

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱. تاریخچه و فعالیت

۱-۱. تاریخچه

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۶۵۶۳۲۴ بصورت شرکت سهامی خاص تاسیس و در تاریخ ۱۳۸۳/۳/۲۷ طی شماره ۲۲۴۴۱۸ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی استان تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت یکی از واحدهای فرعی شرکت صنایع شیر ایران (سهامی خاص) می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران میدان آرژانتین، خیابان الوند، کوچه جوین، پلاک ۶ واقع می باشد.

۱-۲. فعالیت اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از :

- تهیه و تولید و توزیع انواع فرآورده های شیری بصورت فله و بسته بندی آبمیوه و انواع فرآورده های آشامیدنی و غذائی.
- خرید و فروش واردات و صادرات ماشین آلات و تجهیزات و مواد اولیه و مواد بسته بندی و لوازم یدکی مورد نیاز برای تولید و فرآوری شیر و محصولات جانبی آن .
- صادرات و واردات شیر و کلیه فرآورده های آن و هر نوع کالای مجاز .
- اخذ نمایندگی از شرکتهای خارجی و داخلی در چهار چوب قانون تجارت و سایر قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران .
- برقراری ارتباط علمی و فنی با مراکز داخلی و خارجی مرتبط با صنعت شیر و کمک به افزایش شیر در سطح کشور .
- مشارکت در شرکتهای دیگر به منظور توسعه فعالیت های شرکت در کلیه بخشهای اقتصادی مجاز در داخل کشور .
- خرید و فروش اوراق مشارکت سهام بورس و سپرده گذاری در بانکها .
- سرمایه گذاری و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل کشور .
- ارائه خدمات مشاوره ای و طراحی و ساخت و نصب ماشین آلات تولیدی و بسته بندی انواع مواد غذایی و آشامیدنی به سایر موسسات .
- انجام هر گونه فعالیتهای تولیدی فنی بازرگانی و اقتصادی و مبادرت به کلیه اموری که در جهت حفظ منافع سهامداران و رعایت عرضه و صلاح آنان بوده و مغایر با قوانین جاری جمهوری اسلامی ایران نباشد.
- واردات کلیه کالاهای مرتبط با دام زنده و طیور ، گوشت و فرآورده های خام دامی ، نهاده های خوراک دام و طیور ، داروی دام و طیور و تجهیزات مرتبط در صورت ضرورت قانونی انجام موضوعات پس از اخذ مجوزهای لازم .

۱-۲-۲- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی جاری ، عمدتاً تامین مواد اولیه ، بسته بندی ، لوازم یدکی و مصرفی جهت شرکت های گروه صنایع شیر ایران و خرید و فروش گوشت و کنجاله سویا و همچنین فروش صادراتی محصولات گروه صنایع شیر ایران بصورت خرید و فروش قطعی و کارمزدی می باشد .

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۱. تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام شرکت طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
نفر	نفر	
۲۰	۲۰	کارکنان رسمی
۵۰	۵۸	کارکنان قراردادی
۷۰	۷۸	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال مالی جاری لازم الاجرا هستند بشرح زیر می باشند:

استاندارد حسابداری ۴۱ با عنوان افزایش منافع در واحدهای تجاری دیگر استاندارد فوق در سال ۱۳۹۸ به تصویب رسیده و در مورد کلیه شرکتها که سال مالی آنها از ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا می باشد.

۲-۲- آثار با اهمیت ناشی از اجرایی استانداردهای جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند بشرح زیر است:

استاندارد حسابداری ۴۲ با عنوان اندازه گیری ارزش منصفانه استاندارد فوق در سال ۱۳۹۹ به تصویب رسید و باید از ابتدای دوره سالانه ای که برای نخستین بار بکار گرفته می شود با تسری به آینده اعمال گردد. این استاندارد ارزش منصفانه را تعریف می کند و چارچوب اندازه گیری ارزش منصفانه را در یک استاندارد واحد مقرر نموده و افشاء درباره اندازه گیری ارزش منصفانه را الزامی می کند. شرکت در دوره مالی مورد گزارش استاندارد فوق را اجرا نموده است.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای زمین که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

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

۳-۲-۳- درآمد ارایه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۳. تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و مطالبات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	نرخ ارز	دلیل استفاده از نرخ
دریافتی های ارزی	درهم	سنا	۶۶,۳۸۳	نرخ قابل دسترس جهت دریافت
پرداختی های ارزی	یورو	سنا	۲۷۹,۰۲۱	نرخ قابل دسترس جهت تصفیه
موجودی نقد و بانک	دلار	سنا	۲۴۷,۰۵۹	نرخ قابل دسترس جهت استفاده
موجودی نقد و بانک	یورو	سنا	۲۷۹,۰۲۱	نرخ قابل دسترس جهت استفاده

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد بشرح زیر در حسابها منظور می شود:

الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب) در سایر موارد به عنوان درآمد یا هزینه وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می گردد.

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۴. مخارج تأمین مالی

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

۳-۵. دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۲-۶-۳ و ۳-۶-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. 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 میشود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها 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.

۳-۵-۲- زمین بر مبنای تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۲ توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت گرفته است.

۳-۵-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه های، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۶ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۴-۵-۳. برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاك اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها وتاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶. مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها :

۱-۶-۳. افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی میشود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس مییابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور میشود.

۲-۶-۳. کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی میشود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور میگردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی میشود.

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۶-۳. مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۶-۴. زمین شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ پایان سال ۱۳۹۸ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تجدید ارزیابی مذکور در راستای قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۵ اردیبهشت ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی و به منظور برخورداری از مشوق مالیاتی در طی سال مالی مورد گزارش و پس از انجام تشریفات قانونی به حساب افزایش سرمایه منتقل شده است. لازم به توضیح است که انجام تجدید ارزیابی مزبور مشمول دوره تناوب نبوده و صرفاً به جهت استفاده از مشوق مالیاتی یاد شده انجام گردیده است.

۳-۷. دارایی‌های نامشهود

۳-۷-۱. دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می‌شود.
۳-۷-۲. دارایی‌های نامشهود در صورت‌های مالی منحصر به حق امتیاز آب و برق و تلفن بوده و لذا به دلیل عمر مفید نامحدود آن‌ها، محاسبه استهلاک در این خصوص موضوعیت ندارد.

۳-۸. زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۸-۱. 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 بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۸-۲. آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۸-۳. مبلغ بازیافتنی 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 و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۸-۴. تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵-۸-۳. در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۹. موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" تک تک اقلام جهت مواد بسته بندی و فنی و گروه‌های اقلام مشابه برای مواد اولیه ارزشیابی 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 روش میانگین موزون متحرک تعیین می‌گردد.

۳-۱۰. دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۰-۳. دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۰-۳. دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، «به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می‌گردد.

۳-۱۱. ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تویه تعهد دیگر محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۱-۳- 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 جهت کارکنان قراردادی در پایان هر سال پرداخت و بابت کارکنان رسمی ذخیره در حساب‌ها منظور می‌شود.

شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲-۳. سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاریهای بلند مدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها	سایر سرمایه گذاریهای جاری	
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت در سهام شرکتها	انواع سرمایه گذاریها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۳-۳. عدم ارایه صورت‌های مالی مجموعه

سرمایه گذاری در سهام شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه الیگودرز وابسته محسوب شده و مشمول اعمال روش ارزش ویژه می باشد، لیکن فعالیت شرکت تاکنون منجر به سود آوری نشده است و شرکت مزبور قبل از مرحله بهره برداری می باشد، لذا نسبت به تهیه صورت‌های مالی مجموعه اقدام نگردیده است.

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گزاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت و همچنین حضور در هیات مدیره شرکت های گروه (بنا به صلاحدید شرکت اصلی) می باشد.