

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل  
به انضمام صورتهای مالی  
شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)

### مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی مزبور براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

### دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

### نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق (حسابداران رسمی)

۳ آبان ماه ۱۴۰۲

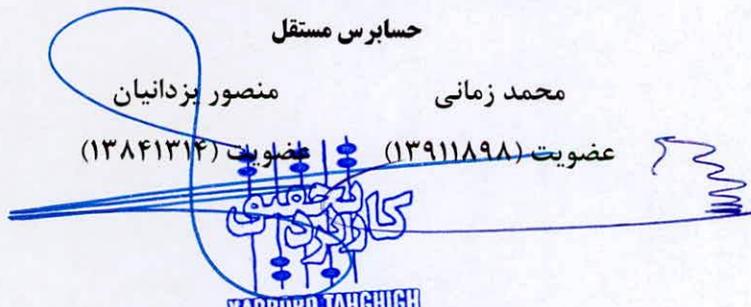
حسابرس مستقل

منصور بزدانیان

محمد زمانی

عضویت (۱۳۸۴۱۳۱۴)

عضویت (۱۳۹۱۱۸۹۸)



KARBORD-TAHGHIGH  
مؤسسه حسابرسی کاربرد تحقیق  
(حسابداران رسمی) (IACPA)

تهران، میدان آرژانتین، ابتدای خیابان بخارست، شماره ۴۹، ساختمان طلا، طبقه دوم، واحد ۳  
اصفهان، پل وحید، ابتدای بلوار وحید، مجتمع اداری امین، طبقه سوم، واحد ۲۰

تلفن: ۵ - ۰۲۱ ۸۸۵۳۸۲۳۴ - فکس: ۰۲۱ ۸۸۵۳۸۲۳۶  
تلفن: ۵ - ۰۳۱ ۳۷۷۵۰۱۴۴ - فکس: ۰۳۱ - ۳۷۷۵۰۱۴۶

URL: www.ktaudit.com

Email: info@ktaudit.com

شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان های نقدی

۶-۳۶

• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره



رئیس هیات مدیره (غیرموظف)

محمد کاظم پیام

شرکت شیرپاستوریزه پگاه لرستان



نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل (موظف)

مجتبی ابراهیمی زرنندی

شرکت شیر خشک نوزاد

عضو هیات مدیره (موظف)

امین الله معصوم پور

شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران

عضو هیات مدیره (غیرموظف)

داوود سلیمی

شرکت پخش سراسری بازار گستر

عضو هیات مدیره (غیرموظف)

اسحق صادقی

شرکت کشت و صنعت دامپرووری

صنایع شیر ایران



شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
			عملیات در حال تداوم:
۳,۶۱۶,۸۹۳	۴,۵۴۶,۴۱۵	۴	درآمدهای عملیاتی
(۳,۱۰۸,۳۴۴)	(۴,۱۴۶,۱۷۴)	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۰۸,۵۴۹	۴۰۰,۲۴۱		سود ناخالص
(۲۸۶,۵۱۲)	(۲۲۶,۸۱۳)	۶	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۶۷۷	-	۷	سایر درآمدهای عملیاتی
۲۲۲,۷۱۴	۱۷۳,۴۲۸		سود عملیاتی
(۴۰,۴۲)	(۸,۸۹۲)	۸	هزینه های مالی
۴,۷۱۱	۲۰,۹۳۰	۹	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۲۲۳,۳۸۳	۱۸۵,۴۶۶		سود عملیات در حال تداوم قبل از
(۵۵,۸۴۶)	(۴۶,۳۶۶)	۲۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۷,۵۳۷	۱۳۹,۰۹۹		سود خالص

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

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



شرکت شیرپاستوریزه بگه کرمان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری :
۵۷۵.۲۹۲	۹۶۶.۸۶۲	۱۰	دارایی های ثابت مشهود
۱.۸۰۹	۱.۷۳۷	۱۱	دارایی های نامشهود
۱۴۳	۱۵۵	۱۲	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۳.۳۴۸	۱۰.۳۴۴	۱۳	دریافتی های بلند مدت
۱.۲۸۸	۱.۲۸۸	۱۴	سایر دارایی ها
<b>۵۹۱.۸۸۰</b>	<b>۹۸۰.۳۸۵</b>		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			دارایی های جاری :
۲۶.۳۴۱	۱۶۹.۲۴۱	۱۵	پیش برداخت ها
۹۱۴.۲۰۶	۱.۱۳۶.۵۵۷	۱۶	موجودی مواد و کالا
۷۷۳.۵۶۴	۱.۰۱۴.۵۲۲	۱۳	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
	-	۲۴	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۶۲.۲۳۲	۹۲.۸۷۵	۱۷	موجودی نقد
<b>۱.۸۷۶.۳۴۳</b>	<b>۲.۴۱۳.۱۹۵</b>		<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۲.۴۶۸.۲۲۳</b>	<b>۳.۳۹۳.۵۸۱</b>		<b>جمع دارایی ها</b>
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۵۵۷.۹۱۰	۵۵۷.۹۱۰	۱۸	سرمایه
۳۴.۱۶۹	۴۱.۱۲۴	۱۹	اندوخته قانونی
۳۵۵.۰۱۸	۳۰۶.۵۳۰		سود انباشته
<b>۹۴۷.۰۹۷</b>	<b>۹۰۵.۵۶۴</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۴۳.۷۹۰	۱۹۴.۰۸۲	۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۱۴۳.۷۹۰</b>	<b>۱۹۴.۰۸۲</b>		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			بدهی های جاری
۱.۱۷۴.۷۴۵	۱.۸۹۲.۸۶۸	۲۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۸۰.۴۸۸	۱۲۶.۸۵۵	۲۲	مالیات پرداختی
-	۱۰۵.۷۱۸	۲۳	سود سهام پرداختی
۱۰۱.۰۰۴	۹۴.۹۴۵	۲۴	تسهیلات مالی
۲۱.۰۹۹	۷۳.۵۴۹	۲۵	ذخایر
<b>۱.۳۷۷.۳۳۶</b>	<b>۲.۲۹۳.۹۳۵</b>		<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۱.۵۲۱.۱۲۶</b>	<b>۲.۴۸۸.۰۱۷</b>		<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۲.۴۶۸.۲۲۳</b>	<b>۳.۳۹۳.۵۸۱</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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



شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۴۷،۰۹۷	۳۵۵،۰۱۸	۳۴،۱۶۹	۵۵۷،۹۱۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
۱۳۹،۰۹۹	۱۳۹،۰۹۹	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
(۱۸۰،۶۳۳)	(۱۸۰،۶۳۳)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۶،۹۵۵)	۶،۹۵۵	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۹۰۵،۵۶۴	۳۰۶،۵۳۰	۴۱،۱۲۴	۵۵۷،۹۱۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
				شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱
۶۲۶،۰۶۶	۵۱،۳۲۲	۱۶،۹۳۴	۵۵۷،۹۱۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
				تغییرات حقوق مالکانه در شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۶۷،۵۳۷	۱۶۷،۵۳۷	-	-	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
(۲۳،۴۴۲)	(۲۳،۴۴۲)	-	-	سود سهام مصوب
-	(۸،۳۷۷)	۸،۳۷۷	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۷۷۰،۱۷۱	۱۸۶،۹۵۰	۲۵،۳۱۱	۵۵۷،۹۱۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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



شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۵۹.۵۲۲	۴۲۲.۳۱۴	۲۶
(۲.۰۰۱)	(۴۰۹)	
۵۷.۵۲۱	۴۲۱.۹۰۵	
(۱۷.۷۷۶)	(۴۰۷.۲۶۷)	
-	(۱۲)	
(۱۳۰)	(۹۳)	
۱۲۵	۴۰۰۳۳	
(۱۷.۷۸۱)	(۴۰۳.۳۲۸)	
۳۹.۷۴۰	۱۸.۵۷۷	
(۷.۶۰۶)	(۶.۲۳۶)	
(۳۵۰)	(۸.۸۹۲)	
(۹.۱۳۵)	(۷۲.۸۱۶)	
(۱۷.۰۹۱)	(۸۷.۹۳۴)	
۲۲.۶۵۱	(۶۹.۳۵۷)	
۲.۲۶۷	۱۶۲.۲۲۲	
۲۴.۹۱۸	۹۲.۸۷۵	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نا مشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده های بانکی و سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی:

پرداخت های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



**شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

شرکت صنعتی لبنیات کرمان به شناسه ملی ۰۹۴۵۰۳/۰۶۳۰۰۱ در تاریخ ۱۳۶۹/۰۱/۲۲ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و شماره ۱۶۰۹ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی کرمان به ثبت رسیده است. پیرو مصوبه مجمع عمومی فوق العاده دفتر مرکزی شرکت از کرمان به تهران انتقال و شماره ثبت شرکت به شماره ۱۴۶۷۳۱ تغییر یافت. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۲/۰۴/۱۸ نام شرکت از شرکت صنعتی لبنیات کرمان (سهامی خاص) به شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص) تغییر یافته است. شرکت در حال حاضر جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت صنایع شیر ایران است. شرکت نهایی صندوق بازنشتگی کشوری می باشد.

براساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۸۶/۱۱/۱۵ شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص) و شرکت بستنی پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص) با هم ادغام و کلیه دارائی ها و بدهی های شرکت بستنی پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص) درحسابهای شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص) منعکس گردیده است. مرکز اصلی شرکت، کرمان- انتهای خیابان شهید مصطفی خمینی، (کیلومتر اول جاده هفت باغ) واقع است.

**۱-۲- فعالیت های اصلی**

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، خرید، فروش، فرآوری و توزیع شیر و انواع فرآورده های شیری به صورت فله و بسته بندی شده، واردات و صادرات شیر و کلیه فرآورده های شیری، کمک به افزایش کیفیت شیر در سطح کشور، برقراری ارتباط عملی و فنی و تحقیقاتی با مراکز داخلی و خارجی مرتبط با صنعت شیر، تأسیس واحدهای جدید مرتبط با موضوع این ماده و توسعه واحدهای موجود به صورت مستقل و یا با مشارکت اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و خارج از کشور، انجام هرگونه فعالیت تولیدی یا بازرگانی و فعالیت آزمایشگاهی مرتبط با موضوع این شرکت و توسعه فعالیت های موجود، خرید و فروش اوراق بهادار از قبیل اوراق مشارکت، سهام بورس و سپرده گذاری در بانکها و غیره، سرمایه گذاری و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و خارج از کشور و اقدام به کلیه اموری که در جهت حفظ منافع سهامداران و رعایت صرفه و صلاح آنها در موقعیت های مختلف لازم بوده و مغایر با قوانین جاری جمهوری اسلامی ایران نباشد.

فعالیت اصلی شرکت طبق پروانه بهره برداری شماره ۲۳۲۹۱/۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۶/۱۷ و پروانه تاسیس شماره ۳۵۵۶/۲/۱۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۱۲ بهره برداری از خطوط تولید و تولید انواع فرآورده های لبنی از جمله انواع شیر، انواع ماست، انواع پنیر و غیره بوده است.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های پیمانکاری که بخشی از امور شرکت را به عهده دارند، در طی دوره مورد گزارش و سال قبل به شرح زیر است:

شش ماهه منتهی به شش ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۵۱	۴۷
۱۱۹	۱۳۱
۱۷۰	۱۷۸
۳۱	۲۹
۲۰۱	۲۰۷

کارکنان رسمی

کارکنان قراردادی

کارکنان شرکت پیمانکاری



شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۲-۱-۱- ارقام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۲-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورت های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثناء زمین که بر مبنای تجدید ارزیابی شناسایی گردیده است (یادداشت ۲-۴-۲)

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا، به مشتری شناسایی می گردد.

۲-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۲-۳- مخارج تامین مالی

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

۲-۴- دارایی های ثابت مشهود

۲-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۴-۲ بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگه داری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۴-۲- زمین شرکت (زمین کارخانه کرمان، جیرفت و بهم) بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخهای ۱۳۹۸/۰۹/۲۳ و ۱۳۹۸/۱۰/۲۹ و با استفاده از کارشناسان رسمی دادگستری صورت پذیرفته است. تفاوت تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.



**شرکت شیر پاستوریزه بگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۲-۴-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۲-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر ( به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی ) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

**۲-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها**

۲-۵-۱- 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 دارایی ها 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. هر گاه 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.

۲-۵-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه 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 دیده کار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۲-۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سر فصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) 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.

**۲-۶- دارایی های نامشهود**

۲-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج 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.

۲-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم



شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۷- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری :

سرمایه گذاری های بلند مدت  
سرمایه گذاری در اوراق بهادار  
شناخت درآمد

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها

در زمان تصویب سود مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاریهای بلند مدت در سهام شرکتها

۲-۸- زیان کاهش ارزش دارایی

ها :

۲-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری ، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام میگردد در این صورت مبلغ باز یافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد . چنانچه برآورد مبلغ باز یافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد مبلغ باز یافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به است تعیین می گردد .

۲-۹- موجودی مواد و کالا

۲-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه 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

میانگین موزون	مواد اولیه وبسته بندی
میانگین موزون	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	کالای ساخته شده
میانگین موزون	قطعات ولوازم یدکی



**شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۲-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

۲-۱۱-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۲-۱۲- مالیات بر درآمد

۲-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۲-۱۲-۲- مالیات انتقالی

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

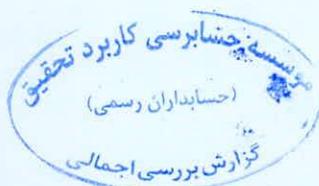
در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت باز یافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در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

۳- قضاوت مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها.

۳-۱- قضاوت ها در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری.

۳-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۴-درآمدهای عملیاتی
مبلغ	مقدار کیلوگرم	مبلغ	مقدار کیلوگرم	
				فروش خالص:
				داخلی:
۱.۵۴۵.۴۷۲	۸.۸۴۷.۶۲۸	۱.۷۷۳.۹۱۰	۷.۷۲۶.۵۹۲	انواع شیر
۳۳۵.۲۱۱	۶۵۰.۹۹۰	۷۳۳.۳۳۹	۸۸۰.۰۲۴	انواع خامه
۲۵۷.۹۳۰	۱.۹۰۴.۹۱۲	۳۵۷.۷۱۸	۱.۸۲۶.۵۴۸	انواع ماست
۱.۱۳۶.۸۸۶	۱.۴۹۹.۲۰۱	۱.۱۳۹.۸۶۱	۱.۱۸۵.۸۹۴	انواع پنیر
۴۲.۵۱۴	۴۳۵.۳۳۰	۵۵.۱۷۶	۴۸۰.۸۵۳	انواع دوغ
۱۳.۰۳۰	۳۳.۵۷۴	۱۹.۲۷۸	۳۷.۵۲۱	انواع کشک
۲۳۱.۰۷۱	۲۸۵.۳۰۰	۳۲۳.۳۹۶	۳۰۱.۵۵۰	محصولات پودری (شیر خشک)
۱۸.۶۴۵	۲۴.۲۹۰	۱۲۷.۳۹۱	۶۶.۱۸۲	انواع کره
۳۴.۸۱۱	-	۳۳.۳۳۶	-	سایر
۳.۶۱۵.۵۷۰	۱۳.۶۸۱.۲۳۵	۴.۵۶۳.۴۰۵	۱۲.۵۰۵.۱۶۴	
				صادراتی:
۵.۸۵۱	۴۳۲۶۰	-	-	انواع شیر
۳.۶۲۱.۴۲۱	۱۳.۷۲۴.۴۹۵	۴.۵۶۳.۴۰۵	۱۲.۵۰۵.۱۶۴	فروش ناخالص
(۴.۵۲۸)	(۲۹.۱۶۷)	(۱۶.۹۹۰)	(۶۸.۲۴۱)	برگشت از فروش
۳.۶۱۶.۸۹۳	۱۳.۶۹۵.۳۲۸	۴.۵۴۶.۴۱۵	۱۲.۴۳۶.۹۲۳	

۴-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		اشخاص وابسته سایر مشتریان
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۹۰	۳.۲۳۹.۶۴۹	۸۹	۴.۰۵۷.۲۲۰	
۱۰	۳۷۷.۲۴۴	۱۱	۴۸۹.۱۹۵	
۱۰۰	۳.۶۱۶.۸۹۳	۱۰۰	۴.۵۴۶.۴۱۵	

۴-۲-افزایش فروش در دوره جاری نسبت به مدت مشابه در دوره قبل بابت افزایش در نرخ فروش محصولات و نیز افزایش در مقدار فروش برخی از گروه های محصولات بوده است.

۴-۳- کاهش فروش صادراتی و داخلی مربوط به مشکلات رفع تعهدات ارزی صادرکنندگان. عدم درخواست شرکت بازرگانی صنایع شیر برای فروش محصولات صادراتی. عدم تامین پاکت شیر استریل به علت تحریم ها، عدم برنده شدن در مناقصه شرکت زمزم ایران بابت فروش ماست فله ونقص فنی دستگاه بسته بندی شیر ۲۰۰ سی سی می باشد بر این اساس مقرر شد. که در دوره مورد گزارش فروش صادراتی توسط شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران انجام گردد.

۴-۴-نرخ فروش محصولات تولیدی بر اساس مصوبات شرکت صنایع شیر ایران مبتنی بر نرخ های تعیین شده توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان می باشد.



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره نش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۲,۸۶۹,۷۷۷	۳,۱۰۹,۸۰۵	مواد مستقیم
۸۳,۵۵۴	۸۵,۹۵۷	دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۱۳۹,۳۴۹	۱۵۰,۸۳۳	دستمزد غیر مستقیم
۷۸,۰۵۲	۲۴,۸۵۳	هزینه محصولات برون سپاری
۲۹,۳۷۲	۵۵,۲۳۳	مواد غیر مستقیم
۱۱,۵۱۸	۱۱,۶۸۶	استهلاک
۲۴,۷۳۹	۳۸,۱۷۷	خدمات قراردادی
۱۰,۱۴۶	۱۶,۰۲۸	تعمیر و نگهداری دارایی ها
۱۳,۳۸۷	۲۹,۲۱۲	لوازم یدکی و ابراز و ملزومات مصرفی
۸,۵۵۶	۹,۰۵۴	آب ، برق ، گاز و سوخت
۱,۵۷۷	۲,۱۰۴	هزینه مواد آزمایشگاهی
۳,۰۲۶	۵,۱۳۱	سایر
۳,۲۷۳,۰۵۲	۳,۵۳۸,۰۷۲	جمع هزینه های ساخت
(۹,۲۱۱)	(۱۰,۶۸۴)	افزایش موجودی های در جریان ساخت
۳,۲۶۳,۸۴۱	۳,۵۲۷,۳۸۷	بهای تمام شده ساخت
۷۴,۷۲۰	۵۶۳,۵۸۸	کالای خریداری شده طی دوره
(۲۲۲,۴۹۸)	۶۴,۷۴۵	کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۳,۱۱۶,۰۶۳	۴,۱۵۵,۷۲۱	سهام واحد های اداری و عمومی و فروش از سایر
(۷,۷۱۹)	(۹,۵۴۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۱۰۸,۳۴۴	۴,۱۴۶,۱۷۴	

۵-۱- در دوره مالی جاری مبلغ ۳/۳۰۷ میلیارد ریال ( دوره مالی قبل مبلغ ۲/۰۱۱ میلیارد ریال) مواد اولیه خریداری شده است. مواد اولیه خریداری شامل شیر خام و مواد اولیه و بسته بندی از تامین کنندگان داخلی خریداری شده است. افزایش مبلغ مواد مستقیم مصرفی نسبت به دوره مشابه سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش در نرخ خرید شیر خام، مواد اولیه بسته بندی بوده است

۵-۱-۲- کالای خریداری شده عمدتاً بابت شیر یک لیتری، خامه و شیر های طعم دار ۲۰۰ سی سی به دلیل نقص فنی دستگاه و نبود پاکات شیر یک لیتری که از شرکتهای عضو گروه خریداری گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۲,۴۵۰,۸۴۹	۲,۸۷۶,۴۸۲
۴۰۴,۹۱۶	۱۹۳,۵۷۳
۸۱,۵۶۱	۱۴۱,۴۱۶
۲۲,۵۱۱	۴۹,۷۴۰
۵۰,۹۳۶	۴۵,۵۸۱
۳,۰۱۰,۷۷۳	۳,۳۰۶,۷۹۲

۵-۲ عمده تامین کنندگان مواد اولیه شرکت به تفکیک نوع مواد به شرح جدول زیر می باشد:

کشور	نوع مواد اولیه
ایران - دامداران و شرکتهای تابعه وابسته	شیر خام
ایران - شرکتهای تابعه وابسته	مواد بسته بندی
ایران - سایر تامین کنندگان داخلی	مواد بسته بندی
ایران - شرکتهای تابعه وابسته	سایر مواد اولیه کمکی
ایران - سایر تامین کنندگان داخلی	سایر مواد اولیه کمکی

۵-۳- افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم نسبت به دوره مالی قبل بابت افزایش حقوق طبق مصوبه شورای عالی کار و امور اجتماعی می باشد.

۵-۴- افزایش سربار ساخت بابت افزایش در سطح عمومی قیمت ها (تورم) بوده است.

۵-۵- مقدار شیر خام خریداری شده در طی دوره ۲۰۶۲۲ تن می باشد.



شرکت شیریاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

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

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
					فروش خالص:
۱۵	۱۳	۲۲۵.۵۸۲	۱.۵۴۰.۰۰۴	۱.۷۶۵.۵۸۶	گروه شیر
۸	۱۱	۸۰.۷۱۳	۶۵۲.۲۷۲	۷۳۲.۹۸۵	گروه خامه
۱۴	۱۵	۱۸.۸۹۶	۱۰۸.۴۹۴	۱۲۷.۳۹۱	گروه کره
۱۵	(۵)	(۱۶.۸۷۹)	۳۷۳.۵۳۱	۳۵۶.۶۵۱	گروه ماست
۱۲	۴	۳۹.۹۳۷	۱.۰۹۳.۳۹۸	۱.۱۳۳.۳۳۵	گروه پنیر
(۴)	(۸)	(۴.۶۰۳)	۵۹.۰۶۵	۵۴.۴۶۲	گروه دوغ
۲۳	۱۴	۴۶.۰۳۴	۲۷۷.۳۶۲	۳۲۳.۳۹۶	بودری
۳۵	۲۰	۱۰.۵۶۲	۴۲.۰۴۸	۵۲.۶۰۹	سایر
۱۴	۹	۴۰۰.۲۴۱	۴.۱۴۶.۱۷۴	۴.۵۴۶.۴۱۵	

۵-۵-۱- درصد کاهش سود گروه پنیر و ماست نسبت به دوره قبل عدم تناسب قیمت برخی از محصولات تغذیراتی (پنیر ۴۰۰۱۱ گرمی و ۳۰۰ گرمی و ماست های کم چرب) نسبت به افزایش قیمت تمام شده می باشد.

۵-۵-۲- زیان ناخالص گروه دوغ به دلیل افزایش نسبی (کم) قیمت فروش این محصولات، افزایش قیمت مواد اولیه و بسته بندی (مواد پتروشیمی)، شیر خام و حقوق دستمزد می باشد. کاهش سود ناخالص سایر گروه های محصولات علی الرغم افزایش نرخ فروش محصولات، ناشی از کاهش حجم فروش و افزایش قیمت تمام شده محصولات می باشد.



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۵-۴- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی					
دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی (یک شیفت)	واحد اندازه گیری	
۲,۵۳۶	۳,۲۵۰	۲,۶۲۶	۷,۵۱۰	تن	انواع شیر پاستوریزه
۶,۸۷۷	۲,۷۸۵	۶,۳۲۱	۵,۸۳۴	تن	انواع شیر وخامه استریل
۱,۹۱۶	۱,۸۱۹	۱,۹۸۹	۴,۰۰۰	تن	انواع ماست
۱,۵۰۰	۱,۱۶۸	۱,۲۷۲	۹۶۷	تن	انواع پنیر
۴۳۹	۴۷۹	۴۵۲	۴,۶۶۷	تن	انواع دوغ
۵۹۹	۳۸۹	۱۱۱	۱۶۷	تن	سایر

۵-۴-۱- ظرفیت معمول (عملی) بر اساس میانگین تولید ۳ سال اخیر شرکت محاسبه گردیده و برای دوره شش ماهه پنجاه درصد آن در نظر گرفته شده است

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شش ماهه منتهی به		یادداشت	
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
			<b>هزینه های فروش:</b>
۲,۲۳۹	۲,۳۵۰	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳۴,۷۸۹	۵۷,۵۳۱	۶-۲	حمل و نقل
۱۴۰,۷۹	۱۰,۳۲۹		هزینه تبلیغات
۷۸	۷۹		استهلاک
۲۳,۱۱۰	۱۲,۴۴۴		سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش)
۱۷۴,۲۹۷	۸۲,۷۳۴		
۱,۳۲۸	۱,۴۹۰		سهم واحد های فروش از سربار
۱۷۵,۶۲۵	۸۴,۲۲۳		
			<b>هزینه های اداری و عمومی:</b>
۹۰,۴۱۶	۱۱۰,۲۲۵	۶-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۴۳۲	۶۲۴		حق الزحمه حقوقی
۱,۳۵۸	۴,۰۹۹		استهلاک
۱,۴۱۴	۱,۹۹۶		تعمیر و نگهداری
۳,۸۸۸	۵,۶۴۴		خدمات قراردادی
۶,۹۸۸	۱۱,۹۴۵		سایر
۱۰۴,۴۹۵	۱۳۴,۵۳۳		
۶,۳۹۱	۸,۰۵۷		سهم واحد های اداری و عمومی از سربار
۱۱۰,۸۸۶	۱۴۲,۵۹۰		
۲۸۶,۵۱۱	۲۲۶,۸۱۳		

۶-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به دوره مشابه سال قبل بابت افزایش حقوق طبق مصوبه شورای عالی کار و امور اجتماعی می باشد.

۶-۲- کاهش هزینه حمل و نقل نسبت به دوره قبل بابت هزینه حمل محصولات برون سپاری در شرکت افرا شیر باختر بوده است.



**شرکت شیرپاستوریزه بگاہ کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۷۷	-

۷- سایر درآمدهای عملیاتی

تفاوت نرخ فروش کره (شرکت پیام شیر آریا کویر)

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۰۴۲	۸.۸۹۲

۸- هزینه های مالی

وام های دریافتی:

سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی از بانک ها

۹- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	

اشخاص وابسته :

۱۰۰۱۴	۲۰۴۵	
۱۵	۱۰.۵۵۲	۹-۱
۱۰۰۲۹	۱۲.۵۹۸	

سود ناشی از فروش مواد اولیه

سایر

سایر اشخاص :

۶۰۰	۲.۲۱۱	
۱۲۵	۲.۱۶۶	
-	۱.۸۶۶	
۲.۹۵۷	۲۰۰۸۸	۹-۱
۳.۶۸۲	۸.۳۳۲	
۴.۷۱۱	۲۰.۹۳۰	

سود ناشی از فروش مواد اولیه و اقلام ضایعاتی

سود ناشی از سپرده های بانکی و سایر سرمایه گذاری ها

سود سهام

سایر

۹-۱ سود و زیان ناشی از سایر بابت تخلیه و بارگیری محصولات سایر شرکتها و فروش غذا، اجاره منازل سازمانی و غیره ... می باشد.





شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

- ۱۰-۱ - دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۳,۲۰۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱۰-۲ - کل متراژ زمین از بابت ۳ پلاک ثبتی جمعاً ۱۶۷,۴۸۶ مترمربع مربوط به زمین کارخانه کرمان - جیرفت ویم می باشد که به ارزش تجدید ارزیابی سال ۱۳۹۸، ثبت شده است.
- ۱۰-۳ - مبلغ افزایش ساختمان عمدتاً مربوط به تعمیر منازل مسکونی و مهمانسرای شرکت می باشد.
- ۱۰-۳ - مبلغ افزایش تاسیسات مربوط به خرید یک عدد پمپ سانتریفیوژی می باشد.
- ۱۰-۳ - مبلغ افزایش ماشین آلات مربوط به خرید یک دستگاه مبدل حرارتی، دو دستگاه هوا ساز، تعمیرات دستگاه شیر ۲۰۰ سی سی، سه دستگاه آنالیز شیر خام و ... می باشد.
- ۱۰-۳ - مبلغ افزایش وسایل نقلیه مربوط به تعمیرات اساسی کامیون بنز، مزدا دو کابین و ... می باشد.
- ۱۰-۳ - مبلغ افزایش اتاتیه منصوبات مربوط به تجهیزات مهمانسرای جدید، دوربین مدار بسته و ... می باشد.
- ۱۰-۴ - اسناد مالکیت زمین و ساختمان محل شرکت (کارخانه کرمان) در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ملی شعبه قرنی کرمان می باشد. که تسهیلات مذکور تسویه شده که مراتب فک ورهن سند تاکنون بعمل نیامده است.
- ۱۰-۵ - دارائی‌های در جریان تکمیل به شرح ذیل است:

تاثیر بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	درصد تکمیل	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	میلیون ریال	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	۱,۰۳۳	۱,۶۸۸	۳,۲۰۰	۵۲,۷۵	باسکول
کاهش مصرف انرژی جلوگیری از توقفات ناشی از قطع بوتیلینی و مقاوم سازی	۱۸,۵۱۲	۱۹,۲۵۷	۲۰,۰۰۰	۹۶	کنداسور
ایجاد شرایطی مناسب برای تولید و تاثیر آن بر کیفیت محصول		۶,۲۶۲	۸,۰۰۰	۷۸	اصلاح سالتها (gmp)
		۷,۸۱۰	۱۰,۰۰۰	۷۸	اصلاحات ساختمانی
	۱۹,۵۴۵	۳۵,۰۱۷			

۱۰-۵-۱ - برآورد تاریخ بهره برداری از کلیه دارایی‌های در جریان تکمیل، پایان سال ۱۴۰۲ می باشد.

۱۰-۶ - پیش پرداخت اقلام سرمایه ای بابت خرید دو دستگاه شیر استریل یک لیتری و یک دستگاه ۲۰۰ سی سی tba۲۱ که دستگاه مذکور در محل شرکت نصب و راه اندازی شده و دستگاه یک لیتری در مرحله ترخیص از گمرک می باشد.





**شرکت شیریاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها  
 ۱۳-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

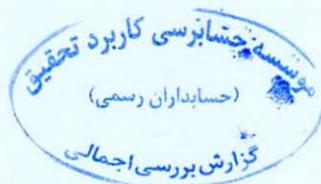
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	یادداشت
<b>تجاری:</b>				
<b>اسناد دریافتنی:</b>				
۸۰.۴۰۰	۸۵.۰۰۰	-	۸۵.۰۰۰	۱۳-۱-۱ سایر مشتریان
۸۰.۴۰۰	۸۵.۰۰۰	-	۸۵.۰۰۰	
<b>حساب های دریافتنی:</b>				
۵۶۳.۵۸۲	۸۶۴.۶۹۰	-	۸۶۴.۶۹۰	۱۳-۱-۲ اشخاص وابسته
۱۰۳.۹۹۹	۴۱.۰۵۰	-	۴۱.۰۵۰	۱۳-۱-۳ سایر مشتریان
۶۶۷.۵۸۱	۹۰.۵۷۴	-	۹۰.۵۷۴	
۷۴۷.۹۸۱	۹۹۰.۷۴۰	-	۹۹۰.۷۴۰	
<b>سایر دریافتنی ها:</b>				
<b>حساب های دریافتنی:</b>				
۷۵۰	۳۱۳	-	۳۱۳	اشخاص وابسته
۰	۱.۷۰۹	(۳.۵۱۷)	۵.۲۲۶	۱۳-۱-۴ سایر اشخاص
۷.۶۶۴	۱۰.۳۶۷	-	۱۰.۳۶۷	کارکنان ( وام و مساعده )
۱۴.۴۹۹	۸.۳۶۴	-	۸.۳۶۴	سایر مطالبات از کارکنان
۱۱۰	۱۱۰	-	۱۱۰	سپرده های موقت
۲.۵۶۰	۲.۹۱۹	-	۲.۹۱۹	سایر
۲۵.۵۸۳	۲۳.۷۸۲	(۳.۵۱۷)	۲۷.۲۹۹	
۷۷۳.۵۶۴	۱.۰۱۴.۵۲۲	(۳.۵۱۷)	۱.۰۱۸.۰۳۹	

۱۳-۱-۱- مانده اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است .

( مبالغ به میلیون ریال )

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۶.۳۰۰	۶۷.۰۰۰	شرکت پیام شیر آریا کویر
-	۱۸.۰۰۰	شرکت فرخ مهر اسپادانا
۲۴.۱۰۰	-	شرکت زمزم ایران
۸۰.۴۰۰	۸۵.۰۰۰	

۱۳-۱-۱- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان مربوط به ۲۹ فقره چک دریافتی سررسید تا آذر ماه میباشد . که تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ۲۲.۰۰۰ ریال از اسناد دریافتنی وصول گردیده است .



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۱۳-۱-۲- حساب های دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۶۰.۴۷۵	۷۳۵.۸۲۳	شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه
-	۴۲.۲۸۷	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان
-	۳۹.۷۴۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۹۷۲	۳۰.۰۷۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان
-	۱۳.۴۳۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان
-	۳.۲۵۸	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
۲.۱۳۵	۷۸	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خوزستان
<u>۵۶۳.۵۸۲</u>	<u>۸۶۴.۶۹۰</u>	

۱۳-۱-۲- مطالبات تجاری از اشخاص وابسته عمدتاً بابت مطالبات از شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه شعبه کرمان می باشد. تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ۶۳۹,۱۶۳ ریال از مطالبات مذکور وصول شده است.

۱۳-۱-۳- حساب های دریافتنی تجاری از سایر اشخاص در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۵۹.۴۱۶	۲۰.۸۰۲	شرکت زمزم ایران
۱۳.۹۰۵	۱۰.۵۱۹	شرکت پیام شیر آریا کویر
۶۸۶	۶.۹۴۷	محسن محمدی
۲۱.۵۹۷	۳۴۹	مجتمع صنایع غذایی فرخ مهر اسپادانا
۱۱۳	۲۱۰	مجتمع صنایع لاستیک بارز
-	۱.۴۰۴	مرتضی توکلی
۸.۲۸۲	۸۱۹	سایر
<u>۱۰۳.۹۹۹</u>	<u>۴۱۰.۵۰</u>	

۱۳-۱-۳- مطالبات تجاری از سایر مشتریان عمدتاً بابت فروش ماست فله به شرکت زمزم ایران، فروش خامه فله به شرکت پیام شیر آریا کویر و شرکت فرخ مهر اسپادانا می باشد. تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۵,۹۹۴ میلیون ریال آن به حیظه وصول درآمده است.

۱۳-۱-۴- مبلغ مزبور بابت مطالبات و چکهای دریافتی از مشتریان در سالهای قبل می باشد که در سررسید وصول نگردیده است. از بابت بخش عمده ای از مطالبات مزبور پیگیری حقوقی در حال انجام می باشد. قابل ذکر اینکه از این بابت در سالهای قبل مبلغ ۳,۵۱۷ میلیون ریال کاهش ارزش در حسابها لحاظ شده است.



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲- دریافتنی های بلند مدت:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۳,۳۴۸	۱۰,۳۴۴	سایر دریافتنی ها :
		حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۳-۳- بر اساس دستورالعمل تنظیم روابط معاملاتی شرکتهای گروه ابلاغی توسط شرکت صنایع شیر ایران ، دوره وصول مطالبات از شرکتهای گروه ۳۰ روز تعیین شده است . در دوره مالی منتهی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ ، دوره وصول مطالبات از شرکت پخش سراسری بازار گستر ۳۹ روز بوده است

۱۳-۳-۱- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۳۰ روز است . با توجه به تجربیات گذشته و اعتبار سنجی از مشتریان و نیز توجه به این موضوع که بخش عمده ای از فروش های شرکت به شرکت های همگروه انجام می شود ، شناسایی مطالبات سررسید گذشته و معوق که مستلزم احتساب کاهش ارزش انباشته دریافتنی ها می باشد پس از پیگیری حقوقی شرکت و اطمینان از عدم وصول در حسابها منظور می شود.

۱۳-۴- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳,۰۵۰	۳,۰۵۰	بیش از یکسال

۱۳-۴-۱- این دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره منتهی ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ معوق هستند ولی به دلیل پیگیری حقوقی که در حال انجام است برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده است.

۱۳-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴,۴۱۵	۳,۵۱۷	مانده ابتدای دوره
(۸۹۸)	.	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول
۳,۵۱۷	۳,۵۱۷	مانده پایان دوره

۱۴- سایر دارایی ها :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸۵۰	۸۵۰	دو واحد مسکونی واقع در بهشهر مازندران
۳۴۷	۳۴۷	یک قطعه زمین در آمل ( غفاری )
۹۰	۹۰	یک واحد مسکونی واقع در ایرانشهر (عباس زاده)
۱,۲۸۸	۱,۲۸۸	

۱۴-۱- املاک مزبور املاک تملک شده بابت مطالبات سررسید شده از اشخاص می باشد که جهت فروش به واحد حقوقی شرکت واگذار گردیده است . لکن تا کنون شرکت موفق به فروش املاک مذکور نگردیده است . قابل ذکر اینکه بر اساس مصوبه مجمع عمومی مدیریت شرکت متعهد به فروش دارایی های مزبور می باشد



**شرکت شیرپاستوریزه بگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۱۵- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		<b>پیش پرداخت های داخلی:</b>
۲۰,۵۲۱	۱۶۶,۵۴۲	۱۵-۱ خرید مواد اولیه و بسته بندی و قطعات
۳,۴۴۹	۱,۹۳۲	بیمه
۲,۳۷۱	۷۶۷	سایر
<b>۲۶,۳۴۱</b>	<b>۱۶۹,۲۴۱</b>	

۱۵-۱- پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً شامل مبلغ ۱۲۷,۴۶۵ میلیون ریال مربوط به شرکت آلومینیوم هزاربابت خرید پاکت ۲۰۰ سی سی و مبلغ ۵,۱۵۱ میلیون ریال مربوط به شرکت آوا تجارت صبا بابت خرید شکر و مبلغ ۳,۳۰۲ میلیون ریال به شرکت ارجمند چاپ کاسپین بابت خرید لیبل شیر و مبلغ ۴,۶۲۰ میلیون ریال مربوط به شرکت تتراپک جهت خرید قطعات مصرفی دستگاه استریل و لوازم بسته بندی می باشد، که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۳۱/۹۵۴ میلیون ریال از مبلغ پیش پرداخت ها باز یافت شده است.

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
خالص	خالص	بهای تمام شده
		کاهش ارزش
۱۰۸,۴۵۱	۴۳,۷۰۵	-
۲۱,۰۳۷	۳۱,۷۲۲	-
۵۶۶,۳۱۰	۸۱۳,۳۴۱	-
۱۶۷,۶۶۰	۱۸۶,۶۹۱	-
۲۲,۱۵۶	۲۵,۳۲۱	-
۲۰,۸۱۱	۲۴,۹۰۳	-
۶,۳۵۹	۱۰,۸۷۳	-
۹۱۲,۷۸۴	۱,۱۳۶,۵۵۷	-
۱,۴۲۲	-	-
۹۱۴,۲۰۶	۱,۱۳۶,۵۵۷	-

کالای در راه (بطری و مواد بسته بندی)

۱۶-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده و قطعات و لوازم یدکی بصورت شناور بیمه شده است. بر اساس آخرین الحاقیه صادره تا تاریخ تأیید صورت های مالی موجودی مواد و کالا تا مبلغ ۱,۲۰۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله و... دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۶-۲- مانده شیر خام و خامه در پایان دوره ۲۰۸ تن و (ابتدای سال ۱۹۲ تن) می باشد.

۱۶-۳- کالای امانی نزد دیگران شامل شیر خام ارسالی به شرکت شیر یویان یزدجهت تبدیل به شیر خشک می باشد. و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی شیر خشک تولید شده به مقدار ۲۰,۰۰۰ کیلو گرم دریافت گردیده است.



**شرکت شیرپاستوریزه بگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۱۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۶۱،۵۴۴	۹۱،۸۰۷	۱۷-۱
۰	۳۸۰	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۶۸۸	۶۸۸	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها-ریالی
۱۶۲،۲۳۲	۹۲،۸۷۵	موجودی صندوق - ارزی

۱۷-۱- موجودی بانک های ریالی به شرح زیر می باشد .

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۹۱۲	۲۰،۵۳۱	بانکهای کشاورزی
۲۰،۴۷۱	۳۵،۶۹۸	بانک تجارت شعبه دانشگاه
۲۵،۷۵۸	۲۱،۳۸۲	بانک رفاه شعبه شهاب
۴،۴۰۴	۶،۶۹۹	بانک ملی شعبه قرنی
۷،۰۵۱	۳،۴۱۷	بانک صادرات شعبه شهاب
۲،۶۶۲	۱،۴۶۲	بانک ملت شعبه شهاب
۱۰،۵۰۰	۷۱	بانک صنعت و معدن
۷۵۲	۲،۱۶۴	بانک مهر شعبه شهید مصطفی خمینی
۸۷،۹۰۴	۱۳۹	بانک قرض الحسنه رسالت شعبه امام
۱،۱۲۸	۱۴۳	بانک سامان شعبه مرکزی
۱	۱	بانک توسعه تعاون شعبه امام خمینی
-	۱۰۰	صندوق کارآفرینی امید
۱۶۱،۵۴۴	۹۱،۸۰۷	

۱۷-۲- موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۲۰۰۰ یورو بابت خرید قطعات دستگاه استریل جهت واریز به حساب ارزی شرکت تترا پک نگهداری شده است.



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۵۷,۹۱۰ میلیون ریال ، شامل ۵۵۷,۹۱۰,۱۸۹ سهم یکهزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد . ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹/۵	۵۵۵,۱۲۰,۶۲۳	۹۹/۵	۵۵۵,۱۲۰,۶۲۳	شرکت صنایع شیر ایران
۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	شرکت پخش سراسری بازار گستر
۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	شرکت شیر خشک نوزاد پگاه
۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	۰,۱	۵۵۷,۹۱۰	شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایرار
۰	۴	۰	۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس
۰	۴	۰	۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
۰	۴	۰	۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان
۰	۴	۰	۴	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران
۱۰۰	۵۵۷,۹۱۰,۱۸۹	۱۰۰	۵۵۷,۹۱۰,۱۸۹	



**شرکت شیرپاستوریزه بگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۱۹- اندوخته قانونی**

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، جمعاً مبلغ ۴۱,۱۴۷ میلیون ریال (۶/۹۷۸ میلیون ریال در دوره مورد گزارش و مبلغ ۳۴/۱۶۹ میلیون ریال در سال های قبل) از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

**۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماه منتهی به شش ماهه منتهی به

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸۹,۷۰۹	۸۹,۷۰۹	۱۴۳,۷۹۰	مانده در ابتدای دوره
(۱۱,۲۸۴)	(۲۸۹)	-	پرداخت شده طی دوره
۶۵,۴۲۵	۵۶,۸۵۸	۵۰,۲۹۲	ذخیره تامین شده
<b>۱۴۳,۷۹۰</b>	<b>۱۴۶,۲۷۸</b>	<b>۱۹۴,۰۸۲</b>	مانده در پایان دوره



**شرکت شیریاستوریزه بگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۲۱- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	پرداختنی های کوتاه مدت
<b>حسابهای پرداختنی:</b>			
۳۹۴,۶۵۹	۳۴۱,۸۴۷	۲۱-۱-۱	اشخاص وابسته
۶۳۵,۹۷۳	۱,۱۷۱,۱۶۳	۲۱-۱-۲	سایر تامین کنندگان
۱,۰۳۰,۶۳۲	۱,۵۱۳,۰۱۰		
<b>اسناد پرداختنی:</b>			
-	۳۳,۶۱۷		اشخاص وابسته
۲۲,۵۶۸	۱۱۳,۴۳۷	۲۱-۱-۲	سایر اشخاص
۲۲,۵۶۸	۱۴۷,۰۵۵		
<b>حساب های پرداختنی غیر تجاری :</b>			
۱,۴۲۲	۲,۷۱۸		اشخاص وابسته
۴۹,۶۳۱	۱۲۵,۴۵۵	۲۱-۱-۳	سازمان امور مالیاتی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۷,۶۳۵	۸,۰۹۱		سازمان امور مالیاتی مالیات های حقوق و تکلیفی
۶,۷۳۶	۱۰,۵۳۵	۲۱-۱-۴	سازمان تامین اجتماعی حق بیمه های پرداختنی کارکنان
۱۹,۱۹۰	۲۵,۴۷۱	۲۱-۱-۴	سپرده بیمه پرداختنی اشخاص و پیمانکاران
۱,۱۲۰	۲,۶۳۹		سپرده حسن انجام کار و شرکت در مناقصه
-	۲۱,۱۷۴	۲۱-۱-۵	حقوق و مزایای پرداختنی پرسنل
۱۱,۰۹۴	۱,۰۸۹		سایر بدهی به کارکنان
۱۰,۳۵۹	۲۳,۰۵۶		حساب های پرداختنی غیر تجاری
۱۴,۳۶۰	۱۲,۵۷۸		سایر
۱۲۱,۵۴۵	۲۳۲,۸۰۵		
۱۴۴,۱۱۳	۲۳۲,۸۰۵		
۱,۱۷۴,۷۴۵	۱,۸۹۲,۸۶۸		



شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

۲۱-۱ - حساب های پرداختنیهای تجاری (اشخاص وابسته) از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۷۷,۲۴۷	۱۹۶,۵۹۳	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران
۱۰۱,۲۰۵	۵۲,۹۷۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی
۲۹,۸۸۸	۳۳,۷۲۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس
۳,۴۶۶	۱۱,۴۱۹	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
۹,۳۰۳	۲۸,۰۲۲	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس
۱۲,۷۷۷	۱۲,۰۲۰	شرکت صنایع بسته بندی
۸,۱۶۳	۱,۴۱۲	شرکت سرمایه گذاری آتیه پگاه
۳۶,۷۸۸	-	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۱۴,۸۶۰	۱,۸۶۰	شرکت شیر خشک نوزاد پگاه
۶۶	-	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
۵۹۱	۳,۸۲۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان
۳۰۵	-	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان
<b>۳۹۴,۶۵۹</b>	<b>۳۴۱,۸۴۷</b>	

۱-۱-۲۱ نا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۳۱,۳۴۵ میلیون ریال از مطالبات فوق تسویه گردیده است.

۲۱-۲ - حساب های پرداختنی تجاری (تأمین کنندگان) از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۶۱۱,۱۲۱	۱,۱۱۳,۸۹۶	دامداران - شیرخام
۲۴,۸۵۲	۵۷,۲۶۶	تأمین کنندگان سایر مواد اولیه و بسته بندی
<b>۶۳۵,۹۷۳</b>	<b>۱,۱۷۱,۱۶۳</b>	

۲۱-۲-۱ - بدهی به دامداران و تأمین کنندگان بابت خرید شیر خام ، مواد اولیه ، بسته بندی و سایر مواد کمکی بوده که تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ۶۰۶,۷۹۶ میلیون ریال آن تسویه است .

۲۱-۳ - بدهی به سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دوره چهارم ۱۴۰۱ و دو دوره ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ می باشد. تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت شده است. قابل ذکر اینکه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت توسط آن سازمان تا پایان سال ۱۳۹۹ در سال های قبل بررسی ، قطعی و تسویه شده است. واز بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی صورت گرفته که برگ تشخیص صادره گردیده و شرکت به برگ مذکور اعتراض نموده و پرونده به هیات بدوی ارجاع شده است .

۲۱-۴ - بدهی به سازمان تأمین اجتماعی بابت بیمه شهریور پرسنل می باشد. قابل ذکر اینکه وضعیت بیمه ای شرکت تا پایان سال ۱۳۹۹ در سال های قبل بررسی ، قطعی و تسویه شده است. در ضمن مبلغ ۲۵,۴۷۱ میلیون ریال سپرده بیمه اشخاص و پیمانکاران ، مکسوره در دوره مورد گزارش و دوره های قبل در حسابها موجود می باشد .

۲۱-۵ - حقوق و مزایای پرداختی بابت حقوق شهریور ماه پرسنل می باشد که تا تاریخ تائید صورت های مالی پرداخت شده است .



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۲۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

		مالیات							
		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹					
دوره / سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص و وضعیت
۱۳۹۹	۷۲,۳۵۲	۷۳,۳۰۰	۱۱,۶۷۹	۱۳,۴۲۶	۱۳,۴۲۶	۱۳,۶۷۸	-	۴,۹۴۲	قطعی و تسویه رسیدگی به دفتر
۱۴۰۰	۳۲,۶۴۹	۳۲,۲۹۸	۶,۴۶۰	۹,۰۲۱	-	۶,۴۶۰	۴,۸۲۳	۶,۵۰۶	هیات بدوی
۱۴۰۱	۴۲۰,۳۶۹	۴۱۹,۳۴۳	۷۵,۶۶۶	-	-	-	۷۵,۶۶۶	-	رسیدگی نشده
دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۸۵,۴۶۶	۱۸۱,۴۳۴	۴۶,۳۶۶	-	-	-	۴۶,۳۶۶	-	رسیدگی نشده
							۱۲۴,۸۵۵	۱۱,۴۴۸	

۲۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲۲-۲- از بابت عملکرد سال ۱۴۰۰ توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی صورت گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۹,۰۲۱ میلیون ریال صادر گردیده که شرکت به برگ مذکور اعتراض نموده و مراتب جهت رسیدگی به هیات بدوی ارجاع گردیده . و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ توسط حوزه مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است .

۲۲-۳- مالیات عملکرد دوره مورد گزارش پس از اعمال معافیت های قانونی محاسبه گردیده است .

۲۲-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های قابل اعمال به شرح ذیل است .

		(مبالغ به میلیون ریال)	
		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات		۱۸۵,۴۶۶	۲۲۳,۳۸۲
هزینه های مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال		۵۰,۳۹۸	۲۲۳,۳۸۲
اثر درآمدهای معاف از مالیات :			
سود سپرده های بانکی و سایر سرمایه گذاری های		(۴۰,۳۲)	(۱۲۵)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۵ درصد (سال ۱۴۰۲)		۵۰,۳۹۸	۵۵,۸۴۶
با نرخ موثر ۲۵ درصد )			
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم		۵۰,۳۹۸	۵۵,۸۴۶



شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳- سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
-	۱۰۵,۷۱۸

سود سهام پرداختی (مصوب مجمع)

۲۳-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۲۰ ریال بوده است. که تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ریال از بدهی فوق پرداخت شده و با قیامانده آن تا مهلت قانونی پرداخت خواهد شد.

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۱۰۱,۰۰۴	۰	۱۰۱,۰۰۴	۹۴,۹۴۵	۰	۹۴,۹۴۵

تسهیلات دریافتی فروش اقساطی

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۲۴- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۱۱۷,۴۴۸	۱۰۲,۴۹۸			بانکها
(۱۶,۴۴۵)	(۷,۵۵۳)			سود و کارمزد سال های آتی
۱۰۱,۰۰۳	۹۴,۹۴۵			حصه بلند مدت
-	۰			حصه جاری
۱۰۱,۰۰۴	۹۴,۹۴۵			

۲-۱-۲۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۰۱,۰۰۴	۹۴,۹۴۵	۲۳ درصد



**شرکت شیرپاستوریزه بگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۳-۱-۲۴ به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۴.۹۴۵

سال ۱۴۰۲

۴-۱-۲۴ به تفکیک نوع وثیقه :

۱-۴-۱-۲۴ سند مالکیت شرکت در قبال تسهیلات دریافتی که از بانک ملی دریافت شده و علی الرغم تسهیلات مذکور تسویه گردیده در رهن بانک می باشد .

۲-۴-۱-۲۴ تسهیلات دریافتی از بانک صنعت ومعادن با نرخ بهره ۲۳ درصد و سررسید یکساله با ضمانت یکی از شرکت های همگروه دریافت شده است .

**۲۵- ذخایر**

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
مانده در پایان سال	مانده در پایان دوره	کاهش	افزایش	مانده در ابتدای دوره	
۴.۷۶۴	۵.۹۵۲	(۷.۶۱۲)	۸.۸۰۰	۴.۷۶۴	آب ، برق ، گاز و تلفن
-	۵.۲۳۰	(۱۱.۷۲۸)	۱۶.۹۵۸	-	تبلیغات
۱۶.۳۳۵	۵۸.۴۵۷	(۲.۳۳۸)	۴۴.۳۶۰	۱۶.۳۳۵	عیدی و پاداش کارکنان
-	۳.۹۱۰	-	۳.۹۱۰	-	۲۶-۱ هزینه های تحقق یافته توزیع و فروش
۲۱.۰۹۹	۷۳.۵۴۹	(۲۱.۵۷۸)	۷۴.۰۲۷	۲۱.۱۰۰	



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	نقد حاصل از عملیات
میلیون ریال ۱۶۷,۵۳۷	میلیون ریال ۱۳۹,۰۹۹	<b>سود خالص</b>
		<b>تعدیلات:</b>
۵۵,۸۴۶	۴۶,۳۶۶	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۰۴۲	۸,۸۹۲	هزینه های مالی
۵۶,۵۶۹	۵۰,۲۹۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۱۲,۸۵۹	۱۵,۸۶۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۲۵)	(۲,۱۶۶)	سود ناشی از سپرده های بانکی و سرمایه گذاری
-	(۱,۸۶۶)	سود سهام
<b>۱۲۹,۱۹۱</b>	<b>۲۵۶,۴۸۰</b>	
		<b>تغییرات در سرمایه در گردش:</b>
(۵۸۰,۴۹۸)	(۲۳۹,۴۸۸)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۴۲۰,۵۲۸)	(۲۲۲,۳۵۱)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۵,۷۰۰)	(۱۴۲,۹۰۰)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۸۵,۶۸۱	۷۱۸,۱۲۳	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۱۸۳,۸۴۰	۵۲,۴۵۰	افزایش (کاهش) ذخایر
<b>۵۹,۵۲۲</b>	<b>۴۲۲,۳۱۴</b>	<b>نقد حاصل از عملیات</b>



**شرکت شیرپاستوریزه بگه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها**

**۲۷-۱- مدیریت سرمایه**

شرکت فاقد واحد مستقل مدیریت سرمایه و ریسک بوده و هیات مدیره عهده دار انجام این مسئولیت است شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت در دوره مورد گزارش نسبت به سالهای قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

**۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

( مبالغ به میلیون ریال )	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۰۸،۷۹۳	۲،۴۸۸،۰۱۷
(۱۶۲،۲۳۲)	(۹۲،۸۷۵)
۷۴۶،۵۶۱	۲،۳۹۵،۱۴۲
۹۴۷،۰۹۷	۹۰۵،۵۶۴
۷۹	۲۶۴

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

**۲۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی**

شرکت فاقد واحد مدیریت ریسک بوده لکن بر اساس ارزیابی مدیریت شرکت و سیاست های اجرا شده در خصوص تهیه مواد اولیه و بسته بندی و تامین منابع مالی توانسته به خوبی ریسک های مرتبط با عملیات را در شرایط آسیب پذیری شیوع بیماری کرونا کنترل نماید .

**۲۷-۳- ریسک بازار**

شرکت فاقد معاملات ارزی بوده لذا هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار با نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها ، رخ نداده است .

**۲۷-۴- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی**

شرکت معاملاتی را به ارز انجام نمی دهد که در نتیجه آن مستقیماً ، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار گیرد و همواره سعی گردیده آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز حتی الامکان مدیریت شود .



شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد و منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر (عمدتاً شرکتهای گروه) 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. بر این اساس به جهت جلوگیری از زیانهای مالی، شرکت عمدتاً با شرکت بازار گستر که از اشخاص وابسته می باشد معامله می کند که از رتبه اعتباری بالایی برخوردار می باشد. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور مداوم توسط مدیریت شرکت بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که فقط در صنعت تولید محصولات لبنی بوده در مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه ای از مشتری عمده خود (شرکت بازار گستر) با توجه به اینکه جزء اشخاص وابسته بوده اخذ نموده است. به غیر از شرکت مذکور، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۲۷-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت و میان مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی و وصول بموقع مطالبات، 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. با توجه به فروش مویرگی محصولات از طریق شرکت هم گروه پخش سراسری بازار گستر پگاه و شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران انجام می شود، ریسک نقدینگی مربوط به عدم وصول مطالبات تجاری نزدیک به صفر برآورد می گردد.



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

۲۸ - معاملات با اشخاص وابسته

( مبالغ به میلیون ریال )

۲۸-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا/خدمات	فروش کالا/خدمات	انتقال طلب / (بدهی)	تضمین اعطایی	
واحد تجاری اصلی	شرکت سهامی صنایع شیرایران	سهامدار اصلی	-	.	.	.	.	
	جمع							
شرکت های هم گروه	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خوزستان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	.	۲۶.۵۵۲	۲۶.۵۰۹	۵۰.۰۰۰	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	سهامدار و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۱۵.۱۰۰	۶۵.۴۳۴	(۱۷.۰۰۰)	۴۸۰.۰۰۰	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان	عضو هیات مدیره	✓	.	۴۶.۲۶۲	.	.	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	.	۲۸.۴۷۹	.	.	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	سهامدار و شریک	✓	.	۸۶.۸۷۱	.	.	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۳۹۱.۹۳۲	۳۳۵.۸۳۸	.	.	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۵۲.۴۹۴	.	.	.	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	.	۴۶۲۲۸	۱۷.۰۰۰	.	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	سهامدار		۲۷۵	۱۲۸۹۳	.	.	
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۶.۹۹۵	.	.	.	
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۹۹.۹۱۹	.	(۵۰.۰۰۰)	۴۰۰.۰۰۰	
	شرکت آتیه پگاه	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱.۰۶۶	.	.	۵۴.۸۱۰	
	شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	.	۳.۳۹۱.۵۵۵	۲۳.۴۹۱	.	
	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	سهامدار و عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۳۵.۵۱۵	۱۷.۱۱۱	.	۴.۲۸۲	
	شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگ	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۹۶.۱۴۷	.	.	.	
		جمع						
		جمع کل						
				۹۹۹.۴۴۳	۴.۰۵۷.۲۲۳	.	۹۸۹.۰۹۲	
				۹۹۹.۴۴۳	۴.۰۵۷.۲۲۳	.	۹۸۹.۰۹۲	

۲۸-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم برانجام معاملات با سایر اشخاص تفاوت با اهمیتی نداشته است.



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

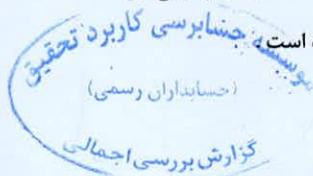
۲۸-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	شرکت سهامی صنایع شیرایران	-	۱۰۴.۸۲۳	-	-	-	-
	جمع	-	۱۰۴.۸۲۳	-	-	-	-
شرکتهای تحت کنترل مشترک	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خوزستان	۷۸	-	۷۸	-	-	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی	-	-	-	۵۲.۹۷۴	۱۰۱.۲۰۵	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	-	-	-	۳۳.۷۶۵	۲۹.۸۸۸	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران	-	۱۷۹	-	۱۱.۴۱۹	۳.۴۶۶	-
	شرکت پخش سراسری بازارگستر پگاه	-	۱۲۲	۱۷۹	-	-	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان	۱۳.۴۳۴	-	-	۱۳.۴۳۴	-	۹۷۲
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان	۳۹.۷۴۱	۱۷۹	۱۷۹	۳۹.۷۴۱	۳۶.۷۸۸	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	۴۲.۲۸۷	-	-	۴۲.۲۸۷	۱.۰۵۷	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان	-	-	-	-	-	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	۳.۲۵۸	-	-	۳.۲۵۸	۶۶	-
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس	-	۲۸.۰۲۲	-	۲۸.۰۲۲	۹.۳۰۳	-
	شرکت آتیه پگاه	-	۱.۴۱۲	-	۱.۴۱۲	۸.۱۶۳	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۳۰.۰۷۱	-	-	۳۰.۰۷۱	۳۰۴	-
	شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگاه	-	۱۲.۰۲۰	-	۱۲.۰۲۰	۱۲.۷۷۷	-
	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	-	۱۸۲.۹۷۵	-	-	۱۷۷.۲۴۷	-
	شرکت پخش سراسری بازارگستر پگاه شعبه کرمان	۷۳۵.۸۲۳	-	-	۷۳۵.۸۲۳	-	۵۶۰.۴۷۵
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران	-	۳۰۰	۱۷۹	-	۲۵۰	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک	۲۴۳	-	-	-	-	-
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	-	۳.۸۲۱	-	۳.۸۲۱	۵۹۱	-
	شرکت شیر خشک نوزاد	-	۱.۸۶۰	۱۷۹	-	۱۴.۸۶۰	-
جمع	۸۶۴.۹۳۵	۳۲۸.۸۶۹	۱۰۵.۷۱۵	۸۶۴.۶۹۰	۳۴۱.۸۴۷	۵۶۳.۵۸۲	
جمع کل	۸۶۴.۹۳۵	۳۳۰.۶۲۰	۱۰۵.۷۱۵	۸۶۴.۶۹۰	۳۴۱.۸۴۷	۵۶۴.۲۶۲	

۲۸-۴ - در دوره مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ و سال قبل هیچگونه هزینه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در حسابها منظور نشده و موضوعیتی نیز نداشته است.

۲۸-۵ - در خصوص مانده حساب اشخاص وابسته ، تا تاریخ تأیید صورت های مالی رفع مغایرت های احتمالی صورت پذیرفته و تأییدیه واصل شده است.



**شرکت شیرپاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲**

**۲۹- تعهدات و بدهی های احتمالی**

۲۹-۱ - تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
-	۱۰۵,۱۶۴
-	۱۰۵,۱۶۴

خرید دستگاه بسته بندی شیر یک لیتر و یک دستگاه CIP

۲۹-۱-۱ - تعهدات سرمایه ای مربوط به خرید دوفقره قرارداد که مورد اول بابت خرید یک دستگاه پرکن شیر یک لیتری TBA که تاریخ تائید صورتهای مالی دستگاه فوق در مرحله ترخیص از گمرک و پرداخت عوارض دولتی بوده و مضافاً مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال هم در تعهد شرکت باید به فروشنده پرداخت شود . و مورد دوم مربوط به قرارداد خرید یک دستگاه CIP که تا پایان سال مراتب تحویل و راه اندازی آن انجام خواهد شد .

۲۹-۲ - بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد :

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۳۶۹,۰۳۲	۹۳۰,۰۰۰	بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:
۱۴۸,۳۲۳	۳,۵۰۰	تضمین وام شرکتهای عضو گروه
۵۱۷,۳۵۵	۹۳۳,۵۰۰	تضمین وام دامداران
۴,۰۶۳	-	سایر بدهیهای احتمالی :
۴۹,۶۳۱	۱۲۵,۴۵۵	جرایم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷
۲۳۲۵	-	مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲
۵۶,۰۱۹	۱۲۵,۴۵۵	بیمه تامین اجتماعی سال ۱۳۹۹
۵۷۳,۳۷۴	۱,۰۵۸,۹۵۵	

**۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری قبلی**

از تاریخ پایان دوره گزارشگری قبلی تا تاریخ تائید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء در صورتهای مالی باشد ، بوقوع نپیوسته است.

