اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	سرمایه ثبت شده: 1,180,000
نماد: غگلپا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 422001	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 11 ماهه منتهی به 1403/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.1. صورت‌هاي مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 34، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن به كارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان (سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي شرکت، شناخت کافي کسب مي‌شود.
ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شرکت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعاليت بازبماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلي که در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌که، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد که مسائل مذکور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شرکت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان
(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي شرکت، شناخت کافي کسب مي‌شود.
ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شرکت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعاليت بازبماند.
•کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلي که در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌که، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد که مسائل مذکور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شرکت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان
(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به کارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان

(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان

(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان

معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود. ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان

(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود. ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين

مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان
(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.
ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين
مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان
(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.
ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در

گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي، مستقل از شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان
(سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است.
اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.
در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، به كارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:
•خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.
•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود. ومناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.
•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.
•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.
افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.
به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد.
از بين موضوعات اطلاع رساني شده به اركان راهبري، آن دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه، در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.
همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت شير پاستوريزه پگاه گلپايگان
(سهامي عام) در تاريخ 30 آذر 1403 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي دوره مالي 11 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. 1-3- فروش محصولات و افشاي مربوط به اشخاص وابسته

همانطور که در يادداشت توضيحي 2-5 صورت‌هاي مالي ذکر شده است، مبلغ 16،715،129 ميليون ريال از محصولات شرکت به اشخاص وابسته فروخته شده است که معادل 85 درصد از کل فروش در طول دوره مي‌باشد. با توجه به بااهميت بودن معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته در مقايسه با کل عمليات شرکت، صحت اندازه‌گيري و کامل بودن افشاي اينگونه معاملات و مانده‌هاي پايان دوره اشخاص وابسته طرف معامله، اين موضوع به عنوان يکي از مسائل عمده حسابرسي در نظر گرفته شده است.

نحوه برخورد حسابرس

• رويه و فرآيندهاي مورد استفاده مديريت به منظور شناسايي و ثبت معاملات اشخاص وابسته مرتبط مورد ارزيابي قرار گرفته است.

• بررسي لازم در خصوص مبالغ شناسايي و افشا شده مربوط به معاملات با اشخاص وابسته صورت گرفت و وارسي‌هاي لازم در خصوص مدارک و مستندات پشتوانه اينگونه معاملات از قبيل نرخ‌هاي مصوب، صورت‌حساب فروش، مستندات برگه باسکول، برگ خروج و حواله انبار صورت گرفت تا از وقوع و صحت افشاي معاملات اطمينان معقول کسب گردد.

• به منظور حصول اطمينان از وقوع، صحت و کامل بودن افشاي معاملات با اشخاص وابسته، تأييديه مانده حساب‌ها منعکس شده در صورت‌هاي مالي از اشخاص وابسته دريافت گرديد.

• مصوبه هيئت مديره درخصوص تصويب معاملات با اشخاص وابسته در دوره مالي مورد گزارش اخذ گرديد.

2-3- تجديد ارزيابي زمين و دوره تناوب آن

طبق استاندارد حسابداري 11 با عنوان دارايي‌هاي ثابت مشهود، پس از شناخت اوليه دارايي‌هاي ثابت به بهاي تمام شده مطابق استاندارد ياد شده شرکت مي تواند مبناي تجديد ارزيابي را به عنوان رويه حسابداري دارايي‌هاي ثابت مشهود به کار گيرد. در خصوص طبقه زمين در سرفصل دارايي‌هاي ثابت، واحد مورد رسيدگي در سال مالي 1398 و دوره مالي 1402 از روش تجديد ارزيابي به عنوان رويه حسابداري اندازه‌گيري پس از شناخت اوليه، استفاده کرده و مازاد حاصل از تجديد ارزيابي را به مبلغ 49،251 ميليون ريال در سال 1399 به حساب سرمايه منظور کرده است.

دوره تناوب تجديد ارزيابي زمين، طبق يادداشت توضيحي 2-5-3، به مدت 5 سال تعيين شده است. با وجود اين، درصورتي که ارزش منصفانه زمين تجديد ارزيابي شده تفاوت بااهميتي با مبلغ دفتري آن داشته باشد، دوره تناوب کوتاه تر براي تجديد ارزيابي ضرورت دارد. ضرورت تجديدارزيابي کوتاه تر از 5 سال توسط مديريت به صورت دوره اي مي بايست بررسي شود. در اين راستا در سال 1402 به موجب تجديد ارزيابي مجدد طبقه زمين متعلق به شرکت، مبلغ 133،446 ميليون ريال مازاد حاصل، به حساب مازاد تجديد ارزيابي منظور شده است. باتوجه به مطالب بالا، تجديد ارزيابي زمين و دوره تناوب آن، به عنوان يکي از مسائل عمده حسابرسي تعيين شده است.

• کسب شناخت و ارزيابي فرآيند اجرايي مربوط به تجديد ارزيابي دارايي ثابت مشهود که توسط شرکت به اجرا گذاشته شده است. و نيز تجربه، صلاحيت حرفه‌اي و استقلال افرادي که تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود را انجام داده‌اند بررسي گرديد.

• گزارش تجديد ارزيابي به صورت مستقل مورد بررسي حسابرس قرار گرفت. در بررسي صورت گرفته، مناسب بودن روش‌ها و مربوط و معتبر بودن اطلاعات اوليه مورد استفاده ارزياب‌ها و همچنين معقول بودن مفروضات بکار گرفته شده توسط آنها مورد بررسي قرار گرفت. روش حسابداري به کار گرفته شده در خصوص تجديد ارزيابي دارايي به منظور کسب اطمينان نسبت به صحت ثبت آنها مطابق با استانداردهاي حسابداري مورد بررسي قرار گرفت.

• تناوب تجديد ارزيابي به تفکيک هرطبقه از دارايي‌ها مورد بررسي قرار گرفت تا از رعايت دوره تناوب آنها طبق استانداردهاي حسابداري يا ساير الزامات مربوطه (ازجمله پاسخ به پرسش‌هاي فني شماره 124 مورخ 1400/12/23کميته فني سازمان حسابرسي) اطمينان حاصل گرديد.

•ارزيابي کامل بودن و کفايت افشاي صورت گرفته در صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري با توجه به تجديد ارزيابي انجام شد.

6. به شرح يادداشت توضيحي 1-1 صورت‌هاي مالي در دوره مالي مورد گزارش، پايان سال مالي شرکت از پايان دي ماه هر سال به پايان آذر ماه هر سال تغيير يافته است از اين رو اقلام مقايسه‌اي صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان‌هاي نقدي دوره 10 ماهه قبل با دوره 11 ماهه مورد گزارش قابل مقايسه نمي‌باشد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

7. مسئوليت "ساير اطلاعات" با هيئت مديره شركت است. "ساير اطلاعات" شامل گزارش تفسيري مديريت است. اظهارنظر اين مؤسسه نسبت به صورت‌هاي مالي ، به "ساير اطلاعات" تسري ندارد و لذا اين مؤسسه نسبت به آن هيچ نوع اطمينانی ارائه نمي كند.

مسئوليت اين مؤسسه، مطالعه "ساير اطلاعات" به منظور تشخيص مغايرت‌هاي با اهميت بين ساير اطلاعات و صورت‌هاي مالي يا شناخت كسب شده توسط حسابرس در جريان حسابرسي و يا مواردي است كه به نظر مي رسد تحريفي با اهميت در ساير اطلاعات وجود دارد. در صورتي كه اين مؤسسه براساس كار انجام شده، به اين نتيجه برسد كه تحريفي بااهميت در "ساير اطلاعات" وجود دارد، بايد آن را گزارش كند. در اين خصوص، مطلب قابل گزارشي وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. 8- موارد عدم رعايت مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير است:

8-1- مفاد ماده 110 اصلاحيه قانون تجارت و تبصره ماده 28 اساسنامه شركت در خصوص معرفي شخص حقيقي به نمايندگي از اشخاص حقوقي عضو هيئت مديره (شركت شير پاستوريزه پگاه آذربايجان شرقي (سهامي عام) از 1403/08/14 تا تاريخ تهيه اين گزارش فاقد نماينده بوده است).

9. 2-8- مفاد ماده 124 اصلاحيه قانون تجارت و 43 اساسنامه شركت در خصوص ضرورت تعيين مدير عامل، (از تاريخ 1403/08/14تاكنون شركت فاقد مديرعامل بوده و با سرپرست اداره مي‌شود).

10. 3-8- تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 26 فروردين 1403 صاحبان سهام، در خصوص انتقال سند مالكيت زمين (بند 15 اين گزارش)، و رعايت مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، انجام نشده است.

11. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 31، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي دوره مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي‌گيري رعايت شده است. مضافا نظر اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

12. گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 37 اساسنامه، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

13. 11- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذيل رعايت نشده است:

11-1- دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركت‌هاي ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:

شماره ماده	موضوع
تبصره ماده 9	افشاي فوري تغيير يكي از اعضاي هيئت مديره.

14. در اجراي ماده 41 «دستورالعمل حاكميت شركتي ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار» طي دوره مالي مورد گزارش، شركت فاقد كمک‌هاي عام المنفعه و پرداخت در راستاي مسئوليت‌هاي اجتماعي موضوع تبصره ماده 40 دستورالعمل مزبور بوده است.

15. كنترل هاي داخلي حاكم بر گزارشگري مالي، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي، مورد بررسي و ضمن توجه به محدوديت هاي ذاتي كنترل هاي داخلي، اين مؤسسه به مواردي حاكي از نقاط ضعف بااهميت در كنترل هاي داخلي حاكم بر گزارشگري مالي طبق دستورالعمل كنترل هاي داخلي مصوب سازمان مذكور، برخورد ننموده است.

16. در ارتباط با مندرجات يادداشت توضيحي 34، و مفاد ماده 17 دستورالعمل انضباطي با موضوع افشاي حداكثر سود قابل تقسيم، با توجه به وضعيت نقدينگي و توان پرداخت سود، اين مؤسسه به مورد قابل ذكري برخورد نكرده است.

17. سند مالكيت يک قطعه زمين از زمين هاي شركت به صورت رسمي به نام شركت منتقل نگرديده است.

18. در اجراي ماده (4) رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت‌هاي تجاري و مؤسسات غيرتجاري، موضوع ماده (46) آيين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست‌هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

19. صورت‌هاي مالي و تاييديه مديران به امضاي چهار عضو از پنج عضو هيئت مديره رسيده است.

	14بهمن1403

	موسسه حسابرسي رازدار		
	سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
	شریک موسسه رازدار	[Hamidreza Forouzan [Sign	800602	1403/11/24 12:33:35
	شریک موسسه رازدار	[Majid Rezazadeh [Sign	800344	1403/11/24 12:34:20
	مدیر موسسه رازدار	[Mohammadjavad Safarsoflaie [Sign		1403/11/24 12:50:54

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهاي عملياتي	۱۹,۷۳۸,۱۷۵	۱۵,۰۶۷,۷۶۹	۱۵,۰۶۷,۷۶۹	۳۱
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۵,۸۳۴,۳۰۹)	(۱۲,۲۰۹,۷۴۰)	(۱۲,۲۰۹,۷۴۰)	(۳۰)
سود(زیان) ناخالص	۳,۹۰۳,۸۶۶	۲,۸۵۸,۰۲۹	۲,۸۵۸,۰۲۹	۳۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۷۵۴,۱۴۱)	(۱,۰۲۶,۴۹۳)	(۱,۰۲۶,۴۹۳)	(۷۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۲۸,۱۳۸	۲۶,۳۵۴	۲۶,۳۵۴	۷
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	۲,۱۷۷,۸۶۳	۱,۸۵۷,۸۹۰	۱,۸۵۷,۸۹۰	۱۷
هزینه های مالی	(۳۶۱,۴۳۹)	(۲۰۲,۸۳۷)	(۲۰۲,۸۳۷)	(۷۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱,۷۶۵	(۶۶۷)	(۶۶۷)	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۸۲۸,۱۸۹	۱,۶۵۴,۳۸۶	۱,۶۵۴,۳۸۶	۱۱
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	(۴۰۳,۰۵۱)	(۱۴۷,۷۶۰)	(۱۴۷,۷۶۰)	(۱۷۳)
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۴۲۵,۱۳۸	۱,۵۰۶,۶۲۶	۱,۵۰۶,۶۲۶	(۵)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱,۴۲۵,۱۳۸	۱,۵۰۶,۶۲۶	۱,۵۰۶,۶۲۶	(۵)
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتي (ریال)	۱,۴۳۷	۴,۵۰۸	۴,۵۰۸	(۶۸)
غیرعملیاتي (ریال)	(۲۲۹)	(۴۲۴)	(۴۲۴)	۴۶
ناشي از عملیات در حال تداوم	۱,۲۰۸	۴,۰۸۴	۴,۰۸۴	(۷۰)
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۱,۲۰۸	۴,۰۸۴	۴,۰۸۴	(۷۰)
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۱,۲۰۸	۱,۲۷۷	۱,۲۷۷	(۵)
سرمایه	۱,۱۸۰,۰۰۰	۱,۱۸۰,۰۰۰	۱,۱۸۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱,۴۲۵,۱۳۸	۱,۵۰۶,۶۲۶	۱,۵۰۶,۶۲۶	(۵)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابي داراییهاي ثابت مشهود	۰	۱۳۳,۴۴۶	۱۳۳,۴۴۶	--
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۱۳۳,۴۴۶	۱۳۳,۴۴۶	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:				
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
جمع	۰	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۰	۱۳۳,۴۴۶	۱۳۳,۴۴۶	--
سود(زيان) جامع سال	۱,۴۲۵,۱۳۸	۱,۶۴۰,۰۷۲	۱,۶۴۰,۰۷۲	(۱۳)
توضيحات				

صورت وضعيت مالي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
داراييها				
داراييهاي غيرجاري				
داراييهاي ثابت مشهود	۲,۴۰۲,۶۸۱	۲,۰۵۱,۲۰۱	۱,۰۸۵,۳۲۶	۱۷
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
داراييهاي نامشهود	۳۶,۲۹۳	۳۶,۲۹۳	۳۶,۲۹۳	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱,۰۸۹	۱,۰۸۹	۷۸۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير داراييها	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي غيرجاري	۲,۴۴۰,۰۶۳	۲,۰۸۸,۵۸۳	۱,۱۲۲,۳۹۹	۱۷
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۸,۴۹۸	۷۰,۴۱۱	۷,۲۷۸	(۷۴)
موجودي مواد و کالا	۲,۹۵۲,۸۸۷	۲,۷۷۹,۱۲۲	۱,۸۷۶,۳۳۹	۶
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۳,۳۴۲,۶۲۰	۲,۹۷۶,۲۳۳	۲,۱۹۸,۸۶۰	۱۲
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۹۸,۵۸۱	۳۸۹,۸۴۱	۲۷۷,۲۱۰	(۴۹)
	۶,۵۱۲,۵۸۶	۶,۲۱۵,۶۰۷	۴,۳۵۹,۶۸۷	۵
داراييهاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي جاري	۶,۵۱۲,۵۸۶	۶,۲۱۵,۶۰۷	۴,۳۵۹,۶۸۷	۵
جمع داراييها	۸,۹۵۲,۶۴۹	۸,۳۰۴,۱۹۰	۵,۴۸۲,۰۸۶	۸
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
سرمایه	۱,۱۸۰,۰۰۰	۳۶۹,۰۰۰	۳۶۹,۰۰۰	۲۲۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۰۸,۱۵۷	۳۶,۹۰۰	۳۶,۹۰۰	۱۹۳
سایر اندوخته‌ها	۶۲۲,۰۸۱	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابي دارایي‌ها	۱۳۳,۴۴۶	۱۳۳,۴۴۶	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۱,۳۵۳,۸۸۵	۲,۳۱۸,۰۸۵	۱,۶۹۷,۰۵۹	(۴۲)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۳,۳۹۷,۵۶۹	۲,۸۵۷,۴۳۱	۲,۱۰۲,۹۵۹	۱۹
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غیرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایاي پایان خدمت کارکنان	۳۵۳,۹۸۰	۲۵۹,۲۰۱	۱۸۸,۴۳۷	۳۷
جمع بدهي‌هاي غیرجاري	۳۵۳,۹۸۰	۲۵۹,۲۰۱	۱۸۸,۴۳۷	۳۷
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و سایر پرداختني‌ها	۳,۰۸۲,۴۰۴	۲,۷۵۷,۵۱۹	۱,۳۸۶,۳۶۱	۱۲
مالیات پرداختني	۵۶۱,۷۶۲	۳۸۱,۴۳۴	۴۶۱,۶۱۶	۴۷
سود سهام پرداختني	۸,۱۶۶	۷۳,۲۴۰	۱۵,۲۶۹	(۸۹)
تسهیلات مالي	۱,۵۴۸,۷۶۸	۱,۹۵۰,۴۸۵	۱,۳۸۷,۴۴۴	(۲۱)
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۲۴,۸۸۰	۴۰,۰۰۰	--
	۵,۲۰۱,۱۰۰	۵,۱۸۷,۵۵۸	۳,۱۹۰,۶۹۰	۰
بدهي‌هاي مرتبط با دارایي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۵,۲۰۱,۱۰۰	۵,۱۸۷,۵۵۸	۳,۱۹۰,۶۹۰	۰
جمع بدهي‌ها	۵,۵۵۵,۰۸۰	۵,۴۴۶,۷۵۹	۳,۳۷۹,۱۲۷	۲
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۸,۹۵۲,۶۴۹	۸,۳۰۴,۱۹۰	۵,۴۸۲,۰۸۶	۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳۶۹,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۶,۹۰۰	۰	۰	۰	۱,۶۹۷,۰۵۹	۰	۲,۱۰۲,۹۵۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳۶۹,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۶,۹۰۰	۰	۰	۰	۱,۶۹۷,۰۵۹	۰	۲,۱۰۲,۹۵۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۰/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۰/۳۰									۱,۵۰۶,۶۲۶		۱,۵۰۶,۶۲۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۰۶,۶۲۶	۰	۱,۵۰۶,۶۲۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۱۳۳,۴۴۶	۰			۱۳۳,۴۴۶
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۳,۴۴۶	۰	۱,۵۰۶,۶۲۶	۰	۱,۶۴۰,۰۷۲
سود سهام مصوب									(۸۸۵,۶۰۰)		(۸۸۵,۶۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۳۶۹,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۶,۹۰۰	۰	۱۳۳,۴۴۶	۰	۲,۳۱۸,۰۸۵	۰	۲,۸۵۷,۴۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۱ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۱ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									۱,۴۲۵,۱۳۸		۱,۴۲۵,۱۳۸
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۱ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۴۲۵,۱۳۸	۰	۱,۴۲۵,۱۳۸
سود سهام مصوب									(۸۸۵,۰۰۰)		(۸۸۵,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۸۱۱,۰۰۰		۰			۰			(۸۱۱,۰۰۰)		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۷۱,۲۵۷				(۷۱,۲۵۷)		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۶۲۲,۰۸۱			(۶۲۲,۰۸۱)		۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۱۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۰۸,۱۵۷	۶۲۲,۰۸۱	۱۳۳,۴۴۶	۰	۱,۳۵۳,۸۸۵	۰	۳,۳۹۷,۵۶۹

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:				
نقد حاصل از عمليات	۲,۲۵۰,۰۹۶	۱,۶۷۵,۲۶۰	۱,۶۷۵,۲۶۰	۳۴
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۲۲۲,۷۲۳)	(۲۲۷,۹۴۲)	(۲۲۷,۹۴۲)	۲
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۲,۰۲۷,۳۷۳	۱,۴۴۷,۳۱۸	۱,۴۴۷,۳۱۸	۴۰
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱۱,۳۶۳	۰	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۴۸۰,۴۸۴)	(۸۹۸,۵۳۰)	(۸۹۸,۵۳۰)	۴۷
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	(۳۰۹)	(۳۰۹)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۳	۳۰۲	۳۰۲	(۹۹)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۲,۹۸۴	۴,۶۲۷	۴,۶۲۷	(۳۶)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۴۶۶,۱۳۴)	(۸۹۳,۹۱۰)	(۸۹۳,۹۱۰)	۴۸
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱,۵۶۱,۲۳۹	۵۵۳,۴۰۸	۵۵۳,۴۰۸	۱۸۲
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۳,۱۶۸,۶۰۲	۲,۷۱۶,۰۴۱	۲,۷۱۶,۰۴۱	۱۷
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۳,۵۷۶,۱۷۲)	(۲,۰۸۰,۳۳۷)	(۲,۰۸۰,۳۳۷)	(۷۲)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۳۸۷,۴۲۹)	(۳۴۸,۶۹۷)	(۳۴۸,۶۹۷)	(۵۶)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	(۹۵۰,۰۷۴)	(۸۲۷,۶۲۹)	(۸۲۷,۶۲۹)	(۱۵)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۱,۷۴۵,۰۷۳)	(۴۴۰,۶۱۲)	(۴۴۰,۶۱۲)	(۲۹۶)
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱۸۳,۸۳۴)	۱۱۲,۷۹۶	۱۱۲,۷۹۶	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۳۸۹,۸۴۱	۲۷۷,۲۱۰	۲۷۷,۲۱۰	۴۱
تاثير تغييرات نرخ ارز	(۷,۴۲۶)	(۱۶۵)	(۱۶۵)	(۴,۴۰۱)
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱۹۸,۵۸۱	۳۸۹,۸۴۱	۳۸۹,۸۴۱	(۴۹)
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.				

درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع کالا	واحد	ظرفیت عملی	مبانی و مرجع قیمت گذاری	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰						دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰						برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
				تعداد فروش	مبلغ فروش	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش	مبلغ بهای تمام شده	سود ناخالص	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش	مبلغ بهای تمام شده	سود ناخالص	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش
فروش داخلي:																					
انواع شير	تن	۶,۳۴۴	نرخ بازار	۶,۸۲۴	۱,۷۱۰,۷۸۴	۶,۸۳۳	۶,۸۲۴	۲۵۰,۷۰۱,۰۵۵	۱,۷۱۰,۷۸۴	(۱,۴۵۹,۵۲۰)	۲۵۱,۲۶۴	۶,۷۰۸	۶,۶۰۳	۳۰۵,۰۱۰,۹۰۴	۲,۰۱۳,۹۸۷	(۱,۶۹۲,۵۷۳)	۳۲۱,۴۱۴	۷,۰۲۴	۷,۰۲۴	۴۲۷,۳۹۰,۹۴۵	۳,۰۰۱,۹۹۴
انواع خامه	تن	۱,۵۹۳	نرخ بازار	۵۳۴	۳۸۸,۳۹۶	۷۱۱	۵۳۴	۷۲۷,۳۳۳,۳۳۳	۳۸۸,۳۹۶	(۳۶۱,۷۰۱)	۲۶,۶۹۵	۷۲۰	۶۵۰	۸۹۱,۴۶۴,۶۱۵	۵۷۹,۴۵۲	(۴۷۴,۶۵۷)	۱۰۴,۷۹۵	۷۷۸	۷۷۸	۱,۱۶۶,۰۳۰,۸۴۸	۹۰۷,۱۷۲
انواع كره	تن	۳۲۳	نرخ بازار	۲۱۳	۳۸۴,۲۴۰	۲۷۳	۲۱۳	۱,۸۰۳,۹۴۳,۶۶۲	۳۸۴,۲۴۰	(۳۵۸,۸۰۴)	۲۵,۴۳۶	۴۵۴	۵۳۰	۲,۱۲۹,۵۸۴,۹۰۶	۱,۱۲۸,۶۸۰	(۱,۰۳۶,۸۷۸)	۹۱,۸۰۲	۵۸۹	۵۸۹	۴,۶۷۳,۱۷۱,۴۷۷	۲,۷۵۲,۴۹۸
انواع ماست	تن	۱,۵۴۲	نرخ بازار	۵۱۸	۱۴۷,۰۸۳	۵۴۷	۵۱۸	۲۸۳,۹۴۴,۰۱۵	۱۴۷,۰۸۳	(۱۴۵,۲۱۸)	۱,۸۶۵	۶۰۴	۵۹۵	۳۳۰,۲۵۰,۴۳۰	۱۹۰,۵۴۹	(۲۰۴,۴۶۱)	(۱۳,۹۱۲)	۷۰۶	۷۰۶	۴۱۱,۷۵۲,۱۲۵	۲۹۰,۶۹۷
انواع پنير	تن	۱۳,۹۹۸	نرخ بازار	۷,۴۹۰	۹,۶۷۹,۳۵۵	۷,۷۰۲	۷,۴۹۰	۱,۲۹۲,۳۰۳,۷۳۸	۹,۶۷۹,۳۵۵	(۷,۳۶۵,۶۹۷)	۲,۳۱۳,۶۵۸	۸,۳۹۳	۸,۰۱۰	۱,۵۴۸,۲۷۴,۲۸۲	۱۲,۴۰۱,۶۷۷	(۹,۶۰۹,۶۹۱)	۲,۷۹۱,۹۸۶	۹,۶۹۹	۹,۶۹۹	۱,۹۸۳,۱۱۲,۰۷۳	۱۹,۲۳۴,۲۰۴
انواع دوغ	تن	۱۳,۸۴۱	نرخ بازار	۱۱,۳۴۶	۱,۴۰۱,۸۹۵	۱۱,۳۹۹	۱۱,۳۴۶	۱۲۳,۵۵۸,۵۲۳	۱,۴۰۱,۸۹۵	(۱,۲۲۰,۳۴۸)	۱۸۱,۶۴۷	۱۲,۱۶۵	۱۲,۱۳۴	۱۵۰,۸۲۹,۴۰۵	۱,۸۳۰,۱۶۴	(۱,۵۰۵,۱۲۰)	۳۲۵,۰۴۴	۱۴,۴۳۲	۱۴,۴۳۲	۱۸۳,۳۰۲,۵۲۳	۲,۶۴۵,۴۲۲
محصولات پودري	تن	۲,۸۵۴	نرخ بازار	۱,۲۵۰	۶۰۵,۸۹۵	۱,۶۱۹	۱,۲۵۰	۴۸۴,۷۱۶,۰۰۰	۶۰۵,۸۹۵	(۵۶۹,۳۶۵)	۳۶,۵۳۰	۲,۰۸۹	۱,۶۵۷	۶۰۱,۲۶۶,۷۴۷	۹۹۶,۲۹۹	(۶۵۱,۶۷۱)	۳۴۴,۶۲۸	۲,۰۲۷	۲,۰۲۷	۸۴۵,۹۱۷,۶۱۲	۱,۷۱۴,۶۷۵
انواع كشک	تن	۹۶۳	نرخ بازار	۶۳۶	۳۴۱,۹۵۱	۶۴۲	۶۳۶	۵۳۷,۶۵۸,۸۰۵	۳۴۱,۹۵۱	(۲۹۷,۳۳۴)	۴۴,۶۱۷	۷۶۳	۷۶۷	۶۲۶,۴۴۱,۹۸۳	۴۸۰,۴۸۱	(۴۱۸,۶۷۰)	۶۱,۸۱۱	۸۶۲	۸۶۲	۸۰۶,۷۴۸,۲۶۰	۶۹۵,۴۱۷
ساير محصولات	تن	۴,۷۵۱	نرخ بازار	۴۹۷	۳۶,۰۸۸	۴۹۶	۴۹۷	۷۲,۶۱۱,۶۷۰	۳۶,۰۸۸	(۴۳,۶۱۶)	(۷,۵۲۸)	۴۴۸	۳۹۸	۶۸,۰۱۷,۵۸۸	۲۷,۰۷۱	(۲۷,۰۴۷)	۳۴	۰	۰	۰	۰
جمع فروش داخلی				۲۹,۳۰۸	۱۴,۶۹۵,۶۸۷	۳۰,۲۲۲	۲۹,۳۰۸		۱۴,۶۹۵,۶۸۷	(۱۱,۸۲۱,۵۰۳)	۲,۸۷۴,۱۸۴	۳۲,۳۴۳	۳۱,۳۴۴		۱۹,۶۴۸,۳۶۰	(۱۵,۶۲۰,۷۶۸)	۴,۰۲۷,۵۹۴	۳۶,۱۱۷	۳۶,۱۱۷		۳۱,۲۴۲,۰۷۹
فروش صادراتی:																					
محصولات پودري	تن	۰	نرخ بازار	۳۰۰	۱۱۷,۳۵۱	۳۰۰	۳۰۰	۳۹۱,۱۷۰,۰۰۰	۱۱۷,۳۵۱	(۱۱۳,۴۴۳)	۳,۹۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
انواع دوغ	تن	۰	نرخ بازار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
انواع پنير	تن	۰	نرخ بازار	۲۴۸	۲۷۵,۹۰۱	۲۴۸	۲۴۸	۱,۱۱۲,۵۰۴,۰۳۲	۲۷۵,۹۰۱	(۲۱۶,۱۱۳)	۵۹,۷۸۸	۳۹	۳۹	۱,۵۹۵,۹۲۳,۰۷۷	۶۲,۲۴۱	(۴۸,۲۲۹)	۱۴,۰۱۲	۰	۰	۰	۰
انواع ماست	تن	۰	نرخ بازار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

نوع کالا	واحد	ظرفیت عملی	مبانی و مرجع قیمت گذاری	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰						دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰						برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
				تعداد فروش	مبلغ فروش	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش	مبلغ بهای تمام شده	سود ناخالص	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش	مبلغ بهای تمام شده	سود ناخالص	تعداد تولید	تعداد فروش	نرخ فروش	مبلغ فروش
انواع خامه	تن	۰	نرخ بازار	۱۰۲	۴۲,۸۵۲	۰	۰		۴۲,۸۵۲	(۳۹,۹۳۸)	۲,۹۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
انواع شیر	تن	۰	نرخ بازار	۸۳	۲۱,۹۴۷	۸۳	۸۳	۲۶۴,۴۲۱,۶۸۷	۲۱,۹۴۷	(۱۸,۷۴۳)	۳,۲۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
انواع کره	تن	۳۲۳	نرخ بازار	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲	۸۳	۲,۱۶۸,۰۴۸,۱۹۳	۱۷۹,۹۴۸	(۱۶۵,۳۱۲)	۱۴,۶۳۶	۰	۰	۰	۰
جمع فروش صادراتی				۷۳۳	۴۵۸,۰۵۱	۶۳۱	۶۳۱		۴۵۸,۰۵۱	(۳۸۸,۲۳۷)	۶۹,۸۱۴	۱۱۱	۱۲۲		۲۴۲,۱۸۹	(۲۱۳,۵۴۱)	۲۸,۶۴۸	۰	۰		۰
درآمد ارائه خدمات:																					
جمع درآمد ارائه خدمات				۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	۰	۰		۰
سایر				(۱۱۸)	(۸۵,۹۶۹)	۰			(۸۵,۹۶۹)	۰	(۸۵,۹۶۹)	۰	۰	۰	(۱۵۲,۳۷۴)	۰	(۱۵۲,۳۷۴)	۰	۰	۰	۰
جمع				۲۹,۹۲۳	۱۵,۰۶۷,۷۶۹	۳۰,۸۵۳	۲۹,۹۳۹		۱۵,۰۶۷,۷۶۹	(۱۲,۲۰۹,۷۴۰)	۲,۸۵۸,۰۲۹	۳۲,۴۵۴	۳۱,۴۶۶		۱۹,۷۳۸,۱۷۵	(۱۵,۸۳۴,۳۰۹)	۳,۹۰۳,۸۶۶	۳۶,۱۱۷	۳۶,۱۱۷		۳۱,۲۴۲,۰۷۹

روند فروش و بهای تمام شده در 5 سال اخیر

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	سال مالی ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	سال مالی ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	سال مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	سال مالی ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	سال مالی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مبلغ فروش	۳,۷۴۳,۱۶۲	۶,۲۲۴,۹۲۷	۸,۳۷۵,۶۴۳	۱۳,۶۹۹,۰۶۸	۱۵,۰۶۷,۷۶۹	۱۹,۷۳۸,۱۷۵	۳۱,۲۴۲,۰۷۹
مبلغ بهای تمام شده	(۳,۲۳۳,۳۸۲)	(۵,۳۷۵,۱۱۹)	(۷,۲۶۳,۱۵۳)	(۱۰,۵۴۳,۹۷۲)	(۱۲,۲۰۹,۷۴۰)	(۱۵,۸۳۴,۳۰۹)	(۲۵,۴۶۸,۲۷۵)

اهداف و راهبردهای آتی مدیریت در خصوص تولید و فروش محصولات

[illegible]

برآورد شرکت از تغییرات نرخ فروش محصولات

نرخ فروش محصولات	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	[illegible]

بهای تمام شده

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ (میلیون ریال)	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مواد مستقیم مصرفی	۱۱,۲۸۹,۸۷۱	۱۳,۴۹۶,۴۶۶	۲۲,۱۲۶,۴۹۲
دستمزدمستقیم تولید	۵۰۴,۷۹۷	۸۲۳,۴۳۵	۱,۳۱۰,۶۳۲
سربارتولید	۱,۰۵۶,۰۲۷	۱,۵۹۷,۲۹۰	۲,۰۳۱,۱۶۱
جمع	۱۲,۸۵۰,۶۹۵	۱۵,۹۱۷,۱۹۱	۲۵,۴۶۸,۲۷۵
هزینه جذب نشده درتولید	۰	۰	۰
جمع هزینه هاي توليد	۱۲,۸۵۰,۶۹۵	۱۵,۹۱۷,۱۹۱	۲۵,۴۶۸,۲۷۵
خالص موجودی کالاي درجريان ساخت	(۶۱,۶۷۷)	(۲۶,۳۰۶)	۰
ضايعات غيرعادي	۰	۰	۰
بهاي تمام شده کالاي توليد شده	۱۲,۷۸۹,۰۱۸	۱۵,۸۹۰,۸۸۵	۲۵,۴۶۸,۲۷۵
موجودي کالاي ساخته شده اول دوره	۱,۰۷۰,۴۸۴	۱,۶۴۹,۷۶۲	۱,۷۰۶,۳۳۸
موجودي کالاي ساخته شده پايان دوره	(۱,۶۴۹,۷۶۲)	(۱,۷۰۶,۳۳۸)	(۱,۷۰۶,۳۳۸)
بهاي تمام شده کالاي فروش رفته	۱۲,۲۰۹,۷۴۰	۱۵,۸۳۴,۳۰۹	۲۵,۴۶۸,۲۷۵
بهاي تمام شده خدمات ارايه شده	۰	۰	۰
جمع بهای تمام شده	۱۲,۲۰۹,۷۴۰	۱۵,۸۳۴,۳۰۹	۲۵,۴۶۸,۲۷۵

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای تمام شده

برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مم
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»	
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.	

گردش مقداری - ریالی موجودی کالا

شرح محصول	واحد	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
		موجودي اول دوره			تولید			تعدیلات			فروش			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال
انواع پنیر	تن	۸۲۸	۱,۰۶۳,۵۰۸,۴۵۴	۸۸۰,۵۸۵	۸,۰۴۹	۱,۲۲۲,۴۷۷,۵۷۵	۹,۸۳۹,۷۲۲	۰	۰	۰	۷,۹۹۷	۱,۲۰۷,۶۹۲,۷۶۰	۹,۶۵۷,۹۱۹	۸۸۰	۱,۲۰۷,۲۵۹,۰۹۱	۱,۰۶۲,۳۸۸
محصولات پودري	تن	۳۰۸	۸۶۶,۷۵۰,۰۰۰	۲۶۶,۹۵۹	۱,۹۵۴	۴۰۱,۳۷۲,۰۵۷	۷۸۴,۲۸۱	۰	۰	۰	۱,۵۹۸	۴۰۷,۸۰۴,۱۳۰	۶۵۱,۶۷۱	۶۶۴	۶۰۱,۷۶۰,۵۴۲	۳۹۹,۵۶۹
انواع خامه	تن	۵۹	۴۶۳,۲۲۰,۳۳۹	۲۷,۳۳۰	۶۲۷	۷۶۳,۱۷۲,۲۴۹	۴۷۸,۵۰۹	۰	۰	۰	۶۵۰	۷۳۰,۲۴۱,۵۳۸	۴۷۴,۶۵۷	۳۶	۸۶۶,۱۶۶,۶۶۷	۳۱,۱۸۲
انواع دوغ	تن	۱۶۸	۱۰۷,۳۸۰,۹۵۲	۱۸,۰۴۰	۱۲,۱۲۱	۱۲۴,۵۷۶,۶۰۳	۱,۵۰۹,۹۹۳	۰	۰	۰	۱۲,۱۰۵	۱۲۴,۲۳۸,۷۸۶	۱,۵۰۵,۱۲۱	۱۸۴	۱۲۴,۵۲۱,۷۲۹	۲۲,۹۱۲
سایر محصولات	تن	۰	۰	۰	۴۸۴	۵۵,۸۸۲,۲۳۱	۲۷,۰۴۷	۰	۰	۰	۴۸۴	۵۵,۸۸۲,۲۳۱	۲۷,۰۴۷	۰	۰	۰

شرح محصول	واحد	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
		موجودي اول دوره			تولید			تعدیلات			فروش			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال
انواع شیر	تن	۳۱۳	۲۳۱,۰۵۱,۱۱۸	۷۲,۳۱۹	۶,۶۵۴	۲۵۸,۴۸۶,۶۲۵	۱,۷۱۹,۹۷۰	۰	۰	۰	۶,۵۹۳	۲۵۶,۷۲۲,۷۲۶	۱,۶۹۲,۵۷۳	۳۷۴	۲۶۶,۶۲۰,۳۲۱	۹۹,۷۱۶
انواع کره	تن	۲۴۰	۱,۵۶۶,۲۳۷,۵۰۰	۳۷۵,۸۹۷	۴۰۹	۲,۲۳۷,۷۳۵,۹۴۱	۹۱۱,۱۴۴	۰	۰	۰	۶۰۹	۱,۹۷۴,۰۳۹,۴۰۹	۱,۲۰۲,۱۹۰	۴۰	۲,۱۲۱,۲۷۵,۰۰۰	۸۴,۸۵۱
انواع کشک	تن	۱۲	۴۴۹,۸۳۳,۳۳۳	۵,۳۹۸	۷۵۵	۵۵۲,۶۸۲,۱۱۹	۴۱۷,۲۷۵	۰	۰	۰	۷۵۹	۵۵۱,۶۰۷,۳۷۸	۴۱۸,۶۷۰	۸	۵۰۰,۳۷۵,۰۰۰	۴,۰۰۳
انواع ماست	تن	۱۲	۲۶۹,۵۰۰,۰۰۰	۳,۲۳۴	۵۶۷	۳۵۷,۹۲۵,۹۲۶	۲۰۲,۹۴۴	۰	۰	۰	۵۷۳	۳۵۶,۸۲۵,۴۸۰	۲۰۴,۴۶۱	۶	۲۸۶,۱۶۶,۶۶۷	۱,۷۱۷
جمع کل				۱,۶۴۹,۷۶۲			۱۵,۸۹۰,۸۸۵			۰			۱۵,۸۳۴,۳۰۹			۱,۷۰۶,۳۳۸

گردش مقداری - ریالی موجودی کالا (برآوردی)

شرح محصول	واحد	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
		موجودي اول دوره			تولید			تعدیلات			فروش			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال	مقدار	نرخ - ریال	بهای تمام شده - میلیون ریال
انواع پنیر	تن	۸۸۰	۱,۲۰۷,۲۵۹,۰۹۱	۱,۰۶۲,۳۸۸	۹,۶۹۹	۱,۵۸۶,۴۸۹,۶۳۸	۱۵,۳۸۷,۳۶۳	۰	۰	۰	۹,۶۹۹	۱,۵۸۶,۴۸۹,۶۳۸	۱۵,۳۸۷,۳۶۳	۸۸۰	۱,۲۰۷,۲۵۹,۰۹۱	۱,۰۶۲,۳۸۸
محصولات پودري	تن	۶۶۴	۶۰۱,۷۶۰,۵۴۲	۳۹۹,۵۶۹	۲,۰۲۷	۶۷۶,۷۳۴,۰۹۰	۱,۳۷۱,۷۴۰	۰	۰	۰	۲,۰۲۷	۶۷۶,۷۳۴,۰۹۰	۱,۳۷۱,۷۴۰	۶۶۴	۶۰۱,۷۶۰,۵۴۲	۳۹۹,۵۶۹
انواع خامه	تن	۳۶	۸۶۶,۱۶۶,۶۶۷	۳۱,۱۸۲	۷۷۸	۹۳۲,۸۲۵,۱۹۳	۷۲۵,۷۳۸	۰	۰	۰	۷۷۸	۹۳۲,۸۲۵,۱۹۳	۷۲۵,۷۳۸	۳۶	۸۶۶,۱۶۶,۶۶۷	۳۱,۱۸۲
انواع دوغ	تن	۱۸۴	۱۲۴,۵۲۱,۷۳۹	۲۲,۹۱۲	۱۴,۴۳۲	۱۴۶,۶۴۲,۰۴۵	۲,۱۱۶,۳۳۸	۰	۰	۰	۱۴,۴۳۲	۱۴۶,۶۴۲,۰۴۵	۲,۱۱۶,۳۳۸	۱۸۴	۱۲۴,۵۲۱,۷۳۹	۲۲,۹۱۲
سایر محصولات	تن	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
انواع شیر	تن	۳۷۴	۲۶۶,۶۲۰,۳۲۱	۹۹,۷۱۶	۷,۰۲۴	۳۵۴,۷۳۴,۴۸۲	۲,۴۹۱,۶۵۵	۰	۰	۰	۷,۰۲۴	۳۵۴,۷۳۴,۴۸۲	۲,۴۹۱,۶۵۵	۳۷۴	۲۶۶,۶۲۰,۳۲۱	۹۹,۷۱۶
انواع کره	تن	۴۰	۲,۱۲۱,۲۷۵,۰۰۰	۸۴,۸۵۱	۵۸۹	۴,۲۵۹,۴۲۴,۴۴۸	۲,۵۰۸,۸۰۱	۰	۰	۰	۵۸۹	۴,۲۵۹,۴۲۴,۴۴۸	۲,۵۰۸,۸۰۱	۴۰	۲,۱۲۱,۲۷۵,۰۰۰	۸۴,۸۵۱
انواع کشک	تن	۸	۵۰۰,۳۷۵,۰۰۰	۴,۰۰۳	۸۶۲	۷۰۱,۸۷۱,۲۳۰	۶۰۵,۰۱۳	۰	۰	۰	۸۶۲	۷۰۱,۸۷۱,۲۳۰	۶۰۵,۰۱۳	۸	۵۰۰,۳۷۵,۰۰۰	۴,۰۰۳
انواع ماست	تن	۶	۲۸۶,۱۶۶,۶۶۷	۱,۷۱۷	۷۰۶	۳۷۰,۵۷۶,۴۸۷	۲۶۱,۶۲۷	۰	۰	۰	۷۰۶	۳۷۰,۵۷۶,۴۸۷	۲۶۱,۶۲۷	۶	۲۸۶,۱۶۶,۶۶۷	۱,۷۱۷
جمع کل				۱,۷۰۶,۳۳۸			۲۵,۴۶۸,۲۷۵			۰			۲۵,۴۶۸,۲۷۵			۱,۷۰۶,۳۳۸

گردش مقداری - ریالی موجودی کالا (برآوردی پایان سال آینده)

خرید و مصرف مواد اولیه

شرح	واحد	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
		موجودي اول دوره			خرید طي دوره			مصرف			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ

شرح	واحد		ریال	میلیون ریال		ریال	دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال		ریال	میلیون ریال		ریال	میلیون ریال
		موجودي اول دوره			خريد طي دوره			مصرف			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ
			ریال	میلیون ریال		ریال	میلیون ریال		ریال	میلیون ریال		ریال	میلیون ریال
مواد اولیه داخلی:													
شیر خام	تن	۰	۰	۰	۶۶,۴۱۱	۱۶۳,۱۴۸,۹۸۱	۱۰,۸۳۴,۸۸۷	۶۶,۴۱۱	۱۶۳,۱۴۸,۹۸۱	۱۰,۸۳۴,۸۸۷	۰	۰	۰
مواد بسته بندي	متفرقه حسب مورد	۱	۵۳۰,۵۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۳۰,۵۵۵	۱	۱,۷۱۳,۲۹۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۱۳,۲۹۱	۱	۱,۷۵۵,۹۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۵,۹۶۶	۱	۴۸۷,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۸۸۰
سایر مواد اولیه	متعدد	۱	۳۲۶,۱۶۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۶,۱۶۹	۱	۹۲۳,۰۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۹۲۳,۰۴۳	۱	۹۰۵,۶۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۵,۶۱۳	۱	۳۴۳,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۳,۵۹۹
جمع مواد اولیه داخلی				۸۵۶,۷۲۴			۱۳,۴۷۱,۲۲۱			۱۳,۴۹۶,۴۶۶			۸۳۱,۴۷۹
مواد اولیه وارداتی:													
جمع مواد اولیه وارداتی				۰			۰			۰			۰
جمع کل				۸۵۶,۷۲۴			۱۳,۴۷۱,۲۲۱			۱۳,۴۹۶,۴۶۶			۸۳۱,۴۷۹

خرید و مصرف مواد اولیه (برآوردی)

شرح	واحد	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
		موجودي اول دوره			خريد طي دوره			مصرف			موجودی پایان دوره		
		مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ	مقدار	نرخ	مبلغ
			ریال	میلیون ریال		ریال	میلیون ریال		ریال	میلیون ریال		ریال	میلیون ریال
مواد اولیه داخلی:													
شیر خام	تن	۰	۰	۰	۷۸,۸۴۹	۲۲۷,۳۰۳,۶۶۹	۱۷,۹۲۲,۶۶۷	۷۸,۸۴۹	۲۱۸,۶۱۶,۲۵۴	۱۷,۲۳۷,۶۷۳	۰		۶۸۴,۹۹۴
مواد بسته بندي	متفرقه حسب مورد	۱	۴۸۷,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۸۸۰	۱	۲,۴۲۱,۵۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۲۱,۵۳۱	۱	۲,۴۲۱,۵۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۲۱,۵۳۱	۱	۴۸۷,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۷,۸۸۰
سایر مواد اولیه	متعدد	۱	۳۴۳,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۳,۵۹۹	۱	۲,۴۶۷,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۶۷,۲۸۸	۱	۲,۴۶۷,۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۶۷,۲۸۸	۱	۳۴۳,۵۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۳,۵۹۹
جمع مواد اولیه داخلی				۸۳۱,۴۷۹			۲۲,۸۱۱,۴۸۶			۲۲,۱۲۶,۴۹۲			۱,۵۱۶,۴۷۳
مواد اولیه وارداتی:													
جمع مواد اولیه وارداتی				۰			۰			۰			۰
جمع کل				۸۳۱,۴۷۹			۲۲,۸۱۱,۴۸۶			۲۲,۱۲۶,۴۹۲			۱,۵۱۶,۴۷۳

خرید و مصرف مواد اولیه (برآوردی پایان سال آینده)

برآورد شرکت از تغییرات نرخ خرید مواد اولیه

نرخ خرید مواد اولیه	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مم
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»		
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.		

هزینه های سربار و هزینه های عمومی و اداری شرکت

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	هزینه سربار			هزینه های اداری، عمومی و فروش		
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
هزینه حقوق و دستمزد	۴۱۱,۷۵۲	۶۲۰,۵۳۸	۹۹۶,۳۰۳	۳۱۹,۴۱۱	۴۵۱,۹۹۰	۷۶۰,۰۸۴
هزینه استهلاک	۵۶,۳۹۹	۱۱۸,۰۲۸	۱۶۲,۳۱۳	۹,۷۰۰	۱۰,۹۶۳	۱۳,۵۳۱
هزینه انرژی (آب، برق، گاز و سوخت)	۴۴,۵۴۷	۹۷,۶۳۱	۱۲۷,۵۷۵	۱,۸۹۰	۳,۵۷۰	۴,۷۰۰
هزینه مواد مصرفی	۱۸۴,۳۴۹	۲۳۲,۰۳۷	۲۴۲,۶۰۳	۰	۰	۰
هزینه تبلیغات	۰	۰	۰	۲۷۴,۶۶۷	۳۷۰,۵۶۲	۲۵۲,۲۷۸
حق العمل و کمیسیون فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه خدمات پس از فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه حمل و نقل و انتقال	۰	۰	۰	۲۶۹,۶۶۳	۶۰۵,۱۶۱	۱,۱۲۲,۶۶۸
سایر هزینه ها	۳۵۸,۹۸۰	۵۲۹,۰۵۶	۵۰۲,۳۶۷	۱۵۱,۱۶۲	۳۱۱,۸۹۵	۲۱۶,۲۹۷
جمع	۱,۰۵۶,۰۲۷	۱,۵۹۷,۲۹۰	۲,۰۳۱,۱۶۱	۱,۰۲۶,۴۹۳	۱,۷۵۴,۱۴۱	۲,۳۶۹,۵۵۸

برآورد شرکت از تغییرات هزینه های عمومی ، اداری ، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی

برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	

وضعیت کارکنان

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
تعداد پرسنل تولیدی شرکت	۲۲۶	۲۱۷	۲۱۷
تعداد پرسنل غیر تولیدی شرکت	۹۲	۸۷	۸۷

وضعیت ارزی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	نوع ارز	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰		دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		مبلغ ارزی	مبلغ ریالی-میلیون ریال	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی-میلیون ریال	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی-میلیون ریال
داراییهای ارزی پایان دوره	یورو	۲,۵۰۰	۱,۱۱۱	۲,۴۰۰	۱,۶۰۶	۲,۴۰۰	۱,۶۰۶
داراییهای ارزی پایان دوره	دلار	۳,۳۰۰	۱,۴۰۴	۱۹,۱۶۰	۱۲,۲۴۴	۱۹,۱۶۰	۱۲,۲۴۴

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»

اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

طرح های عمده در دست اجرا	هزینه های برآوردی ریالی طرح - میلیون ریال	هزینه های برآوردی ارزی طرح	نوع ارز	هزینه های انجام شده تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ - میلیون ریال	هزینه های برآوردی تکمیل طرح- میلیون ریال	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد پیشرفت برآوردی فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تاریخ برآوردی بهره برداری از طرح	تشریح تاثیر طرح در فعالیتهای آتی شرکت	توضیحات
سایر	۲۵,۰۰۰	۰		۵۷۰	۲۴,۴۳۰	5	5	5	۱۴۰۶/۰۷/۳۰	۰	
پروژه اصلاح واحد پودري	۱۵۰,۰۰۰	۰		۱۵,۷۰۲	۱۳۴,۲۹۹	۳۰	۶۰	۶۰	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	
پروژه دستگاه تصفیه آب-RO	۵۹,۸۳۵	۰		۵۴,۸۳۵	۵,۰۰۰	۰	۸۵	۸۵	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۰	
پروژه ساخت پارکینگ	۵۰,۰۰۰	۰		۵,۱۷۹	۴۴,۸۲۱	5	5	5	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	
پروژه عايق كاري تاسيساتي لوله هاي سالن توليد	۲,۶۸۶	۰		۶۸۶	۲,۰۰۰	۲۶	۲۶	۲۶	۱۴۰۵/۱۰/۳۰	۰	
پروژه ساخت انبار حلب	۴۰,۰۰۰	۰		۵۱۴	۳۹,۴۸۶	۰	5	5	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۰	
پروژه توسعه ساختمان اداري	۲۰,۰۰۰	۰		۶,۵۸۴	۱۳,۴۱۶	۰	۲۰	۲۰	۱۴۰۴/۰۷/۳۰	۰	

توضیحات درخصوص تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

مم

وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
	درصد مالکیت	بهای تمام شده	سال مالی شرکت سرمایه پذیر	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد هر سهم	درآمد نقدی هر سهم	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد هر سهم	درآمد نقدی هر سهم	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال
پخش سراسري بازارگستر پگاه	۱	۱۶۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۱	۱۶۰	۰	۰	۰	۱	۱۶۰	۰	۰	۰
شير پاستوريزه پگاه فارس	۰	۱۷	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۳	۰	۱۷	۰	۰	۳	۰	۱۷	۰	۰	۰
شير پاستوريزه پگاه آذربايجان غربي	۰	۲۶۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۲۶۹	۰	۰	۰	۰	۲۶۹	۰	۰	۰
صنايع بسته بندي فراورده هاي شيري پگاه	۰	۱۲	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۱۲	۰	۰	۰	۰	۱۲	۰	۰	۰

نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
	درصد مالکیت	بهای تمام شده	سال مالی شرکت سرمایه پذیر	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد هر سهم	درآمد نقدی هر سهم	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد هر سهم	درآمد نقدی هر سهم	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال
شیر پاستوریزه پگاه تهران	۰	۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شیرپاستوریزه پگاه کرمان	۰	۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شیرپاستوریزه پگاه خوزستان	۰	۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شیر پاستوریزه پگاه همدان	۰	۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
شیر پاستوریزه پگاه خراسان	۰	۳۲۸	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۳۲۸	۰	۰	۰	۰	۳۲۸	۰	۰	۰
توليد كنندگان صنعتي فراورده هاي لبني سراسري	۰	۳	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۳	۰	۰	۰	۰	۳	۰	۰	۰
ساير شركت هاي خارج از بورس	۰	۳۰۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۳۰۰	۰	۰	۰	۰	۳۰۰	۰	۰	۰

توضیحات در خصوص وضعیت شرکت‌های سرمایه‌پذیر

مم

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»

اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

سایر درآمدهای عملیاتی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
فروش ضایعات	۲۰,۰۴۹	۲۸,۰۹۷	۳۶,۶۳۰
سایر	۶,۳۰۵	۴۱	۱,۰۵۰
جمع	۲۶,۳۵۴	۲۸,۱۳۸	۳۷,۶۸۰

سایر هزینه‌های عملیاتی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جمع	۰	۰	۰

منابع تامین مالی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

منابع تامین مالی شرکت در دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

محل تامین	نرخ سود	مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	مانده پایان دوره (اصل و فرع)				مانده پایان دوره به تفکیک سررسید		مبلغ هزینه مالی طی دوره	سایر توضیحات
			ریالی	ارزی						
				نوع ارز	مبلغ ارزی	معادل ریالی تسهیلات ارزی (میلیون ریال)	کوتاه مدت	بلند مدت		
تسهیلات دریافتی از بانکها	۲۳	۱,۹۵۰,۴۸۵	۱,۰۰۴,۳۸۴		۰	۰	۱,۰۰۴,۳۸۴	۰	۲۱۴,۹۳۸	
تسهیلات دریافتی از بانکها	۳۶	۰	۵۴۴,۳۸۴		۰	۰	۵۴۴,۳۸۴	۰	۱۴۶,۵۰۱	
تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره		۰							۰	
جمع		۱,۹۵۰,۴۸۵	۱,۵۴۸,۷۶۸			۰	۱,۵۴۸,۷۶۸	۰	۳۶۱,۴۳۹	
								انتقال به دارایی	۰	
								هزینه مالی دوره	۳۶۱,۴۳۹	

منابع تامین مالی (برآوردی)

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

برآورد منابع تامین مالی شرکت در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

محل تامین	نرخ سود	مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	مانده پایان دوره (اصل و فرع)				مانده پایان دوره به تفکیک سررسید		مبلغ هزینه مالی طی دوره	سایر توضیحات
			ریالی	ارزی						
				نوع ارز	مبلغ ارزی	معادل ریالی تسهیلات ارزی (میلیون ریال)	کوتاه مدت	بلند مدت		
تسهیلات دریافتی از بانکها	۲۳	۱,۵۴۸,۷۶۸	۳,۰۰۰,۰۰۰		۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۹۹,۰۴۸	
تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره		۰							۰	
جمع		۱,۵۴۸,۷۶۸	۳,۰۰۰,۰۰۰			۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۹۹,۰۴۸	
								انتقال به دارایی	۰	
								هزینه مالی دوره	۵۹۹,۰۴۸	

منابع تامین مالی (برآوردی پایان سال آینده)

توضیحات در خصوص جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره

مم

برآورد شرکت از برنامه های تامین مالی و تغییرات هزینه های مالی شرکت

ممم

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه‌گذاری‌ها

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سود حاصل از سرمايه گذاري در ساير شرکت ها	۳۰۲	۳	۰
سود سپرده بانكي	۴,۶۲۷	۲,۹۸۴	۳,۰۰۰
جمع	۴,۹۲۹	۲,۹۸۷	۳,۰۰۰

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	دوره ۱۱ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سود ناشي از تسعير ارز	(۱۶۵)	(۷,۴۲۶)	۰
ساير	(۵,۴۳۱)	۱۶,۲۰۴	۴,۵۴۹
جمع	(۵,۵۹۶)	۸,۷۷۸	۴,۵۴۹

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

مبلغ سود انباشته پایان سال مالی گذشته	سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره در سال مالی گذشته	مبلغ سود خالص سال مالی گذشته	سود سهام مصوب مجمع سال مالی گذشته	پیشنهاد هیئت مدیره درخصوص درصد تقسیم سود سال مالی جاری
۲,۳۱۸,۰۸۵	(۸۸۵,۰۰۰)	۱,۵۰۶,۶۲۶	(۸۸۵,۰۰۰)	۵۰

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مممممممممممممممممممممممممم

سایر توضیحات با اهمیت

ممم

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»

جدول مربوط به مشخصات و سوابق اعضا هیئت مدیره

نام و نام‌خانوادگي (نماينده شخصيت حقوقي)	سمت	تاريخ عضويت در هيئت مديره	عضو غيرموظف هيات مديره	ميزان مالکيت در سهام شرکت	عضويت همزمان در هيئت مديره ساير شرکت‌ها	دفعات حضور در جلسات: آيا جلسات هيات مديره مطابق مفاد اساسنامه برگزار گرديده است؟	هيات مديره	کميته حسابرسي	کميته انتصابات	ساير کميته ها
نادر شجاعي	عضو هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۲/۲۹	بلي	۰	خير	بلي	۲۵	۰	۰	۰
اسماعيل الالي	نايب رييس هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۲/۲۹	خير	۰	خير	بلي	۲۵	۰	۱۲	۰

						دفعات حضور در جلسات				
نام و نام‌خانوادگي (نماينده شخصيت حقوقي)	سمت	تاريخ عضويت در هيئت مديره	عضو غيرموظف هيات مديره	ميزان مالكيت در سهام شركت	عضويت همزمان در هيئت مديره ساير شركت‌ها	آيا جلسات هيات مديره مطابق مفاد اساسنامه برگزار گرديده است؟	هيات مديره	كميته حسابرسي	كميته انتصابات	ساير كميته ها
زهرا محمدپورکنگاچر	عضو هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۲/۲۹	بلي	۰	خير	بلي	۲۵	۱۹	۰	۰
محمدمهدي گرجي	مديرعامل	۱۴۰۲/۰۲/۲۹	خير	۰	خير	بلي	۲۳	۰	۰	۰
حبيب اله فاضل فلاورجاني	رئيس هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۲/۲۹	بلي	۰	خير	بلي	۲۵	۰	۰	۶
تعداد جلسات هيات مديره برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰						۲۵	جلسه مي باشد.			

جدول مربوط به مشخصات، سوابق اعضاء كميته هاي تخصصي هيات مديره و مديران اجرايي

نام و نام‌خانوادگي	سمت	تحصيلات/ مدارک حرفه‌اي	اهم سوابق	ميزان مالكيت در سهام شركت
اسماعیل الالی	نایب رییس هیئت مدیره	کارشناسی ارشد	حسابرس موسسه حسابرسی کاربرگ بهروش- رئیس حسابداری شرکت حایر- حسابرس شرکت سیمان اصفهان- مدیر حسابرس داخلی شرکت سیمان اصفهان- مدیر منابع انساني شركت سيمان اصفهان- معاونت مالی و اقتصادی پگاه گلپایگان- عضویت در هئیت حل اختلاف مالیاتی استان اصفهان	۰
حبیب اله فاضل فلاورجانی	رئیس هیئت مدیره	کارشناسی	عضو هیئت مدیره شرکت شیر پاستوریزه پگاه لرستان رئیس هیئت مدیره شرکت شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	۰
زهرا محمد پور کنگاچر	عضو هیئت مدیره	کارشناسی	هفده سال سابقه فعاليت در امور مالي شركت صنايع شير ايران*چهار سال رياست گروه بودجه و بررسي هاي اقتصادي*عضو كميته حسابرسي پگاه آذربايجان شرقي	۰
تعداد جلسات كميته حسابرسي برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۹	جلسه مي باشد.
تعداد جلسات كميته انتصابات برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۲	جلسه مي باشد.
تعداد جلسات ساير كميته هاي تخصصي هيات مديره برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۶	جلسه مي باشد.

ميزان سهام شركت در تملک شركت هاي فرعي

نام شركت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	ميزان وثيقه بودن سهام تحت تملک

ميزان سهام سهامدار عمده در تملک شركت و شركتهاي فرعي

نام شركت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	ميزان وثيقه بودن سهام تحت تملک
شرکت صنایع شیر ایران	۸۶۰,۰۴۴,۶۸۰	۷۲	۰