موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین (حسابداران رسمی)
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
شماره ثبت ۸۹۷۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت پیشگامان خوراک تابان (سهامی خاص)
به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی آن
برای سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

تهران- سهروردی شمالی، خیابان خرمشهر، خیابان شهید عربعلی(نوبخت)، پلاک۱، واحد ۶ ، تلفن : ۸۸۵۲۳۰۵۹ و ۹ - ۸۸۵۳۲۶۲۸ ، فاکس : ۸۸۷۶۰۹۲۰

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت پیشگامان خوراک تابان (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

موضوع	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۴)
صورتهای مالی	۱ الی ۳۰

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت پیشگامان خوراک تابان (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- صورتهای مالی شرکت پیشگامان خوراک تابان (سهامی خاص) شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مشروط

۴- نتایج حاصل از رسیدگی به سرفصل دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری و پیش‌دریافتها به شرح زیر است:

۴-۱- سرفصل دریافتنی‌های تجاری و پیش‌دریافتها به ترتیب شامل مبالغ ۲٫۳۶۱ میلیون ریال و ۱٫۱۳۸ میلیون ریال مانده بدهی آقای عزیز مراد ابوالفتحی پیمانکار بهره‌برداری از تالار پذیرایی پردیس کیان و وجوه دریافتی توسط ایشان از مشتریان تالار مذکور می‌باشد که به دلیل فسخ قرارداد بهره‌برداری فوق، تاکنون وصول نشده و نحوه تسویه آن نیز مشخص نمی‌باشد. اسناد مالکیت تالار یاد شده تاکنون به نام شرکت انتقال نیافته و چگونگی تسویه مبلغ ۶۰٫۰۳۶ میلیون ریال بدهی خرید تالار مذکور (یادداشت ۱-۳-۱۰) نامشخص می‌باشد.

۴-۲- سرفصل دریافتنی‌های تجاری همچنین شامل مبلغ ۲٫۳۲۰ میلیون ریال مطالبات و مبلغ ۵٫۱۲۶ میلیون ریال سپرده‌های حسن انجام کار سال جاری و انتقالی از سنوات قبل می‌باشد که تاکنون به حیطه وصول در نیامده است.

تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری می‌باشد لیکن تعیین تعدیلات مورد نیاز در شرایط فعلی برای این مؤسسه میسر نمی‌باشد.

۵- از بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۳ برگ تشخیص به مبلغ ۱۰٫۸۲۴ میلیون ریال صادر که از این بابت مبلغ ۴۰۵ میلیون ریال ذخیره در حسابها لحاظ شده و به دلیل اعتراض ذخیره‌ای از بابت مابه‌التفاوت و جرایم آن در حسابها لحاظ نشده است، همچنین از بابت عملکرد سال مالی ۱۳۹۴ به دلیل ابراز زیان و سال مالی مورد گزارش به دلیل وجود زیان انباشته، ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده است. قابل ذکر است سرفصل پیش‌پرداختها نیز شامل مبلغ ۱۴٫۱۷۰ میلیون ریال وجوه مکسوره توسط کارفرمایان بابت مالیات تکلیفی تا سال ۱۳۹۴ می‌باشد که تاکنون تعیین وضعیت نشده است. با توجه به سوابق شرکت و رویه مورد عمل سازمان امور مالیاتی تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضروری بوده، لیکن تعیین میزان دقیق تعدیلات مورد نیاز منوط به رسیدگی و اظهارنظر مقامات سازمان امور مالیاتی می‌باشد.

۶- تائیدیه‌های درخواستی این مؤسسه بابت مبلغ ۲۵٫۰۵۷ میلیون ریال از مانده بدهکاران شرکت تا این تاریخ واصل نشده و این مؤسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت تائیدیه‌های مزبور را بر صورتهای مالی تعیین نماید.

اظهارنظر مشروط

۷- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ و ۵ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پیشگامان خوراک تابان (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی

۸- صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۱۰/۳۰ شرکت توسط مؤسسه حسابرسی ژرف بین نیکو روش (حسابداران رسمی) مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۲۲ فروردین ماه ۱۳۹۵ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

۹- برخی از فعالیتهای تجاری شرکت طی سال مالی مورد گزارش زیان‌ده بوده، شرکت به اهداف بودجه‌ای خویش نایل نشده و عملکرد واقعی شرکت با انحرافات نامساعد همراه بوده، خریدهای شرکت بعضاً خارج از آئین‌نامه معاملات صورت گرفته و مقررات سازمان امور مالیاتی از این بابت به طور کامل رعایت نشده است همچنین به رغم ارائه بهای تمام شده ضروریست مبانی محاسباتی آن و کنترل‌های داخلی انبار (خرید و مصرف) مورد بازنگری و تجدید نظر قرار گیرد.

۱۰- سرفصل موجودیها شامل مبلغ ۲٫۹۴۴ میلیون ریال بهای یک دستگاه خودرو دریافتی از بابت مطالبات در سنوات قبل می‌باشد که تاکنون به فروش نرسیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱-۱۱- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارائه ترازنامه و صورت سود و زیان ظرف مدت بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی به بازرس قانونی رعایت نشده است.

۲-۱۱- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ فروردین ماه ۱۳۹۵ در ارتباط با بندهای ۴، ۵ و ۹ این گزارش به طور کامل رعایت نشده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۲۶ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری، صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است، با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد فوق، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است. ضمن اینکه گزارش مذکور و صورتهای مالی در مؤعد مقرر، وفق مفاد ماده مذکور، ارائه نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان (لازم‌الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹) رعایت مفاد قانون مزبور، دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد کنترل قرار گرفته به استثنای عدم معرفی فرد یا واحد مبارزه با پولشویی به سامانه وزارت امور اقتصادی و دارایی، آموزش پرسنل و شناسایی کامل ارباب رجوع و در حدود رسیدگی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

۱۷ اسفند ماه ۱۳۹۵

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهبین
(حسابداران رسمی)

جواد عیش آبادی (شماره عضویت: ۸۴۱۳۲)
حسین شیخ سفلی (شماره عضویت: ۸۰۰۴۵۴)

شرکت پیشگامان خوراک تابان (سهامی خاص)

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

دارائیها	یادداشت	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۴/۱۰/۳۰
		ریال	ریال
داراییهای جاری :			
موجودی نقد	۳	۳،۸۹۹،۲۵۹،۱۶۲	۳،۹۳۳،۳۸۵،۸۴۹
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۴	۲۰۹،۹۰۲،۸۳۸،۸۴۵	۹۲،۲۳۲،۷۹۴،۱۱۲
موجودی مواد و کالا	۵	۱۸،۳۷۶،۶۴۳،۵۲۵	۱،۸۳۳،۰۶۴،۸۴۵
پیش پرداختها	۶	۱۴،۱۵۴،۰۶۸،۷۸۰	۱۳،۵۰۹،۴۵۵،۷۰۴
جمع داراییهای جاری		۲۴۶،۳۳۲،۸۱۰،۳۱۲	۱۱۱،۵۰۸،۷۰۰،۵۱۰
داراییهای غیر جاری :			
سرمایه گذاری های بلند مدت	۷	۴،۲۱۱،۰۰۰	۲۱،۰۰۰
داراییهای نامشهود	۸	۹۳،۵۹۰،۵۳۸	۲۴۵،۱۵۰،۹۳۵
داراییهای ثابت مشهود	۹	۹۲،۶۸۱،۵۱۹،۳۰۷	۹۸،۴۱۴،۵۹۲،۵۸۹
جمع داراییهای غیر جاری		۹۲،۷۷۹،۳۲۰،۸۴۵	۹۸،۶۵۹،۷۶۴،۵۲۴
جمع دارائیها		۳۳۹،۱۱۲،۱۳۱،۱۵۷	۲۱۰،۱۶۸،۴۶۵،۰۳۴

بدهیها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۵/۱۰/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۳۹۴/۱۰/۳۰
		ریال	ریال
بدهیهای جاری :			
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۱۰	۲۲۶،۳۳۴،۳۵۴،۳۶۴	۲۲۸،۱۵۲،۰۷۹،۹۳۳
مالیات پرداختنی	۱۱	۰	۰
پیش دریافت ها	۱۲	۱،۶۸۹،۲۰۰،۰۰۰	۰
جمع بدهیهای جاری		۲۲۸،۰۲۳،۵۵۴،۳۶۴	۲۲۸،۱۵۲،۰۷۹،۹۳۳
بدهیهای غیر جاری :			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳	۱۷،۷۶۴،۴۶۳،۲۱۵	۱۲،۹۸۶،۸۰۸،۴۸۸
جمع بدهیها		۲۴۵،۷۸۸،۰۱۷،۵۷۹	۲۴۱،۱۳۸،۸۸۸،۴۲۱
حقوق صاحبان سهام :			
سرمایه	۱۴	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۵	۲۱۴،۹۸۷،۹۱۳	۲۱۴،۹۸۷،۹۱۳
زیان انباشته		(۶،۸۹۰،۸۷۴،۳۳۵)	(۴۱،۱۸۵،۴۱۱،۳۰۰)
جمع حقوق صاحبان سهام		۹۳،۳۲۴،۱۱۳،۵۷۸	(۳۰،۹۷۰،۴۲۳،۳۸۷)
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام		۳۳۹،۱۱۲،۱۳۱،۱۵۷	۲۱۰،۱۶۸،۴۶۵،۰۳۴

یادداشتهای توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

شرکت پیشگامان خوراک تابان(سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

	یادداشت	سال ۱۳۹۵		(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۴
		ریال	ریال	ریال
درآمدهای عملیاتی	۱۶		۵۱۵,۹۴۶,۸۰۲,۳۰۰	۱۵۹,۳۳۸,۹۲۸,۹۱۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۱۷		(۴۷۴,۷۰۲,۲۶۵,۳۳۰)	(۱۶۱,۹۷۷,۱۴۲,۰۸۱)
سود (زیان) ناخالص			۴۱,۲۴۴,۵۳۶,۹۷۰	(۲,۶۳۸,۲۱۳,۱۶۶)
هزینه های فروش،اداری وعمومی	۱۸	(۱۰,۷۶۶,۲۱۱,۱۱۸)		(۸,۹۶۵,۴۲۶,۶۳۹)
سایر اقلام عملیاتی	۱۹	۱,۱۲۷,۶۲۴,۲۸۱		۲۴۶,۳۶۹,۶۱۸
			(۹,۶۳۸,۵۸۶,۸۳۷)	(۸,۷۱۹,۰۵۷,۰۲۱)
سود (زیان) عملیاتی			۳۱,۶۰۵,۹۵۰,۱۳۳	(۱۱,۳۵۷,۲۷۰,۱۸۷)
خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۲۰		۲,۶۸۸,۵۸۶,۸۳۲	۱,۸۵۳,۰۲۲,۷۴۳
سود (زیان) خالص			۳۴,۲۹۴,۵۳۶,۹۶۵	(۹,۵۰۴,۲۴۷,۴۴۴)

گردش حساب سود(زیان) انباشته

سود (زیان) خالص			۳۴,۲۹۴,۵۳۶,۹۶۵	(۹,۵۰۴,۲۴۷,۴۴۴)
زیان انباشته ابتدای سال		(۲۷,۰۷۰,۲۹۹,۰۹۵)		(۳,۲۴۶,۱۰۸,۱۱۵)
تعدیلات سنواتی	۲۱	(۱۴,۱۱۵,۱۱۲,۲۰۵)		(۲۸,۴۳۵,۰۵۵,۷۴۱)
زیان انباشته در ابتدای سال - تعدیل شده			(۴۱,۱۸۵,۴۱۱,۳۰۰)	(۳۱,۶۸۱,۱۶۳,۸۵۶)
زیان انباشته در پایان سال			(۶,۸۹۰,۸۷۴,۳۳۵)	(۴۱,۱۸۵,۴۱۱,۳۰۰)

از آنجا که اجزای صورت سود (زیان) جامع محدود به سود(زیان) سال و تعدیلات سنواتی است، لذا صورت سود (زیان) جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت پیشگامان خوراک تابان(سهامی خاص)

صورت جریان وجوه نقد

سال مالی منتهی به ۳۰ دی ماه ۱۳۹۵

	یادداشت	سال ۱۳۹۵		سال ۱۳۹۴
		ریال	ریال	ریال
فعالیتهای عملیاتی :				
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی	۲۲		۲,۹۴۳,۶۲۵,۶۲۴	۳۵,۸۳۷,۶۸۳,۷۲۱
بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :				
سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه گذاری		۵۳۹,۲۰۹,۳۳۸		۲۳۹,۷۶۰,۳۶۰
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها وسود پرداختی بابت تامین مالی			۵۳۹,۲۰۹,۳۳۸	۲۳۹,۷۶۰,۳۶۰
مالیات بر درآمد :				
مالیات بر درآمد پرداختی		۰		(۱۰,۷۴۲,۴۵۸,۲۴۴)
فعالیتهای سرمایه گذاری :				
وجوه (پرداختی) بابت خرید دارائیهای ثابت مشهود		(۳,۵۱۶,۹۶۱,۶۴۹)		(۲۵,۴۷۸,۸۹۰,۰۰۰)
وجوه خالص از فروش دارایی ثابت		۰		۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
وجوه (پرداختی) جهت خرید دارائیهای نامشهود		۰		(۲۶,۰۵۰,۰۰۰)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری			(۳,۵۱۶,۹۶۱,۶۴۹)	(۲۵,۳۲۴,۹۴۰,۰۰۰)
جریان خالص خروج وجه نقد قبل ازفعالیتهای تامین مالی			(۳۴,۱۲۶,۶۸۷)	۱۰,۰۴۵,۸۳۷
فعالیتهای تامین مالی :				
		۰		۰
خالص کاهش وجه نقد			(۳۴,۱۲۶,۶۸۷)	۱۰,۰۴۵,۸۳۷
مانده وجه نقد در آغاز سال/ دوره			۳,۹۳۳,۳۸۵,۸۴۹	۳,۹۲۳,۳۴۰,۰۱۲
مانده وجه نقد در پایان سال/ دوره			۳,۸۹۹,۲۵۹,۱۶۲	۳,۹۳۳,۳۸۵,۸۴۹
مبادلات غیر نقدی	۲۳		۹۱,۲۶۲,۶۴۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.