

شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام

صورتهای مالی و یادداشت‌های توضیحی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶-۳۲	یادداشت‌های توضیحی



بسمه تعالیٰ

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مذبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است و مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده می‌باشد.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره 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 موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه میشود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه گیری

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

سایر موارد

۴- بخشی از ساختمان اداری و انبارهای شرکت در اختیار شرکت پخش سراسری بازارگستر پگاه می‌باشد که علیرغم تحمل هزینه‌های استهلاک و نگهداری ساختمان مذبور، منافعی از این بابت عاید شرکت نشده است. همچنین در خصوص واگذاری زمین صدف، آقای رحمان صفدری (متقارضی خرید) اقدام به طرح دعوا علیه شرکت در مراجع قضایی نموده که منتج به نتیجه نگردیده و رای به نفع شرکت مبنی بر ابطال معامله صادر گردیده ولی نامبرده مجدداً در شعبه ۴ حقوقی اقدام به طرح دعوا نموده که جلسه رسیدگی در مورخ ۱۲ آذرماه ۱۴۰۱ برگزار شده لیکن نتیجه آن تا تاریخ این گزارش ابلاغ نگردیده است.

۷ آبان ماه ۱۴۰۲

آزموده کاران

حسابداران رسمی

مسعود بختیاری

۸۰۰۱۱۹

حدیث توکلی کوشنا

۹۲۲۰۳۴

شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۳۲

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان‌های نقدی
- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

صورت‌های مالی میان دوره‌ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئيس هیات مدیره	مرتضی علیخانی	شرکت شیر پاستوریزه لرستان (سهامی خاص)
	مدیر عامل	محمد رضا سراجیان	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	علی اکبریان موغاری	شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	حسین نوحه خوانی	شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	علی ترابی	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران (سهامی خاص)



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
درآمدهای عملیاتی	۳۸۹۲,۴۴۱	۵۰,۸۲۷,۰۵۱	۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۲۹۰,۸۳۲)	(۵,۲۵۱,۸۵۹)	۵
سود ناخالص	۶۰۱,۶۰۹	۵۷۵,۱۹۲	۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۵۴,۱۰۸)	(۲۲۴,۲۹۷)	۷
سایر درآمدها	۲۰۰	(۳۳)	۸
سود عملیاتی	۴۴۷,۷۰۱	۳۵۰,۸۶۲	۹
هزینه‌های مالی	(۲۳,۸۵۱)	(۵۷,۲۶۸)	۱۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۹۰,۵۹۸	۱۵,۴۸۶	۱۱
سود قبل از مالیات	۵۱۴,۴۴۸	۳۰۹,۰۸۰	۱۲
هزینه مالیات بر درآمد	(۱۰۲,۳۴۷)	(۷۷,۲۷۰)	۱۳
سود خالص	۴۱۲,۱۰۱	۲۳۱,۸۱۰	۱۴

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است .

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

نوروز



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

داداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیرجاری
۱,۰۰۶,۶۹۲	۱,۰۴۰,۵۹۱	۱۰	دارایی‌های ثابت مشهود
۶,۵۲۱	۶,۵۲۱	۱۱	سرمایه‌گذاری در املاک
۲۵۶	۲۵۶	۱۲	دارایی‌های نامشهود
۳۱	۳۱	۱۳	سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
۱۰۰۱۳,۵۰۰	۱,۰۴۷,۳۹۹		جمع دارایی‌های غیرجاری
			دارایی‌های جاری
۱۷,۹۴۳	۱۱۶,۳۵۹	۱۴	پیش‌پرداخت‌ها
۱,۰۵۱,۰۲۷۹	۱,۵۶۱,۸۶۰	۱۵	موجودی مواد و کالا
۱,۱۸۴,۸۰۴	۱,۸۱۹,۰۲۰	۱۶	دریافت‌نی‌های تجاری و سایر دریافت‌نی‌ها
۱۸۰,۱۲۷	۲۷۲,۱۴۸	۱۷	موجودی نقد
۲,۸۸۴,۰۱۵۳	۳,۷۶۹,۵۸۷		جمع دارایی‌های جاری
۳,۸۹۷,۶۵۳	۴,۸۱۶,۹۸۵		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدھی‌ها
۹۹۹,۵۷۹	۹۹۹,۵۷۹	۱۸	حقوق مالکانه
۶۵,۷۶۳	۶۵,۷۶۳	۱۹	
۷۰۹,۸۲۸	۵۸۱,۷۸۹		سرمایه
۱,۷۷۵,۱۷۰	۱,۶۴۷,۱۳۱		اندowخته قانونی
			سود انباشته
۹۵,۳۸۸	۱۰۱,۷۹۶	۲۰	جمع حقوق مالکانه
۱۷,۱۱۳	۱۸,۰۱۶	۲۱	
۱۱۲,۵۰۱	۱۱۹,۸۱۲		بدھی‌ها
			بدھی‌های غیرجاری
۱,۳۵۴,۰۶۴	۲,۳۷۸,۳۹۳	۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۹۸,۲۴۲	۱۴۱,۶۴۸	۲۳	ذخیره ۴٪ بیمه مشاغل سخت و زیان آور
.	.	۲۴	جمع بدھی‌های غیرجاری
۴۵۷,۶۷۶	۵۳۰,۰۰۰	۲۵	بدھی‌های جاری
۲,۰۰۹,۹۸۲	۳,۰۵۰,۰۴۱		پرداخت‌نی‌های تجاری و سایر پرداخت‌نی‌ها
۲,۱۲۲,۴۸۳	۳,۱۶۹,۸۵۳		مالیات پرداختنی
۳,۸۹۷,۶۵۳	۴,۸۱۶,۹۸۵		سود سهام پرداختنی
			تسهیلات مالی
			جمع بدھی‌های جاری
			جمع بدھی‌ها
			جمع حقوق مالکانه و بدھی‌ها

داداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

نمودار



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوفخته قانونی	سرمایه	
۱,۷۷۵,۱۷۰	۷۰۹,۸۲۸	۶۵,۷۶۳	۹۹۹,۵۷۹	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۲۳۱,۸۱۰	۲۳۱,۸۱۰	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
(۳۵۹,۸۴۹)	(۳۵۹,۸۴۹)	.	.	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۶۴۷,۱۳۱	۵۸۱,۷۸۹	۶۵,۷۶۳	۹۹۹,۵۷۹	سود سهام مصوب ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱,۱۷۳,۹۷۹	۱۴۵,۱۹۴	۲۹,۲۰۶	۹۹۹,۵۷۹	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۴۱۲,۱۰۱	۴۱۲,۱۰۱	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱
(۱۲۹,۹۴۵)	(۱۲۹,۹۴۵)	.	.	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
.	(۲۰,۶۰۵)	۲۰,۶۰۵	.	سود سهام مصوب
۱,۴۵۶,۱۳۵	۴۰۶,۷۴۵	۴۹,۸۱۱	۹۹۹,۵۷۹	تخصیص به اندوخته قانونی مانده در ۱۴۱/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

صورت جریان‌های نقدی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۶ ماهه منتهی به

یادداشت

۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۴۰۲/۰۶/۳۱

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

(۵۸,۴۰۹)	۶۰۷,۳۲۰	۲۶	نقد حاصل از عملیات
(۲۳,۹۳۰)	(۱۳۳,۸۶۱)		پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۸۲,۳۳۹)	۴۷۲,۴۵۹		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۱۵,۷۶۰)	(۴۴,۷۷۰)		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۱۰)			پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۴۰۸		پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۲,۰۰۹	۴,۲۸۲		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۷۰۴	۳,۴۲۵		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۱۳۰,۰۵۷)	(۳۶,۸۴۵)		دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۹۵,۳۹۶)	۴۳۶,۸۱۴		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
			جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
۵۸۲,۵۶۰	۳۳۰,۰۰۰		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(۲۱۶,۰۳۵)	(۲۵۷,۶۷۶)		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۹,۲۴۳)	(۵۷,۲۶۸)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۵,۱۶۰)	(۳۵۹,۸۴۹)		پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۳۱۲,۱۲۲	(۳۴۴,۷۹۳)		پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۲۱۶,۷۲۶	۹۲۰,۲۱		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۸۸,۳۰۹	۱۸۰,۱۲۷		خالص افزایش در موجودی نقد
۱۴۳	.		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۳۰۵,۱۷۸	۲۷۲,۱۴۸		تاثیر تغییرات نرخ ارز
			مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

برمنها



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص) در سال ۱۳۶۵ به عنوان یکی از کارخانه‌های فرآوری کننده شیر تابعه شرکت صنایع شیر ایران در شهرستان همدان به بهره برداری رسید، بر اساس مصوبه مورخه ۱۳۸۲/۴/۲۸ مجمع عمومی شرکت صنایع شیر ایران مبنی بر تغییر وضعیت حقوقی کارخانه‌های تابعه در تاریخ ۱۳۸۳/۵/۱ به صورت شرکت سهامی خاص طی شماره ۵۴۲۰ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی همدان به ثبت رسیده است. شرکت تحت شناسه ملی ۱۰۸۱۱۳۲۶۰۷ و شماره اقتصادی ۴۱۱۱۸۱۵۳۵۶۹۵ فعالیت می‌نماید. شرکت در حال حاضر جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت صنایع شیر ایران و واحد نهایی آن صندوق بازنشستگی کشوری است و مرکز اصلی آن در همدان می‌باشد. اقدامات لازم برای پذیرش سهام شرکت در بورس اوراق بهادار درحال انجام می‌باشد و مدارک درخواستی از جمله امید نامه طی نامه شماره ۹۹/۰۵/۲۰ مورخ ۹۹/۲۱/۷۹۹۹ به شرکت فرابورس ایران ارسال گردیده است که تا تاریخ ارائه گزارش پیگیری در این زمینه در جریان می‌باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طی دوره طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از خرید، فروش، فرآوری و توزیع شیر و انواع فرآورده‌های شیری به صورت فله و بسته بندی شده، واردات و صادرات شیر و کلیه فرآورده‌های شیری، کمک به افزایش کیفیت شیر در سطح کشور، برقراری ارتباط علمی و فنی و تحقیقاتی با مراکز داخلی و خارجی مرتبط با صنعت شیر، تاسیس واحدهای جدید مرتبط با موضوع این ماده و توسعه واحدهای موجود بصورت مستقل و یا با مشارکت اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و خارج کشور، انجام هر گونه فعالیت تولیدی یا بازرگانی مرتبط با موضوع این شرکت و توسعه فعالیت‌های موجود، خرید و فروش اوراق بهادار از قبیل اوراق مشارکت سهام از طریق بورس اوراق بهادار و سپرده گذاری در بانک‌ها و غیره، سرمایه‌گذاری و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و خارج کشور، اقدام به کلیه اموری که در جهت حفظ منافع شرکت و رعایت صرفه و صلاح آنها در موقعیت‌های مختلف لازم بوده و مغایر با قوانین جمهوری اسلامی ایران نباشد. به موجب پروانه بهره‌برداری شماره ۶۲۹ مورخ ۷۲/۳/۲۲ که توسط اداره کل صنایع استان همدان، صادر شده بهره برداری از کارخانه بهاری از ظرفیت ۱۰۰ تن در روز در سال ۱۳۶۵ آغاز شده است. آخرین پروانه بهره برداری بشماره ۹۸/۵۵۳۴ مورخ ۹۸/۰۲/۱۲ با ظرفیت ۵۶۴۰ تن سالیانه می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش خرید، فروش و فرآوری شیر و انواع فرآورده‌های لبنی به صورت فله و بسته‌بندی شده می‌باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی دوره مالی مورد گزارش و دوره مالی قبل به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	
۴۷	۴۲	کارکنان رسمی
۹۰	۱۰۵	کارکنان قراردادی
۱۳۷	۱۴۷	
۹۹	۹۸	کارکنان شرکت‌های خدماتی
۲۳۶	۲۴۵	

افزایش تعداد نیروها با مجوز شرکت صنایع شیر ایران و از طریق برگزاری آزمون و مصاحبه صورت گرفته است.



۲- اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای

۲-۱-۱- صورت‌های مالی میان دوره‌ای مشابه با مبانی تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

۲-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای یکنواخت با رویه بکارگرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است، و در مورد زیر از ارزش‌های جاری استفاده شده است:

۲-۱-۳- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۰۳ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مازاد تجدید ارزیابی جهت اصلاح ساختار مالی شرکت طی آگهی ثبتی به شماره ۱۴۰۰۳۰۴۲۶۷۷۸۰۰۳۸۴۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱ به حساب سرمایه منتقل شده است.

۲-۲- درآمد عملیاتی

۲-۲-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ارزی دریافتی یا کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری

۲-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحويل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

۲-۳- تسعیر ارز

۲-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبه	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد نزد بانک	یورو	ریال ۳۹۸,۳۸۲	نرخ سنا

تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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

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

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

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

۲-۳-۲- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۴- مخارج تامین مالی

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

۵- دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبه با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی‌های 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 می‌گردد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۰۳ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مازاد تجدید ارزیابی جهت اصلاح ساختار مالی شرکت طی آگهی ثبتی به شماره ۱۴۰۰۳۰۴۲۶۷۷۸۰۰۳۸۴۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱ به حساب سرمایه منتقل شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		بهای تمام شده	زمین کارخانه شامل دو قطعه پلاک‌های ثبتی و ۱۱/۶۸۷/۷۰۱
تجدید ارزیابی	از ریابی	۱۵	۱۱/۶۸۹/۷۰۲
۷۹۹,۵۷۹	۷۹۹,۵۹۴		

۲-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآورده) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	روش استهلاک	نرخ استهلاک
ساختمان	خط مستقیم	۲۵ ساله
تاسیسات	خط مستقیم	۱۰ و ۱۵ ساله و ۱۲ درصد
ماشین‌آلات و تجهیزات	خط مستقیم	۱۰ ساله
وسایل نقلیه	خط مستقیم	۶ ساله
اثاثه و منصوبات	خط مستقیم	۳ و ۵ و ۶ ساله
ابزارآلات	خط مستقیم	۱۵ ساله

۳-۵-۲- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۴-۶- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه ارزی دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآورده از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین و یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد و نه به قصد استفاده توسط شرکت نگهداری می‌شود.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۷-۲- دارایی‌های نامشهود

دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمیل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود. دارایی‌های نامشهود شامل حق الامتیاز و حق انتساب خدمات عمومی و قادر استهلاک است.

۸-۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۲-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۸-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۲- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآورده بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۸-۲- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۸-۲- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۹-۲- موجودی مواد و کالا

۱-۹-۲- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون متحرک	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	لوازم اداری
میانگین موزون متحرک	ظرف
میانگین موزون متحرک	موجودی پای کار

۱-۹-۲-۱- مواد اولیه شیر به روش میانگین موزون ساده اعمال می‌گردد.



شirkat shiriyastorizhe pegan hamedan (sehami xac)
yadداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰-۲- ذخایر

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

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

۱-۲- 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 می‌شود. شایان ذکر است طبق ابلاغیه واصله از شرکت صنایع شیر ایران ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان از دو ماه به یکماه کاهش پیدا کرده است.

۲-۱۰-۲- ذخیره مشاغل سخت و زیان آور

ذخیره مشاغل سخت و زیان آور موضوع ماده ۷۶ قانون تامین اجتماعی (۴٪ از آخرین حقوق و مزایای مشمول کسر حق بیمه به نسبت سنوات اشتغال کارکنان مشمول) محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد.

۲-۱۱- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباسته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها سرمایه‌گذاری در اوراق بهادر

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع المعامله در بازار اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور سرمایه‌گذاری‌های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها شناخت درآمد:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و

بلندمدت در سهام شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادر در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۲-۱۲- مالیات بر درآمد

۲-۱۲-۱- 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.

۲-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدھی‌ها 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 قبل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۱۲-۳- تهاوتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۴-۱۲-۴- 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.

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۲- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداری سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ	مقدار-کیلوگرم	مبلغ	مقدار-کیلوگرم	فروش خالص:
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			داخلی
۱,۶۵۶,۱۹۸	۲,۸۵۵,۵۲۴	۲,۱۶۹,۳۶۶	۲,۹۸۹,۹۲۳	گروه پنیر
۱,۰۰۶,۶۹۱	۶,۹۲۵,۳۷۶	۱,۵۸۷,۰۱۸	۸,۱۹۹,۰۹۶	گروه شیر
۵۹۹,۱۸۸	۳,۱۳۷,۲۵۲	۹۳۵,۲۱۱	۳,۸۹۴,۲۵۸	گروه ماست
۲۳۶,۸۱۵	۲,۷۹۳,۸۹۵	۳۲۶,۷۷۹	۳,۲۴۰,۷۸۷	گروه دوغ
۲۴۲,۲۰۰	۵۰۴,۲۸۶	۳۱۰,۳۶۵	۴۱۱,۷۱۷	گروه خامه
۱۵۹,۹۶۲	۱۱۵,۴۸۵	۳۰۴,۱۳۱	۱۵۳,۴۶۹	گروه کره
۱۳۵,۲۵۱	۱,۷۶۰,۲۶۷	۳۶۷,۸۶۱	۴۷۳,۱۶۱	سایر
۴,۰۳۶,۳۰۵	۱۸,۰۹۲,۰۸۵	۶,۰۰۰,۷۳۱	۱۹,۳۶۲,۴۱۱	فروش ناخالص
(۵۰,۸۱)	(۴۰,۲۰۳)	(۱۳۰,۱۴۷)	(۹۹,۰۸۸)	برگشت از فروش
(۱۳۸,۷۸۳)	.	(۱۶۰,۵۳۳)	.	تحفیفات
<u>۳,۸۹۲,۴۴۱</u>	<u>۱۸,۰۵۱,۸۸۲</u>	<u>۵,۸۲۷,۰۵۱</u>	<u>۱۹,۰۲۶۳,۳۲۳</u>	<u>فروش خالص</u>

۱- قیمت محصولات تعزیراتی بر مبنای مصوبات سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان و وزارت کشاورزی تعیین می‌گردد و سایر محصولات بر مبنای مصوبات کمیته قیمت‌گذاری صنایع شیر ایران و پس از تصویب هیات مدیره شرکت قیمت‌گذاری می‌گردد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		یاداشت
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
۹۸	۳,۸۳۱,۳۵۳	۹۳	۵,۴۱۸,۲۷۳	۲۹-۱
۲	۶۱,۰۸۸	۷	۴۰۸,۷۷۷	سایر مشتریان
۱۰۰	۳,۸۹۲,۴۴۱	۱۰۰	۵,۸۲۷,۰۵۰	اشخاص وابسته

۴-۳-۱- فروش به اشخاص وابسته عمدها مربوط به شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه، و شرکت بازرگانی صنایع شیر می‌باشد.

۴-۴- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		فروش خالص
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
۱۶	۷	۱۴۲,۱۰۶	۱,۹۶۲,۲۲۹	۲,۱۰۴,۳۳۵
۱۸	۱۶	۲۴۲,۲۹۰	۱,۲۹۰,۷۰۴	۱,۵۳۲,۹۹۴
۹	۰.۹	۸۲۸	۹۰۴,۵۶۳	۹۰۵,۳۹۱
۱۵	۱۲	۳۵,۵۴۹	۲۶۸,۳۷۵	۳۰۳,۹۲۴
۱۸	۹	۲۹,۴۸۶	۲۸۷,۰۲۵	۳۱۷,۰۱۱
۱۷	۲۶	۷۷,۵۱۵	۲۱۹,۸۴۴	۲۹۷,۳۵۹
۱۹	۱۳	۴۷,۳۶۴	۳۱۸,۶۱۹	۳۶۶,۰۳۸
۱۵	۱۰	۵۷۵,۱۹۲	۵,۲۵۱,۸۵۹	۵,۸۲۷,۰۵۱

۴-۴-۱- کاهش حاشیه سود به نسبت دوره مشابه قبل عمدتاً به دلیل عدم افزایش قیمت محصولات در ۴ ماه اول می‌باشد



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

مواد مستقیم	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
دستمزد مستقیم	۵-۱	۴,۴۷۶,۶۳۷	۳,۲۱۲,۵۳۰
سریار ساخت:	۵-۲	۱۹۸,۵۸۸	۱۳۶,۰۱۰
دستمزد غیرمستقیم		۱۵۸,۸۸۱	۱۲۰,۰۶۸
تعمیر و نگهداری و لوازم یدکی و ابزار کار		۴۲,۲۲۵	۲۳,۲۵۶
مواد شیمیایی و شوینده، آزمایشگاهی		۴۵,۴۰۰	۲۲,۰۵۴
آب، برق، گاز و سوخت		۱۱,۷۷۹	۸,۲۲۳
خدمات قراردادی		۸۸۳	۹۵۱
استهلاک		۸,۸۸۹	۵,۱۴۳
سایر		۴۸,۳۵۶	۱۶,۶۶۳
سهم هزینه‌های فروش، اداری و عمومی از هزینه‌های خدماتی	۶	۴,۹۹۱,۶۳۸	۳,۵۴۵,۸۹۸
جمع هزینه‌های ساخت		(۶,۹۹۵)	(۵,۳۰۷)
افزایش موجودی‌های در جریان ساخت		۴,۹۸۴,۶۴۳	۳,۵۴۰,۵۹۱
بهای تمام شده ساخت		۱,۶۳۳	(۱۰,۴۷۶)
افزایش موجودی‌های ساخته شده		۴,۹۸۶,۲۷۶	۳,۵۲۰,۱۱۵
بهای تمام شده محصولات ساخته شده فروش رفته		۱۰۸,۲۳۱	(۲۶۲,۰۲۳)
بهای تمام شده کالای ساخته شده خریداری شده از کارخانجات		۵,۰۹۴,۵۰۸	۳,۲۶۶,۸۸۵
بهای تمام شده کالای فروش رفته		۱۵۷,۳۵۱	۲۲,۹۴۷
		۵,۲۵۱,۸۵۹	۲,۲۹۰,۸۳۲

- ۱-۵- عمدۀ مواد مستقیم مصرفی، مربوط به شیر خام می‌باشد. افزایش مواد مستقیم در شش ماهه اول سال ۱۴۰۲ عمدتاً در نتیجه افزایش ۳۰ درصدی قیمت شیر خام نسبت به سال قبل می‌باشد.
- ۲-۵- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزايا نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش سالیانه مصوبه شورای عالی کار و افزایش تعداد پرسنل می‌باشد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-۳- عمده مبلغ خرید از تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	اشخاص وابسته	نوع مواد اولیه	
۷۶	۲,۴۹۰,۴۳۵	۵	۲۲۵,۵۸۸	شیر خام	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان				
۷	۲۴۲,۹۶۰	۷۹	۳,۵۹۰,۷۳۷	شیر خام	ساختمان‌داران				
۵	۱۷۸,۵۰۴	۵	۲۱۲,۷۴۱	مواد اولیه	شرکت بازرگانی صنایع شیر				
۳	۹۱,۹۸۷	۳	۱۲۸,۲۲۲	بسته بندی	شرکت صنایع بسته بندی پگاه				
۱	۱۷,۳۶۱	۲	۷۹,۹۶۹	بسته بندی	رهسازمانشین‌وند				
۱	۲۰,۶۳۹	۱	۳۰,۹۶۶	بسته بندی	تولیدی پلاستیک نصیری				
۱	۳۱,۴۱۷	۰	۰	مواد اولیه	شرکت صنایع غذایی ذوالفقاری				
۰	۳,۴۲۹	۱	۲۷,۳۳۷	بسته بندی	صنایع بسته بندی مبتکران فجر گلستان				
۰	۸,۰۷۵	۱	۲۶,۱۰۰	مواد اولیه	شرکت آرمان فراسو صنعت بیتا				
۱	۲۷,۸۱۷	۱	۲۳,۶۵۶	بسته بندی	شرکت گل پلاست ثلا				
۰	۲,۳۶۸	۱	۲۳,۵۹۵	بسته بندی	بنیکان شیمی اطلس البرز				
۱	۱۶,۷۳۰	۰	۲۲,۵۹۶	بسته بندی	شرکت آریاصنعت آواز الوند				
۰	۱۱,۲۱۴	۰	۲۰,۰۲۹	بسته بندی	پاک تاب مروارید				
۰	۶,۳۰۷	۰	۱۹,۷۴۸	بسته بندی	شرکت تک طرف				
۰	۵,۲۸۱	۰	۱۸,۱۳۳	بسته بندی	آروند ساران				
۰	۱۲,۳۰۴	۰	۱۲,۹۹۲	بسته بندی	شرکت داروپات شرق				
۰	۰	۰	۱۲,۷۶۳	مواد اولیه	بارمان تجارت				
۰	۱۰,۵۵۴	۰	۱۲,۷۵۹	مواد اولیه	شرکت شیر پگاه زنجان				
۰	۹,۲۵۳	۰	۱۲,۳۷۶	مواد اولیه	فراورده‌های غذایی بینا رزن				
۰	۵,۴۶۶	۰	۱۱,۵۲۵	مواد اولیه	شرکت پیشگامان پخش صدیق				
۰	۰	۰	۱۱,۴۷۵	مواد اولیه	شرکت قند هکمتانه				
۰	۰	۰	۶,۷۴۶	بسته بندی	شرکت صنایع آلومینیوم هزار				
۰	۰	۰	۶,۰۵۹	بسته بندی	شرکت پرند ماشین				
۰	۱,۸۶۵	۰	۶,۰۵۲	بسته بندی	شرکت آری پی نصر خمین				
۳	۹۱,۶۹۶	۰	۱۱,۳۰۷	بسته بندی	ساختمان				
۱۰۰	۴,۲۸۵,۶۶۲	۱۰۰	۴,۵۵۳,۴۸۰						

۵-۳-۱- جمع خرید مواد اولیه از اشخاص وابسته مبلغ ۱۷۳,۳۳۴ میلیون ریال می‌باشد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۵- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مورد گزارش با ظرفیت معمولی(عملی) نتایج زیر را نشان می‌دهد.

تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	ظرفیت معمول (عملی)(سالیانه)	ظرفیت بودجه شده (سالیانه)	ظرفیت اسمی در هر شیفت	واحد اندازه‌گیری	شرح
۴,۶۶۶	۶,۱۰۰	۱۰,۶۷۶	۹,۹۱۴	۳۲,۰۰۰	تن درسال	گروه شیر پاستوریزه
۲,۲۱۶	۱,۷۷۳	۴,۲۷۵	۲,۲۷۹	۱۵,۰۰۰	تن درسال	گروه شیر استریل
۲,۸۹۵	۳,۰۴۲	۵,۸۸۴	۳,۲۵۶	۳,۷۴۰	تن درسال	گروه پنیر
۳,۱۵۷	۳,۹۴۴	۶,۴۱۰	۳,۷۱۰	۱,۵۰۰	تن درسال	گروه ماست
۲,۸۰۷	۳,۲۰۷	۵,۰۲۸۰	۳,۳۲۲	۱,۵۰۰	تن درسال	گروه دوغ
۵۱۴	۳۸۵	۱۰۰۸,۸	۵۲۲	۱,۳۰۰	تن درسال	گروه خامه
۱۰۶	۱۳۶	۲۱۷,۸	۸۶	۱۴۵۰	تن درسال	گروه کره
۹۷	۱۲۹	۱۵۳,۶	۹۱	۱۵۰	تن درسال	گروه کشک
۱۶,۴۵۸	۱۸,۷۱۶	۳۳,۹۰۴	۲۳,۱۸۰	۵۶,۶۴۰		

۱-۴-۱- میزان ظرفیت در بودجه سالانه بر اساس فروش سالیانه ابلاغی از طرف شرکت پخش سراسری بازار گسترش پگاه انجام می‌شود.

۱-۴-۲- علت کاهش تولید محصولات در بعضی از گروه‌های محصول، نسبت به ظرفیت معمول، عمدتاً بدلیل درخواست شرکت بازارگستر (متولی فروش محصولات شرکت) می‌باشد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت

هزینه‌های فروش		
۵۱,۳۶۴	۴۷,۸۱۲	اگهی، تحقیق، تبلیغات و نمایشگاه
۶,۰۵۰	۱۱,۶۶۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۶۴۳	۱۲,۹۷۸	حمل و توزیع محصولات
۷۹۲	۲۵۸	مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۱۴	۱,۲۵۷	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۴۲	۸۴	سفر و فوق العاده ماموریت
۳۱	۳۲	استهلاک دارائی‌های ثابت مشهود
۴۳۲	۳۸,۶۹۱	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های فروش)
۶۵,۱۶۸	۱۱۲,۷۸۱	

هزینه‌های اداری و عمومی		
۷۱,۳۰۳	۸۶,۷۸۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۷۵۷	.	خدمات قراردادی
۵۲۴	.	تمیر و نگهداری
۱,۸۲۳	۱,۸۷۵	استهلاک
۸,۲۲۶	۱۵,۸۶۰	سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه‌های اداری عمومی)
۸۳,۶۳۳	۱۰۴,۵۲۱	
۵۰۳۰۷	۶,۹۹۵	سهم از تسهیم هزینه خدماتی
۱۵۴,۱۰۸	۲۲۴,۲۹۷	

- ۶-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایا نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش سالیانه مصوبه شورای عالی کار می‌باشد.
- ۶-۲- هزینه حمل و توزیع محصولات بابت هزینه گمرکی و هزینه حمل محصولات فروش رفته به شرکت بازرگانی صنایع شیر که شرط فروش تحويل در مرز و پرداخت عوارض گمرکی و همچنین محصولات B to B بوده است.
- ۶-۳- کاهش هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان ناشی از تغییر مبنای محاسبه از دوماه به یکماه سنتوات می‌باشد.

۷- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۶۷	.
۳۳	(۳۳)
۲۰۰	(۳۳)

فروش ضایعات
سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی



شرکت شیرپاستور بزه پگاه همدان (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹,۲۸۵	۴۸,۳۸۰
۶,۶۴۴	۸۸
۴,۹۷۰	۷,۹۹۱
۱,۴۰۰	۸۰۹
۱,۵۵۲	•
۲۲,۸۵۱	۵۷,۲۶۸

وام‌های دریافتی

بانک ملت

بانک تجارت

بانک توسعه صادرات

بانک توسعه تعاون

بانک کشاورزی

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
۳,۴۴۸	۸,۶۷۶	۲۹-۱
۳,۴۵۰	۴,۲۸۱	فروش مواد اولیه و قطعات و مواد بسته‌بندی
۷۰۴	۳,۴۳۵	سایر اشخاص
۲,۰۰۹	۴,۲۸۲	فروش مواد اولیه و قطعات و مواد بسته‌بندی
۱۴۳	•	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
۸۰,۸۸۶	•	سود سهام
(۴۲)	(۵,۱۸۸)	سود تسعیر نرخ ارز غیر مرتبط با عملیات
۹۰,۵۹۸	۱۵,۴۸۶	تعديل ذخائر

اشخاص و ابسته

فروش مواد اولیه و قطعات و مواد بسته‌بندی

سایر اشخاص

فروش مواد اولیه و قطعات و مواد بسته‌بندی

سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

سود سهام

سود تسعیر نرخ ارز غیر مرتبط با عملیات

تعديل ذخائر

سایر

۱- سود سهام دریافتی بر اساس میزان سرمایه گذاری شرکت در سایر شرکت‌های گروه می‌باشد.

۲- تعديل ذخائر عمدتاً مربوط به ذخیره سنتوت پرسنل از دو ماه به یک ماه بوده، که در پایان سال ۱۴۰۱ اصلاح گردیده است.



۱۰ - دارایی‌های ثابت مشهود

شش ماهه متنهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱
بهای تمام شده یا مبلغ تعجیل ارزیابی

۱۳۰۱
سال
بیانات

لائحة

۱۴۰۱

۱۰۷

۱۰۱

2

العدد ٢

۱۳۰۸۲۰۴۰۱

18.11.2019

100

卷之三

سایی تابت مسحود شرد

لکیت زمین شرکت به

دانشی از نقل و اند

ایی در جریان تکمیل

۱۰۷

شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۱- سرمایه‌گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یاداشت
۱,۸۰۰	۱,۸۰۰	زمین و ساختمان روستای ابیار تپه نظر آباد به متراز ۳۳۸,۴ متر مربع (یحیی سالمی)
۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	زمین تاکستان قزوین به متراز ۳۰۰۰ متر مربع، ۲ دانگ از شش دانگ (محمد حسن نوری)
۱۴۱	۱۴۱	زمین و ساختمان اصفهان به متراز ۱۰۶۱/۲۵ متر مربع، ۱۲/۵۱ جبهه از ۷۲ جبهه شش دانگ
۳,۴۸۰	۳,۴۸۰	زمین صدف همدان به متراز ۲۲۲ متر مربع، شش دانگ (امیر احمد نجفیان)
۶,۵۲۱	۶,۵۲۱	

۱۱-۱- شرکت در مورخ ۱۷/۰۳/۱۳۹۸ مزایده‌ای جهت واگذاری زمین صدف به شماره ۹۸/۰۳ برگزار نموده است که سه نفر در مزایده شرکت و آقای رحمان صدری بدون اینکه از طرف کمیسیون معاملات شرکت برنده مزایده اعلام گردد و بدون عقد هرگونه قراردادی اقدام به واریز مبلغ ۱۵,۷۰۰ میلیون ریال نموده است. این در حالی است که به دلیل اختلاف متراز و قیمت در زمین، مزایده توسط کمیسیون معاملات ابطال و از طریق اظهارنامه موضوع ابطال به آقای رحمان صدری جهت اعلام شماره حساب به منظور عودت وجه واریزی اعلام شده است که در خواست شرکت تاکنون بی پاسخ مانده است. لیکن ایشان تا کنون ۴ بار اقدام به طرح دعوا علیه شرکت در مراجع قضایی نموده که منتج به نتیجه نگردیده و رای به نفع شرکت صادر گردیده است. ایشان مجدداً در شعبه ۴ حقوقی اقدام به طرح دعوا نموده که برای مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۲ تعیین وقت جهت رسیدگی اعلام شده است.

۱۲- دارایی‌های نامشهود

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	حق امتحان آب، برق، گاز و تلفن کارخانه
۲۵۶	۲۵۶	

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۳-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ بازار	درصد سرمایه‌گذاری
سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی)									
۱۶	۲۹۶	۱۶	۱۵,۶۶۶	۱۶	کمتر از یک درصد	۲۹۶	۱۶	۱۶	کمتر از یک درصد
۱۱	۱۷۸	۱۱	۱۰,۵۳۶	۱۱	کمتر از یک درصد	۱۷۸	۱۱	۱۱	کمتر از یک درصد
۱	۲۸	۱	۱,۵۰۰	۱	کمتر از یک درصد	۲۸	۱	۱	کمتر از یک درصد
۱	۳۸	۱	۱,۰۰۰	۱	کمتر از یک درصد	۳۸	۱	۱	کمتر از یک درصد
۱	۷	۱	۱,۰۰۰	۱	کمتر از یک درصد	۷	۱	۱	کمتر از یک درصد
۱	۴۱	۱	۱,۰۰۰	۱	کمتر از یک درصد	۴۱	۱	۱	کمتر از یک درصد
۳۱	۵۸۸	۳۱	۳۱	۳۱		۵۸۸	۳۱	۳۱	
سایر شرکت‌ها									
.
.
.
۳۱	۵۸۸	۳۱	۳۱	۳۱	.	۵۸۸	۳۱	۳۱	.

۱۳-۲- برای تعیین ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده‌های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ است.



شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۷,۶۸۰	۱۱۳,۲۷۵
۲۲۲	۲,۲۴۶
۳۱	۸۳۸
۱۷,۹۴۳	۱۱۶,۳۵۹

پیش‌پرداخت‌های داخلی
خرید قطعات و لوازم یدکی
هزینه‌ها و خدمات
سایر

۱۵- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۱۹,۳۷۹	۵۹۶,۲۲۳	مواد اولیه و بسته‌بندی
۵۸۶,۲۱۵	۴۷۷,۹۸۴	کالای ساخته شده
۱۲۷,۵۹۳	۱۴۸,۹۲۳	قطعات و لوازم یدکی
۱۸,۶۸۵	۲۶,۰۸۸	لوازم آزمایشگاهی و مواد شیمیایی
۱۵۷,۶۸۶	۲۵۳,۴۶۷	کالای امانی ما نزد دیگران
۱۵,۰۶۷	۱۳,۰۰۲	لوازم اداری
۸,۹۰۰	۱۲,۳۸۴	ظروف
۳۰,۵۴۴	۲۸,۹۱۱	کالای در جریان ساخت
۳۷,۹۶۵	۵,۶۳۰	سایر موجودی‌ها
۱,۵۰۲,۰۳۱	۱,۵۶۲,۶۱۲	
(۷۵۲)	(۷۵۲)	کالای امانی دیگران نزد شرکت
۱,۵۰۱,۲۷۹	۱,۵۶۱,۸۶۰	

۱۵-۱- موجودی مواد اولیه و ظروف بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی و سایر موجودی‌ها در ابتدای دوره مالی تا مبلغ ۲,۵۷۰,۰۰۰ میلیون ریال به صورت شناور بیمه شده، که در تاریخ پایان شهربیور ماه معادل مبلغ بیمه نامه تحت پوشش بیمه‌ای قرار دارد.

۱۵-۲- کالای امانی ما نزد دیگران شامل شیر ارسالی جهت تولید شیر خشک به شرکت حمیل با ارزش ۱۴۴,۷۰۵ میلیون ریال، آب پنیر ارسالی جهت تولید پودر آب پنیر به شرکت بینا رزن با ارزش ۴۱,۶۰۶ میلیون ریال، خامه ارسالی جهت تولید کره به شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان با ارزش ۲۱,۹۸۸ میلیون ریال، مواد ارسالی جهت تولید پنیر خامه‌ای به شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران و مواد ارسالی جهت تولید شیر استریل یک لیتری به شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی و مواد و قطعات ارسالی به سایر شرکتها م. باشد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- دریافت‌نی‌های تجاری و سایر دریافت‌نی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

تجاری	یادداشت	کاهش ارزش	ریالی	خالص	تاریخ
اسناد دریافت‌نی					۱۴۰۱/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته			۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	-
سایر اشخاص	۱۶-۵	۱۳,۲۷۹	۱۳,۲۷۹	۱۸,۵۳۵	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
حساب‌های دریافت‌نی					
اشخاص وابسته	۱۶-۶	۱,۵۷۰,۷۴۴	۱,۵۷۰,۷۴۴	۱,۰۸۳,۴۱۴	۱,۰۸۳,۴۱۴
سایر مشتریان	۱۶-۲	۱۶,۱۲۹	۱۱,۷۶۰	۴,۵۹۶	۱۱,۷۶۰
		۱,۶۸۶,۳۷۳	(۴,۳۶۹)	۱,۰۸۸,۰۱۰	۱,۶۸۲,۰۰۴
		۱,۷۴۹,۶۵۲	(۴,۳۶۹)	۱,۱۰۶,۵۴۵	۱,۷۴۵,۲۸۳
سایر دریافت‌نی‌ها					
حساب‌های دریافت‌نی					
کارکنان (وام، مساعد و....)	۱۶-۳	۳۷,۴۹۶	۳۷,۴۹۶	۳۸,۶۳۴	۳۷,۴۹۶
سپرده‌های موقت	۱۶-۴	۲۷,۴۶۲	۲۷,۴۶۲	۲۴,۶۴۰	۲۷,۴۶۲
سایر		۸,۹۷۹	۸,۹۷۹	۱۴,۹۸۲	۸,۹۷۹
		۷۲,۹۳۷	۷۳,۹۳۷	۷۸,۲۵۶	۷۳,۹۳۷
		۱,۸۲۳,۵۸۹	(۴,۳۶۹)	۱,۱۸۴,۸۰۴	۱,۸۱۹,۲۲۰

۱۶-۱ با اجرای سیاست‌های کلی شرکت صنایع شیر ایران در زمینه فروش اعتباری شرکت‌های تولیدی به شرکت پخش سراسری پگاه، دریافت وجود فروش کالاهای و تسهیم وجوه دریافت شده به شرکت‌های تولیدی و کنترل دوره وصول مطالبات توسط شرکت صنایع شیر ایران به صورت متمرکز انجام و کنترل می‌گردد. لذا در این زمینه شرکت با ریسکی عدم وصول مواجه نیست.

۱۶-۲ مبلغ ۴,۳۶۹ میلیون ریال از مطالبات جاری سایر مشتریان، عمدتاً مربوط به آقای سالمی و احمدزاده می‌باشد که دارای پرونده حقوقی می‌باشد و پیگیری‌های قضایی درخصوص وصول مطالبات در حال انجام است و برای کاهش ارزش در نظر گرفته شده است.

۱۶-۳ مبلغ ۱۵,۹۶۶ میلیون ریال از بدھی کارکنان مربوط به وام، و ۲۰,۹۱۶ میلیون ریال مربوط به بدھی کارکنان می‌باشد.

۱۶-۴ مبلغ ۱۷,۸۴۰ میلیون ریال از سپرده‌ها بابت اخذ وام از بانک ملت و مبلغ ۹,۵۰۰ میلیون ریال بایت رهن ویلای انزلی برای استفاده کارکنان شرکت می‌باشد.

۱۶-۵ اسناد دریافت‌نی مربوط به چک‌های دریافتی از مشتریان بابت فروش محصولات عمدتاً چک دریافتی از خانم ندا منوچهری بمبلغ ۴,۰۰۰ میلیون ریال و آقای فائق سهراجی بمبلغ ۳,۰۰۰ میلیون ریال که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول گردیده است و چک‌های دریافتی از آقای فرج الله جعفری به مبلغ ۳,۷۱۸ میلیون ریال که بدلیل عدم ثبت چک توسط صادر کننده در حال پیگیری حقوقی می‌باشد.



شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۶-۱۶- حساب‌های دریافتی تجاری از اشخاص وابسته به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		تجاری
	بدهی به	طلب از	بدهی به	طلب از
.	۱,۰۷۵,۱۳۴	.	۱,۴۵,۷۸۸	شرکت سهامی صنایع شیر ایران
.	۱۹۸	.	۱,۹۹۹	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی
.	۱۶	.	۱۵۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان غربی
۸۱	.	.	۱,۶۵۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان
۳۱۸	.	.	۵,۵۱۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان
.	.	۵۷	.	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان
۱,۲۴۰	.	.	۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان
.	.	.	.	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گتاباد
.	.	۳۹۷	.	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خوزستان
۲۶,۵۰۳	.	.	۴۹۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس
۱۳۳,۲۲۰	.	.	.	شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان
۳۰,۷۱۸	.	.	۵۶۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان
۱۲۹	.	.	۹۶۷	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
۲,۱۱۹	.	.	۱۶,۲۲۸	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
.	۲۲۹	.	۸,۲۴۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۴۱۳	.	۱۸	.	شرکت شیر خشک نوزاد پگاه
.	۲,۲۸۸	.	.	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه سلماس
.	۲,۹۴۴	.	۹	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس
.	.	۶,۶۹۲	.	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان
.	.	.	۱۲	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه الگوکورز
.	.	۱,۵۶۰	.	شرکت آتیه پگاه
۱۸	.	۲۶,۱۶۲	.	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران
.	.	۲۰,۰۵۲۲	.	شرکت صنایع بسته بندی فرآورده‌های شیری
.	.	۲۱	.	شرکت تولیدی صنایع لبنی اراک (صلا)
.	.	.	.	شرکت بازار گستر پگاه منطقه یک (دفتر)
.	۲۰	.	۲۰	
۹,۰۸۵	.	.	۱,۴۸۸,۵۹۵	شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه شعبه
۲۰۳,۸۴۴	۱,۰۸۰,۸۲۹	۵۵,۴۲۹	۱,۶۷۰,۲۴۴	

ساپر دریافتی‌ها

شرکت صنایع شیر ایران (دفتر مرکزی)

.	۲,۵۸۵	۱۸۸	.
۲۰۳,۸۴۴	۱,۰۸۳,۴۱۴	۵۵,۶۱۷	۱,۶۷۰,۲۴۴

۱۶-۶- عمده مطالبات شرکت از اشخاص وابسته مربوط به بدهی شرکت پخش سراسری می‌باشد که کارگزار انحصاری فروش شرکت‌های تولیدی صنایع شیر ایران است. دوره وصول مطالبات از این بابت حدود ۴۳,۳ روز می‌باشد و ماهیت جاری دارد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱۷۸,۶۱۳	۲۶۸,۵۳۴	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۱,۵۱۴	۱,۵۱۴	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی
.	۲,۱۰۰	
۱۸۰,۱۲۷	۲۷۲,۱۴۸	

۱۷- موجودی دلار به مبلغ ۳۸۰ دلار نزد بانک صادرات شعبه مرکزی همدان می باشد که با نرخ ۳۹۸,۳۸۲ ریال تعییر گردیده است.

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ ۹۹۴,۵۷۹ میلیون ریال شامل ۹۹۹,۵۷۹,۲۲۸ سهم ۱۰۰۰ ریالی عادی بانام تمام‌پرداخت شده می‌باشد.

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	۹۹۴,۵۸۱,۳۰۳	۹۹	۹۹۴,۵۸۱,۳۰۳	شرکت سهامی صنایع شیر ایران
کمتر از یک درصد	۱۵	کمتر از یک درصد	۱۵	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
کمتر از یک درصد	۱۵	کمتر از یک درصد	۱۵	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان
کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گناباد
کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	شرکت شیر خشک نوزاد شهرکرد
کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	کمتر از یک درصد	۹۹۹,۵۷۹	شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه
۱۰۰	۹۹۹,۵۷۹,۲۲۸	۱۰۰	۹۹۹,۵۷۹,۲۲۸	

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۶۵,۷۶۳ میلیون ریال از محل سود قبل تخصیص سنتات قبل به اندوخته قانونی منتقل گردیده 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 نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۳۱,۸۷۱	۹۵,۳۸۷
(۵۵,۶۱۶)	-
(۳۳,۲۶۱)	(۳۲۸)
۶۲,۳۹۴	۶,۷۳۷
۹۵,۳۸۷	۱۰۱,۷۹۶

ماهه ابتدای دوره

تعديل ذخیره سوابات (یادداشت ۲۳-۱)

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تامین شده

ماهه در پایان دوره

۲۰- تعديل ذخیره منبور با ابلاغ تخصیص یکماه سوابات پایان خدمت به کارکنان شرکت می‌باشد.

۲۱- ذخیره ۴٪ بیمه مشاغل سخت و زیان آور

ماهه حساب فوق مربوط به ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور پرسنل می‌باشد که گردش حساب مزبور طی دوره به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۴,۵۹۷	۱۷,۱۱۳
(۸,۴۲۷)	(۶,۹۳۳)
۱۰,۹۴۴	۷,۸۳۶
۱۷,۱۱۳	۱۸,۰۱۶

ماهه ابتدای دوره

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تامین شده

ماهه در پایان دوره

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
------------	------------	---------

تجاری

اسناد پرداختنی:

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته (شرکت صنایع شیر ایران)

اشخاص وابسته

سایر پرداختنی‌ها

اسناد پرداختنی

سایر اشخاص

چاری اشخاص، شرکت‌ها

مالیات و عوارض ارزش افزوده نیم فصل

حقوق و دستمزد کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان بازنشسته

بیمه تامین اجتماعی

مالیات حقوق و دستمزد

سپرده پرداختنی

سایر

۳۵,۱۴۶

۴۴,۸۶۳

۲۹-۳ و ۱۶-۶

۱۴,۵۶۹

۶۶,۷۲۲

۲۲-۱

۵۶,۷۹۱

۵۹,۱۵۰

-

-

-

۵,۶۶۷

۸,۶۶۹

۲۹-۳ و ۱۶-۶

۹۴۱

۱,۱۰۳

۳۶۰,۰۷۲

۱,۶۵۳

۷,۷۸۴

۳۶۰,۲۶۰

۶۶,۳۹۹

۱۴۷,۰۲۰

۱۸۱,۱۶۶

۳۳۵,۳۱۱

۱,۳۵۴,۰۶۴

۲,۳۷۸,۳۹۳



شرکت شیریاستوریزد بگاه همدان (سهامی خاص)
پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی سیان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبلغ به میلیون ریال)
۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۰۱۳,۸۴۰
۳۴۷,۳۳۵
<u>۱,۳۶۱,۱۷۵</u>

۱-۲۲-۱- سایر تامین‌کنندگان کالا و خدمات به شرح ذیل می‌باشد:

دامداران - شیر خام

شرکت‌های تاسیس کننده سایر مواد اولیه

۱-۲۲-۲- افزایش بدنه به دامداران عدستاً مربوط به افزایش میانگین نرخ خرید شیر خام به مبلغ ۱۳۷,۷۹۱ ریال به ازای هر کیلوگرم و همچنین افزایش دوره پرداخت در شش ماهه اول سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ می‌باشد.

۲۳-۱- مالیات پرداختنی

۲۳-۲- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و استاد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)
۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱
<u>۱۹۸,۲۴۱</u>
۷۷,۲۶۸
(۱۳۳,۸۶۱)
<u>۱۴۱,۶۴۸</u>

مانده در آغاز دوره

ذخیره مالیات عملکرد دوره

پرداختنی طی دوره

۲۳-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت مربوط به ماده ۱۴۵ ق.م سود سپرده بانکی استفاده نموده است.

(مبلغ به میلیون ریال)

مالیات

(تجددید ارائه شده)		مالیات								
۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱								
ردیف	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	برداختنی	قطعی	نشخصی	ابزاری	در آمد مستحصله	سود ابرازی	سال مالی	
رسیدگی شده - قطعی	.	.	۱۱,۳۲۰	۱۱,۳۲۰	۱۲,۷۲۹	۱۱,۰۴۸	۴۴,۱۹۰	۵۴,۱۱۶	۱۳۹۵	
رسیدگی شده - قطعی	.	.	۷,۸۰۳	۷,۸۰۳	۸,۵۴۵	۸,۰۳۸	۳۲,۱۵۱	۳۶,۱۷۷	۱۳۹۶	
رسیدگی شده - قطعی	.	.	۱۶,۳۴۹	۱۶,۳۴۹	۱۶,۶۱۶	۱۶,۳۰۸	۶۵,۲۳۲	۶۷,۷۶۶	۱۳۹۷	
رسیدگی شده - قطعی	.	.	۱۳,۷۴۶	۱۳,۷۴۶	۱۴,۴۸۸	۱۲,۹۰۵	۵۱,۶۲۰	۵۲,۷۴۵	۱۳۹۸	
رسیدگی شده - قطعی	.	.	۳۰,۹۹۷	۳۰,۹۹۷	۴۰,۷۲۹	۳۰,۹۹۷	۱۵۵,۶۱۴	۱۶۲,۳۵۹	۱۳۹۹	
در حال رسیدگی	۱۵,۹۶۰	۱۵,۸۴۶	۳۱,۵۸۴	.	.	۴۷,۴۳۰	۲۹۶,۴۳۹	۳۰۰,۸۵۶	۱۴۰۰	
	۱۸۲,۲۸۲	۴۸,۵۳۲	۸۳,۰۰۰	.	.	۱۸۲,۲۸۲	۹۱۱,۴۰۸	۹۱۳,۴۱۸	۱۴۰۱	
		۷۷,۲۷۰				۷۷,۲۷۰	.	۳۰,۹,۰۸۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱ دوره شش ماهه منتهی به	
	<u>۱۹۸,۲۴۲</u>	<u>۱۴۱,۶۴۸</u>								

۲۳-۲- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است

۲۳-۳- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ پس از اعمال معافیت مربوط به سود سپرده بانکی ماده ۱۴۵ ق.م محاسبه گردیده است و ذخیره لازم از این بابت در حساب‌ها لحاظ شده است.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۰۴,۰۰۰	۲۵۹,۸۴۹
(۱۰۴,۰۰۰)	(۳۵۹,۸۴۹)
.	.

۲۴- سود سهام برداختنی

سود سهام تصویب شده سال ۱۴۰۱
برداختنی طی دوره/سال

۲۴-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۶۰ ریال است.

۲۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۵۷,۶۷۶	۵۳۰,۰۰۰

تسهیلات دریافتی از بانک‌ها

۲۵-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است

۲۵-۱-۱- به تفکیک تامین‌کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۱,۹۶۱	.
۴۵۸,۶۴۰	۴۶۳,۸۴۰
۲۱,۲۴۳	۱۵۲,۸۴۷
۲۷,۵۵۱	.
۵۱۹,۳۹۵	۶۱۶,۶۸۷
(۴۴,۰۷۹)	(۶۸,۸۴۷)
(۱۷,۶۴۰)	(۱۷,۸۴۰)
۴۵۷,۶۷۶	۵۳۰,۰۰۰

بانک تجارت ایران

بانک ملت ایران

بانک توسعه صادرات ایران

بانک توسعه تعاون ایران

سود و کارمزد دوره‌های آنی

سپرده‌های سرمایه‌گذاری (وجوه مسدودی)

حصه جاری

۲۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۵۷,۶۷۶	۲۰۰,۰۰۰
	۳۳۰,۰۰۰
۴۵۷,۶۷۶	۵۳۰,۰۰۰

۱۸درصد

۲۳درصد

۲۵-۱-۳- به تفکیک زمان بندی برداخت

سررسید کلیه تسهیلات در سال مالی ۱۴۰۲ می‌باشد.

۲۵-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

کل مبلغ تسهیلات در قابل چک و سفته شرکت اخذ گردیده است. همچنین مبلغ ۱۷,۸۴۰ میلیون ریال از حساب بانک ملت شعبه مرکزی بابت سپرده تسهیلات دریافتی مسدود و کسر گردیده است.

۲۵-۱-۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدھی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
۵۴,۸۳۵	مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۱
۲۰۹,۸۷۰	دریافت‌های نقدی
۱۹,۴۷۰	سود و کارمزد و جرائم
(۱۴۳,۳۱۹)	برداخت‌های نقدی بابت اصل
(۱۶,۶۱۲)	برداخت‌های نقدی بابت سود
۲۲۷,۱۱۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۸۰۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۷۲,۶۵۰	سود و کارمزد و جرائم
(۵۶۹,۴۳۴)	برداخت‌های نقدی بابت اصل
(۵۵,۱۶۳)	برداخت‌های نقدی بابت سود
(۱۷,۴۸۷)	وجوه مسدودی
۴۵۷,۶۷۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	دریافت‌های نقدی
۲۳۰,۰۰۰	سود و کارمزد و جرائم
۵۷,۲۶۸	برداخت‌های نقدی بابت اصل
(۲۵۷,۶۷۶)	برداخت‌های نقدی بابت سود
(۵۷,۲۶۸)	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۵۳۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۴۱۲,۱۰۱	۲۲۱,۸۱۰	سود خالص
۱۰۲,۳۴۷	۷۷,۲۷۰	تعدیلات
۲۳,۸۵۱	۵۷,۲۶۸	هزینه‌های مالی برآمد
(۴۶,۹۸۶)	(۳,۴۳۵)	هزینه‌های مالی
۶,۳۹۷	۶,۴۰۸	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۲,۰۰۹)	۱۰,۴۶۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۴۳)	(۴,۲۸۲)	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
۴۹۵,۵۵۸	۳۷۵,۵۰۱	سود سهام
(۴۶۸,۰۲۶)	(۶۳۴,۴۱۶)	سود تعییر یا تسویه دارایی‌ها و بدھی‌های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۳۴۸,۳۰۳)	(۶۰,۵۸۱)	(افزایش) دریافت‌نی‌های عملیاتی
(۷۲۰)	(۹۸,۴۱۶)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۲۶۳,۰۸۲	۱,۰۲۵,۲۳۲	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
(۵۸,۴۰۹)	۶۰۷,۳۲۰	افزایش پرداخت‌نی‌های عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدھی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود.
ساختار سرمایه شرکت از خالص بدھی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود.

مدیریت شرکت ساختار سرمایه را به طور مستمر بررسی کرده و هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مورد توجه قرار می‌دهد.



شرکت شیر باستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۱-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	سال
۱۴۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۲
۲,۱۲۲,۴۸۳	۳,۱۶۹,۸۵۳
(۱۸۰,۱۲۷)	(۷۷۲,۱۴۸)
۱,۹۴۲,۳۵۶	۲,۸۷۷,۷۰۵
۱,۷۷۵,۱۷۰	۱,۶۴۷,۱۳۱
۱۰۹	۱۷۶

جمع بدھی‌ها
موجودی نند
خلاص بدھی‌ها
حقوق مالکانه
نسبت خالص بدھی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، اقدامات لازم برای دسترسی به بازارهای مالی داخلی و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت، را مدیریت می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (ریسک‌های مرتبط با نرخ‌های خرید شیر و مواد مستهندی و کمکی و فروش محصولات لبنی)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق بررسی و وضعیت بازار، برنامه‌ریزی برای تولید مبتنی بر نیاز بازار و تولید محصولات جدید برنامه‌ریزی تامین به موقع مواد اولیه و بسته بندی و تامین مالی مناسب با نیازهای سرمایه در گردش است.

۲-۲-۳- ریسک بازار

فالیت‌های شرکت شامل خرید مواد اولیه (عدمتا شیر خام) و فروش محصولات در بازارهای داخلی بوده و به طور مستقیم تحت تاثیر تغییرات نرخ‌های مبادله ارزی قرار نمی‌گیرد. افزون بر این عدمه فروشن شرکت از طریق شرکت‌های گروه (بازار گستر پگاه همدان) انجام می‌شود و نوسان نرخ فروش محصولات اثر بالامیتی بر فعالیت اصلی شرکت ندارد.

۲-۲-۴- مدیریت ریسک ارز

با توجه به سیاست شرکت (انجام صادرات از طریق شرکت بازار گاتی صنایع شیر ایران) در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار نمی‌گیرد و آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق استفاده از ظرفیت‌های شرکت‌های گروه مدیریت می‌شود.

۲-۲-۵- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به توصیحات بند ۲-۳ موضوعیت ندارد.

۲-۲-۶- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار مالکانه با اهمیت ندارد.

۲-۲-۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله با طرف‌های قرارداد معتبر را اتخاذ کرده تا ریسک اعتباری

ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمدۀ خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری

طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده است. دریافتنهای تجاری عدماً زیادی از مشتریان نبوده و مشترک‌نر بر شرکت‌های گروه بوده که در مناطق جغرافیایی گسترشده شده است. ارزیابی مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنهی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچ‌گونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.

به غیر از دو نفر از مشتریان شرکت به نام‌های آقایان رسول احمدزاده و یحیی سالمی طبق جدول ذیل، شرکت ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

ذخیره کاهش ارزش	میزان سرسپید شده	میزان کل مطالبات
.	.	۱۴۵,۷۸۸
.	.	۱,۵۲۴,۴۵۶
.	.	۶۱,۷۶۰
۳,۲۶۳	۲,۲۶۳	۳,۲۶۳
۱,۱۰۶	۱,۱۰۶	۱,۱۰۶
.	.	۳۷,۴۹۶
.	.	۲۷,۴۶۲
.	.	۱۷,۸۸۹
۴,۳۶۹	۴,۳۶۹	۱,۸۱۹,۲۲۰

شرکت پخش سراسری بازار گستر پگاه

سایر اشخاص وابسته

سایر مشتریان

یحیی سالمی

رسول احمد زاده

کارکنان

سپرده‌های موقت

سایر

۲-۲-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

جمع	بیش از یکسال	بین سه تا ۱۲ ماه	کمتر از سه ماه
۲,۳۷۸,۳۹۳		۲,۳۷۸,۳۹۳	
۱۴۱,۶۴۸	۱۴۱,۶۴۸		
۵۲۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰		
۱۱۹,۸۱۲	۱۱۹,۸۱۲	۶۷۱,۶۴۸	۲,۳۷۸,۳۹۳
۳,۱۶۹,۸۵۳	۱۱۹,۸۱۲		
۱۴۰/۱۲/۲۹	۱۴۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۲۱
دلال ریالی	دلار امریکا	مادل ریالی	دلار امریکا
۳,۸۰۱	۱,۵۱۴	۲۸۰۱	

۲-۸- وضعیت ارزی

موجودی نقد ارزی (یادداشت ۱-۱)

۲-۸-۱- تعداد ۳۸۰۱ دلار امریکا نزد بانک صادرات می‌باشد.



شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه همدان (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره‌ای

پادداشت‌های توضیصی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴۹-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:
۴۹-۲ - معاملات با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شخص وابسته	شرح	نوع وابستگی	مشمول ماده ۵۵۰ خرید خدمات اولیه و بسته بندی	خرید کالا فروش کالا	خرید مواد
شرکت اصلی و نهایی	شرکت شیر صنایع شیر ایران	سهامدار اصلی	-	-	-
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه نیوان	سهامدار و عضو هیئت مدیره	سهامدار و عضو هیئت مدیره	۱۱۳۰	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه ارستان	سهامدار و عضو هیئت مدیره	سهامدار و عضو هیئت مدیره	۹۲۹	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه گلابد	سهامدار و عضو هیئت مدیره	سهامدار و عضو هیئت مدیره	۳۵۵۰	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه	شرکت خشک نیوزاد پیکاه	سهامدار و عضو هیئت مدیره	-	-	-
شرکت آئینه پیکاه	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	هم گروه و عضو هیئت مدیره	-	۱۴۳۱	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه زنجان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۷۰۳۴	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه قارس	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۵۰۷۲۵	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه خوزستان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۶۸۰۱۷	بلي	بلي
شرکت پازارگاه صنایع شیر	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۳۵۵۴۵	بلي	بلي
شرکت صنایع سیمه بدنه پیکاه	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۱۳۲۱۱۷۱	بلي	بلي
شرکت کشت و صنعت همدان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۳۳	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه گرانان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت کشت و صنعت صنایع شیر ایران	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت کشت و صنعت صنایع شیر ایران	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت پخش سراسری بازار گستر پیکاه	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۵۰۰۰۴۶۱۱	بلي	بلي
شرکت کشت و صنعت سلامان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه گرانان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۶۶۳۴۵	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه خراسان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت پاستوژنریه پیکاه گلابان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۸۶۵	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه کرمان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه اصفهان	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه آذربایجان غربی	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	-	بلي	بلي
شرکت شیر پاستوژنریه پیکاه آذربایجان شرقی	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	هم گروه و عضو مشترک هیئت مدیره	۲۶۸	بلي	بلي
جمع کل	۵۰۱۸۳۷۳	۱۹,۵۷۳	۱۷۳,۳۴		

۴۹-۲ - معاملات با اشخاص وابسته

پیش‌رکت شیر پاستوژر یگاه همدان (سهامی خاص)
باداشرت‌های توضیجی صورت‌های مالی میان دورهای
دوره مالی شش ماهه مدت‌هی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

مبالغ به میلیون ریال

- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

نام شخص وابسته	شرح
حساب‌های دریافتی تجاری	شرکت اصلی ونهایی
برداخت‌های تجاری خالص	۱۴۰۱۰۶۱۳۱
طلب بدهی	۱۴۰۱۱۲۲۹
۲۰۵۸۸۷	۲۱۲۵۴۱۲
۳۵۸۸۳۸۸	۳۵۸۸۳۸۸
۲۱۲۴۴۲	۲۱۲۴۴۲
۳۵۸۸۳۸۸	۳۵۸۸۳۸۸
۱۴۵۷۷۸۸	۱۴۵۷۷۸۸
۱۹۹۹۹	۱۹۹۹۹
۱۹۸	۱۵۴
۱۶۰۱	۱۶۰۱
۵۷	۵۷
۴	۴
۳۶	۳۶
۳۹۷	۳۹۷
۴۹۱	۴۹۱
-	-
۵۶۶	۵۶۶
۶۰۷	۶۰۷
۳۶	۳۶
۱۶۰۲۷۸	۱۶۰۲۷۸
۷۸۶۴۴	۷۸۶۴۴
۴۰۲	۴۰۲
۶۳۶۹۲	۶۳۶۹۲
۵۰۰۰	۵۰۰۰
۹	۹
۲۶۱۱۲	۱۱۶۱۶۲
۲۰۵۲۲	۲۰۵۲۲
(۲۱)	۲۱
۱۰۷۰۱۵۴	۱۰۷۰۱۵۴
۱۴۸۸۱۷۸	۱۴۸۸۱۷۸
۳۶۰	۳۶۰
۱۱۶۰۰	۱۱۶۰۰
۱۴۸۸۰۵۹	۱۴۸۸۰۵۹
۱۸	۱۸
۳۶۱	۳۶۱
۱۲	۱۲
۱۰۵۶۰	۱۰۵۶۰
۱۵۷۴۰۴۹	۱۵۷۴۰۴۹
۱۰۸۰۰۳۹	۱۰۸۰۰۳۹
۰۵۴۰۷۰۹	۰۵۴۰۷۰۹
۲۰۳۰۸۴۴	۲۰۳۰۸۴۴
۱۰۸۳۵۱۴	۱۰۸۳۵۱۴
۱۵۷۰۰۳	۱۵۷۰۰۳
۱۵۳۰۶۶۳	۱۵۳۰۶۶۳
۳۶۰۰۶۶۰	۳۶۰۰۶۶۰
جمع کل	۱۷۳۰۳۳۶



شرکت شیرپاستوریزه پگاه همدان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۰- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد هرگونه تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۳۴۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰	بانک ملت شعبه مرکزی همدان - سفته بابت اخذ تسهیلات
۳۲۱,۰۰۰	۹۵,۰۰۰	شرکت صنایع شیر ایران - چک بابت اخذ تسهیلات
۲۵۷,۰۰۰	۰	بانک کشاورزی شهید شکری همدان - سفته بابت اخذ تسهیلات
۸۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	بانک تجارت ابن سینا - اخذ تسهیلات توسط دامداران
۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	بانک توسعه تعاون مرکزی همدان - چک بابت اخذ تسهیلات
۱۵,۲۰۷	۱۵,۲۰۷	شرکت بهمن لیزینگ - چک بابت خرید خودرو
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	بانک صادرات شعبه سرافراز همدان - چک بابت اخذ تسهیلات
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	آموزش و پرورش استان کرمانشاه - چک بابت فروش شیر مدارس
۳۰۰	۳۰۰	شرکت تولید خودرو سایپا کاشان - چک بابت خرید خودرو
۱۰۹۱,۵۰۷	۶۰۸,۵۰۷	

۳۰-۳- دارایی‌های احتمالی به شرح زیر است:

۱- در خصوص بدهی آقای یحیی سالمی که در سال ۱۳۸۷ ایجاد گردیده است در شعبه ۷ دادگاه عمومی حقوقی همدان بر علیه ایشان شکواهیه تنظیم و حکم بر علیه نامبرده صادر شده است. لازم به ذکر است در راستای پرونده مذکور دو فقره سند رهنی به شرح ذیل در شرکت موجود می‌باشد که که در حال انجام اقدامات حقوقی می‌باشد:

۱- سند رهنی متعلق به آقای محمد حسین‌نیا واقع روستای ولیسه شهرستان رودسر استان گیلان به مبلغ ۲ میلیارد ریال، که از اداره ثبت رودسر درخواست اجرای سند رهنی را نموده است. با توجه به درخواست مالک مبنی بر پرداخت اصل بدهی از طریق اجرای ثبت، واحد اجراییات ثبت رودسر، رای مبنی بر دریافت مبلغ ۲ میلیارد ریال صادر نموده است که این شرکت نسبت به رای بدوی اعتراض و به هیات نظارت گیلان ارسال و در حال رسیدگی می‌باشد.

۲- سند رهنی شهرستان نظرآباد کرج به نام شرکت منتقل گردیده و در مرحله صدور سند تک برگ می‌باشد و به سرفصل سرمایه‌گذاری در املاک در سال ۱۴۰۰ منتقل گردیده است و فقد آثار سود و زیانی می‌باشد.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

بعد از تاریخ پایان دوره گزارش تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویدادی که مستلزم تعديل یا افشا در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

