

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

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی :
۱	- نامه هیئت مدیره بابت تایید صورتهای مالی
۲	- صورت سود و زیان
۳	- صورت وضعیت مالی
۴	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	- صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۳۴	- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی



## گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

### به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

#### گزارش نسبت به صورتهای مالی

##### مقدمه

۱) صورتهای مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای سالی مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک تا ۳۰ پیوست، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

#### مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

#### مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.



همچنین این مؤسسه 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.

#### اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی، تغییرات حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

#### سایر بندهای توضیحی

۵) صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ شرکت توسط مؤسسه دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۱۱ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.

#### گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶) مسئولیت «سایر اطلاعات» با هیئت مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهار نظر نسبت به «سایر اطلاعات» نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه «سایر اطلاعات» به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در «سایر اطلاعات» وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

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

##### گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷) اقدامات هیئت مدیره در رابطه با تکالیف مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۳، در خصوص وصول مانده مطالبات و مطالبات سنواتی، علی‌رغم پیگیری‌های انجام شده، منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

۸) گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب (موضوع یادداشت توضیحی ۳۰ صورتهای مالی)، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۶ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش صورت گرفته و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. همچنین نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰) گزارش هیئت مدیره، در باره 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 ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

#### گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس بررسی های انجام شده، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۱۲) ضوابط، مقررات و دستورالعمل های ناظر بر شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات مزبور توسط شرکت باشد، برخورد نگردیده است.

۱۳) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به موارد با اهمیت در خصوص عدم اجرای مفاد قانون مزبور و دستورالعمل های قابل اجرا در شرکت، برخورد نشده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آرمان اندیش آگاه

۱۹ اردیبهشت ۱۳۹۹

(حسابداران رسمی)

رامین جهانگیری  
قادر صادقیان آژیری

شماره عضویت: ۸۴۱۳۷۰  
شماره عضویت: ۸۷۱۵۷۸

آرمان اندیش آگاه  
Arman Andish Agah  
Audit firm  
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت





# شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان

(سهامی عام)

بسمه تعالی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تاریخ :  
شماره :  
پوست :

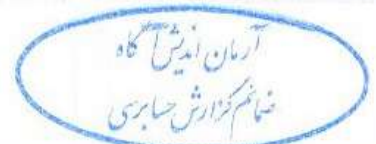
با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای 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
۶-۳۴	• یادداشت های توضیحی

صورت های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۲/۰۷ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیئت مدیره و معاون مالی و بهره برداری	حسن بی‌تا	شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان
	مدیرعامل و نائب رئیس هیئت مدیره	موسی اسماعیل زاده	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان
	عضو موظف هیئت مدیره و مشاور توسعه بازار	مرجان مشفق	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	برات شعبانی	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	سعید حسن زاده	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان



email: info@pegahgilan.ir  
website: gilan.pegah.ir

تلفن: ۰۲۱-۳۳۸۸۲۳۴۰ (۰۱۳)  
دورنگار: ۰۲۱-۳۳۸۸۲۳۴۸ (۰۱۳)

کد پستی: ۴۳۳۷۱-۸۸۶۳۷  
صندوق پستی: ۴۱۳۳۵-۱۸۹۵  
نشانی: رشت، شهر صنعتی  
ورودی دوم



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱.۲۵۱.۷۰۶	۱.۷۱۳.۶۳۴	۳	درآمدهای عملیاتی
(۱.۰۹۷.۲۲۷)	(۱.۵۱۰.۰۵۴)	۴	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۵۴.۴۷۹	۲۰۳.۵۸۰		سود ناخالص
(۷۴.۰۳۸)	(۱۰۰.۴۶۵)	۵	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۲۵	۲.۸۸۱	۶	سایر اقلام عملیاتی
۸۰.۸۶۶	۱۰۵.۹۹۶		سود عملیاتی
(۳.۴۰۴)	(۷.۴۶۳)	۷	هزینه های مالی
۴.۹۳۲	۱.۸۱۲	۸	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۸۲.۳۹۴	۱۰۰.۳۴۵		سود قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
(۱۹.۹۱۸)	(۲۴.۴۱۳)	۲۱	جاری
۶۲.۴۷۶	۷۵.۹۳۲		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۵۰۸	۴۰۰	۹	عملیاتی - ریال
۱۳	(۲۰)	۹	غیرعملیاتی - ریال
۵۲۱	۳۸۰	۹	سود پایه هر سهم - ریال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت

سود و زیان جامع ارائه نشده است.



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

آرمان انیش گاه  
نماینده گزارش حسابرسی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>دارایی ها:</b>
		<b>دارایی های غیر جاری:</b>
۴۳.۹۶۷	۵۰.۰۴۶	۱۰ دارایی های ثابت مشهود
۴۷۷	۴۷۷	۱۱ دارایی های نامشهود
۳۴	۷۰	۱۲ سرمایه گذاری های بلندمدت
۶۱	۱۳۱	۱۳ دریافتنی های بلند مدت
۴۴.۵۳۹	۵۰.۷۲۴	جمع دارایی های غیر جاری
		<b>دارایی های جاری:</b>
۲.۴۷۴	۷۸۰	۱۴ پیش پرداخت ها
۱۹۳.۶۵۰	۳۷۸.۷۶۴	۱۵ موجودی مواد و کالا
۳۲۳.۳۵۶	۳۴۸.۸۹۳	۱۳ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷.۷۳۱	۷۶.۲۶۰	۱۶ موجودی نقد
۵۳۷.۲۱۱	۸۰۴.۶۹۷	جمع دارایی های جاری
۵۸۱.۷۵۰	۸۵۵.۴۲۱	جمع دارایی ها
		<b>حقوق مالکانه و بدهی ها:</b>
		<b>حقوق مالکانه:</b>
۱۲۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۱۷ سرمایه
۸۰.۰۰۰	.	۱۷ افزایش سرمایه در جریان
۸.۳۲۴	۱۲.۱۲۱	۱۸ اندوخته قانونی
۶۳.۱۷۵	۹۳.۳۱۰	سود انباشته
۲۷۱.۴۹۹	۳۰۵.۴۳۱	جمع حقوق مالکانه
		<b>بدهی ها:</b>
		<b>بدهی های غیر جاری:</b>
۳۴.۲۴۸	۴۳.۷۱۴	۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۴.۲۴۸	۴۳.۷۱۴	جمع بدهی های غیر جاری
		<b>بدهی های جاری:</b>
۲۰.۵۸۴۶	۴۲۱.۳۱۷	۲۰ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۵.۸۷۹	۳۴.۵۳۱	۲۱ مالیات پرداختنی
۴۴.۲۷۸	۵۰.۴۲۸	۲۲ تسهیلات مالی
۲۷۶.۰۰۳	۵۰۶.۲۷۶	جمع بدهی های جاری
۳۱۰.۲۵۱	۵۴۹.۹۹۰	جمع بدهی ها
۵۸۱.۷۵۰	۸۵۵.۴۲۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه پذیر صورت های مالی است.

آرمان آیدین گاه  
رئیس هیات مدیره

Handwritten signatures and the number 3.



شرکت شیرپاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹۳.۰۲۵	۶۷.۸۲۵	۵.۲۰۰	۶۸.۰۰۰	۵۲.۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
۶۲.۴۷۶	۶۲.۴۷۶	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
۶۲.۴۷۶	۶۲.۴۷۶	-	-	-	سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۷
(۵۴.۰۰۲)	(۵۴.۰۰۲)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	(۶۸.۰۰۰)	۶۸.۰۰۰	افزایش سرمایه
۷۰.۰۰۰	(۱۰۰.۰۰۰)	-	۸۰.۰۰۰	-	افزایش سرمایه در جریان
-	(۳.۱۲۴)	۳.۱۲۴	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۲۷۱.۴۹۹	۶۳.۱۷۵	۸.۳۲۴	۸۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۷۵.۹۳۲	۷۵.۹۳۲	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸
۷۵.۹۳۲	۷۵.۹۳۲	-	-	-	سود خالص در سال ۱۳۹۸
(۴۲.۰۰۰)	(۴۲.۰۰۰)	-	-	-	سود سهام مصوب
-	-	-	(۸۰.۰۰۰)	۸۰.۰۰۰	افزایش سرمایه
-	(۳.۷۹۷)	۳.۷۹۷	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۳۰۵.۴۳۱	۹۳.۳۱۰	۱۲.۱۲۱	-	۲۰۰.۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹



*(Handwritten signature)*

یادداشت‌های توضیحی، بخش جداگانه‌ای ناپذیر صورت‌های مالی است.

آرمان انیس‌آگاه  
رئیس‌کار حسابرسی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۸۸.۳۷۳)	۱۳۹.۲۵۱	۲۳
(۱۳.۱۳۱)	(۱۵.۷۶۱)	
(۱۰۱.۵۰۴)	۱۱۳.۴۹۰	
<b>فعالیت های عملیاتی:</b>		
جریان های نقدی حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:</b>		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام		
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:</b>		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		
جریان 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		
معاملات غیر نقدی (افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران)		



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

آرمان انیشت گاه  
شماره گزارش حسابرسی



## ۱- تاریخچه و فعالیت

## ۱-۱- تاریخچه

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان در سال ۱۳۵۴ بعنوان یکی از واحدهای شرکت تهیه و توزیع شیر ایران (سهامی خاص) تاسیس شد. به استناد لایحه قانونی مصوب ۱۳۵۸/۱۱/۲۹ شورای انقلاب اسلامی و تبصره های الحاقی آن، بعنوان یکی از کارخانه های تابعه شرکت سهامی صنایع شیر ایران محسوب و تحت شماره ۳۸۰۷۴ مورخ ۱۳۵۹/۸/۸ در اداره ثبت شرکتهای تهران به ثبت رسید. بر اساس تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت صنایع شیر ایران در مورخ ۱۳۸۲/۰۴/۲۸ کلیه شرکتهای تابعه به شرکت های دیگر تبدیل و متعاقب آن شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان در مورخ ۱۳۸۲/۱۲/۲۴ تحت شماره ۸۸۴۰ نزد اداره ثبت شرکتهای شهرستان رشت به ثبت رسید و شناسه ملی شرکت به شماره ۱۰۷۲۰۲۱۹۴۲۰ می باشد. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در شهر صنعتی رشت واقع است. بر اساس تصویب هیئت مدیره شرکت سهامی صنایع شیر ایران (مجمع شرکت)، ترازنامه کارخانه شیر پاستوریزه پگاه گیلان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۲ (دارائتها و بدهیها به ارزش دفتری و حسابهای انتظامی) عیناً در حسابهای شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی خاص) منعکس گردیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۱۴ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۲ به شرکت سهامی عام تبدیل و در نهایتاً در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۰۶ در فرابورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت صنایع شیر ایران و شرکت نهایی گروه، صندوق بازنشستگی کشوری می باشد. با توجه به اینکه سهامدار عمده شرکت صنایع شیر ایران (شرکت اصلی)، صندوق بازنشستگی کشوری است، شرکت مشمول مقررات دولتی نبوده و همچنین نام آن در فهرست پیوست بودجه سالانه دولت ذکر نشده است.

## ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، خرید، فروش، فرآوری و توزیع شیر و انواع فرآورده های شیری، واردات و صادرات- تاسیس واحدهای جدید و سرمایه گذاری و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی در داخل و خارج کشور مبادرت به هرگونه عملیات و معاملات مجاز که بطور مستقیم برای انجام فعالیتهای فوق لازم و ضروری است، می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید، و فروش فرآورده های لبنی بوده است.

به موجب آخرین پروانه بهره برداری به شماره ۴۴۶۷۱/۲۴ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۰۹ صادره از وزارت صنعت، معدن و تجارت، ظرفیت سالانه جهت تولید محصولات اصلی (شیری) به تعداد ۱۷ قلم طی سه شیفت کاری به مقدار ۱۶۱،۸۰۰ تن در سال می باشد.

## ۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان رسمی، قراردادی و پیمانکاری طی سال بشرح ذیل بوده است:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
نفر	نفر
۹	۷
کارکنان رسمی	
۱۰۵	۱۵۱
کارکنان قراردادی	
۱۱۴	۱۵۸
کارکنان شرکتهای خدماتی	
۸۸	۵۷
۲۰۲	۲۱۵

تعداد ۵۰ نفر از پرسنل شرکت خدماتی طرف قرارداد شرکت، در سال ۱۳۹۸ به پرسنل قراردادی شرکت تبدیل وضعیت شده است.

## ۲- اهم رویه های حسابداری

## ۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

## ۲-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۲- تسعیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام 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 یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۴-۲- مخارج تأمین مالی

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

۵-۲- دارایی‌های ثابت مشهود

۱- ۲-۵-۱- 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.

۲- ۲-۵-۲- استهلاک دارائیهای ثابت مشهود مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائیهای مربوطه و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱ تیر ماه ۱۳۹۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و براساس نرخ‌ها و روشهای زیر محاسبه میشود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۴، ۵، ۶، ۱۰، ۱۵، ۲۵ ساله و ۱۲ و ۱۵ درصد	نزولی - خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

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

۶-۲- دارایی‌های نامشهود

۱- ۲-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲- ۲-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار رایانه ای	۳ ساله	مستقیم





۲-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروههای اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده کلیه موجودی ها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده	
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون سالانه	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	سایر موجودیها

۲-۸- ذخائر

۲-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر کارکنان برای هر سال خدمت آنان و به نسبت کارکرد محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۲-۹- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

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

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در  
سهام شرکتها  
در زمان تصویب نبود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

شرکت شیر پاستوریزه بگه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳- درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	تن	میلیون ریال	تن	
				فروش خالص:
				داخلی:
۲۳۰,۱۳۷	۸,۳۴۴	۳۴۹,۱۸۱	۹,۰۰۶	انواع شیر
۱۴۵,۴۷۹	۱,۰۰۱	۹۴,۲۷۵	۶۶۸	انواع خامه
۳۶۶,۰۹۱	۹,۶۳۵	۴۶۱,۶۰۹	۹,۱۲۲	انواع ماست
۴,۶۹۴	۱۴	۱,۶۴۷	۴	انواع کره
۳۴۵,۷۶۳	۲,۶۳۴	۶۰۰,۳۹۳	۳,۳۰۳	انواع پنیر
۲۳۱,۷۳۶	۱۳,۵۳۴	۲۹۲,۱۴۵	۱۲,۰۶۲	انواع دوغ
۱۱,۷۸۲	۴۹۳	۱۸,۱۶۸	۴۰۶	انواع محصولات پودری و سایر
۱,۳۳۵,۶۸۲	۳۵,۶۵۵	۱,۸۱۷,۴۱۸	۳۴,۵۷۱	
				صادراتی:
۳۹۷	۸	۶,۲۱۶	۹۹	انواع شیر
۵,۳۹۶	۴۵	۹,۴۳۴	۵۱	انواع خامه
۹۹۰	۵۱	۰	۰	انواع ماست
۱۸۹	۱	۰	۰	انواع کره
۵۸۵	۷	۰	۰	انواع پنیر
۲,۵۷۷	۱۳۳	۰	۰	انواع دوغ
۰	۰	۰	۰	انواع محصولات پودری و سایر
۱۰,۱۳۴	۲۴۴	۱۵,۶۵۰	۱۵۰	
۱,۳۴۵,۸۱۶	۳۵,۸۹۹	۱,۸۳۳,۰۶۸	۳۴,۷۲۱	فروش ناخالص
(۱۳,۹۱۰)	-	(۱۲,۳۷۴)	(۲۰۶)	برگشت از فروش
(۸۰,۲۰۰)	-	(۱۱۳,۴۱۹)	۰	تخفیفات
۱,۲۵۱,۷۰۶	۳۵,۸۹۹	۱,۷۰۷,۲۷۵	۳۴,۵۱۵	فروش خالص
۰	-	۶,۳۵۹	۰	درآمد ارائه خدمات
۱,۲۵۱,۷۰۶	۳۵,۸۹۹	۱,۷۱۳,۶۳۴	۳۴,۵۱۵	





شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱- درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص بشرح ذیل است:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱,۷۰۲,۵۶۸	۹۹	۱,۱۵۴,۴۶۷	۹۲	اشخاص وابسته
۱۱,۰۶۶	۱	۹۷,۲۳۹	۸	سایر مشتریان
۱,۷۱۳,۶۳۴	۱۰۰	۱,۲۵۱,۷۰۶	۱۰۰	

۳-۲- مشتریان عمده محصولات شرکت (بیش از ۱۰ درصد فروش خالص) بر اساس صورتحسابهای صادره بشرح ذیل است:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۱,۶۶۱,۷۶۲	۹۷	۱,۱۵۴,۴۶۷	۹۲	شرکت بازار گستر پگاه منطقه یک
۵۱,۸۷۲	۳	۹۷,۲۳۹	۸	سایر مشتریان (۸ قلم کمتر از ۱۰ درصد)
۱,۷۱۳,۶۳۴	۱۰۰	۱,۲۵۱,۷۰۶	۱۰۰	

۳-۳- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوطه بشرح ذیل می باشد:

سال ۱۳۹۷		سال ۱۳۹۸			
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال			
۳۳۰,۱۷۹	(۳۰۰,۳۷۴)	۲۹,۸۰۵	۵	۹	انواع شیر
۱۰۴,۸۰۳	(۹۰,۴۸۲)	۱۴,۳۲۱	۳۱	۱۴	انواع خامه
۴۳۰,۴۵۶	(۳۷۷,۷۷۸)	۵۲,۶۷۸	۱۲	۱۲	انواع ماست
۹۵۵	(۸۸۶)	۶۹	۱۴	۷	انواع کره
۵۵۹,۹۴۸	(۴۸۸,۵۲۷)	۷۱,۴۲۱	۸	۱۳	انواع پنیر
۲۷۰,۶۰۵	(۲۳۷,۶۸۱)	۳۲,۹۲۴	۱۲	۱۲	انواع دوغ
۱۶,۶۸۸	(۱۴,۳۲۶)	۲,۳۶۲	۴۷	۱۴	سایر محصولات
۱,۷۱۳,۶۳۴	(۱,۵۱۰,۰۵۴)	۲۰۳,۵۸۰	۱۲	۱۲	



شرکت شیر باستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۲۲,۱۸۸	۱,۳۴۴,۴۴۷	۴-۱
۴۵,۳۴۰	۷۱,۹۱۷	۴-۲
۱۱۷,۲۹۳	۱۶۵,۳۰۲	۴-۲
۱,۰۸۴,۸۲۱	۱,۵۸۱,۶۶۶	
۱۱,۱۸۹	(۶۴,۳۵۸)	۱۵
۱,۰۹۶,۰۱۰	۱,۵۱۷,۳۰۸	
۵,۳۴۲	۹,۷۹۱	۴-۳
۱,۱۰۱,۳۵۲	۱,۵۲۷,۰۹۹	
(۴,۱۴۵)	(۱۷,۰۴۵)	۱۵
۱,۰۹۷,۲۰۷	۱,۵۱۰,۰۵۴	

۴-۱- مواد مستقیم بشرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵,۱۹۰	۵۶,۰۶۸	
۳۰,۴۱۱	۵۸,۲۱۲	
۴۵,۶۰۱	۱۱۴,۲۸۰	۱۵
۷۰۶,۹۴۷	۱,۰۷۸,۱۲۰	۴-۱-۱
۱۴۴,۳۰۶	۱۵۱,۴۸۷	
۲۰۰,۵۷۱	۲۴۸,۴۱۵	
۱,۰۵۱,۸۲۴	۱,۴۷۸,۰۲۲	۴-۱-۲
۱,۰۹۷,۴۲۵	۱,۵۹۲,۳۰۲	
(۵۶,۰۶۸)	(۱۰۸,۱۰۲)	
(۵۸,۲۱۲)	(۶۸,۶۵۷)	
(۱۱۴,۲۸۰)	(۱۷۶,۷۵۹)	۱۵
(۶۰,۹۵۷)	(۷۱,۰۹۶)	
۹۲۲,۱۸۸	۱,۳۴۴,۴۴۷	

موجودی مواد در ابتدای سال:

موجودی مواد اولیه

موجودی مواد بسته بندی

اضافه می شود: خرید مواد طی سال

شیر خام

سایر مواد اولیه

مواد بسته بندی

موجودی مواد مستقیم آماده مصرف

موجودی مواد در پایان سال:

موجودی مواد اولیه

موجودی مواد بسته بندی

مصرف محصول در تولید و ارسالی ها:

ارسالی به سایر واحدها

مواد مستقیم مصرفی

۴-۱-۱- شیر خام خریداری شده طی سال بشرح ذیل می باشد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
میلیون ریال	مقدار-کیلوگرم	میلیون ریال	مقدار-کیلوگرم
۷۰۶,۹۴۷	۴۱,۹۷۹,۹۵۵	۱,۰۷۸,۱۲۰	۴۳,۶۷۱,۳۶۶
۷۰۶,۹۴۷	۴۱,۹۷۹,۹۵۵	۱,۰۷۸,۱۲۰	۴۳,۶۷۱,۳۶۶

شیر خام خریداری شده

آرمان اندیش آگاه  
ضمائم گزارش حسابرسی



شرکت شیر پاستوریزه بگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۱-۲- در سال مورد گزارش مبلغ ۱,۴۷۸,۰۲۲ میلیون ریال (سال قبل ۱,۰۵۱,۸۲۴ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان مواد اولیه به شرکت و مبالغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		نوع مواد اولیه	تامین کننده
درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال		
۵۲	۵۴۵,۲۳۹	۵۴	۷۹۸,۲۷۳	شیر خام	دامداران و تامین کنندگان خارج از گروه
۱۵	۱۶۲,۱۳۲	۱۹	۲۷۹,۸۴۷	شیرخام و مواد اولیه	شرکت شیر پاستوریزه بگاه اذربایجان شرقی
۴	۴۳,۳۳۲	۸	۱۲۱,۹۴۵	مواد اولیه جانبی و بسته بندی	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران
۴	۴۷,۰۶۵	۵	۷۶,۲۳۰	مواد بسته بندی	شرکت فرآورده های شیری بگاه
۲	۱۸,۰۲۹	۲	۲۷,۴۰۹	مواد بسته بندی	شرکت مهدیس پلاست پایا
۳	۳۰,۱۹۰	۱	۲۱,۵۹۷	مواد بسته بندی	شرکت کشت افزا
۱	۶,۵۳۸	۱	۲۱,۳۸۳	مواد بسته بندی	شرکت توسن آروین خزر
۱	۸,۰۲۷	۱	۲۰,۵۷۹	مواد اولیه جانبی و بسته بندی	شرکت کشت و صنعت زرنند
۱	۸,۴۰۱	۱	۱۵,۷۳۷	مواد بسته بندی	شرکت کارتن تمدن کرج
۱	۵,۳۴۷	۱	۱۱,۸۵۸	مواد بسته بندی	شرکت تتراپک
۱	۵,۹۹۸	۰	۷,۲۳۷	مواد اولیه جانبی	شرکت بهین طعم آریا
۰	۸۵۸	۰	۶,۳۱۷	مواد اولیه جانبی	شرکت لاکتوپرات پیشگامان
۰	۰	۰	۵,۷۶۱	مواد بسته بندی	شرکت پارس پلاستیک خوزستان
۰	۱,۹۳۲	۰	۴,۸۶۵	مواد اولیه جانبی	شرکت ویرن بیک
۰	۴,۲۳۳	۰	۳,۴۷۳	مواد بسته بندی	شرکت پاک آوند لیا
۰	۰	۰	۲,۴۵۷	مواد اولیه جانبی	شرکت maneفرانسه
۰	۰	۰	۱,۸۶۰	مواد بسته بندی	شرکت آناپک
۰	۲,۴۸۱	۰	۱,۸۱۲	مواد بسته بندی	شرکت ایمن ظرف قزوین
۰	۲,۷۶۸	۰	۱,۷۱۶	مواد بسته بندی	شرکت صنایع پلاستیک تک ظرف
۰	۷۴۴	۰	۱,۵۳۶	مواد بسته بندی	شرکت توز آوای شرق
۱	۵,۵۵۷	۰	۱,۳۵۷	مواد اولیه جانبی	شرکت پیشگامان پخش صدیق
۱	۱۰,۴۶۲	۰	۲۱۷	مواد اولیه جانبی	شرکت شیر پاستوریزه بگاه تهران
۰	۲,۷۱۲	۰	۹۰	مواد اولیه و بسته بندی	شرکت شیر پاستوریزه بگاه خراسان
۰	۳,۷۸۱	۰	۰	مواد اولیه جانبی	شرکت شیر پاستوریزه بگاه گلستان
۱	۶,۰۳۵	۰	۰	مواد اولیه جانبی	شرکت بازرگانی دادگر
۰	۲,۷۶۲	۰	۰	مواد بسته بندی	شرکت نصرگستر اراک
۰	۲,۳۹۴	۰	۰	مواد بسته بندی	شرکت ویستا پلاست
۱۲	۱۲۴,۸۰۷	۳	۴۴,۴۶۶	مواد اولیه جانبی و بسته بندی	سایر تامین کنندگان
۱۰۰	۱,۰۵۱,۸۲۴	۱۰۰	۱,۴۷۸,۰۲۲		

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۲-۴- دستمزد مستقیم و سربار بشرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		یادداشت
سربار	دستمزد مستقیم	سربار	دستمزد مستقیم	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴,۶۱۹	۳۴,۷۱۵	۶۰,۰۶۵	۵۹,۶۹۶	۴-۲-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳,۵۵۰	۸,۹۹۱	۱۲,۲۴۸	۹,۶۵۲	۴-۲-۱ بیمه سهم کارفرما و سخت و زیان آور
۲,۸۵۷	۱,۶۳۴	۴,۸۶۲	۲,۵۶۹	۴-۲-۱ هزینه مزایای پایان خدمت
۲۵,۳۸۴	.	۴۲,۴۴۰	.	هزینه تعمیر و نگهداری
۱۰,۶۰۲	.	۱۷,۴۸۴	.	۴-۲-۲ هزینه شستشو (CIP) و مواد آزمایشگاهی
۱۳,۰۰۱	.	۱۴,۳۷۴	.	هزینه آب ، برق و گاز مصرفی
۵,۷۳۱	.	۵,۲۹۲	.	هزینه استهلاك
۲,۷۷۵	.	۶,۳۱۶	.	۴-۲-۳ هزینه ملزومات مصرفی
۵,۸۷۴	.	۹,۱۸۷	.	سایر
۱۲۴,۳۹۳	۴۵,۳۴۰	۱۷۲,۲۶۸	۷۱,۹۱۷	
(۷,۱۰۰)	.	(۶,۹۶۶)	.	۵ سهم واحد های اداری و عمومی از سربار
۱۱۷,۲۹۳	۴۵,۳۴۰	۱۶۵,۳۰۲	۷۱,۹۱۷	

۴-۲-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به سال گذشته بابت افزایش حقوق طبق مصوبه دولت، استخدام تعدادی از پرسنل و تبدیل وضعیت ۹۱ نفر از پرسنل بیمانکاری به قراردادی شرکت در اواخر بهمن سال قبل و اوایل سالجاری می باشد.

۴-۲-۲- افزایش هزینه شستشو و مواد آزمایشگاهی نسبت به سال گذشته بابت افزایش حدود ۶۰ درصدی نرخ مواد CIP می باشد.

۴-۲-۳- افزایش هزینه ملزومات مصرفی نسبت به سال گذشته بابت افزایش نرخ اقلام مصرفی طی سال ۱۳۹۸ می باشد.

۴-۳- بهای سایر کالاهای فروش رفته طی سال عمدتاً بابت فروش استابلایزر G20 ، پودر آب بنیر، رول شیر کاکائو و محصولات سایر کارخانجات تولیدی همگروه به فروشگاه سلامت می باشد.

۴-۴- مقایسه مقدار تولید شرکت طی سال مالی با بودجه پیش بینی شده سالانه بشرح ذیل است:

ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	بودجه ۱۳۹۸	درصد پوشش بودجه	واقعی سال ۱۳۹۸	واقعی سال ۱۳۹۷
تن-سالانه (یک شیفت)	تن-سالانه	تن	درصد	تن	تن
۱۷,۰۰۰	۸,۵۶۷	۹,۵۵۰	۹۷	۹,۲۲۶	۸,۳۵۲
۱,۵۰۰	۱,۶۹۷	۸۵۷	۸۱	۶۹۵	۱,۰۶۶
۸,۷۰۰	۱۱,۲۴۲	۱۱,۴۷۸	۷۹	۹,۰۸۹	۹,۶۲۶
۱۶۷	۴۷	۱۸	۲۲	۴	۱۶
۲,۵۶۷	۲,۵۴۳	۴,۱۲۸	۸۱	۳,۳۳۶	۲,۶۲۹
۲۲,۰۰۰	۱۵,۱۹۷	۱۴,۰۶۱	۸۵	۱۱,۹۹۹	۱۳,۴۴۳
۲,۰۰۰	۸۲۸	۷۱۵	۴۵	۳۱۹	۴۹۳
۵۳,۹۳۳	۴۰,۱۲۱	۴۰,۸۰۷	۸۵	۳۴,۶۶۸	۳۵,۶۲۵

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- هزینه های فروش، اداری و عمومی

۵-۱- هزینه های فروش و توزیع:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳,۶۶۳	۵,۸۴۵	۴-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۱۳۸	۵,۶۵۷		هزینه حمل
۴۶۷	۹۴۶		حق العمل کاری و کمیسیون فروش
۱۲,۴۸۵	۱۰,۵۲۳		آگهی و تبلیغات و بازاریابی
۹۹۵	۵۱۰		استهلاک
۶,۱۶۲	۳,۳۱۷		سایر
۲۸,۹۱۰	۲۶,۷۹۸		
۱,۲۹۷	۱,۳۸۰	۴-۲	سهم واحد های اداری و عمومی از سربار
۳۰,۲۰۷	۲۸,۱۷۸		

۵-۲- هزینه های اداری و عمومی:

۲۶,۲۸۴	۴۷,۰۴۹	۴-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۷۵۹	۸۶۰		استهلاک
۱,۸۱۷	۱,۹۰۶		هزینه تعمیر و نگهداری
۴,۰۸۸	۵,۰۳۸		هزینه پذیرایی مراسم و جشنها
۲,۶۴۹	۲,۵۴۶		هزینه حقوقی و ثبتی
۱,۲۵۷	۱,۶۰۰		هزینه حق الزحمه و حق حضور در جلسات
۱,۱۷۴	۷,۷۰۲		سایر
۳۸,۰۲۸	۶۶,۷۰۱		
۵,۸۰۳	۵,۵۸۶	۴-۲	سهم واحد های اداری و عمومی از سربار
۴۳,۸۳۱	۷۲,۲۸۷		
۷۴,۰۳۸	۱۰۰,۴۶۵		

۵-۳- افزایش هزینه حمل و هزینه های پذیرایی و مراسم و جشن ها نسبت به سال گذشته بابت افزایش ناشی از تورم می باشد.

۵-۴- علت افزایش سایر هزینه های توزیع و فروش بابت ثبت هزینه ها طبق توافقات فی مابین جهت رشد و توسعه بازار بوده است.



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۶- سایر اقلام عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
(۵۱۸)	۲,۸۴۹
۹۴۳	۳۲
۴۲۵	۲,۸۸۱

خالص فروش ضایعات مواد بسته بندی  
سایر

۷- هزینه های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۴۰۴	۷,۴۶۳
۳,۴۰۴	۷,۴۶۳

وام های دریافتی از بانکها

علت افزایش هزینه های مالی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تسهیلات دریافتی از بانک کشاورزی می باشد.

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۰۴	۱,۱۱۴
۰	۶۸۳
۳	۱۵
۱,۷۴۰	۰
۱,۴۸۵	۰
۴,۹۳۲	۱,۸۱۲

سود سپرده بانکی  
تسعیر بدهیهای ارزی غیر عملیاتی  
سود سهام  
سود حاصل از فروش اقلام سرمایه ای نزد انبار  
سایر

۹- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۷	۱۳۹۸
ریال	ریال
۶۷۴	۵۳۰
(۱۶۶)	(۱۳۰)
۵۰۸	۴۰۰
۱۳	(۲۸)
۰	۸
۱۳	(۲۰)
۶۸۷	۵۰۲
(۱۶۶)	(۱۳۲)
۵۲۱	۳۸۰

سود عملیاتی  
اثر مالیاتی  
سود غیر عملیاتی  
اثر مالیاتی  
سود قبل از مالیات  
اثر مالیاتی  
سود خالص عملیات در حال تداوم



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۱-۱۰- افزایش طی دوره تاسیسات عمدتاً بابت خرید یک دستگاه مبدل حرارتی، دودستگاه کنترل آب شماره انداز و یک دستگاه فلومتر مغناطیسی می باشد.
- ۲-۱۰- افزایش طی دوره ماشین آلات و تجهیزات مربوط به یک دستگاه بسته بندی روتامین پنیر ۴۰۰ گرمی، یک دستگاه اتوکلاو ۱۰۰ لیتری، یک دستگاه ترازوی دیجیتال ۳۰۰ کیلویی، دو دستگاه ترازوی ۱۰ کیلویی دیجیتال و یک دستگاه یخچال می باشد.
- ۳-۱۰- افزایش طی دوره اثاثه و منصوبات عمدتاً بابت خرید یک دستگاه سوئیچ سیسکو، دو دستگاه چاپگر، دو دستگاه کولر گازی، یک دستگاه سبزی خرد کن، سیزده دستگاه مانیتور، یک دستگاه فتوکپی و رایانه و سایر لوازم اداری می باشد.
- ۴-۱۰- افزایش طی دوره ساختمان بابت خرید یک دستگاه درب کرکره ای اتومات می باشد.
- ۵-۱۰- داراییهای ثابت شرکت تا ارزش حدود ۵۶۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق ، انفجار و صاعقه از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.
- ۶-۱۰- مانده پیش پرداختهای سرمایه ای مربوط به خرید دستگاه کندانسور از شرکت صنایع برودتی وحید می باشد.

۱۱- داراییهای نامشهود

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق الامتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۹۵	۲۱۸	۴۷۷	بهای تمام شده:
۶۹۵	۲۱۸	۴۷۷	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۶۹۵	۲۱۸	۴۷۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۶۹۵	۲۱۸	۴۷۷	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۲۱۸	۲۱۸	۰	استهلاک انباشته:
۲۱۸	۲۱۸	۰	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۲۱۸	۲۱۸	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۲۱۸	۲۱۸	۰	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۴۷۷	۰	۴۷۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
۴۷۷	۰	۴۷۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

آرمان انبساط گاه  
ضامن گزارش حسابرسی



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	
مبلغ دفتری میلیون ریال	مبلغ دفتری میلیون ریال	بهای تمام شده میلیون ریال			
۱۰	۲۲	۲۲	کمتر از ۱٪	۲,۱۸۸	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس
۶	۷	۷	کمتر از ۱٪	۴۰۰	شرکت بازار گستر پگاه منطقه دو
۷	۷	۷	کمتر از ۱٪	۸,۲۲۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان غربی
۶	۶	۶	کمتر از ۱٪	۱	شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران
۲	۲	۲	کمتر از ۱٪	۱,۵۰۰	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
۱	۱	۱	کمتر از ۱٪	۱,۰۰۰	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی
۱	۱	۱	کمتر از ۱٪	۱,۵۰۰	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان
۱	۲۴	۲۴	کمتر از ۱٪	۲,۵۴۲	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان
۰	۰	۰	کمتر از ۱٪	۱۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان
۰	۰	۰	کمتر از ۱٪	۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۰	۰	۰	کمتر از ۱٪	۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
۰	۰	۰	کمتر از ۱٪	۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان
۰	۰	۰	کمتر از ۱٪	۱	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران
۲۴	۷۰	۷۰			

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳-۱- دریافتنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸		مبلغ میلیون ریال	یادداشت
خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال	کاهش ارزش میلیون ریال		
۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰	۱۳-۱-۱ تجاری: اسناد دریافتنی: شرکت بازار گستر پگاه منطقه یک
۲۵۰,۹۵۹	۳۳۷,۸۰۱	-	۳۳۷,۸۰۱	۱۳-۱-۲ حسابهای دریافتنی: اشخاص وابسته
۵۴۳	۸۲۶	(۲۰,۱۶)	۲,۸۴۳	۱۳-۱-۳ سایر مشتریان
۲۵۱,۵۰۲	۳۳۸,۶۲۷	(۲۰,۱۶)	۳۴۰,۶۴۳	
۲۵۱,۵۰۲	۳۴۳,۶۲۷	(۲۰,۱۶)	۳۴۵,۶۴۳	
۶۶,۹۷۷	۰	۰	۰	۱۳-۱-۴ سایر دریافتنی ها: حسابهای دریافتنی: اشخاص وابسته
۳۰۵	۱,۳۶۵	۰	۱,۳۶۵	کارکنان
۲,۸۵۹	۱,۶۹۹	۰	۱,۶۹۹	سپرده ها و ودایع
۱,۷۱۳	۲,۲۰۲	(۱۵۱)	۲,۳۵۳	۱۳-۱-۵ سایر
۷۱,۸۵۴	۵,۲۶۶	(۱۵۱)	۵,۴۱۷	
۲۲۲,۳۵۶	۳۴۸,۸۹۳	(۲,۱۶۷)	۳۵۱,۰۶۰	



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۱۳- اسناد دریافتی از اشخاص وابسته شامل یک فقره چک ۵۰۰۰ میلیون ریالی شرکت بازار گستر پگاه منطقه یک بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی وصول شده است.

۱-۱-۲- اقلام تشکیل دهنده حساب های دریافتی از اشخاص وابسته شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۸۸,۱۶۷	۳۳۱,۰۱۵	۱۳-۱-۱-۲
۰	۳,۳۷۵	شرکت بازار گستر پگاه منطقه یک
۱۶,۴۱۹	۶۹۳	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
۰	۵۸۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان
۰	۵۶۰	شرکت تولیدی صنایع لبنی اراک (صلا)
۶۹۱	۵۰۲	شرکت صنایع شیر ایران
۲۴	۲۷۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خوزستان
۵,۱۱۳	۲۰۱	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
۰	۱۶۸	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان
۶	۱۴۴	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان
۵۶	۱۳۲	شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان
۰	۱۱۵	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه همدان
۰	۲۳	شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران
۱۴۱	۷	شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه فارس
۶۸	۷	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان
۰	۲	شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان
۳۵,۴۹۴	۰	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۴,۷۷۳	۰	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران
		شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس
<u>۲۵۰,۹۵۹</u>	<u>۳۳۷,۸۰۱</u>	

۱-۱-۱-۱۳- تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۱۴۵,۵۶۱ میلیون ریال از مانده حساب های دریافتی از اشخاص وابسته به خصوص شرکت بازار گستر پگاه منطقه یک، وصول گردیده است.

۱-۱-۲-۱۳- گردش حساب شرکت بازار گستر پگاه منطقه یک به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۸	مانده ابتدای سال
میلیون ریال	
۱۸۸,۱۶۷	فروش محصولات طی دوره
۱,۶۶۱,۷۶۱	واریز وجه طی سال
(۱,۴۷۵,۸۶۱)	سایر مبادلات
(۳۸,۰۵۲)	مانده پایان سال (با احتساب اسناد دریافتی تجاری یادداشت ۱-۱-۱۳)
<u>۳۳۶,۰۱۵</u>	

۱-۱-۳-۱۳- اقلام تشکیل دهنده حساب های دریافتی سایر مشتریان بشرح ذیل می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	کاهش ارزش	مبلغ
خالص	خالص	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۰۱	۴۰۱	۰	۴۰۱
۱۰۰	۱۰۰	۰	۱۰۰
۰	۰	(۳,۰۱۶)	۲,۰۱۶
۴۲	۳۲۵	۰	۳۲۵
<u>۵۴۳</u>	<u>۸۲۶</u>	<u>(۳,۰۱۶)</u>	<u>۲,۸۴۲</u>

۱-۱-۴-۱۳- مبلغ مذکور بابت فروش سرمایه گذاری در شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه سلساس در سال مالی قبل می باشد که طی سال تسویه گردیده است.

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۱-۱۳- افلام تسکیل دهنده حسابهای دریافتی از سایر مشتریان بشرح ذیل می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸			
مانده خالص	مانده خالص	کاهش ارزش	مانده ناخالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۱۸	۴۱۸	۰	۴۱۸	شرکت رها گستر گیل
-	۱۲۳	۰	۱۲۳	شرکت یکتا کارن بهشاد
۱۰۷	۱۰۸	۰	۱۰۸	شرکت بینا پسند
۰	۰	(۱۵۱)	۱۵۱	شرکت ایجا گستر شمال
۸۸	۰	۰	۰	شرکت آریا پیمان سبز
۶۶۴	۰	۰	۰	شرکت صنایع لبنی اراک (صلا)
۴۳۶	۱،۵۵۳	۰	۱،۵۵۳	سایر
۱،۷۱۳	۲،۲۰۲	(۱۵۱)	۲،۳۵۳	

۲-۱۳- باتوجه به اینکه کل فروش شرکت به شرکتهای گروه (بازار گستر پگاه منطقه یک) می باشد و ۹۰٪ وجوه دریافتی روزانه شعب داخل رشت از حساب بانکی شرکت مذکور به حساب این شرکت واریز می شود و سایر تبادلات، نقل و انتقالات با شعب فروش داخل و خارج از منطقه جداگانه محاسبه و به شرکت پرداخت می گردد. ضمناً میانگین دوره وصول مطالبات نیز ۷۲ روز می باشد.

۳-۱۳- مدت زمان دریافتی هایی که حداقل یکسال معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند ۱،۰۸۴ میلیون ریال می باشد.

۴-۱۳- دریافتی های بلند مدت:

سایر دریافتی ها:

۱۳۹۷	۱۳۹۸			
خالص	خالص	کاهش ارزش	مبلغ	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۱	۱۳۱	۰	۱۳۱	کارکنان
۶۱	۱۳۱	-	۱۳۱	

۱۴- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۶۴	۴۴۴		بیمه دارایی ها
۰	۵۶		سفارشات مواد اولیه
۱،۸۷۱	۰		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۳۳۹	۲۸۰		سایر
۲،۴۷۴	۷۸۰		



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۵- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۹,۷۶۶	۴۶,۸۱۱	۱۵-۱
۵,۳۸۱	۶۹,۷۳۹	۱۵-۲
۱۱۴,۳۸۰	۱۷۶,۷۵۹	
۲۱,۳۹۸	۲۹,۴۹۱	
۸,۴۳۹	۸,۳۳۲	۱۵-۳
۱۴,۳۸۶	۳۹,۳۹۳	
۱۹۳,۶۵۰	۳۷۰,۵۳۵	
۰	۸,۳۳۹	۱۵-۴
۱۹۳,۶۵۰	۳۷۸,۷۶۴	

موجودی کالای ساخته شده

موجودی کالای در جریان ساخت

موجودی مواد اولیه و بسته بندی

موجودی قطعات و لوازم یدکی

سایر موجودیها

موجودی کالای امانی

موجودی بین راهی

۱۵-۱- موجودی کالای ساخته شده بشرح ذیل تفکیک می شود:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۴,۳۵۰	۲۷,۰۷۴	انواع بتیر
۷,۷۲۹	۹,۵۰۵	انواع خامه
۴,۶۹۷	۹,۳۴۲	انواع شیر
۹۰	۸۶۶	انواع ماست
۱,۳۵۰	۰	انواع دوغ
۱,۷۵۰	۰	انواع کره
۰	۲۴	سایر
۲۹,۷۶۶	۴۶,۸۱۱	

۱۵-۱-۱ مقدار محصول موجودی کالای ساخته شده معادل ۴۲۳ تن می باشد.

۱۵-۲ موجودی کالای در جریان ساخت بشرح ذیل تفکیک می شود:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۵۷۱	۴,۶۷۷	موجودی شیر
۸۱۰	۶۵,۰۶۲	موجودی چربی
۵,۳۸۱	۶۹,۷۳۹	

۱۵-۳ سایر موجودیها شامل مبلغ ۸,۳۳۲ میلیون ریال مربوط به موجودی های انبار ظروف، ملزومات و وسایل آزمایشگاهی، شوینده های CIP، نظافتی، ملزومات اداری، انواع روغن، آب اکسیژنه و ... می باشد.

۱۵-۴ از مبلغ فوق معادل ۶,۴۴۹ میلیون ریال از موجودی بین راهی مربوط به رول پاکت خامه و پاکت خامه می باشد که از سوی شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران برای شرکت ارسال شده است و مابقی مربوط به خرید اقلام انبار بسته بندی می باشد.

۱۵-۵ موجودی مواد و کالای شرکت در تاریخ ترازنامه در مقابل خطرات ناشی از سیل، زلزله، حریق، انفجار و صاعقه به صورت شناور بیمه شده اند که مبلغ موجودیها بر اساس مانده دفاتر به صورت ماهانه اعلام میشود.

۱۵-۶ افزایش موجودی عمدتاً بابت افزایش دریافت شیر طی شش ماهه دوم و به تبع آن افزایش تبدیل به شیر خشک و چربی می باشد، که به ترتیب در مواد اولیه و موجودی در جریان نمایان است. البته افزایش نرخ مواد اولیه و بسته بندی نیز تا حدودی در افزایش ریالی موجودی تاثیر گذار است.

ایران پگاه  
ضامن گزارش حسابرسی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۶- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷,۷۱۵	۷۶,۲۴۷	موجودی نزد بانکها-ریالی
۱۶	۱۳	موجودی نزد بانکها-ارزی
۱۷,۷۳۱	۷۶,۲۶۰	

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال شامل ۲۰۰ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
۹۹.۹۶	۱۱۹,۹۵۰,۰۰۰	۹۹.۹۶	۱۹۹,۹۱۶,۶۷۰	شرکت صنایع شیر ایران (شرکت اصلی)
۰.۰۱	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱	۱۶,۶۶۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان
۰.۰۱	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱	۱۶,۶۶۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان
۰.۰۱	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱	۱۶,۶۶۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران
۰.۰۱	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱	۱۶,۶۶۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان
۰.۰۱	۱۰,۰۰۰	۰.۰۱	۱۶,۶۶۶	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان
۱۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۷-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهامداران
۲۵,۱۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۴۲,۹۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

طی سال مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۶۶ درصد) از محل سود انباشته، مطالبات و آورده نقدی سهامداران افزایش یافته که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۲ به ثبت رسیده است.

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه شرکت مبلغ ۳,۷۹۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص از سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به میزان ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۲۵,۱۱۹	۳۴,۲۴۸	پرداخت شده طی سال
(۴,۲۴۱)	(۹,۷۰۵)	ذخیره تامین شده
۱۳,۳۷۰	۱۹,۱۷۱	مانده در پایان سال
۲۴,۲۴۸	۴۳,۷۱۴	

۲۴,۲۴۸  
تأمین کننده حسابرسی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		<b>تجاری:</b>
		<b>اسناد پرداختنی:</b>
۰	۹,۲۵۳	۲۰-۱ اشخاص وابسته (شرکت صنایع شیر ایران)
۰	۹,۲۵۳	
		<b>حسابهای پرداختنی:</b>
۳۰,۰۲۰	۱۰۸,۴۵۷	۲۰-۲ اشخاص وابسته
۶۶,۵۳۰	۱۶۶,۵۴۴	۲۰-۳ دامداران
۲۴,۸۰۵	۵۹,۰۰۴	۲۰-۴ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۳۱,۳۵۵	۳۳۴,۰۰۵	
۱۳۱,۳۵۵	۳۳۳,۲۵۸	
		<b>سایر پرداختنی ها:</b>
۳,۳۴۵	۶,۶۲۰	۲۰-۵ اسناد پرداختنی
۳,۳۴۵	۶,۶۲۰	
		<b>حسابهای پرداختنی:</b>
۲۲,۲۱۶	۱۰,۸۷۳	مالیات های حقوق و ارزش افزوده
۱۷,۲۸۷	۱۱,۳۱۶	۲۰-۶ حق بیمه های پرداختنی
۲,۴۴۸	۲,۴۶۴	سپرده حسن انجام کار و ودایع
۹,۶۸۴	۳۰,۳۸۶	۲۰-۷ هزینه های پرداختنی
۱۹,۵۱۱	۱۶,۴۰۰	سایر
۷۱,۱۴۶	۷۱,۴۳۹	
۲۰۵,۸۴۶	۴۲۱,۳۱۷	

۲۰-۱-گردش حساب شرکت صنایع شیر ایران به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹۸	(۱۰,۴۳۰)	مانده ابتدای سال
۵۳,۹۷۸	۴۱,۹۸۳	مطالبات سود سهام
(۴۴,۳۹۷)	(۲۳,۸۰۳)	پرداخت وجه
(۱۰,۴۷۷)	۰	۲۰-۱-۱ انتقال بدهی شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران
(۱۰,۰۰۰)	۰	۲۰-۱-۱ انتقال طلب به افزایش سرمایه
۶۸	۹۴۲	سایر مطالبات
(۱۰,۴۳۰)	۸,۶۹۲	مانده پایان دوره (با احتساب مانده حسابهای دریافتنی)

۲۰-۱-۱- توضیح اینکه مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از مطالبات شرکت صنایع شیر ایران در سال ۱۳۹۷ صرف افزایش سرمایه شرکت از مطالبات حال شده سهامداران گردید. همچنین در سال قبل مبلغ ۱۰,۴۷۷ میلیون ریال مانده بدهی شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران با توافق فیما بین به حساب شرکت صنایع شیر ایران منتقل گردید. این موضوع سبب ایجاد مانده بدهکار شرکت صنایع شیر ایران در دفاتر شرکت در پایان سال ۱۳۹۷ گردید که در سال جاری از محل مطالبات سود سهام شرکت مزبور کسر گردیده است.



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸,۵۸۹	۴۵,۹۸۸
۰	۳۰,۹۵۰
۶,۶۰۸	۲۲,۴۰۰
۰	۷,۶۶۱
۱۴۸	۷۰۵
۸۳۶	۶۸۶
۰	۶۷
۹۳۳	۰
۲,۷۳۴	۰
۱۷۲	۰
۳۰,۰۲۰	۱۰۸,۴۵۷

۲-۲۰- حسابهای پرداختی به اشخاص وابسته بشرح ذیل تفکیک می گردد:

شرکت شیرپاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی  
شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران  
شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری پگاه  
شرکت شیرپاستوریزه پگاه فارس  
شرکت شیرپاستوریزه آذربایجان غربی  
شرکت سرمایه گذاری آتیه پگاه  
شرکت شیرخشک نوزاد  
شرکت شیرپاستوریزه پگاه لرستان  
شرکت کشت و صنعت و دامپروری پگاه سلماس  
شرکت کشت و صنعت و دامپروری صنایع شیر ایران

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۹۱۴	۳۲,۳۳۰
۴,۰۲۹	۳۱,۹۰۱
۵,۲۷۶	۱۹,۹۸۲
۹,۵۸۲	۱۲,۳۹۷
۳,۱۱۱	۱۰,۷۲۸
۰	۷,۹۹۸
۹۷۹	۷,۷۵۱
۲,۵۸۱	۷,۶۹۵
۶,۱۱۰	۷,۲۰۰
۱,۱۲۸	۴,۷۶۵
۱,۳۹۲	۴,۳۸۹
۴۷۳	۴,۱۰۹
۰	۳,۹۴۲
۰	۲,۴۲۵
۸۴۵	۲,۱۶۳
۰	۲,۰۹۷
۰	۲,۰۰۴
۱۰۰	۱,۹۷۰
۰	۱,۹۲۳
۵,۹۴۵	۱,۸۸۶
۱,۰۹۷	۱,۷۹۶
۳,۳۶۶	۹۵۰
۰	۷۶۶
۰	۴۸۴
۵,۲۳۲	۳۵۱
۱,۸۳۴	۳
۵,۴۵۱	۰
۳,۰۷۵	۲,۶۳۹
۶۶,۵۳۰	۱۶۶,۵۴۴

۲-۳- حسابهای پرداختی به دامداران بشرح ذیل تفکیک می گردد:

مرکز جمع آوری شیر بوستان  
مرکز جمع آوری شیر رحمتی  
تعاونی دامداران تاکستان  
دامداری رکئی  
تعاونی دامداران قومین  
تعاونی گاوآران کلاچای  
تعاونی گاوآران ماسال  
تعاونی گاوآران شفت  
دامپروری سفیدرود  
تعاونی گاوآران آستانه  
تعاونی گاوآران رامسر  
تعاونی گاوآران لاهیجان  
شرکت آرین نارون  
تعاونی گاوآران رشت  
مرکز جمع آوری شیر آریا  
شرکت کشت و صنعت اقدام  
تعاونی گاوآران رودبار  
تعاونی دامداران صومعه سرا  
تعاونی گاوآران تالش  
دامداری صادقی  
تعاونی گاوآران املش  
مرکز جمع آوری شیر نشتارود  
رامین عالمی  
تعاونی گاوآران لنگرود  
شرکت فراسوجام پارس  
مرکز جمع آوری شیر گالینی  
اتحادیه دامداران قم  
سایر دامداران و مراکز

۱-۳-۲۰- از مانده حسابهای پرداختی - دامداران تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۲۵,۱۴۵ میلیون ریال پرداخت شده است.



شرکت شیر پاستوریزه یگانه گیلان (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۲۰- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح ذیل تفکیک می گردد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۶۲۷	۹,۱۹۶	شرکت هانس (۷۳,۲۷۸ یورو)
۴,۴۴۹	۷,۴۴۳	شرکت کشت و صنعت زرند
۱,۷۴۷	۵,۸۲۵	شرکت توسن آروین خزر
۴,۱۴۷	۴,۸۱۹	شرکت کشت افزا
۲,۳۲۴	۴,۱۵۳	شرکت کارتن تمدن کرج
۳,۰۶۸	۴,۱۴۴	شرکت مهدیس پلاست پایا
۰	۲,۳۶۶	شرکت تتراپک
۱,۱۶۶	۱,۸۰۵	شرکت بهین طعم آریا
۰	۱,۷۶۳	شرکت ویزن بیک
۰	۱,۵۸۰	شرکت پارس پلاستیک خوزستان
۰	۱,۴۰۶	شرکت فرآیندسازان نوین
۰	۱,۱۸۶	شرکت لاکتوپروت پیشگامان
۰	۱,۰۳۷	شرکت پاک اوند لیا
۸۷۸	۹۱۱	شرکت پیشگامان یخش صدیق
۰	۸۴۸	شرکت بسته بندی یگانه یزد
۰	۸۰۷	شرکت فرسگال پلاست
۰	۷۴۲	شرکت توسعه درب ایده
۲۱۱	۶۶۰	شرکت میهن گلاب
۰	۲۳۹	نوین سیما کنعان
۸,۱۸۸	۸,۰۸۴	سایر تامین کنندگان
۳۴,۸۰۵	۵۹,۰۰۴	

۴-۱-۲۰- از مانده حسابهای پرداختی- تامین کنندگان کالا و خدمات تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۴۹,۰۱۲ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

۵-۲۰- مانده اسناد پرداختی به مبلغ ۶,۶۲۰ میلیون ریال به سررسید ۹۸/۱۲/۲۵ مربوط به تقسیط طلب می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است.

۶-۲۰- بیمه های پرداختی مربوط به بیمه تامین اجتماعی و تکمیلی کارکنان و پیمانکاران که بخشی از مبلغ مزبور تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تادیه گردیده است.

۷-۲۰- هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده عمدتاً مربوط به ذخیره هزینه های پرسنلی شرکت می باشد.

۸-۲۰- مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده و سال ۱۳۹۶ نیز در دست رسیدگی سازمان امور مالیاتی می باشد.



شرکت شبر باستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۱- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

		مالیات							
		۱۳۹۷	۱۳۹۸						
نحوه تشخیص - مرحله رسیدگی	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر - هیئت بدوی	۵,۴۴۰	۵,۴۴۰	۱۱,۳۹۸	-	۱۶,۸۳۸	۱۲,۸۰۲	۵۱,۳۶۱	۶۰,۶۵۹	۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر - هیئت بدوی در حال رسیدگی	۵۲۱	۵۲۱	۱۳,۱۳۱	-	۲۰,۵۶۲	۱۳,۰۸۰	۵۲,۴۷۸	۷۴,۳۷۹	۱۳۹۶
رسیدگی نشده	۱۹,۹۱۸	۴,۱۵۷	۱۵,۷۶۱	-	-	۱۹,۹۱۸	۷۹,۰۴۵	۸۲,۳۹۴	۱۳۹۷
	-	۲۴,۴۱۳	-	-	-	۲۴,۴۱۳	۹۷,۶۵۱	۱۰۰,۳۴۵	۱۳۹۸
	۲۵,۸۷۹	۲۴,۵۳۱							

۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است.

۳- برگ تشخیص به شماره ۱۳۴۵۳۴۶ مورخ ۱۳۴۵/۱۲/۲۸ بابت عملکرد سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۱۶,۸۳۸ میلیون ریال صادر و از این بابت ۱۱,۳۹۸ میلیون ریال پرداخت و برای باقی ذخیره لازم منظور و نسبت به آن اعتراض گردیده که در دست رسیدگی می باشد.

۴- برگ تشخیص به شماره ۰۴۵۲۸۱۲۴۶۷ مورخ ۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۲۶ بابت عملکرد سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۲۰,۵۶۲ میلیون ریال صادر و از این بابت ۱۳,۱۳۱ میلیون ریال پرداخت شده است و مبلغ ۵۲۱ میلیون ریال ذخیره منظور و شرکت نسبت به برگ تشخیص مذکور اعتراض نموده که در دست رسیدگی می باشد.

۵- بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ طبق قوانین مالیاتی پس از کسر درآمدهای معاف از مالیات مبلغ ۱۹,۹۱۸ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده که با توجه به تخفیف در نرخ مالیات منتقله موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م.ع مبلغ ۱۵,۷۶۱ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

۶-۱- ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ براساس سود ابرازی پس از کسر مصفیقاتی مربوطه محاسبه و منظور شده است.

۶-۲- جمع مبالغ پرداختنی و پرداختی در پایان دوره مورد گزارش مبلغ ۶,۹۱۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص با قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوطه است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا ذخیره ای بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

۶-۳- اداره مالیاتی و مالیات تشخیصی و مازاد مورد مطالبه

مالیات پرداختنی	مالیات تشخیصی و اداره مالیاتی	مالیات پرداختنی	مالیات تشخیصی و اداره مالیاتی
۳۷,۴۰۰	۶,۹۱۰	۳۷,۴۰۰	۶,۹۱۰

آرمان انبیاشاهی  
رئیس حسابرسی



شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۲- تسهیلات مالی

تسهیلات مالی بر حسب میانی مختلف بشرح زیر است:

۱- ۲۲- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۵۴,۵۳۷
۴۶,۷۷۵	۰
۴۶,۷۷۵	۵۴,۵۳۷
(۲,۴۹۷)	(۴,۱۰۹)
۴۴,۲۷۸	۵۰,۴۲۸

بانک کشاورزی - شعبه رشت

بانک توسعه صادرات - شعبه رشت

کسر می گردد: سود و کارمزد سالهای آتی

حصه جاری

۲- ۲۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۹۰۳	۰
۳۷,۳۷۵	۵۰,۴۲۸
۴۴,۲۷۸	۵۰,۴۲۸

۱۰ تا ۱۵ درصد

۱۵ تا ۲۰ درصد

۳- ۲۲- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۳۹۸
میلیون ریال
۵۰,۴۲۸
۵۰,۴۲۸

سال ۱۳۹۹

۱۳۹۸
میلیون ریال
۵۰,۴۲۸
۵۰,۴۲۸

۴- ۲۲- به تفکیک نوع وثیقه:

قرارداد لازم الاجرا با تضمین شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان غربی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۲,۴۷۶	۷۵,۹۳۲	سود خالص
		تعدیلات:
۱۹,۹۱۸	۲۴,۴۱۳	هزینه مالیات بر درآمد
۳,۴۰۴	۷,۴۶۳	هزینه های مالی
(۲,۰۰۰)	-	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۹۳۱)	-	سود ناشی از فروش مواد اولیه
(۱,۷۰۴)	(۱,۱۱۴)	سود سپرده بانکی
۹,۱۲۹	۹,۴۶۶	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۷,۱۵۸	۶,۶۶۲	استهلاک دارایی های غیر جاری
۳۳,۹۷۴	۴۶,۸۹۰	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۱۸۴,۲۴۴)	(۲۵,۶۰۷)	افزایش دریافتی های عملیاتی
(۷۵,۰۳۱)	(۱۸۵,۱۱۴)	افزایش موجودی مواد و کالا
۲۶,۶۳۹	۱,۶۹۴	کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۴۷,۸۱۳	۲۱۵,۴۵۶	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۱۸۴,۸۲۳)	۶,۴۲۹	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
(۸۸,۳۷۳)	۱۲۹,۲۵۱	نقد حاصل از عملیات

## شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۲۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

##### ۲۴-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 و شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

هیئت مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد، مدیریت سعی دارد نسبت اهرمی شرکت را به میزان مناسبی اصلاح نماید و افزایش نسبت اهرمی سال جاری نسبت به سال قبل، عمدتاً به دلیل افزایش بدهی تجاری و تسهیلات مالی دریافتی می باشد. در این راستا شرکت تصمیم دارد با وصول مطالبات نسبت به پرداخت بدهیها اقدام نماید.

##### ۲۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی میانی به شرح زیر است:

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۳۱۰,۲۵۱	۵۴۹,۹۹۰	موجودی نقد
(۱۷,۷۳۱)	(۷۶,۲۶۰)	خالص بدهی
۲۹۲,۵۲۰	۴۷۳,۷۳۰	حقوق مالکانه
۲۷۱,۴۹۹	۳۰۵,۴۳۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۰۸	۱۵۵	

##### ۲۴-۲- اهداف مدیریت در ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازار های مالی داخلی، نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد، که این سیستم ها توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

##### ۲۴-۳- ریسک بازار

با توجه به اینکه عمده خرید های شرکت مربوط به شیر خام می باشد و از بازار داخلی (دامداران) خریداری می شود، شرکت در وهله اول در معرض ریسک تغییرات نرخ های مبادله ارزی قرار ندارد و به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری ناشی از ریسک بازار و افزایش قیمتها، اقدام به انعقاد قرارداد خرید ویا پیش پرداخت خرید آتی می نماید تا ریسک مربوط به افزایش قیمت شیر خام در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد. همچنین هیچگونه تغییر عمده ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

##### ۲۴-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتریان در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشند که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبتنی بر معامله تنها با مشتریان معتبر و شرکتهای گروه را اتخاذ کرده است، تاریخ اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت های معامله می کند که سابقه معاملاتی مطلوبی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی وسوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را طبقه بندی می کند. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های مشتریان که به طور مستمر توسط هیئت مدیره بررسی و تایید می شود، کنترل می شود.





شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

دریافتی های تجاری شامل تعداد محدودی از مشتریان است که عمدتاً شرکتهای گروه است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی، حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند.

شرکت بجز بدهی مشتریان ذیل مربوط به سنوات قبل، آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیت نسبت به هیچ یک از مشتریان ندارد:

میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۰	۱۰۰	۰
۲,۰۱۵	۲,۰۱۵	۲,۰۱۵
۵۴۰	۵۴۰	۰
۲,۶۵۵	۲,۶۵۵	۲,۰۱۵

منصور جانی  
سازمان صنعت، معدن و تجارت  
شرکت پارسیان صنعت

۵-۲۴- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاهمدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه والزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده 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 میکند.

۵-۲۵- وضعیت ارزی

یادداشت	یورو
۱۶	۱۰۳
۲۰	۱۰۳
	(۷۳,۲۷۸)
	(۷۳,۲۷۸)
	(۷۳,۱۷۵)
	(۹,۱۸۳)
	(۷۱,۲۵۵)
	(۸,۶۱۱)

موجودی نقد  
جمع دارایی های پولی ارزی  
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها  
جمع بدهی های پولی ارزی  
خالص بدهی های پولی ارزی  
معادل ربالی خالص بدهی ها پولی ارزی (میلیون ریال)  
خالص بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹  
معادل ربالی خالص بدهی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۱- ۲۵- صادرات این شرکت عمدتاً از طریق شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران و به صورت ریال صورت می گیرد و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

مبلغ	
یورو	
۰	فروش و ارائه خدمات
۱۳۱,۵۶۶	خرید مواد اولیه
۸۳,۸۸۵	سایر پرداخت ها
۳۰	

آرامان اندیش گاه  
شماره گزارش حسابرسی

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۶-معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۶-معاملات با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

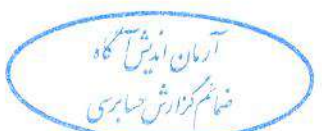
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات و سایر درآمدها	تضمین تسهیلات اعطایی (دریافتی)
واحد تجاری اصلی	شرکت صنایع شیر ایران	سهامدار اصلی	-	۷۳۳	۰	۰
شرکت های وابسته	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲۸۰,۹۴۰	۶,۵۶۱	۱۰۹,۰۰۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه آذربایجان غربی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۹۳۲	۲۷۶	(۵۰,۴۲۸)
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه زنجان	عضو هیئت مدیره	✓	۵۶	۲۶۶	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خراسان	عضو هیئت مدیره	✓	۹۵	۱,۸۱۶	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلستان	عضو هیئت مدیره	✓	۱۴۸	۱۷۰	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه فارس	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۴,۷۵۷	۳,۰۸۸	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه کرمان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۱۸	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه خوزستان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۵۶۱	۳۲۵	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳۱۳	۲۷۳	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه تهران	عضو هیئت مدیره	✓	۱,۳۴۶	۶۱۵	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه همدان	عضو هیئت مدیره	✓	۱۴	۱۶۴	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۷	۲۵۳	۰
	شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان	-	-	-	۲۷	۰
	شرکت بازرگانی صنایع شیر ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱۲۴,۵۷۳	۲۹,۴۰۶	۰
	شرکت شیر خشک نوزاد پگاه	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۰	۹	۰
	شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های لبنی پگاه	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۶۹,۷۷۲	۱۹۱	۰
	شرکت سرمایه گذاری آتیه پگاه	سهامدار / شریک	✓	۷۶۰	۰	۰
	شرکت بازارگستر پگاه منطقه یک	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳,۳۹۹	۱,۶۶۱,۷۶۱	۰
	شرکت کشت و صنعت پگاه همدان	-	-	-	۸۲	۰
	شرکت کشت و صنعت پگاه فارس	سهامدار / شریک	✓	۲۳	۵۴	۰
شرکت کشت و صنعت پگاه سلماس	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۹,۲۹۴	۱۵	۰	
شرکت کشت و صنعت صنایع شیر ایران	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۱,۳۲۶	۵۴	۰	
سایر اشخاص وابسته	شرکت صنایع لبنی اراک (صلا)	هلدینگ مشترک	-	۷۸	۰	
	جمع			۴۹۹,۱۶۲	۱,۷۰۵,۴۲۴	۵۸,۵۷۲

آرمان انیش آگاه  
ضمائم گزارش حسابرسی

شرکت شیر پاستوریزه یگانه گیلان (سهامی عام)  
 باادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۲- مانده حسابهای بهای انحصار وابسته بشرح زیر است:

شرح واحد تجاری اصلی	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹		میانده بهای	برایاتی های غیرتجاری	برایاتی های تجاری	دریافتی های تجاری	دریافتی های غیرتجاری	استادریافتنی تجاری	نام مشخص وابسته	شرح
	طلب	بدهی	طلب	بدهی								
شرکت صنایع شیر ایران												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه آذربایجان شرقی												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه همدان												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه زنجان												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه اصفهان												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه تهران												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه خراسان												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه لرستان												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه فارس												
شرکت بازار گستر صنایع شیر ایران												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه اصفهان												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه اقمه یگانه												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه خوزستان												
شرکت صنایع بسته بندی فرآورده های شیری یگانه												
شرکت شیر خشک نوزاد یگانه												
شرکت گنمت و صنعت دامپروزی فارس												
شرکت گنمت و صنعت دامپروزی و دامپروزی صنایع شیر ایران												
شرکت گنمت و صنعت دامپروزی همدان												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه آذربایجان شرقی												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه گیلان												
شرکت پخش شیر سازی بازار گستر یگانه												
شرکت شیر خشک نوزاد یگانه												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه گناباد												
شرکت گنمت و صنعت و دامپروزی یگانه سلماس												
شرکت شیر پاستوریزه یگانه کرمان												
شرکت صنایع لبنی آراک (صلح)												
سایر اشخاص وابسته												
جمع	۳۱۷,۹۳۶	۱۱۷,۷۱۰	۳۴۲,۸۰۱	۲۳۵,۰۹۱	۰	۰	۱۱۷,۷۱۰	۳۳۷,۸۰۱	۰	۵,۰۰۰		
۲۰-۲۰	۳۱۷,۹۳۶	۱۱۷,۷۱۰	۳۴۲,۸۰۱	۲۳۵,۰۹۱	۰	۰	۱۱۷,۷۱۰	۳۳۷,۸۰۱	۰	۵,۰۰۰		





## شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

#### ۲۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۷-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب با اهمیت در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۷-۲- بدهیهای احتمالی شامل موارد زیر است:

تضمین وام شرکت شیرپاستوریزه پگاه آذربایجان شرقی به مبلغ ۱۰۹,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

#### ۲۸- رویداد های بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده، به وقوع نپیوسته است.

#### ۲۹- سود سهام پیشنهادی

۲۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۷,۹۶۶ میلیون ریال (مبلغ ۱۹۰ ریال برای هر سهم) است.

۲۹-۲- 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 سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، ونیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۲۹-۳- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی تامین خواهد شد.

شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۰- مقایسه عملکرد واقعی با بودجه

مقایسه عملکرد با بودجه سود (زیان) طی سال مالی منتهی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ بشرح ذیل می باشد:

شرح	بودجه تعدیل شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	مبلغ افزایش (کاهش) عملکرد نسبت به بودجه	درصد افزایش (کاهش) عملکرد نسبت به بودجه
فروش خالص	۲,۱۷۷,۲۶۱	۱,۷۱۳,۶۳۴	(۴۶۳,۶۲۷)	(۲۱)
بهای تمام شده کالای فروش رفته	(۱,۹۴۸,۸۵۸)	(۱,۵۱۰,۰۵۴)	۴۳۸,۸۰۴	(۲۳)
سود ناخالص	۲۲۸,۴۰۳	۲۰۳,۵۸۰	(۲۴,۸۲۳)	(۱۱)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۸۹,۸۲۹)	(۱۰۰,۴۶۵)	(۱۰,۶۳۶)	۱۲
سایر اقلام عملیاتی	۱,۲۸۲	۲,۸۸۱	۱,۵۹۹	۱۲۵
	(۸۸,۵۴۷)	(۹۷,۵۸۴)	(۹,۰۳۷)	۱۰
سود عملیاتی	۱۳۹,۸۵۶	۱۰۵,۹۹۶	(۳۳,۸۶۰)	(۲۴)
هزینه های مالی	(۷,۶۱۸)	(۷,۴۶۳)	۱۵۵	(۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۳,۸۹۶	۱,۸۱۲	(۲,۰۸۴)	(۵۳)
	(۳,۷۲۲)	(۵,۶۵۱)	(۱,۹۲۹)	۵۲
سود قبل از کسر مالیات	۱۳۶,۱۳۴	۱۰۰,۳۴۵	(۳۵,۷۸۹)	(۲۶)
مالیات	(۳۰,۶۳۰)	(۲۴,۴۱۳)	۶,۲۱۷	(۲۰)
سود خالص	۱۰۵,۵۰۴	۷۵,۹۳۲	(۲۹,۵۷۲)	(۲۸)

آرمان امین آگاه  
مضامین گزارش حسابرسی