

شرکت صنایع صبح پارلار آسیا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۲

۱ الی ۸

عنوان

گزارش حسابرس مستقل

صورت مالی

گزارش حسابرسی مستقل

به هیئت مدیره شرکت صنایع صبح پالار آسیا (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی طرح تامین مالی جمعی

اظهار نظر

۱. صورت سود و زیان طرح تامین مالی جمعی شرکت صنایع صبح پالار آسیا (سهامی خاص) به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ دلار، برای سال مالی منتهی به ۶ اسفند ۱۴۰۴ و یادداشتهای توضیحی ۳ الی ۸ توسط این موسسه حسابرسی شده است، این صورت مالی توسط هیات مدیره تهیه شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، عملکرد مالی طرح تامین مالی جمعی شرکت صنایع صبح پالار آسیا (سهامی خاص) را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت صنایع صبح پالار آسیا (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۳. همانطور که در یادداشت های توضیحی (۱ و ۲) ملاحظه می گردد، به دلیل عدم استقرار سیستم حسابداری جداگانه ای برای عملیات ناشی از اجرای طرح تامین مالی جمعی، درآمد عملیاتی طرح تامین مالی جمعی به مبلغ ۳۵۲,۵۰۰ دلار و بهای تمام شده آن به مبلغ ۳۰۰,۰۳۰ دلار بر مبنای عملکرد کلی شرکت محاسبه و در صورت مالی انعکاس یافته است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۴. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی یاد شده طبق استاندارد های حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.



مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت مالی

۵. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلیب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی ممکن است همه تحریفهای با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفهایی که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند. زمانی با اهمیت تلقی میشود که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجمع بتواند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود اثر بگذارد.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است همچنین:

* خطر های تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی میشود روشهای حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر نظر کسب میشود. از آنجا که تقلب میتواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی، باشد خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

* از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی، شرکت شناخت کافی کسب می شود.
* مناسب بودن روبه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن بر آوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط، ارزیابی میشود.

* بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که میتواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری می شود اگر چنانچه نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود اظهار نظر حسابرس تعدیل میگردد نتیجه گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها با شرایط آتی ممکن است سبب شود، شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.

* کلیت ارائه ساختار و محتوای صورت های مالی شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده است که از ارائه منصفانه حاصل شده باشد ارزیابی می گردد.

مؤسسه حسابرسی معین مشاور مجرب

(حسابداران رسمی)



محمد رضا عبدلی
(شماره عضویت ۹۸۲۵۹۷)

سعید براتی
(شماره عضویت ۸۷۱۵۲۱)
(۲)



شرکت صنایع صبح پارلار آسیا (سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

کارگزاری محترم
با احترام

به پیوست صورت سود و زیان قطعی طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر شرکت صنایع صبح پارلار آسیا مربوط به دوره شش ماهه طرح، منتهی به ۰۶ اسفند ماه سال ۱۴۰۴ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده این گزارش به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳-۸

پیوست یک

صورت سود و زیان طرح

یادداشت‌های توضیحی

قرارداد تامین مالی جمعی با صندوق توسعه فناوری های نوین

صورت سود و زیان طرح طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

سمت	اعضای هیات مدیره
مدیر عامل	آقای جعفر صبحی قشلاقی
رئیس هیئت مدیره	خانم رعنا زمانی
نائب رئیس هیات مدیره	خانم آیلین صبحی قشلاقی
عضو هیئت مدیره	بهنام ملایی
عضو هیئت مدیره	ساسان رفیع زاده

شرکت صنایع «سیج پارلار آسیا (سهامی خاص)
صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

درصد انحراف عملکرد از پیش بینی طرح	درصد نسبت به فروش	پیش بینی طرح دلار	درصد نسبت به فروش	عملکرد دلار	یادداشت	
درصد ۰٪	درصد ۱۰۰٪	۳۵۲,۵۰۰	درصد ۱۰۰٪	۳۵۲,۵۰۰	۴	درآمدهای عملیاتی
۰.۰٪	۸۵.۱٪	۳۰۰,۰۰۹	۸۵.۱٪	۳۰۰,۰۳۰	۵	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۰.۰٪	۱۴.۹٪	۵۲,۴۹۱	۱۴.۹٪	۵۲,۴۷۰		سود ناخالص
۰.۰٪	۴.۰٪	۱۴,۰۸۰	۴.۰٪	۱۴,۰۸۰	۶	هزینه مالی
۰.۰۵٪-	۱۰.۹٪	۳۸,۴۱۱	۱۰.۹٪	۳۸,۳۹۰		سود خالص



شرکت صنایع صبح پارلار آسیا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت صنایع صبح پارلار آسیا به شناسه ملی ۱۰۲۰۰۳۶۶۲۹۴ در تاریخ ۱۳۸۹/۰۱/۱۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس گردیده و طی شماره ۲۸۵۱۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تبریز به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت بعد از پلیس راه تهران تبریز جاده قدیم باسمنج جنب کارخانه کلر پارس شهرک صنعتی سهنند آذران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

طبق ماده ۲ اساسنامه شرکت، موضوع فعالیت عبارت است از اتوماسیون، طراحی و تولید، صادرات و واردات قطعات و وسایل الکتریکی است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش طراحی و تولید قطعات و سایل الکتریکی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در طی دوره به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۴	
نفر	
۳۰	کارکنان تولیدی
۳۰	

۱-۴- تامین مالی جمعی سرمایه در گردش مورد نیاز طرح توجیهی

در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۳ طی قرارداد شماره ۰۰۱-۱۱۲۰/۰۳ به شرح پیوست شماره یک این صورت مالی در خصوص تامین مالی جمعی سرمایه در گردش مورد نیاز طرح به مبلغ ۱۷۸,۹۲۰ دلار، قراردادی با صندوق توسعه فناوری های نوین منعقد گردیده است. سرمایه مذکور پس از جمع آوری توسط کارگزاری، در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۲ جهت اجرای طرح در اختیار شرکت قرار گرفته است.

۲- به کار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

- ۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجراست اثرات بااهمیتی بر صورتهای مالی ندارد .
- ۲-۲- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیست اثرات با اهمیت بر صورتهای مالی ندارد .



شرکت صنایع صبح پارلار آسیا (سهامی خاص)
یادداشتهای توضیحی صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

صورت های مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- در آمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰ ساله	مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ و ۶ ساله	مستقیم

برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارائیهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است.



شرکت صنایع صبح پارلار آسیا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر
برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۶- موجودی مواد و کالا

۳-۶-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/ گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون

۳-۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان دائم بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایا مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و ثبت می‌شود.

۳-۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها ارزشیابی می‌شود. درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر) تا تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی می‌شود.



شرکت صنایع صبح پارلار آسیا (سهامی خاص)
 یادداشتهای توضیحی صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر
 برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

۴- درآمدهای عملیاتی

پیش بینی طرح		عملکرد	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
دلار	عدد	دلار	عدد
۳۵۲,۵۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۵۲,۵۰۰	۳۰,۰۰۰
۳۵۲,۵۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۵۲,۵۰۰	۳۰,۰۰۰

فروش برد الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر

۴-۱- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده محصولات:

عملکرد		
سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
دلار	دلار	دلار
۵۲,۴۷۰	۳۰۰,۰۳۰	۳۵۲,۵۰۰

فروش خالص:

فروش برد الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر



شرکت صنایع صیخ پارلار آسیا (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر

برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

۵- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

پیش بینی طرح	عملکرد	یادداشت
دلار	دلار	
۳۰۰,۰۰۹	۳۰۰,۰۳۰	۵-۱

بهای تمام شده کالاهای تولیدی

۵-۱- بهای تمام شده کالاهای تولیدی به شرح ذیل می باشد

پیش بینی طرح	عملکرد
دلار	دلار
۲۴۵,۰۰۰	۲۴۶,۲۵۰
۴۳,۹۰۰	۴۲,۶۸۰
۱۱,۱۰۹	۱۱,۱۰۰
۳۰۰,۰۰۹	۳۰۰,۰۳۰

مواد مستقیم مصرفی

دستمزد مستقیم

سربار ساخت

بهای تمام شده کالای تولید شده



شرکت صنایع صبح پارلار آسیا (سهامی خاص)
 یادداشتهای توضیحی صورت سود و زیان طرح تولید سیستم کنترل الکترونیکی هوشمند یخچال و فریزر
 برای دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۰۶

۶- هزینه های مالی

(مبالغ به دلار)

عملکرد	پیش بینی طرح
دلار	دلار
۱۴,۰۸۰	۱۴,۰۸۰
۱۴,۰۸۰	۱۴,۰۸۰

هزینه سود و کارمزد تسهیلات مالی

