



شرکت: شیر سازی	سرمایه ثبت شده: 70,700
نماد: فنت3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	شیر سازی
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. 1- صورت وضعیت مالی شرکت گسترش شیرسازی (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 35 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. 2- بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد "بررسی اجمالی 2410" انجام شده است. بررسی اجمالی، اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو عمدتا از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولا در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.</p>	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
<p>3. 3- به شرح یادداشت توضیحی 24 صورتهای مالی، به استناد برگ تشخیص صادره از سوی سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سالهای مالی 1394 و 1395 به مبلغ 20,533 میلیون ریال تعیین و به شرکت ابلاغ گردیده که از این بابت مبلغ 4,344 میلیون ریال پرداخت و از بابت مابه التفاوت به مبلغ 16,189 میلیون ریال به دلیل اعتراض شرکت نسبت به مبانی تشخیص، هیچگونه ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. بعلاوه از بابت سال مالی 1397 و دوره مالی مورد گزارش بر اساس سود ابرازی ذخیره مالیات در حسابها منظور شده است. مضافا بابت مالیات حقوق و مالیات تکلیفی سال مالی 1396 به ترتیب به مبلغ 562 میلیون ریال و 2,468 میلیون ریال از طرف سازمان مربوطه برگ قطعی صادر گردیده و شرکت به دلیل اعتراض نسبت به برگ قطعی ذخیره ای در حسابها شناسایی ننموده است. علاوه بر موارد فوق، به شرح یادداشت توضیحی 34 صورتهای مالی براساس برگ مطالبه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از سوی سازمان امور مالیاتی، مانده بدهی شرکت از بابت اصل و جرایم مالیات و عوارض ارزش افزوده سالهای مالی 1395 و 1396 به ترتیب به مبلغ 25.678 و 12.160 میلیون ریال (جمعا به مبلغ 37.838 میلیون ریال) که مبلغ مزبور معادل 25.317 میلیون ریال مازاد بر مبالغ پرداخت شده می باشد که بدلیل اعتراض شرکت نسبت به مبانی تشخیص سالهای مذکور، از بابت مبلغ مازاد مطالبه شده هیچ گونه ذخیره ای در حسابها، منظور نگردیده است. ضمنا بابت حسابرسی بیمه ای سالهای 1385 الی 1394 و سال مالی 1396 جمعا به مبلغ 5,042 میلیون ریال بدهی از طرف سازمان تامین اجتماعی مطالبه گردیده که به دلیل اعتراض شرکت نسبت به برگ مطالبه، ذخیره ای در حسابها شناسایی نشده است. با عنایت به موارد فوق و سوابق مالیاتی شرکت، احتساب ذخایری از بابت موضوعات فوق به حداقل میزانی که دارای اثر بااهمیت در سطح صورتهای مالی می باشد، ضروری بوده لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگی های آتی و اظهار نظر قطعی از سوی مقامات مالیاتی و مراجع ذیصلاح خواهد بود.</p>	

نتیجه گیری مشروط

4.4- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 3، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری باشد برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

5.5- همانطوریکه در یادداشت توضیحی 25 صورتهای مالی منعکس است، مانده پیش دریافتها شامل قراردادهای ارزی و ریالی است که به دلیل تغییرات نرخ ارز و زیان ده بودن برخی از آنها، تا تاریخ تهیه این گزارش تسویه نگردیده است. کماینکه براساس مندرجات یادداشت توضیحی 3-3 (به دلیل نوسانات نرخ ارز) فروش بخشی از محصولات شرکت طبق قراردادهای جاری منتج به زیان ناخالص گردیده است که در صورت تداوم آن، احتمال متضرر شدن در واگذاری موجودی های پایان دوره (یادداشت 16 صورتهای مالی) و یا انجام تعهدات باقی مانده قراردادها گردد. از طرف دیگر وضعیت ارزی شرکت به شرح یادداشت توضیحی 32 صورتهای مالی می باشد. در این رابطه با توجه به شرایط بازار ارز، مانده های ارزی منعکس در صورتهای مالی مورد گزارش و مصارف آن براساس نرخ های ارز نیما تسعیر و شناسایی گردیده و شرکت در خصوص موارد ایفای تعهدات و قراردادهای ارزی جهت جلوگیری از زیان های اجرای آن، در حال مذاکره با کارفرمایان جهت تعدیل قیمت قراردادها می باشد. با توجه به مراتب فوق، ایفای تعهدات شرکت نسبت به قراردادهای منعقد و کاهش زیان قراردادهای مذکور، منوط به توافق با شرکتهای طرف قرارداد و تعدیل قیمت قراردادهای منعقد می باشد. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نگردیده است.

18 آبان 1398

موسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش

1398/08/25 15:45:49	800863	[Asadolah Nikooei [Sign	شریک موسسه کوشا منش
1398/08/25 15:48:24	800778	[Ahmad Moosavi [Sign	مدیر موسسه کوشا منش

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:				

۴۸ (۶۹)	۱۹۷,۱۷۰ (۱۵۹,۴۸۵)	۱۰۹,۰۸۹ (۸۶,۶۹۸)	۱۵۰,۴۴۲ (۱۴۶,۶۱۴)	درآمدهای عملیاتی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۸۳)	۳۷,۶۸۵	۲۲,۳۹۱	۳,۸۲۸	سود (زیان) ناخالص
(۵۹)	(۴۴,۵۲۵)	(۱۷,۸۷۴)	(۲۸,۴۱۴)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
(۳۷)	۴۷,۷۵۲	۸۰,۷۹۵	۵۱,۲۴۷	سایر درآمدها
۷۹	(۱۸,۷۲۰)	(۶,۸۵۰)	(۱,۴۵۵)	سایر هزینه‌ها
(۶۸)	۲۲,۱۹۲	۷۸,۴۶۲	۲۵,۲۰۶	سود (زیان) عملیاتی
۱۶	(۷,۵۵۳)	(۴,۲۷۵)	(۲,۵۹۸)	هزینه‌های مالی
	.	.	.	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	۷۵,۷۵۰	۶۱,۳۵۸	(۲,۲۴۴)	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۸۶)	۹۰,۳۹۰	۱۳۵,۵۴۵	۱۹,۳۶۴	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
۸۶	(۲۰,۹۸۲)	(۳۲,۷۲۴)	(۴,۷۲۴)	سال جاری
	.	.	.	سال‌های قبل
(۸۶)	۶۹,۴۰۸	۱۰۱,۸۲۱	۱۴,۶۴۰	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	.	.	.	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۸۶)	۶۹,۴۰۸	۱۰۱,۸۲۱	۱۴,۶۴۰	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
(۵۴)	۱۷	۶۳۳	۲۹۰	عملیاتی (ریال)
--	۹۶۵	۸۰۷	(۸۳)	غیرعملیاتی (ریال)
(۸۶)	۹۸۲	۱,۴۴۰	۲۰۷	ناشی از عملیات در حال تداوم
	.	.	.	ناشی از عملیات متوقف شده
(۸۶)	۹۸۲	۱,۴۴۰	۲۰۷	سود (زیان) پایه هر سهم
(۸۶)	۹۸۲	۱,۴۴۰	۲۰۷	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۷۰,۷۰۰	۷۰,۷۰۰	۷۰,۷۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
-----	--------------------------	--	--	------------

(۸۶)	۶۹,۴۰۸	۱۰۱,۸۲۱	۱۴,۶۴۰	سود (زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	۰	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۸۶)	۶۹,۴۰۸	۱۰۱,۸۲۱	۱۴,۶۴۰	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۷,۷۰۵	۸,۰۴۰	۴,۴۴۸	(۴)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۲,۸۷۷	۱۲۲	--
دارایی‌های نامشهود	۲,۸۷۸	۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۷۵۰	۷۵۰	۷۵۰	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۷,۵۰۹	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۱,۳۳۳	۱۱,۶۶۷	۱۲,۸۲۹	(۳)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۹۱,۳۰۰	۴۹,۳۱۶	۳۰,۶۹۹	۸۵
موجودی مواد و کالا	۱۰۸,۵۵۹	۱۲۴,۵۱۵	۱۰۷,۳۶۲	(۱۳)
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۳۳۶,۱۵۰	۳۱۷,۷۱۲	۱۲۵,۱۵۸	۵۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۵,۴۳۵	۴,۱۲۶	۶,۶۲۱	۳۲
موجودی نقد	۸,۸۹۲	۱۰,۶۵۴	۴۳,۱۵۵	(۱۷)
	۵۴۰,۳۳۶	۴۰۶,۳۳۳	۳۱۲,۹۹۵	۳۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۵۴۰,۳۳۶	۴۰۶,۳۳۳	۳۱۲,۹۹۵	۳۳
جمع دارایی‌ها	۵۵۱,۵۶۹	۴۱۷,۹۹۰	۳۳۵,۸۲۴	۳۲
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۷۰,۷۰۰	۷۰,۷۰۰	۷۰,۷۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	

۶۹,۴۰۸		۶۹,۴۰۸									سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
۶۹,۴۰۸	۰	۶۹,۴۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۰			۰	۰							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۶۹,۴۰۸	۰	۶۹,۴۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
۰											سود سهام مصوب
۰					۰				۰		افزایش سرمایه
۰					۰			۰	۰		افزایش سرمایه در جریان
۰	۰										خرید سهام خزانه
۰	۰										فروش سهام خزانه
۰									۰		سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
۰			۰	۰					۰		انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
۰		(۳,۴۷۰)				۳,۴۷۰					تخصیص به اندوخته قانونی
۰					۰						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱۲۳,۰۲۷	۰	۴۸,۵۹۹	۰	۰	۰	۳,۷۲۸	۰	۰	۰	۷۰,۷۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
											تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۱۴,۶۴۰		۱۴,۶۴۰									سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۰			۰	۰							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
۱۴,۶۴۰	۰	۱۴,۶۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۱۰,۱۱۰)		(۱۰,۱۱۰)									سود سهام مصوب
۰									۰		افزایش سرمایه
۰										۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰										خرید سهام خزانه
۰	۰										فروش سهام خزانه
۰									۰		سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
۰			۰	۰					۰		انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
۰		(۷۳۲)				۷۳۲					تخصیص به اندوخته قانونی
۰					۰						تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱۲۷,۵۵۷	۰	۵۳,۳۹۷	۰	۰	۰	۴,۴۶۰	۰	۰	۰	۷۰,۷۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
-----	--	--	--	------------

				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
--	(۱۴,۷۱۳)	(۵۱,۰۱۱)	۸,۸۱۰	نقد حاصل از عملیات
(۱,۰۹۸)	(۵۸۸)	(۵۸۹)	(۷,۰۵۷)	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
--	(۱۵,۳۰۱)	(۵۱,۶۰۰)	۱,۷۵۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
--	۳۵۰	۳۵۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۷)	(۴,۷۱۷)	(۸۳۲)	(۸۹۴)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	(۲,۷۵۶)	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
--	۲,۴۹۵	۲,۷۰۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	۰	۰	(۱,۳۱۰)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۷۵	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
--	۱,۲۲۴	۶۴۹	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۲,۳۲۹)	۲,۸۶۷	(۲,۲۰۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۹۹	(۱۸,۶۳۰)	(۴۸,۷۳۳)	(۴۵۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۰	۰	۸۲,۵۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۲۱۱)	(۸,۸۱۳)	(۵,۹۱۳)	(۷۷,۵۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۳۴	(۸,۱۶۷)	(۴,۷۳۱)	(۳,۵۹۸)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین

	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	(۱۶,۹۷۹)	(۱۰,۶۳۳)	۱,۴۰۲	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۳۵,۶۰۹)	(۵۹,۳۶۶)	۹۵۱	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۷۵)	۴۳,۱۵۵	۴۳,۱۵۵	۱۰,۶۵۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۳,۱۰۸	۶۰,۳۵۸	(۳,۷۱۳)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۸۰)	۱۰,۶۵۴	۴۴,۱۴۷	۸,۸۹۲	مانده موجودی نقد در پایان سال
--	۷,۵۰۹	۷,۵۰۹	•	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				