

شرکت: مدیریت یاران توسعه بهشهر	سرمایه ثبت شده: 42,000
نماد: هلد بهشهر1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مدیریت یاران توسعه بهشهر
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 29، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری 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، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2 و 3 بخش مبنای اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت مدیریت یاران توسعه بهشهر (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبههای بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان میدهد.

حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مبنای اظهار نظر مشروط

5. با توجه به یادداشت‌های توضیحی 16-1 و 16-1-3 الی 16-1-5 مانده مطالبات سنواتی جمعا بالغ بر 48,349 میلیون ریال (عمدتا از بابت شرکتهای داروسازی شفا، امرتات تیام پارس، پتروپالایش کارنیکان و ویستافرین دانا که سه مورد اخیر مربوط به پیش پرداخت‌های تسویه نشده است) می باشد که اقدامات انجام شده، مشتمل بر اقدامات حقوقی منجر به تسویه آنها نشده است. به نظر این موسسه، احتساب کاهش ارزش از بابت مطالبات سنواتی مزبور ضروری است که در صورت احتساب آن دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها به مبلغ 48,349 میلیون ریال و سود انباشته در ابتدای سال مالی به همین مبلغ کاهش می یابد.

6. علی رغم کاهش تولید شرکت در سال جاری نسبت به سال مالی قبل و در مقایسه با ظرفیت عملی (در سال مالی مورد گزارش معادل 40 درصد و در سال قبل معادل 45 درصد)، هزینه‌های غیر قابل جذب در بهای تمام شده تولید، محاسبه و تفکیک نشده است. به نظر این موسسه، تفکیک هزینه‌های غیر قابل جذب و اصلاح بهای تمام شده درآمد عملیاتی از این بابت ضروری است لیکن تعیین مبلغ آن منوط به تعیین و تفکیک هزینه‌های غیر قابل جذب به تولید می باشد. لازم به توضیح است که شرکت فاقد پروانه بهره برداری می باشد.

تأکید بر مطالب خاص

7. نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به این موضوع جلب می‌نماید که زیان خالص شرکت در پایان سال مورد گزارش به مبلغ 134,782 میلیون ریال و بدهی‌های جاری شرکت مبلغ 76,793 میلیون ریال بیشتر از دارایی‌های جاری است. باتوجه به واگذاری کلیه سهام از طرف سهامدار اصلی در اواخر سال مالی موضوع یادداشت توضیحی 1-18، ابهامی بااهمیت وجود دارد که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

8. باتوجه به یادداشت توضیحی 2-5، عملکرد شرکت منجر به زیان ناخالص به مبلغ 39,115 میلیون ریال گردیده است. کل هزینه های حقوق و دستمزد برای سال مالی مورد گزارش بالغ بر 251,909 میلیون ریال است که معادل 52 درصد کل هزینه های شرکت است (سال مالی قبل در حدود 36 درصد). همچنین هزینه حقوق کارکنان شرکت و تعداد آنها از تناسب لازم با میزان فعالیت شرکت برخوردار نیست. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

9. باتوجه به یادداشت توضیحی 2-28 و 3-28، شرکت برای سالهای 1401 و 1402، مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی در رابطه با مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، مالیات حقوق و همچنین حسابرسی بیمه ای توسط سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است. یادآور می شود از بابت مالیات عملکرد سال 1400 علی‌رغم ابراز زیان به مبلغ 2,113 میلیون ریال، برگ قطعی به مبلغ 2,087 میلیون ریال صادر شده که مورد اعتراض قرار نگرفته و برای عملکرد سال 1401 نیز تاکنون برگ تشخیص صادر نشده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

10. 10) مفاد مواد اصلاحیه قانون تجارت در موارد زیر رعایت نشده است:
- 10-1) مفاد مواد 18 اساسنامه و 141 اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با اینکه زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر 96,922 میلیون ریال و بیش از سرمایه شرکت است.
10. 2) مفاد مواد 124 و 128 بترتیب درخصوص تعیین مدت تصدی و تعیین حدود اختیارات مدیر عامل و ارسال نسخه ای از آن به مرجع ثبت شرکتها و مفاد ماده 201 در خصوص بلاتصدی مانده سمت مدیر عامل شرکت طی مدتی زاید بر شش ماه (شرکت از ابتدای بهمن 1401 فاقد مدیرعامل بوده و توسط سرپرست اداره شده است).
- 10-3) ماده 106 در خصوص ارسال نسخه ای از صورتجلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در رابطه با انتخاب بازرسان و تصویب صورتهای مالی.
- 10-4) ماده 240 درخصوص پرداخت سود سهام در موعد مقرر.
- 10-5) مفاد ماده 109 در خصوص تجاوز مدت مأموریت هیئت مدیره بیش از دو سال.
- 10-6) ماده 25 در خصوص دارا بودن شماره ترتیب شماره برگ سهام و ماده 40 در خصوص ثبت سهام جدید در دفتر ثبت سهام.
- 10-7) ماده 107 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 13 اساسنامه درخصوص انتخاب پنج عضو هیات مدیره .
11. تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 1 اسفند 1401 صاحبان سهام در مورد پیگیری مطالبات سنواتی از شرکت های یاد شده در بند 2 بالا با انجام اقدامات حقوقی لازم و ارسال گزارش بصورت ماهانه به سهامدار عمده، رعایت نگردیده است.
13. گزارش هیئت 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
14. رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان رعایت برخی از موارد آیین نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط ، در سایر موارد این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی هدف نوین نگر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/01 08:59:43	972481	[Hamid Foudazi [Sign	شریک موسسه هدف نوین نگر
1402/12/01 09:38:41	800436	[Mehdi Shalileh [Sign	شریک موسسه هدف نوین نگر
1402/12/01 13:15:18	891739	[Payam Sadeghi Jazi [Sign	مدیر موسسه هدف همکاران(هدف نوین نگر)

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
(۳۴)	۴۹۱,۶۷۵	۳۳۲,۵۵۵	درآمدهای عملیاتی
۱۳	(۴۱۷,۰۴۹)	(۳۶۱,۶۷۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۷۴,۶۳۶	(۳۹,۱۱۵)	سود(زیان) ناخالص
(۳۰)	(۹۲,۵۵۳)	(۱۲۰,۳۴۷)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
۲۱	۲۶,۹۳۰	۳۲,۴۶۲	سایر درآمدها
--	۰	(۶,۷۵۶)	سایر هزینه ها
--	۸,۹۹۴	(۱۳۳,۶۵۶)	سود(زیان) عملیاتی
(۸۶)	(۲۱)	(۳۹)	هزینه های مالی

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲	۸۶	(۹۸)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۳۳,۶۹۳)	۹,۰۵۹	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	(۲,۲۶۵)	--
سالهای قبل	(۱,۰۹۰)	(۲,۰۸۷)	۴۸
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۳۴,۷۸۳)	۴,۷۰۷	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۱۳۴,۷۸۳)	۴,۷۰۷	--
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	(۳,۲۰۸)	۱۱۱	--
غیرعملیاتی (ریال)	(۱)	۱	--
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۳,۲۰۹)	۱۱۲	--
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	(۳,۲۰۹)	۱۱۲	--
سود (زیان) خالص هر سهم - ریال	(۳,۲۰۹)	۱۱۲	--
سرمایه	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر

درصد تغییر	تجدید ارائه شده یوزشده یه به	حسابرسی شده	شرح
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
--	۴,۷۰۷	(۱۳۴,۷۸۳)	سود(زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
•	•	•	سایر
•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	جمع
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
•	•	•	سایر
•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	جمع
•	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
--	۴,۷۰۷	(۱۳۴,۷۸۳)	سود(زیان) جامع سال
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
				دارایی ها
				دارایی های غیر جاری

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۷,۷۹۱	۳۱,۷۵۱	۳۴,۴۰۷	(۱۲)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۳۲	۳۲	۳۲	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۱	۳۱	۳۲	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۷,۸۵۴	۳۱,۸۱۴	۳۴,۴۷۱	(۱۲)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۳۷	۹,۹۷۳	۳,۷۳۴	(۹۹)
موجودی مواد و کالا	۵۸,۰۸۶	۵۹,۳۰۶	۵۵,۶۳۸	(۲)
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳۰,۱۶۹	۱۴۷,۹۱۳	۱۳۱,۷۱۶	(۱۲)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۲,۴۶۲	۶۳۶	۲۴,۴۷۳	۲۸۷
	۱۹۰,۸۵۴	۲۱۷,۸۲۸	۲۱۵,۵۵۱	(۱۲)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۱۹۰,۸۵۴	۲۱۷,۸۲۸	۲۱۵,۵۵۱	(۱۲)
جمع دارایی‌ها	۲۱۸,۷۰۸	۲۴۹,۶۴۲	۲۵۰,۰۲۲	(۱۲)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
ندوخته قانونی	۱,۲۷۶	۱,۲۷۶	۱,۰۴۰	۰

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغيير
				حسابرسی شده
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۹۹,۴۳۳)	۲۵,۸۵۳	۳۱,۳۸۱	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۵۶,۱۵۷)	۷۹,۱۲۹	۷۴,۴۲۱	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷,۲۱۹	۵,۱۴۴	۳,۴۵۶	۴۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۷,۲۱۹	۵,۱۴۴	۳,۴۵۶	۴۰
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۵۴,۹۳۶	۱۵۷,۷۳۱	۱۶۰,۸۴۸	۶۳
مالیات پرداختنی	۳,۳۱۰	۳,۳۵۳	۱,۴۶۷	(۱)
سود سهام پرداختنی	۴,۷۸۹	۴,۲۸۵	۴,۲۸۵	۱۲
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۴,۶۱۱	۰	۵,۵۴۵	
	۳۶۷,۶۴۶	۱۶۵,۳۶۹	۱۷۲,۱۴۵	۶۳
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۳۶۷,۶۴۶	۱۶۵,۳۶۹	۱۷۲,۱۴۵	۶۳
جمع بدهی‌ها	۳۷۴,۸۶۵	۱۷۰,۵۱۳	۱۷۵,۶۰۱	۶۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۱۸,۷۰۸	۳۴۹,۶۴۳	۳۵۰,۰۲۲	(۱۲)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۴۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۰۴۰	۰	۰	۳۱,۲۸۲	۰	۷۴,۴۲۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۴۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۰۴۰	۰	۰	۳۱,۲۸۲	۰	۷۴,۴۲۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰										
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰								۴,۷۰۷		۴,۷۰۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۷۰۷	۰	۴,۷۰۷
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات						۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۷۰۷	۰	۴,۷۰۷
سود سهام مصوب								۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰		۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰						۰
خرید سهام خزانه								۰	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					۲۳۶			(۲۳۶)		۰

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
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۴۳,۰۰۰	•	•	•	۱,۳۷۶	•	•	•	۳۵,۸۵۳	•	۷۹,۱۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۱۳۴,۷۸۲)		(۱۳۴,۷۸۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱۳۴,۷۸۲)	•	(۱۳۴,۷۸۲)
سود سهام مصوب									(۵۰۴)		(۵۰۴)
افزایش سرمایه	•		•						•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•									•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه				•						•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۴۳,۰۰۰	•	•	•	۱,۳۷۶	•	•	•	(۹۹,۴۳۳)	•	(۵۶,۱۵۷)

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
نقد حاصل از عملیات	۲,۹۹۶	(۱۹,۸۹۸)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۱۳۳)	(۲,۴۶۶)	۵۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱,۸۶۳	(۲۲,۳۶۴)	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	(۱,۵۳۹)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۱	--
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۷۰	--
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲	۱۶	(۸۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۲	(۱,۴۵۲)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱,۸۶۵	(۲۲,۸۱۶)	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود تسهیلات	(۳۹)	(۲۱)	(۸۶)
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۳۹)	(۲۱)	(۸۶)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱,۸۲۶	(۲۳,۸۳۷)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۶۳۶	۲۴,۴۷۳	(۹۷)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲,۴۶۲	۶۳۶	۲۸۷
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

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
صنایع بهداشتی ساین	صنایع بهداشتی ساین	10102239945	محمدرضا سیفی	محمدرضا سیفی	3961672490	رئیس هیئت مدیره	موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت دولتی	بله
پاکسان	پاکسان	10100364988	علیرضا خلیلی نیا	محسن زارع پور	0073788856	مدیر عامل	خارج از هیئت مدیره	کارشناسی	علوم ارتباطات اجتماعی	خیر
گلتنش	گلتنش	10260244573	علی رنجبرحسن باروق	علی رنجبرحسن باروق	6038796630	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	شیمی	بله