

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت فرآورده‌های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)
به انضمام
صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

صفحه	عنوان
۱ تا ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ ضمیمه	فهرست صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی همراه آن



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت فرآورده‌های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظہار نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت فرآورده‌های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت فرآورده‌های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت فرآورده‌های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد

توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناخت درآمد و دریافت وجه حاصل از فروش صادراتی	روش‌های حسابرسی رسیدگی به موضوعات مذکور شامل موارد زیر بوده اما محدود به آنها نیست:
در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴، بخش عمده ای از درآمدهای عملیاتی شرکت از طریق صادرات کالا به کشور عراق محقق گردیده که با توجه به عدم رفع تعهدات ارزی در سال‌های قبل، کارت بازرگانی شرکت غیر فعال بوده و به همین دلیل صادرات با کارت بازرگانی سایرین انجام پذیرفته است.	مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد و فروش صادراتی مطابق با استانداردهای حسابداری
با توجه به تحریم‌های اقتصادی حاکم بر محیط تجاری و عدم امکان دریافت ارز از طریق سیستم بانکی، ارز حاصل از صادرات در کشور عراق تحویل تجار و صرافان شده و معادل ریالی آن بر اساس نرخ‌های بازار آزاد به حساب‌های شرکت واریز شده است. با توجه به بالاتر بودن نرخ تبدیل ارز به ریال وجوه دریافتی از اشخاص حقیقی نسبت به اشخاص حقوقی و در رعایت حقوق سهامداران، بخشی از دریافت‌ها از طریق حساب شخصی انجام و وجوه دریافتی به حساب‌های شرکت واریز و در صورت‌های مالی منظور گردیده است.	طراحی و اجرای کنترل‌های اصلی مربوط به شناخت درآمد و نحوه تسعیر ارز حاصل از صادرات بر اساس نرخ‌های بازار آزاد مندرج در سایت اطلاع رسانی طلا و جواهر ایران
	ارزیابی آثار هرگونه رویدادهای آتی بر صورت‌های مالی مورد گزارش ناشی از تعهدات ارزی ناشی از استفاده از رویه مورد اشاره
	ارزیابی آثار تغییرات نرخ ارز و همچنین تفاوت بین نرخ ارز در بازار آزاد و همچنین بازارهای رسمی معاملات ارز (با توجه به رویه شرکت، هیچگونه ارزی در معاملات رد و بدل نشده و صرفاً معادل ریالی مبالغ مذکور در دفاتر اعمال شده است)
	ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی در خصوص نحوه فروش صادراتی و همچنین نحوه وصول مطالبات مربوطه

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۴- صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۱۹ خرداد ۱۴۰۴ حسابرس مذکور، اظهار نظر مشروط ارائه شده است.



سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورت‌های مالی، نسبت به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی که به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این مؤسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص مورد قابل گزارشی وجود نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

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

در تهیه صورت‌های مالی، 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 راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، 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 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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 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 کسب‌شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی 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 اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- 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، 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، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه 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

۸- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۳ اساسنامه شرکت در خصوص تعیین و تصویب حدود اختیارات مدیر عامل توسط هیئت مدیره رعایت نگردیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۹، 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، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً، به استثنای عدم انعقاد قرارداد، تعلق سود و کارمزد به مبالغ دریافتی از اعضای هیأت مدیره که خارج از روال عادی عملیات شرکت بوده، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۹ اساسنامه شرکت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان شامل مفاد تبصره ۲ ماده ۵ در خصوص پرداخت سود سهام مصوب طبق برنامه اعلامی، بند ۳ ماده ۷ در خصوص افشای صورت‌های مالی میان دوره ای حسابرسی نشده حداکثر ۳۰ روز پس از پایان مقطع سه ماهه برای صورت‌های مالی ۳ ماهه و ماده ۱۲ مکرر در خصوص افشای گزارش کنترل‌های داخلی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.



۱۱-۲- مفاد برخی از مواد چک لیست رعایت الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در خصوص ارزشیابی دوره ای و سیستماتیک کارکنان، تدوین آیین نامه‌های انضباطی و رفتاری کارکنان، شناسایی و ارزیابی ریسک‌های مربوط به فعالیت شرکت و مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی.

۱۱-۳- مفاد مواد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار:

شماره ماده دستورالعمل	موضوع
تبصره ۵ ماده ۱۴	دانش و تجربه کافی اعضای کمیته ریسک توسط حداقل یک نفر از اعضای هیأت مدیره
ماده ۱۵	ارزیابی اثربخشی هیأت مدیره و مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی و درج نتایج آن در گزارش فعالیت هیأت مدیره.

۱۲- در راستای تبصره ماده (۴۰) دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان، کمک‌های عام المنفعه و هر گونه پرداخت‌های انجام شده در راستای مسئولیت اجتماعی در گزارش هیأت مدیره افشا گردیده است. طی سال مالی مورد گزارش، شرکت جمعا مبلغ ۳۸.۵۰۰ میلیون ریال در این خصوص هزینه نموده و پرداخت گردیده است. توضیح اینکه طبق مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۸ از این بابت مبلغ ۴۰.۰۰۰ میلیون ریال به هیأت مدیره تفویض شده است. در این خصوص نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۵ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

ابوالفضل میرزایی

مهدی کیانی

شماره عضویت: ۸۷۱۵۰۹

شماره عضویت: ۸۵۱۴۲۳



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	* صورت سود و زیان
۳	* صورت سود و زیان جامع
۴	* صورت وضعیت مالی
۵	* صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۶	* صورت جریان های نقدی
۷-۴۳	* یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	وضعیت	سمت	اعضای هیئت مدیره
	غیر موظف	رئیس هیئت مدیره	محمدامین صفری
	موظف	عضو هیئت مدیره و مدیرعامل	امیرحسین صفری
	موظف	نایب رئیس هیئت مدیره	بهرام صفری
	غیر موظف	عضو هیئت مدیره	شهناز جانجانی
	غیر موظف	عضو هیئت مدیره	سیامک محمدظاهری



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

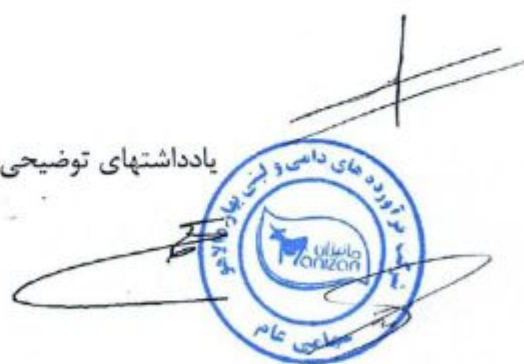
(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۱۲,۹۳۵,۰۱۸	۲۴,۹۹۲,۲۳۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸,۸۸۴,۱۷۰)	(۱۸,۱۷۰,۸۰۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴,۰۵۰,۸۴۸	۶,۸۲۱,۴۲۹		سود ناخالص
(۱,۳۴۴,۵۶۳)	(۳,۱۹۱,۳۵۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲,۷۰۶,۲۸۵	۳,۶۳۰,۰۷۴		سود عملیاتی
(۳۷۹,۶۰۸)	(۳۰۴,۲۸۹)	۸	هزینه های مالی
(۲۸۱,۶۲۳)	۲۷۳,۳۰۶	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲,۰۴۵,۰۵۴	۳,۵۹۹,۰۹۱		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۵۰,۰۰۰)	-		هزینه مالیات بر درآمد
۱,۸۹۵,۰۵۴	۳,۵۹۹,۰۹۱		سود خالص
			سود هر سهم
۲,۰۷۲	۲,۹۷۲		عملیاتی (ریال)
(۵۰۷)	(۲۵)		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۵۶۵	۲,۹۴۷	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

ض

۲



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)
صورت سود و زیان جامع
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱,۸۹۵,۰۵۴	۳,۵۹۹,۰۹۱	
۷,۰۴۳,۳۰۵	-	۱۱
۸,۹۳۸,۳۵۹	۳,۵۹۹,۰۹۱	

سود خالص

مابقی اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی بصورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:

ازاد تجدید ارزیابی دارائیهای ثابت مشهود

سود جامع سال

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.







شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴,۷۰۰,۰۷۵	۱۴,۰۸۴,۸۴۲	۱۵,۹۵۷,۷۲۵	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
۱۲,۷۳۰	۱۶,۵۱۴	۷۱,۳۳۸	۱۲ دارایی های نامشهود
۴,۷۱۲,۸۰۵	۱۴,۱۰۱,۳۵۶	۱۶,۰۲۹,۰۶۳	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳۰۴,۲۷۹	۲۷۳,۷۵۷	۱,۲۹۵,۴۲۳	۱۳ پیش پرداخت ها
۷۷۵,۲۵۶	۱,۴۸۹,۹۱۲	۲,۳۲۶,۶۶۴	۱۴ موجودی مواد و کالا
۱,۰۳۶,۹۱۵	۹۲۶,۰۲۷	۳,۸۷۷,۱۶۶	۱۵ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۶۹,۲۲۷	۳۰۰,۱۰۸	۹۷۴,۱۲۸	۱۶ موجودی نقد
۲,۱۸۵,۶۷۷	۲,۹۸۹,۸۰۴	۸,۴۷۳,۳۸۱	جمع دارایی های جاری
۶,۸۹۸,۴۸۲	۱۷,۰۹۱,۱۶۰	۲۴,۵۰۲,۴۴۴	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۰۲۱,۳۲۰	۱,۲۲۱,۳۲۰	۱,۲۲۱,۳۲۰	۱۷ سرمایه
۲۰۰,۰۰۰	-	-	افزایش سرمایه در جریان
۵۸,۹۴۶	۱۶۱,۱۹۹	۱۶۱,۱۹۹	۱۸ اندوخته قانونی
-	۷,۰۴۳,۳۰۵	۶,۲۵۸,۱۸۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۷۱۷,۶۱۳	۱,۶۸۵,۱۷۰	۴,۸۱۸,۵۳۶	سود انباشته
۱,۹۹۷,۸۷۹	۱۰,۱۱۰,۹۹۴	۱۲,۴۵۹,۲۳۹	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۲۱,۷۷۵	-	-	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۱,۴۰۶	۸۰,۲۷۳	۱۴۸,۹۲۰	۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶۳,۱۸۱	۸۰,۲۷۳	۱۴۸,۹۲۰	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲,۷۹۱,۲۲۷	۴,۶۱۶,۰۶۶	۸,۸۰۳,۲۴۸	۲۰ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۴,۸۷۲	۱۶۳,۰۵۵	۱۵۲,۲۹۸	۲۱ مالیات پرداختنی
-	-	۸۶۰,۲۵۹	۲۲ سود سهام پرداختنی
۸۰۸,۰۷۶	۱,۴۲۹,۸۳۶	۱,۰۴۵,۷۸۱	۲۳ تسهیلات مالی
۱,۱۰۳,۲۴۷	۶۹۰,۹۳۶	۱,۰۳۲,۶۹۹	۲۴ بدهی های ناشی از قراردادهای
۴,۷۳۷,۴۲۲	۶,۸۹۹,۸۹۳	۱۱,۸۹۴,۲۸۵	جمع بدهی های جاری
۴,۹۰۰,۶۰۳	۶,۹۸۰,۱۶۶	۱۲,۰۴۳,۲۰۵	جمع بدهی ها
۶,۸۹۸,۴۸۲	۱۷,۰۹۱,۱۶۰	۲۴,۵۰۲,۴۴۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

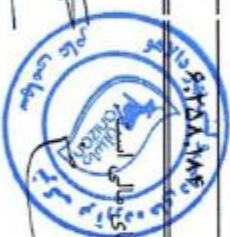


شرکت فرآورده های دای و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	جمع کل	سود(زیان) انباشته	مزارع تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۲,۲۰۵,۳۵۹	۹۲۵,۰۹۳	۰	۵۸,۹۴۶	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۱,۳۲۰	
(۲۰۷,۴۸۰)	(۲۰۷,۴۸۰)	۰	۰	۰	۰	
۱,۹۹۷,۸۷۹	۷۱۷,۶۱۳	۰	۵۸,۹۴۶	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۱,۳۲۰	
۱,۸۹۵,۰۵۴	۱,۸۹۵,۰۵۴	۰	۰	۰	۰	
۷۰,۴۳۳,۰۵	۰	۷۰,۴۳۳,۰۵	۰	۰	۰	
۸,۹۳۸,۳۵۹	۱,۸۹۵,۰۵۴	۷۰,۴۳۳,۰۵	۰	۰	۰	
(۸۲۵,۲۴۴)	(۸۲۵,۲۴۴)	۰	۰	۰	۰	
۰	۰	۰	۰	(۲۰۰,۰۰۰)	۲۰۰,۰۰۰	
۰	(۱۰۲,۲۵۳)	۰	۱۰۲,۲۵۳	۰	۰	
۱۰,۱۱۰,۹۹۴	۱,۶۸۵,۱۷۰	۷۰,۴۳۳,۰۵	۱۶۱,۱۹۹	۰	۱,۲۲۱,۳۲۰	
۳,۵۹۹,۰۹۱	۳,۵۹۹,۰۹۱	۰	۰	۰	۰	
(۱,۲۲۱,۳۲۰)	(۱,۲۲۱,۳۲۰)	۰	۰	۰	۰	
(۳۹,۵۲۶)	۷۵۵,۵۹۵	(۷۸۵,۱۲۱)	۰	۰	۰	
۱۲,۴۵۹,۲۳۹	۴,۸۱۸,۵۳۶	۹۳,۳۵۸,۱۸۴	۱۶۱,۱۹۹	۰	۱,۲۲۱,۳۲۰	

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

ارقام نگر آریا
 موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
 گزارش



مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۵)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

سایر اقلام سود و زیان جامع

سود جمع سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال مالی ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

5

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۰۴۶,۶۵۹	۱,۳۸۶,۹۱۱	۲۶ نقد حاصل از عملیات
(۲۱,۸۱۷)	(۱۰,۷۵۷)	پرداخت نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۰۲۴,۸۴۲	۱,۳۷۶,۱۵۴	جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۷۴,۵۳۰	۴۶۸,۲۹۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۳,۱۳۷,۲۱۷)	(۲,۶۰۰,۵۴۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۷۸۴)	(۵۴,۸۲۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۸۷	۶۷	دریافت های نقدی ناشی از سود سرمایه گذاری ها
(۲,۷۶۶,۳۸۴)	(۲,۱۸۷,۰۰۵)	جریان خالص خروج وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۷۴۱,۵۴۲)	(۸۱۰,۸۵۱)	جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۸۶۹,۱۵۳	۵,۳۸۷,۶۰۱	دریافت های نقدی ناشی از اشخاص وابسته
-	(۳,۰۹۵,۱۴۶)	پرداخت های نقدی به اشخاص وابسته
۹۱۸,۲۰۰	۳۲۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۴۱۸,۲۱۵)	(۷۰۴,۰۵۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۹۶,۷۱۵)	(۸۸,۲۹۲)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
-	(۳۶۱,۰۶۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱,۹۷۲,۴۲۳	۱,۴۵۹,۰۴۷	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۲۳۰,۸۸۱	۶۴۸,۱۹۶	خالص افزایش در موجودی نقد
۶۹,۲۲۷	۳۰۰,۱۰۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
-	۲۵,۸۲۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۰۰,۱۰۸	۹۷۴,۱۲۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۸۲۵,۲۴۴	-	معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی بخش جدائی ناپذیر صورتهای مالی است.



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تعاونی یکصد و بیست و یک فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۷۱۲۳۹۵ در تاریخ ۱۳۷۳/۰۳/۱۷ بصورت شرکت تعاونی تأسیس و طی شماره ۴۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری اسلام آباد غرب به ثبت رسیده است. به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۵، نام شرکت به فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو و نوع آن به سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران، بلوار نلسون ماندلا، خیابان ارمغان شرقی، کوچه بنیان، پلاک ۱ و محل فعالیت اصلی شرکت در شهر اسلام آباد غرب واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع اصلی و فرعی فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از

الف- موضوع اصلی

اجرا، ساخت، راه اندازی و اداره واحدهای تولیدی در زمینه تولید انواع فرآورده های لبنی، صادرات و واردات کلیه فرآورده های لبنی و دامی و مواد اولیه و ماشین آلات مورد نیاز در این صنعت، اجرا و انجام فعالیتهای آزمایشگاهی در حوزه بازرسی و آزمون انواع محصولات لبنی، تولید و بسته بندی و توزیع کلیه ظروف یکبار مصرف پلاستیکی، پلی اتیلنی، پلی پروپیلنی و گیاهی از قبیل ظرف ماست، انواع ظروف پنیر، انواع بطری های شیر و سایر ظروف مورد نیاز در صنایع لبنی و همچنین صادرات و واردات کلیه ظروف بسته بندی و کلیه مواد اولیه مورد نیاز صنعت بسته بندی.

ب - موضوع فرعی

خرید و فروش ماشین آلات، توسعه فعالیت ها در زنجیره تامین مرتبط با موضوع شرکت، فعالیت های مرتبط با حوزه فروش و بازاریابی اعم از راه اندازی کسب و کارها، فروش، پخش و لجستیک. فعالیت اصلی شرکت طی سال مال مورد گزارش، تولید انواع فرآورده های لبنی بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام طی سال که همگی بصورت قراردادهای کوتاه مدت مشغول به فعالیت هستند ۳۵۷ نفر (دوره مالی قبل ۳۴۸ نفر) می باشد.

۲. بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱. استاندارد های حسابداری جدید که در دوره جاری لازم الاجرا شده و بر صورتهای مالی آثار با اهمیتی نداشته است:

۲-۱-۱. استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" بکار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این، الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای بکار گرفته نشده است. در این شیوه گزار، شرکت این استاندارد را تنها برای قراردادهایی با تسری به گذشته بکار گرفته است که در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) قراردادهای تکمیل نشده محسوب می گردند. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی واحد تجاری ندارد.



۲-۲. آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱. استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدید نظر شده)

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. اجرای استاندارد مذکور تاثیری بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۲-۲-۲. استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان "اجاره ها"

این استاندارد در سال ۱۴۰۴ به تصویب رسیده و در مورد کلیه صورت های مالی که از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ شروع می شود الزامی می باشد. هدف این استاندارد اطمینان از این است که اجاره کنندگان و اجاره دهندگان، اطلاعات مربوط را به شیوه ای ارائه کنند که بطور صادقانه نشان دهنده آن اجاره ها باشد. این اطلاعات مبنایی را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قرار می دهد تا تأثیر اجاره ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. اجرای این استاندارد اثر قابل توجهی بر صورت های مالی مورد گزارش نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

- ۳-۱-۱. صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای زمین، ساختمان و تأسیسات، ماشین آلات و تجهیزات تولید، وسایل نقلیه و وسایل آزمایشگاه که به ارزش منصفانه اندازه گیری می شود.
- 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 ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای 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 (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها 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 غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.
- ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

- ۳-۲-۱. درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.
- ۳-۲-۲. در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.
- ۳-۲-۳. این درآمد ارزش منصفانه مابه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. مرجع تعیین نرخ ارز آزاد و سایت www.tgju.org به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده
موجودی نقد	دلار	۱,۵۴۵,۳۴۸	بازار آزاد - در دسترس بودن
موجودی نقد	درهم	۴۲۵,۹۶۰	بازار آزاد - در دسترس بودن
دریافتنی های تجاری	دلار	۱,۵۴۵,۳۴۸	بازار آزاد - در دسترس بودن
دریافتنی های تجاری	دینار عراق	۱,۱۱۲	بازار آزاد - در دسترس بودن
پرداختنی های تجاری	دلار	۱,۵۴۵,۳۴۸	بازار آزاد - در دسترس بودن
تسهیلات مالی	دلار	۱,۵۴۵,۳۴۸	بازار آزاد - در دسترس بودن

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
ب - تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، 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 قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

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

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۳-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود.

۳-۴- 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.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، (به استثنای موارد مندرج در یادداشت ۳-۵-۲) 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.

۳-۵-۲- زمین، ساختمان و تأسیسات، ماشین آلات و تجهیزات تولید، وسایل نقلیه و وسایل آزمایشگاه بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۱ با استفاده از ارزیابان 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 بالاهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله است.

۳-۵-۳- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های صفحه بعد محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تأسیسات	۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاث و منقوبات	۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و لوازم آزمایشگاهی	۱ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۵- استهلاك 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.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی 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 به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

۳-۶-۲- 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.

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاك مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاك مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۷. دارایی های نامشهود

۳-۷-۱. دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری 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 با بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲. استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳. حق امتیازها به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شود.

۳-۸. زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱. در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۸-۲. آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه های دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۸-۳. مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۸-۴. تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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.

۳-۸-۵. در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره 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.

۳-۹. موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «قل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام 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

میانگین موزون سالیانه

میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی

کالای ساخته شده

قطعات، لوازم یدکی



۳-۱۰- 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.

۳-۱۰-۱- 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.

۳-۱۱- مالیات بر درآمد

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- مالیات انتقالی

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

۳-۱۱-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

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

۳-۱۱-۴- 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.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

مهمترین برآورد مندرج در صورت های مالی مربوط به برآورد ارزش منصفانه دارایی های ثابت مشهود بوده که بر اساس نظر کارشناسان رسمی انجام شده و با توجه به تغییرات ارزش دارایی های مذکور، این برآورد، هزینه های استهلاک را تحت تأثیر قرار می دهد.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
مبلغ	مقدار - تن	مبلغ	مقدار - تن
داخلی			
۱,۷۸۱,۹۷۶	۵,۶۲۱	۲,۹۵۱,۷۶۰	۵,۱۷۸
۸۳۳,۰۲۵	۲,۳۵۲	۱,۴۲۵,۳۹۱	۲,۰۳۷
۶۰,۲۳۴	۴۴	۱۳۵,۳۷۰	۵۵
۸۶,۵۲۹	۴۲	۲۳۲,۶۶۶	۶۹
۴۸,۸۴۴	۲۷۳	۶۴,۳۰۰	۲۰۷
۲,۸۱۰,۶۰۸	۸,۲۳۲	۴,۸۰۹,۴۸۷	۷,۵۴۶
(۹۱,۲۱۵)	(۴۷۱)	(۱۳۷,۵۸۶)	(۱۹۴)
(۲۶۰,۴۷۱)	-	(۴۹۱,۴۷۸)	-
۲,۴۵۸,۹۲۲	۷,۷۶۱	۴,۱۸۰,۴۲۳	۷,۳۵۲
صادراتی			
۴,۳۱۵,۰۷۹	۳,۲۲۷	۸,۲۱۴,۲۰۳	۳,۲۴۶
۲,۹۴۵,۲۶۸	۳,۸۵۴	۶,۳۷۵,۱۳۴	۴,۹۰۸
۱,۷۷۹,۴۲۵	۱,۶۲۶	۲,۷۹۸,۴۷۷	۱,۱۶۳
۱,۴۶۷,۸۳۱	۴,۴۴۱	۴,۶۹۳,۱۰۶	۸,۱۱۵
۲۸۸,۳۶۶	۲۳۴	۴۵۳,۵۵۹	۲۴۸
۹۷,۵۷۴	۴۰۸	۳۸۰,۲۴۰	۶۲۰
۱۰,۸۹۳,۵۴۳	۱۳,۷۹۰	۲۲,۹۱۳,۷۱۹	۱۸,۳۰۰
(۱۰۰,۵۵۳)	(۱۹۶)	(۲,۵۶۵)	(۱)
(۳۱۶,۸۹۵)	-	(۲,۰۹۹,۳۴۵)	-
۱۰,۴۷۶,۰۹۶	۱۳,۵۹۴	۲۰,۸۱۱,۸۰۹	۱۸,۲۹۹
۱۲,۹۳۵,۰۱۸	۲۱,۳۵۵	۲۴,۹۹۲,۲۳۲	۲۵,۶۵۱

۵-۱- توافق و تعیین قیمت با مشتریان خارجی بصورت ارزی بوده و ارز حاصل از صادرات طی سال شامل مبلغ ۱۹.۲۴۵.۱۱۲ دلار بوده است. با این وجود و به دلیل محدودیت های موجود در زمینه نقل و انتقال ارز به حساب شرکت، ارز حاصل صادرات در کشور عراق به نرخ قیمت بازار آزاد توسط صرافان به حساب شرکت واریز می گردد.

۵-۲- تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۹ کارت بازرگانی شرکت به دلیل عدم رفع تعهدات ارزی سنوات قبل مسدود بوده و امکان صادرات محصولات با نام شرکت فراهم نبوده و به همین دلیل صادرات محصولات از طریق انعقاد قراردادهای حق العملکاری با صاحبان کارت های بازرگانی صورت پذیرفته است. در این شرایط، کلیه فرآیندهای فروش از طریق بازاریابی، ارسال کالا، دریافت وجه و مذاکرات با مشتریان از طریق شرکت صورت پذیرفته و صرفاً جهت خروج از کشور، کوتاژ صادراتی بنام صاحبان کارتهای بازرگانی صادر گردیده است. با توجه به توضیحات ارائه شده، در خصوص صادرات محصولات تا تاریخ مزبور، تعهدات ارزی برای شرکت ایجاد نشده و شرکت نیز در آینده ملزم به رفع تعهدات ارزی در این رابطه نخواهد بود. پس از تاریخ فوق، کارت بازرگانی شرکت فعال شده و صادرات بنام شرکت صورت پذیرفته است. بر این اساس تا پایان سال، تعهدات ارزی مرتبط با صادرات مبلغ ۴.۶۵۶.۵۹۸ دلار بوده است.

۵-۳- تخفیفات فروش به مبلغ ۲.۵۹۰.۸۲۳ میلیون ریال عمدتاً ناشی از تخفیفات تجاری بوده و در حساب مشتریان لحاظ گردیده است. افزایش مبلغ مذکور نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش مبلغ فروش و پخش به صورت مویرگی بوده است.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۴- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص: (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		سایر مشتریان
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۱۰۰	۱۲,۹۳۵,۰۱۸	۱۰۰	۲۴,۹۹۲,۲۳۲	

۵-۴-۱- نرخ فروش محصولات با تصمیم هیأت مدیره و با در نظر گرفتن شرایط بازار تعیین می گردد.

۵-۴-۲- افزایش فروش شرکت نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش مقادیر فروش با توجه به شرایط بازار و همچنین افزایش قابل توجه نرخ ارز ناشی از شرایط اقتصادی بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		فروش	بهای تمام شده	سود (زیان) ناخالص	درصد به کل سود ناخالص	درصد به کل
درصد به کل سود ناخالص	سود ناخالص	درصد به کل سود ناخالص	سود ناخالص					
۵۲	۴۱	۳,۱۰۷,۷۵۰	(۴,۴۳۲,۸۸۸)	۷,۵۴۰,۶۳۸	خامه			
۲۹	۲۶	۱,۸۲۷,۱۹۲	(۵,۲۰۸,۳۴۳)	۷,۰۳۵,۵۳۵	ماست			
۳	۱۷	۴۴۰,۵۱۳	(۲,۲۱۳,۰۵۰)	۲,۶۵۳,۵۶۳	شیر خشک			
۶	۱۵	۴۳۷,۹۷۴	(۲,۵۷۳,۲۷۲)	۳,۰۱۱,۲۴۶	شیر			
۱۲	۲۳	۹۸۱,۶۶۷	(۳,۲۴۱,۴۹۷)	۴,۲۲۳,۱۶۴	دوغ			
۱	۵	۲۶,۳۳۳	(۵۰۱,۷۵۳)	۵۲۸,۰۸۶	پنیر			
۳۱	۲۷	۶,۸۲۱,۴۲۹	(۱۸,۱۷۰,۸۰۳)	۲۴,۹۹۲,۲۳۲				

۵-۶- کلیه فروش های صادراتی طی سال بصورت ارزی بوده و به دلیل مشکلات ناشی از تحریم های اقتصادی در انتقال ارز از طریق سیستم بانکی، دریافت وجه آن از طریق صرافی ها و تجار خارجی، بدون انتقال ارز و به صورت ریال انجام شده است. در این شرایط مبلغ ارزی حاصل از صادرات در کشور عراق به صرافی ها و تجار بر اساس نرخ های توافق و اگذار شده و معادل مبلغ ریال آن به حساب های ریالی اشخاص واریز می گردد. لازم به توضیح اینکه با توجه به تفاوت قابل توجه بین نرخ برابری ارز در شرایط واریز وجه به حساب های شرکتی و با در نظر گرفتن منافع شرکت در دریافت منابع، برخی از واریزی ها به حساب اشخاص انجام شده و معادل مبلغ مذکور به حساب شرکت واریز شده است. گردش حساب های اشخاص در دفاتر شرکت ثبت گردیده است.

۵-۷- تغییرات حاشیه سود محصولات نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از تغییرات قیمت محصول بر اساس تصمیمات مدیریت بوده است. با توجه به تغییرات مکرر قیمت شیر طی سال مالی مورد گزارش، شرکت متناسب با تغییرات ایجاد شده، با در نظر گرفتن قیمت سایر رقبا و همچنین با توجه به تقاضای بازار در مواعید زمانی مختلف، اقدام به تغییر قیمت محصولات نموده که این تغییرات منجر به تغییراتی در حاشیه سود محصولات گردیده است.



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
مواد مستقیم	۱۵,۲۳۰,۹۲۲	۷,۷۳۱,۸۷۳
دستمزد مستقیم	۴۲۰,۴۴۷	۲۴۰,۷۴۰
سربار ساخت	۲,۷۳۵,۷۹۴	۱,۱۸۸,۲۳۱
بهای تمام شده کالای تولید شده	۱۸,۳۸۷,۱۶۳	۹,۱۶۰,۸۴۴
افزایش موجودی کالای ساخته شده	(۲,۷۱۳)	(۱۳۳,۸۷۶)
برگشت امانی کالای ساخته شده ما نزد دیگران	۶,۹۳۹	-
معدومی و ضایعات	(۲۲۰,۵۸۶)	(۱۴۲,۷۹۸)
	۱۸,۱۷۰,۸۰۳	۸,۸۸۴,۱۷۰

۶-۱- در سال مورد گزارش معادل ۱۵,۹۳۰,۴۱۸ میلیون ریال (سال قبل معادل ۸,۱۲۴,۶۰۵ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده ، تامین کنندگان اصلی مواد اولیه عمده به تفکیک کشور و مبلغ خرید هر یک به شرح ذیل است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
درصد	مبلغ - میلیون ریال	درصد	مبلغ - میلیون ریال		
۷۲	۵,۲۴۲,۲۱۱	۷۶	۱۱,۶۳۳,۰۳۳	ایران	شیر خام
۲	۱۲۴,۳۹۴	۱	۱۶۳,۳۰۸	ایران	استابلایزر
۲	۱۳۸,۳۱۰	-	۷۶,۶۶۳	ایران	استارتر
-	-	۱	۱۴۳,۰۷۹	ترکیه	استارتر و استابلایزر
۲۳	۱,۶۳۰,۸۶۵	۲۲	۳,۳۴۲,۸۹۵	ترکیه - ایران	ملزومات بسته بندی
۱۵	۱,۱۰۵,۸۲۵	۴	۵۷۱,۴۴۰	ایران	سایر
۹۹	۸,۲۴۱,۶۰۵	۱۰۰	۱۵,۹۳۰,۴۱۸		

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
حقوق و مزایا	۱۵۲,۰۳۵	۱۰۴,۸۸۹
بیمه سهم کارفرما	۷۳,۴۹۸	۴۴,۰۵۸
عیدی و پاداش	۵۲,۱۴۴	۱۹,۸۷۶
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴,۷۴۷	۱۱,۰۳۵
حق مسکن و بن کارگری	۳۶,۱۹۳	۲۶,۱۶۳
سایر مزایا	۹۱,۸۳۰	۳۴,۷۱۹
	۴۲۰,۴۴۷	۲۴۰,۷۴۰

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۲-۱- افزایش حقوق سال جاری نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش حقوق کارکنان مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش حقوق کارکنان به منظور اصلاح ساختار حقوق و متناسب سازی حقوق کارکنان بر اساس تصمیم هیئت مدیره مازاد بر افزایش های قانونی می باشد.

۶-۲-۲- افزایش پاداش کارکنان طی سال مالی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش پاداش راندمان تولید طی دوره های سه ماهه بوده که بر اساس تصمیم هیئت مدیره و متناسب با افزایش تولید و بهره وری پرداخت می گردد.

۶-۳- سربار تولید شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۹۸,۸۲۳	۶۸۴,۴۱۲	استهلاک دارایی های غیرجاری
۱۹۷,۶۰۸	۲۸۶,۱۲۵	کرایه حمل و بارگیری
۱۱۴,۴۲۰	۲۴۸,۸۶۴	کارمزد پرداختی به پیمانکاران
۱۶۶,۵۱۱	۲۰۳,۰۱۷	حقوق و مزایا
۲۶,۰۶۷	۱۸۴,۶۲۵	برق، آب و گاز
۴۸,۶۰۴	۱۶۸,۷۰۷	تعمیر و نگهداری دارایی های غیرجاری
۷۳,۷۴۸	۱۶۳,۵۵۵	ابزار و لوازم مصرفی
۶۹,۰۷۸	۱۱۶,۶۵۹	غذای کارکنان
۴۷,۴۴۴	۹۶,۷۷۹	بیمه سهم کارفرما
۶۳,۸۰۸	۹۶,۴۶۲	ایمنی بهداشت و پوشاک
۵۷,۷۷۴	۸۷,۴۲۵	عیدی و پاداش
۲۴,۹۶۲	۳۸,۸۳۸	حق مسکن و بن کارگری
۲۳,۸۹۶	۳۱,۵۱۴	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴,۴۶۴	۲۲,۸۲۷	ایاب و ذهاب
۳,۰۶۰	۴,۵۳۳	بیمه دارائیه
۵۷,۹۶۴	۳۰۱,۴۵۲	سایر
۱,۱۸۸,۲۳۱	۲,۷۳۵,۷۹۴	

۶-۳-۱- افزایش حقوق سال جاری نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش حقوق کارکنان مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش حقوق کارکنان به منظور اصلاح ساختار حقوق و متناسب سازی حقوق کارکنان بر اساس تصمیم هیئت مدیره مازاد بر افزایش های قانونی می باشد.

۶-۳-۲- افزایش پاداش کارکنان طی سال مالی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش پاداش راندمان تولید طی دوره های سه ماهه بوده که بر اساس تصمیم هیئت مدیره و متناسب با افزایش تولید و بهره وری پرداخت می گردد.

۶-۳-۳- افزایش استهلاک دارایی های غیر جاری نسبت به دوره مالی قبل ناشی از استهلاک دارایی های ثابت مشهود و بر مبنای ارزش منصفانه (مبالغ تجدید ارزیابی) می باشد.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۴-۳-۶- افزایش هزینه های آب، برق و گاز نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از اعمال تعرفه جدید مصرف در قبوض برق بوده و در راستای مدیریت این موضوع، درخواست لازم جهت افزایش ظرفیت برق ارائه شده و موضوع در دست پیگیری می باشد.
- ۵-۳-۶- افزایش کرایه حمل و بارگیری نسبت به سال قبل مربوط به افزایش نرخ تعرفه های حمل و بارگیری و افزایش در خرید مواد اولیه می باشد.
- ۶-۳-۶- کارمزد پرداختی به پیمانکاران مربوط به مبالغ پرداختی به پیمانکاران جهت تبدیل شیر خام به محصولات سفارشی شرکت بوده است. بر اساس توافقات موجود، کلیه هزینه های مرتبط با مواد اولیه بر عهده این شرکت بوده و کارمزد پرداختی صرفاً مربوط به تبدیل بوده است.

۴-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت عملی، نتایج زیر را نشان می دهد:

گروه محصول	واحد اندازه	ظرفیت اسمی	ظرفیت عملی	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
پنیر	تن	۷,۰۰۰	۲,۵۰۰	۳۰۲	۲۷۴
خامه و روغن	تن	۱۰,۵۰۰	۶,۰۰۰	۳,۲۵۸	۳,۳۴۳
دوغ	تن	۲۲,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۸,۲۶۲	۴,۷۴۰
شیر	تن	۴۴,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۶,۹۴۲	۷,۳۹۱
ماست	تن	۵۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۶,۹۵۵	۶,۰۶۹
		۱۳۳,۵۰۰	۶۳,۵۰۰	۲۵,۷۱۹	۲۱,۸۱۷

۱-۴-۶- با توجه به نوع محصولات تولیدی و همچنین با در نظر گرفتن فرآیند تولید، ظرفیت تولید واقعی در سال های متفاوت تغییر خواهد یافت. در واقع با توجه به اینکه تولید محصولات نیازمند استفاده از خطوط تولید مشترک بوده، لذا تولید یک محصول منجر به تکمیل ظرفیت روزانه شده و امکان تولید سایر محصولات فراهم نخواهد شد. در این شرایط افزایش در تولید یک گروه محصول منجر به کاهش در تولید گروه دیگر بوده است. با توجه به فعالیت شرکت در یک شیفت کاری، طی سال مالی مورد گزارش از ظرفیت عملی خود استفاده نموده و هزینه های جذب نشده در تولید طی سال مالی مورد گزارش وجود نداشته است.

۵-۶- با توجه به سیاست های مدیریت جهت رقابت در بازار، با توجه به تضمین قابلیت برگشت کالا پس از فروش، برخی از کالاها پس از برگشت، قابلیت استفاده در سایر محصولات را نداشته و بر همین اساس تحت نظارت واحد کنترل کیفیت معدوم شده است.



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های حقوق و دستمزد فروش	۵۲۶,۶۱۳	۴۷۹,۸۱۰
هزینه های حقوق و دستمزد اداری	۲۹۲,۴۷۱	۹۵,۲۱۷
بازاریابی، توزیع و فروش	۱,۳۵۶,۸۱۰	۵۷۲,۷۵۳
۷-۲		
اداری و تشکیلاتی	۴۹۵,۹۴۹	۳۴۰,۴۱۸
۷-۶		
استهلاک دارایی های غیر جاری	۵۱۹,۵۱۲	۵۶,۳۶۵
	<u>۳,۱۹۱,۳۵۵</u>	<u>۱,۳۴۴,۵۶۳</u>

۷-۱- افزایش حقوق سال جاری نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش حقوق کارکنان مطابق مصوبه شورای عالی کار و همچنین افزایش حقوق کارکنان به منظور اصلاح ساختار حقوق و متناسب سازی حقوق کارکنان بر اساس تصمیم هیات مدیره مازاد بر افزایش های قانونی می باشد.

۷-۲- هزینه های بازاریابی، توزیع و فروش شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
بازاریابی و تبلیغات	۳۸۱,۶۹۵	۱۲,۹۰۳
حمل و نقل و انبارداری	۲۶۲,۹۸۴	۱۵۷,۹۶۱
حق العمل فروش صادراتی	۲۵۰,۰۲۷	۸۱,۲۹۲
تعمیر و نگهداری دارایی های غیر جاری	۵۱,۹۲۰	۶۲,۱۶۱
ملزومات مصرفی	۲۶,۵۸۰	۱۵,۴۲۳
سوخت و بیمه وسایل نقلیه	۲۰,۰۵۳	۲۰,۵۳۶
پذیرایی و تشریفات	۹,۲۳۰	۴,۹۹۸
سایر	۳۵۳,۳۲۱	۲۱۷,۴۷۹
	<u>۱,۳۵۶,۸۱۰</u>	<u>۵۷۲,۷۵۳</u>

۷-۳- افزایش هزینه های بازاریابی و تبلیغات به علت حضور در نمایشگاه جهت حفظ و توسعه سهم بازار می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه های حمل و نقل به علت افزایش تعرفه های حمل و نقل می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه های حق العمل کاری فروش بابت افزایش حجم فروش و حذف ارز ترجیحی کالاهای اساسی می باشد.

۷-۶- هزینه های اداری و تشکیلاتی شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
پذیرایی و جشنها	۹۲,۶۹۷	۱۱,۶۷۱
اجاره محل	۸۶,۶۴۹	۵۴,۵۶۹
ایاب و ذهاب	۵۱,۷۲۸	۳۸,۹۶۰
تعمیر و نگهداری	۱۸,۸۷۷	۳۶,۳۴۹
حق حضور و پاداش هیات مدیره	۱۸,۰۷۰	-
ملزومات و نوشت افزار	۱۳,۱۹۰	۶,۲۱۹
حسابرسی	۸,۹۰۰	۵,۰۰۰
اینترنت و شبکه	۸,۷۵۱	۷,۷۹۲
آب و برق و تلفن	۵,۰۲۴	۲,۴۹۳
دادرسی و دادگستری	۱,۳۶۸	۱۱,۴۳۱
سایر	۱۹۰,۶۹۵	۱۶۶,۰۳۴
	<u>۴۹۵,۹۴۹</u>	<u>۳۴۰,۴۱۸</u>

۷-۶-۱- افزایش هزینه های اجاره نسبت به دوره مالی قبل ناشی از افزایش اجاره دفتر مرکزی و دفاتر فروش می باشد.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۹۵,۵۷۰	۱۷۷,۶۰۱
۸۴,۰۳۸	۱۲۶,۶۸۸
۳۷۹,۶۰۸	۳۰۴,۲۸۹

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک ها

سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از اشخاص

۹- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۸۷	۶۷
-	۲۵,۸۲۴
۷,۲۰۰	۱۴,۴۰۰
-	۲۳۵,۸۳۷
(۲۸۸,۹۱۰)	(۲,۸۲۲)
(۲۸۱,۶۲۳)	۲۷۳,۳۰۶

سود حاصل از سپرده های بانکی

تسعیر ارز موجودی نقد و بانک

درآمد اجاره

سود فروش دارایی های ثابت

سایر



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۷۰۶,۲۸۵	۳,۶۳۰,۰۷۴	سود عملیاتی
(۱۹۸,۵۰۰)	-	اثر مالیاتی
۲,۵۰۷,۷۸۵	۳,۶۳۰,۰۷۴	
(۶۶۱,۲۳۱)	(۳۰,۹۸۳)	سود (زیان) غیر عملیاتی
۴۸,۵۰۰		اثر مالیاتی
(۶۱۲,۷۳۱)	(۳۰,۹۸۳)	
۲,۰۴۵,۰۵۴	۳,۵۹۹,۰۹۱	سود قبل مالیات
(۱۵۰,۰۰۰)	-	اثر مالیاتی
۱,۸۹۵,۰۵۴	۳,۵۹۹,۰۹۱	سود خالص
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۱,۲۲۱,۳۱۹,۵۵۹	۱,۲۲۱,۳۱۹,۵۵۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱۰۸۳۱,۷۵۰)	-	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۲۱۰,۴۸۷,۸۰۹	۱,۲۲۱,۳۱۹,۵۵۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۰-۱- با توجه به انعقاد قرارداد بازارگردانی با سهامدار عمده شرکت و با توجه به اینکه سهام واگذاری جهت بازارگردانی متعلق به سهامداران بوده و ارتباطی با شرکت نداشته، لذا در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت فاقد سهام خزانه بوده است.



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بیمار دالاهو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	اقلام سرمایه‌ای	پیش پرداخت های سرمایه‌ای	جمع	ابزار آلات	وسایل آزمایشگاهی	اثاثه و منمووات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات تولید	ساختمان و تاسیسات	زمین	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۵,۱۶۸,۸۳۸	۲,۳۷۴,۳۲۷	۱,۲۲۹,۱۵۸	۱,۶۶۵,۳۵۲	۵,۸۶۵	۱۶,۷۴۱	۴۵,۱۹۸	۱۸,۰۵۱۰	۹۲۱,۰۱۱	۱۰,۴۲۷۸	۳۷۱,۵۵۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش واگذار شده نقل و انتقال
۳,۱۳۷,۲۱۶	۵۸۰,۱۳۶	۲,۵۴۰,۳۴۰	۱۶,۷۵۱	-	-	۸۶۶	-	۱۵,۴۰۰	۴۸۵	-	افزایش
(۵۵۳,۳۷۵)	-	-	(۵۵۳,۳۷۵)	-	(۱,۳۱۵)	-	(۵۴۹,۹۸۶)	(۴,۰۷۴)	-	-	واگذار شده
-	-	-	۳,۳۷۷,۶۶۰	۱۱,۸۸۵	۳,۰۰۰	۴۴,۵۸۱	۱,۳۷۳,۷۵۸	۱,۹۳۵,۸۰۳	۱۹,۶۳۱	-	نقل و انتقال
۷,۴۱۳,۷۳۳	-	-	۷,۴۱۳,۷۳۳	-	۳,۸۵,۳۸۳	-	۸۶۲,۵۹۱	۵,۷۵۶,۸۶۳	۲۵۳,۴۴۷	۱۵۴,۴۵۰	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
۱۵,۱۶۶,۵۱۲	۸۳۳,۸۸۵	۲,۲۲۲,۴۰۶	۱۱,۵۲۰,۲۲۳	۱۷,۷۵۰	۴۰,۴۰۸	۹۰,۶۴۴	۱,۸۶۵,۸۷۴	۸,۶۲۷,۰۰۴	۳۷۸,۰۴۰	۵۲۶,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ افزایش
۳,۶۱۱,۰۲۹	۳۴۷,۲۶۹	۱,۸۳۵,۳۸۸	۱,۴۳۸,۳۷۲	-	-	۲۸۰	۳۶,۶۷۹	۱۷,۸۴۳	۴۱,۹۰۰	۱,۳۴۱,۶۷۰	افزایش
(۷۳۶,۰۶۳)	-	-	(۷۳۶,۰۶۳)	-	-	-	(۷۱۹,۱۹۶)	(۳۶,۸۶۷)	-	-	واگذار شده
۱۹۷,۰۱۴	-	-	۱۹۷,۰۱۴	-	-	-	-	۱۹۷,۰۱۴	-	-	اتار تعویض های تعمیر از نقل و انتقال
-	(۱,۱۰۱,۳۸۳)	-	۱,۱۰۱,۳۸۴	۴,۴۰۰	-	۲۲۶,۱۳۶	۱۳۳,۸۵۵	۷۲۸,۹۷۴	۸,۱۱۹	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک
۱۸,۲۲۸,۴۹۳	۶۹,۷۷۰	۴,۲۲۷,۷۹۴	۱۳,۴۱۰,۹۲۹	۲۲,۱۵۰	۴۰,۴۰۸	۳۱۶,۹۶۰	۱,۳۱۷,۲۱۲	۹,۵۵۳,۹۶۸	۴۲۸,۰۵۹	۱,۸۶۷,۶۷۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک
۴۶۸,۷۶۳	-	-	۴۶۸,۷۶۳	۵,۲۶۵	۹,۹۰۲	۳۰,۸۲۰	۹۰,۶۵۰	۲۹۸,۸۵۳	۳۳,۳۷۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ استهلاک
۶۳۴,۱۳۶	-	-	۶۳۴,۱۳۶	۳,۸۱۳	۳۵,۱۳۷	۵۰,۰۰۳	۱۱۶,۰۱۳	۴۴۸,۷۵۳	۱۵,۳۸۸	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک
(۱۱,۳۱۸)	-	-	(۱۱,۳۱۸)	-	(۸۴۵)	-	(۱۰,۳۹۶)	(۷۷)	-	-	واگذار شده
۱۰,۸۱,۶۷۱	-	-	۱۰,۸۱,۶۷۱	۹,۰۹۸	۴۴,۱۹۴	۳۵,۸۱۳	۱۱۶,۳۶۷	۷۴۷,۵۲۷	۴۸,۶۶۲	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک
۱,۲۰۳,۲۲۴	-	-	۱,۲۰۳,۲۲۴	۹,۷۲۴	۶۹,۸۱۳	۱۷,۳۳۳	۱۱۳,۰۳۵	۸۸۸,۱۹۴	۲۵,۷۸۶	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک
(۴,۸۱۷)	-	-	(۴,۸۱۷)	-	-	-	(۴,۷۵۰)	(۷۷)	-	-	واگذار شده
۲,۳۷۰,۷۶۸	-	-	۲,۳۷۰,۷۶۸	۱۸,۸۱۳	۱۱۴,۰۳۶	۵۳,۱۶۶	۲۷۴,۶۵۳	۱,۶۳۵,۶۴۴	۷۲,۴۲۸	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک
۱۵,۱۵۵,۷۷۵	۶۹,۷۷۰	۴,۲۲۷,۷۹۴	۱۱,۵۴۰,۱۱۶	۳,۲۲۸	۲۹,۰۸۷۲	۷۶۲,۷۹۴	۹۹۲,۵۶۰	۷,۹۱۸,۸۳۴	۳۵۳,۶۱۱	۱,۸۶۷,۶۷۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک
۱۴,۰۸۴,۸۴۲	۸۳۳,۸۸۵	۲,۲۲۲,۴۰۶	۱۰,۸۳۸,۵۵۱	۸,۶۵۳	۳۶,۰۷۱۴	۵۴,۸۱۱	۱,۶۶۵,۵۰۷	۷,۸۸۹,۲۱۷	۳۲۹,۳۷۸	۵۲۶,۰۰۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳ استهلاک

۱۱-۱- زمین و ساختمان شرکت در مقابل دریافت تسهیلات به مبلغ ۷۱,۸۲۰ میلیون ریال در پایان سال ۱۴۰۳ به تسویه تسهیلات، اقدامات لازم جهت خروج از رهن دارایی های مذکور در حال انجام است.

۱۱-۲- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۱۴,۶۹۴,۵۴۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۳- داراییهای ثابت شرکت در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است تفاوت داراییها به مبلغ ۷.۴۱۳.۷۳۳ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سر فصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است. مقایسه مبلغ دفتری دارای های ثابت مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

بر مبنای بهای تمام شده	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای بهای تمام شده	تجدید ارزیابی	بر مبنای
زمین	۳۷۱,۵۵۰	۳۷۱,۵۵۰	۳۷۱,۵۵۰	۵۳۶,۰۰۰
ساختمان و تاسیسات	۱۰۴,۴۷۸	۳۷۸,۰۴۰	۱۰۴,۴۷۸	۳۷۸,۰۴۰
ماشین آلات و تجهیزات تولید	۳,۷۲۴,۸۱۳	۸,۶۳۷,۰۰۴	۳,۷۲۴,۸۱۳	۸,۶۳۷,۰۰۴
اثاث و منصوبات	۱۸۰,۵۱۱	۱,۸۶۵,۸۷۴	۱۸۰,۵۱۱	۱,۸۶۵,۸۷۴
وسایل آزمایشگاهی	۱۶,۷۴۱	۴۰۴,۹۰۸	۱۶,۷۴۱	۴۰۴,۹۰۸
	۴,۳۹۸,۰۹۳	۱۱,۸۱۱,۸۳۶	۴,۳۹۸,۰۹۳	۱۱,۸۱۱,۸۳۶

۱۱-۳-۱- تجدید ارزیابی دارای های شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۱ توسط ارزیابان مستقل کارشناسان رسمی دادگستری استان کرمانشاه انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی دادگستری هستند. تجدید ارزیابی دارای های ثابت 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 این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارایه خدمت یک دارای (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است

ب- داد های مورد استفاده ورودی سطح دو، شامل قیمت دارای هایی است که به طور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارای مربوط، قابل مشاهده است.

۱۱-۴- افزایش زمین ناشی از خرید ۱۱۰,۰۰۰ متر مربع زمین در شهرک صنعتی دالاهو جهت احداث کارخانه تولید شیر خشک می باشد.

۱۱-۵- افزایش و نقل و انتقال ساختمان و تاسیسات ناشی از تعمیرات ساختمان و تاسیسات می باشد.

۱۱-۶- افزایش و نقل و انتقال ماشین آلات بابت خرید ماشین آلات پرکن و درب بندی و شربنگ شیر بطری، خرید دستگاه لیبل زن اتوماتیک پر سرعت و خرید دستگاه پرکن لیوانی می باشد.

۱۱-۷- افزایش وسایط نقلیه بابت خرید ترموکینگ، توپونا و پژو و موتور سیکلت می باشد.

۱۱-۸- فروش دارایی های ثابت مشهود به شرح زیر است:

گروه دارایی	مبلغ فروش	بهای تمام شده و مازاد تجدید ارزیابی	استهلاک انباشته	ارزش دفتری	سود (زیان) حاصل از فروش
ماشین آلات و تجهیزات تولید	۱۵۹,۸۳۹	۲۶,۸۶۷	(۷۷)	۲۶,۷۹۰	۱۳۳,۰۴۹
وسایل نقلیه	۸۰۷,۲۳۴	۷۱۹,۱۹۶	(۱۴,۷۵۰)	۷۰۴,۴۴۶	۱۰۲,۷۸۸
	۹۶۷,۰۷۳	۷۴۶,۰۶۳	(۱۴,۸۲۷)	۷۳۱,۲۳۶	۲۳۵,۸۳۷

۱۱-۹- مانده پیش پرداختهای سرمایه ای عمدتاً بابت خرید ماشین آلات و تجهیزات تولید می باشد که شامل اقلام ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت های ایتالیایی	ارز	مقدار ارز	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت های ترکیه ای	یورو	۲,۳۹۸,۷۰۰	۱,۵۵۲,۷۶۳	۱,۵۰۵,۶۷۵
شرکت های ترکیه ای	یورو	۶۹۳,۴۴۱	۱,۳۷۲,۱۷۸	۲۱۰,۷۵۲
شرکت های ترکیه ای	دلار	۴۴,۹۹۵	۲۰,۳۵۰	-
شرکت های هلندی	یورو	۱,۰۹۸,۲۰۹	۱,۰۰۵,۳۹۴	۴۷۸,۴۰۰
شرکت های فرانسوی	درهم	۴۱۸,۵۰۰	۸۹,۷۹۲	۸۹,۷۹۲
شرکت های آلمانی	دلار	۴,۰۰۰	۳,۶۰۰	-
سایر			۲۰۳,۸۱۷	۱۳۷,۷۸۷
		۴,۵۵۷,۸۴۵	۴,۲۴۷,۷۹۴	۲,۴۲۲,۴۰۶

۱۱-۹-۱- برخی از اقلام مربوط به سفارش از شرکت های فوق بارگیری شده، که پس از پایان سال مالی وارد گمرکات جمهوری اسلامی گردیده است.

۱۱-۱۰- اقلام سرمایه ای نزد انبار مربوط به دارایی های خریداری شده جهت خطوط تولید بوده که در سال ۱۴۰۵ نصب و مورد استفاده قرار خواهد گرفت.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های نامشهود

جمع	حق امتیاز بارکد	حق امتیاز و عضویت	حق امتیاز تلفن و موبایل	حق امتیاز اشتراک گاز	حق امتیاز انشعاب فاضلاب	نرم افزار های مالی	حق امتیاز اشتراک برق	بهای تمام شده
۱۲,۷۳۰	۱۸	۴,۹۸۶	۳۱۱	۲۱۸	۱,۷۴۱	۴,۰۹۷	۱,۳۵۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳,۷۸۴	-	-	-	-	-	۳,۷۸۴	۰	افزایش
۱۶,۵۱۴	۱۸	۴,۹۸۶	۳۱۱	۲۱۸	۱,۷۴۱	۷,۸۸۱	۱,۳۵۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۵۴,۸۲۴	-	-	-	-	-	۴۰,۰۶۲	۱۴,۷۶۲	افزایش
۷۱,۳۳۸	۱۸	۴,۹۸۶	۳۱۱	۲۱۸	۱,۷۴۱	۴۷,۹۴۳	۱۶,۱۲۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۴

۱-۱۲- افزایش اشتراک برق بابت افزایش و نیاز برق مصرفی می باشد.

۲-۱۲- افزایش نرم افزارهای مالی به علت خرید نرم افزارهای مالی شرکت همکاران سیستم می باشد.



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مقدار ارز	ارز
-	۱۷۳,۸۶۹	۳۷۷,۴۴۸,۶۰۰	دینار
-	۱۰۲,۱۸۱	۱۲۰,۵۴۰	یورو
۲۱,۲۳۴	۱,۸۶۸	۲۱,۰۰۰	یورو
۲۶,۱۶۳	۶۰,۳۷۹		شرکت خارجی-کارمزد ثبت سفارش
-	۳۱۱,۸۹۹		شرکت مهندسی هفت اقلیم پایا روش (مهاپا)- خرید قطعات یدکی
-	۱۸۷,۸۴۰		شرکت کشت و صنعت آوین دشت- خرید شیرخام
۶۵,۰۲۴	۰		شرکت دامپروری شیرودام کنگاور-شعبه کنگاور- خرید شیرخام
-	۸۷,۸۸۹		شرکت کیمیا سلامت طالقان- خرید مواد اولیه
-	۳۳,۲۱۲		شرکت خلاق سلیمانیه - مطالعات بازار
۴,۷۱۶	۳۳,۶۰۷		شرکت تیرازه پاک آمیتیس- خرید ملزومات بسته بندی
-	۳۰,۰۰۰		شرکت برودتی و حرارتی نیک- خرید قطعات یدکی
-	۲۳,۴۵۳		شرکت پیشگامان پخش صدیق- خرید ملزومات بسته بندی
-	۲۱,۰۴۰		شرکت بهساز ماشین- خرید قطعات یدکی
-	۱۸,۴۰۸		شرکت ملزومات بسته بندی اعتماد
-	۱۸,۲۰۰		ماشین سازی کافل-نوین سازان
۱۵۶,۶۲۰	۱۹۱,۵۷۸		سایر
۲۷۳,۷۵۷	۱,۲۹۵,۴۲۳		

۱-۱۳- پیش پرداخت به شرکتهای خارجی بابت خرید مواد اولیه و قطعات مورد نیاز از کشورهای ترکیه و آلمان می باشد.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۹۳۳,۸۷۸	۱,۶۳۳,۳۷۴	۱۴-۱
۱۹۸,۸۲۸	۴۲۶,۶۳۵	
۲۲۱,۹۳۷	۲۲۴,۶۵۰	۱۴-۲
۱۳۵,۳۶۹	۴۲,۰۰۵	
۱,۴۸۹,۹۱۲	۲,۳۲۶,۶۶۴	

۱۴-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۵,۳۶۹	۷۳,۶۳۵	شیر
۹۳,۶۶۷	۱۱۶,۷۶۰	استارتر
۴۱,۴۰۶	۴۷,۵۹۸	سایر
۵۷,۸۹۷	۷۹,۵۲۵	استابلایزر
۱۴,۷۳۹	۳۳,۱۵۳	شیر خشک
۸۶,۸۶۵	۳۵,۵۳۳	کره
۲۳,۲۷۳	۲۶,۶۱۳	بطری
۱۴,۳۷۲	۱۹,۰۴۷	دبه
۱۷۴,۵۸۹	۱۸۳,۱۱۵	لیوان
۱۲۴,۱۰۲	۲۹۹,۱۶۹	فویل
۱۱,۳۴۳	۱۱,۵۹۱	رول شیرینگ
۷,۳۳۰	۹,۹۷۵	رول کیسه
۷۹,۸۱۰	۸۴,۵۹۴	درب و درپوش
۴۳,۳۹۳	۸۵,۹۴۰	لیبل واسلیو
۱۰۶,۵۸۹	۲۲۲,۸۰۷	کارتن وسینی
۱۹,۲۳۴	۲۹۴,۳۱۹	سایر
۹۳۳,۸۷۸	۱,۶۳۳,۳۷۴	

۱۴-۲ موجودی کالای ساخته شده

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		
۱۴۰۳	مقدار-تن	مبلغ	مقدار-تن	
۹۹,۰۷۱	۱۲۴	۸۱,۳۵۴	۴۲	خامه
۶۳,۳۹۶	۱۴۳	۷۹,۳۲۲	۱۰۲	ماسه
۲۶,۷۸۲	۱۴۸	۲۹,۳۵۲	۷۲	دوغ
۳,۳۸۸	۲	۱۵,۶۲۹	۴	روغن
۵,۹۷۳	۸	۱۰,۸۶۱	۶	پنیر
۱۰,۲۴۳	۳۸	۸,۲۳۲	۱۸	شیر
۱۳,۰۸۴	۱۴	-	-	شیر خشک
۲۲۱,۹۳۷	۴۷۷	۲۲۴,۶۵۰	۲۴۴	

۱۴-۳ موجودی مواد و کالا در مقابل خطرات احتمالی تا ارزش ۲,۳۳۵,۳۷۵ میلیون ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است .

۱۴-۴ موجودی مواد و کالا در پایان سال شمارش و براساس یادداشت توضیحی ۷-۲ صورت های مالی ارزشیابی شده است .

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
۱۰۰,۹۹۳	۳۰,۱۳۶	۱۵-۱ اسناد دریافتنی
		حسابهای دریافتنی
۲۷,۳۳۳	۱,۸۹۵,۸۳۵	۱۵-۲ مشتریان صادراتی
۶۱,۲۲۰	۸۳,۳۸۳	۱۵-۴ فروشگاههای زنجیره ای
۱۶,۸۷۴	۳۳,۳۰۵	۱۵-۵ اشخاص حقیقی و حقوقی
۲۵,۲۲۱	۲۶,۱۷۶	سایر
۲۳۱,۶۴۱	۲,۰۶۸,۸۳۵	
		سایر دریافتنی ها
۸۰,۸۸۶	۹۴,۶۳۰	۱۵-۶ اشخاص وابسته
۹۹,۷۹۲	۱۶۶,۶۹۶	۱۵-۷ سپرده ها و ودایع
.	۴۹۸,۷۸۱	شرکت سیمان مدلل - فروش دارایی های ثابت
۷۸,۲۱۶	۱۴۹,۶۲۰	اشخاص و شرکت ها
۳۶۸,۲۵۸	۷۸۲,۰۰۷	اداره امور مالیاتی - مالیات بر ارزش افزوده
۴۰,۱۱۵	۲۹,۳۸۷	۱۵-۸ بدهکاران غیرتجاری - شرکتهای
۱۴,۶۵۴	۱۲,۷۷۱	کارکنان - مساعده و وام
۱۲,۴۶۵	۷۴,۴۳۹	سایر
۶۹۴,۳۸۶	۱,۸۰۸,۳۳۱	
۹۲۶,۰۲۷	۳,۸۷۷,۱۶۶	

۱۵-۱- مانده اسناد دریافتنی مربوط به ۱۲ فقره چک به آخرین سررسید ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۲۵.۰۰۰ میلیون ریال آن وصول شده است.

۱۵-۲- مطالبات شرکت از مشتریان صادراتی مبلغ ۱.۲۲۶.۸۰۰ دلار بوده که در پایان سال با نرخ ۱.۵۴۵.۳۴۸ ریال تسعیر گردیده است.

۱۵-۳- مالیات بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و قطعی شده است.

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵-۴- مانده فروشگاههای زنجیره ای شامل اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۹,۷۷۹	۵۹,۹۳۱	هایپرمارکت ماف پارس تهران
۱۱,۵۵۲	۱۱,۵۵۲	فروشگاه شهروند
۲,۰۳۵	۴,۵۶۵	شرکت پالاد ایوان مهرپارس
۲,۳۸۹	۲,۳۸۹	فروشگاه های زنجیره ای اتکا
۱,۶۰۷	۱,۶۰۷	شرکت اورست مدرن پارس
۸۷۰	۸۷۰	شرکت صفا پخش
۷۹۳	۷۹۳	شرکت فن آوران تجارت الکترونیک روماک
۱۳۶	۱۳۶	فروشگاه های زنجیره ای اوشانک تهران
۲,۰۵۹	۱,۵۴۰	سایر
۶۱,۲۲۰	۸۳,۲۸۳	

۱۵-۵- مانده اشخاص حقیقی و حقوقی شامل اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۲۶۲	۱۳,۲۳۳	شرکت سیمان غرب
۱۰,۱۱۹	۱۰,۱۱۹	شرکت فراسو جام پارس
۱,۱۲۵	۱,۱۲۵	اداره کل آموزش و پرورش کرمانشاه
۳,۷۷۸	۸,۸۲۸	سایر
۱۶,۲۸۴	۳۳,۳۰۵	

۱۵-۶- مانده شرکتهای و اشخاص وابسته متشکل از اقلام ذیل میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۸۰,۷۶۹	۹۲,۴۲۴	شاخه زیتون قصرشیرین
۱۱۷	۱۱۷	فن آوران کامبادن
-	۲,۰۸۹	شرکت جام سبز باختر
۸۰,۸۸۶	۹۴,۶۳۰	

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷-۱۵- مانده حساب سپرده ها و ودایع شامل اقلام ذیل میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
-	۱۲۰,۷۱۹
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰
۳,۳۰۳	۳,۳۰۳
۳,۰۰۰	۳,۰۰۰
۸۵,۴۸۹	۳۱,۶۷۴
۹۹,۷۹۲	۱۶۶,۶۹۶

ضمانت نامه های گمرکی بابت ترخیص ماشین آلات و تجهیزات

ضمانتنامه بانک صادرات-دشت گل کردستان

ضمانتنامه بانک صادرات-دادگستری شعبه ۲۵۹ شهید باهنر تهران

ضمانت نامه بانک صادرات-شرکت کشت و دام قیام اصفهان

سایر

۸-۱۵- مانده اشخاص و شرکتهای متشکل از اقلام ذیل میباشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴,۱۱۷	۴,۱۱۷
۲,۵۰۰	۲,۵۰۰
۱,۲۵۱	۱,۲۵۱
۳۲,۲۴۷	۲۱,۵۱۹
۴۰,۱۱۵	۲۹,۳۸۷

صدا و سیمای جمهوری اسلامی ایران

علیرضا مرادی

صنایع غذایی پارسیان صنعت شایان

سایر

۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۸۷,۶۵۴	۷۸۵,۴۵۹
۹,۴۸۹	۳۵,۳۱۳
۲,۹۶۵	۱۵۳,۳۵۶
۳۰۰,۱۰۸	۹۷۴,۱۲۸

موجودی بانکهای ریالی

موجودی بانکهای ارزی

موجودی نزد تنخواه گردان

۱-۱۶- موجودی ارزی نزد بانکها شامل ۱۰۶۸ دلار و ۷۹۰۲۸ درهم بوده که به ترتیب با نرخ ۱۵۴۵.۳۴۸ و ۴۲۵.۹۶۰ ریال

تسعیر شده است.



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱.۲۲۱.۳۱۹.۵۵۹ میلیارد ریال (مشابه سال مالی قبل) شامل ۱.۲۲۱.۳۱۹.۵۵۹ سهم عادی ۱۰۰۰ ریالی بانام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۰	۳۶۳,۱۸۸,۸۴۲	۳۰	۳۶۳,۱۸۸,۸۴۲	امیرحسین صفری
۱۵	۱۸۱,۶۱۵,۴۴۶	۱۵	۱۸۱,۶۱۵,۴۴۶	محمدامین صفری
۱۵	۱۸۱,۶۱۵,۴۴۶	۱۰	۱۲۲,۱۸۹,۰۵۴	شهناز جان جانی
-	-	۴	۴۵,۳۰۸,۴۶۰	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
۷	۸۴,۷۳۱,۴۴۹	۳	۴۲,۷۱۱,۲۳۹	شیما شکرانی
۳	۴۰,۷۸۸,۸۳۶	۳	۴۰,۷۸۸,۸۳۶	منوچهر رمضانی زورآب
۶	۷۷,۸۰۳,۶۷۷	۳	۳۹,۷۴۹,۶۶۰	نشاط صفری
۶	۷۷,۸۰۳,۶۷۷	۳	۳۹,۵۴۸,۶۴۹	مریم صفری
۱۸	۲۱۳,۷۷۲,۱۸۶	۲۸	۳۴۶,۲۱۹,۳۷۳	سایر
۱۰۰	۱,۲۲۱,۳۱۹,۵۵۹	۱۰۰	۱,۲۲۱,۳۱۹,۵۵۹	

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه شرکت، مبلغ ۱۶۱.۱۹۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۵,۲۴۹	۸۰,۲۷۳	مانده ابتدای سال
۶۲,۶۷۶	۸۰,۵۵۶	ذخیره تامین شده طی سال
(۷,۶۵۲)	(۱۱,۹۰۹)	پرداخت طی سال
۸۰,۲۷۳	۱۴۸,۹۲۰	مانده پایان سال



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری		
۲۰-۱ اسناد پرداختنی	۱,۱۷۹,۹۳۹	۱۹۴,۸۳۵
۲۰-۲ فروشندگان شیرخام	۸,۲۰۳	۱۵,۴۹۶
۲۰-۳ فروشندگان مواد اولیه کمکی	۲۳۹,۰۰۸	۸۰۳,۷۹۶
	۱,۴۲۷,۱۵۰	۱,۰۱۴,۱۲۷
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی	۱,۲۵۱,۲۴۷	۶۰,۸۵۴
۲۰-۴ اشخاص حقیقی و حقوقی	۱,۶۷۷,۲۹۰	۱,۳۴۳,۶۴۴
اشخاص وابسته	۵۹,۸۵۱	۶۹,۶۳۰
۲۰-۶ مطالبات سهامداران	۴,۲۱۹,۲۴۲	۱,۹۹۲,۵۰۰
ذخیره هزینه های معوق	۵۰,۰۰۰	.
سازمان تامین اجتماعی - بیمه کارکنان	۳۰,۰۰۱	۲۵,۶۰۹
اداره امور مالیاتی - مالیات حقوق	۲۵,۲۲۷	۱۴,۷۱۱
کارکنان - حقوق، مزایا و پس انداز	۲,۹۷۸	۶۱,۶۶۰
سپرده بیمه پیمانکاران	۳۴,۶۱۷	۶,۴۹۰
راندگان و سایر حسابهای مربوط به کامیون داران	۲۵,۶۴۵	۲۶,۸۴۱
	۷,۳۷۶,۰۹۸	۳,۶۰۱,۹۳۹
	۸,۸۰۳,۲۴۸	۴,۶۱۶,۰۶۶



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۰- مانده حساب اسناد پرداختنی تجاری متشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
تاریخ سررسید	مبلغ	
سال ۱۴۰۵	۴۵۶,۹۰۱	شرکت مجتمع کشت و صنعت باوان کلهر بابت خرید شیر جام
سال ۱۴۰۵	۱۷۰,۰۰۰	شرکت کشت و صنعت آوین دشت بابت خرید شیر جام
سال ۱۴۰۵	۷۴,۹۰۰	شرکت ایران رول - ملزومات بسته بندی
سال ۱۴۰۵	۵۳,۶۶۸	شرکت کشت و صنعت روژین تاک - ملزومات بسته بندی
سال ۱۴۰۵	۵۰,۰۰۰	شرکت صنایع چاپ وبسته بندی آسان قزوین - ملزومات بسته بندی
سال ۱۴۰۵	۳۰,۸۲۵	شرکت ویژن پیک - ملزومات بسته بندی
سال ۱۴۰۵	۳۰,۰۰۰	شرکت تعاونی پیشگام چاپ - ملزومات بسته بندی
سال ۱۴۰۵	۵,۴۵۰	شرکت صنایع پلاستیک تک ظرف - ملزومات بسته بندی
سال ۱۴۰۵	۳۰۸,۱۹۵	سایر
	<u>۱,۱۷۹,۹۳۹</u>	

۱-۲۰- عمده مانده اسناد دریافتنی غیر تجاری به مبلغ ۱.۲۰۷.۵۰۳ میلیون ریال مربوط به خرید زمین در شهرک صنعتی کرمانشاه جهت احداث طرح توسعه شرکت و مابقی به مبلغ ۴۳.۷۴۴ میلیون ریال مربوط به پرداخت مخارج جاری بوده است.

۲-۲۰- مانده حساب فروشندگان شیرخام متشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۳,۵۱۴	۳,۵۱۴	مینویی امین
۱,۶۸۹	۸,۱۴۷	شیر پاستوریزه پگاه لرستان
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	حسینعلی گل سعید
۳,۰۰۰	۲,۸۳۵	سایر
<u>۸,۲۰۳</u>	<u>۱۵,۴۹۶</u>	

۳-۲۰- مانده حساب فروشندگان مواد اولیه کمکی متشکل از اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
.	۵۴۱,۸۵۰	شرکت صنایع ساخت و بازیافت کاغذ کامبادن
۵۴,۴۰۵	۲۶,۸۸۱	شرکت توسعه صنایع چاپ و بسته بندی کرمانشاه
۵۴,۰۸۷	۴۰,۴۱۸	شرکت مجتمع صنایع پلاستیک پگاه یزد
۴۵,۸۵۸	۵۲,۲۵۳	شرکت صنایع چاپ وبسته بندی آسان قزوین
۴۹,۲۷۶	۳۰,۲۲۷	شرکت تعاونی پیشگام چاپ
۲۸,۰۴۴	۳۳,۴۶۴	شرکت کشت و صنعت روژین تاک
۴,۴۵۳	۱۷,۷۰۰	شرکت نیکان شیمی اطلس البرز
۱,۱۵۱	۴۱,۹۰۹	شرکت ایمن ظرف قزوین
۱,۷۳۴	۱۹,۰۹۴	سایر
<u>۲۳۹,۰۰۸</u>	<u>۸۰۳,۷۹۶</u>	

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۲۰- مانده حساب سایر اشخاص حقیقی و حقوقی شامل اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
ریالی	ریالی	
۸۸۳,۹۳۵	۲۰۸,۶۴۶	بدهی به صراف ها بابت مبادلات ارزی
-	۶۶۳,۵۳۷	بدهی به صراف ها - بابت مبادلات ریالی
-	۱۰۱,۲۰۲	شرکت توزیع نیروی برق کرمانشاه - برق مصرفی
۱۷۵	۱۷,۴۵۹	سامان سو - خرید ملزومات بسته بندی
-	۱۶,۱۵۹	شرکت بخار گستر مهر ایرانیان - خرید قطعات یدکی
-	۱۵,۶۳۴	شرکت فروز پلاستیک شادان - خرید ملزومات بسته بندی
۳,۹۶۱	۱۴,۸۶۹	آرین پلاستیک سیلان درخشان - ملزومات بسته بندی
۷,۱۸۷	۱۱,۴۸۳	بیمه دی - با بیمه تکمیلی و باربری
۴,۰۱۴	۱۰,۱۹۴	حامد بیگلری - خرید ملزومات
-	۱۰,۰۰۰	کارتن گستر زاگرس کردستان - خرید ملزومات بسته بندی
۸,۷۵۰	۸,۷۵۰	- زمانیان احمد
-	۸,۸۳۷	قصابی رضا رستمی - خرید اقلام رستورانی
۱,۷۷۸	۸,۹۶۹	نظری فرشید
۴,۵۰۰	۶,۸۰۰	محمود مولوی زاده - مالک دفتر جردن
۴۲۹,۳۴۴	۵۷۴,۷۵۱	سایر
۱,۳۴۳,۶۴۴	۱,۶۷۷,۲۹۰	

۴-۲۰-۱- بدهی های ارزی به مبلغ ۱۳۵,۰۱۶ دلار (سال مالی قبل ۱۰۹۱,۲۸۳ دلار) مربوط به مبالغ دریافتی از صرافان قبل از پرداخت وجه مشتریان شرکت بوده که در پایان سال با نرخ ۱,۵۴۵,۳۴۸ ریال تسعیر شده و تا تاریخ تهیه صورت های مالی، مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال از آن وصول شده است. لازم به توضیح اینکه تسویه بدهی های ارزی از محل مطالبات ارزی انجام شده است.

۴-۲۰-۲- مانده حساب مطالبات سهامداران شامل اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

پایان سال	پرداخت وجه	دریافت وجه	ابتدای سال	
۱,۵۹۷,۸۷۶	-	۶۰۲,۳۷۶	۹۹۵,۵۰۰	مریم صفری
۱,۲۶۰,۵۰۳	-	۲۷۰,۵۰۳	۹۹۰,۰۰۰	نشاط صفری
۲۲۱,۲۱۵	-	۲۲۰,۴۹۵	۷۲۰	شهناز جانجانی
۳۴۷,۵۳۲	-	۳۴۷,۵۳۲	-	شیما شکرانی
۲۶۹,۳۶۸	-	۲۶۴,۸۶۸	۴,۵۰۰	محمد امین صفری
۳۴۵,۴۶۷	۳,۰۹۵,۱۴۶	۳,۴۳۹,۳۲۰	۱,۲۹۳	امیرحسین صفری
۱۶۷,۲۱۷	-	۱۶۷,۲۱۷	-	منوچهر رضائی زوراب
۱۰,۰۶۴	-	۹,۵۷۷	۴۸۷	سیامک محمد ظاهری
۴,۲۱۹,۲۴۲	۳,۰۹۵,۱۴۶	۵,۳۲۱,۸۸۸	۱,۹۹۳,۵۰۰	

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۵-۲۰- خرید شیر از دامداران طی سال مالی جاری بصورت نقدی انجام شده و به همین دلیل سرمایه در گردش مورد نیاز شرکت به میزان قابل توجهی افزایش یافته است. با توجه به محدودیت های موجود در تأمین مالی از طریق بانک به دلیل عدم رفع تعهدات ارزی، منابع مالی مورد نیاز از طریق سهامداران عمده تأمین گردیده و پیرو تصمیمات اتخاذ شده به حساب سرمایه منظور شده است. عمده منابع نقدی تأمین شده توسط سهامداران از طریق فروش سهام شرکت تأمین شده است.

۲۱- مالیات پرداختنی

۱-۲۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۴,۸۷۲	۱۶۳,۰۵۵	مانده در ابتدای سال
۱۵۰,۰۰۰	-	ذخیره مالیات عملکرد
(۲۱,۸۱۷)	(۱۰,۷۵۷)	پرداختی طی سال
۱۶۳,۰۵۵	۱۵۲,۲۹۸	

۱-۱-۲۱- طی سال مالی مورد گزارش شرکت از تخفیفات حاصل از تبصره ۷ ماده ۱۰۵، معافیت ماده ۱۴۳ در خصوص معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران، معافیت ماده ۱۴۱ در خصوص سود حاصل از صادرات و معافیت مندرج در بند ۱۴ ماده ۱۴ قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها در خصوص معافیت افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده استفاده نموده است.



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	
۴۱۰,۳۰۹	اشخاص وابسته
۴۴۹,۹۵۰	سایر
۸۶۰,۲۵۹	

۲۲-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۰۰۰ ریال است.

۲۳- تسهیلات مالی

۲۳-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۳-۱-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۲۹,۵۸۵	۲۸۹,۴۹۰	بانک صادرات ایران
۸۹,۱۷۸	۷۳,۸۰۰	پست بانک ایران
۸۷,۵۰۹	-	سامانه نگار آتنا
۶۳۱,۸۵۳	-	سایر بانک ها
۹۳۸,۱۲۵	۳۶۳,۲۹۰	
۴۱۶,۶۰۸	۶۱۶,۵۹۴	تسهیلات ارزی دریافتی از سایر اشخاص
۷۶,۸۲۰	۷۶,۸۲۰	تسهیلات ریالی دریافتی از اشخاص وابسته
۱,۴۳۱,۵۵۳	۱,۰۵۶,۷۰۴	
(۱,۷۱۷)	(۱۰,۹۲۳)	سود و کارمزد سال های آتی
۱,۴۲۹,۸۳۶	۱,۰۴۵,۷۸۱	

۲۳-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۳۲۷,۴۰۶	۶۱۶,۵۹۴	تا ۲۲ درصد
۱۰۲,۴۳۰	۴۲۹,۱۸۷	۲۳ تا ۲۶ درصد
۱,۴۲۹,۸۳۶	۱,۰۴۵,۷۸۱	

۲۳-۱-۳- موعد بازپرداخت کلیه تسهیلات مالی سال ۱۴۰۵ می باشد.

۲۳-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴		
۹۷۳,۹۶۱	چک و سفته	
۷۱,۸۲۰	زمین و ساختمان	
۱,۰۴۵,۷۸۱		

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۱-۳-۲۳- مانده حساب تسهیلات در سال مالی آتی به صورت کوتاه مدت (تسویه در سال ۱۴۰۴) تسویه می گردد.
- ۲-۲۳-۲- تسهیلات ارزی دریافتی از سایر اشخاص مربوط به دریافت مبلغ ۴۲۵.۰۰۰ دلار در سال های قبل جهت خرید ماشین آلات بوده و بر اساس قرارداد منعقد فیما بین، از این بابت ماهانه مبلغ ۹۰.۰۰۰ دلار بابت آن سود و کارمزد پرداخت می گردد. مانده اصل بدهی ارزی از این بابت در پایان سال مبلغ ۳۹۹.۰۰۰ دلار بوده که با نرخ ۱.۵۴۵.۳۴۸ ریال تسعیر گردیده است.
- ۳-۲۳-۲- تسهیلات دریافتی از اشخاص وابسته مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از شرکت فناوران کامیادان در سال های قبل بوده که بر اساس توافقات فیما بین، تسهیلات بنام شرکت مذکور دریافت و به این شرکت واگذار شده و این شرکت بازپرداخت اصل و سود و کارمزد آنرا تقبل نموده است.
- ۴-۲۳-۲- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	
۹۴۶,۹۵۸	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۹۱۸,۲۰۰	دریافت های نقدی
۳۷۹,۶۰۸	سود و کارمزد و جرائم
(۴۱۸,۲۱۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۹۶,۷۱۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
۱,۴۲۹,۸۳۶	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۳۲۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۳۰۴,۲۸۹	سود و کارمزد و جرائم
۱۹۷,۰۱۴	تفاوت تسعیر ارز اصل تسهیلات ارزی
(۱۹۷,۰۱۴)	تسعیر ارز انتقالی به حساب دارایی های ثابت مشهود
(۷۰۴,۰۵۵)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۸۸,۲۹۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۲۱۵,۹۹۷)	پرداخت های غیر نقدی بابت سود (سود تسهیلات ارزی توسط صرافی)
۱,۰۴۵,۷۸۱	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- بدهی های ناشی از قراردادها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
مبلغ	مبلغ
۶۹۰,۹۳۶	۱,۰۳۲,۶۹۹
۶۹۰,۹۳۶	۱,۰۳۲,۶۹۹

سایر مشتریان - ارزی

۲۴-۱- با توجه به یادداشت ۱-۲ به دلیل استفاده از رویکرد تستری به گذشته تعدیل شده، اثر بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳، درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، در مورد اقلام مقایسه ای برای سالهای قبل تجدید ارا نه نشده است.

۲۵- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۵-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴
(۲۰۷,۴۸۰)
(۱۵۰,۰۰۰)
(۳۵۷,۴۸۰)

رفع تعهد ارزی سنوات قبل

ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳

۲۵-۱-۱- به منظور استفاده از ظرفیت های قانونی در جهت رفع محدودیت های مربوط به کارت بازرگانی شرکت و امکان انجام مبادلات بین المللی، طی سال جاری، تعهدات ارزی شرکت برای سال های قبل از ۱۴۰۳ از طریق مصالحه ریالی رفع شده و هزینه های آن به حساب دوره های مربوطه تخصیص یافته است. همچنین با توجه به برآورد مدیریت از میزان مالیات پرداختی بابت سنوات قبل، ذخیره مورد نیاز در صورت های مالی منظور گردیده است.

۲۵-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	اشتباهات حسابداری	تجدید ارائه شده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
--------------------------------	----------------------	-------------------------------

صورت سود و زیان:

سود خالص ۲,۰۴۵,۰۵۴ (۱۵۰,۰۰۰) ۱,۸۹۵,۰۵۴

صورت وضعیت مالی:

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها ۴,۴۰۸,۵۸۶ ۲۰۷,۴۸۰ ۴,۶۱۶,۰۶۶

مالیات پرداختنی ۱۳,۰۵۵ ۱۵۰,۰۰۰ ۱۶۳,۰۵۵

سود انباشته ۲,۰۴۲,۶۵۰ (۳۵۷,۴۸۰) ۱,۶۸۵,۱۷۰

طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	اشتباهات حسابداری	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
--------------------------------	----------------------	-------------------------------

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها ۲,۵۸۳,۷۴۷ ۲۰۷,۴۸۰ ۲,۷۹۱,۲۲۷

سود انباشته ۹۲۵,۰۹۳ (۲۰۷,۴۸۰) ۷۱۷,۶۱۳

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۸۹۵,۰۵۴	۳,۵۹۹,۰۹۱	سود خالص
۱۵۰,۰۰۰	-	هزینه مالیات بر درآمد
۳۹۶,۷۱۵	۳۰۴,۲۸۹	هزینه های مالی
-	(۲۶۵,۳۶۳)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت
۳۸,۸۶۷	۶۸,۶۴۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۵۳,۶۹۸	۱,۲۰۳,۹۲۴	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۸۷)	(۶۷)	سود سپرده های سرمایه گذاری
۱۳۰,۵۰۶	(۲۵,۸۲۴)	تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۹۶۹,۶۹۹	۱,۲۸۵,۶۰۶	جمع تعدیلات
		تغییرات سرمایه در گردش
(۲۴۱,۴۱۹)	(۲,۴۵۲,۳۵۸)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
(۷۱۴,۶۵۶)	(۸۳۶,۷۵۲)	افزایش موجودی مواد و کالا
۳۰,۵۲۲	(۱,۰۲۱,۶۶۶)	(افزایش) کاهش پیش پرداختهای عملیاتی
(۴۸۰,۲۳۰)	۴۷۱,۲۲۷	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختنی عملیاتی
(۴۱۲,۳۱۱)	۳۴۱,۷۶۳	افزایش (کاهش) بدهی های ناشی از قراردادهای عملیاتی
(۱,۸۱۸,۰۹۴)	(۳,۴۹۷,۷۸۶)	جمع تغییرات سرمایه در گردش
۱,۰۴۶,۶۵۹	۱,۳۸۶,۹۱۱	نقد حاصل از عملیات

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود.

۲۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۶,۹۸۰,۱۶۶	۱۲,۰۴۳,۲۰۵
(۳۰۰,۱۰۸)	(۹۷۴,۱۲۸)
۶,۶۸۰,۰۵۸	۱۱,۰۶۹,۰۷۷
۱۰,۱۱۰,۹۹۴	۱۲,۴۵۹,۲۳۹
۶۶	۸۹

جمع بدهی

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد.

۲۷-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز، اقدام به تعیین نرخ فروش بر اساس نرخ خرید مواد اولیه می نماید. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۲۷-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق تعیین قیمت فروش بر اساس نرخ ارز و نرخ خرید مواد اولیه مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت وضعیت ارزی ارائه شده است.



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پول دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزشهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخهای ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخهای ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و در صورت تغییرات میتواند ۳.۹۵۴ میلیون ریال در سود و زیان اثر خواهد داشت.

۲۷-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتری در ایفای تعهدات خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها مشتریان معتبر را اتخاذ کرده تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط آنها را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته و با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری آنها به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با مشتریان تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های مشتری بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود.

۲۷-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیشتر از یکسال	جمع	
۳۶۵,۶۷۹	۸,۴۳۷,۵۶۹	-	۸,۸۰۳,۲۴۸	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۲۹۸	-	-	۱۵۲,۲۹۸	مالیات پرداختنی
-	-	۱۴۸,۹۲۰	۱۴۸,۹۲۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۶۰,۲۵۹	-	-	۸۶۰,۲۵۹	سود سهام پرداختنی
-	۱,۰۴۵,۷۸۱	-	۱,۰۴۵,۷۸۱	تسهیلات مالی
۱,۲۲۸,۲۳۶	۹,۴۸۳,۳۵۰	۱۴۸,۹۲۰	۱۱,۰۱۰,۵۰۶	



شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- مدیریت ریسک جنگ

مهمترین ریسک موجود در زمان تهیه صورت های مالی، ریسک جنگ احتمالی از سوی رژیم متخاصم اسرائیل و آمریکا بوده که فعالیت های عملیاتی و فروش شرکت به ویژه در بازارهای صادراتی می تواند تحت تأثیر قرار گیرد. با توجه به آسیب دیدن صنایع پتروشیمی تامین ملزومات بسته بندی با مشکل روبرو می شود. با توجه به اینکه بخش قابل توجهی از درآمد شرکت از محل صادرات به کشور عراق حاصل می شود و استمرار یا تشدید شرایط فوق ممکن است منجر به اختلال در حمل و نقل، تأخیر در ترخیص کالا، محدودیت های مرزی، افزایش هزینه های پشتیبانی و بیمه، نوسانات نرخ ارز، دشواری در وصول مطالبات و کاهش یا تعویق سفارش های مشتریان گردد. مدیریت شرکت با بررسی مستمر شرایط بازار و تحولات منطقه ای، تنوع بخشی به مسیرهای حمل و نقل و مشتریان، کنترل موجودی و برنامه ریزی برای مدیریت نقدینگی، در حال کاهش آثار احتمالی این ریسک ها می باشد. با این وجود، آثار نهایی تحولات مذکور در زمان تهیه صورت های مالی به طور کامل قابل اندازه گیری و برآورد نیست و ممکن است بر عملکرد مالی و جریان های نقدی آتی شرکت تأثیر بااهمیت داشته باشد.

۲۸- وضعیت ارزی

درهم	دلار	یادداشت	
۷۹,۰۲۸	۱,۰۶۸	۱۶	موجودی نقد و بانک
۰	۱,۲۲۶,۸۰۰	۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۷۹,۰۲۸	۱,۲۲۷,۸۶۸		جمع دارایی های پولی ارزی
۰	۱۳۵,۰۱۶	۱۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۰	۳۹۹,۰۰۰	۲۳	تسهیلات دریافتی
۰	۶۶۸,۲۶۳	۲۴	پیش دریافت ها
۰	۱,۲۰۲,۲۷۹		جمع بدهی های پولی ارزی
۷۹,۰۲۸	۲۵,۵۸۹		خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۳,۶۶۳	۳۹,۵۴۴		معادل ریال خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۷۹,۰۲۸	(۲,۹۲۸,۱۵۹)		خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۹,۰۴۱	(۱,۹۶۳,۶۹۷)		معادل ریال خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۵۵۳,۸۹۴	۰	۳۰	تعهدات سرمایه ای ارزی

۲۸-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۳			۱۴۰۴			نوع ارز: دلار
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
-	-	-	۴,۶۵۶,۵۹۸	-	۴,۶۵۶,۵۹۸	صادرات
۱۴۰۳			۱۴۰۴			نوع ارز: یورو
ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	
-	۲,۳۰۵,۰۸۷	۲,۳۰۵,۰۸۷	-	۷۴,۴۰۷	۷۴,۴۰۷	واردات

شرکت فرآورده های دامی ولبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۲۹- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	نوع معامله		
				دریافت	پرداخت	اجاره
شرکت های وابسته	شرکت شاخه زیتون قصر	عضو مشترک هیات مدیره	بله	-	۷۸,۰۲۴	(۱۴,۴۰۰)
	شرکت جام سبز باختر	عضو مشترک هیات مدیره	بله	-	۲,۰۸۹	-
	فناوری کامبادان	عضو مشترک هیات مدیره	بله	-	-	-
مدیران اصلی	شهناز جانجانی	عضو هیات مدیره	بله	۲۲۰,۴۹۵	-	-
	محمدامین صفری	عضو هیات مدیره	بله	۲۶۴,۸۶۸	-	-
	امیرحسین صفری	عضو هیات مدیره	بله	۳,۴۳۹,۳۲۰	-	-
	سیامک محمدظاهری	عضو هیات مدیره	بله	۹,۵۷۷	-	-
سهامداران	مریم صفری	سهامدار	-	۶۰۲,۳۷۶	-	-
	نشاط صفری	سهامدار	-	۲۷۰,۵۰۳	-	-
	شیما شکرانی	سهامدار	-	۳۴۷,۵۳۲	-	-
	منوچهر رمضانی زورآب	سهامدار	-	۱۶۷,۲۱۷	-	-
				۵,۳۳۱,۸۸۸	۸۰,۱۱۳	(۱۴,۴۰۰)

۱-۲۹- به استثنای دریافت و پرداخت وجه به اعضای هیات مدیره بدون انعقاد قرارداد، اخذ و اعطای تضمین و سود و کارمزد، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

۲-۲۹- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۴				خالص	خالص
		حساب های دریافتی	حساب های پرداختی	سود سهام پرداختی	خالص		
شرکت های وابسته	شرکت شاخه زیتون قصر	۹۲,۴۲۴	-	-	۹۲,۴۲۴	۸۰,۷۶۹	-
	شرکت جام سبز باختر	۲,۰۸۹	-	-	۲,۰۸۹	-	-
	فناوری کامبادان	۱۱۷	-	-	-	۱۱۷	-
سهامداران	مریم صفری	-	۱,۵۹۷,۸۷۶	۷۸,۵۹۸	(۱,۶۷۶,۴۷۴)	(۹۹۵,۵۰۰)	-
	نشاط صفری	-	۱,۲۶۰,۵۰۳	۷۹,۲۹۷	(۱,۳۳۹,۸۰۰)	(۹۹۰,۰۰۰)	-
	شهناز جانجانی	-	۲۲۱,۲۱۵	۱۳۲,۱۳۳	(۳۴۳,۳۴۸)	(۷۲۰)	-
	شیما شکرانی	-	۳۴۷,۵۳۲	۶۸,۹۵۵	(۴۱۶,۴۸۷)	-	-
	محمدامین صفری	-	۲۶۹,۳۶۸	۱,۵۷۸	(۲۷۰,۹۴۶)	(۴,۵۰۰)	-
	امیرحسین صفری	-	۳۴۵,۴۶۷	۳۳,۱۸۹	(۳۷۸,۶۵۶)	(۱,۲۹۳)	-
	منوچهر رمضانی زورآب	-	۱۶۷,۲۱۷	۲۶,۵۵۸	(۱۹۳,۷۷۵)	-	-
	سیامک محمدظاهری	-	۱۰,۰۶۴	۱	(۱۰,۰۶۵)	(۴۸۷)	-

شرکت فرآورده های دامی و لبنی بهار دالاهو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۰-۱- تعهدات سرمایه ای در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

موضوع	کل مبلغ	پرداخت شده	مانده
	یورو	یورو	یورو
خرید ماشین الات و تجهیزات	۹۵۷,۵۷۵	۴۰۳,۶۸۱	۵۵۳,۸۹۴
	۹۵۷,۵۷۵	۴۰۳,۶۸۱	۵۵۳,۸۹۴

۳۰-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی، شرکت فاقد تعهدات و بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و دارایی های احتمالی بوده است.

۳۰-۳- سایر بدهی ها و تعهدات احتمالی به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۳۳۳,۱۹۳	۳,۱۰۹,۴۰۳	چکهای صادره بابت ضمانت نزد تامین کنندگان
۰	۲۴,۱۸۷,۷۵۶	چکهای صادره بابت ضمانت شرکت در پذیره نویسی سهام
۱,۳۳۳,۱۹۳	۲۷,۲۹۷,۱۵۹	

۳۰-۴- دفاتر مالی شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ توسط سازمان تأمین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته و تسویه گردیده اما سال های ۱۴۰۳ تا سال ۱۴۰۴ مورد بررسی قرار نگرفته است.

۳۱- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی بوده باشد محدود به برگزاری جلسه مجمع عمومی فوق العاده شرکت و تصویب افزایش سرمایه از مبلغ ۱.۲۲۱.۳۲۰ میلیون ریال به مبلغ ۴.۸۸۵.۲۸۰ میلیون ریال از محل سود انباشته، مطالبات حال شده و آورده نقدی بوده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی در اداره ثبت شرکت ها به ثبت نرسیده است.

۳۲- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۶۶.۳۹۶ میلیون ریال (مبلغ ۳۰۰ ریال) برای هر سهم است.

