اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت:
صنايع بسته بندي فراورده هاي شيري پگاه
سرمایه ثبت شده:
1,000,000
نماد:
(بسته بندي پگاه(بسته بندي
سرمایه ثبت نشده:
0
کد صنعت (ISIC):
252006
(حسابرسی شده) 1404/09/30 : اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ
سال مالی منتهی به:
1404/09/30
وضعیت ناشر:
پذیرفته شده در فرابورس ایران
نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام صنايع بسته بندي فراورده هاي شيري پگاه

بند مقدمه

1. صورت‌هاي مالي شركت صنايع بسته‌بندي فرآورده‌هاي شيري پگاه (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1404، صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 35 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيأت‌مديره است.

در تهيه صورت‌هاي مالي، هيأت‌مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد

انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شرکت صنايع بسته‌بندي فرآورده‌هاي شيري پگاه (سهامي عام) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، کافي و مناسب است.

منظور از مسايل عمده حسابرسي، مسايلي است که به قضاوت حرفه‌اي حسابرس، در حسابرسي صورت‌هاي مالي سال جاري، داراي بيشترين اهميت بوده‌اند. اين مسايل در چارچوب حسابرسي صورت‌هاي مالي به عنوان يک مجموعه واحد و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌هاي مالي، مورد توجه قرارگرفته‌است. در اين خصوص هيچگونه مسائل عمده حسابرسي براي درج در گزارش وجود ندارد

مسئوليت تهيه و ارايه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ کنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري ازتحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيأت‌مديره است.
در تهيه صورت‌هاي مالي، هيأت‌مديره مسئول ارزيابي توانايي شرکت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينکه قصد انحلال شرکت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهکار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت‌هاي مالي

اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي با اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني با اهميت تلقي مي‌شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

- خطرهاي تحريف با اهميت صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه، مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارايه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است.

- از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي شرکت، شناخت کافي کسب مي‌شود.

- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي
مي‌شود.

- بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي شرکت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعاليت باز بماند.

- کليت ارايه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده‌اند که ارايه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رساني مي‌شود.

به‌علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارايه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آن‌ها مي‌رسد.

از بين موضوعات اطلاع‌رساني شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسايلي که در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسايل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسايل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينکه طبق قوانين يا مقررات، افشاي آن منع شده باشد يا، هنگامي که در شرايط بسيار نادر، مؤسسه به اين نتيجه برسد که مسايل مذکور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني شود، زيرا به طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون
تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر اين مؤسسه، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شرکت صنايع بسته‌بندي فرآورده‌هاي شيري پگاه (سهامي عام) به تاريخ 30 آذر 1404، عملکرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاکيد بر مطالب خاص

5. همانگونه که در يادداشت توضيحي 4-1 آمده است، سال مالي شرکت از پايان دي به 30 آذر هر سال تغيير نموده و بدين ترتيب اطلاعات مقايسه‌اي ارايه شده، مربوط به دوره مالي يازده ماهه منتهي به 30 آذر 1403 مي باشد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

گزارش در مورد ساير اطلاعات

6. مسئوليت ساير اطلاعات با هيأت‌مديره شرکت است. ساير اطلاعات شامل گزارش تفسيري مديريت است. اظهارنظر اين مؤسسه نسبت به صورت‌هاي مالي، به ساير اطلاعات تسري ندارد و لذا اين مؤسسه نسبت به آن هيچ نوع اطمينانی ارايه نمي‌کند.
مسئوليت اين مؤسسه، مطالعه ساير اطلاعات به منظور تشخيص مغايرت‌هاي با اهميت بين ساير اطلاعات و صورت‌هاي مالي يا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جريان حسابرسي، و يا مواردي است که به نظر مي‌رسد تحريفي با اهميت در ساير اطلاعات وجود دارد، در صورتي که اين مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به اين نتيجه برسد که تحريفي با اهميت در ساير اطلاعات وجود دارد، بايد آن را گزارش کند. در اين خصوص مطلب قابل گزارشي وجود ندارد.

7. موارد عدم رعايت الزامات مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شركت، به شرح زير مي‌باشد:

7-1- مفاد مواد 110 ، 119، 124، 128 اصلاحيه قانون تجارت وتبصره ماده 28 و مواد 33 و 42 اساسنامه، موضوع "معرفي نماينده حقيقي توسط اشخاص حقوقي عضو هيأت‌مديره پس از انتخاب توسط مجمع عمومي عادي به طور فوق‌العاده مورخ 16 دي 1404 صاحبان سهام"، "تعيين سمت اعضاي هيأت‌مديره در اولين جلسه هيأت‌مديره ظرف يک هفته بعد از مجمع عمومي انتخاب اعضاي هيأت‌مديره" و "هيأت‌مديره بايد اقلا يک نفر شخص حقيقي را به مديريت عامل شركت برگزيند و حدود اختيارات و مدت تصدي و حق‌الزحمه او را تعيين نموده و جهت ثبت به مرجع ثبت شركت‌ها اعلام نمايد".
در اين ارتباط شايان ذكر است، با توجه به عدم تغيير اشخاص حقوقي عضو هيأت‌مديره، نمايندگان و مدير عامل قبلي شركت كماكان مسئوليت خود را ادامه مي‌دهند.

7-2-مفاد تبصره 2 ماده 27 اساسنامه، موضوع "حداقل يكي از اعضاي غير موظف هيأت‌مديره بايد داراي تحصيلات مالي و تجربه مرتبط باشد".

7-3- پي‌گيري‌هاي شركت در جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالانه مورخ 28 بهمن 1403 صاحبان سهام، در ارتباط با "انتقال سند مالكيت زمين كردان به نام شركت مورد رسيدگي" و "تعيين تكليف ماليات مورد مطالبه سازمان امور مالياتي از بابت سال‌هاي قبل" به ترتيب منعكس در يادداشت‌هاي توضيحي 16 و 33، و همچنين "تهيه گزارش توجيهي افزايش سرمايه از محل مازاد تجديد ارزيابي زمين"، به نتيجه نرسيده است.
8. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 32، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيأتمديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات مذكور با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده در خصوص كسب مجوز از هيأت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي‌گيري صورت پذيرفته است. نظر اين مؤسسه، به استثناي تأمين مالي توسط برخي از سهامداران، به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
9. گزارش هيأت‌مديره درباره‌ي فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به مورد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارايه شده از جانب هيأت‌مديره باشد، جلب نشده است.
10. موارد عدم رعايت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زير مي باشد:

10-1- دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركت‌هاي ثبت شده نزد سازمان:

مفاد بندهاي 5 و 6 مكرر ماده 7 ، ماده 8، تبصره ماده 9 و ماده 10 دستورالعمل، موضوع به ترتيب :

-افشاي صورت‌هاي مالي و گزارش تفسيري مديريت سالانه حسابرسي نشده 60 روز پس از پايان سال مالي،
-افشاي گزارش فعاليت ماهانه حداكثر 5 روز كاري پس از پايان هر ماه،

-افشاي زمان، تاريخ، محل تشكيل و دستور جلسه مجمع عمومي "انتخاب اعضاي هيأت مديره" حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع،

-افشاي فوري تغيير در اعضاي هيأت‌مديره و

-ارايه صورتجلسه مجمع عمومي صاحبان سهام ظرف 10 روز به مرجع ثبت شركت‌ها و افشاي صورتجلسه حداكثر يک هفته پس از ابلاغ ثبت.

10-2- دستورالعمل حاكميت شركتي شركت‌هاي پذيرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار:

مفاد تبصره 4 ماده 4، ماده 14 و تبصره‌هاي 2 و 5 آن و ماده 29 دستورالعمل، موضوع به ترتيب:

-حداقل يكي از اعضاي غير موظف هيأت‌مديره بايد داراي تحصيلات مالي و تجربه مرتبط باشد،

-تشكيل كميته انتصابات، مستقل بودن اكثريت اعضاي كميته ريسک، دارا بودن تخصص و دانش در زمينه ريسک يكي از اعضاي كميته ريسک و عضويت يكي از اعضاي غير موظف هيأت‌مديره در كميته حسابرسي،

-افشاي به موقع اطلاعات در كدال.
11. كنترل‌هاي داخلي حاكم بر گزارشگري مالي شركت به تاريخ 30 آذر 1404، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، بررسي شده است. براساس بررسي‌هاي انجام شده و با توجه به محدوديت‌هاي ذاتي كنترل‌هاي

داخلي، به استثناي "عدم تشكيل كميته حسابرسي مطابق با الزامات سازمان بورس اوراق بهادار"، اين مؤسسه به مورد ديگري حاكي از وجود نقاط ضعف بااهميت كنترل‌هاي‌داخلي حاكم بر گزارشگري مالي، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل كنترل‌هاي داخلي مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، برخورد نكرده است.

06اسفند1404

موسسه حسابرسي دش و همكاران

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه دش	[Ali Eslami Ganzagh [Sign	901790	15:18:02 1405/02/07
مدير موسسه دش	[Seyed Hosein Arabzadeh [Sign	800528	15:21:51 1405/02/07

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

امضا کننده صورت مالی	رشته تحصیلی	مقطع تحصیلی	موظف/ غیر موظف	سمت	کد ملی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره
☐	مدیریت اجرایي	دکترا	موظف	عضو هیئت‌مدیره	0071660631	احسان کیارشي		10101540337	پخش سراسري بازارگستر پگاه	پخش سراسري بازارگستر پگاه
☐	حقوق	کارشناسي ارشد	غیر موظف	رئیس هیئت‌مدیره	0532456734	مهدي نوروزي چلنگر		10102680020	شیر پاستوریزه پگاه تهران	شیر پاستوریزه پگاه تهران
☐	علوم ارتباطات اجتماعي	دکترا	غیر موظف	عضو هیئت‌مدیره	4180325497	مسعود فرج الهي		10102656324	بازرگاني صنایع شیر ایران	بازرگاني صنایع شیر ایران
☐	علوم اجتماعي	کارشناسي	غیر موظف	عضو هیئت‌مدیره	2700043006	مازیار بالائي لنگرودي		10720273607	کشت و صنعت و دامپروري صنایع شیر ایران	کشت و صنعت و دامپروري صنایع شیر ایران
☐	مدیریت مالي	کارشناسي ارشد	موظف	نایب رئیس هیئت‌مدیره	4284952021	محمد سیاح مرکبي		10220122275	کشت و صنعت و دامپروري پگاه سلماس	کشت و صنعت و دامپروري پگاه سلماس