۱۵۵,۵۷۷)	۳,۹۶۰,۱۴۳
وسایل نقلیه	۴۲۸,۰۶۹	(۶۸,۱۳۹)	۳۵۹,۹۳۰	۳۴,۱۲۹	۴۱۳,۵۵۰	(۱۹,۶۱۰)	۴۲۸,۰۶۹
سرمایه گذاری در املاک (زمین)	۴,۹۹۴,۵۸۳	۰	۴,۹۹۴,۵۸۳	۰	۴,۹۹۴,۵۸۳	۰	۴,۹۹۴,۵۸۳
سرمایه گذاری در املاک (ساختمان و مستحدثات)	۴۶,۷۴۷	(۲,۰۳۱)	۴۴,۷۱۶	۰	۴۷,۷۸۲	(۱,۰۳۵)	۴۶,۷۴۷
بدهی مالیات انتقالی	(۸۲۶,۷۴۸)	۶۰,۳۷۵	(۷۶۶,۳۷۳)	(۲۶۵,۶۹۸)	(۶۰۷,۸۰۵)	۴۶,۷۵۵	(۸۲۶,۷۴۸)
	۱۴,۳۳۶,۰۴۰	**(۸۰۳,۲۳۰)**	**۱۳,۵۳۲,۸۱۰**	**۲,۰۰۳,۱۲۸**	**۱۲,۵۵۵,۹۳۸**	**(۲۲۳,۰۲۶)**	**۱۴,۳۳۶,۰۴۰**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۵) پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۳۵-۱) پرداختنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری:			
اسناد پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۳۵-۱-۱	۱۸,۰۰۰	۴۴۹,۰۶۵
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۵-۱-۲	۴,۴۰۶,۶۷۰	۱,۷۷۵,۰۶۶
		۴,۴۲۴,۶۷۰	**۲,۲۲۴,۱۳۱**
حساب‌های پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۳۵-۱-۱	۵۸,۳۲۱	۴۵۷,۴۳۶
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۵-۱-۲	۲,۵۲۱,۹۴۳	۳,۰۱۵,۳۶۵
		۲,۵۸۰,۲۶۴	**۳,۴۷۲,۸۰۱**
		۷,۰۰۴,۹۳۴	**۵,۶۹۶,۹۳۲**
سایر پرداختنی‌ها:			
اسناد پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۳۵-۱-۴	۰	۳۴۱,۰۴۱
سایر اشخاص	۳۵-۱-۵	۱۸۴,۶۵۵	۴۳,۸۳۳
		۱۸۴,۶۵۵	**۳۸۴,۸۷۴**
حساب‌های پرداختنی:			
اشخاص وابسته	۳۵-۱-۴	۱۱,۶۹۴	۵۵۵,۷۷۹
سپرده بیمه و حسن انجام کار و مناقصه و مزایده	۳۵-۱-۳	۳۴۸,۷۱۸	۲۰۵,۱۹۱
سازمان امور مالیاتی- مالیات حقوق و تکلیفی		۲۴,۴۹۳	۲۵,۴۶۳
سازمان تامین اجتماعی- حق بیمه اسفندماه کارکنان		۵۳,۸۸۸	۳۳,۸۹۰
سایر اشخاص	۳۵-۱-۵	۵۹۵,۱۳۴	۳۹۰,۵۴۱
		۱,۰۳۳,۹۲۷	**۱,۲۱۰,۸۶۴**
		۱,۲۱۸,۵۸۲	**۱,۵۹۵,۷۳۸**
		۸,۲۲۳,۵۱۶	**۷,۲۹۲,۶۷۰**

۳۵-۱-۱) حساب‌های پرداختنی و اسناد پرداختنی تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت قند نیت حیدریه (خرید تفاله خشک چغندر)	۰	۰	۰	۰	۴۸۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰
شرکت کشاورزی رضوی (خرید ذرت و یونجه)	۲,۸۳۹	۱۸,۰۰۰	۲۰,۸۳۹	۰	۸۷,۵۲۵	۸۷,۵۲۵
سازمان موقوفات ملک (خرید مواد اولیه)	۵۴,۱۷۲	۰	۵۴,۱۷۲	۱۳,۱۲۱	۰	۱۳,۱۲۱
سایر	۱,۳۱۰	۰	۱,۳۱۰	۴۴۴,۳۱۵	۰	۴۴۴,۳۱۵
	۵۸,۳۲۱	**۱۸,۰۰۰**	**۷۶,۳۲۱**	**۴۵۷,۴۳۶**	**۵۶۷,۵۲۵**	**۱,۰۲۴,۹۶۱**
تهاتر با پیش پرداخت‌های خرید (یادداشت ۳۷-۴)	۰	۰	۰	۰	(۱۱۸,۴۶۰)	(۱۱۸,۴۶۰)
	۵۸,۳۲۱	**۱۸,۰۰۰**	**۷۶,۳۲۱**	**۴۵۷,۴۳۶**	**۴۴۹,۰۶۵**	**۹۰۶,۵۰۱**

مؤسسه حسابرسی شهید راهبر
پیوست گزارش

۳۵-۱-۱-۱ تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۵۷.۰۱۱ میلیون ریال حساب‌های پرداختنی و مبلغ ۱۸.۰۰۰ میلیون ریال از اسناد پرداختنی اشخاص وابسته تسویه شده است.

۳۵-۱-۲ حساب‌های پرداختنی و اسناد پرداختنی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت کالا آوران دام و طیور بابلسر	۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰
شرکت کیا فرآیند نوتریکا	۰	۸۰۸,۱۵۸	۸۰۸,۱۵۸	۰	۰	۰
شرکت زرین ذرت شاهرود (خوراک دام)	۰	۶۰۱,۱۴۴	۶۰۱,۱۴۴	۰	۱۸۹,۰۰۰	۱۸۹,۰۰۰
شرکت پارس پویش ویتامین (خوراک دام)	۰	۳۹۴,۱۷۱	۳۹۴,۱۷۱	۱۶۵,۳۵۲	۰	۱۶۵,۳۵۲
ابوالقاسم پارسانسب	۰	۳۸۵,۵۰۰	۳۸۵,۵۰۰	۰	۰	۰
شرکت تعاونی گلوداران سجاد مهر سیدحت(شیرخام)	۳۳۶,۱۸۱	۰	۳۳۶,۱۸۱	۱۶۹,۱۲۵	۰	۱۶۹,۱۲۵
شرکت راهبر تجارت خوشه طلایی بابلسر	۰	۲۷۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۰	۰	۰
شرکت کیان دارو مهان	۰	۲۴۸,۴۰۰	۲۴۸,۴۰۰	۰	۰	۰
شرکت دام یاران فردوس شرق یکتا (شیرخام)	۱۹۸,۱۲۶	۰	۱۹۸,۱۲۶	۱۷,۷۶۷	۰	۱۷,۷۶۷
شرکت گروه صنعتی پژوهشی فرهیختگان زرنام	۳,۸۹۰	۱۸۳,۳۴۸	۱۸۷,۲۳۸	۰	۰	۰
شرکت زرین دانه نخل آسیا	۱,۸۷۲	۱۷۱,۰۰۹	۱۷۲,۸۸۱	۰	۰	۰
علی پیمانیان (خرید پودر گوشت)	۱۵۵,۰۳۵	۰	۱۵۵,۰۳۵	۰	۰	۰
شرکت پترو طرح پارس (خوراک دام)	۰	۱۴۸,۵۱۲	۱۴۸,۵۱۲	۱۵,۲۷۵	۰	۱۵,۲۷۵
شرکت بهشیران شادیاخ (شیرخام)	۱۳۶,۷۵۹	۰	۱۳۶,۷۵۹	۴۰,۷۲۰	۰	۴۰,۷۲۰
شرکت لبنیات سپیده سحر پارس	۰	۱۳۰,۹۲۹	۱۳۰,۹۲۹	۳۷,۹۵۰	۰	۳۷,۹۵۰
شرکت کشاورزی و دامپروری سوران (شیرخام)	۰	۱۰۸,۹۰۰	۱۰۸,۹۰۰	۰	۰	۰
شرکت صنعت بسته بندی کیسان پاک	۹۵,۰۰۵	۰	۹۵,۰۰۵	۰	۰	۰
مهدی صنعتی (شیر خام)	۷۶,۷۳۹	۰	۷۶,۷۳۹	۰	۰	۰
اتحادیه شرکتهای تعاونی کشاورزی گلوداران و دامداران صنعتی خراسان رضوی	۰	۷۷,۶۰۰	۷۷,۶۰۰	۹۲	۰	۹۲
صنایع پلاستیک تک ظرف	۷۴,۸۶۸	۰	۷۴,۸۶۸	۸,۴۱۶	۰	۸,۴۱۶
شرکت طوس کامرس	۷۲,۸۱۶	۰	۷۲,۸۱۶	۲۷,۲۷۱	۰	۲۷,۲۷۱
شرکت صنایع غذایی زیما پارس	۸,۷۲۶	۶۱,۹۸۸	۷۰,۷۱۴	۸,۹۸۰	۰	۸,۹۸۰
شرکت خوراک پرداز هزاره نوین	۷۰,۶۰۷	۰	۷۰,۶۰۷	۰	۰	۰
شرکت تعاونی کیمیا دانش الوند	۶۹,۵۵۰	۰	۶۹,۵۵۰	۰	۰	۰
میثم گنج بخش	۶۲,۷۶۱	۰	۶۲,۷۶۱	۳۱,۹۳۶	۰	۳۱,۹۳۶
شرکت تعاونی کشاورزی کشاورزان تایباد	۶۱,۱۹۷	۰	۶۱,۱۹۷	۳۰,۱۵۱	۰	۳۰,۱۵۱
شرکت شایان تجارت داتیس	۰	۵۴,۳۲۹	۵۴,۳۲۹	۰	۰	۰
شرکت تعاونی توسعه گهر ماکیان ایرانیان	۵۳,۳۷۹	۰	۵۳,۳۷۹	۰	۰	۰
شرکت کشاورزی مدبر کشت توس(شیرخام)	۴۸,۳۷۳	۰	۴۸,۳۷۳	۰	۰	۰
شرکت رایا دارو مهر (خوراک دام)	۴۸,۱۵۰	۰	۴۸,۱۵۰	۱۰۳,۴۴۰	۰	۱۰۳,۴۴۰
مهدی انصاری (خوراک دام)	۳۶,۴۶۴	۰	۳۶,۴۶۴	۹۰,۹۵۳	۰	۹۰,۹۵۳
جمع منقول به صفحه بعد	**۱,۶۱۰,۴۹۸**	**۴,۶۹۸,۹۸۸**	**۶,۳۰۹,۴۸۶**	**۷۴۷,۴۲۸**	**۱۸۹,۰۰۰**	**۹۳۶,۴۲۸**

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع
جمع منقول از صفحه قبل	۱,۶۱۰,۴۹۸	۴,۶۹۸,۹۸۸	۶,۳۰۹,۴۸۶	۷۴۷,۴۲۸	۱۸۹,۰۰۰	۹۳۶,۴۲۸
شرکت پیمان پریسان	۳۶,۴۲۲	۰	۳۶,۴۲۲	۰	۰	۰
شرکت نوین سلامت سازان ثانی	۳۵,۶۱۹	۰	۳۵,۶۱۹	۰	۰	۰
شرکت تک ژن زیست	۳۵,۵۴۲	۰	۳۵,۵۴۲	۹,۱۲۵	۰	۹,۱۲۵
شرکت صافی ضمیر پلاست	۳۳,۵۷۷	۰	۳۳,۵۷۷	۶,۴۳۴	۰	۶,۴۳۴
شرکت تولیدروستایی قائم جام	۲۸,۵۲۱	۰	۲۸,۵۲۱	۱۹,۶۲۵	۰	۱۹,۶۲۵
شرکت سپید فسفات	۲۸,۳۹۵	۰	۲۸,۳۹۵	۱۷,۵۱۷	۰	۱۷,۵۱۷
شرکت ایده نو فارمد	۲۷,۶۹۰	۰	۲۷,۶۹۰	۱۴,۲۷۶	۰	۱۴,۲۷۶
صنایع بسته بندی فرآورده های شیری یگانه (تهران)	۰	۲۷,۰۹۴	۲۷,۰۹۴	۰	۱۰,۹۹۸	۱۰,۹۹۸
الماس کارتن ممتاز خراسان	۲۶,۶۷۷	۰	۲۶,۶۷۷	۰	۰	۰
بهزاد قیصری رمضانیان (داروخانه دامپزشکی دکتر قیصری)	۲۶,۲۵۰	۰	۲۶,۲۵۰	۴۹,۸۶۶	۰	۴۹,۸۶۶
شرکت ناتاوست شیمی (خوراک دام)	۲۵,۱۸۴	۰	۲۵,۱۸۴	۳۶,۸۵۸	۰	۳۶,۸۵۸
احسان شرکت (شیرخام)	۲۴,۰۴۴	۰	۲۴,۰۴۴	۰	۰	۰
پروتئین صنعت انفرادی توحید توس	۲۴,۰۳۳	۰	۲۴,۰۳۳	۲۰,۹۶۶	۰	۲۰,۹۶۶
حسین گلدوست (خوراک دام)	۲۲,۱۴۵	۰	۲۲,۱۴۵	۳,۳۱۴	۰	۳,۳۱۴
شرکت مبین گوهر آزمای فرآور	۲۲,۰۱۰	۰	۲۲,۰۱۰	۱۳,۴۱۰	۰	۱۳,۴۱۰
شرکت نام نصر آوران کلیدر	۱۹,۵۷۶	۰	۱۹,۵۷۶	۱۶,۳۶۵	۰	۱۶,۳۶۵
شرکت آفرینش بارش رادمان	۰	۱۸,۶۳۹	۱۸,۶۳۹	۱,۷۴۱	۰	۱,۷۴۱
شرکت آیش شیرشمال	۱۷,۶۰۰	۰	۱۷,۶۰۰	۰	۰	۰
شرکت شیمیایی اصفهان آذر شیمی	۱۷,۵۴۱	۰	۱۷,۵۴۱	۰	۰	۰
شرکت صنعت فولاد بسکابادی	۱۶,۷۴۰	۰	۱۶,۷۴۰	۰	۰	۰
شرکت عقیق گناباد	۱۴,۴۰۹	۰	۱۴,۴۰۹	۵,۲۵۸	۰	۵,۲۵۸
شرکت فرا اندیشان نوین رویان پارس	۱۴,۸۲۰	۰	۱۴,۸۲۰	۲,۲۷۵	۰	۲,۲۷۵
شرکت تولیدی پرشین کارتن آریان	۱۲,۹۷۰	۰	۱۲,۹۷۰	۸,۲۸۷	۰	۸,۲۸۷
شرکت خوشه صنعتی زیست فناور آرکا	۱۲,۷۱۴	۰	۱۲,۷۱۴	۷,۰۷۲	۰	۷,۰۷۲
شرکت ایلیا گستر جاده ابریشم	۱۲,۵۵۴	۰	۱۲,۵۵۴	۰	۰	۰
حجت حسین نیا (داروخانه دامپزشکی دکتر حسین نیا)	۱۲,۴۱۲	۰	۱۲,۴۱۲	۰	۰	۰
ابوالفضل دشتی	۱۱,۶۸۳	۰	۱۱,۶۸۳	۳۳,۲۲۰	۰	۳۳,۲۲۰
شرکت صنایع قوطی سازی فجر گلستان	۱۱,۱۴۲	۰	۱۱,۱۴۲	۲,۲۴۵	۰	۲,۲۴۵
شعبان گل دوست	۱۰,۲۰۷	۰	۱۰,۲۰۷	۱۳,۴۷۰	۰	۱۳,۴۷۰
شرکت تینا کوبه قومس (خوراک دام)	۸,۲۷۴	۰	۸,۲۷۴	۲۹,۱۵۱	۰	۲۹,۱۵۱
شرکت تظیف صنعت نامور	۰	۸,۲۵۰	۸,۲۵۰	۰	۰	۰
شرکت گوهر دام توس	۶,۲۸۰	۰	۶,۲۸۰	۳۰,۶۳۸	۰	۳۰,۶۳۸
سایر	۳۱۶,۴۱۴	۵,۷۵۱	۳۲۲,۱۶۵	۱,۹۲۶,۸۲۴	۱,۷۴۱,۹۲۳	۳,۶۶۸,۷۴۷
	۲,۵۲۱,۹۴۳	**۴,۷۵۸,۷۲۲**	**۷,۲۸۰,۶۶۵**	**۳,۰۱۵,۳۶۵**	**۱,۹۴۱,۹۲۱**	**۴,۹۵۷,۲۸۶**
تهاتر با پیش پرداخت‌های خرید (یادداشت ۴-۲۷)	۰	(۳۵۲,۰۵۲)	(۳۵۲,۰۵۲)	۰	(۱۶۶,۸۵۵)	(۱۶۶,۸۵۵)
	۲,۵۲۱,۹۴۳	**۴,۴۰۶,۶۷۰**	**۶,۹۲۸,۶۱۳**	**۳,۰۱۵,۳۶۵**	**۱,۷۷۵,۰۶۶**	**۴,۷۹۰,۴۳۱**

۳۵-۱-۲-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲.۲۱۸.۱۴۰ میلیون ریال حساب‌های پرداختنی و مبلغ ۳.۲۵۰.۸۸۰ میلیون ریال از اسناد پرداختنی تجاری سایر تامین کنندگان کالا و خدمات تسویه شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱-۳۵) سپرده بیمه و حسن انجام کار و سپرده های شرکت در مناقصه و مزایده مربوط به پیمانکاران می‌باشد که در پایان قرارداد پس از اخذ مفاصا حساب تامین اجتماعی توسط پیمانکار و تایید ناظر قرارداد به پیمانکار مسترد خواهد شد که در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴				۱۴۰۳			
	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	سپرده شرکت در مناقصه و مزایده	جمع	سپرده حسن انجام کار	سپرده بیمه	سپرده شرکت در مناقصه و مزایده	جمع
شرکت ابنیه سازان ارشک آریا	۱۴,۶۸۷	۷,۳۴۳	۰	۲۲,۰۳۰	۴,۶۳۸	۲,۱۸۴	۰	۶,۸۲۲
مهدی پور علی	۷,۴۷۶	۵,۹۸۱	۰	۱۳,۴۵۷	۰	۰	۰	۰
غلامعلی عباس زاده	۳,۳۰۲	۷,۳۰۷	۰	۱۰,۶۰۹	۴۶۱	۱,۸۲۱	۰	۲,۲۸۲
محسن اسحقی راد	۵,۲۵۸	۵,۱۳۱	۰	۱۰,۳۸۹	۱,۵۹۵	۲,۱۲۹	۰	۳,۷۲۴
ابوالفضل محمدی	۵۴	۹,۷۷۶	۰	۹,۸۳۰	۵۴	۶,۰۴۹	۰	۶,۱۰۳
شرکت پویا تدبیر رضوان	۰	۸,۴۲۶	۰	۸,۴۲۶	۰	۶,۲۵۳	۰	۶,۲۵۳
محمود محمودی خیرآبادی	۴,۴۴۹	۳,۵۵۹	۰	۸,۰۰۸	۵۹۶	۱,۲۲۹	۰	۱,۸۲۵
شرکت توس آژین	۳,۵۴۷	۲,۷۷۶	۰	۶,۳۲۳	۰	۰	۰	۰
شرکت صنایع معادن و عمران رضوی	۴,۱۶۲	۲,۰۸۱	۰	۶,۲۴۳	۲,۰۴۸	۱,۰۲۴	۰	۳,۰۷۲
شرکت نوین عطار سیمرغ پرگاس	۳,۱۲۰	۲,۴۹۶	۰	۵,۶۱۶	۵,۶۳۱	۴,۵۰۵	۰	۱۰,۱۳۶
شرکت بهین ساخت فرزام	۳,۳۴۱	۱,۶۷۱	۰	۵,۰۱۲	۷,۷۱۸	۳,۸۵۹	۰	۱۱,۵۷۷
شرکت تعاونی گاودداران صنعتی مشهد	۰	۴,۹۹۴	۰	۴,۹۹۴	۰	۳,۲۸۳	۰	۳,۲۸۳
اصغر قناعتی	۶۲۲	۴,۰۷۴	۰	۴,۶۹۶	۶۲۲	۱,۸۹۲	۰	۲,۵۱۴
احمد ابراهیمی پور	۲,۲۴۸	۲,۲۸۴	۰	۴,۵۳۲	۹۱۲	۱,۵۰۳	۰	۲,۴۱۵
هادی انصاری	۲,۴۰۱	۱,۸۷۶	۰	۴,۲۷۷	۵۳۴	۴۱۶	۰	۹۵۰
هادی محمدی هاشم آبادی	۷۴۵	۳,۳۲۱	۰	۴,۰۶۶	۵۵۳	۲,۳۳۱	۰	۲,۸۸۴
سیدمهدی هاشمی	۲,۱۸۳	۱,۷۴۷	۰	۳,۹۳۰	۱,۳۶۶	۱,۰۹۳	۰	۲,۴۵۹
شرکت تعاونی دامداران شرکت فرآورده های لبنی رضوی	۲,۱۶۷	۱,۷۳۴	۰	۳,۹۰۱	۰	۱,۹۶۵	۰	۱,۹۶۵
محسن عطائی خیجی	۲,۰۴۲	۱,۸۲۸	۰	۳,۸۷۰	۹۴۴	۷۵۵	۰	۱,۶۹۹
قادر زراعتکاران	۱,۴۲۰	۲,۳۶۰	۰	۳,۷۸۰	۵۸۶	۹۹۶	۰	۱,۵۸۲
محمدرضا مقدسی	۱,۹۴۹	۱,۷۷۴	۰	۳,۷۲۳	۲۸۲	۴۴۰	۰	۷۲۲
محمد باقری	۵۸۲	۲,۸۳۶	۰	۳,۴۱۸	۵۸۲	۱,۵۲۸	۰	۲,۱۱۰
محمود پرهیزگار	۱,۸۸۷	۱,۵۰۸	۰	۳,۳۹۵	۱,۴۰۲	۱,۱۲۱	۰	۲,۵۲۳
سایر	۳۲,۲۳۷	۱۴۸,۴۶۸	۱۳,۴۸۸	۱۹۴,۱۹۳	۳۱,۶۹۳	۸۵,۴۶۴	۱۱,۱۳۴	۱۲۸,۲۹۱
	۹۹,۸۷۹	**۲۳۵,۳۵۱**	**۱۳,۴۸۸**	**۳۴۸,۷۱۸**	**۶۲,۲۱۷**	**۱۳۱,۸۴۰**	**۱۱,۱۳۴**	**۲۰۵,۱۹۱**

۱-۳-۱-۳۵) تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ **۳۷.۰۲۸ میلیون ریال** سپرده بیمه و حسن انجام کار و سپرده های شرکت در مناقصه و مزایده مربوط به پیمانکاران تسویه شده است.

۳۵-۱-۴) سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع
آستان قدس رضوی-بنیاد رضوی	۰	۰	۰	۴۹۳,۰۱۴	۳۳۴,۷۵۱	۸۲۷,۷۶۵
معاونت املاک و اراضی آستان قدس رضوی	۴,۹۵۰	۵,۱۶۷	۱۰,۱۱۷	۰	۰	۰
شرکت صنایع معادن و عمران رضوی	۴,۴۴۸	۰	۴,۴۴۸	۵۱,۷۷۷	۰	۵۱,۷۷۷
سایر	۲,۲۹۶	۰	۲,۲۹۶	۱۰,۹۸۸	۶,۲۹۰	۱۷,۲۷۸
	۱۱,۶۹۴	**۵,۱۶۷**	**۱۶,۸۶۱**	**۵۵۵,۷۷۹**	**۳۴۱,۰۴۱**	**۸۹۶,۸۲۰**
تهاتر با پیش پرداخت اجاره (یادداشت ۳-۲۷)	۰	(۵,۱۶۷)	(۵,۱۶۷)	۰	۰	۰
	۱۱,۶۹۴	**۰**	**۱۱,۶۹۴**	**۵۵۵,۷۷۹**	**۳۴۱,۰۴۱**	**۸۹۶,۸۲۰**

۳۵-۱-۵) سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی غیرتجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع	حساب پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت صنایع برودتی پیروز نصر پارسی	۰	۱۵۵,۸۳۲	۱۵۵,۸۳۲	۴۱۹	۲۴,۴۹۸	۲۴,۹۱۷
شرکت تولیدی خدماتی زاور زاوه	۸۰,۴۰۷	۰	۸۰,۴۰۷	۴۶,۴۲۳	۰	۴۶,۴۲۳
شرکت بیمه سینا (بیمه تکمیل درمان پرسنل)	۷۲,۷۴۰	۰	۷۲,۷۴۰	۵۳,۸۵۴	۰	۵۳,۸۵۴
شرکت SHANGHAI TRADEKINGS IMP & EXP CO	۵۷,۳۰۵	۰	۵۷,۳۰۵	۰	۰	۰
سازمان امور مالیاتی خراسان رضوی (مالیات ارزش افزوده)	۳۱,۴۱۳	۱۶,۲۰۰	۴۷,۶۱۳	۲۲,۳۵۳	۷,۴۰۰	۲۹,۷۵۳
شرکت نگین رز خراسان	۳۳,۶۹۸	۰	۳۳,۶۹۸	۰	۰	۰
شرکت بهین ساخت فرزام	۳۱,۶۸۳	۰	۳۱,۶۸۳	۰	۰	۰
سعید مهدی نژادگل خطمی	۲۱,۳۷۸	۰	۲۱,۳۷۸	۲۰,۴۲۳	۰	۲۰,۴۲۳
شرکت آب منطقه خراسان رضوی	۰	۱۹,۸۶۹	۱۹,۸۶۹	۴,۸۷۰	۱۰,۰۰۰	۱۴,۸۷۰
محمدحسین سلمانی پور مهدی آباد	۰	۱۵,۲۸۳	۱۵,۲۸۳	۰	۱۰,۳۶۵	۱۰,۳۶۵
شرکت تعاونی معروف کارکنان شرکت فرآورده های لبنی رضوی	۱۳,۰۶۵	۰	۱۳,۰۶۵	۸,۹۴۴	۰	۸,۹۴۴
مرتضی محمدی	۱۲,۰۳۹	۰	۱۲,۰۳۹	۱۲,۰۰۸	۰	۱۲,۰۰۸
محسن نباتی	۱۱,۰۳۵	۰	۱۱,۰۳۵	۱۰,۸۳۱	۰	۱۰,۸۳۱
سایر	۲۳۰,۳۷۱	۴۹,۶۳۵	۲۸۰,۰۰۶	۲۱۰,۴۱۶	۱۶,۴۳۰	۲۲۶,۸۴۶
	۵۹۵,۱۳۴	**۲۵۶,۸۱۹**	**۸۵۱,۹۵۳**	**۳۹۰,۵۴۱**	**۶۸,۶۹۳**	**۴۵۹,۲۳۴**
تهاتر با پیش پرداخت‌های اجاره (یادداشت ۳-۲۷)	۰	(۴۴,۵۲۰)	(۴۴,۵۲۰)	۰	(۲۴,۸۶۰)	(۲۴,۸۶۰)
تهاتر با پیش پرداخت‌های خرید (یادداشت ۴-۲۷)	۰	(۶,۸۶۸)	(۶,۸۶۸)	۰	۰	۰
تهاتر با پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای (یادداشت ۷-۲۰)	۰	(۲۰,۷۷۶)	(۲۰,۷۷۶)	۰	۰	۰
	۵۹۵,۱۳۴	**۱۸۴,۶۵۵**	**۷۷۹,۷۸۹**	**۳۹۰,۵۴۱**	**۴۳,۸۳۳**	**۴۳۴,۳۷۴**

۳۵-۱-۵-۱) تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۴۰۴.۹۸۲ میلیون ریال حساب‌های پرداختنی و مبلغ ۱۲۰.۰۸۸ میلیون ریال از اسناد پرداختنی تسویه شده است.

۳۵-۲) پرداختنی‌های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سایر پرداختنی‌ها:			
اسناد پرداختنی:			
سایر اشخاص: شرکت صنایع برودتی پیروز نصر پارسی (۶فقره چک به سررسید سال ۱۴۰۶)		۲۵,۹۷۴	۰
تهاتر با پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای	۲۰-۷	(۲۵,۹۷۴)	۰
		۰	۰
حساب‌های پرداختنی:			
اشخاص وابسته: آستان قدس رضوی-بنیاد رضوی	۳۵-۲-۱	۸۹۵,۱۵۶	۰
		۸۹۵,۱۵۶	۰

۳۵-۲-۱) بدهی به بنیاد رضوی مرتبط با عدم تسویه مبلغ ۸۹۵.۱۵۶ میلیون ریال بابت دریافت اراضی و دام از سازمان موقوفات ملکمنیده که حسب تفاهم نامه به حساب بنیاد رضوی منظور شده است که از این بابت با توجه به عدم پیش بینی وصول آن از سوی بنیاد رضوی در کوتاه‌مدت، در صورت‌های مالی طبقه پرداختنی‌های بلند مدت انعکاس یافته است.

پیوست ترازش

۳۶) تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع
تسهیلات مالی	۸,۲۵۷,۳۵۶	۱۴۲,۴۱۵	۸,۳۹۹,۷۷۱	۳,۱۹۹,۲۳۶	۰	۳,۱۹۹,۲۳۶

۱-۳۶) تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۶) به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
بانک‌ها:			
بانک ملت شعبه آستان قدس رضوی		۲,۷۵۳,۰۰۰	۲,۲۳۰,۰۰۰
بانک صادرات شعبه شریعتی مشهد	۳۶-۲	۴۴۷,۹۵۲	۳۵۷,۶۶۱
بانک کشاورزی شعبه مرکزی مشهد		۱,۸۴۲,۶۹۴	۱۲۲,۹۳۷
بانک تجارت شعبه چهارراه خسروی		۷۱۱,۵۰۰	۷۱۰,۴۵۲
بانک اقتصاد نوین شعبه سجاد مشهد		۳۸۴,۵۹۴	۰
بانک ملی شعبه شریعتی مشهد		۶۶۹,۰۰۰	۰
		۶,۸۰۸,۷۴۰	۳,۴۲۱,۰۵۰
اشخاص وابسته:			
بنیاد رضوی	۳۶-۳	۲,۳۸۰,۰۰۰	۰
		۹,۱۸۸,۷۴۰	۳,۴۲۱,۰۵۰
سود و کارمزد سال های آتی		(۵۸۶,۶۷۷)	(۱۷۹,۸۱۴)
وجوه مسدودی نزد بانک‌ها بابت تسهیلات دریافتی	۳۱	(۴۲,۰۰۰)	(۴۲,۰۰۰)
وجوه مسدودی نزد بانک‌ها بابت دریافت تسهیلات و اعتبار اسنادی	۲۵	(۱۶۰,۲۹۲)	۰
		۸,۳۹۹,۷۷۱	۳,۱۹۹,۲۳۶
حصه بلندمدت		(۱۴۲,۴۱۵)	۰
حصه جاری		۸,۲۵۷,۳۵۶	۳,۱۹۹,۲۳۶

۲-۱-۳۶) به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۳
۲,۳۸۰,۰۰۰	۰
۶,۸۰۸,۷۴۰	۳,۴۲۱,۰۵۰
۹,۱۸۸,۷۴۰	۳,۴۲۱,۰۵۰

۳۸ درصد
۲۳ درصد

۳-۱-۳۶) به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴
۹,۰۴۶,۳۲۴
۴۷,۴۷۲
۴۷,۴۷۲
۴۷,۴۷۲
۹,۱۸۸,۷۴۰

سال ۱۴۰۵
سال ۱۴۰۶
سال ۱۴۰۷
سال ۱۴۰۸

۴-۱-۳۶) به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴
۶,۸۰۸,۷۴۰
۲,۳۸۰,۰۰۰
۹,۱۸۸,۷۴۰

ضمانت نامه موسسه سازمان اقتصادی رضوی
تسهیلات بدون وثیقه

موسسه حسابرسی شفید راهبر پیوند

۳۶-۲) تسهیلات دریافتی به مبلغ **۵۱۱,۰۰۰ میلیون ریال** از بانک صادرات و بانک اقتصاد نوین به مبلغ **۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال** با نرخ سود ۲۳ درصد به ترتیب مستلزم ایجاد مبلغ **۴۲,۰۰۰** و **۲۸,۰۰۰ میلیون ریال** وجوه مسدودی بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن وجوه محدودیت دارد و نرخ سود آن صفر می‌باشد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی اخذ شده از بانک صادرات معادل **۲۵ درصد** و بانک اقتصاد نوین معادل **۳۲ درصد** می‌باشد.

۳۶-۳) شرکت جهت تامین منابع مالی برای خرید خوراک دام اقدام به اخذ وام و تسهیلات به مبلغ **۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال** از آستان قدس رضوی بنیاد رضوی (وابسته) به مدت ۶ ماه و با سررسید ۱۴۰۵/۰۶/۲۲ با نرخ سود ۳۸ درصد (مبلغ بهره **۳۸۰,۰۰۰ میلیون ریال**) نموده است. لازم به ذکر است که شرکت اقدام به صدور ۶ فقره چک به سررسید سال ۱۴۰۵ از بابت پرداخت آن نموده است.

۳۶-۴) تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	تسهیلات مالی
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۷۳۵,۵۲۶
دریافت های نقدی	۵,۰۲۳,۳۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۵۹۲,۵۱۸
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴,۵۲۰,۸۲۲)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۶۳۱,۲۸۶)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	**۳,۱۹۹,۲۳۶**
دریافت های نقدی	۶,۹۳۲,۱۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۸۴۶,۷۴۶
سود و کارمزد منظور شده به دارایی در جریان تکمیل	۸۹,۹۵۵
دریافت اعتبار اسنادی از بابت خرید نهاده (غیر نقد)	۲,۳۲۲,۹۱۸
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴,۳۳۸,۹۱۱)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۶۵۲,۲۷۳)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	**۸,۳۹۹,۷۷۱**

۳۷) مالیات پرداختنی

۳۷-۱) گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۱۹۰,۲۱۳	۱۶۹,۵۳۵	مانده در ابتدای سال
۲۹۸,۹۹۱	۸۳,۲۶۵	ذخیره مالیات عملکرد طی سال
۷۶,۱۱۲	۴۵,۶۶۵	ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل
(۲۰۳,۶۲۶)	(۱۰۸,۲۵۲)	پرداختی طی سال
۳۶۱,۶۹۰	**۱۹۰,۲۱۳**	

۳۷-۱-۱) طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری بابت فعالیت در بخش دامپروری از معافیت‌های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده نموده است. همچنین شرکت از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم (در ازای افزایش **۴۵درصد** درآمد مشمول مالیات نسبت به سال مالی قبل و به ازای هر **۱۰درصد** افزایش **۱ واحد** مالیاتی حداکثر تا **۵ واحد**) از معافیت قانون مزبوراستفاده نموده است.

پیوست گزارش

موسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار گزارش

۳۷-۲) خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۴ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختی	مالیات ۱۴۰۳ پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۹شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی	(۲۸,۶۶۹)	۰	۰	۱۱,۵۱۳	۰	۰	۱۱,۵۱۳	۵,۶۹۵	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۰شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی	۱۲۰,۶۱۳	۱۶۲,۴۸۲	۳۲,۴۹۶	۶۵,۱۵۷	۰	(۳۰,۰۴۵)	۳۵,۱۱۲	۱۷,۴۵۲	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۰۴۶,۸۴۵	۶۵۹,۵۹۲	۱۳۱,۴۱۱	۱۱۵,۳۱۴	۱۳۱,۴۱۱	(۱۱۶,۳۹۵)	۱۵,۰۱۶	۲۰,۰۱۶	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۳۱۰,۹۵۹	۳۸۲,۴۲۴	۹۵,۶۰۶	۱۸۰,۸۱۶	۱۴۸,۲۴۴	(۱۴۸,۲۷۶)	(۳۲)	۶۳,۷۸۵	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴,۱۰۲,۲۴۷	۵۱۱,۹۵۵	۸۳,۲۶۵	-	-	(۸۲,۱۷۵)	۱,۰۹۰	۸۳,۲۶۵	در دست رسیدگی
۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۳,۴۴۹,۲۵۱	۱,۴۹۴,۹۵۵	۲۹۸,۹۹۱	-	-	۰	۲۹۸,۹۹۱	۰	رسیدگی نشده
							۳۶۱,۶۹۰	**۱۹۰,۲۱۳**	

۳۷-۲-۱) مالیات بر درآمد برای کلیه سال‌های قبل از سال ۱۴۰۳ شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی قطعی و برای کلیه سال‌های قبل از سال ۱۳۹۹ شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی (ادغام شده از سال ۱۴۰۱) قطعی و تسویه شده است.

۳۷-۲-۲) مالیات بر درآمد برای سال ۱۳۹۹ شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی (ادغام شده از سال ۱۴۰۱) طبق برگ تشخیص مبلغ **۱۱،۵۱۳ میلیون ریال** تعیین شده است لذا با توجه به اینکه علت اختلاف هزینه‌های برگشتی می‌باشد شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و از این بابت مبلغ **۱۱،۵۱۳ میلیون ریال** ذخیره اخذ شده و تاکنون نتیجه اعتراض مشخص نشده است.

۳۷-۲-۳) مالیات بر درآمد برای سال ۱۴۰۰ شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی (ادغام شده از سال ۱۴۰۱) طبق برگ تشخیص مبلغ **۶۵،۱۵۷ میلیون ریال** تعیین شده و مبلغ **۳۰،۰۴۵ میلیون ریال** آن پرداخت شده و با توجه به اینکه علت اختلاف هزینه‌های برگشتی و ضایعات تولید می‌باشد، شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و ذخیره لازم در حساب‌ها منظور شده است.

۳۷-۲-۴) از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱مبلغ **۱۳۱،۴۱۱ میلیون ریال** با توجه به برگ قطعی از سوی سازمان امور مالیاتی به شرکت ابلاغ گردیده که از این بابت شرکت ذخیره کافی در حساب‌ها منظور و مبلغ **۱۱۶،۳۹۵ میلیون ریال** پرداخت شده است.

۳۷-۲-۵) مالیات بر درآمد برای سال ۱۴۰۲ شرکت طبق برگ قطعی به مبلغ **۱۴۸،۲۴۴ میلیون ریال** از سوی سازمان امور مالیاتی ابلاغ گردیده که ذخیره کافی در حساب‌ها منظور شده است ضمن اینکه از بابت سال مذکور مبلغ **۱۴۸،۲۷۵ میلیون ریال** به صورت نقد پرداخت و تسویه شده است.

۳۷-۲-۶) بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ با توجه به معافیت فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری طبق ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم، مشوق‌های مالیاتی و هزینه‌های غیرقابل قبول و با لحاظ تفاوت استهلاک روش تجدید ارزیابی و بهای تمام شده تاریخی، مبلغ **۸۳،۲۶۵ میلیون ریال** مالیات محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده و مبلغ **۸۲،۱۷۵ میلیون ریال** در سال مورد گزارش از بابت سال مذکور پرداخت شده است ضمن اینکه عملکرد سال مالیاتی مذکور در جریان رسیدگی از سوی ممیزان مالیاتی بوده و تاکنون منجر به صدور برگ تشخیص نگردیده است.

۳۷-۲-۷) بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۴ با توجه به معافیت فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری طبق ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با لحاظ تفاوت استهلاک روش تجدید ارزیابی و بهای تمام شده تاریخی و همچنین شرکت از تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم با توجه به افزایش درآمد مشمول مالیات ابرازی نسبت به سال قبل به ازای هر ۱۰ درصد یک واحد، از ۵ درصد استفاده و مبلغ **۲۹۸،۹۹۱ میلیون ریال** مالیات محاسبه و در حساب‌ها منظور گردیده است.

۳-۳۷) اجزای عمده هزینه مالیات بردرآمد در سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مالیات مربوط به صورت سود و زیان		
مالیات جاری	۲۹۸,۹۹۱	۸۳,۲۶۵
درآمد مالیات انتقالی- مربوط به برگشت بدهی مالیات انتقالی	(۶۰,۳۷۵)	(۴۶,۷۵۵)
هزینه مالیات بردرآمد دوره جاری	**۲۳۸,۶۱۶**	**۳۶,۵۱۰**
هزینه مالیات بردرآمد سال‌های قبل	۷۶,۱۱۲	۴۵,۶۶۵
هزینه مالیات بردرآمد	**۳۱۴,۷۲۸**	**۸۲,۱۷۵**

۴-۳۷) صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود حسابداری قبل از مالیات	۱۳,۴۴۹,۲۵۱	۴,۱۰۲,۳۴۷
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد (سال قبل ۲۵ درصد)	۳,۳۶۲,۳۱۳	۱,۰۲۵,۵۶۲
اثر بخشودگی ها و مشوق های مالیاتی:		
معافیت موضوع ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم- بابت فعالیت دامپروری	(۳,۱۵۲,۰۶۶)	(۱,۱۲۷,۰۱۶)
معافیت سود سپرده بانکی موضوع ماده قانون مالیات‌های مستقیم	(۹۳۱)	(۱,۷۰۰)
معافیت موضوع بند و تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴	۰	(۲۷,۲۴۸)
معافیت موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵	(۷۴,۷۴۸)	(۲۷,۲۴۸)
اثر هزینه‌های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی:		
تفاوت استهلاک ناشی از تجدید ارزیابی دارائی ها	۶۰,۳۷۵	۴۶,۷۵۵
هزینه جذب نشده تولیدات لبنی	۰	۸۴,۲۵۵
هزینه ضایعات غیر عادی تولیدات لبنی	۱۰۴,۰۴۸	۶۴,۲۴۱
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۲/۲ درصد (سال قبل ۲ درصد)	**۲۹۸,۹۹۱**	**۸۳,۲۶۵**

۵-۳۷) مالیات انتقالی مربوط به تفاوت های موقتی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص	دارایی مالیات انتقالی	بدهی مالیات انتقالی	خالص
دارایی ثابت مشهود - تجدید ارزیابی	۰	(۷۶۵,۹۷۷)	(۷۶۵,۹۷۷)	۰	(۸۲۶,۳۵۲)	(۸۲۶,۳۵۲)
بدهی مالیات انتقالی	۰	(۷۶۵,۹۷۷)	(۷۶۵,۹۷۷)	۰	(۸۲۶,۳۵۲)	(۸۲۶,۳۵۲)

۶-۳۷) گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳			
	مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	شناسایی شده در صورت سود و زیان	شناسایی شده در سایر اقلام صورت سود و زیان جامع	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
بدهی مالیات انتقالی:							
تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۸۲۶,۳۵۲	(۶۰,۳۷۵)	۷۶۵,۹۷۷	۲۶۵,۳۰۲	(۴۶,۷۵۵)	۶۰۷,۸۰۵	۸۲۶,۳۵۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۸) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	ذخیره سنوات خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	جمع	ذخیره سنوات خدمت کارکنان	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان	جمع
مانده در ابتدای سال	۴۵۱,۸۴۲	۱۳۵,۹۰۰	۵۸۷,۷۴۲	۳۵۶,۱۰۶	۹۷,۴۷۶	۴۵۳,۵۸۲
پرداخت شده طی سال	(۷۸,۸۵۴)	(۱۵,۹۸۳)	(۹۴,۸۳۷)	(۷۸,۸۷۶)	(۸,۰۲۶)	(۸۶,۹۰۲)
ذخیره تأمین شده	۲۶۹,۹۲۱	۷۵,۱۸۱	۳۴۵,۱۰۲	۱۷۴,۶۱۲	۴۶,۴۵۰	۲۲۱,۰۶۲
مانده در پایان سال	**۶۴۲,۹۰۹**	**۱۹۵,۰۹۸**	**۸۳۸,۰۰۷**	**۴۵۱,۸۴۲**	**۱۳۵,۹۰۰**	**۵۸۷,۷۴۲**

۳۸-۱) به استثنای پرسنل رسمی شرکت، سنوات پایان خدمت کارکنان تا پایان سال ۱۳۹۵پرداخت و تسویه شده است و از ابتدای سال ۱۳۹۶ حسب مصوبه هیئت مدیره در حساب‌ها ذخیره در نظر گرفته شده است.

۳۸-۲) افزایش ذخیره تامین شده سنوات خدمت کارکنان در سال مورد گزارش به مبلغ **۲۶۹،۹۲۱ میلیون ریال** نسبت به سال مالی قبل، بابت افزایش قانونی نظام کارگری در سال مورد گزارش و افزایش تعداد پرسنل در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل و همچنین تسری آن به گذشته بوده است.

۳۸-۳) افزایش ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان در سال مورد گزارش به مبلغ **۷۵،۱۸۱ میلیون ریال** نسبت به سال مالی قبل، بابت افزایش قانونی نظام کارگری در سال مورد گزارش و افزایش تعداد پرسنل در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل و همچنین تسری آن به گذشته بوده است.

۳۹) سایر ذخایر غیرجاری

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان‌آور	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۳۲۷,۶۸۷	۲۳۶,۸۰۵
پرداخت شده طی سال	(۱۴,۸۷۵)	(۱۰,۵۶۰)
ذخیره تأمین شده	۲۵۱,۸۹۵	۱۰۱,۴۴۲
مانده در پایان سال	**۵۶۴,۷۰۷**	**۳۲۷,۶۸۷**

۱-۳۹) افزایش ذخیره تامین شده حق بیمه مشاغل سخت و زیان‌آور در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل به مبلغ **۱۵۰،۴۵۳ میلیون ریال**، بابت افزایش قانونی نظام کارگری در سال مورد گزارش و تسری آن به گذشته بوده است.

۴۰) سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۲۴۴,۸۵۰	۶۰۷,۸۲۴	۸۵۲,۶۷۴
سال ۱۴۰۳	۱۰۴,۷۲۰	۰	۱۰۴,۷۲۰	۰	۰	۰
	۱۰۴,۷۲۰	**۰**	**۱۰۴,۷۲۰**	**۲۴۴,۸۵۰**	**۶۰۷,۸۲۴**	**۸۵۲,۶۷۴**

۱-۴۰) مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۳ شرکت صنایع دامپروری و لبنی رضوی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۳۰ برگزارگردیده و مبلغ ۲،۸۰۰،۰۰۰ **میلیون ریال** تقسیم سود بین صاحبان سهام مصوب که از این بابت تا پایان سال مورد گزارش مبلغ **۱،۹۸۰،۰۳۴ میلیون ریال** به صورت نقدی و مبلغ **۷۱۵،۲۴۶ میلیون ریال** از محل مطالبات، با آستان قدس رضوی تهاتر و بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ **۷۵،۰۰۰ میلیون ریال** تا تاریخ تائید صورت‌های مالی به صورت نقدی تسویه شده است.

همچنین سود سهام سال ۱۴۰۲ در طی سال مورد گزارش مبلغ **۷۰۷،۱۹۶ میلیون ریال** به صورت نقدی و مبلغ **۱۴۵،۴۷۸ میلیون ریال** به صورت تهاتری پرداخت و تسویه شده است.

۲-۴۰) سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲۲۴ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳،۵۸۶ ریال بوده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۱) ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

	ذخیره مالیات بر ارزش افزوده		ذخیره بیمه طبق حسابرسی تامین اجتماعی		سایر ذخایر		جمع	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مانده در ابتدای سال	۹۱,۳۵۷	۸۷,۳۸۳	۴۳,۴۸۱	۱۰,۹۲۸	۷,۱۲۰	۱۱,۰۹۴	۱۴۱,۹۵۸	۱۰۹,۴۰۵
نقل و انتقالات	۰	۳,۹۷۴	۰	۰	۰	(۳,۹۷۴)	۰	۰
پرداخت شده طی سال	۰	۰	(۴,۵۰۸)	(۳,۸۰۷)	۰	(۳,۶۷۰)	(۴,۵۰۸)	(۷,۴۷۷)
ذخیره تأمین شده طی سال	۰	۰	۰	۳۶,۳۶۰	۰	۳,۶۷۰	۰	۴۰,۰۳۰
مانده در پایان سال	**۹۱,۳۵۷**	**۹۱,۳۵۷**	**۳۸,۹۷۳**	**۴۳,۴۸۱**	**۷,۱۲۰**	**۷,۱۲۰**	**۱۳۷,۴۵۰**	**۱۴۱,۹۵۸**
	(یادداشت ۱-۴۱)		(یادداشت ۲-۴۱)		(یادداشت ۳-۴۱)			

۱-۴۱) مبلغ ذخیره مالیات بر ارزش افزوده بابت مالیات ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی (ادغام شده از سال ۱۴۰۱) می‌باشد که بطور کامل ذخیره در حساب‌ها منظور شده و شرکت نسبت به آن اعتراض و در حال رسیدگی می‌باشد و تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است ضمن اینکه عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ نیز در حال بررسی می‌باشد که تا تاریخ تائید صورت‌های مالی برگه‌ای صادر نشده است.

۲-۴۱) حسابرسی بیمه ای سنوات ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده و بابت سال ۱۴۰۰ شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی (ادغام شده از سال ۱۴۰۱) معادل مبلغ اعلام بدهی در حساب‌ها ذخیره اخذ شده است و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و تاکنون قطعی نشده است و از بابت رسیدگی صورت گرفته سال مالی ۱۴۰۰ شرکت نیز به مبلغ **۳۶،۳۶۰ میلیون ریال** برگ تشخیص صادر شده است و شرکت نسبت به برگ صادره اعتراض نموده که تا تاریخ تائید صورت‌های مالی به نتیجه نهایی نرسیده است. لازم به ذکر است که ذخیره کافی از این بابت در حساب‌ها منظور شده است.

سال مالی	شرکت (شخصیت حقوقی)	مبلغ محاسبه شده توسط سازمان	مبلغ پرداخت شده توسط شرکت	مانده بدهی	مرحله رسیدگی
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴۰۰	شرکت فرآورده‌های لبنی رضوی	۷,۱۲۲	۷۶	۷,۰۴۶	ارجاع به هیئت بدوی
۱۴۰۰	شرکت صنایع دامپروری رضوی	۳۶,۳۵۹	۴,۴۳۲	۳۱,۹۲۷	ارجاع به هیئت بدوی
		۴۳,۴۸۱	**۴,۵۰۸**	**۳۸,۹۷۳**	

۳-۴۱) سایر ذخایر به مبلغ ۷،۱۲۰ میلیون ریال عمدتاً بابت هزینه فروشگاه‌های زنجیره‌ای به مبلغ ۵،۰۰۰ میلیون ریال و اخذ ذخیره اختلاف با شرکت‌های پاد الوان پاک و پویا تدبیر رضوان به ترتیب به مبالغ ۱،۱۹۴ و ۹۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

۴۲) بدهی ناشی از قراردادها

بدهی ناشی از قراردادها بابت پیش دریافت فروش محصول و دام به مشتریان به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص وابسته:			
فروش محصولات لبنی و فروشگاه	۴۲-۲	۱۰,۰۴۱	۱۰,۹۳۴
سایر اشخاص:			
فروش محصولات لبنی و فروشگاه	۴۲-۳	۵۶,۸۶۹	۲۶,۵۸۲
فروش محصولات دامپروری	۴۲-۴	۲۵۷,۲۵۵	۳۷۸,۰۸۷
سایر		۲۴۰	۷۳,۲۹۳
		۳۱۴,۳۶۴	**۴۷۷,۹۶۲**
تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری	۲۵-۱-۱	(۸۰۹)	(۹,۷۶۵)
تهاتر با اسناد دریافتنی غیر تجاری	۲۵-۱-۴	(۲۴۰)	(۱۴۵,۵۷۲)
		۳۲۳,۳۵۶	**۳۳۳,۵۵۹**

۴۲-۱) از مانده حساب فوق تا تاریخ تائید صورت‌های مالی بابت مبلغ ۱۵۰،۱۰۶ میلیون ریال تعیین تکلیف شده است.

۴۲-۲) پیش دریافت فروش محصولات به تفکیک اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
موسسه سازمان اقتصادی رضوی (بابت فروش محصولات فروشگاهی)	۹,۱۹۷	۰
موسسه تربیت بدنی آستان قدس رضوی (بابت فروش محصولات فروشگاهی)	۸۴۴	۰
سایر	۰	۱۰,۹۳۴
	۱۰,۰۴۱	**۱۰,۹۳۴**

۴۲-۳) پیش دریافت فروش محصولات به تفکیک سایر اشخاص در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
محمد مرادی	۱۵,۲۳۰	۰
سیدمحمد حسینی	۴,۴۴۷	۰
جواد جامی زاده	۱,۹۲۵	۱,۹۲۵
پری شهمیرزادی (سمنان)	۱,۰۹۵	۰
سایر	۳۴,۱۷۲	۲۴,۶۵۷
موجودی بررسی مفید	**۵۶,۸۶۹**	**۲۶,۵۸۲**

پیوست گزارش

۴-۴۲) پیش دریافت فروش محصولات دامپروری در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	موضوع	یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
زلمی غوثی	فروش دام	۴۲-۵-۱	۱۷۳,۲۵۰	۱۳۵,۲۵۰
مهدی خزاعی	فروش دام		۳۱,۸۰۰	۱۱,۰۰۰
سیدحامد حسینی فر	فروش شیرخام		۲۰,۰۰۰	۰
محمد یزدی گل‌خطمی	فروش دام		۰	۹,۷۶۵
رحیم صفری	فروش دام		۸,۰۸۶	۲۰
احمد رضا کاظمی	فروش کود		۶,۷۲۰	۰
علیرضا یکتا	فروش کود		۵,۰۰۰	۰
حمید پورامینائی	فروش کود		۱,۷۷۴	۰
ابراهیم اصغری	فروش کود		۱,۴۰۰	۰
زهرا عطایی خیجی	فروش کود		۱,۱۹۹	۰
شرکت گلیاران ارم	فروش کود		۱,۱۳۲	
سایر	-		۶,۸۹۴	۲۲۲,۰۵۲
			۲۵۷,۲۵۵	**۳۷۸,۰۸۷**

۱-۴-۴۲) مبلغ ۱۷۳،۲۵۰ **میلیون ریال** (سال قبل ۱۳۵،۲۵۰ **میلیون ریال**) مرتبط با فروش تعداد ۸۰ راس دام حسب قرارداد منعقد شده به نرخ هر راس تقریباً **۱،۸۰۰ میلیون ریال** به ایشان بوده که به دلیل عدم اخذ مجوز صادرات از سازمان جهاد کشاورزی شخص فوق امکان دریافت دام‌های مربوطه را نداشته است و از این بابت با توجه به اتمام قرارداد، متمم قرارداد در بهمن ماه سال ۱۴۰۳ منعقد و تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ دارای اعتبار بوده است. طبق متمم مذکور مقرر گردیده در صورت عدم اخذ مجوز صادرات توسط خریدار، معادل ۱۸ راس دام مازاد بر دام‌های مذکور به شخص فوق تحویل گردد. در این خصوص تا تاریخ تائید صورت‌های مالی دام‌های مزبور تحویل آقای زلمی غوث نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۳) نقد حاصل از عملیات

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سود خالص	۱۳,۱۳۴,۵۲۳	۴,۰۲۰,۰۷۲
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۳۱۴,۷۲۸	۸۲,۱۷۵
هزینه های مالی	۸۴۶,۷۴۶	۵۹۲,۵۱۸
سود فروش دارایی زیستی مولد	(۲,۳۰۸,۳۷۹)	(۱,۲۵۲,۰۰۰)
درآمد حاصل از کارمزد تسهیلات اعطایی	۰	(۱,۱۹۰)
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۹,۱۰۷	(۲۷,۶۱۰)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵۰,۲۶۵	۱۳۴,۱۶۰
استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، نامشهود و زیستی مولد	۲,۳۲۰,۴۰۵	۱,۶۹۳,۸۷۳
سود حاصل از سپرده های بانکی	(۳,۷۲۲)	(۶,۸۰۰)
ارزش دفتری داراییهای زیستی مولد ارسالی به فروشگاه ها	۴۵۲,۰۸۷	۱۹۶,۲۵۸
دریافت اجاره ناشی از واگذاری اراضی	(۲۳۱,۳۳۰)	۰
سود تسعیر دارایی‌های ارزی غیرمرتبط با عملیات	(۸۸,۷۵۹)	(۶,۷۳۵)
	۱۴,۶۹۵,۶۷۱	۵,۴۲۴,۷۲۱
(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	(۲,۸۰۶,۹۶۸)	(۹۷۲,۲۲۳)
(افزایش) دارایی‌های زیستی غیر مولد	(۹۸۶,۲۲۴)	(۱,۷۱۴)
(افزایش) موجودی مواد و کالا	(۶,۴۵۴,۹۴۵)	(۱,۵۹۸,۶۳۶)
(افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی	(۶۶۰,۳۵۴)	(۴۴,۱۸۹)
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۳,۹۸۲,۵۳۳	۱,۸۴۸,۴۱۷
افزایش (کاهش) بدهی ناشی از قراردادها	(۱۰,۲۰۳)	۲۳۵,۳۷۰
افزایش ذخایر	۳۳۲,۵۱۲	۱۲۳,۴۳۵
نقد حاصل از عملیات	**۷,۹۹۲,۰۲۲**	**۵,۰۱۵,۱۸۱**

۴۴) معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده در طی سال به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تسویه بدهی از محل تسهیلات	۲,۳۲۲,۹۱۸	۰
تسویه اجاره دریافتی از محل دریافت نهاده های دامی	۲۳۱,۳۳۰	
تسویه سود سهام پرداختی از محل مطالبات از آستان قدس رضوی - اداره تدارکات و خدمات حرم مطهر	۸۶۰,۷۲۴	۴۸۶,۳۹۹
تسویه بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از محل مطالبات	۵۲,۸۵۱	۰
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران	۰	۱۱,۸۵۸,۵۵۲
تسویه بدهی بنیاد کرامت از محل تحویل دام مولد سبک	۰	۱۲۱,۷۰۵
	۳,۴۶۷,۸۲۳	۱۲,۴۶۶,۶۵۶

مؤسسه حسابرسی معید راهبر
پیوست گزارش

۴۵) مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۴۵-۱) 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 پس از ادغام شرکت فرآورده های لبنی رضوی در واحد مورد گزارش در سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده همچنین در سال مالی ۱۴۰۲ جهت اصلاح ساختار سرمایه، بهبود نسبت مالکانه و نزدیک شدن حقوق مالکانه به ارزش واقعی شرکت، اقدام به افزایش سرمایه شرکت ازمحل مطالبات سهامداران نموده کمیته مدیریت ریسک، ساختار سرمایه شرکت را به صورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۹۰٪-۸۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

۴۵-۱-۱) نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
جمع بدهی‌ها	۲۰,۶۱۴,۳۵۰	۱۳,۷۵۲,۰۹۱
موجودی نقد	(۱,۱۰۶,۹۱۳)	(۲۴۸,۴۵۰)
خالص بدهی	**۱۹,۵۰۷,۴۳۷**	**۱۳,۵۰۳,۶۴۱**
حقوق مالکانه	**۴۴,۵۷۰,۵۹۰**	**۳۴,۲۳۶,۰۶۷**
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	**۴۴**	**۳۹**

۴۵-۲) اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، ریسک های حاکم بر عملیات شرکت را در فواصل زمانی منظم مورد تجزیه و تحلیل قرار می دهد . این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد.

۴۵-۳) ریسک بازار

ریسک بازار، خطر ضرر و زیان است که به دلیل عواملی که بر کل بازار تاثیر می گذارد به وقوع می پیوندد. ریسک بازار به‌عنوان ریسک غیرقابل تنوع شناخته شده است، چرا که بر تمام دارایی‌ها تأثیر می‌گذارد و غیرقابل‌پیش‌بینی است. فعالیت های شرکت آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله کالا در بازار قرار می‌دهد. ریسک بازار شامل موارد ذیل می باشد:

۴۵-۳-۱) ریسک نوسانات نرخ ارز: مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۶ ارائه شده که با توجه به کم اهمیت بودن آن شرکت دچار ریسک های نوسانات نرخ ارز نمی باشد.

۴۵-۳-۱-۱) تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی دلار قراردارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مذکور نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است.
تجزیه و تحلیل حساسیت شامل اقلام پولی ارزی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود با حقوق مالکانه است که درآن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در نقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه به اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت و مانده‌های ذیل منفی خواهد شد

	اثر ۱۰٪ افزایش (کاهش) واحد پولی دلار		اثر ۱۰٪ افزایش (کاهش) واحد پولی یورو		اثر ۱۰٪ افزایش (کاهش) واحد پولی دینار	
	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود و زیان	۱۱,۱۴۰	۱,۱۳۰	۳۴۶	۱۹۸	۳۴	۳۴
حقوق مالکانه	۱۱,۱۴۰	۱,۱۳۰	۳۴۶	۱۹۸	۳۴	۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۵-۳-۲ ریسک نوسانات قیمتها: شرکت در معرض ریسک نوسانات قیمتها درخرید اقلام خوراک دام و همچنین تصمیمات دولت در خصوص آزاد سازی یا ممنوعیت واردات و صادرات محصولات لبنی که بر نرخ فروش محصولات تاثیر بسزائی دارد، می‌باشد. لذا از این رو اقدام به پیش بینی و خرید خوراک دام مورد نیاز در مقاطعی از سال که انتظار نوسانات قیمتها را دارد، مبادرت می ورزد، هم چنین در خصوص فروش محصولات اقدام به انعقاد قرارداد جهت کاهش ریسک نوسانات قیمت می نماید.

۴۵-۳-۳ ریسک از دست رفتن فرصت های صادراتی: با عنایت به اینکه عمده بازارهای هدف صادراتی شرکت کشورهای عراق و افغانستان می باشد که این صادرات به صورت ریالی می‌باشد، به دلیل وضع قوانین ارزی توسط بانک مرکزی (برگشت تعهد ارز) چالش های زیادی پیش روی شرکت می باشد. ضمنا به دلیل عدم اصلاح و به روزرسانی ارزش گذاری کالاها در گمرک مغایرت زیادی بین ارزش کالای واقعی و ارزش گذاری گمرک وجود داشته که باعث از دست رفتن فرصت های صادراتی می‌باشد. سیاست کشورهای همسایه در افزایش تعرفه های ورودی و همچنین ناامنی‌های منطقه نیز بر بازار صادراتی شرکت تاثیر نامساعد داشته است.

۴۵-۳-۴ ریسک شبکه توزیع و حمل و نقل: به دلیل افزایش بیش از حد در کرایه حمل محصولات فروش محصولات به شهرستانها با محدودیت مواجه شده است.

۴۵-۳-۵ ریسک محدودیت در افزایش نرخ محصولات: با توجه به نرخ گذاری سازمان تعزیرات در خصوص نرخ برخی از محصولات لبنی و همچنین افزایش نرخ شیر خام به تبع نهاده‌های دامی به عنوان اصلی ترین ماده اولیه در تولید محصولات و از طرفی عدم امکان افزایش نرخ محصولات به دلیل شرایط بازار، سبب کاهش سود شرکت خواهد شد.

۴۵-۴) مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود .شرکت سیاستی مبنی برمعامله 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. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتنی انجام می‌شود.

مبنای تخصیص اعتبار در شرکت جهت مشتریان، تضامین ارائه شده از سوی نامبردگان یا صورتجلسه کمیته اعتبارسنجی می باشد. در مواردی که امکان وصول مطالبات با محدودیت مواجه باشد بنا به تشخیص مدیر عامل و تصویب هیات مدیره ذخیره لازم در حساب‌ها منظور و پیگیری مطالبات از طریق واحد حقوقی انجام می‌پذیرد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت کاله آمل (فروش شیر خام)	۳۳۳,۲۷۲	۰	۰
شرکت پالیز شرق توس	۱۳,۳۲۴	۱۳,۳۲۴	۰
فروشگاه زنجیره‌ای رفاه	۹,۴۰۴	۹,۴۰۴	۰
مجتبی ثابتی	۱,۵۲۱	۱,۵۲۱	۱,۵۲۱
هاشم ضمیری زراعتی	۱,۰۷۳	۱,۰۷۳	۰
هادی صداقت	۶۷۵	۶۷۵	۴۰۰
مجتبی موسوی نیا	۷۸۹	۷۸۹	۷۸۹
قاسم سیلاوی (اهواز)	۴۸۴	۴۸۴	۴۰۰
عباس قاسم زاده (کرمان)	۳۰۱	۳۰۱	۲۹۷
شرکت استیل مقصودی (یونس مقصودی)	۱۶۰	۱۶۰	۱۶۰
سایر	۴,۸۳۰,۰۰۲	۴۳,۸۲۰	۲,۱۳۶
	۵,۱۹۱,۰۰۵	**۷۱,۵۵۱**	**۵,۷۰۳**

۴۵-۵) مدیریت ریسک نقدینگی

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

پژوهش گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ ماه تا ۱۲ ماه	بیشتر از یکسال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۳,۷۰۱,۸۵۷	۳,۳۰۳,۰۷۷	۰	۷,۰۰۴,۹۳۴
سایر پرداختنی‌ها	۲۲۵,۶۹۰	۹۹۲,۸۹۲	۸۹۵,۱۵۶	۲,۱۱۳,۷۳۸
سایر ذخایر غیرجاری	۰	۰	۵۶۴,۷۰۷	۵۶۴,۷۰۷
تسهیلات مالی	۱,۹۵۵,۷۳۳	۶,۳۰۱,۶۲۳	۱۴۲,۴۱۵	۸,۳۹۹,۷۷۱
مالیات پرداختنی	۰	۳۶۱,۶۹۰	۰	۳۶۱,۶۹۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۸۳۸,۰۰۷	۸۳۸,۰۰۷
ذخایر	۰	۱۳۷,۴۵۰	۰	۱۳۷,۴۵۰
سود سهام پرداختنی	۰	۱۰۴,۷۲۰	۰	۱۰۴,۷۲۰
بدهی‌های احتمالی	۰	۶,۰۱۰,۰۰۰	۰	۶,۰۱۰,۰۰۰
	۵,۸۸۳,۲۸۰	**۱۷,۲۱۱,۴۵۲**	**۲,۴۴۰,۲۸۵**	**۲۵,۵۳۵,۰۱۷**

۴۵-۶) ریسک‌های ناشی از جنگ تحمیلی

با توجه به وقوع جنگ تحمیلی از انتهای سال ۱۴۰۴ و با عنایت به اینکه در حال حاضر آتش‌بس برقرار است، اما ریسک احیای جنگ تحمیلی به عنوان یک تهدید سیستمی برای شرکت‌های دامپروری محسوب می‌شود. در چنین سناریویی، اختلال در مسیرهای مواصلاتی و تامین نهاده‌های استراتژیک مانند کنجاله سویا، ذرت و داروهای دامی از مبادی وارداتی، مستقیماً زنجیره تولید شیر را با خطر کاهش شدید تولید گله و افزایش تلفات مواجه می‌سازد. افزایش ناگهانی هزینه‌های حمل و نقل و نوسانات ارزی در شرایط جنگ، هزینه تمام شده هرکیلو شیر را به طور تصاعدی افزایش داده است. همچنین حملات احتمالی به زیر ساخت های برق و جاده ها می تواند فرآیند شیردوشی، نگهداری، سرمایشی و تحویل به موقع محصول فاسد شدنی را با اختلال کامل روبرو سازد. در شرایط فعلی آتش بس، شرکت با تمرکز بر ایجاد انبارهای امن ذخیره نهاده ها، تجهیز دامپروری به ژنراتور تولید برق، ذخیره سازی گازوئیل، ایجاد استخرهای ذخیره آن برای شرایط بحرانی و ... آمادگی خودر ا برای عبور از دوره بحران حفظ کرده است. همچنین دارایی ثابت مشهود ، موجودی مواد و کالا و دارایی زیستی مولد و غیر مولد فاقد پوشش بیمه ای ناشی از جنگ می باشد.

۴۶) وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	دینارعراق
موجودی نقد		۸۱,۷۶۸.۲۳	۲,۲۰۳.۹۶	۳۲۷,۰۰۰
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳۱-۱	۸۱,۷۶۸.۲۳	۲,۲۰۳.۹۶	۳۲۷,۰۰۰
معادل ریالی خالص دارایی‌ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۳۱	**۱۱۱,۳۹۸**	**۳,۴۵۷**	**۳۴۰**
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۶,۱۲۹	۲,۵۸۲	۰
معادل ریالی خالص دارایی‌ها پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)		**۱۱,۲۹۵**	**۱,۹۷۵**	**۰**

۱-۴۶) شرکت به استثنای مورد اشاره شده در بند ۱-۴۸ صورتهای مالی(خرید دستگاه جی اس پک استریل) در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای ارزی دیگری می باشد.

۲-۴۶) ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات در طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

	۱۴۰۴ (مبالغ ارزی)			۱۴۰۳ (مبالغ ارزی)		
	دلار آمریکا	یورو	یوان	دلار آمریکا	یورو	یوان
صادرات (فروش محصول)	۵۱۹,۳۸۰	۰	۰	۹۵,۴۵۲	۰	۰
خرید مواد اولیه و قطعات و لوازم یدکی	۰	۸۱۸,۹۶۵	۱,۰۰۲,۱۲۷	۰	۳۴۲,۴۶۲	۵۲,۳۹۴

۳-۴۶) تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

	۱۴۰۴ (مبالغ ارزی)			۱۴۰۳ (مبالغ ارزی)		
	کل تعهد	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهد	ایفا شده	ایفا نشده
نوع ارز: یورو						
واردات	۹۲۶,۰۱۵	۸۱۸,۹۶۵	۱۰۷,۰۵۰	۱,۰۰۹,۷۹۸	۴۶۵,۷۸۹	۵۴۴,۰۰۹
صادرات	۴۵۰,۰۷۶	۴۵۰,۰۷۶	۰	۲۶۶,۲۹۴	۲۰۱,۵۳۸	۶۴,۷۵۶
نوع ارز: یوان						
واردات	۸۵۱,۳۵۸	۸۴۲,۶۲۲	۸,۷۳۶	۳۸۴,۰۴۸	۳۸۱,۰۹۰	۲,۹۵۸
نوع ارز: دلار آمریکا						
واردات	۴۹,۲۵۴	۰	۴۹,۲۵۴	۰		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۷) معاملات با اشخاص وابسته

۴۷-۱) معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات			ضامین دریافتی	نقل و انتقال حسابهای فی مابین	تسهیلات مالی دریافتی	قرض‌الحسنه پرداختی	قرض‌الحسنه دریافتی
					مبلغ معامله	نحوه تعیین قیمت معامله	سود (زیان) ناخالص					
واحد اصلی و نهایی	استان قدس رضوی-بنیاد رضوی	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	✓	۰	۵۳,۵۱۳	این نامه معاملات شرکت	۱۴,۹۸۴	۶۰۰,۰۰۰	(۹,۴۷۰)	۲,۳۸۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰
	استان قدس رضوی-مهمانسرای حضرت		✓	۰	۱,۲۰۲,۵۴۶	این نامه معاملات شرکت	۲۲۶,۹۲۶	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی-اداره تدارکات و خدمات حرم مطهر رضوی		✓	۰	۹۷,۰۱۷	این نامه معاملات شرکت	۲۲,۱۷۴	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی- معاونت املاک و اراضی		✓	۰	۱۱,۰۳۵	این نامه معاملات شرکت	۲,۶۴۹	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی- سازمان مرکزی		✓	۰	۷۷,۷۲۲	این نامه معاملات شرکت	۱۳,۷۴۱	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی-بنیاد کرامت رضوی		✓	۰	۶,۰۸۹	این نامه معاملات شرکت	۸۶۰	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی- سازمان عمران و نگهداری حرم مطهر رضوی		✓	۰	۱۰,۳۴۹	این نامه معاملات شرکت	۲,۵۳۹	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی- اداره رفاه و امور زائران حرم مطهر رضوی		✓	۰	۱۲,۷۳۰	این نامه معاملات شرکت	۲,۰۹۲	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی- اداره نذورات کل		✓	۰	۶,۵۶۰	این نامه معاملات شرکت	۳,۵۴۱	۰	۰	۰	۰	۰
	استان قدس رضوی- پگان حفاظت		✓	۰	۶۱	این نامه معاملات شرکت	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۰	۱,۴۷۷,۶۲۲	—	۲۹۹,۵۱۶	۶۰۰,۰۰۰	(۹,۴۷۰)	۲,۳۸۰,۰۰۰	۰	۱,۴۰۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	سازمان موقوفات ملک	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۸۳,۲۷۳	۳,۳۸۲	این نامه معاملات شرکت	۳۸۹	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت کشاورزی رضوی	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۱,۸۳۱,۷۵۰	۸۶,۵۲۰	این نامه معاملات شرکت	۳۶,۵۳۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۳۰,۰۰۰	۰
	شرکت سرمایه رضوی	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۰	۲,۴۵۱	این نامه معاملات شرکت	۴۰۸	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت قند تربت حیدریه	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۳۲,۰۷۹	۲۹,۷۱۷	این نامه معاملات شرکت	۴,۸۵۴	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت قند چناران	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۳۲۱,۸۴۴	۹,۸۱۵	این نامه معاملات شرکت	۱,۶۰۳	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع معادن و عمران رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۲,۳۲۴	این نامه معاملات شرکت	۸۳۶	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت عمران و توسعه شرق رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۶۱۲	این نامه معاملات شرکت	۱۲۷	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه تربیت بدنی استان قدس رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۳۰۴	این نامه معاملات شرکت	۵۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت کسب و کار رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۲۲۲	این نامه معاملات شرکت	۵۴	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت صنایع غذایی رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۷۵,۹۰۷	۶۷۳,۲۵۰	این نامه معاملات شرکت	۱۲۳,۵۴۸	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۵۵۷	این نامه معاملات شرکت	۹۱	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه بیمارستان تخصصی رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۸۷,۸۲۲	این نامه معاملات شرکت	۱۶,۹۹۲	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه خدمات مشاوره ای و پژوهشهای اجتماعی استان قدس رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۴۶۲	این نامه معاملات شرکت	۱۱۵	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه درمانی استان قدس رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۳,۰۶۲	این نامه معاملات شرکت	۶۶۴	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت نخریسی و نساجی خسروی خراسان	سهامدار مشترک	✓	۰	۵۸۳	این نامه معاملات شرکت	۶۴	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه چاپ و انتشارات استان قدس رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۱,۹۳۷	این نامه معاملات شرکت	۳۱۶	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه موقوفات یزد و کرمان استان قدس رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۸۶۹	این نامه معاملات شرکت	۱۴۲	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه کتابخانه ها، موزه ها و مرکز اسناد استان قدس رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۱۰,۹۷۴	این نامه معاملات شرکت	۱,۷۹۲	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت کارگذاری بورس و اوراق بهادار رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۲,۷۸۰	این نامه معاملات شرکت	۴۵۴	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت احداث آزاد راه مشهد قوچان	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۲۲۳	این نامه معاملات شرکت	۳۶	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت مهندسی آب و خاک قدس رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۴۰۰	این نامه معاملات شرکت	۶۵	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه موقوفات استان قدس رضوی - استان تهران	سهامدار مشترک	✓	۰	۱۴۱	این نامه معاملات شرکت	۲۳	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت گردشگری و هتلداری گسترش جهان نمای هشتم (هتل قصرالضیافه)	سهامدار مشترک	✓	۰	۱۰,۹۵۰	این نامه معاملات شرکت	۲,۴۰۸	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه سازمان اقتصادی رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۰	این نامه معاملات شرکت	۰	۰	۹,۴۷۰	۰	۰	۰
	موسسه دانشگاه علوم اسلامی رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۳,۳۶۱	این نامه معاملات شرکت	۶۳۸	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت مهندسان مشاور معماری و شهر سازی استان قدس رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۱,۸۴۵	این نامه معاملات شرکت	۳۰۱	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه منطقه ویژه اقتصادی سرخس	سهامدار مشترک	✓	۰	۱,۵۹۸	این نامه معاملات شرکت	۲۴۰	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه فرهنگی قدس	سهامدار مشترک	✓	۳,۳۵۷	۵,۸۹۸	این نامه معاملات شرکت	۱,۰۳۵	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه بنیاد فرهنگی رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۸,۶۸۴	این نامه معاملات شرکت	۱,۴۲۸	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه تامین و پشتیبانی رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۱۹,۰۷۶	این نامه معاملات شرکت	۳,۱۱۶	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه دانشگاه امام رضا (ع)	سهامدار مشترک	✓	۰	۳,۸۵۷	این نامه معاملات شرکت	۶۵۳	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت مدیریت ساخت و ابنیه رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۱۱۶	این نامه معاملات شرکت	۲۸	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت ارد قدس رضوی	سهامدار و عضو هیئت مدیره	✓	۷۳,۲۱۸	۲,۷۲۶	این نامه معاملات شرکت	۵۵۹	۰	۰	۰	۰	۰
	موسسه مدیریت پژوهشهای اسلامی استان قدس رضوی	سهامدار مشترک	✓	۰	۱,۹۲۳	این نامه معاملات شرکت	۳۱۴	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت بذر و نهال رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۹۳۶	این نامه معاملات شرکت	۱۵۲	۰	۰	۰	۲۰,۰۰۰	۰
	شرکت تهیه و تولید فرش استان قدس رضوی	عضو مشترک هئیت مدیره	✓	۰	۸,۷۷۶	این نامه معاملات شرکت	۱,۴۳۳	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۲,۴۱۰,۶۲۸	۹۸۸,۴۸۴	—	۲۰۱,۴۸۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۷۰	۰	۱۴۰,۰۰۰	۰
جمع کل				۲,۴۱۰,۶۲۸	۲,۴۶۶,۱۰۶	—	۵۰۰,۹۹۹	۳,۶۰۰,۰۰۰	۰	۲,۳۸۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰

۴۷-۲) به استثنای قرض الحسنه دریافتی، قرض الحسنه پرداختی، تسهیلات مالی دریافتی (با نرخ ۳۸درصد)، نقل و انتقال حساب فیمابین و تضامین دریافتی ، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳-۴۷) مانده حساب نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرح	دریافتنی‌های تجاری	پیش پرداخت‌ها	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	بدهی ناشی از قراردادها	تسهیلات مالی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
								خالص طلب	خالص بدهی	خالص طلب	خالص بدهی
واحد اصلی و نهایی	آستان قدس رضوی-بنیاد رضوی	۱۴,۶۷۷	۰	(۸۹۵,۱۵۶)	۰	۰	(۲,۳۸۰,۰۰۰)	۰	(۳,۲۶۰,۴۷۹)	۰	(۱,۴۴۴,۲۹۱)
	آستان قدس رضوی-معاونت املاک و اراضی	۳,۲۶۲	۹۴,۸۳۷	(۴,۹۵۰)	۰	۰	۰	۹۳,۱۴۹	۰	۹۹,۷۵۳	۰
	آستان قدس رضوی-سازمان مرکزی	۴۵,۲۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵,۲۹۸	۰	۰	(۸۷۲)
	آستان قدس رضوی-هتل قصرالضیافه	۵۷۹	۰	۰	۰	۰	۰	۵۷۹	۰	۵۷۹	۰
	آستان قدس رضوی-اداره نذورات کل	۵۳,۳۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۵۳,۳۸۵	۰	۲۰,۸۴۶	۰
	آستان قدس رضوی-سازمان علمی و فرهنگی	۳۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۶۰	۰	۳۶۰	۰
	آستان قدس رضوی-یگان حفاظت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۹	۰
	آستان قدس رضوی اداره رفاه و امور زائران حرم مطهر رضوی	۱,۹۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۹۴۱	۰	۱,۱۶۷	۰
	آستان قدس رضوی- سازمان عمران و نگهداری حرم مطهر رضوی	۵۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۵۸۱	۰	۹۵۸	۰
	آستان قدس رضوی اداره تشرفات و خدمات حرم مطهر رضوی	۱۳۸,۷۵۲	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۸,۷۵۲	۰	۵۰,۲۸۴	۰
	آستان قدس رضوی-مهمانسرای حضرت	۳۵۰,۵۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵۰,۵۳۵	۰	۵۰,۰۵۶	۰
	آستان قدس رضوی مرکز بازرسی و حسابرسی داخلی	۴۴	۰	۰	۰	۰	۰	۴۴	۰	۴۴	۰
	آستان قدس رضوی-سفارت خدمات اجتماعی بنیاد کرامت رضوی	۲,۹۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۴۵	۰	۸,۰۶۲	۰
	جمع	**۶۱۲,۳۵۹**	**۹۴,۸۳۷**	**(۹۰۰,۱۰۶)**	**۰**	**۰**	**(۲,۳۸۰,۰۰۰)**	**۶۸۷,۵۶۹**	**(۳,۲۶۰,۴۷۹)**	**۲۳۲,۱۵۸**	**(۱,۴۴۵,۲۹۳)**
سایر اشخاص وابسته	سازمان موقوفات ملک	۰	۴۱۴	(۵۴,۱۷۲)	۰	۰	۰	۰	(۵۳,۷۵۸)	۰	(۲۶۵,۸۱۶)
	شرکت قند تربت حیدریه	۸۸	۰	۰	۰	۰	۰	۸۸	۰	۰	(۳۶۱,۵۴۰)
	شرکت صنایع غذایی رضوی	۲۹۰,۶۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	۲۹۰,۶۰۵	۰	۱۱۸,۵۶۴	۰
	موسسه خدمات مشاوره ای و پژوهشهای اجتماعی استان قدس رضوی	۴۶۲	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۲	۰	۰	(۴,۲۱۲)
	موسسه تربیت بدنی آستان قدس رضوی	۰	۰	۰	۰	(۸۴۴)	۰	۰	(۸۴۴)	۰	۰
	شرکت تهیه و تولید فرش آستان قدس رضوی	۵,۶۷۱	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۶۷۱	۰	۰	۰
	موسسه آفرینشهای هنری آستان قدس رضوی	۹	۰	۰	۰	۰	۰	۹	۰	۹	۰
	موسسه چاپ وانتشارات آستان قدس رضوی	۱,۰۹۲	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۹۲	۰	۱۱۱	۰
	شرکت کشاورزی رضوی	۰	۰	(۲۰,۸۳۹)	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۸۳۹)	۳۳,۷۹۱	(۸۷,۵۲۶)
	شرکت قند چناران	۷,۷۴۳	۶۶,۱۱۹	۰	۰	۰	۰	۷۳,۸۶۲	۰	۰	(۴۳۸,۸۲۰)
	موسسه بیمارستان تخصصی رضوی	۳۵,۶۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۳۵,۶۰۸	۰	۵۶,۱۳۵	۰
	شرکت سامان بازار رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۲۸)
	شرکت توسعه و عمران شهرک های هشتم (دارای قدیم)	۱۷,۹۳۸	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۹۳۸	۰	۱۲,۸۸۰	۰
	موسسه منطقه ویژه اقتصادی سرخس	۳,۷۲۴	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۷۲۴	۰	۰	(۱,۳۰۸)
	شرکت صنایع پیشرفته رضوی	۴۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۱	۰	۰	(۱,۸۳۶)
	شرکت آرد قدس رضوی	۰	۱۰,۵۸۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۵۸۰	۰	۴,۸۱۰	۰
	موسسه کتابخانه ها، موزه ها و مرکز اسناد استان قدس رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۳	۰
	شرکت مسکن و عمران قدس رضوی	۲,۱۷۸	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۷۸	۰	۲,۱۷۸	۰
	شرکت آرایه های معماری رضوی	۰	۰	(۲,۲۹۶)	۰	۰	۰	۰	(۲,۲۹۶)	۰	(۸۰۰)
	شرکت سامان داروی هشتم	۳۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰۰	۰	۳۰۰	۰
	موسسه دانشگاه امام رضا (ع)	۱۱۶	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۶	۰	۱۱۶	۰
	شرکت احداث آزادراه مشهد ، چناران، قوچان	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	۱	۰
	موسسه سازمان اقتصادی رضوی	۶۸,۶۹۳	۰	۰	۰	(۹,۱۹۷)	۰	۵۹,۴۹۶	۰	۶,۹۱۹	۰
	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات رضوی	۰	۳۶۷	۰	۰	۰	۰	۳۶۷	۰	۰	۰
	موسسه فرهنگی قدس	۱,۷۹۵	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۷۹۵	۰	۰	(۱,۴۶۳)
	شرکت بذر و نهال رضوی	۱۲,۴۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۴۰۴	۰	۰	(۱۵۴)
	شرکت صنایع معادن و عمران رضوی	۰	۰	(۴,۴۴۸)	۰	۰	۰	۰	(۴,۴۴۸)	۰	(۵۱,۷۷۷)
	موسسه بنیاد فرهنگی رضوی	۲۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۲۹۸	۰	۳۱۹	۰
	موسسه دانشگاه علوم اسلامی رضوی	۸۴۳	۰	۰	۰	۰	۰	۸۴۳	۰	۱,۹۹۰	۰
	موسسه درمانی آستان قدس رضوی	۳,۸۶۶	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۸۶۶	۰	۰	(۵,۵۱۰)
	شرکت سرمایه گذاری پیشگامان شریر رضوی	۰	۰	۰	(۱۰۴,۷۲۰)	۰	۰	۰	(۱۰۴,۷۲۰)	۰	۰
	شرکت مهندسی آب و خاک قدس رضوی	۰	۰	(۴۰۰)	۰	۰	۰	۰	(۴۰۰)	۰	۰
	شرکت عمران و توسعه شرق رضوی	۱۵۵	۷,۱۱۹	۰	۰	۰	۰	۷,۲۷۴	۰	۰	۰
	شرکت کسب و کار رضوی	۳۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۴۰	۰	۰	۰
	شرکت مهندسان مشاور مدیری و شهر سازی استان قدس رضوی	۳,۸۹۲	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۸۹۲	۰	۵,۷۵۰	(۴۰۵)
	شرکت تخریبی و نساجی خسروی خراسان	۵۸۳	۰	۰	۰	۰	۰	۵۸۳	۰	۵۳۸	۰
	موسسه بنیاد پژوهشهای اسلامی آستان قدس رضوی	۰	۰	(۹۱۰)	۰	۰	۰	۰	(۹۱۰)	۰	۰
	موسسه موقوفات استان تهران آستان قدس رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۱۵۲	۰
	شرکت کارگزاری بورس و اوراق بهادار رضوی	۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۰	۰	۵۰	۰
	موسسه کشت و صنعت اسفراین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۲۷	۰
	شرکت داروسازی ثامن	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶	۰
	شرکت مذبر رضوی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۷۱)
	جمع	**۴۵۸,۹۱۵**	**۸۴,۵۹۹**	**(۸۳,۰۶۵)**	**(۱۰۴,۷۲۰)**	**(۱۰,۰۴۱)**	**۰**	**۵۴۳,۹۰۳**	**(۱۸۸,۲۱۵)**	**۲۵۳,۸۰۹**	**(۵,۳۲۱,۶۶۶)**
	جمع کل	**۱,۰۷۱,۲۷۴**	**۱۷۹,۴۳۶**	**(۹۸۳,۱۷۱)**	**(۱۰۴,۷۲۰)**	**(۱۰,۰۴۱)**	**(۲,۳۸۰,۰۰۰)**	**۱,۴۴۱,۴۷۲**	**(۳,۴۴۸,۶۹۴)**	**۴۸۵,۹۶۷**	**(۶,۷۶۶,۸۹۹)**

۱-۳-۴۷) شرکت هیچگونه هزینه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۴۰۳ و سال مالی ۱۴۰۴ شناسایی نکرده است.

پیوست گزارش

۴۸) تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۸-۱) تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
خرید دستگاه استریل ۲۰۰ سی سی از شرکت SHANGHAI TRADEKINGS IMP & EXP Co(معادل ۲۶،۲۰۰ یورو)	۵۷،۳۰۴	۴۱۶،۰۸۹
قرارداد ساخت، حمل، نصب و اجرای سوله زایشگاه دام مجتمع دامپروری کنه‌بیست توسط شرکت توس آژین	۱۰۱،۹۹۳	۰
قرارداد ساخت ابنیه و زیر ساخت بهاربند زایشگاه و خشک دام مجتمع دامپروری کنه‌بیست توسط شرکت بهین ساخت فرزام	۱۰۲،۰۸۲	۰
ساخت ابنیه سیلو ذرت و احداث و ساخت هانگار علوفه	۶۹،۹۰۹	۵۳،۲۰۰
ساخت گوساله دانی و آغوزخانه و بهاربند اجتماعی	۱۲۸،۸۰۲	۸۵،۸۹۲
	۴۶۰،۰۹۰	**۵۵۵،۱۸۱**

۴۸-۲) بدهی‌های احتمالی:

۴۸-۲-۱) تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تضمین تسهیلات دریافتی شرکت صنایع غذایی رضوی (سهامی عام)	۵،۲۵۰،۰۰۰	۰
تضمین تسهیلات دریافتی شرکت کشاورزی رضوی (سهامی خاص)	۷۶۰،۰۰۰	۰
	۶،۰۱۰،۰۰۰	**۰**

۴۸-۲-۲) با توجه به عدم انجام تعهدات شرکت پویا تدبیر رضوان در خصوص قرارداد شماره ۷۶۰/۵۷۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ مبنی بر حمل و تحویل محصولات لبنی در سطح شهر مشهد، قرارداد مذکور در مرداد ماه سال ۱۴۰۳ فسخ و شرکت پویا تدبیر رضوان به دلیل فسخ یکطرفه قرارداد اقدام به شکایت علیه واحد مورد گزارش نموده که با توجه به رای دادگاه، واحد مورد گزارش محکوم به پرداخت مبلغ **۷۶،۰۰۰ میلیون ریال** به شرکت پویا تدبیر رضوان شده که این شرکت نسبت به رای مذکور اعتراض و درخواست رسیدگی مجدد نموده که پس از رسیدگی مجدد به استناد به رای صادره از سوی دادگاه تجدید نظر به ذینفعی این شرکت، رای داوران ابطال شد و پرونده از طریق محاکم قضایی در جریان می‌باشد.

۴۸-۳) **به استثنای مورد زیر، شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دارایی احتمالی می‌باشد:**

۴۸-۳-۱) با توجه به سوء استفاده احدی از پرسنل شرکت مبنی بر سرقت مقدار ۱۷،۸۳۴ مترمکعب کود حیوانی به ارزش حدوداً ۹۱،۷۶۹ میلیون ریال، از این بابت ضمن اخراج نامبرده، پرونده حقوقی علیه ایشان در مراجع قضایی تشکیل و ضمن ارجاع پرونده به کارشناس رسمی دادگستری حوزه مالی و حسابداری، کارشناس مربوطه ضمن بررسی مستندات نسبت به تائید مبلغ فوق و ارسال گزارش به بازپرس پرونده اقدام نموده و موضوع از طریق مشاور حقوقی شرکت در حال پیگیری می‌باشد که پس از پیگیری قرار نهایی از سوی بازپرس دادسرا صادر و به دادگاه کیفری ۲ پرونده مزبور ارجاع شده است و تاکنون ابلاغی از سوی دادگاه کیفری به شرکت ارسال نشده است.

۴۹) رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۵۰) سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود با توجه به طرح توسعه کنه‌بیست و گسترش ظرفیت شرکت مبلغ **۱،۳۱۳،۴۵۲ میلیون ریال** (مبلغ ۱۰۵ ریال برای هر سهم) می‌باشد.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش