

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳



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

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۷	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	صورت های مالی اساسی تلفیقی:
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴-۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	صورت جریانهای نقدی تلفیقی
	صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام):
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۰	صورت جریانهای نقدی جداگانه
۱۱ الی ۷۴	یادداشت های توضیحی
پیوست	گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی جداگانه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۵۴، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه:

الف: به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

ب: صورت‌های مالی جداگانه یاد شده، وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی جداگانه

۲- به دلیل عدم اعمال کنترل‌های داخلی مناسب در تهیه و پردازش اطلاعات دارایی‌های زیستی و عدم توجه کاهش بازده تولیدات کشاورزی (جوجه یکروزه و مرغ)، انحراف دان مصرفی طیور نسبت به مقادیر مورد انتظار و عملکرد سنوات گذشته و عدم ارائه اطلاعات و مستندات موجودی گله‌های اجداد نسل اول و گردش و نقل و انتقال دارایی‌های زیستی غیرمولد به تفکیک فارم‌ها در شرکت فرعی اجداد زربال، حصول اطمینان از تمامیت و صحت ارزش منصفانه تولیدات و خالص فروش محصولات و دارایی‌های زیستی غیرمولد گروه (یادداشت‌های توضیحی ۵ و ۷ و ۲۹ صورت‌های مالی)، احراز نگردیده است.

۳- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی جداگانه، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. به استثنای مسائل توصیف شده در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش حسابرسی وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- وضعیت املاک و اراضی

به شرح یادداشت توضیحی ۲۱ صورتهای مالی، بخشی از املاک و اراضی واحدهای فرعی در تصرف اشخاص حقیقی و حقوقی بوده و یا دارای معارض می‌باشد. همچنین اسناد مالکیت رسمی برخی از املاک گروه و شرکت تا تاریخ تایید صورتهای مالی اخذ نشده و اقدامات انجام شده جهت رفع تصرف، تعرض و تثبیت مالکیت و تعیین وضعیت املاک و اراضی، به نتیجه نرسیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۶- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۴-۱-۴۰ و ۸-۱۹ صورتهای مالی، ۲ مورد دعوی حقوقی مربوط به شرکت‌های فرعی به ترتیب در ارتباط با عدم رفع تعهدات ارزی جهت واردات دام به کشور، (مطروحہ از سوی بانک کشاورزی در دیوان عدالت اداری) و قرارداد اجاره رسمی با سازمان جهاد کشاورزی استان کرمانشاه در خصوص منافع ایجادی در مزرعه موسوم به دینور مربوط به مستأجرین قبلی، (مطروحہ از سوی سازمان مزبور در مراجع قضایی) در جریان می‌باشد. بابت موارد فوق، به ترتیب مبالغ ۱،۸۲۹ میلیارد ریال و ۳۲۰ میلیارد ریال ذخیره در حسابها انعکاس یافته است. قطعیت مبالغ مزبور و عدم نیاز به تعدیل، موکول به آراء نهایی محاکم قضایی از این بابت می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۷- پوشش بیمه‌ای داراییها

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۱۹، ۱-۲۰، ۱-۲۱، ۳-۲۹ و ۱-۳۱ صورتهای مالی، دارایی‌های ثابت مشهود، دارایی‌های زیستی مولد، سرمایه‌گذاری در املاک، دارایی‌های زیستی غیرمولد و موجودیهای مواد و کالا تحت پوشش بیمه قرار گرفته است که بررسی‌های انجام شده حاکی از عدم پوشش بیمه‌ای کافی و مناسب می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۸- 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 اظهار نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بند مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی عنوان گردیده، این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد موضوعات مندرج در بند ۲ دریافت کند، لذا این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

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

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا 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 شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۱-۱- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۲۰، ۵۵ و ۵۶ اساسنامه، درخصوص تشکیل مجمع عمومی عادی سالانه در موعد مقرر، ارائه گزارش فعالیت و صورت‌های مالی به بازرس قانونی حداکثر ظرف ۳ ماه پس از پایان سال مالی و تشکیل جلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام جهت رسیدگی به عملکرد سالانه حداکثر ظرف ۴ ماه پس از پایان سال مالی.

۱۱-۲- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه، درخصوص معرفی یک نفر شخص حقیقی به عنوان نماینده، توسط اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره.

۱۱-۳- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۶ اساسنامه، درخصوص اخذ سهام وثیقه یکی از مدیران (در این رابطه نظر مجمع عمومی را به مفاد ماده ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت جلب می نماید).

۱۱-۴- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص رعایت حقوق صاحبان سهام به طور یکسان در رابطه با پرداخت سود سهام.

۱۱-۵- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص ارایه صورت های مالی و گزارش فعالیت حداقل ۲۰ روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه به بازرس.

۱۱-۶- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی.

۱۱-۷- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه، در خصوص سلب عضویت عضو هیئت مدیره یا نماینده وی که بیش از چهار جلسه متوالی یا شش جلسه در طول یک سال شمس بدون عذر موجه در جلسات هیئت مدیره شرکت نکرده است.

۱۱-۸- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۵ الی ۷، ۱۱ و ۱۵ الی ۱۷ این گزارش و همچنین ارایه گزارشی از دلایل و توجیهات انتقال دو قطعه زمین از سوی سازمان اقتصادی کوثر به شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق در سال ۱۴۰۲، استقرار کنترل های داخلی مناسب در شرکت فرعی اجداد زربال، ارائه گزارش درخصوص مشکلات و خسارات ناشی از استفاده از سیستم برنامه ریزی منابع سازمان (ERP)، وصول مطالبات سنواتی، انتقال اسناد مالکیت زمینهای شرکتهای گروه و افزایش سرمایه از محل اندوخته سرمایه ای، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۵۱ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۵-۵۱ توضیحی 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 نگردیده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۴- این موسسه نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به این نکته جلب می نماید که سود قابل تخصیص طبق صورتهای مالی تلفیقی گروه کمتر از سود قابل تقسیم طبق صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر

شرکت اصلی) است. از این رو هنگام تصمیم‌گیری نسبت به تقسیم سود سهام و به منظور جلوگیری از تقسیم منافع موهوم، به موضوع مذکور توجه نمائید.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- به دلیل عدم معرفی نماینده شخص حقیقی توسط ۲ عضو از اشخاص حقوقی هیئت مدیره، صورت‌های مالی، گزارش تفسیری، گزارش فعالیت و تاییدیه مدیران به تایید ۵ عضو از اعضای هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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

۱۶-۱- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص افشای صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت سالانه شرکت اصلی و تلفیقی گروه حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع عمومی عادی (بند ۱ ماده ۷)، افشای گزارش هیئت مدیره به مجامع و اظهارنظر حسابرس در مورد آن، حداقل ۱۰ روز قبل از مجمع عمومی عادی (بند ۲ ماده ۷)، افشای صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷) و افشای صورتهای مالی میان دوره‌ای ۶ ماهه و سالانه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل (فرعی) به ترتیب حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه و ۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت‌های مذکور (بند ۱۰ ماده ۷).

۱۶-۲- مفاد دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار درخصوص پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی طبق برنامه اعلام شده در موعد مقرر (ماده ۵ و تبصره ۲ ماده ۵) و افشای حداکثر سود قابل تقسیم با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود (ماده ۱۷).

۱۶-۳- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار درخصوص استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های فرعی و نظارت بر اجرای اثربخش آن توسط هیات مدیره (تبصره ۱ ماده ۳)، اتخاذ رویه‌های مناسب درخصوص پرداخت به موقع سود سهام توسط هیئت مدیره (ماده ۶)، تدوین و اطلاع رسانی سازوکار مناسب توسط هیئت مدیره جهت جمع‌آوری و رسیدگی به گزارش‌های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت (ماده ۱۱) و زمان‌بندی پرداخت سود سهام و عدم پرداخت سود سهامداران عمده و کنترلی پیش از سایر سهامداران (ماده ۳۱).

۱۶-۴- مصوبه هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص اصلاح مواد ۲۰ و ۳۲ اساسنامه شرکت به ترتیب درخصوص پرداخت سود به صاحبان سهام حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب مجمع عمومی و تشکیل مجمع عمومی عادی بلافاصله پس از تغییر در حد نصاب اعضای هیئت مدیره.

۱۶-۵- چک لیست ضوابط و مقررات شرکتهای مادر (هلدینگ-سهامی عام) تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار علاوه بر موارد مندرج در بند ۱۱ این گزارش، در موارد ذیل نیز رعایت نگردیده است:

۱۶-۵-۱- اختصاص حداقل ۸۰ درصد از داراییهای خود به سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار (بند ۱ ماده ۷ دستورالعمل ثبت و گزارشدهی نهادهای مالی).

۲-۵-۱۶- اختصا ۷۰ درصد از داراییهای شرکت به سرمایه گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود در شرکت ناشر اوراق بهادار یاد شده نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را بدست آورد (بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل ثبت و گزارشدهی نهادهای مالی).

۳-۵-۱۶- ارسال یک نسخه از گزارشهایی که قرار است در مجمع طرح گردد ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی برای سازمان (بند ۲ و ۳ ماده ۲ دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارشدهی اسناد).

۱۷- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس بررسیهای انجام شده به استثنای عدم عمل به ساختار سازمانی شرکت (ردیف ۱۸)، عدم تفکیک وظایف به نحوی صحیح به گونه ای که بتواند ریسک اقدامات متقابلانه و اشتباه را کاهش دهد (ردیف ۲۰) و تشکیل واحد حسابرسی داخلی برای بخشی از سال (ردیف ۵۶)، این موسسه به موارد دیگری که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد برخورد نکرده است.

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

۱۹- در راستای تبصره ذیل ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت های تعدیل شده مندرج در یادداشت ۲-۳۴ توضیحی صورت های مالی، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت نسبت های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۲۸ مهر ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی مفیدراهبر

قاسم محبی

عبدالعلی محسنی

شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

شماره عضویت: ۵۳۲۸۹

۱۴۰۴۴۸۶N-C-۱M

موسسه حسابرسی مفیدراهبر



شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

شماره:
تاریخ:
پیوست:

شماره ثبت: ۴۷۹۹۱
شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۹۳۱۹۰۳
کد اقتصادی: ۴۱۱۱۱۳۹۴۹۸۱۵

شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

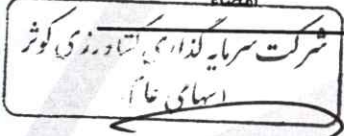
- صورت سود و زیان تلفیقی
- صورت وضعیت مالی تلفیقی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ - یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۸ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
 شرکت سرمایه‌گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	رئیس هیات مدیره - غیرموظف	آقای مهدی پندار	مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
	مدیر عامل و نائب رئیس هیات مدیره	آقای روح اله زحمت کش	سازمان اقتصادی کوثر
	عضو هیات مدیره - قائم مقام مدیر عامل	آقای محمدعلی نیکبخت	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	آقای مجتبی نوروزی	شرکت سرمایه‌گذاری پاک اندیشان امین (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	آقای مرتضی زنده دل خیبری	شرکت نفت و گاز کوثر (سهامی خاص)
			شرکت سرمایه‌گذاری آوا نوین (سهامی عام)
			شرکت توسعه مدیریت آوا نوین (سهامی عام)

zkowsar.ir

info@zkowsar.ir

۰۲۱ ۵۴۹۸ ۳۰۰۰

۰۲۱ ۸۸ ۵۴۳۳۸۵

تهران، خیابان سهروردی شمالی، خیابان هویزه، خیابان شهید یوسفی،

کوچه مهماندوست، پلاک ۲۶

کدپستی ۱۵۳۳۶-۷۴۳۱۰

پیوست گزارش

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۴۹,۸۰۸,۷۳۴	۷۵,۷۸۶,۳۷۹	۵	ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیر مولد
۳,۰۷۶,۷۴۵	۳,۱۶۵,۷۰۳	۶	خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد
۵۲,۸۸۵,۴۷۹	۷۸,۹۵۲,۰۸۲		
۴۸,۶۵۵,۶۷۹	۷۳,۵۷۲,۶۸۰	۷	خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد
۴,۸۱۹,۷۱۴	۱,۸۹۱,۱۳۱	۷	فروش مرغ زنده خریداری و کشتار شده
(۴۵,۱۷۲,۶۰۳)	(۶۸,۹۶۱,۸۸۹)	۱۰	بهای تمام شده انتسابی
۸,۳۰۲,۷۹۰	۶,۵۰۱,۹۲۲		
۶۱,۱۸۸,۲۶۹	۸۵,۴۵۴,۰۰۴		درآمدهای عملیاتی
(۴۲,۶۸۳,۶۱۶)	(۵۸,۱۷۲,۵۸۳)	۱۱	هزینه های تولید
(۴,۷۱۳,۴۸۷)	(۱,۸۸۰,۸۹۲)	۱۱	بهای تمام شده مرغ زنده خریداری و کشتار شده
(۴,۳۸۵,۸۷۳)	(۵,۷۶۸,۴۹۲)	۱۲	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۳۱۱,۹۶۱)	(۱۵۲,۸۳۷)	۱۳	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۱,۰۸۶,۳۷۶	۲,۷۴۸,۷۰۷	۱۴	سایر درآمدها
(۳,۱۵۷,۳۸۵)	(۶,۳۵۳,۷۹۴)	۱۵	سایر هزینه ها
(۵۴,۱۶۵,۹۴۶)	(۶۹,۵۷۹,۸۹۱)		
۷,۰۲۲,۳۲۳	۱۵,۸۷۴,۱۱۳		سود عملیاتی
(۹۶۹,۹۵۲)	(۱,۰۶۴,۵۹۴)	۱۶	هزینه های مالی
۲,۹۳۲,۲۴۹	۱,۱۳۶,۲۵۲	۱۷	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۸,۹۸۴,۶۲۰	۱۵,۹۴۵,۷۷۱		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود(زیان) شرکت های وابسته
۱۳,۷۶۵	(۷۱۱)	۲۵	سهم گروه از سود(زیان) شرکت های وابسته
۸,۹۹۸,۳۸۵	۱۵,۹۴۵,۰۶۰		سود قبل از مالیات
(۲۶۴,۲۹۹)	(۷۴۵,۹۳۶)	۴۴-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۸,۷۳۴,۰۸۶	۱۵,۱۹۹,۱۲۴		سود خالص
			قابل انتساب به
۸,۲۰۹,۷۲۷	۱۴,۴۶۴,۹۸۰		مالکان شرکت اصلی
۵۲۴,۳۵۹	۷۳۴,۱۴۴		منافع فاقد حق کنترل
۸,۷۳۴,۰۸۶	۱۵,۱۹۹,۱۲۴		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۲,۳۸۵	۵,۲۶۶		عملیاتی - ریال
۶۰۰	(۶)		غیر عملیاتی - ریال
۲,۹۸۵	۵,۲۶۰	۱۸	سود پایه هر سهم - ریال

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

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود سال می باشد، لذا سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
۱۵۷.۷۲۱.۶۴۰	۱۵۹.۰۱۹.۲۵۷	داراییهای غیر جاری
۵.۰۲۶.۶۰۶	۶.۵۵۹.۱۲۶	دارایی های ثابت مشهود
۱۱۳.۶۹۹	۳۴۹.۶۹۹	دارایی های زیستی مولد
-	-	سرمایه گذاری در املاک
۳۳۸.۸۱۵	۳۷۸.۲۱۵	سرقفلی
۳۱.۱۹۹	۲۹.۹۳۸	دارایی های نامشهود
۲۲۳.۳۶۸	۳۱.۴۹۸	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۲۷.۷۷۹	۲۲۳.۲۱۸	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵۳.۵۷۹	۱۲۸.۹۹۹	دریافتنی های بلند مدت
۱۶۳.۷۳۶.۶۸۵	۱۶۶.۷۱۹.۹۵۰	سایر دارایی ها
		جمع دارایی های غیر جاری
۱۳.۵۰۴.۹۱۰	۱۵.۶۳۳.۳۴۳	دارایی های جاری
۱.۶۱۶.۲۷۱	۲.۱۲۹.۸۸۶	دارایی های زیستی غیر مولد
۷.۲۵۷.۵۰۰	۷.۹۶۲.۲۰۴	پیش پرداخت ها
۷.۸۳۶.۸۱۹	۱۱.۱۶۱.۷۳۱	موجودی مواد و کالا
۵۵۲.۶۴۲	۷.۳۶۶.۹۷۸	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱.۱۰۱.۸۴۹	۳.۸۳۲.۳۴۷	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۱.۸۶۹.۹۹۱	۴۸.۰۸۶.۴۸۹	موجودی نقد
۱۹۵.۶۰۶.۶۷۶	۲۱۴.۸۰۶.۴۳۹	جمع دارایی های جاری
		جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲.۷۵۰.۰۰۰	۲.۷۵۰.۰۰۰	سرمایه
۳.۳۸۷.۸۲۹	۳.۴۵۰.۳۰۲	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۸۸۱.۰۶۵	۹۲۳.۱۷۷	اندوخته قانونی
۳.۷۹۶.۸۴۱	۵.۱۲۱.۰۶۲	اندوخته سرمایه ای
۵.۵۳۵.۸۵۸	۵.۵۴۶.۹۸۴	سایر اندوخته ها
۱۲۶.۷۷۴.۱۶۴	۱۲۶.۲۷۴.۷۹۷	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها - طبقه زمین
۹.۴۹۱.۸۳۷	۱۵.۸۷۹.۰۶۶	سود انباشته
۱۵۲.۶۱۷.۵۹۴	۱۵۹.۹۴۵.۳۸۸	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶.۸۵۵.۴۰۵	۷.۰۶۴.۵۵۴	منافع فاقد حق کنترل
۱۵۹.۴۲۲.۹۹۹	۱۶۷.۰۰۹.۹۴۲	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۸.۰۷۶.۰۲۲	۹.۲۶۵.۷۳۳	بدهی های غیر جاری
۲۸۳.۹۴۳	۷۴.۳۹۴	پرداختنی های بلند مدت
۲.۳۷۲.۶۸۷	۳.۳۶۰.۵۹۰	تسهیلات مالی
۸۷۶.۲۲۴	۱.۴۸۴.۶۰۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱۶.۰۸۸۷۶	۱۴.۱۸۵.۳۲۵	سایر ذخایر
		جمع بدهی های غیر جاری
۱۶.۰۶۹.۲۷۶	۱۸.۳۲۴.۱۸۶	بدهی های جاری
۳۶۰.۴۴۹	۷۹۰.۸۷۱	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱.۵۳۷.۰۸۰	۶.۵۱۰.۲۶۳	مالیات پرداختنی
۴.۵۷۱.۱۹۲	۴.۲۳۱.۰۱۳	سود سهام پرداختنی
۱.۹۸۶.۸۰۴	۳.۷۵۴.۸۳۹	تسهیلات مالی
۲۴.۵۲۴.۸۰۱	۳۳.۶۱۱.۱۷۲	پیش دریافت ها
۳۶.۱۳۳.۶۷۷	۴۷.۷۹۶.۴۹۷	جمع بدهی های جاری
۱۹۵.۶۰۶.۶۷۶	۲۱۴.۸۰۶.۴۳۹	جمع بدهی ها
		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۲,۷۵۰,۰۰۰	۱,۸۸۶,۱۵۷	۷۶۸,۸۰۴	۲,۶۴۱,۴۷۸	۵,۷۰۴,۴۸۶	۱۳۴,۴۹۴,۷۷۱	۳,۶۸۶,۱۶۴	۶,۱۵۰,۴۰۹	۱۵۸,۰۸۲,۲۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲									
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	-	-	-	-	۸,۲۰۹,۷۲۷	۵۲۴,۳۵۹	۸,۷۳۴,۰۸۶
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	(۳,۶۵۷,۵۰۰)	(۳۳۱,۲۱۵)	(۳,۹۸۸,۷۱۵)
واگذاری منافع جزئی در شرکت های فرعی	-	۱,۵۰۱,۶۷۲	(۱۰۶۰۵)	-	(۱۶۸,۶۲۸)	(۳۲۵,۸۱۶)	(۱۱۳,۷۶۴)	۵۱۴,۴۱۷	۱,۳۹۷,۲۷۶
تعدیل مبلغ تجدید ارزیابی	-	-	-	-	-	(۴,۷۴۹,۳۵۲)	-	(۲,۵۶۵)	(۴,۷۵۱,۹۱۷)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	-	-	-	(۲,۶۴۵,۴۳۹)	۲,۶۴۵,۴۳۹	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۲۲,۸۶۶	-	-	-	-	(۱۲۲,۸۶۶)	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	۱,۱۵۵,۳۶۳	-	-	(۱,۱۵۵,۳۶۳)	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳,۳۸۷,۸۲۹	۸۸۱,۰۶۵	۳,۷۹۶,۸۴۱	۵,۵۳۵,۸۵۸	۱۲۶,۷۷۴,۱۶۴	۹,۴۹۱,۸۳۷	۶,۸۵۵,۴۰۵	۱۵۹,۴۷۲,۹۹۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
سهامی عام



شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳,۳۸۷,۸۲۹	۸۸۱,۰۶۵	۳,۷۹۶,۸۴۱	۵,۵۳۵,۸۵۸	۱۲۶,۷۷۴,۱۶۴	۹,۴۹۱,۸۳۷	۱۵۲,۶۱۷,۵۹۴	۱۵۹,۴۷۲,۹۹۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	-	-	-
واگذاری منافع جزئی در شرکت های فرعی	-	۱,۳۸۶,۶۹۴	۱,۳۶۶	-	۱۱,۱۲۶	(۴۱,۹۴۰)	۳۰,۵۶۸	۱,۳۸۷,۸۱۴	۱,۳۵۸,۷۱۶
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	-	-	-	-	(۴۵۷,۴۲۷)	۴۵۷,۴۲۷	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴۰,۷۴۶	-	-	-	(۴۰,۷۴۶)	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	(۱,۳۲۴,۲۲۱)	-	۱,۳۲۴,۲۲۱	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳,۴۵۰,۳۰۲	۹۲۳,۱۷۷	۵,۱۲۱,۰۶۲	۵,۵۴۶,۹۸۴	۱۲۶,۲۷۴,۷۹۷	۱۵,۸۷۹,۰۶۶	۱۵۹,۹۴۵,۳۸۸	۱۶۷,۰۰۹,۹۴۲

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

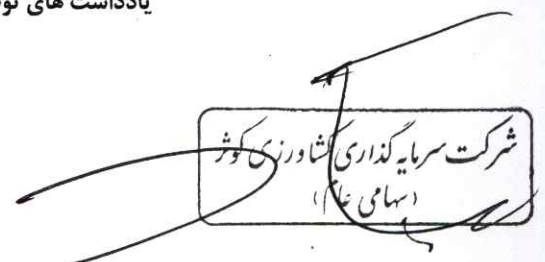
صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳,۱۳۷,۸۳۷	۱۱,۹۲۶,۵۷۶	۴۷
(۳۶,۴۱۶)	(۳۰۶,۹۸۹)	نقد حاصل از عملیات
۳,۱۰۱,۴۲۱	۱۱,۶۱۹,۵۸۷	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۷۲۸,۰۵۵	۸۸۸,۶۶۰	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۰۲۹,۶۴۱)	(۱,۴۵۹,۸۷۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۸,۲۱۷)	(۵۱,۱۰۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۲۶۱,۵۷۴	۱,۶۵۲,۰۱۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
(۲,۹۷۰,۵۰۴)	(۱,۳۳۱,۶۴۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های زیستی مولد
۶۶۰,۲۵۴	۱,۳۶۹,۰۹۹	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۸,۱۳۰)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
(۳۷۱,۹۸۰)	(۷,۲۲۶,۴۵۸)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱,۴۵۳,۹۰۲	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت
۶,۳۳۵	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری در املاک
۸۳,۹۹۷	۵۲۹,۷۵۴	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۴۹۶,۲۲۵)	(۵,۶۳۷,۶۷۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۶۰۵,۱۹۶	۵,۹۸۱,۹۱۳	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵,۹۸۹,۹۷۱	۴,۴۲۹,۹۳۲	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۵,۲۱۱,۸۹۹)	(۴,۶۳۰,۰۰۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۷۶۸,۷۰۴)	(۷۸۰,۳۱۳)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۶۶۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از استقراض
(۴۴۵,۰۰۰)	-	پرداخت های نقدی بابت باز پرداخت استقراض
-	(۱۵۳,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت تحصیل منافع فاقد حق کنترل
۱,۲۷۷,۶۶۳	۹۳۱,۶۳۸	دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)
(۲,۵۹۳,۶۲۳)	(۲,۷۲۰,۷۷۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۳۰۴,۹۰۵)	(۳۴۳,۹۳۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۱,۳۹۶,۴۹۷)	(۳,۲۶۶,۴۵۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۲۰۸,۶۹۹	۲,۷۱۵,۴۶۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۸۹۰,۰۳۶	۱,۱۰۱,۸۴۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳,۱۱۴	۱۵,۰۳۸	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۱۰۱,۸۴۹	۳,۸۳۲,۳۴۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
-	۱,۵۵۵,۶۸۵	معاملات غیر نقدی
		۴۸

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



شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت	
۹,۱۲۵,۵۸۳	۱۶,۷۴۳,۹۸۴	۸	درآمد سود سهام
(۵۹۶,۹۸۵)	(۹۴۲,۱۷۸)	۱۲	هزینه های اداری و عمومی
-	(۳۹,۹۴۰)	۱۳	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۵,۰۳۶	۴,۱۵۲	۱۴	سایر درآمدها
۸,۵۳۳,۶۳۴	۱۵,۷۶۶,۰۱۸		سود عملیاتی
۱,۶۰۳,۱۹۶	۱,۸۴۷,۸۸۸	۱۷	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۰,۱۳۶,۸۳۰	۱۷,۶۱۳,۹۰۶		سود قبل از مالیات
(۶,۴۸۵)	(۱۲,۲۹۰)	۴۴-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰,۱۳۰,۳۴۵	۱۷,۶۰۱,۶۱۶		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۳,۱۰۳	۵,۷۳۳		عملیاتی - ریال
۵۸۱	۶۶۷		غیر عملیاتی - ریال
۳,۶۸۴	۶,۴۰۰	۱۸	سود پایه هر سهم - ریال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود سال می باشد، لذا سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است.

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیشگام گسترش

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		داراییهای غیر جاری
۱۸۸,۶۵۳	۱۹۵,۲۲۵	۱۹ دارایی های ثابت مشهود
۲۹۱,۵۱۲	۶۸۲,۵۱۲	۲۱ سرمایه گذاری در املاک
۱۲,۱۳۸	۱,۹۹۹	۲۳ دارایی های نامشهود
۴,۲۲۸,۱۳۷	۴,۵۲۲,۹۴۰	۲۴ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۶,۶۶۵	۶,۹۸۴	۲۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۰۳۴,۹۸۲	۱۵,۰۲۷,۹۴۷	۲۷ دریافتنی های بلند مدت
۱۹,۷۸۷,۰۸۷	۲۰,۴۶۲,۶۰۷	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱۵,۲۸۷	۱۵,۰۸۰	۳۰ پیش پرداخت ها
۱۱,۴۳۰,۳۵۱	۲۳,۲۹۹,۱۸۹	۲۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۱۳۱,۳۹۰	۱,۹۹۳,۷۳۱	۳۲ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۵۱۲,۹۵۷	۱,۳۸۱,۸۳۷	۳۳ موجودی نقد
۱۳,۰۸۹,۹۸۵	۲۶,۶۸۹,۸۳۶	جمع دارایی های جاری
۳۲,۸۷۷,۰۷۲	۴۷,۱۵۲,۴۴۳	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲,۷۵۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۳۴ سرمایه
۲۷۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۳۶ اندوخته قانونی
۳,۷۸۸,۱۳۹	۵,۱۱۲,۳۶۰	۳۷ اندوخته سرمایه ای
۱۲,۵۸۰,۸۲۲	۲۰,۳۳۳,۲۱۷	سود انباشته
۱۹,۳۹۳,۹۶۱	۲۸,۴۷۰,۵۷۷	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۸,۰۶۸,۴۴۸	۹,۲۴۷,۷۹۸	۴۰ پرداختنی های بلند مدت
۸۴,۰۰۱	۱۱۰,۹۶۶	۴۲ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸,۱۵۲,۴۴۹	۹,۳۵۸,۷۶۴	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۸۶۷,۸۷۷	۲,۹۳۷,۵۶۳	۴۰ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶۳۶	۲,۱۷۰	۴۴ مالیات پرداختنی
۱,۴۶۲,۱۴۹	۶,۳۸۳,۳۶۹	۴۵ سود سهام پرداختنی
۵,۳۳۰,۶۶۲	۹,۴۲۳,۱۰۲	جمع بدهی های جاری
۱۳,۴۸۳,۱۱۱	۱۸,۶۸۱,۸۶۶	جمع بدهی ها
۳۲,۸۷۷,۰۷۲	۴۷,۱۵۲,۴۴۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

مؤسسه حسابرسی مقید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)



شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل	
۲,۷۵۰,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۲,۶۳۲,۷۷۶	۷,۲۶۳,۳۴۰	۱۲,۹۲۱,۱۱۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	-	-	۱۰,۱۳۰,۳۴۵	۱۰,۱۳۰,۳۴۵	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
-	-	-	(۳,۶۵۷,۵۰۰)	(۳,۶۵۷,۵۰۰)	سودخالص گزارش شده در صورتهای مالی ۱۴۰۲
-	-	-	(۱,۱۵۵,۳۶۳)	(۱,۱۵۵,۳۶۳)	سود سهام مصوب
-	-	۱,۱۵۵,۳۶۳			تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۲,۷۵۰,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۳,۷۸۸,۱۳۹	۱۲,۵۸۰,۸۲۲	۱۹,۳۹۳,۹۶۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	-	-	۱۷,۶۰۱,۶۱۶	۱۷,۶۰۱,۶۱۶	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
-	-	-	(۸,۵۲۵,۰۰۰)	(۸,۵۲۵,۰۰۰)	سودخالص سال ۱۴۰۳
-	-	-	(۱,۳۲۴,۲۲۱)	(۱,۳۲۴,۲۲۱)	سود سهام مصوب
-	-	۱,۳۲۴,۲۲۱			تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۲,۷۵۰,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۵,۱۱۲,۳۶۰	۲۰,۳۳۳,۲۱۷	۲۸,۴۷۰,۵۷۷	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
 (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۵۹۸,۳۸۹	۴,۴۲۳,۲۷۵	۴۷
(۲,۰۱۸)	(۲,۲۳۱)	نقد حاصل از عملیات
۱,۵۹۶,۳۷۱	۴,۴۲۱,۰۴۴	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۷,۹۲۳	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۲۰,۵۵۳)	(۲۹,۴۱۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۶۷۴,۸۱۳	-	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۳۰,۰۰۰)	(۱۵۳,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۰۲,۸۵۰	۹۳۱,۶۳۸	دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۶۵۷,۸۴۹)	(۱,۸۹۸,۹۸۴)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به شرکت های فرعی
۶۰۰,۰۰۰	۱۸۷,۵۸۶	دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به شرکت های فرعی
۱,۸۲۸	۱۲۰,۱۰۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱,۱۷۹,۰۱۲	(۸۴۲,۰۶۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲,۷۷۵,۳۸۳	۳,۵۷۸,۹۷۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۶۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از استقراض
(۲۱۵,۰۰۰)	-	پرداخت های نقدی بابت استرداد استقراض
(۲,۵۹۳,۶۲۳)	(۲,۷۲۰,۷۷۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۲,۳۴۸,۶۲۳)	(۲,۷۲۰,۷۷۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۲۶,۷۶۰	۸۵۸,۲۰۵	خالص افزایش در موجودی نقد
۸۳,۷۶۱	۵۱۲,۹۵۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲,۴۳۶	۱۰,۶۷۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۵۱۲,۹۵۷	۱,۳۸۱,۸۳۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
-	۱,۲۷۴,۰۱۰	۴۸
		معاملات غیر نقدی

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
(سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱ - تاریخچه و فعالیت

۱-۱ - تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر و شرکت های فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر به شناسه ملی ۱۰۱۰۹۳۱۹۰۳ در تاریخ ۱۳۶۲/۰۳/۱۶ به نام شرکت تصویران و به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۴۷۹۹۱ به تاریخ مذکور در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۸۰/۰۴/۲۲ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۴ نام شرکت به سرمایه گذاری کشاورزی کوثر تغییر یافته و مجدداً در تاریخ ۱۳۹۱/۰۷/۲۳ به سهامی خاص تبدیل گردیده است. در سال ۱۳۹۸ با توجه به پذیرش شرکت مورخ (۱۳۹۸/۱۲/۰۴) در بازار سرمایه (سازمان بورس و اوراق بهادار) از تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۶ به شرکت سهامی عام تبدیل شده است. شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر به عنوان یک شرکت مادر (هلدینگ) عمل می کند و دارای شرکتهای فرعی به شرح یادداشت ۵-۲۴ توضیحی می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت ، خیابان سهروردی شمالی ، خیابان هویزه غربی-خیابان شهید یوسفی-کوچه مهماندوست-پلاک ۲۶ می باشد. همچنین در سنوات گذشته شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر جز شرکت های فرعی سازمان اقتصادی کوثر و واحد نهایی گروه، بنیاد شهید و امور ایثارگران بوده است که طی توافقنامه در سال ۱۴۰۳ به بنیاد مستضعفات انقلاب اسلامی منتقل شده است و در حال حاضر واحد نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی می باشد.

۱-۲ - فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) براساس ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل می باشد.

سرمایه گذاری در سهام ، سهم الشرکه ، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد ، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت ، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه های کشاورزی ، دامپروری ، مرغداری ، پرورش صید آبزیان ، خوراک دام و طیور ، صنایع تولید و فناوری مواد اولیه ، محصولات واسطه ای و نهایی و وابسته ، دارو ، واکسن ، مکمل و نیز ساخت و تولید تجهیزات مرتبط.

۱-۲-۱ - فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش سرمایه گذاری در سهام شرکتهای فرعی مرتبط در زمینه های مرغداری، دامپروری، پرورش آبزیان، کشاورزی و خوراک دام و طیور (به شرح یادداشت ۵-۲۴ توضیحی) می باشد.

۱-۳ - تعداد کارکنان

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

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
نفر	نفر	نفر	نفر
۳۱	۲۸	۳۱۶	۲۸۹
۴۴	۵۳	۳,۱۸۶	۳,۰۲۸
۷۵	۸۱	۳,۵۰۲	۳,۳۱۷
-	-	۱,۰۴۸	۱,۱۰۷
۷۵	۸۱	۴,۵۵۰	۴,۴۲۴

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی
کارکنان شرکت های خدماتی

۱-۳-۱ - کاهش نیروی انسانی گروه در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مشابه عمدتاً مربوط به اتمام قرار داد اجاره و عدم تمدید قرار داد اجاره ای واحد زنجیره تولید شرکت فرعی مرغک و تعدیل نیروی شرکتهای پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر و مرغ اجداد زربال می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) : شناسایی درآمدهای عملیاتی ناشی از فعالیتهای کشاورزی شرکتهای فرعی طبق استاندارد حسابداری ۲۶ شناسایی می شود و با اعمال استاندارد ۴۳ از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ اندازه گیری و شناسایی درآمدهای حاصل از سایر فعالیتهای مشمول دامنه کاربرد استاندارد ۳ درآمد عملیاتی ، تغییر با اهمیتی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

۳-۱-۱-۱- زمین های گروه به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۱-۲- ارزش منصفانه حاصل از تولید محصولات کشاورزی و دامپروری در زمان برداشت یا زایش به ارزش منصفانه براساس قیمت روز بازار شناسایی می گردد.

۳-۱-۱-۳- سرمایه گذاری جاری سریع معامله در شرکت اصلی ، به روش ارزش بازار (یادداشت ۱۶-۳).

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

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام) و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل شرکت) آن ، پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

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

۳-۲-۳- سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکتهای فرعی نمی باشد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی منتهی به ۳۰ آذر ماه هر سال می باشد و سال مالی شرکت اصلی در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

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

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

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل‌شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- فعالیت‌های کشاورزی و دامپروری

۳-۴-۱- تولیدات کشاورزی

تولیدات کشاورزی استحصالی شده از دارایی‌های زیستی در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی فروش شناسایی می‌شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت به عنوان بهای تمام شده تولیدات کشاورزی محسوب و بعد از آن مطابق رویه حسابداری موجودی مواد و کالا ارزش گذاری می‌شود.

۳-۴-۲- دارایی‌های زیستی

بهای تمام شده دارایی‌های زیستی مولد شامل بهای خرید دارایی به‌علاوه هزینه مواد مصرفی و سایر هزینه‌های مستقیم و سهمی مناسب از هزینه‌های عمومی و مشترک در طول دوران پرورش می‌باشد که در طی عمر مفید برآوردی مستهلک و به حساب هزینه‌های تولید منظور می‌شود. مخارج پس از بهره برداری تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می‌شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. لازم به توضیح است، مانده برخی دارایی‌های زیستی مولد (طیور و آبزیان) به عنوان دارایی‌های جاری و سایر دارایی‌های زیستی مولد (دام، ماهیان نر و ماده، درختان میوه، ریشه یونجه و ...) به عنوان دارایی‌های غیرجاری طبقه بندی شده است.

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دام‌های ماده و بز شیری	۴ و ۵ ساله	خط مستقیم
ریشه یونجه	۵ ساله	خط مستقیم
درختان بادام و پسته	۳۰ ساله	خط مستقیم
درختان گردو	۵۰ ساله	خط مستقیم
ماهیان مولد	۴ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- باتوجه به اینکه عمر مفید گله‌های مرغ تخم‌گذار کمتر از یکسال می‌باشد به عنوان دارایی زیستی غیر مولد، در طبقه دارایی‌های جاری طبقه بندی شده است.

۳-۴-۴- دام‌های زیستی سنگین غیر مولد در زمان زایش به دلیل وجود بازار فعال به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی فروش و دام‌های زیستی سنگین مولد به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته اندازه‌گیری می‌شود همچنین دام‌های زیستی سبک در زمان زایش به دلیل عدم وجود بازاری فعال جهت تعیین ارزش منصفانه آنها به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۵- درآمد عملیاتی

۳-۵-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۵-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌شود.

۳-۵-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۶- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۶-۱- قسمت‌های گروه 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 برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی 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 قدر مطلق آن بزرگتر است باشد، یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع داراییهای تمام قسمت‌ها باشد. توضیح اینکه جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۳-۶-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی گروه، تهیه شده است.

۳-۶-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه 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 گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۷- تسعیر ارز

۳-۷-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات متوسط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	نرخ بازار آزاد - ۷۹۶,۸۰۰ ریال	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
موجودی نقد	یورو	سامانه ETS - ۶۷۵,۱۱۰	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
موجودی نقد	یورو	نرخ بازار آزاد - ۸۰۰,۰۰۰ ریال	نرخ ارز در دسترس
موجودی نقد	دلار	نرخ بازار آزاد - ۷۶۷,۵۵۰ ریال	نرخ ارز در دسترس
صندوق ارزی	دلار	نرخ بازار آزاد - ۷۶۷,۵۵۰ ریال	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
صندوق ارزی	لیبر	نرخ بازار آزاد - ۲۱,۹۰۰ ریال	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
صندوق ارزی	دلار	نیمایی - ۶۶۰,۰۰۰ ریال	امکان فروش به صرافی‌های مجاز
پرداختی‌های ارزی	یورو	سامانه ETS - ۶۵۶,۷۲۲	ارز قابل تخصیص به گروه کالایی خریداری شده

۳-۷-۲- 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) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۸- مخارج تأمین مالی

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

۳-۹- داراییهای ثابت مشهود

۳-۹-۱- داراییهای ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۹-۲، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن شود و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۹-۲- زمین‌های شرکت‌های فرعی و واحد اصلی در سال مالی ۱۴۰۱ بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در صورت‌های مالی تلفیقی گروه انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی زمین‌ها در راستای الزامات استانداردهای حسابداری و با استفاده از نظر کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است.

۳-۹-۳- استهلاك داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵، ۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۲٪، ۱۵٪، ۲۰٪ و ۵، ۴، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵، ۳ و ۶، ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴، ۶، ۸ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۹-۳-۱- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۱۰- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۱۰-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی* داراییها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

۳-۱۰-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۱۰-۳- 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 استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك 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.

۳-۱۱- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه های که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش واجاره) و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می شود.

۳-۱۲- داراییهای نامشهود

۳-۱۲-۱- داراییهای نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری و در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج آموزش در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۱۲-۲- استهلاك داراییهای نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ و روش زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳ تا ۵ سال	خط مستقیم

۳-۱۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۱۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.
- ۳-۱۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نا معین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.
- ۳-۱۳-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی 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 آن تعدیل شده است، می باشد.
- ۳-۱۳-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.
- ۳-۱۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۱۴- موجودی مواد و کالا

- ۳-۱۴-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش " هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون متحرک
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۳-۱۵- ذخایر

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

۳-۱۵-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۶-۳- سرمایه گذاری‌ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاریهای بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت	
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاریهای جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت در آمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	انواع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورتهای مالی)	ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت در سهام شرکتها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۶-۳-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۱۶-۳-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۱-۱۶-۳-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۱-۱۶-۳-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۱-۱۶-۳-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۵-۱۶-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافعی باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافعی باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافعی باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافعی در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۶-۱۶-۳- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافعی سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۷-۱۶-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱۶-۳- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۱۷-۳- آثار معاملات با منافعی فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر منافعی فاقد حق کنترل و منافعی دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافعی فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافعی فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۱۸-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۸-۳- 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.

۲-۱۸-۳- 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 پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱۸-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۴-۱۸-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴-۱-۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱-۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه داراییهای غیر جاری

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

۴-۱-۴-۲- طبقه بندی دارایی های زیستی مولد

۴-۱-۴-۲-۱- طبقه بندی دارایی های زیستی به عنوان دارایی های زیستی مولدگوسفند، بز و شتر ماده و دام نر به میزان موجود در فرآیند تولید که به قصد تولید مثل، اصلاح نژاد، زاد و ولد و توسعه فعالیتهای کشاورزی نگهداری می شوند و از طرفی دارای خصوصیات فیزیکی و فنی لازم برای تولید مثل می باشند، در سرفصل دارایی های زیستی مولد طبقه بندی می شوند. لازم به ذکر است دام های موجود حداقل ۴ بار امکان زایش دارند، لذا فرآیند تولید در بیش از یکسال است.

۴-۱-۴-۳- اندازه گیری دارایی های زیستی غیر مولد

به دلیل عدم وجود بازارهای فعال برای طیور در جریان پرورش و تخم مرغ های نطفه دار تا زمان استحصال از تولیدات آنها مشتمل بر انواع جوجه های یکروزه و گوشت مرغ کشتار شده بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می شود. همچنین جوجه یکروزه اجداد نسل اول به دلیل فقدان بازار فعال داخلی، بر اساس آخرین قیمت های ارائه شده توسط تامین کنندگان اصلی اندازه گیری می شود.

۴-۱-۴-۴- طبقه بندی موجودی طیور به عنوان دارایی زیستی غیر مولد

طبق عرف صنعت و استانداردهای تامین کنندگان اصلی سویه های طیور، طول دوره تولید مرغ های اجداد، پدر و مادر به طور عادی حدوداً ۹ ماه است لذا طبق تعریف استانداردهای حسابداری به عنوان دارایی زیستی غیر مولد در بخش دارایی های جاری طبقه بندی شده است. همچنین به منظور مدیریت مشکلات ناشی از واردات جوجه های یکروزه اجداد و حفظ موقعیت گروه نزد مشتریان بازار، برخی گله های اجداد و پدر و مادر پس از پایان دوره ۹ ماهه تولید با سپری کردن فرآیند تولک بری، مجدداً وارد یک دوره تولید جدید با بازده پایین تر می شوند. اتخاذ تصمیم نسبت به فرآیند تولک بری در پایان دوره اول تولید، بررسی بازده گله و شرایط موجود صورت می پذیرد و یک فرآیند تکرارپذیر و قابل پیش بینی نیست لذا این موضوع به عنوان رویداد جدید و تغییر در برآورد عمر مفید طیور در جریان تولید در نظر گرفته می شود.

۵- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
گروه محصولات طیور گوشتی	۵-۱	۵۵,۶۶۰,۲۵۳	۳۳,۷۷۲,۳۴۷
گروه محصولات دام	۵-۲	۱۴,۰۷۷,۹۴۹	۱۱,۱۰۲,۴۴۰
گروه محصولات طیور تخم گذار	۵-۳	۵,۵۷۲,۶۴۱	۴,۵۸۰,۳۲۷
سایر		۴۷۴,۵۳۶	۳۵۳,۶۲۰
		<u>۷۵,۷۸۶,۳۷۹</u>	<u>۴۹,۸۰۸,۷۳۴</u>

۵-۱- ارزش منصفانه گروه محصولات طیور گوشتی

(مبالغ به میلیون ریال)

واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	مقدار	مبلغ
جوجه یکروزه اجداد	قطعه	۲۲۳,۱۳۲	۳,۸۲۲,۲۰۹	۳,۹۹۲,۶۸۳
جوجه یکروزه پدر و مادر سویه راس	قطعه	۸,۷۴۸,۳۵۶	۲۰,۲۲۱,۹۵۹	۵,۶۹۹,۹۸۶
جوجه یکروزه پدر و مادر سویه آرین	قطعه	۲,۱۷۰,۶۳۳	۱,۸۷۹,۰۸۵	۱,۹۴۵,۵۲۵
جوجه یکروزه مازاد پدر و مادر	قطعه	۱۱,۱۵۲,۲۶۶	۲,۶۴۴,۰۶۸	۱,۲۰۵,۵۲۶
جوجه یکروزه گوشتی	قطعه	۴۸,۷۴۳,۰۳۱	۱۱,۵۰۶,۸۸۵	۵,۴۹۴,۰۴۶
جوجه یکروزه گوشتی مشارکت	قطعه	۲۱,۳۷۷,۳۸۹	۵,۵۲۸,۷۳۴	۶,۹۰۱,۵۳۹
گوشت مرغ کشتار شده	کیلوگرم	۱۱,۳۶۹,۹۱۶	۹,۵۵۴,۹۵۳	۸,۱۹۲,۶۶۳
سایر		۸۲۹,۹۰۳	۵۰۲,۳۶۰	۳۴۰,۳۷۹
		<u>۵۵,۶۶۰,۲۵۳</u>	<u>۸۶۰,۶۹۰</u>	<u>۳۳,۷۷۲,۳۴۷</u>

۵-۱-۱- افزایش ۶۵ درصدی ارزش منصفانه گروه محصولات طیور گوشتی عمدتاً مربوط به شرکت مرغ اجداد زربال بوده که این افزایش ناشی از افزایش مقدار تولید و افزایش نرخ فروش محصولات می باشد.

۵-۲- ارزش منصفانه گروه محصولات دام

(مبالغ به میلیون ریال)

واحد	۱۴۰۳	۱۴۰۲	مقدار	مبلغ
شیر	تن	۷۵,۰۰۸	۱۲,۴۹۱,۳۶۱	۹,۷۱۸,۵۴۸
گوساله نر - زایش	رأس	۳,۱۵۵	۶۹۹,۶۹۵	۴۰۳,۲۷۰
سایر		۸۸۶,۸۹۳		۹۸۰,۶۲۲
		<u>۱۴,۰۷۷,۹۴۹</u>		<u>۱۱,۱۰۲,۴۴۰</u>

۵-۲-۱- افزایش ۲۷ درصدی ارزش منصفانه گروه محصولات دام عمدتاً بابت افزایش قیمت دام در شرکتهای کشت و صنعت شریف آباد و کشت و صنعت اشراق و همچنین افزایش در قیمت شیر خام و محصولات زراعی مطابق نرخ های مصوب ابلاغی از سوی ارگانهای دولتی ذیصلاح و همچنین افزایش مقداری در تولید شیر خام و دام سنگین در شرکتهای مذکور می باشد.

۵-۲-۲- افزایش ۲۲ درصدی ارزش منصفانه گروه محصولات تخم گذار نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از افزایش نرخ فروش جوجه یکروزه تجارتي در شرکت فرعی مرغک می باشد.

۶- خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳	۱۴۰۲
گروه محصولات طیور گوشتی	۱,۷۳۰,۲۸۶	۱,۶۲۸,۶۵۱
گروه محصولات دام	۳۱۵,۲۲۶	۲۶۳,۰۷۰
گروه محصولات طیور تخم گذار	۱,۰۲۸,۵۸۱	۱,۰۶۵,۶۰۴
سایر	۹۱,۶۱۰	۱۱۹,۴۲۰
	<u>۳,۱۶۵,۷۰۳</u>	<u>۳,۰۷۶,۷۴۵</u>

۷-خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۸,۶۵۵,۶۷۹	۷۳,۵۷۲,۶۸۰	۷-۱ فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد
۴,۸۱۹,۷۱۴	۱,۸۹۱,۱۳۱	۷-۲ فروش مرغ زنده خریداری و کشتار شده
۵۳,۴۷۵,۳۹۳	۷۵,۴۶۳,۸۱۱	

۷-۱- فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت		گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	داخلی
۲۸,۳۸۹,۶۱۸	۵۲,۷۰۶,۸۶۰	۷-۱-۱ گروه محصولات طیور گوشتی
۱۰,۵۷۶,۱۱۰	۱۳,۵۷۰,۲۹۰	۷-۱-۲ گروه محصولات دام
۵,۵۸۱,۳۲۰	۶,۴۱۵,۳۳۲	۷-۱-۳ گروه محصولات طیور تخم گذار
۴,۱۰۸,۶۳۱	۸۸۰,۱۹۸	سایر(اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)
۴۸,۶۵۵,۶۷۹	۷۳,۵۷۲,۶۸۰	

۷-۱-۱- گروه محصولات طیور گوشتی شامل جوجه یکروزه پدر و مادر ، جوجه یکروزه مازاد پدر و مادر ، جوجه یکروزه گوشتی ، گوشت مرغ و ... می باشد ، نحوه فروش جوجه یکروزه پدر و مادر براساس قرارداد با مشتریان تعیین می گردد هم چنین نحوه فروش سایر محصولات براساس نرخ سایت ITP (شبکه خبری صنعت مرغداری و دامپروری) و نرخ اعلامی توسط جهاد کشاورزی تعیین می شود.

۷-۱-۲- گروه محصولات دام شامل شیر خام ، گاو و گوساله نر ، بز و گوسفند ، محصولات زراعی و باغی و ... می باشد ، نرخ فروش شیر براساس نرخ مصوب سازمان حمایت از مصرف کنندگان و عمدتاً به کارخانجات معتبر لبنی می باشد ، همچنین گاو و گوساله نر براساس آئین نامه معاملات و برگزاری کمیسیون معاملات به فروش می رسد.

۷-۱-۳- گروه محصولات طیور تخم گذار شامل جوجه یکروزه تخم گذار تجارتي ، پولت تخم گذار ، تخم مرغ خوراکی ، تخم مرغ نژادی و ... می باشد ، نحوه فروش تخم مرغ نژادی براساس قرارداد با مشتریان تعیین می گردد هم چنین نحوه فروش سایر محصولات براساس نرخ سایت ITP (شبکه خبری صنعت مرغداری و دامپروری) تعیین می شود.

۷-۲- مبلغ مذکور عمدتاً متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال مشتمل بر مقدار ۲,۱۷۹ تن مرغ کشتار شده به مبلغ ۱,۷۵۵,۹۳۰ میلیون ریال (سال قبل ۴,۷۶۷,۲۵۹ میلیون ریال) و شرکت مرغ اجداد دیزباد مقدار ۲۳۷ تن مرغ کشتار شده به مبلغ ۱۳۵,۲۰۱ میلیون ریال (سال قبل به مبلغ ۵۱,۴۵۵ میلیون ریال) مرتبط با فروش مرغ کشتار شده از محل خرید مرغ های زنده از سایر اشخاص تامین کننده در بازار صورت گرفته است. از آنجائیکه این نوع عملیات متفاوت از فعالیت کشاورزی طبق استانداردهای حسابداری است، درآمد و بهای تمام شده (یادداشت توضیحی ۱۱) طی سرفصل های جداگانه در صورت سود و زیان و یادداشت‌های توضیحی تفکیک و ارائه شده است.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۳- فروش خالص، به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۱۰۲,۳۶۹	۰.۱٪	۵۱۴,۲۹۵	۱.۰٪
سایر اشخاص	۷۵,۳۶۱,۴۴۲	۹۹.۹٪	۵۲,۹۶۱,۰۹۸	۹۹.۰٪
	<u>۷۵,۴۶۳,۸۱۱</u>		<u>۵۳,۴۷۵,۳۹۳</u>	

۷-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه محصولات طیور گوشتی	۶۱,۰۴۰,۸۲۳	(۴۰,۶۵۱,۲۳۹)	۲۴٪	۳۳٪
گروه محصولات دام	۱۴,۸۱۴,۴۸۸	(۱۱,۸۹۶,۴۴۵)	۲۲٪	۲۰٪
گروه محصولات طیور تخم گذار	۶,۶۳۲,۷۶۷	(۵,۵۱۳,۲۵۹)	۳٪	۱۷٪
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد فروش ناخالص)	۲,۹۶۵,۹۲۶	(۱,۹۹۲,۵۳۲)	۵۳٪	۳۳٪
	<u>۸۵,۴۵۴,۰۰۴</u>	<u>(۶۰,۰۵۳,۴۷۵)</u>	<u>۲۳٪</u>	<u>۳۰٪</u>

۷-۴-۱- افزایش در سود ناخالص به درآمد عملیاتی گروه محصولات طیور تخم گذار عمدتاً ناشی از افزایش نرخ و مقدار جوجه یکروزه تجارتی متعلق به شرکت فرعی مرغک می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- درآمد سود سهام

شرکت		
یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت مرغ اجداد زربال	۱۲,۸۸۹,۹۱۷	۳,۶۴۲,۲۶۸
شرکت کشت و صنعت شریف آباد	۱,۵۶۴,۲۷۵	۹۸۲,۱۷۴
شرکت مرغ مادر دیزباد	۱,۲۷۸,۸۰۶	۱,۰۴۸,۳۲۴
شرکت کشت و صنعت اشراق	۴۴۷,۱۸۹	۲۵,۲۲۶
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	۲۲۸,۰۰۴	-
شرکت مرغک	۱۶۹,۳۲۰	۱,۵۶۳,۹۶۹
شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر	۱۲۴,۲۱۳	-
شرکت شیمی دارو کوثر	۴۰,۰۰۰	۲۵,۷۱۳
شرکت خوراک دام پارس	۲,۲۶۱	۲۴,۵۱۰
شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا	-	۳۱,۹۸۳
شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	-	۱,۷۸۱,۴۱۶
	<u>۱۶,۷۴۳,۹۸۴</u>	<u>۹,۱۲۵,۵۸۳</u>

۸-۱- افزایش درآمد سود سهام شرکت فرعی مرغ اجداد زربال عمدتاً ناشی از افزایش عملکرد می باشد.

۸-۲- با عنایت به اینکه عملکرد سال جاری شرکت فرعی پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر با زبان همراه بوده، لذا سود قابل تقسیم نداشته است، شایان ذکر است درآمد ناشی از سود سهام سال گذشته شرکت مذکور مرتبط با سود فروش باغ سهیلیه به سازمان اقتصادی کوثر می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۹- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف
۹-۱- اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

تجمع	گروه محصولات دام			گروه محصولات طیور گوشتی		
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۳
۶۱,۱۸۸,۲۶۹	۸۵,۴۵۴,۰۰۴	۷,۱۷۹,۴۳۱	۱۲,۰۴۷,۰۵۱	۱۴,۸۱۴,۴۸۸	۴۱,۹۶۱,۷۸۷	۶۱,۰۴۰,۸۲۳
۱۳,۷۹۱,۱۶۶	۲۵,۴۰۰,۵۲۹	۹۸۳,۵۹۴	۲,۷۰۲,۵۹۰	۲,۹۱۸,۰۴۳	۱۰,۱۰۴,۹۸۲	۲۰,۳۸۹,۵۸۴
(۴,۳۸۵,۸۷۳)	(۵,۷۶۸,۴۹۲)					
(۲,۳۸۲,۹۷۰)	(۳,۷۵۷,۹۲۴)					
۷,۰۲۲,۳۲۳	۱۵,۸۷۴,۱۱۳					
۱۹۵,۶۰۶,۶۷۶	۲۱۴,۸۰۶,۴۳۹	۷۵,۶۴۵,۰۰۰	۷۳,۷۷۶,۱۴۹	۵۶,۴۵۴,۴۵۳	۶۱,۲۷۱,۵۷۳	۷۹,۷۵۸,۷۱۷
۳۶,۱۳۳,۶۷۷	۴۷,۷۹۶,۴۹۷	۱۳,۲۲۲,۳۷۴	۲۰,۴۹۳,۵۹۹	۵,۵۰۵,۰۳۰	۷,۶۷۲,۷۲۹	۱۹,۶۳۰,۱۶۹
		۶۵۶,۹۳۳	۴۶۶,۲۰۳	۴۶,۱۳۴	۱,۴۲۲,۹۱۹	۷۵۶,۳۱۳
		۱۹۱,۷۲۴	۲۶۵,۸۹۱	۱۴۶,۹۴۶	۱۳۹,۲۷۸	۳۸۵,۴۴۵
		۷۸,۳۷۵	۱۲۶,۶۴۸	۱۶,۵۷۴	۲۷,۳۹۰	۷۸,۷۹۰

درآمد های عملیاتی
فروش به مشتریان برون سازمانی
نتیجه عملیات قسمت
هزینه های مشترک تخصیص نیافته
سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
سود عملیاتی
سایر اطلاعات
دارایی های قسمت
بدهی های قسمت
مخارج سرمایه ای
استهلاک
سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاک
۹-۲- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات طیور گوشتی و دام در سطح ایران می باشد. مسئولیت هریک از قسمتهای فوق به عهده شرکت های فرعی جداگانه و با نظارت مدیر عامل مربوطه است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است :

نام محصولات عمده	قسمت	
	گروه محصولات طیور گوشتی	گروه محصولات دام
	جوجه یکروزه پدر و مادر گوشتی ، جوجه یکروزه گوشتی و گوشت مرغ	شیر خام ، محصولات لبنی ، بز و گوسفند ، گوساله نر و ماده

۹-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می گیرد. با وجود اینکه بیشتر این داراییها می تواند مستقیماً به هریک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود و بر مبنای منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در بر گیرنده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختنی است. بدهی های قسمت، مالیات بر درآمد را در بر نمی گیرد.
۹-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می شود. این انتقالات در تجمیع حذف می شود.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۰- بهای تمام شده انتسابی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۹,۱۳۷,۶۲۳	۴۹,۰۵۶,۵۷۶	۱۰-۱ گروه محصولات طیور گوشتی
۱۰,۰۵۱,۲۰۹	۱۳,۱۴۸,۹۷۷	۱۰-۲ گروه محصولات دام
۵۶۰,۱۰۰,۸	۶,۳۸۴,۷۸۷	گروه محصولات طیور تخم گذار
۳۸۲,۷۶۳	۳۷۱,۵۴۹	سایر
۴۵,۱۷۲,۶۰۳	۶۸,۹۶۱,۸۸۹	

۱۰-۱- بهای تمام شده انتسابی گروه محصولات طیور گوشتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		واحد	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۴,۸۹۰,۲۴۹	۳,۶۸۲,۴۲۸	۱۸,۱۴۷,۸۸۸	۷,۸۸۰,۲۳۰	قطعه	جوجه یکروزه پدر و مادر راس
۱,۹۴۵,۵۲۵	۱,۹۶۸,۶۰۹	۱,۸۷۹,۰۸۶	۲,۱۷۰,۶۳۳	قطعه	جوجه یکروزه پدر و مادر آرین
۱,۱۱۳,۹۵۲	۸,۷۸۷,۷۵۹	۱,۸۲۲,۰۶۹	۷,۴۸۲,۹۷۱	قطعه	جوجه یکروزه مازاد پدر و مادر
۴,۷۸۳,۱۳۶	۳۰,۹۷۴,۳۱۰	۱۰,۲۸۳,۸۸۴	۴۳,۸۹۴,۴۴۱	قطعه	جوجه یکروزه گوشتی
۸,۲۲۸,۳۸۱	۴۵,۸۳۰,۰۶۰	۵,۱۰۲,۵۲۹	۱۹,۷۹۶,۹۱۵	قطعه	جوجه یکروزه گوشتی مشارکتی
۸,۱۷۶,۳۸۰	۱۰,۷۹۲,۷۶۷	۱۱,۸۲۱,۱۲۰	۱۵,۷۰۰,۱۵۰	کیلوگرم	گوشت مرغ کشتار شده
۲۹,۱۳۷,۶۲۳		۴۹,۰۵۶,۵۷۶			

۱۰-۲- بهای تمام شده انتسابی گروه محصولات دام

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		واحد	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۸,۹۹۵,۳۶۱	۶۲,۵۶۸	۱۱,۸۶۸,۷۷۹	۷۱,۲۴۳	تن	شیر
۶۴۳,۷۸۲	۳,۴۵۲	۸۸۲,۹۴۶	۳,۰۸۷	راس	گوساله نر - زایش
۴۱۲,۰۶۶		۳۹۷,۲۵۲			سایر
۱۰,۰۵۱,۲۰۹		۱۳,۱۴۸,۹۷۷			

۱۱- هزینه های تولید

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۱,۶۷۶,۳۰۰	۴۳,۲۹۶,۶۸۶	۱۱-۱ مواد مستقیم مصرفی و بهای جوجه یکروزه
۸,۰۴۱,۱۴۳	۱۰,۰۸۷,۳۱۱	۱۱-۴ دستمزد مستقیم
۱۱,۳۱۶,۰۸۷	۱۷,۵۳۴,۳۱۴	۱۱-۵ سر بار تولید
۶۱,۰۳۳,۵۳۰	۷۰,۹۱۸,۳۱۱	
(۱,۲۴۰,۱۹۰)	(۱,۸۹۱,۵۷۰)	۱۵-۱ کسر می شود: هزینه های جذب نشده در تولید
۵۹,۷۹۳,۳۴۰	۶۹,۰۲۶,۷۴۱	جمع هزینه های تولید
(۱۵۸,۷۹۶)	(۱۱,۵۴۹)	(افزایش) کاهش موجودی در جریان تولید
(۲,۹۷۰,۵۰۴)	(۳,۱۸۱,۷۰۰)	۱۱-۶ مخارج تخصیص یافته به داراییهای زیستی مولد
(۷,۳۰۷,۹۳۰)	(۲,۵۵۷,۰۸۸)	مخارج تخصیص یافته به داراییهای زیستی غیرمولد
(۱۴۲,۵۲۰)	(۱,۴۶۶,۶۴۹)	تلفات غیرعادی
(۱,۷۴۰,۲۰۸)	(۱,۷۸۱,۶۷۵)	۱۱-۷ فروش محصولات فرعی (باز یافت ها)
۴۷,۴۷۳,۳۸۲	۶۰,۰۲۸,۰۸۰	بهای تمام شده تولید
(۷۶,۲۷۹)	۲۵,۳۹۵	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۴۷,۳۹۷,۱۰۳	۶۰,۰۵۳,۴۷۵	جمع
(۴,۷۱۳,۴۸۷)	(۱,۸۸۰,۸۹۲)	۷-۲ کسر می شود: بهای تمام شده مرغ زنده خریداری و کشتار شده
۴۲,۶۸۳,۶۱۶	۵۸,۱۷۲,۵۸۳	جمع هزینه های تولید

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۸,۶۵۲,۹۲۷ میلیون ریال جوجه یکروزه خریداری و مصرف شده و مبلغ ۳۵,۰۹۴,۳۶۷ میلیون ریال (سال قبل ۳۱,۶۱۰,۰۹۲ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه خریداری و مصرف شده است. تأمین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۵ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است: (شرکت اصلی فاقد هرگونه خرید مواد اولیه می باشد).

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

نوع مواد اولیه	کشور	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال
ذرت دانه ای	ایران	۱۱,۹۷۶,۶۴۱	۳۴٪	۸,۷۲۶,۳۱۳	۲۸٪
کنجاله سویا	ایران	۵,۲۴۵,۵۲۶	۱۵٪	۷,۶۸۹,۶۵۲	۲۴٪
انواع ویتامین، واکسن و مکمل ها	ایران	۴,۲۴۴,۴۳۳	۱۲٪	۳,۳۶۵,۹۷۷	۱۱٪
ذرت علوفه ای	ایران	۲,۸۹۸,۶۱۱	۸٪	۲,۰۶۸,۲۰۴	۷٪
سایر		۱۰,۷۲۹,۱۵۶	۳۱٪	۹,۷۵۹,۹۴۶	۳۱٪
		<u>۳۵,۰۹۴,۳۶۷</u>		<u>۳۱,۶۱۰,۰۹۲</u>	

۱۱-۲- مقایسه مقدار تولیدات اصلی گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

نام محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی سال ۱۴۰۲
جوجه یکروزه پدر و مادر گوشتی	قطعه	۱۰,۷۵۰,۰۰۰	۱۱,۲۲۳,۸۸۰	۹,۸۷۶,۸۷۸	۶,۴۷۷,۵۴۸
جوجه یکروزه گوشتی	قطعه	۱۰۰,۵۹۶,۶۰۷	۸۵,۸۱۴,۶۸۴	۸۲,۲۱۵,۷۹۷	۹۱,۰۳۸,۶۶۹
جوجه یکروزه مادر تخمگذار	قطعه	۲۷۷,۰۰۰	۲۶۴,۰۰۰	۱۸۹,۵۴۷	۲۵۳,۶۰۰
جوجه یکروزه تخمگذار تجارتي	قطعه	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۶۲۳,۵۱۹	۱۲,۶۰۶,۰۰۰	۹,۳۹۴,۰۰۰
پولت تخمگذار	قطعه	۳۵۵,۰۰۰	۲,۲۴۴,۴۱۳	۷۲۹,۹۳۰	۱,۳۳۲,۰۰۰
گوشت مرغ (گرم، منجمد و قطعه بندی)	تن	۲۶,۴۰۲	۲۷,۴۹۳	۱۷,۲۱۰	۱۸,۶۷۲
شیر	تن	۷۰,۰۰۰	۷۰,۴۳۰	۷۵,۰۰۸	۶۷,۶۵۷
خوراک دام و طیور	تن	۲۲۴,۰۰۰	۷۸,۲۴۷	۳۴,۴۰۰	۳۸,۷۲۰
بچه ماهی	قطعه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۸۳,۵۳۸	-

۱۱-۳- افزایش مصرف عمدتاً ناشی از رشد قیمت نهاده ها می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۴- هزینه های دستمزد مستقیم گروه از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۱-۴-۱	۶,۱۷۶,۲۷۳	۵,۲۷۱,۴۷۰
حقوق و دستمزد و مزایا		
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۱,۳۰۸,۶۲۲	۹۲۴,۷۷۶
مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۵۶,۶۹۴	۵۶۵,۸۹۵
عیدی و پاداش	۵۴۵,۲۳۸	۳۸۴,۰۹۱
سخت و زیان آور	۵۰۰,۷۹۸	۵۱۱,۶۵۷
۱۱-۴-۲	۷۳,۷۹۳	۵۴,۴۲۸
سهم مرغدار از تولید مشارکتی		
سایر	۸۲۵,۸۹۳	۳۲۸,۸۲۶
	۱۰,۰۸۷,۳۱۱	۸,۰۴۱,۱۴۳

۱۱-۴-۱- افزایش ۱۷ درصدی هزینه های حقوق و دستمزد عمدتاً ناشی از افزایش سالانه حقوق و مزایا طبق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش کارکنان واحد های اجاره ای و مشارکت باتوجه به افزایش تعداد فارم های مشارکتی در بخش تولید جوجه گوشتی می باشد.

۱۱-۴-۲- سهم مرغدار از تولید مرغ گوشتی بابت حق الزحمه تولید متعلق به طرف قرارداد می باشد که زمان برداشت مرغ گوشتی محاسبه می شود.

۱۱-۵- هزینه های سربار تولید گروه از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۱-۵-۱	۲,۵۷۱,۵۲۶	۲,۰۹۳,۴۱۴
حقوق و دستمزد و مزایا		
بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۳۸۰,۴۱۷	۳۳۲,۰۷۸
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷۳,۱۸۵	۱۶۵,۲۳۸
هزینه استهلاک و پرورش گله	۳,۴۹۹,۱۸۵	۱,۹۴۹,۸۹۴
سهم مشارکت از تولید	۲,۱۵۳,۶۰۹	۱,۶۲۴,۲۴۷
آب و برق و سوخت و ...	۴۸۶,۱۷۱	۳۱۲,۹۱۶
مواد غیر مستقیم	۸۶۳,۷۵۲	۵۵۹,۷۴۳
۱۱-۵-۲	۱,۰۸۶,۴۹۱	۷۷۳,۸۷۰
تعمیر و نگهداری		
حق بیمه اموال	۸۵,۶۳۱	۴۴,۱۹۴
کارمزد جوجه کشی و تفریح تخم مرغ	۱,۴۹۷,۰۱۲	۵۰۹,۰۷۲
غذای پرسنل	۷۷۱,۶۳۰	۲۷۹,۹۶۸
هزینه اجاره	۵۷۳,۴۱۰	۲۰۹,۳۴۹
تجهیزات مصرفی	۴۶۰,۹۸۴	۳۲۷,۱۶۹
کفی و کارتن جوجه	۱۱۶,۶۰۱	۳۹۱,۹۰۰
هزینه های شستشو	۲۴,۶۹۲	۱۸,۹۳۸
هزینه حمل	۳۸۵,۰۰۰	۳۳۷,۹۲۲
ایاب و ذهاب	۷۰۱,۴۸۹	۶۵۰,۰۰۰
پوشال	۴۴,۰۷۰	۴۷,۹۱۹
۱۱-۵-۳	۱,۵۵۹,۴۵۹	۷۸۸,۲۵۶
سایر		
	۱۷,۵۳۴,۳۱۴	۱۱,۳۱۶,۰۸۷

۱۱-۵-۱- افزایش هزینه ها در سرفصل سهم مشارکت در تولید عمدتاً ناشی از افزایش حجم تولیدات فارم های مشارکتی، افزایش نرخ محصولات فروش رفته و محدودیت در جوجه ریزی فارم های متعلق به شرکت مرغ اجداد زربال می باشد.

۱۱-۵-۲- افزایش هزینه فوق عمدتاً ناشی از تعمیرات دوره ای سیستم برودتی کشتارگاه دربال در شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می باشد.

۱۱-۵-۳- سایر هزینه های سربار عمدتاً مرتبط با آزمایشات دامپزشکی، ضد عفونی و تغییر عناوین شغلی در شرکتهای فرعی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۶- مخارج تخصیص یافته به داراییهای زیستی مولد عمدتاً مربوط به شرکتهای کشت و صنعت شریف آباد به مبلغ ۱,۹۵۹,۷۶۷ میلیون ریال ، شرکت کشت و صنعت اشراق به مبلغ ۱,۲۲۱,۵۸۴ میلیون ریال و شرکت مرغ مادر دیزباد به مبلغ ۵۸۷,۷۷۸ میلیون ریال که مربوط به هزینه های تولید گوساله ماده، تلیسه و طیوری می باشد که مطابق رویه سنوات قبل و استاندارد حسابداری شماره ۲۶ به حساب دارایی زیستی مولد منظور گردیده است.

۱۱-۷- سود فروش محصولات فرعی عمدتاً کود و ضایعات استخوانی مربوط به شرکتهای اجداد زربال ، مرغک ، مرغ ماهان و دیزباد می باشد که از بهای تمام شده آنها کسر شده است.

۱۲- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۳۳۴,۲۴۰	۵۱۱,۶۱۰	۱,۶۴۹,۰۳۱	۲,۴۶۹,۲۲۱	۱۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۵۱,۷۹۵	۷۱,۴۳۸	۲۶۱,۷۱۵	۳۹۷,۴۸۳		بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۲۶,۴۱۲	۳۹,۹۸۴	۱۷۳,۷۳۹	۲۵۸,۷۰۵		مزایای پایان خدمت کارکنان
-	-	۷۱,۷۲۸	۱۰۶,۲۰۴		اجاره
-	-	۹۱,۴۲۵	۱۴۹,۳۶۱		حمل و نقل
۴۵,۹۳۲	۹۹,۱۳۹	۱۸۲,۸۸۵	۲۹۰,۹۶۶		عیدی و پاداش
۱۶,۳۱۸	۱۹,۶۴۵	۸۶,۴۳۰	۹۰,۶۷۶		استهلاک دارایی ها
۲,۹۵۳	۲,۳۰۷	۶۴,۹۹۳	۱۰۸,۸۲۲		سفر و فوق العاده ماموریت
۸,۶۷۲	۲۷,۱۲۴	۱۴۰,۹۰۳	۱۷۷,۳۴۶		حق الزحمه و حق المشاوره
۲۷,۲۰۰	۳۱,۳۲۷	۱۶۶,۵۰۹	۲۶۷,۹۴۲		غذای کارکنان
۱۵,۶۸۸	۲۵,۰۴۴	۱۲۸,۲۰۵	۲۶۲,۵۹۷		حسابرسی و خدمات مالی
۳,۴۰۷	۳,۴۰۰	۲۶,۴۳۸	۲۵,۳۵۶		هزینه آب ، برق ، گاز و تلفن
۴,۱۹۹	۱۴,۸۸۵	۶۶,۵۹۴	۹۱,۳۰۱		هزینه تعمیرات و نگهداری دارایی ها
۳,۸۸۴	۱,۵۷۳	۹۳,۸۱۰	۱۲۸,۳۱۷		هزینه آگهی و تبلیغات
-	۷۷۰	-	۷۷۰		کمک های عام المنفعه
۵۶,۲۸۵	۹۳,۹۳۳	۱,۱۸۱,۴۶۸	۹۴۳,۴۲۵		سایر
۵۹۶,۹۸۵	۹۴۲,۱۷۸	۴,۳۸۵,۸۷۳	۵,۷۶۸,۴۹۲		

۱۲-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا گروه در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مشابه مرتبط با افزایش سالیانه حقوق و دستمزد طبق قوانین کار می باشد.

۱۳- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
-	۳۹,۹۴۰	۳۱۱,۹۶۱	۱۵۲,۸۳۷	۱۳-۱	زیان کاهش ارزش مطالبات

۱۳-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به ذخیره کاهش ارزش مطالبات راکد و سنواتی شرکت کشت و صنعت شریف آباد می باشد که پیگیری های لازم جهت وصول این مبالغ نیز در جریان می باشد .

۱۴- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	-	-	۱,۴۳۰,۰۱۹	۱۴-۱ سود حاصل از مشارکت جوجه ریزی آراین
-	-	۶۸۷,۰۷۸	۷۷۰,۴۳۷	۱۴-۲ سود فروش دارایی های زیستی غیر مولد
-	-	۲۴۶,۷۷۵	-	سود فروش تخم مرغ نژادی بصورت خوراکی
-	-	۱۳۲,۵۴۹	۲۹۳,۵۸۹	۱۴-۳ کارمزد کشتارگاه دربال
-	-	۱۶,۹۲۶	-	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۵,۰۳۶	۴,۱۵۲	۳,۰۴۸	۲۶۴,۶۶۲	سایر
۵,۰۳۶	۴,۱۵۲	۱,۰۸۶,۳۷۶	۲,۷۴۸,۷۰۷	

۱۴-۱ مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به درآمد حاصل از تناظر جوجه ریزی آراین متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد دیزباز می باشد که در سال جاری شناسایی شده است.

۱۴-۲ سود فروش دارایی های زیستی غیر مولد متبیط با درآمد فروش مرغ و خروس حذفی مربوط به پرندهای حذف شده در پایان دوره تولید در سن ۶۴ تا ۶۷ هفتگی و برای گله های تولکی در سن ۱۰۰ تا ۱۲۰ هفتگی متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می باشد. دلیل افزایش درآمد فوق الذکر ناشی از حذف گله های اجداد از جمله فارم ۲,۰۱ و ۳ تنکابن و فارم یک سپیدان تولکی و حذف گله های مالکیتی و مشارکتی پدر و مادر از جمله نصرت آباد و نوک و... بوده است.

۱۴-۳ درآمد فوق مربوط به خدمات کشتار کارمزدی و هزینه تخصیص یافته به کشتارگاه دربال متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال جهت استفاده ظرفیت خالی کشتارگاه می باشد که دلیل افزایش درآمد ناشی از افزایش نرخ خدمات کارمزدی بوده است.

۱۵- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۲۴۰,۱۹۰	۱,۸۹۱,۵۷۰	۱۵-۱ هزینه های جذب نشده
۱۹۲,۱۴۵	۲۰۶,۹۱۴	۱۵-۲ ضایعات و تلفات
۴۷۶,۸۷۰	۴۵۴,۹۵۵	۱۴-۲ هزینه تخصیص یافته به کشتار کارمزدی مرغ در کشتارگاه دربال
-	۱,۱۴۹,۰۱۴	۱۵-۳ جبران خسارت خطای تفکیک جنسیت جوجه یکروزه پدر و مادر وارداتی
۵۱۴,۶۰۴	-	هزینه های جذب نشده ناشی از عدم جوجه ریزی به موقع فارم ها
۱۱۹,۴۳۱	۱۷۲,۹۵۵	هزینه های جذب نشده در پروژه های در جریان
۶۱۴,۱۴۵	۶۱۶,۱۰۶	سایر
۳,۱۵۷,۳۸۵	۶,۴۵۳,۷۹۴	

۱۵-۱ هزینه های جذب نشده به تفکیک شرکهای فرعی به شرح ذیل گزارش می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۴۴,۷۷۱	۷۵۳,۶۵۶	شرکت مرغ اجداد زربال
۷۷,۱۹۱	۳۹۱,۴۹۸	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱۹۴,۰۳۶	۲۳۴,۷۷۷	شرکت مرغ مادر دیزباز
۸۶,۳۲۴	۱۵۱,۹۳۸	شرکت کشت و صنعت اشراق
۵۸,۸۴۵	۱۵۲,۴۸۶	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۱۸۳,۹۰۱	۱۱۶,۴۵۲	شرکت مرغک
۳۷,۳۱۵	۴۸,۸۱۸	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
۱۸,۴۵۳	۷,۹۴۴	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۳۹,۳۵۴	۳۴,۰۰۱	سایر
۱,۲۴۰,۱۹۰	۱,۸۹۱,۵۷۰	

۱۵-۱-۱ افزایش هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به هزینه های جذب نشده تولید فارم های اجداد براساس مدت زمان تاخیر در آماده سازی و جوجه ریزی فارم ها نسبت به زمان استاندارد و جوجه کشی و کارخانه تولید دان می باشد.

۱۵-۲ طبق عرف صنعت و روند سنوات گذشته، مازاد تلفات غیر عادی برای تلفات گله های اجداد و مادری متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال در دوران پرورش و تولید به ترتیب ۵ و ۸ درصد و گله های گوشتی دوران پرورش ۵ درصد به عنوان ضایعات و تلفات غیر عادی لحاظ شده است و همچنین علت افزایش هزینه مذکور نسبت به سال قبل به دلیل شناسایی تلفات غیر عادی گله های اجداد و مادری می باشد که در سال قبل فقط برای گله های گوشتی محاسبه شده است.

۱۵-۳ فروش جوجه یکروزه پدر و مادر وارداتی متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال در سال قبل دارای تلفات غیر عادی بوده که حسب توافقات قیما بین ، به منظور جبران خسارت وارده به مشتریان به تعداد ۴۶۷,۵۱۱ قطعه جوجه یکروزه پدر و مادر به ایشان تحویل شده است.

۱۶- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۴۹,۵۷۲	۹۵۳,۳۳۳	وام های دریافتی
۱۲۰,۳۸۰	۱۱۱,۲۶۱	بانک ها و موسسات اعتباری
۹۶۹,۹۵۲	۱,۰۶۴,۵۹۴	سایر

۱۶-۱ سایر هزینه های مالی عمدتاً بابت پرداخت هزینه های کارمزد صدور ضمانت نامه و سایر هزینه های بانکی است.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

اشخاص وابسته	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود	۱۷-۱	-	۳,۶۷۹,۷۲۰	-	-
سایر اشخاص					
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱۷-۲	-	-	۱,۳۲۴,۲۲۱	۱,۱۵۵,۳۶۳
سود حاصل از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار به روش ارزش بازار	۱۷-۳	-	-	۵۴۳,۳۵۴	۳۸۴,۳۷۲
هزینه ذخایر دعاوی حقوقی	۱۷-۴	-	(۹۷۹,۹۹۴)	-	-
سود(زیان) ناشی از فروش داراییهای ثابت مشهود		۲۸۸,۷۶۴	۱۹۶,۹۴۵	(۱۳,۳۵۳)	۷,۹۲۳
سود سپرده های بانکی و سایر سرمایه گذاری ها	۱۷-۵	۵۲۹,۷۵۴	۸۳,۹۹۷	۱۷۸,۶۰۶	۱۸۸,۷۷
سود(زیان) حاصل از فروش دارایی زیستی مولد	۱۷-۶	۴۸۱,۸۸۰	۳۱۰,۸۷۶	-	-
سود تسعیر ارز		۱۵,۰۳۸	۳,۱۱۴	۱۰,۶۷۵	۲,۴۳۶
تقبل زیان شرکتهای فرعی	۱۷-۷	-	-	(۲۴۵,۳۱۴)	-
سایر	۱۷-۸	(۱۷۹,۱۸۴)	(۳۶۲,۴۰۹)	۴۹,۶۹۹	۳۴,۲۲۵
		۱,۱۳۶,۲۵۲	(۷۴۷,۴۷۱)	۱,۸۴۷,۸۸۸	۱,۶۰۳,۱۹۶
		۱,۱۳۶,۲۵۲	۲,۹۳۲,۲۴۹	۱,۸۴۷,۸۸۸	۱,۶۰۳,۱۹۶

۱۷-۱- سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود در سال قبل عمدتاً مرتبط با فروش فارم شاندیز مشهد متعلق به شرکت فرعی مرغک به ارزش دفتری ۱,۲۰۲ میلیارد ریال طی مزایده به قیمت کارشناس رسمی دادگستری به مبلغ ۴,۰۲۵ میلیارد ریال و همچنین فروش باغ سهیلیه متعلق به شرکت فرعی پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر به همراه اشجار موجود در آن به ارزش دفتری ۱,۳۹۶ میلیارد ریال طی مزایده به قیمت کارشناسی رسمی دادگستری به مبلغ ۲,۰۷۱ میلیارد ریال به سازمان اقتصادی کوثر واگذار شد.

۱۷-۲- سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود فروش سهام شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)	۱,۲۸۴,۴۶۱	۹۶۶,۱۳۵
سود فروش سهام شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)	۳۹,۲۲۶	۱۲۹,۰۱۹
سود فروش سهام شرکت خوراک دام پارس (سهامی عام)	۵۳۴	۶۰,۲۰۹
	۱,۳۲۴,۲۲۱	۱,۱۵۵,۳۶۳

۱۷-۲-۱- سود فروش سرمایه گذاری در سهام بابت عرضه بخشی از سهام شرکتهای مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان، کشت و صنعت شریف آباد و خوراک دام پارس از طریق بورس و فرابورس و همچنین سود فروش از طریق بازار گردان می باشد که آنالیز آن به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	خوراک دام پارس	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	کشت و صنعت شریف آباد	جمع	
درآمد فروش سرمایه گذاری	۷,۲۶۸	۱,۷۹۳,۵۶۸	۸۲,۰۳۸	۱,۸۸۲,۸۷۴	۲,۰۳۷,۶۶۴
بهای تمام شده سرمایه گذاری	(۶,۷۳۴)	(۵۰۹,۱۰۷)	(۴۲,۸۱۲)	(۵۵۸,۶۵۳)	(۸۸۲,۳۰۱)
سود فروش سرمایه گذاری	۵۳۴	۱,۲۸۴,۴۶۱	۳۹,۲۲۶	۱,۳۲۴,۲۲۱	۱,۱۵۵,۳۶۳

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۷-۳- مبلغ فوق مربوط به ارزیابی سرمایه گذاری های جاری در شرکت های فرعی مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان ، کشت و صنعت شریف آباد و خوراک دام پارس به روش ارزش بازار می باشد.توضیح اینکه سرمایه گذاری های مزبور به صورت سریع معامله می باشد.

۱۷-۴- مبلغ ۹۸۰ میلیارد ریال هزینه دعاوی حقوقی سال گذشته مرتبط با موضوعات واردات دام و مشکلات اراضی دینور مطابق توضیحات مندرج در یادداشت های ۸-۱۹ و ۳-۲۰ است.

۱۷-۵- افزایش در سود سپرده های بانکی ناشی از اقدام به افتتاح ۸ فقره سپرده بانکی نزد بانک ملی شعبه مدافعان سلامت متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می باشد.

۱۷-۶- سود ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد عمدتاً مرتبط با فروش دامهای مولد متعلق به شرکت فرعی کشت و صنعت شریف آباد می باشد.

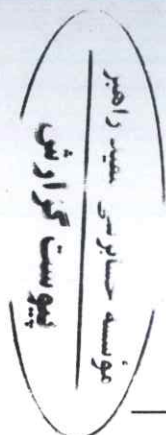
۱۷-۷-مبلغ فوق مطابق مصوب هیئت مدیره شرکت اصلی مرتبط با تقبل زیان شرکت فرعی خدمات بازرگانی تحفه به مبلغ ۱۸۰,۲۰۱ میلیون ریال و شرکت فرعی توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر به مبلغ ۶۵,۱۱۳ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۸-مبلغ فوق عمدتاً ناشی جرائم بیمه، بابت برگ اعلام بدهی بیمه ای صادره توسط سازمان تامین اجتماعی ناشی از حسابرسی بیمه ای دفاتر سال ۱۴۰۲ شرکت فرعی مرغ اجداد زربال می باشد. که گزارش نهایی آن تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اخذ نشده است.

۱۸- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸,۵۳۳,۶۳۴	۱۵,۷۶۶,۰۱۸	۷,۰۲۲,۳۲۳	۱۵,۸۷۴,۱۱۳	سود عملیاتی
-	-	-	(۷۳۰,۰۸۸)	اثر مالیاتی
-	-	(۴۶۴,۸۴۹)	(۶۶۳,۰۹۸)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۸,۵۳۳,۶۳۴	۱۵,۷۶۶,۰۱۸	۶,۵۵۷,۴۷۴	۱۴,۴۸۰,۹۲۷	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۶۰۳,۱۹۶	۱,۸۴۷,۸۸۸	۱,۹۷۶,۰۶۲	۷۰,۹۴۷	سود غیر عملیاتی
(۶,۴۸۵)	(۱۲,۲۹۰)	(۲۶۴,۲۹۹)	(۱۵,۸۴۸)	اثر مالیاتی
-	-	(۵۹,۵۱۰)	(۷۱,۰۴۶)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی
۱,۵۹۶,۷۱۱	۱,۸۳۵,۵۹۸	۱,۶۵۲,۲۵۳	(۱۵,۹۴۷)	سود(زیان) غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۰,۱۳۶,۸۳۰	۱۷,۶۱۳,۹۰۶	۸,۹۹۸,۳۸۵	۱۵,۹۴۵,۰۶۰	سود قبل از مالیات
(۶,۴۸۵)	(۱۲,۲۹۰)	(۲۶۴,۲۹۹)	(۷۴۵,۹۳۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۵۲۴,۳۵۹)	(۷۳۴,۱۴۴)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۱۰,۱۳۰,۳۴۵	۱۷,۶۰۱,۶۱۶	۸,۲۰۹,۷۲۷	۱۴,۴۶۴,۹۸۰	سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- دارایی های ثابت مشهود
۱۹-۱- گروه

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع
۱۵۸,۹۷۷,۷۶۶	۲,۹۰۷,۴۶۱	۱,۴۴۸,۸۰۴	۱,۵۲۶,۸۹۶	۲۵۸,۲۷۳	۱۹,۶۹۴	۵۷۵,۶۷۸	۱۶۵,۷۱۴,۵۷۲	۱,۵۱۱,۰۸۸	۳۵۵,۷۱۲	۶۹,۵۱۲	۱۶۷,۶۵۰,۸۸۴
۰	۱۰۲,۶۴۵	۵۰,۴۹۰	۸۹,۳۶۹	۷۸,۷۶۴	۱,۰۱۱	۱۴۷,۳۶۱	۴۶۹,۶۴۰	۱۰۰,۸۹۷	۴۵۹,۱۰۴	۰	۱,۰۲۹,۶۴۱
(۲,۸۱۰,۴۷۳)	(۱,۲۱۳)	(۳,۸۹۲)	(۷۵۷)	(۱۱۰,۳۶۶)	۰	(۳۱,۱۷۶)	(۲,۹۵۷,۸۷۷)	-	-	-	(۲,۹۵۷,۸۷۷)
(۴,۷۵۱,۹۱۷)	-	-	-	-	-	-	(۴,۷۵۱,۹۱۷)	-	-	-	(۴,۷۵۱,۹۱۷)
(۳۲۱,۹۱۴)	۱۱۷,۹۰۹	۵۵,۸۸۵	۱۴۳,۵۷۷	۳۰۱,۰۷۵	۸,۵۹۰	۶۴,۰۳۸	۳۶۹,۱۶۰	(۴۸,۰۶۳)	(۵۱۰,۳۵۸)	(۱۴,۷۴۴)	(۲۰۴,۰۰۵)
۱۵۱,۰۹۳,۴۶۲	۳,۱۲۶,۸۰۲	۱,۵۵۱,۲۸۷	۱,۷۵۹,۰۸۵	۵۲۷,۷۴۶	۲۹,۲۹۵	۷۵۵,۹۰۱	۱۵۸,۸۴۳,۵۷۸	۱,۵۶۳,۹۲۲	۳۰۴,۴۵۸	۵۴,۷۶۸	۱۶۰,۷۶۶,۷۲۶
۱,۲۶۹,۹۹۹	۲۸,۱۰۱	۱۶۹,۰۹۰	۳۱۸,۵۱۸	۴۳۵,۰۵۰	۳,۴۴۵	۲۸۹,۵۲۰	۲,۵۱۳,۷۲۳	۹۵,۱۰۰	۱۷,۵۵۲	۱۹,۰۶۰	۲,۶۴۵,۴۲۵
(۵۰۲,۳۴۲)	(۱۱۷,۳۹۲)	(۱)	(۸,۴۶۳)	(۲,۸۲۰)	-	(۳۰,۲۹)	(۶۳۴,۰۴۷)	-	۰	-	(۶۳۴,۰۴۷)
۰	۱۹۱,۶۱۵	۴۹,۱۳۹	۱۶,۳۹۴	۴۲,۱۹۹	۴۹	۳,۸۹۰	۳۰۳,۲۸۶	(۱۸۰,۲۹۰)	(۱۲۲,۹۹۹)	۳	۰
۱۵۱,۸۶۱,۱۱۹	۳,۲۲۹,۱۲۶	۱,۷۶۹,۵۱۵	۲,۰۸۵,۵۳۴	۱,۰۰۲,۱۷۵	۳۲,۷۸۹	۱,۰۴۶,۲۸۲	۱۶۱,۰۲۶,۵۴۰	۱,۴۷۸,۷۳۲	۱۹۹,۰۱۱	۷۳,۸۳۱	۱۶۲,۷۷۸,۱۱۴
-	۸۴۶,۳۷۱	۴۸۵,۰۶۴	۷۲۵,۵۶۰	۱۴۴,۷۹۲	۱۲,۹۱۸	۲۶۳,۱۰۷	۲,۴۷۷,۸۱۲	-	-	-	۲,۴۷۷,۸۱۲
-	۱۵۰,۶۳۳	۱۲۹,۶۶۷	۱۴۵,۵۸۲	۵۳,۵۳۰	۳,۲۴۹	۹۵,۱۰۰	۵۷۷,۷۶۱	-	-	-	۵۷۷,۷۶۱
-	(۳۹۳)	(۴۰۲)	-	(۹,۲۷۱)	-	(۴۲۱)	(۱۰,۴۸۷)	-	-	-	(۱۰,۴۸۷)
-	۹۹۶,۶۱۱	۶۱۴,۳۲۹	۸۷۱,۱۴۲	۱۸۹,۰۵۱	۱۶,۱۶۷	۳۵۷,۷۸۶	۳,۰۴۵,۰۸۶	-	-	-	۳,۰۴۵,۰۸۶
-	۱۸۴,۳۵۷	۱۵۵,۲۳۹	۱۶۴,۲۴۳	۱۱۴,۶۴۵	۴,۴۱۳	۱۲۵,۰۲۵	۷۴۷,۹۲۲	-	-	-	۷۴۷,۹۲۲
-	(۳۳,۹۴۰)	(۱)	(۵,۸۳۰)	(۱,۲۶۳)	-	(۳,۱۱۷)	(۳۴,۱۵۱)	-	-	-	(۳۴,۱۵۱)
-	۱,۱۵۷,۰۲۸	۷۶۹,۵۶۷	۱,۰۲۹,۵۵۵	۳۰۲,۴۳۳	۲۰,۵۸۰	۴۷۹,۶۹۴	۳,۷۵۸,۸۵۷	-	-	-	۳,۷۵۸,۸۵۷
۱۵۱,۸۶۱,۱۱۹	۲,۰۷۲,۰۹۸	۹۹۹,۹۴۸	۱,۰۵۵,۹۷۹	۶۹۹,۷۴۲	۱۲,۲۰۹	۵۶۶,۵۸۸	۱۵۷,۲۶۷,۶۸۳	۱,۴۷۸,۷۳۲	۱۹۹,۰۱۱	۷۳,۸۳۱	۱۵۹,۰۱۹,۲۵۷
۱۵۱,۰۹۳,۴۶۲	۲,۱۳۰,۱۹۱	۹۳۶,۹۵۸	۸۸۷,۹۴۳	۳۳۸,۶۹۵	۱۳,۱۲۸	۳۹۸,۱۱۵	۱۵۵,۷۹۸,۴۹۲	۱,۵۶۳,۹۲۲	۳۰۴,۴۵۸	۵۴,۷۶۸	۱۵۷,۷۲۱,۶۴۰

استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
استهلاک
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک
واگذار شده
مانده در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۲ - شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	جمع
۶۶,۴۷۹	۹۶,۸۴۵	۷,۴۳۹	۶۰,۷۵۰	۱۲,۰۱۸	۲۴۳,۵۳۱
-	-	-	۱,۴۵۳	۱۹,۱۰۰	۲۰,۵۵۳
-	-	-	-	(۱,۱۲۸)	(۱,۱۲۸)
۶۶,۴۷۹	۹۶,۸۴۵	۷,۴۳۹	۶۲,۲۰۳	۲۹,۹۹۰	۲۶۲,۹۵۶
-	-	-	۱۸,۸۱۱	۱۰,۶۰۰	۲۹,۴۱۱
(۵,۰۵۶)	-	-	-	-	(۵,۰۵۶)
۶۱,۴۲۳	۹۶,۸۴۵	۷,۴۳۹	۸۱,۰۱۴	۴۰,۵۹۰	۲۸۷,۳۱۱
-	۲۳,۳۵۵	۳,۹۴۹	۲۶,۴۹۵	۶,۸۲۱	۶۰,۶۲۰
-	۳,۸۷۴	۶۳۶	۸,۳۹۹	۱,۹۰۲	۱۴,۸۱۱
-	-	-	-	(۱,۱۲۸)	(۱,۱۲۸)
-	۲۷,۲۲۹	۴,۵۸۵	۳۴,۸۹۴	۷,۵۹۵	۷۴,۳۰۳
-	۳,۸۷۴	۶۱۹	۸,۸۱۳	۴,۴۷۷	۱۷,۷۸۳
-	۳۱,۱۰۳	۵,۲۰۴	۴۳,۷۰۷	۱۲,۰۷۲	۹۲,۰۸۶
۶۱,۴۲۳	۶۵,۷۴۲	۲,۲۳۵	۳۷,۳۰۷	۲۸,۵۱۸	۱۹۵,۲۲۵
۶۶,۴۷۹	۶۹,۶۱۶	۲,۸۵۴	۲۷,۳۰۹	۲۲,۳۹۵	۱۸۸,۶۵۳

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

واگذار شده

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

واگذار شده

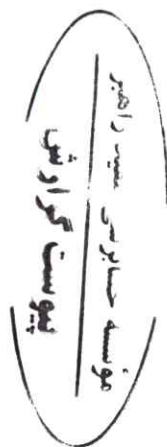
مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲



شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۳- داراییهای ثابت مشهود گروه تا ارزش ۳۴,۲۴۶,۰۳۷ میلیون ریال و داراییهای ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۴۵۲,۱۸۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل آتشفشان ، ترکیدگی لوله آب و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار بوده و در برخی از شرکتهای فرعی دارای کسری پوشش بیمه‌ای می باشد.

۱۹-۴- زمین های گروه ، در سنوات قبل مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱۳۱,۱۰۰,۶۹۸ میلیون ریال (به شرح یادداشت ۱۹-۴-۲) پس از کسر سهم منافع فاقد حق کنترل، تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین ها مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است: .

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
۱۵۱,۰۹۳,۴۶۲	۱۹,۴۱۹,۵۵۷	۱۵۱,۸۶۱,۱۱۹	۲۰,۷۶۰,۴۲۱

زمین

۱۹-۴-۱- تجدید ارزیابی زمین های گروه در انتهای سال مالی ۱۴۰۱ توسط ارزیابان مستقل دادگستری، غیر وابسته به گروه، انجام شده است. این ارزیابان عضو کارشناسان رسمی دادگستری می باشند. تجدید ارزیابی زمین ها با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

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

ب - داده های مورد استفاده شامل قیمت دارایی هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۴-۲- مانده مازاد تجدید ارزیابی داراییها (طبقه زمین) به تفکیک شرکتهای گروه در تاریخ گزارشگری به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	بهای تمام شده	مبلغ تجدید ارزیابی طبقه زمین	مازاد	سهم منافع فاقد حق کنترل	سهم مالکان شرکت اصلی
پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر (سهامی خاص)	۱,۹۰۰,۱۹۹	۴۷,۶۰۷,۶۹۸	۴۵,۷۰۷,۴۹۹	۰	۴۵,۷۰۷,۴۹۹
مرغ اجداد زربال (سهامی عام)	۷۷۴,۵۵۴	۳۵,۳۷۷,۰۰۰	۳۴,۶۰۲,۴۴۶	۱۳۸,۴۱۰	۳۴,۴۶۴,۰۳۶
کشت و صنعت اشراق (سهامی خاص)	۱۴,۰۶۵,۲۵۰	۳۹,۹۳۸,۷۳۶	۲۵,۸۷۳,۴۸۶	۱۱۳,۸۴۳	۲۵,۷۵۹,۶۴۳
مرغک (سهامی خاص)	۴۶۴,۳۰۳	۱۱,۲۱۱,۹۹۴	۱۰,۷۴۷,۶۹۱	۳۲,۲۴۳	۱۰,۷۱۵,۴۴۸
کشت و صنعت شریف آباد (سهامی خاص)	۲,۰۳۱,۹۰۳	۶,۸۳۳,۳۹۵	۴,۸۰۱,۴۹۲	۱,۲۰۸,۵۳۶	۳,۵۹۲,۹۵۶
خوراک دام پارس (سهامی عام)	۱۱,۸۸۲	۵,۸۳۵,۹۶۴	۵,۸۲۴,۰۸۲	۳,۰۱۵,۷۱۰	۲,۸۰۸,۳۷۲
مجمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)	۸۲۳,۵۶۹	۱,۸۴۴,۲۷۱	۱,۰۲۰,۷۰۲	۳۰۸,۷۶۲	۷۱۱,۹۴۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)	۵۴,۷۰۴	۱,۳۳۰,۰۰۰	۱,۲۷۵,۲۹۶	۰	۱,۲۷۵,۲۹۶
پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا (سهامی خاص)	۴۵۷,۹۶۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۲,۰۴۰	۰	۵۴۲,۰۴۰
مرغ مادر دیزباد (سهامی عام)	۱۶۴,۱۰۳	۸۱۰,۰۰۸	۶۴۵,۹۰۵	۸,۳۹۷	۶۳۷,۵۰۸
شیمی دارو کوثر (سهامی خاص)	۱۱,۹۹۴	۷۲,۰۵۳	۶۰,۰۵۹	۰	۶۰,۰۵۹
	۲۰,۷۶۰,۴۲۱	۱۵۱,۸۶۱,۱۱۹	۱۳۱,۱۰۰,۶۹۸	۴,۸۲۵,۹۰۱	۱۲۶,۲۷۴,۷۹۷

۱۹-۵- سرفصل دارایی های در جریان تکمیل گروه مرتبط با پروژه های زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	موضوع پروژه	درصد تکمیل		برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته	
		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	پروژه ۵ هکتاری مکانیزاسیون اسلام آباد غرب	۷۵	۷۵	۱۸۹,۹۳۰	۴۵۵,۸۳۲	۴۵۵,۸۳۱
	پروژه گلخانه ۵ هکتاری استاد اسلام آباد غرب	۶۹	۷۱	۲۶۲,۱۶۷	۴۹۱,۹۱۵	۵۰۴,۵۸۷
	پروژه ۶/۴ هکتاری هلیلان	۹۵	۹۵	۱۲,۸۴۸	۱۹۵,۲۷۹	۱۹۵,۲۷۹
شرکت و کشت و صنعت اشراق	سرمایه گذاری ثابت در پروژه دینور کرمانشاه	۸۶	۸۶	۲۷۷,۹۰۲	۹۰,۲۱۵	۱۳۳,۷۸۳
	سرمایه گذاری ثابت در پروژه پشتر مازندران	۶۸	۶۸	۵۰۴,۵۴۶	۵۰,۸۹۵	۵۰,۸۹۵
شرکت مرغ اجداد زربال	راه اندازی کشتارگاه آلشرو	۹۹	۱۰۰	۰	۵۶,۸۸۰	۰
سایر	سایر اقلام	-	-	-	۲۲۲,۹۰۷	۱۳۸,۳۵۷
جمع				۱,۲۴۷,۳۹۳	۱,۵۶۳,۹۲۲	۱,۴۷۸,۷۳۲

۱۹-۵-۱- طبق برنامه هلدینگ کشاورزی کوثر زمان بهره برداری پروژه های فوق تا پایان سال ۱۴۰۵ برآورد گردیده است.

۱۹-۶- پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به شرکت مرغ اجداد زربال بابت پیش پرداخت خرید کامیونت از شرکت بهمن دیزل و خرید تجهیزات دانخوری از شرکت ماکي کالا می باشد.

۷-۱۹- سند مالکیت زمین سوته کلا (متعلق به شرکت مرغ اجداد زربال) به بهای تمام شده ۲,۱۳۵ میلیون ریال (مبلغ تجدید ارزیابی ۸۵,۰۰۰ میلیون ریال) در قبال تضمین تسهیلات مالی فروشنده فارم لهابش به ذینفعی شرکت تک جوجه آمل، به مبلغ ۱۱,۴۴۱ میلیون ریال، در رهن بانک ملت شعبه ۱۷ شهرپور آمل قرار گرفته است. علیرغم تسویه مابه ازای بهای خرید فارم یاد شده، نامبرده تاکنون نسبت به ایفای تعهدات خود در خصوص تسویه اصل و فرع تسهیلات مزبور و فک رهن سند زمین سوته کلا اقدام ننموده است. لذا شرکت در محاکم قضایی علیه ایشان اقامه دعوی نموده و رای به محکومیت شرکت تک جوجه آمل صادر شده است.

۸-۱۹- طبق قرارداد اجاره و تعهدنامه رسمی مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۴ و ۱۳۹۴/۰۹/۰۴، فیما بین سازمان جهاد کشاورزی استان کرمانشاه و شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (واحد اصلی)، ۳۸ هکتار از اراضی منابع ملی واقع در فارم موسوم به دینور واقع در استان کرمانشاه تحت اختیار شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق قرار گرفته و مقرر گردید مطابق نص صریح توافقنامه سه جانبه، هزینه های مستحقات و اعیانی که در راستای اجرای طرح مصوب بوده با مراجعه به کارشناس رسمی دادگستری مرضی الطرفین، محاسبه و پرداخت خواهد شد. بعلاوه مطابق نص صریح ماده ۸ آئین نامه قانون اصلاح ماده ۳۳ قانون حفاظت و بهره برداری از جنگلها و مراتع، آن بخش از هزینه هایی قابل پرداخت است که مدیریت امور اراضی استان با تامین دلیل و جلب نظر کارشناس رسمی دادگستری مشخص می نماید. در فرایند دادرسی و محکومیت شرکت اشراق موارد مصرح فوق رعایت نشده است و پیگیری دعاوی و طولانی شدن فرایند رسیدگی بدین خاطر است که آثار احکامی که بر خلاف مقررات فوق صادر شده اند، مرتفع شوند. همچنین طبق توافقنامه سه جانبه رسمی فی مابین سازمان یادشده، شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر و شرکت کشت و صنعت اشراق، شرکت کشت و صنعت اشراق جایگزین شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر شده و قرارداد اجاره جدید در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۵ به طرفیت شرکت کشت و صنعت اشراق منعقد شده است. سازمان جهاد کشاورزی پس از محکومیت قطعی جهت پرداخت مطالبات مستاجرین قبلی طبق برگ اجرائیه مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰، دادخواست تادیه وجوه مزبور و توقیف اموال واحد مورد گزارش را به مراجع قضائی ارائه نموده که طبق رای قطعی دادگاه تجدیدنظر و برگ اجرائیه مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۳ شعبه دوم دادگاه عمومی شهرستان صحنه، شرکت کشت و صنعت اشراق محکوم به پرداخت مبلغ ۳۲۰ میلیارد ریال خسارت تاخیر در تادیه و حقوق دولتی به همراه اعلام صورت ریز اموال خود به مقام قضائی شده است. لذا از این بابت مبلغ ۳۲۰ میلیارد ریال ذخیره (منعکس در یادداشت ۴-۱-۴۰ صورتهای مالی) در حسابها ثبت شده است. شایان ذکر است مطابق نامه شماره ۹۰۲۵/۸۳۵۲/۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۲ دادگستری استان کرمانشاه درخواست اعمال ماده ۴۷۷ مورد پذیرش هیات مذکور قرار گرفته است و پیگیری لازم از طریق واحد حقوقی شرکت کشت و صنعت اشراق و شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر در جریان است. همچنین مجددا در خواست اعمال ماده ۴۷۷ قانون آئین دادرسی کیفری تقدیم شده است.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۰- داراییهای زیستی مولد

گروه

گوساله ماده و تلیسه	گاوه‌های شیری	ماهیان نر و ماده	ریشه یونجه	پسته و درختان میوه	بز ماده	گوسفند ماده	بز نر	گوسفند نر	سایر	جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع کل
۱,۴۷۷,۴۰۲	۱,۴۲۸,۹۵۲	۱,۹۷۴	۶,۴۵۴	۱۳,۴۵۵	۱۵۲,۷۸۱	۴۲۸,۳۶۳	۴,۵۱۷	۷,۸۷۶	۵۸۸,۳۹۶	۴,۱۱۰,۱۷۰	۸۷,۶۸۶	۴,۱۹۷,۸۵۶
۲,۱۸۲,۸۸۸	-	-	۱۱,۳۹۰	-	۴۵,۰۴۹	۲۹۹,۸۲۵	۴,۷۶۰	۶,۳۶۲	۴۲۰,۲۳۰	۲,۹۷۰,۵۰۴	-	۲,۹۷۰,۵۰۴
(۳۹۲,۸۷۲)	(۳۷۳,۴۲۲)	(۱,۹۷۴)	-	-	(۹۰,۳۲۴)	(۲۰۳,۸۵۴)	(۶,۸۲۲)	(۴,۴۲۰)	(۵,۴۳۸)	(۱,۰۷۹,۱۲۶)	-	(۱,۰۷۹,۱۲۶)
(۳۳,۰۸۸)	(۸,۷۵۵)	-	-	-	(۵۴,۷۶۸)	(۶۹,۲۸۴)	(۹۹۲)	(۳۷۵)	(۳۳,۴۱۶)	(۲۰۰,۶۷۸)	-	(۲۰۰,۶۷۸)
(۹۶۶,۳۲۱)	۹۶۶,۳۲۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۲۶۸,۰۰۹	۲,۰۱۳,۰۹۶	-	۱۷,۸۴۴	۱۹۱,۲۳۱	۵۲,۷۳۸	۴۵۵,۰۵۰	۱,۴۶۳	۹,۴۴۳	۷۹۱,۹۹۶	۵,۸۰۰,۸۷۰	۸۷,۶۸۶	۵,۸۸۸,۵۵۶
۲,۷۹۶,۱۴۷	-	-	-	۷۹,۸۸۵	۱۴,۱۶۱	۲۴۴,۳۵۰	-	-	۱۵۶,۸۶۶	۳,۲۹۱,۴۰۹	-	۳,۲۹۱,۴۰۹
(۳۴۰,۹۴۱)	(۵۴۹,۱۱۸)	-	-	-	(۶۲,۳۶۰)	(۲۲۱,۶۶۰)	(۲,۹۹۴)	(۱۱,۴۷۶)	(۸۱۵,۰۱۶)	(۲,۰۰۳,۵۶۵)	-	(۲,۰۰۳,۵۶۵)
(۴۲,۲۴۷)	(۱۴,۶۷۳)	-	-	-	(۴,۱۵۴)	(۴۲,۹۲۲)	(۱۳۱)	(۹۱۹)	-	(۱۰۵,۰۴۶)	-	(۱۰۵,۰۴۶)
(۱,۸۲۷,۵۰۹)	۱,۸۲۸,۵۶۶	-	-	-	-	۶۲,۹۹۳	۱,۶۶۲	۱۹,۸۷۹	-	۸۵,۵۹۱	(۸۵,۵۹۱)	-
۲,۸۵۳,۴۵۹	۳,۲۷۷,۸۷۱	۰	۱۷,۸۴۴	۲۷۱,۱۱۶	۳۸۵	۴۹۷,۸۱۱	۰	۱۶,۹۲۷	۱۳۳,۸۴۶	۷,۰۶۹,۲۵۹	۲,۰۹۵	۷,۰۷۱,۳۵۴
-	۱۶۸,۷۸۹	۱,۹۷۴	۶,۴۵۴	۸۵۰	۲۸,۳۴۵	۷۹,۰۲۱	۴۰۱	۷۴۴	۱,۸۶۰	۲۸۸,۴۳۸	-	۲۸۸,۴۳۸
-	۱۷۰,۹۷۹	-	۵,۳۶۷	-	۱۰,۹۳۴	۴۳,۲۴۰	۳۰۵	۶۹۷	۴۸۲,۸۹۲	۷۱۴,۴۱۴	-	۷۱۴,۴۱۴
-	(۷۳,۳۱۰)	(۱,۹۷۴)	-	-	(۱۹,۲۸۸)	(۳۲,۰۴۵)	(۴۱۰)	(۴۲۳)	(۹۷۸)	(۱۲۸,۴۲۸)	-	(۱۲۸,۴۲۸)
-	(۱,۵۷۰)	-	-	-	(۳,۷۰۵)	(۷,۱۱۸)	(۴۵)	(۳۶)	-	(۱۲,۴۷۴)	-	(۱۲,۴۷۴)
-	۲۶۴,۸۸۸	-	۱۱,۸۲۱	۸۵۰	۱۶,۲۸۶	۸۳,۰۹۸	۲۵۱	۹۸۲	۴۸۳,۷۷۴	۸۶۱,۹۵۰	-	۸۶۱,۹۵۰
-	۲۰۲,۸۷۷	-	۱,۲۵۱	-	۲,۳۵۱	۴۹,۹۲۶	۸۸	۱,۶۸۷	۱۶۰,۹۵۸	۴۱۹,۱۳۸	-	۴۱۹,۱۳۸
-	(۹۹,۱۹۱)	-	-	-	(۱۷,۲۶۰)	(۲۷,۵۳۰)	(۳۳۱)	(۶۲۰)	(۶۱۶,۴۷۳)	(۷۶۱,۴۰۵)	-	(۷۶۱,۴۰۵)
-	(۱,۸۳۰)	-	-	-	(۱,۱۲۵)	(۴,۴۳۴)	(۸)	(۵۸)	-	(۷,۴۵۵)	-	(۷,۴۵۵)
-	۳۶۶,۷۴۴	-	۱۳,۰۷۲	۸۵۰	۲۵۲	۱۰۱,۰۶۰	-	۱,۹۹۱	۲۸,۲۵۹	۵۱۲,۲۲۸	-	۵۱۲,۲۲۸
۲,۸۵۳,۴۵۹	۲,۹۱۱,۱۲۷	۰	۴,۷۷۲	۲۷۰,۲۶۶	۱۳۳	۳۹۶,۷۵۱	۰	۱۴,۹۳۶	۱۰۵,۵۸۷	۶,۵۵۷,۰۳۱	۲,۰۹۵	۶,۵۵۹,۱۲۶
۲,۲۶۸,۰۰۹	۱,۷۴۸,۲۰۸	۰	۶,۰۲۳	۱۹۰,۳۸۱	۳۶,۴۵۲	۳۷۱,۹۵۲	۱,۲۱۲	۸,۴۶۱	۳۰۸,۲۲۲	۴,۹۳۸,۹۲۰	۸۷,۶۸۶	۵,۰۲۶,۶۰۶

۲۰-۱- داراییهای زیستی مولد گروه تا ارزش ۸,۵۵۵,۲۱۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و بیماری از پوشش بیمه ای برخوردار بوده و در برخی از شرکتهای فرعی دارای کسری پوشش بیمه ای می باشد.

۲۰-۲- تلفات طی دوره عمدتاً به دلیل عدم آبستنی و بیماری حرکتی و ... بوده است که شرکت های فرعی به ناچار دام های مذکور را قبل از رسیدن به بهره برداری حذف نموده اند.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۰- دارایی زیستی واگذار شده عمدتاً ناشی از فروش گوساله ماده و تلیسه متعلق به شرکت فرعی کشت و صنعت شریف آباد به مبلغ ۲۷۹,۲۷۰ میلیون ریال و فروش گوسفند ماده متعلق به شرکت کشت و صنعت اشراق به مبلغ ۲۰۳,۸۵۴ میلیون ریال می باشد.

۲۱- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۹۱,۵۱۲	۶۸۲,۵۱۲	۱۱۳,۶۹۹	۳۴۹,۶۹۹	۲۱-۱ موجودی املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۱- موجودی املاک گروه به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۲۹,۶۲۸	۲۹,۶۲۸	۲۱-۱-۱	اراضی بهرامجرد و بردسیر کرمان
۱۷,۸۱۴	۱۷,۸۱۴	۲۱-۱-۲	زمین و املاک دریافتی بابت مطالبات از مشتریان
۱۴,۵۷۴	۱۴,۵۷۴		زمین شهرستان رشت و قزوین
.	۲۳۶,۰۰۰	۲۱-۱-۳	آپارتمان خیابان وزرا
۵۱,۶۸۳	۵۱,۶۸۳		سایر
۱۱۳,۶۹۹	۳۴۹,۶۹۹		

۱-۱-۲۱- املاک فوق جهت اجرای فارمهای مرغ گوشتی به منظور شروع فعالیت زنجیره غذایی گوشت مرغ شرکت ماهان می باشد.

۲-۱-۲۱- املاک فوق بابت مطالبات از مشتریان انتقالی از شرکتهای چین و زربال می باشد.

۳-۱-۲۱- ملک خیابان وزرا طی مزایده به قیمت کارشناس رسمی دادگستری به مبلغ ۲۳۶,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق به شرکت اصلی واگذار گردید.

۲-۲۱- موجودی املاک شرکت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱۴۰,۹۹۵	۱۴۰,۹۹۴		فارم های شماره ۲ و ۳ گلמکان
۱۱,۵۶۰	۱۱,۵۶۰		زمین اسبو کلا
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰		زمین آهودشت
۴,۴۳۶	۴,۴۳۶		زمین آسوری
۸,۶۰۰	۸,۶۰۰		منزل مسکونی رضوانیه آمل
۸۱,۰۶۲	۸۱,۰۶۲		فارم شماره ۱ گلמکان
۱۹,۰۰۰	۱۹,۰۰۰		آپارتمان خیابان آزادی
۱۰,۸۵۹	۱۰,۸۶۰		زمین ورامین
-	۲۳۶,۰۰۰	۲۱-۱-۳	آپارتمان خیابان وزرا
-	۱۵۵,۰۰۰	۲۱-۲-۳	زمین گلدسته
۲۹۱,۵۱۲	۶۸۲,۵۱۲		

۱-۲-۲۱- املاک فوق در سنوات قبل به بهای کارشناسی از شرکت های تابعه خریداری شده است. همچنین املاک فوق تا ارزش ۲۵۰,۹۸۵ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۲-۲۱- بخشی از املاک و اراضی شرکتهای فرعی در تصرف اشخاص حقیقی و حقوقی بوده و یا دارای معارض می باشد. همچنین اسناد مالکیت رسمی برخی از املاک شرکتهای گروه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اخذ نشده که پیگیری ها به صورت مستمر در این خصوص تا حصول نتیجه نهایی در دست اقدام می باشد. لیکن اقدامات انجام شده جهت رفع تصرف ، تعرض و تثبیت مالکیت و تعیین تکلیف املاک و اراضی ، به نتیجه نرسیده است. شایان ذکر است تعداد ۸ فقره از اسناد مالکیت املاک مذکور به بهای تمام شده ۲۴۱,۵۱۲ میلیون ریال به دلیل دریافت تسهیلات توسط شرکتهای زیر مجموعه در رهن بانک می باشد.

۳-۲-۲۱- ملک موسوم به گلدسته طی مزایده به قیمت کارشناسی رسمی دادگستری به مبلغ ۱۵۵,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت فرعی خوراک دام پارس به شرکت اصلی واگذار گردید.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸,۵۷۳	۸,۵۷۳	بهای تمام شده در ابتدای سال
(۸,۵۷۳)	(۸,۵۷۳)	استهلاک انباشته
۰	۰	مبلغ دفتری

۲۲-۱ در سنوات گذشته مبلغ ۸,۵۷۳ میلیون ریال سرقفلی از بابت تحصیل سرمایه گذاری در شرکت‌های مرغان طوس و خوراک دام پارس شناسایی و طی ۴ سال نیز مستهلک شده است.

۲۳- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			گروه				
جمع	حق امتیاز	نرم افزارها	جمع	سایر دارایی های نامشهود	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۵,۷۷۷	۲۵۲	۵,۵۲۵	۱۹۵,۰۱۱	۳,۴۹۹	۵۳,۴۹۳	۱۳۸,۰۱۹	بهای تمام شده
۸,۲۹۷	۸,۲۹۷	-	۴۷,۹۸۶	۳۷,۷۸۵	۱۰,۲۰۱	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
-	-	-	۳۰,۳۸۷	-	-	(۳۰,۳۸۷)	افزایش
-	-	-	(۳۴,۰۳۲)	(۳۴,۰۳۲)	-	-	واگذار شده
-	-	-	۲۰۴,۰۰۵	-	-	۲۰۴,۰۰۵	زبان کاهش ارزش
۱۴,۰۷۴	۸,۵۴۹	۵,۵۲۵	۳۸۲,۵۸۳	۷,۲۵۲	۶۳,۶۹۴	۳۱۱,۶۳۷	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
-	-	-	۶۳,۹۲۴	۲,۶۱۵	۲۴,۶۱۹	۳۶,۶۹۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
(۸,۲۹۷)	(۸,۲۹۷)	-	(۱۲,۸۲۰)	(۲,۵۴۳)	(۱,۹۸۰)	(۸,۲۹۷)	افزایش
۵,۷۷۷	۲۵۲	۵,۵۲۵	۴۳۳,۶۸۷	۷,۳۲۴	۸۶,۳۳۳	۳۴۰,۰۳۰	واگذار شده
۴۵	-	۴۵	۳۳,۳۱۸	۱۹۰	۲۵,۹۱۵	۷,۲۱۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱,۸۹۱	-	۱,۸۹۱	۱۱,۰۶۸	۹۲۷	۱۰,۱۴۱	-	استهلاک
-	-	-	(۶۱۸)	-	-	(۶۱۸)	استهلاک انباشته
۱,۹۳۶	-	۱,۹۳۶	۴۳,۷۶۸	۱,۱۱۷	۳۶,۰۵۶	۶,۵۹۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۸۴۲	-	۱,۸۴۲	۱۱,۷۰۴	۳۸۰	۱۱,۳۲۴	-	افزایش
۳,۷۷۸	-	۳,۷۷۸	۵۵,۴۷۲	۱,۴۹۷	۴۷,۳۸۰	۶,۵۹۵	واگذار شده
۱,۹۹۹	۲۵۲	۱,۷۴۷	۳۷۸,۲۱۵	۵,۸۲۷	۳۸,۹۵۳	۳۳۳,۴۳۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۲,۱۳۸	۸,۵۴۹	۳,۵۸۹	۳۳۸,۸۱۵	۶,۱۳۵	۲۷,۶۳۸	۳۰۵,۰۴۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
							مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۲۳-۱ حق الامتیاز استفاده از خدمات عمومی عمدتاً مربوط به حق الامتیاز چاه ها و اشتراک آب ، کشتارگاه و فارم در شرکت‌های پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر به مبلغ ۴۵,۰۷۴ میلیون ریال و کشت و صنعت اشراق به مبلغ ۲۲۳,۱۷۵ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری						
۲۱,۵۹۶,۳۶۲	۴۲۸,۱۲۲	۱۱,۱۱۸,۹۵۳	۵۸۴,۲۷۹	-	۵۸۴,۲۷۹	۶۷/۲۶	۷۶۰,۰۱۰,۴۴۵	✓	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱۰,۲۹۹,۵۴۹	۳۹۷,۵۴۹	۱۰,۰۱۸,۳۸۹	۵۰۲,۳۹۲	-	۵۰۲,۳۹۲	۷۳/۰۹	۱,۷۵۷,۶۱۲,۱۰۰	✓	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۳,۶۸۲,۶۵۹	۱۰۵,۱۴۰	۲,۷۹۴,۴۹۷	۱۳۸,۹۴۳	-	۱۳۸,۹۴۳	۴۷/۱۰	۷۵,۳۶۳,۹۸۴	✓	شرکت خوراک دام پارس
-	۱,۰۱۱,۷۲۰	-	۱,۰۱۱,۷۲۰	-	۱,۰۱۱,۷۲۰	۹۹/۵۲	۱,۱۴۶,۵۸۷,۸۰۰	-	شرکت مجتمع کشت و صنعت اشراق
-	۵۴۶,۶۸۸	-	۵۴۶,۶۸۸	-	۵۴۶,۶۸۸	۹۸/۵	۴۹۵,۶۶۱,۳۴۳	-	شرکت مرغ مادر دیزباد
-	۴۳۳,۱۸۳	-	۴۳۳,۱۸۳	-	۴۳۳,۱۸۳	۹۹/۶	۱۰,۳۳۶,۷۴۰,۱۹۶	-	شرکت مرغ اجداد زربال
-	۴۱۳,۴۵۵	-	۴۱۳,۴۵۵	-	۴۱۳,۴۵۵	۹۹/۶	۵۴۷,۸۰۰,۰۰۰	-	شرکت مرغک
-	۳۱۶,۱۰۰	-	۳۱۶,۱۰۰	-	۳۱۶,۱۰۰	۹۹/۹۹	۱۵,۳۹۲,۷۸۰	-	شرکت آبی آکسیر کوثر
-	۲۳۵,۳۵۱	-	۲۳۵,۳۵۱	-	۲۳۵,۳۵۱	۹۹/۹۹	۵۶۱,۱۰۹,۴۹۲	-	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا
-	۱۹۵,۹۰۸	-	۱۹۵,۹۰۸	-	۱۹۵,۹۰۸	۹۹/۹۹	۱,۹۴۹,۹۹۶	-	شرکت شیعی دارو
-	۷۷,۲۷۰	-	۷۷,۲۷۰	-	۷۷,۲۷۰	۹۹/۹۹	۷۷,۲۶۹,۶۶۰	-	شرکت خدمات بازرگانی تحفه
-	۶۴,۰۵۰	-	۶۴,۰۵۰	-	۶۴,۰۵۰	۹۹/۹۹	۶۳۴,۹۹۶	-	شرکت توسعه مکفرایسون و صنایع کشاورزی کوثر
-	۳۶۰۱	-	۳۶۰۱	-	۳۶۰۱	۹۹/۹۹	۷,۲۴۴,۱۱۹	-	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
	۴,۲۲۸,۱۳۷		۴,۵۲۲,۹۴۰	۰	۴,۵۲۲,۹۴۰				

۲۴-۱- سرمایه گذاری در شرکت های غیر بورسی به دلیل آنکه دارای قیمت اعلام شده برای دارایی و بدهی یکسان در بازار نمی باشد، امکان تعیین ارزش منصفانه آن به گونه اتکا پذیر میسر نمی باشد.

۲۴-۲- موارد افشای الزامی در خصوص منافع در شرکت های تجاری دیگر، صرفا در مواردی بصورت تجمیعی صورت گرفته که به قضاوت مدیریت اقلام منفرد با در نظر داشتن اطلاعات کمی و کیفی درباره ویژگیهای مختلف ریسک و بازده به تنهایی با اهمیت نباشد.

۲۴-۳- اطلاعات شرکتهای فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	ایران	۲۷/۸۸٪	۳۰/۳٪	۲۰۱,۳۵۱	(۶۱,۳۷۱)	۹۲۲,۳۶۸	۶۶۰,۱۰۸
شرکت کشت و صنعت شریف آباد	ایران	۲۶/۴۱٪	۲۵/۱۷٪	۵۴۱,۰۵۵	۵۰۳,۷۴۹	۲,۷۶۹,۶۳۷	۲,۶۸۹,۴۰۳
شرکت خوراک دام پارس	ایران	۵۲/۴۲٪	۵۱/۷۸٪	(۷۶,۸۸۰)	۳۸,۵۸۳	۲,۹۸۸,۶۷۳	۳,۱۲۹,۴۱۲
شرکت های فرعی با منافع فاقد حق کنترل که به تنهایی با اهمیت				۶۸,۶۱۸	۴۳,۳۹۸	۳۸۳,۸۷۶	۳۷۶,۴۸۲
				۷۳۴,۱۴۴	۵۲۴,۳۵۹	۷,۰۶۴,۵۵۴	۶,۸۵۵,۴۰۵

۲۴-۴- شرکت خوراک دام پارس در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. گروه ۴۸/۲۲ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیأت مدیره به این نتیجه رسید که گروه از حق رأی کافی برای هدایت فعالیت های مربوط شرکت خوراک دام پارس براساس تعداد مطلق و اندازه نسبی و پراکندگی سهام و میزان پراکندگی سهامداران، برخوردار است. ۵۱/۷۸ درصد منافع مالکیت در شرکت خوراک دام پارس، تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۷ درصد از سهام شرکت نیستند.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۲۴- مشخصات شرکتهای فرعی گروه (مشمول تلفیق) به قرار زیر است :

فعالیت اصلی	درصد سرمایه گذاری		یادداشت		شرکتهای فرعی :	
	۱۴۰۲		۱۴۰۳			
	شرکت	گروه	شرکت	گروه		
عملیات مرغداری و پرورش طیور ، تولید گوشت مرغ و تولید جوجه یکروزه گوشتی	۷۲/۱۲	۷۲/۱۲	۶۷/۲۶	۶۹/۷۵	ایران	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان (سهامی عام)
تولید و فروش شیر، گوشت قرمز و محصولات زراعی و محصولات لبنی	۷۳/۵۸	۷۳/۵۹	۷۳/۰۹	۷۴/۸۳	ایران	شرکت کشت و صنعت شریف آباد (سهامی عام)
تولید خوراک دام، طیور و کنسانتره دامی	۴۷/۵۷	۴۷/۵۸	۴۷/۱۰	۴۸/۲۲	ایران	شرکت خوراک دام پارس (سهامی عام)
تولید و فروش شیر، گوشت قرمز و محصولات زراعی	۹۹/۵۲	۹۹/۵۶	۹۹/۵۲	۹۹/۵۶	ایران	شرکت کشت و صنعت اشراق (سهامی خاص)
عملیات مرغداری و پرورش طیور ، تولید گوشت مرغ، تخم مرغ ، جوجه یکروزه گوشتی و تولید و توزیع کنسانتره دامی و دان طیور	۹۸/۵	۹۸/۷	۹۸/۵	۹۸/۷	ایران	شرکت مرغ مادر دیزباد (سهامی عام)
پرورش و تولید انواع جوجه یکروزه پدر و مادر گوشتی و گوشت مرغ و جوجه یکروزه گوشتی	۹۹/۶	۹۹/۶	۹۹/۶	۹۹/۶	ایران	شرکت مرغ اجداد زربال (سهامی عام)
تولید جوجه یکروزه پدر و مادر تخمگذار ، جوجه یکروزه تجارتي تخم گذار و پولت تخم گذار	۹۹/۶	۹۹/۷	۹۹/۶	۹۹/۷	ایران	شرکت مرغک (سهامی خاص)
تولید و پرورش آبزیان و سایر فعالیت های مرتبط	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	ایران	شرکت آبری اکسیر کوثر (سهامی خاص)
تولید آرد و نشاسته ، گلوکز	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	ایران	شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا (سهامی خاص)
تولید ، توزیع ، صادرات و واردات هرگونه مواد اولیه ، ساخت دارو ، واکسن ، مکمل های دام و طیور	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	ایران	شرکت شیمی دارو کوثر (سهامی خاص)
ارائه خدمات پس از فروش و تعمیرگاه از شرکت سایپا ، زامیاد و پارس خودرو و خرید و فروش کالاهای بازرگانی و...	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	ایران	شرکت خدمات بازرگانی تحفه (سهامی خاص)
انجام کلیه امور مربوط به بخش کشاورزی و انجام امور فنی مهندسی مشاوره	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	ایران	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر (سهامی خاص)
تولید محصولات گلخانه ای	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	۹۹/۹۹	ایران	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر (سهامی خاص)
اخذ نمایندگی بیمه دی و عرضه خدمات بیمه ای	-	۹۹/۹۹	-	۹۹/۹۹	ایران	شرکت خدمات بیمه ای ایمن آسایش کوثر (سهامی خاص)

۵-۲۴-۱ طی موافقت نامه سه جانبه مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۲ فیما بین شرکت آبری اکسیر کوثر ، شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر و شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر برخی از دارایی ها ، کارکنان ، مطالبات و بدهی های شرکت آبری اکسیر کوثر به شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر انتقال یافت. در این رابطه صورتهای مالی شرکت آبری اکسیر کوثر به روش توقف فعالیت تهیه شده ، لیکن تغییرات فوق در صورتهای مالی گروه اعمال شده است.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴-۶- خلاصه اطلاعات مالی مربوط به شرکتهای فرعی که منافع فاقد حق کنترل آنها با اهمیت بوده ، به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر ، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

۱-۶-۲۴- خلاصه صورت سود و زیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
کشت و صنعت شریف آباد	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	کشت و صنعت شریف آباد	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	خوراک دام پارس	
۹,۴۴۵,۶۹۸	۳,۳۲۶,۳۸۸	۲,۶۱۳,۰۹۳	۱۱,۴۶۵,۲۰۱	۵,۵۶۹,۸۲۷	۱,۴۸۷,۲۴۳	درآمدهای عملیاتی
(۷,۲۳۴,۴۴۹)	(۳,۰۱۲,۳۶۱)	(۲,۳۹۷,۱۳۷)	(۹,۱۴۵,۵۱۷)	(۳,۹۸۵,۲۱۲)	(۱,۴۱۸,۰۵۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۲۱۱,۲۴۹	۳۱۴,۰۲۷	۲۱۵,۹۵۶	۲,۳۱۹,۶۸۴	۱,۵۸۴,۶۱۵	۶۹,۱۹۰	سود ناخالص
(۴۷۱,۱۰۸)	(۳۰۶,۵۳۲)	(۱۴۶,۷۳۲)	(۴۷۰,۴۳۲)	(۴۵۵,۲۱۱)	(۱۹۱,۹۸۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۴۸,۵۷۱	.	۷۹۳	۶۱۱	.	۳,۱۸۷	سایر درآمدها
(۱۰۶,۳۶۴)	(۱۳۱,۶۲۴)	(۱۵,۰۰۰)	(۷۲,۸۴۵)	(۳۹۱,۴۴۲)	(۳۴,۰۰۰)	سایر هزینه‌ها
۱,۶۸۲,۳۴۸	(۱۲۴,۱۲۹)	۵۵,۰۱۷	۱,۷۷۷,۰۱۸	۷۳۷,۹۶۲	(۱۵۳,۶۱۰)	سود عملیاتی
(۱۹۲,۲۴۹)	(۱۰۴,۵۱۱)	.	(۱۶۱,۳۹۳)	(۹۰,۳۵۰)	.	هزینه های مالی
۴۳۷,۳۲۰	۸,۵۱۴	۵۸,۴۰۵	۵۳۷,۵۳۴	۱۸,۰۱۱	۱۶۰,۱۳۱	خالص سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۱,۹۲۷,۴۱۹	(۲۲۰,۱۲۶)	۱۱۳,۴۲۲	۲,۱۵۳,۱۵۹	۶۶۵,۶۲۳	۶,۵۲۱	سود قبل از مالیات
						هزینه مالیات بر درآمد
(۲۰,۰۰۰)	.	(۳۹,۸۱۸)	(۳,۵۵۸)	.	.	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۱,۹۰۷,۴۱۹	(۲۲۰,۱۲۶)	۷۳,۶۰۴	۲,۱۴۹,۶۰۱	۶۶۵,۶۲۳	۶,۵۲۱	سود خالص
						قابل انتساب به
۱,۴۰۳,۶۷۰	(۱۵۸,۷۵۵)	۳۵,۰۲۱	۱,۶۰۸,۵۴۶	۴۶۴,۲۷۲	۳,۱۴۴	مالکان شرکت اصلی
۵۰۳,۷۴۹	(۶۱,۳۷۱)	۳۸,۵۸۳	۵۴۱,۰۵۵	۲۰۱,۳۵۱	۳,۳۷۷	منافع فاقد حق کنترل
۱,۹۰۷,۴۱۹	(۲۲۰,۱۲۶)	۷۳,۶۰۴	۲,۱۴۹,۶۰۱	۶۶۵,۶۲۳	۶,۵۲۱	

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۶-۲۴- خلاصه صورت وضعیت مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
خوراک دام پارس	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	کشت و صنعت شریف آباد	خوراک دام پارس	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	کشت و صنعت شریف آباد	
۸۲,۲۲۳	۱,۷۵۴,۹۹۹	۱۰,۴۲۲,۷۳۱	۵۶۰,۹۱۱۳	۱۱,۷۷۰,۸۵۹	۸۴,۹۳۸	جمع دارایی های غیر جاری
۸۵۸,۸۷۷	۳,۰۴۴,۱۰۹	۳,۲۴۴,۷۸۳	۱,۷۸۹,۱۰۷	۴,۷۳۲,۴۲۰	۷۱۳,۵۷۰	جمع دارایی های جاری
۹۴۱,۱۰۰	۴,۷۹۹,۱۰۸	۱۳,۶۶۷,۵۱۴	۷,۳۹۸,۲۲۰	۱۶,۵۰۳,۲۷۹	۷۹۸,۵۰۸	جمع دارایی ها
۴۴,۹۷۹	۳۱۸,۶۹۸	۱۱۸,۲۴۷	۶۴۶,۷۵۲	۲۷۸,۶۲۹	۷۸,۷۲۴	جمع بدهی های غیر جاری
۶۰۲,۹۱۰	۲,۹۰۷,۱۵۴	۳,۳۶۵,۹۹۲	۴,۵۱۲,۵۸۹	۵,۲۲۸,۴۳۱	۴۷۱,۵۷۲	جمع بدهی های جاری
۶۴۷,۸۸۹	۳,۲۲۵,۸۵۲	۳,۴۸۴,۲۳۹	۵,۱۵۹,۳۴۱	۵,۵۰۷,۰۶۰	۵۵۰,۲۹۶	جمع بدهی ها
۲۹۳,۲۱۱	۱,۵۷۳,۲۵۶	۱۰,۱۸۳,۲۷۵	۲,۲۳۸,۸۷۹	۱۰,۹۹۶,۲۱۹	۲۴۸,۲۱۲	خالص دارایی ها
۱۳۹,۵۱۰	۱,۱۳۴,۶۳۲	۷,۴۹۳,۸۷۲	۱,۵۶۱,۶۱۸	۸,۲۲۸,۴۷۱	۱۱۹,۶۸۸	صاحبان سهام واحد تجاری اصلی
۱۵۳,۷۰۱	۴۳۸,۶۲۴	۲,۶۸۹,۴۰۳	۶۷۷,۲۶۱	۲,۷۶۷,۷۴۸	۱۲۸,۵۲۴	منافع فاقد حق کنترل
۲۹۳,۲۱۱	۱,۵۷۳,۲۵۶	۱۰,۱۸۳,۲۷۵	۲,۲۳۸,۸۷۹	۱۰,۹۹۶,۲۱۹	۲۴۸,۲۱۲	

۳-۶-۲۴- خلاصه صورت جریان های نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
خوراک دام پارس	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	کشت و صنعت شریف آباد	خوراک دام پارس	مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	کشت و صنعت شریف آباد	
۳۱,۰۳۳	۶۳,۰۰۹	۲۱۵,۹۳۶	۵۲۴	۲۸۷,۱۳۵	۲۲,۹۸۸	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۸۱,۹۹۴	۱۳۶,۱۹۶	۲,۲۶۹,۰۶۶	۱,۲۲۳,۳۱۶	۳,۱۷۷,۱۶۵	۳۷,۸۷۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
(۷,۸۵۴)	(۲۰,۱۱۴)	(۷۷۰,۲۲۲)	(۶۵,۶۳۸)	(۹۹۱,۰۱۹)	(۱,۸۱۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
(۵۷,۱۶۰)	(۱۰۴,۷۱۹)	(۱,۵۳۶,۰۵۸)	(۴۳۷,۱۴۶)	(۱,۹۷۵,۳۴۵)	(۲۳,۳۲۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای تأمین مالی
۱۶,۹۸۰	(۴۱,۷۱۰)	(۱,۳۲۰,۱۲۲)	(۴۳۶,۶۲۲)	(۱,۶۸۸,۲۱۰)	(۳۳۳)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

۷-۲۴- ریسک های گروه به شرح یادداشت ۴۹ می باشد.

۸-۲۴- گروه فاقد محدودیت عمده در خصوص دسترسی به ، یا استفاده از ، دارایی های گروه و تسویه بدهی های گروه می باشد. ضمن اینکه تضمین

تسهیلات گروه به شرح یادداشت ۴-۱-۴۱ می باشد.

۹-۲۴- جهت تهیه صورت های مالی تلفیقی سال مالی شرکت های مشمول تلفیق ۳ ماه پیش از شرکت اصلی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	بورسی / غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه / بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
						مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
شرکت سید گردان فراز	-	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵%	۲۹,۹۳۸	۰	۲۹,۹۳۸	۲۹,۹۳۸	۳۱,۱۹۹	۳۱,۱۹۹
شرکت									
شرکت سید گردان فراز	-	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵%	۲۵,۰۰۰	۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰

۲۵-۱- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته در پایان سال جاری به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/حق رأی گروه	
			۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت سید گردان فراز	سید گردانی	ایران	۲۵	۲۵

۲۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته

۲۵-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سید گردان فراز		صورت وضعیت مالی
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۴۰,۵۴۷	۱۷۷,۸۲۵	دارایی های جاری
۱۳,۰۴۹	۱۰,۷۷۶	دارایی های غیر جاری
۳۲,۴۱۴	۶۲,۶۹۸	بدهی های جاری
۱,۴۳۱	۱,۱۰۸	بدهی های غیر جاری
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۸۰,۵۴۱	۱۲۰,۵۱۷	صورت سود و زیان
(۷۱۳)	۶۸,۶۸۱	درآمد عملیاتی
(۲,۸۴۴)	۵۵,۰۵۹	سود(زیان) عملیاتی
۵۵۰	۰	سود(زیان) خالص
		سود دریافتی از شرکت های وابسته

۲۵-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سید گردان فراز		خالص دارایی ها
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۱۹,۷۵۱	۱۲۴,۷۹۵	سهام گروه از خالص دارایی ها
۲۹,۹۳۸	۳۱,۱۹۹	مبلغ دفتری منافع گروه
۲۹,۹۳۸	۳۱,۱۹۹	

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۵- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سبد گردان فراز	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵۵,۰۵۹	(۲,۸۴۴)
۱۳,۷۶۵	(۷۱۱)

سود (زیان) خالص

سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

۲۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۳,۹۷۰	۳,۹۷۰	(۷۰,۰۰۰)	۷۳,۹۷۰
۲۰۰,۰۰۰	-	-	-
۱۹,۳۹۸	۲۷,۵۲۸	-	۲۷,۵۲۸
۲۲۳,۳۶۸	۳۱,۴۹۸	(۷۰,۰۰۰)	۱۰۱,۴۹۸

گروه

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری بلند مدت بانکی

سرمایه گذاری در سایر اوراق

شرکت

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق

۲۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳								
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی	
-	۰	-	۰	(۷۰,۰۰۰)	۷۰,۰۰۰	۰	۶۹۹,۹۹۶	-	شرکت تکلم
-	۳,۹۷۰	-	۳,۹۷۰	۰	۳,۹۷۰	۰	۳۷۷,۳۸۰	-	شرکت مرغ صحرای شاندیز
۰	۳,۹۷۰	۰	۳,۹۷۰	(۷۰,۰۰۰)	۷۳,۹۷۰				

۲۶-۲- شرکت تکلم به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۷ منحل و طی شماره نامه ۱۳۹۶۳۰۴۰۰۹۰۱۰۴۱۰۸۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۲ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است و همچنین شرکت مرغ صحرای شاندیز طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۲۸ منحل و طی شماره نامه ۱۰۰/۹۲/۷۲۶۷۵ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۰۴ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است . باتوجه به ثبت انحلال در اداره ثبت شرکتها ، شرکت های فوق الذکر مشمول تلفیق نمی باشند.

۲۶-۴- گردش حساب کاهش ارزش انباشته :

(مبالغ به میلیون ریال)

اصلی		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰

مانده در ابتدای سال

زیان کاهش ارزش

برگشت زیان کاهش ارزش طی سال

مانده در پایان سال

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۲۷-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری						
اسناد دریافتنی						
-	۲۴۹	-	۲۴۹	-	۲۴۹	اشخاص وابسته
۱,۸۶۲,۴۶۰	۳,۲۷۳,۸۹۷	(۲۳۵,۲۴۴)	۳,۵۰۹,۱۴۱	-	۳,۵۰۹,۱۴۱	۲۷-۱-۱ سایر مشتریان
۱,۸۶۲,۴۶۰	۳,۲۷۴,۱۴۶	(۲۳۵,۲۴۴)	۳,۵۰۹,۳۹۰	-	۳,۵۰۹,۳۹۰	
حساب‌های دریافتنی						
۴۵۰,۷۷۶	۲۳۰,۹۰۳	(۱۸۳,۶۵۸)	۴۱۴,۵۶۱	-	۴۱۴,۵۶۱	۲۷-۱-۲ اشخاص وابسته
۴,۱۳۷,۱۵۶	۶,۳۶۰,۱۶۷	(۵۷۷,۴۷۷)	۶,۹۳۷,۶۴۴	-	۶,۹۳۷,۶۴۴	۲۷-۱-۳ سایر مشتریان
۴,۵۸۷,۹۳۲	۶,۵۹۱,۰۷۰	(۷۶۱,۱۳۵)	۷,۳۵۲,۲۰۵	-	۷,۳۵۲,۲۰۵	
۶,۴۵۰,۳۹۲	۹,۸۶۵,۲۱۶	(۹۹۶,۳۷۹)	۱۰,۸۶۱,۵۹۵	-	۱۰,۸۶۱,۵۹۵	
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
۱,۸۰۰	۱,۸۰۰	-	۱,۸۰۰	-	۱,۸۰۰	سایر مشتریان
حساب‌های دریافتنی						
۲۵۲,۸۵۱	۵۱۱,۲۸۵	-	۵۱۱,۲۸۵	-	۵۱۱,۲۸۵	کارکنان و مدیران (وام و مساعده)
۳۶۸	۱,۴۴۲	-	۱,۴۴۲	-	۱,۴۴۲	سود سهام دریافتنی
۷۸,۸۰۰	۴۲,۴۹۹	-	۴۲,۴۹۹	-	۴۲,۴۹۹	اشخاص وابسته
۱,۰۵۲,۶۰۸	۷۳۹,۴۸۹	(۱۴۸,۵۹۸)	۸۸۸,۰۸۷	-	۸۸۸,۰۸۷	۲۷-۱-۴ سایر
۱,۳۸۴,۶۲۷	۱,۲۹۴,۷۱۵	(۱۴۸,۵۹۸)	۱,۴۴۳,۳۱۳	-	۱,۴۴۳,۳۱۳	
۱,۳۸۶,۴۲۷	۱,۲۹۶,۵۱۵	(۱۴۸,۵۹۸)	۱,۴۴۵,۱۱۳	-	۱,۴۴۵,۱۱۳	
۷,۸۳۶,۸۱۹	۱۱,۱۶۱,۷۳۱	(۱,۱۴۴,۹۷۷)	۱۲,۳۰۶,۷۰۸	-	۱۲,۳۰۶,۷۰۸	

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۲۷- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۹۲۹,۲۴۵	۱,۳۰۵,۳۸۴	۲۷-۱-۱-۱	مشتریان شرکت مرغک
۶۲,۶۱۸	۱,۱۰۱,۹۰۶	۲۷-۱-۱-۲	مشتریان شرکت مرغ اجداد زربال
۱۷۱,۴۲۷	۳۴۵,۹۰۶	۲۷-۱-۱-۳	مشتریان شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۵۸۳,۷۴۷	۲۹۱,۴۰۹	۲۷-۱-۱-۴	مشتریان شرکت مرغ مادر دیزباد
۱۵۲,۹۳۹	۶۲,۶۴۱		مشتریان شرکت خوراک دام پارس
۱۸۴,۷۶۱	۴۰۱,۸۹۵		سایر
۲,۰۸۴,۷۳۷	۳,۵۰۹,۱۴۱		جمع
(۲۲۲,۲۷۷)	(۲۳۵,۲۴۴)	۲۷-۱-۱-۵	ذخیره کاهش ارزش
۱,۸۶۲,۴۶۰	۳,۲۷۳,۸۹۷		جمع کل

۱-۱-۱-۲۷- اسناد دریافتنی بابت مشتریان شرکت مرغک عمدتاً مربوط به فروش جوجه یکروزه تخمگذار و پولت تخمگذار به مشتریان شامل تعداد ۱۴ نفر که مبلغ ۸۳۷,۳۰۹ میلیون ریال از اسناد فوق به حیطه وصول درآمده است.

۱-۱-۲-۲۷- اسناد دریافتنی بابت مشتریان شرکت مرغ اجداد زربال عمدتاً مربوط به فروش جوجه یکروزه پدر و مادر به سایر اشخاص می باشد مبلغ ۹۹۱,۷۱۵ میلیون ریال از اسناد فوق به حیطه وصول درآمده است.

۱-۱-۳-۲۷- اسناد دریافتنی از مشتریان شرکت کشت و صنعت شریف آباد عمدتاً مربوط به فروش شیر خام به سایر اشخاص می باشد که مبلغ ۲۷۶,۷۲۴ میلیون ریال به حیطه وصول درآمده است.

۱-۱-۴-۲۷- اسناد دریافتنی بابت مشتریان شرکت مرغ مادر دیزباد عمدتاً مربوط به فروش مرغ ، جوجه ، دان و کنسانتره به سایر اشخاص می باشد مبلغ ۲۳۳,۱۲۷ میلیون ریال از اسناد فوق به حیطه وصول درآمده است.

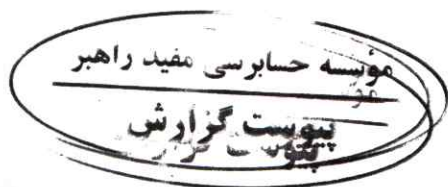
۱-۱-۵-۲۷- مانده کاهش ارزش به مبلغ ۲۳۵,۲۴۴ میلیون ریال عمدتاً مربوط به کاهش ارزش ثبت شده در دفاتر شرکتهای فرعی مرغ مادر دیزباد، مرغک، مرغ اجداد زربال، کشت صنعت شریف آباد و ماهان بابت عدم وصول مطالبات از مشتریان می باشد.

۱-۲-۲۷- دریافتنی های گروه از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۲۵۹,۰۸۶	۲۵۹,۰۸۶	۲۷-۱-۲-۱	شرکت تکلم
۱۹,۸۸۴	۱۹,۸۸۴		شرکت کاونده
۲۵,۹۱۹	۶,۶۷۴		شرکت کشت و صنعت خاوردشت
۳۲۹,۵۴۵	۱۲۸,۹۱۷		سایر
۶۳۴,۴۳۴	۴۱۴,۵۶۱		جمع
(۱۸۳,۶۵۸)	(۱۸۳,۶۵۸)		ذخیره کاهش ارزش
۴۵۰,۷۷۶	۲۳۰,۹۰۳		جمع کل

۱-۲-۲۷- مبلغ مزبور عمدتاً بابت مراودات فی مابین طی سنوات گذشته با شرکت تکلم می باشد توضیح اینکه شرکت فوق در حال تسویه بوده و از این بابت مبلغ ۱۸۳,۶۵۸ میلیون ریال در دفاتر ذخیره کاهش ارزش منظور شده است.



شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷-۱-۳- حسابهای دریافتی تجاری گروه از سایر اشخاص به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	جمع	۱۴۰۳	ارزی	یادداشت	
				ریالی	جمع
۱,۶۲۸,۸۹۸	۲,۳۷۶,۴۸۱	-	۲,۳۷۶,۴۸۱	۲۷-۱-۳-۱	مشتریان شرکت مرغ اجداد زرریال
۹۵۰,۶۵۱	۱,۱۹۴,۵۱۵	-	۱,۱۹۴,۵۱۵	۲۷-۱-۳-۲	مشتریان شرکت مرغ مادر دیزباد
۸۰۶,۰۲۶	۱,۱۰۶,۰۷۸	-	۱,۱۰۶,۰۷۸	۲۷-۱-۳-۳	مشتریان شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۵۸۰,۸۰۰	۱,۰۹۲,۳۲۸	-	۱,۰۹۲,۳۲۸	۲۷-۱-۳-۴	مشتریان شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۸۷,۹۲۷	۲۸۱,۴۱۷	-	۲۸۱,۴۱۷		مشتریان شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۱۲۶,۲۹۹	۱۵۸,۵۱۳	-	۱۵۸,۵۱۳		مشتریان شرکت کشت و صنعت اشراق
۶۷,۲۸۱	۱۶۲,۷۶۳	-	۱۶۲,۷۶۳		مشتریان شرکت خوراک دام پارس
۱۹۹,۰۹۴	۲۹۰,۹۶۴	-	۲۹۰,۹۶۴		مشتریان شرکت مرغک
۱۶۶,۷۳۱	۲۷۴,۵۸۵	-	۲۷۴,۵۸۵		سایر
۴,۶۱۳,۷۰۷	۶,۹۳۷,۶۴۴	۰	۶,۹۳۷,۶۴۴		جمع
(۴۷۶,۵۵۱)	(۵۷۷,۴۷۷)	-	(۵۷۷,۴۷۷)	۲۷-۱-۳-۵	ذخیره کاهش ارزش
۴,۱۳۷,۱۵۶	۶,۳۶۰,۱۶۷	۰	۶,۳۶۰,۱۶۷		جمع کل

۲۷-۱-۳-۱- مطالبات شرکت مرغ اجداد زرریال عمدتاً بابت فروش جوجه یکروزه پدر و مادر و گوشت مرغ به سایر اشخاص می باشد که تا این تاریخ مبلغ ۲,۱۳۸,۸۳۳ میلیون ریال به حیطه وصول درآمده است.

۲۷-۱-۳-۲- مطالبات شرکت مرغ مادر دیزباد عمدتاً بابت فروش مرغ ، جوجه دان و کنسانتره به سایر اشخاص می باشد که تا این تاریخ مبلغ ۸۳۶,۱۶۰ میلیون ریال به حیطه وصول درآمده است.

۲۷-۱-۳-۳- مطالبات شرکت کشت و صنعت شریف آباد عمدتاً بابت فروش شیر به سایر اشخاص که تا این تاریخ مبلغ ۸۸۴,۸۶۴ میلیون ریال به حیطه وصول درآمده است.

۲۷-۱-۳-۴- مطالبات شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان عمدتاً بابت فروش جوجه یکروزه به سایر اشخاص می باشد که تا این تاریخ مبلغ ۷۶۴,۶۳۰ میلیون ریال به حیطه وصول درآمده است.

۲۷-۱-۳-۵- مبلغ ذخیره کاهش ارزش عمدتاً مربوط به کاهش ارزش ثبت شده در دفاتر شرکتهای فرعی مرغ اجداد زرریال ، کشت و صنعت شریف آباد، مرغ مادر دیزباد، خوراک دام پارس و توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر بابت عدم وصول مطالبات از مشتریان می باشد.

۲۷-۱-۴- سایر حسابهای دریافتی عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرغ اجداد زرریال به مبلغ ۲۴۸,۹۷۱ میلیون ریال و شرکت فرعی پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر به مبلغ ۱۲۷,۷۲۴ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷-۲- دریافتنی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۴,۶۸۶,۵۳۳	۳,۸۰۲,۸۱۵	-	۳,۸۰۲,۸۱۵	-	۳,۸۰۲,۸۱۵	۲۷-۲-۱ شرکت‌های گروه
حساب‌های دریافتنی						
۶,۲۶۰,۶۶۹	۱۸,۲۰۵,۶۶۴	-	۱۸,۲۰۵,۶۶۴	-	۱۸,۲۰۵,۶۶۴	۲۷-۲-۲ شرکت‌های گروه
۱۱۷,۸۱۳	۱۲۱,۱۸۹	(۱۸۳,۶۵۸)	۳۰۴,۸۴۷	-	۳۰۴,۸۴۷	۲۷-۲-۳ سایر اشخاص وابسته
۶,۳۷۸,۴۸۳	۱۸,۳۲۶,۸۵۳	(۱۸۳,۶۵۸)	۱۸,۵۱۰,۵۱۱	-	۱۸,۵۱۰,۵۱۱	
۱۱,۰۶۵,۰۱۵	۲۲,۱۲۹,۶۶۸	(۱۸۳,۶۵۸)	۲۲,۳۱۳,۳۲۶	-	۲۲,۳۱۳,۳۲۶	
سایر دریافتنی‌ها						
اسناد دریافتنی						
۳۰,۰۰۰	۷۳۶,۴۲۳	-	۷۳۶,۴۲۳	-	۷۳۶,۴۲۳	۲۷-۲-۴ شرکت‌های گروه
حساب‌های دریافتنی						
۲۴۱,۷۳۱	۳۶۹,۴۷۰	-	۳۶۹,۴۷۰	-	۳۶۹,۴۷۰	شرکت‌های گروه
۳۵,۱۴۶	۵۰,۷۱۱	-	۵۰,۷۱۱	-	۵۰,۷۱۱	حصة جاری وام کارکنان و مساعده
۵,۸۸۴	۱,۴۱۵	-	۱,۴۱۵	-	۱,۴۱۵	صندوق بازارگردانی آوای فراز-اشخاص وابسته
۵۲,۵۷۵	۱۱,۵۰۲	(۴۰,۰۴۳)	۵۱,۵۴۵	-	۵۱,۵۴۵	سایر
۳۳۵,۳۳۶	۴۳۳,۰۹۸	(۴۰,۰۴۳)	۴۷۳,۱۴۱	-	۴۷۳,۱۴۱	
۳۶۵,۳۳۶	۱,۱۶۹,۵۲۱	(۴۰,۰۴۳)	۱,۲۰۹,۵۶۴	-	۱,۲۰۹,۵۶۴	جمع سایر دریافتنی‌ها
۱۱,۴۳۰,۳۵۱	۲۳,۲۹۹,۱۸۹	(۲۲۳,۷۰۱)	۲۳,۵۲۲,۸۹۰	-	۲۳,۵۲۲,۸۹۰	

۲۷-۲-۱- اسناد دریافتنی تجاری شرکت از شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق مرتبط با سود سهام از شرکت‌های مذکور به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
۵۴۱,۸۸۲	۵۵۶,۸۸۲	-	۵۵۶,۸۸۲	-	۵۵۶,۸۸۲	شرکت کشت و صنعت اشراق
۲,۱۷۷,۸۴۹	۱,۶۲۷,۸۴۹	-	۱,۶۲۷,۸۴۹	-	۱,۶۲۷,۸۴۹	شرکت مرغک
۴۳۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰	-	۳۳۰,۰۰۰	-	۳۳۰,۰۰۰	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۱,۳۳۵,۳۵۸	۱,۰۷۵,۴۱۶	-	۱,۰۷۵,۴۱۶	-	۱,۰۷۵,۴۱۶	شرکت کشت و صنعت شریف آباد
۷۰,۵۳۲	۴۰,۵۳۲	-	۴۰,۵۳۲	-	۴۰,۵۳۲	شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر
۸۵,۴۳۶	۱۰۲,۱۴۹	-	۱۰۲,۱۴۹	-	۱۰۲,۱۴۹	شرکت شیمی دارو کوثر
۰	۲۴,۵۱۰	-	۲۴,۵۱۰	-	۲۴,۵۱۰	شرکت خوراک دام پارس
۴۵,۴۷۶	۴۵,۴۷۷	-	۴۵,۴۷۷	-	۴۵,۴۷۷	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر
۴,۶۸۶,۵۳۳	۳,۸۰۲,۸۱۵	۰	۳,۸۰۲,۸۱۵	۰	۳,۸۰۲,۸۱۵	

۲۷-۲-۱-۱- افزایش اسناد دریافتنی مرتبط با دریافت چک از شرکت‌های گروه بابت سود سهام می‌باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷-۲-۲- حسابهای دریافتی تجاری و سایر دریافتی های شرکت از شرکت های فرعی مشمول تلفیق به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
۳,۰۰۹,۱۶۲	۱۱,۸۲۱,۷۸۶	-	۱۱,۸۲۱,۷۸۶
۱,۸۴۰,۸۸۸	۱,۸۴۰,۸۸۸	-	۱,۸۴۰,۸۸۸
۱,۰۴۳,۳۲۴	۲,۰۴۲,۱۳۰	-	۲,۰۴۲,۱۳۰
۱۵۶,۰۳۵	۳۸۳,۴۷۹	-	۳۸۳,۴۷۹
۷۱,۶۲۷	۱,۳۰۲,۱۹۸	-	۱,۳۰۲,۱۹۸
۳۲,۲۰۱	۱۵۶,۴۱۳	-	۱۵۶,۴۱۳
۳۱,۹۸۳	.	-	.
۲۵,۷۱۳	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰
۲۵,۲۲۶	۴۴۷,۱۸۸	-	۴۴۷,۱۸۸
۲۴,۵۱۰	۲,۲۶۱	-	۲,۲۶۱
۶,۲۶۰,۶۶۹	۱۸,۲۰۵,۶۶۴	.	۱۸,۲۰۵,۶۶۴

۲۷-۲-۲-۱- مطالبات از شرکت های گروه عمدتاً بابت سود سهام مصوب در مجمع عمومی سالیانه صاحبان سهام می باشد. که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۳,۶۵۷,۳۲۰ میلیون ریال از آن تسویه شده است.

۲۷-۲-۳- طلب از سایر اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به طلب از شرکت تکلم به مبلغ ۲۵۹,۰۶۵ میلیون ریال، شرکت کاونده به مبلغ ۱۹,۸۸۴ میلیون ریال، شرکت پیماب به مبلغ ۱۰,۳۸۳ میلیون ریال و مابقی مربوط به سایر اشخاص می باشد.

۲۷-۲-۴- سایر اسناد دریافتی های شرکت از شرکت های فرعی مشمول تلفیق به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی
۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰
.	۶۷۶,۴۲۳	-	۶۷۶,۴۲۳
.	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰
۳۰,۰۰۰	۷۳۶,۴۲۳	.	۷۳۶,۴۲۳

شرکت توسعه مکانیزاسیون و صنایع کشاورزی کوثر

شرکت خدمات بازرگانی تحفه

شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۲۷- دریافتنی های بلندمدت گروه

سایر دریافتنی ها:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
۳۹,۲۰۴	۷۷,۹۸۱	-	۷۷,۹۸۱	-	۷۷,۹۸۱
۸۸,۵۷۵	۱۴۵,۲۳۷	-	۱۴۵,۲۳۷	-	۱۴۵,۲۳۷
۱۲۷,۷۷۹	۲۲۳,۲۱۸	۰	۲۲۳,۲۱۸	۰	۲۲۳,۲۱۸

حسه بلند مدت وام کارکنان و مدیران

سایر

۴-۲۷- دریافتنی های بلند مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳					یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
۱۴,۸۳۳,۵۶۰	۱۴,۸۲۴,۸۸۶	-	۱۴,۸۲۴,۸۸۶	-	۱۴,۸۲۴,۸۸۶	۲۷-۴-۱
۲۰۱,۴۲۲	۲۰۳,۰۶۱	-	۲۰۳,۰۶۱	-	۲۰۳,۰۶۱	
۱۵,۰۳۴,۹۸۲	۱۵,۰۲۷,۹۴۷	۰	۱۵,۰۲۷,۹۴۷	۰	۱۵,۰۲۷,۹۴۷	

شرکت های گروه

شرکت کشت و صنعت اشراق

شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا

۱-۴-۲۷ - مبلغ فوق در ارتباط با واگذاری دو فقره ملک از طرف سازمان اقتصادی کوثر در سنوات قبل به شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق و اعمال در حسابهای فی مابین با هلدینگ کشاورزی می باشد.

۵-۲۷- به دلیل آنکه زمان تسویه دریافتنی های بلند مدت مشخص نمی باشد، لذا تعیین ارزش منصفانه آن به گونه ای اتکاپذیر میسر نیست.

۶-۲۷- خط مشی گروه برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی ها بر اساس بررسی های انجام شده در جلسه های کمیته وصول مطالبات تعیین می گردد. در صورتیکه نسبت به وصول مطالبات مشتریان عدم اطمینان وجود داشته باشد نسبت به شناسایی کاهش ارزش اقدام خواهد شد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷-۷- مدت زمان دریافتی‌هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	-	۴,۰۰۰,۵۷۴	۹۲۰,۶۳۰	۱ روز - ۳۶۵ روز
۲۵۵,۴۴۲	۲۵۵,۴۴۲	۱۹۱,۷۲۳	۵,۵۹۵,۴۲۰	بیشتر از ۳۶۵ روز
۲۵۵,۴۴۲	۲۵۵,۴۴۲	۴,۱۹۲,۲۹۷	۶,۵۱۶,۰۵۰	جمع

۲۷-۷-۱- دریافتنی های فوق شامل مبالغی است که در پایان سال گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری ، برای آنها ذخیره کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۲۷-۸- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۸۳,۷۶۱	۱۸۳,۷۶۱	۶۸۰,۳۶۸	۹۹۲,۱۴۰	مانده ابتدای سال
-	۳۹,۹۴۰	۳۱۱,۹۶۱	۱۵۲,۸۳۷	زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها
-	-	(۱۸۹)	-	باز یافت شده طی سال
۱۸۳,۷۶۱	۲۲۳,۷۰۱	۹۹۲,۱۴۰	۱,۱۴۴,۹۷۷	مانده پایان سال

۲۷-۸-۱- در تعیین قابلیت باز یافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان سال گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۲۸- سایر داراییها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۴۶,۲۱۹	۱۲۰,۲۳۰		
۷,۳۶۰	۸,۷۶۹		
۱۵۳,۵۷۹	۱۲۸,۹۹۹		

سپرده و ودایع

سایر

۲۸-۱- مانده سایر دارایی ها مربوط به سپرده مسدودی نزد بانک صادرات بابت صدور ضمانت نامه بانکی به نفع شرکت پشتیبانی امور دام (خرید مواد اولیه دان) ثبت شده در دفاتر شرکت فرعی مرغ مادر دیزباد می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۹- داراییهای زیستی غیر مولد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	مانده در پایان سال		کاهش	افزایش	مانده در ابتدای سال		شرح
	مبلغ	تعداد	مبلغ	مبلغ	مبلغ	تعداد	
گروه محصولات طیور گوشتی	۸,۳۴۷,۸۹۸	۹۳۳,۴۲۹	۳۰,۹۳۷,۳۲۹	۳۱,۸۰۹,۱۰۸	۷,۴۷۶,۱۱۹	۸۸۱,۶۷۳	موجودی طیور در حال پرورش و تولید
	.	۱۱,۵۵۹,۶۲۷	۱۹,۴۹۴,۰۹۴	۱۹,۹۹۶,۸۹۹	۱,۵۳۷,۶۱۳	۱۰,۸۹۳,۹۵۱	موجودی تخم مرغ نژادی و نطفه دار
	۱۰,۶۲,۱۱۶	.	۲۳,۳۳۵,۵۹۷	۲۳,۳۳۵,۵۹۷	.	.	جوجه یکروزه پدر و مادر
	۲۳۵,۴۰۱	۱,۱۰۴,۴۸۹	۲۸,۶۳۲,۱۳۷	۲۸,۹۵۹,۶۹۹	۷۳۴,۵۴۴	۱,۰۵۴,۱۳۹	جوجه یکروزه گوشتی
	۴۹,۸۴۵	۲۰۱	۹۲۵,۲۶۸	۹۱۳,۵۱۴	۱۹۰,۷۹۹	.	سایر
گروه محصولات دام	۵۰,۲۳۰	۷۸۲	۱۷۲,۵۹۸	۱۵۵,۵۶۰	۶۱,۵۹۹	۲۸۳	گاو، گوساله نر و شتر
	۲۰۶,۷۸۲	.	۷۶۰۴	۵,۹۱۵	۶۷,۲۶۸	۷۸۲	بز و گوسفند نر
	۲۰۱,۴۶۵	۴۶۸۹,۷۰۶	۱۳۳,۵۶۵	.	۲۰۸,۴۷۱	۱۰,۴۷۹	سایر
گروه محصولات طیور تخم گذار	۲۳۰,۷۶۱	۱۵۳,۰۰۰	.	۱۴۱,۴۰۵	۳۳۵,۰۳۰	۵,۳۸۸,۵۴۷	تخم مرغ در جریان هچ
	۱۰,۴۸,۱۶۵	۱۷۱,۴۹۳	۱۰,۸۹,۹۱۱	۱,۲۷۷,۲۱۱	۸۹,۳۵۶	۱۱۵,۰۰۰	پولت در جریان پرورش
	۳۴۹,۳۷۰	۷,۷۳۶	۳۲۲,۳۱۲	۳۴۷,۱۴۴	۸۶۰,۸۶۵	۲۴۴,۱۲۱	موجودی گله های مادر
	۱,۸۱۰,۹۹۲	۸۶۲,۸۵۱	۱۰۴,۶۰۹	۲۹۶,۶۹۳	۳۲۴,۳۳۸	۷,۷۱۲	موجودی گله های اجداد
سایر عملیات	۱۵,۶۳۳,۳۴۳	۱۹,۴۷۳,۳۱۴	۱۱۵,۸۱۴,۶۴۲	۱۱۷,۹۴۳,۰۷۵	۱,۶۱۸,۹۰۸	۶۸,۳۴۹	سایر
					۱۳,۵۰۴,۹۱۰	۱۸,۶۶۵,۰۳۶	جمع

۲۹-۱ موجودی گله مادر گوشتی عمدتاً مربوط به شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان . شرکت مرغ مادر دیزباد و شرکت مرغ اجداد زربال می باشد.

۲۹-۲ دارایی زیستی غیر مولد عمدتاً مربوط به شرکت مرغ اجداد زربال به مبلغ ۱۰,۴۴۷,۰۸۸ میلیون ریال، ماهان به مبلغ ۱,۴۷۹,۱۲۸ میلیون ریال، مرغک به مبلغ ۱,۷۳۱,۵۹۱ میلیون ریال و مرغ مادر دیزباد به مبلغ ۳۵۴,۱۸۰ میلیون ریال می باشد.

۲۹-۳ دارایی های زیستی غیرمولد در سطح گروه تا میزان مبلغ ۶,۹۴۴,۳۱۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و بیماری از پوشش بیمه ای برخوردار بوده و در برخی از شرکتهای فرعی دارای کسری پوشش بیمه ای می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۰- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
-	-	۷۵۵,۹۹۱	۸۵۱,۰۱۷	۳۰-۱	پیش پرداخت های داخلی
۶۷۵	۶۷۵	۳۲۴,۶۱۵	۱,۱۷۰,۲۸۱	۳۰-۲	خرید مواد اولیه و کالا
۲۰,۸۰۰	۲۹,۱۱۸	۹۹۸,۱۹۴	۱,۳۸۰,۹۶۳	۳۰-۳	اشخاص وابسته
۲۱,۴۷۵	۲۹,۷۹۳	۲,۰۷۸,۸۰۰	۳,۴۰۲,۲۶۱		سایر پیش پرداختها
-	-	(۴۵۶,۳۴۱)	(۱,۲۵۷,۶۶۲)		تهاتر با حسابهای پرداختنی تجاری (یادداشت ۴۰)
(۶,۱۸۸)	(۱۴,۷۱۳)	(۶,۱۸۸)	(۱۴,۷۱۳)		مالیات پرداختنی (یادداشت ۴۴)
۱۵,۲۸۷	۱۵,۰۸۰	۱,۶۱۶,۲۷۱	۲,۱۲۹,۸۸۶		

۳۰-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال به مبلغ ۲۰۶,۸۷۲ میلیون ریال، مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان به مبلغ ۶۵,۱۶۳ میلیون ریال و کشت و صنعت اشراق به مبلغ ۸۷,۲۰۳ میلیون ریال به منظور خرید ذرت، سویا و انواع واکسن می باشد.

۳۰-۲- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرغ اجداد زربال بابت پیش پرداخت اجاره فارم خرمدره به شرکت پروتئین گستر سینا به مبلغ ۷۰۹,۳۳۳ میلیون ریال می باشد.

۳۰-۳- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به شرکت فرعی مرغ اجداد دیزباد بابت پیش پرداخت خرید ذرت به شرکت راهبر تجارت خوشه طلایی بابلرس به مبلغ ۴۴۷,۴۸۵ میلیون ریال می باشد.

۳۱- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	گروه
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۵,۹۶۵,۷۹۹	۶,۴۱۶,۴۰۷	-	۶,۴۱۶,۴۰۷	۳۱-۲	مواد اولیه و بسته بندی
۱۹۳,۶۹۰	۱۶۸,۲۹۵	-	۱۶۸,۲۹۵	۳۱-۳	محصول تولید شده
۱۴۳,۵۲۴	۱۵۵,۰۷۳	-	۱۵۵,۰۷۳		محصول در جریان تولید
۵۶۳,۹۱۷	۷۴۵,۲۴۹	-	۷۴۵,۲۴۹		قطعات و لوازم یدکی
۹۳۶	۲۲۰,۵۲۰	-	۲۲۰,۵۲۰		کالای امانی ما نزد دیگران
۳۸۹,۶۳۴	۲۵۶,۶۶۰	-	۲۵۶,۶۶۰		سایر موجودیها
۷,۲۵۷,۵۰۰	۷,۹۶۲,۲۰۴	۰	۷,۹۶۲,۲۰۴		

۳۱-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ۱۰,۹۵۵,۹۰۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار بوده و در برخی از شرکتهای فرعی دارای کسری پوشش بیمه ای می باشد.

۳۱-۲- موجودی مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً مربوط به شرکت های مرغ اجداد زربال، کشت و صنعت شریف آباد و کشت و صنعت اشراق به ترتیب به مبلغ ۱,۸۴۷,۹۶۲ میلیون ریال، مبلغ ۲,۶۶۱,۱۳۱ میلیون ریال و مبلغ ۹۵۶,۰۶۱ میلیون ریال می باشد. که عمده آن مربوط به مواد اولیه کارخانه دان، دارو واکسن و خوراک دام می باشد.

۳۱-۳- محصول تولید شده عمدتاً متعلق به شرکت های مرغ مادر دیزباد، اجداد زربال و شریف آباد می باشد که مربوط به مرغ منجمد بسته بندی شده، محصولات قطعه بندی شده منجمد و محصولات کشاورزی تولیدی می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲	
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۳۲-۱	۶,۰۴۰,۰۰۰	-	۶,۰۴۰,۰۰۰	-	-
سایر سرمایه گذاری ها	۳۲-۲	۱,۳۲۶,۹۷۸	-	۱,۳۲۶,۹۷۸	۵۵۲,۶۴۲	۵۵۲,۶۴۲
		۷,۳۶۶,۹۷۸	-	۷,۳۶۶,۹۷۸	۵۵۲,۶۴۲	۵۵۲,۶۴۲
شرکت						
سرمایه گذاری جاری در شرکت های فرعی	۳۲-۳	۷۱۶,۷۵۴	-	۷۱۶,۷۵۴	۶۰۸,۷۴۹	۶۰۸,۷۴۹
سایر سرمایه گذاری ها	۳۲-۲	۱,۲۷۶,۹۷۷	-	۱,۲۷۶,۹۷۷	۵۲۲,۶۴۱	۵۲۲,۶۴۱
		۱,۹۹۳,۷۳۱	-	۱,۹۹۳,۷۳۱	۱,۱۳۱,۳۹۰	۱,۱۳۱,۳۹۰

۳۲-۱- سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی عمدتاً بابت سرمایه گذاری شرکت فرعی مرغ اجداد زربال ، نزد بانک ملی شعبه مدافعان سلامت با نرخ ۳۰ درصد می باشد.

۳۲-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به اوراق سرمایه گذاری در واحد های سرمایه گذاری صندوق سپهر سود مند سینا به مبلغ ۱,۰۸۵,۴۷۲ میلیون ریال و صندوق درآمد ثابت بیدار به مبلغ ۱۷۵,۰۳۱ میلیون ریال می باشد.

۳۲-۳- مبلغ فوق مربوط به سهام شرکتهای کشت و صنعت شریف آباد ، مجتمع گوشت مرغ ماهان و خوراک دام پارس نزد صندوق بازارگردان می باشد که به قصد خرید و فروش مکرر به جهت انجام عملیات بازار گردانی توسط صندوق مزبور نگهداری می شود که گردش تعدادی سهام های مزبور به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت گردش تعدادی					
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	شرکت خوراک دام پارس		ابتدای سال	
		تعداد	مبلغ		
۳۷۲,۷۷۵	۳۰,۶۴۶,۱۳۶	۱۷۸,۳۶۱	۱,۱۹۰,۸۴۶	۱۴,۰۶۶,۹۹۹	خرید
۳۹۷,۸۰۱	۱۲,۳۱۱,۲۰۰	۸۳,۴۵۵	۲۴,۸۹۵	۱۵,۸۳۶,۵۷۷	فروش
(۵۰۵,۳۱۴)	(۱۱,۳۶۶,۶۸۸)	(۴۲,۳۲۶)	(۱۸۶,۸۰۳)	(۲۷,۷۰۰,۰۸۴)	انتقال از سرمایه گذاری بلندمدت به سیدگردان سینا و بازارگردانی بانک سینا
۲۲,۳۷۱	۳۴,۳۳۹,۵۶۴	۹,۸۱۵	۱,۷۸۴,۴۰۹	۳۱,۳۱۵,۹۹۵	انتقال به بلند مدت
(۱۸۲,۳۲۱)	(۲۳,۹۶۹,۶۳۸)	(۱۱۵,۱۴۴)	(۱,۰۲۸,۹۳۸)	(۵,۳۹۸,۲۰۲)	ارزشیابی (طبق یادداشت ۱۶-۳)
۳۰۶,۱۰۲	-	۱۲۵,۰۱۴	-	-	مانده
۴۱۱,۴۱۴	۴۱,۹۶۰,۵۷۴	۲۳۹,۱۷۵	۱,۷۸۴,۴۰۹	۲۸,۱۲۱,۲۸۵	

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳- موجودی نقد

گروه	شرکت		موجودی نزد بانک ها
	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
	۴۸۲,۰۳۰	۱,۳۴۰,۲۳۴	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
	۳۰,۹۲۷	۴۱,۶۰۳	موجودی نزد صندوق و بانک ها- ارزی
	-	-	وجوه نقد در راه
	-	-	
	۵۱۲,۹۵۷	۱,۳۸۱,۸۳۷	

۳۳-۱- موجودی ارزی گروه شامل ۸۵,۳۲۱ دلار آمریکا مشتمل بر تعداد ۷۱,۱۹۸ دلار آمریکا مربوط به شرکت اصلی، تعداد ۹,۹۲۳ دلار مربوط به شرکت مرغ اجداد دیزباد و تعداد ۴,۲۰۰ دلار نیز مربوط به شرکت کشت و صنعت شریف آباد می باشد، ضمناً ۵,۶۶۲ یورو مشتمل تعداد ۵۴۲ یورو مربوط به شرکت اصلی و ۴,۸۲۰ یورو مربوط به شرکت مرغ اجداد دیزباد می باشد، همچنین تعداد ۳۰۰ لیر ترکیه مربوط به شرکت مرغ اجداد زربال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- سرمایه

۳۴-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ شامل مبلغ ۲,۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال ، شامل ۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
-	-	۶۶.۶۲	۱,۸۳۲,۰۰۱,۰۰۰	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۷۵.۰۷	۲,۰۶۴,۳۳۸,۰۴۳	۱۰۰.۰۲	۲۷۵,۴۴۵,۱۰۶	سازمان اقتصادی کوثر
-	-	۱.۹۶	۵۳,۸۱۴,۸۸۷	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۱.۱۳	۳۱,۱۰۰,۰۰۰	۱.۲۸	۳۵,۰۷۲,۶۳۱	بیمه ایران (سهامی خاص)
۱.۱۴	۳۱,۳۰۵,۱۴۳	۰.۵۲	۱۴,۲۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری آوا نوین (سهامی عام)
۰.۲۵	۶,۸۸۰,۰۰۰	۰.۲۵	۶,۸۵۰,۰۰۰	شرکت توسعه مدیریت آوانوین (سهامی خاص)
۱.۳۷	۳۷,۵۵۵,۷۵۸	۰.۲۱	۵,۸۰۰,۰۰۰	بانک دی (سهامی عام)
۰.۱۸	۴,۹۸۰,۰۰۰	۰.۱۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر (سهامی عام)
۰.۱۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۰.۱۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	شرکت نفت و گاز کوثر (سهامی خاص)
۰.۱۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۰.۱۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر (سهامی خاص)
۰.۱۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۰.۱۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	مؤسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر
۲۰.۵۷	۵۶۵,۵۹۱,۰۵۶	۱۸.۷۶	۵۱۵,۷۶۶,۳۷۶	سایرین
۱۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۳۴-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲.۰۳	۲.۰۵
۳.۸۶	۳.۲۳

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۳۴-۳- بر اساس توافق نامه فی مابین بنیاد شهید و امور ایثارگران و بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی، انتقال تعداد ۱,۸۳۲,۰۰۱,۰۰۰ سهم از سهام متعلق به سازمان اقتصادی کوثر در شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی صورت پذیرفت.

۳۵- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در سال مورد گزارش و سنوات قبل شرکت بخشی از سهام شرکتهای فرعی مجتمع تولیدی گوشت مرغ ماهان ، کشت و صنعت شریف آباد و خوراک دام پارس را به فروش رساند به نحوی که کنترل بر آن شرکتها حفظ گردید ، در این راستا تفاوت حاصل از خرید و فروش سهام شرکتهای مذکور به مبلغ ۳,۴۵۰,۳۰۲ به سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل منظور گردیده است.

۳۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۲۷۵,۰۰۰ میلیون ریال (گروه مبلغ ۹۲۳,۱۷۷ میلیون ریال) از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل شرکت اصلی به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یادشده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۳۷- اندوخته سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۳۷-۱
۳,۷۸۸,۱۳۹	۳,۷۸۸,۱۳۹	۳,۷۸۸,۱۳۸	۵,۱۱۲,۳۵۹	اندوخته سرمایه ای ناشی از خرید و فروش سهام
.	۱,۳۲۴,۲۲۱	۸,۷۰۳	۸,۷۰۳	سایر اندوخته سرمایه ای
۳,۷۸۸,۱۳۹	۵,۱۱۲,۳۶۰	۳,۷۹۶,۸۴۱	۵,۱۲۱,۰۶۲	

۳۷-۱- در اجرای مفاد ماده ۵۸ اساسنامه شرکت ، خالص سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس ، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. تا پایان سال مالی جاری مبلغ ۵,۱۱۲,۳۶۰ میلیون ریال از محل سود فروش سهام در سال جاری و سنوات قبل به سرفصل اندوخته سرمایه ای منتقل شده است.

۳۸- سایر اندوخته‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	مانده ابتدای سال	افزایش	کاهش	مانده پایان سال
گروه				
اندوخته طرح توسعه	۱,۲۰۲	.	.	۱,۲۰۲
۳۸-۱ افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی	۵,۴۸۷,۰۷۶	۲۴,۸۷۳	(۱۴,۳۸۷)	۵,۴۹۷,۵۶۲
۳۸-۲ افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته	۴۷,۵۸۰	۶۴۰	.	۴۸,۲۲۰
	۵,۵۳۵,۸۵۸	۲۵,۵۱۳	(۱۴,۳۸۷)	۵,۵۴۶,۹۸۴

۳۸-۱- سایر اندوخته‌ها - افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی از محل مازاد تجدید ارزیابی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۳
شرکت کشت و صنعت شریف آباد	۱,۴۶۷,۹۶۴	۱,۴۹۲,۶۹۹
شرکت آبری اکسیر کوثر	۱,۲۱۳,۱۸۰	۱,۲۱۳,۱۸۰
شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	۷۲۱,۲۱۳	۷۲۱,۲۱۳
شرکت مرغ اجداد زربال	۶۸۷,۸۴۹	۶۸۷,۸۴۹
شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	۵۵۶,۷۶۳	۵۴۲,۳۷۶
شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا	۳۳۹,۱۱۰	۳۳۹,۱۱۰
شرکت کشت و صنعت اشراق	۲۸۶,۱۸۲	۲۸۶,۱۸۲
شرکت مرغک	۱۴۷,۱۴۲	۱۴۷,۱۴۲
شرکت مرغ مادر دیزباد	۶۷,۶۷۳	۶۷,۸۱۱
	۵,۴۸۷,۰۷۶	۵,۴۹۷,۵۶۲

۳۸-۱-۱ شرکت‌های فوق در سنوات قبل اقدام به تجدید ارزیابی سرفصل زمین نموده و مازاد ناشی از تجدید ارزیابی ایجاد شده از این بابت را به حساب سرمایه انتقال داده‌اند. سرفصل فوق بابت سهم شرکت اصلی از افزایش سرمایه شرکت‌های مزبور از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین می‌باشد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۸-۲- سایر اندوخته ها - افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سود انباشته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۴۷,۵۸۰	۴۸,۲۲۰	شرکت خوراک دام پارس

۳۸-۲-۱- براساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ و با عنایت به مجوز شماره DPM-IOP-۰۰۰A-۲۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۳ سازمان بورس و اوراق بهادار سرمایه شرکت فرعی خوراک دام پارس (سهامی عام) از مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته و از طریق انتشار سهام جدید افزایش یافت. که سهم مالکان شرکت اصلی از افزایش سرمایه مزبور در سرفصل فوق منعکس گردیده است.

۳۹- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۱,۰۵۱,۴۳۳	۱,۰۴۷,۳۷۰		سرمایه
۹۸,۸۶۳	۱۰۳,۲۲۶		اندوخته قانونی
۶۲	۶۲		سایر اندوخته ها
۸۰۵,۳۰۶	۱,۰۸۷,۹۹۵		سود انباشته
۴,۸۹۹,۷۴۱	۴,۸۲۵,۹۰۱	۱۹-۴-۲	مازاد تجدید ارزیابی
۶,۸۵۵,۴۰۵	۷,۰۶۴,۵۵۴		

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۴۰-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳			یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱۰,۰۰۰	۱۰۲,۲۹۶	-	۱۰۲,۲۹۶	
۲,۷۸۶,۴۶۷	۳,۴۵۵,۹۸۶	-	۳,۴۵۵,۹۸۶	۴۰-۱-۱
۲,۷۹۶,۴۶۷	۳,۵۵۸,۲۸۲	-	۳,۵۵۸,۲۸۲	
۴۷,۴۹۲	۵۸,۷۹۰	-	۵۸,۷۹۰	
۵,۵۳۷,۱۵۱	۷,۵۱۱,۷۰۱	۱,۳۵۸,۷۱۶	۶,۱۵۲,۹۸۵	۴۰-۱-۲
۵,۵۸۴,۶۴۳	۷,۵۷۰,۴۹۱	۱,۳۵۸,۷۱۶	۶,۲۱۱,۷۷۵	
۸,۳۸۱,۱۱۰	۱۱,۱۲۸,۷۷۳	۱,۳۵۸,۷۱۶	۹,۷۷۰,۰۵۷	
۴۶۰,۸۸۶	-	-	-	۴۰-۱-۳
۱۰۸,۲۹۴	۷۶,۹۹۸	-	۷۶,۹۹۸	
۵۶۹,۱۸۰	۷۶,۹۹۸	-	۷۶,۹۹۸	
۲,۴۷۹,۹۹۴	۲,۶۰۵,۰۲۷	-	۲,۶۰۵,۰۲۷	۴۰-۱-۴
-	۲۰۸,۰۲۱	-	۲۰۸,۰۲۱	۴۰-۱-۵
۲۱۱,۷۵۵	۳۹۴,۵۲۷	-	۳۹۴,۵۲۷	
۲۵۶,۷۰۶	۳۱۷,۴۷۵	-	۳۱۷,۴۷۵	
۱۴۶,۱۷۸	۱۸۲,۵۱۸	-	۱۸۲,۵۱۸	
۱,۴۵۲,۱۰۶	۱,۹۹۳,۳۲۹	-	۱,۹۹۳,۳۲۹	۴۰-۱-۶
۱,۰۶۷,۰۹۸	۷۴۵,۵۳۱	-	۷۴۵,۵۳۱	۴۰-۱-۷
۵۹,۵۹۹	۱۳۰,۲۶۱	-	۱۳۰,۲۶۱	
۱,۹۰۱,۸۹۱	۱,۷۹۹,۳۸۸	-	۱,۷۹۹,۳۸۸	۴۰-۱-۸
۷,۵۷۵,۳۲۷	۸,۳۷۶,۰۷۷	-	۸,۳۷۶,۰۷۷	
۸,۱۴۴,۵۰۷	۸,۴۵۳,۰۷۵	-	۸,۴۵۳,۰۷۵	
۱۶,۵۲۵,۶۱۷	۱۹,۵۸۱,۸۴۸	۱,۳۵۸,۷۱۶	۱۸,۲۲۳,۱۳۲	
(۴۵۶,۳۴۱)	(۱,۲۵۷,۶۶۲)	-	(۱,۲۵۷,۶۶۲)	
۱۶,۰۶۹,۲۷۶	۱۸,۳۲۴,۱۸۶	۱,۳۵۸,۷۱۶	۱۶,۹۶۵,۴۷۰	

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۱-۴۰- اسناد پرداختی تجاری گروه به سایر اشخاص به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۸۱۴,۵۹۴	۱,۴۰۷,۲۶۴
۸۷,۴۲۰	۵۴۰,۰۰۰
۴۷,۰۰۰	۶۹۵,۸۲۳
۴۸۸,۸۱۹	۲۲۷,۸۱۳
۳۵۶,۰۲۷	۲۸۶,۸۳۲
۹۹۲,۶۰۷	۲۹۸,۲۵۴
۲,۷۸۶,۴۶۷	۳,۴۵۵,۹۸۶

تأمین کنندگان شرکت کشت و صنعت شریف آباد
تأمین کنندگان شرکت مرغ اجداد زربال
تأمین کنندگان شرکت کشت و صنعت اشراق
تأمین کنندگان شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
تأمین کنندگان شرکت خوراک دام پارس
سایر

۱-۲-۴۰- حسابهای پرداختی تجاری گروه به سایر اشخاص به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
جمع	ارزی	ریالی
۲,۹۴۰,۳۵۳	۱,۳۵۸,۷۱۶	۳,۰۹۶,۹۵۰
۶۵۷,۲۰۹	-	۱,۶۹۸,۹۲۵
۴۶۳,۹۹۱	-	۱۸۷,۸۵۶
۴۸۲,۷۷۵	-	۳۴۳,۴۲۲
۵۳۶,۴۶۰	-	۴۴۷,۳۵۶
۴۵۶,۳۶۳	-	۳۷۸,۴۷۶
۵,۵۳۷,۱۵۱	۱,۳۵۸,۷۱۶	۶,۱۵۲,۹۸۵

۱-۲-۴۰-۱- مبلغ مزبور مربوط به بدهی به شرکت آویازن بابت گله های اجداد و ارداتی طی سنوات قبل به مبلغ ۲۰۰۶۸,۹۳۷ یورو معادل ۱,۳۵۸,۷۱۶ میلیون ریال و اردات جوجه یکروزه پدر و مادر با نرخ ارز E.T.S می باشد.

۱-۲-۴۰-۲- مبلغ مزبور عمدتاً مشتمل بر بدهی مربوط به امیرحسین نوری و مسعود سلطانی بابت خرید خوراک دام می باشد.

۱-۳-۴۰- اسناد پرداختی در سال قبل عمدتاً مربوط به بدهی به سازمان اقتصادی کوثر به مبلغ ۴۶۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱-۴-۴۰- بخش عمده ذخایر شامل دعاوی حقوقی مرتبط با موضوع عدم رفع تعهدات ارزی و اردات دام توسط شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق جهت و اردات دام می باشد توضیح اینکه به منظور و اردات دام سبک در سنوات قبل شرکت مجتمع تولیدی اجداد سپیدان کوثر (ادغام شده در شرکت کشت و صنعت اشراق) قراردادی را با تأمین کننده خارجی منعقد و مبلغ ۲,۹۱۵,۳۹۰ یورو از بانک کشاورزی ارز ترجیحی دریافت نموده است که بدلیل استفاده از کارت بازرگانی شرکت فرعی آبریز اکسیر کوثر، اسناد و اردات بنام آن شرکت ثبت و ضبط می باشد. شایان ذکر است بابت ارز ترجیحی مذکور به مبلغ ۲,۹۱۵,۳۹۰ یورو رفع تعهد ارزی انجام نشده است، در این راستا دعوایی از سوی بانک کشاورزی علیه شرکت فرعی آبریز اکسیر کوثر در مرجع تعزیرات حکومتی مطرح شده است که وفق آرا صادره از شعبات بدوی و تجدیدنظر دیوان عدالت اداری، شرکت آبریز اکسیر کوثر محکوم به استرداد ارز ترجیحی مأخوذه در وجه بانک کشاورزی گردیده و متعاقباً با عنایت به قطعی شدن رأی تجدیدنظر در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۶ و محکوم شدن به پرداخت ۲,۹۱۵,۳۹۰ یورو شرکت نسبت به رأی صادره بابت و اردات انجام شده و رفع تعهد ارزی به مبلغ ۱,۳۱۷,۱۷۶ یورو معترض می باشد. لازم به توضیح است که بخشی از دام های خریداری شده به مبلغ ۷۳۲,۱۵۸ یورو وارد کشور شده و مبلغ ۵۸۵,۰۱۸ یورو نیز هزینه تبدیل و حواله می باشد که اقدامات لازم جهت رفع تعهدات ارزی در جریان است در این راستا تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۲۴,۵۰۰ یورو با توجه به مدارک گمرکی ارائه شده رفع تعهد شده است، از سویی متقابلاً از نماینده شرکت فروشنده دام سبک، تضامینی معادل ۱۴۵,۰۰۰ میلیون ریال سفته و همچنین یک فقره سند رهنی به میزان ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال برای یکدستگاه آپارتمان، به نفع شرکت کشت و صنعت اشراق اخذ شده است که از این بابت مبلغ ۵۶,۰۰۰ میلیون ریال از سفته های واخواست شده و همچنین توقیف ملک خیابان وزرا به ارزش ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال به حیطة وصول درآمده است. لازم بذکر است که جهت موارد فوق مبلغ ۱,۸۲۹ میلیارد ریال ذخیره در سطح صورتهای مالی تلفیقی اخذ شده است. همچنین مبلغ ۳۲۰ میلیارد ریال از ذخایر مذکور مرتبط با موضوعات حقوقی قرارداد اجاره با جهاد کشاورزی استان کرمانشاه در خصوص مزرعه موسوم به دینور متعلق شرکت فرعی کشت و صنعت اشراق می باشد.

۱-۵-۴۰- صورت گردش بدهی به سازمان اقتصادی کوثر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه	یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۴,۶۵۰,۹۸۱	-	۱۴,۶۵۰,۹۸۱
۴۶۰,۰۰۰	-	۶۶۰,۰۰۰
(۲۱۵,۰۰۰)	-	(۴۴۵,۰۰۰)
۱,۲۹۵,۸۷۰	۳۰,۰۰۰	۱,۲۹۵,۸۷۰
(۶۰۰,۹۶۰,۰۰۰)	-	(۶۰۰,۹۶۰,۰۰۰)
-	۱۱۱,۴۸۳	-
-	۴۶۰,۰۰۰	-
(۱,۴۴۹,۰۷۶)	-	(۱,۴۴۹,۰۷۶)
-	۸۸۳,۰۱۰	-
(۵۷۸,۳۲۷)	(۱۱۶,۵۷۵)	(۵۴۶,۵۳۲)
(۸۰۰,۶۸,۴۴۸)	-	(۸۰۷۰,۲۴۳)
-	(۱,۱۷۹,۳۵۰)	-
۰	۱۸۸,۵۶۸	۰

مانده در ابتدای سال
قرض الحسنه دریافتی
باز پرداخت قرض الحسنه دریافتی
واگذاری زمین زراعی سمنان و احمد آباد مستوفی توسط سازمان اقتصادی کوثر به شرکت فرعی اشراق
واگذاری ملک سهپایه توسط شرکت فرعی بهنگان لوسه کشاورزی و ملک شقایق توسط شرکت فرعی مرگ به سازمان اقتصادی کوثر
انتقال طلب شرکت های زیر مجموعه به سازمان
استرداد چک های تحویل گردیده به سازمان
پرداخت بخشی از بدهی
انتقال از سود سهام پرداختی
سایر
انتقال از جاری به بلند مدت
انتقال به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
مانده در پایان سال

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰-۱-۶- مانده حساب هزینه های پرداختنی که عموماً مربوط به ذخیره پاداش کارکنان و مدیران ، حسابرسی ، بازرخیدمرخصی ، آب ، برق ، سوخت و غیره می باشد به شرح جدول ذیل ارائه می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷۷۵,۱۵۳	۸۲۸,۳۳۱	شرکت مرغ اجداد زرربال
۲۵۳,۶۰۴	۲۵۸,۹۸۸	شرکت مرغک
۵۸,۸۴۲	۷۲,۷۷۹	شرکت مرغ مادر دیزباد
۲,۴۲۱	۲,۴۲۱	شرکت آبری اکسیر کوثر
۱۴,۵۰۵	۱۷۳,۶۳۷	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان
۳۴۷,۵۸۱	۶۵۷,۱۷۳	سایر
۱,۴۵۲,۱۰۶	۱,۹۹۳,۳۲۹	

۴۰-۱-۷- مانده حساب پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۹۱۷,۲۴۶	۲۲۲,۴۲۶	۴۰-۱-۷-۱	بیمه دی
۶۶,۰۵۵	۴۵۰,۳۴۳		ایمن پوشش کوثر
۸,۵۶۲	۴۸۴		معین کوثر
۷۵,۲۳۵	۷۲,۲۷۸		سایر
۱,۰۶۷,۰۹۸	۷۴۵,۵۳۱		

۴۰-۱-۷-۱- مبلغ مزبور مربوط بدهی به شرکت فرعی ایمن آسایش کوثر به شرکت بیمه دی بابت بیمه نامه های صادره می باشد.

۴۰-۱-۸- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به جریمه ماده ۱۰۰ شهرداری متعلق به شرکت فرعی پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر به مبلغ ۳۸۵,۱۵۸ میلیون ریال و تعزیرات حکومتی و بستانکاران نامعلوم به ترتیب مبالغ ۱۱۲,۰۴۰ میلیون ریال ، ۸۳,۰۵۸ میلیون ریال متعلق به شرکت فرعی مرغ اجداد زرربال می باشد.

۴۰-۲- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت	
۴۶۰,۰۰۰	-		سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
			سازمان اقتصادی کوثر (اشخاص وابسته)
			حسابهای پرداختنی
-	۱۸۸,۵۶۸	۴۰-۱-۵	بدهی به سازمان اقتصادی کوثر (اشخاص وابسته)
۳,۳۱۱,۲۴۲	۲,۶۱۴,۲۳۲	۴۰-۲-۱	بدهی به شرکتهای گروه
۵,۸۶۶	۱۲,۵۱۳		مالیاتهای تکلیفی
۲۰,۶۹۶	۲۸,۴۵۰		حق بیمه های پرداختنی
۴۲,۰۳۹	۶۰,۱۳۶	۴۰-۲-۲	سایر اشخاص وابسته
۲۸,۰۳۴	۳۳,۶۶۴		سایر اشخاص (شامل ۸۲ مورد)
۳,۴۰۷,۸۷۷	۲,۹۳۷,۵۶۳		
۳,۸۶۷,۸۷۷	۲,۹۳۷,۵۶۳		

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰-۲-۱- حسابهای پرداختنی شرکت های گروه به شرکت اصلی شامل موارد ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
۳,۳۱۱,۲۴۲	۲,۴۶۵,۳۶۸	۴۰-۲-۱-۱
-	۱۴۸,۸۶۴	
۳,۳۱۱,۲۴۲	۲,۶۱۴,۲۳۲	

شرکت مرغک

شرکت خوراک دام پارس

۴۰-۲-۱-۱- بدهی به شرکتهای گروه مرتبط با شرکت فرعی مرغک بابت واگذاری یک فقره ملک به سازمان اقتصادی کوثر به مبلغ ۲,۲۴۶۵,۳۶۸ میلیون ریال می باشد.

۴۰-۲-۲- حسابهای پرداختنی سایر اشخاص وابسته به شرکت اصلی شامل موارد ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۹,۰۸۶	۱۹,۰۸۶	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر
۲۲,۹۵۳	۴۱,۰۵۰	سایر (شامل ۱۷ مورد)
۴۲,۰۳۹	۶۰,۱۳۶	

۴۰-۳- پرداختنی های بلند مدت گروه و شرکت

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸,۰۶۸,۴۴۸	-	۸,۰۷۰,۲۴۳	-	۴۰-۳-۱
-	۹,۲۴۷,۷۹۸	-	۹,۲۴۷,۷۹۸	۴۰-۳-۲
-	-	۵,۷۷۹	۱۷,۹۳۵	
۸,۰۶۸,۴۴۸	۹,۲۴۷,۷۹۸	۸,۰۷۶,۰۲۲	۹,۲۶۵,۷۳۳	

بدهی به سازمان اقتصادی کوثر

بدهی به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی

سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات

۴۰-۳-۱- صورت گردش بدهی شرکت اصلی به سازمان اقتصادی کوثر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
-	۸,۰۶۸,۴۴۸	مانده در ابتدای سال
۸,۰۶۸,۴۴۸	-	انتقال از جاری به بلند مدت
-	(۸,۰۶۸,۴۴۸)	انتقال به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۸,۰۶۸,۴۴۸	-	مانده در پایان سال

۴۰-۳-۲- باتوجه به توضیحات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۴ بدهی به سازمان اقتصادی کوثر به حساب بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی منتقل شده است. همچنین مطابق موافقت و تأیید سهامدار عمده (بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی) بدهی مذکور تحت عنوان بدهی بلند مدت طبقه بندی شده است.

۴۰-۴- گروه رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها براساس شرایط اعتباری توافق شده ، پرداخت می شود.

۴۰-۵- به دلیل آنکه زمان تسویه پرداختنی های بلند مدت مشخص نمی باشد، لذا تعیین ارزش منصفانه آن به گونه ای اتکاپذیر میسر نیست.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱- تسهیلات مالی

۴۱-۱- خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی گروه بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۴۱-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵,۲۵۴,۶۹۳	۴,۶۷۹,۰۸۸
(۳۳۲,۰۵۸)	(۲۴۶,۱۳۱)
(۶۷,۵۰۰)	(۱۲۷,۵۵۰)
۴,۸۵۵,۱۳۵	۴,۳۰۵,۴۰۷
(۲۸۳,۹۴۳)	(۷۴,۳۹۴)
۴,۵۷۱,۱۹۲	۴,۲۳۱,۰۱۳

بانکها

کسر می شود : سود و کارمزد سالهای آتی

سپرده مسدودی

حصة بلند مدت

حصة جاری

۴۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۵۷۴,۷۹۴	۳,۱۹۱,۲۸۷
۱,۴۱۶,۶۲۲	۳۰۶,۷۶۶
۶۰۶,۴۶۳	۶۸۹,۳۶۸
۲۵۷,۲۵۶	۱۱۷,۹۸۶
۴,۸۵۵,۱۳۵	۴,۳۰۵,۴۰۷

۲۰ تا ۲۳ درصد

۱۶ تا ۱۹ درصد

۱۰ تا ۱۵ درصد

۵ تا ۱۰ درصد

۴۱-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه
۱۴۰۳
۴,۲۳۱,۰۱۳
۷۴,۳۹۴
۴,۳۰۵,۴۰۷

۱۴۰۴

۱۴۰۴ و پس از آن

۴۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه
۱۴۰۳
۳,۷۳۸,۳۷۹
۵۶۷,۰۲۸
۴,۳۰۵,۴۰۷

درقبال ترهین اسنادمالکیت زمین وساختمان

چک و سفته

۴۱-۲- شرکت اصلی فاقد تسهیلات مالی است. همچنین گروه تسهیلات ارزی ندارد.

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۱-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی

۳,۹۹۶,۱۹۵
۵,۹۸۹,۹۷۱
۸۴۹,۵۷۲
(۵,۲۱۱,۸۹۹)
(۷۶۸,۷۰۴)
۴,۸۵۵,۱۳۵
۴,۴۲۹,۹۳۲
۹۵۳,۳۳۳
(۴,۶۳۰,۰۰۵)
(۷۸۰,۳۱۳)
(۵۲۲,۶۷۵)
۴,۳۰۵,۴۰۷

گروه

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

دریافت های نقدی

سود و کارمزد و جرائم

پرداخت های نقدی بابت اصل

پرداخت های نقدی بابت سود

سایر تغییرات غیر نقدی (خرید دین)

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۴۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷۳,۷۸۶	۸۴,۰۰۱	۱,۷۲۰,۹۵۹	۲,۳۷۲,۶۸۷
(۲۵,۵۶۵)	(۱۴,۴۹۸)	(۲۳۳,۷۵۴)	(۴۰۳,۸۸۲)
۳۵,۷۸۰	۴۱,۴۶۳	۸۸۵,۴۸۲	۱,۳۹۱,۷۸۵
۸۴,۰۰۱	۱۱۰,۹۶۶	۲,۳۷۲,۶۸۷	۳,۳۶۰,۵۹۰

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تأمین شده طی سال

مانده در پایان سال

۴۳- سایر ذخایر

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۸۷۶,۲۲۴	۱,۴۸۴,۶۰۸

۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

۴۳-۳-۱- سایر ذخایر عمدتاً مربوط به ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور پرسنل عملیاتی شرکت‌های فرعی می باشد.

۴۴- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
جمع	جمع	ذخیره
۳۶۰,۴۴۹	۷۹۰,۸۷۱	۷۹۰,۸۷۱
۶۳۶	۲,۱۷۰	۲,۱۷۰

گروه

شرکت

۴۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳,۳۵۷	۶,۸۲۴	۱۳۸,۷۵۴	۳۶۶,۶۳۷
۶,۴۸۵	۱۰,۶۹۶	۲۶۴,۲۹۹	۱۴۹,۹۹۵
۰	۱,۵۹۴	۰	۵۹۵,۹۴۱
(۲,۰۱۸)	(۲,۲۳۱)	(۳۶,۴۱۶)	(۳۰۶,۹۸۹)
۶,۸۲۴	۱۶,۸۸۳	۳۶۶,۶۳۷	۸۰۵,۵۸۴
(۶,۱۸۸)	(۱۴,۷۱۳)	(۶,۱۸۸)	(۱۴,۷۱۳)
۶۳۶	۲,۱۷۰	۳۶۰,۴۴۹	۷۹۰,۸۷۱

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل

پرداختی طی سال

پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۲۶)

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)									
مالیات									
نحوه تشخیص	۱۴۰۳						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
	مالیات پرداختنی								
علی الرأس	-	-	-	-	۱۰,۸۴۰	۳۵۵	۱,۴۲۲	۷۸۴,۶۶۳	۱۳۹۲
رسیدگی شده	۱۲۵	-	۸۸۳	۸۸۳	۸۸۳	۷۵۸	۳,۰۳۳	۳,۷۱۸,۶۴۲	۱۴۰۰
رسیدگی شده	۲۱۴	-	۳,۸۲۴	۳,۸۲۴	۳,۸۲۴	۲,۰۱۸	۸,۰۷۴	۶,۳۷۱,۷۹۲	۱۴۰۱
رسیدگی شده	۶,۴۸۵	۶,۱۸۷	۲۹۷	۸,۵۰۹	۹,۰۵۳	۶,۴۸۵	۳۲,۴۲۵	۱۰,۱۳۶,۸۳۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	۱۰,۶۹۶	-	-	-	۱۰,۶۹۶	۴۹,۵۷۳	۱۷,۶۱۳,۹۰۶	۱۴۰۳
	۶,۸۲۴	۱۶,۸۸۳							
	(۶,۱۸۸)	(۱۴,۷۱۳)							
	۶۳۶	۲,۱۷۰							
								پیش پرداخت مالیاتی	

پیش پرداخت مالیاتی

۴۴-۲-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم استفاده نموده است.

۴۴-۲-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال مالی ۱۴۰۲ به استثنای عملکرد سال ۱۳۹۲ قطعی و تسویه گردیده است.

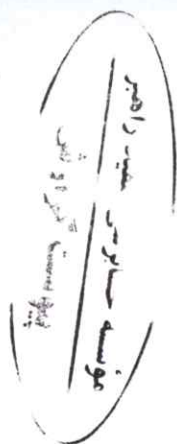
۴۴-۲-۳- مالیات بر عملکرد شرکت برای سال مالی ۱۳۹۲ براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۰,۸۴۰ میلیون ریال تعیین گردیده است که موضوع به دلیل مطالبه مالیات از وجوه پرداختی درون گروهی، مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و پرونده به هیات حل اختلاف بدوی ارجاع داده شده، لیکن رأی هیأت مذکور تاکنون صادر نشده است.

۴۴-۲-۴- مالیات بر درآمد شرکت برای سال مالی ۱۴۰۲ براساس برگ قطعی مالیاتی مبلغ ۸,۵۰۹ میلیون ریال (عمدتاً بابت مالیات اجاره) تعیین که در سال مالی بعد تماماً تسویه شده است.

۴۴-۲-۵- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۳ با در نظر گرفتن معافیت مالیات طبق توضیحات یادداشت ۴۴-۲-۱ محاسبه در حسابها منظور شده است.

۴۴-۳- اجزای هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مالیات مربوط به سود و زیان:				
هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری	۱۴۹,۹۹۵	۱۵۸,۶۹۴	۱۰,۶۹۶	۶,۴۸۵
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	۵۹۵,۹۴۱	۱۰۵,۶۰۵	۱,۵۹۴	-
هزینه مالیات بر درآمد	۷۴۵,۹۳۶	۲۶۴,۲۹۹	۱۲,۲۹۰	۶,۴۸۵



۴۵- سود سهام پرداختنی

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۲		
مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	جمع
۱۲,۵۵۵	-	۱۲,۵۵۵	۶,۸۲۶	-	۸,۸۶۶
۱۱۰,۱۷۳	-	۱۱۰,۱۷۳	۶۱,۳۷۵	-	۶۱,۳۷۵
۴,۱۶۶	-	۴,۱۶۶	۴,۶۹۰	-	۴,۶۹۰
۶,۳۸۳,۳۶۹	-	۶,۳۸۳,۳۶۹	۱,۴۶۲,۱۴۹	۲۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۲,۱۴۹
۶,۵۱۰,۲۶۳	-	۶,۵۱۰,۲۶۳	۱,۵۲۷,۰۸۰	۲۰۰,۰۰۰	۱,۵۲۷,۰۸۰

شرکت:

۱۴۰۳			۱۴۰۲		
مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	استاد پرداختنی	جمع
۸۶۱,۲۱۶	-	۸۶۱,۲۱۶	۲۵۰,۶۲۷	-	۲۵۰,۶۲۷
۵,۵۲۲,۱۵۳	-	۵,۵۲۲,۱۵۳	۱,۲۱۱,۵۲۲	۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۱۱,۵۲۲
۶,۳۸۳,۳۶۹	۰	۶,۳۸۳,۳۶۹	۱,۴۶۲,۱۴۹	۲۰۰,۰۰۰	۱,۴۶۲,۱۴۹

سنوات قبل از سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۲

۴۵-۱ سود هر سهم مصوب مجمع شرکت اصلی برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱,۳۳۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳,۱۰۰ ریال است.

۴۵-۲ شرکت در راستای پرداخت سود سهام براساس مکانیزم مربوطه از طریق سامانه سجام اقدام نموده است، لذا مبلغ مذکور از بابت عدم مراجعه سایر سهامداران به منظور اخذ سود مربوطه می باشد که این امر به محض مراجعه هریک از ایشان قابلیت پرداخت خواهد داشت. شایان ذکر است مبلغ ۲,۶۷۰,۰۵۱ میلیون ریال از سود سهام پرداختنی تسویه شده است.

۴۶- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۲	
۱۵۴,۳۴۳	۸۸,۳۴۱	پیش دریافت از مشتریان
۱۵۶,۰۶۷	۳,۲۵۶	شرکت سپید ماکیان
۱۵۴,۰۱۱	۳,۵۱۲	آرتا جوجه سیلان
۱۵۰,۰۰۰	۶,۲۰۶	شرکت دام و طیور کوروش
۱۴۳,۴۹۱	-	شرکت مجتمع تولیدی مرغ مادر جنوب خراسان
۹۸,۲۳۶	-	امیر رضائی کلانتری
۹۱,۸۶۹	-	نوید جوجه گیلان
۱۶,۴۶۷	۹,۴۷۶	دهکده موفقیت سالم پروران سپاهان
۵۹,۳۹۷	۷۳,۲۸۰	سوین جوجه زرین اردبیل
۶,۵۱۶	۳۰,۶۴۸	شرکت نوید مرغ گیلان
۱,۵۹۷	۴۰,۷۱۱	مرغ مادر صحرای جنوب
-	۸۸,۵۷۸	غلامحسین احمد پور
-	۶۰,۲۹۸	شرکت مرغ پرور
-	۴۸,۳۹۲	تعاونی شماره هفت پرورش مرغ گوشتی بوکان
-	۲۳,۶۴۳	تیمور یوسفی
-	۲۱,۷۹۲	شرکت نیلیران افق
-	۱۰,۹۷۸	شرکت مرغ مادر کیمیا جوجه تربت حیدریه
-	۱۲,۵۵۹	رمضانعلی فکوری جویباری
-	۳۴	شرکت سیمرغ
-	-	شرکت کاسپین جوجه نوید
۲,۷۲۲,۸۴۵	۱,۴۶۵,۱۰۰	سایر مشتریان
۳,۷۵۴,۸۳۹	۱,۹۸۶,۸۰۴	

۴۶-۱

۴۶-۱ مبلغ فوق عمدتاً مربوط به پیش دریافت از مشتریان شرکت مرغ اجداد زرینال می باشد که در تاریخ تهیه صورتهای مالی بخش عمده ای از آن تسویه

گردیده است.

۴۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۰,۱۳۰,۳۴۵	۱۷,۶۰۱,۶۱۶	۸,۷۳۴,۰۸۶	۱۵,۱۹۹,۱۲۴	سود خالص
				تعدیلات
۶,۴۸۵	۱۲,۲۹۰	۲۶۴,۲۹۹	۷۴۵,۹۳۶	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۸۴۹,۵۷۲	۹۵۳,۳۳۳	هزینه های مالی
-	-	(۳۱۰,۸۷۶)	(۴۸۱,۸۸۰)	(سود) ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
-	-	۱۸۸,۲۰۴	۳۳۲,۴۰۶	زیان ناشی از تلفات دارایی های زیستی مولد
(۷,۹۲۳)	۱۳,۳۵۳	(۳,۸۷۶,۶۶۵)	(۲۸۸,۷۶۴)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	۳۴,۰۳۲	-	زیان ناشی از کاهش ارزش دارایی های نامشهود
(۱,۱۷۲,۴۱۲)	(۱,۳۲۴,۲۲۱)	-	-	(سود) فروش سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی
(۳۸۴,۳۷۲)	(۵۴۳,۳۵۴)	-	-	(سود) ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری های جاری به ارزش بازار
-	-	(۱۳,۷۶۵)	۷۱۱	زیان (سود) ناشی از بکارگیری روش ارزش ویژه سرمایه گذاری وابسته
۱۰,۲۱۵	۲۶,۹۶۵	۶۵۱,۷۲۸	۹۸۷,۹۰۳	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶,۷۰۲	۱۹,۶۲۵	۱,۳۰۳,۲۴۳	۹۰۸,۲۶۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱,۸۲۸)	(۱۷۸,۶۰۶)	(۸۳,۹۹۷)	(۵۲۹,۷۵۴)	سود سپرده بانکی و سایر اوراق بهادار
(۲,۴۳۶)	(۱۰,۶۷۵)	(۳,۱۱۴)	(۱۵,۰۳۸)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۸,۵۹۴,۷۷۶	۱۵,۶۱۶,۹۹۳	۷,۷۳۶,۷۴۷	۱۷,۸۱۲,۲۴۱	
(۳,۸۵۶,۵۰۸)	(۱۰,۲۵۴,۹۴۳)	(۲,۶۵۷,۰۱۹)	(۴,۲۱۹,۳۷۵)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
-	-	(۱,۳۸۲,۳۸۱)	(۷۰۴,۷۰۴)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۲,۳۷۸)	(۸,۳۱۹)	(۵۲۲,۳۴۳)	(۵۲۲,۱۴۰)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
-	-	(۶,۹۲۹,۷۰۴)	(۲,۱۲۸,۴۳۳)	(افزایش) دارایی زیستی غیر مولد
-	-	(۱۰۹,۴۰۱)	۲۴,۵۸۰	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
-	-	۶۱۸,۶۸۸	۶۰۸,۳۸۴	افزایش سایر ذخایر
(۳,۱۲۷,۵۰۱)	(۹۳۰,۴۵۶)	۵,۴۶۳,۹۹۲	(۷۱۲,۰۱۲)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
-	-	۹۱۹,۳۵۸	۱,۷۶۸,۰۳۵	افزایش پیش دریافت های عملیاتی
۱,۵۹۸,۳۸۹	۴,۴۲۳,۲۷۵	۳,۱۳۷,۸۳۷	۱۱,۹۲۶,۵۷۶	نقد حاصل از عملیات

۴۸- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		شرکت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
-	۳۹۱,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	تسویه مطالبات از محل دریافت املاک
-	-	-	۵۲۲,۶۷۵	تسهیلات مالی تسویه شده از محل اسناد (خرید دین)
-	۸۸۳,۰۱۰	-	۸۸۳,۰۱۰	تسویه سود سهام پرداختنی از محل انتقال، بدهی سهامداران
-	۱,۲۷۴,۰۱۰	-	۱,۵۵۵,۶۸۵	

۴۹- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۴۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند 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 می‌شود. استراتژی کلی از شرکت از سال قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه را بصورت مداوم بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسکهای مرتبط با هر طبقه از سرمایه، مانند نقد، مرده، مدت، سود، ریسک، ازطریق، افزایش، سود، آه، ع، و د، داخت، دهد، ها اصلاح نماید.

۴۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت اصلی				
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳,۴۸۳,۱۱۱	۱۸,۶۸۱,۸۶۶	۳۶,۱۳۳,۶۷۷	۴۷,۷۹۶,۴۹۷	جمع بدهی ها
(۵۱۲,۹۵۷)	(۱,۳۸۱,۸۳۷)	(۱,۱۰۱,۸۴۹)	(۳,۸۳۲,۳۴۷)	موجودی نقد
۱۲,۹۷۰,۱۵۴	۱۷,۳۰۰,۰۲۹	۳۵,۰۳۱,۸۲۸	۴۳,۹۶۴,۱۵۰	خالص بدهی
۱۹,۳۹۳,۹۶۱	۲۸,۴۷۰,۵۷۷	۱۵۹,۴۷۲,۹۹۹	۱۶۷,۰۰۹,۹۴۲	حقوق مالکانه
۶۷٪	۶۱٪	۲۳٪	۲۶٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۴۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات گروه از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (ریسکهای مرتبط با نرخ‌های خرید و فروش نهاده‌های کشاورزی، کالا و خدمات)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت همواره جهت نظارت بهینه بر عملیات گروه در تلاش بوده تا بتواند ریسکهای یاد شده را در حداقل ممکن داشته باشد به عبارتی به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق کنترل عملیات است.

۴۹-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های گروه در معرض ریسکهای مالی ناشی از تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی و تحریم‌های ظالمانه علیه کشور قرار می‌گیرد. گروه به منظور مدیریت آسیب‌پذیری از ریسک ارزی، موارد ذیل را بکار می‌گیرد:

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی دوره را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به گروه در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسکهای بازار، کمک می‌کند.

شایان ذکر است عمده عملیات گروه در محدوده فعالیتهای کشاورزی بوده و فرایند تأمین نهاده‌ها بعنوان مهمترین عامل قیمت تمام شده با نرخ ارز سامانه سنا تأمین می‌گردد.

۴۹-۴- مدیریت ریسک ارز

گروه، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار گیرد.

۴۹-۵- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد پول یورو قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام‌های خارجی است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)		اثر واحد پول یورو		
اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول یورو		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
(۱۲۵,۸۶۸)	(۱۳۰,۲۵۲)	۱۲۵,۸۶۸	۱۳۰,۲۵۲	سودخالص
(۱۲۵,۸۶۸)	(۱۳۰,۲۵۲)	۱۲۵,۸۶۸	۱۳۰,۲۵۲	حقوق مالکانه

۴۹-۶- ریسک بیماری‌ها

فعالیت‌های گروه در معرض ریسک‌های ناشی از دام و طیور و شرایط بهداشتی کشور در سطح شرکتهای فرعی می‌باشد. در این راستا سیاست انتقال فارم‌ها از مناطق دارای آلودگی به مناطق پاک و تدوین و رعایت کامل پروتکل‌های بهداشتی از اولویتهای شرکت می‌باشد.

۴۹-۷- مدیریت ریسک اعتباری گروه

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف های قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای گروه شود. گروه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. گروه تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان شرکتهای فرعی گروه می باشد. که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سر رسید شده	ذخیره کاهش ارزش
گسترش و توسعه صنایع بهرور	۳۱۷,۹۰۲	۳۱۷,۹۰۲	.
اصغر صفری	۲۲۸,۶۰۲	۲۲۸,۶۰۲	.
شرکت ماکیان گستر و جوجه کشی بارس	۱۲۳,۳۴۴	۱۲۳,۳۴۴	.
مجتمع نوک عبادیان	۱۲۰,۹۱۱	۱۲۰,۹۱۱	.
پیشگامان و توسعه کشاورزی کوثر	۹۶,۳۹۲	۹۶,۳۹۲	.
فروشگاه میدان بهمن تهران غرفه ۲۶	۸۸,۲۳۳	۸۸,۲۳۳	.
فرآورده های گوشتی آمل کاله	۸۴,۳۴۶	۸۴,۳۴۶	.
مجتمع پرورشی خروس خوان شمال	۷۹,۷۷۹	۷۹,۷۷۹	.
محمد خلخال	۶۱,۸۲۸	۶۱,۸۲۸	.
صنایع ماشینهای الکترونیکی جوبین (جمکو)	۴۵,۰۷۷	۲۱,۹۵۵	(۲۵۲)
شرکت کشت و صنعت فتح خرم دشت	۱۲۷,۴۲۷	۱۲۷,۴۲۷	.
شرکت نوآواکسن راد	۷۶,۹۵۷	.	.
موسسه تحقیقات و سرم سازی رازی-مرند	۴۹,۹۲۸	.	.
موسسه تحقیقات و سرم سازی رازی-شیراز	۳۲,۸۰۲	.	.
فروزان بیرجند	۷۶۵,۳۳۶	۷۶۵,۳۳۶	(۳,۳۰۹)
بهنام بیرونی	۱۴۹,۳۰۹	۱۴۹,۳۰۹	.
مرغذاری شاندیز	۳۴,۳۴۶	۳۴,۳۴۶	.
شرکت دمیونو	۹۸,۷۷۹	.	.
دامپروران شمه شیر	۱۴۷,۱۶۲	.	.
شرکت فرآورده های لبنی چوپان	۱۴۱,۶۳۵	.	.
تجارت چاوش آراین	۱۵۰,۷۰۲	.	.
جمع	۷,۸۴۰,۷۹۸	۵,۲۱۲,۷۱۹	(۹۹۲,۸۱۸)
	۱۰,۸۶۱,۵۹۵	۷,۵۱۲,۴۲۹	(۹۹۶,۳۷۹)

۴۹-۸- مدیریت ریسک نقدینگی گروه

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	بین ۱۲ تا ۳ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری	۱۱,۱۲۸,۷۷۳	.	.	۱۱,۱۲۸,۷۷۳
سایر پرداختی ها	۷,۱۹۵,۴۱۳	.	.	۷,۱۹۵,۴۱۳
مالیات پرداختی	۷۹۰,۸۷۱	.	.	۷۹۰,۸۷۱
سود سهام پرداختی	۶,۵۱۰,۲۶۳	.	.	۶,۵۱۰,۲۶۳
تسهیلات مالی	۴,۲۳۱,۰۱۳	۷۴,۳۹۴	.	۴,۳۰۵,۴۰۷
پرداختی های بلند مدت	.	۹,۲۶۵,۷۳۳	.	۹,۲۶۵,۷۳۳
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.	.	۳,۳۶۰,۵۹۰	۳,۳۶۰,۵۹۰
سایر ذخایر	.	۱,۴۸۴,۶۰۸	.	۱,۴۸۴,۶۰۸
جمع	۲۹,۸۵۶,۳۳۳	۱۰,۸۲۴,۷۳۵	۳,۳۶۰,۵۹۰	۴۴,۰۴۱,۶۵۸

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵۰- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	لیبر ترکیه	گروه
۳۳	۸۵,۳۲۱	۵,۶۶۲	۳۰۰	موجودی نقد
	۸۵,۳۲۱	۵,۶۶۲	۳۰۰	جمع دارایی های پولی ارزی
۴۰	۰	(۲,۰۶۸,۹۳۷)	۰	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
	۰	(۲,۰۶۸,۹۳۷)	۰	جمع بدهی های پولی ارزی
	۸۵,۳۲۱	(۲,۰۶۳,۲۷۵)	۳۰۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۵۲,۴۴۳	(۱,۳۵۴,۹۶۵)	۷	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)
	۸۱,۶۰۰	(۴,۱۹۴,۴۰۶)	۳۰۰	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۳۵,۴۱۹	(۱,۲۹۴,۱۰۳)	۵	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
	۰	(۵۷۵,۰۰۰)	۰	تعهدات سرمایه ای ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	شرکت
۳۳	۷۱,۱۹۸	۵۴۲	موجودی نقد
	۷۱,۱۹۸	۵۴۲	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
	۴۱,۶۰۳	۳۴۳	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)
	۷۱,۱۹۸	۵۴۲	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	۳۰,۶۷۳	۲۵۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵۱- معاملات با اشخاص وابسته

۵۱-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تقبل طلب / بدهی	خرید دارایی ثابت	هزینه های فی ما بین	صدور بیمه نامه	هزینه اجاره محل	جمع
شرکت اصلی و نهایی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	سهامدار اصلی	-	-	۹,۲۴۷,۰۷۴	-	-	-	-	۹,۲۴۷,۰۷۴
جمع										
سایر اشخاص وابسته	سازمان اقتصادی کوثر	عضو هیئت مدیره و سهامدار اصلی	۸۰۶	۲۴,۷۱۶	۹,۲۴۷,۰۷۴	-	۴۰۷,۹۳۶	۶,۶۰۶	۲۲,۰۵۰	۹,۷۰۹,۱۸۸
	شرکت کشت و صنعت خاوردشت	عضو مشترک هیئت مدیره	۴۶۴,۸۶۷	۲,۵۵۲	-	-	۲,۰۰۰	۱۱,۵۱۹	-	۴۸۰,۹۳۸
	شرکت پنبه و دانه های روغنی خراسان	عضو مشترک هیئت مدیره	۲,۴۱۷,۸۰۰	۵,۸۷۸	-	-	۱,۷۰۵	۴,۰۲۶	-	۲,۴۲۹,۴۰۹
	شرکت پیماب	عضو مشترک هیئت مدیره	-	-	-	-	-	۳,۷۲۴	-	۳,۷۲۴
	نشاسته گلوکز ایران	عضو مشترک هیئت مدیره	-	-	-	-	-	۳۳۹	-	۳۳۹
	صنایع غذایی کوثر به چین سامین	عضو مشترک هیئت مدیره	۲,۶۶۱	۸۹۵	-	-	۱,۰۴۳	۲,۰۴۵	-	۶,۶۴۴
	شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	۱۱,۲۲۰	-	-	۳۰,۵۴۱	-	۱۹,۳۸۴	-	۶۱,۱۴۵
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۹,۳۱۸	-	-	-	۲,۶۱۴	-	۱۱,۹۳۲
	صنایع ماشینهای الکتریکی جوبین	عضو مشترک هیئت مدیره	-	-	-	-	۱۳۶	۱۵,۷۷۴	-	۱۵,۹۱۰
	سیمکات	عضو مشترک هیئت مدیره	-	-	-	-	-	۷,۱۷۷	-	۷,۱۷۷
	بیمه دی	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۴۲,۹۹۲	-	-	-	-	-	۴۲,۹۹۲
	شرکت خدمات بیمه ای ایمن پوشش	عضو مشترک هیئت مدیره	۱۸۴,۲۰۴	۴,۲۴۶	-	-	۱۱۰,۰۳۳	-	-	۲۹۸,۴۸۳
	مدیریت تولید برق زاگرس کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	۲,۵۱۸	۴۲۲	-	-	-	۳,۷۲۲	-	۶,۶۶۲
	سرمایه گذاری آوا نوین	عضو مشترک هیئت مدیره	-	-	-	-	-	۷۱۹	-	۷۱۹
	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۲,۵۴۶	-	-	-	۲,۸۴۲	-	۵,۳۸۸
	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	۳,۶۶۰	-	-	-	۲۰	۳۲۰	-	۴,۰۰۰
	شرکت شهاب	عضو مشترک هیئت مدیره	۹۳۱	۴,۹۵۲	-	۳۰۴	-	۳,۲۵۳	-	۹,۴۴۰
	شرکت نفت و گاز کوثر	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۲۸۲	-	-	-	-	-	۲۸۲
	شرکت پروتئین گستر سینا	عضو مشترک هیئت مدیره	۳۸,۱۷۲	-	-	-	-	-	-	۳۸,۱۷۲
	تعاونی مصرف کارکنان بنیاد شهید و امور ایثارگران	عضو مشترک هیئت مدیره	-	۳,۵۷۰	-	-	-	-	-	۳,۵۷۰
	پخش سراسری پاک	عضو مشترک هیئت مدیره	۵,۲۹۷	-	-	-	-	-	-	۵,۲۹۷
جمع										
جمع کل										
			۳,۱۳۲,۱۳۶	۱۰۲,۳۶۹	۹,۲۴۷,۰۷۴	۳۰,۸۴۵	۵۲۲,۸۷۳	۸۴,۰۶۴	۲۲,۰۵۰	۳,۴۳۲,۲۲۳
			۳,۱۳۲,۱۳۶	۱۰۲,۳۶۹	۱۸,۴۹۴,۱۴۸	۳۰,۸۴۵	۵۲۲,۸۷۳	۸۴,۰۶۴	۲۲,۰۵۰	۱۲,۶۷۹,۲۹۷

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵۱-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۱۲/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد نهایی	بنیاد شهید انقلاب اسلامی	واحد نهایی	۳,۳۰۸	۷۸	-	-	-	-	۳,۳۸۶	-	۶۰۱	-
	سازمان اقتصادی کوثر	عضو هیئت مدیره و سهامدار اصلی	۲۶,۵۳۸	-	-	-	(۲۰,۸۰۲۱)	(۵,۲۹۷,۵۸۸)	-	(۵,۴۷۹,۰۷۱)	-	(۹,۴۸۵,۲۱۷)
	شرکت تهران الکتریک	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۴۱۵)	-	-	(۴۱۵)	-	(۲۶۵)
	شرکت نسله گلوتر یاسوج	عضو هیئت مدیره مشترک	۶	۶۵۰	-	-	-	-	۶۵۶	-	۲۸,۹۹۹	-
	شرکت پنبه دانه های روشنی خراسان	عضو هیئت مدیره مشترک	۱,۱۵۹	۴۵۲,۵۴۲	(۸۹,۶۸۸)	(۷,۴۴۰)	-	-	۲۵۶,۵۷۲	-	۱۲,۲۳۷	-
	نیروگاه زاگرس کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۱,۹۹۶	-	-	-	-	-	۱,۹۹۶	-	۴,۵۸۷	-
	شرکت کشت و صنعت خاور دشت	عضو هیئت مدیره مشترک	۹,۵۳۱	۷,۷۲۱	(۲۶,۲۴۸)	-	-	-	-	(۱۸,۹۸۶)	۸,۴۷۴	-
	بیمارستان خدمات بهداشتی و درمانی خاتم الانبیا	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۹	۶۷۵	(۱۰)	-	-	-	۶۸۴	-	-	-
	موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۲۶	-	(۲۴)	-	(۶,۰۳۰)	(۸,۵۲۵)	-	(۱۴,۵۴۳)	-	(۷,۶۳۵)
	موسسه لملاک کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری اولوپین	عضو هیئت مدیره مشترک	۳۰	-	-	-	(۱,۷۰۳)	(۲۴,۴۲۴)	-	(۲۶,۰۹۷)	-	(۱۳,۷۷۲)
	شرکت توسعه مدیریت اولوپین	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۳۶۲)	(۱۰۶,۳۲۵)	-	(۱۰۶,۶۸۷)	-	(۲۵,۵۶۳)
	شرکت هادی برق	عضو هیئت مدیره مشترک	۶۴۴	-	-	-	-	-	۶۴۴	-	۶۴۴	-
	شرکت صنایع و خدمات کشاورزی	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۴۶	-
	شرکت سامان نور	عضو هیئت مدیره مشترک	۲۱	-	(۷۲۱)	-	-	-	-	(۷۰۰)	-	(۶۱۶)
	شرکت روغن نباتی پارس	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۲۴۷)	-	-	(۲۴۷)	-	(۲۴۷)
	شرکت چمکو	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۹,۶۲۶	-	-	-	-	-	۱۹,۶۲۶	-	۶۷,۶۰۷	-
	شرکت کاپنده	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۹,۸۸۴	-	(۷۹۹)	-	(۴۲۸)	-	۱۸,۶۵۷	-	۱۸,۶۵۷	-
	شرکت مبین کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۷,۷۸۵	-	-	-	(۴۸۴)	(۲۳,۴۵۵)	-	(۶,۱۵۴)	-	(۱,۲۶۰)
	شرکت معادن کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۹,۱۰۴	-	(۱۷۸)	-	(۱۷,۲۲۸)	(۱۰,۶۵۵)	-	(۱۸,۹۵۷)	-	(۹,۷۲۲)
	شرکت پیمپ	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۹,۸۹۹	-	-	-	-	-	۱۹,۸۹۹	-	۲۳,۱۱۷	-
	شرکت نماد کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	-	۴۴	-	-	(۷۱)	-	-	(۲۷)	-	(۲۷)
	سازمان فرهنگی سیاحتی کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۴	-	-	-	-	-	۱۴	-	۱۴	-
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت کوثر صبا	عضو هیئت مدیره مشترک	۴,۲۶۹	-	-	-	-	-	۴,۲۶۹	-	۱۱,۴۲۵	-
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گروه دی	عضو هیئت مدیره مشترک	-	۳۹,۹۴۷	-	-	-	-	۳۹,۹۴۷	-	۳۹,۹۴۷	-
	شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین	عضو هیئت مدیره مشترک	۷۶۹	-	-	-	-	(۶۸,۲۶۶)	-	(۶۷,۴۹۷)	-	۱,۱۴۶
	شرکت مرغ صحرای شاندیز	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۵,۷۲۶)	-	-	(۵,۷۲۶)	-	(۵,۷۲۶)
	نفت و گاز کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۳,۳۹۷	-	-	-	-	(۸,۵۲۵)	-	(۵,۱۲۸)	-	(۸۷۵)
	بیمه دی	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۲۲۲,۴۲۶)	-	-	(۲۲۲,۴۲۶)	-	(۶۳۸,۴۶۲)
	شرکت تکلم	عضو هیئت مدیره مشترک	۲۵۹,۰۸۶	-	-	-	(۸۴۶)	-	۲۵۸,۲۴۰	-	۲۵۸,۲۴۰	-
	شرکت شهاب	عضو هیئت مدیره مشترک	۴۰,۷۰۰	-	-	-	(۱,۴۱۹)	-	۲,۶۵۱	-	۲,۶۵۱	-
	شرکت خدمات بیمه ای امین پوشش	عضو هیئت مدیره مشترک	-	۳۶۲	-	-	(۴۵۰,۳۴۳)	-	-	(۴۵۳,۵۸۰)	-	(۳۸,۹۰۳)
	شرکت برق زاگرس	عضو هیئت مدیره مشترک	۱,۷۹۳	-	-	-	-	-	۱,۷۹۳	-	۱۹,۸۱۹	-
	شرکت سیمکات	عضو هیئت مدیره مشترک	۱,۱۱۴	-	-	-	(۲۴,۵۲۳)	-	-	(۲۳,۴۱۹)	-	۲,۸۵۷
	شرکت سید گردان فراز	عضو هیئت مدیره مشترک	۲۴۸	-	-	-	-	-	۲۴۸	-	۶۸۰	-
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی آوای فراز	عضو هیئت مدیره مشترک	۱,۴۱۵	-	-	-	-	-	۱,۴۱۵	-	۵,۸۸۴	-
	صنایع غذایی بهچین سامین	عضو هیئت مدیره مشترک	۲,۲۵۰	-	-	-	-	-	۲,۲۵۰	-	۷	-
	شرکت توسعه انرژی کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۹۲	-	-	-	-	-	۹۲	-	۹	-
	موسسه فرهنگی ورزشی و تفریحی اینار	عضو هیئت مدیره مشترک	۹	-	-	-	-	-	۹	-	۲,۵۷۴	-
	خدمات مسافرت هوایی و زبانه شاهدان کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۲,۵۷۴	-	-	-	-	-	۲,۵۷۴	-	۹۰۸	-
	شرکت میلاد نوآوران کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۹	-
	شرکت سرمایه گذاری سبحان	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	موسسه کوثر محاسب	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۲۴)	-	-	(۲۴)	-	(۲۴)
	شرکت موتور الکتریک	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۷	-	-	-	(۱۰۰)	-	-	-	۸۴	-
	شرکت تولید برق سبز کوثر انرژی	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۳	-
	تعاونی مصرف کارکنان بنیاد شهید و امور ایثارگران	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۳	-	-	-	-	-	۱۳	-	۱,۳۵۴	-
	تعاونی مصرف بیمارستان خاتم الانبیا	عضو هیئت مدیره مشترک	۱,۳۵۴	-	-	-	-	-	۱,۳۵۴	-	۶	-
	واحد باغات بنیاد شهید	عضو هیئت مدیره مشترک	۶	-	-	-	-	-	۶	-	۳	-
	سازمان اموال و املاک بنیاد	عضو هیئت مدیره مشترک	۳	-	-	-	-	-	۳	-	-	-
	شرکت مهر پوشاک	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۵۰۰)	-	-	(۵۰۰)	-	(۲۷۸)
	شرکت پروتئین گستر سینا	عضو هیئت مدیره مشترک	-	۷۰۹,۳۳۲	(۲۷,۵۰۵)	-	-	-	۶۸۱,۸۲۸	-	-	-
	شرکت پخش سرسری پاک	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	(۱,۵۴۱)	-	-	-	-	(۱,۵۴۱)	-	-
	صندوق سرمایه گذاری سینا	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۵,۱۹۱)	-	-	(۵,۱۹۱)	-	-
	پشم بافی چهلجی	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	(۵)	-	-	(۵)	-	-
	سایر	عضو هیئت مدیره مشترک	۴,۱۴۶	۳	-	(۷۷۲)	-	-	۳,۳۷۶	-	(۵۴,۸۹۸)	-
	جمع کل		۴۱۴,۸۱۰	۴۲,۴۹۹	۱,۱۷۰,۲۸۱	(۱۶۱,۰۸۶)	(۹۵۳,۵۵۲)	(۵,۵۴۷,۷۶۳)	۱,۴۲۲,۲۰۳	(۶,۴۵۷,۰۱۴)	۴۹۱,۶۹۳	(۱۰,۲۳۵,۸۳۸)

۵۱-۲-۱ هیچ ذخیره کاهش ارزشی از بابت اشخاص وابسته در دوره جاری شناسایی نشده است و ذخیره کاهش ارزش شرکت تکلم به مبلغ ۱۸۲,۶۵۸ میلیون ریال مربوط به سنوات گذشته می باشد.

مهر و امضاء مدیر عامل
مهر و امضاء مدیر عامل
مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۵۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	استرداد قرض الحسنه اعطائی	قرض الحسنه اعطائی	خرید دارایی ثابت	تقبل زیان شرکتهای زیر مجموعه	درآمد اجاره	تقبل طلب / بدهی	حساب های فی مابین
شرکتهای اصلی و نهایی	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	سهمدار اصلی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۲۴۷,۰۷۴	۰
جمع										
شرکتهای گروه	شرکت کشت و صنعت اشراق	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	۵۷	۰	۱۸۶,۰۰۰	۲۳۶,۰۰۰	-	-	-	۴۱,۳۸۳
	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	۲۱,۷۸۰	-	۱۸,۱۹۹
	شرکت مرغ مادر دیزباد	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۹۷
	شرکت شیمی دارو کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	۲,۹۰۰	-	۳,۷۶۸
	شرکت خوراک دام پارس	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	۱۵۵,۰۰۰	-	-	-	۶,۰۶۲
	شرکت آبری اکسیر کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	۰
	شرکت توسعه مکانیزاسیون صنایع کشاورزی کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	۶۵,۱۱۳	-	-	۱۸,۸۷۲
	شرکت مرغ اجداد زربال	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	۹,۲۱۵	-	-	-	-	-	-	۴,۳۶۱
	شرکت مرغک	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	۷۲۸	-	۲۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۴۵,۰۳۲
	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	۴۷,۵۹۴	-	۲۹۰,۰۰۰	-	-	-	-	۴,۴۹۲
	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	۱۴,۸۵۹	-	۲۴۵,۸۴۸	-	-	-	-	۹,۹۶۳
	شرکت پیشگامان کشاورزی کوثر دنا	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	۳۰,۰۰۰	-	-	-	-	۴۹,۷۶۸
	شرکت بازرگانی تحفه	عضو هیئت مدیره مشترک	-	۱۸۷,۵۸۶	۸۹۷,۱۳۶	-	۱۸۰,۲۰۱	-	-	۲۹,۹۹۶
جمع										
سایر اشخاص وابسته	شرکت خاور دشت	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	۱,۷۰۵
	شرکت رویش کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-	۲۰
	شرکت پنبه دانه	عضو هیئت مدیره مشترک	۱۰,۸۰۱	-	-	-	-	-	-	۱,۷۰۵
	سازمان اقتصادی کوثر	سهمدار - عضو هیئت مدیره	-	-	-	-	-	-	۹,۲۴۷,۰۷۴	۴۰۵,۵۵۱
	شرکت خدمات بیمه ای ایمن آسایش کوثر	عضو هیئت مدیره مشترک	۱,۷۴۹	-	-	-	-	-	-	۰
	جمع		۱۲,۵۵۱	۰	۰	۰	۰	۰	۹,۲۴۷,۰۷۴	۴۰۸,۹۸۱
جمع کل										
			۸۵,۰۰۳	۱۸۷,۵۸۶	۱,۸۹۸,۹۸۴	۳۹۱,۰۰۰	۲۴۵,۳۱۴	۲۴,۶۸۰	۱۸,۴۹۴,۱۴۸	۶۴۲,۴۷۲

۴-۵۱- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مجلسه حساب و در
تاریخ ۱۳۰۳

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	دریافتی های بلند مدت	سایر پرداختی های کوتاه مدت	پرداختی های بلند مدت	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۱۳/۲۰		۱۴۰۲/۱۳/۱۹		
										طلب	بدهی	طلب	بدهی	
شرکت اصلی و نهایی	بنساز مستضعفان انقلاب اسلامی	سهامدار - عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-	-	(۹,۲۴۷,۷۹۸)	-	-	
جمع														
شرکت های وابسته	شرکت مرغ اجداد زر پال	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۱,۸۲۱,۷۸۶	-	-	-	-	-	-	(۹,۲۴۷,۷۹۸)	-	۰	
	شرکت کشت و صنعت شریف آباد	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲,۳۷۷,۶۱۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت مرگک	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۷۹۷,۱۶۹	-	(۲,۴۶۵,۳۶۸)	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۳۲,۳۹۴)	
	شرکت مجتمع تولید گوشت مرغ ماهان	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۷۱۲,۴۷۹	۵۳۹	-	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت پیشگامان کشاورزی کوثر دنا	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۳۰,۰۰۰	۲۰۳,۰۶۱	-	-	-	-	-	-	۵۸۶,۰۲۵	
	شرکت شیمی دارو کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۴۲,۱۴۸	۲۰,۶۶۴	-	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت مرغ مایر دیزباد	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲۰,۴۲,۱۳۰	۲۲,۶۷۴	-	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت توسعه مگکیرلسون صنایع کشاورزی کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۹۶,۹۴۶	۸۹,۱۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت آبرزی اکسیر کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۴۴۷,۱۸۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت کشت و صنعت اشراق	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۰۰۴,۰۷۰	-	۱۴,۸۲۴,۸۸۶	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت پیشگامان توسعه کشاورزی کوثر	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۸۸۶,۳۶۵	۲۶۶,۴۵۳	-	-	-	-	-	-	-	-	
	شرکت خوراک دام پارس	شرکت فرعی و عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲۶,۷۷۱	-	-	(۱۴۸,۸۶۴)	-	-	-	-	-	-	
	شرکت بازرگانی تحفه	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۶۷۶,۴۲۳	-	-	-	-	-	-	-	-	
	جمع													
	شرکت های وابسته	شرکت پنبه دانه های روغنی خراسان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۲,۶۱۴,۲۳۲)	۱۵,۰۲۷,۹۴۷	۱,۱۰۵,۸۹۳	۲۲,۴۵۵,۶۶۶	۲۴,۰۷۶,۰۶۶	(۷۹۰,۲۹۲)	(۱,۱۳۲,۳۹۴)
شرکت کاونده		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۶,۴۴۰)	-	-	-	(۶,۴۴۰)	-	(۵,۸۱۳)	
شرکت پیمباب		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۹,۸۸۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
شرکت توسعه صنایع و معادن کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۰,۳۸۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
مرغ صحرای شانددیز		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۱۶,۹۴۷)	-	-	-	-	-	(۲۶,۱۷۳)	
شرکت سرمایه گذاری آوا نوین		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۵,۷۲۶)	-	-	-	-	-	(۵,۷۲۶)	
شرکت نفت و گاز کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۱,۲۳۵)	-	-	-	-	-	(۱۰۳,۹۰۳)	
شرکت مدیریت آوا نوین		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸,۵۲۵)	
شرکت تکلم		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۲۴۲)	-	-	-	-	-	(۸,۵۲۵)	
شرکت کشت و صنعت خاور دشت		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲۵۹,۰۶۵	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۵۹,۰۶۵	
شرکت روغن نباتی پارس		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲,۸۵۷	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۸۵۷	
شرکت سرمایه گذاری توسعه و صنعت صبا		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۲۳۶)	-	-	-	-	-	(۲۳۶)	
شرکت شهاب		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۵۲۲	-	-	-	-	-	-	-	-	۸۳۲	
سازمان اقتصادی کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۸۶)	-	-	-	-	-	(۸۶)	
شرکت میلاد نواوران کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۹۰۸	-	-	(۱۸۸,۵۶۸)	-	-	-	-	-	(۹,۵۲۳,۰۹۴)	
موسسه توسعه کسب و کار رویش کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۹۰۸	
شرکت نماد کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۶۸)	-	-	-	-	-	(۶۸)	
شرکت معین کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۸,۶۶۲	-	-	-	(۱۷,۱۸۸)	-	-	-	-	(۸,۵۲۶)	
صندوق بازرگانی آوای فراز		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	۱,۴۱۵	-	-	-	-	-	-	۱,۴۱۵	-	
سیدگردان فراز		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۴۲)	
صندوق سرمایه گذاری بانک سینا		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۵,۱۹۱)	-	-	-	-	-	(۵,۱۹۱)	
شرکت بیمه ایمن پوشش کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۲۳,۶۴۵)	-	-	-	-	-	(۲۳,۶۴۵)	
شرکت خدمات بیمه ای ایمن آسایش کوثر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۳۵)	-	-	-	-	-	(۳۵)	
شرکت صنایع و خدمات کشاورزی		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲,۵۴۶	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۴۶	
سایر		عضو هیئت مدیره مشترک	✓	-	-	-	(۱۵۵)	-	-	-	-	-	(۱۵۵)	
جمع														
جمع کل														
				۲۲,۷۶۰,۵۱۳	۱,۱۰۷,۲۰۸	۱۵,۰۲۷,۹۴۷	(۲,۸۶۲,۹۳۶)	(۹,۲۴۷,۷۹۸)	(۵,۴۵۰,۴۴۸)	۲۷,۰۶۳,۱۶۶	(۱۵,۷۲۸,۵۸۰)	۲۴,۲۷۰,۸۲۵	(۱۰,۷۴۹,۸۸۴)	

۵-۲-۵-۱- دریافت ها و پرداخت های قرض الحسنه بین شرکت های گروه بدون دریافت و پرداخت سود و تقاضای لازم براساس روابط خاص فی مابین می باشد.

۵۲- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۵۲-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای است. تعهدات سرمایه ای گروه ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳۰۱,۳۲۳	۳۸۸,۱۸۸	۵۷۵,۰۰۰ یورو شرکت پولتک بلژیک جهت دریافت تجهیزات تولید - شرکت مرغ مادر دیزباد
۳۹,۴۸۵	۱۴,۵۵۴	احداث ساختمان های پروژه های در دست تکمیل - شرکت کشت و صنعت اشراق
-	۱۲,۳۷۲	خرید دوربین شرکت شایان توسعه البرز - شرکت مرغ اجداد زربال
۲۴,۲۸۵	-	خرید تجهیزات لانه مرغی از شرکت خزر الکتیک - شرکت مرغ اجداد زربال
۳,۹۲۶	-	خرید تجهیزات و ماشین آلات و دو دستگاه اپراتور آمونیاکی - شرکت مرغ اجداد زربال
۲۹,۷۰۰	-	خرید خودرو کارا دو کابین شرکت بهمن خودرو - شرکت مرغ اجداد زربال
۳۹۸,۷۱۹	۴۱۵,۱۱۴	

۵۲-۲- بدهی های احتمالی گروه

۵۲-۲-۱- پیرو شکایت آب منطقه ای لرستان در خصوص تخلیه عین مستاجر و مطالبه اجرت المثل ایام تصرف برای قرارداد پرورش ماهی در سد ایوشان، دادگاه با توجه به اتمام قرارداد و همچنین تغییر نوع کاربری از کشاورزی به آب شرب ، رای به تخلیه مکان بر علیه شرکت صادر نموده لیکن در خصوص پرداخت اجرت المثل ایام تصرف هنوز رای صادر ننموده است.

۵۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی

از تاریخ پایان دوره گزارشگری مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی ، رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء در یادداشت های توضیحی صورت های مالی باشد رخ نداده است.

۵۴- سود سهام پیشنهادی

۵۴-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۱,۷۶۰,۱۶۱ میلیون ریال (مبلغ ۶۴۰ ریال برای هر سهم) می باشد.