

شرکت: جام امید البرز	سرمایه ثبت شده: 10,000
نماد: کشرق1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	جام امید البرز
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. 1-صورت وضعیت مالی شرکت جام امید البرز (سهامی خاص) به تاریخ 31 شهریورماه 1402 و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان‌دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-بررسی-اجمالي این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالي 2410، انجام شده است. بررسی اجمالي اطلاعات مالي میان دوره-اي شامل پرس-وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالي و حسابداری و به-کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالي است. دامنه بررسی اجمالي به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالي است و در نتیجه، این مؤسسه نمی-تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می-شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی-کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3-در غیاب سیستم جامع حسابداری صنعتی در شرکت، تسهیم هزینه-ها مابین مراکز تولیدی و غیرتولیدی از انکاء به مبانی مشخص و منطقی برخوردار نبوده و هزینه-های جذب نشده ناشی از عدم استفاده کامل از ظرفیت ماشین-آلات و نیروی مؤثر کار به منظور انعکاس جداگانه جزو ارقام سایر هزینه-ها محاسبه نشده و به عنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی در صورت سودوزیان منعکس گردیده است. بنا به مراتب فوق، تعیین تعدیلات ناشی از موارد یادشده و محاسبه آثار آن بر صورتهای مالي پیوست، امکان پذیر نگردیده است.

نتیجه گیری مشروط

4. 4- براساس بررسی اجمالي انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (3)، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالي یادشده در بالا، از تمام جنبه-های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

5. همانطور که از صورت سود و زیان مشهود است، علیرغم بهبود نسبی در نتیجه عملیات شرکت در دوره جاری، زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ حدود 28 میلیارد ریال در حدود 8/2 برابر سرمایه ثبت و پرداخت شده آن بوده و در این شرایط شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت می باشد. همچنین بدهی های جاری شرکت از دارایی های جاری آن در حدود 38 میلیارد ریال (عمدتاً بدهی 2/45 میلیارد ریالی به شرکت اصلی) فرونی یافته که با این شرایط شرکت از وضع مالی و ساختار مناسبی برخوردار نمی باشد. موضوعات فوق و موارد مندرج در یادداشت توضیحی 3-9 و 1-13، دارایی های ثابت مشهود خطرپذیر و موجودی مواد و کالای شرکت در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای می تواند به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد کند.

6. به شرح یادداشت های توضیحی 3-9 و 1-13، دارایی های ثابت مشهود خطرپذیر و موجودی مواد و کالای شرکت در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار نمی باشد.

1402/10/20

موسسه حسابرسی بهمند

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/10/24 15:37:23	002935	Mohammadreza Rahmanian [[Sign	شریک موسسه بهمند
1402/10/24 15:43:22	800735	[Ali Mashregheh Arani [Sign	شریک موسسه بهمند
1402/10/24 15:47:26	800003	[Reza Atash [Sign	مدیر موسسه بهمند

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدهای عملیاتی	۱۱,۴۱۹	۷,۹۷۹	۱۷,۷۹۵	۴۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷,۱۷۵)	(۵,۵۱۸)	(۱۲,۳۱۸)	(۳۰)
سود(زیان) ناخالص	۴,۲۴۴	۲,۴۶۱	۵,۴۷۷	۷۲
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۶۴۷)	(۱,۱۲۵)	(۸,۷۳۷)	(۴۶)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	۲,۵۹۷	۱,۳۳۶	(۳,۲۵۰)	۹۴
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳۰۷	۰	(۱۵۴)	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲,۹۰۴	۱,۳۳۶	(۳,۴۰۴)	۱۱۷
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	(۶۵۰)	(۶۶۵)	۰	۲
سالهای قبل	۰	۰	(۳۴۴)	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲,۲۵۴	۶۷۱	(۳,۷۴۸)	۲۳۶
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۲,۲۵۴	۶۷۱	(۳,۷۴۸)	۲۳۶
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتی (ریال)	۰	۱,۰۱۵	(۳,۲۵۰)	--
غیرعملیاتی (ریال)	۰	(۳۴۴)	(۴۹۸)	--
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۶۷۱	(۳,۷۴۸)	--
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۶۷۱	(۳,۷۴۸)	--
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۲,۲۵۴	۶۷۱	(۳,۷۴۸)	۳۳۶
سرمایه	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۲,۲۵۴	۶۷۱	(۳,۷۴۸)	۳۳۶
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابي داراييهاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:				
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۲,۲۵۴	۶۷۱	(۲,۷۴۸)	۲۳۶
توضیحات				

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۰,۰۵۵	۱۷,۳۷۳	۱۲,۸۵۰	۱۵
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱,۰۳۸	۱۶۲	۹۹	۵۴۱
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۵۳	۵۵۳	۶۵۳	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۱,۶۴۶	۱۸,۰۸۸	۱۳,۶۰۲	۲۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۵	۰	۱۲	
موجودی مواد و کالا	۶,۹۰۸	۶,۷۵۷	۴,۸۰۰	۲
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۵,۵۸۵	۴,۸۳۲	۸,۲۵۶	۱۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۳۱۴	۱,۷۶۴	۸۳۲	۳,۴۴۲	موجودی نقد
۲۸	۱۴,۸۳۲	۱۲,۴۲۱	۱۵,۹۵۰	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۲۸	۱۴,۸۳۲	۱۲,۴۲۱	۱۵,۹۵۰	جمع دارایی‌های جاری
۲۳	۲۸,۴۳۴	۳۰,۵۰۹	۳۷,۵۹۶	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۲۵۷	۲۵۷	۲۵۷	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۷	(۲۶,۶۵۲)	(۳۰,۴۰۰)	(۲۸,۱۴۶)	سود(زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
۱۱	(۱۶,۳۹۵)	(۲۰,۱۴۳)	(۱۷,۸۸۹)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۰	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۰	۰	۰	۰	بدهی مالیات انتقالی
۶۳	۵۱۷	۷۹۰	۱,۲۸۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۳	۵۱۷	۷۹۰	۱,۲۸۳	جمع بدهی‌های غیرجاری

[illegible]

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 انباشته	سهام خزانه	جمع کل
خرید سهام خزانه										۰	۰
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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۵۷	۰	۰	۰	(۲۸,۱۴۶)	۰	(۱۷,۸۸۹)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۵,۵۲۵	۷۰۸	(۳۷۴)	۶۸۰
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۵۸۵)	(۱,۰۵۲)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۵,۵۲۵	۱۲۳	(۱,۴۲۶)	۴,۳۹۳
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲,۷۸۸)	(۴,۱۰۷)	(۴,۶۷۷)	۳۳
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۹۰۶)	۰	(۸۰)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
				حسابرسی شده
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۵۴۶	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۶۹۴)	(۴,۱۰۷)	(۴,۳۱۱)	۱۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱,۸۳۱	(۳,۹۸۴)	(۵,۶۳۷)	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۷۷۹	۴,۶۸۸	۰	(۸۳)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۴,۷۰۵	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۷۷۹	۴,۶۸۸	۴,۷۰۵	(۸۳)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲,۶۱۰	۷۰۴	(۹۳۲)	۲۷۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۸۳۲	۱,۷۶۴	۱,۷۶۴	(۵۳)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳,۴۴۲	۲,۴۶۸	۸۳۲	۳۹
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
---	---	--------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--------	-----	------------------	----------------	----------------	-------------------------------

خير			غير موظف	نايب رئيس هيئت مديره		فاقد نماينده	فاقد نماينده	2259763685	كيوس زاهدي	كيوس زاهدي
بله			غير موظف	عضو هيئت مديره		فاقد نماينده	فاقد نماينده	5209733548	عبدالله اخ تري	عبدالله اخ تري
بله			موظف	مدير عامل		فاقد نماينده	فاقد نماينده	4591337561	محمدرضا قزويني	محمدرضا قزويني
بله			غير موظف	رئيس هيئت مديره		فاقد نماينده	فاقد نماينده	3873850982	سيدرضا رضوان مدني	سيدرضا رضوان مدني