



شرکت: شیر پاستوریزه پگاه گیلان	سرمایه ثبت شده: 120,000
نماد: عگیلا (پگاه گیلان)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 422010	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1396/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1396/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در فرابورس ایران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	شیر پاستوریزه پگاه گیلان
بند مقدمه	
1. گزارش نسبت به صورتهای مالی مقدمه 1) صورتهای مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و صورتهای سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	
بند مسئولیت حسابرس	
3. مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی 3) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب‌شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.	

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانوني مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادي صاحبان سهام گزارش کند.

اطهار نظر

4. اظهار نظر

4) به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت شیر پاستوریزه پگاه گیلان (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1396 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

5. سایر بندهای توضیحی

5) صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 اسفند ماه 1395 شرکت، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 30 فروردین 1396 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. گزارش در مورد سایر الزامات قانوني و مقرراتي

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانوني

6) گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه مصوب (موضوع یادداشت توضیحی شماره 29) ، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به 29 اسفند ماه 1396 مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

7. 7) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 27 صورتهای مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانوني یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادي عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

8. 8) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادي صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

9. گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانوني و مقرراتي حسابرس

9) در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

1399/01/09 12:54:00		[Seyed Mostafa Jannesari [Sign	شریک موسسه آرمان آروین پارس
1399/01/09 12:56:32		[Siroos Shamsi [Sign	شریک موسسه آرمان آروین پارس
1399/01/09 13:07:01	800731	[Ali Asghar Moslemi [Sign	مدیر موسسه آرمان آروین پارس

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام							
دارایی‌های جاری			بدهی‌های جاری							
موجودی نقد	۲۲,۵۳۵	۳۵,۶۸۹	(۱۲)	پرداختنی‌های تجاری	۹۶,۸۹۵	۶۸,۶۲۰	۴۱			
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۴۰,۰۰۰	۳,۳۹۶	۱,۰۷۸	پرداختنی‌های غیرتجاری	۷۴,۹۹۰	۶۸,۷۶۵	۹			
دریافتنی‌های تجاری	۱۳۲,۳۴۰	۱۳۲,۶۲۸	۸	مالیات پرداختنی	۱۵,۰۹۴	۱۳,۲۵۴	۱۴			
دریافتنی‌های غیرتجاری	۶,۶۱۱	۶,۴۸۰	۲	سود سهام پرداختنی	۰	۲۰,۰۰۰	--			
موجودی مواد و کالا	۱۱۶,۶۸۸	۹۲,۵۹۸	۲۶	تسهیلات مالی	۱۰,۱۸۲	۳۰,۴۳۷	(۵۰)			
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۳۹,۱۱۳	۴۵۸	۶,۲۵۷	ذخایر	۰	۰				
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰				
جمع دارایی‌های جاری	۳۲۷,۲۸۷	۲۵۱,۳۴۹	۳۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰				
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۱۹۷,۱۶۱	۱۹۱,۰۷۶	۳			
دریافتنی‌های بلندمدت	۳۲۲	۲۵۵	(۱۲)	بدهی‌های غیرجاری						
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۱,۹۰۹	۳۱,۹۰۹	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰				
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰				
دارایی‌های نامشهود	۴۷۷	۴۹۹	(۴)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰				
دارایی‌های ثابت مشهود	۴۵,۴۱۰	۴۵,۵۲۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۵,۱۱۹	۳۱,۴۷۲	۱۷			
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۵,۱۱۹	۳۱,۴۷۲	۱۷			
جمع دارایی‌های غیرجاری	۶۸,۰۱۸	۶۸,۱۸۳	۰	جمع بدهی‌ها	۲۲۲,۲۸۰	۲۱۲,۵۴۸	۵			
				حقوق صاحبان سهام						
				سرمایه	۵۲,۰۰۰	۵۲,۰۰۰	۰			

			افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۶۸,۰۰۰	۰	
			صرف (کسر) سهام	۰	۰	
			سهام خزانه	۰	۰	
			اندوخته قانونی	۵,۲۰۰	۵,۲۰۰	۰
			سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	
			سود (زیان) انباشته	۶۷,۸۲۵	۴۹,۶۸۴	۳۷
			جمع حقوق صاحبان سهام	۱۹۳,۰۲۵	۱۰۶,۸۸۴	۸۱
		۳۰	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۴۱۵,۳۰۵	۳۱۹,۴۳۲	۳۰
	۴۱۵,۳۰۵	۳۱۹,۴۳۲				جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۹۶۵,۹۴۵	۹۹۸,۴۸۱	(۳)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۸۴۱,۴۶۳)	(۸۷۴,۰۰۶)	(۴)
سود (زیان) ناخالص	۱۲۴,۴۸۲	۱۲۴,۴۷۵	۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۰,۳۶۰)	(۵۹,۱۳۰)	۲
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۸۰۷)	(۳,۸۹۸)	(۷۹)
سود (زیان) عملیاتی	۶۳,۴۱۶	۶۱,۴۴۷	۳
هزینه‌های مالی	(۳,۲۰۷)	(۲,۹۳۰)	۹
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰,۴۴۰	۱,۱۶۶	۷۹۵
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳,۶۳۰	۹۷۶	۲۷۲
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۷۴,۲۷۹	۶۰,۶۵۹	۲۲
مالیات بر درآمد	(۱۲,۳۳۸)	(۱۲,۸۴۰)	۳
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۶۱,۰۴۱	۴۷,۸۱۹	۲۸
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۶۱,۰۴۱	۴۷,۸۱۹	۲۸
سود (زیان) پایه هر سهم			

سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۴۷,۸۱۹	۶۱,۰۴۱	۲۸
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۲۶,۶۶۵	۲۹,۶۸۴	۳۶
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۲۶,۶۶۵	۴۹,۶۸۴	۳۶
سود سهام مصوب	(۲۴,۸۰۰)	(۴۲,۹۰۰)	۲۳
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۱,۸۶۵	۶,۷۸۴	۲۶۴
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۲۹,۶۸۴	۶۷,۸۲۵	۳۷
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۲۹,۶۸۴	۶۷,۸۲۵	۳۷
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۹۳۰	۱,۱۷۴	۲۸
سرمایه	۵۲,۰۰۰	۵۲,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۲۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرسان	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۳۹,۳۱۴	۸۸,۳۸۸	(۶۷)

	•	•	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
(۶۷)	۸۸,۳۸۸	۳۹,۳۱۴	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	•	۳	سود سهام دریافتی
۳۵	(۲,۹۳۰)	(۳,۹۵۳)	سود پرداختی بابت استقراض
۷۹۵	۱,۱۶۶	۱۰,۴۴۰	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۱۴,۸۰۰)	•	سود سهام پرداختی
--	(۱۶,۵۶۴)	۶,۴۹۱	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
۱۰	(۱۰,۳۶۵)	(۱۱,۳۹۸)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۳۹	(۴,۰۹۵)	(۵,۷۰۳)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	تسهیلات اعطایی به اشخاص
	•	•	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص
--	(۷)	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۸۵,۰۲۶	(۴۳)	(۳۶,۶۰۴)	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک
۹۳۱	(۴,۱۴۵)	(۴۳,۳۰۶)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۵۷,۳۱۴	(۱۷,۹۹۹)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
			فعالیت‌های تأمین مالی
	•	۳۵,۱۰۰	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه
	•	•	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه
۱۱	۴۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(۴۴)	(۱۰۷,۲۳۴)	(۶۰,۲۵۵)	بازپرداخت اصل استقراض
--	(۶۳,۲۳۴)	۱۴,۸۴۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
(۳۶)	(۴,۹۱۰)	(۳,۱۵۴)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۱۶)	۳۰,۵۹۹	۳۵,۶۸۹	موجودی نقد در ابتدای دوره
	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۱۳)	۳۵,۶۸۹	۳۳,۵۳۵	موجودی نقد در پایان دوره
	•	•	مبادلات غیرنقدی

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۶/۱۲/۲۹ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
-------------------	------	--------------------------------	-------------------------------	------------

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
-------------------	------	--------------------------------	-------------------------------	------------

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۶/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰	درصد تغییر
-------------------	------	--------------------------------	-------------------------------	------------