شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۲
صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹	۱ الی ۲۹

وانیا نیک تدبیر
(حسابداران رسمی)
حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

"به نام خدا"

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱) صورت‌های مالی شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهارنظر

۴) به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، **به نحو مطلوب نشان می‌دهد.**

تاکید بر مطلب خاص

۵) طبق یادداشت توضیحی ۲۳، دفاتر شرکت برای سال مالی ۱۳۹۸ تا تاریخ این گزارش توسط مقامات مالیاتی رسیدگی نشده است. در این ارتباط مالیات بر درآمد سال مزبور و همچنین سال مورد گزارش براساس سود ابرازی و پس از کسر معافیت‌های مالیاتی و زیان تاییده شده سنوات قبل، در حساب‌ها منظور شده است. افزون بر این با توجه به یادداشت توضیحی ۴-۳۱، دفاتر شرکت از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال مالی قبل و سال مورد گزارش، تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است. تعیین وضعیت موارد فوق منوط به رسیدگی و اعلام نظر قطعی اداره امور مالیاتی می‌باشد. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است.

تهران: بلوار نلسون ماندلا (جردن)، پایین تر از مدرس، خیابان گلدان، پلاک ۸، واحد ۳
کدپستی: ۱۹۶۶۸۸۳۴۷۴
تلفن: ۲۲۰۳۱۴۷۶-۷
فکس: ۲۲۰۳۱۴۸۷
info@vanianic.com

مشهد: بلوار جانباز، جنب بانک پارسیان، برج آسمان، طبقه ۵، واحد A
کدپستی: ۹۱۹۷۶۱۴۳۴۹
تلفن: ۰۵۱-۳۷۶۶۴۳۴۰
فکس: ۰۵۱-۳۷۶۶۴۳۴۱
www.vanianic.com

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی- ادامه

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

سایر بندهای توضیحی

۶) صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۵ اردیبهشت ۱۳۹۹ آن موسسه نسبت به صورت‌های مالی مزبور نظر "مقبول " اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷) در رعایت مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت، اقدامات شرکت در جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۳۰ صاحبان سهام، درخصوص استفاده بهینه از ظرفیت‌های بلااستفاده منجر به نتیجه نهایی نشده است.

۸) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری، رعایت شده است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذی‌ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت برخی از مفاد قانون مبارزه با پولشویی، آیین‌نامه اجرایی آن و دستورالعمل‌های مرتبط از جمله دریافت و پرداخت مرتبط با معاملات خارجی صرفا از طریق حساب بانکی شرکت و ارباب رجوع (به دلیل محدودیت‌های موجود در سیستم بانکی) و همچنین طراحی ساز و کار لازم جهت نظارت و کنترل فرایندهای مبارزه با پولشویی و ارزیابی میزان اجرای آن، این موسسه در حدود رسیدگی‌های انجام شده به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۰

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر(حسابداران رسمی)

فرشاد کریمی حصاری ۹۵۲۲۸۴

بهزاد افشارهور ۸۰۰۰۶۸

وانیا نیک تدبیر
(حسابداران رسمی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه شهرکرد

سهامی خاص - شماره ثبت ۴۸۱۹

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان های نقدی	۵
یادداشت های توضیحی	۶-۲۹

صورت های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۹ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان (سهامی خاص)	محمد یار احمدی	رئیس هیئت مدیره	
شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان (سهامی عام)	حمید خدائی	نائب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل	
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان (سهامی عام)	میثم اعتدال پور دهکردی	عضو هیئت مدیره	

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۱،۸۴۳،۲۷۱	۵۷۰،۲۷۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱،۴۳۱،۷۳۴)	(۴۴۹،۱۸۰)
سود ناخالص		۴۱۱،۵۳۷	۱۲۱،۰۹۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۱۱۱،۳۰۳)	(۶۵،۱۰۸)
سایر درآمدها	۸	۱۲،۹۴۴	۲،۸۵۶
سایر هزینه ها	۹	(۸،۵۳۰)	(۱۷،۴۲۵)
سود عملیاتی		۳۰۴،۶۴۸	۴۱،۴۱۸
هزینه های مالی	۱۰	(۱۲،۹۷۱)	-
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۱۱	۱۷،۶۲۴	۴،۵۸۱
سود قبل از مالیات		۳۰۹،۳۰۱	۴۵،۹۹۹
هزینه مالیات بر درآمد			
سال جاری	۲۳	(۳۹،۷۲۶)	-
سال های قبل	۲۳	-	(۵۰۸)
سود خالص		۲۶۹،۵۷۵	۴۵،۴۹۱

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع ، محدود به سود خالص سال می باشد ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است .

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

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	یادداشت	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارایی های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۲	۴۷۲،۶۷۸	۴۹۵،۴۶۰
دارایی های نامشهود	۱۳	۲،۶۰۹	۲،۶۰۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۴	۷۹۶	۶۴۴
جمع دارایی های غیرجاری		**۴۷۶،۰۸۳**	**۴۹۸،۷۱۳**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۵	۱۸۶،۱۵۳	۲۰،۷۰۰
موجودی مواد و کالا	۱۶	۴۷۹،۸۹۷	۲۱۳،۶۲۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱۶۰،۰۳۷	۵۰،۲۴۹
موجودی نقد	۱۸	۱۰۶،۹۷۱	۱۳۰،۹۶۶
جمع دارایی های جاری		**۹۳۳،۰۵۸**	**۴۱۵،۵۴۳**
جمع دارایی ها		**۱،۴۰۹،۱۴۱**	**۹۱۴،۲۵۶**
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۹	۸۹۷،۹۰۳	۸۹۷،۹۰۳
اندوخته قانونی	۲۰	۱،۹۵۳	۱۳
سود (زیان) انباشته		۳۶،۸۵۲	(۲۳۰،۷۸۳)
جمع حقوق مالکانه		**۹۳۶،۷۰۸**	**۶۶۷،۱۳۳**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱	۲۴،۲۰۱	۲۱،۳۲۵
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۵	۹،۷۶۰	-
جمع بدهی غیر جاری		۳۳،۹۶۱	۲۱،۳۲۵
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۲	۳۱۷،۵۴۰	۲۱۵،۹۳۶
مالیات پرداختنی	۲۳	۳۹،۷۲۶	-
پیش دریافت ها	۲۴	۲۱،۶۹۸	۹،۸۶۲
تسهیلات مالی	۲۵	۵۹،۵۰۸	-
جمع بدهی های جاری		**۴۳۸،۴۷۲**	**۲۲۵،۷۹۸**
جمع بدهی ها		**۴۷۲،۴۳۳**	**۲۴۷،۱۲۳**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱،۴۰۹،۱۴۱**	**۹۱۴،۲۵۶**

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

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۴۰۰،۰۰۰	۱۳	(۲۷۶،۲۷۴)	۱۲۳،۷۳۹
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸	۰	۰	۴۵،۴۹۱	۴۵،۴۹۱
افزایش سرمایه	۴۹۷،۹۰۳	۰	۰	۴۹۷،۹۰۳
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	**۸۹۷،۹۰۳**	**۱۳**	(۲۳۰،۷۸۳)	**۶۶۷،۱۳۳**
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹				
سود خالص سال ۱۳۹۹			۲۶۹،۵۷۵	۲۶۹،۵۷۵
تخصیص به اندوخته قانونی		۱،۹۴۰	(۱،۹۴۰)	-
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	**۸۹۷،۹۰۳**	**۱،۹۵۳**	**۳۶،۸۵۲**	**۹۳۶،۷۰۸**

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

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

	یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف شده در)عملیات	۲۶	(۷۹،۳۵۰)	۶۸،۱۱۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱،۱۵۵)	(۵۰۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۸۰،۵۰۵)	**۶۷،۶۰۳**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		۱۱۱	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۵،۴۷۲)	(۳،۹۹۳)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۱۵۲)	(۶۲۹)
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		۳۸۶	۵۹
دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری ها		۱۶،۰۸۱	۴،۵۲۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		**۹۵۴**	(۴۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۷۹،۵۵۱)	**۶۷،۵۶۱**
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :			
دریافت های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی		۰	۵۰،۰۰۰
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۲۱۹،۵۲۰	۰
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات		(۱۵۳،۷۵۶)	۰
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۹،۴۶۷)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		**۵۶،۲۹۷**	**۵۰،۰۰۰**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۲۳،۲۵۴)	۱۱۷،۵۶۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۱۳۰،۹۶۶	۱۳،۳۷۶
تاثیر تغییرات نرخ ارز		(۷۴۱)	۲۹
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۱۰۶،۹۷۱**	**۱۳۰،۹۶۶**
معاملات غیر نقدی	۲۷	۰	۴۰۰،۰۰۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه در تاریخ ۲۳ بهمن‌ماه ۱۳۸۲ بصورت شرکت سهامی خاص با شناسه ملی ۱۰۶۸۰۰۴۵۰۳۵ تأسیس شده و طی شماره ثبت ۴۸۱۹ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۳ در اداره ثبت شرکت های شهرکرد و مالکیت صنعتی تحت شماره ۱۲۱۰۸۵۳۷ مورخ ۱۳۸۰/۰۸/۰۲ از سازمان صنایع و معادن استان چهارمحال و بختیاری به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۰۵ شروع به بهره برداری نموده است و در حال حاضر جز واحدهای فرعی شرکت صنایع شیر ایران از مجموعه صندوق بازنشستگی کشوری است. مرکز اصلی شرکت در شهرکرد، کیلومتر ۱۷ جاده شهرکرد - اصفهان واقع است. لازم به توضیح است که نام شرکت در زمان تأسیس، شرکت شیر پاستوریزه پگاه چهارمحال و بختیاری (سهامی خاص) بوده که براساس تصمیم مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۴/۱۰/۷ به شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص) تغییر یافته است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت اصلی شرکت مطابق ماده دو اساسنامه، تولید و فروش شیر خشک نوزاد، تولید شیر خشک صنعتی وانواع مکمل های ورزشی ، واردات مواد اولیه جهت تولیدات آتی ، انجام خدمات آزمایشگاهی می باشد.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۲۲	۱
کارکنان قراردادی	۹۵	۱۲۳
	۱۱۷	۱۲۴
کارکنان شرکت های خدماتی	۱۷	۰
	۱۳۴	۱۲۴

۱-۳-۱- طی سال ۱۳۹۹ تعداد ۲۱ نفر از پرسنل از قراردادی به رسمی تغییر وضعیت داده شدند، همچنین با توجه به افزایش ظرفیت تولید و فروش شیر خشک نوزاد تعداد پرسنل شرکت خدماتی در جهت استفاده درخط بسته بندی نوزاد وبازاریاب علمی افزایش یافته است.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند

۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۸ با عنوان صورتهای مالی جداگانه ، شماره ۲۰ با عنوان سرمایه گذاری در واحد های تجاری وابسته و مشارکتهای خاص ، شماره ۳۸ با عنوان ترکیب های تجاری ، شماره ۳۹ با عنوان صورتهای مالی تلفیقی، شماره ۴۰ با عنوان مشارکت ها ، شماره ۴۱ با عنوان افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر و شماره ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه

این استانداردها برای صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ آغاز می شود لازم الاجرا است ، بر اساس ارزیابی ها و برآوردهای صورت گرفته ، انتظار نمی رود بکارگیری استانداردهای جدید اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی داشته باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:

۳-۱-۱- زمین شرکت موضوع یادداشت توضیحی ۱۲ صورت های مالی به مبلغ ۹۷،۹۰۳ میلیون ریال در سال ۱۳۹۸ تجدید ارزیابی شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

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

۳-۳- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز، ثبت شده است با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارائی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت۲-۵-۳، 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 باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری 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

۳-۵-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است . تجدید ارزیابی در سال ۱۳۹۸ و با استفاده از کارشناسان رسمی دادگستری استان چهار محال و بختیاری صورت گرفته است. مازاد تجدید ارزیابی زمین مذکور با عنایت به قوانین موضوعه و در راستای افزایش سرمایه صورت گرفته است ، لذا دوره تناوب تجدید ارزیابی ۳یا ۵ ساله

۳-۵-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیر ۱۳۹۴ و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۷ درصد	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱۵ ساله	مستقیم
وسایط نقلیه	۲۵ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۳ و ۴ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	مستقیم

۳-۵-۴- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول صفحه قبل است.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود.

۳-۶-۲- حق امتیازها به دلیل عمر مفید نامعین مستهلک نمی گردد.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای" اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام" اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، ما به التفاوت به عنوان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

	روش مورد استفاده
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

۳-۸ 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 حساب ها منظور می شود.

۳-۹ سرمایه گذاری

سرمایه گذاری های بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها ارزشیابی می شود. درآمد حاصل از سرمایه گذاری های بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر تا تاریخ صورت وضعیت مالی) شناسایی می شود.

۴- قضاوت های مدیر در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها درطبقه 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 نگداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورد ها

در تهیه صورت های مالی آن بخش از برآورد هایی که تاثیر با اهمیت جهت انعکاس تصویری مناسب از وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی داشته مورد توجه قرار گرفته است.

۵- درآمدهای عملیاتی

	سال ۱۳۹۹		سال۱۳۹۸	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال
فروش داخلی:				
گروه شیر خشک صنعتی	۲,۸۲۹,۸۱۰	۸۶۹,۰۰۱	۶۱۹,۱۴۹	۱۳۷,۷۶۰
گروه محصولات جانبی - خامه	۱,۵۳۲,۴۱۰	۴۱۷,۹۰۶	۶۴۱,۵۳۵	۱۲۱,۹۰۴
گروه شیر خشک نوزاد	۵۸۰,۷۷۲	۲۱۲,۹۱۸	۸۲۷,۵۹۶	۲۲۲,۹۷۹
گروه مکمل های ورزشی	۲۷,۵۴۱	۶۶,۵۹۱	۳۰۸	۵۹۹
سایر اقلام	۱۰,۲۳۳	۲,۷۶۱		۹,۱۷۶
		۱,۵۶۹,۱۷۷		**۴۹۲,۴۱۸**
فروش صادراتی:				
گروه شیر خشک نوزاد	۱۸۵,۵۲۳	۱۶۴,۶۳۰	۵۹,۲۰۰	۲۴,۴۴۵
گروه شیر خشک صنعتی	۱۸۰,۰۰۰	۵۰,۵۹۶		-
		۲۱۵,۲۲۶		**۲۴,۴۴۵**
فروش ناخالص		**۱,۷۸۴,۴۰۳**		**۵۱۶,۸۶۳**
برگشت از فروش و تخفیفات	(۱۵,۵۶۶)	(۲۲,۲۶۴)	۱۳,۷۹۸	(۴,۲۹۳)
فروش خالص		**۱,۷۶۲,۱۳۹**		**۵۱۲,۵۷۰**
درآمد ارایه خدمات کارمزدی (یاداشت۲-۵)	۳,۳۲۱,۵۸۷	۸۱,۱۳۲	۳,۵۸۶,۱۵۴	۵۷,۷۰۵
		۱,۸۴۳,۲۷۱		**۵۷۰,۲۷۵**

۵-۱- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

	سال ۱۳۹۹		سال۱۳۹۸	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
اشخاص وابسته	۲۴۰,۵۴۲	۱۳	۱۵۹,۸۷۰	۲۸
سایر مشتریان	۱,۶۰۲,۷۲۹	۸۷	۴۱۰,۴۰۵	۷۲
	۱,۸۴۳,۲۷۱	**۱۰۰**	**۵۷۰,۲۷۵**	**۱۰۰**

۵-۲- درآمد ارایه خدمات کارمزدی

	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت پگاه اصفهان	۵۶,۵۴۳	۱۹,۲۷۹
شرکت نیکسان سلامت	۱۳,۱۹۵	۶۱۳
شرکت نوین رشد	۱۰,۹۰۵	۴۲۰
سایر	۴۸۹	۳۷,۳۹۳
	۸۱,۱۳۲	**۵۷,۷۰۵**

۵-۲-۱- درآمد ارائه خدمات کارمزدی مربوط به تولید شیر خشک کارمزدی برای شرکتهای فوق می باشد.

۳-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

	سال ۱۳۹۹				سال۱۳۹۸
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
فروش خالص:					
گروه محصولات / صنعتی	۸۶۹,۰۰۱	(۶۵۸,۵۹۸)	۲۱۰,۴۰۳	۲۴	۲۴
گروه محصولات / نوزاد	۱۹۰,۶۵۴	(۱۴۳,۱۷۳)	۴۷,۴۸۱	۲۵	۳۹
درآمد ارائه خدمات کارمزدی	۸۱,۱۳۲	(۵۷,۲۶۹)	۲۳,۸۶۳	۲۹	۱۰
خامه	۴۱۷,۹۰۶	(۳۵۷,۹۳۴)	۵۹,۹۷۳	۱۴	۲۰
مکمل ورزشی	۶۹,۳۵۲	(۵۷,۲۶۹)	۱۲,۰۸۳	۱۷	۲
صادرات	۲۱۵,۲۲۶	(۱۵۷,۴۹۱)	۵۷,۷۳۵	۲۷	۴
	۱,۸۴۳,۲۷۱	**(۱,۴۳۱,۷۳۴)**	**۴۱۱,۵۳۷**		

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	سال ۱۳۹۹			سال۱۳۹۸		
	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد مستقیم	۱,۱۸۱,۲۸۷	-	۱,۱۸۱,۲۸۷	۳۶۱,۲۴۷	-	۳۶۱,۲۴۷
دستمزد مستقیم	۷۰,۴۶۹	۱۶,۰۹۳	۸۶,۵۶۲	۱۳,۲۲۹	۲۲,۵۲۵	۳۵,۷۵۴
سربار ساخت:	۵۹,۲۸۷	۲۱,۳۳۵	۸۰,۶۲۲	۱۲,۱۳۳	۲۰,۶۵۹	۳۲,۷۹۲
دستمزد غیر مستقیم	۳۰,۱۵۰	۸,۹۵۴	۳۹,۱۰۴	۱۰,۹۱۷	۳۲,۶۸۶	۴۳,۶۰۳
مواد غیر مستقیم	۱۲۳,۲۷۱	۵۶۴	۱۲۳,۸۳۵	۵,۰۳۷	۶,۵۶۱	۱۱,۵۹۸
استهلاک	۲۴,۷۸۰	۱۰,۳۲۳	۳۵,۱۰۳	۱۰,۱۹۲	۲۵,۴۶۲	۳۵,۶۵۴
	۱,۴۸۹,۲۴۴	**۵۷,۲۶۹**	**۱,۵۴۶,۵۱۳**	**۴۱۲,۷۵۵**	**۱۰۷,۸۹۳**	**۵۲۰,۶۴۸**
هزینه های جذب نشده	(۸,۵۳۰)	-	(۸,۵۳۰)	(۱۷,۴۲۵)		(۱۷,۴۲۵)
جمع هزینه های ساخت	۱,۴۸۰,۷۱۴	۵۷,۲۶۹	۱,۵۳۷,۹۸۳	۳۹۵,۳۳۰	۱۰۷,۸۹۳	۵۰۳,۲۲۳
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	(۷,۷۳۶)	۰	(۷,۷۳۶)	(۳,۷۲۶)	۰	(۳,۷۲۶)
بهای تمام شده ساخت	۱,۴۷۲,۹۷۸	۰	۱,۵۳۰,۲۴۷	۳۹۱,۶۰۴	۱۰۷,۸۹۳	۴۹۹,۴۹۷
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	(۹۸,۵۱۳)	۰	(۹۸,۵۱۳)	(۵۰,۳۱۷)	-	(۵۰,۳۱۷)
	۱,۳۷۴,۴۶۵	**۵۷,۲۶۹**	**۱,۴۳۱,۷۳۴**	**۳۴۱,۲۸۷**	**۱۰۷,۸۹۳**	**۴۴۹,۱۸۰**

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۱,۳۹۶,۸۸۱ میلیون ریال و (سال قبل ۳۸۴,۶۶۸میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است که تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

		سال ۱۳۹۹		سال۱۳۹۸	
نوع مواد اولیه	کشور	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
شیر خام	ایران	۷۰۰,۲۸۳	۵۰	ایران	۱۹۴,۹۶۱	۵۱
مواد اولیه	ایران- آلمان	۵۵۷,۹۳۸	۴۰	آلمان	۱۱۹,۶۵۲	۳۱
مواد بسته بندی	ایران	۱۳۸,۶۶۰	۱۰	ایران	۷۰,۰۵۵	۱۸
		۱,۳۹۶,۸۸۱			**۳۸۴,۶۶۸**	

۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی(عملی)	تولید واقعی ۱۳۹۹	تولید واقعی ۱۳۹۸
گروه محصولات / پودری	تن	۹,۰۰۰	۸,۰۰۰	۷,۱۹۰	۴,۵۸۷
گروه محصولات / خامه	تن	۲,۵۰۰	۲,۰۰۰	۱,۶۰۰	۲,۰۷۷

۳-۶- هزینه های جذب نشده به دلیل عدم استفاده از کل ظرفیت تولید محاسبه و از بهای تمام شد کسر شده است

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

	یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش و توزیع:			
عوارض محصولات صادراتی	۷-۱	۱۸,۴۹۱	۷,۴۱۱
حمل و نقل		۸,۱۳۸	۱,۸۷۳
تبلیغات و بازاریابی	۷-۲	۴,۷۰۲	۲۹۷
سایر (اقلام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع)		۹۴۸	۷۷۷
		۳۲,۲۷۹	**۱۰,۳۵۸**
هزینه های اداری و عمومی:			
حقوق و دستمزد و مزایا		۵۰,۶۶۷	۴۰,۸۸۳
استهلاک		۳,۱۰۶	۲,۰۳۸
هزینه های تعمیر و نگهداری		۶,۱۳۴	۳,۳۰۰
هزینه های پذیرایی و مراسم و جشنها		۵,۴۱۵	۲,۹۰۱
هزینه ملزومات و پوشاک و ایاب و ذهاب		۲,۵۷۲	۱,۲۸۵
هزینه آب و برق و مخابرات		۲,۳۸۱	۶۳۳
سایر		۸,۷۴۹	۳,۷۱۰
		۷۹,۰۲۴	**۵۴,۷۵۰**
		۱۱۱,۳۰۳	**۶۵,۱۰۸**

۱-۷- افزایش عوارض صادراتی نسبت به سال قبل به دلیل افزایش فروش صادراتی بوده است

۲-۷- افزایش هزینه های بازاریابی به دلیل افزایش فروش شیر خشک نوزاد و گسترش شبکه بازاریابی بوده است

۸- سایر درآمدها

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش ضایعات	۳,۳۵۹	۲,۵۱۱
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۸,۰۸۰	۲۹
درآمد اجاره و آزمایشگاه	۶۱	۳۳
سایر	۱,۴۴۴	۲۸۳
	۱۲,۹۴۴	**۲,۸۵۶**

۹- سایر هزینه ها

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های جذب نشده در تولید	۸,۵۳۰	۱۷,۴۲۵
	۸,۵۳۰	**۱۷,۴۲۵**

۱۰- هزینه های مالی

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک ها و موسسات اعتباری	۱۲,۹۷۱	۰
	۱۲,۹۷۱	۰

۱-۱۰- افزایش هزینه های مالی نسبت به سال گذشته بابت اخذ تسهیلات برای تامین سرمایه در گردش بوده است.

۱۱- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

	یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته:			
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۶۶	۰
		۶۶	۰
سایر اقلام:			
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۱-۱۱	۱۶,۰۸۱	۴,۵۲۲
سود ناشی از تسعیر موجودی نقدی ارزی		۷۴۱	-
سود سهام		۷۳۶	۵۹
		۱۷,۵۵۸	۴,۵۸۱
		۱۷,۶۲۴	۴,۵۸۱

۱-۱۱- افزایش سود سپرده بانکی نسبت به سال گذشته بابت سپرده گذاری وجه نقد بوده است.

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۲- داریی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع
بهای تمام شده :								
مانده در ابتدی سال ۱۳۹۸	۲,۸۹۵	۲۱۵,۱۶۰	۱۶۱,۰۸۸	۳۰۵,۱۴۰	۲,۶۸۶	۷,۹۶۵	۸,۶۵۳	۷۰۳,۵۸۷
افزایش	۰	۱,۴۲۱	۳۸۸	۴۷۶	۰	۱,۳۴۱	۳۶۷	۳,۹۹۳
افزایش ناشی از تجدید ارزیابی	۹۷,۹۰۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۷,۹۰۳
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۱۰۰,۷۹۸	۲۱۶,۵۸۱	۱۶۱,۴۷۷	۳۰۵,۶۱۶	۲,۶۸۶	۹,۳۰۶	۹,۰۲۰	۸۰۵,۴۸۴
افزایش		۵,۵۰۷	۲,۱۳۲	۴,۳۶۸	۱۲۹	۲,۲۱۰	۱,۱۲۶	۱۵,۴۷۲
واگذار شده		–	–	–	–	(۲۵۱)		(۲۵۱)
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۰۰,۷۹۸	۲۲۲,۰۸۸	۱۶۳,۶۰۹	۳۰۹,۹۸۴	۲,۸۱۵	۱۱,۲۶۵	۱۰,۱۴۶	۸۲۰,۷۰۵
مانده در ابتدی سال ۱۳۹۸	۰	۷۱,۵۳۸	۵۹,۴۵۶	۱۲۷,۱۰۴	۱,۴۶۹	۵,۳۸۵	۷,۳۷۹	۲۷۲,۳۳۱
استهلاک	۰	۸,۸۰۰	۷,۱۱۸	۲۰,۳۵۷	۳۰۴	۶۴۶	۴۶۷	۳۷,۶۹۲
مانده استهلاک انباشته پایان سال ۱۳۹۸	۰	۸۰,۳۳۷	۶۶,۵۷۵	۱۴۷,۴۶۲	۱,۷۷۳	۶,۰۳۱	۷,۸۴۶	۳۱۰,۰۲۴
استهلاک	–	۹,۰۴۷	۶,۷۳۱	۲۰,۷۸۳	۲۴۷	۸۰۰	۶۰۱	۳۸,۲۰۹
واگذار شده	–	–	–	–	–	(۲۰۶)	۰	(۲۰۶)
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	–	۸۹,۳۸۴	۷۳,۳۰۶	۱۶۸,۲۴۵	۲,۰۲۰	۶,۶۲۵	۸,۴۴۷	۳۴۸,۰۲۷
مبلغ دفتری درپایان سال ۱۳۹۹	۱۰۰,۷۹۸	۱۳۲,۷۰۴	۹۰,۳۰۳	۱۴۱,۷۳۹	۷۹۵	۴,۶۴۰	۱,۶۹۹	۴۷۲,۶۷۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۱۰۰,۷۹۸	۱۳۶,۲۴۴	۹۴,۹۰۲	۱۵۸,۱۵۴	۹۱۳	۳,۲۷۵	۱,۱۷۴	۴۹۵,۴۶۰

۱-۱۲-دارایی های ثابت تا مبلغ هزارو پانصد میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله و آتش سوزی بیمه شده است.

۲-۱۲-سند تک برگ زمین شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص) به نشانی کیلومتر ۱۷ جاده شهرکرد-اصفهان، در قبال تسهیلات دریافتی شرکت پگاه سلماس در رهن بانک کشاورزی سلماس می باشد.

۳-۱۲-افزایش در دارایی ثابت بابت خرید چاپگر لیزری ، دستگاه اندازه گیری اکسیژن و دستگاه پرس گرم کننده القایی و اصلاح سقف بوده است .

۱۳- دارایی های نامشهود

	حق امتیاز خدمات عمومی
بهای تمام شده:	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	۲,۶۰۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۲,۶۰۹
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۲,۶۰۹
استهلاک انباشته :	
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	-
مبلغ دفتری درپایان سال ۱۳۹۹	۲,۶۰۹
مبلغ دفتری درپایان سال ۱۳۹۸	۲,۶۰۹

۱۴- سرمایه گذاری های بلند مدت

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰			۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۷۹۶	۰	۷۹۶	۶۴۴

۱-۱۴- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۳۹۹/۱۲/۳۰						۱۳۹۸/۱۲//۲۹	
	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری سریع المعامله (بورسی و فرا بورسی)								
شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	۴,۷۳۹	۱	۱۷	۰	۱۷	۸۳	۱۷	۵۵
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۴,۴۱۰	۱	۷	۰	۷	۱۲۶	۷	۸۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی	۱,۰۰۰	۱	۷	۰	۷	۶۶	۷	۴۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	۱۲,۰۸۰	۱	۸	۰	۸	۹۵	۸	۱۲۲
			۳۹	۰	۳۹	۳۷۱	۳۹	۲۹۷
سایر شرکت ها								
شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	۴۴۱,۸۷۵	۱	۸۰	۰	۸۰	۴۴۱	۸۰	۸۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان	۵۵۷,۹۱۰	۱	۲۶۵	۰	۲۶۵	۵۵۸	۲۶۵	۲۶۵
شرکت کشت و دام پروری پگاه همدان	۲۳,۶۶۰	۱	۲۱۲	۰	۲۱۲	۲۱۲	۱۴۰	۱۴۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان	۲۰۰,۰۰۰	۱	۲۰۰	۰	۲۰۰	۲۰۰	۱۲۰	۱۲۰
			۷۵۷	۰	۷۵۷	۱,۴۱۱	۶۰۵	۶۰۵
			۷۹۶	**۰**	**۷۹۶**	**۱,۷۸۲**	**۶۴۴**	**۹۰۲**

۱۵- پیش پرداخت ها

		سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
		میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی			
سفارشات مواد اولیه	۱۵-۱	۱۱۶,۶۵۷	۲۰۰
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۱۵-۱	۳۶,۸۹۰	۲۹۸
		۱۵۳,۵۴۷	**۴۹۸**
پیش پرداخت های داخلی			
خرید مواد اولیه	۱۵-۲	۲۳,۸۱۰	۱۴,۳۵۸
مالیات بر درآمد		-	۱,۲۷۳
بیمه دارایی ها		۳,۵۷۷	۲,۴۶۷
سایر		۵,۲۱۹	۲,۱۰۴
		۳۲,۶۰۶	**۲۰,۲۰۲**
		۱۸۶,۱۵۳	**۲۰,۷۰۰**

۱-۱۵- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی کلیه سفارشات قطعات یدکی وارد شرکت شده است و سفارشات مواد اولیه حدود ۹۰درصد از گمرک ترخیص گردیده است.

۲-۱۵- مبلغ ۱۸،۵۳۰میلیون ریال از پیش پرداخت داخلی مربوط به پیش پرداخت خرید شیر خام می باشد.

۳-۱۵- پیش پرداخت شامل ۱۱،۰۳۰ میلیون ریال مربوط به پرداخت به اشخاص وابسته طبق یاداشت ۳-۳۰ است.

۱۶- موجودی مواد و کالا

	سال ۱۳۹۹			سال۱۳۹۸
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مواد اولیه و بسته بندی	۲۰۱,۸۷۰	۰	۲۰۱,۸۷۰	۶۲,۲۰۶
کالای ساخته شده	۲۱۷,۱۱۹	۰	۲۱۷,۱۱۹	۱۱۸,۶۰۶
کالای در جریان ساخت	۱۱,۴۷۳	۰	۱۱,۴۷۳	۳,۷۳۷
قطعات و لوزم یدکی	۳۰,۶۲۱	۰	۳۰,۶۲۱	۲۴,۰۲۱
سایر موجودی ها	۱۸,۸۱۴	۰	۱۸,۸۱۴	۵,۰۵۸
	۴۷۹,۸۹۷	**۰**	**۴۷۹,۸۹۷**	**۲۱۳,۶۲۸**

۱-۱۶-موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ پانصد میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و زلزله و آتش سوزی بیمه شده است.

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
دریافتنی های کوتاه مدت		
تجاری		
اسناد دریافتنی		
شرکت پخش دارو گستر نخبگان	۵،۰۸۸	۳۲۳
شرکت پخش بهستان	۳،۱۸۰	-
شرکت ویتانا	-	۴،۲۰۷
	۸،۲۶۸	۴،۵۳۰
حساب های دریافتنی		
شرکت های گروه		
شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان	۷،۲۱۳	۱۶،۵۱۵
سایر شرکت های گروه	۳۸۲	۶۳۸
	۷،۵۹۵	۱۷،۱۵۳
سایر مشتریان		
شرکت فرآوردههای لبنی رامک	۳۸،۲۶۶	-
شرکت دارو گستر یاسین	۳۸،۲۰۶	-
شرکت ویتانا	۲۱،۲۸۲	۱،۹۸۴
شرکت زاگرس بهداشت درمان	۱۸،۵۸۸	-
شرکت بستنی رامک بیتا	۵،۱۰۷	-
شرکت پخش البرز	۴،۶۲۷	۶،۶۲۷
شرکت پخش رازی	۴،۵۳۸	-
شرکت بهستان پخش	۴،۳۲۷	-
شرکت پخش دارو گستر نخبگان	۲،۸۶۰	۲،۵۰۰
سایر	۳،۶۶۵	۱۳،۴۹۳
	۱۴۱،۴۶۶	۲۴،۶۰۴
	۱۵۷،۳۲۹	۴۶،۲۸۷
سایردریافتنی ها		
حساب های دریافتنی		
کارکنان (وام مساعده)	۱،۷۵۷	۸۷۸
سپرده های موقت	-	۲،۹۴۰
سود سهام دریافتنی	۳۵۰	-
سایر	۶۰۱	۱۴۴
	۲،۷۰۸	۳،۹۶۲
	۱۶۰،۰۳۷	۵۰،۲۴۹

۱-۱۷- از مانده حسابها و اسناد دریافتنی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۹۲،۹۶۰ میلیون ریال وصول شده است.

۲-۱۷- میانگین دوره اعتباری فروش کالا به شرکت های پخش ۱۵۰ روز است و کاهش ارزش برای دریافتنی هایی که بین ۳۰ تا ۶۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشود، بر مبنای برآورد مبالغ غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری ، منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد.

۳-۱۷- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هر گونه تغییر از قیمت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۱۸- موجودی نقد

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۹۹،۲۴۹	۱۳۰،۸۹۰
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۷،۵۵۷	۷۶
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی	۱۶۵	-
	۱۰۶،۹۷۱	۱۳۰،۹۶۶

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۸۹۷.۹۰۳ میلیون ریال شامل ۸۹۷.۹۰۲.۸۲۷ سهم ۱۰۰۰ ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد.

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

ترکیب سهامداران	سال ۱۳۹۹		سال ۱۳۹۸	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت صنایع شیر ایران	۸۹۷,۹۰۲,۷۹۹	۱۰۰	۸۹۷,۹۰۲,۷۹۹	۱۰۰
شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	۷	کمتر از یک درصد	۷	کمتر از یک درصد
شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۷	کمتر از یک درصد	۷	کمتر از یک درصد
شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان	۷	کمتر از یک درصد	۷	کمتر از یک درصد
شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	۷	کمتر از یک درصد	۷	کمتر از یک درصد
	۸۹۷,۹۰۲,۸۲۷	**۱۰۰**	**۸۹۷,۹۰۲,۸۲۷**	**۱۰۰**

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه، مبلغ ۱،۹۵۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۳۹۹	۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای سال	۲۱,۳۲۵	۱۱,۱۸۹
پرداخت شده طی سال	(۱,۶۶۰)	(۲,۰۱۰)
ذخیره تامین شده	۴,۵۳۶	۱۲,۱۴۶
مانده در پایان سال	**۲۴,۲۰۱**	**۲۱,۳۲۵**

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

	یادداشت	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
پرداختنی های کوتاه مدت		میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری			
شرکتهای گروه			
شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران		۲۸،۵۷۶	۳۸،۱۴۴
شرکت شیر پاستوریزه پگاه ارومیه		۲۵،۶۳۸	-
سایر شرکتهای گروه		۱،۳۲۰	۱۵،۴۶۲
		۵۵،۵۳۴	**۵۳،۶۰۶**
سایر تامین کنندگان			
شرکت شیر و گوشت فوده		۲۶،۵۸۴	۱۰،۵۳۹
شرکت شیر و گوشت فضیل		۹،۷۹۱	۲۴۶
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۲۵،۶۳۷	۲۲،۸۷۶
		۶۲،۰۱۲	**۳۳،۶۶۱**
اسناد پرداختنی غیر تجاری			
اشخاص وابسته-شرکت صنایع شیر ایران	۲۲-۲	۸۵،۰۰۰	۸۵،۰۰۰
اداره امور مالیاتی ارزش افزوده	۲۲-۳	۳۲،۴۴۴	۱۲،۹۰۰
		۱۱۷،۴۴۴	**۹۷،۹۰۰**
سایر پرداختنی ها :			
هزینه های پرداختنی	۲۲-۴	۴۵،۳۸۸	۱۹،۱۱۱
مالیات ارزش افزوده	۲۲-۵	۱۹،۸۲۰	۱،۲۰۸
حقوق پرداختنی		۱،۴۷۰	۵۵۰
حق بیمه های و سپرده های پرداختنی		۳،۸۹۷	۲،۶۸۴
مالیات تکلیفی و حقوق		۲،۰۴۵	۶،۹۷۱
بیمه سرمد- بابت بیمه تکمیلی و بیمه دارائی ها		۷،۰۳۱	-
سپرده حسن انجام کار و شرکت در مزایده		۹۳۰	۵۵
سایر		۱،۹۶۹	۱۹۰
		۸۲،۵۵۰	**۳۰،۷۶۹**
		۳۱۷،۵۴۰	**۲۱۵،۹۳۶**

۲۲-۱ تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۲۴،۸۳۸ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی تسویه شده است.

۲۲-۲ بدهی به شرکت صنایع شیر ایران طی سال ۱۴۰۰ از محل منابع داخلی شرکت وهمراه با سود سهام تسویه میگردد.

۲۲-۳ چک مالیات بر ارزش افزوده مربوط به ارزش افزوده فصل پاییز ۱۳۹۹ بوده و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۳،۰۴۴ میلیون ریال تسویه شده است.

۲۲-۴ مانده هزینه های پرداختنی عمدتا شامل ذخیره پاداش ، مرخصی کارکنان،حقو و مزایا ،حسابرسی و تعهدات قانونی شرکت می باشد.

۲۲-۵ مانده حساب های پرداختنی ارزش افزوده مربوط به زمستان سال مالی مورد گزارش می باشد که در سال مالی بعد تسویه خواهد شد.

۲۲-۶ میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۵۰ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

۲۳- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	مالیات تشخیصی	مالیات قطعی	مالیات پرداختی	مالیات مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	
				سال ۱۳۹۹				۱۳۹۸	
۱۳۹۶	۶,۰۵۲	۰	۰	۳,۰۹۷	۵۰۸	۵۰۸	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۷	۱۷,۲۶۳	۰	۰	۱۰,۴۸۴	۱,۱۵۵	۱,۱۵۵	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۸	۴۵,۴۹۱	۰	۰	-	-	-	۰	۰	رسیدگی نشده
۱۳۹۹	۳۰۹,۳۰۱		۳۹,۷۲۶	-	-	-	۳۹,۷۲۶	۰	رسیدگی نشده
							۳۹,۷۲۶	۰	

۲۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت به استثنای سال ۱۳۹۲، برای کلیه سال های قبل از سال ۱۳۹۸ قطعی و با زیان پذیرفته شده سنوات قبل تهاتر و تسویه شده است . شرکت در سال ۱۳۹۲ مبلغ ۴۲,۹۸۳ میلیون ریال زیان ابرازی داشته که با توجه به عدم تایید آن توسط اداره امور مالیاتی، نسبت به آن اعتراض نموده است. پرونده سال مزبور در حال حاضر نزد شورای عالی مالیاتی در دست بررسی می‌باشد.

۲۳-۲- بر اساس تایید اداره کل امور مالیاتی شهرکرد بابت عملکرد سنوات ۱۳۸۸،۱۳۸۹،۱۳۹۱،۱۳۹۴ مجموعا مبلغ ۱۵۲،۱۳۱ میلیون ریال زیان مورد تایید اداره مزبور قرار گرفته است که تا پایان سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۰۴،۸۹۷ میلیون ریال استفاده شده و مابقی زیان تایید شده به مبلغ ۴۷،۲۳۴ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۹ استفاده شده

۲۳-۳- مالیات بر درآمد شرکت برای سال مالی قبل تا کنون مورد رسیدگی اداره امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۳-۴- مالیات بر درآمد سال قبل و سال مورد گزارش بر اساس سود ابرازی پس از کسر معافیت های مالیاتی و زیان های تایید شده سنوات قبل در حسابها منظور شده است.

۲۴- پیش دریافت ها

	سال ۱۳۹۹	۱۳۹۸
خریداران محصول	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	۴,۱۱۴	-
	۴,۱۱۴	-
سایر مشتریان		
مجتمع درمانی شفاء	۶,۸۰۸	۸,۲۷۷
محمد امین دهقانی	۵,۴۹۳	-
سایر	۵,۲۸۳	۱,۵۸۵
	۱۷,۵۸۴	۹,۸۶۲
	۲۱,۶۹۸	**۹,۸۶۲**

۲۵- تسهیلات مالی

	سال ۱۳۹۹			سال۱۳۹۸
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تسهیلات دریافتی	۵۹,۵۰۸	۹,۷۶۰	۶۹,۲۶۸	۰
	۵۹,۵۰۸	**۹,۷۶۰**	**۶۹,۲۶۸**	**۰**

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

۱-۱-۲۵- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	ریالی	ریالی
	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک توسعه صادرات	۵۴,۸۰۳	۰
بانک ملت	۱۹,۲۹۶	۰
سود و کارمزد سال های آتی	(۸,۳۳۵)	۰
سود و کارمزد معوق	۳,۵۰۴	۰
	۶۹,۲۶۸	۰
حصه بلندمدت	(۹,۷۶۰)	۰
حصه جاری	۵۹,۵۰۸	۰

۲-۱-۲۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸ درصد توسعه صادرات	۵۲,۱۸۷	۰
۱۲ درصد ملت	۱۷,۰۸۱	۰
	۶۹,۲۶۸	**۰**

۳-۱-۲۵- به تفکیک نوع وثیقه

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
چک ضمانت شرکت پگاه گلپایگان	۵۲,۱۸۷	۰
چک ضمانت شرکت دامپروری پگاه فارس	۱۷,۰۸۱	۰
	۶۹,۲۶۸	**۰**

۴-۱-۲۵- به تفکیک زمان پرداخت

(ارقام به میلیون ریال)

	سال ۱۳۹۹			سال۱۳۹۸
	جاری	بلند مدت	جمع	جمع
سررسید آبان- آذر-دیماه ۱۴۰۰	۵۲۱۸۷	۰	۵۲۱۸۷	۰
بازپرداخت طی ۲۴ قسط	۷,۳۲۱	۹,۷۶۰	۱۷۰۸۱	۰
	۵۹,۵۰۸	**۹,۷۶۰**	**۶۹,۲۶۸**	**۰**

۵-۱-۲۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

	تسهیلات مالی
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰
دریافت های نقدی	۲۱۹,۵۲۰
سود و کارمزد	۱۲,۹۷۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۵۳,۷۵۶)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۹,۴۶۷)
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	**۶۹,۲۶۸**

۲۶- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	**۲۶۹,۵۷۵**	**۴۵,۴۹۱**
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۳۹,۷۲۶	۵۰۸
هزینه های مالی	۱۲,۹۷۱	۰
سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۶۶)	۸۲
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۲,۸۷۶	۱۰,۱۳۶
استهلاک دارایی های غیر جاری	۳۸,۲۰۹	۳۷,۶۹۳
سود سپرده بانکی	(۱۶,۰۸۱)	(۴,۵۲۱)
سود سهام	(۷۳۶)	(۵۹)
سود و زیان تسعیرموجودی نقد ارزی	(۷۴۱)	(۲۹)
جمع تعدیلات	**۷۶,۱۵۸**	**۴۳,۸۱۰**
تغییرات در سرمایه در گردش :		
دریافتنی های عملیاتی(افزایش)	(۱۰۹,۷۸۸)	(۳۱,۴۴۲)
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا	(۲۶۶,۲۶۹)	(۴۷,۶۱۳)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی	(۱۶۵,۴۵۳)	۳۲,۵۸۰
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۱۰۴,۵۹۱	۱۵,۵۵۹
افزایش پیش دریافت های عملیاتی	۱۱,۸۳۶	۹,۷۲۶
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	**(۴۲۵,۰۸۳)**	**(۳۱,۱۹۰)**
نقد حاصل از عملیات	**(۷۹,۳۵۰)**	**۶۸,۱۱۱**

۲۷- معاملات غیر نقدی

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران	۰	۴۰۰,۰۰۰
	۰	۴۰۰,۰۰۰

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۹بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را در سال ۱۳۹۹ در جهت بهبود ساختار مالی اصلاح نموده است.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال/دوره به شرح زیر است

	سال ۱۳۹۹	سال۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال
جمع بدهی	۴۷۲,۴۳۳	۲۴۷,۱۲۳
موجودی نقد	(۱۰۶,۹۷۱)	(۱۳۰,۹۶۶)
خالص بدهی	۳۶۵,۴۶۲	۱۱۶,۱۵۷
حقوق مالکانه	۹۳۶,۷۰۸	۶۶۷,۱۳۳
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۳۹	۱۷

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۲۸-۳- ریسک بازار

با توجه به اینکه فعالیت های ارزی شرکت شامل فروش صادراتی و خرید مواد اولیه به نسبت حجم کل عملیات کم اهمیت است، لذا شرکت از بابت ریسک بازار و ریسک ارزی متحمل ریسک بااهمیتی نمی باشد. همچنین هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۲۸-۴- مدیریت ریسک اعتباری

شرکت درایفای تعهدات قراردادی خود که منجر به زیان مالی برای شرکت شود رو به رو نشده است . همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسکهای اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند .

۲۸-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی ،یک چهار چوب نقدینگی مناسب از طریق نگهداری سپرده و تسهیلات بانکی ، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی برداراییی ها و بدهی های مالی خود دارد.

۲۸-۶- تاثیر شیوع ویروس کوید ۱۹

شیوع ویروس کرونا در عملکرد فروش و حجم عملیات شرکت تاثیر بااهمیتی نداشته است.

۲۹- وضعیت ارزی

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان
موجودی نقد	۱۸	۳۱,۱۹۵	۴۰۲	۶۸۰

موجودی ارزی شرکت در پایان سال شامل ۳۱۱۹۵ دلار نزد بانک توسعه صادرات و بانک ملی و ۶۸۰ یوان و ۴۰۲یورو نزد بانک توسعه صادرات می باشد وشرکت درتاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ فاقد بدهی ارزی می باشد.

۱-۲۹- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

	مبلغ		
	دلار	یورو	جمع
فروش و ارایه خدمات (به نرخ ارز نیمایی)	۷۷۲,۹۶۵	۰	۷۷۲,۹۶۵
خرید مواد اولیه (به نرخ ارز مرجع بانک مرکزی)	۰	۴,۰۵۵,۷۷۵	۴,۰۵۵,۷۷۵

۳۰ - معاملات با اشخاص وابسته

۱-۳۰ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش : (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تضامین دریافتی	تضامین اعطایی
سهامدار اصلی ونهایی	صنایع شیرایران	اصلی	خیر	(۵۹۲)	۰		
شرکت های هم گروه	بازرگانی صنایع شیر ایران	سهامدار / هم گروه	خیر	(۵,۴۸۰)	۲۲۱,۵۹۹		
مدیران اصلی واحد تجاری	شیر پاستوریزه پگاه کرمان	عضو هیئت مدیره (سهامدار)	بله	۰	۰		
	شیر پاستوریزه پگاه خراسان	عضو هیئت مدیره (سهامدار)	بله	۰	۸۲		
	شیر پاستوریزه پگاه گلستان	عضو هیئت مدیره (سهامدار)	بله	۰	۳۸		
شرکت های هم گروه	شیر پاستوریزه پگاه گناباد	هم گروه	خیر	۰	۰		
	بازارگستر منطقه ۲ مشهد	هم گروه	خیر	۰	۰		
	شیر پاستوریزه پگاه تهران	هم گروه	خیر	(۲۲,۱۳۰)	۳۶		
	آتیه پگاه	هم گروه	خیر	۰			
	صنایع بسته بندی فرآورده های شیر پگاه	هم گروه	خیر	(۲,۴۴۱)	۰		
	شیر پاستوریزه پگاه گیلان	هم گروه	خیر	۰	۰		
	شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی	هم گروه	خیر	(۲۲۸,۴۶۴)	۳۲		
	شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان غربی	هم گروه	خیر	(۴۵,۶۳۸)	۰		
	شیر پاستوریزه پگاه زنجان	هم گروه	خیر	۰	۱۴,۶۲۷		
	شیر پاستوریزه پگاه همدان	هم گروه	خیر	۰	۸۰		
	کشت و صنعت دامپروری پگاه همدان	هم گروه	خیر	۰	۰		
	شیر پاستوریزه پگاه لرستان	هم گروه	خیر	(۱۰۹)	۳۲		
	شیرتولیدیصنایع لبنی اراک(صلا)	هم گروه	خیر	(۴۴۹)	۰		
	شیر پاستوریزه پگاه اصفهان	هم گروه	خیر	(۲۱,۶۱۳)	۶۷,۸۹۰		
	بازار گستر منطقه ۴ اصفهان	هم گروه	خیر	(۴۲۵)	۲۹		
	شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	هم گروه	خیر	(۱,۵۷۵)	۱,۴۶۴	۲۴۴,۵۰۰	۶۳۱,۲۲۲
	شیر پاستوریزه پگاه فارس	هم گروه	خیر	(۷۹)	۰	۲,۱۶۰	
	بازار گستر (پخش سراسری)	هم گروه	خیر	۰	۰		
	کشت و صنعت دامپروری پگاه فارس	هم گروه	خیر	(۱۷۶,۳۵۶)	۰	۲۰,۰۰۰	
سایر اشخاص وابسته	شیر پاستوریزه پگاه خوزستان	شرکت های هم گروه	خیر	(۱۹)	۰		
جمع				(۵۰۵,۳۷۰)	۳۰۵,۹۰۹	۲۶۶,۶۶۰	۶۳۱,۲۲۲

۲-۳۰- به استثنای معاملات با شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران که ناشی از تفاوت نرخ پودر خریداری شده در سنوات قبل بوده که صورتحساب آن در سال مورد گزارش صادر شده است ، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است .

۳-۳۰ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پیش پرداخت ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	تسهیلات دریافتی	۱۳۹۹/۱۲/۳۰ خالص		۱۳۹۸/۱۲/۲۹ خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار اصلی	صنایع شیرایران	۰	۰	(۱,۲۰۱)	۰	(۸۵,۰۰۰)	۰	(۸۶,۲۰۱)	۰	(۸۶,۲۰۸)
سرکت های هم گروه	بازرگانی صنایع شیر ایران	۰	۰	۰	(۴,۱۱۴)	۰	۰	(۴,۱۱۴)	۰	(۴۴۲)
مدیران اصلی واحد تجاری	شیر پاستوریزه پگاه کرمان	۲۰	۰	۰	۰	۰	۲۰	۰	۶۷	۰
	شیر پاستوریزه پگاه خراسان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶)
	شیر پاستوریزه پگاه گلستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۳)
شرکت های هم گروه	شیر پاستوریزه پگاه گناباد		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷	۰
	بازارگستر منطقه ۲ مشهد		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲	۰
	شیر پاستوریزه پگاه تهران	۰	۰	(۲۸,۵۷۶)	۰	۰	۰	(۲۸,۵۷۶)	۰	(۳۸,۱۴۴)
	آتیه پگاه		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۶	۰
	صنایع بسته بندی فراورده های شیر پگاه	۰	۰	(۲۲)	۰	۰	۰	(۲۲)	۰	(۴۰۱)
	شیر پاستوریزه پگاه گیلان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۷	۰
	شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی	۳۲	۰	۰	۰	۰	۳۲	۰	۰	(۷۳۲)
	شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان غربی	۰	۰	(۲۵,۶۳۸)	۰	۰	۰	(۲۵,۶۳۸)	۴۷	۰
	شیر پاستوریزه پگاه زنجان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷	۰
	شیر پاستوریزه پگاه همدان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۱۵۷)
	کشت و دامپروری پگاه همدان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴	۰
	شیر پاستوریزه پگاه لرستان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۷۹۷)
	شیر بازار گستر صبا لرستان	۴	۰	۰	۰	۰	۴	۰	۰	۰
	شیرتولیدبصنایع لبنی اراک(صلا)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		(۳۰۲)
	شیر پاستوریزه پگاه اصفهان	۷,۲۱۳	۰	۰	۰	۰	۷,۲۱۳	۰	۱۶,۵۱۵	۰
	بازار گستر منطقه ۴ اصفهان	۰	۰	(۹۹)	۰	۰	۰	(۹۹)	۰	(۷۲)
	شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	۳۵	۰	۰	۰	۰	۳۵	۰	۰	(۱,۴۴۶)
	شیر پاستوریزه پگاه فارس	۷۹	۰	۰	۰	۰	۷۹	۰	۰	(۳۹۷)
	بازار گستر (پخش سراسری)	۱۴۹	۰	۰	۰	۰	۱۴۹	۰	۱۴۹	۰
	کشت و صنعت دامپروری پگاه فارس	۰	۱۱,۰۳۰	۰	۰	۰	۱۱,۰۳۰	۰	۰	(۷,۴۳۰)
	شیر پاستوریزه پگاه خوزستان	۶۳	۰	۰	۰	۰	۶۳	۰	۸۲	۰
جمع		۷,۵۹۵	۱۱,۰۳۰	(۵۵,۵۳۶)	(۴,۱۱۴)	(۸۵,۰۰۰)	۱۸,۶۲۵	(۱۴۴,۶۵۰)	۱۷,۱۵۳	(۱۳۸,۶۰۷)

۴-۳۰ در ارتباط با مطالبات از اشخاص وابسته هیچگونه کاهش ارزش در سال قبل و سال جاری شناسایی نشده است.

شرکت شیر خشک نوزاد پگاه (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۹

۳۱- تعهدات و بدهی های احتمالی

۱-۳۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هر گونه تعهدات با اهمیت در ارتباط با مخارج سرمایه ای می باشد.

۲-۳۱- بدهیهای احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

عنوان	موضوع	مبلغ
		میلیون ریال
بانک کشاورزی شعبه گوگد گلپایگان	بابت ضمانت تسهیلات شرکت پگاه گلپایگان	۶۳۱,۲۲۲
بانک کشاورزی شعبه سلماس	رهن زمین شرکت در قبال تسهیلات دریافتی پگاه سلماس	۱۰,۰۰۰
سازمان غذا و دارو	بابت ضمانت نامه شرکت در مناقصه	۶,۴۰۰
		۶۳۱,۲۲۲

۳-۳۱- طبق تاییدیه بانک مرکزی میزان تعهدات ارزی شرکت تا تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۱ به مبلغ ۷۷۲،۹۶۵ یورو و میزان بازگشت ارز حاصل از صادرات تا تاریخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۵به مبلغ ۷۲۹،۱۲۰ یورو با درصد عملکرد ۹۴ می باشد . با توجه به انجام تعهدات ارزی توسط شرکت، آثار احتمالی ناشی از عدم رعایت بخشنامه ها و مصوبات صادره از طرف مراجع ذی صلاح در خصوص برگشت مبالغ ارزی حاصل از فروش صادراتی و تسعیر ارز مربوطه برعهده شرکت نخواهد بود.

۴-۳۱- تا پایان سال ۱۳۹۷دفاتر شرکت مورد رسیدگی مالیاتی قرارگرفته و بدهی بابت مالیات ارزش افزوده وعملکرد وجود نداشته است. همچنین تا تاریخ تایید صورت های مالی، دفاتر شرکت در ارتباط با مالیات عملکرد و ارزش افزوده سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۵-۳۱- تا پایان سال ۱۳۹۷دفاتر شرکت مورد رسیدگی حسابرسی بیمه ای تامین اجتماعی قرارگرفته و بدهی از این بابت ندارد و سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است

۳۲- رویداد های بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی هیچ گونه رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل مبالغ و یا افشاء در صورت های مالی باشد به وقوع نپیوسته است .

۳۳- سود سهام پیشنهادی

۱-۳۳- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۳،۶۸۶ میلیون ریال معادل ۱۰درصد سود انباشته می باشد.

۲-۳۳- هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳-۳۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی و تامین خواهد شد.