

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمد سازمان بورس و اوراق بهادار

بِسْمِ تَعَالَى
ارشد در ریاضه

شماره :

تاریخ :

پیوست :

۵۰۱ - ۱۴۰۵

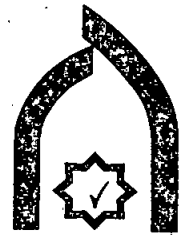
۲۰ - ۳ - ۱۴۰۵

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

به انضمام صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴



شرکت پاکدیس (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۶

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت سود و زیان جامع

۴

صورت وضعیت مالی

۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۶

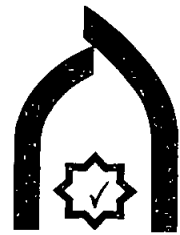
صورت جریان‌های نقدی

۷ الی ۵۴

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن‌سازان بورس و اوراق بهادار

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی شرکت پاکدیس (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 ۳۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت پاکدیس (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 موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت پاکدیس (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه 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 اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. مسائل صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده‌اند:

تخفیفات نقدی و تجاری مرتبط با فروش:

تخفیفات ریالی اعطایی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵ صورت‌های مالی، به عنوان یکی از عمده ترین عوامل ترویج فروش، حفظ و گسترش سهم شرکت در بازار، جزء برنامه اصلی شرکت برای تحقق بودجه فروش بوده است. تخفیفات طی قرارداد فروش و به منظور دستیابی به اهداف تعیین شده اعمال می‌گردد. این موضوع بابت فروشهای اعتباری به عاملین، به عنوان عمده ترین فروشهای شرکت بوده، لذا به دلیل عدم درج درصد تخفیفات در قراردادهای و همچنین تاثیر بااهمیت آن بر صورت‌های مالی، جزء مسائل عمده قابل بررسی لحاظ شده است.

تسهیلات و هزینه های مالی:

به شرح یادداشت توضیحی ۲۴ صورت‌های مالی، واحد مورد گزارش تسهیلات متعددی از بانکها با شرایط و مدت بازپرداخت مختلف اخذ نموده است.

از آنجا که این موضوع بر سود و زیان و نسبت‌های مالی و همچنین نقدینگی و توان آتی بازپرداخت بدهی‌ها توسط شرکت تاثیر قابل ملاحظه‌ای دارد، لذا به عنوان مسئله عمده حسابرسی در نظر گرفته شده است.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، 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 است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

روشهای حسابرسی برای تخفیفات فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی و آزمون نمونه هایی از آن.
- تطبیق میزان تخفیفات اعطایی با مفاد قراردادهای، کمیسیون‌های فروش و اهداف تعیین شده.
- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و انطباق اقلام ثبت شده در حسابها با گزارشات دریافتی.
- اخذ تاییدیه از مشتریان جهت اطمینان از مانده حسابها و تخفیفات اعطایی.
- طبقه بندی و افشاء صحیح تخفیفات اعطایی.

روشهای حسابرسی که این موسسه برای رسیدگی به این مسئله عمده حسابرسی انجام داده به شرح زیر است:

- کسب شناخت از فرآیندهای اجرایی و کنترل‌های داخلی مربوط به اخذ و بازپرداخت تسهیلات از جمله بررسی نسبت‌های مالی و اجرای آزمون کنترل‌های مربوطه.
- انجام آزمونهای لازم در خصوص شناسایی هزینه‌های مالی با توجه به مفاد قرارداد و طبقه‌بندی آنها براساس هزینه‌های جاری یا سرمایه‌ای.
- اخذ تاییدیه‌های لازم در خصوص تسهیلات دریافتی مستقیماً از بانک مربوطه.
- کنترل صحت طبقه بندی تسهیلات مالی جاری و غیرجاری با توجه به تاریخ سررسید اقساط.
- کنترل کفایت افشای مربوط به تسهیلات مالی دریافتی، با توجه به الزامات استانداردهای حسابداری.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۵- 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است. در تهیه صورتهای مالی، هیئت‌مدیره 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت 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 با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور 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 با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت وجود یا نبود ابهامی با اهمیت 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 با اهمیت 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• 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.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

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

از بین موضوعات اطلاع رسانی 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 مسائل 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 موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح ذیل می‌باشد:

۷-۱- مفاد مواد ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۳ اساسنامه شرکت، در خصوص انتخاب و تعیین رئیس و نائب رئیس هیئت مدیره در اولین جلسه هیئت مدیره.

۷-۲- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۸ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۱۰ و ۱۱ این گزارش و اخذ سند مالکیت رسمی زمینهای حصارکشی شده کارخانه ارومیه که دارای قولنامه بوده، پیگیری وضعیت ساختمان ستادی جدید با توجه به صرفه و صلاح شرکت و اخذ مجوزهای لازم از شهرداری ارومیه بابت ساخت و ساز در محوطه کارخانه، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (به استثنای معاملات مندرج در ردیف‌های ۱۶ الی ۲۴ یادداشت توضیحی مزبور که مفاد ماده مذکور در مورد آنها رعایت شده)، میسر نبوده است. همچنین به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۴ صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مفاد مواد ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۰- برخی از خریدهای خارجی طبق اعلام مدیریت شرکت، به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی از طریق واسطه ها و بدون اخذ تضامین لازم صورت گرفته و پرداخت وجوه ارزی مربوط نیز از طریق صرافی ها و یا بصورت نقدی، انجام شده است. همچنین مصوبه کمیته قیمت گذاری مبنی بر مدت باز پرداخت وجوه در خصوص برخی از نمایندگان و فروشگاههای زنجیره‌ای رعایت نشده و پیگیری‌های شرکت جهت تعیین تکلیف کارخانه‌های راکد سردشت و قلعه گنج به نتیجه نرسیده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌ها و سایر موارد ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۱-۱- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص افشای بلافاصله تغییرات در ترکیب اعضای هیئت مدیره، تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی هیئت مدیره (تبصره ماده ۹) و افشای فوری اطلاعات بااهمیت در خصوص معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۳).

۱۱-۲- با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تبصره ۳ ماده ۷ دستورالعمل حاکمیت شرکتی و مفاد مواد ۷ و ۸ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (به استثنای معاملات ردیف های ۱۶ الی ۲۴ یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورت‌های مالی) و همچنین مفاد مواد ۴، ۱۰ و ۱۱ دستورالعمل مذکور مبنی بر افشای سود و (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته، مطلع کردن فوری و کتبی بازرس و افشای جزئیات معاملات مزبور ظرف ۴۸ ساعت از انعقاد آن.

۱۱-۳- آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه، مبنی بر داشتن حداقل ۳ سال سابقه کار مفید و مرتبط با موضوع فعالیت ناشر در خصوص دو نفر از اعضای هیئت مدیره (ماده ۲).

۱۱-۴- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص دارا بودن تجربه لازم اعضای هیئت مدیره در حوزه فعالیت شرکت (ماده ۴).

۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارشهای تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه، به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارشهای مزبور باشد، برخورد نکرده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

۱۳- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس چک لیست تکمیل شده، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

۱۳ خرداد ۱۴۰۵

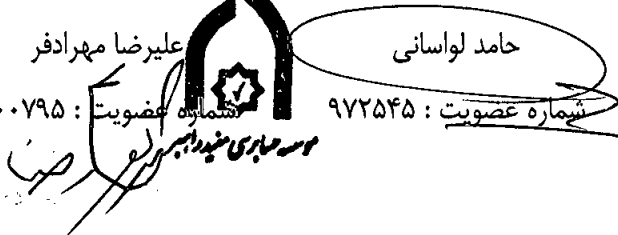
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

علیرضا مهادفر

حامد لواسانی

شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵

شماره عضویت: ۹۷۲۵۴۵



۰۵۰۱۴۱۸۸-C۰۱MR



شماره ثبت: ۸۲۵

شناسه ملی: ۱۰۲۲۰۰۳۸۷۴۱

شماره: تاریخ: پیوست:

شرکت پاکدیس (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 پاکدیس (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
- ۳
- ۴
- ۵
- ۶
- ۷-۵۴

- صورت سود و زیان
- صورت سود و زیان جامع
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره نام نماینده اشخاص حقوقی سمت امضا

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	سید مرتضی موسوی	شرکت مادر تخصصی مالی و سرمایه گذاری سینا (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	ناصر صمدی	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	بهزاد اسماعیلی فر	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	محسن زارع مقدم	شرکت پیوند تجارت آتیه ایرانیان (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	علمدار داود آبادی	شرکت ره نگار خاورمیانه پارس (سهامی خاص)

مؤسسه حسابرسی سینا راهبر

E-mail: info@Pakdisco.com

pakdisco@yahoo.com

Website: http://www.Pakdisco.com

کارخانه: دفتر مرکزی ارومیه، کیلومتر ۳ جاده دریا، کد پستی: ۹۸۱۱۱ - ۵۷۳۵۱، صندوق پستی: ۴۱۶

تلفن: مدیریت: ۳۲۳۶۸۸۸۸ - ۳۲۳۶۷۷۷۷، خرید: ۳۲۳۲۲۰۲۰، فروش: ۳۲۳۵۶۰۳۴، تلفنخانه: ۴ - ۳۲۳۵۲۰۰۲، کد پستی: ۳۲۳۵۴۰۰۶ (۰۴۴)

دفتر تهران: خیابان انقلاب، بین کالج و ولیعصر، شماره ۹۸۸، کد پستی: ۱۱۳۳۷۶۶۵۴۴، صندوق پستی: ۱۸۳۳ - ۱۵۸۷۵

تلفن: ۶۶۷۲۷۰۱۲، ۶۶۷۲۴۵۲۵، ۶۶۷۰۶۸۵۵، فاکس: ۶۶۷۶۰۸۴۸ (۰۲۱)

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

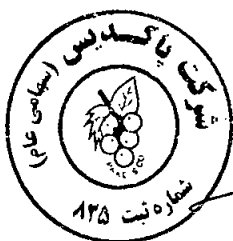
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۳۱,۸۵۳,۴۵۴	۵۱,۵۰۴,۰۰۶	۵ درآمدهای عملیاتی
(۲۱,۴۲۶,۰۵۶)	(۳۲,۵۱۲,۱۸۵)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۰,۴۲۷,۳۹۸	۱۸,۹۹۱,۸۲۱	سود ناخالص
(۳,۴۰۴,۸۰۶)	(۵,۱۶۴,۳۲۴)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۷۸,۵۳۳	۸۰,۹۶۱	۸ سایر درآمدها
(۴,۸۵۵)	۰	۹ سایر هزینه ها
۷,۰۹۶,۲۷۰	۱۳,۹۰۸,۴۵۸	سود عملیاتی
(۲,۵۸۶,۲۴۲)	(۴,۸۰۶,۹۰۰)	۱۰ هزینه های مالی
۹۱,۴۸۵	۱۷۵,۳۱۴	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴,۶۰۱,۵۱۳	۹,۲۷۶,۸۷۲	سود قبل از مالیات
(۴۷۸,۸۹۹)	(۷۸۰,۸۹۰)	۲۷ هزینه مالیات بر درآمد
۴,۱۲۲,۶۱۴	۸,۴۹۵,۹۸۲	سود خالص

سود (زیان) هر سهم

سود (زیان) پایه هر سهم:

۵,۲۸۳	۱۰,۳۳۰	عملیاتی (ریال)
(۱,۷۵۸)	(۳,۰۶۶)	غیر عملیاتی (ریال)
۳,۵۲۵	۷,۲۶۴	۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



موسسه حسابرسی شین رانبر
پیوست گزارش

۲

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۴,۱۲۲,۶۱۴	۸,۴۹۵,۹۸۲	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع
۰	۸,۳۶۸,۲۰۸	۱۳-۴ مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
۴,۱۲۲,۶۱۴	۱۶,۸۶۴,۱۹۰	سود جامع

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



مونسسه حسابرسی سید، راهبر
پیوست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۷,۷۰۶,۰۲۹	۱۸,۴۵۰,۰۹۵	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲۱,۹۸۰	۳۵۶,۱۸۷	۱۴ دارایی های نامشهود
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۷	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۸۷۰	۴۵,۸۲۷	۱۶ دریافتی های بلند مدت
۴۳۲,۰۴۰	۶۷۲,۴۴۰	۱۷ سایر دارایی ها
۸,۲۰۵,۹۱۹	۱۹,۵۶۴,۵۶۶	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۸۵۴,۶۲۰	۲,۲۳۴,۵۷۹	۱۸ پیش پرداخت ها
۱۴,۱۵۶,۱۹۹	۱۸,۹۸۵,۲۶۵	۱۹ موجودی مواد و کالا
۵,۷۸۱,۰۸۸	۸,۴۴۷,۸۴۴	۱۶ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۳۲۶,۷۹۰	۷۳۴,۴۶۶	۲۰ موجودی نقد
۲۲,۱۱۸,۶۹۷	۳۰,۴۰۲,۱۵۴	جمع دارایی های جاری
۳۰,۳۲۴,۶۱۶	۴۹,۹۶۶,۷۲۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱,۱۶۹,۵۳۸	۱,۱۶۹,۵۳۸	۲۱ سرمایه
۱۱۶,۹۵۴	۱۱۶,۹۵۴	۲۲ اندوخته قانونی
۱,۹۶۹,۸۵۶	۱۰,۳۳۸,۰۶۴	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها
۶,۸۵۶,۱۷۴	۱۲,۶۸۵,۶۰۷	سود انباشته
۱۰,۱۱۲,۵۲۲	۲۴,۳۱۰,۱۶۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۷۳۷,۹۰۱	۴۰۷,۰۱۸	۲۳ پرداختی های بلند مدت
۲,۸۲۰,۰۰۰	۲,۸۲۰,۰۰۰	۲۴ تسهیلات مالی بلند مدت
۴۹۲,۳۲۸	۷۳۷,۷۶۳	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان
۲۴۹,۳۶۸	۴۳۰,۵۵۱	۲۶ ذخایر
۴,۲۹۹,۵۹۷	۴,۳۹۵,۳۳۲	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۹۴۱,۳۷۶	۳,۷۸۲,۴۰۸	۲۳ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۷۴۹,۷۹۸	۱,۰۳۱,۳۳۶	۲۷ مالیات پرداختی
۱	۱	۲۸ سود سهام پرداختی
۱۰,۶۱۹,۹۹۳	۱۶,۲۲۵,۹۹۶	۲۴ تسهیلات مالی
۶۰۱,۳۲۹	۲۲۰,۴۸۴	۲۹ پیش دریافت ها
۱۵,۹۱۲,۴۹۷	۲۱,۲۶۱,۲۲۵	جمع بدهی های جاری
۲۰,۲۱۲,۰۹۴	۲۵,۶۵۶,۵۵۷	جمع بدهی ها
۳۰,۳۲۴,۶۱۶	۴۹,۹۶۶,۷۲۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



مؤسسه حسابرسی و بازرسی راهبر

پیمانگزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	سرمایه
۸,۳۴۷,۱۱۸	۴,۹۹۰,۳۷۰	۱,۹۶۹,۸۵۶	۱۱۶,۹۵۴	۱,۱۶۹,۵۳۸
۴,۱۲۲,۶۱۴	۴,۱۲۲,۶۱۴	.	.	.
(۲,۲۵۷,۲۱۰)	(۲,۲۵۷,۲۱۰)	.	.	.
۱۰,۱۱۲,۵۲۲	۶,۸۵۶,۱۷۴	۱,۹۶۹,۸۵۶	۱۱۶,۹۵۴	۱,۱۶۹,۵۳۸
۸,۴۹۵,۹۸۲	۸,۴۹۵,۹۸۲	.	.	.
۸,۳۶۸,۲۰۸	.	۸,۳۶۸,۲۰۸	.	.
۱۶,۸۶۴,۱۹۰	۸,۴۹۵,۹۸۲	۸,۳۶۸,۲۰۸	.	.
(۲,۶۶۶,۵۴۹)	(۲,۶۶۶,۵۴۹)	.	.	.
۲۴,۳۱۰,۱۶۳	۱۲,۶۸۵,۶۰۷	۱۰,۳۳۸,۰۶۴	۱۱۶,۹۵۴	۱,۱۶۹,۵۳۸

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

(Handwritten signatures and initials)

(Handwritten signatures and initials)

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
	۶۳۸.۴۹۶	۴.۶۳۵.۸۵۴	۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۴۱۹.۵۲۹)	(۴۹۹.۳۵۲)	
نقد حاصل از عملیات پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۱۸.۹۶۷	۴.۱۳۶.۵۰۲	
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۲.۰۸۰	۲۷.۰۷۳	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۲.۱۹۷.۹۱۳)	(۳.۰۷۴.۴۸۳)	
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۲.۴۹۴)	(۳۳۷.۳۷۰)	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۰	(۷)	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	(۳۸۱.۷۲۱)	
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت	۰	۳۵۰.۰۰۰	
دریافت های نقدی ناشی از استرداد قرض الحسنه اعطایی به دیگران	۱.۸۲۶	۱۵۲	
دریافت های ناشی از سود سهام	۳.۵۸۲	۳.۲۸۳	
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	(۲.۱۸۲.۹۱۹)	(۳.۴۱۳.۰۷۳)	
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱.۹۶۳.۹۵۲)	۷۲۳.۴۲۹	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱۹.۹۶۱.۴۲۸	۳۲.۷۱۷.۵۴۲	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱۵.۶۷۸.۸۹۰)	(۲۷.۸۵۰.۰۳۸)	
دریافت های ناشی از تسهیلات	(۱.۹۳۷.۰۶۱)	(۲.۹۶۲.۵۱۴)	
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲.۸۲۰.۰۰۰	۰	
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	(۶۹۰.۰۰۰)	
دریافت های ناشی از انتشار اوراق مرابحه	(۲.۱۵۹.۷۲۰)	(۲.۶۵۲.۰۴۹)	
پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مرابحه	۳.۰۰۵.۷۵۷	(۱.۴۳۷.۰۵۹)	
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	۱.۰۴۱.۸۰۵	(۷۱۳.۶۳۰)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۲۴۱.۴۳۰	۱.۳۲۶.۷۹۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۴۳.۵۵۵	۱۲۱.۳۰۶	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱.۳۲۶.۷۹۰	۷۳۴.۴۶۶	
تاثیر تغییرات نرخ ارز			
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۰۱.۵۶۳	۱۴.۵۰۰	۳۱

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

معاملات غیر نقدی



مؤسسه حسابرسی
پیوست گزارش

۶

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت پاکدیس (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۲۲۰۰۳۸۷۴۱ در تاریخ ۱۳۵۰/۴/۲۴ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شد و طی شماره ۱۴۸۸۷ مورخ ۱۳۵۰/۴/۲۴ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۳/۰۸/۰۱، شروع به بهره برداری نموده است. بر اساس صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۶۶/۰۶/۱۵ مرکز اصلی شرکت از شهرستان تهران به شهرستان ارومیه تغییر داده شده و تحت شماره ۸۲۵ در اداره ثبت شرکتهای و مالکیت صنعتی شهرستان ارومیه ثبت گردیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۰۴ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۲ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۱ در بازار دوم فرابورس ایران پذیرفته شده است درحال حاضر، شرکت پاکدیس (سهامی عام) جزو شرکتهای فرعی شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا(سهامی عام) و واحد نهایی گروه، بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی است. نشانی مرکز اصلی و محل فعالیت شرکت به شرح زیر می باشد.

- * مرکز اصلی فعالیت شرکت ارومیه کیلومتر ۳ جاده دریا
- * کارخانه سلماس کیلومتر ۳ جاده تسوج
- * کارخانه سردشت کیلومتر ۷ جاده مهاباد
- * کارخانه قلعه گنج کرمان شهرک صنعتی قلعه گنج

۱-۲- فعالیت های اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل: الف: موضوع اصلی فعالیت شرکت، تهیه، تولید و کشت مواد اولیه صنایع غذایی، ایجاد مزارع نمونه و ترویج کشاورزی، خریداری و تاسیس کارخانجات مواد غذایی بخصوص استحصال انگور و توزیع و فروش انواع آبمیوه جات، مرباجات، کنسروجات و نوشابه های غیر الکلی در سراسر ایران و همچنین صادرات و واردات کلیه محصولات و مایحتاج موضوع شرکت، می باشد. ب: موضوع فرعی فعالیت شرکت، مشارکت در سایر شرکتهای از طریق تأسیس یا تعهد سهام شرکتهای جدید یا خرید تعهد سهام شرکتهای موجود. بطور کلی شرکت می تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم به تمام یا هریک از موضوعات مشروحه موضوع اصلی مربوط باشد مبادرت نماید.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تولید انواع آب میوه گازدار و بدون گاز، انواع نوشابه، کنسانتره، پوره میوه جات، رب گوجه فرنگی، سرکه و الکل بوده است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان فصلی که بخشی از امور تولیدی شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	
۳	۲	کارکنان رسمی
۳۲۵	۳۷۸	کارکنان قراردادی
۳۲۸	۳۸۰	
۲۲۹	۱۸۶	کارکنان فصلی
۵۵۷	۵۶۶	

۱-۳-۱- دلیل کاهش تعداد نیرو های رسمی شرکت در سال مالی مورد گزارش ، بازنشستگی یک نفر از کارکنان رسمی شرکت بوده است و دلیل کاهش کارکنان فصلی و همچنین افزایش کارکنان قراردادی ناشی از تبدیل وضعیت کارکنان فصلی به قراردادی در ابتدای پیمانای پیوسته گزارش شده می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم اجرا شده است و بر صورت های مالی آثار با اهمیت داشته است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱، لازم الاجرا می باشد. بر اساس ارزیابی مدیریت، با توجه به شرایط کنونی، بطور کلی آثار قابل ملاحظه ای بر شناخت و اندازه گیری و گزارش گیری اقلام صورتهای مالی نسبت به رویه سنوات قبل (بکارگیری استاندارد حسابداری شماره ۳) نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که تاکنون لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل می باشد :

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان "اجاره ها" که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱، لازم الاجرا می باشد. براساس ارزیابی مدیریت، اجرای استاندارد مزبور اثر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان "سرمایه گذاری ها" تجدید نظر شده که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱، لازم الاجرا می باشد. تغییرات حسابداری سرمایه گذاریها شامل

تشریح نحوه حسابداری سرمایه گذاری در ابزارهای مشتقه که با هدف کسب منافع حاصل از افزایش ارزش یا استفاده به عنوان ابزار مصون سازی انجام می شود، جایگزین اصطلاح ارزش منصفانه به جای ارزش فروش، تغییر نحوه اندازه گیری سرمایه گذاری سریع معامله در بازار که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده صرفاً به روش ارزش منصفانه و محدود شدن تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری جاری به بلندمدت صرفاً برای واحد سرمایه گذاری که حداقل نفوذ قابل ملاحظه در واحد سرمایه پذیر دارد. باتوجه به اینکه تاکنون شرکت فاقد سرمایه گذاری های کوتاه مدت سریع معامله در بازار می باشد، اجرای استاندارد مزبور تاثیری بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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

الف - زمینهای شرکت بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۳-۵-۳)

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظامند 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 برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری منصفانه و افشاهای مرتبط با آن سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شود:

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 غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد از طریق انتقال کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، شناسایی می شود. این درآمد ما به ازای است که شرکت در زمان تحویل کالا تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق می باشد. به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود. ما به ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر یا هر دو باشد.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا به شرح ذیل شناسایی می شود.

فروش عاملین	همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان بعد از صدور صورتحساب شناسایی می شود.
مویرگی	در زمان تحویل کالا به خریدار در درب فروشگاه ایشان و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان شناسایی می شود.
هیبریدی	در زمان تحویل کالا به شخص ثالث (فروخته شده توسط عامل هیبریدی) و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان شناسایی می شود.
صادراتی	در زمان تحویل کالا از درب کارخانه شرکت و همزمان با انتقال کنترل دارایی به ایشان شناسایی می شود.

در فروش مویرگی، عرضه مستقیم محصولات شرکت توسط شرکت به مغازه داران انجام می شود.

در فروش هیبریدی، عرضه مستقیم محصولات شرکت توسط عامل هیبریدی به مغازه داران انجام می شود.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده و با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده های مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو ETS	۱,۵۶۸,۷۶۲	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد	دلار ETS	۱,۳۶۲,۳۵۸	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد	یوان ETS	۱۹۸,۰۷۶	نرخ قابل دسترس
موجودی نقد	درهم امارات ETS	۳۷۰,۹۶۲	نرخ قابل دسترس
حسابهای دریافتی	دلار ETS	۱,۳۶۲,۳۵۸	نرخ قابل دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی 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 نرخ 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 امکانپذیر 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 های ۲-۵-۳ و ۳-۵-۳، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. 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- ماشین آلات شرکت در پایان سال ۱۳۹۰ بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. با توجه به اینکه در سال ۱۳۹۰ ماشین آلات جهت اجرای جزء ب بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ بمنظور استفاده از معافیت مالیاتی تجدید ارزیابی شد، لذا بمنزله رویه حسابداری نمی باشد و تجدید ارزیابی مجدد نشده است.

۳-۵-۳- زمینهای شرکت بر مبنای تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی برای اولین بار در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۲ و با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است. چنانچه ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله با در نظر گرفتن مصوبه شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی (ضرورت تجدید ارزیابی مجدد در صورت تغییر بیش از ۱۰۰ درصد ارزش دارایی های مربوط) می باشد. زمینهای شرکت در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۴ به علت تغییرات بوجود آمده در ارزش منصفانه آنها مجدداً توسط کارشناسان رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته است.

۳-۵-۴- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی)

دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روشهای صفحه بعد محاسبه می شود.

موسسه حسابرسی ممیزان
 پیوست گزارشی

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
مستحقات زمین	۱۰ و ۱۵ و ۲۵ سال	مستقیم
ساختمان	۱۵ و ۲۵ سال	مستقیم
چاه ها و قنوات	۱۲ درصد	نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۴ و ۵ و ۱۰ و ۱۵ و ۲۰ و ۲۵ درصد	مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۴ و ۶ سال	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ و ۱۰ سال	مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۶ سال	مستقیم

۳-۵-۴-۱ 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 حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات 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٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۶-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۶-۳-۱ 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.

۳-۶-۳-۲ 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.

۳-۶-۳-۳ 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 می 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.

۳-۷-۳- دارایی های نامشهود

۳-۷-۳-۱ دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمیشود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین،

مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. مفید راهبر

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳سال	مستقیم
علائم تجاری	۱۰سال	مستقیم

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۸-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ 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 ای 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، هرکدام 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 میگردد، 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 سال های قبل، افزایش می یابد . برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا به « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » هریک 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 صفحه بعد تعیین می شود:

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک
 میانگین موزون سالیانه
 میانگین موزون سالیانه
 میانگین موزون متحرک

مواد اولیه و بسته بندی
 کالای در جریان ساخت
 کالای ساخته شده
 قطعات و 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 اتکا پذیر 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 بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۳-۱۱- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	انواع سرمایه گذاری ها

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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.

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

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

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- ذخیره تضمین محصولات

در قراردادهای فروش با مشتریان، شرکت متعهد به برگشت کالاهای معیوب و بدون کیفیت گردیده است. در این خصوص رویه مورد عمل آن بوده است که اگر کالای معیوب و یا بی کیفیت به مشتری ارسال گردد، ایشان اطلاع رسانی نموده و پس از بررسی های واحد کنترل کیفی کالا برگشت داده شده و کالای جایگزین برای مشتری ارسال می گردد. طبق رویه سنوات گذشته این موضوع از اهمیت چندانی برخوردار نبوده، لذا شرکت در این خصوص اقدام به اخذ ذخیره تضمین محصولات ننموده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارشی

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵ - درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۵-۱	۵۱,۵۰۴,۰۰۶	۳۱,۸۲۰,۵۷۸
	۰	۲۲,۸۷۶
	۵۱,۵۰۴,۰۰۶	۳۱,۸۵۳,۴۵۴

فروش خالص
درآمد ارائه خدمات (کارمزدی)

واحد	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ

۵-۱ فروش خالص

واحد	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
هزار لیتر	۱۲۰,۹۶۸	۴۱,۵۷۴,۸۵۳	۱۲۸,۰۰۳	۲۸,۶۱۸,۴۲۵
هزار لیتر	۳,۸۸۲	۳,۱۷۲,۰۴۵	۲,۴۱۳	۱,۸۵۲,۹۰۵
هزار لیتر	۱,۹۸۱	۱,۱۳۹,۱۷۷	۱,۸۴۱	۱,۳۶۹,۹۲۱
تن	۱۰۴	۲۷۵,۹۲۹	۲۵۱	۵۲۱,۳۴۵
تن	۴۲۶	۲۰۳,۳۶۴	۲۲۲	۷۶,۲۶۸
هزار لیتر	۱۸	۲۱,۹۷۱	۲۹	۱۹,۴۰۵
هزار عدد	۰	۰	۶۱۴	۱۰,۲۸۲
		۴۶,۳۸۷,۳۳۹		۲۲,۳۶۸,۵۵۱

داخلی

انواع آبمیوه
انواع نوشابه
انواع الکل و محلول ضد عفونی کننده
انواع کنسانتره
انواع پوره و رب
انواع سرکه
سایر

تخفیفات فروش داخلی

انواع آبمیوه	(۶,۰۲۷,۶۶۲)	(۴,۱۱۵,۳۱۴)
انواع نوشابه	(۶۱۰,۹۲۲)	(۳۸۷,۹۵۴)
انواع سرکه	(۳,۴۱۵)	(۲,۶۳۳)
	(۶,۶۴۱,۹۹۹)	(۴,۵۰۵,۹۰۱)

برگشت از فروش داخلی

انواع آبمیوه	(۷۲۹)	(۲۳۴,۴۷۳)
انواع الکل و محلول ضد عفونی کننده	(۶۰)	(۳۳,۶۰۰)
انواع نوشابه	(۴۰)	(۲۹,۴۰۶)
انواع پوره و رب	(۴)	(۲,۱۵۴)
انواع سرکه	۰	(۸۷)
انواع کنسانتره	۰	۰
		(۲۹۹,۷۲۰)

تخفیفات برگشت از فروش داخلی

انواع آبمیوه	۱۷,۵۴۵	۶,۹۳۸
انواع نوشابه	۴,۶۳۶	۲,۱۸۱
انواع سرکه	۷	۰
	۲۲,۱۷۸	۱۰,۱۱۹
	۳۹,۴۶۷,۷۹۸	۲۷,۷۴۵,۹۸۵

خالص فروش داخلی

صادراتی

انواع کنسانتره	۸,۲۳۴	۱۱,۵۳۰,۰۶۴
انواع آبمیوه	۹۵۳	۵۷۲,۳۵۶
انواع الکل و محلول ضد عفونی کننده	۵۰	۳۱,۸۵۳
انواع نوشابه	۳۰	۱۹,۲۷۴
		۱۲,۱۵۳,۵۴۷

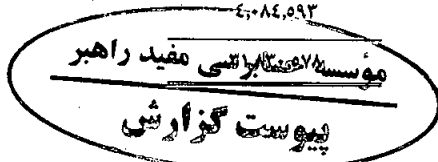
تخفیفات فروش صادراتی

انواع آبمیوه	(۱۱۳,۵۳۴)	(۲۹,۷۴۹)
انواع نوشابه	(۳,۸۰۵)	(۷۹۹)
انواع کنسانتره	۰	(۳۲۴)
	(۱۱۷,۳۳۹)	(۳۰,۸۷۲)
	۱۲,۰۳۶,۲۰۸	۴,۰۸۴,۵۹۳

خالص فروش صادراتی

خالص فروش

	۵۱,۵۰۴,۰۰۶
--	------------



شرکت پاکدیس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۵- مطابق آئین نامه داخلی شرکت در مورد نحوه قیمت گذاری محصولات و درصد تخفیفات ، کمیته ای شامل واحد فروش ، واحد تحقیق و توسعه و واحد مالی عندالزوم نسبت به جمع آوری اطلاعات و تغییرات بازار ، فرمولاسیون ، قیمت تمام شده انواع محصولات اقدام می نماید و مدیریت شرکت در صورت لزوم با تشکیل کمیته قیمت گذاری شامل مدیرعامل ، معاونت مالی و اداری ، مدیر بازاریابی و فروش و مدیر واحد مالی نسبت به بررسی و تجزیه تحلیل و تصمیم گیری درمورد قیمت های فروش و اعمال سیاستهای تخفیفی برای گروههای مختلف مشتریان اقدام می نماید .

۳-۵- تخفیفات اعطایی شرکت با توجه به فضای رقابتی بازار و جهت حفظ و گسترش سهم بازار و به تناسب گروه مشتری مطابق سیاستهای شرکت و جهت دستیابی به اهداف پیش بینی شده اعمال می گردد .

۴-۵- فروش صادراتی سال ۱۴۰۴ به کشور ترکیه، روسیه و ترکمنستان و گرجستان و پاکستان و عراق و ... به ارزش کلی ۱۱۸۰۲۶۲۸ دلار صورت پذیرفته و مبالغ ناشی از صادرات به شرح ذیل به شرکت پرداخت شده است:
الف- تحویل ارز توسط نماینده فروشنده در ایران

ب- تحویل ارز به بانک سینا در ترکیه

۵-۵- علیرغم افزایش فروش در سال ۱۴۰۴ به نسبت سال قبل ، نسبت تخفیفات اعطایی به مشتریان تغییر با اهمیتی نداشته است .

۶-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۱	۲۸۰,۰۵۱	۱	۴۹۶,۸۵۲	اشخاص وابسته
۹۹	۳۱,۵۷۳,۴۰۳	۹۹	۵۱,۰۰۷,۱۵۴	سایر اشخاص
۱۰۰	۳۱,۸۵۳,۴۵۴	۱۰۰	۵۱,۵۰۴,۰۰۶	

۷-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
درصد سود ناخالص (زیان) ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد های عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	درآمد های عملیاتی	
۳۱	۳۴	۱۱,۸۹۳,۳۵۰	(۲۳,۴۳۶,۹۱۳)	۳۵,۳۳۰,۲۶۳	انواع آبیوسه
۲۷	۳۲	۸۲۰,۶۱۹	(۱,۷۱۵,۷۲۴)	۲,۵۳۶,۳۴۳	انواع نوشابه
۱۴	۱۳	۱۴۴,۵۳۴	(۹۶۱,۰۴۳)	۱,۱۰۵,۵۷۷	انواع الکل و محلول ضد عفونی کننده
۸۰	۷۴	۲۰۴,۴۵۵	(۷۱,۴۷۴)	۲۷۵,۹۲۹	انواع کنسراتره
۴۷	۵۸	۱۱۷,۲۱۱	(۸۳,۹۹۹)	۲۰۱,۲۱۰	انواع پوره و رب
(۱۵)	۳۷	۶۸۰۱	(۱۱,۶۷۵)	۱۸,۴۷۶	سایر (روغن کنجد و سرکه)
۳۱	۳۳	۱۳,۱۸۶,۹۷۰	(۲۶,۲۸۰,۸۲۸)	۳۹,۴۶۷,۷۹۸	جمع فروش داخلی
					صادراتی
۴۶	۴۹	۵۶۰,۲۶۸۰	(۵,۹۲۷,۳۸۴)	۱۱,۵۳۰,۰۶۴	انواع کنسراتره
۳۱	۴۱	۱۸۸,۴۰۱	(۲۷۰,۴۲۱)	۴۵۸,۸۲۲	انواع آبیوسه
۰	۲۲	۷,۰۲۳	(۲۴,۸۳۰)	۳۱,۸۵۳	انواع الکل و محلول ضد عفونی کننده
۲۳	۴۴	۶,۷۴۷	(۸,۷۲۲)	۱۵,۴۶۹	انواع نوشابه
۴۵	۴۸	۵۸۰,۴۸۵۱	(۶,۲۳۱,۳۵۷)	۱۲,۰۳۶,۲۰۸	جمع فروش صادراتی
۷۵	۰	۰	۰	۰	خدمات تولید کارمزدی
۳۳	۳۷	۱۸,۹۹۱,۸۲۱	(۳۲,۵۱۲,۱۸۵)	۵۱,۵۰۴,۰۰۶	

۷-۵- افزایش حاشیه سود فروش عمدتاً بدلیل افزایش نرخ فروش محصولات تولیدی شرکت می باشد. موسسه حسابرسی سعید راهبر

پیوست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال)
۶-۱	۳۰,۱۱۳,۷۱۱	۱۹,۸۳۱,۹۴۲	مواد مستقیم
۶-۲	۲,۱۸۷,۰۶۲	۱,۴۵۴,۴۰۰	دستمزد مستقیم
۶-۲	۴,۶۳۵,۸۷۵	۳,۲۸۸,۷۱۵	سرریز ساخت
	۳۶,۹۳۶,۶۴۸	۲۴,۵۷۵,۰۵۷	جمع هزینه های ساخت
	(۴,۴۵۷,۰۱۰)	(۲,۴۱۶,۷۲۸)	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۶-۳	(۱,۴۸۵)	(۱۱,۲۳۶)	اهدایی و مصرف داخلی شرکت
	۳۲,۴۵۴,۷۸۳	۲۲,۱۴۶,۹۹۳	بهای تمام شده ساخت
	۱۸۶,۳۵۵	(۶۵۰,۶۰۰)	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۶-۳	(۱۲۸,۹۵۳)	(۷۰,۲۳۷)	اهدایی و مصرف داخلی شرکت
	۲۲,۵۱۲,۱۸۵	۲۱,۴۲۶,۰۵۶	

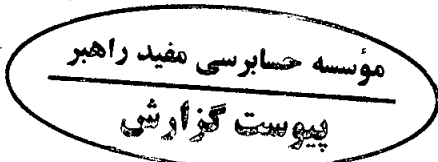
۶-۱- آنالیز موجودی مواد مصرفی به شرح زیر می باشد:

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال)
۶-۱-۱	۳۱,۲۶۷,۹۶۲	۲۰,۵۳۵,۰۱۱	ابتدای سال
۶	۳۶,۴۲۰,۱۹۸	۲۳,۲۵۱,۵۵۸	خرید طی سال
۶-۲	(۹۸۰,۴۵۹)	(۱۹,۸۳۱,۹۴۲)	آماده برای مصرف
	(۴۰,۳۸۱)	(۷۵۴,۱۰۲)	مصرف مستقیم
	(۴۰,۳۸۱)	(۴۸,۲۸۹)	مصرف غیر مستقیم
	۵,۲۸۵,۶۴۷	۵,۱۵۲,۲۳۶	سایر مصارف
			مانده پایان سال

۶-۱-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۳۱,۲۶۷,۹۶۲ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۲۳,۲۵۱,۵۵۸ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است.

کشور	۱۴۰۴	۱۴۰۳	درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	نوع مواد اولیه	تامین کننده
ایران	۱۳,۲۸۲,۴۶۱	۲۶۵,۱۶۴	۴	۱	شکرهای گروه و وابسته	شیشه و گاز - شیشه سازی مینا
ایران	۸۱۹,۹۲۰	۳۴۴,۱۵۲	۳	۲	انواع شیشه بسته بندی محصولات	شیشه و گاز - شیشه سازی مینا
ایران	۴۹۸,۶۲۵	۲,۲۴۶,۶۶۱	۲	۱۴	قوطی کن	زرمزم ایران
ایران	۲۴۹,۹۳۵	۳۸۹,۵۸۱	۱	۲	شکر	قند اسفهان
ایران	۱۸۰,۵۸۵	۲۴,۹۸۷	۰	۰	ملاس	قند اسفهان
ایران	۰	۸۸,۴۶۹	۰	۰	گاز CO2	زرمزم آذربایجان
ایران	۰	۰	۰	۰	انواع تشنگ	شیشه سازی مینا
ایران	۱۲,۴۲۹,۸۰۸	۵,۱۷۰,۰۳۶	۴۰	۲۲	سایر اشخاص	پاغاناران
ایران	۲,۹۱۳,۲۹۹	۷۴۹,۵۵۳	۹	۳	محصولات کشاورزی	قند ارومیه ، پانذقام ، قند پیرنشر
ایران	۲,۸۱۴,۲۳۶	۲,۹۱۴,۴۸۸	۹	۱۳	شکر	بورس کالای ایران ، سولان صبا پارسیان ، پت پاور آریا و سایر
ایران	۱,۳۴۵,۱۷۹	۱,۹۸۳,۳۶۹	۴	۹	انواع مواد اولیه تولید پرپریم	فروتکوز ناب ، گلکوزان ، صبا پیشرو کالا
ایران - عراق - ترکیه	۱,۱۵۶,۵۴۸	۵۷۱,۱۲۸	۴	۲	فروتکوز نوع Foo	دهلر ایرانیان آیدل، عصاره های خوراکی و آرایشی کل فرهور فام و غیره
ایران	۷۳۳,۴۶۶	۷۶۸,۹۵۶	۲	۳	انواع اسانس	ستاره گالی شرق ، صنایع فردان ایران
ایران	۷۴۹,۸۶۰	۱,۷۷۳,۳۲۷	۲	۸	انواع پری فرم	نفس شیشه
ایران	۶۶۱,۶۰۰	۴۷۰,۷۳۴	۲	۲	انواع شیشه بسته بندی محصولات	چاپ زبان پارس آریا، صنایع بهمر پوشش فراصنای چاپ و بسته بندی آسان تزین و غیره
ایران	۵۸۰,۵۰۰	۴۳۳,۸۹۴	۲	۲	انواع آبتکت	تولیدی و صنعتی هموز پلاستیکها یک آذربایجان گسترده ایرانیان پارسیان-جوتا بهمر تک و غیره
ایران	۴۳۳,۸۹۶	۲۹۹,۶۷۷	۲	۱	انواع نایلون شیرینگ و فیلم استریج	توسعه درب آیدمتولیدی در پلاستیک تهران سامان پلاست آریا
ایران	۳۳۷,۷۰۰	۳۱۱,۰۳۹	۱	۱	انواع درب پلاستیکی بت	پاد فرمان پاک ، پیمان پارس
ایران	۳۳۷,۷۱۱	۳۵۳,۵۹۵	۱	۲	انواع درب پلاستیکی بت	قند ارومیه ، پی آیدل مهر
ایران	۲۰۳,۲۱۰	۱۳۷,۸۲۴	۰	۱	فویل پاکت تترایک	قوطی سازی اومنیوم کوره
ایران	۱۵۳,۱۳۶	۱۲۴,۱۳۹	۱	۱	ملاس	تولیدی سلان پلاستیکساجده عباسی قونجی شایان اعتماد تکین دشتی رضا محمودی نورای قلم و غیره
ایران	۴۶,۱۳۹	۸۸,۴۶۹	۰	۰	انواع پالت بسته بندی	صنایع بسته بندی تیریز
ترکیه	۲۱,۷۶۱	۱۳,۷۳۶	۰	۰	انواع تشنگ	دنیا دیزیز
ایران - عمان	۳,۵۱۹,۸۹۲	۲,۷۲۸,۳۷۰	۱۱	۱۲	فیلتر کاغذی ۶۰-۵۶۰ خارجی	سایر
	۲۸,۲۹۸,۴۳۶	۱۸,۸۹۲,۵۴۴	۹۰	۸۱	سایر	
	۳۱,۲۶۷,۹۶۲	۲۳,۲۵۱,۵۵۸	۱۰۰	۱۰۰		

۶-۱-۱- علت افزایش خرید مواد اولیه ، عمدتاً به دلیل افزایش تولید کنسانتره شرکت و ذخیره سازی آنها جهت استفاده در ماههای آتی می باشد.



شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۲- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		دستمزد مستقیم		سربار تولید	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۹۶,۵۶۲	۴۳۶,۰۹۲	۵۲۰,۰۲۵	۷۴۹,۷۶۶	۶-۲-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۲۶۰,۰۰۴۴	۳۴۴,۳۹۳	۳۹۵,۵۳۴	۶۳۱,۹۶۷	۶-۲-۱	عیدی، پاداش و بهره وری کارکنان
۱۳۰,۸۳۴	۱۸۹,۵۹۴	۲۳۹,۱۷۶	۳۹۱,۳۷۳	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱۱۰,۴۶۷	۱۷۶,۸۳۵	۱۷۳,۱۱۶	۲۶۰,۹۸۸	۶-۲-۱	اضافه کاری
۷۵,۵۵۹	۹۵,۷۸۱	۸۸,۶۱۷	۱۱۴,۸۳۶		مزایای پایان خدمت کارکنان
۸,۶۸۹	۱۶,۳۳۱	۱۳,۷۱۹	۱۸,۱۹۲		بهداشت و پوشاک
۱۰,۲۴۶	۱۸,۰۶۱	۱۲,۴۸۶	۱۳,۵۷۹		بازخريد مرخصی کارکنان
۵,۱۵۲	۸,۳۶۶	۶,۶۸۳	۵,۸۸۸		سفر و فوق العاده ماموریت
۱۱۱,۲۴۳	۱۹۴,۰۷۷	۳,۳۰۷	۵,۸۶۱		پذیرائی، کانتین و رستوران
۷۵۴,۱۰۲	۹۸۰,۴۵۹	.	.	۶-۲-۵	مواد غیر مستقیم تولیدی
۶۴۱,۹۰۶	۶۵۱,۶۰۲	.	.		استهلاک
۶۰۵,۲۱۰	۸۸۱,۴۰۶	.	.	۶-۲-۲	تعمیرات و نگهداری
۲۶۳,۵۹۸	۴۴۸,۰۰۳	.	.	۶-۲-۳	آب، برق، سوخت و ارتباطات
۹۹,۲۹۰	۱۲۸,۵۴۶	.	.		لوازم و ابزارآلات مصرفی
۸۹,۱۸۱	۲۵۹,۷۱۰	.	.	۶-۲-۶	کارمزدی
۸۴,۵۵۵	۱۶۱,۳۰۹	.	.		حمل و نقل
۴۳,۷۲۰	۷۹,۳۶۹	.	.		محیط زیست و زیباسازی
۱۱۲,۷۲۹	۲۵۳,۸۱۶	۱,۷۳۷	۴,۶۱۲		سایر
۲,۷۰۳,۰۸۷	۵,۳۲۳,۶۴۰	۱,۴۵۴,۴۰۰	۲,۱۸۷,۰۶۲		
(۲۳,۸۰۱)	(۵۵,۹۹۱)	.	.	۶-۲-۴. ۱۳-۷-۲	سهم پروژه های در جریان ساخت
(۳۹۱,۵۷۱)	(۶۴۱,۷۷۴)	.	.	۶-۲-۴. ۷	سهم به واحدهای اداری و عمومی
۲,۲۸۸,۷۱۵	۴,۶۲۵,۸۷۵	۱,۴۵۴,۴۰۰	۲,۱۸۷,۰۶۲		

۶-۲-۱- افزایش هزینه های فوق نسبت به سال قبل، عمدتاً ناشی از افزایش طبق بخشنامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و مصوبه هیات مدیره و افزایش ۹ نفر از پرسنل می باشد.

۶-۲-۲- افزایش هزینه تعمیرات عمدتاً مربوط به خرید قطعات دستگاه بادکنی، ممبران، پمپ، لوله استیل و سایر لوازم مورد نیاز برای ماشین آلات خطوط تولید می باشد.

۶-۲-۳- افزایش هزینه های آب، برق، سوخت و ارتباطات عمدتاً به دلیل افزایش تعرفه های حامله های انرژی می باشد.

۶-۲-۴- افزایش سهم اختصاص یافته به واحدهای اداری، عمومی و پروژه ها عمدتاً مربوط به افزایش هزینه های انبارداری و بارگیری محصول ساخته شده و هزینه های فعالیت رستوران شرکت می باشد.

۶-۲-۵- افزایش هزینه های مربوط به مواد غیر مستقیم بابت افزایش صادرات و افزایش نرخ مواد خریداری شده می باشد.

۶-۲-۶- افزایش هزینه های کارمزدی شرکت ناشی از افزایش نرخ و تعداد تولیدات کارمزدی می باشد.

۶-۳- مبالغ مزبور جمعاً به مبلغ ۱۴۳,۸۰۸ میلیون ریال بابت اهدایی و مصارف داخلی می باشد.

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

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمول (عملی)	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
انواع کنساتره و پوره ارومیه	۱۱,۴۰۰	۸,۱۷۶	۱۰,۳۰۲	۹,۱۵۲
انواع کنساتره و پوره سلماس	۳,۴۰۰	۲,۱۱۷	۱,۷۸۲	۲,۴۸۸
انواع الکل و محلول ضد عفونی کننده ارومیه	۲,۷۰۰	۲,۲۵۵	۱,۸۷۷	۲,۲۶۶
انواع آبمیوه و نوشابه ارومیه	۲۱۰,۰۰۰	۱۳۱,۳۱۹	۱۲۲,۱۰۳	۱۳۶,۰۳۲
محصولات روغن کنجد قلعه گنج	۶۵۰	۵	.	۱
محصولات سرکه بالزایمیک	.	۶۶	۱۴	۶۱
انواع پریفرم تولیدی ارومیه	۱۱۵,۲۰۰	۸۹,۴۲۹	۹۳,۷۴۴	۹۷,۷۵۹

۶-۴-۱- ظرفیت اسمی ماشین آلات براساس کاتالوگ ماشین آلات و اعلام از طرف شرکت سازنده ماشین آلات در هر سال می باشد.

۶-۴-۲- ظرفیت معمول بر اساس میانگین سه سال گذشته به دست آمده است.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۳-۴-۶- ظرفیت اسمی دستگاهها برای بهره برداری دو شیفت و به تعداد ۳۰۰ روز در سال در نظر گرفته شده و فصلی بودن کارکرد تعدادی از دستگاهها و تک شیفت شدن خطوط آبمیوه و نوشابه در ماههای سرد سال باعث پایین تر بودن ظرفیت عملی از ظرفیت اسمی می گردد.
- ۴-۴-۶- ماشین آلات کارخانه سردشت به کارخانه ارومیه انتقال یافته و از آن برای افزایش ظرفیت تولید کنسانتره استفاده می شود.
- ۵-۴-۶- کارخانه سلماس در فصل خرید میوه برای تولید کنسانتره سیب فعالیت می کند.
- ۶-۴-۶- در صورت وجود مواد اولیه کنگد، تولید روغن کنگد در واحد قلعه گنج انجام می گیرد.
- ۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
		هزینه های فروش
		نمایشگاه، بازاریابی و تبلیغات
		حمل و نقل
		عیدی و پاداش و بهره وری تولید
		حقوق و دستمزد و مزایا
		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
		محیط زیست و زیبا سازی
		مزایای پایان خدمت کارکنان
		اضافه کاری
		استهلاک
		سفر و فوق العاده ماموریت
		تعمیرات و نگهداری
		باز خرید مرخصی کارکنان
		بهداشت و پوشاک
		سایر
۲,۴۵۵,۸۸۶	۳,۴۳۵,۹۹۸	
		هزینه های اداری و عمومی
		ذخیره حسابرسی بیمه ای
		اهدایی و مصرف داخلی
		حقوق و دستمزد و مزایا
		عیدی و پاداش و بهره وری کارکنان
		حمل و نقل
		اضافه کاری
		حق الزحمه حسابرسی
		تعمیرات و نگهداری
		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
		کمک های غیر نقدی
		مزایای پایان خدمت کارکنان
		رفاهی
		استهلاک
		پذیرائی و کانتین
		حقوقی و ثبتی
		خدمات کامپیوتری
		لوازم و ابزارآلات مصرفی
		حق الزحمه کارشناسی و مشاوره ای
		حق حضور در جلسات
		باز خرید مرخصی کارکنان
		سفر و فوق العاده ماموریت
		کمکهای بلاعوض
		آب، برق، سوخت، ارتباطات
		سایر
۵۵۷,۳۴۹	۱,۰۸۶,۵۵۲	
۳۹۱,۵۷۱	۶۴۱,۷۷۴	۶-۲
۳,۴۰۴,۸۰۶	۵,۱۶۴,۳۲۴	

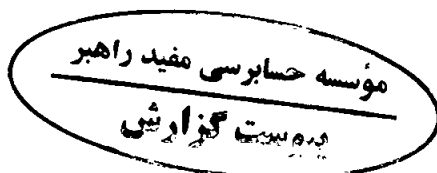
۷-۱- مهمترین علت افزایش هزینه نمایشگاه، بازاریابی و تبلیغات عمدتاً بدلیل افزایش فروش فروشگاههای زنجیره ای و فروشهای هیبریدی می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه محیط زیست ناشی از شناسایی عوارض سلامت مطابق بند ۱۶ تبصره ۱۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه استهلاک ناشی از تجهیز دفتر و انبار پخش فروش مستقیم تهران می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه تعمیر نگهداری اداری و عمومی، ناشی از اسفالت قسمتی از محوطه می باشد.

۷-۵- بابت ذخیره حسابرسی بیمه ای سالهای ۱۴۰۲ لغایت ۱۴۰۴ که در حال رسیدگی می باشد.



شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶۵,۹۷۴	۷۹,۴۱۶	فروش ضایعات
۵,۸۱۱	۰	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۶,۷۴۸	۱,۵۴۵	سایر
۷۸,۵۳۳	۸۰,۹۶۱	

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
(۴,۸۵۵)	۰	زیان ناشی از هزینه مطالبات مشکوک الوصول

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۵۹۰,۷۰۸	۳,۰۶۳,۷۶۱	۱۰-۱	بانکها
۵۷۸,۹۸۶	۶۳۸,۸۳۳	۱۰-۱	بانک سینا - اشخاص وابسته
۲,۱۶۹,۶۹۴	۳,۷۰۲,۵۹۴		اوراق مرابحه
۱۱۳,۱۱۵	۶۸۸,۴۱۹		بهره تسهیلات و اوراق مرابحه
۲,۲۸۲,۸۰۹	۴,۳۹۱,۰۱۳		بازارگردانی، پذیره نویسی و مشاوره
۲۵۰,۲۹۹	۳۰۷,۶۱۳	۱۰-۲	سایر
۵۳,۱۳۴	۱۰۸,۲۷۴		
۳۰۳,۴۳۳	۴۱۵,۸۸۷		
۲,۵۸۶,۲۴۲	۴,۸۰۶,۹۰۰		

۱۰-۱- علت افزایش هزینه های مالی فوق در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش تسهیلات دریافتی بوده است.
۱۰-۲- هزینه های مالی فوق ناشی از مشاوره، پذیره نویسی و بازارگردانی جهت انتشار اوراق مرابحه با کارگزاری تامین سرمایه دماوند می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۴,۷۷۴	۱۱۹,۷۲۰	گروه وابسته
۱۸۳۶	۱۵۲	سود ناشی از تسعیر بدهی ها و دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲۷	۳۵	سود حاصل از سرمایه گذاری - شرکت شیشه سازی مینا
۲,۲۵۵	۰	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی - بانک سینا
۵۸,۸۸۲	۱۱۹,۹۰۷	سایر - فروش لیوان و... به شرکت بهنوش ایران
۱۱,۹۸۴	۲۴,۱۱۱	سایر اشخاص
۳,۵۵۵	۳,۲۴۸	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۰۶۹	۱,۱۳۲	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۱,۳۱۹)	۱,۵۸۶	درآمدها حاصل از اجاره به اشخاص (اجاره قضای دکل به شرکت مخابرات)
۲۷,۲۱۴	۲۵,۳۳۰	سود (زیان) ناشی از تسعیر بدهی ها و دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳۲,۶۰۳	۵۵,۴۰۷	سایر
۹۱,۴۸۵	۱۷۵,۳۱۴	

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷,۰۹۶,۲۷۰	۱۳,۹۰۸,۴۵۸	سود عملیاتی
(۹۱۸,۰۵۶)	(۱,۸۲۶,۳۷۴)	اثر مالیاتی
۶,۱۷۸,۲۱۴	۱۲,۰۸۲,۰۸۴	زیان غیر عملیاتی
(۲,۴۹۴,۷۵۷)	(۴,۶۳۱,۵۸۶)	اثر مالیاتی
۴۳۹,۱۵۷	۱,۰۴۵,۴۸۴	سود قبل از مالیات
(۲,۰۵۵,۶۰۰)	(۳,۵۸۶,۱۰۲)	اثر مالیاتی
۴,۶۰۱,۵۱۳	۹,۲۷۶,۸۷۲	سود خالص
(۴۷۸,۸۹۹)	(۷۸۰,۸۹۰)	
۴,۱۲۲,۶۱۴	۸,۴۹۵,۹۸۲	

تعداد ۱,۱۶۹,۵۳۸,۸۹۲

تعداد ۱,۱۶۹,۵۳۸,۸۹۲

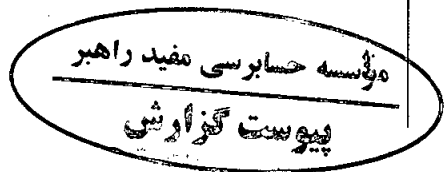
میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

	اقدام سرمایه ای در انبار	اقلام سرمایه ای	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اتاقه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	چاه ها و قنوت	ساختمان	مستحقات زمین	زمین
۷۷۶۰۶۳	۲۶,۱۶۸	۵۴۴۰۹	۲۵۴,۸۹۱	۷,۴۳۰,۱۵۵	۷۷۲	۵۷,۲۳۳	۱۴۴,۸۲۲	۳,۴۲۰,۱۰۲	۶,۴۹۲	۶۱,۶۲۲	۱۰۷,۸۳۶	۲,۸۳۶,۱۴۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲,۱۹۷,۹۱۲	۷۹۵	۱,۲۸۶,۱۶۵	۲۳۳,۲۳۰	۶,۷۷,۷۲۳	۵۹	۲۳,۲۲۱	۱۶۹,۷۷۲	۴۴۴,۰۴۰	۴۰,۵۳۱	۰	۰	۰	افسزایش
(۲,۷۹۹)	۰	۰	۰	(۲,۷۹۹)	۰	(۸۳۷)	(۱,۸۳۵)	(۲۳۷)	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
(۱,۸۲۹)	۰	۰	۰	(۱,۸۲۹)	(۲۵)	(۲۳)	۰	(۱,۸۳۴)	(۷)	۰	۰	۰	حذف
۰	(۲۱,۹۷۸)	(۱,۶۹,۲۳۰)	(۲۱۵,۳۶۱)	۴۰,۶۸۹	۰	۰	۰	۲۷۹,۲۴۱	۲۸۰۰۶	۹۸,۲۲۲	۰	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۹,۹۵۲,۹۳۸	۴,۹۹۵	۱,۱۷۰,۹۵۴	۲۷۲,۷۶۰	۸,۵۰۵,۲۲۹	۸۰۶	۷۹,۶۵۴	۳,۱۲,۹۵۹	۴,۱۴۱,۴۲۳	۳۴,۹۹۱	۹۰,۱۴۳۵	۱۰۷,۸۳۶	۲,۸۳۶,۱۴۶	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۰۷۴,۴۸۲	۶	۱,۲۸۲,۷۲۹	۲۵۵,۷۵۲	۱,۴۳۴,۹۹۵	۱,۰۹۰	۷۴,۵۰۴	۲۸۹,۴۳۳	۹۶۹,۹۶۸	۰	۰	۰	۰	افسزایش
۸۳,۸۲۰۸	۰	۰	۰	۸۳,۸۲۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۳,۸۲۰۸	افزایش ناشی از تجدید ارزیابی
(۱۸۰۰۴)	۰	۰	۰	(۱۸۰۰۴)	(۳۹)	(۷۵۴)	(۱,۱۰۷)	(۱,۶۱۰,۰۴)	۰	۰	۰	۰	واگذار شده
(۲۱)	۰	۰	۰	(۲۱)	(۴۱)	(۲۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	حذف
۰	(۵۹۷)	(۱,۴۲۲,۱۹۲)	(۳۷۵,۲۳۲)	۱,۶۹۰,۲۱	۰	۵۹۷	۱,۵۴۲,۳۵۸	۰	۰	۱۱۵,۲۹۸	۲۵,۳۸۸	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۲۱,۳۷۸۰۵۹	۴,۴۰۴	۱,۰۳۱,۴۹۱	۲۵۳,۲۸۱	۱۹,۹۸۸,۸۸۳	۱,۸۱۶	۱۵۲,۹۷۶	۷۰,۱,۲۸۵	۶,۱۴۲,۱۴۴	۳۴,۹۹۱	۱,۰۱۶,۷۳۳	۱۴۳,۵۹۴	۱۱,۲۹۴,۳۵۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۴



شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود- ادامه

شرح	موجودی در ابتدای سال ۱۴۰۳	بیش پرداخت های سرمایه ای	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	مصرفات و اثاثه	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	چاه ها و قنات	ساختمان	مستحقات زمین	زمین
استهلاک	۱۰,۵۹۲,۰۹۹	۰	۰	۰	۱,۰۵۹,۲۰۹	۵۶۳	۳۷,۸۹۱	۶۰,۳۳۷	۱,۳۲۴,۱۰۶	۲,۰۴۴	۱۷۱,۸۳۶	۹۴,۹۳۲	۰
ماده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۶۵۸,۹۳۷	۰	۰	۰	۶۵۸,۹۳۷	۱۳۳	۱۶,۷۹۲	۲۸,۷۰۰	۵۷۳,۱۳۵	۱,۱۷۴	۳۷,۱۴۶	۱,۸۶۲	۰
واگذار شده	(۲,۷۰۳)	۰	۰	۰	(۲,۷۰۳)	۰	(۸۰۰)	(۱,۳۳۴)	(۱۶۴)	۰	۰	۰	۰
حذف	(۱,۴۲۴)	۰	۰	۰	(۱,۴۲۴)	(۲۰)	(۲۴)	۰	(۱,۳۳۷)	(۸)	۰	۰	۰
ماده در پایان سال ۱۴۰۳	۲,۳۴۷,۹۰۹	۰	۰	۰	۲,۳۴۷,۹۰۹	۶۶۱	۵۳,۸۱۴	۸۷,۷۰۸	۱,۸۹۰,۷۵۰	۴,۳۱۰	۲۰۸,۹۷۲	۹۶,۷۷۴	۰
استهلاک	۶۹۵,۶۶۲	۰	۰	۰	۶۹۵,۶۶۲	۴۰۲	۴۱,۳۵۳	۸۲,۳۰۸	۵۲۳,۰۰۶	۲,۶۲۸	۴۲,۶۰۲	۱,۸۶۲	۰
واگذار شده	(۱۵,۵۴۱)	۰	۰	۰	(۱۵,۵۴۱)	(۳۹)	(۷۴۰)	(۱,۱۰۰)	(۱۳,۶۵۵)	۰	۰	۰	۰
حذف	(۶۶)	۰	۰	۰	(۶۶)	(۴۱)	(۲۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ماده در پایان سال ۱۴۰۴	۲,۹۲۷,۹۶۴	۰	۰	۰	۲,۹۲۷,۹۶۴	۹۸۳	۹۴,۴۰۴	۱۶۸,۹۰۸	۲,۳۰۵,۶۰۱	۷,۸۳۸	۲۵۱,۵۷۴	۹۸,۶۴۶	۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱۸,۴۵۰,۰۹۵	۴,۴۰۴	۱,۰۰۳,۱۴۹	۳۵۳,۲۸۱	۱۷,۰۰۶,۹۱۹	۸۳۳	۵۹,۵۷۲	۵۳۲,۳۷۷	۴,۳۳۶,۵۴۳	۳۷,۱۵۳	۷۶۵,۱۳۹	۴۴,۹۴۸	۱۱,۳۹۴,۳۵۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۷,۷۰۶,۰۳۹	۴,۹۹۵	۱,۱۷۰,۹۵۴	۲۷۲,۷۶۰	۶,۲۵۷,۳۲۰	۱۴۵	۲۵,۸۴۰	۲۲۵,۲۵۱	۲,۳۴۵,۶۷۲	۳۰,۷۸۱	۶۹۲,۴۴۳	۱۱,۰۴۲	۲,۹۳۶,۱۴۶

موسسه حسابرسی مفید راهبر
موسسه گزارشین

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۹۰۰۷۹۰۷۰۲ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله، انفجار و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۲- افزایش دارایی ثابت عمدتاً در طبقات ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات و وسایل نقلیه به ترتیب بابت احداث سالن غذاخوری و توسعه کارگاه های فنی و تاسیسات، خرید دستگاههای سوپر بلوک و تری بلوک، دیگ بخار، دستگاه پادکن پت، ۲ دستگاه زئراتور و کانویرها و ۵ دستگاه وانت نیسان بر اساس ضوابط آیین نامه معاملات شرکت بوده است.

۱۳-۳- کاهش دارایی های ثابت مشهود عمدتاً ناشی از فروش ماشین آلات و تجهیزات (دستگاه شیرینگ، لیبیل زن، کمپرسور هوا و ...) و یک دستگاه وانت مزدا در سال مورد گزارش می باشد.

۱۳-۴- زمین های شرکت برای اولین بار در سال ۱۳۹۹ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب مبلغ ۸۸۹,۵۲۸ میلیون ریال به سرمایه و بقیه به مبلغ ۲۷۵,۱۰۵ میلیون ریال به دلیل نداشتن سند مالکیت رسمی مورد قبول جهت افزایش سرمایه واقع نشده و در حقوق صاحبان سهام تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی زمین ها منعکس گردیده است. با توجه به الزامات استانداردهای حسابداری زمین های شرکت مجدد در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۴ توسط کارشناس رسمی دادگستری مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به ترتیب به مبلغ ۱,۶۹۴,۷۵۱ میلیون ریال و ۸,۲۶۸,۲۰۸ میلیون ریال به عنوان مازاد تجدید ارزیابی در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی و در صورت سود و زیان جامع نیز انعکاس یافته است.

۱۳-۴-۱- تجدید ارزیابی زمین های شرکت در سال ۱۴۰۴ توسط ارزیابان مستقل کانون کارشناسان رسمی انجام شده است. این ارزیابان، عضو کانون کارشناسان رسمی هستند. تجدید ارزیابی زمین ها با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ اندازه گیری ارزش منصفانه، توسط ارزیابان با شرایط زیر تعیین شده است:

الف - تکنیک ارزیابی: رویکرد بهای تمام شده است. این رویکرد مبلغی را منعکس می کند که در حال حاضر برای جایگزین کردن ظرفیت ارائه خدمت یک دارایی (که اغلب بهای جایگزینی جاری نامیده می شود) مورد نیاز است.

ب- داده های مورد استفاده داده های ورودی سطح دو، شامل قیمت دارایی هایی است که بطور مستقیم یا غیر مستقیم برای دارایی مربوط، قابل مشاهده است.

۱۳-۴-۲- مقایسه مبلغ دفتری زمین های شرکت مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

محل جغرافیایی	آدرس	ارزش دفتری	مبلغ ارزیابی کارشناسی	مازاد تجدید ارزیابی	انتقال به سرمایه در سال ۱۴۰۴
محل اصلی کارخانه	کیلومتر ۳ جاده دریا	۲,۰۸۴,۴۵۵	۸,۳۲۱,۷۹۷	۶,۲۳۷,۳۴۲	۰
کارخانه سردشت	سردشت کیلومتر ۷ جاده مهاباد	۲۵۵,۹۸۹	۱,۱۲۳,۷۸۵	۸۶۷,۷۹۶	۰
سردخانه شرکت	ارومیه کیلومتر ۵ جاده دریا	۱۲۲,۲۵۰	۶۷۵,۰۰۰	۵۵۲,۷۵۰	۰
کارخانه سلماس	کیلومتر ۲ جاده تسوج	۲۱۰,۸۲۹	۵۵۰,۳۰۷	۳۳۹,۴۷۸	۰
تهران	خیابان انقلاب بین کالج و ولیمصر شماره ۸۵	۲۲۲,۵۱۶	۴۱۷,۱۸۵	۱۹۴,۶۶۹	۰
تهران	لوسانات بزرگ، روستای رستان	۷,۵۹۵	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۲,۴۰۵	۰
قلعه گنج	کرمان شهرک صنعتی قلعه گنج	۲۲,۵۱۲	۵۶,۲۸۰	۳۳,۷۶۸	۰
		۲,۹۲۶,۱۴۶	۱۱,۲۹۴,۳۵۴	۸,۳۶۸,۲۰۸	۰

۱۳-۴-۲-۱- زمین های لوسانات بابت بدهی فروشگاهی زنجیره ای شرق دریافت شده و اولین بار در سال ۱۴۰۴ تجدید ارزیابی شده است. همچنین افزایش قابل ملاحظه ارزش زمین ها عمدتاً بابت اخذ سند تک برگ با کاربری صنعتی در سال مورد گزارش می باشد.

۱۳-۵- ماشین آلات شرکت در سال ۱۳۹۰ تجدید ارزیابی شده (یادداشت ۲-۵-۳) و دارایی های مذکور مستهلک شده و تفاوت با اهمیتی با بهای تمام شده بر اساس تجدید ارزیابی و ارزش دفتری وجود ندارد.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۶- بابت تسهیلات اخذ شده از بانکهای ملت، توسعه صادرات و خاورمیانه، زمین (۲۲ رقبه اسناد مالکیت) ساختمان، بخشی از ماشین آلات و تجهیزات کارخانه ارومیه و زمین و ساختمان سلماس، سردخانه و دفتر تهران در وثیقه بانکهای ملت، خاورمیانه و توسعه صادرات (یادداشت توضیحی ۴-۳۳ صورت های مالی) می باشد.

۱۳-۷- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مبالغ به میلیون ریال		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل
	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
بهبود و توسعه فضای کاری همکاران ستادی	۱۸۷,۵۳۳	۱۹۰,۹۰۳	۱۴۰۶/۱۲/۲۹	۳۵
افزایش ظرفیت	.	۶۵,۳۹۲	۱۴۰۵/۰۲/۳۰	۸۰
افزایش ظرفیت خطوط فرآوری	.	۳۳,۸۰۶	۱۴۰۷/۰۵/۱۵	۵
سیستم اطفای حریق	۲,۸۷۳	۳۳,۳۴۱	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۵
افزایش راندمان	.	۱۳,۲۸۹	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	۴۰
توسعه فروش موبرگی	.	۷,۳۴۴	۱۴۰۵/۰۷/۰۱	۳۰
توسعه برق	.	۶,۳۹۱	۱۴۰۵/۰۵/۰۱	۴۰
افزایش فضای انبار	.	۴,۹۶۰	۱۴۰۶/۰۴/۱۰	۱۰
توسعه رستوران شرکت	.	۴,۶۵۶	۱۴۰۵/۱۱/۱۵	۱۰
حفاظت تجهیزات تصفیه خانه	.	۷۳۷	۱۴۰۵/۱۰/۱۵	۱۵
جهت جلوگیری از آلودگی محیط زیست	.	۵۶۲	۱۴۰۵/۰۵/۰۱	۷۰
توسعه برق شرکت	.	۵۰۰	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	۱۰
توسعه رستوران شرکت	۵۲,۱۳۱	.	-	۸۵
توسعه کارگاه های فنی و تأسیسات شرکت جهت خدمات دهی بهینه	۳۳,۲۷۳	.	-	۹۰
افزایش راندمان	۵,۹۰۵	.	-	۷۰
افزایش ظرفیت برق	۱۰,۵۵	.	-	۴۰
	۲۷۲,۷۶۰	۳۵۳,۲۸۱		
		۵,۷۱۱,۷۱۹		

۱۳-۷-۱- علت راکد بودن پروژه ساختمان ستادی جدید، اولویت شرکت بر تکمیل پروژه های مولد و همچنین خرید و تأمین مواد اولیه می باشد.

۱۳-۷-۲- مبلغ ۵۵,۹۹۱ میلیون ریال از افزایش دارایی های در جریان تکمیل در سال مورد گزارش سهم از هزینه های خدماتی (یادداشت ۲-۶ صورت های مالی) می باشد.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
 داده‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۸- پیش پرداخت‌های سرمایه‌های:

تعداد سهام به ای برسی مفید راهبر	مؤسسه پیویوت گزارش	تعداد سهام به ای برسی مفید راهبر	مؤسسه پیویوت گزارش	مبالغ به میلیون ریال	ارزش افزوده انتقال	نقل و انتقالات	افزایش طی سال	ایستای سال	یادداشت
۶۸۷,۸۸۸	۱۸,۶۰۲	۲۵۸,۷۵۰	۲۵۸,۷۵۰	۲۵۸,۷۵۰	-	-	۲۵۸,۷۵۰	-	۱۳-۸-۲
۲۱,۴۶۹	۹,۰۰۰	۲۰۴,۹۱۳	۲۰۴,۹۱۳	۲۰۴,۹۱۳	-	-	۲۰۴,۹۱۳	-	دستگاه تبریک
۷۱,۱۴۰	۱۶,۰۰۰	۱۸۹,۵۶۰	۱۸۹,۵۶۰	۱۸۹,۵۶۰	-	-	۱۸۹,۵۶۰	-	دستگاه یونیت کمپرسور از بروتنی و حرارتی نیک
-	۳,۸۵۰	۱۸۵,۹۵۵	۱۸۵,۹۵۵	۱۸۵,۹۵۵	-	-	۱۸۵,۹۵۵	-	دستگاه تری بلوک از کوشش کاران
-	۱۶,۰۰۰	۱۳۴,۳۳۳	۱۳۴,۳۳۳	۱۳۴,۳۳۳	-	-	۱۳۴,۳۳۳	-	۵ دستگاه کامیون فورس از بهمن دیزل
-	۲,۸۵۰	۴۰,۵۰۰	۴۰,۵۰۰	۴۰,۵۰۰	-	-	۴۰,۵۰۰	-	دستگاه هموزانایزر
-	-	۱۹,۲۰۰	۱۹,۲۰۰	۱۹,۲۰۰	-	-	۱۹,۲۰۰	-	دستگاه فیلتر کنترول از بهریر میل
-	-	۸,۲۵۰	۸,۲۵۰	۸,۲۵۰	-	-	۸,۲۵۰	-	مخزن نیترژن از گازهای صنعتی نادر سرشت
-	-	-	-	-	-	-	-	-	دستگاه رفو کومپوز از پارس طب توبین
-	-	-	-	-	-	-	-	-	دستگاه بادکن بطوری پت ۳۰۰ از سیل
-	-	-	-	-	(۹۰,۹۴۴)	(۹۰,۹۴۴)	۱۳۱,۳۷۷	۷۸۰,۰۰۷	دستگاه تری بلوک خط پت ۳۰۰ سی سی از کوشش کاران
-	-	-	-	-	(۱۸۸,۸۲۴)	(۱۸۸,۸۲۴)	۴۵,۸۷۰	۱۶۱,۸۷۳	کانپریهای خط ۸۰۰ سی سی از کوشش کاران
-	-	-	-	-	(۹,۰۰۰)	(۹,۰۰۰)	۳۷,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	کانپریهای خط ۲۰۰ سی سی از کوشش کاران
-	-	-	-	-	(۶,۳۹۰)	(۶,۳۹۰)	۱۹,۱۹۲	۵۱۰,۹۱۱	یک دستگاه کمپرسور هوا اسکرو از پارس کمپرسور
-	-	-	-	-	(۳,۴۹۲)	(۳,۴۹۲)	۱۰,۴۹۲	۱۱,۵۴۶	یک دستگاه مخزن سیواپور از صبا پروت پارس
-	-	-	-	-	(۱۴,۴۳۲)	(۱۴,۴۳۲)	۳,۳۲۹	۵,۶۶۴	یک دستگاه دیگ بخار از مائین سازی اراک
-	-	-	-	-	(۹,۴۴۰)	(۹,۴۴۰)	۳,۷۲۰	۳۷,۵۰۰	یک دستگاه ایروانتر از تولیدی صنعتی هواساز
-	-	-	-	-	(۷۵,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰)	۴۵,۰۰۰	۶,۸۹۲	یک دستگاه کندانسور سردخانه ۲۵۰۰ کیلو وات از ایران سردینه
-	-	-	-	-	(۱۱۷)	(۱۱۷)	-	۱۸,۴۶۲	-
-	-	-	-	-	(۳۰,۷۷۰)	(۳۰,۷۷۰)	۱۲,۳۰۸	۱,۱۷۰,۹۵۴	-
۲۲۷,۸۵۹	۱,۰۳۱,۴۹۱	(۴۸,۲۵۰)	(۱,۴۳۳,۱۹۲)	۱,۳۳۱,۹۷۹	۱,۱۷۰,۹۵۴	-	-	-	-

۱۳-۸-۱- مبلغ فوق بابت خرید ۵ دستگاه کامیون فورس از شرکت بهمن دیزل می باشد که فروشنده متعهد شده موضوع خرید را تا پایان خرداد سال ۱۴۰۵ تحویل نماید.

۱۳-۸-۲- مبلغ مزبور بابت خرید دستگاه تبریک به مبلغ ارزی ۶۶۶۶۵۰ یورو می باشد که ۴۰٪ آن پرداخت شده است و مقرر گردید تا پایان تیر ماه ۱۴۰۵ دستگاه تحویل داده شود.

۱۳-۸-۳- مبلغ فوق بابت خرید یک دستگاه تری بلوک از شرکت کوشش کاران می باشد که مطابق قرارداد، ۸۰٪ ارزش آن پرداخت شده است و باقی مانده در زمان حمل به فروشنده پرداخت خواهد شد. مقرر گردید موضوع قرارداد تا پایان تیر ماه ۱۴۰۵ تحویل داده شود.

۱۳-۸-۴- مبلغ مزبور بابت خرید یک دستگاه یونیت کمپرسور از بروتنی و حرارتی نیک می باشد که مقرر گردید موضوع قرارداد تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۵ تحویل داده شود.

۱۳-۹- وضعیت زمین های فاقد سند مالکیت رسمی شرکت به شرح ذیل می باشد:

وضعیت مالکیت	متر	شرح
پاکدیس	۱۴,۴۳۹	زمین کارخانه ارومیه
پاکدیس	۱۱,۷۶۰	زمین کارخانه آبجو قلعه گنج
پاکدیس	۷,۰۰۰	زمین کارخانه روشن قلعه گنج
پاکدیس	۲,۰۰۰	زمین تهران

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	جمع	نرم افزارها	علائم تجاری	حق امتیاز خدمات عمومی	
					بهای تمام شده
	۳۴,۵۰۱	۱۴,۰۴۴	۱,۶۵۴	۱۸,۸۰۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
	۲,۴۹۴	۲,۴۰۰	۰	۹۴	افزایش
	۳۶,۹۹۵	۱۶,۴۴۴	۱,۶۵۴	۱۸,۸۹۷	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
	۳۳۷,۳۷۰	۱۹,۵۵۴	۰	۳۱۷,۸۱۶	افزایش
	۳۷۴,۳۶۵	۳۵,۹۹۸	۱,۶۵۴	۳۳۶,۷۱۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
					استهلاک انباشته
	۱۴,۳۵۰	۱۳,۵۶۸	۷۸۲	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
	۶۶۵	۲۱۰	۴۵۵	۰	استهلاک
	۱۵,۰۱۵	۱۳,۷۷۸	۱,۲۳۷	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
	۳,۱۶۳	۲,۷۴۶	۴۱۷	۰	استهلاک
	۱۸,۱۷۸	۱۶,۵۲۴	۱,۶۵۴	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
	۳۵۶,۱۸۷	۱۹,۴۷۴	۰	۳۳۶,۷۱۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
	۲۱,۹۸۰	۲,۶۶۶	۴۱۷	۱۸,۸۹۷	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۱۴- حق امتیاز استفاده از خدمات شامل حق امتیاز آب، برق، گاز و تلفن می باشد.

۲-۱۴- افزایش طی سال دارایی های نامشهود بابت خرید حق الامتیاز برق ناشی از افزایش قدرت و نرم افزار مدیریت عملکرد کارکنان، مکعب تولید و بهای تمام شده و تردد کارکنان می باشد.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۵-۱- مانده سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

۱۴۰۴

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰	۰/۲۴	۳,۰۴۳,۱۰۰
-	۰	-	۷	۰	۷	۰/۷۵	۷,۵۰۰
	۴۰,۰۰۰		۴۰,۰۰۷	۰	۴۰,۰۰۷		
سایر شرکتها							
شرکت تولید نیروی برق سبز صبا							

سرمایه گذاری های سریع معامله
(بورسی و فرابورسی)

شرکت شیشه سازی مینا

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۳	۱۴۰۴					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری						
اسناد دریافتنی						
۷۸۱,۶۴۷	۷۹۲,۳۶۱	۰	۷۹۲,۳۶۱	۰	۷۹۲,۳۶۱	۱۶-۱-۱
سایر مشتریان حساب های دریافتنی						
۱۱۹,۶۰۵	۶۹,۹۵۷	(۵۸۸)	۷۰,۵۴۵	۰	۷۰,۵۴۵	۱۶-۱-۲
اشخاص وابسته						
۴,۷۰۹,۱۸۹	۷,۲۲۳,۰۳۲	(۴,۸۵۴)	۷,۲۲۷,۸۸۶	۱۳۲	۷,۲۲۷,۷۵۴	۱۶-۱-۳
سایر مشتریان						
۴,۸۲۸,۷۹۴	۷,۲۹۲,۹۸۹	(۵,۴۴۲)	۷,۲۹۸,۴۳۱	۱۳۲	۷,۲۹۸,۲۹۹	
۵,۶۱۰,۴۴۱	۸,۰۸۵,۳۵۰	(۵,۴۴۲)	۸,۰۹۰,۶۹۲	۱۳۲	۸,۰۹۰,۵۶۰	
سایر دریافتنی ها						
حساب های دریافتنی						
۱۸,۴۳۳	۱۶,۹۵۱	۰	۱۶,۹۵۱	۰	۱۶,۹۵۱	۱۶-۱-۴
اشخاص وابسته						
۱۲۵,۶۵۴	۵۷,۱۷۲	۰	۵۷,۱۷۲	۰	۵۷,۱۷۲	کارکنان (وام و مساعده)
۲۰,۰۶۰	۱۸۰,۰۷۹	۰	۱۸۰,۰۷۹	۰	۱۸۰,۰۷۹	۱۶-۱-۵
سپرده های موقت						
۰	۹۸,۶۳۵	۰	۹۸,۶۳۵	۹۸,۶۳۵	۰	۱۶-۱-۶
صرافی عرفان						
۶,۵۰۰	۹,۷۵۷	(۳۲۷)	۱۰,۰۸۴	۰	۱۰,۰۸۴	سایر
۱۷۰,۶۴۷	۳۶۲,۵۹۴	(۳۲۷)	۳۶۲,۹۲۱	۹۸,۶۳۵	۲۶۴,۲۸۶	
۵,۷۸۱,۰۸۸	۸,۴۴۷,۸۴۴	(۵,۷۶۹)	۸,۴۵۳,۶۱۳	۹۸,۷۶۷	۸,۳۵۴,۸۴۶	

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱- مانده حساب اسناد دریافتی تجاری از مشتریان بشرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	جمع	کاهش ارزش	ریالی	
۲۲۲,۸۱۶	۱۶۷,۰۲۶	.	۱۶۷,۰۲۶	نمایندگان استان کرمانشاه
۷۹,۲۳۷	۱۳۳,۶۱۰	.	۱۳۳,۶۱۰	نمایندگان استان آذربایجان شرقی
۱۲۰,۴۳۲	۱۰۸,۵۷۴	.	۱۰۸,۵۷۴	نمایندگان استان آذربایجان غربی
۴۱,۳۳۲	۹۵,۳۵۴	.	۹۵,۳۵۴	نماینده استان اردبیل
۸۶,۱۱۹	۸۳,۵۱۹	.	۸۳,۵۱۹	نمایندگان استان خوزستان
.	۵۸,۵۹۳	.	۵۸,۵۹۳	نماینده استان خراسان جنوبی
۱۴,۷۹۹	۲۷,۹۱۶	.	۲۷,۹۱۶	نماینده استان خراسان رضوی
.	۲۴,۱۰۴	.	۲۴,۱۰۴	نمایندگان استان خراسان شمالی
.	۲۳,۸۲۲	.	۲۳,۸۲۲	نمایندگان استان مازندران
.	۲۳,۰۵۵	.	۲۳,۰۵۵	نماینده استان کرمان
.	۱۷,۲۹۲	.	۱۷,۲۹۲	نماینده استان گیلان
۲۴,۱۲۶	۱۵,۲۲۲	.	۱۵,۲۲۲	نماینده استان اصفهان
۱۶,۲۲۶	۵,۲۱۶	.	۵,۲۱۶	نماینده استان فارس
.	۴,۵۲۸	.	۴,۵۲۸	نماینده استان مرکزی
۳۱,۵۲۴	۴,۴۳۰	.	۴,۴۳۰	نمایندگان استان چهارمحال بختیاری
۶۷,۱۹۱	.	.	.	نمایندگان استان کهگیلویه و بویر احمد
۲۳,۸۰۷	.	.	.	نماینده استان همدان
۱۸,۰۷۶	.	.	.	نمایندگان استان هرمزگان
۱۴,۷۲۲	.	.	.	نماینده استان لرستان
۷,۱۸۰	.	.	.	نمایندگان استان ایلام
۳,۳۲۵	.	.	.	نماینده استان یزد
۸۳۵	.	.	.	نماینده استان تهران
۷۸۱,۶۴۷	۷۹۲,۲۶۱	۰	۷۹۲,۲۶۱	

۱-۱-۱-۱- تا تاریخ ارائه صورتهای مالی مبلغ ۶۵۴,۸۴۳ میلیون ریال از اسناد دریافتی تجاری وصول شده است.

۱-۱-۲- مانده حساب دریافتی تجاری از اشخاص وابسته و گروه بشرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		یادداشت	
خالص	جمع	کاهش ارزش		
۳۸,۶۹۵	۳۴,۶۲۴	.	۳۴,۶۲۴	شرکت بهنوش
۳۶۸	۲۱,۹۵۴	.	۲۱,۹۵۴	شرکت پخش سراسری لبنیات پاک
.	۵,۲۰۲	.	۵,۲۰۲	بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی-خزانه داری کل بنیاد
۲,۵۲۴	۴,۵۸۴	.	۴,۵۸۴	شرکت پروتئین گستر سینا
۳۲۸	۳,۳۳۸	.	۳,۳۳۸	اداره کل پشتیبانی بنیاد مستضعفان
۷۶	۲۵۵	.	۲۵۵	تعاونی مصرف کارکنان بنیاد مستضعفان
.	.	(۵۸۸)	۵۸۸	شرکت فروشگاههای زنجیره ای گسترش بازار سینا
۴۳,۱۵۵	.	.	.	شرکت زمزم ایران
۳۲,۷۹۵	.	.	.	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا ۲۳-۱-۷-۱
۱,۶۶۴	.	.	.	شرکت شیشه سازی مینا
۱۱۹,۲۰۵	۳۹,۹۵۷	(۵۸۸)	۷۰,۵۵۵	

۱۶۶۴
پیوست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۶- مانده حسابهای دریافتی تجاری از سایر مشتریان بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۴			
	خالص	جمع	کاهش ارزش	ارزی	ریالی	یادداشت
	۹۰۷,۴۶۸	۱,۸۵۲,۴۴۶	.	.	۱,۸۵۲,۴۴۶	فروشگاه های زنجیره ای افق کوروش
	۴۸۴,۲۸۹	۵۵۰,۸۶۳	.	.	۵۵۰,۸۶۳	استان گلستان
	۱۷۵,۹۴۹	۴۹۴,۱۷۰	.	.	۴۹۴,۱۷۰	استان سیستان بلوچستان
	۱۶۳,۹۰۱	۴۶۴,۳۵۴	.	.	۴۶۴,۳۵۴	استان کهگیلویه و بویر احمد
	۳۷۷,۰۲۷	۳۹۴,۹۹۹	.	.	۳۹۴,۹۹۹	استان فارس
	۱۶۰,۵۲۷	۳۱۱,۱۶۳	.	.	۳۱۱,۱۶۳	استان خوزستان
	۱۵۹,۱۴۱	۳۰۹,۰۵۷	.	.	۳۰۹,۰۵۷	شرکت فروشگاههای زنجیره ای سرزمین خرید (دلی مارکت)
	۷۳,۹۸۴	۲۰۹,۳۴۴	.	.	۲۰۹,۳۴۴	استان مرکزی
	۱۴۷,۸۳۰	۲۰۳,۲۹۷	.	.	۲۰۳,۲۹۷	شرکت اورست مدرن پارس - جانبو
	۹۹,۴۲۸	۱۹۶,۰۷۴	.	.	۱۹۶,۰۷۴	استان چهار محال و بختیاری
	۱۳۲,۷۹۱	۱۹۲,۵۰۴	.	.	۱۹۲,۵۰۴	استان اردبیل
	۶۰,۴۶۷	۱۵۶,۰۷۷	.	.	۱۵۶,۰۷۷	استان همدان
	۱۱۸,۸۳۷	۱۵۴,۳۳۶	.	.	۱۵۴,۳۳۶	استان مازندران
	۱۳۰,۰۰۸	۱۵۱,۵۷۴	.	.	۱۵۱,۵۷۴	استان خراسان شمالی
	۱۰۳,۰۹۰	۱۴۸,۶۹۴	.	.	۱۴۸,۶۹۴	استان آذربایجان شرقی
	۱۲۷,۵۸۹	۱۴۲,۱۵۵	.	.	۱۴۲,۱۵۵	خراسان رضوی
	۴۸,۲۰۳	۱۱۲,۹۸۸	.	.	۱۱۲,۹۸۸	استان هرمزگان
	۸۶,۹۱۴	۱۱۱,۳۱۶	.	.	۱۱۱,۳۱۶	استان کردستان
	۱۰۶,۶۷۱	۱۰۸,۰۴۸	.	.	۱۰۸,۰۴۸	استان کرمان
	۶۷,۴۶۳	۹۵,۹۰۳	.	.	۹۵,۹۰۳	استان قم
	۸۲,۳۳۷	۹۰,۰۲۲	.	.	۹۰,۰۲۲	استان آذربایجان غربی
	۵۱,۷۲۳	۸۷,۵۵۰	.	.	۸۷,۵۵۰	استان لرستان
	۱۰۷,۶۹۲	۸۳,۴۸۸	.	.	۸۳,۴۸۸	استان ایلام
	۹۳,۰۴۵	۸۲,۳۷۷	.	.	۸۲,۳۷۷	استان خراسان جنوبی
	۲۹,۰۵۷	۷۶,۲۲۲	.	.	۷۶,۲۲۲	استان یزد
	۵,۱۷۹	۷۲,۱۱۴	.	.	۷۲,۱۱۴	خریداران الکل
	۴۴,۳۳۱	۶۹,۷۰۷	.	.	۶۹,۷۰۷	استان سمنان
	۴۸,۰۰۶	۶۷,۷۹۶	.	.	۶۷,۷۹۶	فروشگاه زنجیره ای اتکا
	۶۶,۹۶۴	۶۲,۳۵۰	.	.	۶۲,۳۵۰	استان بوشهر
	۲۵,۲۶۷	۴۲,۶۵۷	.	.	۴۲,۶۵۷	استان اصفهان
	۲۹,۷۸۶	۳۶,۱۱۱	.	.	۳۶,۱۱۱	استان گیلان
	۴۹,۱۸۸	۳۱,۴۵۴	.	.	۳۱,۴۵۴	شرکت گندم طلایی کوروش (فروشگاه زنجیره ای گندم)
	۷,۵۰۱	۲۲,۷۲۰	.	.	۲۲,۷۲۰	استان زنجان
	۱۱,۷۰۴	۱۷,۵۳۴	.	.	۱۷,۵۳۴	استان قزوین
	۳۵۸,۱۱۵	۱۵,۰۲۱	.	.	۱۵,۰۲۱	استان تهران
	۱۶,۵۵۳	۵,۵۵۹	.	.	۵,۵۵۹	شرکت فروشگاههای زنجیره ای فامیلی مدرن
	۲۱,۹۵۹	۱۳۲	.	۱۳۲	-	صادراتی ۱۶-۱-۳-۲
	۲۲,۷۴۳	استان کرمانشاه
	۶,۴۳۲	۸۵۶	(۴,۸۵۴)	.	۵,۷۱۰	سایر
	۴,۷۰۹,۱۸۹	۷,۲۲۳,۰۳۲	(۴,۸۵۴)	۱۳۲	۷,۲۲۷,۷۵۴	

۱-۱-۱۶-۳-۱ تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۴,۶۶۷,۵۱۳ میلیون ریال از حسابهای دریافتی تجاری وصول شده است.

۱-۱-۱۶-۳-۲ مانده حساب فوق از مشتریان خارجی به مبلغ ۹۷ دلار می باشد.

۱-۱-۱۶-۴ مانده سایر حسابهای دریافتی (اشخاص وابسته) بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۴		
	خالص	جمع	کاهش ارزش	ارزی	ریالی
موسسه آموزشی مفید راهبر	۲,۱۸۶	۱۴,۷۶۵	.	.	۱۴,۷۶۵
شرکت گوارشی	۱۶,۹۵۱	۱۶,۹۵۱	.	.	۱۶,۹۵۱

شرکت قند اصفهان
شرکت لبنیات پاستوریزه پاک

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۵-۱۶- عمدتاً بابت مسدودی تسهیلات تسویه شده منتهی به سال مالی ۱۴۰۴ که تا تاریخ تایید صورتهای مالی رفع مسدودی شده است.
 ۱-۶-۱۶- مبلغ فوق بابت ۷۲,۴۰۰ دلار نزد صرافی عرفان مربوط به صادرات اواخر سال می باشد که به حساب صرافی واریز شده است.
 ۱۶-۲- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۱,۰۶۱	۵,۸۴۶	مانده در ابتدای سال
	۴,۸۵۵	۰	زیان های کاهش ارزش دریافتی ها
	(۷۰)	(۷۷)	باز یافت شده طی سال
	<u>۵,۸۴۶</u>	<u>۵,۷۶۹</u>	مانده در پایان سال

۱۶-۲-۱- فروش این شرکت برای مشتریان اعتباری عمدتاً با اخذ ضمانت نامه بانکی و ضمانت نامه ملکی صورت می پذیرد. برای مشتریان قدیمی تر و دارای اعتبار بیشتر درصدی از ضمانت نامه نیز اضافه تر از مبلغ ضمانت نامه و با اخذ چک (بر اساس نظر کمیسیون فروش) اعتبار داده می شود. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتی ها پس از گذشت دو سال از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتی هایی که احتمال وصول آنها وجود ندارد و دریافتی هایی که تا سه سال از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد کاهش ارزش در نظر گرفته می شود. لیکن در ذیل مانده حسابهای سررسید شده ارائه می گردد.

۱۶-۲-۲- مدت زمان دریافتی هایی که سررسید شده ولی کاهش ارزش نداشته اند.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۶۳۴,۴۵۳	۱,۴۱۴,۵۸۳	تا ۶۰ روز
	۳۰۳,۷۴۷	۴۱۴,۶۰۰	بیشتر از ۶۰ روز
	<u>۹۳۸,۲۰۰</u>	<u>۱,۸۲۹,۱۸۳</u>	
	<u>۷۳</u>	<u>۶۹</u>	میانگین روز

۱۶-۳- دریافتی بلند مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۴		
	خالص	خالص	کاهش ارزش	مانده	یادداشت
	۰	۳۱,۷۲۱	۰	۳۱,۷۲۱	۱۶-۳-۱ شرکت تولید نیروی برق سبز صبا - اشخاص وابسته
	۵,۸۷۰	۱۴,۱۱۶	۰	۱۴,۱۱۶	حصه بلند مدت وام کارکنان
	<u>۵,۸۷۰</u>	<u>۴۵,۸۳۷</u>	<u>۰</u>	<u>۴۵,۸۳۷</u>	

۱۶-۳-۱ مبلغ فوق از بابت قرض الحسنه پرداختی به شرکت مزبور جهت ساخت نیروگاه تولید برق خورشیدی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
	۹۴۲,۰۰۰	۱,۲۸۰,۰۱۰	۲۴-۲	سپرده های سرمایه گذاری (سینا) - اشخاص وابسته
	۴۳۲,۰۴۰	۶۷۲,۴۴۰	۱۷-۱	بانک قرض الحسنه مهر ایران
	۲,۶۴۳,۲۶۵	۳,۳۹۴,۵۱۲	۲۴-۲	سپرده های سرمایه گذاری - سایر بانکها
	۴,۰۱۷,۳۰۵	۵,۳۴۶,۹۶۲		
	(۳,۵۸۵,۲۶۵)	(۴,۶۷۴,۵۲۲)	۲۴	تهاتر یا تسهیلات
	۴۳۲,۰۴۰	۶۷۲,۴۴۰		

۱۷-۱- حساب فوق بابت سپرده مسدودی جهت اخذ وام توسط پرسنل می باشد که از این مبلغ معادل ۸۵,۳۰۰ میلیون ریال سهم پرسنل می باشد که در حسابهای پرداختی بلندمدت (یادداشت ۲-۲۳) طبقه بندی شده است.

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
	۱۴۴,۶۰۹	۳۳۳,۰۴۶	۱۸-۲	پیش پرداخت های خارجی
	۱۴۹,۱۱۱	۴۶۶	۱۸-۱	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
	۲۹۳,۷۲۰	۳۳۳,۵۱۲		سفارشات مواد اولیه
	۹۹۴,۰۵۳	۷۳۵,۵۵۴	۱۸-۵	پیش پرداخت های داخلی
	۴۷,۶۴۷	۹۲,۱۷۹		شرکت تامین سرمایه دماوند (اشخاص وابسته)
	.	۵۵,۹۰۷		بیمه سینا شعبه ارومیه (اشخاص وابسته)
	۲۶۹,۵۰۷	.		شرکت شیشه و گاز (اشخاص وابسته)
	۱۷,۳۹۵	.		شرکت زمزم ایران (اشخاص وابسته)
	۶,۷۴۰	.		شرکت شیشه سازی مینا (اشخاص وابسته)
	۳۶۳,۴۳۷	۱,۸۵۰,۷۶۲	۱۸-۳	شرکت سینمایی نور تابان (اشخاص وابسته)
	۳۶,۱۳۷	۲۷۳,۰۰۳	۱۸-۴	خرید مواد اولیه
	۵۲,۷۴۰	۲۶,۲۲۰		خرید خدمات
	۱۲,۵۴۶	۹۷,۷۸۶		خرید کالا
	۸۹۶	۱۸,۰۸۲		خرید قطعات و لوازم یدکی
	۱,۸۰۱,۰۹۸	۳,۱۴۹,۴۹۳		سایر
	۲,۰۹۴,۸۱۸	۳,۴۸۳,۰۰۵		
	(۱,۲۴۰,۱۹۸)	(۷۷۶,۷۳۵)	۲۳	تهاتر با پرداختی های تجاری
	.	(۴۷۱,۶۹۱)	۲۳	تهاتر با سایر پرداختی ها
	۸۵۴,۶۲۰	۲,۲۳۴,۵۷۹		

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۸- مانده حساب پیش پرداخت سفارشات مواد اولیه بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۹۴,۸۰۰	.	شرکت اربسلوه
۵۴,۱۳۱	.	شرکت رایار
۱۸۰	۴۶۶	سایر
۱۴۹,۱۱۱	۴۶۶	

۱-۱۸-۱- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی از حساب پیش پرداخت سفارشات مواد اولیه دریافت نشده است .

۱-۱۸-۲- مانده حساب پیش پرداخت سفارشات قطعات و لوازم یدکی بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	۱۶۰,۷۸۳	آی تی ال
۷,۳۰۶	۱۰۵,۱۷۷	دنیا دنیز
۲۳,۳۱۵	۴۳,۸۴۹	سیدل فرانسه
۳۹,۳۳۴	۱۷,۱۵۴	ای اف کمپرسور
۷۴,۶۵۴	.	بوخر
.	۶,۰۸۳	سایر
۱۴۴,۶۰۹	۳۳۳,۰۴۶	

۱-۱۸-۲-۱- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۶۲,۵۰۰ میلیون ریال از حساب پیش پرداخت سفارشات قطعات و لوازم یدکی دریافت شده است .

۱-۱۸-۳- مانده حساب پیش پرداخت خرید مواد اولیه بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۴۵,۶۷۷	۷۱۹,۸۱۲	۱۸-۳-۲	شرکت پتروشیمی شهید تندگویان
.	۴۹۵,۹۸۸	۱۸-۳-۳	شرکت ستاره کالی شرق
.	۲۴۵,۷۶۸	۱۸-۳-۴	پی آیند مهر
.	۱۶۹,۴۸۶		قند ارومیه
.	۱۶۸,۸۲۹		مهران مرصاقیان
.	۳۴,۹۸۰		گوار سلامت ماندگار
۱۵۷,۷۶۶	.		شرکت نفیس شیشه
۸۶,۶۷۱	.		شرکت پت پاور آریا
۴۸,۱۴۸	.		سید تاج الدین غفاری
۱۷,۳۳۶	.		شرکت تولیدی در پلاستیک تهران
۷,۸۳۹	۱۵,۸۹۹		سایر
۳۶۳,۴۳۷	۱,۸۵۰,۷۶۲		

۱-۱۸-۳-۱- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۱,۵۳۷,۱۸۲ میلیون ریال از حساب پیش پرداخت خرید مواد اولیه دریافت شده است .

۱-۱۸-۳-۲- مانده پیش پرداخت صورت گرفته به شرکت پتروشیمی تندگویان از بابت خرید مواد پلی اتیلن می باشد.

۱-۱۸-۳-۳- مانده پیش پرداخت صورت گرفته به شرکت ستاره کالی شرق از بابت خرید انواع پری فرم می باشد.

۱-۱۸-۳-۴- مانده پیش پرداخت صورت گرفته به شرکت پی آیند مهر از بابت خرید ماس می باشد.

۱-۱۸-۴- مانده حساب پیش پرداخت خرید خدمات بشرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
.	۲۱۴,۳۸۷	۱۸-۴-۲	شهرداری منطقه ۲
.	۸,۴۵۹		سیستم های منابع انسانی سیمرغ
۱,۱۱۴	۷,۶۲۴		ابوبهران
.	۶,۲۹۲		هوشمندی تجاری همکاران سیستم
۲,۵۱۵	۵,۷۸۵		امیر ذوالفقاری
۲,۰۰۰	۵,۰۰۰		امیر حسین بصیری
.	۳,۹۵۶		صرافی استانبول
۵,۸۳۱	۳,۷۵۱		همکاران سیستم آذربایجان شرقی
۲۴,۶۷۷	۱۷,۷۴۹		سایر
۳۶,۱۳۷	۲۷۳,۰۰۳		

۱-۱۸-۴-۱- تا تاریخ ارائه صورتهای مالی مبلغ ۲,۶۷۴ میلیون ریال از حساب سایر پیش پرداخت خدمات در قالب خدمات دریافتی حسابرسی مقید راهبر

۱-۱۸-۴-۲- مبلغ فوق پیش پرداخت به شهرداری جهت اخذ مجوزهای لازم برای تکمیل پروژه های توسعه شرکت می باشد.

۱-۱۸-۵- مانده حساب شرکت تامین سرمایه دماوند ناشی از مشاوره و بازارگردانی جهت انتشار اوراق مابجه در سال مالی قبل می باشد.

بیمه ایست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۹۹۰,۶۰۲	۸۰۴,۲۴۷	.	۸۰۴,۲۴۷	۱۹-۴ کالای ساخته نشده
۶,۹۹۴,۸۰۷	۱۱,۴۵۱,۸۱۷	.	۱۱,۴۵۱,۸۱۷	۱۹-۲ کالای در جریان ساخت
۵,۱۵۲,۲۳۶	۵,۲۸۵,۶۴۷	(۶۳۱)	۵,۲۸۶,۲۷۸	۱۹-۳ مواد اولیه و بسته بندی
۱,۰۲۰,۹۳۰	۱,۴۴۷,۹۵۸	(۳۹۹)	۱,۴۴۸,۳۵۷	۱۹-۵ قطعات و لوازم یدکی
۲۶۱۹	.	.	.	کالای امانی ما نزد دیگران
۱۴,۱۶۱,۱۹۴	۱۸,۹۸۹,۶۶۹	(۱,۰۳۰)	۱۸,۹۹۰,۶۹۹	
(۴,۹۹۵)	(۴,۴۰۴)	.	(۴,۴۰۴)	۱۳ ارقام سرمایه ای نزد ارباب
۱۴,۱۵۶,۱۹۹	۱۸,۹۸۵,۲۶۵	(۱,۰۳۰)	۱۸,۹۸۶,۲۹۵	

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کنسانتره و پوره ، کالای ساخته شده ، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۱۹,۳۵۳,۴۲۲ میلیون ریال درمقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار و غیره بیمه شده است .

۱۹-۲- ارقام عمده کالای در جریان ساخت به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
مبلغ	مقدار (هزار کیلو)	مبلغ	مقدار (هزار کیلو)	
۴,۶۸۷,۰۵۷	۹,۹۸۷	۶,۶۴۶,۶۴۵	۸,۰۹۸	کنسانتره سیب
۳۷۲,۳۳۷	۱,۵۱۳	۴۷۰,۳۸۴	۱,۲۲۰	پوره و رب
۱,۶۸,۹۴۹	۱۶۹	۸۳۴,۴۷۸	۱۹۸	کنسانتره آلبالو
۱۵۰,۹۱۰	۳۲۹	۶۳۷,۹۸۷	۹۶۶	کنسانتره هویج سیاه
۸۰,۶۴۵	۳۲۸	۴۳۵,۴۶۰	۴۴۵	کنسانتره انار
۴۲۵,۳۴۰	۱,۰۴۴	۲۴۲,۵۷۹	۵۸۷	کنسانتره انگور قرمز
۳۵۹,۳۴۴	۱,۴۵۲	۶۸۳,۴۴۴	۱,۸۴۰	کنسانتره چغندر قند
۱۵۶,۱۷۴	۶۲۷	۵۴۸,۹۱۲	۱,۲۵۶	کنسانتره خرما
۲۲۱,۸۰۱	۳۱۱	۱۸۵,۷۰۱	۲۶۰	کنسانتره آلو زرد
۳۷۱,۲۵۰	۳,۹۵۱	۷۷۶,۲۲۷	۳,۹۶۳	سایر
۶,۹۹۴,۸۰۷	۱۹,۷۱۱	۱۱,۴۵۱,۸۱۷	۱۸,۸۳۳	

۱۹-۲-۱- موجودی کنسانتره جهت استفاده در انواع نوشیدنی استفاده می شود که در فصول برداشت میوه تولید و برای مصرف طی سال نگهداری می شود.

۱۹-۲-۲- سایر کالای در جریان ساخت شامل الكل ، بطری ، پریفرم ، سرکه می باشد .

۱۹-۳- مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً شامل شیشه ، شکر ، پلی اتیلن ، پریفرم ، قوطی کن و ملاس خریداری شده می باشد .

۱۹-۴- کالای ساخته شده عمدتاً شامل انواع نوشیدنی در بسته بندی های بطر پلاستیکی یک لیتری ، بطر شیشه ۳۰۰ سی سی ، بطر شیشه ۸۰۰ سی سی و قوطی ۲۵۰ سی سی می باشد.

۱۹-۵- قطعات و لوازم یدکی عمدتاً شامل قطعات دستگاه بادکن، انواع جک، انواع گیر بکس و سایر قطعات مورد نیاز جهت استفاده در ماشین آلات شرکت می باشد.

موسسه حسابرسی نمایان راهبر

پیوسته به صورت جداگانه

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۵۳,۰۹۹	۴۷۹,۸۷۰	۲۰-۱ موجودی نزد بانک ها - ریالی
۶۳۶,۵۳۹	۶۰,۷۵۸	۲۰-۲ موجودی نزد بانک ها - ارزی
۴۹,۳۷۶	۴۰,۴۸۹	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۴۷,۸۶۴	۵۸,۰۲۸	۲۰-۴ موجودی صندوق - ارزی
۳۹,۹۱۲	۹۵,۳۲۱	۲۰-۳ وجوه نقد در راه
۱,۳۲۶,۷۹۰	۷۳۴,۴۶۶	

۲۰-۱ - موجودی نزد بانکهای ریالی شامل ۴۰ مورد حساب بانکی نزد بانکهای ملت، صادرات، اقتصادنوین، خاورمیانه، سینا، کشاورزی، ملی و توسعه صادرات می باشد. از رقم مذکور، مبلغ ۱۷۰,۷۱۸ میلیون ریال نزد بانک سینا می باشد.

۲۰-۲ - موجودی نزد بانکهای ارزی شامل ۱۱ مورد حساب بانکی بوده که با نرخ ارز قابل دسترس (یادداشت ۳-۳-۱) در پایان سال تسعیر شده است که شامل ۴۴,۲۹۷ دلار و ۲۶۱ یورو می باشد. از رقم مذکور، مبلغ ۳۹,۷۲۱ دلار نزد بانک سینا می باشد.

۲۰-۳ - وجوه در راه، مربوط به چک های به تاریخ تا ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ می باشد که برای وصول به بانک ارائه شده و تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۵۲,۱۶۶ میلیون ریال وصول و مبلغ ۴۳,۱۵۵ میلیون ریال برگشت شده است.

۲۰-۴ - صندوق ارزی شرکت متشکل از صندوق مرکزی و صندوق امانات تهران می باشد و درصندوق های فوق ۳۹,۹۳۵ دلار، ۲۷۰ یورو، ۲۰۰ یوان چین و ۸,۵۱۵ درهم امارات موجود می باشد.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجلس حسابرسی مفید راهبر
پاکدیس

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰,۱۶۹,۵۲۸ میلیون ریال، شامل ۱,۱۶۹,۵۳۸,۸۹۲ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۴۴/۶۶	۵۲۲,۳۲۴,۴۶۷	۴۴/۶۶	۵۲۲,۳۲۴,۴۶۷
۰	۰	۱۵/۵۰	۱۸۱,۳۷۸,۵۲۸
۱۹/۷۰	۲۳۰,۳۷۳,۷۴۹	۴/۳۰	۴۹,۰۹۵,۳۲۱
۳۵/۶۴	۴۱۶,۸۴۰,۶۷۶	۳۵/۶۴	۴۱۶,۸۴۰,۶۷۶
۱۰۰	۱,۱۶۹,۵۳۸,۸۹۲	۱۰۰	۱,۱۶۹,۵۳۸,۸۹۲

شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا(سهامی خاص)
شرکت سرمایه گذاری پاک اندیشان امین(سهامی خاص)
بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی
سایرین

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۱۶,۹۵۴ 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.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
 ۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
تجاری		
اسناد پرداختنی		
۲,۵۴۷,۹۳۰	۰	۲۳-۱-۱ اشخاص وابسته
۴۹۴,۲۸۳	۱,۶۰۸,۸۱۵	۲۳-۱-۲ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳,۰۴۲,۲۱۳	۱,۶۰۸,۸۱۵	
(۱,۳۴۰,۱۹۸)	(۷۷۶,۷۳۵)	۱۸ تهاتر با سرفصل پیش پرداختها
۱,۸۰۲,۰۱۵	۸۳۲,۰۸۰	
حسابهای پرداختنی		
۹,۴۹۱	۵۰,۳۰۶	۲۳-۱-۳ اشخاص وابسته
۷۰۵,۷۹۹	۷۹۷,۳۷۶	۲۳-۱-۴ سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۷۱۵,۲۹۰	۸۴۷,۶۸۲	
۲,۵۱۷,۳۰۵	۱,۶۷۹,۷۶۲	
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
۳۴۹,۷۳۸	۴۰۵,۴۱۳	۲۳-۱-۵ اشخاص وابسته
۸۲,۵۳۰	۲۸۱,۷۶۳	۲۳-۱-۶ سایر اشخاص
۴۳۲,۲۶۸	۶۸۷,۱۷۶	
۰	(۴۷۱,۶۹۱)	۱۸ تهاتر با سرفصل پیش پرداختها
۴۳۲,۲۶۸	۲۱۵,۴۸۵	
حسابهای پرداختنی		
۲۱۱,۹۶۶	۵۲,۰۵۲	۲۳-۱-۷ اشخاص وابسته
۲۹,۰۹۹	۴۱,۰۳۵	۲۳-۱-۱۰ سپرده بیمه پرداختنی (اشخاص وابسته)
۲۴۷,۸۱۳	۸۶۱,۵۳۴	۲۳-۱-۸ مالیات و عوارض ارزش افزوده
۷۰,۸۷۵	۲۷۰,۴۶۴	۷-۵ ذخیره حسابرسی بیمه
۱۱۲,۲۲۱	۱۵۲,۱۷۷	حسابهای پرداختنی به کارکنان
۵۳,۳۲۶	۶۹,۷۴۲	اتاق بازرگانی، صنایع، معادن، کشاورزی ایران
۳۲,۸۵۸	۴۹,۵۴۱	حق بیمه های پرداختنی
۱۵,۲۰۰	۲۵,۷۰۰	سپرده بیمه پرداختنی
۲۰,۷۴۵	۲۳,۸۰۶	سپرده دریافتی شرکت در مزایده و مناقصه
۲,۹۴۰	۱۹,۸۹۸	موسسه حسابرسی مفیر راهبر
۵,۰۷۸	۱۲,۳۱۵	مالیات حقوق پرداختنی
۸,۲۷۸	۹,۲۱۳	شرکت برق منطقه ای
۲,۱۸۵	۲,۴۵۶	مالیات های تکلیفی
۱۶۸	۵۱۵	سپرده حسن انجام کار
۴۴,۷۱۷	۰	شهرداری منطقه ۲ ارومیه
۱۳۴,۳۳۴	۲۹۷,۷۱۳	سایر
۹۹۱,۸۰۳	۱,۸۸۸,۱۶۱	
۱,۴۲۴,۰۷۱	۲,۱۰۳,۶۴۶	
۲,۹۴۱,۲۷۶	۳,۷۸۳,۴۰۸	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 بیمه بست گزارشی

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۲۳- مانده اسناد پرداختنی تجاری اشخاص وابسته بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۰۷۴,۰۰۰	۰	کارخانه قند اصفهان
۴۷۳,۹۳۰	۰	شرکت زمزم ایران
۲,۵۴۷,۹۳۰	۰	

۱-۲-۲۳- مانده اسناد پرداختنی تجاری مربوط به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۰	۵۹۱,۶۶۳	۲۳-۱-۲-۲	شرکت ستاره کالی شرق
۰	۲۵۶,۰۰۰		شرکت پی آیند مهر
۰	۲۱۵,۰۰۰		باغداران سیب ارومیه
۷۶,۰۸۰	۹۶,۰۳۰		شرکت کشت و صنعت جوبین
۰	۹۰,۴۸۰		نوش مازندران
۰	۸۲,۰۷۱		شرکت گوارا صنعت ماندگار
۱۰۱,۰۹۰	۶۵,۵۲۷		شرکت پادوان الوان پاک
۳۲,۳۳۵	۴۶,۲۷۱		شرکت اکسیژن ارومیه گاز
۲۱,۰۰۰	۴۷,۳۴۴		شرکت پت پاور آریا
۰	۴۱,۷۸۲		شرکت گلوکوزان
۱۵۰,۸۸۴	۰		شرکت فروکتوز ناب
۳۱,۳۶۲	۰		شرکت هاگسان
۲۸,۳۰۳	۰		شرکت فوما کف
۲۶,۲۳۰	۰		شرکت کالا آوران یاس سپید
۲۶,۹۹۹	۷۶,۶۴۷		سایر
۴۹۴,۲۸۳	۱,۶۰۸,۸۱۵		

۱-۲-۲۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱,۱۸۰,۰۳۵ میلیون ریال از اسناد پرداختنی تجاری مربوط به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

پرداخت شده است.

۱-۲-۲۳- مبلغ فوق از بابت خرید انواع پریفرم از شرکت مذکور می باشد.

۱-۳-۲۳- مانده حسابهای پرداختنی تجاری اشخاص وابسته بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۰	۴۶,۳۲۵	زمزم ایران
۰	۳,۷۵۴	شرکت شیشه سازی مینا
۰	۱۶۴	قند اصفهان
۵۲۱	۶۳	شرکت قند شیروان
۷,۹۱۳	۰	شرکت شیشه و گاز
۱۰,۵۷	۰	شرکت زمزم آذربایجان
۹,۴۹۱	۵۰,۳۰۶	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۱-۲۳- مانده حسابهای پرداختی تجاری مربوط به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح ذیل است :
 (مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۷,۶۰۰	۱۸۱,۲۲۵	کشت و صنعت جوین (اسیدسیتریک)
۹۷,۲۰۵	۱۲۶,۵۰۸	چاپ رایان پارس آرین (انواع لیبل)
.	۸۱,۲۳۵	تولیدی صنعتی و بازرگانی هاگسان (انواع اسانس و مواد شیمیایی)
.	۷۳,۳۲۶	صبا پیشرو کالا (فروکتوز نوع F۵۵)
۷,۹۲۰	۶۲,۳۷۰	نیکسان درب ابتکار (درب ۳۸ twistoff)
۱۹,۱۰۲	۳۵,۹۲۲	تولیدی و صنعتی البرز پلاست (انواع نایلون شیرینگ و فیلم استریچ)
.	۲۹,۳۸۸	پت پاور آریا (مواد پلی اتیلن pet)
۱۰,۷۷۰	۲۷,۸۰۰	صنایع پلیمر پوشش افرا (انواع لیبل)
۱۸,۶۳۸	۲۳,۶۳۴	اکسیژن ارومیه گاز (گاز CO۲)
۱۹,۶۳۲	۲۲,۹۹۵	نماینده کرمانشاه
۳۱,۰۳۱	۲۰,۰۹۸	نوش مازندران (کنسانتره پرتقال ایرانی)
.	۱۹,۰۵۰	سولان صبای پارسیان (انواع نایلون شیرینگ و مواد پلی اتیلن)
.	۱۸,۰۰۲	تولیدی در پلاستیک تهران (درب PET سبز ایرانی)
.	۱۷,۹۵۸	پاد الوان پاک (انواع فویل تترا پک)
۷,۲۰۹	۱۱,۹۲۱	نوش ایران (خدمات تولید کارمزدی)
.	۶,۲۱۰	اروم اسپوتا (آب هویج زرد طبیعی)
.	۵,۸۰۵	پاک رو پارت (انواع شوینده و مواد شیمیایی)
.	۵,۵۹۳	آفتاب ارومیه (خدمات تولید کارمزدی)
۷,۱۵۸	۱,۲۹۸	صنایع بسته بندی تبریز (انواع درب ۳۸ twistoff و تشتک طرح دار)
۱۷۴,۰۶۱	.	فرآوری فروکتوز ناب (فروکتوز نوع F۵۵)
۸۰,۱۵۲	.	علی اکبر ماهوتی (انواع پوره و کنسانتره)
۶۹,۱۸۹	.	صنایع فردان اریان (انواع پریفرم)
۲۶,۸۸۹	.	توسعه صنایع چاپ و بسته بندی کرمانشاه (انواع کارتن)
۲۳,۹۵۳	.	گوارا سلامت ماندگار (انواع اسانس و پودر انرژی زا)
۲۲,۷۷۰	.	ایلیا گستر جاده ابریشم (انواع کنسانتره و اسانس)
۲۲,۳۶۳	.	دهلر ایرانیان (انواع اسانس)
۱۴,۷۳۱	.	گلستان خرسند یزد (انواع لیبل)
۸,۵۳۰	.	وطن گسترده ایرانیان پارسیان (انواع فیلم استریچ)
۲۶,۸۹۶	۲۷,۰۳۸	سایر
۷۰۵,۷۹۹	۷۹۷,۳۷۶	

۴-۱-۲۳- تا تاریخ ارائه صورتهای مالی مبلغ ۵۱۹,۰۴۴ میلیون ریال از حسابهای پرداختی تجاری مربوط به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات پرداخت شده است .

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۳- مانده سایر اسناد پرداختنی اشخاص وابسته بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۹۷,۰۰۰	۲۹۷,۰۰۰	۲۳-۱-۵-۲ شرکت تامین سرمایه دماوند (اشخاص وابسته)
۵۲,۷۳۸	۱۰۸,۴۱۳	شرکت بیمه سینا
۳۴۹,۷۳۸	۴۰۵,۴۱۳	

۱-۵-۲۳- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۱۲,۰۴۶ میلیون ریال از اسناد فوق تسویه شده است.

۲-۵-۲۳- مبلغ فوق بابت یک فقره چک به شرکت تامین سرمایه دماوند بابت قسط سال سوم قرارداد بازرگردانی اوراق مربجه می باشد .

۱-۲۳- مانده سایر اسناد پرداختنی سایر مشتریان بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۸۲,۴۷۵	۱۸۷,۸۰۴	سازمان امور مالیاتی (مالیات بر ارزش افزوده)
۰	۸۲,۵۱۲	شرکت تینا کیا تک
۵۵	۱۱,۴۴۷	سایر
۸۲,۵۳۰	۲۸۱,۷۶۳	

۱-۶-۲۳- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۲۴۶,۸۶۵ میلیون ریال از سایر اسناد پرداختنی پرداخت شده است .

۱-۲۳- مانده سایر حسابهای پرداختنی به اشخاص وابسته بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۰۴,۹۷۵	۳۸,۲۵۰	شرکت سینمایی نور تابان
۲۹۰۵	۷,۶۹۲	برق و انرژی پیوند گستر پارس
۰	۳,۹۶۵	۲۳-۱-۷-۱ شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا
۱,۱۱۴	۲,۰۵۸	شرکت پروتئین گستر سینا
۸۷	۸۷	شرکت ترابری بین المللی تهران (تی بی تی)
۲,۴۹۰	۰	شرکت زمزم ایران
۳۳۲	۰	شرکت قند اصفهان
۱۶۳	۰	هتل پارسیان اوین
۲۱۱,۹۶۶	۵۲,۰۵۲	

۱-۷-۲۳- گردش حساب شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۰	(۳۲,۷۹۵)	مانده در ابتدای سال
۱,۰۰۸,۰۸۶	۱,۱۹۰,۹۰۰	سود سهام
(۱,۰۰۸,۰۸۶)	(۱,۱۷۶,۴۰۰)	پرداخت نقدی سود سهام
۰	(۱۴,۵۰۰)	تهاتر سود سهام با مطالبات
۰	۳۵۰,۰۰۰	قرض الحسنه پرداختی
۰	(۳۵۰,۰۰۰)	استرداد قرض الحسنه پرداختی
۰	۹۹,۵۰۱	هزینه های برگزاری نمایشگاه
(۳۳,۵۸۰)	۰	توزیع محصولات در مراسم اربعین
۷۸۵	(۶۲,۷۴۱)	سایر
(۳۲,۷۹۵)	۳,۹۶۵	

۱-۲۳- افزایش مالیات و عوارض ارزش افزوده سال مورد گزارش نسبت به سال قبل عمدتاً ناشی از افزایش فروش شرکت در سال مورد گزارش بوده است .

۱-۲۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۳۶ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختها به موقع انجام پذیرد.

بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت شود .

۱-۲۳- مانده سپرده بیمه پرداختنی به اشخاص وابسته مبلغ ۵۷ میلیون ریال مربوط به شرکت ترابری بین المللی تهران و ۳۹,۱۷۶ میلیون ریال مربوط به سایر مشتریان است.

سینمایی نور تابان و ۱,۸۰۲ میلیون ریال مربوط به شرکت زمزم می باشد.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳-۲- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته				
	۵۹۴,۰۰۰	۲۹۷,۰۰۰	۲۳-۲-۲	
حسابهای پرداختنی				
حسابهای پرداختنی کارکنان				
	۱۱۹,۱۸۳	۸۵,۳۰۰	۱۷-۱	
	۲۴,۷۱۸	۲۴,۷۱۸	۲۳-۲-۱	شرکت مادر تخصصی گسترش صنایع غذایی سینا (اشخاص وابسته)
	<u>۷۳۷,۹۰۱</u>	<u>۴۰۷,۰۱۸</u>		

۲۳-۲-۱- بابت احداث کارخانه روغن و آرمیوه قلعه گنج و هزینه های پرداخت شده و سرمایه گذاریهای صورت پذیرفته، مبلغ فوق به مطالبات بلندمدت سهامدار اصلی منظور گردیده و در سالهای آتی در صورت صلاحدید مجمع، این مبلغ بعنوان افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده، به سرمایه شرکت اضافه خواهد گردید.

۲۳-۲-۲- اسناد پرداختنی فوق مربوط به اقساط سال چهارم بازارگردانی اوراق مرابحه به شرکت تامین سرمایه دماوند طبق قرارداد مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۴ می باشد.

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۱۰,۵۰۶,۸۷۸	۰	۱۰,۵۰۶,۸۷۸	۱۶,۱۱۴,۴۶۲	۰	۱۶,۱۱۴,۴۶۲
۲,۹۳۳,۱۱۵	۲,۸۲۰,۰۰۰	۱۱۳,۱۱۵	۲,۹۳۱,۵۳۴	۲,۸۲۰,۰۰۰	۱۱۱,۵۳۴
<u>۱۳,۴۳۹,۹۹۳</u>	<u>۲,۸۲۰,۰۰۰</u>	<u>۱۰,۶۱۹,۹۹۳</u>	<u>۱۹,۰۴۵,۹۹۶</u>	<u>۲,۸۲۰,۰۰۰</u>	<u>۱۶,۲۲۵,۹۹۶</u>

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
اوراق مرابحه		۵,۷۶۰,۰۰۰	۵,۰۷۰,۰۰۰	
بانک سینا - اشخاص وابسته		۱,۹۴۱,۸۰۲	۳,۷۴۱,۰۴۲	
سایر بانکها		۱۲,۷۳۶,۷۶۷	۱۸,۲۳۷,۰۸۳	
سود و کارمزد سال های آتی		(۳,۴۱۳,۳۱۱)	(۳,۳۲۷,۶۰۷)	
سپرده های سرمایه گذاری		(۳,۵۸۵,۲۶۵)	(۴,۶۷۴,۵۲۲)	۱۷
حصه بلند مدت		۱۳,۴۳۹,۹۹۳	۱۹,۰۴۵,۹۹۶	
حصه جاری		(۲,۸۲۰,۰۰۰)	(۲,۸۲۰,۰۰۰)	
		<u>۱۰,۶۱۹,۹۹۳</u>	<u>۱۶,۲۲۵,۹۹۶</u>	

۲۴-۱-۱- طی سال مورد گزارش مبلغ ۹۵۰۳۴۰۰ ریال تسهیلات از بانک سینا(اشخاص وابسته) اخذ شده است.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۱-۲۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۳۴۰,۰۶۸	۱,۸۳۱,۵۷۴	۳۷,۵ درصد
۱۱,۹۳۲,۹۶۴	۱۶,۴۱۱,۴۰۸	۲۳ درصد
۱۶۶,۹۶۱	۸۰۳,۰۱۴	۲۲ درصد
۱۳,۴۳۹,۹۹۳	۱۹,۰۴۵,۹۹۶	

۳-۱-۲۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴	۱۴۰۵	
۱۶,۲۲۵,۹۹۶	۱۴۰۵	
۲,۸۲۰,۰۰۰	۱۴۰۶	و پس از آن
۱۹,۰۴۵,۹۹۶		

۴-۱-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴		
۷,۵۰۸,۹۴۸		زمین، ساختمان و ماشین آلات
۱۱,۵۳۷,۰۴۸		چک
۱۹,۰۴۵,۹۹۶		

۲-۲۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۳۳,۸۰۶,۸۰۰ میلیون ریال از بانک های سینا ، ملت ، اقتصادنوین ، توسعه صادرات ، خاورمیانه و صادرات مستلزم ایجاد ۴,۶۷۴,۵۲۲ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و این سپرده فاقد سود می باشد. لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است . همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۳۳ درصد است .

۳-۲۴- شرکت نسبت به انعقاد قرارداد انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در سال ۱۴۰۳ اقدام نموده است . نرخ سود اوراق ۲۳ درصد و مدت بازپرداخت بهره آن ۴۸ ماه می باشد . اصل اوراق فوق در پایان قرارداد تسویه می شود .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۲۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اوراق مرابحه	تسهیلات مالی	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۵,۹۹۱,۷۰۷	۰	۵,۹۹۱,۷۰۷	دریافت های نقدی
۲۲,۷۸۱,۴۲۸	۲,۸۲۰,۰۰۰	۱۹,۹۶۱,۴۲۸	سود و کارمزد و جرائم
۲,۲۸۲,۸۰۹	۱۱۳,۱۱۵	۲,۱۶۹,۶۹۴	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۱۵,۶۷۸,۸۹۰)	۰	(۱۵,۶۷۸,۸۹۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱,۹۳۷,۰۶۱)	۰	(۱,۹۳۷,۰۶۱)	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۳,۴۳۹,۹۹۳	۲,۹۳۳,۱۱۵	۱۰,۵۰۶,۸۷۸	دریافت های نقدی
۳۲,۷۱۷,۵۴۲	۰	۳۲,۷۱۷,۵۴۲	سود و کارمزد و جرائم
۴,۳۹۱,۰۱۳	۶۸۸,۴۱۹	۳,۷۰۲,۵۹۴	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۷,۸۵۰,۰۳۸)	۰	(۳۷,۸۵۰,۰۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۳,۶۵۲,۵۱۴)	(۶۹۰,۰۰۰)	(۲,۹۶۲,۵۱۴)	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۹,۰۴۵,۹۹۶	۲,۹۳۱,۵۳۴	۱۶,۱۱۴,۴۶۲	

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پارسین

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت و مرخصی کارکنان

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۳	۱۴۰۴
ذخیره مزایای پایان خدمت	۳۴۹,۶۳۰	۴۹۲,۳۲۸
ذخیره مرخصی	۳۷,۸۳۱	۶۲,۷۳۳
جمع	(۱۴۲,۳۲۷)	(۷۷,۴۵۱)
مانده در ابتدای سال	۳۳۷,۱۹۴	۳۳۲,۸۸۶
پرداخت شده طی سال	۳۳,۲۴۷	۴۶,۲۶۳
ذخیره تأمین شده	۶۲,۷۳۲	۹۲,۸۱۹
مانده در پایان سال	۴۹۲,۳۲۸	۴۴۴,۹۴۴

۲۶- ذخایر

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۳	۱۴۰۴
مانده در ابتدای سال	۲۴۹,۳۶۸	۲۴۹,۳۶۸
افزایش	۱۸۱,۱۸۳	۱۸۱,۱۸۳
مانده در پایان سال	۴۳۰,۵۵۱	۴۳۰,۵۵۱

ذخیره ۴ درصد مشاغل سخت و زیان آور

۲۷- مالیات پرداختی
 ۲۷-۱ - گردش حساب مالیات پرداختی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۳	۱۴۰۴
مانده در ابتدای سال	۶۹۰,۴۲۸	۷۴۹,۷۹۸
ذخیره مالیات عملکرد سال	۴۷۸,۸۹۹	۷۸۰,۸۹۰
پرداختی طی سال	(۴۱۹,۵۲۹)	(۴۹۹,۳۵۲)
مانده در ابتدای سال	۷۴۹,۷۹۸	۱,۰۳۱,۳۳۶

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات پرداختی	ماده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ایزازی	درآمد مشمول مالیات		سال مالی
							ایزازی	سود ایزازی	
رسیدگی به دفتر	۳۷۰,۸۹۹	۰	۳۸۴,۹۶۷	۳۸۴,۹۶۷	۵۰,۳۴۵	۶۲۲,۹۵۳	۲,۷۶۸,۶۸۰	۳۳,۳۵۲,۰۴۵	۱۴۰۲
در جریان رسیدگی	۳۷۸,۸۹۹	۲۵۰,۳۴۶	۴۱۰,۸۳۳	-	-	۳۷۸,۸۹۹	۲,۳۳۶,۵۶۵	۴۶۰,۱۵۱۳	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	۷۸۰,۸۹۰	۰	-	-	۷۸۰,۸۹۰	۳,۲۷۰,۶۲۲	۹,۳۷۶,۸۷۳	۱۴۰۴
	۷۴۹,۷۹۸	۱,۰۳۱,۳۳۶							

مالیات

۱۴۰۴

۱- ۲۷-۳ مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲ و سالهای قبل از آن قطعی و تسویه شده است.

۲- ۲۷-۳ مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۲ در جریان رسیدگی بوده و تا تاریخ تایید صورتهای مالی برگ تشخیص صادر نگردیده است.

۳- ۲۷-۳ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال مورد گزارش از معافیت های مواد ۵۳، ۱۴۱، ۱۴۳ و معافیت مربوط به سهم اوراق بازرگانی استفاده نموده است.

۲۷-۳ آتالیز هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر می باشد

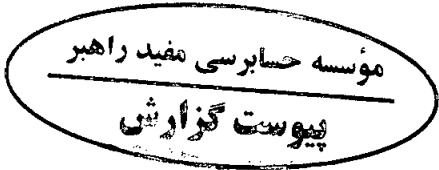
سود عملیاتی قبل از مالیات	سود عملیاتی قبل از مالیات
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۶۰,۱۵۱۳	۹,۳۷۶,۸۷۳
(۵,۲۰۸)	(۳,۳۳۵)
(۱,۰۶۸)	(۱,۱۳۲)
(۱۸۵,۳۳۷)	(۵,۷۹۱,۳۳۹)
(۸,۳۳۴)	(۱۰,۳۴۵)
۲,۳۳۶,۵۶۵	۳,۲۷۰,۶۲۱
۶۸۴,۱۴۱	۸۶۷,۶۵۵
(۶۸,۳۱۲)	(۵۶,۷۶۶)
(۱۳۶,۸۲۸)	۰
۴۷۸,۸۹۹	۷۸۰,۸۹۰

مالیات متعلقه - با اعمال معافیت بخشنامه بودجه برای سال قبل

تخفیف ماده ۱۴۳ ق.م.م - شرکت بورسی و دارای سهام شاور بالای ۲۵ درصد

تخفیف ناشی از بند ک تبصره یک بودجه سال ۱۴۰۴

هزینه مالیات بر درآمد



شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

۱۴۰۴

جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده
۱	۰	۱	۱	۰	۱
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱	۰	۱	۱	۰	۱

سنوات قبل از ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۳

۲۸-۱ سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۹۳۰ ریال و سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲۰۲۸۰ ریال است.

۲۸-۲ مانده سود سهام سنوات قبل به مبلغ ۱ میلیون ریال، بدلیل مسدودی حساب سهامداران توسط سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار بوده و در این تاریخ قابل پرداخت نمی باشد.

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
	۵۴۲,۳۲۲	۱۴۰,۵۳۷	۲۹-۳ مشتریان صادراتی
	۵۱,۸۷۵	۶۴,۰۸۱	۲۹-۲ نمایندگی های فروش
	۱۰۸	۰	اشخاص وابسته (شرکت پخش سراسری پاک)
	۷,۰۲۴	۱۵,۸۶۶	سایر مشتریان
	۶۰۱,۳۲۹	۲۲۰,۴۸۴	

۱-۲۹- تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۲۰۷,۲۵۵ میلیون ریال از پیش دریافت ها به درآمدها انتقال یافته است .

۲-۲۹- مبالغ مربوط به پیش دریافت از نمایندگی های فروش بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۹,۲۲۹	۲۰,۵۸۳	استان فارس
	۳,۶۷۶	۸,۳۸۵	استان آذربایجان غربی
	۴,۹۵۳	۷,۰۶۳	استان خوزستان
	۷,۸۷۵	۴,۷۸۸	استان کرمان
	۲,۲۳۰	۳,۹۴۹	استان آذربایجان شرقی
	۴۵۱	۳,۶۰۴	استان خراسان شمالی
	۱۱,۴۲۵	۳,۶۰۳	استان سیستان بلوچستان
	۱,۴۲۳	۳,۱۰۹	استان لرستان
	۳,۰۶۲	۲,۲۸۰	استان خراسان رضوی
	۰	۱,۳۱۸	استان گلستان
	۸۴۵	۱,۱۴۳	استان کهگیلویه و بویر احمد
	۷۶۶	۷۸۴	استان بوشهر
	۷۸۴	۶۱۶	استان هرمزگان
	۸۰۶	۵۸۴	استان ایلام
	۶۹۱	۵۰۹	استان کردستان
	۳,۶۵۹	۱,۷۶۳	سایر
	۵۱,۸۷۵	۶۴,۰۸۱	

۳-۲۹- مبالغ مربوط به پیش دریافت از مشتریان صادراتی به تفکیک مشتری و کشور بشرح ذیل است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۵۳۲,۱۹۳	۸۸,۶۴۶	نمایندگان ترکیه، ازبکستان، ترکمنستان و ...
	۱۰,۰۲۲	۵۱,۸۹۱	نمایندگان عراق ، کویت، پاکستان و ...
	۱۰۷	۰	نماینده افغانستان
	۵۴۲,۳۲۲	۱۴۰,۵۳۷	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیویست گزاشی

شرکت باگدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۴,۱۲۲,۶۱۴	۸,۴۹۵,۹۸۲	سود خالص
	۴۷۸,۸۹۹	۷۸۰,۸۹۰	هزینه مالیات بر درآمد
	۲,۲۸۲,۸۰۹	۴,۳۹۱,۰۱۳	هزینه های مالی
	(۱۱,۹۸۴)	(۲۴,۱۱۱)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
	۴۰۵	۰	زیان ناشی از حذف دارایی های ثابت مشهود
	۹۴,۸۶۷	۲۴۵,۴۳۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
	۶۵۹,۶۰۲	۶۹۸,۸۲۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
	(۵,۴۰۸)	(۳,۴۳۵)	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
	(۴۳,۵۵۵)	(۱۲۱,۳۰۶)	(سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
	۷,۵۷۸,۲۴۹	۱۴,۴۶۳,۲۹۴	
	(۲,۵۶۹,۷۴۶)	(۲,۶۸۹,۵۰۲)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
	(۶,۰۷۰,۱۵۴)	(۴,۸۲۹,۰۶۶)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
	(۴۰۵,۴۲۹)	(۱,۳۷۹,۹۵۹)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
	۱,۷۵۱,۸۷۸	(۴۸۸,۸۵۱)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
	۹۱,۳۶۴	۱۸۱,۱۸۳	افزایش ذخایر
	۴۵۰,۷۷۴	(۳۸۰,۸۴۵)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
	(۱۸۸,۴۴۰)	(۲۴۰,۴۰۰)	(افزایش) سایر دارایی ها
	۶۳۸,۴۹۶	۴,۶۳۵,۸۵۴	نقد حاصل از عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۱۰۱,۵۶۳	۱۴,۵۰۰	تسویه سود سهام پرداختی از محل مطالبات از سهامداران

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه ، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود . ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود . استراتژی کلی شرکت طی سال جاری تغییر نیافته است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست . کمیته مدیریت ریسک شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را سه ماه یکبار بررسی می کند . به عنوان بخشی از این بررسی ، کمیته ، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد. شرکت قصد دارد از طریق افزایش سودآوری و پرداخت بدهیها نسبت اهرمی را بهبود دهد .

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۲۰,۲۱۲,۰۹۴	۲۵,۶۵۶,۵۵۷	جمع بدهی
(۱,۳۲۶,۷۹۰)	(۷۳۴,۴۶۶)	موجودی نقد
۱۸,۸۸۵,۳۰۴	۲۴,۹۲۲,۰۹۱	خالص بدهی
۱۰,۱۱۲,۵۲۲	۲۴,۳۱۰,۱۶۳	حقوق مالکانه
۱۸۷	۱۰۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت 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 ریسک ها تجزیه و تحلیل میکند ، ارائه می کند . این ریسک ها شامل ریسکهای استراتژی - ریسکهای مالی - ریسکهای عملیاتی و اجرایی ، ریسکهای اقتصادی ، ریسکهای اعتباری ، سیاسی ، قانونی ، حقوقی و می باشد . کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد ، بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق پایش دوره ای و اخذ تصمیمات مربوطه جهت بهبود مستمر است .

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳۲- ریسک بازار

این شرکت اولین تولید کننده آرمیوه در ایران می باشد. به دلیل مطلوبیت این محصول در مقایسه با نوشابه های گازدار، سایر واحدهای تولیدی نیز اقدام به تولید آرمیوه گازدار نموده اند که این موضوع باعث رقابت در این عرصه شده است. این شرکت با استفاده از قابلیت های موجود از قبیل مدیریت بهای تمام شده، حذف و بهبود گلوگاه های تولید، حفظ و بهبود کیفیت محصولات و تحقیق و بررسی در خصوص تولید محصولات جدید، سعی در حفظ و گسترش بازار محصولات گازدار خود داشته است. لیکن افزایش بهای تمام شده و نهایتاً قیمت محصول منجر به کاهش تقاضا می گردد که شرکت با افزایش متناسب قیمت فروش محصولات و تولید و عرضه محصولات با قیمت رقابتی و برنامه ریزی برای عرضه محصولات جدید و با قیمت رقابتی نه تنها سهم خود در بازار را حفظ نموده بلکه موفق به افزایش سهم نیز شده است. با تولید و فروش آرمیوه بدون گاز در بسته بندی شیشه ۸۰۰ و برنامه ریزی صورت گرفته برای تولید و فروش آرمیوه بدون گاز در بسته بندی یک لیتری pet شرکت گام بزرگی جهت کسب ۱۰ درصد از سهم آرمیوه بدون گاز را خواهد داشت. برند شرکت در بازار جزو نقاط قوت این سازمان محسوب می شود و علیرغم ورود رقا به بازار، شرکت سعی نموده با حفظ کیفیت و قیمت گذاری مناسب برای مصرف کننده و حاشیه سود مناسب برای عوامل توزیع سهم خود در بازار را حفظ نماید و در صدد است که با اعمال سیاست های مناسب فروش و انجام برنامه های تبلیغاتی محیطی و از طریق صدا و سیما نسبت به معرفی بیشتر محصولات موجود و محصولات جدید اقدام نماید.

۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز

یکی از پارامترهای اصلی تاثیر گذار بر امر تورم، افزایش نرخ ارز می باشد و این امر در مواردی به صورت مستقیم و در مواردی به صورت غیر مستقیم بر افزایش بهای تمام شده محصولات شرکت تاثیر می گذارد. شرکت سعی دارد از وابستگی مواد اولیه اصلی به واردات کاسته و در بیشتر موارد، در داخل اقدام به تولید و تامین اقلام جایگزین نماید. این موضوع باعث کنترل بهای تمام شده محصولات و حفظ حاشیه سود خواهد شد و در مواردی هم با استفاده از این فرصت در جهت فروش محصولاتی همچون انواع کنسائتره و پوره استفاده مناسب نموده است.

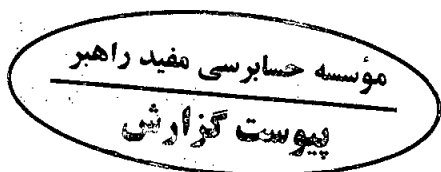
۱-۱-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت بطور عمده در معرض ریسک واحد پولی ارزهای خارجی قرار ندارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای 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 نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت (منفی) ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش (کاهش) در سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت (تضعیف) شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پولی دلار		اثر واحد پولی یورو		اثر واحد پولی لیر ترکیه		اثر واحد پولی دینار عراق		اثر واحد پولی یوان چین		اثر واحد پولی درهم امارات	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سود یا زیان	۶۸,۳۲۰	۲۱,۳۵۲	۸۳	۳۶	۰	۲	۰	۲	۰	۴	۳۱۶	۸۰
حقوق مالکانه	۶۸,۳۲۰	۲۱,۳۵۲	۸۳	۳۶	۰	۲	۰	۲	۰	۴	۳۱۶	۸۰

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ های ارز در طول سال جاری نسبت به سال قبل تغییر با اهمیتی نداشته است.



شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

۳-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت 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 طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. در حوزه فروش محصولات با عنایت به شرایط خاص فروشگاههای زنجیره ای امکان اخذ تضمین از ایشان وجود ندارد. فروش این شرکت برای مشتریان اعتباری عمدتاً با اخذ ضمانت نامه بانکی و ضمانتنامه ملکی صورت می پذیرد. برای مشتریان قدیمی تر و دارای اعتبار بیشتر درصدی از ضمانت نامه نیز اضافه تر از مبلغ ضمانت نامه و با اخذ چک (بر اساس نظر کمیسیون فروش) اعتبار داده می شود. میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۴۶ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتی ها پس از گذشت دو سال از تاریخ سررسید قابل وصول نیست و برای کلیه دریافتی هایی که احتمال وصول آنها وجود ندارد و دریافتی هایی که تا سه سال از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد کاهش ارزش در نظر گرفته می شود. برای دریافتی هایی که سررسید آنها قبل از یکسال باشد، کاهش ارزش در نظر گرفته نمی شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
فروشگاههای زنجیره ای افق کوروش	۱,۸۵۲,۴۴۶	۴۹۸,۶۶۱	۰
استان کهکلیویه و بویر احمد	۴۶۴,۳۵۴	۳۸,۸۹۱	۰
استان گلستان	۵۵۰,۸۶۳	۲۰۱,۱۸۳	۰
استان سیستان و بلوچستان	۴۹۴,۱۷۰	۲۰,۱۶۲	۰
فروشگاههای زنجیره ای سرزمین خرید	۳۰۹,۰۵۷	۸۵,۲۵۴	۰
استان اردبیل	۲۸۷,۸۵۸	۵۴,۵۲۷	۰
استان آذربایجان شرقی	۲۸۲,۳۰۴	۱۴,۹۰۹	۰
استان مرکزی	۲۱۳,۸۷۲	۱۱۲,۹۱۱	۰
استان فارس	۴۰۰,۲۱۵	۰	۰
استان خراسان شمالی	۱۷۵,۶۷۸	۳۲,۰۳۵	۰
استان چهارمحال بختیاری	۲۰۰,۵۰۴	۵۵,۴۱۹	۰
استان خراسان جنوبی	۱۴۰,۹۷۰	۵۸,۰۳۲	۰
استان خوزستان	۳۹۴,۶۸۲	۰	۰
استان کرمان	۱۳۱,۱۰۳	۰	۰
سایر	۲,۱۹۲,۶۱۶	۶۶۲,۶۴۱	۵,۴۴۲
جمع	۸,۰۹۰,۶۹۲	۱,۸۳۴,۶۲۵	۵,۴۴۲

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲-۵- 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. نصب و راه اندازی خطوط تولید، انجام پروژه های سرمایه گذاری و افزایش تولید و فروش شرکت نیاز این شرکت را به افزایش سرمایه در گردش و اخذ تسهیلات بانکی بیشتر کرده است. لیکن سیاستهای انقباضی دولت و بانک مرکزی باعث ایجاد محدودیت برای اخذ تسهیلات رقابتی و در زمان مناسب می گردد که شرکت با مدیریت دوره وصول مطالبات، تامین بخشی از نیاز نقدینگی مورد نیاز از محل فروش کنسانتره و پیگیری اخذ تسهیلات بانکی، محدودیت ذکر شده را مرتفع نموده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	کمتر از ۳ ماه	عندالمطالبه	۱۴۰۴
۱,۶۷۹,۷۶۲	۰	۰	۱,۶۷۹,۷۶۲	۰	پرداختی های تجاری
۲,۵۱۰,۶۶۴	۴۰۷,۰۱۸	۱,۱۲۲,۱۴۷	۹۸۱,۴۹۹	۰	سایر پرداختی ها
۱۹,۰۴۵,۹۹۶	۲,۸۲۰,۰۰۰	۷,۴۶۱,۹۹۵	۸,۷۶۴,۰۰۱	۰	تسهیلات مالی
۱,۰۳۱,۳۳۶	۰	۸۲۵,۰۶۹	۲۰۶,۲۶۷	۰	مالیات پرداختی
۱	۰	۰	۰	۱	سود سهام پرداختی
۴۶,۱۵۳,۳۲۴	۴۵,۷۱۱,۳۰۹	۳۳۲,۵۹۶	۱۰۹,۴۱۹	۰	بدهی های احتمالی
۷۰,۴۲۱,۰۸۳	۴۸,۹۳۸,۳۲۷	۹,۷۴۱,۸۰۷	۱۱,۷۴۰,۹۴۸	۱	جمع

شرکت پاکدیس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو	یوان چین	لیبر ترکیه	دینار عراق	درهم امارات
موجودی نقد	۸۴,۲۳۲	۵۳۱	۲۰۰	۰	۰	۸,۵۱۵
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۷۲,۴۹۷	۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۵۶,۷۲۹	۵۳۱	۲۰۰	۰	۰	۸,۵۱۵
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۲۱۳,۵۲۱	۸۳۳	۴۰	۰	۰	۳,۱۵۹
خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱,۰۳۲,۴۱۷	۴۸۱	۰	۷۹۲	۴۰,۷۵۰	۴,۲۱۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)	۷۰۵,۱۶۰	۳۶۲	۰	۱۵	۲۲	۸۰۳

۳۳-۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است:

یادداشت	دلار	یورو	یوان چین	لیبر ترکیه	دینار عراق	درهم امارات
فروش و ارائه خدمات	۱۱,۸۰۲,۶۲۸	۰	۰	۰	۰	۰
تامین ارز	۱,۱۷۷,۱۱۰	۱,۱۸۱	۲۰۰	۷۹۲	۴۰۸	۴۴,۸۲۵
خرید مواد اولیه / تجهیزات	(۲,۱۸۵,۴۱۴)	(۶۵۰)	۰	(۷۹۲)	(۴۰۸)	(۳۶,۳۱۰)
سایر پرداختها	(۱۰,۷۱۰,۰۹۲)	۰	۰	۰	۰	۰

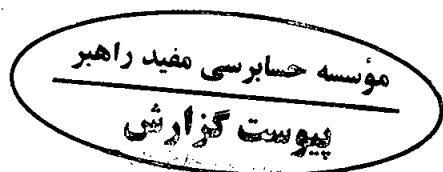
۳۳-۱-۱- تامین ارز از طریق صرافی های مجاز صورت گرفته است

۳۳-۱-۲- خرید مواد اولیه و تجهیزات از شرکتهای آی تی ال دیش تجارت، دنیا دینیز، سیدل، ای اف کمپرسور، ایراتور، آیدل تجارت و اربسلو صورت گرفته است.

۳۳-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
کل تعهدات	۱۳,۶۱۹,۰۷۸	۹,۸۶۰,۲۳۴
تعهدات ارزی سررسید شده	۱۳,۵۳۰,۵۴۴	۹,۷۸۴,۳۳۵
تعهدات ایفا شده	۱۱,۱۳۵,۸۵۸	۸,۰۷۷,۲۰۲
تعهدات ایفا نشده	۲,۳۹۴,۶۸۶	۱,۷۰۷,۱۳۳

۳۳-۲-۱- طبق ضوابط، تعهدات ارزی شرکت برای بازگشت ارز بر اساس ۹۰ درصد ارزش پروانه های گمرکی صادرات می باشد که به روش های فروش حواله ارزی در سامانه نیما، فروش اسکناس در سامانه سنا، واردات در برابر صادرات، صادرات ریالی تایید شده و فروش از طریق صرافی، رفع تعهد شده است. لازم بذکر است حد آستانه برخورداری از مشوق ها و معافیت ها به میزان ۷۰ درصد می باشد.



شرکت پاکسیدیس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	۴۸۷,۸۹۸	خرید دستگاه تترابک
.	۷۱,۱۴۰	خرید دستگاه تری بلوک از کوشش کاران
.	۲۱,۴۶۹	خرید دستگاه یونیت کمپرسور از پرودتی و حرارتی نیک
.	۱۸,۶۰۲	خرید دستگاه هموژنایزر
.	۱۶,۰۰۰	خرید مخزن نیترژن از گازهای صنعتی نادر سرشت
.	۹,۰۰۰	خرید دستگاه فیلتر کندل از بهریز مبدل
.	۳,۸۵۰	خرید دستگاه رفرکتومتر از پارس طب نوین
۱۹۰,۰۰۰	.	خرید یک دستگاه بادکن بطری پت ۳۰۰ از سیدل
۱۲۰,۰۰۰	.	خرید دستگاه های خط ۸۰۰ از کوشش کاران
۴۵,۰۰۰	.	خرید یک دستگاه دیگ بخار از ماشین سازی اراک
۲۷,۰۰۰	.	خرید دستگاه تری بلوک خط پت ۳۰۰ سی سی از کوشش کاران
۱۹,۱۵۹	.	خرید کانوایرهای خط ۸۰۰ سی سی از کوشش کاران
۱۰,۴۹۱	.	خرید کانوایرهای خط ۳۰۰ سی سی از کوشش کاران
۱۵,۳۸۵	.	خرید یک دستگاه کندانسور سردخانه ۲۵۰۰ کیلو وات از ایران سردینه
۴,۷۲۰	.	خرید یک دستگاه مخزن سپراتور از صبا پرودت پارس
۴,۳۲۹	.	خرید یک دستگاه کمپرسور هوا اسکرو از پارس کمپرسور
۴۳۶,۰۸۴	۶۲۷,۹۵۹	

۳۵-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۸,۰۶۰,۰۰۰	۲۷,۱۸۰,۰۰۰	تضمین وام شرکت زمزم ایران
۷,۰۱۶,۰۰۰	۹,۹۳۶,۰۰۰	تضمین وام شرکت بهنوش
۳,۷۲۱,۰۰۰	۳,۷۲۱,۰۰۰	تضمین وام شرکت شیشه سازی مینا
۱,۸۶۵,۰۰۰	۲,۹۶۵,۰۰۰	تضمین وام شرکت شیشه و گاز
۳۹۹,۰۰۰	۲۹۲,۵۰۰	تضمین وام شرکت قند اصفهان
۲۴۶,۰۰۰	۲۴۶,۰۰۰	تضمین وام شرکت قند شیروان
۱۲۰,۰۰۰	.	تضمین وام شرکت صنایع غذایی مهر شهر
۱,۴۶۵,۰۹۹	۱,۸۱۲,۸۲۴	تضمین بدهی کارکنان به بانک ها
۳۲,۸۹۲,۰۹۹	۴۶,۱۵۳,۳۲۴	۲۵-۲-۱

۳۵-۲-۱- مبلغ واقعی تسهیلات اخذ شده توسط پرسنل و با ضمانت شرکت مبلغ ۱,۸۱۲,۸۲۴ میلیون ریال می باشد که از پرسنل و ضامن ایشان جمعاً مبلغ ۴,۱۴۳,۴۲۴ میلیون ریال ضمانت اخذ گردیده است .

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشاء و یا تعدیل اقلام صورت های مالی باشد ، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ، مبلغ ۵,۹۴۷,۱۸۷ میلیون ریال (مبلغ ۵,۰۸۵ ریال برای هر سهم) است .