

**گزارش حسابرس مستقل درباره اطلاعات مالی پیش‌بینی شده
به هیأت مدیره شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان (سهامی عام)**

۱. صورت سود و زیان پیش‌بینی شده شرکت شیر پاستوریزه پگاه اصفهان (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ همراه با سایر اطلاعات مالی پیش‌بینی شده بر مبنای عملکرد شش ماهه که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت اطلاعات مالی پیش‌بینی شده مزبور و مفروضات مبنای تهیه آنها با هیأت مدیره شرکت است.
۲. صورت پیش‌بینی درآمد هر سهم سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ براساس عملکرد شش ماهه پیوست حاکی از تولید و فروش شرکت پایین‌تر از سطح عملی تعیین شده می‌باشد. در این ارتباط مقایسه عملکرد واقعی با پیش‌بینی‌ها نشان دهنده پوشش ریالی فروش و بهای تمام شده فروش به ترتیب معادل ۳۳ درصد و ۳۴ درصد و پوشش مقداری فروش به میزان ۳۶ درصد و در نتیجه پوشش سود خالص (سود هر سهم) به میزان ۳۱ درصد می‌باشد، که در چنین شرایطی اصلاح مفروضات مبنای استفاده لازم بنظر می‌رسد. این در حالی است که مدیریت جدید شرکت براساس مستندات موجود و برنامه‌ریزیهای انجام گرفته جهت تأمین مواد اولیه بیشتر و تولید محصولات جدید، معتقد به دستیابی به سود پیش‌بینی شده سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۲ می‌باشد.
۳. بررسی مطالبات معوق شرکت و عدم مطابقت حسابهای فیمابین با شرکتهای عضو گروه از جمله شرکت بازار گستر منطقه چهار و همچنین عدم انجام ارزیابی سرفصل موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش در رعایت استانداردهای حسابداری در پایان دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۲، حاکی از عدم محاسبه و اختصاص ذخیره لازم از بابت موارد فوق در صورت سود و زیان پیش‌بینی شده بوده که این امر منجر به کاهش در سود پیش‌بینی شده می‌گردد.
۴. براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات، به استثنای مورد مندرج در بند ۲ بالا، این مؤسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنای معقولی را برای تهیه اطلاعات مالی پیش‌بینی شده فراهم نمی‌کند. به علاوه به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۳، صورت سود و زیان پیش‌بینی شده مزبور براساس مفروضات و به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.
۵. نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند با اهمیت باشد.

مؤسسه حسابرسی آگاه تدبیر (حسابداران رسمی)

۱۲ آذرماه ۱۳۹۲

مهدی کیانی - ۸۵۱۴۲۳ سعید برهانی - ۸۱۰۹۸۷

