



شرکت: صنایع شیر ایلام زاگرس	سرمایه ثبت شده: 284,000
نماد: غالبر2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 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	صنایع شیر ایلام زاگرس
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت صنایع شیر ایلام زاگرس (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریورماه 1398 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 23 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میاندوره‌ای با هیئتمدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میاندوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً 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 مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
3. دریافتی های تجاری وپیش پرداختها به شرح یادداشت 11 و 9 صورتهای مالی جمعا" شامل مبلغ 2.259 میلیون ریال اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل بوده كه تا تاریخ این گزارش به حیطه وصول درنیامده است و ذخیره ای نیز از این بابت در حسابها منظور نشده است .هر چند اصلاح حسابها از این بابت ضروري است لیكن به دلیل نبود اطلاعات و مدارك لازم در خصوص قابلیت وصول اقلام مزبور، تعیین میزان ذخیره لازم در شرایط كنونی برای این مؤسسه امكان پذیر نمی باشد. 4. موجودی مواد اولیه شرکت موضوع یادداشت 10 صورتهای مالی شامل مبلغ 5.111 میلیون ریال اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل بوده كه با توجه به ماهیت اقلام مزبور كه عمدتاً دارای تاریخ انقضاء و فاسد شدنی است ، ذخیره كاهش ارزش در حسابها منظور نشده است . لذا در نبود اطلاعات و مدارك لازم، تعیین میزان دقیق ذخیره مورد لزوم ، در شرایط كنونی برای این مؤسسه امكان پذیر نمی باشد. 5. پرداختنی های تجاری به شرح یادداشت 16 صورتهای مالی شامل مبلغ 85.214 یورو بدهی ارزی به شرکت تتراپك بابت خرید ماشین آلات بوده كه بر خلاف استاندارد های حسابداری در تاریخ ترازنامه تسعیر نگردیده است . در صورت اعمال تعدیلات لازم ، سرفصل پرداختنی ها و زیان انباشته هر کدام به مبلغ 7.632 میلیون ریال افزایش خواهند یافت. 6. همانگونه كه در یادداشت 17 صورتهای مالی منعكس می باشد ، به موجب برگ های قطعی مالیات سال های 1390 الي 1394 جمعا" مبلغ 5.482 میلیون ریال مطالبه گردیده كه شرکت از این بابت مبلغ 100 میلیون ریال پرداخت و به دلیل اعتراض به آرای صادره ، ذخیره ای بابت مابقی مبلغ در حسابها منظور ننموده است. هرچند احتساب ذخیره از این بابت در حسابها ضروري است ، لیكن تعیین تعدیلات لازم منوط به اعلام نظر قطعی سازمان امور مالیاتی می باشد. 7. به موجب برگ قطعی مالیات ارزش افزوده برای سال 1393 مبلغ 1.238 میلیون ریال بابت اصل و جرایم مطالبه شده است كه شرکت ذخیره ای در حسابها منظور ننموده است .همچنین دفاتر شرکت از سال 1384 لغایت 1395 توسط	

سازمان تأمین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته که بابت اصل و جرایم جمعا" مبلغ 6.745 میلیون ریال در سال مورد گزارش برگ اعلام بدهی صادر شده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و تا کنون نتایج آن به شرکت اعلام نشده است. هر چند احتساب ذخیره از بابت موارد مطروحه ضروری است ، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به خاتمه رسیدگی و اظهارنظر مراجع ذیربط می باشد.

8. طبق بررسی های بعمل آمده ، استهلاك دارايي هاي ثابت مشهود در سال 1397 ، قبل از تجديد ارزيابي دارايي هاي ثابت مشهود شناسايي و در حسابها منظور نشده است. اصلاح حسابها از اين بابت ضروري است . اعمال تعديلات لازم، منجر به افزايش مازاد تجديد ارزيابي و زيان انباشته هر کدام به مبلغ 1.425 ريال خواهد شد.

نتیجه گیری مشروط

9. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 الی 8 ، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

10. همانگونه که در یادداشت توضیحی 4-1 همراه صورتهای مالی آمده ، شرکت طی سال های اخیر زیان های قابل ملاحظه ای متحمل شده و جمع بدهی های جاری شرکت نسبت به جمع دارایی های جاری آن 3.9 برابر فزونی یافته است .این موضوع به همراه سایر موارد مندرج در یادداشت مزبور ، نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند.

بندهای توضیحی

11. صورتهای مالی پیوست ، توسط احدی از اعضای هیات مدیره شرکت امضاء نشده است.

27آبان 1398

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا

1398/09/14 17:17:54		[Alireza Zand Baba Raeisi [Sign	شریک موسسه ارقام نگر آریا
1398/09/14 17:18:37		[Mostafa Ahmadi Vosta Kalyi [Sign	شریک موسسه ارقام نگر آریا
1398/09/14 17:19:59	800669	[Esfandiar Garshasbi [Sign	مدیر موسسه ارقام نگر آریا

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
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴,۹۳۰)	(۳,۱۵۹)	(۳,۵۱۶)	(۱۲۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۴,۹۳۰)	(۳,۱۵۹)	(۳,۵۱۶)	(۱۲۸)
هزینه‌های مالی	(۳,۵۹۰)	(۱,۰۶۸)	(۴,۴۶۴)	(۱۴۳)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۱)	(۳)	۰	۶۷
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۷,۵۲۱)	(۳,۲۳۰)	(۶,۹۸۰)	(۱۳۳)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۷,۵۲۱)	(۳,۲۳۰)	(۶,۹۸۰)	(۱۳۳)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۷,۵۲۱)	(۳,۲۳۰)	(۶,۹۸۰)	(۱۳۳)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۲۶)	(۳۶)	(۲۵)	۲۸
سرمایه	۳۸۴,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۳۸۴,۰۰۰	

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
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۴,۹۳۰)	(۲,۱۶۰)	(۲,۵۱۶)	(۱۲۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
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	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۴,۹۳۰)	(۲,۱۶۰)	(۲,۵۱۶)	(۱۲۸)

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
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۲۰,۳۰۷	۲۲۳,۶۴۲	۲۸,۰۰۳	(۱)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳۶۴	۳۶۴	۳۶۴	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۸	۱۹	۱۴	۴۷
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۳۶۴	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۲۰,۶۹۹	۲۲۴,۰۲۵	۲۸,۶۴۵	(۱)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲۵۴	۲۷۶	۷۰۵	(۸)
موجودی مواد و کالا	۱۰,۹۸۱	۱۰,۹۸۱	۱۰,۹۷۹	۰

دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳,۳۵۰	۵,۱۵۴	۶,۳۲۸	(۳۵)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۳۳۹	۱۱۰	۱۵۱	۲۰۸
	۱۴,۹۲۴	۱۶,۵۲۱	۱۸,۰۶۳	(۱۰)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۴,۹۲۴	۱۶,۵۲۱	۱۸,۰۶۳	(۱۰)
جمع دارایی‌ها	۳۳۵,۶۲۳	۳۴۰,۵۴۶	۴۶,۷۰۸	(۲)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۸۴,۰۰۰	۲۸۴,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۰	۰	۰	
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۱,۶۵۹	۱,۶۵۹	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱۱۶,۵۲۶)	(۱۰۹,۰۰۵)	(۹۴,۹۳۵)	(۷)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۱۶۹,۱۳۳	۱۷۶,۶۵۴	(۴,۹۳۵)	(۴)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۶,۶۰۳	۱۳,۹۷۳	۰	(۵۳)
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۴۳	۵۴۵	۵۰۳	۱۸
جمع بدهی‌های غیرجاری	۷,۲۴۶	۱۴,۵۱۸	۵۰۳	(۵۰)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۹,۱۳۰	۳۶,۸۲۱	۳۳,۹۳۳	۹
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۲۸,۱۰۹	۳۰,۷۳۸	۲۵,۳۹۲	۳۶
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۲,۰۱۵	۱,۸۱۵	۱,۸۱۵	۱۱
	۵۹,۳۴۴	۴۹,۳۷۴	۵۱,۱۴۰	۳۰
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۵۹,۳۴۴	۴۹,۳۷۴	۵۱,۱۴۰	۳۰
جمع بدهی‌ها	۶۶,۴۹۰	۶۳,۸۹۲	۵۱,۶۴۳	۴

				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	(۴۸۰)	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۸)	(۱,۷۳۱)	(۲,۲۰۳)	(۲,۵۹۱)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	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
(۱۸)	(۲,۳۰۱)	(۲,۲۰۳)	(۲,۵۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی
--	(۴۱)	(۱۵)	۳۳۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۲۷)	۱۵۱	۱۵۱	۱۱۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	•	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۴۹	۱۱۰	۱۳۶	۳۳۹	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	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				