اطلاعات و صورت‌های مالی

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. صورتهاي مالي شركت مديريت ياران توسعه بهشهر (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر1402 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29 ، توسط اين مؤسسه ، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي شركت طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي شركت، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس كه شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي شركت اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود ، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است .

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود .

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود .

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود ، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي ، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي ، به گونه‌اي در صورتهاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد .

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين مؤسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين موسسه به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 بخش مباني اظهارنظر مشروط ، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي شركت مديريت ياران توسعه بهشهر (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر1402 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شركت است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. با توجه به يادداشت هاي توضيحي1-16 و 3-1-16 الي5-1-16 مانده مطالبات سنواتي جمعا بالغ بر 48ر349 ميليون ريال (عمدتا از بابت شركتهاي داروسازي شفا، امرتات تيام پارس، پتروپالايش كارنيكان و ويستافرين دانا كه سه مورد اخير مربوط به پيش پرداخت هاي تسويه نشده است) مي باشد كه اقدامات انجام شده ، مشتمل بر اقدامات حقوقي منجر به تسويه آنها نشده است . به نظر اين موسسه ،احتساب كاهش ارزش از بابت مطالبات سنواتي مزبور ضروري است كه در صورت احتساب آن دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها به مبلغ 48ر349 ميليون ريال و سود انباشته در ابتداي سال مالي به همين مبلغ كاهش مي يابد.

6. علي رغم كاهش توليد شركت در سال جاري نسبت به سال مالي قبل و در مقايسه با ظرفيت عملي (در سال مالي مورد گزارش معادل 40 درصد و در سال قبل معادل 45درصد) ، هزينه هاي غير قابل جذب در بهاي تمام شده توليد ، محاسبه و تفكيك نشده است. به نظر اين موسسه، تفكيك هزينه هاي غير قابل جذب و اصلاح بهاي تمام شده درآمد عملياتي از اين بابت ضروري است ليكن تعيين مبلغ آن منوط به تعيين و تفكيك هزينه هاي غير قابل جذب به توليد مي باشد. لازم به توضيح است كه شركت فاقد پروانه بهره برداري مي باشد.

تاکید بر مطالب خاص

7. نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به اين موضوع جلب مي‌نمايد كه زيان خالص شركت در پايان سال مورد گزارش به مبلغ 134ر782 ميليون ريال و بدهي‌هاي جاري شركت مبلغ 76ر793 ميليون ريال بيشتر از دارايي‌هاي جاري است. باتوجه به واگذاري كليه سهام از طرف سهامدار اصلي در اواخر سال مالي موضوع يادداشت توضيحي 1-18، ابهامي بااهميت وجود دارد كه مي‌تواندترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

8. باتوجه به يادداشت توضيحي 2-5، عملكرد شركت منجر به زيان ناخالص به مبلغ 39ر115 ميليون ريال گرديده است. كل هزينه هاي حقوق و دستمزد براي سال مالي مورد گزارش بالغ بر 251ر909 ميليون ريال است كه معادل 52 درصد كل هزينه هاي شركت است (سال مالي قبل در حدود 36 درصد) . همچنين هزينه حقوق كاركنان شركت و تعداد آنها از تناسب لازم با ميزان فعاليت شركت برخوردار نيست. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

9. باتوجه به يادداشت توضيحي 2-28 و 3-28، شركت براي سالهاي 1401 و 1402، مورد رسيدگي سازمان امور مالياتي در رابطه با ماليات و عوارض بر ارزش افزوده ، ماليات حقوق و همچنين حسابرسي بيمه اي توسط سازمان تامين اجتماعي قرار نگرفته است . يادآور مي شود از بابت ماليات عملكرد سال 1400 عليرغم ابراز زيان به مبلغ 2ر113 ميليون ريال، برگ قطعي به مبلغ 2ر087 ميليون ريال صادر شده كه مورد اعتراض قرار نگرفته و براي عملكرد سال 1401 نيز تاكنون برگ تشخيص صادر نشده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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 مالي بالغ بر 96ر922 میلیون ریال و بیش از سرمایه شرکت است.

10. 10-2) مفاد مواد 124 و 128 بترتیب درخصوص تعیین مدت تصدي و تعیین حدود اختیارات مدیر عامل و ارسال نسخه اي از آن به مرجع ثبت شرکتها و مفاد ماده 201 در خصوص بلاتصدي مانده سمت مدیر عامل شرکت طي مدتي زاید بر شش ماه (شرکت از ابتداي بهمن 1401 فاقد مدیرعامل بوده و توسط سرپرست اداره شده است).

10-3) ماده 106 در خصوص ارسال نسخه اي از صورتجلسه مجمع عمومي عادي صاحبان سهام در رابطه با انتخاب بازرسان و تصویب صورتهاي مالي.

10-4) ماده240 درخصوص پرداخت سود سهام در موعد مقرر.

10-5) مفاد ماده 109 در خصوص تجاوز مدت ماموریت 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 عمومي عادي سالیانه مورخ 1 اسفند 1401صاحبان سهام در مورد پیگیري مطالبات سنواتي از شرکت هاي یاد شده در بند 2 بالا با انجام اقدامات حقوقي لازم و ارسال گزارش بصورت ماهانه به سهامدار عمده، رعایت نگردیده است.

13. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسي این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهاي انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي 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 پولشویي و آیین نامه و دستورالعمل هاي اجرایي مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشویي و استانداردهاي حسابرسي، توسط این موسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان رعایت برخي از موارد آئین نامه اجرایي مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهاي لازم از سوي سازمان هاي ذیربط ، در سایر موارد این موسسه به موارد با اهمیتي حاکي از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

10بهمن1402	

	موسسه حسابرسي هدف نوين نگر

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

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۳۲۲,۵۵۵	۴۹۱,۶۷۵	(۳۴)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۳۶۱,۶۷۰)	(۴۱۷,۰۴۹)	۱۳
سود(زیان) ناخالص	(۳۹,۱۱۵)	۷۴,۶۲۶	--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۲۰,۲۴۷)	(۹۲,۵۵۲)	(۳۰)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۳۲,۴۶۲	۲۶,۹۲۰	۲۱
سایر هزینه‌ها	(۶,۷۵۶)	۰	--
سود(زیان) عملیاتی	(۱۳۳,۶۵۶)	۸,۹۹۴	--
هزینه های مالی	(۳۹)	(۲۱)	(۸۶)

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 جاري	۰	(۲,۲۶۵)	--
سال‌هاي 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:			
عملیاتي (ریال)	(۳,۲۰۸)	۱۱۱	--
غیرعملیاتي (ریال)	(۱)	۱	--
ناشي از عملیات در حال تداوم	(۳,۲۰۹)	۱۱۲	--
ناشي 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 واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي 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

شرح	صورت وضعیت منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
سود(زیان) خالص	(۱۳۴,۷۸۳)	۴,۷۰۷	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	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	(۱۳۴,۷۸۳)	۴,۷۰۷	--
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				

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	
داراييهاي ثابت مشهود	۲۷,۷۹۱	۳۱,۷۵۱	۳۴,۴۰۷	(۱۲)
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
داراييهاي نامشهود	۳۲	۳۲	۳۲	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۳۱	۳۱	۳۲	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۲۷,۸۵۴	۳۱,۸۱۴	۳۴,۴۷۱	(۱۲)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۳۷	۹,۹۷۳	۳,۷۲۴	(۹۹)
موجودي مواد و کالا	۵۸,۰۸۶	۵۹,۳۰۶	۵۵,۶۳۸	(۳)
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱۳۰,۱۶۹	۱۴۷,۹۱۳	۱۳۱,۷۱۶	(۱۲)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۲,۴۶۲	۶۳۶	۳۴,۴۷۳	۲۸۷
	۱۹۰,۸۵۴	۲۱۷,۸۲۸	۲۱۵,۵۵۱	(۱۲)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۹۰,۸۵۴	۲۱۷,۸۲۸	۲۱۵,۵۵۱	(۱۲)
جمع دارايي‌ها	۲۱۸,۷۰۸	۲۴۹,۶۴۲	۲۵۰,۰۲۲	(۱۲)
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۴۲,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱,۲۷۶	۱,۲۷۶	۱,۰۴۰	۰

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	
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)	۳۵,۸۵۳	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	۲۵۴,۹۳۶	۱۵۷,۷۳۱	۱۶۰,۸۴۸	۶۲
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	
	۲۶۷,۶۴۶	۱۶۵,۳۶۹	۱۷۲,۱۴۵	۶۲
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۲۶۷,۶۴۶	۱۶۵,۳۶۹	۱۷۲,۱۴۵	۶۲
جمع بدهی‌ها	۲۷۴,۸۶۵	۱۷۰,۵۱۳	۱۷۵,۶۰۱	۶۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۱۸,۷۰۸	۲۴۹,۶۴۲	۲۵۰,۰۲۲	(۱۲)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۴۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۰۴۰	۰	۰	۰	۳۱,۳۸۲	۰	۷۴,۴۲۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	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	۰	۳۱,۳۸۲	۰	۷۴,۴۲۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۴,۷۰۷		۴,۷۰۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	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	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	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					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 قانوني					۲۳۶				(۲۳۶)		۰

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۴۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۲۷۶	۰	۰	۰	۳۵,۸۵۳	۰	۷۹,۱۲۹
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۱۳۴,۷۸۲)		(۱۳۴,۷۸۲)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۴,۷۸۲)	۰	(۱۳۴,۷۸۲)
سود سهام مصوب									(۵۰۴)		(۵۰۴)
افزايش سرمايه	۰		۰						۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۴۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۲۷۶	۰	۰	۰	(۹۹,۴۳۳)	۰	(۵۶,۱۵۷)

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
نقد حاصل از عمليات	۲,۹۹۶	(۱۹,۸۹۸)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱,۱۳۳)	(۳,۴۶۶)	۵۴
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۱,۸۶۳	(۲۲,۳۶۴)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	(۱,۵۳۹)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۱	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۷۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۲	۱۶	(۸۷)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۲	(۱,۴۵۲)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱,۸۶۵	(۲۳,۸۱۶)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي 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	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۳۹)	(۲۱)	(۸۶)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۳۹)	(۲۱)	(۸۶)
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۱,۸۲۶	(۲۳,۸۳۷)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۶۳۶	۲۴,۴۷۳	(۹۷)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي 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	شمارهٔ 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
صنايع بهداشتي ساينا	صنايع بهداشتي ساينا	10102239945	محمدرضا سيفي	محمدرضا سيفي	3961672490	رئيس هيئت مديره	موظف	كارشناسي ارشد	مديريت دولتي	بله
پاکسان	پاکسان	10100364988	علیرضا خلیلي نیا	محسن زارع پور	0073788856	مدير عامل	خارج از هیئت مدیره	كارشناسي	علوم ارتباطات اجتماعي	خير
گلتاش	گلتاش	10260244573	علي رنجبرحسن باروق	علي رنجبرحسن باروق	6038796630	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	شيمي	بله