

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: گروه صنعتی ناب	سرمایه ثبت شده: 18,367,442
نماد: غناب	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 421401	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	گروه صنعتی ناب
بند مقدمه 1. 1- صورت وضعیت مالی شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 31 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2-بررسی اجمالی این موسسه براساس " استاندارد بررسی اجمالی 2410 " انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای، شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. 3-سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها به شرح یادداشت توضیحی 16 همراه صورت های مالی شامل مبلغ 67,401 میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی می باشد که از این بابت مبلغ 21,203 میلیون ریال کاهش ارزش در سنوات قبل شناسایی شده با عنایت به اینکه پیگیری های انجام شده منجر به وصول الباقی مطالبات نگردیده، احتساب کاهش ارزش به مبلغ 46,198 میلیون ریال در حساب ها ضرورت دارد که در صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم سود انباشته ابتدای دوره و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها معادل مبلغ مذکور کاهش خواهند یافت.
4. 4-سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها به شرح یادداشت توضیحی 16-1-5 همراه صورت های مالی، شامل مبلغ 18,655 میلیون ریال حساب های دریافتنی از آقای مسعود امیدی مقیم می باشد که افزایش آن نسبت به مانده ابتدای دوره بابت وجوه واریزی به حساب بانکی آقای سعید آزاد فلاح بوده است. با توجه به عدم دسترسی به شواهد و مستندات مورد لزوم در این ارتباط و دلایل پرداخت انجام شده، امکان نتیجه گیری در خصوص صحت ثبت و انعکاس مبلغ مذکور تحت سرفصل فوق برای این موسسه میسر نگردیده است.
5. 5-جهت عملکرد سنوات 1391 و 1396 الی 1400 شرکت، مبلغ 31,648 میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص یا قطعی صادر و از این بابت مبلغ پرداختی و پرداختنی معادل 13,787 میلیون ریال می باشد و بابت الباقی به مبلغ 17,861 میلیون ریال و عملکرد 6 ماهه مورد بررسی، بدهی مالیاتی شناسایی نگردیده است. همچنین عملکرد سال مالی 1401 شرکت توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی نشده است. با توجه به سوابق مالیاتی شرکت، احتساب بدهی مالیاتی حداقل به میزان 25,130 میلیون ریال در این خصوص ضرورت دارد. تعیین بدهی قطعی شرکت از بابت موارد مذکور، منوط به اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی خواهد بود.

نتیجه گیری مشروط

6. 6-براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 و 5 و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 4، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

7. 7- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی 4-15 همراه صورت‌های مالی، شرکت دارای مقدار 1.046 تن موجودی ورق امانی نزد شرکت صنایع بسته‌بندی می‌باشد که با توجه به عدم عودت کالای امانی، واحد مورد گزارش اقدام به طرح دعوی نموده است که نهایتاً رای دادگاه تجدید نظر مبنی بر عودت موجودی ورق مذکور به شرکت مورد بررسی، در تاریخ 12/02/1402 صادر گردیده است و به منظور تعیین بهای روز ورق‌های مذکور، موضوع به کارشناس ارجاع و مبلغ آن به تاریخ مهر و آبان ماه سال 1402 برابر با 758,350 میلیون ریال تعیین گردیده است. اضافه می‌نماید شرکت صنایع بسته‌بندی ایران نیز اقدام به طرح درخواست اعمال ماده 477 نموده که نتایج آن تاکنون مشخص نگردیده است.

8. به شرح یادداشت توضیحی 2-11 همراه صورت‌های مالی، واحد مورد بررسی در سنوات قبل اقدام به واگذاری زمین به شرکت تیرازه گستر کیش نموده و شرکت مذکور نیز زمین مزبور را به بانک شهر واگذار کرده که با توجه به اینکه زمین در رهن بانک ملت بابت تسهیلات دریافتی شرکت بوده است امکان انتقال سند آن به نام بانک شهر فراهم نگردیده بود. لیکن در دوره مالی مورد گزارش علیرغم تسویه حساب با بانک ملت و فک رهن سند زمین، به دلیل عدم تسویه مطالبات واحد مورد بررسی از شرکت تیرازه گستر، انتقال سند صورت نگرفته است و از این بابت بانک شهر در مراجع قضایی بر علیه شرکت اقامه دعوی نموده و موضوع تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است.

9. مطابق یادداشت‌های توضیحی 2-22 و 3-30 همراه صورت‌های مالی، شرکت توسعه صنایع بهشهر بابت اجراییه وصول اصل و فرع تسهیلات دریافتی واحد مورد بررسی از بانک صادرات با توجه به عدم پرداخت اقساط توسط شرکت ناب و توقیف اموال شرکت توسعه صنایع بهشهر (ضامن تسهیلات) و نهایتاً پرداخت بدهی توسط شرکت مذکور اقدام به اقامه دعوی حقوقی در مراجع قضایی نموده که بر اساس رای دادگاه بدوی، شرکت مورد بررسی محکوم به پرداخت مبلغ 100 میلیارد ریال بابت اصل، و خسارت تاخیر تادیه تا روز اجرا، طبق شاخص بانک مرکزی می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی پرداخت نشده است.

10. به شرح یادداشت‌های توضیحی 3-11 و 3-22 همراه صورت‌های مالی، واحد مورد بررسی طی قرارداد مورخ 27/01/1397 اقدام به خرید کارخانه اردبیل به مبلغ 250 میلیارد ریال نموده که با توجه به طرح دعوی حقوقی مبنی بر ابطال معامله فروش به خواسته شرکت تعاونی روغن نباتی اردبیل (فروشنده کارخانه) موضوع به داور ارجاع و رای داور در تاریخ 11/10/1400 مبنی بر الزام انتقال قطعی سند به نام خریدار صادر و بر اساس اجراییه شعبه 5 دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اردبیل، فروشنده محکوم به انجام رای داور شده است لیکن به خواسته فروشنده، شعبه 7 دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اردبیل بر اساس دادنامه مورخ 15/1/1402 اقدام به صدور رای مبنی بر ابطال رای داور نموده که واحد مورد گزارش نسبت به رای مذکور، درخواست تجدید نظر خواهی نموده که تاکنون رای دادگاه تجدیدنظر در این رابطه صادر نگردیده است.

11. به شرح یادداشت توضیحی 1-30 همراه صورت‌های مالی، سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان، طی مکاتباتی بابت تفاوت نرخ ارز رسمی و ترجیحی روغن خام و تولیدی در اختیار شرکت در تاریخ 22/02/1401 مجموعاً مبلغ 304,836 میلیون ریال از شرکت مطالبه نموده است، لیکن مبلغ مورد پذیرش شرکت از این بابت 19,556 میلیون ریال می‌باشد که با توجه به اعتراض شرکت بررسی موضوع از طرف معاونت بازرسی و نظارت بر کالاهای مصرفی به موسسه حسابرسی منتخب محول گردیده است که بدلیل عدم اتمام فرایند بررسی حسابرس، از این بابت مبلغ 19,556 میلیون ریال بدهی در دفاتر شرکت شناسایی شده است. لیکن تعیین بدهی قطعی شرکت از بابت موضوع مذکور، منوط به اعلام نظر نهایی موسسه حسابرسی منتخب و سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان خواهد بود.

12. نظر استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی را به مفاد یادداشت توضیحی 1-31 همراه صورت‌های مالی که در آن موضوع آتش‌سوزی بخشی از کارخانه اردبیل در تاریخ 14/09/1402 و خسارات وارده بر اساس گزارش سازمان آتش‌نشانی و خدمات ایمنی شهرداری اردبیل و توقف تولید شرکت پس از آن توصیف شده است، جلب می‌نماید.

13. پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشد.

مفاد بندهای 7 الی 13 تأثیری بر نتیجه‌گیری این موسسه نداشته است.

14. 14-سرفصل موجودی مواد و کالا (یادداشت توضیحی 15 همراه صورت های مالی) شامل مبلغ 3,464 میلیون ریال قطعات و لوازم یدکی می باشد که در انبار زمین خیابان جشنواره نگهداری می شود و در سنوات قبل مصرف نشده است. با توجه به احتمال نابایگی موجودی های یاد شده در اثر گذشت زمان، اتخاذ تدابیر و راهکارهای مناسب در خصوص مصرف و یا فروش آن ها ضروریست.
15. 15-سرفصل پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها (یادداشت توضیحی 22 همراه صورت های مالی) شامل مبلغ 29,774 میلیون ریال بدهی های سررسید گذشته و اقلام راكد و سنواتی می باشد که حسب مورد تعیین تکلیف و تسویه نگردیده است.
16. 16-چگونگی انتخاب پیمانکار اجرای فونداسیون دستگاه بطری زنی، ساخت درب برقی، جدول گذاری و اجرای بارانداز در محل کارخانه اردبیل مجموعاً به مبلغ 12,262 میلیون ریال برای این موسسه مشخص نگردیده است. در نتیجه امکان بررسی رعایت صرفه و صلاح شرکت در رابطه با موارد مذکور برای این موسسه میسر نشده است.
17. 17-نتایج حاصل از عملکرد اصلی در دوره مالی مورد گزارش و سال مالی قبل و عملیات کارمزدی شرکت منجر به زیان عملیاتی گردیده است و سود دوره مورد گزارش (بدون در نظر گرفتن آثار ناشی از موارد مطروحه در این گزارش) بابت درآمدهای غیرعملیاتی بوده است همچنین تولید محصولات شرکت نسبت به دوره مشابه مقایسه ای معادل 788 تن کاهش یافته است.
18. 18-مجوزهای مربوط به هدایا به کارکنان و سایر اشخاص به مبلغ 3,186 میلیون ریال و محاسبه پاداش مدیرعامل شرکت جهت انعقاد قرارداد خدمات کارمزدی و فروش ضایعات به مبلغ 1,920 میلیون ریال در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.
19. 19-ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، در دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر رعایت نشده است:

19-1- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای 6 ماهه حسابرسی شده و حسابرسی نشده حداکثر ظرف 60 روز بعد از پایان دوره 6 ماهه (بند 4 ماده 7)، گزارش تفسیری سالانه حسابرسی نشده (بند 5 ماده 7)، عدم افشا فرم اطلاعات وضعیت عملیات ماهانه حداکثر ظرف 5 روز کاری، ارائه گزارش تفسیری مدیریت (تبصره 8 ماده 7)، افشای فوری تصمیمات مجمع و انتشار صورتجلسه مجمع حداکثر پس از یک هفته (ماده 9) افشای فوری تغییرات در ترکیب هیات مدیره (تبصره ماده 9)، ارائه صورتجلسه مجمع ظرف 10 روز به اداره ثبت شرکت ها و افشای آن ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده 10)، افشای جدول زمان بندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی توسط هیات مدیره حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع عمومی (ماده 12)، گزارش کنترل های داخلی ظرف 10 روز قبل از مجمع (ماده 12 مکرر)، افشای فوری آتش سوزی بخشی از محل کارخانه و نتایج دعاوی له و علیه شرکت و ایجاد یا منتفی شدن بدهی احتمالی (ماده 13)، عدم پرداخت سود سهام ظرف مهلت قانونی (ماده 5) و عضویت هیات مدیره غیرموظف با تحصیلات مالی (ماده 27) .

19-2- مصوبه مورخ 07/07/1399 هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص انجام عملیات بازارگردانی مطابق ضوابط ابلاغی.

19-3- مفاد ابلاغیه شماره 163344/121 مورخ 19/08/1400 هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای دلایل تغییر سود عملیاتی به میزان 30 درصد.

19-4- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی در خصوص، عدم اکثریت اعضای هیات مدیره به صورت غیرموظف (ماده 4)، عدم تودیع سهام وثیقه مدیران به میزان یک دهم درصد سهام شرکت (تبصره 4 ماده 4)، تهیه و تصویب منشور هیات مدیره (ماده 19)، تشکیل واحد حسابرسی داخلی (ماده 9)، گزارش کنترل های داخلی حداقل به صورت سالانه (ماده 9)، تشکیل کمیته حسابرسی و انتصابات تحت نظر هیات مدیره (ماده 15)، تصویب برنامه راهبردی، خط مشی های اجرایی، منشور اخلاق سازمانی، آیین نامه های لازم از جمله آیین نامه استخدام، معاملات، حقوق دستمزد، تعیین صلاحیت و تعیین سمت و سایر مقررات، تصویب بودجه سالانه و نظارت بر اجرای آن (ماده 13)، تعیین وجوهی تحت عنوان پاداش برای اعضای هیات مدیره توسط خودشان (تبصره ماده 12)، پرداخت به موقع سود سهام (ماده 6)، استقرار فرایندی در شرکت که هر ساله اثر بخشی هیات مدیره و مدیر عامل، کمیته تخصصی هیات مدیره را ارزیابی و به نحوه مناسب مستند نماید (ماده 16)، حصول اطمینان از به روز بودن مهارت ها و آگاهی های هیات مدیره در زمینه کسب و کار و حاکمیت شرکتی و مستندسازی آن به نحو مناسب (ماده 17)، دارا بودن دبیرخانه مستقل برای هیات مدیره (ماده 21)، آگهی دعوت به مجمع حداقل 25 روز قبل از برگزاری مجمع برای انتخاب اعضاء هیات مدیره (ماده 39)، تصویب منشور هیات مدیره جهت تنظیم دستور جلسات هیات مدیره و نحوه تصمیم گیری و تصویب آن (تبصره ماده 23)، افشای اطلاعاتی از قبیل نام، مشخصات کامل، تحصیلات، تجارب و مدارک حرفه ای، موظف یا غیرموظف بودن و میزان مالکیت سهام و عضویت در هیات مدیره سایر شرکت ها، حقوق و مزایای مدیران اصلی و رویه های حاکمیت شرکتی (ماده 42)، ارزیابی میزان تحقق برنامه های راهبردی، گزارش اقدامات شرکت در خصوص رعایت اصول حاکمیت شرکتی در گزارش تفسیری مدیریت و پایگاه اینترنتی شرکت (ماده 43).

19-5- در اجرای ابلاغیه چکلیست آیین‌نامه ماده 13 قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید و ضوابط مربوطه توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، چکلیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده، به استثنای دارا بودن حداقل مدرک لیسانس برای اعضای هیات‌مدیره و دارای سابقه مفید و مرتبط به میزان حداقل 5 سال، عدم ارائه مدارک قابل قبول دال بر آشنایی مدیرعامل و اعضای هیات‌مدیره با مبانی مدیریت، اقتصاد، حسابداری و قوانین و مقررات مرتبط طبق مصادیق مندرج در ضوابط ماده 2 آیین‌نامه فوق‌الذکر (ردیف های 1، 6 و 7) و احراز صلاحیت مدیرعامل توسط اعضای هیات‌مدیره براساس ضوابط ماده 2 آیین‌نامه فوق‌الذکر (ردیف 8)، این موسسه به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

19-6- در اجرای ابلاغیه دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته بورسی و فرابورسی سازمان بورس و اوراق بهادار، چکلیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده به استثنا عدم دریافت مجوز از هیات‌مدیره، این موسسه به موارد عدم رعایت با اهمیتی برخورد نکرده است.

19-7- در اجرای ابلاغیه چکلیست دستورالعمل کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چکلیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده به استثنای موارد مندرج در این گزارش و نبود منشور اخلاقی، نبود اهداف روشن و قابل دسترس در قالب بودجه، سود و بدست آوردن حجم بیشتری از بازار، عدم تشکیل کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی مطابق با الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار و عدم استفاده از روش‌های مدون جهت آموزش مستمر، ارزیابی، پاداش‌دهی و اقدامات انضباطی برای مدیران و کارکنان، ساختار سازمانی و حدود وظایف پرسنل و تفکیک وظایف و وجود آیین‌نامه‌های انضباطی و رفتاری، شناسایی ریسک‌ها و تجزیه و تحلیل آن‌ها و استفاده از دستورالعمل مربوط به نحوه استفاده از کامپیوترها (ردیف‌های 7، 8، 17 الی 28، 42 و 56)، این موسسه به مواردی حاکمی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار برخورد نکرده است.

29آذر1402

پیشداد اندیشه مهرگان

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/11/18 17:05:01	911927	[Ali Ramezannejad [Sign	شریک موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان
1402/11/18 17:09:32		Saeed Rezaei Ghadim [[Sign	مدیر موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان

صورت سود و زیان

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	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۷۶,۱۵۹	۱۳۰,۵۴۵	۳۴۴,۲۱۱	(۴۲)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶۹,۳۶۹)	(۷۹,۷۷۱)	(۱۶۷,۲۳۳)	۱۳
سود(زیان) ناخالص	۶,۷۹۰	۵۰,۷۷۴	۷۶,۹۷۸	(۸۷)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۴۹,۱۳۲)	(۴۸,۶۱۶)	(۹۲,۱۴۹)	(۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۸۸۴	۵,۰۳۱	۶,۵۶۴	(۶۳)
سایر هزینه ها	(۳۹,۳۰۸)	(۱۲,۱۶۲)	(۲۵,۹۴۸)	(۲۳۳)
سود(زیان) عملیاتی	(۷۹,۷۵۶)	(۴,۹۷۳)	(۳۴,۵۴۵)	(۱,۵۰۴)
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸۴,۸۱۰	۴۶,۹۵۷	۸۸,۰۴۰	۸۱
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۵,۰۵۴	۴۱,۹۸۴	۵۳,۴۹۵	(۸۸)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	(۲,۸۰۹)	(۸,۸۰۴)	(۱۹,۵۳۰)	۶۸
سالهای قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲,۲۴۵	۳۳,۱۸۰	۳۳,۹۶۵	(۹۳)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۱,۶۹۹	۰
سود(زیان) خالص	۲,۲۴۵	۳۳,۱۸۰	۳۵,۶۶۴	(۹۳)
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتی (ریال)	(۳,۹۸۸)	(۲۴۹)	(۱,۷۲۷)	(۱,۵۰۲)

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	حسابرسی شده	
غیرعملیاتی (ریال)	۴,۱۰۰	۱,۹۰۸	۳,۴۲۶	۱۱۵
ناشی از عملیات در حال تداوم	۱۱۲	۱,۶۵۹	۱,۶۹۹	(۹۳)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۱۱۲	۱,۶۵۹	۱,۶۹۹	(۹۳)
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۱۱۲	۱,۶۵۹	۱,۷۸۳	(۹۳)
سرمایه	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	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	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۲,۲۴۵	۲۳,۱۸۰	۲۵,۶۶۴	(۹۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	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	
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:				
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 سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۲,۲۴۵	۳۳,۱۸۰	۳۵,۶۶۴	(۹۳)
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	۳۳۸,۸۶۶	۳۷۰,۳۴۵	۳۷۰,۳۴۵	۲۲
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۲۶,۳۵۳	۱۳,۵۵۸	۱۳,۵۵۸	۹۴
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹۱۸	۹۱۸	۹۱۸	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۵۶,۱۳۷	۲۸۴,۸۲۱	۲۸۴,۸۲۱	۲۵
دارایی‌های جاری				

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱		درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۵,۸۱۲	۱۳,۶۵۹	۱۳,۶۵۹	۱۳,۶۵۹	۱۳,۶۵۹	۱۳,۶۵۹	۱۳,۶۵۹	(۵۷)
موجودی مواد و کالا	۷۶,۵۵۹	۳۷,۸۳۴	۳۷,۸۳۴	۳۷,۸۳۴	۳۷,۸۳۴	۳۷,۸۳۴	۳۷,۸۳۴	۱۰۲
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۵۱,۰۰۲	۱۶۳,۰۱۸	۱۶۳,۰۱۸	۱۶۳,۰۱۸	۱۶۳,۰۱۸	۱۶۳,۰۱۸	۱۶۳,۰۱۸	(۷)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۴	۴	۴	۴	۴	۴	۴	۰
موجودی نقد	۴,۹۴۳	۶,۱۱۴	۶,۱۱۴	۶,۱۱۴	۶,۱۱۴	۶,۱۱۴	۶,۱۱۴	(۱۹)
	۳۳۸,۳۲۰	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۹
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۳۳۸,۳۲۰	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۳۱۹,۶۳۹	۹
جمع دارایی‌ها	۵۹۴,۴۵۷	۵۰۴,۴۵۰	۵۰۴,۴۵۰	۵۰۴,۴۵۰	۵۰۴,۴۵۰	۵۰۴,۴۵۰	۵۰۴,۴۵۰	۱۸
حقوق مالکانه و بدهی‌ها								
حقوق مالکانه								
سرمایه	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانونی	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۲۶,۶۶۴	۲۷,۸۱۹	۲۷,۸۱۹	۲۷,۸۱۹	۲۷,۸۱۹	۲۷,۸۱۹	۲۷,۸۱۹	(۴)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۴۸,۶۶۴	۴۹,۸۱۹	۴۹,۸۱۹	۴۹,۸۱۹	۴۹,۸۱۹	۴۹,۸۱۹	۴۹,۸۱۹	(۲)
بدهی‌ها								
بدهی‌های غیرجاری								
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۰	۰	(۴,۸۰۹)	۰	۱۷,۱۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۳۳,۹۶۵		۳۳,۹۶۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۳۳۷)	۰	(۱,۳۳۷)
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۶۲۸	۰	۳۳,۶۲۸
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۶۲۸	۰	۳۳,۶۲۸
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
فروش سهام خزانه			۰	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 اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۷,۸۱۹	۰	۴۹,۸۱۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱									۲,۲۴۵		۲,۲۴۵

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۲۴۵	۰	۲,۲۴۵
سود سهام مصوب									(۳,۴۰۰)		(۳,۴۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
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 اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۶,۶۶۴	۰	۴۸,۶۶۴

صورت جریان های 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
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۱۳۷,۰۷۳	(۴,۵۹۹)	۹۷,۴۸۰	--
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۸۰۹)	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۳۵,۲۶۴	(۴,۵۹۹)	۹۷,۴۸۰	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:				

شرح	دوره منتهی به			درصد تغییر
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۶۴,۸۹۵)	۰	(۵۶,۲۶۹)	--
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	(۲,۴۰۹)	۰	۰	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
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	(۵,۹۰۰)	۰	(۶,۹۰۰)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۳,۸۰۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۲۸	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳	۵	۲۴	(۴۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۷۳,۲۰۱)	۵	(۵۹,۳۰۷)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۵۲,۰۶۳	(۴,۵۹۴)	۲۸,۱۷۳	--
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	۰	۰	۷,۳۵۰	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	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۱,۲۵۸)	(۲,۴۵۱)	(۲۸,۱۴۴)	(۳۵۹)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۱,۹۷۶)	(۴,۵۰۹)	(۲۴,۵۲۶)	(۸۳۱)
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	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
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	(۵۳,۲۳۴)	(۶,۹۶۰)	(۴۵,۳۳۰)	(۶۶۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱,۱۷۱)	(۱۱,۵۵۴)	(۷,۱۴۷)	۹۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۶,۱۱۴	۱۳,۳۶۱	۱۳,۳۶۱	(۵۴)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴,۹۴۳	۱,۷۰۷	۶,۱۱۴	۱۹۰
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				

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
روغن آزاد	تن	۸۳	۶۵۲	(۸۷)	۷۸۶
روغن کارمزدی	تن	۷۷۹	۱	۷۷,۸۰۰	۱,۵۲۶
روغن نباتی		۰	۰	۰	۰
روغن ترکیبی		۰	۰	۰	۰
جمع		۸۶۲	۶۵۳	۳۲	۲,۳۱۲

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
روغن آزاد	تن	۱۲۴	۵۰۱	(۷۵)	۶۷۷
روغن کارمزدی	تن	۶۱۶	۱	۶۱,۵۰۰	۱,۵۲۶
روغن نباتی	تن	۰	۰	۰	۰
روغن ترکیبی	تن	۰	۰	۰	۰
جمع		۷۴۰	۵۰۲	۴۷	۲,۲۰۳

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
روغن آزاد	میلیون ریال	۶۶,۴۹۰	۱۲۴,۲۷۱	(۴۶)	۳۲۷,۰۶۹
روغن کارمزدی	میلیون ریال	۹,۶۶۹	۶,۲۷۴	۵۴	۱۷,۱۴۳
روغن نباتی	میلیون ریال	۰	۰	۰	۰
روغن ترکیبی	میلیون ریال	۰	۰	۰	۰
جمع		۷۶,۱۵۹	۱۳۰,۵۴۵	(۴۲)	۳۴۴,۲۱۱

نام عضو حقیقی یا قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا 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
مؤسسه خیریه عاطفه	مؤسسه خیریه عاطفه	10860168463	مهسا فدائی سرابی	مهسا فدائی سرابی	1640062696	عضو هیئت مدیره	موظف	دکتر	شیمی	☐
مؤسسه قرآنی تفسیر جوان	مؤسسه قرآنی تفسیر جوان	10860142820	سیدحمید هاشمی	سیدحمید هاشمی	1467191167	عضو هیئت مدیره	موظف	دکتر	علوم کامپیوتر	☐
سرمایه گذاری خانه های بهتر	سرمایه گذاری خانه های بهتر	10102381698	داود بابائی	داود بابائی	0051872481	عضو هیئت مدیره	موظف	دیپلم	ریاضی فیزیک	☐
نیکوکاری میراث ماندگار پاسارگاد	نگین داران نور	10800016357	سجاد پارسی مجنده	سجاد پارسی مجنده	1466169419	نایب رئیس هیئت مدیره	موظف	کارشناسی	سایر	☐
سرمایه گذاری تیراژه گستر کیش	سرمایه گذاری تیراژه گستر کیش	10861519268	جهانگیر سعادت آرخازلو	جهانگیر سعادت آرخازلو	0054461413	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی	حسابداری	☐