

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)
به انضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سازمان حسابرسی



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۳ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره 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 خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای 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 ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴ - باتوجه به یادداشت‌های توضیحی ۱۴ و ۱۵ صورتهای مالی، سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش‌پرداختها شامل مبلغ ۶۰ میلیاردریال مطالبات راكد و سنواتی می‌باشد که علی‌رغم اقدامات حقوقی انجام شده و سایر پیگیری‌ها، تاکنون تسویه نشده و از این بابت کاهش ارزش در حسابها منظور نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق ایجاد کاهش ارزش بابت مطالبات مذکور در حسابها ضروریست، لیکن بدلیل عدم کفایت شواهد و مدارک موجود، تعیین دقیق آثار مالی آن بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مقدور نمی‌باشد.

اظهارنظر مشروط

۵ - به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۶ - مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص، معرفی شخص حقیقی نماینده شخص حقوقی هیئت‌مدیره شرکت پدیده نیکان صبا (۱۱ ماه) رعایت نشده است.

۷ - پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۸/۲/۲۱ صاحبان سهام درخصوص بند ۴ این گزارش و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ و مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۴، این گزارش به نتیجه نرسیده است.



۸ - معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۰، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور تشریفات مقرر در ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. به نظر این سازمان معاملات مزبور براساس روابط خاص فی مابین صورت پذیرفته است.

۹ - گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن مورد مندرج در بند ۴ فوق نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت 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 مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این سازمان به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۱۸ خرداد ۱۳۹۹

سید صمد میر حسینی مطلق

مهری یاری



شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :

شماره ملی: ۱۰۷۸۰۰۶۲۶۶۰ کد اقتصادی: ۹۵۹۴-۱۳۵۱-۴۱۱۳ شماره ثبت: ۲۷۹۴ تاریخ ثبت: ۱۳۷۶/۱/۲۵ تاریخ تاسیس: ۱۳۵۵/۱/۲۹ تاریخ تغییر نام: ۱۳۹۷/۱/۲۹

شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره

صفحه

۲

۳

۴

۵

۳۰-۶

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریان های نقدی

• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۴ به تایید هیات مدیره

شرکت رسیده است.

امضا

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیئت مدیره

رئیس هیئت مدیره

احمد صدیقی پاشاکی

شرکت فرآورده های شیلاتی
بندرعباس

نایب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل

حامد امینی مصلح آبادی

شرکت مجتمع طیورفارس

عضو هیئت مدیره و مدیر مالی

ناصرغفاری

شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد
(سهامی خاص)

عضو هیئت مدیره

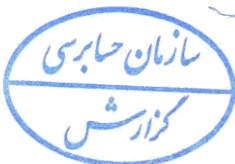
چنگیز قدم پور

شرکت محراب عمران تهران
(سهامی خاص)

عضو هیئت مدیره

مهدی دولت آبادی فراهانی

شرکت پدیده نیکان صبا
(سهامی خاص)



نشانی: اراک - جنب پل شهر صنعتی - کد پستی: ۳۸۱۸۹-۹-۷۸۴۶
تلفن: ۰۸۶-۳۳۱۳۳۷۰۸ :نمابر: ۰۸۶-۳۸۰۹

Website : Arak.Pegah.ir , saladairy.ir

Mail: sala.dairyco@gmail.com , pegah.arak@gmail.com

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۹۱,۹۵۷	۸۷۲,۴۱۱	۴	عملیات در حال تداوم
(۴۴۲,۷۲۸)	(۷۶۷,۳۷۹)	۵	درآمدهای عملیاتی
۴۹,۲۲۹	۱۰۵,۰۳۲		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۳۱,۳۱۳)	(۶۵,۳۶۰)	۶	سود ناخالص
۴,۹۴۵	۱,۰۲۸	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۲,۸۶۱	۴۰,۷۰۰		سایر درآمدها
(۱۳,۳۳۷)	(۴,۱۰۶)	۸	سود عملیاتی
۲,۱۲۱	۵,۲۳۶	۹	هزینه های مالی
۱۱,۶۴۵	۴۱,۸۳۰		سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
(۱,۹۸۰)	(۹,۵۱۶)		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱,۶۰۸)	(۲,۹۳۶)		هزینه مالیات بر درآمد:
۸,۰۵۷	۲۹,۳۷۸		سال جاری
۱۰۶	۱۸۹		سال های قبل
(۵۲)	۷		سود خالص عملیات در حال تداوم
۵۴	۱۹۶		سود پایه هر سهم:
		۱۰	عملیاتی (ریال)
			غیر عملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم - (ریال)

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



شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
میلیون - ریال	میلیون - ریال		دارایی های غیر جاری
۵۷,۶۰۵	۱۰۳,۳۸۲	۱۱	دارایی های ثابت مشهود
۱,۹۴۷	۱,۸۴۸	۱۲	دارایی های نامشهود
۸۸۵	۹۲۶	۱۳	سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۴۷	۲۵	۱۴	دریافتنی های بلند مدت
۶۰,۷۸۴	۱۰۶,۱۸۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۵,۷۸۹	۱۴,۷۵۵	۱۵	پیش پرداخت ها
۸۲,۹۲۴	۱۲۷,۲۰۷	۱۶	موجودی مواد و کالا
۱۳۲,۰۹۰	۱۳۳,۰۰۰	۱۴	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۱,۶۰۱	۳۹,۷۵۱	۱۷	موجودی نقد
۲۴۲,۴۰۴	۳۱۴,۷۱۳		جمع دارایی های جاری
۳۰۳,۱۸۸	۴۲۰,۸۹۳		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۸	سرمایه
۶,۴۲۲	۶,۶۵۱	۱۹	اندوخته قانونی
(۲۴,۸۰۶)	۴,۳۴۳		سود (زیان) انباشته
۱۳۱,۶۱۶	۱۶۰,۹۹۴		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی ها غیر جاری
۱۶,۴۰۹	۱۷,۱۱۶	۲۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶,۴۰۹	۱۷,۱۱۶		جمع بدهی ها غیر جاری
			بدهی های جاری
۱۳۲,۹۷۴	۲۰۹,۱۸۷	۲۰	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳,۵۸۷	۱۳,۶۹۵	۲۳	مالیات پرداختنی
۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	۲۴	سود سهام پرداختنی
۱۷,۱۸۴	۱۸,۶۱۱	۲۱	تسهیلات مالی
۳۲۷	۲۰۰	۲۵	پیش دریافت ها
۱۵۵,۱۶۳	۲۴۲,۷۸۴		جمع بدهی های جاری
۱۷۱,۵۷۲	۲۵۹,۹۰۰		جمع بدهی ها
۳۰۳,۱۸۸	۴۲۰,۸۹۴		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال ۱۲۳,۵۵۹	میلیون ریال (۳۲,۸۶۳)	میلیون ریال ۶,۴۲۲	میلیون ریال ۱۵۰,۰۰۰
۸,۰۵۷	۸,۰۵۷	۰	۰
۱۳۱,۶۱۶	(۲۴,۸۰۶)	۶,۴۲۲	۱۵۰,۰۰۰
۲۹,۳۷۸	۲۹,۳۷۸	۰	۰
۰	(۲۲۹)	۲۲۹	۰
۱۶۰,۹۹۴	۴,۳۴۳	۶,۶۵۱	۱۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

سودخالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷

مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص سال ۱۳۹۸

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۲۱,۸۸۸	۸۹,۱۳۱	نقد حاصل از عملیات
(۱,۹۹۵)	(۴,۰۱۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۹,۸۹۳	۸۵,۱۲۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۰	۴,۵۳۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷,۰۳۹)	(۵۹,۶۱۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۴۰)	۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۰	(۴۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۵	۹۸	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۷,۰۲۴)	(۵۵,۰۲۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۲,۸۶۹	۳۰,۰۹۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۰	۱۵,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۲۰,۱۳۰)	(۱۳,۹۴۷)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴,۱۹۷)	(۳,۷۳۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۴,۳۲۷)	(۲,۶۷۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۱,۴۵۸)	۲۷,۴۲۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۱,۳۵۲	۱۱,۶۰۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱,۷۰۷	۷۳۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱,۶۰۱	۳۹,۷۵۱	مانده موجودی نقد در پایان سال



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

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت شیر پاستوریزه پگاه اراک سهامی عام به شناسه ملی ۱۰۷۸۰۰۶۲۶۴۰ ابتدا با نام شرکت کشت و صنعت اراک در تاریخ ۲۹ فروردین ۱۳۵۵ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۲۴۷۳۳ مورخ ۱۴ مهر ۱۳۵۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۴ مهر ۱۳۵۶ شروع به بهره‌برداری نموده است. پس از انتقال پرونده شرکت به اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی اراک، شماره ثبت شرکت ۲۷۹۴ به تاریخ ۲۵ فروردین ۱۳۷۶ تعیین شده است. بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۰ بهمن ۱۳۷۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۷ اسفند ۱۳۸۰ نام شرکت به صنایع لبنی اراک و مجدداً طی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۹ فروردین ۱۳۹۷ نام شرکت به شیر پاستوریزه پگاه اراک تغییر و مراتب در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی اراک به ثبت رسید. در حال حاضر، شرکت جزو شرکت های فرعی شرکت سرمایه‌گذاری صباجهاد و شرکت نهایی گروه، صندوق بازنشستگی کشوری می‌باشد. براساس بند ۳ ماده ۴ قرارداد شماره ۱۶۸۱۶ مورخ ۲۲ آذر ۱۳۹۶ کلیه فعالیت‌های شرکت تحت کنترل شرکت صنایع شیر ایران از شرکت‌های زیر مجموعه صندوق بازنشستگی کشوری می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت، اراک- جنب پل شهر صنعتی و محل فعالیت اصلی آن در شهر اراک واقع است .

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، اجراء و مدیریت طرح‌های کشت و صنعت و امور مربوط به آنها، ایجاد کارخانه شیر پاستوریزه و تولید انواع فراورده‌های لبنی و فروش آنها، مشارکت در سایر شرکت‌ها که موضوع آنها با فعالیت‌های مندرج در اساسنامه منطبق بوده و انجام عملیات بازرگانی داخلی و خارجی می‌باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید شیر و فراورده‌های لبنی و عملیات مرتبط با آن بوده است .

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۹	۵	کارکنان رسمی
۱۰۴	۱۱۶	کارکنان قراردادی
۱۱۳	۱۲۱	

شرکت شیریستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان ((مالیات بر درآمد))

باتوجه به اینکه استاندارد حسابداری مذکور در مورد کلیه صورت‌های مالی شرکت‌هایی که سال مالی آنها از ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجراست، در سال مالی مورد گزارش اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی شرکت نداشته است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- ارقام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و ارقام غیر پولی که به بهای تمام شده ارزی اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	۱۴۹,۰۰۰ (ریال)	طبق مقررات بانک مرکزی
	دلار	۱۶۸,۹۹۰ (ریال)	طبق مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر ارقام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب - در سایر موارد به عنوان درآمد با هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۵-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۵،۱۲ درصد و ۱۵،۱۰ ساله	نزولی و مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ درصد، ۵ و ۱۰ ساله	نزولی و مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم

۱-۲-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان 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.

۶-۳- دارایی‌های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می‌شود.
 ۲-۶-۳- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار های رایانه ای	۵ ساله	مستقیم

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارائیهها

۱-۷-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش 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.

۲-۷-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۷-۳- 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 جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۴-۷-۳- تنها در صورتی که 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.

۵-۷-۳- 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 سال های قبل، افزایش می باید. 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 این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه باتوجه به درصد تکمیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطععات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۹-۳- 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 در حساب ها منظور می شود.

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

سرمایه گذاری در اوراق بهادار
سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام

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

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام
شرکت ها

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

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴- درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	کیلو گرم	میلیون ریال	کیلو گرم	
				فروش خالص :
				داخلی :
				انواع شیر استریل ساده
۱۲۲,۳۷۳	۳,۰۳۷,۷۶۳	۲۵۳,۵۵۹	۳,۹۸۸,۸۶۸	انواع شیراستریل طعم دار
۶۸۸,۰۰	۱,۲۳۲,۴۹۲	۷۵,۴۷۹	۱,۰۵۹,۳۰۷	خامه استریل
۴۰,۷۸۰	۴۱۷,۳۲۳	۸۴,۸۹۱	۷۲۵,۶۰۱	دوغ
۱۱,۲۰۰	۶۹۸,۶۶۸	۱۲,۰۳۷	۵۲۲,۷۲۹	ماست
۲۷,۱۲۷	۹۲۹,۱۴۵	۵۲,۹۸۵	۱,۲۱۶,۶۲۶	پنیر
۱۹۰,۴۹۵	۱,۷۹۲,۵۴۲	۳۲۶,۷۷۹	۲,۰۴۰,۹۴۴	کشک
۳,۸۴۳	۵۶,۹۷۶	۴,۹۶۵	۵۵,۸۴۲	شیر پاستوریزه نایلونی
۲۶,۸۲۴	۱,۳۴۲,۰۳۷	۵۰,۷۲۱	۱,۵۹۴,۹۹۵	انواع آبمیوه و نوشیدنی
۲۹,۶۸۱	۸۳۰,۹۲۰	۳۱,۳۳۰	۵۳۵,۳۹۶	پودر آب پنیر
۳,۳۴۸	۶۳,۱۷۰	۷,۹۸۳	۴,۸۹۰,۷۴۷	
۵۲۴,۴۷۱	۱۰,۴۰۱,۰۳۶	۹۰۰,۷۲۹	۱۶,۶۳۱,۰۵۵	
				صادراتی :
				خامه استریل
۱۰,۴۰۵	۱۲۵,۶۸۸	۵۰,۰۱۲	۴۷۰,۶۶۴	شیر کاکائو و طعم دار استریل
۹	۹۱۳	۱۵۷	۲,۳۶۴	پنیر
۵۸۵	۴,۹۴۲	۳۸	۲۵۰	نکتار میوه و سایر
۱,۷۷۶	۴۸,۰۰۰	۳۶۴	۸,۵۰۵	
۱۲,۷۷۵	۱۷۹,۵۴۳	۵۰,۵۷۱	۴۸۱,۷۸۳	
۵۲۷,۲۴۶	۱۰,۵۸۰,۵۷۹	۹۵۱,۳۰۰	۱۷,۱۱۲,۸۳۸	فروش نا خالص
(۴۵,۲۸۹)	(۳۶,۴۰۴)	(۷۸,۸۸۹)	(۲۲,۶۶۱)	کسر میشود : برگشت از فروش و تخفیفات
۴۹۱,۹۵۷	۱۰,۵۴۴,۱۷۵	۸۷۲,۴۱۱	۱۷,۰۹۰,۱۷۷	فروش خالص

۴-۱- طبق ماده یک و دو قرارداد شماره ۱۶۸۱۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۲۲ و بند دوم الحاقیه شماره ۲۰۷۴۷ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶ و بند دوم الحاقیه شماره ۲۳۶۸۷ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۷ با شرکت صنایع شیر ایران حق استفاده از برند پگاه به شرکت واگذار گردیده است و مبلغ قرارداد در ازای ۱/۵ درصد فروش محصولات تولیدی با برند پگاه تعیین گردید، همچنین طبق تبصره بند دو الحاقیه شماره ۲۰۷۴۷ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۶، تا زمانیکه شرکت سرمایه‌گذاری صبا جهاد ۵۰٪ سهام شرکت و صندوق بازنشستگی کشوری ۵۰٪ سهام شرکت صنایع شیر ایران یا شرکت سرمایه‌گذاری صبا جهاد را داشته باشند، قرارداد دارای اعتبار می‌باشد، در غیر این صورت قرارداد و الحاقیه های منعقد به خودی خود منفسخ می‌گردد.

۴-۲- فروش‌های صادراتی از طریق شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران به کشور افغانستان، عراق و آذربایجان انجام شده و فاکتور فروش به صورت ریالی صادر می‌شود. ضمن اینکه مدارک گمرکی بنام شرکت می‌باشد، قابل ذکر است نحوه نرخ گذاری محصولات (داخلی و صادراتی) بر اساس نرخ‌های اعلامی سازمان حمایت از مصرف کنندگان و ابلاغیه شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران می‌باشد.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۴- در آمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصدنسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصدنسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۹۳	۴۵۷,۸۸۱	۸۴	۷۳۶,۱۴۶	اشخاص وابسته
۷	۳۴,۰۷۶	۱۶	۱۳۶,۲۶۵	سایر مشتریان
	<u>۴۹۱,۹۵۷</u>		<u>۸۷۲,۴۱۱</u>	

۴-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط :

۱۳۹۷		۱۳۹۸			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
					فروش خالص :
(۸)	(۵)	(۲,۱۶۴)	۴۹,۵۲۶	۴۷,۳۶۲	انواع شیرپاستوریزه نایلونی
۱۸	۲۰	۴۸,۵۲۷	۱۸۸,۸۴۶	۲۳۷,۳۷۳	انواع شیراستریل ساده
۳۰	۲۶	۱۶,۵۷۹	۴۷,۸۶۶	۶۴,۴۴۵	انواع شیراستریل طعم دار
۲۰	۲۰	۲۶,۴۵۴	۱۰۳,۳۰۴	۱۲۹,۷۵۸	خامه استریل
(۱۲)	(۱۱)	(۵,۴۴۳)	۵۴,۵۱۲	۴۹,۰۶۹	ماست
۵	۷	۲۰,۵۸۵	۲۷۸,۵۴۲	۲۹۹,۱۲۷	پنیر
(۱۷)	(۵)	(۴۸۹)	۱۱,۱۶۰	۱۰,۶۷۱	دوغ
(۲۶)	(۳۵)	(۱,۵۷۲)	۶,۰۵۷	۴,۴۸۵	کشک
۱۰	۱۱	۲,۴۶۱	۱۹,۶۷۷	۲۲,۱۳۸	انواع آب میوه ونوشیدنی ها
۷۴	۱	۹۴	۷,۸۸۹	۷,۹۸۳	محصولات پودری
۱۰	۱۲	۱۰۵,۰۳۲	۷۶۷,۳۷۹	۸۷۲,۴۱۱	

تولید محصولات زیانده به شرح جدول فوق عمدتاً برای تکمیل سبد محصولات بوده است .

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵۷,۸۱۰	۶۴۹,۶۹۷	۵-۱ مواد مستقیم مصرفی
۲۲,۱۷۵	۳۷,۷۹۶	۵-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۲۶,۸۲۹	۲۶,۴۴۵	دستمزد غیر مستقیم
۵,۱۷۷	۷,۵۹۸	تعمیر و نگهداری
۱۰,۶۹۵	۱۰,۹۸۷	استهلاک
۵,۳۴۲	۱۴,۳۹۲	مواد و لوازم کمک مصرفی
۱۰,۶۶۲	۱۰,۳۴۰	آب برق و گاز
۳,۳۶۲	۵,۱۹۷	هزینه‌های حمل شیر خام
۴,۰۷۹	۷,۸۹۱	کارمزد محصولات تولیدی برندپگاه
۶,۴۸۷	۱۸,۳۹۰	سایر
۴۵۲,۶۱۸	۷۸۸,۷۳۳	جمع هزینه‌های ساخت
(۲,۸۳۹)	(۱,۵۷۴)	سهم هزینه‌های فروش، اداری، عمومی
(۱۴۷)	(۸۰)	افزایش موجودیهای در جریان ساخت
۴۴۹,۶۳۲	۷۸۷,۰۷۹	بهای تمام شده ساخت
(۵,۶۳۱)	(۱۶,۸۱۳)	افزایش موجودیهای ساخته شده
(۱,۲۷۳)	(۲,۸۸۷)	ضایعات و سایر مصارف کالای ساخته شده
۴۴۲,۷۲۸	۷۶۷,۳۷۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۶۹۴،۶۶۲ میلیون ریال (سال قبل ۳۶۶،۹۱۷ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		کشور	نوع مواد
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۶۷٪	۲۴۵،۷۳۵	۶۵٪	۴۴۸،۷۱۶	ایران	شیر خام و خامه
۱۳٪	۴۸،۹۷۶	۱۱٪	۷۴،۲۸۱	ایران	پاکت شیر، خامه، کاکائو، پنیر
۳٪	۹،۷۱۹	۲٪	۱۴،۷۱۳	ایران	کارتن و سینی شیرینگ
۱۷٪	۶۲،۴۸۷	۲۳٪	۱۵۶،۹۵۲	ایران	سایر لوازم بسته بندی و مواد کمکی
۱۰۰٪	۳۶۶،۹۱۷	۱۰۰٪	۶۹۴،۶۶۳		

طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۹۹،۱۴۳ میلیون ریال شیر از دامداران صنعتی و مبلغ ۱۳۱،۷۸۵ میلیون ریال شیر از دامداران سنتی خریداری شده گردیده است، همچنین پاکت شیر، خامه، کاکائو و پنیر عمدتاً از شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران خریداری شده است افزون بر این بخشی از سایر لوازم بسته بندی و مواد کمک مصرفی نیز از شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگاه خریداری شده است.

۵-۲- حقوق و مزایای پرسنل شرکت شامل دستمزد مستقیم، سربار و اداری جمعاً ۴۲ درصد افزایش داشته که ۳۵ درصد آن ناشی از افزایش نرخ طبق بخشنامه شورای عالی کار و ۷ درصد مابقی ناشی از افزایش تعداد کارکنان بوده است. قابل ذکر است نوسان دستمزد مستقیم سال جاری نسبت به سال قبل علاوه بر افزایش مذکور ناشی از افزایش میزان تولید نیز می باشد.

۵-۳- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

تولید واقعی سال ۱۳۹۷		تولید واقعی سال ۱۳۹۸		میانگین ظرفیت عملی ۵ سال اخیر		ظرفیت اسمی	
مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	مقدار - تن	
۵،۵۹۴	۵،۵۹۴	۶،۸۳۶	۶،۸۳۶	۹،۷۰۹	۹،۷۰۹	۵۸،۴۵۰	شیر استریل، پاستوریزه و طعم دار
۵۶۷	۵۶۷	۱،۲۴۲	۱،۲۴۲	۹۷۰	۹۷۰	۳،۰۰۰	خامه، پاستوریزه و خامه استریل
۹،۱۵۵	۱،۸۳۱	۱۰،۲۴۵	۲،۰۴۹	۷،۹۱۵	۱،۵۸۳	۳،۷۳۰	پنیر
۹۹۳	۹۹۳	۱،۲۹۴	۱،۲۹۴	۱،۱۰۸	۱،۱۰۸	۶،۳۳۰	ماست و کشک
۷۰۵	۷۰۵	۵۲۴	۵۲۴	۸۶۷	۸۶۷	۸،۰۰۰	دوغ
۸۴۸	۸۴۸	۵۵۲	۵۵۲	۱،۱۱۵	۱،۱۱۵	۴،۳۷۵	نوشیدنی و نکتار آب میوه
۱۷،۸۶۲	۱۰،۵۳۸	۲۰،۶۹۳	۱۲،۴۹۷	۲۱،۶۸۴	۱۵،۳۵۲	۸۳،۸۸۵	

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸,۰۵۱	۳۱,۰۳۹	۶-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۴۴۱	۱۴,۴۸۶	۶-۲ حمل و توزیع محصولات
۱,۰۹۷	۱,۸۳۷	تبلیغات و نمایشگاهها
۱۶۳	۲۷۸	حق حضور اعضاء هیات مدیره
۷,۷۲۲	۱۶,۱۴۶	سایر
۲۸,۴۷۴	۶۳,۷۸۶	جمع سایر هزینه های اداری ، عمومی و فروش
۲,۸۳۹	۱,۵۷۴	انتقال از هزینه های سربرار تولید
۳۱,۳۱۳	۶۵,۳۶۰	

۶-۱- علت افزایش هزینه حقوق و مزایای اداری ناشی از اصلاح تسهیم هزینه حقوق و دستمزد (عمدتاً ناشی از عدم تسهیم هزینه حقوق و دستمزد انتظامات به هزینه های سربار) طبق دستورالعمل شرکت صنایع شیر ایران می باشد.

۶-۲- افزایش هزینه حمل و توزیع محصولات در سال جاری نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به انعقاد قرارداد در خصوص توزیع شیر مدارس استان سیستان و بلوچستان می باشد، ضمن اینکه فروش محصولات به شرکت بازارگستر از درب کارخانه انجام می شود

۷- سایر درآمدها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۹۴۵	۱,۰۲۸	فروش آب پنیر

۸- هزینه های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۱۸۵	۲,۸۹۲	سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی
۱۵۲	۱,۲۱۴	هزینه کارمزد بانکی و صدور ضمانت نامه
۱۳,۳۳۷	۴,۱۰۶	

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶	۹۸	سود حاصل از سپرده گذاری کوتاه مدت
۳۵۹	۷۳۳	سود حاصل از فروش ضایعات واجاره
۰	۳,۶۷۴	۹-۱ سود حاصل از فروش دارائی‌های ثابت مشهود
۱,۷۰۶	۷۳۰	سود ناشی از تسعیر نرخ ارز
۲,۱۲۱	۵,۲۳۶	

۹-۱- سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود عمدتاً ناشی از فروش دستگاه‌های بسته بندی UF با متعلقات آن، سپراتور ۵ تنی و پرکن ۵ لاین پیستونی بوده است.

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲,۸۶۰	۴۰,۷۰۰	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۶,۹۲۱)	(۱۲,۳۷۸)	اثر مالیاتی
۱۵,۹۳۹	۲۸,۳۲۲	
(۱۱,۲۱۶)	۱,۱۳۰	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۳,۳۳۴	(۷۶)	اثر مالیاتی
(۷,۸۸۲)	۱,۰۵۴	
۱۱,۶۴۴	۴۱,۸۳۱	سود خالص
(۳,۵۸۶)	(۱۲,۴۵۳)	اثر مالیاتی
۸,۰۵۷	۲۹,۳۷۷	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
تعداد	تعداد	
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۵۴	۱۹۶	سود هر سهم

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	جمع
۱۲۰	۲۷,۹۳۵	۲۵,۹۲۹	۸۵,۰۷۲	۵,۴۲۵	۷,۵۴۰	۳,۹۰۲	۱۵۵,۹۲۳
افزایش	۱,۲۵۰	۳۱۹	۴,۶۲۳	۵۵۱	۲۸۴	۱۲	۷,۰۳۹
واگذار شده	۰	(۱۱۶)	۰	۰	۰	۰	(۱۱۶)
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	۲۹,۱۸۵	۲۶,۱۳۲	۸۹,۶۹۵	۵,۹۷۶	۷,۸۲۴	۳,۹۱۴	۱۶۲,۸۴۶
افزایش	۲۰۲	۳۳۹	۵۷,۴۱۸	۱,۴۶۸	۹۳	۹۵	۵۹,۶۱۵
واگذار شده	۰	(۳۵۶)	(۱,۵۴۵)	(۳۸۶)	۰	۰	(۲,۲۸۷)
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	۲۹,۳۸۷	۲۶,۱۱۵	۱۴۵,۵۶۸	۷,۰۵۸	۷,۹۱۷	۴,۰۰۹	۲۲۰,۱۷۴
استهلاک انباشته	۰	۱۴,۱۷۱	۵۸,۷۲۶	۳,۶۹۱	۲,۹۹۲	۳,۳۹۳	۹۲,۳۰۰
مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷	۱,۸۵۱	۱,۳۷۱	۸,۲۶۸	۸۲۷	۶۶۱	۷۹	۱۳,۰۵۷
استهلاک	۰	(۱۱۶)	۰	۰	۰	۰	(۱۱۶)
مانده در پایان سال ۱۳۹۷	۱۱,۱۷۸	۱۵,۴۲۶	۶۶,۹۹۴	۴,۵۱۸	۳,۶۵۳	۳,۴۷۲	۱۰۵,۲۴۱
استهلاک	۱,۹۲۱	۱,۳۱۴	۸,۳۲۳	۶۶۶	۶۷۲	۷۹	۱۲,۹۷۵
واگذار شده	۰	(۳۵۵)	(۷۸۴)	(۲۸۵)	۰	۰	(۱,۴۲۴)
مانده در پایان سال ۱۳۹۸	۱۳,۰۹۹	۱۶,۳۸۵	۷۴,۵۳۳	۴,۸۹۹	۴,۳۲۵	۳,۵۵۱	۱۱۶,۷۹۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸	۱۶,۲۸۸	۹,۷۳۰	۷۱,۰۳۵	۲,۱۵۹	۳,۵۹۲	۴۵۸	۱۰۳,۳۸۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷	۱۸,۰۰۷	۱۰,۷۰۶	۲۲,۷۰۱	۱,۴۵۸	۴,۱۷۱	۴۴۲	۵۷,۶۰۵

۱-۱۱- سایر تغییرات عمدتاً "مربوط به تاسیسات اسقاطی می باشد که از حسابها خارج شده است .

۲-۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا ارزش ۴۷۵,۴۵۳ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، سیل و زلزله از پوشش بیمه برخوردار می‌باشد .

۳-۱۱- زمین شرکت درقبال تسهیلات مالی دریافتی به مبلغ ۶۱ میلیارد ریال در وثیقه بانک ملت می‌باشد.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
۲,۵۵۲	۷۳۸	۱,۸۱۴
۴۰	۴۰	۰
۲,۵۹۲	۷۷۸	۱,۸۱۴
۲,۵۹۲	۷۷۸	۱,۸۱۴
۵۳۵	۵۳۵	۰
۱۱۰	۱۱۰	۰
۶۴۵	۶۴۵	۰
۹۹	۹۹	۰
۷۴۴	۷۴۴	۰
۱,۸۴۸	۳۴	۱,۸۱۴
۱,۹۴۷	۱۳۳	۱,۸۱۴

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸۵	۹۲۶	۱۳-۱

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷	۱۳۹۸	ارزش اسمی هر سهم	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	سرمایه‌گذاری‌های سریع‌ال معامله (بورس و فرابورس)
بهای تمام شده	بهای تمام شده				
۰	۴۱	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	شیرپاستوریزه پگاه اصفهان
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰/۱۲۵	۱,۰۰۰	شرکت فراورده‌های شیلانی بندرعباس
۷۶۲	۷۶۲	۱۰,۰۰۰	۰	۷۶,۲۴۹	صندوق حمایت از توسعه بخش کشاورزی
۲۳	۲۳	۱,۰۰۰	۰/۲	۲۳,۰۹۶	مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران
۰	۰	۱,۰۰۰	۰	۱۰	شرکت طیور فارس
۰	۰	۱,۰۰۰	۰	۱۰	شرکت بازرگانی جبل دماوند صبا
۰	۰	۱,۰۰۰	۰	۱۰	شرکت آبری فرایند بوشهر
۸۸۵	۹۲۶				

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۴-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۷	۱۳۹۸			
خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده	یادداشت
تجاری :				
اسناد دریافتنی				
۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰	۱۴-۱-۱ اشخاص وابسته
۰	۳,۱۶۸	۰	۳,۱۶۸	سایر مشتریان
۰	۸,۱۶۸	۰	۸,۱۶۸	
حسابهای دریافتنی				
۷۰,۷۹۳	۴۴,۶۷۷	۰	۴۴,۶۷۷	۱۴-۱-۱ اشخاص وابسته
۴۹,۱۸۷	۶۴,۷۲۰	(۲۰۹)	۶۴,۹۲۸	۱۴-۱-۲ سایر مشتریان
۱۱۹,۹۸۰	۱۰۹,۳۹۷	(۲۰۹)	۱۰۹,۶۰۵	
۱۱۹,۹۸۰	۱۱۷,۵۶۵	(۲۰۹)	۱۱۷,۷۷۳	
سایر دریافتنی‌ها				
۳۲۱	۴۵۳	۰	۴۵۳	اشخاص وابسته
۴,۱۹۷	۲,۵۴۶	۰	۲,۵۴۶	کارکنان (وام و مساعده)
۶۲۰	۲,۲۴۸	۰	۲,۲۴۸	سپرده‌های موقت
۶,۹۷۳	۱۰,۱۸۸	(۲۱۵)	۱۰,۴۰۳	۱۴-۱-۳ سایر
۱۲,۱۱۱	۱۵,۴۳۵	(۲۱۵)	۱۵,۶۵۰	
۱۳۲,۰۹۰	۱۳۳,۰۰۰	(۴۲۴)	۱۳۳,۴۲۲	

میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۵۰ روز است. در حال حاضر عمده فروش شرکت از طریق شرکت بازارگستر صورت می‌پذیرد و ریسک عدم دریافت مطالبات وجود ندارد. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری می‌پردازد.

۱-۱-۱۴- مانده حسابها و اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته شامل شرکتهای بازارگستر، پگاه تهران، پگاه خوزستان، پگاه لرستان، پگاه کرمان و پیچک که به ترتیب مبالغ ۴۷۱۵۷ (شامل حسابهای دریافتنی تجاری به مبلغ ۴۲۱۵۷ و اسناد دریافتنی تجاری به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال)، ۱۰۴۷ و ۱۰۱۹۵، ۱۴۹، ۱۲۵ و ۲۱ میلیون ریال بابت فروش محصول و فروش کارمزدی می‌باشد که مبالغ مذکور عمدتاً تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی وصول گردیده است.

۱-۲-۱۴- مانده حسابهای دریافتنی تجاری سایر مشتریان شامل مبلغ ۱۷۶۹۸ میلیون ریال مربوط به آقای مهدی احمدی می‌باشد که از این بابت مبلغ ۸۴۳۲ میلیون ریال چک و نیز یک فقره سند مالکیت یک دستگاه آپارتمان واقع در تهران میدان ونک بصورت وکالتی در رهن شرکت است که توسط ایشان بصورت قولنامه‌ای به شخص دیگری واگذار گردیده، لیکن به دلیل متواری بودن ایشان پیگیری‌های حقوقی صورت گرفته تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی نتیجه بخش نبوده است.

۱-۳-۱۴- سایر دریافتنی‌ها عمدتاً مربوط به شرکت پاک نهاد اراک و کوهرنگ شهرکرد به ترتیب به مبلغ ۴۷۰۱ و ۱۵۰۴ میلیون ریال می‌باشد.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴-۲- دریافتی‌های بلندمدت

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۲	۰	حصه بلندمدت وام کارکنان
۲۵	۲۵	ودیعه وام
۳۴۷	۲۵	

۱۵- پیش پرداخت‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷۷	۰	پیش پرداخت‌های خارجی :
		سفارشات مواد و بسته بندی
		پیش پرداخت‌های داخلی :
۱۵,۳۱۲	۱۴,۷۵۵	خرید مواد اولیه و بسته بندی
۱۵,۷۸۹	۱۴,۷۵۵	

۱۶- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۴۸۸	۳۰,۳۰۱	کالای ساخته شده
۸۶۵	۹۴۵	کالای در جریان ساخت
۳۶,۸۵۰	۵۶,۴۶۳	مواد اولیه و بسته بندی
۸,۱۲۰	۱۳,۳۸۶	مواد کمکی
۱,۳۱۶	۱,۴۱۲	ظروف
۲۲,۲۸۵	۲۴,۷۰۰	قطعات و لوازم یدکی
۸۲,۹۲۴	۱۲۷,۲۰۷	

۱۶-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده و قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۳۴۲٫۱۸۹ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار و صاعقه بیمه شده است.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۷- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۲۲۳	۳۶,۵۶۲	موجودی نزد بانکها - ریالی
۲,۲۹۴	۳,۱۰۵	موجودی نزد بانکها - ارزی
۸۴	۸۴	موجودی نزد صندوق
<u>۱۱,۶۰۱</u>	<u>۳۹,۷۵۱</u>	

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال، شامل ۱۵۰ میلیون سهم هزارریالی بانام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹/۴۶	۱۴۹,۱۸۴,۷۵۱	۹۹/۴۶	۱۴۹,۱۸۴,۶۷۱	شرکت سرمایه گذاری صباحهداد
۰/۱۲	۱۷۵,۸۰۹	۰/۱۲	۱۷۵,۸۰۹	سازمان سرمایه گذاری گسترش و صنعت
۰/۰۰۸۰	۱۱,۸۲۹	۰/۰۰۸۰	۱۱,۸۲۹	شرکت سهامی عام پیچک
۰/۴۱۲	۶۲۷,۶۱۱	۰/۴۱۲	۶۲۷,۶۹۱	سایرین (۸ شخص حقوقی و ۵ شخص حقیقی)
<u>۱۰۰</u>	<u>۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰۰</u>	<u>۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	

۱۹- اندوخته قانونی

دراجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۷ اساسنامه، مبلغ ۲۲۹ میلیون ریال از سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یادشده تارسیدن 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 نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه آراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

۲۰-۱- پرداختی‌های کوتاه مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	تجاری:
		اسناد پرداختی:
۲,۸۹۷	۱,۵۸۰	سایرتامین کنندگان کالا و خدمات
۱۰,۹۶۰	۱,۳۰۶	اشخاص وابسته
۱۳,۸۵۷	۲,۸۸۶	
		حساب‌های پرداختی:
۲۹,۱۷۳	۴۹,۲۵۵	۲۰-۱-۱ اشخاص وابسته
۲۶,۱۴۱	۶۶,۶۷۶	۲۰-۱-۲ دامداران - بابت خرید شیرخام
۲۶,۵۹۴	۵۱,۰۶۹	۲۰-۱-۳ سایرتامین کنندگان کالا و خدمات
۸۱,۹۰۶	۱۶۷,۰۰۰	
۹۵,۷۶۳	۱۶۹,۸۸۶	
		سایرپرداختی‌ها:
۳,۳۰۳	۵,۶۲۶	اسناد پرداختی
۱۷,۵۲۱	۱۸,۲۲۲	۲۰-۱-۴ اشخاص وابسته
۲۱۰	۳۲۳	۲۰-۱-۵ مالیات تکلیفی
۹,۶۶۹	۱۱,۱۸۸	هزینه‌های پرداختی
۲,۶۳۳	۲,۰۳۸	حق بیمه‌های پرداختی
۳,۸۷۵	۱,۹۰۴	۲۰-۱-۶ مالیات و عوارض ارزش افزوده
۳۷,۲۱۱	۳۹,۳۰۱	
۱۳۲,۹۷۴	۲۰۹,۱۸۷	

۲۰-۱-۱- حساب‌های پرداختی به اشخاص وابسته مربوط به خرید مواد بسته بندی از شرکت بازرگانی صنایع شیر و شرکت صنایع شیرایران (بابت حق برندینگ)، شرکت بسته بندی پگاه بابت مواد بسته بندی و شرکت‌های پگاه فارس، همدان، ارومیه، اصفهان، گیلان، گلستان، و آتیه پگاه به ترتیب به مبلغ ۲۳,۵۷۷، ۱۱,۹۷۰، ۶,۴۴۵، ۱۲، ۱,۶۵، ۱۷، ۵۷۱، ۵۸۳، ۵۷ و ۴۵ میلیون ریال می باشد.

۲۰-۱-۲- حساب‌های پرداختی به دامداران عمدتاً مربوط به آقایان زواره ای، صفدری، شرکت زرین دام پایدار، شرکت کشت و صنعت پگاه همدان و شرکت تاج محل به ترتیب به مبلغ ۲۱,۵۱۳، ۱۵,۸۵۷، ۵,۰۸۴، ۴,۳۱۴ و ۴,۱۱۹ میلیون ریال می باشد.

۲۰-۱-۳- حساب‌های پرداختی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات عمدتاً مربوط به شرکت زرنگارین آراد، عدل البرز، سان پک به ترتیب به مبلغ ۱۲,۱۶۲، ۳,۵۹۰ و ۲,۸۹۲ میلیون ریال میباشد.

۲۰-۱-۴- حساب‌های پرداختی غیرتجاری به اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد بابت سود سهام سال ۱۳۹۳ و علی الحساب دریافتی در سنوات قبل می باشد که به ترتیب به مبلغ ۱۴,۸۱۰ و ۲,۷۱۰ میلیون ریال می باشد.

۲۰-۱-۵- در خصوص مالیات تکلیفی طبق برگ قطعی صادره مبلغ ۲,۸۱۵ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۴ مورد مطالبه قرار گرفته که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و موضوع در هیات ۲۵۱ مکرر مالیاتی در حال رسیدگی می باشد.

۲۰-۱-۶- مالیات ارزش افزوده تا پایان سال مالی ۱۳۹۶ قطعی و پرداخت گردیده است و سال ۱۳۹۷ در حال رسیدگی می باشد.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۱- تسهیلات مالی

۲۱-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۱-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	بانکها
۱۷,۹۰۵	۲۰,۰۴۱	یارانه انرژی
۲۶۳	۲۶۳	
۱۸,۱۶۸	۲۰,۳۰۴	
(۹۸۴)	(۱,۶۹۳)	سود تحقق یافته پرداخت نشده
۱۷,۱۸۴	۱۸,۶۱۱	

۲۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	۱۸ درصد
۱۷,۱۸۴	۱۸,۶۱۱	

۲۱-۱-۳- به تفکیک زمان پرداخت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	سال ۱۳۹۸
۱۷,۱۸۴	۱۸,۶۱۱	

۲۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	زمین
۱۲,۶۳۰	۱۸,۷۵۰	چک و سفته
۵,۵۳۸	۱,۵۵۴	
۱۸,۱۶۸	۲۰,۳۰۴	
(۹۸۴)	(۱,۶۹۳)	سود تحقق یافته پرداخت نشده
۱۷,۱۸۴	۱۸,۶۱۱	

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۱-۲۱- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است :

تسهیلات مالی	
میلیون - ریال	
۲۸,۱۷۴	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۰	دریافت‌های نقدی
۱۳,۳۳۷	سود و کارمزد و جرائم
(۲۰,۱۳۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۴,۱۹۷)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۱۷,۱۸۴	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۱۵,۰۰۰	دریافت‌های نقدی
۴,۱۰۶	سود و کارمزد و جرائم
(۱۳,۹۴۷)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل
(۳,۷۳۲)	پرداخت‌های نقدی بابت سود
۱۸,۶۱۱	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۸۳۶	۱۶,۴۰۹	مانده ابتدای سال
(۳,۱۴۸)	(۵,۸۴۱)	پرداخت شده طی سال
۴,۷۳۱	۶,۵۴۸	ذخیره تامین شده
۱۶,۴۰۹	۱۷,۱۱۶	مانده پایان سال

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳- مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص	مبالغ - میلیون ریال		مالیات				درآمد مشمول	سود (زیان)	سال مالی
	۱۳۹۷	۱۳۹۸	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
در حال رسیدگی	۰	۰	۲,۱۹۰	۶,۹۹۷	۱۲,۷۱۹	۲,۱۹۰	۸,۷۶۰	۱۷,۷۶۷	۱۳۹۳
در حال رسیدگی	۰	۰	۰	(۴,۳۷۲)	۱۲,۱۱۰	۰	(۵۲,۷۶۹)	(۵۱,۸۶۹)	۱۳۹۴
قطعی شده	۰	۱,۰۵۸	۱,۰۰۰	۲,۰۶۴	۳,۷۴۵	۰	(۲۵۱)	۱,۷۵۴	۱۳۹۵
قطعی شده	۱,۶۰۸	۲,۹۳۷	۳,۲۱۸	۹,۱۰۲	۱۱,۵۱۷	۳,۵۸۷	۱۴,۴۱۸	۲۱,۵۵۴	۱۳۹۶
در حال رسیدگی	۱,۹۷۹	۱۸۴	۱,۷۸۹	۰	۰	۱,۹۷۹	۷,۹۱۵	۱۰,۰۳۶	۱۳۹۷
رسیدگی نشده	۰	۹,۵۱۶	۰	۰	۰	۹,۵۱۶	۳۸,۰۶۵	۳۸,۸۹۴	۱۳۹۸
	۳,۵۸۷	۱۳,۶۹۵							

۱- ۲۳- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۳ قطعی و پرداخت شده است.

۲- ۲۳- در خصوص عملکرد سال مالی ۱۳۹۳، پیرو برگ اجرایی شماره ۱/۱۴۶۴۲۵۵ مورخ ۱۴/۰۶/۱۳۹۶ مالیات قطعی به مبلغ ۶۹۹۷ میلیون ریال اعلام که از مبلغ فوق، مبلغ ۲۱۹۰ میلیون ریال پرداخت شده و مابقی به مبلغ ۴۸۰۷ میلیون ریال (با جرائم متعلقه) می باشد که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده است و پرونده اعتراض شرکت پس از طرح در شورای عالی مالیاتی مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۲ جهت رسیدگی به هیات موضوع ماده ۲۵۷ (هیات هم عرض) احاله گردیده که تا تاریخ تایید صورتهای مالی منتج به نتیجه نشده است.

۳- ۲۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۴ پیرو صدور برگ قطعی مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۰۳ مبلغ ۴۲۷۲ میلیون ریال زیان اعلام گردیده که با توجه به اختلاف با زیان ابرازی با سال مربوطه به مبلغ ۴۷۵۹۷ میلیون ریال شرکت موضوع را به دیوان عدالت اداری ارجاع داده که موضوع در دست بررسی می باشد.

۴- ۲۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۵ قطعی و مانده مالیات پرداختنی سال مذکور شامل ۱۰۵۹ میلیون ریال اسناد پرداختنی به سررسید سال ۱۳۹۹ در وجه سازمان امور مالیاتی می باشد.

۵- ۲۳- مالیات قطعی در سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۹۱۰۲ میلیون ریال شامل مبلغ ۶۵۴۵ میلیون ریال اصل مالیات قطعی و ۲۵۵۷ میلیون ریال جرائم می باشد که بدلیل اعتراض شرکت در هیات ۲۵۱ مکرر جهت رسیدگی مجدد قرار گرفته است.

۶- ۲۳- از بابت درآمد مشمول مالیات ابرازی سال ۱۳۹۷ به میزان ۷۹۱۵ میلیون ریال، مبلغ ۱۹۷۹ میلیون ریال مالیات ابراز و پرداخت گردیده است.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳-۷- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مورد گزارش ۷۷۴۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است، که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حساب‌ها منظور نشده است.

مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات قطعی	مآزاد مورد مطالبه اداره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۳۴۵	۱۶,۰۹۹	۷,۷۵۴

۲۳-۷-۱- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختنی با مالیات قطعی سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۶ به شرح زیر است.

سال مالی	شرح	مبلغ - میلیون ریال
۱۳۹۳	هزینه‌های برگشتی و جرائم	۴,۸۰۷
۱۳۹۶	کتمان درآمد (احتساب بخشی از فروش بازار گستر تحت عنوان فروش شرکت توسط سازمان امور مالیاتی) و هزینه‌های برگشتی و جرائم	۲,۹۴۷
		۷,۷۵۴

۲۴- سود سهام پرداختنی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	سود سنوات قبل از سالهای ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۹۱	۱,۰۹۱	

سود سهام پرداختنی مربوط به سهام داران خارجی می‌باشد که از ابتدای تا سیس شرکت در حسابها منظور و بدلیل عدم مراجعه و در دسترس نبودن آدرس آنها تاکنون پرداخت نشده است.

۲۵- پیش دریافت‌ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	پیش دریافت از مشتریان
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۲۷	۲۰۰	

۲۶- اصلاح اشتباهات، تغییر در روبه‌های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۶-۱- تجدید طبقه بندی

در سال مالی قبل هزینه مالیات بر درآمد سنوات قبل به مبلغ ۱۶۰۸ میلیون ریال، اشتباهاً به حساب هزینه‌های فروش، اداری و عمومی طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه‌ای اصلاح شده است.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۷- نقد حاصل از عملیات

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۰۵۷	۲۹,۳۷۸	سود خالص
۱,۹۷۹	۱۲,۴۵۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱۳,۳۳۷	۴,۱۰۶	هزینه های مالی
۰	(۳,۶۷۵)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۵۷۴	۷۰۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۳,۱۶۷	۱۳,۰۷۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵۵)	(۹۸)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱,۷۰۷)	(۷۳۰)	خالص (سود) تسعیر ارز
۳۶,۳۵۲	۵۵,۲۱۷	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش :
۴۸,۵۱۳	(۵۸۸)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱۵,۰۵۶)	(۴۴,۲۸۵)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۸,۳۸۵)	۱,۰۳۳	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۳۸,۹۲۰)	۷۷,۸۸۱	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۶۱۶)	(۱۲۷)	(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۱۴,۴۶۴)	۳۳,۹۱۴	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲۱,۸۸۸	۸۹,۱۳۱	نقد حاصل از عملیات

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 سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود تا مین عمده وجه نقد مورد نیاز از محل فروش محصولات اصلی شرکت می شود.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۲۸- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۱۷۱,۵۷۲	۲۵۹,۹۰۱	موجودی نقد
(۱۱,۶۰۱)	(۳۹,۷۵۱)	خالص بدهی
۱۵۹,۹۷۱	۲۲۰,۱۵۰	حقوق مالکانه
۱۳۱,۶۱۶	۱۶۰,۹۹۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)
۱۲۲	۱۳۷	

۲-۲۸- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می‌دهد.

۳-۲۸- ریسک بازار

شرکت فعالیت عمده بین‌المللی ندارد و فاقد بدهی ارزی است. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۴-۲۸- مدیریت سرمایه

معاملات شرکت عمدتاً ریالی است و ریسک سایر قیمت‌ها شامل ریسک تامین مواد اولیه و فروش کالا از اهمیت بیشتری برخوردار است.

۱-۴-۲۸- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

با توجه به اینکه صادرات شرکت از طریق شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران و ما به ازاء آن ریالی دریافت می‌شود، شرکت فاقد حساسیت عمده ارزی می‌باشد.

۵-۲۸- سایر ریسک‌های قیمت

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

۱-۵-۲۸- آثار شیوع کرونا

شیوع بیماری کرونا و اقدامات انجام شده جهت پیگیری ازگسترش زنجیره انتقال موجب بروز مشکلات عدیده اقتصادی در سراسر جهان گردیده است. کرونا موجب کاهش تولید و فروش تجاری در اسفند ماه سال ۱۳۹۹ و همچنین با توجه به تعطیلی مدارس لغو ارسال شیر مدارس را نیز به همراه داشته است، (قابل ذکر است شیرمدارس در دو ماهه اول سال ۱۳۹۹ عمدتاً تولید و ارسال شده است).

۶-۲۸- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود مطابق سیاست‌های اتخاذ شده توسط هلدینگ صبا جهاد و مدیریت شرکت بخش عمده ای از فروش با برند پگاه توسط بازار گستر پگاه (حدود ۶۴ درصد در سال مورد گزارش) و مابقی با برند صلا عمدتاً توسط شعبه بازار گستر صلا باخذ و تائید کافی و معتبر صورت می‌پذیرد. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق تسهیلات مالی، نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

۲۹- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو
۱۷	۱۵,۹۹۸	۷,۹۹۷
دارایی های پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ - موجودی نقد	۰	(۱۶,۵۴۲)
جمع بدهی های پولی و ارزی - پرداختی های تجاری	۱۵,۹۹۸	(۸,۵۴۵)
خالص دارایی های (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱,۷۵۴	۱,۳۵۱
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی - در تاریخ ۱۳۹۸ /۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۰	(۷,۶۹۱)
خالص دارایی های (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱,۴۴۱	۸۵۳
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی - در تاریخ ۱۳۹۷ /۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		

۳۰- معاملات با اشخاص وابسته

۳۰-۱- معاملات با اشخاص وابسته در طی دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول مفاد ماده ۱۲۹ قانون تجارت	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات
شرکت اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری صبا جهاد	عضو هیئت مدیره	✓	۷۰۲	۰
	جمع			۷۰۲	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت بازار گستر منطقه ۴	سهامدار مشترک	-	۷,۸۹۱	۶۴۳,۵۵۱
	شرکت صنایع شیر ایران			۰	۰
	کشت و صنعت پگاه همدان			۳۵,۵۵۲	۰
	شرکت پگاه تهران			۲۴۱	۸۵۰
	شرکت پگاه لرستان			۹,۲۷۶	۶,۰۵۵
	شرکت پگاه خوزستان			۳۰	۱۲,۲۵۳
	شرکت پگاه تبریز			۱,۵۴۰	۴,۴۷۹
	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران			۱۲۰,۰۹۴	۶۸,۹۵۸
	صنایع بسته بندی پگاه			۲۹,۶۸۴	۰
	جمع			۲۰۴,۳۰۸	۷۳۶,۱۴۶
جمع کل	۲۰۵,۰۱۰	۷۳۶,۱۴۶			

۳۰-۲- سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و		خالص	
		سایر پرداختنی‌ها	سایر دریافتنی‌ها		طلب
واحد تجاری اصلی	شرکت سرمایه‌گذاری صبا جهاد	(۱۸,۲۲۲)	۴۳۲	(۱۷,۷۹۰)	۰
	جمع	(۱۸,۲۲۲)	۴۳۲	(۱۷,۷۹۰)	۰
مدیران اصلی شرکت و شرکتهای اصلی آن	شرکت پیچک سهامی عام	۰	۲۱	۰	۲۱
	جمع	۰	۲۱	۰	۲۱
سایر اشخاص وابسته	شرکت بازارگسترمنطقه ۴	۰	۴۷,۱۵۷	۰	۴۷,۱۵۷
	کشت و صنعت پگاه فارس	(۱,۴۷۷)	۰	(۱,۴۷۷)	۰
	کشت و صنعت پگاه همدان	(۴,۴۷۹)	۰	(۴,۴۷۹)	۰
	شرکت پگاه تهران	(۳۰)	۱,۰۴۷	۱,۰۱۷	۰
	شرکت پگاه لرستان	(۴)	۱۵۳	۱۴۹	۰
	شرکت پگاه ارومیه	(۱۷)	۰	(۱۷)	۰
	شرکت پگاه اصفهان	(۵۷۱)	۰	(۵۷۱)	۰
	شرکت پگاه کرمان	۰	۱۲۵	۱۲۵	۰
	شرکت پگاه گیلان	(۵۸۳)	۰	(۵۸۳)	۰
	شرکت پگاه گلستان	(۵۷)	۰	(۵۷)	۰
	شرکت پگاه خوزستان	۰	۱,۱۹۵	۱,۱۹۵	۰
	شرکت آتیه پگاه	(۴۵)	۰	(۴۵)	۰
	شرکت بازرگانی صنایع شیرایران	(۲۳,۵۷۷)	۰	(۲۳,۵۷۷)	۰
	صنایع بسته بندی پگاه	(۷,۷۵۱)	۰	(۷,۷۵۱)	۰
	شرکت صنایع شیرایران	(۱۱,۹۷۰)	۰	(۱۱,۹۷۰)	۰
	جمع	(۵۰,۵۶۱)	۴۹,۶۷۷	(۵۰,۵۲۷)	۴۹,۶۴۳
	جمع کل	(۶۸,۷۸۳)	۵۰,۱۳۰	(۶۸,۳۱۷)	۴۹,۶۶۴

۳۱- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است .

اشخاص وابسته	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
ارائه چک تضمین به شرکت سرمایه‌گذاری صبا جهاد	۱۴۳,۹۴۰	۱۴۳,۹۴۰
ارائه چک تضمین به شرکت پدیده نیکان	۸۸,۱۰۴	۸۸,۱۰۴
ارائه چک تضمین به شرکت پیچک	۲۷,۸۶۴	۲۷,۸۶۴
آموزش و پرورش- (ضمانت نامه بانکی)	۱۳,۰۸۱	۰
بانکها-ضمانت تسهیلات (سفته)	۱۳۵,۳۷۹	۱۳۵,۳۷۹
سایر مشتریان- (چک)	۴۶,۳۱۵	۳۶,۳۱۴
	۴۵۴,۶۸۳	۴۳۱,۶۰۱

۱-۳۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای و دارایی‌های احتمالی است.

شرکت شیرپاستوریزه پگاه اراک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۳- سود سهام پیشنهادی

۳۳-۱ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۱۰ میلیون ریال (مبلغ ۲ ریال برای هر سهم) است.

۳۳-۲ - هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال‌های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۳-۳ - منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی تأمین خواهد شد.