



شماره ثبت: ۱۹۱۰

بیات رایان

(موسسه حسابرسی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
اعضاء انجمنهای حسابداران خبره انگلستان و ایران

تلفن: ۸-۸۸۵۰۴۵۸۶

فاکس: ۸۸۵۰۲۰۴۵

صندوق پستی ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵

تهران

خیابان مطهری شماره ۲۳۱

تهران ۱۵۸۷۶۱۸۴۱۳

پست الکترونیک: BayatRayan@BayatRayan.com

تاریخ: ۱۳۹۴/۱۰/۰۲

شماره: ۱۷۵

گزارش حسابرس مستقل درباره صورت سود و زیان پیش بینی شده

به هیئت مدیره شرکت مارگارین (سهامی عام)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۵

۱- صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت مارگارین (سهامی عام) - ("شرکت") برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۵ همراه با سایر اطلاعات مالی پیش بینی شده که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش بینی شده مزبور و همچنین مفروضات مبنای تهیه آنها با هیئت مدیره شرکت است.

۲- طبق مصوبه هیأت مدیره انجمن صنایع روغن نباتی ایران ("انجمن") و مدارک موجود، شرکت های تولید کننده روغن نباتی موظف به پرداخت مبلغ ۱,۵۰۰ ریال مابه التفاوت بازای هر کیلوگرم واردات روغن خام به انجمن می باشند لیکن شرکت در صورت سود و زیان پیش بینی شده پیوست در محاسبات بهای تمام شده روغن خام مصرفی سال مالی مورد گزارش هزینه مزبور را بازای هر کیلوگرم مبلغ ۷۰۰ ریال لحاظ نموده است. در این ارتباط براساس مکاتبات بعمل آمده، شرکت با پرداخت مابه التفاوت واردات روغن خام بازای هر کیلوگرم ۱,۵۰۰ ریال موافقت ننموده است.

۳- در صورت سود و زیان پیش بینی شده پیوست، شرکت مقدار فروش روغن آزاد را با افزایش حدوداً ۲۶ درصدی نسبت به مقدار فروش سال جاری پیش بینی نموده است. مدیریت شرکت معتقد است که در سال مورد گزارش با تقویت و بهبود کانال های توزیع و پخش محصولات، افزایش مقدار فروش به میزان برآورد شده امکان پذیر است. باعنایت به مراتب فوق تحقق فروش روغن آزاد برآوردی منوط به دستیابی شرکت به سهم بازار بیشتر، بهبود تقاضا برای محصولات شرکت و تغییر شرایط فعلی بازار می باشد.

۴- بر اساس بررسی های انجام شده، شرکت افت روغن خام مصرفی در تولید را در محاسبات بهای تمام شده کالای فروش رفته به میزان ۲/۳ درصد پیش بینی نموده در حالیکه میزان افت واقعی ۱۱ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۸/۳۰ حدوداً ۳/۴ بالغ بر ۳/۴ درصد روغن خام مصرفی بوده است. در این ارتباط مدیریت شرکت پیش بینی می نماید با بهره برداری از خط جدید پرکنی و بسته بندی روغن مایع (خانوار) و همچنین انتقال باقیمانده ماشین آلات تولیدی از شرکت صنعتی بهشهر (سهامی عام) به محل کارخانه شرکت، درصد افت روغن خام کاهش می یابد لیکن جزئیات و چگونگی کاهش افت مصرف روغن خام به میزان فوق، مشخص نمی باشد.

گزارش حسابرس مستقل درباره صورت سود و زیان پیش بینی شده - ادامه
شرکت مارگارین (سهامی عام)

۵- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، این موسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه صورت سود و زیان پیش بینی شده فراهم نمی کند. به علاوه به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ فوق، صورت سود و زیان پیش بینی شده مزبور براساس مفروضات و به گونه ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۶- با توجه به روش ارزیابی موجودی های مواد اولیه و کالای ساخته شده شرکت (میانگین موزون ماهانه)، آثار مالی ناشی از مصرف موجودی ابتدای دوره روغن خام بر مصرف سال مالی مورد گزارش (در جدول خرید) و نیز فروش موجودی ابتدای سال کالای ساخته شده بر بهای تمام شده کالای فروش رفته (در جدول گردش موجودی کالا)، لحاظ نشده است.

۷- نتایج واقعی احتمالا "متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد. در همین رابطه نظر استفاده کنندگان را به موارد ذیل جلب می نماید:

۷-۱- همانطور که در مفروضات صورت سود و زیان پیش بینی پیوست افشا شده، نرخ های ارز مورد استفاده جهت خرید روغن خام و ورق حلب بازای هر دلار آمریکا ۳۰.۱۱۷ ریال و هر یورو ۳۲.۸۷۸ ریال در نظر گرفته شده است.

۷-۲- در محاسبات خالص فروش برآوردی در صورت سود و زیان پیش بینی شده پیوست، قیمت های فروش محصولات بدون در نظر گرفتن هرگونه تغییر در قیمت های مصوب فعلی، بر آورد شده است.

۷-۳- در محاسبات بهای تمام شده کالای فروش رفته برآوردی جهت سال مالی مورد گزارش، شرکت بهای خرید انواع روغن خام را برابر قیمت های جهانی روغن خام در پایان آذر ماه ۱۳۹۴ و کرایه حمل خارجی روغن خام را بر اساس آخرین نرخ های اعلام شده در سایت انجمن در نظر گرفته است.

هرگونه تغییرات در مفروضات مندرج در بندهای ۷-۱ الی ۷-۳ فوق، موجب تغییر در صورت سود و زیان پیش بینی شده پیوست خواهد شد و لذا هرگونه تعدیل با اهمیت از این بابت می بایستی به موقع به سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام گردد.

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی
امیرحسین ظهراپی
کد عضویت ۱۳۱۲۸۵
کد عضویت ۸۰۱۲۴
بیات رایان & CO
OFFICIAL ACCOUNTANTS

تهران: به تاریخ ۲ دی ماه ۱۳۹۴