

شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۳



موسسه حسابرسی آزمودگان

"حسابداران رسمی"

آزمودگان (حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص)

فهرست مطالب

شماره صفحه

عنوان

۱-۲	• گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱	• صورت‌های مالی:
۲	الف) نامه هیئت مدیره
۳	ب) ترازنامه
۴	پ) صورت سود و زیان
۵-۱۹	ت) صورت جریان وجوه نقد
	ح) یادداشت‌های توضیحی



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص)

مقدمه:

۱- تراز نامه شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مذبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۲۸ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی:

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای 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، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبنای نتیجه گیری مشروط:

۳- به شرح مندرجات یادداشت توضیحی ۱۵ صورتهای مالی، مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ بر اساس برگهای تشخیص صادره از سوی سازمان امور مالیاتی جمعاً مبلغ ۴۷۲ ریال بیش از مالیات ابرازی تعیین و به شرکت ابلاغ گردیده است. همچنین بدھی و جرائم مالیات تکلیفی و حقوق سال ۱۳۹۱ بر اساس برگهای تشخیص جمعاً مبلغ ۴۶۰ میلیون ریال می‌باشد. شرکت نسبت به برگهای تشخیص فرق در مراجع مختلف مالیاتی اعتراض نموده لذا از بابت موارد مذبور ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور ننموده است. با توجه به مراتب فوق هر چند احتساب ذخیره جهت مالیات سنوات یاد شده در بالا ضروری می‌باشد لیکن تعیین میزان دقیق آن مستلزم مشخص شدن نتایج اعتراض شرکت و اظهار نظر قطعی سازمان امور مالیاتی می‌باشد.





گزارش بررسی اجمالی مسایل مسأله‌پرس مستقل(ادمه)

شرکت پفشه سراسری کالای کالبر(سهامی خاص)

دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳ شهریورماه ۱۴۰۰

نتیجه‌گیری مشروط

۴- براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳، این مؤسسه به مواردی که حاکمی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های بالهیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۵- موجودی کالا و دارایی‌های ثابت مشهود موضوع یادداشت‌های توضیحی ۸ و ۱۰ صورت‌های مالی در تاریخ ترازنامه فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشند.

سایر موارد

۶- نتایج عملیات شرکت در دوره مالی مورد گزارش منجر به مبلغ ۶ میلیارد ریال زیان گردیده بطوریکه زیان ابانته شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر مبلغ ۱۰ میلیارد ریال و معادل ۱۰ برابر سرمایه می‌باشد که بطور عمده ناشی از عدم پوشش هزینه‌های شرکت از محل حاشیه سود فروش محصولات شرکت اصلی (البیات کالبر) می‌باشد. با توجه به مراتب فوق اتخاذ تدابیر مناسب جهت سودآورنمودن فعالیت‌های عملیاتی شرکت ضروری می‌باشد.

۷- حسابهای پرداختنی تجاری موضوع یادداشت توضیحی ۱۳ صورت‌های مالی شامل مبلغ ۱/۲ میلیارد ریال بدھی انتقالی از سوابات گذشته می‌باشد. ضروری است اقدامات مقتضی در خصوص تسويه و یا تعین تکلیف بدھی مذبور انجام پذیرد.

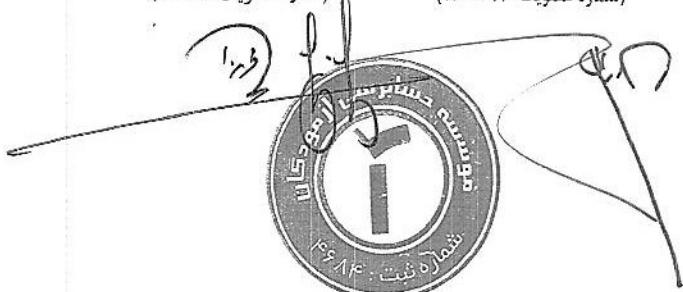
تاریخ: ۱۴۰۰ دیماه ۱۳۹۳

موسسه حسابرسی آزمودگان (حسابداران رسمی)

فرهاد فرزان

مهرداد آل علی

(شماره عضویت ۸۰۰۰۱۴) (شماره عضویت ۸۰۰۰۵۶)



شرکت پخش سراسری کالای کالبر(سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

با احترام :

به پیوست صورتهای مالی شرکت پخش سراسری کالای کالبر(سهامی خاص) برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳ تقدیم می گردد . اجزا تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• **ترازنامه**

۳

• **صورت سود و زیان**

۴

گردش حساب سود (زیان) ابانته

۵

• **صورت جریان وجه نقد**

۶

• **یادداشت‌های توضیحی :**

۷

الف - تاریخچه فعالیت شرکت

۸

ب - مبنای تهیه صورتهای مالی

۹-۱۰

پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱۱-۱۲

ت - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۲۶ به تأیید هیئت مدیره رسیده است.

امضا

سمت

اعضای هیئت مدیره

رئيس هیئت مدیره

شرکت صنایع بسته بندي نصر گستر
اراک به نمایندگی رضا علیم مروستی

نایب رئیس هیئت مدیره

شرکت لبنيات کالبر به نمایندگی لطف
اله نایب زاده

عضو هیئت مدیره

شرکت صنایع شیر ایلام زاگرس به
نمایندگی فضلعلی همدانی

مدیر عامل (خارج از اعضای هیئت مدیره)

پهداد نایب زاده

شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳ شهریور ماه ۱۳۹۴

۱- تاریخچه فعالیت

- ۱-۱ کلیات

شرکت پخش سراسری کالای کالبر در تاریخ ۱۳۵۵/۳/۲۵ به صورت شرکت سهامی خاص با نام شرکت زراعی تهران عاجکو تاسیس و بشماره ۲۵۰۲۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. نوع شرکت در زمان تأسیس با مسئولیت محدود بوده که طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده شرکا در تاریخ ۱۳۵۶/۸/۱۲ به سهامی خاص تغییر یافت و در تاریخ ۱۳۸۹/۴/۱ بموجب قرارداد ۸۹/۲/۲۹۴۰ با سازمان خصوصی سازی، سهام شرکت به سهامداران جدید انتقال یافت و بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۸۹/۸/۲۴ نام شرکت به شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص) تغییر یافت.

- ۱-۲ فعالیت اصلی شرکت

موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارتست از تولید نگهداری و توزیع محصولات لبنی، کشاورزی و ایجاد سردهخانه های بالای صفر و زیر صفر جهت نگهداری آنها و واردات و صادرات کالاهای مجاز می باشد. فعالیت شرکت طی دوره شامل خرید، فروش و توزیع و پخش محصولات لبنی شرکت لبنتیات کالبر و نگهداری کالا در انبار شهریار بوده است.

۱-۳ وضعیت اشتغال

متوسط تعداد پرسنل در استخدام شرکت در دوره مالی گزارش بالغ بر ۱۰۷ نفر (سال قبل ۹۴ نفر) می باشد.

۲- مبنای تهییه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهییه و در موارد مقتضی از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱-۳ موجودی کالا

موجودی کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک اقلام اگروه های اقلام مشابه ارزش یابی می شود و در صورت فروزنی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی ها شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی کالا با استفاده از روش میانگین موزون صورت می پذیرد.

شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

پاداشتهای توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷ شهریور ماه ۱۴۰۰

۳-۲-۲- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۲-۱- دارائیهای ثابت مشهود احداشی و یا خریداری شده تا پایان سال ۱۳۵۹ به دلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک بهای تمام شده اقلام مزبور (به استثنای ماشین آلات سردخانه و اموال دارای سند مالکیت) توسط کارشناس دادگستری به نرخ ارزیابی روز ۱۳۶۰/۲/۱ تعیین و در دفاتر ثبت گردیده است. دارائیهای ثابت خریداری و یا ایجاد شده پس از تاریخ مذکور بر مبنای بهای تمام شده تاریخی در دفاتر ثبت گردیده است. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه ای در کارایی و عمر مفید دارائیهای مربوط مستهلاک می شود.

هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود و زبان دوره منظور می گردد.

۳-۲-۲- استهلاک دارائیهای ثابت با در نظر گرفتن جدول استهلاک موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
وسایل نقلیه	% ۰.۲۵ و % ۰.۳۰ و % ۰.۳۵	نزولی
اثاثه اداری و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ساختمان	% ۰.۷ و % ۰.۸	نزولی
ابزارآلات	۴ ساله	مستقیم
تاسیسات	% ۰.۱۲	نزولی
ماشین آلات	% ۰.۲۰ و ۱۵ ساله	نزولی / مستقیم

برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرند، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می گردد. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاک پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری، بعلت تعطیل کار یا علل دیگر در مدت یکسال مالی، مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن در هریک از سالهای مزبور معادل سی درصد نرخ استهلاکی خواهد بود که در بالا ذکر گردیده است.

شرکت پهلوی سراسری کالای کالبر (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳ شهریور ماه ۱۳۹۷

۳-۳- سرمایه گذاریها

۳-۱-۱- سرمایه گذاری‌های سریع المعامله در بازار که به عنوان دارایی حساب جاری طبقه‌بندی می‌شود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری‌ها و سایر سرمایه گذاری‌های جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش هریک از سرمایه گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود.

۳-۲- سرمایه گذاری‌های بلند مدت به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباسته هریک از سرمایه گذاریها ارزیابی می‌شود.

۳-۳- درآمد حاصل از سرمایه گذاریها هنگام تحقق (تصویب سود توسط مجمع شرکت سرمایه پذیر) تا تاریخ ترازنامه شناسایی می‌شود.

۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " دارایی‌های واجد شرایط " است .

۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس ۳۰ روز آخرین حقوق و مزایای ثابت هر یک از کارکنان برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می‌گردید.

شرکت پخش سراسری کالای کالبر (سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

بادداشت‌های توضیحی صورتی‌ای مالی

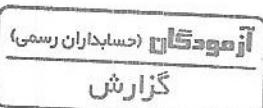
- ۱۴- سایر حسابهای و اسناد پرداختنی

مانده سایر حسابهای پرداختنی مشتمل از اقلام ذیل می باشد:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱	بادداشت	
ریال	ریال		
۲۸۸,۰۵۵,۰۰۰	۱,۱۸۲,۷۶۵,۰۰۰		حقوق پرداختنی
۷۴,۷۱۲,۰۴۴	۱,۹۹۹,۳۰۳,۹۹۹	۱۴-۱	ذخیره هزینه های تعلق گرفته پرداخت نشده
۱۷۳,۹۱۶,۸۸۷	۳۷۲,۶۹۱,۱۸۲		سازمان تامین اجتماعی - حق بیمه پرداختنی
۱۶۹,۵۶۵,۰۰۰	۱۳۹,۵۶۵,۰۰۰		شرکت آب منطقه ای تهران
۹۴,۵۸۳,۵۸۲	۱۳۵,۹۶۳,۳۸۲		سازمان امور مالیاتی - مالیات تکلیفی و حقوق
۳,۰۱۵,۶۹۷,۳۲۷	-		شرکت لبنتی کالبر
۲۵۷,۵۴۷,۴۶۷	-		سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده
۴۲۴,۳۳۴,۰۰۰	-		بیمانکاران دفتر پخش
۴۴۰,۷۶۳,۱۸۳	۵۲۷,۳۰۰,۰۰۹		سایر
۴,۹۳۹,۱۷۴,۴۹۰	۴,۳۵۸,۵۸۸,۵۷۲		جمع
۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۲	اضافه می شود : اسناد پرداختنی
۱۴,۹۳۹,۱۷۴,۴۹۰	۹,۳۵۸,۵۸۸,۵۷۲		

۱۴-۱ ذخیره هزینه های تعلق گرفته و برداخت نشده عمده از بابت حق الزحمه شهر بورمه راندگان و همچنین عیدی و باداش کارکنان می باشد.

۱۴-۲ اسناد پرداختنی مربوط به چک های اوانه شده به شرکت لبنتی کالبر در خصوص تسویه علی الحساب های دریافتی می باشد.



شرکت پخش سراسری کالای کالبر(سهامی خاص)

گزارش مالی میان دوره ای

بادداشت‌های توضیحی صور تهای مالی

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۶- تسهیلات مالی دریافتی

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح ذیل است:

۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۰۶/۳۱
ریال	ریال

الف- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

۵۱,۱۴۸,۱۹۹	۳۵,۱۴۸,۱۹۹	تسهیلات دریافتی از بانک تجارت
۵۱,۱۴۸,۱۹۹	۳۵,۱۴۸,۱۹۹	
(۱۵,۳۱۴,۸۶۰)	(۱۳,۳۵۵,۹۸۰)	کسر میشود: سود سالهای آتی
۲۵,۸۳۳,۳۲۹	۲۱,۷۹۲,۲۱۹	
(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰,۰۰۰)	حصه بلندمدت
۱۵,۸۳۳,۳۲۹	۱۰,۷۹۲,۲۱۹	حصه جاری

ب- نرخ سود تسهیلات دریافتی (خرید خودرو تیبا) از بانک تجارت ۷ درصد می باشد.

ج- به تفکیک زمانبندی پرداخت

۱۳۹۳/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۳ وشش ماهه اول سال ۱۳۹۴
ریال	
۱۴,۲۷۳,۹۱۶	شش ماهه دوم سال ۱۳۹۴ به بعد
۲۰,۸۷۴,۲۸۳	
۳۵,۱۴۸,۱۹۹	

د- به تفکیک نوع وثیقه

تسهیلات دریافتی در قبال اخذ چک و سفته می باشد.

شرکت بخش سراسری کالای کالبر(سهامی خاص)
گزارش مالی میان دوره ای
بادداشت‌های توضیحی صور تهای مالی
دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۳

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش طی سال / دوره حساب مزبور به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۲	دوره مالی عماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	مانده ابتدای سال / دوره
۶۴۴,۸۳۲,۰۶۹	۸۹۴,۰۷۷,۳۱۹	پرداخت شده طی سال / دوره
(۵۵۷,۳۱۱,۵۶۹)	(۳۸۷,۰۴۲,۱۴۷)	ذخیره تامین شده طی سال / دوره
۸۰۶,۵۵۶,۸۱۹	۳۹۹,۳۴۲,۱۱۹	انتقالی از شرکت کالبر
-	۵۲۵,۰۳۱,۲۰۷	مانده پایان سال / دوره
۸۹۴,۰۷۷,۳۱۹	۱,۴۳۱,۴۰۸,۴۹۸	

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت به مبلغ یک میلیارد ریال شامل ۱۰۰۰۰۰ سهم ۱۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران به همراه تعداد و درصد سهام هر یک در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است

۱۳۹۳/۰۶/۳۱

تعداد سهام	درصد سهام	مبلغ سهام	
۹۹,۹۹۷	۱۰۰	۹۹,۹۷۰,۰۰۰	شرکت لبنتیات کالبر
۱	-	۱۰,۰۰۰	شرکت صنایع شیر ایلام زاگرس
۱	-	۱۰,۰۰۰	شرکت صنایع بسته بندی نصر گستر الک
۱	-	۱۰,۰۰۰	شرکت آربی نصر خمین
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

