

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان ( سهامی خاص )

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

در مورد صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

## به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه 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 به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهارنظر

۴- به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵- تا تاریخ این گزارش، موضوع قرارداد خرید ۲۰۰۰ راس تلیسه از شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص) محقق نشده است. اجرای قرارداد مذکور مورد تاکید است (یادداشت توضیحی ۱۸).

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه**

**شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)**

۶- موجودی مواد و کالا در مقابل حوادث غیر مترقبه از پوشش بیمه ای کامل برخوردار نمی باشد (یادداشت توضیحی ۲۰).  
اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ این گزارش، تعدیل نشده است.

**سایر بندهای توضیحی**

۷- صورت های مالی شرکت توسط دو نفر از سه نفر از اعضای هیئت مدیره مورد تصویب قرار گرفته است.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**

**گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی**

۸- اقدامات هیئت مدیره در اجرای تکالیف مقرر از سوی مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۰ شرکت در ارتباط با بند ۵ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، به استثنای تامین مالی از شرکت های گروه که در روال خاص فی مابین شرکت ها صورت گرفته، جلب نگردیده است.

۱۰- گزارش هیئت 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. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

**گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۲ هیئت دولت، ابلاغی آذر ماه ۱۳۹۹) و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه در حدود رسیدگی های انجام شده به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۴ اردیبهشت ماه ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی شراکت

"حسابداران رسمی"

سیروس گوهری  
شماره عضویت: ۸۰۰۶۷۸

مجید کشور پزوه  
شماره عضویت: ۸۰۰۶۵۶



# شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان

سهامی خاص - شماره ثبت: ۱۸۲۴

تاریخ:  
شماره:  
پیوست:

## شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

### صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام:

به پیوست صورت های مالی شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۳۷	یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۵ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
.....	رئیس هیئت مدیره (غیر موظف)	خانم الهام مدیری	شرکت صنایع شیر ایران (سهامی خاص)

.....	نائب رئیس هیئت مدیره (موظف)	آقای مصطفی جمشیدی	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)
-------	-----------------------------	-------------------	--

.....	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره (موظف)	آقای امیر انصاری پور	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان (سهامی خاص)
-------	-----------------------------------	----------------------	---



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا بگانه لرستان (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

یادداشت	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
			<b>عملیات در حال تداوم</b>
۵	۴۰۳,۷۴۱	۱۳۲,۹۰۳	ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دامپروری
۲۱-۲	۱۷,۹۲۸	۷,۴۹۰	خالص افزایش ارزش منصفانه داراییهای زیستی غیر مولد
۶	۴۰۳,۸۲۸	۱۴۸,۸۵۸	خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد
۷	(۴۰۲,۰۷۸)	(۱۳۳,۹۳۵)	بهای تمام شده انتسابی
	۱,۷۵۰	۱۴,۹۲۳	درآمدهای عملیاتی
۸	(۳۲۸,۷۸۰)	(۱۲۰,۹۷۴)	هزینه های تولید
	۹۴,۶۳۹	۳۴,۳۴۲	<b>سود (زیان) ناخالص</b>
۹	(۲۲,۳۹۴)	(۱۵,۵۷۰)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۰	۲,۴۸۶	۳,۶۸۹	سایر درآمدها
۱۱	(۵,۸۰۷)	(۴,۰۲۴)	سایر هزینه ها
	(۲۵,۷۱۵)	(۱۵,۹۰۵)	
	۶۸,۹۲۴	۱۸,۴۳۷	<b>سود(زیان) عملیاتی</b>
۱۲	(۱۴,۸۶۶)	(۷,۸۰۶)	سود(زیان) ناشی از فروش و حذف دارایی های زیستی مولد
۱۳	(۲۴,۸۸۲)	(۱۸,۱۸۷)	هزینه های مالی
۱۴	۱,۰۵۳	۲۲۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
	(۳۸,۶۹۵)	(۲۵,۷۷۲)	
	۳۰,۲۲۹	(۷,۳۳۵)	<b>سود(زیان) قبل از مالیات</b>
۲۸	-	-	هزینه مالیات بر درآمد
	۳۰,۲۲۹	(۷,۳۳۵)	<b>سود(زیان) خالص</b>
			سود (زیان) پایه هر سهم،
			عملیاتی (ریال)
			غیرعملیاتی (ریال)
۱۵	۲۹۹	(۷۳)	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود(زیان) سال است لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>دارایی ها:</b>
		<b>دارایی های غیر جاری</b>
۲۹۰,۲۶۳	۲۹۵,۱۲۷	۱۶ دارایی های ثابت مشهود
۲,۵۰۹	۲,۵۵۸	۱۷ دارایی های نامشهود
۴۵۰,۸۱۸	۴۹۳,۱۵۹	۱۸ دارایی های زیستی مولد
<b>۷۴۳,۵۹۰</b>	<b>۷۹۰,۸۴۴</b>	<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
		<b>دارایی های جاری</b>
۱,۰۶۷	۲,۶۱۹	۱۹ پیش پرداخت ها
۲۴,۶۴۶	۱۲۰,۶۵۵	۲۰ موجودی مواد و کالا
۷,۸۳۶	۱۴,۱۱۸	۲۱ دارایی های زیستی غیر مولد
۲۰,۵۳۱	۵۶,۷۳۴	۲۲ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۳۰۳	۲۳,۱۸۵	۲۳ موجودی نقد
<b>۵۵,۳۸۳</b>	<b>۲۱۷,۳۱۱</b>	<b>جمع دارایی های جاری</b>
<b>۷۹۸,۹۷۳</b>	<b>۱,۰۰۸,۱۵۴</b>	<b>جمع دارایی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۱۰۱,۰۳۹	۱۰۱,۰۳۹	۲۴ سرمایه
(۳۸,۶۵۹)	(۸,۴۳۰)	(زیان) انباشته
<b>۶۲,۳۸۰</b>	<b>۹۲,۶۰۹</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی ها:</b>
		<b>بدهی های غیر جاری</b>
-	۱۵۲,۴۲۵	۲۶ تسهیلات مالی
۳,۶۴۸	۷,۳۹۱	۲۷ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۳,۶۴۸</b>	<b>۱۵۹,۸۱۶</b>	<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
		<b>بدهی های جاری</b>
۲۵۴,۹۸۲	۵۷۰,۴۴۱	۲۹ پرداختی تجاری و سایر پرداختی ها
-	-	۲۸ مالیات پرداختی
۳۷۷,۹۶۳	۱۸۵,۲۸۸	۲۶ تسهیلات مالی
<b>۷۳۲,۹۴۵</b>	<b>۷۵۵,۷۲۹</b>	<b>جمع بدهی های جاری</b>
<b>۷۳۶,۵۹۳</b>	<b>۹۱۵,۵۴۵</b>	<b>جمع بدهی ها</b>
<b>۷۹۸,۹۷۳</b>	<b>۱,۰۰۸,۱۵۴</b>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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



Handwritten signatures and scribbles in blue ink.

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

جمع کل	سود(زیان) انباشته	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۹,۷۱۵	(۳۱,۳۲۴)	۱,۰۳۹	۱۰۰,۰۰۰
(۷,۳۳۵)	(۷,۳۳۵)	-	-
-	-	(۱,۰۳۹)	۱,۰۳۹
۶۲,۳۸۰	(۳۸,۶۵۹)	-	۱۰۱,۰۳۹
۳۰,۲۲۹	۳۰,۲۲۹	-	-
۹۲,۶۰۹	(۸,۴۳۰)	-	۱۰۱,۰۳۹

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱  
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹  
(زیان)خالص سال ۱۳۹۹  
افزایش سرمایه  
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰  
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰  
سود خالص سال ۱۴۰۰  
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹




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

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۶,۳۲۸	(۱۶,۹۰۱)	۳۰ جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۸۶,۳۲۸	(۱۶,۹۰۱)	نقد حاصل از عملیات
(۶,۹۹۷)	(۲۷,۹۷۰)	گریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۳۵)	(۱۲۴)	گریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۸۵,۴۳۰)	(۱۸۳,۰۳۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۴,۷۷۳	۲۲,۲۸۳	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۵۷	۹۴۱	پرداخت های نقدی بابت دارایی زیستی مولد
(۸۷,۶۳۲)	(۱۸۷,۹۰۶)	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی زیستی مولد
(۱,۳۰۴)	(۲۰۴,۸۰۷)	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
-	۲۹۱,۸۲۱	گریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
-	(۹۳,۸۳۴)	گریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
-	(۱,۲۹۸)	گریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	۳۰,۰۰۰	دریافت های نقدی از سهامداران
-	۲۲۶,۶۸۹	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۳۰۴)	۲۱,۸۸۲	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۲,۶۰۷	۱,۳۰۳	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۱,۳۰۳	۲۳,۱۸۵	گریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
		مانده موجودی نقد در پایان سال





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





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۰۵۵۲۰۵۹۹ در تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۱۸۲۴ در اداره ثبت شرکت های شهرستان الیگودرز به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱، شروع به بهره برداری نموده و در حال حاضر، جزء واحد های تجاری فرعی شرکت صنایع شیر ایران است. نشانی مرکز اصلی شرکت در استان لرستان، شهرستان الیگودرز، بخش مرکزی، شهرک سور می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل می باشد. ضمناً فعالیت اصلی شرکت در سال مورد گزارش دامداری و دامپروری بوده است.

۱-۲-۱- احداث دامداری و دامپروری، مرغداری و پرورش آبزیان.

۱-۲-۲- احداث کارخانه تولید محصولات جانبی دامداری، دامپروری، مرغداری و پرورش آبزیان.

۱-۲-۳- احداث کارخانه فرآوری شیر و محصولات لبنی و غذایی.

۱-۲-۴- تولید علوفه و خوراک دام و طیور.

۱-۲-۵- مدیریت و ارائه خدمات مشاوره ای در امور دامداری، مرغداری و پرورش آبزیان، فرآوری شیر و محصولات لبنی و غذایی.

۱-۲-۶- سرمایه گذاری و مشارکت در زمینه واردات و صادرات و تامین مواد و ملزومات و محصولات مورد نیاز دامداری، دامپروری، مرغداری و پرورش آبزیان و محصولات لبنی و غذایی.

۱-۲-۷- اخذ نمایندگی از شرکتهای داخلی و خارجی در امور مربوط به فعالیت شرکت.

۱-۲-۸- تاسیس نمایندگی و شعب در داخل و خارج کشور

۱-۲-۹- خرید و فروش سهام شرکتهای و انجام معاملات شرکتهای پذیرفته شده در بورس و معامله اوراق بهادار از قبیل اوراق مشارکت.

۱-۲-۱۰- انجام هر گونه فعالیت تجاری و اقتصادی مجاز و اقدام به کلیه امور مجاز از نظر قوانین و مقررات جمهوری اسلامی با اخذ مجوز های لازم که جهت منافع شرکت و رعایت صرفه و صلاح آن مفید باشد.

۱-۲-۱۱- فعالیت اصلی شرکت در سال مورد گزارش عمدتاً شامل تولید و فروش شیر و گوشت بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه 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 ۱۴۰۰	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۱	۱	
۴۰	۳۹	کارکنان قراردادی
۶	۱۲	کارکنان شرکتهای خدماتی
۴۷	۵۲	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد»

۲-۱-۱- اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است اثر با اهمیتی بر شرکت ندارد.

۲-۱-۲- استاندارد شماره ۴۲ درباره موضوع اندازه گیری ارزش منصفانه از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است. بر اساس ارزیابی ها

و برآوردهای مدیریت شرکت بکارگیری استانداردهای فوق با توجه به شرایط کنونی به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت.



## شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### ۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد داراییهای زیستی غیر مولد و موجودی محصولات کشاورزی (کود دامی و شیر)، (یادداشت ۳-۴ و ۳-۶) از روش های ارزش جاری نیز استفاده شده است:

##### ۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به 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 ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

##### ۳-۳- تسعیر ارز:

اقدام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه گیری شده است. با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر میشود.

تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح 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 دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

##### ۳-۴- داراییهای زیستی غیر مولد:

داراییهای زیستی غیر مولد (گوساله گوشتی) با توجه به گروه سنی، نژاد و کیفیت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود. مخارج برآوردی زمان فروش شامل کارمزد فروش، مالیات و عوارض مربوطه می باشد. افزایش و کاهش ناشی از شناسایی دارایی های زیستی غیر مولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود.

در مواردی که ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد از جمله جنین و محصولات زراعی در جریان کشت پایان دوره به گونه ای اتکاپذیر قابل اندازه گیری نباشد، به بهای تمام شده و پس از هرگونه کاهش ارزش در حسابها شناسایی می گردد.

##### ۳-۵- مخارج تامین مالی

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

##### ۳-۶- تولیدات کشاورزی

تولیدات کشاورزی استحصال شده از داراییهای زیستی (گندم، جو، ذرت علوفه ای و شیر) در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش شناسایی می شود. افزایش یا کاهش ناشی از شناخت اولیه محصولات کشاورزی در سود و زیان دوره وقوع منظور می شود. ارزش منصفانه تعیین شده در زمان برداشت بعنوان بهای تمام شده محصولات کشاورزی محسوب و تا زمان فروش، بر مبنای بهای تمام شده گزارش می شود.

##### ۳-۷- دارایی های زیستی مولد

دارایی های زیستی مولد (گله شیری و درختان میوه) بر مبنای بهای تمام شده شناسایی می شود. مخارج تولید در رابطه با داراییهای زیستی مولد تا زمان آماده سازی این دارایی ها برای آغاز بهره برداری به بهای تمام شده منظور می شود. این گونه مخارج پس از بهره برداری، تنها در صورتی به بهای تمام شده اضافه می شود که موجب افزایش عمر مفید دارایی یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها شود. سایر مخارج تولید در دوره وقوع به سود و زیان منظور می شود. هرگونه امحاء در دارایی زیستی مولد و هزینه های داشت به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زیان منتقل می گردد. هزینه های تولید دامهای آبستن ۸ ماه به بالا شامل (مواد - دستمزد - سربار) به حساب بهای تمام شده گوساله قبل تولد منظور می گردد.



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳-۸- استهلاك دارایی های زیستی مولد

دارایی های زیستی مولد با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی ها و ارزش اسقاط براساس نرخ ها و روشهای زیر مستهلك می شود که ۸۵٪ از هزینه استهلاك گله شیری به حساب بهای تمام شده شیر و ۱۵٪ به حساب گوساله قبل تولد تسهیم می گردد:

روش	دوره / نرخ استهلاك	دارایی
خط مستقیم	شکم زایش ۳	گله شیری (زایش از سال ۱۳۹۴ به بعد)
خط مستقیم	شکم زایش ۴	گله شیری (زایش در سال ۱۳۹۳)
خط مستقیم	شکم زایش ۵	گله شیری (زایش در سال ۱۳۹۲ و قبل از آن)

۳-۸-۱

ارزش اسقاط گله شیری تا سال ۱۳۹۳ بر اساس نظر کارشناس رسمی دادگستری برآورد می گردیده است که از ابتدای

سال ۱۳۹۴ بر اساس دستورالعمل شرکت صنایع شیر ایران به ۵۰٪ بهای تمام شده دام تغییر یافته است.

۳-۹- دارایی های ثابت مشهود

۳-۹-۱- دارایی های ثابت مشهود، 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 مستهلك می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که بمنظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۹-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۰۲ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

۳-۹-۳- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
خط مستقیم	۱۵ و ۱۰ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۸ ساله	تاسیسات
خط مستقیم	۱۵ و ۱۰ ساله	ماشین آلات و تجهیزات
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	۴ ساله	ابزار آلات

۳-۹-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ماه 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۱۰- مازاد تجدید ارزیابی داراییها

۳-۱۰-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی میشود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هر گاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.



۳-۱۰-۲ کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مذکور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش باید تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و باقی مانده به عنوان هزینه شناسایی شود.

۳-۱۰-۳

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

### ۳-۱۱- دارایی های نامشهود

۳-۱۱-۱ دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری و یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۱۱-۲ استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ترم افزار	ساله ۵	خط مستقیم

### ۳-۱۲- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۲-۱ در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۲-۲ آزمون کاهش ارزش داراییهای نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

۳-۱۲-۳ مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. 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، می باشد.

۳-۱۲-۴ 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 می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۲-۵ در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در اینصورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.



## شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

#### ۳-۱۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد.

#### روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای ساخته شده و کود حیوانی	ارزش منصفانه
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

#### ۳-۱۴- ذخائر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

#### ۳-۱۴-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

#### ۳-۱۵- مالیات بر درآمد

۳-۱۵-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۵-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

#### ۴- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد.

۴-۱- قضاوت مربوط به برآورد ها

۴-۱-۱- تجدید ارزیابی زمین

۴-۱-۱-۱- زمینها بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است.

۴-۱-۱-۲- ارزیابی زمین شرکت تکنیک قیمت گذاری مقایسه ای با قیمت بازار استفاده شده است.





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۵- ارزش منصفانه تولیدات کشاورزی و دامپروری

مقدار و ارزش منصفانه تولیدات دامپروری طی سال به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۹۹			سال ۱۴۰۰				
مبلغ	نرخ متوسط	مقدار تولید	مبلغ	نرخ متوسط	مقدار تولید	واحد سنجش	
میلیون ریال	ریال		میلیون ریال	ریال			
۱۲۵,۰۲۲	۳۴,۲۶۲	۳,۶۴۹	۳۷۸,۵۸۲	۵۸,۲۹۷	۶,۴۹۴	تن	شیر خام
۷,۸۸۱	۵۲,۱۹۲,۰۰۰	۱۵۱	۲۵,۱۵۹	۷۵,۵۵۴,۰۰۰	۳۳۳	راس	گوساله نر
<b>۱۳۲,۹۰۳</b>			<b>۴۰۳,۷۴۱</b>				

۵-۱- اطلاعات مربوط به محصولات استحصالی به شرح زیر می باشد :

سال ۱۳۹۹		سال ۱۴۰۰		
تعداد دام روز	میانگین تولید/راس	تعداد دام روز	میانگین تولید/راس	
دام روز	کیلوگرم	دام روز	کیلوگرم	شیر
۱۰۰,۷۸۶	۳۶	۱۷۶,۵۶۱	۳۷	

۵-۲- ارزش منصفانه محصولات با توجه به قیمت عمده فروشی بازار شهرستان الیگودرز تعیین شده است .

۵-۳- شیر تولیدی شرکت عمدتاً به شرکت های گروه فروخته می شود و ارزش منصفانه آن براساس نرخ های رسمی دولت تعیین شده است

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶- خالص فروش تولیدات کشاورزی و دارایی های زیستی غیرمولد

سال ۱۳۹۹			سال ۱۴۰۰			
میلیون ریال	نرخ متوسط /ریال	مقدار /راس	میلیون ریال	نرخ متوسط /ریال	مقدار (تن /راس)	
۱۳۸,۱۷۸	۳۹,۳۶۷	۳,۵۱۰	۳۸۲,۳۵۷	۶۱,۱۹۷	۶,۲۴۸	شیر خام-تن
۱۰,۶۸۰	۷۳,۶۵۵,۱۷۲	۱۴۵	۲۱,۴۷۱	۷۵,۸۶۹,۲۵۸	۲۸۳	گوساله نر
<b>۱۴۸,۸۵۸</b>			<b>۴۰۳,۸۲۸</b>			<b>فروش خالص</b>

۶-۱- فروش محصولات به تفکیک وابستگی اشخاص :

سال ۱۳۹۹		سال ۱۴۰۰		
درصد نسبت به کل	فروش /میلیون ریال	درصد نسبت به کل	فروش /میلیون ریال	
۹۲٪	۱۳۷,۳۹۴	۹۲.۱٪	۳۷۱,۸۴۷	اشخاص وابسته (شیرپگاه لرستان)
		۲.۶٪	۱۰,۵۱۰	اشخاص وابسته (شیرپگاه اصفهان)
۱٪	۷۸۴	۰.۶٪	۲,۳۰۳	اشخاص وابسته (کشت و صنعت صنایع شیر)
۷٪	۱۰,۶۸۰	۴.۷٪	۱۹,۱۶۸	سایر مشتریان
	<b>۱۴۸,۸۵۸</b>		<b>۴۰۳,۸۲۸</b>	





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۶-۲ سود ناخالص تولیدات کشاورزی و دامی به شرح مندرج در جدول زیر میباشد:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	گوساله نر	گوساله نر	یادداشت
جمع	جمع	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۲,۹۰۳	۴۰۳,۷۴۱	۳۷۸,۵۸۲	۲۵,۱۵۹	۵ ارزش منصفانه تولیدات خالص افزایش (کاهش) ارزش منصفانه دارائیهای زیستی غیر مولد
۷,۴۹۰	۱۷,۹۲۸	-	۱۷,۹۲۸	۲۱-۲
۱۴۰,۳۹۳	۴۲۱,۶۶۹	۳۷۸,۵۸۲	۴۳,۰۸۷	جمع
۱۴۸,۸۵۸	۴۰۳,۸۲۸	۳۸۲,۳۵۷	۲۱,۴۷۱	۶ خالص فروش
(۱۳۲,۹۳۵)	(۴۰۳,۰۷۸)	(۳۶۴,۰۶۵)	(۳۸,۰۱۳)	۷ بهای تمام شده انتسابی
(۱۲۰,۹۷۴)	(۳۳۸,۷۸۰)	(۳۸۵,۵۵۶)	(۴۳,۲۲۴)	۸ هزینه های تولید
(۱۰۶,۰۵۱)	(۳۲۷,۰۳۰)	(۲۶۷,۲۶۴)	(۵۹,۷۶۶)	جمع
۳۴,۳۴۲	۹۴,۶۳۹	۱۱۱,۳۱۸	(۱۶,۶۷۹)	سود(زیان) ناخالصی
۱۳٪	۲۳٪	۲۹٪	-۷۸٪	درصد سود و(زیان) ناخالصی به درآمد

۷- بهای تمام شده انتسابی

سال ۱۳۹۹			سال ۱۴۰۰		
میلیون ریال	نرخ متوسط - ریال	تن-راس	میلیون ریال	نرخ متوسط - ریال	تن-راس
(۱۲۰,۰۳۳)	۳۴,۱۹۵	۳۵۱۰	(۳۶۴,۰۶۵)	۵۸,۳۶۹	۶,۳۴۸
(۱۳۲,۹۱۲)	۹۵,۹۴۴,۸۲۸	۱۴۵	(۳۸,۰۱۳)	۱۴۰,۷۸۸,۸۸۹	۲۷۰
(۱۳۲,۹۳۵)			(۴۰۳,۰۷۸)		

۷-۱ در دوره مورد گزارش مبلغ ۳۸۲,۸۵۹ میلیون ریال و سال قبل ۶۷,۳۷۷ میلیون ریال مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ده درصد خرید) به تفکیک و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است.

نوع مواد اولیه	سال ۱۳۹۹		سال ۱۴۰۰		کشور
	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	
کلس	۰٪	۰٪	۱۶,۰۱۳	۴٪	ایران
پونجه	۹٪	۵,۷۲۹	۴۶,۷۲۸	۱۳٪	ایران
ذرت علوفه ای	۰٪	-	۱۷۱,۵۲۶	۴۵٪	ایران
جو	۱۴٪	۹,۲۶۳	۱۹,۶۸۴	۵٪	ایران
سیوس	۴٪	۲,۷۸۵	۵,۱۶۹	۱٪	ایران
سویا	۱۱٪	۷,۳۳۰	۲۳,۵۹۵	۶٪	ایران
ذرت	۱۹٪	۱۳,۰۸۱	۳۱,۳۷۷	۸٪	ایران
تقاله چغندر	۰٪	-	۱۸,۹۵۵	۵٪	ایران
مکمل	۵٪	۳,۳۷۱	۶,۷۶۳	۲٪	ایران
پودر چربی و پودر گوشت و فول فت سویا	۲۳٪	۱۵,۴۶۵	۳۱,۰۲۶	۸٪	ایران
سایر	۱۵٪	۱۰,۱۰۹	۱۳,۱۲۲	۳٪	ایران
جمع کل	۱۰۰٪	۶۷,۱۳۲	۳۸۲,۸۵۹	۱۰۰٪	





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا نگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۸- هزینه های تولید

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال ۱۴۰۰											سال ۱۳۹۹
	مواد مستقیم	دستمزد مستقیم	سربار	کالای در جریان ساخت ابتدای دوره	کالای در جریان ساخت پایان دوره	نقل و انتقالات	جمع هزینه تولید	تخصیص به زیستی مولد	فروش جنین	تخصیص به ضایعات و جذب نشده	خالص هزینه تولید	خالص هزینه تولید
شیر	۱۸۸,۳۳۷	۸,۵۶۵	۸۸,۶۵۴	-	-	-	۲۸۵,۵۵۶	-	-	-	۲۸۵,۵۵۶	۱۰۴,۵۷۱
گوساله ماده	۴۵,۱۸۳	۱,۶۰۸	۲۹,۵۰۱	-	-	۲۵,۴۶۲	۱۰۱,۷۵۴	(۱۰۱,۷۵۴)	-	-	-	-
گوساله قبل تولد (جنین)	۳۴,۹۰۲	۱,۴۴۴	۱۶,۹۱۹	۲,۱۹۳	(۳,۴۰۱)	(۵۰,۶۲۱)	۱,۴۳۶	-	(۱,۴۳۶)	-	-	-
تلیسه آبستن	۲۱,۶۱۷	۲,۵۹۰	۹,۷۴۲	-	-	-	۳۳,۹۴۹	(۳۳,۹۴۹)	-	-	-	-
گوساله نر	۹,۴۹۱	۳۸۱	۱۱,۱۵۷	-	-	۲۵,۱۵۹	۴۶,۱۸۸	-	(۲,۹۶۴)	-	۴۳,۲۲۴	۱۶,۴۰۳
جذب نشده تولید	-	-	۶۶۴	-	-	-	۶۶۴	-	(۶۶۴)	-	-	-
جمع	۲۹۹,۵۳۰	۱۴,۵۸۸	۱۵۶,۶۳۷	۲,۱۹۳	(۳,۴۰۱)	-	۴۶۹,۵۴۷	(۱۳۵,۷۰۳)	-	(۵,۰۶۴)	۳۲۸,۷۸۰	۱۲۰,۹۷۴



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۸-۱ - مواد مستقیم مصرفی شامل اقلام زیر می باشد:

سال ۱۳۹۹			سال ۱۴۰۰			واحد سنجش
مبلغ	نرخ متوسط	مقدار	مبلغ	نرخ متوسط	مقدار	
میلیون ریال	ریال	(کیلوگرم)	میلیون ریال	ریال	(کیلوگرم)	
۲,۱۶۱	۴,۹۵۰	۴۳۶,۵۵۱	۱۲,۴۱۸	۲۸,۲۰۴	۴۴۰,۲۹۰	تن کلش
۷,۶۵۸	۲۳,۱۳۷	۳۳۰,۹۸۲	۴۴,۳۴۰	۴۷,۲۰۰	۹۳۹,۴۱۳	تن یونجه
۱۴,۰۴۱	۳,۱۴۶	۴,۴۶۳,۷۰۱	۸۷,۰۵۲	۱۱,۵۹۹	۷,۵۰۵,۲۱۸	تن ذرت علوفه ای
۱,۹۳۱	۲۸,۸۳۲	۶۶,۹۷۴	۵,۳۱۰	۴۰,۶۶۱	۱۳۰,۵۹۳	تن استارتر گوساله
۸,۵۹۵	۲۹,۲۶۶	۲۹۳,۶۸۷	۱۵,۸۴۳	۴۰,۹۴۵	۳۸۶,۹۳۱	تن کنسانتره غیر شیری-عمومی
۱,۷۴۸	۳۰,۲۰۹	۵۷,۸۶۳	۵,۶۷۵	۴۱,۵۹۲	۱۳۶,۴۴۵	تن کنسانتره انتظارزایمان
۶۶۴	۲۵,۱۳۰	۲۶,۴۲۳	۶,۵۸۵	۴۱,۶۸۹	۱۵۷,۹۵۷	تن کنسانتره تازه زا
۴۱,۸۳۰	۲۹,۵۸۲	۱,۴۱۴,۰۴۱	۹۷,۵۹۴	۴۰,۹۰۲	۲,۳۸۶,۰۶۸	تن کنسانتره پر شیر
۴,۹۹۹	۳۵,۷۶۷	۱۳۹,۷۶۵	۱۴,۵۱۷	۵۹,۱۳۷	۲۴۵,۴۸۱	تن شیرخام
۵۸۴	۴۴۱,۷۵۵	۱,۳۲۲	۲,۴۳۶	۱,۵۲۶,۳۱۶	۱,۵۹۶	دز اسپریم مصرفی
۴,۲۴۷			۱۴,۰۲۱			سایر مواد مصرفی دامی
(۲,۲۸۳)			(۶,۲۶۱)			بازیافت (کود تولیدی دامی)
<u>۸۶,۱۷۵</u>			<u>۲۹۹,۵۳۰</u>			مواد مستقیم مصرفی دامی



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲-۸- دستمزد مستقیم و سربار تولید شامل اقلام زیر می باشد :

سربار تولید		دستمزد مستقیم		شرح
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۹۵۶	۲۹,۹۹۸	۵,۰۹۳	۱۴,۵۸۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۳۸۸	۵,۲۹۲	-	-	هزینه تعمیر و نگهداری
۳۳,۱۷۱	۵۶,۱۳۴	-	-	هزینه استهلاک داراییها
۲۶۹	۸۵۵	-	-	هزینه لوازم یدکی و ابزار مصرفی و ملزومات مصرفی
۲,۴۵۷	۲,۱۸۳	-	-	هزینه شستشو، برق، گاز، پست و مخابرات، سوخت و اجاره محل
۳,۴۴۲	۶,۷۸۶	-	-	بیمه (اموال و موجودی ها)
۸۵۸	۱,۰۶۵	-	-	هزینه پذیرایی، ثبتی، حسابرسی حق الزحمه مشاور
۷,۱۵۸	۲۷,۸۷۵	-	-	دارو و درمان، بهداشت و ضد عفونی و بستر دام
۹۳۴	۱,۴۴۵	-	-	سهم از سربار دوایر خدماتی
۸,۵۱۱	۱۴,۲۵۱	-	-	سهم از دستمزد دوایر خدماتی
۲,۷۰۴	۱۰,۷۵۳	-	-	سایر هزینه ها
<b>۷۵,۸۴۸</b>	<b>۱۵۶,۶۳۷</b>	<b>۵,۰۹۳</b>	<b>۱۴,۵۸۸</b>	

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۹- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۴۱	۱.۸۰۲	هزینه های فروش و توزیع
۲۳۳	۴۰۶	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۲۹	۱۹۹	بیمه سهم کارفرما
۹۴	۱۲۷	هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵	۱۵	هزینه های پرسنلی
۳۰	۱۴	استهلاک اداری و تعمیر و نگهداری داراییها
		سایر ( ارقام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های فروش و توزیع )
<b>۱.۴۴۲</b>	<b>۲.۵۶۳</b>	

هزینه های اداری و عمومی

۷.۳۳۱	۱۱.۷۵۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۸۳۱	۱.۱۱۳	بیمه سهم کارفرما
۶۰۹	۹۴۹	هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان
۱.۶۴۴	۱.۳۳۴	هزینه های پرسنلی
۴۸۱	۱.۴۵۲	استهلاک اداری
۱.۵۶۵	۱.۵۶۰	سهم از دستمزد و سربار دواير خدماتی
۱۸۵	۱۸۶	ملزومات اداری، آب، برق، گاز و پست و مخابرات
۴۱۶	۶۰۳	تعمیر و نگهداری و لوازم یدکی مصرفی
۱.۰۶۶	۸۷۵	سایر ( ارقام کمتر از ۱۰ درصد هزینه های اداری )
<b>۱۴.۱۲۸</b>	<b>۱۹.۸۳۱</b>	
<b>۱۵.۵۷۰</b>	<b>۲۲.۳۹۴</b>	

۱۰- سایر درآمدها

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲.۲۶۸	-	درآمد حاصل از محصولات سیلو ذرت
۱.۴۲۱	۲.۴۸۶	درآمد حاصل از محصولات کود دامی
<b>۳.۶۸۹</b>	<b>۲.۴۸۶</b>	

۱۱- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱.۳۵۱)	(۶۵۶)	بهای انتسابی کود دامی
(۳۶۳)	(۶۶۴)	هزینه های جذب نشده تولید
(۲۴۰)	(۲.۹۶۴)	تلفات گوساله نر
(۵۷۴)	(۱.۴۳۶)	زیان سقط و مرده زایی و تلفات جنین
(۲۴)	(۸۷)	کسری انبار
(۱.۴۷۲)	-	بهای تمام شده ذرت علوفه ای
<b>(۴.۰۲۴)</b>	<b>(۵.۸۰۷)</b>	





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۲- سود(زیان) فروش و حذف دارایی های زیستی مولد به شرح زیر می باشد:

سال ۱۳۹۹

سال ۱۴۰۰

سود (زیان)	سود (زیان)	بهای فروش	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	بهای تمام شده		دارایی
					تلفات	ذبح و فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	راس
(۳,۷۸۹)	(۶,۶۴۵)	۶,۸۶۷	۱۳,۵۱۲	(۴,۴۶۶)	۶۶۲	۱۷,۳۱۶	۵۴
(۳,۷۳۳)	(۹,۵۱۷)	۱,۹۳۲	۱۱,۴۴۹		۲,۴۹۹	۸,۹۵۰	۳۷
(۱,۲۶۲)	(۶۵۴)	۷۸	۷۳۲		۴۱۷	۳۱۵	۱
(۸,۷۸۴)	(۱۶,۸۱۶)	۸,۸۷۷	۲۵,۶۹۳	(۴,۴۶۶)	۳,۵۷۸	۲۶,۵۸۱	
۹۷۸	۱,۹۵۰	غرامت بیمه دام					
(۷,۸۰۶)	(۱۴,۸۶۶)						

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۳- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۱۸۷	۲۳,۷۶۵
-	۱,۱۱۷
<b>۱۸,۱۸۷</b>	<b>۲۴,۸۸۲</b>

بانک کشاورزی مرکزی الیگودرز  
بانک تجارت شعبه امام خمینی الیگودرز

۱۴- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷	۹۴۱
۱۶۴	۱۱۲
<b>۲۲۱</b>	<b>۱,۰۵۳</b>

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی  
سایر

۱۵- مبنای محاسبه سود و (زیان) پایه هر سهم

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۴۳۷	۶۸,۹۲۴
-	-
۱۸,۴۳۷	۶۸,۹۲۴
(۲۵,۷۷۲)	(۳۸,۶۹۵)
-	-
(۲۵,۷۷۲)	(۳۸,۶۹۵)
(۷,۳۳۵)	۳۰,۲۲۹
-	-
<b>(۷,۳۳۵)</b>	<b>۳۰,۲۲۹</b>

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی  
اثر مالیاتی

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی  
اثر مالیاتی

سود (زیان) خالص  
اثر مالیاتی

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
تعداد سهام	تعداد سهام
۱۰۰,۶۷۱,۷۶۲	۱۰۱,۰۳۹,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی





(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداختهای سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	وسایل نقلیه	اثاثه و منسوبات	تاسیسات	تجهیزات و ماشین آلات	ساختمان	زمین
۳۱۲,۱۷۴	-	۹,۶۳۰	۱۱,۹۲۰	۲۹۰,۶۲۴	-	-	۴,۶۳۶	۴۲,۰۳۹	۴۰,۰۰۲	۲۰۲,۴۴۷	۱,۵۰۰
۶,۹۹۷	۳۳۸	-	۷۳۶	۵,۹۲۳	۹۷	-	۴۱۳	۱,۲۳۸	۲,۷۸۹	۱,۳۸۶	-
-	-	(۸۲۱)	(۶,۷۶۶)	۷,۵۸۷	-	-	-	-	۲۱	۷,۵۶۶	-
۳۱۹,۱۷۱	۳۳۸	۸,۸۰۹	۵,۸۹۰	۳۰۴,۱۳۴	۹۷	-	۵,۰۴۹	۴۳,۲۷۷	۴۲,۸۱۲	۲۱۱,۳۹۹	۱,۵۰۰
۲۷,۹۷۰	-	-	۹۸۳	۲۶,۹۸۷	-	۳,۷۰۸	۳,۶۳۸	۷۵۸	۱۷,۶۶۸	۱,۲۱۵	-
(۵,۲۰۰)	(۳۳۸)	(۶,۷۰۰)	-	۱,۸۳۸	-	-	-	-	۳۳۸	۱,۵۰۰	-
۳۴۱,۹۴۱	-	۲,۱۰۹	۶,۸۷۳	۳۳۲,۹۵۹	۹۷	۳,۷۰۸	۸,۶۸۷	۴۴,۰۳۵	۶۰,۸۱۸	۲۱۴,۱۱۴	۱,۵۰۰
۱۲,۱۴۶	-	-	-	۱۲,۱۴۶	-	-	۱,۰۲۹	۵,۵۳۷	۱,۱۶۳	۴,۴۱۷	-
۱۶,۷۶۲	-	-	-	۱۶,۷۶۲	۳	-	۱,۰۶۲	۵,۷۸۸	۳,۱۷۹	۶,۷۳۰	-
۲۸,۹۰۸	-	-	-	۲۸,۹۰۸	۳	-	۲,۰۹۱	۱۱,۳۲۵	۴,۳۴۲	۱۱,۱۴۷	-
۱۷,۹۰۶	-	-	-	۱۷,۹۰۶	۱۸	-	۱,۲۸۱	۵,۹۳۲	۳,۷۰۵	۶,۹۷۰	-
۴۶,۸۱۴	-	-	-	۴۶,۸۱۴	۲۱	-	۳,۳۷۲	۱۷,۲۵۷	۸,۰۴۷	۱۸,۱۱۷	-
۲۹۵,۱۲۷	-	۲,۱۰۹	۶,۸۷۳	۲۸۶,۱۴۵	۷۶	۳,۷۰۸	۵,۳۱۵	۲۶,۷۷۸	۵۲,۷۷۱	۱۹۵,۹۹۷	۱,۵۰۰
۲۹۰,۲۶۳	۳۳۸	۸,۸۰۹	۵,۸۹۰	۲۷۵,۲۲۶	۹۴	-	۲,۹۵۸	۳۱,۹۵۲	۳۸,۴۷۰	۲۰۰,۲۵۲	۱,۵۰۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

افزایش/کاهش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۹

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱۶-۱- زمین های شرکت بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۰۲ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است و به منظور اصلاح ساختار مالی و بهره مندی از شرایط و مزایای مقرر در ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ مجلس شورای اسلامی و صورتجلسه هفتاد و یکمین جلسه ستاد تسهیل و رفع موانع تولید وزارت صنعت، معدن و تجارت مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۶ و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۳۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۳ وزارت امور اقتصادی و دارایی، و با توجه به تبصره یک ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ (تصویب نامه شماره ۳۸۷۴/ت۵۲۷۹۳-هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۱ هیئت وزیران وزارت امور اقتصاد و دارایی - سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور) انتقال مازاد تجدید ارزیابی های اشخاص حقوقی به حساب افزایش سرمایه ضمن رعایت شرایط مربوطه بلامانع است و با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نمی باشد لذا بر این اساس جهت افزایش سرمایه از این محل اقدام شده است.

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۶-۲- افزایش در اثاثیه و منصوبات عمدتاً بابت ال ای دی ، کولر، کیس و کمد بایگانی جهت ساختمان اداری و نگهداری بوده است.

۱۶-۳- افزایش در ماشین آلات و تجهیزات عمدتاً بابت خرید فن خنک کننده جهت سالن ها، دوربین های مداربسته، هارد و وسایل مهمانسرا بوده است.

۱۶-۴- افزایش در وسایل نقلیه بابت خرید یک دستگاه پژو پارس و یک دستگاه موتور سیکلت بوده است.

۱۶-۵- افزایش داراییهای در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد:

تأثیرات پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		درصد تکمیل		
	۱۴۰۰	۱۳۹۹	برآورد تاریخ تکمیل	برآورد تاریخ بهر برداری	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
بهمسازی محوطه	۶,۸۷۳	۵,۸۹۰	۹۰,۰۰۰	۶۵	هزینه محوطه سازی و مستحقات و تصفیه خانه
	۶,۸۷۳	۵,۸۹۰	۹۰,۰۰۰	۶۵	جمع

۱۶-۶- مبلغ ۱۵,۰۵۲ میلیون ریال از تجهیزات و ماشین آلات شرکت جهت اخذ تسهیلات در رهن بانک کشاورزی مرکزی الیگودرز می باشد.

۱۶-۷- داراییهای شرکت تا مبلغ ۴۷۳,۱۷۴ میلیون ریال در قبال حوادث ناشی از سیل ، زلزله ، طوفان و صاعقه از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد.

۱۶-۸- مانده حساب زمین مربوط به دوقطعه زمین خریداری شده بابت حفر چاه بوده است (یک قطعه از آن به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال و قطعه دیگر به مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال) مربوط به زمین خریداری شده از سازمان جهاد کشاورزی استان لرستان می باشد.

۱۶-۹- زمین های شرکت، در سال ۱۳۹۹ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۱,۰۳۹ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

۱۳۹۹		۱۴۰۰	
برمبنای بهای تمام شده ارزیابی	برمبنای بهای تمام شده	برمبنای بهای ارزیابی	برمبنای بهای تمام شده
۱,۵۰۰	۴۶۱	۱,۵۰۰	۴۶۱

۱۶-۱۰- پیش پرداختهای سرمایه ای به شرح ذیل می باشد.

یادداشت	۱۴۰۰	۱۳۹۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت عوارض احداث بنا	-	۶,۷۰۰
پیش پرداخت محوطه سازی-سیماب سازه الوند	۲,۱۰۹	۲,۱۰۹
	<u>۲,۱۰۹</u>	<u>۸,۸۰۹</u>

۱۶-۱۰-۱- ۶,۷۰۰ میلیون ریال از مبلغ داراییهای اضافه شده در جریان تکمیل مربوط به عوارض احداث بنا بوده که طی سال ۱۳۹۸ توسط شهرداری الیگودرز از این شرکت درخواست شده است. که در حسابها به همان میزان ذخیره در نظر گرفته شده است. و طی سال ۱۴۰۰ با توجه به توافقی که بین طرفین صورت گرفت مبلغ ۱,۵۰۰ میلیون ریال بعنوان عوارض در حسابها منعکس گردیده و الباقی از حسابها خارج گردید.





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۷- دارایی نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده
۲,۵۴۶	۲۲۹	۲,۳۱۷	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۳۵	۳۵	-	افزایش
۲,۵۸۱	۲۶۴	۲,۳۱۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱۲۴	۱۲۴	-	افزایش
۲,۷۰۵	۳۸۸	۲,۳۱۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
-	-	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته :
۲۷	۲۷	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۴۵	۴۵	-	استهلاک
۷۲	۷۲	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۷۵	۷۵	-	استهلاک
۱۴۷	۱۴۷	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۵۵۸	۲۴۱	۲,۳۱۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۵۰۹	۱۹۲	۲,۳۱۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۱۷-۱- افزایش طی سال مربوط به خرید نرم افزار اتوماسیون اداری می باشد.



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۸- دارایی های زیستی مولد

(مبالغ به میلیون ریال)					
گاوی شیری	جمع	تلیسه آبستن	گوساله ماده	پیش پرداخت خرید دارایی زیستی	جمع
بهای تمام شده:					
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۶۴,۵۱۷	۱۹,۵۷۲	۱۱,۹۳۰	۲۵۷,۲۴۴	۳۵۳,۲۶۳
افزایش	-	۵۲,۲۰۸	۶۰,۹۳۰	۱۶,۷۸۸	۱۲۹,۹۲۶
تولد	-	-	۸,۶۶۴	-	۸,۶۶۴
تلفات	(۳۰۴)	(۶۵۷)	(۷۰۴)	-	(۱,۶۶۵)
واگذار شده (فروش زنده و ذبحی)	(۶,۸۳۹)	(۵۵۸)	(۴,۷۵۷)	-	(۱۲,۱۵۴)
تغییرات	۶۷,۹۰۲	(۳۷,۸۵۳)	(۳۰,۰۴۸)	-	-
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۱۲۵,۲۷۶	۳۲,۷۱۲	۴۶,۰۱۵	۲۷۴,۰۳۲	۴۷۸,۰۳۵
افزایش	-	۷۷,۸۰۴	۹۹,۲۳۶	۵,۹۹۶	۱۸۳,۰۳۶
تولد	-	-	۲۵,۴۶۲	-	۲۵,۴۶۲
تلفات	(۶۶۲)	(۴۱۷)	(۲,۴۹۹)	-	(۳,۵۷۸)
واگذار شده (فروش زنده و ذبحی)	(۱۷,۳۱۶)	(۳۱۵)	(۸,۹۵۰)	-	(۲۶,۵۸۱)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	۱۴۴,۷۶۱	(۷۷,۹۵۱)	(۶۶,۸۱۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۲۵۲,۰۵۹	۳۱,۸۳۳	۹۲,۴۵۴	۱۸۰,۰۲۸	۵۵۶,۳۷۴
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:					
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹	۱۰,۷۵۳	-	-	-	۱۰,۷۵۳
استهلاک	۱۷,۷۰۴	-	-	-	۱۷,۷۰۴
تلفات	(۵۱)	-	-	-	(۵۱)
واگذار شده (فروش زنده و ذبحی)	(۱,۱۸۹)	-	-	-	(۱,۱۸۹)
مانده در پایان سال ۱۳۹۹	۲۷,۲۱۷	-	-	-	۲۷,۲۱۷
استهلاک	۴۰,۴۶۴	-	-	-	۴۰,۴۶۴
تلفات	(۱۶۸)	-	-	-	(۱۶۸)
واگذار شده (فروش زنده و ذبحی)	(۴,۲۹۸)	-	-	-	(۴,۲۹۸)
مانده در پایان سال ۱۴۰۰	۶۳,۲۱۵	-	-	-	۶۳,۲۱۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰	۱۸۸,۸۴۴	۳۱,۸۳۳	۹۲,۴۵۴	۱۸۰,۰۲۸	۴۹۳,۱۵۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹	۹۸,۰۵۹	۳۲,۷۱۲	۴۶,۰۱۵	۲۷۴,۰۳۲	۴۵۰,۸۱۸

- ۱۸-۱- کلیه دام های مولد شامل گاوهای شیری، تلیسه آبستن و گوساله های ماده در برابر خطرات ناشی از بیماری های داخلی، آسیب ها و بیماریهای تناسلی، اختلالات عمومی اندامهای حرکتی، عوامل طبیعی و بیماریهای عفونی به مبلغ هر راس دام در صورت تلفات تا سقف ۶۰ تا ۸۴ میلیون ریال و در صورت ذبح ۲۴ تا ۳۷ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار دارند.
- ۱۸-۲- افزایش در داراییهای زیستی مولد عمدتاً بابت خرید تلیسه از کشت و صنعت سلماس (مطابق یادداشت ۴-۱۸)، خرمدرد و فجر، زایش و هزینه های خوراک مصرفی بوده است.
- ۱۸-۳- از مبلغ ۱۸۵,۰۲۸ میلیون ریال پیش پرداخت خرید دارایی زیستی ۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به قرارداد خرید ۲۰۰۰ راس تلیسه منعقد در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۱ با شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص) می باشد.
- ۱۸-۴- از مبالغ فوق ۳۵,۲۱۹ میلیون ریال مربوط خرید تلیسه از شرکت کشت و صنعت یگانه سلماس (اشخاص وابسته) می باشد.



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۸-۵- اطلاعات مقدراری دارائی زیستی مولد بشرح ذیل می باشد.

دارایی های زیستی مولد دامی

قبل از بهره برداری			در حال بهره برداری		
جمع	تلیسه	گوساله ماده	جمع	گاو شیری	
راس	راس	راس	راس	راس	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۳۸۵	۵۹	۱۰۷	۲۱۹	۲۱۹	افزایش (تولد)
۵۹۱	۲۸۱	۳۱۰	-	-	تلفات
(۱۰)	(۲)	(۷)	(۱)	(۱)	واگذار شده (فروش زنده و ذبحی)
(۴۰)	(۲)	(۱۶)	(۲۲)	(۲۲)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
(۱۲۵)	(۲۰۶)	(۱۲۳)	۲۰۴	۲۰۴	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۸۰۱	۱۳۰	۲۷۱	۴۰۰	۴۰۰	افزایش (تولد)
۵۲۸	۱۹۱	۳۳۷	-	-	تلفات
(۳۲)	(۱)	(۲۹)	(۲)	(۲)	واگذار شده (فروش زنده و ذبحی)
(۹۲)	(۱)	(۳۷)	(۵۴)	(۵۴)	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
-	(۲۵۸)	(۱۳۵)	۳۹۳	۳۹۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱,۲۰۵	۶۱	۴۰۷	۷۳۷	۷۳۷	

۱۸-۶- مقایسه مقدار تولید اصلی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی	تولید واقعی	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰				
۴۰۰	۷۳۷	۱,۷۰۰	۲,۰۰۰	راس	گاوشیری
۸۰۱	۱,۲۰۵	۳,۷۴۰	۴,۴۰۰	راس	کل گله



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۱۹- پیش پرداخت ها

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۴۱	۱،۶۵۵
-	۹۶۴
۲۶	-
<u>۱،۰۶۷</u>	<u>۲،۶۱۹</u>

پیش پرداخت های داخلی :

بیمه دارایی ها  
بیمه عمر و حوادث  
خرید دیتای اینترنت از شرکت مخابرات لرستان

۲۰- موجودی مواد و کالا

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۰۸	۷۹۰
۹۰۹	۵۲۹
۱،۸۵۷	۲،۶۹۲
۸،۷۳۶	۷،۰۰۷
۴	۵۹
۱	-
۹،۹۲۷	۱۰۰،۴۴۳
۱۵۳	۱،۷۲۵
۱،۳۳۶	۳۹۰
۱،۴۱۵	۷،۰۲۰
<u>۲۴،۶۴۶</u>	<u>۱۲۰،۶۵۵</u>

انبار قطعات و لوازم یدکی و تدارکات  
انبار مصالح ساختمانی  
انبار دارویی و بهداشتی  
انبار نهادهای دامی و کشاورزی  
انبار مواد غذایی  
انبار خوراک دام و طیور و آبزیان  
انبار علوفه و مواد اولیه مصرفی دامی  
انبار اسپرم  
انبار محصولات خوراک دام  
کود دامی

۲۰-۱- موجودی محصولات و نهاده های کشاورزی تا ۱۱ میلیارد ریال بصورت شناور در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، سیل و زلزله بیمه شده است.الباقی عمده مبالغ فوق مربوط به سیلو ذرت بوده که خطر آتش سوزی آنها را تهدید نمی کند.



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یکاه لرستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۱- دارایی های زیستی غیر مولد

جمع	گوساله نر	جنین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۷,۸۳۶	۵,۶۴۳	۲,۱۹۳	افزایش / رشد
۷۴,۲۹۴	۲۱,۰۲۹	۵۳,۲۶۵	تولد گوساله
(۲۶,۸۹۷)	۲۵,۱۵۹	(۵۲,۰۵۷)	فروش رفته / مصرف شده
(۳۸,۰۱۴)	(۳۸,۰۱۴)	-	تلفات
(۲,۹۶۴)	(۲,۹۶۴)	-	تعدیل به ارزش منصفانه
(۱۳۷)	(۱۳۷)	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
<b>۱۴,۱۱۸</b>	<b>۱۰,۷۱۶</b>	<b>۳,۴۰۱</b>	

۲۱-۱- اطلاعات مقدراری دارایی زیستی غیر مولد طی سال مالی بشرح ذیل می باشد:

گوساله نر	جنین	
راس	راس	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۷۴	۴۶	افزایش / رشد
-	۷۵۰	تولد گوساله / خالص تغییرات جنین
۳۳۳	(۶۷۰)	فروش رفته / مصرف شده
(۲۸۳)	(۴۰)	تلفات
(۳۵)	(۱۹)	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
<b>۸۹</b>	<b>۶۷</b>	

۲۱-۲- خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی های زیستی غیر مولد

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	خالص ارزش رشد گوساله های نر
۸,۵۲۲	۱۸,۰۶۵	تعدیل به ارزش منصفانه گوساله های نر
(۱,۰۳۲)	(۱۳۷)	
<b>۷,۴۹۰</b>	<b>۱۷,۹۲۸</b>	

۲۱-۳- ارزش منصفانه گوساله گوشتی بر اساس مفروضات اصلی زیر تعیین شده است:

الف. تغییرات عمده ای در شرایط بازار تا پایان سال انتظار نمی رود.

ب. تمام گوساله های گوشتی به طور زنده و در بازار شهرستان الیگودرز به فروش خواهد رسید.

ج. برای تعیین ارزش منصفانه در پایان سال مالی مطابق نظریه کارشناس رسمی پایه ارزش منصفانه (۹۰ روز) مبلغ ۷۸ میلیون ریال و به ازای هر روز افزایش سن مبلغ ۳۵۰ هزار ریال افزایش محاسبه شده است.

۲۱-۴- با توجه به عدم امکان تعیین ارزش منصفانه گوساله نر بدو تولد به گونه ای اتکا پذیر که بدلیل عدم وجود تقاضا و بازار برای گوساله بدو تولد (نر) می باشد، لذا قیمت تمام شده بدو تولد به عنوان ارزش منصفانه در نظر گرفته شده است.



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا بگه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۹۱۷	۵۱,۲۷۰	-	۵۱,۲۷۰	۲۲-۱
۱,۶۷۹	۸۴۰	-	۸۴۰	
۱۸,۵۹۶	۵۲,۱۱۰	-	۵۲,۱۱۰	

تجاری

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر حسابهای دریافتنی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

کارکنان ( وام، مساعده، حق بیمه های تکمیلی و عمرو.. )

۳۵۸	۷۷۷	-	۷۷۷	۲۲-۲
۱,۱۳۵	۱,۸۷۷	-	۱,۸۷۷	
۴۴۲	۱,۹۷۰	-	۱,۹۷۰	
۱,۹۳۵	۴,۶۲۴	-	۴,۶۲۴	
۲۰,۵۳۱	۵۶,۷۳۴	-	۵۶,۷۳۴	
۱۳۹۹	۱۴۰۰			

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۶,۹۱۷	۵۱,۲۷۰	-	۵۱,۲۷۰	۲۲-۱
۱۶,۹۱۷	۵۱,۲۷۰	-	۵۱,۲۷۰	

۲۲-۱- اشخاص وابسته به تفکیک ذیل می باشد:

شرکت شیر پاستوریزه بگه لرستان

۲۲-۲- اشخاص وابسته به تفکیک ذیل می باشد:

شرکت کشت و صنعت و دامپروری بگه الیگودرز

۱۳۹۹		۱۴۰۰		
خالص	خالص	-	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵۸	۷۷۷	-	۷۷۷	۲۲-۲
۳۵۸	۷۷۷	-	۷۷۷	

۲۲-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۳۸ روز است باتوجه به تجربیات گذشته، دریافتنی ها پس از گذشت ۱۵۰۰ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه ی دریافتنی هایی که تا ۱۵۰۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می شود. ذخیره کاهش برای دریافتنی هایی که بین ۱۴۰۰ و ۱۵۰۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای بر آورد مقادیر غیر قابل باز یافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می پردازد.

۲۲-۴- شرکت فاقد دریافتنی های راكد و سنواتی می باشد.



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۳- موجودی نقد

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۲۹۷	۲۳.۰۷۵	-۲۳-۱
۶	۱۱۰	
۱.۳۰۳	۲۳.۱۸۵	

موجودی نزد بانک ها - ریالی

موجودی صندوق ریالی

۲۳-۱- موجودی نزد بانکها به تفکیک ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱	۲۵
۱.۰۰۳	۱.۱۲۱
-	۳۳
-	-
۹	۹
-	-
۱۱	۹
۲۶۳	۱۰
-	۲۱.۸۶۸
۱.۲۹۷	۲۳.۰۷۵

جاری بانک کشاورزی مرکزی ۷۵۶۶۹۲۲۷۴ الیگودرز

کوتاه مدت بانک کشاورزی مرکزی ۷۷۹۵۹۹۳۲۵ الیگودرز

کوتاه مدت پست بانک الیگودرز ش ح ۲۰۰۰۱۴۴۷۸۳۱۲۱

جاری پست بانک الیگودرز ش ح ۱۰۰۰۱۴۴۷۸۴۶۹۰

جاری بانک ملت شعبه بازار ۸۶۵۹۱۱۴۴۰۴ الیگودرز

کوتاه مدت بانک ملت شعبه بازار ۸۶۹۸۸۷۷۹۱۹ الیگودرز

سپرده کوتاه مدت طرح سپید بانک سپه شعبه مرکزی ۳۱۳۰۰۰۰۴۳۰۶۸۶

سپرده کوتاه مدت (واسطه) بانک کشاورزی شعبه مرکزی ۹۶۸۶۴۳۶۴۵

حساب جاری تجارت مرکزی الیگودرز ۲۷۲۱۰۹۲۲۲۷

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰۱,۰۳۹ میلیون ریال ، شامل ۱۰۱,۰۳۹ هزار سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

۱۳۹۹		۱۴۰۰	
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام
۵۱	۵۱,۵۲۹,۸۹۰	۵۱	۵۱,۵۲۹,۸۹۰
۴۸	۴۸,۴۹۸,۷۲۰	۴۸	۴۸,۴۹۸,۷۲۰
۱	۱,۰۱۰,۳۹۰	۱	۱,۰۱۰,۳۹۰
۱۰۰	۱۰۱,۰۳۹,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۱,۰۳۹,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا

شرکت صنایع شیر ایران

شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان

۲۵- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

۲۵-۱- طی سال ۱۳۹۹ سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۱۰۱,۰۳۹ میلیون ریال ( معادل ۱ درصد ) از محل تجدید ارزیابی که در سال قبل در سرمایه در جریان انعکاس یافته بود، افزایش یافته که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۷ به ثبت رسیده است. سرمایه شرکت در سال مورد رسیدگی تغییری نداشته است.

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰
تعداد سهام	تعداد سهام
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۰۳۹,۰۰۰
۱,۰۳۹,۰۰۰	-
۱۰۱,۰۳۹,۰۰۰	۱۰۱,۰۳۹,۰۰۰

مانده در ابتدای سال

افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی زمین



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا نگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)		تسهیلات مالی			
۱۳۹۹		۱۴۰۰		یادداشت	
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۳۷۷.۹۶۳	-	۳۷۷.۹۶۳	۳۳۷.۷۱۳	۱۵۲.۴۲۵	۱۸۵.۲۸۸
۳۷۷.۹۶۳	-	۳۷۷.۹۶۳	۳۳۷.۷۱۳	۱۵۲.۴۲۵	۱۸۵.۲۸۸

۱- تسهیلات مالی دریافتی بر حسب میانی مختلف

الف: به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷۷.۹۶۳	۳۲۳.۸۹۸	بانک کشاورزی مرکزی الیگودرز
-	۱۳.۸۱۵	بانک تجارت شعبه امام الیگودرز
۳۷۷.۹۶۳	۳۳۷.۷۱۳	
-	۱۵۲.۴۲۵	حصه بلند مدت
۳۷۷.۹۶۳	۱۸۵.۲۸۸	حصه جاری

ب: به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷۷.۹۶۳	۳۰۸.۸۴۶	بانک کشاورزی مرکزی الیگودرز- ۱۱ درصد
-	۱۵.۰۵۲	بانک کشاورزی مرکزی الیگودرز- ۱۸ درصد
-	۱۳.۸۱۵	بانک تجارت شعبه امام الیگودرز- ۱۸ درصد
۳۷۷.۹۶۳	۳۳۷.۷۱۳	

ج: به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۰	
میلیون ریال	
۱۸۵.۲۸۸	۱۴۰۱
۱۴۷.۶۴۸	۱۴۰۲
۴.۷۷۷	۱۴۰۳
۳۳۷.۷۱۳	

د: به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۰	
میلیون ریال	
۳۰۸.۸۴۶	در قبال زمین ، ساختمان و ماشین آلات شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۱۵.۰۵۲	در قبال رهن ماشین آلات شرکت
۱۳.۸۱۵	در قبال سفته تضمینی
۳۳۷.۷۱۳	

۲- 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

میلیون ریال

۳۴۲.۹۸۸

مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱

-

دریافت های نقدی

۳۴.۹۷۵

سود و کارمزد و جرائم

۳۷۷.۹۶۳

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

۳۰.۰۰۰

دریافت های نقدی

(۱.۴۹۸)

پرداخت های نقدی بابت اصل

(۹۹.۸۳۰)

پرداخت های نقدی بابت سود

۳۰.۸۷۸

سود و کارمزد و جرائم

۳۳۷.۷۱۳

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۱,۳۳۵	۳,۶۴۸	پرداخت شده طی سال
-	-	ذخیره تامین شده طی سال
۲,۳۱۳	۳,۷۴۳	مانده در پایان سال
۳,۶۴۸	۷,۳۹۱	

۲۸- مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح جدول زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات ۱۳۹۹		مالیات ۱۴۰۰					سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	سود(زیان) ابرازی	
رسیدگی شده	-	-	-	-	-	-	۷,۹۰۷	۱۳۹۵
رسیدگی شده	-	-	-	-	-	-	۱۴۰	۱۳۹۶
رسیدگی شده	-	-	-	-	-	-	(۱۱,۹۴۴)	۱۳۹۷
رسیدگی شده	-	-	-	-	-	-	(۲۶,۸۸۶)	۱۳۹۸
در حال رسیدگی	-	-	-	-	-	-	(۷,۳۳۵)	۱۳۹۹
	-	-	-	-	-	-	۳۰,۲۲۹	۱۴۰۰

۲۸-۱- برای شرکت تا پایان سال ۱۳۹۸ مفاصا حساب صادر شده است و عملکرد سال ۱۳۹۹ این شرکت توسط حوزه مالیاتی تا زمان تهیه صورت های مالی در حال رسیدگی می باشد.

۲۸-۲- با توجه به زیان انباشته سنوات قبل و همچنین معافیت (ماده ۸۱ مالیات بر درآمد کشاورزی) قانون مالیاتهای مستقیم از بابت فعالیتهای این شرکت ذخیره مالیات برای سال ۱۴۰۰ در نظر گرفته نشده است.

۲۸-۳- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات جاری
-	-	هزینه مالیات بر درآمد جاری
-	-	هزینه مالیات سال قبل
-	-	

۲۸-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصلضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال بشرح زیر است:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۷,۳۳۵)	۳۰,۲۲۹	سود(زیان) حسابداری قبل از مالیات
(۷,۳۳۵)	۳۰,۲۲۹	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد
-	۷,۵۵۷	مالیات جاری سال های قبل در حال تداوم
-	-	اثر درآمدهای معاف از مالیات
-	(۷,۵۵۷)	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ ۲۵ درصد در حال تداوم
-	-	



شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۲۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>تجاری</b>
		<b>حسابهای پرداختنی</b>
۱۶۳.۶۴۸	۲۳.۵۴۶	۲۹-۱ اشخاص وابسته
۳.۵۱۳	۶۱.۴۱۶	۲۹-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
<b>۱۶۷.۱۶۱</b>	<b>۸۴.۹۶۲</b>	
		<b>سایر پرداختنی ها</b>
		<b>حساب های پرداختنی</b>
۱۵۱.۷۵۲	۴۴۳.۸۶۳	۲۹-۳ اشخاص وابسته
۳۶.۰۶۹	۴۱.۶۱۶	۲۹-۴ سایر اشخاص
<b>۱۸۷.۸۲۱</b>	<b>۴۸۵.۴۷۹</b>	
<b>۳۵۴.۹۸۲</b>	<b>۵۷۰.۴۴۱</b>	

۲۹-۱- اشخاص وابسته به تفکیک ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۰.۲۵۸	۲۵۸	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس
-	۲.۷۱۹	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه سلماس
۲۲.۸۲۶	-	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان
۲۰.۵۶۴	۲۰.۵۶۴	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران
-	۵	شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان
<b>۱۶۳.۶۴۸</b>	<b>۲۳.۵۴۶</b>	

۲۹-۲- مبلغ فوق مربوط به ۳۱ نفر از تامین کنندگان نهاده ها و کالاهای مورد نیاز بوده است.

۲۹-۳- اشخاص وابسته به تفکیک ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۳۸.۳۸۴	۲۹-۴ شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا
۱۵۱.۲۵۰	۳۰۴.۶۸۷	شرکت سهامی صنایع شیر ایران
۴	۴	شرکت شیر خشک نوزاد پگاه
۴۷۷	۵۱۲	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس
-	۲۷۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان
۲۱	-	شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران
<b>۱۵۱.۷۵۲</b>	<b>۴۴۳.۸۶۳</b>	

۲۹-۴- سایر اشخاص به تفکیک ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹.۵۲۰	۸.۱۳۲	سپرده های حسن انجام کار، بیمه تامین اجتماعی و شرکت در مناقصه
۱.۰۵۹	۳.۹۵۳	سازمان تامین اجتماعی شعبه الیگودرز
۱.۷۴۱	۶.۰۸۵	حقوق و حق الزحمه مشاورین و پرسنل شرکت
۵۵۴	۵۹۵	مالیات های حقوق، تکلیفی و سپرده ارزش افزوده قراردادهای منعقد
۱۲.۴۳۸	۱۴.۹۸۸	جاری پیمانکاران و پرسنل
۱۰.۷۵۷	۷.۸۶۳	سایر
<b>۳۶.۰۶۹</b>	<b>۴۱.۶۱۶</b>	

۲۹-۵- مبلغ فوق بابت تامین مالی شرکت جهت خرید تلیسه و تجهیزات می باشد.

۲۹-۶- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۳۶۵ 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.



۳۰- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۷,۳۳۵)	۳۰,۲۲۹	<b>سود (زیان) خالص</b>
		<b>تعدیلات</b>
		هزینه های مالی
(۱۸,۱۸۷)	۲۴,۸۸۲	زیان ناشی از فروش دارایی های زیستی مولد
۷,۸۰۶	۱۴,۸۶۶	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۳۱۳	۳,۷۴۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳۴,۵۱۱	۵۸,۴۴۵	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۵۷)	(۹۴۱)	
<b>۱۹,۰۵۱</b>	<b>۱۳۱,۲۲۴</b>	<b>جمع تعدیلات</b>
(۱۲,۵۱۴)	(۳۶,۲۰۳)	(افزایش) و کاهش دریافتی های عملیاتی
۱۲,۶۶۱	(۹۶,۰۰۹)	(افزایش) و کاهش موجودی مواد و کالا
(۳,۰۸۱)	(۶,۲۸۲)	(افزایش) و کاهش دارایی زیستی غیر مولد
(۳۴۰)	(۱,۵۵۲)	(افزایش) و کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۷۰,۵۵۱	(۸,۰۸۰)	افزایش و (کاهش) پرداختی های عملیاتی
<b>۶۷,۲۷۷</b>	<b>(۱۴۸,۱۲۶)</b>	
<b>۸۶,۳۲۸</b>	<b>(۱۶,۹۰۱)</b>	<b>نقد حاصل از عملیات</b>



**شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

**سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰**

**۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها**

**۳۱-۱- 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 ۱۳۹۷ بدون تغییر باقی مانده است.

**۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی**

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۹	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۳۶,۵۹۳	۹۱۵,۵۴۵	جمع بدهی ها
(۱,۳۰۳)	(۲۳,۱۸۵)	موجودی نقد
<b>۷۳۵,۲۹۰</b>	<b>۸۹۲,۳۶۰</b>	خالص بدهی
۶۲,۳۸۰	۹۲,۶۰۹	حقوق مالکانه
<b>۱۱۷۹%</b>	<b>۹۶۴%</b>	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

**۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی**

هیات مدیره ریسک 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 بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

**۳۱-۳- ریسک شیوع کرونا**

بر اساس نامه شماره ۱۲۸۹/ص/۹۹/۳۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۸ شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران (سهامی خاص) به مدیر عامل شرکت، شیوع کووید-۱۹ بر صورتهای مالی سال ۱۴۰۰ عمدتاً عدم حمل و تحویل ۲۰۰۰ راس تلیسه مطابق موضوع قرارداد منعقد فی مابین می باشد. لذا با تمهیداتی که این شرکت لحاظ نموده از جمله (رعایت نکات بهداشتی، تخصیص لوازم بهداشتی و کم کردن ساعات کاری پرسنل) تاثیری بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی شرکت نداشته است.

**۳۱-۴- مدیریت ریسک ارز**

شرکت، معاملاتی را که در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد انجام نمی دهد.



۳۱- ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخهای ارز را در طی بهال ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی و آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۳۱- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت های معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قرارداد های آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعدا زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیای گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر براساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت هیچ گونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارای های مالی خود نگهداری نمی کند.

نام مشتری	میزان کل مطالبات		کاهش ارزش
	میزان مطالبات	میزان مطالبات	
شرکت شیر پاستوریزه یگانه لرستان	۵۱,۲۷۰	-	-
سایر مشتریان	۸۴۰	-	-
جمع	۵۲,۱۱۰	-	-

۳۱-۷ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتامدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.



	(مبالغ به میلیون ریال)		
	جمع	بین ۱۲ تا ۱۲ ماه	بیشتر از ۱۲ ماه
پرداختنی های تجاری	۸۴,۹۶۲	-	۸۴,۹۶۲
سایر پرداختنی ها	۴۸۵,۴۷۹	-	۴۸۵,۴۷۹
تسهیلات مالی	۳۳۷,۷۱۳	۱۵۲,۴۲۵	۱۸۵,۲۸۸
ذخیره مزایای پایان خدمت	۷,۳۹۱	۷,۳۹۱	-
مالیات پرداختنی	-	-	-
	۹۱۵,۵۴۵	۱۵۹,۸۱۶	۷۵۵,۷۲۹

شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا پگاه لرستان (سهامی خاص)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۲- تعهدات، بدهی ها و داراییهای احتمالی

۳۲-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد شده در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

مبلغ
میلیون ریال
۱۰۰,۰۰۰
۳۵۵,۰۰۰
۳۵۵,۰۰۰
۴۵۵,۰۰۰

تعهدات مربوط به خرید تلیسه آبستن با شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران

۳۲-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

ارائه چهار فقره چک تضمین به صنایع شیر ایران بابت پرداخت علی الحساب جهت خرید تلیسه و نهاده ها

۳-۳- شرکت برای سال ۱۳۹۷ مورد رسیدگی مقامات بیمه ای قرار گرفته است که تا زمان تهیه صورت های مالی نتایج آن به شرکت اعلام نشده است.

۳۲-۴- ارزش افزوده تا پایان سال ۱۳۹۸ قطعی و در دفاتر شرکت ثبت شده است.

۳۲-۵- با استثنای موارد مندرج در این گزارش شرکت فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای، بدهی ها و داراییهای احتمالی دیگری می باشد.

۳۳- رویدادهای بعد از صورت وضعیت مالی

رویدادی که در سال مالی مورد گزارش تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل صورتهای مالی باشد، وجود ندارد.





شرکت کشت و صنعت و دامپروری صبا یگانه لرستان (سهامی خاص)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته  
 ۳۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	تامین مالی	پرداخت هزینه ها
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	-	-	۱۳۸,۳۸۴	-
	شرکت صنایع شیر ایران	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	-	-	۱۵۳,۴۳۷	-
	جمع		-	-	-	۲۹۱,۸۲۱	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت شیر پاستوریزه یگانه لرستان	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	-	۳۷۱,۸۴۷	-	۲,۸۶۳
	شرکت شیر پاستوریزه یگانه اصفهان	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	-	۱۰,۵۱۰	-	-
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری یگانه فارس	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	-	-	-	۳۵
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران	هم گروه و عضو هیئت مدیره	بله	-	۲,۳۰۳	-	-
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری یگانه سلماس	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	۳۵,۲۱۹	-	-	-
	شرکت کشت و صنعت و دامپروری یگانه الیگودرز	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	-	-	-	۴۱۸
	شرکت شیر پاستوریزه یگانه خراسان	هم گروه و عضو هیئت مدیره مشترک	بله	-	-	-	۲۷۶
	جمع			۳۵,۲۱۹	۳۸۴,۶۶۰	-	۳,۵۹۲
جمع کل			۳۵,۲۱۹	۳۸۴,۶۶۰	۲۹۱,۸۲۱	۳,۵۹۲	

۳۴-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

جمع کل		۱۴۰,۰۰۰	۵۲,۰۴۷	(۴۶۷,۴۰۹)	۱۷۱,۴۸۳	(۴۶۶,۸۴۵)	۲۶۶,۷۱۱	(۲۶۶,۸۴۵)
جمع		۱۴۰,۰۰۰	۵۲,۰۴۷	(۴۴,۳۳۸)	۱۷۱,۴۸۳	(۳,۷۷۴)	۲۶۶,۷۱۱	(۱۴۲,۵۸۶)
شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	(۲۷۶)	-	(۲۷۶)	-	-
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	(۴)	-	(۴)	-	(۴)
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	۷۷۷	-	۷۷۷	-	۷۵۸	-
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	-	-	-	-	(۲۱)
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	(۲,۷۱۹)	-	(۲,۷۱۹)	-	(۲۲,۸۲۶)
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	(۷۷۰)	-	(۷۷۰)	-	(۱۲۰,۷۳۵)
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	۱۴۰,۰۰۰	-	(۲۰,۵۶۴)	۱۱۹,۴۳۶	-	۲۱۹,۴۳۶	-
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	(۵)	-	(۵)	-	-
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	۵۱,۳۷۰	-	۵۱,۳۷۰	-	۱۶,۹۱۷	-
جمع		-	-	(۱۸۰,۴۴۱)	-	(۴۳۳,۰۷۱)	-	(۱۵۱,۲۵۰)
شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	(۳۰,۴۶۸)	-	(۳۰,۴۶۸)	-	(۱۵۱,۲۵۰)
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	-	-	(۱۲۸,۳۷۴)	-	(۱۲۸,۳۷۴)	-	-
شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	نام شخص وابسته	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	نام شخص وابسته	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های
	شرکت شتر پاستوریزه پگاه بیکه خراسان	نام شخص وابسته	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های	دریافتی های

(مبالغ به میلیون ریال)

ت. است. زیر شرح به وابسته و اشخاص به نام حساب شده - ۳۵-۳

شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه بیکه خراسان (سهامی خاص)  
 داداشد های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

