



بسمه تعالی

تاریخ: ۸۶/۰۸/۲۰

شماره: ۶۰/۱۸۵۳۷

اطلاعیه

پیوست: دارد

سازمان بورس و اوراق بهادار

تالار فرعی

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

کد: ۰۱-۲۱-۰۱

نماد: زمگسا

موضوع: پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۱۲/۲۹ (حسابرسی شده)

به پیوست اطلاعات پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۱۲/۲۹ و مفروضات مبنای تهیه پیش‌بینی (حسابرسی شده) به همراه اظهارنظر حسابرس شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام) که طی نامه شماره ۱۹۸۶-۱۲۵ مورخ ۸۶/۰۸/۱۹ ارسال گردیده است ایفاد می‌گردد.

* جهت مزید استحضار، شرکت پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۸۶/۱۲/۲۹ را در تاریخ ۸۶/۰۲/۱۱، ۸۶/۰۴/۱۸ و ۸۶/۰۷/۱۸ مبلغ ۱٫۴۷۴ ریال اعلام نموده است، که اطلاعات پیش‌بینی اخیر طی اطلاعیه شماره ۶۰/۱۸۰۴۹ مورخ ۸۶/۰۷/۲۲ به بازار انعکاس یافته است.

رئیس اداره نظارت بر ناشران بورس

امیر حمزه مال میر

رونوشت:

۱) شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام) مدیریت محترم عامل - جهت استحضار

۲) معاون نظارت بر بورس‌ها و ناشران - شرکت بورس اوراق بهادار تهران - نظارت بر ناشران بورس - بازرسی امور کارگزاران - پژوهش، توسعه و مطالعات اسلامی

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل در باره اطلاعات مالی آتی

به انضمام صورت سود و زیان پیش بینی شده و یادداشتهای همراه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱)	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۰	صورت سود و زیان پیش بینی شده و یادداشتهای همراه



جمهوری اسلامی ایران
برق مالی

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل در باره اطلاعات مالی پیش بینی شده

به هیئت مدیره

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶ همراه با سایر اطلاعات پیش بینی شده که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی " رسیدگی به اطلاعات مالی آتی " ، مورد رسیدگی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت مدیره شرکت است.

۲- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات ، این سازمان به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش بینی شده فراهم نمی کند. به علاوه ، به نظر این سازمان ، صورت سود و زیان پیش بینی شده مذکور، براساس مفروضات به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۳- نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.

سازمان حسابرسی

۳ آبان ماه ۱۳۸۶

حسن گرمسی

رضا اسماعیل زاده

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

صورت سود و زیان پیش بینی شده و عملکرد

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۶

سازمان محترم حسابرسی

با احترام

به پیوست صورت سود و زیان پیش بینی شده و عملکرد شش ماهه شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال منتهی به ۱۳۸۶/۶/۳۱ تقدیم میشود ، اجزای تشکیل دهنده به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲-۶

فرم شماره ۲ سازمان بورس اوراق بهادار

یادداشتهای توضیحی :

۷

الف : تاریخچه فعالیت شرکت

۸

ب : مبنای تهیه صورتهای مالی

۸

پ : مبنای تهیه صورتهای سود و زیان پیش بینی شده

۸-۱۰

ت : خلاصه اهم رویه های حسابداری

صورت سود و زیان بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۶/۷/۲۸ به تایید رسیده

است .

مدیر عامل و عضو هیات مدیره

سید فضل اله امیر ارجمندی

مدیر مالی و عضو هیات مدیره

حسین پناهیها

مدیر دامپروری و عضو هیات مدیره

عبدالرزاق اله مرادی

تاریخ:

برآورد (EPS) توسط شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۶ / ۱۲ / ۲۹

شماره:

نماد معاملاتی: زمگسا کد: ۰۱۰۲۱۰۰۱

۱- صورت سود (زیان):

مبالغ به میلیون ریال

شرح	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶ / ۱۲ / ۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۸۵ / ۱۲ / ۲۹		درصد تغییرات سال مالی جاری نسبت به سال قبل
	پیش بینی سالیانه	واقعی تا ۰۶ / ۳۱ / ۱۳۸۶	پیش بینی سالیانه	واقعی سالیانه	
درآمد حاصل از فروش	۶۰,۱۳۷	۳۲,۸۸۷	۵۴,۷	۵۰,۵۰۶	۱۹,۲
بهای تمام شده کالای فروخته شده	(۳۶,۸۳۶)	(۲۰,۱۲۷)	(۵۴,۶)	(۳۰,۸۸۶)	۲۲,۹
سود (زیان) ناخالص	۲۳,۳۰۱	۱۲,۷۶۰	۵۴,۸	۱۹,۶۲۰	۱۳,۹
خالص درآمدها (هزینه‌ها) عملیاتی	(۳,۵۳۷)	(۱,۶۶۳)	۴۷,۰	(۲,۹۴۴)	۲۷,۱
سود (زیان) عملیاتی	۱۹,۷۶۴	۱۱,۰۹۷	۵۶,۱	۱۶,۶۷۶	۱۱,۸
هزینه‌های مالی	(۱,۳۷۷)	(۶۶۲)	۴۸,۱	(۹۷۴)	۷۷,۹
درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری	---	---	---	---	---
خالص درآمدها (هزینه‌ها) متفرقه	۴۶	۱۱	۲۳,۹	۱۴۷	۹,۵
سود (زیان) قبل از اقلام غیر مترقبه / اثرات انداخته تغییر در اصول حسابداری	۱۸,۴۳۳	۱۰,۴۴۶	۵۶,۷	۱۵,۸۴۹	۸,۸
اقلام غیر مترقبه / اثرات انباشته تغییر در اصول حسابداری	---	---	---	---	---
سود (زیان) قبل از کسر مالیات	۱۸,۴۳۳	۱۰,۴۴۶	۵۶,۷	۱۵,۸۴۹	۸,۸
مالیات	(۱۱)	(۳)	۲۷,۳	(۳۷)	(۸,۳)
سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات	۱۸,۴۲۲	۱۰,۴۴۳	۵۶,۷	۱۵,۸۱۲	۸,۸
نسبت سود (زیان) خالص پس از کسر مالیات به فروش	۳۱	۲۲	---	۳۱	---

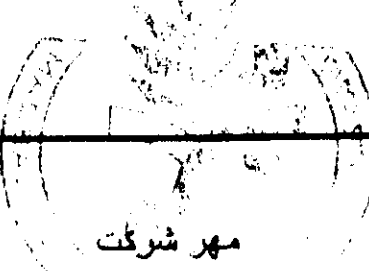
تعداد سهام شرکت ۱۲,۵۰۰,۰۰۰ ۱۲,۵۰۰,۰۰۰

پیش بینی سود هر سهم خالص پس از کسر مالیات برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۶ / ۱۲ / ۲۹

۱,۴۷۴ ریال

۲- جدول مقداری تولید و فروش (در صورتیکه تنوع تولیدات زیاد است اطلاعات ذیل به پیوست ارسال گردد):

شرح	واحد	سال مالی منتهی به ۱۳۸۶ / ۱۲ / ۲۹		سال مالی منتهی به ۱۳۸۵ / ۱۲ / ۲۹		درصد تغییرات سال مالی جاری نسبت به سال قبل
		پیش بینی سالیانه	واقعی تا ۰۶ / ۳۱ / ۱۳۸۶	پیش بینی سالیانه	واقعی سالیانه	
مقدار تولید:						
شیر	تن	۱۳,۱۷۹	۶,۸۴۲	۵۱,۹	۱۱,۸۵۰	۱۱,۳
گوساله	راس	۱,۵۰۸	۷۴۴	۴۹,۳	۱,۳۰۴	۱۴,۴
محصولات زراعی	تن	۱۸,۷۷۶	۷,۵۲۶	۴۰,۱	۲۰,۶۵۲	(۱۴,۰)
مقدار فروش:						
شیر	تن	۱۲,۶۰۲	۶,۶۱۹	۵۲,۵	۱۱,۴۸۷	۹,۷
گوساله	راس	۱,۰۴۶	۳۵۰	۳۳,۵	۱,۰۶۳	(۱,۴)
محصولات زراعی	تن	۳,۷۴۶	۲,۴۵۴	۶۵,۵	۳,۶۲۷	۲,۰
موجودی آماده برای فروش:						
مبلغ فروش:						
شیر	م.ریال	۴۶,۶۲۷	۲۵,۱۹۰	۵۴,۰	۳۷,۵۵۷	۲۴,۱
گوساله	م.ریال	۶,۴۴۴	۲,۱۴۲	۳۳,۲	۶,۱۶۶	۵,۶
محصولات زراعی	م.ریال	۷,۰۶۶	۵,۵۵۵	۷۸,۶	۶,۷۷۱	۲,۴
جمع	م.ریال	۶۰,۱۳۷	۳۲,۸۸۷	۵۴,۷	۵۰,۵۰۶	۱۹,۲



مهر شرکت

امضا، مدیر عامل

امضا، مدیر مالی

۳- اهم موارد مغایرت:

۳-۱) دلایل مغایرت EPS پیش بینی شده سالیانه با واقعی سال قبل به تفکیک عوامل تغییر با ذکر مقدار، درصد افزایش (کاهش) توضیح داده شود. (عوامل تغییر شامل مقدار فروش، نرخ فروش، مقدار تولید، بهای تمام شده مواد اولیه، سایر هزینه های تولید و سایر موارد).

دلایل مغایرت EPS پیش بینی شده جهت سال ۱۳۸۶ با عملکرد واقعی سال قبل عمدتاً شامل افزایش نرخ فروش شیر از قرار هرکیلو گرم ۳۲۷۰ ریال به ۳۷۰۰ ریال و نیز افزایش مقدار فروش شیر از ۱۱۴۸۵ تن به ۱۲۶۰۲ تن، بدلیل افزایش دامهای مولد و امکان تولید بیشتر می باشد.

۳-۲) دلایل مغایرت EPS پیش بینی شده سالیانه با پیش بینی قبلی به تفکیک عوامل تغییر با ذکر مقدار، درصد افزایش (کاهش) توضیح داده شود. (عوامل تغییر شامل مقدار فروش، نرخ فروش، مقدار تولید، بهای تمام شده مواد اولیه، سایر هزینه های تولید و سایر موارد).
 EPS پیش بینی شده سالیانه با پیش بینی قبلی تغییری نداشته است.

۴- جدول مقادیر و ریالی خرید و مصرف مواد اولیه: (اقدام عمده مواد اولیه کلای ساخته شده به تفکیک نوشته شود).

(در صورتیکه تنوع مواد اولیه اصلی محصولات زیاد است، اطلاعات بند ۴ و ۵ به پیوست ارسال گردد).

شرح	واحد	دوره مالی منتهی به ۸۶/۱۲/۲۹	سال مالی قبل منتهی به ۸۵/۱۲/۲۹
		مقدار - مبلغ - م (ریال)	مقدار - مبلغ - م (ریال)
موجودی اول دوره: مواد اولیه و مصرفی		۸,۷۰۴	۵,۸۴۱
جمع		۸,۷۰۴	۵,۸۴۱
خرید طی دوره: مواد اولیه و مصرفی		۳۲,۳۸۸	۲۷,۱۴۰
جمع		۳۲,۳۸۸	۲۷,۱۴۰
مصرف طی دوره: مواد اولیه و مصرفی		۳۲,۲۰۷	۲۴,۶۸۵
جمع		۳۲,۲۰۷	۲۴,۶۸۵

۵- اقلام عمده مواد اولیه تشکیل دهنده یک واحد کلای ساخته شده مطابق اطلاعات واقعی منتهی به ۱۳۸۶/۶/۳۱:

شرح	واحد	مقدار	درصد	مبلغ-ریال
مصرف برای یک واحد کالا				
هزینه برای یک واحد کالا				
محصول ساخته شده اصلی (شیر) که اقلام عمده مواد اولیه تشکیل دهنده آن شامل: جو - یونجه - ذرت علوفه ای - ذرت دانه ای - کنجاله تخم پنبه - تفاله خشک - سبوس گندم - و سایر اقلام می باشد.				

مهر شرکت

امضا، مدیر عامل

امضا، مدیر مالی

۶- بازار فروش و منابع تامین مواد اولیه (دلایل تغییرات نسبت به سال قبل توضیح داده شود) :

سال مالی قبل منتهی به ۱۳۸۵/۱۲/۲۹		دوره مالی منتهی به ۱۳۸۶/۱۲/۲۹	
درصد نسبت به کل فروش	مبلغ (م.ریال)	درصد نسبت به کل فروش	مبلغ (م.ریال)
۱۰۰	۵۰,۴۳۳	۱۰۰	۶۰,۱۳۷
درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز	مبلغ (م.ریال)	درصد نسبت به کل مواد اولیه مورد نیاز	مبلغ (م.ریال)
	۲۷,۱۴۰	۱۰۰	۳۲,۳۸۸

۷- توضیح در مورد ظرفیت تولیدی که شرکت سود و زیان خود را پیش بینی نموده است:

ظرفیت تحقق یافته تا تاریخ	ظرفیت پیش بینی شده	ظرفیت اسمی	واحد	شرح محصولات
۸۶/۶/۳۱ ۱,۱۱۰	۱,۱۶۵	۱,۲۰۰	راس	دام روز دوششی

۸- تفکیک هزینه های ثابت و متغیر در ظرفیت پیش بینی شده :

ثابت (درصد)	متغیر (درصد)	مبلغ (م.ریال)	شرح هزینه ها
۳۰	۱۰۰	۳۲,۲۰۷	مواد مستقیم
۷۰	۷۰	۱۲,۱۸۳	دستمزد مستقیم
	۳۰	۹,۰۴۰	سربار
۱۸,۵	۸۱,۵	۵۳,۴۳۰	جمع هزینه ها تولید

۹- وضعیت مالیاتی سه سال گذشته و وضعیت فعلی :

سال	سود (زیان) ابرازی	درآمد تشخیصی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مبلغ پرداخت شده	ذخیره مالیات
۱۳۸۲	۹۷	۹۷	۲۴	۲۴	۲۴	۲۴	۰
۱۳۸۳	۷۸۰	۷۸۰	۱۹۵	۱۹۷	رسیدگی	۱۹۵	۰
۱۳۸۴	۵۵۹	۰	۱۵۰	رسیدگی		۱۵۰	۰

توضیحات:

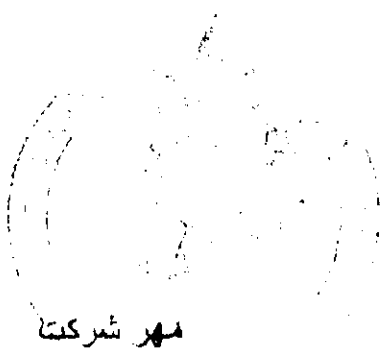
فعالیت اصلی شرکت شامل کشاورزی و دامداری معاف از مالیات می باشد و مالیات متعلقه به شرکت مربوط درآمدهای غیر عملیاتی (فروش داراییها و ۰۰۰) می باشد .

۱۰- کسری نخبیر و بدهیهای احتمالی :

موردی ندارد

۱۱- تعدیلات سنواتی: (میزان اثر تعدیل سنواتی بر روی سود انباشته اول دوره بصورت افزایش یا کاهش مشخص گردد) :

موردی ندارد



۴
امضا، مدیر عامل

امضا، مدیر مالی

(در صورتیکه تاکنون اندوخته طرح و توسعه در حسابها منظور شده، چگونه مصرف شده است. آیا به تایید مراجع ذیصلاح رسیده است؟)

نام طرح	برآورد هزینه سرمایه گذاری	هزینه های انجام شده تاکنون	درصد پیشرفت کار تاریخ بهره برداری بر درآمد هر سهم (ریال)	اثرات سودآوری
افزایش ظرفیت دامداری (ساختمان و تاسیسات)	۸,۳۳۵	۵,۹۲۵	۷۱	
افزایش ظرفیت دامداری (دام)	۱۶,۴۶۶	۹,۷۲۴	۵۹	
طرح سیستم آبیاری بارانی	۳,۲۰۰	۲۰۰	۶	
گاوداری فاز ۲	۱۲۱,۰۰۰			
جمع کل	۱۴۹,۰۰۱	۱۵,۸۴۹		

سهم سال ۱۳۸۶ از سرمایه گذاریها ی یاد شده به شرح فوق طبق بودجه مصوب شرکت مبلغ ۴۶۳۷۸ میلیون ریال می باشد ، بدیهی است با اجرای طرحهای فوق ظرفیت تولید و فروش شرکت افزایش یافته و به تبع آن سود دهی شرکت نیز افزایش می یابد.

۱۳- وضعیت معاملات سهام :

شرح	سهام معامله شده تعداد - هزار سهم	قیمت سهم در اولین معامله (ریال)	قیمت سهم در آخرین معامله (ریال)	پایینترین قیمت (ریال)	بالا ترین قیمت (ریال)
سال قبل	۱,۰۰۰	۶,۶۳۰	۶,۸۵۳	۶,۶۳۰	۶,۸۵۳
سال جاری تا ۱۳۸۶/۰۶/۳۱	۳۶۹	۶,۷۱۶	۷,۱۶۶	۶,۷۱۶	۸,۴۶۳

۱۴- ترکیب صاحبان سهام :

نام سهامدار	تعداد سهام	درصد
بنیاد مسعضقان و جانبازان	۱۱,۳۷۳,۶۲۷	۹۱,۰
سهام فروخته شده در بورس	۱,۱۲۶,۱۰۱	۹,۰
شرکت تلیسه نمونه و شیرودام و مدیریت	۲۷۲	۰,۰
سایر سهامداران		---
جمع	۱۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱۵- حقوق صاحبان سهام با توجه به آخرین مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۳۱ / ۴ / ۱۳۸۵ و ما قبل آن مورخ ۱۳۸۴ / ۳ / ۲۲ :

شرح	آخرین مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۸۶ / ۳ / ۱۲		مجمع عمومی عادی قبل از آخرین مجمع مورخ ۱۳۸۵ / ۴ / ۳۱	
	درصد	مبلغ - م.ریال	درصد	مبلغ - م.ریال
سرمایه	۵۶,۴	۱۲,۵۰۰	۵۶,۶	۱۲,۵۰۰
اندوخته قانونی	۵,۶	۱,۲۵۰	۵,۷	۱,۲۵۰
اندوخته توسعه و تکمیل	۳۴,۸	۷,۷۰۰	۳۴,۹	۷,۷۰۰
سایر اندوخته ها	---	---	---	---
سود(زیان) انباشته	۷,۰۶	۶۲۸	۲,۸	۶۲۸
جمع	۱۰۰,۰	۲۲,۰۷۸	۱۰۰,۰	۲۲,۰۷۸

۱۶- پیشنهادات آتی هیئت مدیره :

۱۶-۱) پیش بینی افزایش سرمایه (مبلغ و محل تامین آن مشخص شود):

پیش بینی افزایش سرمایه به مبلغ ۷۵۰۰ میلیون ریال و محل تامین آن از اندوخته طرح و توسعه می باشد که به تایید سازمان

حسابرسی رسیده است و اخذ مجوز از سازمان بورس اوراق بهادار به نتیجه نهایی نرسیده است. لازم بذکر است پس از انجام افزایش

سرمایه یاد شده ، سرمایه شرکت معادل ۲۰۰۰۰ میلیون ریال خواهد شد .

۱۶-۲) پیش بینی تقسیم سود:

با توجه به ماده ۹۰ قانون تجارت ده درصد سود پس از کسر مالیات بابت سود سهام پیشنهادی اعلام میگردد.



امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

(در صورتیکه شرکتهای مذکور در بورس نیستند ، راجع به وضعیت و روند سوددهی آنها توضیح داده شود .)

نام شرکت	نوع فعالیت	مبلغ سرمایه (م. ریال)	درصد سرمایه گذاری	قیمت تمام شده (م.ریال)	ارزش جاری (م.ریال)
شرکت گوشت زیاران شرکت تعاونی الوند	دامپروری تعاونی و توزیع	۴ ۳۶۸			
جمع		۳۷۲			

توضیحات :

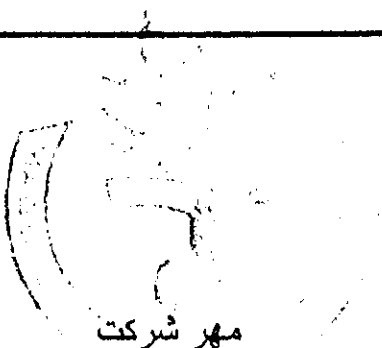
حق عضویت تعاونی الوند بابت دریافت انواع اقلام کنسانتره ای می باشد که از طریق آن تعاونی از مراکز تولیدی و وارد کنندگان خریداری و سپس بین دامداران توزیع میگردد. سرمایه گذاری بلند مدت نزد شرکت گوشت زیاران به تعداد ۶۰۰ سهم به ارزش اسمی ۱۰۰۰۰ ریالی از زمان تاسیس شرکت بوده و جهت پرواربندی دام در شرکت مگسال و کشتار در شرکت زیاران برنامه ریزی گردیده بود .

۱۸- سایر موارد (هرگونه موارد با اهمیتی که در چارچوب فوق وجود نداشته و نیاز به توضیح دارد) :

تولید و فروش واحد زراعت عمدتاً در سه ماه دوم سال تحقق می یابد و باعث افزایش سود در شش ماهه اول سال شده است .

مدیریت شرکت متعهد میگردد در صورت وقوع موارد خاص و یا رویداد با اهمیتی که دارای آثار قابل توجه در وضعیت مالی ، خصوصاً تاثیرگذار در برآورد درآمد هر سهم (EPS) هستند از قبیل تغییرات ناشی از نرخ محصولات ، نرخ مواد اولیه، تولید محصول جدید، تخصیص ارز ، تغییر وضعیت بازار و سایر موارد تاثیرگذار در مبانی برآوردهای انجام شده ، در اسرع وقت اطلاعات لازم را به سازمان اعلام نمایند.

تاریخ تنظیم : ۱۳۸۶/۰۷/۲۸



۶
امضاء مدیر عامل

امضاء مدیر مالی

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۶

۱- تاریخچه فعالیت شرکت:

۱-۱- کلیات:

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام) در تاریخ ۲۱ مهر ماه ۱۳۴۹ تشکیل و تحت شماره ۱۴۲۳۹ در اداره ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسیده است و در سال ۱۳۷۱ پرونده این شرکت از اداره ثبت شرکتهای تهران به قزوین منتقل و تحت شماره ۲۲۶۸ در اداره ثبت قزوین به ثبت رسید. و همچنین در سال ۱۳۸۳ پرونده شرکت به اداره ثبت شهرستان آبیگ منتقل و تحت شماره ۲۵ در این اداره ثبت گردید. بدلیل عدم دسترسی به پرونده بهره برداری شرکت، تاریخ شروع بهره برداری مشخص نمیباشد.

سهمداران اولیه شرکت آقایان محمدعلی قطبی گیلانی و نادر صالح بوده اند که طی احکام شماره به ترتیب ۲۹۴۳ مورخه ۱۳۵۸/۴/۲۷ و ۴۴۶۱ مورخه ۱۳۶۴/۴/۳۰ دادگاه انقلاب اسلامی تهران مالکیت ۱۰۰٪ سهم شرکت به بنیاد مستضعفان و جانبازان منتقل شده است و اداره امور شرکت تا سال ۱۳۶۵ در اختیار وزارت جهاد کشاورزی و از تاریخ ۱۳۶۵/۷/۱ شرکت تحت نظر مدیران منتخب بنیاد مستضعفان و جانبازان اداره میشود. شرکت در تاریخ ۱۳۶۵/۱۱/۲۵ از (بامسئولیت محدود) به (سهامی خاص) و در تاریخ ۱۳۷۸/۸/۵ به (سهامی عام) تبدیل گردیده و در تاریخ ۱۳۸۱/۱۰/۲۱ در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت:

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارتست از:
انجام کلیه امور مربوط به کشاورزی، زراعت، دامداری، باغداری، پرورش طیور، زنبور عسل، ماهی و هرگونه حیوان دیگر به منظور استفاده از پشم، کرک، گوشت، پوست، شیر و سایر فرآورده های پروتئینی و سایر مواد اولیه صنایع کشت و صنعت وابسته به کشاورزی و دامداری و اخذ نمایندگی از کشورهای خارجی، واردات مواد اولیه و ماشین آلات و لوازم و وسائل و هر نوع دام و حیوانات مورد نیاز و تامین صنایع وابسته به کشاورزی و دامداری و مشارکت با سایر شرکتهای و انجام اموری که به طور مستقیم و غیر مستقیم به موضوعات فوق ارتباط دارد.

۱-۳- وضعیت اشتغال:

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت طی سال بشرح زیر می باشد:

سال ۱۳۸۵	سال ۱۳۸۶	
نفر	نفر	
۹۲	۸۸	کارکنان دائم
۴۳	۴۷	کارکنان موقت
<u>۱۳۵</u>	<u>۱۳۵</u>	

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۶

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی :

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش جاری نیز استفاده می شود .

۳- مبنای پیش بینی صورت سود و زیان :

برای محصولات تولیدی شرکت که عمدتاً شامل شیر و محصولات زراعی می باشد تقاضای کافی در بازار وجود دارد . لذا مبنای تعیین درآمد و هزینه ها ، ظرفیت و توان تولیدی شرکت در دوره مورد نظر جهت پیش بینی می باشد . براین اساس در بخش زراعت سطح قابل کشت و نوع محصول با توجه به روند سالهای قبل و قابلیت اراضی کشاورزی بررسی و تعیین میشود و در بخش دامداری نیز با توجه به امکان افزایش دامهای مولد و غیرمولد ترکیب گله مشخص میگردد و سپس با توجه به احجام تعیین شده مخارج لازم جهت تولید و پرورش و نیز درآمدهای قابل شناسایی با توجه به نرخهای واقعی روز و پیش بینی از تورم آتی برآورد و محاسبه میشود .

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری :

۴-۱- دارائیهای زیستی غیر مولد (گوساله کوشتی) با توجه به گروه سنی ، نژاد و کیفیت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی میشود . مخارج برآوردی زمان فروش شامل کارمزد فروش مالیات و عوارض مربوط می باشد افزایش و کاهش ناشی از شناسایی دارائیهای زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور میشود .

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

۴-۳- دارائیهای زیستی مولد (گله شیری و درختان میوه) بر مبنای بهای تمام شده شناسایی میشود . مخارج تولید در رابطه با دارائیهای زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارائیهای برای آغاز بهره برداری به بهای تمام شده منظور میشود . این گونه مخارج پس از بهره برداری ، تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه میشود که موجب افزایش عمر مفید دارائی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود . سایر مخارج تولید در دوره وقوع به سود و زیان منظور میشود .

۴-۳-۱- دارائیهای زیستی مولد با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای و ارزش اسقاط براساس نرخها و روشهای زیر مستهلک میشود .

روش	نرخ استهلاک	دارائی
نزولی خط مستقیم	۵ ساله (۵۰٪ ارزش به عنوان ارزش اسقاط) ۵۰ ساله	گله شیری درخت پسته

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۶

قابل ذکر است هزینه های تولید برای کلیه دامهای ماده در جریان رشد تا ۲۲ ماهگی به حساب بهای تمام شده قابل احتساب است و همچنین بهای تمام شده مواد مصرفی دام باردار از دوماهه آخر بارداری تا زمان تولد به حساب جنین در حال پرورش و هزینه های دستمزد و سربار آن در همین ایام به حساب بهای تمام شده شیر منظور میگردد.

۴-۴- دارائیهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها میگردد به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک می شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام میشود. هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان سال منظور میگردد. استهلاک دارائیهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط بر اساس نرخها و روشهای ذیل محاسبه میگردد.

۴-۴-۱- استهلاک دارائیهای ثابت با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوطه و بادر نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰ (به استثنای دامهای تولیدی) و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

روش محاسبه	نرخ استهلاک	دارائیهای ثابت
نزولی	۸٪ و ۱۰٪	ساختمان
نزولی - خط مستقیم	۸٪، ۱۰٪، ۱۲٪، ۲۰٪، ۲۵٪، ۳۰٪ و ۱۰ و ۱۵ ساله	تاسیسات
نزولی - خط مستقیم	۱۲٪، ۲۵٪، ۳۰٪ و ۱۰ و ۱۵ ساله	ماشین آلات
نزولی	۱۲٪	چاهها و قنوات
نزولی	۲۵٪، ۳۰٪ و ۳۵٪	وسائط نقلیه
خط مستقیم	۱۰ و ۵ ساله	اثاثیه و تجهیزات و ابزار آلات

۴-۴-۲- برای دارائیهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک مربوطه می باشد.

شرکت کشاورزی و دامپروری مگسال (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت سود و زیان پیش بینی شده

برای دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۸۶

۵-۴- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروههای اقلام مشابه ارزشیابی میشود در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسائی میشود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین میگردد:

روش مورد استفاده

اولین صادره از اولین وارده

اولین صادره از اولین وارده

اولین صادره از اولین وارده

مواد اولیه

کود حیوانی

قطعات و لوازم یدکی

۶-۴- سرمایه گذاریهای بلند مدت:

سرمایه گذاری بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره بابت کاهش دائمی در ارزش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود و درآمد حاصل از سرمایه گذاریهای بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه پذیر) شناسائی می شود.

۷-۴- مخارج تامین مالی:

مخارج تامین مالی بعنوان هزینه سال شناسائی میشود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل احتساب به ساخت دارائیهای واجد شرایط است.

۸-۴- هزینه های مربوط به کشت زمین:

هزینه های مربوط به کشت زمین با توجه به زمان برداشت نوع محصولات به حساب کالای در جریان ساخت و هزینه تولید تفکیک می گردد.

۹-۴- توقفات تولید:

در صورت بروز تاخیر در آبستنی دامها به منظور تولد گوساله ها از استاندارد تعیین شده، خوراک دوران تاخیر به حساب توقف تولید گوساله و هزینه های کار و سربار دوران مذکور به حساب توقف تولید شیر منظور و تحت سرفصل ((هزینه جذب نشده در تولید)) در صورتهای مالی منعکس میگردد.

۱۰-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یکماه آخرین دستمزد ثابت به ازای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.