

شرکت: صنایع پتروشیمی گلستان	سرمایه ثبت شده: 473,000
نماد: شستان	سرمایه ثبت نشده: 4,527,000
کد صنعت (ISIC): 441102	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صنایع پتروشیمی گلستان
بند مقدمه 1. صورتهای مالی شرکت صنایع پتروشیمی گلستان(سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 26، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی 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، 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 راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

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 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 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 توسط شرکت 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 بااهمیت 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 کسب‌شده 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.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبردی، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا

هنگامیکه، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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.

حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسي انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسي صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت صنایع پتروشیمی گلستان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مبنای اظهار نظر مشروط

4. بشرح یادداشت های توضیحی 11 و 12-2 صورتهای مالی، خرید سهام از شرکت آکام ناژ سانلی به مبلغ 240 میلیارد ریال (240 میلیون سهم) فاقد بازده اقتصادی بوده، همچنین ارزش گذاری سهام فوق در سنوات مالی قبل (بدون ارزیابی توسط کارشناس رسمی دادگستری) می باشد. ضمناً مبلغ 65 میلیارد ریال بدهی شرکت فوق الذکر تحت سرفصل دریافتی های بلندمدت بابت فروش 3,609 متر مربع از اراضی شرکت به شرکت مذکور در سنوات قبل می باشد که به دلیل ادعای اداره کل منابع طبیعی و آبخیزداری استان گلستان و عدم امکان انتقال سند مالکیت تاکنون وصول نگردیده است. به دلیل فقدان اطلاعات و مدارک لازم، تعیین میزان تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی مورد گزارش از بابت موارد مذکور، مشخص نمی باشد.
5. به شرح یادداشت توضیحی 1-5-9 صورتهای مالی، مبلغ 1,607 میلیارد ریال (معادل 4/1 میلیون یورو) بابت خرید کمپرسور از طرف شرکت ملی صنایع پتروشیمی (NPC)، تحت سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای منظور گردیده است. به موجب بند 2-4 ماده 2 الحاقیه قرارداد با شرکت یاد شده، مقرر گردیده که در صورت عدم پذیرش شرکت زیمنس نسبت به ارسال تجهیزات و یا تسویه پیش پرداخت، براساس قوانین موضوعه حقوقی مورد بررسی و اقدام قرار گیرد. ضمناً پاسخ تأییدیه ارسالی جهت شرکت زیمنس تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده است. بدلیل فقدان اطلاعات کافی تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی که بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه میسر نگردیده است.
6. به شرح یادداشت های توضیحی 2-4-9، 1-10 و 1-18-2 صورتهای مالی، به موجب موافقتنامه اصلاحی مورخ آبان 1401 با شرکت ملی صنایع پتروشیمی (NPC) اصل بدهی ارزی به شرکت مزبور به مبلغ 15/5 میلیون یورو، به انضمام سود سالانه به میزان 3/5 درصد سود تا پایان سال مالی 1401 محاسبه (از سال 1401 نرخ سود 6%) و کل بدهی با نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر و در حسابها به طرفیت دارائیهای واجد شرایط منظور گردیده است. در این خصوص با توجه ماده 2 الحاقیه قرارداد، مقرر گردیده معادل 10 درصد بدهی ارزی طرف مدت شش ماه از تاریخ انعقاد قرارداد و بدهی ریالی طرف مدت یک هفته از تاریخ انعقاد قرارداد به شرکت ملی صنایع پتروشیمی تسویه گردد که تا تاریخ تهیه این گزارش مفاد قرارداد فوق در خصوص پرداخت بدهی های ریالی و ارزی اجراء نگردیده، لذا تعیین آثار مالی احتمالی ناشی از این امر برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 2 الی 4 بخش میانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنایع پتروشیمی گلستان (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند 1401 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

8. ابهام نسبت به عملیات اجرایی طرح احداث کارخانه به شرح یادداشت توضیحی 3-8 صورتهای مالی، عملیات اجرایی احداث طرح کارخانه تولید اوره و آمونیاک طی سنوات اخیر بدلیل عدم دسترسی به منابع مالی متوقف گردیده، دراین ارتباط شرکت ضمن تعیین تکلیف بدهی به شرکت صنایع ملی پتروشیمی- NPC با توجه به ارایه تضمین پرداخت دیون در تاریخ 9 آذر 1401 به شرکت یاد شده، اقداماتی در جهت تأمین مالی با شرکت صنایع پتروشیمی خلیج فارس (سهامی عام) از طریق افزایش سرمایه و سلب حق تقدم سهامداران نموده است. راه اندازی و شروع عملیاتی اجرایی پروژه منوط به تأمین منابع مالی به شرح یادداشت توضیحی 2-4 و 1-17 می باشد.

9. پوشش بیمه ای دارایی های ثابت پوشش بیمه ای در قبال خسارات احتمالی می باشد.

با توجه به یادداشت توضیحی 9 صورتهای مالی، دارایی های ثابت مشهود در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد پوشش بیمه ای در قبال خسارات احتمالی می باشد.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای 6 و 7 فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

10. - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتیکه این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و آگهی آن در اداره ثبت شرکتها، رعایت نشده است.
12. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به سایر موارد به شرح زیر جلب می‌شود:
- 1-12- چهارقطعه از زمینهای شرکت (پادداشت توضیحی 3-9 و 1-4-9 صورتهای مالی) جمعا به مساحت دوازده هکتار در سنوات قبل به صورت مبیعه نامه ای خریداری گردیده ولی تاکنون سند مالکیت اخذ نگردیده است. ضمنا قسمتی از دارایی های در جریان تکمیل (کارخانه اوره و آمونیاک در حال احداث) در تاریخ صورت وضعیت مالی جهت گشایش اعتبار اسنادی در رهن بانک ملی ایران قرار دارد لیکن تاکنون اقدامی جهت گشایش اعتبار اسنادی بعمل نیامده است.
- 2-12- اسناد انتظامی صادره توسط شرکت که موضوع آنها به اتمام رسیده مبلغ 1065 میلیارد ریال می‌باشد که اقدامی جهت استرداد آنها صورت نگرفته است.
- 3-12- در سال مالی مورد گزارش شرکت اقدام به اجاره دادن انبارهای خود به شرکت پشتیبانی امور دام کشور به مبلغ ماهانه 1500 ریال نموده است. در این خصوص تشریفات قانونی از جمله انجام مزایده صورت نگرفته است.
- 4-12- طبق قرارداد منعقد در سال 1388 میزان زمین واگذاری به شرکت از طرف سازمان جنگلها و مراتع استان گلستان 250 هکتار به مدت ده سال واگذار گردیده، لیکن زمین تحت تملک شرکت معادل 300 هکتار است.
13. صورتهای مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیات مدیره به مجمع به امضای چهار نفر از اعضای هیات مدیره رسیده است.
14. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 24 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. همچنین معاملات مزبور در روال خاص عملیات فی مابین صورت گرفته است.
15. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیت که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.
16. - موارد عدم رعایت دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار و دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران، در خصوص افشای صورتهای مالی میان دوره ای 6 ماهه و سالانه حسابرسی نشده طرف مهلت مقرر، افشای زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجمع عمومی در روزنامه های کنیرالانتشار ناشر حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع، ثبت صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از تاریخ تشکیل مجمع و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت و افشای فوری صورت های مالی سالانه حسابرسی شده بلافاصله پس از صدور گزارش حسابرسی و صورت های مالی

سالانه حسابرسى نشده بلافاصله پس از تاييد هيات مديره توسط ناشر و تصميمات مجمع تا قبل از ساعت شروع معاملات روز بعد و دعاوي مطروحه بر عليه شركت و اعلام نتيجه و فك رهن دارايي ها مي باشد.

17. موارد عدم الزامات آيين نامه ماده 13 قانون توسعه بازارها و نهادهاي مالي جديد و ضوابط مربوطه براي كليه ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص داشتن حداقل 5 سال سابقه كار مفيد و مرتبط مديرعامل با موضوع فعاليت ناشر، داشتن حداقل مدرک تحصيلي كارشناسي با موضوع فعاليت ناشر، دارا بودن گواهي نامه هاي حرفه اي بازار سرمايه صادره از سازمان بورس و اوراق بهادار، دارا بودن حداقل 5 سال سابقه مديريت عملي يا عضو موظف در هيات مديره شركت هاي ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، احراز صلاحيت مديرعامل مطابق با ضوابط آيين نامه مذکور توسط هيات مديره ناشر مي باشد.

18. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چك ليست رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقى قانون مبارزه با پولشويي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسى، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابى قرار گرفته است. در اين خصوص ضمن عدم امكان كنترل كامل رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ياد شده به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان هاي ذيربط و به استثناي عدم رعايت برخي از موارد مندرج در چك ليست مذکور از قبيل انتخاب مسئول مبارزه با پولشويي از بين مديران ارشد شركت و تاييد صلاحيت تخصصي مسئول مبارزه با پولشويي از مراجع ذيربط و عدم تدوين برنامه هاي مبارزه با پولشويي، عدم طراحي ساز و كار هاي لازم جهت نظارت و كنترل و ايجاد سامانه جامع، عدم طراحي نرم افزار با رويکرد مبتني بر خط و عدم اجراي برنامه هاي مستمر براي آموزش كاركنان، اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاكمي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورددار نكرده است.

10 تير 1402

موسسه حسابرسى کاربرد تحقيق

زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت
1402/04/11 13:03:37	800061	[Mansor Azamnia [Sign	شريك موسسه کاربرد تحقيق
1402/04/11 13:06:59		Seyed Mansoor Yazdaniyan [[Sign	مدیر موسسه کاربرد تحقيق

صورت سود و زيان

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	•	•	•
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	•	•	•
سود(زیان) ناخالص	•	•	•
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۷,۱۸۳)	(۵,۷۰۷)	(۲۰۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	•	•	•
سایر درآمدها	•	•	•
سایر هزینه ها	•	•	•
سود(زیان) عملیاتی	(۱۷,۱۸۳)	(۵,۷۰۷)	(۲۰۱)
هزینه های مالی	(۱۳۳,۵۳۶)	(۷۵,۷۷۸)	(۶۲)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳۳,۵۶۸	۱۰,۷۷۶	۲۰۲
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۰۷,۱۵۱)	(۷۰,۷۰۹)	(۵۲)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	•	•	•
سالهای قبل	•	•	•
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۰۷,۱۵۱)	(۷۰,۷۰۹)	(۵۲)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	•	•	•
سود(زیان) خالص	(۱۰۷,۱۵۱)	(۷۰,۷۰۹)	(۵۲)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	(۳۶)	(۱۲)	(۲۰۰)
غیرعملیاتی (ریال)	(۱۹۰)	(۱۳۷)	(۳۹)
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۲۲۶)	(۱۴۹)	(۵۲)
ناشی از عملیات متوقف شده	•	•	•
سود(زیان) پایه هر سهم	(۲۲۶)	(۱۴۹)	(۵۲)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۲۲۷)	(۱۴۹)	(۵۲)
سرمایه	۴۷۳,۰۰۰	۴۷۳,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۱۰۷,۱۵۱)	(۷۰,۷۰۹)	(۵۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	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
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۱۰۷,۱۵۱)	(۷۰,۷۰۹)	(۵۲)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	درصد تغییر
دارایی‌ها	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۷,۳۵۹,۸۹۲	۵,۵۱۵,۴۸۷	۲,۳۴۲,۲۹۴	۳۳
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱,۸۰۸,۴۷۰	۸۷۶,۶۵۹	۱۹۹,۲۳۸	۱۰۶
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۶۵,۰۰۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۹,۴۷۳,۳۶۲	۶,۶۹۷,۱۴۶	۲,۸۴۶,۵۳۲	۴۱
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۷,۰۹۲	۶,۲۳۵	۱,۵۸۲	۱۴
موجودی مواد و کالا	۵۳۴	۵۳۴	۵۳۴	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۹,۰۴۷	۶,۷۷۱	۴,۸۷۵	۳۴
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۷	۴۹	۱۴	(۸۶)
موجودی نقد	۴۹۰	۲۳۹	۴۷۹	۱۰۵
	۱۷,۱۷۰	۱۳,۸۲۸	۷,۴۸۴	۳۴
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۱۷,۱۷۰	۱۳,۸۲۸	۷,۴۸۴	۳۴
جمع دارایی‌ها	۹,۴۹۰,۵۳۲	۶,۷۱۰,۹۷۴	۲,۸۵۴,۰۱۶	۴۱

شرح	به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۴۷۳,۰۰۰	۴۷۳,۰۰۰	۴۷۳,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۰	۰	۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۹۴,۷۸۹)	۱۲,۳۶۱	۸۳,۰۷۰	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۳۷۸,۲۱۱	۴۸۵,۳۶۱	۵۵۶,۰۷۰	(۲۲)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۸,۴۷۲,۴۷۷	۵,۵۹۸,۶۲۶	۱,۶۸۵,۴۷۸	۵۱
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزايای پایان خدمت کارکنان	۶۹	۲۷	۰	۱۵۶
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۸,۴۷۲,۵۴۶	۵,۵۹۸,۶۵۳	۱,۶۸۵,۴۷۸	۵۱
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۶۳۹,۷۷۵	۶۳۶,۹۶۰	۶۱۲,۴۶۸	۲
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	درصد تغيير
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۶۳۹,۷۷۵	۶۳۶,۹۶۰	۶۱۲,۴۶۸	۲
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۶۳۹,۷۷۵	۶۳۶,۹۶۰	۶۱۲,۴۶۸	۲
جمع بدهي‌ها	۹,۱۱۲,۳۲۱	۶,۳۲۵,۶۱۳	۲,۳۹۷,۹۴۶	۴۶
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۹,۴۹۰,۵۳۲	۶,۷۱۰,۹۷۴	۲,۸۵۴,۰۱۶	۴۱

صورت تغييرات در حقوق مالکانه

کليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۴۷۳,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۳,۰۷۰	۰	۵۵۶,۰۷۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۴۷۳,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۳,۰۷۰	۰	۵۵۶,۰۷۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹									(۷۰,۷۰۹)		(۷۰,۷۰۹)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۰,۷۰۹)	۰	(۷۰,۷۰۹)

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
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۷۰,۷۰۹)	•	(۷۰,۷۰۹)
سود سهام مصوب									•		•
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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۴۷۳,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	۱۲,۳۶۱	•	۴۸۵,۳۶۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									(۱۰۷,۱۵۰)		(۱۰۷,۱۵۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱۰۷,۱۵۰)	•	(۱۰۷,۱۵۰)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•						•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•									•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه			•							•	•

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
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۴۷۳,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۴,۷۸۹)	۰	۳۷۸,۲۱۱

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۰,۲۵۳	۳۰,۰۶۸	۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۳۰,۲۵۳	۳۰,۰۶۸	۱
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳۰,۰۶۶)	(۲۹,۲۳۱)	(۳)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۴۳	۰	
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۴	۱۷,۹۰۰	(۱۰۰)

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	(۱۸,۹۸۲)	--
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	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷	۵	۴۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳۰,۰۰۲)	(۳۰,۳۰۸)	۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۲۵۱	(۲۴۰)	--
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
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۵۱	(۲۴۰)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۳۹	۴۷۹	(۵۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۹۰	۲۳۹	۱۰۵
معاملات غیرنقدی	۲,۷۴۶,۳۰۲	۳,۸۲۱,۴۹۴	(۲۸)
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹			

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
جمع		۰	۰	۰

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	null
جمع		۰	۰	۰

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
جمع		۰	۰	۰

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
بازرگانی کام یاب کام گلستان	بازرگانی کام یاب کام گلستان	10700107209	سعید امیدی	احمد شهریار	2120199868	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت اجرایی	☐
آروند بنای ورکان	آروند بنای ورکان	10700125303	زهره متکی	فرهاد ذات علی فرد	0069756201	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت مالی	☐
سرمایه گذاری اقتصاد کارآمد گلستان	سرمایه گذاری اقتصاد کارآمد گلستان	10700156025	فرناز کامیاب	پرویز توسلی	1249734649	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت اجرایی	☐
آکام ناژ سانلی	آکام ناژ سانلی	10700150184	الطفات کامیاب	الطفات کامیاب	6029671375	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی	حسابداری	☐
سرمایه گذاری توسعه صادرات استان گلستان	سرمایه گذاری توسعه صادرات استان گلستان	10700115430	سیدعلی اکبر نصرتی	مرتضی رحیمیان سرای	0321288378	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	DBA	مدیریت کسب و کار	☐