

شرکت: صنعتی ناب	سرمایه ثبت شده: 20,000,000
نماد: غناب	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 421401	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	صنعتی ناب
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1.1- صورتهای مالی شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 32 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2.2- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 افشاء 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

- 4.4- سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای، پیش پرداخت ها و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها، (به شرح یادداشتهای 11، 14 و 16 صورتهای مالی) جمعا شامل مبلغ 56,490 میلیون ریال ارقام سنواتی و مشکوک الوصول می باشد که از این بابت مبلغ 21,353 میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها ایجاد گردیده است. پیگیری های انجام شده منجر به وصول بدهی از اشخاص ثالث نگردیده، لذا احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای مانده مطالبات مزبور در دفاتر شرکت ضروری است لیکن به دلیل عدم وجود اطلاعات و مستندات کافی، تعیین میزان دقیق ذخیره مورد لزوم منوط به پیگیری های آتی است.
- 5.5- مطابق یادداشت 25 صورتهای مالی، در سنوات قبل تسهیلاتی از بانکهای ملت و صادرات دریافت شده که قرارداد تسهیلات، جدول تقسیط تسهیلات ارزی و ریالی، نرخ سود و جرائم و نرخ ارز قابل دسترس جهت تسویه و تسعیر مانده تسهیلات به این موسسه ارائه نشده همچنین پاسخ تاییدیه بانک صادرات واصل نشده و تاییدیه اخذ شده از بانک ملت حاوی آنالیز بدهی تسهیلات نمی باشد. (توضیح اینکه در سنوات گذشته معادل 26,896 میلیون ریال سود، کارمزد و جرایم دیر کرد معوق در حسابها شناسایی شده است) با توجه به موارد مذکور تعیین تاثیر موارد مطروحه برای حسابرس امکانپذیر نمی باشد.
- 6.6- مستندات انبارگردانی کارخانه اردبیل و تاییدیه کالای امانی شرکت نزد دیگران به این موسسه ارائه نشده است و شرایط حضور نماینده موسسه جهت نظارت بر عملیات انبارگردانی پایان سال نیز فراهم نگردیده است. این موسسه نیز از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی نتوانسته موجودی های پایان سال را بطور کامل اثبات نماید.
- 7.7- پاسخ تاییدیه های درخواستی در ارتباط با 7 فقره از حسابهای بانکی، سرمایه گذارهای کوتاه مدت و بلند مدت، سایر حسابهای دریافتنی به مبلغ 53,475 میلیون ریال و پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به مبلغ 138,791 میلیون ریال واصل نشده است و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی آثار احتمالی ناشی از عدم وصول تاییدیه های مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین نماید.

اظهار نظر

- 8.8- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 4 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 5 الی 7، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

17.

- 17- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به استثناء عدم معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به واحد اطلاعات مالی، انجام هرگونه دریافت و پرداخت صرفا از طریق حساب بانکی، نظارت بر استقرار سیستم کنترل های داخلی مرتبط با دستورالعمل مبارزه با پولشویی و آموزش کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

9. 9- همانگونه که در یادداشت توضیحي 3-1 همراه صورتهای مالی اشاره شده است علی الرغم خرید کارخانه روغن سازی اردبیل و انتقال عملیات تولیدی واحد مورد گزارش به کارخانه جدید ، شرکت در سال جاری متحمل زیان عملیاتی گردیده (سود شرکت، غیر عملیاتی و از محل فروش زمین میدان هفت تیر بوده است) به نحوی که زیان انباشته بیش از سرمایه گردیده و بدهی های شرکت بیش از 2 برابر دارایی های جاری است. همچنین به دلیل عدم وجود نقدینگی، افساط تسهیلات دریافتی از بانکها و سایر اشخاص (یادداشتهای 25 و 22 صورتهای مالی) پرداخت نشده است. وضعیت موجود نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند.

10. 10- موجودی ها و دارایی های ثابت شرکت فاقد پوشش بیمه ای می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بندهای 9 و 10 تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

- 11-1-11- زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از 9/1 برابر سرمایه آن است لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چهارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.
- 11-2-11- مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام حداکثر طرف 8 ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی.
- 11-3-11- مفاد ماده 106 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت صورت جلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 16/04/1398 در خصوص انتخاب مدیران، بازرسان و تصویب ترازنامه در اداره ثبت شرکتها رعایت نشده است.
- 11-4-11- مفاد مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر اخذ و نگهداری سهام وثیقه مدیران در صندوق شرکت.
- 11-5-11- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 28/04/1397 صاحبان سهام، درخصوص بندهای 4، 5 و 7 این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:
- رعایت قوانین و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس.
 - رعایت دستورالعمل مبارزه با پولشویی.
- 12-12- طبق یادداشت توضیحی 30 صورتهای مالی و تاییدیه مدیران دریافتی، در طی سال مالی مورد گزارش شرکت معاملات موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت نداشته است.
- 13-13- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 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، 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.
- 14-14- مرادوات مالی شرکت عمدتاً از طریق 1 فقره حسابهای بانکی به نام اشخاص انجام می شود. همچنین سند مالکیت 1 فقره زمینهای شرکت توسط بانک ملت توقیف گردیده است. به همین علت امکان انتقال سند مالکیت زمین فروخته به شرکت خریدار و وصول طلب از ایشان به مبلغ 53,475 میلیون ریال (به شرح یادداشت 16 همراه صورتهای مالی) تا تاریخ این گزارش میسر نشده است.
- 15-15- در سال مورد گزارش کارخانه روغن اردبیل توسط شرکت خریداری شده است، توضیح اینکه خرید مذکور بدون رعایت آیین نامه معاملات، تشریفات خرید و اخذ نظریه کارشناسی بوده مضافاً تا این تاریخ سند مالکیت کارخانه به نام شرکت منتقل نشده است.
- 16-16- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:
- عدم افشاء دلایل زیان دهی و ارایه برنامه آتی پس از ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده.
 - افشاء اطلاعات با اهمیت گروه الف در خصوص خرید کارخانه روغن نباتی اردبیل.
 - افشاء اطلاعات صورتهای مالی سال مالی منتهی به 29/12/1398 حسابرسی نشده.
- ثبت صورت جلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 16/04/1398 در اداره ثبت شرکتها و افشاء آن در سامانه بورس طرف 10 روز از تاریخ تشکیل مجمع.

15 شهریور 1399

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

موسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/06/21 19:21:30	901856	[Mahdi Moradi [Sign	شریک موسسه اطمینان بخش نیک اندیش
1399/06/21 19:32:46	881621	Saeid Gol Mohammadi [[Sign	مدیر موسسه اطمینان بخش نیک اندیش

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس		شرح
	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
	۰	۴۰,۲۴۵	درآمدهای عملیاتی
--	۰	(۴۷,۱۹۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۰	(۶,۹۴۸)	سود (زیان) ناخالص
(۳۳)	(۱۹,۹۲۸)	(۲۶,۵۵۵)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
	۰	۰	سایر درآمدها
--	۰	(۴,۹۰۶)	سایر هزینه‌ها
(۹۳)	(۱۹,۹۲۸)	(۲۸,۴۰۹)	سود (زیان) عملیاتی
۴	(۱۲,۲۸۱)	(۱۱,۸۸۷)	هزینه‌های مالی
	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
۴,۵۵۴	۶,۹۲۱		۳۳۳,۱۰۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۲۵,۳۸۸)		۲۷۱,۸۱۰	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	۰		۰	سال جاری
	۰		۰	سال‌های قبل
--	(۲۵,۳۸۸)		۲۷۱,۸۱۰	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	۰		۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۲۵,۳۸۸)		۲۷۱,۸۱۰	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
(۹۳)	(۹۹۶)		(۱,۹۲۰)	عملیاتی (ریال)
--	(۲۷۳)		۱۵,۵۱۱	غیرعملیاتی (ریال)
--	(۱,۲۶۹)		۱۳,۵۹۱	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰		۰	ناشی از عملیات متوقف شده
--	(۱,۲۶۹)		۱۳,۵۹۱	سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۱,۲۶۹)		۱۳,۵۹۱	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده			

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده		
--	(۲۵,۳۸۸)	۲۷۱,۸۱۰	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
--	(۲۵,۳۸۸)	۲۷۱,۸۱۰	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۱,۱۵۱	۱۶,۹۸۹	۱۹,۱۲۸	۳۳۹,۲۳۴	دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۲,۵۸۴	۳۸۷	۳۸۷	۱۰,۳۸۷	دارایی‌های نامشهود
۰	۹۱۸	۹۱۸	۹۱۸	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۱,۱۲۶	۱۸,۲۹۴	۲۰,۴۳۳	۲۵۰,۵۲۹	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۷	۲,۶۸۳	۲,۳۹۵	۲,۶۲۲	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۸۹۹	۵,۴۶۷	۵,۴۶۷	۵۴,۶۰۶	موجودی مواد و کالا

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۱۰۴	۱۳۱,۸۷۳	۸۸,۸۰۶	۱۸۱,۳۹۲	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۰	۴	۴	۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۳۹۸	۵۵۵	۴۵۶	۲,۳۷۰	موجودی نقد
۱۴۷	۱۴۱,۵۸۲	۹۸,۱۲۸	۳۴۱,۸۹۴	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	۰	۰	۰	جمع دارایی‌های جاری
۱۴۷	۱۴۱,۵۸۲	۹۸,۱۲۸	۳۴۱,۸۹۴	جمع دارایی‌ها
۳۱۵	۱۵۹,۸۷۶	۱۱۸,۵۶۱	۴۹۲,۴۲۳	حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	اندرخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندرخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۸۷	(۲۸۶,۳۴۳)	(۳۱۱,۶۳۹)	(۳۹,۸۱۹)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۹۴	(۲۶۴,۳۴۳)	(۲۸۹,۶۳۹)	(۱۷,۸۱۹)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
(۲۴)	۹,۷۴۶	۱۱,۷۴۵	۸,۹۷۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۲۴)	۹,۷۴۶	۱۱,۷۴۵	۸,۹۷۵	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۱۶۹	۳۶۳,۷۳۴	۷۲,۳۲۲	۱۹۴,۳۲۵	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(۷۸)	۵,۶۸۱	۴,۹۲۴	۱,۰۹۶	مالیات پرداختنی
۰	۶۴۰	۶۴۰	۶۴۰	سود سهام پرداختنی
(۴)	۴۴,۳۱۷	۳۱۸,۵۵۸	۳۰۵,۳۰۶	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۲۶	۴۱۴,۳۷۲	۳۹۶,۴۴۵	۵۰۱,۳۶۷	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۲۶	۴۱۴,۳۷۲	۳۹۶,۴۴۵	۵۰۱,۳۶۷	جمع بدهی‌های جاری
۲۵	۴۳۴,۱۱۸	۴۰۸,۱۹۰	۵۱۰,۳۲۲	جمع بدهی‌ها
۳۱۵	۱۵۹,۸۷۶	۱۱۸,۵۶۱	۴۹۲,۴۲۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۰	۰	(۳۷۸,۴۴۰)	۰	(۳۵۶,۴۴۰)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷,۸۰۲)	۰	(۷,۸۰۲)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۰	۰	(۳۸۶,۲۴۲)	۰	(۳۶۴,۲۴۲)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۲۵,۲۸۷)		(۲۵,۲۸۷)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۵,۲۸۷)	•	(۲۵,۲۸۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۵,۲۸۷)	•	(۲۵,۲۸۷)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان		•				•					•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			•								•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•				•				•
تخصیص به اندوخته قانونی					•						•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•					•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲۰,۰۰۰	•	•	•	۲,۰۰۰	•	•	•	(۳۱۱,۶۲۹)	•	(۲۸۹,۶۲۹)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									۲۷۱,۸۱۰		۲۷۱,۸۱۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۷۱,۸۱۰	۰	۲۷۱,۸۱۰
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰			۰		۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۰	۰	(۳۹,۸۱۹)	۰	(۱۷,۸۱۹)

صورت جریان‌های نقدی

کلید مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده			
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۴۶,۹۷۰)	(۲۳,۹۱۶)	(۱۰۵)	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳,۸۲۸)	(۱,۳۲۷)	(۱۸۸)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۵۰,۷۹۸)	(۲۴,۲۴۳)	(۱۱۰)	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۳۳۰,۸۰۰	۲,۳۷۶	۱۳,۸۲۳	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
(۱۰,۰۱۹)	(۲,۴۰۱)	(۲۴۲,۹۵۹)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	۰	(۱۰,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۰	۴	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۲۰	۵	۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۲۰)	۷۷,۸۵۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۲۴,۲۶۳)	۲۷,۰۵۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	۰	(۱۲,۳۵۳)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
--	۰	(۱۱,۸۸۷)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
--	۳۲,۶۵۵	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
--	(۸,۴۹۱)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	۳۴,۱۶۴	(۲۵,۲۳۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۹۹)	۱,۸۱۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۱۸)	۵۵۵	۴۵۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۹۸	۴۵۶	۲,۲۷۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
	۰	۲۱۴	تن	روغن نباتی

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
روغن آزاد		۲۱۴	۰	
جمع		۴۲۸	۰	

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
روغن نباتی	تن	۲۱۴	۰
روغن آزاد		۲۱۴	۰
جمع		۴۲۸	۰

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
روغن نباتی	میلیون ریال	۲۰,۱۲۲.۵	۰	
روغن آزاد	میلیون ریال	۲۰,۱۲۲.۵	۰	
جمع		۴۰,۲۴۵	۰	