

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :

تاریخ :

پیوست :



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
مختص جامعه محاسبان رسمی ایران
مقره سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو بنیاد حسابداری رسمی ایران
مقره سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱ الی ۷	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی الف - صورتهای مالی اساسی تلفیقی :
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۴-۵	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۶	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۷	صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب - صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
۸	صورت سود و زیان جداگانه
۹	صورت سود و زیان جامع جداگانه
۱۰-۱۱	صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۲	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۳	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۴ الی ۶۶	یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی
پیوست	گزارش تفسیری



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام در رفع تعهدات ارزی واردات

باتوجه به یادداشت توضیحی ۳-۳۵ صورتهای مالی، تعهدات ارزی واردات کره شرکت از محل منابع ارزی تخصیص یافته بانکی به مبلغ ۶۳۷۱۸۲۳، یورو به دلیل عدم ثبت کره وارداتی در سیستم گمرک، ایفا نشده و طبق طرح دعوی بانک

عامل و آرای صادره توسط سازمان تعزیرات حکومتی، شرکت محکوم به استرداد عین ارزش دریافتی گردیده که با توجه به اعتراض شرکت به آرای صادره همچنین طرح دعوی علیه کارگزار شرکت موضوع در مرجع قانونی در حال پیگیری است و نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نشده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۵- ابهام نسبت به پیامدهای آتی رسیدگی های مالیاتی

به شرح یادداشتهای توضیحی ۲-۲-۲۴ و ۳-۲۷ صورتهای مالی، طبق برگهای تشخیص و قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی در سنوات گذشته و جاری بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ و عملکرد سنوات قبل به ترتیب مبالغ ۱۰۶۷۸ میلیارد ریال (شامل جرائم) و ۷۷۳ میلیارد ریال بیش از مبالغ پرداختی و پرداختنی از شرکت اصلی و گروه مطالبه شده است که مورد اعتراض قرار گرفته و نتیجه نهایی آن تاکنون مشخص نگردیده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

• در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

• خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

• شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

• افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

• به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

• از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

• همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۹- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر رعایت نشده است:

۹-۱- مفاد ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۲ اساسنامه شرکت در خصوص اخذ سهام وثیقه از مدیران، در این رابطه نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت جلب می‌نماید.

۹-۲- مفاد ماده ۴۴ اساسنامه شرکت، مبنی بر تغییر صاحبان امضای مجاز حساب‌های بانکی و اسناد تعهد آور شرکت (علی‌رغم تغییر اعضای هیئت مدیره شرکت) جهت درج در روزنامه رسمی.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

۳-۹- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۰ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۴، ۱۲، ۱۴، ۱۵، ۱۷ و ۱۸ این گزارش و تدوین آیین نامه خریدهای خارجی، تعیین تکلیف وسائل نقلیه و دارایی های مازاد و راکد، پیگیری مطالبات راکد و سنواتی (خصوصاً مطالبات معوق شرکت پخش سراسری) و پیگیری قضایی در مورد خط تولید بستنی به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات قانونی مقرر در ماده قانونی یاد شده، مبنی برکسب مجوز هیئت مدیره و عدم شرکت مدیرذینفع در رای گیری، میسر نبوده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳-۳۴ صورتهای مالی، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم شده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه 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 نشده است.

۱۲- عملیات گروه و شرکت در سال مالی مورد گزارش منتج به زیان خالص گردیده و دوره وصول مطالبات شرکت و تعداد نیروی انسانی گروه در مقایسه با سال قبل افزایش یافته است. همچنین به دلیل مشکلات نقدینگی و عدم پرداخت بموقع تسهیلات مالی دریافتی، مبلغ ۴۷۵ میلیارد ریال جرایم هزینه مالی در دفاتر شناسایی شده است. برنامه ریزی مناسب در خصوص برون رفت از وضعیت مذکور ضروریست.

۱۳- مفاد ماده ۶-۱۶ آیین نامه معاملات مبنی بر اخذ تضمین معتبر تا سقف ۱۰ درصد معامله از بابت پیش پرداختهای داخلی در طی سال مالی مورد گزارش رعایت نگردیده است. ضمن اینکه کلیه خریدهای عمده داخلی شرکت بدون انعقاد قرارداد صورت گرفته است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- مفاد قوانین سازمان تامین اجتماعی و مالیاتهای مستقیم در خصوص کسر و پرداخت مالیات و بیمه مزایای غیر نقدی کارکنان به طور کامل رعایت نگردیده است. ضمن اینکه مجموع خرید و فروش های فصلی در اظهارنامه مالیات بر ارزش

افزوده با دفاتر شرکت دارای مغایرت‌های توجیه نشده می باشد و مالیات بر ارزش افزوده سال قبل و سال جاری در طی سال مالی بموقع پرداخت نشده است.

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۵-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان، در خصوص موارد زیر:

۱۵-۱-۱- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان، درخصوص ارائه صورتجلسه مجمع عمومی سالانه حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتهای و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.

۱۵-۱-۲- مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان، در خصوص افشای فوری اطلاعات با اهمیت گروه ب (معاملات با اشخاص وابسته)

۱۵-۲- مفاد مواد ۵۴ و ۵۶ اساسنامه نمونه شرکتهای سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص منطبق بودن اساسنامه ناشر با آخرین تغییرات اساسنامه ابلاغ شده توسط سازمان.

۱۵-۳- با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند ۱۰ این گزارش، مفاد مواد ۷ و ۸ چک لیست رعایت الزامات افشاء اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرا بورسی در خصوص عدم حق رای مدیر ذینفع در جلسه تصمیم گیری بابت معاملات با اشخاص وابسته.

۱۵-۴- مفاد تبصره ۳ ماده ۷ و مفاد ماده ۱۱، دستورالعمل حاکمیت شرکتی به ترتیب درخصوص شناسایی و مستند سازی معاملات با اشخاص وابسته طبق "دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرا بورسی" و تدوین ساز و کار مناسبی جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت و اطلاع سانی و اجرای نظارت آن توسط هیئت مدیره.

۱۶- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارشهای تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارشهای مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۷- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس چک لیست تکمیل شده به استثنای عدم ارزشیابی دوره ای و سیستماتیک پرسنل (ردیف ۱۷)، عدم شناسایی ریسک های مربوط به اهداف و تصمیم گیری ها توسط مدیریت (ردیف ۲۶)، عدم شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری شرکت (ردیف ۲۷)، عدم شناسایی موقعیت شرکت در بازارهای داخلی و خارجی و مشخص کردن فرصت‌ها و تهدیدهای خود (ردیف ۲۸)، عدم طراحی و اجرا فعالیت‌های

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

مناسب برای کنترل و مدیریت ریسکها توسط مدیریت ارشد (ردیف ۲۹)، عدم تایید صورتجلسات هیئت مدیره در زمان مناسب و مقتضی (۳۱) و عدم تصویب و افشای کامل معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس و سایر ضوابط لازم الاجرا (ردیف ۳۹)، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای کامل بند یا بندهایی از چک لیست مذکور باشد، مشاهده نشده است.

۱۸- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۱ تیر ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

کیوان اسکندری

محمد حیدری

شماره عضویت: ۸۱۰۹۲۵

شماره عضویت: ۹۵۲۳۲۲

مجلس حسابرسی تهران

۴۰۳۰۰۱۶۷۰AN-C-۱MK

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	موضوع
۲	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	● صورت سود و زیان تلفیقی
۴-۵	● صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۶	● صورت وضعیت مالی تلفیقی
۷	● صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
	● صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
۸	● صورت سود و زیان جداگانه
۹	● صورت سود و زیان جامع جداگانه
۱۰-۱۱	● صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۲	● صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۳	● صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۴-۶۶	ب- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا(سهامی عام)	آقای مهرداد وطنی	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا(سهامی خاص)	آقای عبدالله قدوسی	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت سرمایه گذاری ملی ایران(سهامی عام)	آقای ایمان هدایتی	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان(سهامی خاص)	آقای فرزاد ترابی	عضو هیات مدیره (موظف)	
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی	آقای علی اکبر منتظری	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۴۹,۵۹۴,۲۲۶	۶۷,۱۷۴,۰۸۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۸,۶۷۲,۹۱۶)	(۵۷,۰۰۵۲,۲۷۹)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۰,۹۲۱,۳۱۰	۱۰,۱۲۱,۸۰۷		سود ناخالص
(۶,۷۷۵,۰۷۵)	(۱۰,۶۴۳,۲۵۶)	۸	هزینههای فروش، اداری و عمومی
۲۳,۲۶۷	۳۹,۹۴۸	۹	سایر درآمدها
(۲۰۹,۷۸۰)	(۸۰۹,۳۸۴)	۱۰	سایر هزینه ها
۳,۹۵۹,۷۲۲	(۱,۲۹۰,۸۸۵)		سود(زیان) عملیاتی
(۶۱۵,۷۸۶)	(۱,۲۴۵,۱۰۱)	۱۱	هزینههای مالی
(۱۶۶,۶۳۰)	(۱۸۸,۸۴۵)	۱۲	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی
۳,۱۷۷,۳۰۶	(۲,۷۲۴,۸۳۱)		سود(زیان) عملیات قبل از مالیات
(۶۰۴,۵۳۴)	(۲۹۰,۶۲۵)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۵۷۲,۷۷۲	(۳,۰۱۵,۴۵۶)		سود(زیان) خالص
			قابل انتساب به
۲,۵۷۲,۷۷۲	(۳,۰۱۵,۴۵۶)		مالکان شرکت اصلی
			سود (زیان) پایه هر سهم
۲۴۶	(۱۱۹)	۱۳	عملیاتی (ریال)
(۵۳)	(۱۰۸)	۱۳	غیرعملیاتی (ریال)
۱۹۳	(۲۲۷)	۱۳	سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 صورت سود و زیان جامع تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۲,۵۷۲,۷۷۲	(۳,۰۱۵,۴۵۶)	سود (زیان) خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان طبقه بندی نخواهد شد:
۱۴,۴۹۷,۴۲۷	*	۱۴-۴ مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
۱۷,۰۷۰,۱۹۹	(۳,۰۱۵,۴۵۶)	سود (زیان) جامع
		قابل انساب به
۱۷,۰۷۰,۱۹۹	(۳,۰۱۵,۴۵۶)	مالکان شرکت اصلی

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

(Handwritten signature and scribbles)



(Handwritten signature and scribbles)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوسته گزارش

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری:
۱۸,۷۱۵,۷۱۳	۲۲,۳۰۰,۵۱۴	۱۴ دارایی‌های ثابت مشهود
۲۹,۵۶۵	۵۷,۶۸۴	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۶۷	۶۷	۱۷ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۶۵,۵۷۹	۵۹,۰۳۰	۱۸-۲ دریافتی‌های بلند مدت
<u>۱۸,۸۱۰,۹۲۴</u>	<u>۲۲,۴۱۷,۲۹۵</u>	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری:
۱,۶۹۸,۰۷۷	۱,۶۷۲,۲۳۱	۱۹ پیش‌پرداخت‌ها
۷,۱۳۴,۴۴۸	۸,۰۸۴,۸۶۲	۲۰ موجودی مواد و کالا
۵,۲۵۶,۴۳۴	۹,۶۴۷,۹۳۲	۱۸ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱,۵۳۴,۰۵۸	۷۱۶,۷۴۴	۲۱ موجودی نقد
<u>۱۵,۶۲۳,۰۱۷</u>	<u>۲۰,۱۲۱,۷۶۹</u>	جمع دارایی‌های جاری
<u>۳۴,۴۳۳,۹۴۱</u>	<u>۴۲,۵۳۹,۰۶۴</u>	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها:
		حقوق مالکانه:
۱,۳۸۵,۴۹۴	۱۳,۳۱۳,۲۱۱	۲۲ سرمایه
۶۸,۲۱۹	۶۸,۲۱۹	۲۳ اندوخته قانونی
۱۴,۴۹۷,۴۲۷	۲,۵۶۹,۷۱۰	۱۴-۴ مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۶۹,۴۷۴	(۳,۰۱۵,۲۵۷)	سود (زیان) انباشته
<u>۱۶,۰۲۰,۶۱۴</u>	<u>۱۲,۹۳۵,۸۸۳</u>	جمع حقوق مالکانه



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		بدهی‌ها:
		بدهی‌های غیر جاری:
۱,۴۸۹,۱۴۸	۱,۵۰۷,۳۴۱	۲۴-۳ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.	۳۳۰,۱۰۰	۲۵ تسهیلات مالی
۸۹۸,۱۷۵	۱,۰۷۳,۱۱۴	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۲,۳۸۷,۳۲۳</u>	<u>۲,۹۱۰,۵۵۵</u>	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری:
۱۰,۱۷۳,۵۶۱	۲۱,۱۷۷,۱۰۴	۲۴ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۸۱۳,۱۳۲	۸۹۲,۲۲۴	۲۷ مالیات پرداختی
۶۸,۲۶۰	۷۵,۵۳۴	۲۸ سود سهام پرداختی
۴,۲۸۳,۵۴۲	۴,۱۴۹,۸۷۵	۲۵ تسهیلات مالی
۶۸۷,۵۰۹	۳۹۷,۸۸۹	۲۹ بیش دریافت‌ها
<u>۱۶,۰۲۶,۰۰۴</u>	<u>۲۶,۶۹۲,۶۲۶</u>	جمع بدهی‌های جاری
<u>۱۸,۴۱۳,۳۲۷</u>	<u>۲۹,۶۰۳,۱۸۱</u>	جمع بدهی‌ها
<u><u>۳۴,۴۳۳,۹۴۱</u></u>	<u><u>۴۲,۵۳۹,۰۶۴</u></u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مجلس حسابرسی مفید اعتبار
پسوست گزارش

۵



Handwritten signature and scribbles.

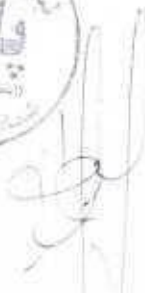
Handwritten signature and scribbles.

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود(زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه	
۱,۰۰۴۹,۵۸۵	(۲,۴۸۰,۷۵۵)	۰	۴۵,۶۷۶	۱,۳۸۵,۴۹۴	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:
۲,۵۷۲,۷۷۲	۲,۵۷۲,۷۷۲	۰	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
۱۴,۴۹۷,۴۲۷	۰	۱۴,۴۹۷,۴۲۷	۰	۰	سایر اقلام سود و(زیان) جامع پس از کسر مالیات
۰	(۲۲,۵۴۳)	۰	۲۲,۵۴۳	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۶,۰۲۰,۶۱۴	۶۹,۴۷۴	۱۴,۴۹۷,۴۲۷	۶۸,۲۱۹	۱,۳۸۵,۴۹۴	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
					تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:
(۳,۰۱۵,۴۵۶)	(۳,۰۱۵,۴۵۶)	۰	۰	۰	(زیان) خالص سال ۱۴۰۲
(۶۹,۲۷۵)	(۶۹,۲۷۵)	۰	۰	۰	سود سهام مصوب
۰	۰	(۱۱,۹۲۷,۷۱۷)	۰	۱۱,۹۲۷,۷۱۷	افزایش سرمایه
۱۲,۹۳۵,۸۸۳	(۳,۰۱۵,۲۵۷)	۲,۵۶۹,۷۱۰	۶۸,۲۱۹	۱۳,۳۱۳,۲۱۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

بازداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۴۶۶,۹۶۷	۶۵۱,۲۴۷	نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۸,۷۲۱)	(۲۱۱,۵۳۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۴۵۸,۲۴۶	۴۳۹,۷۱۴	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۲۰,۰۰۰	۱۱۰,۷۴۹	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۵۸۵,۶۲۳)	(۱,۷۱۱,۷۱۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۹,۳۶۷)	(۳۸,۲۶۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۲۰,۵۸۳	۲۳,۴۱۴	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۵۶۴,۳۱۷)	(۱,۶۱۵,۸۱۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۰۰۶,۰۷۱)	(۱,۱۷۶,۰۹۶)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳,۲۸۷,۷۸۶	۶۹۸,۹۲۳	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۷۹۵,۶۶۹)	(۹۲۳,۹۴۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۰۹,۹۵۶)	(۸۱۱,۷۵۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۹)	(۶۲,۰۰۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
۷۰,۰۰۰	۱,۴۵۷,۲۸۰	۲۴-۲-۱ دریافت نقدی قرض الحسنه از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۲,۱۵۲,۱۵۲	۳۵۸,۴۹۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۰۴۶,۰۸۱	(۸۱۷,۵۹۸)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۸۳,۰۶۲	۱,۵۳۴,۰۵۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴,۹۱۵	۲۸۴	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱,۵۳۴,۰۵۸	۷۱۶,۷۴۴	مانده موجودی نقد در پایان سال

۸۵,۲۴۳



معاملات غیر نقد

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

پوست گزاردن

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۳۵,۹۳۷,۳۷۸	۵۱,۸۰۹,۱۱۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۲,۶۳۷,۴۸۰)	(۵۰,۱۹۵,۸۰۲)	۷	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۲۹۹,۸۹۸	۱,۶۱۳,۳۱۳		سود ناخالص
(۱,۳۱۴,۹۸۴)	(۱,۵۱۶,۲۷۱)	۸	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۲۲۶,۵۱۶	۲۹,۷۶۴	۹	سایر درآمدها
(۵۷,۸۶۴)	(۴۲۰,۵۰۱)	۱۰	سایر هزینه‌ها
۲,۱۵۳,۵۶۶	(۲۹۳,۶۹۵)		سود (زیان) عملیاتی
(۶۰۸,۳۹۱)	(۱,۲۴۴,۴۲۵)	۱۱	هزینه‌های مالی
۷۸,۰۸۴	(۲۲۴,۳۲۵)	۱۲	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۱,۶۲۳,۲۵۹	(۱,۷۶۲,۴۴۵)		سود (زیان) عملیات قبل از مالیات
(۲۳۲,۰۳۷)	(۲۹۰,۶۲۵)	۲۷	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۳۹۱,۲۲۲	(۲۰۵۳,۰۷۰)		سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
۱۳۸	(۴۴)	۱۳	عملیاتی (ریال)
(۳۴)	(۱۱۰)	۱۳	غیرعملیاتی (ریال)
۱۰۴	(۱۵۴)	۱۳	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



مژده حسینی عقید راکهر
 پیوست گزارش

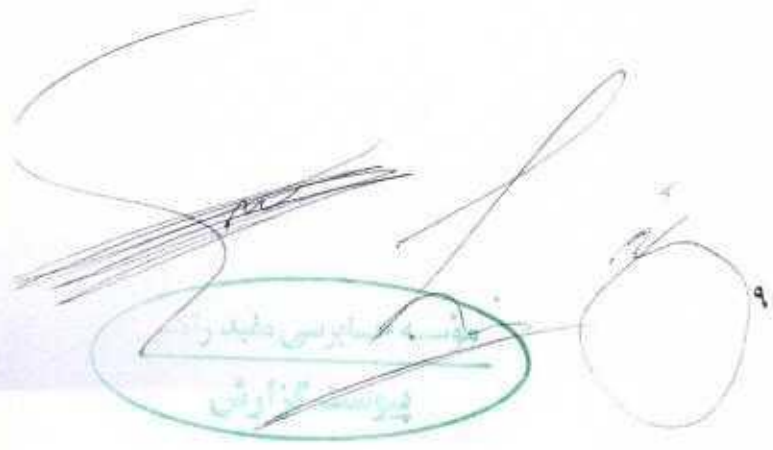
Handwritten signatures and notes on the right side of the page.

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 صورت سود و زیان جامع جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۰,۳۹۱,۲۲۲	(۲,۰۵۳,۰۷۰)		سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان طبقه بندی نخواهد شد:
۱۲,۳۱۱,۳۸۸	۰	۱۴-۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
۱۳,۷۰۲,۶۱۰	(۲,۰۵۳,۰۷۰)		سود (زیان) جامع

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



 هیئت مدیره
 پرونده گزارش



 شرکت پاستوریزه پاک

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری:
۱۶,۱۴۸,۷۴۳	۱۹,۵۱۸,۲۶۵	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۸۰۰۸۹	۱۴,۸۳۵	۱۵	دارایی‌های نامشهود
۱۵۴,۲۲۴	۱۵۴,۲۲۴	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۶	۶	۱۷	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۵۶,۶۲۰	۵۲,۵۰۲	۱۸-۳	دریافتی‌های بلندمدت
<u>۱۶,۳۶۷,۶۸۲</u>	<u>۱۹,۷۳۹,۸۳۲</u>		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری:
۱,۶۳۷,۵۱۳	۱,۴۲۰,۲۰۰	۱۹	پیش‌پرداخت‌ها
۴,۳۶۵,۴۹۹	۴,۳۰۸,۰۶۰	۲۰	موجودی مواد و کالا
۶,۴۱۵,۱۲۹	۱۰,۹۹۳,۵۹۰	۱۸	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۵,۹۸۳	۶۵,۷۰۸	۲۱	موجودی نقد
<u>۱۲,۴۳۴,۱۲۴</u>	<u>۱۶,۷۸۷,۵۵۸</u>		جمع دارایی‌های جاری
<u>۲۸,۸۰۱,۸۰۶</u>	<u>۳۶,۵۲۷,۳۹۰</u>		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها:
			حقوق مالکانه:
۱,۳۸۵,۴۹۴	۱۳,۳۱۳,۲۱۱	۲۲	سرمایه
۵۰,۲۴۳	۵۰,۲۴۳	۲۳	اندوخته قانونی
۱۲,۳۱۱,۳۸۸	۳۸۳,۶۷۱	۱۴-۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۳۱۹,۱۴۴	(۱,۸۰۳,۲۰۱)		سود (زیان) انباشته
<u>۱۴,۰۶۶,۲۶۹</u>	<u>۱۱,۹۴۳,۹۲۴</u>		جمع حقوق مالکانه



Handwritten signatures and a green circular stamp at the bottom left of the page.

Handwritten signatures and a blue circular stamp at the bottom right of the page.

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		بدهی ها:
		بدهی های غیر جاری:
۱,۴۷۶,۳۷۶	۱,۴۹۴,۸۷۸	۲۴-۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۰	۳۳۰,۱۰۰	۲۵ تسهیلات مالی
۵۲۴,۳۱۸	۵۷۶,۷۶۷	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۲,۰۰۰,۶۹۴</u>	<u>۲,۴۰۱,۷۴۵</u>	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری:
۷,۳۴۵,۳۸۸	۱۶,۹۸۲,۷۲۷	۲۴ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۶۰,۸۸۱	۵۷۵,۶۹۶	۲۷ مالیات پرداختنی
۶۸,۲۶۰	۷۵,۵۳۴	۲۸ سود سهام پرداختنی
۴,۲۷۲,۸۰۵	۴,۱۴۹,۸۷۵	۲۵ تسهیلات مالی
۶۸۷,۵۰۹	۳۹۷,۸۸۹	۲۹ پیش دریافت ها
<u>۱۲,۷۳۴,۸۴۳</u>	<u>۲۲,۱۸۱,۷۲۱</u>	جمع بدهی های جاری
<u>۱۴,۷۳۵,۵۳۷</u>	<u>۲۴,۵۸۳,۴۶۶</u>	جمع بدهی ها
<u>۲۸,۸۰۱,۸۰۶</u>	<u>۳۶,۵۲۷,۳۹۰</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع کل	سود (زیان) انباشته	مازاد تجدید ارزیابی	اندوخته قانونی	سرمایه	
۳۶۳,۶۵۹	(۱,۰۵۵,۲۸۱)	۰	۳۳,۴۴۶	۱,۳۸۵,۴۹۴	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱:					
۱۲,۳۱۱,۳۸۸	۰	۱۲,۳۱۱,۳۸۸	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۱,۳۹۱,۲۲۲	۱,۳۹۱,۲۲۲	۰	۰	۰	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
۰	(۱۶,۷۹۷)	۰	۱۶,۷۹۷	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۴,۰۶۶,۲۶۹	۳۱۹,۱۴۴	۱۲,۳۱۱,۳۸۸	۵۰,۲۴۳	۱,۳۸۵,۴۹۴	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:					
(۲,۰۵۳,۰۷۰)	(۲,۰۵۳,۰۷۰)	۰	۰	۰	(زیان) خالص سال ۱۴۰۲
(۶۹,۲۷۵)	(۶۹,۲۷۵)	۰	۰	۰	سود سهام منسوب
۰	۰	(۱۱,۹۲۷,۷۱۷)	۰	۱۱,۹۲۷,۷۱۷	افزایش سرمایه
۱۱,۹۴۳,۹۲۴	(۱,۸۰۳,۲۰۱)	۳۸۳,۶۷۱	۵۰,۲۴۳	۱۳,۳۱۳,۲۱۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

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



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
صورت جریانهای نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۱,۰۹۷,۲۲۹)	۱,۰۶۳,۵۰۹	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
.	.	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۰۹۷,۲۲۹)	۱,۰۶۳,۵۰۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۹,۱۰۰	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۱,۳۲۴,۶۸۰)	.	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۳,۶۷۷)	.	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۱۹,۶۹۶	۱۲,۱۳۳	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
.	.	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطائی به دیگران
(۱,۳۸۹,۵۶۱)	۱۲,۱۳۳	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۲,۳۸۶,۷۹۰)	۱,۰۷۵,۶۴۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
۳,۲۸۷,۷۸۶	۶۹۸,۹۲۳	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۷۵۸,۳۸۹)	(۹۱۳,۷۲۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۰۴,۵۸۶)	(۸۱۰,۸۶۹)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
(۹)	.	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۷۰,۰۰۰	.	دریافت نقدی قرض الحسنه از شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۲,۱۹۴,۸۰۲	(۱,۰۲۵,۶۷۱)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
(۱۹۱,۹۸۸)	۴۹,۹۷۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۰۵,۳۴۶	۱۵,۹۸۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲,۶۲۵	(۲۴۶)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۵,۹۸۳	۶۵,۷۰۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

بنیاد حسابرسی اعتباری و اعتبار
گزارش

۱۳



Handwritten signature and scribbles.

Handwritten signature and scribbles.

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ تاریخچه

گروه شامل شرکت لبنیات پاستوریزه پاک سهامی عام (شرکت اصلی) و شرکت های فرعی آن است. شرکت لبنیات پاستوریزه پاک به شناسه ملی ۱۰۰۲۲۶۹۶۲-۱۰ در تاریخ ۱۳۳۸/۱۲/۲۴ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ثبت ۷۲۰۵ مورخ ۱۳۳۸/۱۲/۲۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و متعاقباً از تاریخ ۱۳۴۰/۱۰/۱۱ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۵۴/۱۰/۲۷ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۵۴/۱۰/۲۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۵۵/۱۲/۰۱ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام) جزو شرکت های فرعی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص) است و واحد تجاری لهایی گروه، بنیاد مستضعفان می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت لبنیات پاستوریزه پاک و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران کیلومتر ۳ جاده قدیم کرج میدان شیر واقع است.

۱-۲ فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه فرآوری، تولید و توزیع و فروش کفیفه محصولات لبنی و بستنی و شیر خام در داخل و خارج از کشور، سرمایه گذاری مستقیم و غیر مستقیم و با مشارکت در امر خرید، ساخت، توسعه و تکمیل و راه کناری طرح های تولیدی و اجدهای فرآوری و تولید محصولات لبنی بستنی، غذای کودک و بزرگسال در داخل یا خارج از کشور، واردات و صادرات هر نوع مواد اولیه محصولات ساخته شده آماده مصرف ماشین آلات و وسایل و ابزار و تجهیزات و ملزومات برای فرآوری و تولید محصولات لبنی و بستنی، شیر خام و غذای کودک و بزرگسال و صنایع وابسته فعالیت بازرگانی و صنعتی مربوط به تهیه و تولید و فروش محصولات لبنی بستنی، غذای کودک و بزرگسال انجام فعالیت های آزمایشگاهی مرتبط با موضوع فعالیت اصلی شرکت در صورت ضرورت قانونی انجام موضوعات پس از اخذ مجوزهای لازم، واردات و خرید و فروش لهاده های دامی و سایر تولیدات کشاورزی و احداث کارگاه های صنایع تکمیلی و غذایی و گلخانه ها بوده است.

فعالیت اصلی شرکت لبنیات پاستوریزه پاک طی سال مورد گزارش تولید و فروش محصولات لبنی و بستنی و شرکت های فرعی آن تولید و فروش محصولات لبنی و بخش مواد غذایی به شرح یادداشت ۱۶-۱ است.

۱-۳ کارکنان

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

شرکت	گروه			
	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	کارکنان رسمی
نفر	نفر	نفر	نفر	
۱۴	۱۲	۱۵	۱۳	کارکنان قراردادی
۱,۱۲۹	۸۶۸	۱,۳۷۶	۱,۲۹۶	
(۴۷۳)	(۲۲۵)	۴۷۳	۲۲۵	کارکنان ارائه دهنده خدمات به شرکت بخش سراسری پاک
۶۷۰	۶۵۵	۱,۸۶۴	۲,۰۲۴		جمع

۱-۳-۱- حسب انتقال کل فروش به شرکت بخش سراسری پاک طی تقاضای نامه متممعه فی ملین، کلیه پرسنل واحد فروش و اعتبار های واحد صدور محصولات لبنی و بستنی به تعداد ۲۲۵ نفر در شرکت بخش سراسری پاک در حال ارائه خدمات می باشند.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی آتی یا اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده معسوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر می باشد:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از مشتریان، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که سال مالی آنها از ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیشتر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن منحق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

مؤسسه حسابرسی مفید راوی

پیوست گزارش

شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
پادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود:

زمین به روش تجدید ارزیابی.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افتضاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱: قیمت های اعلام شده (تعمیل شده) در بازارهای فعال برای داراییها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳: داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبنای تلفیقی

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی (شرکتهای تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکتهای فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سال مالی شرکت های فرعی پاک پی، پاک آرا و بخش سراسری پاک نیز همانند شرکت اصلی از اول فروردین ماه شروع و در ۲۹ اسفند ماه هر سال خاتمه می یابد.

۳-۲-۴- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. منافع دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور امکان تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "اتار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ماهه ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرفصلی) در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبلغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرفصلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرفصلی بر اساس مازاد حاصل جمع ماهه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) بر "خالص منافع دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص منافع دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع ماهه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، منافع منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد به درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از منافع شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ماهه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر منافع برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۵- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۳-۵-۱- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد. یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل‌انساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۳-۵-۲- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می‌یابد.

۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

ماده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دلار	سامانه سنا	۴۳۰.۸۲۲ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
یورو	سامانه سنا	۴۶۹.۲۵۵ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
روبل	سامانه سنا	۴.۶۵۶ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
درهم	سامانه سنا	۱۱۷.۳۰۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۶-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

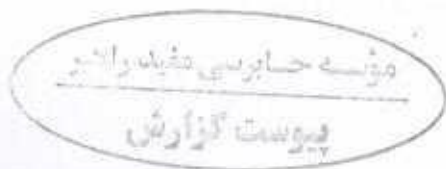
الف - تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واحد شرايط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل‌یازافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارزی، برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا ماده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخ است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۷- مخارج تامین مالی

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

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۸-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد، و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۸-۲- زمین های گروه و شرکت اصلی بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹ با توجه به الزامات قانون رفع موانع تولید و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی یا مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی پنج ساله می باشد.

۳-۸-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۲ درصد و ۱۰، ۱۵، ۲۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴،۶ ساله	خط مستقیم
اتاقه و تجهیزات	۳،۵،۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴،۶،۸،۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸-۳-۲- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۹- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۹-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق یافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی باید به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور شود.

درگاه حسابرسی شرکت پاک
پیمانته گزارش

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹-۳- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۹-۴- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکتاری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود آتیسته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۱۰-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاك	نرخ استهلاك	نوع دارایی
خط مستقیم	۳ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

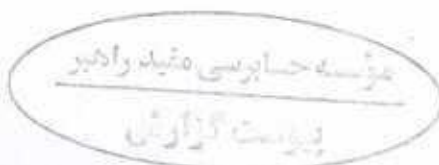
۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتی 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.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت 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 گردد.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

۳-۱۲-۱- موجودی مواد و کالا به «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، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

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 بدکی

۳-۱۳- موجودی املاک

۳-۱۳-۱- موجودی املاک که بابت مطالبات شرکت از بدهکاران دریافت شده است به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» اندازه گیری و در حسابها منعکس شده است.

۳-۱۴- ذخایر

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

۳-۱۴-۱- ذخیره برگشت محصولات

با توجه به سوابق شرکت و بازه زمانی مصرف محصولات بابت برگشت محصولات ذخیره ای شناسایی نشده است.

۳-۱۴-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.



شرکت لیبیات یاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۵- سرمایه گذاری ها

اندره گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاری بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها		سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	
شناخت درآمد			
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	نوع سرمایه گذاری ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)		سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مقرر)		سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۶- مالیات بر درآمد

۳-۱۶-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۶-۲- مالیات انتقالی

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

۳-۱۶-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف، حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب، قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۶-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

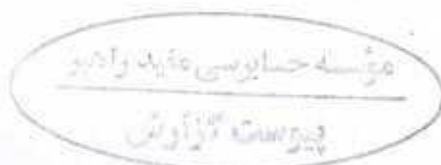
مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

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

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

هبات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تضمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است و با توجه به مباحث توسعه بازارها در غرب شمال و مرکز کشور شرکت های زیرمجموعه ایجاد و جهت نگهداشت سهم از بازار محصولات لبنی گل کشور راه اندازی شده اند و با برنامه ریزی در خصوص توسعه سبد محصولی از جمله محصولات استرپل، پنیر و غیره مشمول فعالیت می باشند.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

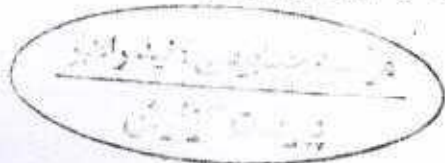
۵- درآمدهای عملیاتی
فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار تن	مبلغ	مقدار تن	گروه
۱۴,۱۲۹,۳۶۵	۷۲,۹۰۱	۲۲,۶۳۹,۶۸۴	۱۰۶,۴۰۰	داخلی
۱۱,۶۶۹,۷۴۵	۱۳,۹۷۲	۱۵,۷۸۲,۹۱۴	۱۳,۱۸۷	انواع شیر
۸,۳۸۲,۸۲۰	۴,۱۲۶	۱۳,۱۲۱,۶۶۲	۵,۱۶۵	انواع خامه
۳,۶۱۳,۱۱۹	۸,۷۶۹	۵,۷۷۴,۴۴۶	۸,۱۸۲	انواع کره
۷,۰۴۹,۲۷۵	۲۹,۴۱۰	۱۰,۰۳۱,۱۴۴	۳۵,۷۰۹	انواع بستنی
۴,۴۹۷,۲۶۴	۴,۳۷۸	۳,۷۳۰,۷۱۱	۳,۴۵۲	انواع ماست
۸۱۴,۷۴۸	۸,۵۱۹	۲,۰۵۶,۷۳۱	۱۴,۷۳۲	انواع پنیر
۲۸۳,۶۰۳	۳۱۲	۱,۶۹۲,۴۳۹	۱,۴۹۲	انواع دوغ
۶۸,۵۶۶	۷,۸۱۲	۶۷,۲۵۲	۶,۴۴۲	شیر خشک
۸۴,۲۵۸	۱۹۶	۱۶۰,۲۹۹	۲۶۲	آب پنیر
۲۴۱,۱۸۴	۲۱۰	۱۴۱,۰۳۰		انواع کتک
۵۰,۸۳۳,۹۴۷		۷۵,۱۹۸,۳۱۲		سایر
۲,۸۹۸,۲۴۶	۳,۴۳۵	۱,۳۷۵,۶۰۵	۱,۳۷۵	صادراتی
۸۸,۷۴۹	۱۷۸	۱۶,۵۶۴	۳۱	شیر خشک
۲۲,۱۲۹	۲۵	۵۷,۵۷۸	۶۴	انواع بستنی
۳۴,۴۰۰	۱۸۴	۱۱۴,۰۱۱	۴۳۰	انواع خامه
۲۲۰,۳۶۳	۲۴۸	۵۳۸,۷۹۸	۴۳۰	انواع شیر
۳,۲۶۳,۸۸۷		۲,۱۰۲,۵۵۶		انواع کره
۵۴,۰۹۷,۸۳۴		۷۷,۳۰۰,۸۶۸		فروش ناخالص
(۱,۶۷۷,۷۷۸)		(۳,۱۷۳,۹۵۹)		برگشت از فروش
(۲,۸۲۵,۸۳۰)		(۶,۹۵۲,۸۳۳)		تخفیفات
۴۹,۵۹۴,۲۲۶		۶۷,۱۷۴,۰۸۶		
۹,۹۸۲,۸۲۴	۶۹,۱۳۴	۱۳,۷۷۴,۹۱۱	۷۸,۴۱۱	شرکت
۸,۲۷۱,۲۷۰	۱۳,۱۲۴	۹,۵۶۰,۰۹۴	۱۲,۲۵۳	داخلی
۶,۴۸۳,۸۳۱	۴,۲۸۵	۱۰,۶۸۸,۶۷۸	۴,۹۳۹	انواع شیر
۳,۱۸۰,۴۱۴	۸,۹۲۳	۳,۸۰۷,۲۷۳	۹,۴۸۹	انواع خامه
۴,۱۷۸,۸۹۹	۲۵,۴۹۳	۴,۹۰۰,۹۹۱	۲۴,۹۳۶	انواع کره
۴۷۵,۰۱۸	۵۳۲	۳۸,۱۹۷	۱۳	انواع بستنی
۳۵۴,۹۹۸	۵,۴۰۶	۷۳۶,۵۵۸	۸,۶۸۷	انواع ماست
۲,۷۹۰,۳۶۵	۳,۱۳۴	۳,۰۱۶,۰۴۲	۲,۶۲۵	انواع پنیر
۳۵,۷۱۷,۶۱۹		۵,۶۱۳,۷۹۸	۱۸,۶۶۳	انواع دوغ
		۵۲,۱۳۶,۵۴۲		شیر خشک
۳۸۹,۵۸۶	۶۰۸			کلای بازرگانی
۱۵,۸۰۳	۱۹			
۴۰۵,۳۸۹				صادراتی
۳۶,۱۲۳,۰۰۸				شیر خشک
(۱۷۱,۴۸۴)				انواع کره
(۱۴,۱۴۶)				جمع
۳۵,۹۳۷,۳۷۸		۵۲,۱۳۶,۵۴۲		فروش ناخالص
		(۲۸۸,۱۱۲)		برگشت از فروش
		(۳۹,۳۱۵)		تخفیفات
		۵۱,۸۰۹,۱۱۵		

۵-۱- نرخ فروش شیر و ماست در بعضی از اوزان توسط وزارت صنعت معادن و تجارت و مابقی محصولات توسط کمیته فروش تعیین می گردد. ضمناً افزایش فروش شرکت به دلیل افزایش نرخ می باشد و افزایش فروش ریالی گروه به دلیل افزایش نرخ و متمركز شدن فروش محصولات در شرکت پخش سراسری پاک می باشد.

۵-۲- فروشهای صادراتی انجام شده بابت گسترش بازرهای شرکت و دستیابی به بازارهای خارجی بوده است. ضمناً به دلیل ابطال شدن کارت بازرگانی شرکت اصلی تمامی صادرات انجام شده با کارت بازرگانی شرکت فرعی پاک می صورت پذیرفته است.

۵-۳- پایین بودن نیاز بستنی گروه نسبت به شرکت اصلی به دلیل موجودی پایان دوره شرکت پخش سراسری پاک می باشد و همچنین بخشی از فروش شیر خشک شرکت اصلی به عنوان مواد اولیه در شرکت پاک می مصرف شده است.



شرکت لیمیتد یاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

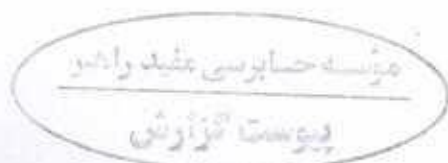
۵-۳- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته	۳,۳۶۲,۵۵۵	۵	۷,۲۱۳,۴۱۶	۱۴.۵
سایر اشخاص	۶۳,۸۱۱,۵۳۱	۹۵	۴۲,۳۸۰,۸۱۰	۸۵.۵
	۶۷,۱۷۴,۰۸۶	۱۰۰	۴۹,۵۹۴,۲۲۶	۱۰۰
شرکت				
اشخاص وابسته	۵۰,۱۰۹,۰۲۰	۹۶.۷	۳۵,۱۴۹,۳۸۶	۹۷.۸
سایر اشخاص	۱,۷۰۰,۰۹۵	۳.۳	۷۸۷,۹۹۴	۲.۲
	۵۱,۸۰۹,۱۱۵	۱۰۰	۳۵,۹۳۷,۳۷۸	۱۰۰

۵-۴- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط به گروه:

فروش خالص	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
انواع شیر داخلی	۱۸,۹۵۱,۲۰۰	(۱۶,۵۲۷,۱۷۵)	۲,۴۲۴,۰۲۵	۱۳
انواع شیر صادراتی	۱۱۴,۰۱۱	(۱۱۱,۵۱۳)	۲,۴۹۸	۲
انواع ماست	۸,۷۳۶,۸۸۳	(۸,۱۳۵,۰۵۱)	۶۰۱,۸۳۲	۷
انواع بستنی داخلی	۴,۸۹۰,۴۲۲	(۳,۵۵۶,۷۰۸)	۱,۳۳۳,۷۱۴	۲۷
انواع بستنی صادراتی	۱۶,۵۶۴	(۱۶,۵۳۱)	۳۳	۰
انواع خامه داخلی	۱۴,۰۵۰,۵۷۰	(۹,۶۸۲,۶۶۹)	۴,۳۶۷,۹۰۱	۳۱
انواع خامه صادراتی	۵۷,۵۷۸	(۵۷,۱۴۶)	۴۳۲	۱
انواع نوغه	۱,۵۵۸,۵۸۲	(۱,۶۵۲,۹۷۳)	(۹۴,۳۹۱)	(۶)
انواع کره داخلی	۱۲,۳۳۲,۱۵۲	(۱۰,۳۹۴,۲۹۱)	۱,۹۳۷,۸۶۱	۱۶
انواع کره صادراتی	۵۳۸,۷۹۹	(۵۳۶,۰۴۸)	۲,۷۵۱	۱
انواع پنیر داخلی	۲,۹۷۳,۹۷۲	(۲,۹۶۹,۲۰۵)	۴,۷۶۷	۰
انواع شیر خشک داخلی	۱,۲۴۶,۰۸۰	(۱,۷۶۳,۷۹۹)	(۵۱۷,۷۱۹)	(۴۲)
انواع شیر خشک صادراتی	۱,۳۷۵,۶۰۵	(۱,۳۵۵,۵۰۸)	۲۰,۰۹۷	۱
انواع کشتک	۱۳۴,۰۲۴	(۱۵۱,۶۶۶)	(۱۷,۶۴۲)	(۱۳)
آب پنبه	۶۷,۲۵۲	(۲۹,۱۳۸)	۳۸,۱۱۴	۵۷
سایر	۱۳۰,۳۹۲	(۱۱۲,۸۷۸)	۱۷,۵۱۴	۱۳
	۶۷,۱۷۴,۰۸۶	(۵۷,۰۵۲,۲۷۹)	۱۰,۱۲۱,۸۰۷	۱۵
			۲۲	



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲			
درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود(زیان) ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	
(۱)	۷	۸۹۳,۱۱۰	(۱۲,۸۲۰,۳۲۳)	۱۳,۷۱۳,۴۳۳	فروش خالص
(۵)	(۶)	(۳۱۴,۲۳۶)	(۵,۲۱۳,۶۹۶)	۴,۸۹۹,۴۶۰	انواع شیر داخلی
۶	(۱)	(۳۵,۲۲۵)	(۳,۸۴۱,۷۹۶)	۳,۸۰۶,۵۷۱	انواع ماست
۴۳	۴	۴۲۶,۳۱۳	(۹,۰۸۷,۹۰۸)	۹,۵۱۴,۲۲۱	انواع بستنی داخلی
(۱۰)	(۷)	(۵۰,۰۱۷)	(۷۸۶,۵۴۱)	۷۳۶,۵۲۴	انواع خامه داخلی
۸	۱۰	۱,۰۱۷,۸۶۶	(۹,۶۶۶,۹۳۴)	۱۰,۶۸۴,۸۰۰	انواع دوغ
۲۰	.	.	.	.	انواع کره داخلی
.	(۶۵)	(۲۴,۹۰۷)	(۶۳,۱۰۴)	۳۸,۱۹۷	انواع کره صادراتی
(۲۲)	(۱۶)	(۴۳۹,۰۵۵)	(۳,۲۵۱,۰۲۲)	۲,۸۱۱,۹۶۷	انواع پنیر داخلی
(۶)	.	.	.	.	انواع شیرخشک
.	۲	۱۳۹,۴۶۴	(۵,۴۶۴,۴۷۸)	۵,۶۰۳,۹۴۲	انواع شیرخشک صادراتی
۹	۳	۱,۶۱۳,۳۱۳	(۵۰,۱۹۵,۸۰۲)	۵۱,۸۰۹,۱۱۵	کلای بازرگانی

۵-۶- با توجه به افزایش نرخ مواد اولیه و بسته بندی محصولات ، نرخ تورم هزینه ها در بازار ، حفظ ترکیب سبد تولید محصولات و بازار فروش داخلی و خارجی طبق سیاست گذاری مدیریت حاشیه سود برخی از محصولات افزایش و کاهش داشته است.



شرکت لبتیات پاستوریزه پاک (سهامی عامه)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- گزینگری بر حسب قسمت های مختلف

۶-۱- اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری گروه به شرح زیر است:

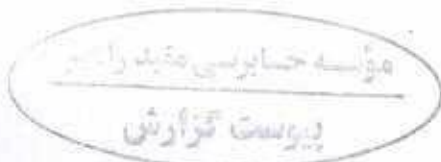
اصناف به میلیون ریال		حذفها		محصولات بستنی		محصولات لبنی		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
								درآمد عملیاتی
۴۹,۵۹۴,۲۲۶	۶۷,۱۷۴,۰۸۶	.	.	۳,۲۷۹,۲۷۵	۴,۹۰۶,۹۸۶	۴۶,۳۱۴,۹۵۱	۶۲,۲۶۷,۱۰۰	فروش به مشتریان بیرون سازمانی
.	.	(۴۳,۰۶۳,۱۲۰)	(۸۴,۴۵۳,۶۴۹)	۳,۱۸۰,۳۹۷	۳,۸۰۶,۶۲۴	۳۹,۸۸۲,۷۲۳	۸۰,۶۴۷,۰۲۵	فروش به سایر قسمت ها
۴۹,۵۹۴,۲۲۶	۶۷,۱۷۴,۰۸۶	(۴۳,۰۶۳,۱۲۰)	(۸۴,۴۵۳,۶۴۹)	۶,۴۵۹,۶۷۲	۸,۷۱۳,۶۱۰	۸۶,۱۹۷,۶۷۴	۱۴۲,۹۱۴,۱۲۵	جمع درآمد عملیاتی
۱۰,۹۲۱,۳۱۰	۱۰,۱۲۱,۸۰۷	.	.	۴۴۴,۵۳۷	۱,۳۳۳,۷۴۷	۱۰,۴۸۶,۷۷۳	۸,۷۸۸,۰۶۰	نتیجه عملیات قسمت
(۶,۹۶۱,۵۸۸)	(۱۱,۴۱۲,۶۹۲)							هزینه های مشترک تخصیص یافته
۳,۹۵۹,۷۲۲	(۱,۳۹۰,۸۸۵)							سود عملیاتی
								سایر اطلاعات
۳۴,۴۳۳,۹۴۱	۴۲,۵۳۹,۰۶۴	.	.	۳,۰۹۵,۵۲۳	۳,۱۷۵,۱۳۹	۳۱,۳۳۸,۴۱۹	۳۹,۳۶۳,۹۲۵	دارایی های قسمت
۳۴,۴۳۳,۹۴۱	۴۲,۵۳۹,۰۶۴							جمع دارایی های تجمیعی
(۱۷,۶۰۰,۱۹۵)	(۳۸,۷۱۰,۹۵۷)	۸۱۳,۱۳۴	۸۹۴,۲۲۴	(۱,۳۱۷,۵۲۸)	(۲,۱۴۲,۴۷۷)	(۱۷,۱۹۵,۷۹۹)	(۲۷,۴۴۰,۷۰۴)	بدهی های قسمت
(۱۷,۶۰۰,۱۹۵)	(۳۸,۷۱۰,۹۵۷)							جمع بدهی های تجمیعی
				(۲۷,۹۶۶)	۳۴,۳۳۸	(۱۹۶,۱۲۲)	۴۰۹,۱۸۸	استهلاک
				(۱۰,۰۰۰)	۲۸۲,۷۶۸	(۲,۰۱۱,۳۳۷)	۴,۹۶۰,۸۴۲	سایر هزینه های غیر نقدی به استثنای استهلاک

۶-۲- گروه دارای دو قسمت عملیات اصلی شامل تولید محصولات لبنی و بستنی در سطح ایران می باشد. مسئولیت هر یک از قسمت های فوق به عهده مدیر تولید جداگانه و با نظارت مدیر عامل است. محصولات عمده تولیدی هر دو قسمت به شرح زیر است:

قسمت	نام محصولات عمده
محصولات لبنی	گواج شیر خامه، ماست، کره، پنیر، دوج و شیر خشک
محصولات بستنی	انواع بستنی لیزی، چوبن قیفی و لبللی

۶-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (این از کسر اقدام گاهنده مربوطه) را در بر می گیرد. با وجود اینکه بیشتر این دارایی ها می تواند مستقیماً به هر یک از قسمت ها منتسب شود اما مبلغ دفتری برخی از دارایی هایی که به طور مشترک توسط دو یا چند قسمت استفاده می شود بر مبنای منطقی به آن قسمت ها تخصیص می یابد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگزیده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است. بدهی های قسمت، مالیات پرداختی را در بر نمی گیرد.

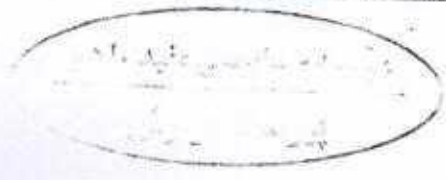
۶-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقال بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان بیرون سازمانی منظور می شود. این انتقال در تجمیع حذف می شود.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		پادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۶,۱۴۸,۱۳۱	۵۲,۰۳۴,۸۵۰	
۱,۳۶۶,۶۸۲	۱,۶۷۱,۴۵۹	۷-۲
۷۷۹,۰۰۶	۱,۲۰۱,۵۹۶	
۱۳۶,۶۶۲	۳۲۹,۶۴۳	
۲۶۷,۶۵۶	۳۹۸,۳۷۶	
۲۰۲,۴۷۱	۳۸۵,۲۴۰	
۳۳۹,۱۰۶	۶۱۱,۹۰۵	
۱۲۱,۳۵۰	۱۳۱,۶۲۵	
۱۹۷,۲۰۴	۲۶۳,۷۲۹	
۲۶,۵۵۸	۲۵,۸۳۳	
۱۶,۹۸۲	۲۶,۴۹۵	
۱۸۱,۵۵۲	۲۸۹,۹۸۹	
۵۱۷,۷۸۹	۸۲۳,۶۴۵	
(۳۵۳,۸۸۷)	(۶۴۷,۵۳۲)	۸
۴۰,۴۸۱,۱۶۲	۵۷,۵۶۶,۷۳۳	
(۶,۴۳۶)	(۱,۰۱۹)	۱۰
۴۰,۴۷۴,۷۲۶	۵۷,۵۶۵,۷۱۴	
(۳۲۰,۶۴۱)	(۱۶,۱۲۶)	
(۴۷,۶۵۹)	(۷۰,۷۳۸)	
۳۹,۶۶۳,۴۲۶	۵۷,۴۷۸,۸۶۰	
(۱,۵۲۶,۷۳۶)	(۵۵۲,۰۲۲)	
۵۳۶,۲۲۶	۱۲۷,۴۹۱	
۳۸,۶۷۲,۹۱۶	۵۷,۰۵۲,۲۷۹	
۲۹,۸۵۰,۲۲۶	۳۹,۷۸۶,۰۲۱	
۱,۱۳۵,۹۷۹	۱,۳۵۰,۴۳۰	۷-۲
۶۹۶,۶۲۹	۱,۰۵۵,۵۱۳	
۱۰۶,۵۱۷	۳۹۲,۵۴۶	
۲۲۶,۴۷۱	۳۴۱,۱۰۴	
۱۱۱,۵۴۴	۲۷۱,۸۴۶	
۳۴۷,۲۹۳	۵۰۹,۱۷۱	
۹۳,۹۲۵	۱۰۶,۷۲۲	
۱۶۰,۵۵۶	۲۲۵,۷۴۹	
۲۵,۳۲۴	۴۳,۲۴۵	
۷,۸۲۴	۱۴,۴۴۹	
۱۵۱,۶۳۹	۲۲۳,۱۵۵	
۲۲۳,۵۶۲	۴۵۶,۶۲۴	
(۲۲۰,۱۶۸)	(۶۰۰,۱۹۱)	۸
۳۲,۸۱۷,۳۴۱	۴۴,۰۷۷,۱۸۴	
(۶,۴۳۶)	(۱,۰۱۹)	۱۰
۳۲,۸۱۰,۹۰۵	۴۴,۰۷۶,۱۶۵	
(۳۸۱,۲۱۴)	۱۴۴,۳۱۰	
(۲۱,۱۶۴)	.	
۳۲,۴۰۸,۵۲۷	۴۴,۲۲۰,۴۷۵	
(۳۰۷,۲۷۳)	۱۶۵,۹۵۵	
۵۳۶,۲۲۶	۵,۸۰۹,۳۷۲	۷-۲
۳۲,۶۳۷,۴۸۰	۵۰,۱۹۵,۸۰۲	



شرکت لیبنیات باستور برده پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۵۲,۲۳۳,۱۷۲ میلیون ریال (سال قبل ۳۹,۱۰۹,۹۷۵ میلیون ریال) مواد اولیه توسط گروه و مبلغ ۷۷,۲۷۸,۵۳۳ میلیون ریال (سال قبل ۳۸,۵۱۶,۷۲۰ میلیون ریال) توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

شرکت				گروه					
۱۴۰۱		۱۴۰۲		۱۴۰۱		۱۴۰۲			
نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	کشور	نوع مواد اولیه
۶۷	۲۵,۷۷۵,۵۸۸	۵۹	۲۷,۹۷۲,۰۱۷	۶۶	۲۵,۹۱۲,۵۸۸	۶۲	۳۲,۲۶۸,۸۶۱	ایران	شیر خام و اسکیم
۹	۳,۴۰۱,۷۰۳	۱۵	۶,۹۵۵,۸۸۷	۹	۳,۴۰۱,۷۰۳	۱۳	۶,۹۵۵,۸۸۷	ایران و ترکیه	کره
۴	۱,۶۱۶,۷۵۲	۵	۲,۴۰۳,۰۹۰	۴	۱,۶۱۶,۷۵۲	۵	۲,۴۰۳,۰۹۰	ایران	خامیه
-	-	-	۲۰۱,۳۵۲	-	۹,۳۷۵	-	۲۲۶,۳۵۲	ایران	پودر شیر خشک
۲	۶۵۲,۴۲۶	۲	۸۳۸,۳۰۱	۲	۶۶۰,۵۵۶	۲	۸۳۸,۳۰۱	ایران	شکر
۳	۱,۰۲۵,۳۵۶	۳	۱,۵۵۳,۴۰۲	۳	۱,۰۵۹,۷۸۲	۳	۱,۷۸۳,۰۷۰	ایران	پاکت شیر و قویل و قویل
۲	۶۹۶,۰۸۵	۲	۸۳۲,۳۶۷	۲	۸۰۶,۴۴۵	۲	۸۳۲,۳۶۷	ایران	کازن و حبه و بنظری
۱	۴۰۳,۲۷۰	۱	۴۱۰,۸۱۹	۱	۴۰۳,۲۷۰	۱	۴۱۰,۸۱۹	ایران	زودن
۱	۵۰۸,۴۳۶	۱	۵۰۳,۶۵۵	۱	۵۰۸,۴۳۶	۱	۵۰۳,۶۵۵	ایران	ظرف ماندن
۱	۲۹۷,۴۰۸	-	۱۵۵,۹۷۸	۱	۲۹۷,۴۰۸	-	۱۵۵,۹۷۸	ایران	تور پلاستیک خانه
۶	۲,۱۶۴,۸۴۹	۷	۳,۱۵۲,۳۷۷	۶	۲,۲۶۷,۴۲۸	۶	۳,۱۵۴,۷۸۸		سایر مواد اولیه
۵	۲,۰۰۴,۸۴۷	۵	۲,۲۹۹,۳۸۸	۶	۲,۱۶۶,۲۳۲	۵	۲,۷۰۰,۰۰۵		سایر مواد بسته بندی
۱۰۰	۳۸,۵۴۶,۷۲۰	۱۰۰	۴۷,۲۷۸,۵۳۳	۱۰۰	۳۹,۱۰۹,۹۷۵	۱۰۰	۵۲,۲۳۳,۱۷۲		

۷-۲ - دستمزدها مستقیم

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	شرکت		گروه	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۷-۲-۱ حقوق و دستمزدها و مزایای مستمر	۲۸۹,۳۱۵	۳۷۹,۴۷۶	۳۶۸,۲۸۹	۳۷۲,۷۳۱
۷-۲-۱ اضافه کاری	۱۷۱,۱۰۵	۲۳۹,۴۵۲	۲۰۳,۲۳۶	۲۸۶,۸۱۸
مزایای پایان خدمت و بازخرید مرخصی	۸۱,۸۲۹	۷۱,۷۲۳	۱۰۶,۴۸۶	۹۸,۲۲۱
عیدی و پاداش	۳۷,۸۴۰	۵۳,۱۵۲	۴۶,۶۰۰	۶۴,۸۱۵
۷-۲-۱ حق بیمه سهم کارفرما	۱۶۳,۸۲۳	۲۰۱,۱۶۳	۱۸۸,۴۹۸	۲۳۴,۴۱۹
سایر	۳۹۲,۰۶۷	۴۰۵,۴۶۴	۴۵۳,۵۷۳	۵۱۴,۳۵۵
	۱,۱۳۵,۹۷۹	۱,۳۵۰,۴۳۰	۱,۳۶۶,۶۸۲	۱,۶۷۱,۳۵۹

۷-۲-۱ افزایش هزینه حقوق و دستمزدها و مزایای مستمر و اضافه کاری ناشی از افزایش سالیانه حقوق طبق بخشنامه وزارت کار می باشد. ضمناً حق بیمه سهم کارفرما نیز به تبع افزایش یافته است.





شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه و شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی): نتایج زیر را نشان میدهد:

انواع شیر	واحد اندازه‌گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	گروه		شرکت	
				تولید واقعی سال ۱۴۰۲	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۱	ظرفیت اسمی (یک شیفته)
انواع شیره	تن	۱۲۲,۳۲۵	۹۷,۲۸۶	۱۱۲,۵۰۸	۸۸,۶۱۴	۱۰۱,۱۲۵	۶۸,۹۱۱
انواع ماست	تن	۷۰,۷۷۱	۳۴,۳۹۲	۳۷,۳۱۴	۳۲,۶۶۹	۶۲,۲۷۱	۲۵,۰۰۸
انواع خامه	تن	۱۶,۹۹۰	۱۳,۵۶۵	۱۳,۹۶۹	۱۳,۸۴۰	۱۶,۸۴۰	۱۳,۱۰۳
انواع بستنی	تن	۱۰,۲۲۹	۸,۷۹۴	۹,۶۹۳	۸,۹۰۱	۱۰,۲۲۹	۸,۷۹۴
انواع دوغ	تن	۱۸,۳۴۷	۱۱,۶۷۰	۱۶,۶۳۴	۹,۲۸۶	۱۰,۲۲۷	۶,۶۱۷
انواع کره	تن	۸,۲۳۵	۴,۷۰۷	۶,۵۱۰	۴,۱۶۴	۸,۲۳۵	۴,۷۰۷
شیر خشک	تن	۱,۰۳۷	۴,۱۷۳	۲,۳۳۴	۴,۶۰۰	۱,۰۳۷	۴,۱۷۳
انواع پنیر	تن	۲,۱۰۰	۳,۳۱۲	۳,۰۰۲	۴,۰۸۶	-	۱۵۲
سایر	تن	۳,۲۰۰	۲,۸۵۱	۳,۷۰۳	۲,۳۶۷	-	-
		۲۵۳,۴۳۴	۱۸۰,۸۵۰	۲۰۵,۶۶۷	۱۶۹,۵۴۹	۲۱۰,۰۸۴	۱۳۱,۴۶۵
				۱۴۴,۲۵۴			۱۲۲,۷۲۲

۷-۳-۱- ظرفیت عملی میانه‌های میانگین تولید واقعی سه سال گذشته مطابقت کرده است و ظرفیت اسمی بر مبنای یک شیفته ۸ ساعته در نظر گرفته شده است. ضمناً علت اینکه ظرفیت اسمی برخی از محصولات کمتر از تولیدات واقعی طی سال بوده ناشی از تولیدات بر روی بسیاری بوده است.

۷-۳-۲- مقدار ۱۹۱۳ تن پودر شیر خشک، ۲۸۲ تن انواع شیر، ۲۶۶ تن خامه، ۴۴ تن کره و ۲۲ تن پنیر لیوانی به صورت پرون تولید انجام شده است.

۷-۳-۳- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به خرید محصولات شرکت‌های فرعی پاک آرا (سهامی خاص) و پاک بی (سهامی عام) توسط شرکت و فروش آن به شرکت فرعی بخش سراسری می باشد.

شرکت نینیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۳

۸- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
هزینه های فروش				
حقوق و دستمزد و مزایا	۲,۱۸۹,۴۶۳	۱,۸۸۷,۹۹۶	۱۰,۶۳۸	۱۰,۲۴۷
سایر مزایای غیر نقدی	۱,۷۶۲,۵۴۲	۴۷۵,۵۹۸	۲,۲۴۶	۴,۷۷۰
حمل و نقل	۱,۵۸۴,۹۱۹	۷۰۷,۹۰۲	۶۰,۳۵۶	۴,۶۸۷
آگهی و تشکلات و آیینمان نشریات	۱,۰۲۸	۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۸
استهلاک	۸۷,۳۵۲	۶۴,۶۷۶	۴۹,۲۹۳	۶۴,۴۳۲
سهم سهام کارفرما	۳۲۹,۰۳۵	۳۶۹,۴۵۲	۱,۹۴۸	۱,۳۷۱
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت	۲۰۹,۴۱۳	۱۱۶,۳۹۲	۱۴,۷۳۹	۶۵,۹۰۳
اجاره سردخانه و انبار	۳۳۲,۳۳۳	۱۳۳,۷۵۸	۲۵,۴۸۴	۳۵,۴۱۸
مطروحات و سوخت مصرفی	۲۳۰,۴۲۷	۲۶۲,۱۸۰	۲۴,۰۴۳	۶۲,۵۳۲
مطالبات مشکوک الیوم	-	۶۷,۱۳۷	۲۷,۱۳۷	-
پورسانت فروش	۱,۱۸۸,۹۰۱	۸۶۷,۳۳۲	۶,۲۳۵	۱,۴۴۳
هوارش و جریمه فروش	۶,۱۰۵	۵۸,۹۰۳	۵۸,۹۰۳	۶,۱۰۵
سهام سربراز از مراکز خدماتی	۴۶۴,۸۴۲	۱۵۲,۶۱۰	۱۵۲,۶۱۰	۴۶۴,۸۴۲
سایر	۷۹۱,۰۸۹	۳۲۰,۶۰۲	۹,۹۳۷	۴۶,۵۰۵
	<u>۹,۱۷۷,۳۴۹</u>	<u>۵,۸۸۴,۵۳۸</u>	<u>۸۴۴,۷۶۹</u>	<u>۷۶۹,۳۸۴</u>
هزینه های اداری و عمومی				
حقوق و دستمزد و مزایا	۷۰۶,۵۱۵	۳۸۰,۷۹۴	۲۳۸,۳۷۱	۲۹۹,۴۷۴
استهلاک	۲۶,۳۶۰	۱۶,۹۰۴	۸,۳۷۲	۱۰,۶۴۲
سهم سهام کارفرما	۴۰,۴۴۱	۴۴,۶۷۵	۲۷,۶۵۹	۳۵,۸۹۴
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت	۸,۸۳۴	۶,۹۹۹	۴,۲۳۰	۷,۰۳۶
اجاره سردخانه و انبار	۱۳,۴۲۰	۷,۸۶۰	۷,۸۶۰	۱۳,۴۲۰
مطروحات و سوخت مصرفی	۳۷,۰۲۸	۲۱,۵۷۰	۲۱,۱۲۰	۳۵,۳۸۹
حق طرحه بازرسی قانونی و حسابرسی	۵۸,۹۴۶	۴۲,۸۸۳	۲۲,۹۴۶	۱۷,۶۴۰
خدمات حرفه ای و مشاوره ای	۳۱,۴۴۵	۹,۹۲۵	۹,۹۲۵	۳۱,۴۴۵
مالیات، هوارش و جریمه	۳۷,۱۷۲	۵,۱۱۶	۵,۱۱۶	۳۷,۱۷۲
سهام سربراز از مراکز خدماتی	۱۸۲,۶۹۰	۱۰۱,۲۷۷	۶۷,۵۵۸	۱۳۵,۳۴۹
سایر	۳۳۳,۱۵۶	۲۵۲,۵۳۴	۵۸,۰۵۸	۱۲۳,۵۲۷
	<u>۱,۴۶۵,۹۰۷</u>	<u>۸۹۰,۵۳۷</u>	<u>۴۷۱,۲۱۵</u>	<u>۷۴۶,۹۸۸</u>
	<u>۱۰,۶۴۳,۲۵۶</u>	<u>۶,۷۷۵,۰۷۵</u>	<u>۱,۳۱۶,۹۸۴</u>	<u>۱,۵۱۶,۳۷۱</u>

۸-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد و مزایا ناشی از افزایش سالیانه حقوق طبق بخشنامه وزارت کار می باشد.

۸-۲- افزایش مبلغ هزینه پورسانت نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش ریالی فروش محصولات می باشد.

۸-۳- افزایش مبلغ مزبور نسبت به سال مالی قبل بابت افزایش برستل و محصولات اهداتی شب پلدا گروه پاک و سایر مزایای غیر نقدی حسب دستور ریاست بنیاد مستضعفان می باشد.

۸-۴- افزایش مبلغ مزبور نسبت به سال مالی قبل بابت افزایش ناوگان داخلی شرکت و افزایش نرخ می باشد.

۸-۵- افزایش مبلغ مزبور نسبت به سال مالی قبل ناشی از هزینه های مرتبط به کارشناسی تجدید ارزیابی زمین و افزایش سرمایه می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید رایان

پروست گزارش

شرکت لبتیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۱,۷۸۸	۲۹,۷۶۴	۲۱,۷۸۸	۳۲,۸۵۰
۲۰۲,۷۲۸	.	.	.
.	.	۱,۴۷۹	۶,۲۰۶
.	.	.	۸۱۲
۲۲۶,۵۱۶	۲۹,۷۶۴	۲۳,۲۶۷	۳۹,۹۴۸

فروش ضایعات
 سهم سود منسوب شرکت های فرعی
 سود ناشی از تسعیر ملزومات های ارزی عملیاتی
 سایر

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت				
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
(۶,۴۳۶)	(۱,۰۱۹)	(۶,۴۳۶)	(۱,۰۱۹)	۷
.	.	(۷۳۵)	.	
(۲۱,۱۶۴)	.	(۴۷,۶۵۹)	(۷۰,۷۳۸)	
.	(۳۷۵,۲۸۴)	.	(۶۷۲,۴۵۹)	۱۰-۱
(۳۰,۳۶۴)	(۳۴,۱۹۸)	(۱۵۴,۹۵۰)	(۶۵,۱۶۸)	
(۵۷,۸۶۴)	(۴۲۰,۵۰۱)	(۲۰۹,۷۸۰)	(۸۰۹,۳۸۴)	

هزینه های جذب نشده در تولید
 استهلاک سرگشتی
 ضایعات غیر عادی تولید
 هزینه رفع تعهدات ارزی صادرات
 سایر

۱۰-۱- هزینه مزبور بابت رفع تعهدات ارزی صادرات شرکت های پاک و شرکت فرعی (پاک بی) می باشد.

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۷۹,۹۲۸	۵۱۵,۵۳۶	۲۸۵,۹۶۱	۵۱۵,۹۰۹
۱۷۳,۲۴۸	۴۷۵,۴۷۳	۱۷۲,۹۵۶	۴۷۵,۴۷۳
۱۴۵,۴۴۳	۲۴۱,۸۳۲	۱۴۶,۶۹۴	۲۴۱,۸۳۲
۹,۷۷۲	۱۱,۵۸۴	۱۰,۱۷۵	۱۱,۸۸۷
۶۰۸,۳۹۱	۱,۲۴۴,۴۲۵	۶۱۵,۷۸۶	۱,۲۴۵,۱۰۱

وام های دریافتی
 سود تسهیلات بانکی
 جرائم تسهیلات و سایر هزینه های مالی
 اشخاص وابسته - سود تسهیلات بانکی (بانک سینا)
 سایر

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت				
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۵,۹۳۱	۳۶,۱۸۰	۱۴,۵۰۳	۵۵,۹۱۳	
۱۹,۶۹۶	۱۲,۱۳۲	۲۰,۵۸۳	۲۳,۴۱۴	
۲,۶۲۵	(۲۴۶)	۴,۹۱۵	۲۸۴	
.	(۲۵۲,۰۰۰)	.	(۲۵۲,۰۰۰)	۱۲-۱
.	.	(۲۴۹,۳۲۲)	.	۱۲-۲
۳۹,۸۳۲	(۲۰,۳۹۲)	۴۲,۶۹۱	(۱۶,۴۵۶)	
۷۸,۰۸۴	(۲۲۴,۳۲۵)	(۱۶۶,۶۳۰)	(۱۸۸,۸۴۵)	

سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
 سود حاصل از سپرده های بانکی
 سود (زیان) ناشی از تسعیر دارایی های ارزی
 جریمه تعزیرات حکومتی
 جرائم مالیات بر ارزش افزوده
 سایر

۱۲-۱- مبلغ مذکور مربوط به جریمه گرانفروشی محصول ماست ۲ کیلوگرمی گو چرب و شیرین بطری یک لیتری می باشد.

۱۲-۲- مبلغ مذکور در سال گذشته بابت شناسایی ذخیره جرایم مالیات بر ارزش افزوده (شرکت فرعی بخش سراسری) ناشی از عدم تسلیم اظهارنامه مالیات و عوارض ارزش افزوده فصل بهار و تابستان سال گذشته و تاخیر در تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ می باشد. ضمن اینکه مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۲ لغایت سال جاری توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. لیکن تعیین مبلغ قطعی جرایم مالیاتی، منوط به صدور برگه های مالیاتی، انجام پیگیری های شرکت به منظور استفاده از مزایای بخشنامه های تفویض اختیار بخشودگی، جرایم مالیاتی و اظهار نظر قطعی سازمان امور مالیاتی می باشد.



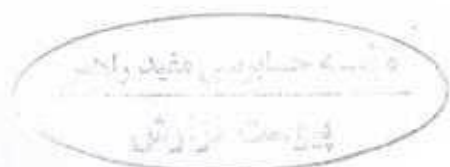
شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال عالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

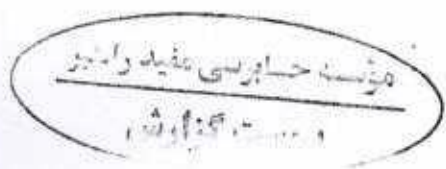
(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۱۵۳,۵۶۶	(۲۹۳,۶۹۵)	۳,۹۵۹,۷۲۲	(۱,۲۹۰,۸۸۵)	سود (زیان) عملیاتی
(۳۱۱,۵۲۶)	(۲۹۰,۶۲۵)	(۶۸۱,۳۴۲)	(۲۹۰,۶۲۵)	اثر مالیاتی
۱,۸۴۲,۰۴۰	(۵۸۴,۳۲۰)	۳,۲۷۸,۳۷۵	(۱,۵۸۱,۵۱۰)	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۵۳۰,۳۰۷)	(۱,۴۶۸,۷۵۰)	(۷۸۲,۴۱۶)	(۱,۴۳۳,۹۴۶)	زیان - غیر عملیاتی
۷۹,۴۸۹	.	۷۶,۸۱۳	.	تر مالیاتی
(۴۵۰,۸۱۸)	(۱,۴۶۸,۷۵۰)	(۷۰۵,۶۰۳)	(۱,۴۳۳,۹۴۶)	زیان غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۶۲۳,۲۵۹	(۱,۷۶۲,۴۴۵)	۳,۱۷۷,۳۰۶	(۲,۷۲۴,۸۳۱)	مود (زیان) قبل از مالیات
(۲۳۲,۰۳۷)	(۲۹۰,۶۲۵)	(۶۰۴,۵۳۴)	(۲۹۰,۶۲۵)	تر مالیاتی
۱,۳۹۱,۲۲۲	(۲,۰۵۳,۰۷۰)	۲,۵۷۲,۷۷۲	(۳,۰۱۵,۴۵۶)	مود (زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۱۳,۳۱۳,۲۱۰,۵۹۶	۱۳,۳۱۳,۲۱۰,۵۹۶	۱۳,۳۱۳,۲۱۰,۵۹۶	۱۳,۳۱۳,۲۱۰,۵۹۶	۱۳-۱ انگین موزون تعداد سهام عادی

۱۳- با توجه به افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی (زمین) انجام شده در سال ۱۴۰۲، بموجب استاندارد حسابداری در صورت تغییر تعداد سهام بدون تغییر در منابع و تمهیدات، تعداد سهام ی کلیه دوره هایی که اطلاعات آن گزارش می شود بر مبنای تعداد سهام جدید ارائه می گردد.



شرکت بینات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲



۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴-۱ گروه

شرح	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال		
جمع	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال	تاریخ پایان سال		
۲۰,۷۲۰,۱۶	۷۰,۳۷۵	۲۹۷,۹۹۹	۲۲,۸۲۲	۳۶۶,۹۱۸	۱۳,۱۰۰	۳۷۳,۶۱۶	۴۲۲,۹۵۴	۱,۰۵۱,۸۰۸	۲۶,۰۴۶۵	۳۴۶,۸۶۶	۱,۲۵۵,۱۲۲
۱,۶۷۰,۸۶۶	۸۰۰,۳۸۴	۳۳۸,۷۱۸	۱۸۱,۸۱۵	۲۴۹,۹۵۰	۱,۴۲۱	۵۱,۴۲۲	۷۶,۶۲۲	۱۵۷,۹۷۲	۲۷,۴۰۱	۲۵,۱۴۰	-
(۵,۷۷۷)	(۹۱۰)	-	-	(۸,۷۸۷)	-	-	(۸,۷۸۷)	-	-	-	-
۱۴,۳۹۲,۳۲۷	-	-	-	۱۴,۳۹۲,۳۲۷	-	-	-	-	-	-	۱۴,۳۹۲,۳۲۷
-	(۷۵۲,۳۲۲)	(۸۶,۷۲۲)	(۱۰۰,۹۱۷)	۱۲۴,۸۳۳	۶,۴۳۸	۷۹,۷۷۸	۶۷۶,۶۱۹	۱۵۷,۵۱۹	۱۵,۹۳۸	۹,۱۰۱	-
۲۰,۱۲۷,۵۲۲	۱۱۷,۳۳۳	۵۵۹,۲۷۵	۱۲,۰۲۲	۱۶۲۴,۴۰۱	۱۸,۶۸۹	۴۰۳,۸۶۷	۱,۱۸۷,۲۰۹	۱,۳۶۷,۲۹۹	۳۰۰,۶۷۴	۳۹۹,۱۰۷	۱۵,۶۴۹,۸۵۶
۲۰,۷۳۰,۲۱۱	۵۱۳,۳۲۸	۶۶۸,۹۹۲	۱۱۲,۳۷۰	۲,۱۶۶,۰۲۱	۱۳,۱۸۵	۱۴۲,۱۵۹	۱۱۷,۲۵۶	۱۸۶,۰۲۷	۶۶,۴۱۷	۷۸,۵۲۸	۲,۳۴۱,۳۰۹
(۵۴,۸۴۶)	(۵۲,۸۴۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(۲۶۵,۴۳۱)	(۲۱,۴۲۰)	(۳۲,۵۱۸)	۵۹,۷۸۷	۴,۵۱۹	۱۹۹,۴۰۵	۴۷,۵۸۷	۳۷,۰۴۵	۶,۱۵۶	۴۱,۸۶۸	-
۲۲,۱۴۵,۷۱۷	۱۲۰,۸۱۷	۱,۰۰۷,۰۳۷	۲۰,۴۵۲	۳,۸۱۵,۳۰۹	۲۶,۳۴۴	۶۶۶,۲۲۱	۱,۳۵۱,۱۵۲	۱,۸۲۳,۶۸۸	۳۷۶,۳۲۷	۵۱۹,۵۲۳	۱۸,۰۱۰,۸۵۵

استهلاک فرسوده و کاهش ارزش آینده

۱,۱۹۸,۴۸۶	-	-	-	۱,۱۹۸,۴۸۶	۷,۸۴۰	۷۷,۳۶۶	۲۵۸,۹۵۱	۶۱۱,۶۰۷	۱۱۱,۰۰۷	۱۱۱,۶۸۵	-
۲۱۷,۵۲۲	-	-	-	۲۱۷,۵۲۲	۱,۶۰۷	۶۷,۲۱۱	۲۲,۰۲۲	۵۶,۵۸۱	۱۴,۸۱۲	۱۴,۵۵۹	-
(۴,۱۹۰)	-	-	-	(۴,۱۹۰)	-	-	(۴,۱۹۰)	-	-	-	-
۱,۴۱۱,۸۱۹	-	-	-	۱,۴۱۱,۸۱۹	۹,۴۴۷	۱۴۵,۳۷۷	۲۸۸,۸۰۲	۷۰۸,۱۸۸	۱۲۳,۸۱۹	۱۲۵,۲۴۴	-
۳۳۳,۳۸۴	-	-	-	۳۳۳,۳۸۴	۲,۴۹۴	۱۰,۲۵۱۶	۱۷۲,۱۴۲	۱۴۱,۰۲۰	۱۷,۵۴۶	۱۶,۶۷۴	-
۱,۸۴۵,۲۰۳	-	-	-	۱,۸۴۵,۲۰۳	۱۱,۹۴۱	۲۲۷,۸۲۲	۴۷۱,۳۲۸	۸۴۹,۲۰۸	۱۴۱,۳۶۵	۱۴۱,۹۱۸	-
۲۲,۳۰۰,۵۱۴	۱۲۰,۸۱۷	۱,۰۰۷,۰۳۷	۲۰,۴۵۲	۳,۸۱۵,۳۰۹	۲۶,۳۴۴	۶۶۸,۴۷۸	۸۸۰,۲۱۴	۹۹۴,۴۰۰	۲۲۳,۸۸۲	۳۷۶,۶۰۵	۱۸,۰۱۰,۸۵۵
۱۸,۷۱۵,۷۱۲	۱۱۷,۳۳۳	۵۵۹,۲۷۵	۱۲,۰۲۲	۱۷,۱۱۷,۵۸۲	۹,۴۴۴	۲۵۸,۹۵۰	۸۸۸,۴۰۵	۶۵۹,۱۱۱	۱۷۸,۸۵۵	۲۷۳,۸۶۴	۱۵,۶۴۹,۸۵۶



گزارش عملکرد عملکرد سال ۱۳۹۹-۱۴۰۰
 یازدهمین سال بودجهی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۰

۱۳۹۹-۱۴۰۰

ردیف	شرح	مجموع	هزینه	درآمدها	بهره اکت	تکلیفات	مشخصات	تجهیزات	حقوق و مزایای پرسنل	سایر
۱	۵۲,۸۲۵	۲۸۱,۵۱۲	۳۲,۰۵۱	۱۲,۳۴۶	۲۳۵,۸۱۹	۲۳۲,۳۵۴	۸۵۷,۵۸۴	۲۱۰,۵۳۸	۲۹۹,۰۸۷	۱۳,۲۹۶,۶۱۱
۲	۷۱۴,۳۲۴	۳۲۴,۳۶۶	۹۷,۳۵۶	۱,۳۳۳	۵۰۰,۸۱	۶۹,۱۳۷	۶۶,۰۶۱	۴۴,۳۷۰	۲۲,۹۳۴	*
۳	(۷,۳۵۹)	*	*	*	(۷,۳۵۹)	(۷,۳۵۹)	*	*	*	*
۴	۱۲,۳۱۱,۳۸۹	*	*	۳,۱۴۸	۹,۱۶۳,۳۸۹	۹,۱۶۳,۳۸۹	۱۵۴,۳۲۴	۱۵,۹۳۸	۳,۵۱۲	۱۲,۳۱۱,۳۸۹
۵	(۷۵۵,۵۵۵)	(۷۸,۳۹۰)	(۱۰۰,۷۷۲)	۹۲۴,۷۰۷	۹۲۴,۷۰۷	۹۲۴,۷۰۷	۱۵۴,۳۲۴	۱۵,۹۳۸	۳,۵۱۲	*
۶	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲	۱۴,۳۲۵,۱۸۲
۷	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱	۲,۷۴۶,۷۹۱
۸	(۱۲,۲۱۵)	*	*	*	*	*	*	*	*	*
۹	(۳۵۱,۳۱۹)	(۸,۳۱۴)	(۳۵۹,۶۳۳)	۴,۵۱۹	۱۹۳,۳۰۵	۴۴,۵۸۷	۲۵۶,۷۱۸	۹,۱۵۶	۲۹,۹۶۹	*
۱۰	۲۳,۸۸۵	۹,۱۵۹	۸,۳۱۴	۳۵,۸۲۷	۵۴۴,۳۹۶	۱,۲۹۱,۳۹۰	۱,۴۸۸,۰۱۷	۳۱۵,۶۱۶	۳۳۹,۵۴۴	۱۶,۰۰۰,۳۰۹
۱۱	۱,۱۷۹,۳۳۹	*	*	۷,۱۱۰	۸۸,۹۰۸	۲۳۷,۳۸۴	۵۰,۹۰۱	۹۰,۰۵۱	۸۵,۶۸۷	*
۱۲	۱۲,۵۷۷	*	*	۱,۲۸۷	۳۷,۳۲۱	۲,۰۳۰	۵۸,۸۴۲	۱۲,۲۱۵	۱۲,۲۸۲	*
۱۳	(۴,۱۰۰)	*	*	*	*	(۴,۱۰۰)	*	*	*	*
۱۴	۱,۱۷۹,۳۳۹	*	*	۸,۴۹۷	۱۲۶,۳۲۹	۲۷۲,۸۴۴	۵۷,۸۵۴	۱۰۲,۲۶۶	۹۷,۹۶۹	*
۱۵	۳۶۴,۳۴۲	*	*	۳,۴۳۴	۷۹,۹۰۸	۱۶۷,۳۲۵	۸۴,۳۴۲	۱۵,۶۹۲	۱۶,۳۲۰	*
۱۶	۱,۵۴۰,۷۸۱	*	*	۱۰,۹۲۱	۲۰۰,۹۳۷	۴۴۱,۴۴۹	۶۵۲,۶۱۷	۱۱۷,۷۵۸	۱۱۲,۶۹۹	*
۱۷	۱۹,۵۱۸,۲۶۵	۱۹,۵۱۸,۲۶۵	۸,۳۲۱	۳۴,۹۰۶	۳۳۸,۵۵۹	۸۵۰,۱۴۱	۸۴۵,۸۰۰	۱۷۷,۸۵۸	۳۳۶,۸۸۵	۱۶,۰۰۰,۳۰۹
۱۸	۱۶,۱۴۸,۲۴۳	۱۶,۱۴۸,۲۴۳	۵,۵۳۵	۹,۷۱۰	۱۸۲,۳۲۹	۸۵۶,۷۷۷	۵۱۰,۷۱۳	۱۴۸,۸۷۰	۳۳۷,۵۴۹	۱۳,۶۴۱,۰۰۰

شرکت لینیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۱۳۸۲۰۰۵۱ میلیون ریال و شرکت تا ارزش ۱۰۲۷۵.۱۸۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۴- زمین شرکت اصلی، پاک آرا و پاک بی در پایان سال ۱۴۰۱ مورد تجدیدارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ۱۳,۳۱۱,۳۸۸ ریال، ۱,۸۹۴,۰۹۳ ریال و ۲۹۱,۹۴۶ ریال تحت عنوان مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری زمین مبتنی بر روش تجدیدارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱		۱۴۰۲	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها	مازاد تجدیدارزیابی دارایی ها	تجدیدارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده
۱۳,۳۱۱,۳۸۸	۱۳,۳۱۱,۳۸۸	۱۳,۶۴۰,۹۹۹	۱,۳۲۹,۶۱۱
۱,۸۹۴,۰۹۳	۱,۸۹۴,۰۹۳	۱,۹۹۰,۳۹۵	۲۸,۳۰۲
۲۹۱,۹۴۶	۲۹۱,۹۴۶	۴۰۲,۵۴۰	۵۵,۵۹۴
۲,۱۸۶,۰۳۹	۲,۱۸۶,۰۳۹	۲,۳۹۲,۹۳۵	۱۰۳,۸۹۶
۱۴,۴۹۷,۶۲۷	۱۴,۴۹۷,۶۲۷	۱۶,۰۳۳,۸۶۴	۱,۴۳۳,۵۰۷
۱۳,۳۱۱,۳۸۹	۱۳,۳۱۱,۳۸۹	۱۳,۶۴۰,۹۹۹	۱,۳۲۹,۶۱۱

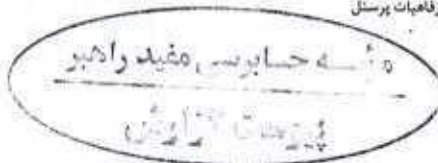
گروه
زمین شرکت اصلی
پاک آرا مستند
پاک بی شهر کرد
جمع زمین های شرکت های فرعی
شرکت

۱۴-۴-۱- تجدیدارزیابی زمین در پایان سال ۱۴۰۱ توسط ارزیابان مستقل انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری هستند. تجدیدارزیابی زمین با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

- الف - تکنیک ارزیابی رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبتنی بر انعکاس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.
- ب - داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی های است که به طور مستقیم یا غیرمستقیم برای دارایی مربوطه، قابل مشاهده است.
- ۱۴-۵- زمین و بخشی از ساختمان های شرکت به مبلغ ۱۳۹,۵۰۰ میلیون ریال در قبال تسهیلات مالی دریافتی در وثیقه بانک ها می باشد.
- ۱۴-۶- افزایش زمین در سال مالی مورد گزارش مربوط به هزینه عوارض ساخت شهرداری برای ساختمان های واحدهای لینیات و بستنی می باشد.

۱۴-۷- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تایید پروژه بر عملیات	(مبالغ به میلیون ریال)		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		گروه	
	مخارج انباشته			برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۱		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲			۱۴۰۱		۱۴۰۲
مشترک کردن واحد فروش	۲,۶۸۳	۰	۱,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷۳	۱۰۰	
رفاهیات پرسنل	۲,۸۵۲	۰	۴۰,۰۰۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷	۱۰۰	
افزایش میزان تولید شیر خشک و انواع بودر	۹۶,۰۳۱	۱۷۰,۱۳۹	۸۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۲/۳۰	۱۳	۲۱	
	۰	۵,۱۳۱	۱۶۵,۹۰۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۳	
	۰	۳,۱۹۰	۲۱۶,۸۱۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۰	۲	
	۱۹,۱۵۶	۲۴,۱۱۴	۰			سایر	
	۱۲۰,۷۲۲	۲۰۲,۵۷۴	۱,۲۲۳,۷۱۲				
مشترک کردن واحد فروش	۲,۶۸۳	۰	۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷۳	۱۰۰	
رفاهیات پرسنل	۲,۸۵۲	۰	۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷	۱۰۰	
	۰	۵,۱۳۱	۱۶۵,۹۰۲	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۳	
	۰	۳,۱۹۰	۲۱۶,۸۱۰	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۰	۲	
	۵,۵۳۵	۸,۳۲۱	۳۸۲,۷۱۲				



شرکت لینیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۸- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به شرکت منتقل نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

توضیحات	شرکت		گروه		
	مبلغ دفتری		مبلغ دفتری		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
عدم انتقال مالکیت	۲۴۳,۰۱۲	۴۲۱,۱۱۱	۲۴۳,۰۱۲	۴۲۱,۱۱۱	زمین پارکینگ واحد لینی
عدم انتقال مالکیت	۲۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	زمین قلعه گنج
عدم انتقال سند	۱,۲۶۱	۳,۴۲۷	۱,۲۶۱	۳,۴۲۷	وسایل نقلیه
	۲۶۴,۲۷۳	۴۴۰,۵۳۸	۲۶۴,۲۷۳	۴۴۰,۵۳۸	

۱۴-۸-۱- در خصوص زمین پارکینگ واحد لینی صلح نامه ای بین شرکت پاک و شهرداری تنظیم شده است که مراحل انتقال سند در حال پیگیری می باشد.
۱۴-۹- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر است:

توضیحات	شرکت		گروه		
	مبالغ به میلیون ریال		مبالغ به میلیون ریال		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	۱۵۹,۷۳۹	۳۱۱,۷۸۵	۱۵۹,۷۳۹	۳۱۱,۷۸۵	ریاض مخزن
	۱۱۳,۱۲۱	۱۱۳,۱۲۱	۱۱۳,۱۲۱	۱۱۳,۱۲۱	شهرکهای صنعتی مازندران
	-	۱۳۵,۰۰۰	-	۱۳۵,۰۰۰	ایران خودرو دیزل
	-	۱۰۷,۳۰۰	-	۱۰۷,۳۰۰	تصفیه آب و فاضلاب ایران
	-	۷۳,۹۰۲	-	۷۳,۹۰۲	آبتین دانا پلاست
	۷۲,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	۱۶۸,۰۳۱	۱۶۸,۰۳۱	گستران صنعت پودر پارسه
	-	۶۱,۰۲۰	-	۶۱,۰۲۰	مهدی ژبتالی
	-	۴,۶۱۱	-	۴,۶۱۱	شرکت آگلی
	۷۹,۲۶۵	-	۷۹,۲۶۵	-	برزین صنعت کوشا
	۳۲,۸۱۶	-	۳۲,۸۱۶	-	سیلور سیل
	۱۲۳,۴۱۹	۱۵۲,۸۵۲	۴۹,۸۹۵	۱۵۶,۲۶۷	سایر
	۵۸۹,۳۶۰	۹۳۲,۵۹۱	۶۰۱,۸۶۷	۱,۰۳۰,۰۲۷	
	(۴۱,۸۹۲)	(۲۳,۰۰۰)	(۴۱,۸۹۲)	(۲۳,۰۰۰)	تهاتر با اسناد پرداختنی یادداشت ۲-۳
	۵۴۷,۴۶۸	۹۰۹,۵۹۱	۵۵۹,۹۷۵	۱,۰۰۷,۰۲۷	

۱۴-۹-۱- پیش پرداخت های شرکت اصلی به مبلغ ۹۰۹,۵۹۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به وجوه پرداختی به شرکت ریاض مخزن، شهرک های صنعتی مازندران، ایران خودرو دیزل، تصفیه آب و فاضلاب ایران، آبتین دانا پلاست و گستران صنعت پودر پارسه به ترتیب بابت خرید دستگاه و قطعات بستنی، خرید زمین، خرید دستگاه کشنده فوتون، خرید تجهیزات و راه اندازی تصفیه خانه، خرید دستگاه تولید دبه و تجهیزات تولید شیرخشک که بعد از تهاتر اسناد واگذاری به مبلغ ۲۳,۰۰۰ میلیون ریال با سررسید ۱۴۰۲ می باشد. مبلغ پیش پرداخت های سرمایه ای تا تهیه صورت های مالی تغییری نداشته است.

مؤسسه حسابرسی فنیکس و آلیو
پایه است گزارش

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵- دارایی های نامشهود

۱۵-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	علامت تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی
۴۷,۵۵۸	۲۹,۵۳۲	۱۰,۳۳۷	۷,۶۸۸
۱۹,۳۶۷	۹,۱۰۶	۰	۱۰,۲۶۱
۶۶,۹۲۵	۳۸,۶۳۹	۱۰,۳۳۷	۱۷,۹۴۹
۳۸,۲۶۱	۳۸,۱۲۲	۰	۱۳۸
۱۰۵,۱۸۶	۷۶,۷۶۲	۱۰,۳۳۷	۱۸,۰۸۷
۳۰,۷۹۵	۱۹,۰۲۲	۱۰,۱۰۷	۱,۶۶۶
۶,۵۶۵	۶,۳۳۷	۲۲۸	۰
۳۷,۳۶۰	۲۵,۳۵۹	۱۰,۳۳۵	۱,۶۶۶
۱۰,۱۴۲	۱۰,۱۴۲	۰	۰
۴۷,۵۰۲	۳۵,۵۰۱	۱۰,۳۳۵	۱,۶۶۶
۵۷,۶۸۴	۴۱,۲۶۱	۲	۱۶,۴۲۱
۲۹,۵۶۵	۱۳,۲۸۰	۲	۱۶,۲۸۳

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

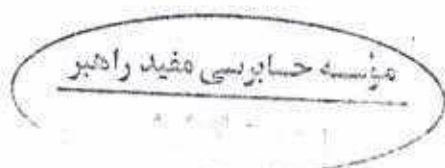
مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱



شرکت لیبیات باستور بزه پاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	لزم القازها	علاقت تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی
۲۵,۹۹۴	۱۲,۸۷۴	۱۰,۳۳۷	۲,۷۸۳
۳,۶۷۷	۳,۶۷۷	.	.
۲۹,۶۷۱	۱۶,۵۵۱	۱۰,۳۳۷	۲,۷۸۳
۱۰,۰۸۹	۱۰,۰۸۹	.	.
۳۹,۷۶۰	۲۶,۶۴۰	۱۰,۳۳۷	۲,۷۸۳
۱۹,۵۲۲	۹,۴۱۳	۱۰,۱۰۹	.
۲,۰۶۰	۱,۸۳۲	۲۲۸	.
۲۱,۵۸۲	۱۱,۲۴۵	۱۰,۳۳۷	.
۳,۳۴۳	۳,۳۴۳	.	.
۲۴,۹۲۵	۱۴,۵۸۸	۱۰,۳۳۷	.
۱۴,۸۳۵	۱۲,۰۵۲	.	۲,۷۸۳
۸,۰۸۹	۵,۳۰۶	.	۲,۷۸۳

بهای تمام شده:
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۱ افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۲ استهلاک انباشته
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۱ استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۲ مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۶- سرمایه‌گذاری در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

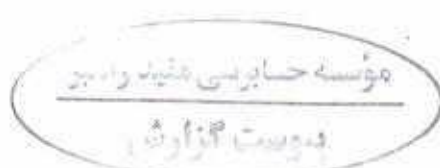
۱۴۰۱		۱۴۰۲		درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس/تفراسبورس
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده			
۶۴,۳۹۸	۶۴,۳۹۸	.	۶۴,۳۹۸	۹۸	۶,۴۳۹,۸۰۰	شرکت پخش سراسری پاک
۶۲,۰۲۲	۶۲,۰۲۲	.	۶۲,۰۲۲	۹۹.۸۱	۳۹۵,۳۳۲,۸۹۶	شرکت پاک پی
۲۷,۸۰۴	۲۷,۸۰۴	.	۲۷,۸۰۴	۱۰۰	۱۹۶,۳۸۷,۰۵۰	شرکت پاک آرا سنندج
۱۵۴,۲۲۴	۱۵۴,۲۲۴	.	۱۵۴,۲۲۴			

۱۶-۱- شرکت‌های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت گروه، حق رای گروه		محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی
۱۴۰۱	۱۴۰۲			
۱۰۰	۱۰۰	ایران	تولید محصولات لبنی	شرکت پاک آرا سنندج
۹۹.۸۱	۹۹.۸۱	ایران	تولید محصولات لبنی	شرکت پاک پی (سهامی عام)
۹۸	۹۸	ایران	خرید، فروش و توزیع محصولات لبنی و بستنی	شرکت پخش سراسری پاک

۱۶-۱-۱- منافع شرکت اصلی در واحدهای فرعی تکمیل سبد کالایی شرکت و ایجاد زنجیره توزیع محصولات جهت بهره‌مندی از مزایای مربوط جهت افزایش سهم بازار می‌باشد.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۱۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر. مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)						
شرکت بخش سراسری پاک		شرکت پاک آرا		شرکت پاک پی		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۸۴۶,۰۸۵	۱۱,۷۱۰,۲۷۷	۳,۰۴۱,۲۱۶	۲,۱۲۷,۵۰۸	۲,۴۰۵,۰۹۱	۱,۲۷۱,۳۰۴	دارایی های جاری
۲۱۱,۸۹۴	۲۲۸,۲۱۹	۲,۲۸۰,۱۲۴	۲,۴۶۲,۰۸۹	۴۷۷,۱۵۵	۵۰۲,۸۶۰	دارایی های غیر جاری
۶,۷۴۳,۶۸۹	۱۲,۳۸۷,۸۶۷	۳,۰۹۶,۱۲۳	۲,۴۹۴,۹۷۷	۲,۳۵۰,۱۸۶	۱,۴۰۰,۶۵۴	بدهی های جاری
۲۴۲,۶۶۶	۳۳۱,۵۵۱	۷۴,۶۷۳	۹۷,۱۶۲	۶۹,۲۹۰	۸۰,۰۹۷	بدهی های غیر جاری
۷۱,۶۲۴	(۷۸۰,۹۲۲)	۲,۱۵۰,۵۴۴	۱,۹۹۷,۴۵۸	۴۶۲,۷۷۰	۲۹۳,۴۱۳	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۴۴,۹۰۴,۷۴۵	۸۴,۲۵۶,۱۰۱	۴,۶۴۷,۷۴۳	۵,۳۵۶,۵۶۳	۷,۱۶۷,۴۸۰	۱۰,۲۰۵,۹۵۶	درآمدهای عملیاتی
۶۰۹,۵۹۵	(۸۴۷,۵۴۶)	۳۲۵,۶۲۸	(۳,۰۸۱)	۴۴۸,۳۵۳	(۱۱۹,۳۳۳)	سود(زیان) خالص
۶۰۹,۵۹۵	(۸۴۷,۵۴۶)	۳۲۵,۶۲۸	(۳,۰۸۱)	۴۴۸,۳۵۳	(۱۱۹,۳۳۳)	سود(زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت
۶۰۹,۵۹۵	(۸۴۷,۵۴۶)	۲,۲۱۹,۷۲۱	(۳,۰۸۱)	۷۴۰,۲۹۹	(۱۱۹,۳۳۳)	جمع سود و زیان جامع
۱,۲۱۰,۴۳۳	(۷۵۶,۶۲۹)	۲۴۶,۲۰۹	۳۱۶,۳۵۱	۹۲,۷۰۲	۱۱,۹۷۵	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۵۶,۱۴۹)	(۲۸,۴۸۷)	(۱۵۸,۷۷۶)	(۲۱۴,۰۹۶)	(۵۶,۳۱۶)	(۳۶,۳۶۹)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
.	(۵,۰۰۰)	(۱۲,۷۳۹)	(۱۶۱,۱۱۵)	(۲۷,۲۴۵)	.	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
۱,۱۵۴,۲۸۴	(۷۹۰,۱۱۶)	۷۴,۶۹۴	(۵۸,۸۶۰)	۹,۱۴۱	(۲۴,۳۹۴)	وزودی(خروجی)خالص جریان نقدی

مؤسسه حسابرسی شهید رجایی
۱۴۰۲

شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		پهای تمام شده	کاهش ارزش آیند	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱۷-۱	۶۷	۰	۶۷	۶۷
شرکت					
سرمایه گذاری در سایر شرکتها	۱۷-۱	۶	۰	۶	۶

۱۷-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	شرکت های پذیرفته شده در بورس فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
				پهای تمام شده	کاهش ارزش آیند	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران	-	۱۳,۹۳۲	۰.۱	۵۱	۰	۵۱	۵۱
شرکت لیبیات ارومیه	-	۱۱,۷۶۵	۰.۰۰۲۹	۵	۰	۵	۵
شرکت تعاونی فرآوری شیر ایران	-	۱	۰	۴	۰	۴	۴
شرکت تعاونی تولید کندانس فرآورده های شیری ایران	-	۳	۰	۳	۰	۳	۳
صندوق تعاونی کشور	-	-	۰	۳	۰	۳	۳
شرکت لیبیات پاستوریزه بیستون	-	۶,۵۳۷	۰.۰۱	۱	۰	۱	۱
شرکت				۶۷	۰	۶۷	۶۷
سایر شرکتها							
شرکت لیبیات ارومیه	-	۱۱,۷۶۵	۰.۰۰۲۹	۵	۰	۵	۵
شرکت لیبیات پاستوریزه بیستون	-	۶,۵۳۷	۰.۰۱	۱	۰	۱	۱
				۶	۰	۶	۶

مؤسسه حسابرسی مفید راکنبر
پیوست گزارش

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۸-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۱		۱۴۰۲		ارزی	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع			
	۱۳۰,۰۰۱	۰	۱۳۰,۰۰۱	۰	۱۳۰,۰۰۱	تجاری استاد دریافتنی
	۲۵۹,۰۰۰	۰	۲۵۹,۰۰۰	۰	۲۵۹,۰۰۰	اشخاص وابسته- بهنوش
۱۱۲,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۰	۲۴۰,۰۰۰	۰	۲۴۰,۰۰۰	غزاربخت کوچک
۴۷,۵۵۶	۱۱۵,۰۰۰	۰	۱۱۵,۰۰۰	۰	۱۱۵,۰۰۰	علیرضا شیری
۱,۳۲۱,۴۹۴	۱,۴۹۶,۹۹۹	۰	۱,۴۹۶,۹۹۹	۰	۱,۴۹۶,۹۹۹	احمد فرخیان
۲,۴۸۱,۰۵۰	۲,۲۴۱,۰۰۰	۰	۲,۲۴۱,۰۰۰	۰	۲,۲۴۱,۰۰۰	سایر مشتریان (۲۴۶ قلم کمتر از ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال)
	۲۸۰,۵۸۸	۰	۲۸۰,۵۸۸	۰	۲۸۰,۵۸۸	حساب‌های دریافتنی
۴۵۸,۰۱۰	۲۷۷,۲۳۲	۰	۲۷۷,۲۳۲	۰	۲۷۷,۲۳۲	۱۸-۱-۱ اشخاص وابسته- زمزم ایران
۷۹,۱۲۸	۱۲۵,۱۱۲	۰	۱۲۵,۱۱۲	۰	۱۲۵,۱۱۲	اشخاص وابسته- بهنوش
	۷۹,۱۰۱	۰	۷۹,۱۰۱	۰	۷۹,۱۰۱	اشخاص وابسته- پروتئین گستر سینا
۱۴,۸۶۴	۷۶۲,۱۳۴	۰	۷۶۲,۱۳۴	۰	۷۶۲,۱۳۴	اشخاص وابسته- سایر
۵۵۱,۰۱۲	۱,۷۷۴,۹۱۵	۰	۱,۷۷۴,۹۱۵	۰	۱,۷۷۴,۹۱۵	۱۸-۱-۲ افق کوروش
۹۱۴,۵۳۹	۵۱۹,۲۴۶	۰	۵۱۹,۲۴۶	۰	۵۱۹,۲۴۶	۱۸-۱-۲ فروشگاه زنجیره ای رفاه استان تهران
۴۸۱,۲۳۲	۲۹۶,۴۸۰	۰	۲۹۶,۴۸۰	۰	۲۹۶,۴۸۰	فروشگاه زنجیره ای اتکا تهران
۲۰۰,۸۶۲	۲۰۷,۱۶۸	۰	۲۰۷,۱۶۸	۰	۲۰۷,۱۶۸	فروشگاه زنجیره ای اوشانک
۲,۴۰۳	۱۸۹,۷۳۶	۰	۱۸۹,۷۳۶	۰	۱۸۹,۷۳۶	شرکت زرین لین پارس
۲۰۴,۷۳۶	۳,۴۲۱,۷۴۹	(۴۴۱,۵۳۴)	۳,۴۲۱,۷۴۹	۰	۳,۴۲۱,۷۴۹	سایر مشتریان (۲,۳۰۰ قلم کمتر از ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال)
۸۹۲,۰۲۵	۶,۴۰۹,۲۹۴	(۴۴۱,۵۳۴)	۶,۴۰۹,۲۹۴	۰	۶,۴۰۹,۲۹۴	
۲,۶۹۵,۷۹۹	۹,۴۱۲,۴۲۸	(۴۴۱,۵۳۴)	۹,۴۱۲,۴۲۸	۰	۹,۴۱۲,۴۲۸	

مؤسسه حسابرسی و خدمات
پیرست گزارش

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ادامه ۱-۱۸ دریافتی های کوتاه مدت گروه

سایر دریافتی ها

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۱	۱۴۰۲					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
		(۱۳۱,۶۰۸)	۱۳۱,۶۰۸	۰	۱۳۱,۶۰۸	۱۸-۲-۱
۸,۷۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	مهر داد پناهیان (تربخیز کار)
۱۹۶,۲۳۱	۲۲۲,۲۲۰	۰	۲۲۲,۲۲۰	۰	۲۲۲,۲۲۰	اشخاص وابسته - پروتئین همستر سینا
۱۷۱,۹۰۵	۲۳۹,۳۱۳	۰	۲۳۹,۳۱۳	۰	۲۳۹,۳۱۳	اتوسبیل کرایه ایده آل شهر آرا
۵۰,۰۰۰	۱۳۷,۰۹۸	۰	۱۳۷,۰۹۸	۰	۱۳۷,۰۹۸	کارکنان (وام و مساعده)
۱۰۱,۶۲۶	۷۶,۴۰۷	(۱۶,۰۸۷)	۹۲,۴۹۴	۰	۹۲,۴۹۴	سپرده های موقت
۵۲۸,۵۷۳	۶۷۷,۰۳۸	(۱۴۷,۶۹۵)	۸۲۴,۷۲۳	۰	۸۲۴,۷۲۳	سایر
۵,۲۵۶,۲۳۴	۹,۶۴۷,۹۳۲	(۵۸۹,۲۳۹)	۱۰,۲۳۷,۱۶۱	۰	۱۰,۲۳۷,۱۶۱	

۱-۱-۱۸- طلب از شرکت زمزم ایران بابت فروش ماست می باشد.

۱-۱-۱۸-۲- طلب از شرکت افق کوروش و فروشگاه زنجیره ای رفاه بابت فروش محصولات می باشد که بعد از سال مالی از بابت افق کوروش کاملاً وصول و فروشگاه زنجیره ای رفاه به مبلغ ۳۵,۶۷۷ میلیون ریال وصول شده است.

۱-۱-۱۸-۳- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲,۹۵۲,۷۶۵ میلیون ریال از دریافتی های تجاری و سایر دریافتی های گروه وصول شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید را امیر
 حسین دست گزانش

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۲- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
تجاری					
اسناد دریافتنی					
۰	۱,۱۸۸,۵۰۰	۰	۱,۱۸۸,۵۰۰	۰	۱,۱۸۸,۵۰۰
اشخاص وابسته - بخش سرسری پاک (محصولات شرکت)					
۰	۱,۱۸۸,۵۰۰	۰	۱,۱۸۸,۵۰۰	۰	۱,۱۸۸,۵۰۰
حساب‌های دریافتنی					
۲,۹۶۹,۶۷۷	۰	۰	۰	۰	۰
اشخاص وابسته - شرکت پاک آرا سنندج					
۶۱۴,۹۵۴	۸,۲۵۱,۷۳۶	۰	۸,۲۵۱,۷۳۶	۰	۸,۲۵۱,۷۳۶
اشخاص وابسته - شرکت بخش سرسری پاک (محصولات شرکت)					
۲,۲۱۲,۲۵۹	۹۵۵,۴۶۶	۰	۹۵۵,۴۶۶	۰	۹۵۵,۴۶۶
اشخاص وابسته - شرکت پاک بین (محصولات شرکت)					
۱۸,۴۹۳	۱۸,۳۴۱	۰	۱۸,۳۴۱	۰	۱۸,۳۴۱
اشخاص وابسته - شرکت بهنوش					
۴,۳۵۸	۴,۳۵۸	۰	۴,۳۵۸	۰	۴,۳۵۸
اشخاص وابسته - بازرگانی پیشرو سیاحت					
۴,۷۸۹	۰	۰	۰	۰	۰
اشخاص وابسته - شیر و گوشت محیا					
۵,۱۳۴	۲,۲۲۷	۰	۲,۲۲۷	۰	۲,۲۲۷
اشخاص وابسته - سایر					
۲۰۳,۷۳۶	۱۸۹,۷۳۶	۰	۱۸۹,۷۳۶	۰	۱۸۹,۷۳۶
شرکت زرین لین پارس					
۰	۰	(۱۰,۴۸۱)	۱۰,۴۸۱	۰	۱۰,۴۸۱
ابوالقاسم مظفری					
۱۹,۶۹۹	۲۵,۴۳۲	(۱۷۹,۷۴۵)	۲۰۵,۱۷۷	۰	۲۰۵,۱۷۷
سایر مشتریان					
۶,۰۵۳,۰۸۹	۹,۴۴۷,۲۹۶	(۱۹۰,۲۲۶)	۹,۶۳۷,۵۲۲	۰	۹,۶۳۷,۵۲۲
۶,۰۵۳,۰۸۹	۱۰,۶۳۵,۷۹۶	(۱۹۰,۲۲۶)	۱۰,۸۳۵,۰۲۲	۰	۱۰,۸۳۵,۰۲۲

مجلس حسابرسی مدیریت
وینست گزارش

شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ادامه ۱۸-۲ دریافتی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۱			۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
						سایر دریافتی ها
						حساب های دریافتی
		(۱۳۱,۶۰۸)	۱۳۱,۶۰۸	۰	۱۳۱,۶۰۸	۱۸-۲-۱
۱۰,۰۰۵	۲,۷۹۷	۰	۲,۷۹۷	۰	۲,۷۹۷	مهر داد پناهیان (ترخیص کار)
۷,۰۲۵	۳,۹۲۸	۰	۳,۹۲۸	۰	۳,۹۲۸	اشخاص وابسته - پروتئین گستر سیما
۱۹۶,۳۳۱	۷۳,۵۱۶	۰	۷۳,۵۱۶	۰	۷۳,۵۱۶	اشخاص وابسته - شرکت زمزم ایران
۹۳,۹۰۶	۱۲۲,۰۹۳	۰	۱۲۲,۰۹۳	۰	۱۲۲,۰۹۳	اتومبیل کرایه ایده آل شهر آرا
۱۰,۰۲۱	۸۹,۱۸۸	۰	۸۹,۱۸۸	۰	۸۹,۱۸۸	کارکنان (وام و مساعده)
۴۴,۸۳۳	۶۴,۳۷۲	(۱۵,۹۵۸)	۸۰,۳۳۰	۰	۸۰,۳۳۰	سپرده های موقت
						سایر
۳۶۲,۰۴۰	۳۵۷,۷۹۴	(۱۴۷,۵۶۶)	۵۰۵,۳۶۰	۰	۵۰۵,۳۶۰	
۶,۴۱۵,۱۲۹	۱۰,۹۹۳,۵۹۰	(۳۳۷,۷۹۲)	۱۱,۳۳۱,۳۸۲	۰	۱۱,۳۳۱,۳۸۲	

۱۸-۲-۱- مبلغ ۱۳۱ میلیارد ریال طلب از آقای مهر داد پناهیان کارگزار امور گمرکی شرکت بابت وجوه پرداختی به ایشان در جهت پرداخت به اداره گمرک بوده که به دلیل عدم پرداخت تعرفه و عوارض گمرکی توسط آقای پناهیان، اداره گمرک مبلغ ۶۳ میلیارد ریال ضمانت نامه بانکی و جرایم متعلقه را از حساب بانکی شرکت برداشت نموده، پیرو طرح دعوی علیه آقای پناهیان، ایشان به دلیل خیانت در امانت به ۲/۵ سال حبس و طی دادنامه مورخ ۹۹/۰۹/۲۲ به مبلغ ۱۰۵,۸۷۹ میلیون ریال به همراه مبلغ ۳,۷۰۸ میلیون ریال هزینه دادرسی و خسارت تأخیر تادیه بر اساس شاخص تورم اعلامی از سوی بانک مرکزی محکوم و پرونده در مرحله تجدید نظر قطعی گردیده است.

۱۸-۲-۲- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱,۳۲۷,۰۳۵ میلیون ریال از دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها شرکت وصول شده است.

۱۸-۳- دریافتی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۱			۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	سایر دریافتی ها
						حساب های دریافتی
						حده بلند مدت وام کارکنان
						سایر
۵۳,۸۴۶	۵۲,۲۹۲	۰	۵۲,۲۹۲	۰	۵۲,۲۹۲	
۱۱,۷۵۳	۶,۷۳۸	۰	۶,۷۳۸	۰	۶,۷۳۸	
۶۵,۵۷۹	۵۹,۰۳۰	۰	۵۹,۰۳۰	۰	۵۹,۰۳۰	

۱۸-۴- دریافتی های بلند مدت شرکت

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	سایر دریافتی ها
						حساب های دریافتی
						حده بلند مدت وام کارکنان
						سایر
۵۰,۷۷۵	۵۱,۶۷۲	۰	۵۱,۶۷۲	۰	۵۱,۶۷۲	
۵,۸۴۵	۸۳۰	۰	۸۳۰	۰	۸۳۰	
۵۶,۶۲۰	۵۲,۵۰۲	۰	۵۲,۵۰۲	۰	۵۲,۵۰۲	

مؤسسه حسابرسی شهید رادان

پرونده گزارش ۹۹

شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸-۵ سیاست فروش اعتباری شرکت و خط مشی شرکت برای تعیین کاهش ارزش دریافتنی:

سیاست فروش اعتباری در خصوص محصولات لبنی ۳۲ روز و بستنی ۲۵ روز و در خصوص فروشگاه های زنجیره ای بر اساس اوراق طرفین می باشد و در خصوص مطالبات راگد به میزان کافی ذخیره منظور گردیده است.

۱۸-۶ مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

گروه	شرکت		گروه		میانگین مدت زمان (روز)
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۸۲۵ روز	۲۰,۰۶۱	۲۰,۰۶۱	۲۰,۰۶۱	۲۰,۰۶۱	
جمع	۲۰,۰۶۱	۲۰,۰۶۱	۲۰,۰۶۱	۲۰,۰۶۱	
	۱,۴۶۰	۱,۴۶۰	۱,۴۶۰	۱,۸۲۵	

این دریافتنی های تجاری شامل میانی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این معیار قابل دریافت هستند.

۱۸-۷ گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

گروه	شرکت		گروه		ماده در ابتدای سال	زمان کاهش ارزش دریافتنی ها	ماده بر پایان سال
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲			
	۳۱,۶۵۵	۳۳۷,۷۹۲	۴۱۵,۷۴۴	۲۸۲,۳۹۱			
	۲۷,۱۳۷	۰	۶۶,۶۴۹	۱۰۶,۸۴۸			
	۳۳۷,۷۹۲	۳۳۷,۷۹۲	۲۸۲,۳۹۱	۵۸۹,۲۳۱			

۱۸-۷-۱ در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هر گونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان سال گزارشگری مدنظر قرار می گیرد.

۱۸-۷-۲ کاهش ارزش شامل دریافتنی های تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ۳۳۷,۷۹۲ میلیون ریال (سال قبل ۳۳۷,۷۹۲ میلیون ریال) در گروه به مبلغ ۵۸۹,۲۳۱ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۴۸۲,۳۹۱ میلیون ریال) در شرکت کاهش ارزش یافته شد. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنی های تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار تسویه است. برای این دسته از دریافتنی ها وثیقه دریافت نشده است.

۱۹- پیش پرداختها

یادداشت	شرکت		گروه		پیش پرداخت های خارجی
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	۴۵,۶۸۱	۴۵,۷۰۴	۴۵,۶۸۱	۴۵,۷۰۴	سفارشات مواد اولیه
	۰	۰	۰	۸۰,۵۰۶	سفارشات قطعات و لوازم بدگی مصرفی
	۴۵,۶۸۱	۴۵,۷۰۴	۴۵,۶۸۱	۱۲۶,۲۱۰	
	۱,۷۲۵	۶,۲۷۹	۱,۷۲۵	۵,۸۶۱	پیش پرداخت های داخلی
	۹۴۳,۳۲۴	۹۳۲,۹۸۷	۹۴۳,۳۲۴	۹۳۲,۹۸۷	شرکتهای وابسته
	۰	۰	۱۳,۴۶۷	۵,۵۷۰	خرید مواد اولیه و بسته بندی
	۶۶۳,۷۵۸	۳۳۵,۲۳۰	۶۹۱,۸۲۵	۵۵۶,۵۰۳	بیمه دارایی ها
	۱,۶۰۸,۸۰۷	۱,۳۷۴,۴۹۶	۱,۶۶۹,۳۷۱	۱,۵۴۶,۰۲۱	سایر
	(۱۶,۹۸۳)	۰	(۱۶,۹۸۳)	۰	تهایر با اسناد پرداختنی
	۱,۵۹۱,۸۲۴	۱,۳۷۴,۴۹۶	۱,۶۵۲,۳۸۸	۱,۵۴۶,۰۲۱	
	۱,۶۳۷,۵۱۴	۱,۳۲۰,۲۰۰	۱,۶۹۸,۰۷۷	۱,۶۷۲,۱۳۱	

۱۹-۱ عمده مبلغ مزبور مربوط به شرکت نفیس شیشه به مبلغ ۱۲۹,۸۰۴ میلیون ریال، فردان آرمان به مبلغ ۹۳,۰۸۱ میلیون ریال، کشت و صنعت امیر به مبلغ ۷۷,۳۶۵ میلیون ریال، پاک پودران میانی به مبلغ ۶۹,۵۳۰ میلیون ریال و صمدگستر رادین کانو به مبلغ ۶۸,۴۰۲ میلیون ریال می باشد. که بابت خرید بطری، شکر، بهرینفرم، شیرآسکیم، قویل و ... می باشد.

۱۹-۲ تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۱۳,۸۲۶ میلیون ریال و ۱۷۰,۱۰۷ میلیون ریال از پیش پرداخت های گروه و شرکت مواد اولیه و بسته بندی دریافت شده است.

شرکت حسابرسی ششید و آرزو
ویدئو گزینش

شرکت لبتیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- موجودی مواد و کالا

گروه	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	پهای تمام شده	گاهش ارزش	خالص	خالص
کالای ساخته شده	۳,۷۶۶,۰۱۰	(۵۸,۲۹۲)	۳,۷۰۷,۷۱۸	۳,۱۵۳,۶۶۶
کالای در جریان ساخت	۶۱۵,۱۹۳	۰	۶۱۵,۱۹۳	۵۹۹,۰۶۷
مواد اولیه و بسته بندی	۲,۵۸۸,۶۲۳	۰	۲,۵۸۸,۶۲۳	۲,۸۱۵,۶۰۵
قطعات و لوازم یدکی	۹۴۴,۹۶۵	۰	۹۴۴,۹۶۵	۴۰۶,۷۸۶
موجودی املاک	۱۶,۳۵۴	۰	۱۶,۳۵۴	۱۶,۳۵۴
سایر موجودی ها	۲۱۲,۰۰۹	۰	۲۱۲,۰۰۹	۱۴۲,۹۹۰
	۸,۱۴۳,۱۵۴	(۵۸,۲۹۲)	۸,۰۸۴,۸۶۲	۷,۱۳۴,۴۴۸
شرکت				
کالای ساخته شده	۹۷۱,۹۸۱	(۵۶,۵۴۲)	۹۱۵,۴۳۹	۱,۰۸۱,۳۹۴
کالای در جریان ساخت	۴۲۵,۵۹۳	۰	۴۲۵,۵۹۳	۵۶۹,۹۰۳
مواد اولیه و بسته بندی	۱,۹۱۷,۳۴۴	۰	۱,۹۱۷,۳۴۴	۲,۲۶۱,۳۹۹
قطعات و لوازم یدکی	۸۷۴,۰۰۳	۰	۸۷۴,۰۰۳	۳۶۱,۲۸۶
سایر موجودی ها	۱۷۵,۶۸۱	۰	۱۷۵,۶۸۱	۹۱,۵۱۷
	۴,۳۶۴,۶۰۲	(۵۶,۵۴۲)	۴,۳۰۸,۰۶۰	۴,۳۶۵,۴۹۹

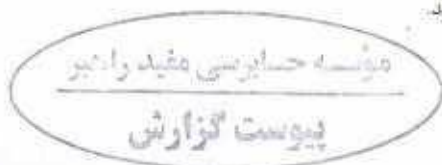
۲۰-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه تا مبلغ ۷,۷۴۱,۹۰۲ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۴,۸۶۳,۹۱۳ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی انفجار، صاعقه، زلزله و آتشفشان، سیل، طغیان آب، دفرمه شدن ظروف تحت فشار، ضایعات برف و باران، انفجار ظروف تحت فشار و سقوط هواپیما تا پنج کیلوستری فرودگاه و بیمه شده است.

۲۰-۲- بخشی از موجودی قطعات و لوازم یدکی به مبلغ ۱۰۳,۱۰۹ میلیون ریال جزء اقلام کم گردش مورد نیاز دستگاه ها و ماشین آلات می باشد که طبق تایید واحد فنی قابلیت استفاده در دستگاه ها را داراست.

۲۰-۳- بخشی از موجودی های گروه و شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می شود:

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	گروه		شرکت	
			۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مواد اولیه و بسته بندی	شرکت همکار	تولید	۸۰,۹۶۶	۸۰,۳۸۷	۸۰,۳۸۷	۸۰,۳۸۷
کالای در جریان ساخت شیرخشک	شرکت افراشیر، سالم پودران، کارکنات و شیرکده	بیرون سپاری	۱۳۴,۶۶۴	۲۳۲,۳۵۳	۰	۰
			۲۱۵,۶۳۰	۳۱۲,۷۴۰	۸۰,۳۸۷	۸۰,۳۸۷

۲۰-۴- مبلغ ۵۶,۵۴۲ میلیون ریال زیان کاهش ارزش عمدتاً بابت ضایعات پنبه بز در سنوات گذشته می باشد.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۸,۹۵۷	۵۷,۹۶۴	۱,۵۱۴,۱۹۲	۶۹۷,۲۸۶	
۷,۰۲۶	۷,۵۷۱	۹,۳۴۹	۱۰,۱۷۶	۲۱-۱
۰	۰	۱۰,۵۱۷	۹,۱۰۹	
۰	۱۷۳	۰	۱۷۳	۲۱-۱
<u>۱۵,۹۸۳</u>	<u>۶۵,۷۰۸</u>	<u>۱,۵۳۴,۰۵۸</u>	<u>۷۱۶,۷۴۴</u>	

موجودی نزد بانکها - ریالی

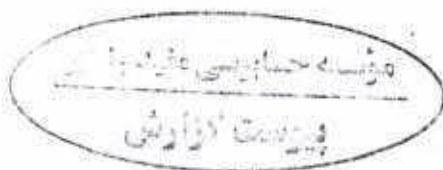
موجودی نزد بانکها - ارزی

موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی

موجودی صندوق - ارزی

۲۱-۱- وجوه ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

شرکت				گروه				
درهم	روبل	یورو	دلار	درهم	روبل	یورو	دلار	
۰	۶,۶۸۳	۶,۲۰۲	۱۰,۷۴۶	۰	۶,۶۸۳	۶,۲۰۲	۱۵,۰۶۳	بانک
۳۷۵	۰	۰	۳۰۰	۳۷۵	۰	۰	۳۰۰	صندوق
<u>۳۷۵</u>	<u>۶,۶۸۳</u>	<u>۶,۲۰۲</u>	<u>۱۱,۰۴۶</u>	<u>۳۷۵</u>	<u>۶,۶۸۳</u>	<u>۶,۲۰۲</u>	<u>۱۵,۳۶۳</u>	



شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۳,۳۱۳,۲۱۰ میلیون ریال، شامل ۱۳,۳۱۳,۲۱۰,۵۹۶ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۱.۵۶	۷۱۴,۳۹۳,۰۱۵	۵۱.۴۹	۶,۸۵۴,۹۹۴,۸۲۹	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱۴.۵۳	۲۰۱,۲۵۱,۰۵۳	۱۴.۵۳	۱,۹۳۳,۸۲۱,۷۴۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۵.۸۰	۸۰,۳۹۹,۸۱۴	۵.۵۸	۷۴۳,۳۲۱,۵۷۷	سهامداران خارجی
۱.۵۹	۲۲,۰۱۵,۹۸۱	۱.۵۹	۲۱۱,۵۵۲,۱۹۸	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
۰	۱,۰۰۰	۰.۶۶	۸۷,۹۲۲,۳۶۷	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا
۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰	۹,۶۰۹	پیوند تجارت آتیه ایرانیان
۲۶.۵۲	۳۶۷,۴۳۱,۷۳۳	۲۶.۱۵	۳,۴۸۱,۵۸۸,۲۶۸	سایر سهامداران
۱۰۰	۱,۳۸۵,۴۹۳,۵۹۶	۱۰۰	۱۳,۳۱۳,۲۱۰,۵۹۶	

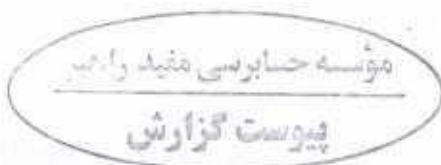
۲۲-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طی سال مالی مورد گزارش سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۳۸۵,۴۹۳ میلیون ریال به ۱۳,۳۱۳,۲۱۰ میلیون ریال (معادل ۸۶۱ درصد) از محل تجدید ارزیابی، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد سهام	تعداد سهام	مابده ابتدای سال
۱,۳۸۵,۴۹۳,۵۹۶	۱,۳۸۵,۴۹۳,۵۹۶	افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی
۰	۱۱,۹۲۷,۷۱۷,۰۰۰	مابده در پایان سال
۱,۳۸۵,۴۹۳,۵۹۶	۱۳,۳۱۳,۲۱۰,۵۹۶	

۲۳- اندوخته قانونی

گروه و شرکت اصلی در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه به ترتیب، مبلغ ۶۸,۲۱۹ میلیون ریال و ۵۰,۲۴۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل گروه و شرکت اصلی، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مابده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
.	۲۰۸,۱۹۰
.	۱۸۴,۵۵۷
.	۱۶۳,۹۲۰
.	۱۲۴,۲۰۲
.	۱۰۶,۲۷۵
۵۲۲,۶۲۸	.
۲۸۰,۰۰۰	.
۱۵۵,۸۷۰	.
۱۲۸,۵۷۲	.
۱۱۴,۶۳۵	.
۵۶۲,۴۴۸	۱,۰۱۷,۰۶۶
۱,۷۹۵,۱۶۳	۱,۸۰۴,۳۱۰
(۱۶,۹۸۳)	.
۱,۷۷۸,۱۸۰	۱,۸۰۴,۳۱۰
۱۶۹,۰۳۹	۳۱۸,۵۲۸
۱۴۶,۹۵۴	۳۰۲,۸۶۷
۱۵۱,۱۵۷	۲۹۷,۷۲۴
۱۲۲,۳۳۰	۲۸۳,۱۲۹
۶۴,۰۹۵	۲۸۰,۹۳۶
۴۶۸,۶۵۹	۸۶۵,۵۶۱
۱۹۰,۶۶۵	۳۶۴,۵۳۹
.	۲۴۰,۸۹۱
۹۹,۰۸۵	۲۳۲,۹۸۶
۵۸,۹۴۲	۲۱۵,۲۴۸
۱۱۱,۴۰۶	۱۹۱,۶۹۴
۳۳,۸۰۴	۱۶۴,۸۱۷
۳۱,۱۶۷	۱۶۰,۶۶۰
.	۱۵۲,۲۴۲
۷۷,۰۲۶	۱۲۰,۲۷۵
۱,۳۳۹,۹۰۶	۲,۷۳۴,۱۹۰
۳,۰۶۴,۲۴۵	۶,۹۲۶,۳۰۷
۴,۸۴۲,۴۲۵	۸,۷۳۰,۵۱۷

تجاری

اسناد پرداختنی

- شهید گستر آساک
- شرکت صنایع فردان آریان
- شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان
- شرکت نفیس شیشه
- فرخ مهر اسپادانا
- سپیده سحر پارس
- احسان اله صابری
- درین بودر
- نوزن هرم تندرستی سپیدار
- شکر افشان تهران
- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

تهاتر با پیش پرداخت یادداشت ۱۹

حساب های پرداختنی

- اشخاص وابسته-کشت و صنعت خرمدره
- اشخاص وابسته- تلیسه نمونه
- اشخاص وابسته- دامپروری دشت گل کردستان
- اشخاص وابسته- کشت و قیام اصفهان
- اشخاص وابسته- شیر و دام کنگاور
- اشخاص وابسته - سایر
- وحید- عباس افضلیان نائینی
- شرکت صنایع شیر پگاه فارس
- کاغذ زر نگارین آراد
- مجتمع کشت و صنعت نیکو دشت قزوین
- حسن طاهر آبادی (دامداری)
- کشت صنعت مجتمع امداد سپاهان گلدشت
- دامداری احسان اله صابری
- شرکت روغن نباتی گلناز
- شرکت سهامی پوش
- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

برای استعلام حسابرسی فتیله را در دسترس
۹۰۴۳۰۰۰۰

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

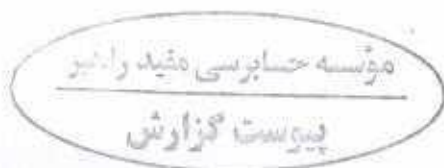
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سایر پرداختی‌ها گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
استاد پرداختی			
۱۷۳,۸۰۰	.	۲۴-۳-۱	اشخاص وابسته - مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱۸,۸۹۳	.		شهرک های صنعتی مازندران
۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰		رابط مخزن
۲۳,۳۸۱	۳,۳۸۵		سایر اشخاص
۲۳۹,۰۷۳	۲۶,۴۸۵		
(۴۱,۸۹۳)	(۲۳,۰۰۰)		تهاتر با پیش پرداخت سرمایه ای یادداشت (۱۴-۹)
۱۹۷,۱۸۱	۳,۴۸۵		
حساب‌های پرداختی			
۷۹,۶۲۴	۱,۵۶۷,۶۲۸	۲۴-۳-۱	اشخاص وابسته - مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱۱,۶۹۵	۱۱,۶۹۵		اشخاص وابسته - توریرا
۱,۰۹۴	۱,۰۹۵		اشخاص وابسته - زمزم مشهد
۴,۲۷۳	۱۳,۵۰۶		اشخاص وابسته - سایر اشخاص وابسته
۲,۳۹۸,۰۳۱	۳,۴۱۱,۶۹۵	۲۴-۱-۱	مالیات بر ارزش افزوده
۲,۰۲۱,۱۳۷	۵,۲۴۳,۶۱۰	۲۴-۲-۳	هزینه های پرداختی
۲۸۷,۵۶۹	۲۱۶,۳۶۰		حق بیمه پرداختی
۹۸,۷۵۱	۱۴۶,۷۱۹		مالیات پرداختی
۳۳۱,۷۸۲	۱,۸۳۱,۷۹۴		سایر
۵,۱۳۳,۹۵۵	۱۲,۴۴۳,۱۰۲		
۵,۳۳۱,۱۳۶	۱۲,۴۴۶,۵۸۷		
۱۰,۱۷۳,۵۶۱	۲۱,۱۷۷,۱۰۴		

۱-۱-۲۴- مبلغ مزبور از بابت بدهی ارزش افزوده سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد که بعد از سال مالی مبلغ ۵۴۵,۴۰۵ میلیون ریال تسویه شده است.

۱-۲-۲۴- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۳,۱۴۹,۹۷۳ میلیون ریال از پرداختی های تجاری و سایر پرداختی های گروه تسویه شده است.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲۴- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۱۴,۶۳۵	.
۷۶,۳۰۰	.
۱۹۰,۹۳۵	.
(۱۶,۹۸۳)	.
۱۷۳,۹۵۲	.
.	۴۲۵,۷۳۸
۱۶۹,۰۳۹	۳۱۸,۲۰۹
۱۴۶,۹۵۴	۳۰۳,۷۳۹
۱۵۱,۵۴۴	۲۹۸,۱۱۱
۱۲۴,۰۰۳	۲۸۵,۳۳۵
۶۴,۰۹۵	۲۸۰,۹۳۶
۴۶۷,۳۲۸	۸۷۷,۴۱۸
۱۹۰,۶۶۵	۳۶۴,۵۳۹
۳,۹۰۵	۲۴۰,۸۹۱
۹۹,۰۸۵	۲۳۲,۹۸۶
۵۸,۹۴۲	۲۱۵,۲۴۸
۱۱۱,۴۰۶	۱۹۱,۶۹۴
۳۳۸,۰۴	۱۶۴,۸۳۷
۳۱,۱۶۷	۱۶۰,۶۶۰
۱۷,۳۵۲	۱۵۲,۲۴۲
۱,۳۵۳,۹۳۶	۲,۲۶۸,۲۶۸
۳,۰۲۳,۱۲۵	۶,۷۸۰,۷۵۱
۳,۱۹۷,۰۷۷	۶,۷۸۰,۷۵۱

تجاری

اسناد پرداختنی

شکر افشان تهران (خرید شکر)
پاک بودران میامی

تهاتر با پیش پرداخت یادداشت ۱۹

حساب‌های پرداختنی

اشخاص وابسته - شرکت پاک آرا سنندج

اشخاص وابسته - مجتمع کشت و صنعت و دامپروری و مرغداری دشت خرمدره

اشخاص وابسته - تلیسه نمونه

اشخاص وابسته - شرکت دامپروری دشت گل کردستان (ملایر)

اشخاص وابسته - قیام اصفهان

اشخاص وابسته - دامپروری و کشاورزی شیر و دام کنگاور

وابسته - سایر

وحید - عباس افضلیان نائینی

شرکت صنایع شیر پگاه فارس

کاغذ زر نگارین آراد

مجتمع کشت و صنعت نیکو دشت قزوین

حسن طاهر آبادی (دامداری)

کشت صنعت مجتمع امداد سپاهان گلدشت

دامداری احسان اله صابری

شرکت روغن نباتی گلناز

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

ادامه ۲-۲۴- پرداختی‌های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱	یادداشت
			سایر پرداختی‌ها
			اسناد پرداختی
۱۷۳,۸۰۰	۰	۱۸,۸۹۲	اشخاص وابسته- شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	شهرکهای صنعتی مازندران
۲۱۵,۶۹۲	۲۳,۰۰۰	(۳۱,۸۹۲)	ریاض مخزن
۱۷۳,۸۰۰	۰	۰	تهاتر با پیش پرداخت سرمایه ای
			حساب‌های پرداختی
۷۹,۶۲۳	۱,۵۶۷,۶۲۸	۱۱,۶۹۵	اشخاص وابسته- شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱۱,۶۹۵	۱۱,۶۹۵	۰	اشخاص وابسته- توربو
۲,۲۷۲	۱۱,۶۵۳	۰	اشخاص وابسته- سایر
۱,۹۳۵,۷۸۲	۲,۰۱۳,۶۵۳	۰	عالیات بر ارزش افزوده
۱,۵۲۰,۹۳۸	۴,۲۰۴,۴۵۵	۰	هزینه‌های پرداختی
۱۰۹,۳۱۸	۱۲۲,۲۱۳	۰	حق بیمه‌های پرداختی
۳۲,۷۳۲	۳۷,۴۶۸	۰	مالیات‌های حقوق پرداختی
۴۸,۰۴۹	۱,۳۱۱,۲۱۱	۰	سایر اقلام
۳,۹۷۴,۵۱۱	۱۰,۲۰۱,۹۷۶	۰	
۴,۱۴۸,۳۱۱	۱۰,۳۰۱,۹۷۶	۰	
۷,۳۴۵,۳۸۸	۱۶,۹۸۲,۷۲۷	۰	

۲-۲۴-۱- گردش حساب شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۷۹,۶۲۳
۱۷۳,۸۰۰
۳۵,۷۲۰
۱,۴۵۷,۲۸۰
(۱۶۸,۵۰۰)
(۱۰,۲۹۶)
۱,۵۶۷,۶۲۸

مانده در ابتدای سال (پرداختی)

مانده در ابتدای سال (اسناد پرداختی)

پرداختی طی دوره از طرف شرکت بخش سراسری پاک

مبلغ علی الحساب دریافتی از طریق شرکت فرعی (بخش سراسری)

پرداختی فرض الحسنه به هلدینگ از طرف شرکت بخش سراسری پاک

سایر

۲-۲۴-۲- پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده شرکت از سال ۱۳۸۷ تا سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است و پرونده سال‌های ۱۳۸۷ الی ۱۳۹۱، ۱۳۹۲، ۱۳۹۳، ۱۳۹۴ و ۱۳۹۸ قطعی و تسویه گردیده است. اضافه می‌نماید سازمان امور مالیاتی به موجب برگه مطالبه در سال ۱۴۰۲، مبلغ ۱۰۶۷۸ میلیارد ریال با جرائم بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ از شرکت مطالبه نموده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که تا کنون نتیجه آن مشخص نگردیده است. ضمناً از بابت بدهی مذکور به مبلغ ۲,۰۱۳,۶۵۳ میلیون ریال، بعد از سال مالی مبلغ ۳۲۱,۷۳۶ میلیون ریال تسویه شده است.

۲-۲۴-۳- مبلغ مذکور عمدتاً از بابت رای صادره در خصوص پرونده تعزیرات حکومتی، هزینه‌های بیمه ای، عوارض و آلاینده‌گی، حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور، مابه تفاوت نرخ ارز دولتی به نیمايي مربوط به ترخیص کمره و شهرداری می باشد.

۲-۲۴-۴- حق بیمه پرداختی مربوط به دوره اسفند ماه ۱۴۰۲ و حق بیمه بیمانکاران می باشد که حق بیمه پرداختی کارکنان در فروردین ماه ۱۴۰۳ پرداخت گردیده است.

۲-۲۴-۵- تا تاریخ تالیف صورت‌های مالی مبلغ ۲,۶۵۸,۳۱۶ میلیون ریال از اسناد و حسابهای پرداختی تسویه شده است.

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴-۳- پرداختنی های بلندمدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱,۴۰۲,۵۲۱	۱,۴۰۲,۵۲۱	۰	۱,۴۰۲,۵۲۱	۲۴-۳-۱
۸۶,۶۲۷	۱۰۴,۸۲۰	۰	۱۰۴,۸۲۰	
۱,۴۸۹,۱۴۸	۱,۵۰۷,۳۴۱	۰	۱,۵۰۷,۳۴۱	

سایر پرداختنی ها

اشخاص وابسته - بنیاد مستضعفان

صندوق وام پس انداز کارکنان

۲۴-۳-۱ مبلغ مزبور مربوط به تسویه تسهیلات شرکت لبنیات پاستوریزه پاک به بانک سینا توسط بنیاد مستضعفان در سنوات گذشته می باشد.

۲۴-۴- پرداختنی های بلندمدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۱,۴۰۲,۵۲۱	۱,۴۰۲,۵۲۱	۰	۱,۴۰۲,۵۲۱
۷۳,۸۵۵	۹۲,۳۵۷	۰	۹۲,۳۵۷
۱,۴۷۶,۳۷۶	۱,۴۹۴,۸۷۸	۰	۱,۴۹۴,۸۷۸

سایر پرداختنی ها

اشخاص وابسته - بنیاد مستضعفان

صندوق وام پس انداز کارکنان

۲۴-۵- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۰۴ روز است. گروه رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر

اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود

۲۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۴,۲۸۳,۵۴۲	۰	۴,۲۸۳,۵۴۲	۴,۴۷۹,۹۷۵	۳۳۰,۱۰۰	۴,۱۴۹,۸۷۵
۴,۲۷۲,۸۰۵	۰	۴,۲۷۲,۸۰۵	۴,۴۷۹,۹۷۵	۳۳۰,۱۰۰	۴,۱۴۹,۸۷۵

گروه

تسهیلات دریافتی

شرکت

تسهیلات دریافتی

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک
هیئت مدیره

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۲۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	۳,۲۵۷,۹۳۰	۳,۴۵۷,۸۰۰	بانکها
	۱,۶۹۳,۳۷۴	۱,۷۷۹,۳۸۷	اشخاص وابسته-بانک سینا
	۴,۹۵۱,۳۰۴	۵,۲۳۷,۱۸۷	
	(۳۹۵,۴۹۹)	(۳۸۵,۲۱۲)	سود و کارمزد سال های آتی
	(۲۸۳,۰۰۰)	(۳۷۲,۰۰۰)	سپرده های سرمایه گذاری
	۴,۲۷۲,۸۰۵	۴,۴۷۹,۹۷۵	
	.	(۳۳۰,۱۰۰)	حصه بلندمدت
	۴,۲۷۲,۸۰۵	۴,۱۴۹,۸۷۵	حصه جاری

۲۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
	۳,۷۵۱,۵۴۷	۴,۱۴۶,۹۹۰	۲۰ تا ۲۵ درصد
	۵۲۱,۲۵۸	۳۳۲,۹۸۵	۱۵ تا ۲۰ درصد
	.	.	۸ تا ۹ درصد
	۴,۲۷۲,۸۰۵	۴,۴۷۹,۹۷۵	
		۱۰,۷۳۷	
	۴,۲۷۲,۸۰۵	۴,۴۷۹,۹۷۵	

مؤسسه حسابرسی مشید و امیر

پیوست گزارشی

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱-۲۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۲
۴,۱۴۹,۸۷۵	۴,۱۴۹,۸۷۵
۳۳۰,۱۰۰	۳۳۰,۱۰۰
۴,۴۷۹,۹۷۵	۴,۴۷۹,۹۷۵

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴

۴-۱-۲۵- به تفکیک نوع وثیقه:

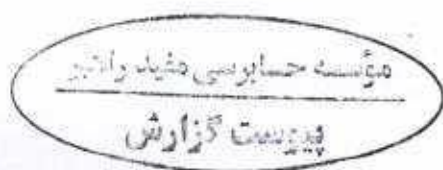
(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۲
۱۲۹,۵۰۰	۱۲۹,۵۰۰
۴,۳۵۰,۴۷۵	۴,۳۵۰,۴۷۵
۴,۴۷۹,۹۷۵	۴,۴۷۹,۹۷۵

زمین، ساختمان

چک و سفته و سپرده بانکی

۲-۲۵- تسهیلات دریافتی شرکت اصلی به مبلغ ۴,۴۷۹,۹۷۵ میلیون ریال از بانک های صادرات، سینا و پارسیان و رفاه مستلزم ایجاد ۳۷۲,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مزبور برابر با ۲۳ درصد است.



شرکت لینیات یاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵۰۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	جمع
گروه			
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲,۳۳۸,۰۵۷	۷۶۰,۲۳۴	۲,۹۹۸,۲۹۱
دریافت‌های نقدی	۳,۲۸۷,۷۸۶	.	۳,۲۸۷,۷۸۶
سود و کارمزد و جرائم	۴۹۰,۹۹۴	۱۱۴,۶۱۷	۶۰۵,۶۱۱
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۷۸۹,۳۸۷)	(۶,۲۸۲)	(۷۹۵,۶۶۹)
پرداخت‌های غیرنقدی بابت اصل	(۱,۴۰۲,۵۲۱)	.	(۱,۴۰۲,۵۲۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۳۰۱,۶۲۱)	(۱۰۸,۳۳۵)	(۴۰۹,۹۵۶)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳,۵۳۳,۳۰۸	۷۶۰,۲۳۴	۴,۲۹۳,۵۴۲
دریافت‌های نقدی	۶۹۸,۹۲۳	.	۶۹۸,۹۲۳
سود و کارمزد و جرائم	۹۴۸,۹۵۶	۲۸۴,۲۵۸	۱,۲۳۳,۲۱۴
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۵۸۶,۶۴۹)	(۳۳۷,۳۰۰)	(۹۲۳,۹۴۹)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۷۴۸,۷۴۲)	(۶۳,۰۱۳)	(۸۱۱,۷۵۵)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۸۳۵,۷۹۶	۶۴۴,۱۷۹	۴,۴۷۹,۹۷۵
شرکت			
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲,۱۹۱,۶۶۱	۷۶۰,۳۳۵	۲,۹۵۱,۸۹۶
دریافت‌های نقدی	۳,۲۸۷,۷۸۶	.	۳,۲۸۷,۷۸۶
سود و کارمزد و جرائم	۴۸۴,۰۰۲	۱۱۴,۶۱۷	۵۹۸,۶۱۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۷۵۲,۱۰۷)	(۶,۲۸۲)	(۷۵۸,۳۸۹)
پرداخت‌های غیرنقدی بابت اصل	(۱,۴۰۲,۵۲۱)	.	(۱,۴۰۲,۵۲۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۲۹۶,۲۵۱)	(۱۰۸,۳۳۵)	(۴۰۴,۵۸۶)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳,۵۱۲,۵۷۰	۷۶۰,۳۳۵	۴,۲۷۲,۹۰۵
دریافت‌های نقدی	۶۹۸,۹۲۳	.	۶۹۸,۹۲۳
سود و کارمزد و جرائم	۹۴۸,۵۸۳	۲۸۴,۲۵۸	۱,۲۳۳,۸۴۱
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۵۷۶,۴۲۵)	(۳۳۷,۳۰۰)	(۹۱۳,۷۲۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۷۴۷,۸۵۶)	(۶۳,۰۱۳)	(۸۱۰,۸۶۹)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۸۳۵,۷۹۵	۶۴۴,۱۸۰	۴,۴۷۹,۹۷۵

شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۴۹۰,۴۷۶	۵۲۴,۳۱۸	۵۸۲,۶۲۹	۸۹۸,۱۷۵		مانده در ابتدای سال
(۱۰۱,۶۲۱)	(۱۸۸,۶۵۴)	(۱۱۲,۰۳۹)	(۲۲۵,۰۸۹)		پرداخت شده طی سال
(۱۸۲,۷۹۷)	(۴۷,۸۵۸)	(۱۸۲,۷۹۷)	*	۲۶-۱	سنوات پرسنل منتقل شده
۳۱۸,۲۶۰	۲۸۸,۹۶۱	۶۱۰,۳۸۲	۴۰۰,۰۲۸		ذخیره تأمین شده
۵۲۴,۳۱۸	۵۷۶,۷۶۷	۸۹۸,۱۷۵	۱,۰۷۳,۱۱۴		مانده در پایان سال

۲۶-۱- مبلغ مزبور بابت پرسنل انتقال یافته به شرکت پخش سراسری پاک به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱ صورت های مالی می باشد.

۲۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			گروه		
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره
۸۱۳,۱۳۲	*	۸۱۳,۱۳۲	۸۹۲,۲۲۴	*	۸۹۲,۲۲۴
۳۶۰,۸۸۱	*	۳۶۰,۸۸۱	۵۷۵,۶۹۶	*	۵۷۵,۶۹۶

۲۷-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه و شرکت به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت		گروه	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۲۸,۸۴۴	۳۶۰,۸۸۱	۲۱۷,۳۱۹	۸۱۳,۱۳۲
۲۰۱,۰۵۴	*	۵۷۳,۵۵۱	*
۳۰,۹۸۳	۲۹۰,۶۲۵	۳۰,۹۸۳	۲۹۰,۶۲۵
*	(۷۵,۸۱۰)	(۸,۷۲۱)	(۲۱۱,۵۳۳)
۳۶۰,۸۸۱	۵۷۵,۶۹۶	۸۱۳,۱۳۲	۸۹۲,۲۲۴

۱-۱-۲۷- بجز مالیات موضوع فعالیت شرکت پاکسار سازی مربوط به سالهای ۹۳ و ۹۵ که در شرکت پاک پی ادغام گردید. مالیات بر درآمد شرکت های فرعی برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردید.

۱-۲-۲۷- بابت مالیات عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شرکت پاک پی و شرکت پاک آرا برگ قطعی صادر شده و تماماً پرداخت شده است.

۱-۳-۲۷- گروه نسبت به مالیات عملکرد سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ شرکت پخش سراسری پاک اعتراض نموده است که در هیات حل اختلاف در دست رسیدگی است.

۱-۴-۲۷- پرداخت مبلغ ۷۵,۸۱۰ میلیون ریال مالیات عملکرد شرکت اصلی از طریق شرکت فرعی پخش سراسری پاک انجام شده و در حساب های فی مابین لحاظ شده است.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۲ - خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

سال مالی	مؤده (زبان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	مالیات		نحوه تشخیص	
						۱۴۰۲	۱۴۰۱		
۱۳۹۵	۴۲,۵۳۱	۶۰,۵۰۴	۹,۱۱۴	۵۲,۱۶۶	۴۲,۱۱۵	۷,۲۸۸	۲۴,۸۲۷	رسیدگی به دفاتر	
۱۳۹۶	۶۶,۹۲۸	۵۲,۴۱۸	۱۰,۸۸۴	۲۸,۰۲۷	۲۸,۰۲۷	۰	۰	رسیدگی به دفاتر	
۱۳۹۸	۵۳۸,۸۷۰	۰	۰	(۹,۱۷۹)	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر	
۱۳۹۹	۶۰,۱۹۶	۰	۰	۸۸,۸۳۱	۰	۰	۴۰,۰۰۰	رسیدگی به دفاتر	
۱۴۰۰	(۵۲۱,۵۷۱)	۰	۰	۲۲۴,۹۰۴	۰	۰	۸۵,۰۰۰	رسیدگی به دفاتر	
۱۴۰۱	۱,۶۲۳,۳۵۹	۱,۳۹۴,۳۱۰	۲۰۱,۰۵۴	۷۸۹,۴۷۷	۰	۰	۲۰۱,۰۵۴	رسیدگی به دفاتر	
۱۴۰۲	(۱,۷۶۲,۴۳۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده	
							۲۶۰,۸۸۱	۵۷۵,۶۹۶	

۲۷-۲-۱ - مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای سال ۱۳۹۷ و کلیه سالهای قبل از آن بجز سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است و سال ۱۳۹۸ دارای زیان تایید شده می باشد.

۲۷-۲-۲ - مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای سال ۱۳۹۵ قطعی شده است لیکن شرکت به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده است.

۲۷-۲-۳ - شرکت نسبت به مالیات تشخیصی عملکرد سال ۱۳۹۹ اعتراض نموده که پرونده به هیات حل اختلاف بدوی ارجاع شده است.

۲۷-۲-۴ - زیان سال ۱۳۹۸ (طبق برگ تشخیص به مبلغ ۴۵,۹۸۶ میلیون ریال مورد قبول واقع شده که بپرو اعتراض شرکت، مبلغ ۱۷۶,۱۰۱ میلیون ریال به موجب رای تجدید نظر قطعی شده است.

۲۷-۲-۵ - زیان تایید شده شرکت های فرعی مربوط به شرکت پاک بی در خصوص سال های ۹۶ الی ۹۹ جمعا به مبلغ ۲۳۹,۸۸۳ میلیون ریال می باشد و شرکت پاک آرا در خصوص سال ۹۸ به مبلغ ۱۹,۶۶۵ میلیون ریال می باشد.

۲۷-۲-۶ - شرکت نسبت به مالیات تشخیصی عملکرد سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ اعتراض نموده که پرونده در حال رسیدگی می باشد. ضمنا با توجه به زیان دفین شرکت در سال ۱۴۰۲ ذخیره ای بابت مالیات در حسابها شناسایی نشده است.

۲۷-۳ - جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت های اصلی و فرعی در پایان سال مورد گزارش مبالغ ۵۶۹,۶۳۱ و ۲۰۳,۲۹۰ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط ادارات امور مالیاتی مربوط است که در خصوص شرکت اصلی و شرکت های فرعی مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره های بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی قطعی	مالیات پرداختی و پرداختی	شرکت
۵۶۹,۶۳۱	۱,۱۷۲,۳۷۴	۶۰۳,۷۴۴	شرکت
۲۰۳,۲۹۰	۲۱۷,۸۴۴	۱۴,۵۵۴	شرکت های فرعی
۷۷۲,۹۲۱	۱,۳۹۰,۲۱۸	۶۱۸,۲۹۷	گروه

۲۷-۴ - اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲	۱۴۰۱	ملاحظات جاری
۲۰۱,۰۵۴	۰	۰	مالیات جاری
۰	۰	۰	هزینه مالیات انتقالی مربوط به برگشت ترازین مالیات انتقالی
۲۰۱,۰۵۴	۰	۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲۰,۸۸۳	۲۹۰,۱۲۵	۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۲۲۲,۰۳۷	۲۹۰,۱۲۵	۰	هزینه مالیات بر درآمد

شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۷-۵- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۶۲۳,۳۵۹	(۱,۷۶۲,۴۴۵)	۳,۳۷۹,۳۳۳	(۳,۷۲۴,۸۳۱)	سود (زیان) حسابداری قبل از مالیات
۴۰۰,۸۱۵	۰	۸۴۴,۸۳۳	۰	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵٪
(۴,۹۲۴)	۰	(۵,۱۱۳)	۰	سود سپرده بانکی
(۶۵۶)	۰	(۹۳۳)	۰	سود حاصل از تسعیر
(۵۱,۱۸۲)	۰	(۵۱,۱۸۲)	۰	سهم سود منسوب شرکت های فرعی
(۹۷,۷۳۵)	۰	(۱۵۶,۵۴۲)	۰	معافیت مالیاتی طبق قانون بودجه سالانه ۱۴۰۲ (۷ واحد درصد) بخشودگی ناشی از پذیرش در بورس اوراق بهادار یا احتساب سهام شناور (۳,۶ درصد مالیات بر درآمد)
(۵۰,۳۶۴)	۰	(۵۰,۳۶۳)	۰	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات مستقیم ۵٪
۰	۰	(۱۸,۷۱۲)	۰	سود فروش صادرات
۰	۰	(۱,۴۵۷)	۰	اثر هزینه های غیر قابل قبول
۰	۰	۱۲,۹۱۹	۰	هزینه مالیات بر درآمد
۳۰۱,۰۵۴	۰	۵۷۳,۵۵۱	۰	

۲۸- سود سهام پرداختنی

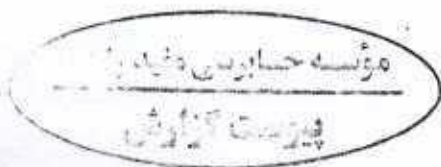
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۶۸,۲۶۰	۰	۶۸,۲۶۰	۶۸,۲۶۰	۰	۶۸,۲۶۰
۰	۰	۰	۷,۲۷۴	۰	۷,۲۷۴
۶۸,۲۶۰	۰	۶۸,۲۶۰	۷۵,۵۳۴	۰	۷۵,۵۳۴

۲۸-۱- سود سهام پرداختنی عمدتاً مربوط به سهامداران خارجی می باشد.

۲۹- پیش دریافت ها

گروه و شرکت		۱۴۰۱	۱۴۰۲	پادداشت
Belpaksnab LLC بهایک لیب		۴۶۹,۵۰۴	۱۵۳,۳۴۴	۲۹-۱
شرکت اسلادکو وستک		۷۳,۹۱۷	۷۳,۹۱۷	۲۹-۱
محمد عمر البردان Mohammad Omar Al Bardan		۰	۵۰,۶۰۵	
اگروکام آلیانس Agrocom Alliance		۵۰,۱۶۰	۵۰,۱۶۰	۲۹-۱
وئسکپینگ وین Veskepingvin		۱۷,۸۴۶	۱۷,۸۴۶	
ایندوستریل گیدا Endustriyel Gida		۱۷,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	
اورلین میت اند دیری کمپانی Eyrasian Meat and Dairy Company		۱۶,۳۸۰	۱۶,۳۸۰	
ادمارت گروپ Edmart Group		۱۸,۰۰۰	۰	
سایر مشتریان		۲۴,۷۰۲	۱۸,۶۳۷	
		۶۸۷,۵۰۹	۳۹۷,۸۸۹	

۲۹-۱- مبالغ مزبور مربوط به پیش دریافت فروش محصولات صادراتی می باشد که به موجب توافق های جدید مقرر گردید که محصولات در سال آینده تحویل مشتریان گردد.



شرکت لبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۳۹۱,۲۲۲	(۲,۰۵۳,۰۷۰)	۲,۵۷۲,۷۷۲	(۳,۰۱۵,۴۵۶)	سود (زیان) خالص
				تعدیلات
۲۳۲,۰۳۷	۲۹۰,۶۲۵	۶۰۴,۵۳۴	۲۹۰,۶۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۶۰۸,۳۹۱	۱,۲۴۴,۴۲۵	۶۱۵,۷۸۶	۱,۲۴۵,۱۰۱	هزینه های مالی
(۱۵,۹۳۱)	(۳۶,۱۸۰)	(۱۴,۵۰۳)	(۵۵,۹۱۳)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۳۳,۸۴۲	۵۲,۴۴۹	۳۱۵,۵۴۶	۱۷۴,۹۳۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶۴,۶۳۶	۳۶۷,۶۸۵	۲۲۴,۸۲۳	۴۴۳,۵۲۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۲۰۴,۷۲۸)	.	.	.	بیمه سود مصوب شرکت های فرعی
(۱۹,۶۹۶)	(۱۲,۱۳۳)	(۲۰,۵۸۳)	(۲۳,۴۱۴)	(سود) حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۲,۶۲۵)	۲۴۶	(۴,۹۱۵)	(۲۸۴)	سود (زیان) تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
۲,۱۸۷,۱۴۸	(۱۴۵,۹۵۳)	۴,۲۹۳,۴۶۰	(۹۴۰,۸۷۶)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۱,۸۸۵,۲۶۶)	(۴,۶۶۳,۷۵۹)	(۳,۱۷۸,۳۹۴)	(۴,۳۸۴,۹۴۹)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱,۸۳۶,۵۶۳)	۵۷,۴۳۹	(۳,۳۱۴,۰۰۳)	(۹۵۰,۴۱۴)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱,۳۷۸,۷۰۲)	۲۱۷,۳۱۳	(۱,۴۰۱,۴۷۲)	۲۵,۸۴۶	افزایش پرداختی های عملیاتی
۱,۹۹۹,۶۹۹	۵,۸۸۸,۰۸۹	۴,۲۵۰,۹۲۱	۷,۱۹۱,۲۶۰	(کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۱۸۳,۵۴۵)	(۲۸۹,۶۲۰)	(۱۸۳,۵۴۵)	(۲۸۹,۶۲۰)	نقد حاصل از عملیات
(۱,۰۹۷,۲۲۹)	۱,۰۶۳,۵۰۹	۴۶۶,۹۶۷	۶۵۱,۲۴۷	

شرکت لیبنیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

یادداشت	گروه		(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	شرکت	۱۴۰۱
۳۱-۱	۰	۸۵,۲۴۳	۰	۰

تحصیل دارایی (خودرو) در قبال تسویه مطالبات تجاری

۳۱-۱- مبلغ مزبور در سال گذشته مربوط به تحصیل دارایی (خودرو) در قبال مطالبات شرکت پخش سراسری پاک می باشد.

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۲-۱- 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 تکویم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از جانش بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه قزاندات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی گروه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به دلیل افزایش تسهیلات و زیان دهی شرکت نسبت به سال قبل افزایش یافته است.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

گروه		(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
۲۹,۵۰۳,۱۸۱	۱۸,۴۱۳,۳۲۷	جمع بدهی ها	
(۷۱۶,۷۴۴)	(۱,۵۳۴,۰۵۸)	موجودی نقد	
۲۸,۷۸۶,۴۳۷	۱۶,۸۷۹,۲۶۹	خالص بدهی	
۱۲,۹۳۵,۸۸۳	۱۶,۰۲۰,۶۱۴	حقوق مالکانه	
۲۲۳	۱۰۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

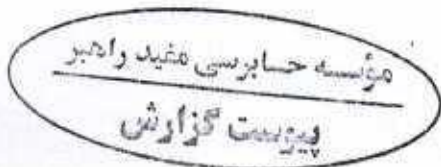
کمیته مدیریت ریسک گروه خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات گروه از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها (ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک گروه که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. گروه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

با توجه به اینکه شیرخام به عنوان اصلی ترین ماده اولیه در تهیه محصولات لبنی می باشد، لذا وجود هر گونه محدودیت در تولید و عرضه شیرخام یا محدودیت در تولید و با واردات نهاده های نامی و همچنین عدم تحویل به موقع آن به دانستاران و یا افزایش قیمت آنها و افزایش بی رویه در قیمت نهاده های تولید بطور مستقیم در افزایش قیمت شیرخام موثر بوده و می تواند تاثیر قابل ملاحظه ای در افزایش قیمت تمام شده محصولات این شرکت داشته باشد و نهایتا در صورت عدم امکان افزایش قیمت فروش محصولات توسط مرجع قانونی ذیربط و قیمت گذاری دستوری فروش محصولات به دلیل شرایط بازار و یا جلوگیری از آزادسازی قیمت ها به تناسب افزایش قیمت تمام شده محصولات، می تواند سبب کاهش سود گردد. ضمنا عمده خریدهای 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 قیمت ها اقدام به انعقاد قرارداد خرید و یا پیش برداخت خرید می نماید تا ریسک مربوط به افزایش قیمت شیر خام در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد. همچنین هیچ گونه تغییر عمده ای در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است.

۳۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز عمدتا از بابت خرید قطعات و لوازم یدکی در طی سال جاری و گذشته بسیار محدود انجام می دهد لذا ریسک با اهمیتی از این بابت شرکت را تهدید نمی کند. لذا به دلیل کم اهمیت بودن گردش ناشی از معاملات ارزی، جدول تحلیل حساسیت ارزی ارائه شده است. همچنین مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.



شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۲۲- 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 گروه شود. گروه سیاستی مبتنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناپاویی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. گروه تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین گروه هیچگونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های عالی خود نگهداری نمی کند. با توجه به اینکه عمده فروش شرکت به نمایندگان شهرستان، فروشگاه های زنجیره ای، پیمانکاران و شرکت ها و سازمانها می باشد، که دارای قرارداد و ضمانت نامه معتبر می باشد، لذا ریسک اعتباری در حوزه فروش در حد بسیار پایینی قرار دارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
سایر مشتریان	۹,۴۱۲,۴۲۸	۲۶۱,۵۹۵	۲۴۱,۵۳۴

۵-۲۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه یک چهار چوب 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 نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت میکند.

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۲	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین یک تا پنج سال	بیشتر از پنج سال	جمع
پرداختی های تجاری	۷,۱۴۵,۱۳۳	۱,۵۸۵,۳۸۴	•	•	•	۸,۷۳۰,۵۱۷
سایر پرداختی ها	۲,۳۴۹,۲۴۹	۱۰,۰۹۷,۳۳۸	۱,۵۰۷,۳۴۱	•	•	۱۳,۹۵۳,۹۲۸
تسهیلات مالی	۲,۸۷۸,۹۱۰	۱,۲۷۰,۹۶۵	۳۳۰,۱۰۰	•	•	۴,۴۷۹,۹۷۵
سود سهام پرداختی	•	۷۵,۵۳۴	•	•	•	۷۵,۵۳۴
ماليات پرداختی	•	۸۹۲,۲۲۴	•	•	•	۸۹۲,۲۲۴
ذخیره سنوات	•	•	۱,۰۷۳,۱۱۴	•	•	۱,۰۷۳,۱۱۴
بدهی های احتمالی	•	•	•	•	۲,۵۴۱,۲۷۹	۲,۵۴۱,۲۷۹
	۱۲,۳۷۳,۲۹۲	۱۳,۹۲۱,۴۴۵	۲,۹۱۰,۵۵۵	۲,۵۴۱,۲۷۹	۲,۵۴۱,۲۷۹	۳۱,۷۴۶,۵۷۱

شرکت لبتیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- وضعیت ارزی

شرح	ریال	یورو	دلار آمریکا	یادداشت
گروه				
موجودی نقد	۳۷۵	۶,۶۸۳	۱۵,۳۶۳	۲۱-۱
جمع دارایی های پولی ارزی	۳۷۵	۶,۶۸۳	۱۵,۳۶۳	
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی	۳۷۵	۶,۶۸۳	۱۵,۳۶۳	
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	۴۴	۳۱	۷,۳۶۴	
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹	۰	۶,۶۸۳	۱۵,۰۶۳	
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹	۰	۳۵	۶,۶۴۳	
شرکت				
موجودی نقد	۳۷۵	۶,۶۸۳	۱۱,۰۴۶	۲۱-۱
جمع دارایی های پولی ارزی	۳۷۵	۶,۶۸۳	۱۱,۰۴۶	
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی	۳۷۵	۶,۶۸۳	۱۱,۰۴۶	
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال)	۴۴	۳۱	۴,۷۵۹	
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹	۰	۶,۶۸۳	۱۰,۷۴۶	
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹	۰	۳۵	۴,۳۲۰	

۲۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
یورو	دلار	یورو	دلار
۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰

فروش و ارائه خدمات
خرید قطعات و لوازم یدکی

۲۲-۲- تعهدات ارزی گروه و شرکت به شرح زیر است:

۱۴۰۱			۱۴۰۲			یادداشت	گروه
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات		
۹,۰۱۹,۹۰۵	۶,۷۳۷,۴۰۹	۱۵,۷۵۷,۳۱۴	۶,۳۷۱,۸۲۳	۹,۳۸۵,۴۹۱	۱۵,۷۵۷,۳۱۴	۲۵-۳	واردات
۱۶,۵۵۱,۷۷۵	۵,۴۰۳,۷۹۷	۲۱,۹۵۵,۵۷۲	۱۵,۴۶۳,۶۰۵	۱۰,۹۵۷,۰۸۱	۲۶,۴۲۰,۶۸۶	۲۳-۲-۱	صادرات
۹,۰۱۹,۹۰۵	۶,۷۳۷,۴۰۹	۱۵,۷۵۷,۳۱۴	۶,۳۷۱,۸۲۳	۹,۳۸۵,۴۹۱	۱۵,۷۵۷,۳۱۴	۲۵-۳	شرکت واردات
۹,۳۸۲,۱۰۶	۴,۹۴۶,۱۵۹	۱۴,۳۲۸,۲۶۵	۹,۳۸۲,۱۰۶	۴,۹۴۶,۱۵۹	۱۴,۳۲۸,۲۶۵	۲۳-۲-۱	صادرات

۲۲-۲-۱- میزان تعهدات مرتبط با صادرات طبق گزارش دریافتی از سامانه جامع تجارت می باشد، ضمن اینکه فروش صادراتی گروه و شرکت، بر اساس توافق صورت گرفته با مشتری و بدون عقد قرارداد با صدور پروانه سبز گمرکی به نام شرکت، به صورت ریال دریافت شده است. لذا از بابت آثار مالی ناشی از رفع تعهدات ارزی مذکور در سطح گروه و شرکت ذخیره لازم در حسابها شناسایی شده است.

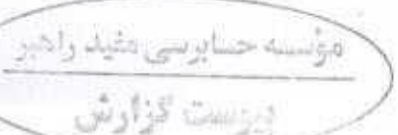


شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۴-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	مبلغ	تغییرات	سپهبدان دریافتی	فروش مواد اولیه و بسته بندی و خدمات	فروش محصولات	خرید کالا و خدمات	نوع وابستگی	نام اشخاص وابسته	شرح
۱,۴۵۷,۲۸۰	•	•	•	•	۶۵,۶۵۶	•	سپهبدان اصلی و طبق صورت مندرج	لیبیا مستطیل	شرکت های اصلی و نهانی
۱,۴۵۷,۲۸۰	•	•	•	•	۶۵,۶۵۶	•	سپهبدان فرعی و طبق صورت مندرج	جمع	
•	•	•	•	•	۱۴۳,۹۳۲	۵۰,۸۶۹	طبق صورت مندرج	شرکت پروتکس گستر سیا	
•	•	•	•	•	۵۱۷,۶۱۵	۸,۹۲۰	طبق صورت مندرج	شرکت پهلوش	
•	•	•	•	•	۵,۵۵۰	•	طبق صورت مندرج	شرکت زرم پهلوان	
•	•	•	•	•	۳۰,۷۶	•	طبق صورت مندرج	شرکت قد شوقان فوجان چاقورد	
•	•	•	•	•	۲,۱۵۳,۳۱۱	۱۸,۳۸۹	طبق صورت مندرج	شرکت زرم ایران	شرکت های مستقر
•	•	•	•	•	۱۰,۰۰۰	•	طبق صورت مندرج	شرکت و گزر	
•	•	•	•	•	۶,۶۴۳	•	طبق صورت مندرج	شرکت پالیدیس	
•	•	•	•	•	۸,۴۵۵	•	طبق صورت مندرج	گستر سیا	
•	•	•	•	•	۱۲,۵۰۲	۲۵۵,۰۰۰	طبق صورت مندرج	قد شوقان	
•	•	•	•	•	•	۹,۳۱۷	طبق صورت مندرج	مبالغ قراردادی جهت شهر	
•	•	•	•	•	۲,۸۸۱,۰۱۴	۳۳۲,۶۶۵	جمع		
•	•	•	•	•	۴,۰۴۳۷	•	طبق صورت مندرج	بانک سیا	
•	•	•	•	•	۲,۴۵۱	۹۰۲,۳۲۰	طبق صورت مندرج	بانک قیوم گستر	
•	•	•	•	•	۵,۹۲۱	۱,۳۲۸,۹۴۵	طبق صورت مندرج	شرکت لیبیا نیونه	
•	•	•	•	•	۴,۰۸۲	۱,۳۸۱,۶۲۵	طبق صورت مندرج	گستر و صنعت گرمرد	
•	•	•	•	•	۶,۳۴۱	۳۸۲,۰۹۴	طبق صورت مندرج	مجموع شهر و گوشت مجا	
•	•	•	•	•	•	۲۸۰,۳۲۴	طبق صورت مندرج	شرکت کلتوریز و دامپوریز پارس	
•	•	•	•	•	۹۹,۷۰۴	•	طبق صورت مندرج	طهران معدنی کلاه پارس	
•	•	•	•	•	۵۴,۱۸۳	•	طبق صورت مندرج	علی بابا سیاحتی و مراکز تفریحی پارسان	
•	•	•	•	•	۲۸,۳۶۵	•	طبق صورت مندرج	پستور سیاحت	
•	•	•	•	•	•	۸۲۱,۰۹۸	طبق صورت مندرج	شهر و دام کلتور	
•	•	•	•	•	•	۷۷۱,۹۹۹	طبق صورت مندرج	شرکت زرانی دکت باز	
•	•	•	•	•	•	۱,۲۸۲,۳۹۷	طبق صورت مندرج	گستر و دام قلم سپهان	
•	•	•	•	•	•	۴۸,۷۶۹	طبق صورت مندرج	آر.تکس تفریح	
•	•	•	•	•	•	۴۲,۹۶۵	طبق صورت مندرج	شرکت ایران هیا	
•	•	•	•	•	•	۴۵۲,۷۱۵	طبق صورت مندرج	شهر و گوشت پالیدیس	
•	•	•	•	•	•	۶۴۰,۱۸۵	طبق صورت مندرج	شرکت کلتوریز و دامپوریز پارس	
•	•	•	•	•	•	۱,۲۶۶,۴۵۲	طبق صورت مندرج	شرکت دامپوریز و شست های کرمان	
•	•	•	•	•	•	•	طبق صورت مندرج	ایران تفریح	
•	•	•	•	•	•	۸,۶۹۸	طبق صورت مندرج	شاه پارسیان کتاب	
•	•	•	•	•	•	۲,۸۶۹	طبق صورت مندرج	سایر	
•	•	•	•	•	•	•	جمع		
•	•	•	•	•	۴۱۵,۸۸۵	۹,۳۲۱,۰۰۵	جمع کل		
۱,۴۵۷,۲۸۰	•	•	•	•	۳,۴۳۳,۵۵۵	۵,۷۴۲,۸۷۰	جمع کل		



شرکت لیبنتیا پاستوریزه پاک (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۴-۲- ملاتده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۲		تسهيلات دریافتی	سایر پرداختی ها	سایر پرداختی های بلند مدت	پرداختی های تجاری	پیش پرداختی ها	سند دریافتی	فرمان های تجاری	شرح
	خاص	طلب								
شرکت های اصلی و نهایی	(۱,۴۰,۱۶۱)	(۱,۴۰,۱۶۱)	*	*	(۱,۴۰,۲۰۲۱)	*	*	*	۵۶۰	بیمه ساختمان
	(۳۵۳,۳۳۴)	(۱,۵۶۷,۶۲۸)	*	(۱,۵۶۷,۶۲۸)	(۱,۴۰,۲۰۲۱)	*	*	*	۵۶۰	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
	(۱,۶۵۵,۱۸۵)	(۲,۶۶۹,۵۸۹)	*	(۱,۵۶۷,۶۲۸)	(۱,۴۰,۲۰۲۱)	*	*	*	*	جمع
	(۱,۸۱۳)	(۲,۳۷۱)	*	(۲,۳۷۱)	*	*	*	*	*	صنایع غذایی مهر شهر
	(۳۱۸)	*	*	*	*	*	۲,۸۰۶	*	*	شرکت قند کبوتران قوچان بخود
	(۲۰,۳۴۰)	(۱۷۱,۴۵۵)	*	*	*	(۱۷۱,۴۵۵)	*	*	*	قند اهلبان
	*	۸,۷۶۱	*	*	*	*	*	۱۳۵,۱۱۲	*	شرکت پروتئین گستر سینا
	*	(۳۶)	*	(۳۶)	*	*	*	*	۲۸۶	زرم آبریاپاجان
	*	۵۲۱	*	*	*	*	*	*	۲۸۶	زرم تهران
	*	۷۹,۱۳۸	*	۴۰۷,۳۳۴	*	*	*	۱۳,۰۰۱	۲۷۷,۳۳۳	شرکت پنبوش
شرکت های هم گروه	F۵۵,۰۰۰	*	۲۸۰,۵۸۸	*	*	*	*	*	۲۸۰,۵۸۸	شرکت زرم ایران
	*	۸,۵۸۳	*	*	*	*	*	*	۸,۵۸۳	شیشه سینا
	*	۱,۵۲۹	*	*	*	*	*	*	۱,۵۲۹	شیشه و گاز
	(۱,۰۰۴)	(۱,۰۰۴)	*	(۱,۰۰۴)	*	*	*	*	*	زرم مشهد
	*	(۲,۲۷۵)	*	(۲,۲۷۵)	*	*	*	*	*	شرکت پاکبیس
	۳۳	(۱۷۹,۴۲۶)	*	(۵,۴۱۲)	*	(۱۷۹,۴۲۶)	۲,۸۰۶	۱۳,۰۰۱	۶۸۲,۴۲۱	جمع
	(۱,۶۹۲,۳۷۴)	(۱,۷۷۹,۳۸۷)	*	*	*	*	*	*	*	بانک سینا
	(۱۸۱,۳۲۱)	(۷۵,۳۸۱)	*	*	*	(۷۵,۳۸۱)	*	*	*	ملبانی مگال
	(۱۶۶,۹۵۴)	(۳۰,۲,۸۶۷)	*	*	*	(۳۰,۲,۸۶۷)	*	*	*	شرکت آبسه نمونه
	(۱۶۹,۰۳۰)	(۳۱۸,۵۲۸)	*	*	*	(۳۱۸,۵۲۸)	*	*	*	کشت و صنعت خرمشهر
سایر اشخاص وابسته	۴,۷۸۹	(۷۶,۳۲۹)	*	*	*	(۷۶,۳۲۹)	*	*	*	مجموع شهر و گویت سینا
	(۶۶,۱۹۵)	(۱۳۲,۸۱۲)	*	*	*	(۱۳۲,۸۱۲)	*	*	*	شهر و گویت زاگرس
	۲,۱۷۵	(۱۱۲,۳۸۹)	*	*	*	(۱۱۲,۳۸۹)	*	*	*	شرکت کشاورزی مهر اهلبان
	(۶۴,۰۹۵)	(۲۸۰,۹۳۶)	*	*	*	(۲۸۰,۹۳۶)	*	*	*	شهر و دام کنگاور
	(۱۵۱,۱۵۷)	(۲۷۷,۷۲۳)	*	*	*	(۲۷۷,۷۲۳)	*	*	*	شرکت طاهوری دشت گل کردستان
	(۳۶,۱۷۷)	(۱۱۷,۵۶۱)	*	*	*	(۱۱۷,۵۶۱)	*	*	*	شرکت
	(۱۶۰,۶۲۶)	(۱۱۸,۸۶۵)	*	*	*	(۱۱۸,۸۶۵)	*	*	*	شرکت زراعی دشت ناز
	(۱۳۲,۳۳۰)	(۲۸۳,۱۲۹)	*	*	*	(۲۸۳,۱۲۹)	*	*	*	کشت و دام قیام اهلبان
	(۱,۸۱۵)	*	*	*	*	*	*	*	*	بنیاد طاهری
	(۷۷)	۴,۷۳۹	*	*	*	۴,۷۳۹	*	*	۴,۷۳۹	شرکت راه آهن شرقی سینا
جمع	(۱,۶۵۸)	(۶,۰۴۸)	*	(۶,۰۴۸)	*	*	*	*	۲۵,۹۱۷	شرکت کویرا
	(۸۱۲)	(۲,۰۶۱)	*	(۲,۰۶۱)	*	*	*	*	۵۷۲	شرکت ایران پنا
	۴,۳۵۸	۱۲,۰۴۰	*	*	*	*	*	*	۱۳,۰۴۰	هلن پارساان انقلاب
	۱۲۸	(۶۶,۶۵۱)	*	(۱۱,۶۹۵)	*	(۶۶,۶۵۱)	*	*	*	شرکت پتروشیمی سلامت
	(۱,۶۶۵)	(۱,۶۶۵)	*	*	*	*	*	*	*	آبرنگ تبریز
	*	*	*	*	*	*	*	*	*	شرکت کویرا
	*	*	*	*	*	*	*	*	۳۵,۹۱۷	هلبیک مدانی کابو پارس
	*	*	*	*	*	*	*	*	۵۷۲	ملبیک کشاورزی و طاهوری فرموس پارس
	*	۵۰۸	*	*	*	*	*	*	۱۳۵	فرومگد زنجیره ای گسترش بازار سینا
	(۷۶۵)	(۱,۵۲۹)	*	*	*	(۱,۵۲۹)	۳,۱۵۵	*	۱,۳۲۸	سایر
(۲,۷۸۷,۵۸۳)	(۳,۹۷۴,۰۰۲)	*	(۱,۹۰۸۰۴)	*	(۲,۱۷۴,۸۱۱)	۳,۱۵۵	*	۶۸,۱۳۳	جمع	
(۲,۲۸۶,۷۱۳)	(۷,۱۱۳,۰۱۷)	*	(۱,۵۹۱,۹۳۴)	*	(۱,۴۰,۲۰۲۱)	۵,۵۶۱	۱۳,۰۰۱	۷۲۲,۱۳۳	جمع کل	

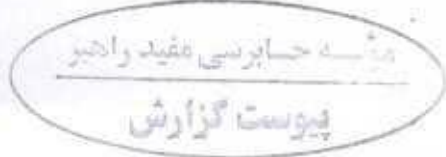
مؤسسه حسابرسی مالیات
 مهرداد کزازی

شرکت لیبنا باستوریزه پاک (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲-۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

تفصیلات اعطایی	سهامات دریافتی	فروش مواد اولیه و بسته بندی و خدمات	فروش محصولات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
•	•	•	•	•	✓	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	شرکت های ایرانی	شرکت های ایرانی
•	•	•	•	•	✓	سهامدار اصلی و عضو هیئت مدیره	جمع	جمع
•	•	•	•	•	✓	شرکت های فرعی	شرکت پاک	شرکت های فرعی
•	•	•	•	•	✓	شرکت های فرعی	شرکت پاک را	•
•	•	•	•	•	✓	شرکت های فرعی	شرکت پخش سراسری پاک	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	جمع	جمع
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	سازان غذایی جو شهر	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	قدسپهان	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	جمع	جمع
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	بانک سینا	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	بانک پارسیان	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	بانک تجارت	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	بانک رسالت	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت آتیه نوره	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	کنت و صنعت خرمدره	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	مجمع شیر و گوشت محیا	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت شیر و گوشت آگرمی	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت کشتورزی آفر اسپهان	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت کشتورزی آفر اسپهان	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت دلمه پوری دشت گل کرمانشاه	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت کشتورزی و دامپروری پاسوج	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شیر و دام کنگاور	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت زراعی دشت ناز	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	کشت و دام قریب اسپهان	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	آفر تکین تبریز	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	آموزش مطالعات و مشاوره سیاستی گردنگران بناد	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت ایران بنیا	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	هتل پارسیان اصفهان	•
•	•	•	•	•	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	جمع کل	•
•	•	•	•	•	✓	جمع کل	جمع کل	•
۶,۵۰۰,۰۰۰	۲,۲۲۲,۰۰۰	۲,۲۲۲,۰۰۰	۵۰,۱۰۹,۰۲۰	۳۲,۲۰۹,۴۶۸	۹,۴۲۰,۲۵۶			
۶,۵۰۰,۰۰۰	۲,۲۲۲,۰۰۰	۲,۲۲۲,۰۰۰	۵۰,۱۰۹,۰۲۰	۳۲,۲۰۹,۴۶۸	۹,۴۲۰,۲۵۶			

۲۴-۳-۱ به استثنای موارد ذکر شده به شرح زیر سایر معاملات با اشخاص وابسته یا شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.
۲۴-۳-۱-۱ عمده فروش مواد اولیه به شرکت های فرعی شیر خام می باشد که با یک درصد حاشیه سود به آنها فروخته می شود.
۲۴-۳-۱-۲ کلیه فروش محصولات شرکت با ۳ درصد حاشیه سود به شرکت پخش سراسری (شرکت فرعی) در طی سال مالی فروخته شده است.
۲۴



شرکت لیبیات پاستوریزه پاک (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۶۸,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰
۱۸,۲۷۵	۱۸,۲۷۵	۱۸,۲۷۵	۱۸,۲۷۵
.	۱۰۷,۳۰۰	.	۱۰۷,۳۰۰
.	۱۴,۴۰۰	.	۱۴,۴۰۰
۱۹,۸۱۷	.	۱۹,۸۱۷	.
۴,۶۴۱	.	۴,۶۴۱	.
۲۱۰,۷۲۳	۳۰۷,۹۷۵	۲۱۰,۷۲۳	۳۰۷,۹۷۵

خرید تجهیزات تولید شیرخشک
خرید دستگاه درب ساز
خرید تجهیزات تصفیه خانه و نصب و راه اندازی
بابت خرید تصفیه خانه و طراحی کارخانه قلمه گنج
خرید دو دستگاه اتومات پاک کن پت
خرید دکتور آمونیاک، آنالایزر و بلور تصفیه خانه و سایر

۳۵-۲- بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۳۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰	۴۳۰,۰۰۰
۳۰۳,۸۷۹	۳۰۳,۸۷۹	۳۰۳,۸۷۹	۳۰۳,۸۷۹
۷۱۹,۴۰۰	۷۱۹,۴۰۰	۷۱۹,۴۰۰	۷۱۹,۴۰۰
۱۸۸,۰۰۰	۱۸۸,۰۰۰	۱۸۸,۰۰۰	۱۸۸,۰۰۰
۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۲,۵۴۱,۲۷۹	۲,۵۴۱,۲۷۹	۲,۵۴۱,۲۷۹	۲,۵۴۱,۲۷۹

بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۲۵ اصلاحیه قانون تجارت
شرکت زمزم ایران (چک تضمین بابت تسهیلات)
شرکت بهنوش (چک تضمین بابت تسهیلات)
زمین لسن پارس
شرکت قند اصفهان (چک تضمین بابت تسهیلات)
شرکت پروتئین گستر سینا (چک تضمین بابت تسهیلات)

۳۵-۲-۱- گروه و شرکت لیبیات پاستوریزه پاک، فاقد هر گونه دارایی های احتمالی می باشد.

۳۵-۳- تعهدات ارزی واردات گرده از محل منابع ارزی تخصیص یافته بانکی به مبلغ ۶,۳۷۱,۸۲۳ (یادداشت ۴-۲۲) یورو به دلیل عدم ثبت گرده وارداتی (گرده در بازار به فروش رسیده است) در سیستم همگرا ناشی از تخلف کارگزار شرکت به شرح یادداشت ۱-۲-۱۸، تا تاریخ تهیه صورتهای مالی ایفا نگردیده که بانک عامل (پارسیان) بابت بخشی از تعهدات مذکور در سازمان تعزیرات حکومتی طرح دعوی نموده اند که شرکت محکوم به پرداخت ارز یا معادل ارز گردیده و نسبت به آرای مذکور اعتراض نموده است. لازم به ذکر است که کلی پرونده های تعهدات ارزی مذکور در ابتدای سال مالی ۵ فقره به مبلغ ۹۰۰,۱۹,۹۰۵ یورو بوده که تعداد دو پرونده آن در طی سال مالی به مبلغ ۲,۶۴۸,۰۸۲ یورو رفع گردیده است و بگیری مابقی پرونده ها به مبلغ ۶,۳۷۱,۸۲۳ یورو در حال انجام می باشد ضمناً طی جلسه برگزار شده با سازمان تعزیرات حکومتی مقرر گردیده که تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ موضوعات پرونده های مذکور تعیین تکلیف گردد.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده به شرح زیر است.

۳۶-۱- در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۰ به موجب مصوبه هیات مدیره، مقرر گردید که کارخانه قلمه گنج و زمین زرگان پس از طی مراحل قانونی به فروش رسد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۱ مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده با فروش دارایی های مذکور موافقت نموده است.