

اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: گروه صنعتی ناب	سرمایه ثبت شده: 18,367,443
نماد: غناب	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 421401	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1404/12/29 در تاریخ: (حسابرسی نشده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

صورت سود و زیان

کلید مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
			عملیات در حال تداوم:
(۸۱)	۳۳۶,۳۱۶	۶۲,۵۹۹	درآمدهای عملیاتی
۷۱	(۳۰۳,۳۵۳)	(۸۶,۵۰۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۳۲,۸۶۳	(۲۲,۹۰۱)	سود(زیان) ناخالص
(۲)	(۱۹۳,۵۰۴)	(۱۹۶,۹۰۸)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
(۵۵)	۳,۲۵۷	۱,۴۶۵	سایر درآمدها
۸۵	(۱۲۹,۵۱۳)	(۱۹,۸۱۷)	سایر هزینه‌ها
۱۹	(۳۹۶,۸۹۷)	(۳۳۹,۱۶۱)	سود(زیان) عملیاتی
۰	۰	۰	هزینه های مالی
--	(۳۹۷,۳۸۲)	۱,۰۳۰,۴۱۶	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
--	(۵۹۴,۲۷۹)	۷۹۱,۲۵۵	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
(۵۵)	(۵۰,۸۸۲)	(۷۸,۷۱۹)	سال جاری
۰	۰	۰	سالهای قبل
--	(۶۴۵,۱۶۱)	۷۱۲,۵۳۶	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	سود(زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۶۴۵,۱۶۱)	۷۱۲,۵۳۶	سود(زیان) خالص
			سود(زیان) پایه هر سهم:
۱۹	(۱۶)	(۱۳)	عملیاتی (ریال)
--	(۱۹)	۵۲	غیرعملیاتی (ریال)
--	(۳۵)	۳۹	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
--	(۳۵)	۳۹	سود(زیان) پایه هر سهم
--	(۳۵)	۳۹	سود(زیان) خالص هر سهم - ریال
۰	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
--	(۶۴۵,۱۶۱)	۷۱۲,۵۳۶	سود(زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	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
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
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 سال پس از کسر مالیات
--	(۶۴۵,۱۶۱)	۷۱۲,۵۳۶	سود(زیان) جامع سال
			توضیحات

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیر جاری
۱	۱۸,۷۱۸,۵۶۴	۱۸,۷۱۰,۳۹۳	۱۸,۹۱۰,۸۸۷	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۲۶,۳۸۷	۲۶,۳۴۵	۲۶,۱۸۸	دارایی‌های نامشهود
۲,۳۴۷	۱۷	۱۷	۴۱۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۱	۱۸,۷۴۴,۸۶۸	۱۸,۷۳۶,۶۵۵	۱۸,۹۳۷,۴۹۱	جمع دارایی‌های غیر جاری
				دارایی‌های جاری
(۳۱)	۴,۲۳۲	۵۷,۳۲۱	۳۹,۳۳۳	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
(۸۲)	۱۰۰,۲۵۳	۳۰,۹۲۸	۵,۴۶۵	موجودی مواد و کالا
۳۴	۱۳۳,۸۱۰	۲۰۴,۷۸۶	۲۷۳,۵۵۷	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۳۴,۷۲۵	۴	۴	۹,۳۹۳	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۶۳)	۸,۶۳۷	۴۷,۰۰۲	۱۷,۳۴۵	موجودی نقد
۱	۳۴۶,۹۳۶	۳۴۰,۰۴۱	۳۴۵,۰۹۳	جمع دارایی‌های جاری
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱	۳۴۶,۹۳۶	۳۴۰,۰۴۱	۳۴۵,۰۹۳	جمع دارایی‌های جاری
۱	۱۸,۹۹۱,۸۰۴	۱۹,۰۷۶,۶۹۶	۱۹,۲۸۲,۵۸۴	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۵,۲۸۲	۵,۲۸۲	۵,۲۸۲	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
۷۵	(۲۸۲,۱۸۸)	(۹۴۶,۷۱۸)	(۲۳۴,۱۸۲)	سود(زیان) انباشته

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
۴	۱۸,۰۸۹,۶۳۷	۱۷,۴۳۶,۱۰۷	۱۸,۱۳۸,۶۴۳	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
(۲۴)	۱۳,۳۹۲	۱۹,۸۹۵	۱۵,۱۳۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲۴)	۱۳,۳۹۲	۱۹,۸۹۵	۱۵,۱۳۳	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
(۵۱)	۸۰۴,۳۹۹	۱,۵۲۵,۳۷۰	۷۴۳,۶۳۲	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۷۱	۷۴,۷۸۳	۷۷,۹۴۴	۱۳۳,۳۱۲	مالیات پرداختنی
۰	۴,۰۴۰	۱۹,۳۹۲	۱۹,۳۹۲	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۳,۰۰۰	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
۲,۷۵۱	۵,۶۵۳	۸,۰۸۸	۲۳۰,۵۷۲	پیش‌دریافت‌ها
(۳۱)	۸۸۸,۷۷۵	۱,۶۳۰,۶۹۴	۱,۱۲۸,۸۰۸	
۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
(۳۱)	۸۸۸,۷۷۵	۱,۶۳۰,۶۹۴	۱,۱۲۸,۸۰۸	جمع بدهی‌های جاری
(۳۱)	۹۰۲,۱۶۷	۱,۶۵۰,۵۸۹	۱,۱۴۳,۹۴۱	جمع بدهی‌ها
۱	۱۸,۹۹۱,۸۰۴	۱۹,۰۷۶,۶۹۶	۱۹,۲۸۲,۵۸۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹									۷۱۲,۵۳۶		۷۱۲,۵۳۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۲,۵۳۶	۰	۷۱۲,۵۳۶
سود سهام مصوب									۰		۰
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
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۸,۲۶۷,۴۴۳	۰	۰	۰	۵,۳۸۲	۰	۰	۰	(۲۳۴,۱۸۲)	۰	۱۸,۱۳۸,۶۴۳

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	حسابرسی نشده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۵۴۰,۱۲۹	۱۶۹,۷۶۷	۲۱۸
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۳,۳۵۱)	(۴۷,۷۲۱)	۵۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۵۱۶,۷۷۸	۱۲۲,۰۴۶	۲۳۳

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۹۰۹)	(۵۳,۴۳۷)	(۵۳۹,۲۸۵)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۵,۳۱۴)	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	•	(۴۰۰)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	•	(۸,۷۸۲)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
--	(۸۰,۰۳۵)	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
--	۵۸,۱۷۸	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
--	۲۵	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۲۵۷	۷	۳۲	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۵۸۱)	(۸۰,۵۶۶)	(۵۴۸,۴۳۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۴۱,۴۸۰	(۳۱,۶۵۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	•	۲,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
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
--	(۳,۱۱۵)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	(۳,۱۱۵)	۲,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۳۸,۳۶۵	(۳۹,۶۵۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۴۴	۸,۶۳۷	۴۷,۰۰۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۶۳)	۴۷,۰۰۲	۱۷,۳۴۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰			

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۰	۰	۰	تن	روغن نباتی

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۰	۰	۰	تن	روغن ترکیبی
(۸۷)	۶۱۹	۸۳	تن	روغن آزاد
--	۷۲۱	۰	تن	روغن کارمزدی
	۰	۴	تن	اسید چرب
	۰	۹	تن	خمیر صابون
(۹۳)	۱,۳۴۰	۹۶		جمع

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

null	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۰	۰	۰	تن	روغن ترکیبی
۰	۰	۰	تن	روغن نباتی
--	۶۵۵	۰	تن	روغن کارمزدی
(۸۲)	۵۰۲	۸۹	تن	روغن آزاد
	۰	۱۳۹,۳۰۰	بتر	آب آشامیدنی
	۰	۴	تن	اسید چرب
	۰	۱۰	تن	خمیر صابون
۱۱,۹۴۰	۱,۱۵۷	۱۳۹,۳۰۲		جمع

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
۰	۰	۰	میلیون ریال	روغن ترکیبی
۰	۰	۰	میلیون ریال	روغن نباتی
--	۱۸,۸۱۹	۰	میلیون ریال	روغن کارمزدی

درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	واحد	نوع گروه یا محصول
(۸۲)	۳۰۷,۳۹۷	۵۵,۹۳۳	میلیون ریال	روغن آزاد
	۰	۱,۹۳۳	میلیون ریال	آب آشامیدنی
	۰	۱,۳۶۰	میلیون ریال	اسید چرب
	۰	۳,۳۷۵	میلیون ریال	خمیر صابون
(۸۱)	۳۳۶,۳۱۶	۶۳,۵۹۹		جمع

شرکت های فرعی



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
Naab Industrial Group Company

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

تاریخ:
شماره:
پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

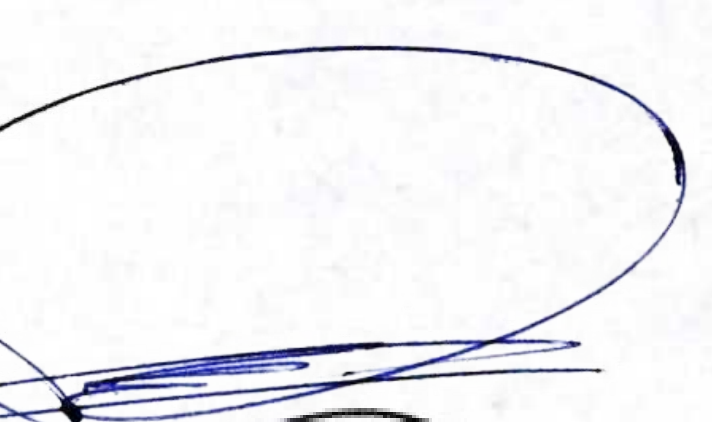
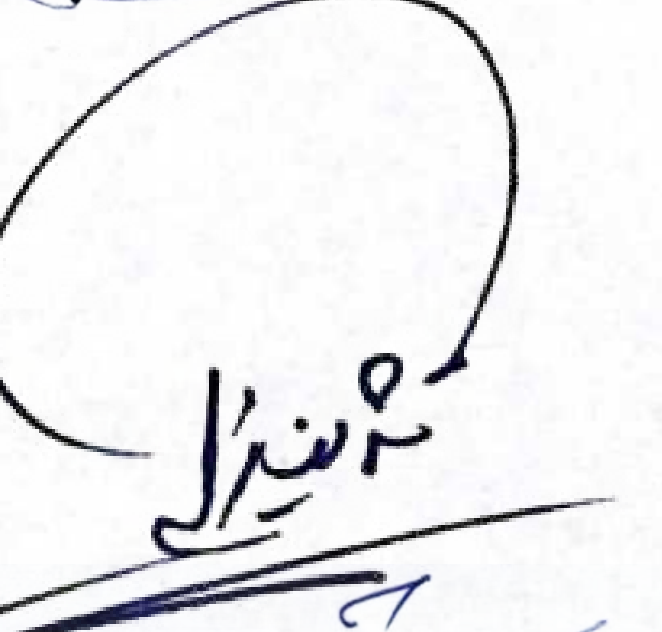
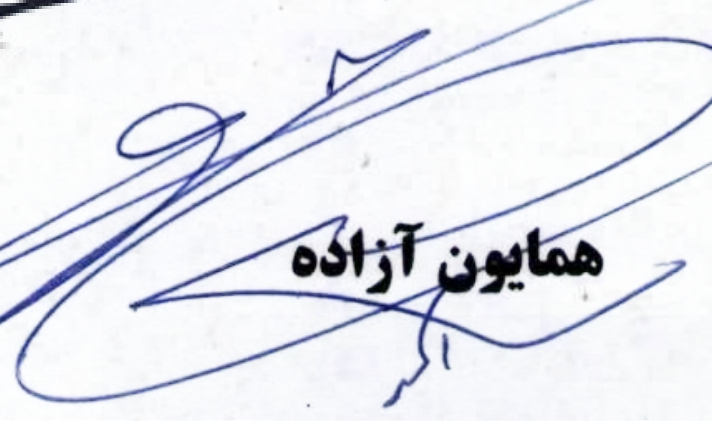


۵

• صورت جریان‌های نقدی

۶-۳۵

• یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۶ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	آقای مسعود امیدی مقیم	شرکت سرمایه‌گذاری تیرازه گستر (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره	آقای بهمن شریف زاده	شرکت توسعه عمران و تجارت تیرازه مکران منطقه آزاد چابهار (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	آقای همایون آزاده	شرکت سرمایه‌گذاری خانه‌های بهتر (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	آقای سید امید حجت	شرکت صنایع عصر جدید سبلان (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	امیر حسین میرزایی	شرکت زرگوش تهران (سهامی خاص)



Address: number 9
After Farhangsara Metro
Nahidi street (Jashnvareh)
Second floor Tehranpars
Postal code: 1658614551
Phone: 77335333 Fax: 77784443

نشانی: فلکه دوم تهرانپارس
خیابان ناهیدی (جشنواره)،
بعد از مترو فرهنگسرا، پلاک ۹
کدپستی: ۱۶۵۸۶۱۴۵۵۱
تلفن: ۷۷۳۳۵۳۳۳ فاکس: ۷۷۷۸۴۴۴۳

Email: naabindustrialgroup@gmail.com

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۳۲۶,۲۱۶	۶۲,۵۹۹	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۰۳,۲۵۳)	(۸۶,۵۰۰)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۲,۸۶۳	(۲۳,۹۰۱)		سود (زیان) ناخالص
(۱۹۳,۵۰۴)	(۱۹۶,۹۰۸)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳,۲۵۷	۱,۴۶۵	۸	سایر درآمدها
(۱۲۹,۵۱۳)	(۱۹,۸۱۷)	۹	سایر هزینه‌ها
(۲۹۶,۸۹۷)	(۲۳۹,۱۶۱)		زیان عملیاتی
(۲۹۷,۳۸۲)	۱,۰۳۰,۴۱۶	۱۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
(۵۹۴,۲۷۹)	۷۹۱,۲۵۵		سود (زیان) خالص قبل از مالیات
(۵۰,۸۸۲)	(۷۸,۷۱۹)	۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
(۶۴۵,۱۶۱)	۷۱۲,۵۳۶		سود (زیان) خالص
			سود (زیان) هر سهم
			سود (زیان) پایه هر سهم:
(۱۶)	(۱۳)		عملیاتی (ریال)
(۱۹)	۵۲		غیر عملیاتی (ریال)
(۳۵)	۳۹	۱۱	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال مالی بوده است، صورت مزبور ارائه نگردیده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



سینا

م. ناز

همایون آزاده

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیر جاری			
۱۲	۱۸,۹۱۰,۸۸۷	۱۸,۷۱۰,۳۹۳	۱۸,۷۱۸,۵۶۴
			۲۶,۲۸۷
۱۳	۲۶,۱۸۸	۲۶,۲۴۵	۱۷
۱۴	۴۱۷	۱۷	۱۷
			۱۸,۷۴۴,۸۶۸
			۱۸,۷۳۶,۶۵۵
			۱۸,۹۳۷,۴۹۱
جمع دارایی‌های غیر جاری			
دارایی‌های جاری			
۱۵	۳۹,۳۳۳	۵۷,۳۲۱	۴,۳۳۲
۱۶	۵,۴۶۵	۳۰,۹۲۸	۱۰۰,۲۵۳
۱۷	۲۷۳,۵۵۷	۲۰۴,۷۸۶	۱۳۳,۸۱۰
۱۸	۹,۳۹۳	۴	۴
۱۹	۱۷,۳۴۵	۴۷,۰۰۲	۸,۶۳۷
			۲۴۶۹۳۶
			۳۴۰,۰۴۱
			۳۴۵,۰۹۳
			۱۸,۹۹۱,۸۰۴
			۱۹,۰۷۶,۶۹۶
			۱۹,۲۸۲,۵۸۴
جمع دارایی‌ها			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۲۰	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	۱۸,۳۶۷,۴۴۳
۲۱	۵,۳۸۲	۵,۳۸۲	۵,۳۸۲
			(۲۸۳,۱۸۸)
			(۹۴۶,۷۱۸)
			(۲۳۴,۱۸۲)
			۱۸,۰۸۹,۶۳۷
			۱۷,۴۲۶,۱۰۷
			۱۸,۱۳۸,۶۴۳
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
۲۲	۱۵,۱۳۳	۱۹,۸۹۵	۱۳,۳۹۲
			۱۳,۳۹۲
			۱۳,۳۹۲
			۱۹,۸۹۵
			۱۵,۱۳۳
			۱۳,۳۹۲
			۷۴۳,۶۳۲
۲۳	۷۴۳,۶۳۲	۱,۵۲۵,۳۷۰	۸۰۴,۲۹۹
۲۴	۱۳۳,۳۱۲	۷۷,۹۴۴	۷۴,۷۸۳
۲۵	۱۹,۲۹۲	۱۹,۲۹۲	۴,۰۴۰
۲۶	۲,۰۰۰		
۲۷	۲۳۰,۵۷۲	۸,۰۸۸	۵,۶۵۳
			۸۸۸,۷۷۵
			۱,۶۳۰,۶۹۴
			۱,۱۲۸,۸۰۸
			۹۰۲,۱۶۷
			۱,۶۵۰,۵۸۹
			۱,۱۴۳,۹۴۱
			۱۸,۹۹۱,۸۰۴
			۱۹,۰۷۶,۶۹۶
			۱۹,۲۸۲,۵۸۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

همایون آزاده

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود(زیان) انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه	
۱۸,۴۶۱,۴۹۹	۸۸,۶۷۴	۵,۳۸۲	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
(۳۷۱,۸۶۴)	(۳۷۱,۸۶۴)			اصلاح اشتباهات (یادداشت ۲۹)
۱۸,۰۸۹,۶۳۵	(۲۸۳,۱۹۰)	۵,۳۸۲	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
(۶۴۵,۱۶۱)	(۶۴۵,۱۶۱)			تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
(۱۸,۳۶۷)	(۱۸,۳۶۷)			سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
				سود سهام مصوب
۱۷,۴۲۶,۱۰۷	(۹۴۶,۷۱۸)	۵,۳۸۲	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
				تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
۷۱۲,۵۳۶	۷۱۲,۵۳۶			سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۴
				سود سهام مصوب
۱۸,۱۳۸,۶۴۳	(۲۳۴,۱۸۲)	۵,۳۸۲	۱۸,۳۶۷,۴۴۳	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signature

Handwritten signature

۴

Handwritten signature

Handwritten signature
همایون آزاده

Handwritten signature

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

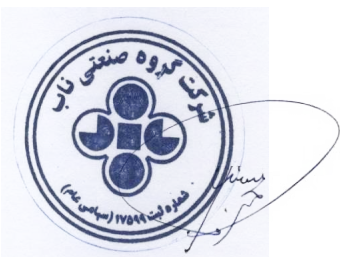
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱۶۹,۷۶۷	۵۴۰,۱۲۹	نقد حاصل از عملیات
(۴۷,۷۲۱)	(۲۳,۳۵۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۲۲,۰۴۶	۵۱۶,۷۷۸	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۳,۴۲۷)	(۵۳۹,۲۸۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵,۳۱۴)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
	(۴۰۰)	پرداخت های نقدی حاصل از تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
	(۸,۷۸۲)	پرداخت های نقدی حاصل از تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
		دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری بلند مدت
(۸۰,۰۳۵)		پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۵۸,۱۷۸		دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص وابسته
۲۵		دریافت های ناشی از سود سهام
۷	۳۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده بانکی
(۸۰,۵۶۶)	(۵۴۸,۴۳۵)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۴۱,۴۸۰	(۳۱,۶۵۷)	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
	۲,۰۰۰	سود سهام پرداختی به سهامداران
		دریافت نقدی بابت اصل تسهیلات
		پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۳,۱۱۵)	۲,۰۰۰	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۳۸,۳۶۵	(۲۹,۶۵۷)	خالص افزایش در موجودی نقد
۸,۶۳۷	۴۷,۰۰۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۷,۰۰۲	۱۷,۳۴۵	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature

Handwritten signature
همایون آزاده

Handwritten signature

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت کارخانه‌های تولیدی روغن نباتی ناب به شناسه ملی ۱۰۱۰۶۱۴۵۷۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۱۷۵۹۹ مورخ ۱۳۵۲/۰۷/۰۲ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۷۴/۰۷/۱۰ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۷۴/۰۷/۱۰ نوع شرکت به سهامی عام تبدیل و نام شرکت به شرکت صنعتی ناب تغییر یافت و در سال ۱۳۷۴ در فرابورس ایران پذیرفته شده است و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۱۳ نام شرکت به گروه صنعتی ناب (سهامی عام) تغییر یافته است.

به استناد حکم شماره ۳۱۴۸۵۰ مورخ ۱۳۵۸/۱۲/۲۳ وزارت صنایع و معادن، شرکت مشمول بند "ج" قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران شناخته و اداره امور آن به سازمان صنایع ملی ایران واگذار گردید. به استناد حکم شماره ۴۴۶۲ مورخ ۱۳۶۴/۴/۳۱ دادگاه انقلاب اسلامی تهران، سهام خانواده شایان (۹۸.۵ درصد از سهام شرکت) توسط بنیاد مستضعفان و جانبازان مصادره شده، لیکن اداره امور شرکت کماکان توسط سازمان صنایع ملی ایران صورت می‌گرفته است.

در اجرای سیاست واگذاری شرکت‌های دولتی و تحت پوشش، سهام بانک صنعت و معدن و بنیاد مستضعفان و جانبازان جمعاً به میزان ۹۶/۶ درصد سهام شرکت به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) انتقال یافته و در پی نقل و انتقالات سهام تا تیر ماه ۱۳۸۰ کل سهام شرکت توسعه صنایع بهشهر واگذار گردید و ترکیب سهامداران شرکت تغییر و مدیریت شرکت از پوشش توسعه صنایع بهشهر خارج و به سهامداران جدید منتقل گردیده است.

نشانی مرکز اصلی شرکت، تهران، محله تهرانپارس، خیابان شهید رضا میوه، خیابان شهید علیرضا ناهیدی (جشنواره)، پلاک ۹ و محل اصلی فعالیت آن در شهر اردبیل واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

ایجاد و تاسیس و بهره‌برداری از کارخانجات پنبه پاک‌کنی، روغن‌کشی، تصفیه روغن، قوطی‌سازی و چاپ فلز صابون‌سازی و تولید انواع محصولات از قبیل روغن نباتی، لینتر، کنجاله، صابون و غیره و خرید و واردات ماشین آلات و قطعات و لوازم و مواد اولیه و سایر مواد کمکی و بطور کلی هر نوع مایحتاج مورد نیاز برای امور تولیدی و یا فروش آن‌ها و صادرات محصولات شرکت و همچنین انجام هر نوع معاملات بازرگانی و صنعتی بطور اعم و انجام هرگونه سرمایه‌گذاری و خرید سهام شرکت‌های تولیدی و تجارتي. در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۹ شرکت با تشکیل مجمع عمومی فوق‌العاده اساسنامه جدید شرکت تصویب شده است و موضوع اصلی فعالیت به شرح ذیل (اساسنامه شرکت تاکنون به تایید اداره ثبت شرکت‌ها نرسیده است.) طبق ماده ۲ اساسنامه می‌باشد:

الف) موضوع اصلی: ایجاد، تاسیس و بهره‌برداری از کارخانجات روغن‌کشی و تصفیه روغن نباتی، قوطی‌سازی و چاپ فلزات، صابون‌سازی و خرید ماشین‌آلات و تجهیزات مربوطه و همچنین خرید و فروش، تهیه و توزیع، تولید و واردات و صادرات کلیه اقلام بازرگانی خصوصاً در زمینه صنایع غذایی. ب) موضوع فرعی: شرکت در مناقصات، مزایده‌های دولتی و خصوصی، اخذ وام و تسهیلات بانکی و اخذ وام و اعطای نمایندگی‌های داخلی و خارجی و سرمایه‌گذاری مستقیم و غیرمستقیم در طرح‌های مرتبط با موضوع شرکت و سایر فعالیت‌های اقتصادی در داخل و خارج از کشور اعم از تولیدی، صنعتی و بازرگانی و خدماتی، سرمایه‌گذاری و مشارکت در سهام سایر شرکت‌ها و بنگاه‌های اقتصادی، سرمایه‌گذاری، مشارکت، اداره، ایجاد، تاسیس، خرید، توسعه، تکمیل، فروش و واگذاری انواع کارخانجات و واحدهای تولیدی در بخش‌های مختلف اقتصادی از جمله صنعت، معدن، کشاورزی و واحدهای خدماتی در داخل و خارج از کشور با اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح، اخذ و استفاده از تسهیلات مالی بانک‌ها، موسسات مالی و اعتباری، تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض‌الحسنه، شرکت‌های لیزینگ در داخل و خارج از کشور، خرید و فروش تکنولوژی دانش‌های فنی و مدیریتی در داخل و خارج از کشور که برای تحقق اهداف شرکت لازم و مفید بوده و یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش تصفیه روغن خام و تولید روغن خوراکی بوده است.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	
۱	۱	کارکنان رسمی
۴۸	۲۶	کارکنان قراردادی
۴۹	۲۷	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان 'درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان'

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان 'درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان' که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم‌الاجراست. براساس ارزیابی هیات مدیره الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر صورت‌های مالی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای زمینهای شرکت (به شرح یادداشت ۲-۴-۳ که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود).

۳-۲- درآمدهای عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

درآمد ارایه خدمات، در زمان ارایه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین به شرح یادداشت ۲-۴-۳)، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی‌مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- زمین بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب‌ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی زمین خیابان جشنواره در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ و با استفاده از کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است. تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن نداشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. دوره تناوب تجدید ارزیابی ۵ ساله می‌باشد.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴-۳- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۵، ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۴- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۳-۵-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می‌شود.

۳-۵-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می‌شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۳-۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط واحد تجاری، مستقیماً به حساب سود (زیان) انباشته منظور می‌شود. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام‌شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش
نرم افزارها	۳ ساله	---

۳-۶-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین مستهلاک نمی‌شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام‌شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام‌شده موجودی‌ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می‌شود.

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای انکارپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش	سرمایه‌گذاری سریع‌العمل در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۱-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به ارقام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲-۱۱-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش‌بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۱-۳- تهاوت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاوت می‌کند که الف. حق قانونی برای تهاوت مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۱-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

به اعتقاد هیات مدیره شرکت، اعمال الزامات استاندارد حسابداری مالیات بر درآمد در صورت‌های مالی سال مورد گزارش تاثیر با اهمیتی ندارد.

۱۲-۳- برنامه شرکت برای تداوم فعالیت

۱) انجام اقدامات مرتبط با تولید بدون کارخانه و استفاده از روش اوت سورس با بهره برداری از ظرفیت های خالی سایر کارخانجات تولیدی همانند اتکاء و انجام اقدامات مرتبط با تنظیم تفاهم نامه با هلدینگ صنایع غذایی اتکاء از طریق مشارکت در تولید و سرمایه گذاری

۲) استفاده از دارایی های مازاد و بلااستفاده و تبدیل آن به دارایی های مولد همانند فروش زمین ۷ تیر به متراژ ۵۱۴.۵ متر مربع و مبلغ کارشناسی ۵۸۷ میلیارد تومان و اختصاص این مبلغ جهت خرید کارخانه جدید و راه اندازی خط تولید جدید

۳) هماهنگی با بانک صنعت معدن شعبه مرکزی و بانک سپه جهت اخذ تسهیلات و ال سی برای خرید مواد اولیه و راه اندازی تولید و همزمان اصلاح اساسنامه و فعالیت های اصلی و فرعی به منظور پیشبرد اهداف و افزایش درآمدهای عملیاتی که در خصوص موضوع اخیرالذکر پس از اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار و تصویب مجمع عمومی بطور فوق العاده اقدام گردید.

۴) در خصوص کارخانه خیابان جشنواره تهرانپارس هیئت مدیره مقرر نموده است این محل به تولید کنندگان صنعتی بدون آلاینده بصورت اجاره واگذار و درآمد حاصله در مصارف تولیدی ناب و خرید مواد اولیه مورد استفاده قرار گیرد .

در این خصوص همانطوری که قبلاً اشاره شده است مقرر گردید در الویت اول در خصوص بازپس گیری کارخانه اردبیل اقدام گردد و لیکن به جهت راه اندازی تولید از چندین کارخانه تولید روغن در شهرک خوارزمی - فشافویه-لوشان-ورامین و ... بازدید بعمل آمده و کارشناسی شده است که به دلیل بحران های ایجاد شده در سطح کشور فروش زمین هفت تیر معطل گردیده است و تأمین منابع مورد نیاز اقدام بایسته در راستای شروع مجدد تولید به عمل خواهد آمد.

۵) به منظور استفاده بهینه از برند های در اختیار نسبت به افزایش طبقات ۸ گانه برند ناب سیلان و ناب و برند های زرین نشان، اولدوز گلشهر و هیلتون از طریق اداره ثبت علامت اقدامات موثری انجام پذیرفته است که در مرحله ثبت نهایی می‌باشد.

همچنین با اصلاح اساسنامه و فعالیت های اصلی و فرعی آمین در حوزه بازرگانی مقرر گردیده در سایر حوزه های مواد غذایی اعم از برنج و روغن (روغن تصفیه نشده دانه سویا و کنجاله) چای حیوانات و سایر اقلام غذایی دارای مجوز با تمدید کارت بازرگانی به فعالیت بازرگانی در داخل و خارج کشور پرداخته شود

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

رویه های حسابداری شرکت به گونه ای انتخاب شده است تا بتواند مفیدترین و قابل اتکاترین اطلاعات را در اختیار استفاده کنندگان صورت های مالی قراردهد. در هر حال این رویه ها ثابت هستند به استثنای زمانی که مشخص شود رویه ای وجود دارد که اطلاعات مفیدتری از رویه قبلی در اختیار استفاده کنندگان قرارمی دهد. در این صورت افشای لازم این تغییر رویه صورت خواهد گرفت.

۱-۱-۴- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی را برای کوتاه‌مدت و سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها را برای مدت طولانی دارد. از این رو سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکت‌ها در سرفصل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت طبقه‌بندی گردیده است. این سرمایه‌گذاری‌ها حسب مورد با قصد استفاده مستمر توسط شرکت و یا مدیریت نقدینگی نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

به علت عدم اطمینان ذاتی فعالیت های تجاری، بسیاری از اقلام صورت های مالی را نمی توان با دقت اندازه گیری کرد، بلکه تنها می توان برآورد کرد. برای مثال عمر مفید دارایی ها که در ارائه صورت های مالی به صورت برآوردی انتخاب می شوند. در هر صورت برآوردها ممکن است با بدست آمدن اطلاعات جدید و تجربیات بیشتر تغییر کند. تغییر در برآوردها به دوره های قبل تسری داده نخواهند شد و اطلاعات آینده را دچار تغییر می کنند.

۱-۲-۴- طبقه‌بندی مطالبات صاحبان سهام در طبقه دارایی‌ها و بدهی‌های کوتاه‌مدت

هیات مدیره با بررسی جریان‌های نقدی شرکت و مذاکره با سهامداران، قصد وصول مطالبات شرکت و بازپرداخت مطالبات سهامداران شرکت را در دوره‌ای که کمتر از یک سال مالی خواهد بود را دارد فلذا حساب‌های دریافتنی و پرداختنی به سهامداران در طبقه دارایی‌ها و بدهی‌های جاری صورت‌های مالی انعکاس یافته است.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۱۳,۷۹۰	۶۲,۵۹۹	۵-۱
۱۲,۴۲۶		۵-۲
۳۲۶,۲۱۶	۶۲,۵۹۹	

۵-۱- فروش به تفکیک نوع محصول به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
واحد	مقدار	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن
فروش خالص داخلی					
روغن سویا ۱۶ کیلویی	تن	۳۳,۱۸۰	۵۳	۲۸,۰۹۶	۶۱
روغن مایع ۱/۸ لیتری	تن	۲۰,۰۵۲	۳۱	۷۰,۶۳۲	۱۱۰
خمیر صابون		۳,۳۷۵	۱۰	۰	-
روغن فله	تن	۲,۷۰۰	۵	۱۹۹,۳۲۷	۴۴۳
آب آشامیدنی ۵۰۰ CC	بطری	۱,۹۳۲	۱۳۹,۲۰۰	۰	-
اسید چرب		۱,۳۶۰	۴	۰	-
حلب خالی ۱۶ کیلویی ویونی	تن			۱۱,۹۸۹	۱۳
آب آشامیدنی نیم لیتری	بطری			۳,۰۵۲	۱۲۵,۱۳۶
درب و دستگیره بطری دهانه	عدد	۰		۶۹۴	۱۲۶,۱۲۵
		۶۲,۵۹۹		۳۱۳,۷۹۰	

۵-۱-۱- نرخ فروش محصولات بر اساس نرخ‌های تعیین شده توسط سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولید کنندگان و نرخ‌های اعلامی توسط انجمن صنفی صنایع روغن نباتی ایران و نظر هیات مدیره شرکت تعیین می‌شود.

۵-۱-۲- علت کاهش فروش در دوره مالی جاری نسبت به دوره قبل تعطیلی کارخانه اردبیل به دلیل مشکلات حقوقی و صدور رای از سوی مراجع قضایی بوده است. امکان ادامه تولید در کارخانه وجود نداشته است و فعالیت تولیدی شرکت صرفاً به ۳ ماهه نخست سال ۱۴۰۴ محدود شده است.

۵-۲- درآمدهای خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
یادداشت	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن	مبلغ	مقدار- تن
شرکت کشت و صنعت آراین طعم خزر				۱۲,۴۲۶	۷۱۸
		۰		۱۲,۴۲۶	۷۱۸

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۵- فروش خالص و درآمد ارایه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	
اشخاص وابسته					
گروه کارخانه جات صنایع غذایی آرتوش		۰		۱,۷۸۹	۱
سجاد پارسی		۰		۳۵۲	۰
سیدجعفر موسوی		۰		۲۳	۰
سرمایه گذاری تیرازه گستر کیش		۰		۱۰۶	۰
جهانگیر سعادت آرخازلو		۰		۱	۰
سایر اشخاص					
عادل مجیدی	۲۰,۶۳۴	۳۳			
فروشگاه یاس تجارت گستر سیلان	۷,۳۰۱	۱۲			
محسن محمدیان	۴,۷۳۵	۸			
عباس علینژاد	۲,۹۹۹	۵			
علی فداکار	۲,۲۶۲	۴			
علیرضا عشقی	۱,۹۳۲	۳			
رحیم هوشیار	۱,۵۷۰	۳	۵,۸۳۵	۲	
گیتا بهشتی	۱,۵۰۰	۲			
فرهاد اکبری	۱,۵۰۰	۲			
میر عزیز یوسفی	۱,۳۷۰	۲			
شهرام شیخلووند	۱,۳۴۳	۲			
شرکت نسیم بهار	۹۴۰	۲			
حسین آقایی	۹۴۰	۲			
مینا محبی یابیچی	۶۹۶	۱			
سیروس رفیعی نیری	۶۴۷	۱			
شرکت آبی گستران پاسارگاد		۰	۵۰,۷۲۸	۱۶	
شرکت درخشان پدیده زرین		۰	۳۳,۲۰۱	۱۰	
صابر شریف		۰	۳۲,۴۹۸	۱۰	
شرکت طلوع زرین آذربایجان		۰	۳۰,۵۵۸	۹	
شرکت کشت و صنعت آراین طعم خزر		۰	۲۹,۹۰۷	۹	
تعاونی کیمیا دانش الوند		۰	۲۷,۷۰۱	۸	
رضا موسی نژاد فرکوشی		۰	۲۴,۸۲۸	۸	
محمد فکرت		۰	۱۴,۲۸۲	۴	
گیتا بهشتی		۰	۱۱,۱۳۶	۳	
زیبا خضرزاده		۰	۸,۴۲۲	۳	
ایرج زمانی فر		۰	۸,۳۵۲	۳	
مقصود ملک زاده	۳,۰۰۰	۵	۸,۱۹۰	۳	
سایر مشتریان	۹,۲۳۰	۱۵	۳۸,۱۰۲	۱۲	
	۶۲,۵۹۹	۱۰۰	۳۲۶,۰۱۱	۱۰۰	

۴-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام‌شده:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۴		۱۴۰۳		
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود (زیان) ناخالص	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص				
روغن فله	۴,۰۲۵	(۱,۳۲۵)	(۴۹)	۶
روغن سویا مایع ۱۶ کیلویی	۴۵,۷۹۷	(۱۲,۶۱۷)	(۳۸)	۲۳
روغن مایع ۱/۸ لیتری	۲۹,۳۱۳	(۹,۲۶۱)	(۴۶)	۲۷
خمیر صابون	۳,۴۳۰	(۵۵)	(۲)	۰
اب آشامیدنی ۵۰۰ CC	۲,۵۷۳	(۶۴۱)	(۳۳)	۱۸
اسید چرب	۱,۳۶۴	(۴)	(۰)	۰
درآمد ارائه خدمات				
خدمات کارمزدی	۸۶,۵۰۱	(۲۳,۹۰۲)	(۳۸)	(۱۴۹)
	۶۲,۵۹۹			۷

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳			۱۴۰۴			یادداشت
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
۲۴۶,۳۵۸	۳,۸۴۹	۲۴۲,۵۰۹	۴۶,۲۶۸		۴۶,۲۶۸	۶-۱ مواد مستقیم
۵۹,۰۱۶	۲۳,۹۳۳	۳۵,۰۸۳	۲۴,۶۲۶		۲۴,۶۲۶	۶-۲ دستمزد مستقیم
۶۱,۹۸۲	۲۲,۴۱۹	۳۹,۵۶۳	۸,۹۸۸		۸,۹۸۸	۶-۳ سربار ساخت
۳۶۷,۳۵۶	۵۰,۲۰۱	۳۱۷,۱۵۵	۷۹,۸۸۲		۷۹,۸۸۲	
(۷۲,۸۰۸)	(۳۰,۴۵۴)	(۴۲,۳۵۴)				هزینه‌های جذب نشده
۲۹۴,۵۴۸	۱۹,۷۴۷	۲۷۴,۸۰۱	۷۹,۸۸۲		۷۹,۸۸۲	بهای تمام شده ساخت
۶,۲۹۹		۶,۲۹۹	۴,۰۴۵		۴,۰۴۵	کاهش (افزایش) موجودی‌های ساخته شده
۲,۵۰۶		۲,۵۰۶	۲,۵۷۳		۲,۵۷۳	بهای تمام شده کلای بازرگانی
۳۰۳,۳۵۳	۱۹,۷۴۷	۲۸۳,۶۰۶	۸۶,۵۰۰		۸۶,۵۰۰	

۶-۱- مواد مستقیم مصرفی به شرح جدول ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ	مقدار (کیلوگرم)	
۱۶۶,۷۰۵	۴۵۱,۲۰۶	۴۱,۷۴۵	۹۹,۸۸۹	روغن خام آفتابگردان
۷۵,۹۰۶	۱۹۱,۹۲۹	-	-	روغن خام سویا
۱,۲۴۵	۵,۹۰۴	۲۲۷	۵۰۰	سود پرک
۲,۵۰۲	۲,۹۴۴	۲,۱۳۴	۲,۵۵۲	ورق حلب
		۲,۱۶۲	۲,۵۶۲	سایر
۲۴۶,۳۵۸		۴۶,۲۶۸		

۱-۱-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۴۵,۹۴۳ میلیون ریال (سال قبل ۱۸۰,۸۹۱ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین‌کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک مقدار و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)						نوع مواد اولیه	اشخاص وابسته
درصد نسبت به کل	مبلغ	مقدار (کیلوگرم)	درصد نسبت به کل	مبلغ	مقدار (کیلوگرم)		
۶۵	۱۱۸,۰۵۹	۲۷۹,۹۵۲	۴۲	۱۹,۲۳۷	۴۵,۰۰۰	روغن خام	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران
۰	۰	۰	۰	-	-	روغن خام آفتابگردان	شرکت تاو شوینده مشهد
۰	۰	۰	۰	-	-	روغن خام آفتابگردان	مصطفی اکبری
۲۷	۴۸,۵۱۸	۱۳۷,۴۲۷	۰	-	-	روغن خام	کشت و صنعت آراین طعم خزر
			۲	۹۳۰	۲,۰۰۰	سود پرک جامد	شرکت ماوی گستران زمین
			۴۵	۲۰,۵۲۶	۴۹,۷۸۰	روغن خام آفتابگردان	گروه کارخانجات کشت و صنعت آراین بهین پیشرو
۵	۸,۸۹۱	۱۰,۴۶۰	۵	۲,۴۰۱	۲,۹۷۲	ورق	عباس شیرازی
۳	۵,۴۲۳		۶	۲,۸۴۹	۱,۸۷۳		سایر
۱۰۰	۱۸۰,۸۹۱	۴۲۷,۸۳۹	۱۰۰	۴۵,۹۴۳	۱۰۱,۶۲۵		

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۶-۲- دستمزد مستقیم و سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳		۱۴۰۴		
سربار ساخت	دستمزد مستقیم	سربار ساخت	دستمزد مستقیم	یادداشت
	۵۰,۷۶۸		۲۱,۱۷۰	۶-۲-۱
	۸۲,۴۸۰		۳,۴۵۶	۶-۲-۱
۳,۱۷۸				حقوق، دستمزد و مزایا
۲۰,۹۶۶		۵,۵۰۸		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۱۹,۰۴۹		۹		مواد غیر مستقیم
۸,۹۴۹				استهلاک
۱,۳۳۶				تعمیرات نگهداری
۱۴۲				حمل و نقل
۷,۳۴۰		۳,۴۷۱		عمومی کارخانه
۶۰,۹۶۰	۱۳۳,۲۴۸	۸,۹۸۸	۲۴,۶۲۶	ملزومات مصرفی
				سایر

۶-۲-۱- تغییرات هزینه های حقوق و دستمزد به دلیل تعطیلی کارخانه شرکت در طی دوره می باشد.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
هزینه‌های فروش		
۳,۶۳۵	۲,۶۱۴	۷-۱ حقوق، دستمزد و مزایا
۳۸۰	۵۵۰	۷-۱ بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۶	۲۳۷	۷-۱ عیدی و پاداش
۱۵۱	۱۱۸	۷-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۲۰۲	۳,۵۲۰	
هزینه‌های اداری و عمومی		
۶۳,۰۲۲	۵۹,۶۹۱	۷-۱ حقوق و دستمزد و مزایا
۸,۴۸۹	۱۲,۵۵۷	۷-۲ بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۵,۳۸۱	۵,۸۶۳	۷-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان
۵,۶۳۷	۴,۰۴۳	۷-۱ عیدی و پاداش
۳۵,۵۲۹	۵۲,۹۱۱	۷-۳ حق‌الثبت و سایر هزینه‌های حقوقی
۱۶,۷۵۰	۶,۷۱۰	۷-۴ حق الزحمه مشاورین
۱۱,۳۱۰	۶,۹۶۰	۷-۵ حق الزحمه حسابرسی
۱۲,۲۹۳	۱۱,۲۵۷	۷-۶ تعمیر و نگهداری
۳,۲۵۲	۹۷۲	سفر و اقامت - داخلی
۱,۸۴۵	۲,۴۹۵	پشتیبانی و نرم افزارها
۱,۶۵۰	۶,۵۸۱	هدایا
۱,۳۴۲	۱,۲۹۱	پذیرایی و آبدارخانه
۷۹۵	۳,۱۷۶	حق حضور هیئت مدیره و کمیته‌ها
۴۸۳	۱,۲۴۲	استهلاک
۲۱,۵۲۴	۱۷,۶۴۰	سایر
۱۸۹,۳۰۲	۱۹۳,۳۸۸	
۱۹۳,۵۰۴	۱۹۶,۹۰۸	

۷-۱- کاهش حقوق و مزایا در دوره مورد گزارش نسبت به دوره قبل عمدتاً ناشی از کاهش ترکیب کارکنان شرکت بوده است.

۷-۲- افزایش هزینه‌های بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری عمدتاً ناشی از افزایش نرخ حقوق و مزایا نیروهای مشمول قانون تامین اجتماعی طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی و تغییر در ترکیب کارکنان شرکت بوده است.

۷-۳- هزینه‌های حقوقی و ثبتی عمدتاً بابت پرداخت هزینه‌های کارشناسی زمین و حق الوکاله پرونده‌های قضایی و انتقال سند می‌باشد.

۷-۴- هزینه حق الزحمه مشاورین عمدتاً مربوط به ۳,۵۴۰ میلیون ریال وجه پرداختی به کارشناسان رسمی دادگستری بابت ارزش‌گذاری زمین هفت تیر می‌باشد.

۷-۵- هزینه‌های حسابرسی مربوط به ۲,۸۵۰ میلیون ریال هزینه حسابرسی میان‌دوره ای منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ و پیش پرداخت هزینه حسابرسی پایان سال ۱۴۰۴ می‌باشد.

۷-۶- هزینه تعمیر و نگهداری عمدتاً مربوط به هزینه لایروبی محوطه زمین جشنواره و هزینه اتصالات گاز زمین رو به روی (مکان قدیمی کارخانه) جشنواره می‌باشد

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۱۳۳	اضافات انبارگردانی
۳,۲۵۷	۱,۳۳۰	فروش ضایعات
	۲	سایر
۳,۲۵۷	۱,۴۶۵	

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵۶,۷۰۵		ما به التفاوت نرخ بهای روغن خام
۷۲,۸۰۸		هزینه‌های جذب نشده در تولید
	۱۹,۸۱۷	کسورات انبارگردانی
۱۲۹,۵۱۳	۱۹,۸۱۷	

۱۰- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
(۵۷۰,۱۰۹)			مخارج جرایم احکام قضایی
	۶۱۹,۷۵۷	۱۰-۱	سایر درآمدها - طبق رای دادگاه
۲۵۳,۰۲۲	۳۹۱,۸۶۷	۱۰-۲	درآمد حاصل از اجاره سوله
۱۳,۷۶۳	۲۷,۹۶۵	۱۰-۲	درآمد حاصل از شارژ سوله
	(۱۶,۹۰۴)		سایر هزینه‌های غیر عملیاتی
۳,۸۷۸			درآمد حاصل از فروش ضایعات
۲۵			سود سهام سایر شرکت‌ها
۷	۳۲		سود حاصل از سپرده سرمایه‌گذاری بانکی
	۲,۰۴۹		سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۲,۰۳۲	۵,۶۵۰	۱۰-۳	سایر
(۲۹۷,۳۸۲)	۱,۰۳۰,۴۱۶		

۱۰-۱- درآمد مزبور بابت وجه ۱۰۴۶ تن ورق حلب خارجی توسط صنایع بسته بندی ایران طبق رای صادره دادگاه شهید باهنر تهران به شماره ۶۲۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۳ به نرخ روز کارشناسی می باشد.

۱۰-۲- درآمد اجاره بابت اجاره تعداد ۷۵ باب واحد صنعتی مستقر در خیابان جشنواره (مکان قدیمی کارخانه) بوده و افزایش درآمد اجاره ناشی از افزایش مبلغ اجاره بها طی دوره مورد گزارش نسبت به مدت مشابه دوره قبل می باشد. ضمناً طبق مصوبه هیئت مدیره در سال ۱۴۰۴ نرخ اجاره بهای هر متر مربع واحد های استیجاری مبلغ ۵ میلیون ریال تعیین که برابر عرف مألوف به ازای هر ۱۰ میلیون ریال ودیعه پرداختی، ۳ درصد از مجموع اجاره بها کسر میگردد.

۱۰-۳- مبلغ مذکور بابت درآمد پارکینگ و لیفتراک در ملک جشنواره (مکان قدیمی کارخانه) می باشد.

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
(۲۹۶,۸۹۷)	(۲۳۹,۱۶۱)	زیان ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۲۹۶,۸۹۷)	(۲۳۹,۱۶۱)	اثر مالیاتی
(۲۹۷,۳۸۲)	۱,۰۳۰,۴۱۶	سود (زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۵۰,۸۸۲)	(۷۸,۷۱۹)	اثر مالیاتی
(۳۴۸,۲۶۴)	۹۵۱,۶۹۸	سود (زیان) قبل از مالیات
(۵۹۴,۲۷۹)	۷۹۱,۲۵۵	اثر مالیاتی
(۵۰,۸۸۲)	(۷۸,۷۱۹)	سود (زیان) خالص
(۶۴۵,۱۶۱)	۷۱۲,۵۳۶	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)											
جمع	اقلام سرمایه‌ای در انبار	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	جمع	وسایل نقلیه	ابزارآلات	اثاثه و منقوبات	ماشین‌آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۱۸,۸۰۴,۸۰۶	۱,۴۲۹		۱۸,۸۰۳,۳۷۷	۲,۸۰۹	۶,۵۴۴	۳,۵۴۳	۴۵,۰۸۱	۱۴,۲۶۰	۲۵۹,۵۹۵	۱۸,۴۷۱,۵۴۵	بهای تمام شده/تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۳,۰۸۵		۱,۳۰۰	۱۱,۷۸۵	۱۰,۰۶۰		۱,۴۷۶	۲۴۹				افزایش سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱۸,۸۱۷,۸۹۱	۱,۴۲۹	۱,۳۰۰	۱۸,۸۱۵,۱۶۲	۱۲,۸۶۹	۶,۵۴۴	۵,۰۱۹	۴۵,۳۳۰	۱۴,۲۶۰	۲۵۹,۵۹۵	۱۸,۴۷۱,۵۴۵	مانده در پایان ۱۴۰۳
۵۳۹,۲۸۵			۵۳۹,۲۸۵			۳۰۳	۵,۰۳۰		۷,۰۰۲	۵۲۶,۹۵۰	افزایش کاهش
۳۱۹,۳۰۴		۱,۳۰۰	۳۱۸,۰۰۴							۳۱۸,۰۰۴	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
										۱۲,۷۹۵	
۱۹,۰۳۷,۸۷۲	۱,۴۲۹		۱۹,۰۳۶,۴۴۳	۱۲,۸۶۹	۶,۵۴۴	۵,۳۲۲	۵۰,۳۶۰	۱۴,۲۶۰	۲۶۶,۵۹۷	۱۸,۶۶۷,۶۹۶	مانده در پایان ۱۴۰۴
											استهلاک انباشته
۸۶,۲۴۲			۸۶,۲۴۲	۲,۴۷۶	۲,۳۲۴	۱,۸۹۰	۲۸,۰۷۴	۸,۷۰۸	۴۲,۷۷۰		مانده در ابتدای ۱۴۰۳
۲۱,۲۵۶			۲۱,۲۵۶	۹۴۱	۵۵۴	۲۰۳	۲,۷۱۱	۹۹۴	۱۵,۸۵۳		استهلاک
۱۰۷,۴۹۸			۱۰۷,۴۹۸	۳,۴۱۷	۲,۸۷۸	۲,۰۹۳	۳۰,۷۸۵	۹,۷۰۲	۵۸,۶۲۳		مانده در پایان ۱۴۰۳
۶,۶۹۲			۶,۶۹۲	۱,۶۷۶	۱۲۱	۲۴۱	۵۹۴	۲۱۷	۳,۸۴۳		استهلاک
۱۱۴,۱۹۰			۱۱۴,۱۹۰	۵,۰۹۳	۲,۹۹۹	۲,۳۳۴	۳۱,۳۷۹	۹,۹۱۹	۶۲,۴۶۶		مانده در پایان ۱۴۰۴
۱۸,۹۱۰,۸۸۷	۱,۴۲۹		۱۸,۹۰۹,۴۵۸	۷,۷۷۶	۳,۵۴۵	۲,۹۸۸	۱۸,۹۸۱	۴,۳۴۱	۲۰۴,۱۳۱	۱۸,۶۶۷,۶۹۶	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۱۸,۷۱۰,۲۹۳	۱,۴۲۹	۱,۳۰۰	۱۸,۷۰۷,۶۶۴	۹,۴۵۲	۳,۶۶۶	۲,۹۲۶	۱۴,۵۴۵	۴,۵۵۸	۲۰۰,۹۷۲	۱۸,۴۷۱,۵۴۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد پوشش بیمه ای در برابر خطرات احتمالی می باشد.

۱-۲- زمین شرکت واقع در خیابان جشنواره (در سنوات قبل به شرکت تیرازه گستر کیش واگذار شده و شرکت مذکور زمین را به بانک شهر فروخته است)، در رهن بانک ملت در ارتباط با تسهیلات دریافتی بوده است که در سال مالی قبل با توجه به تسویه تسهیلات مذکور از رهن بانک خارج گردیده است. لیکن انتقال سند مالکیت با توجه به عدم تسویه مطالبات از شرکت تیرازه گستر بابت فروش زمین مذکور تا تاریخ این گزارش صورت نگرفته است و از این بابت بانک شهر در مراجع قضایی اقامه دعوا بر علیه شرکت مبنی بر الزام انتقال سند مالکیت را نموده است. هر چند زمین مذکور طی سند شماره ۲۸۲ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۹ از دفاتر خارج شده که با توجه به استرداد دعوی اصلی توسط بانک شهر انتقال سند تا کنون انجام نشده است در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۸ بنا بر تصویب هیئت مدیره و بند ۵ تکالیف مجمع عمومی مباحثه نامه مذکور معادل مبلغ فروش رفته اقاله و به حساب بستنکاری شرکت سرمایه گذاری تیرازه گستر کیش منظور و در دارایی های شرکت ناب لحاظ گردید مراتب فوق بلافاصله کدال افشا و به فرابورس اعلام گردید.

۱-۳- تجهیزات و ماشین آلات و اثاثیه موجود در کارخانه اردبیل به ارزش دفتری بالغ بر مبلغ ۳۵,۴۲۰ میلیون ریال می باشد در این خصوص از طریق وکیل پرونده و کارشناس رسمی دادگستری نسبت به تامین دلیل و صورت برداری کلیه اموال و تجهیزات گروه صنعتی ناب در اردبیل و پلمب آن در یک سوله اختصاصی اقدام و پیشنویس لایحه استرداد اموال تنظیم که متعاقبا ثبت و پیگیری خواهد شد.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲-۴- شرکت طی قرارداد مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۲۷ اقدام به خرید کارخانه اردبیل به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال نموده که مالکیت قانونی دارایی‌های کارخانه اردبیل با توجه به عدم حضور فروشنده در دفترخانه به نام شرکت منتقل نشده است که با پیگیری‌های حقوقی شرکت و به موجب رای داور در تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۱، فروشنده ملزم به انتقال قطعی سند به نام خریدار شده است و بر اساس اجراییه شعبه ۵ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اردبیل به تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷، فروشنده محکوم به انجام رای داور شده است. لیکن به خواسته فروشنده، شعبه ۷ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اردبیل براساس دادنامه مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۵ اقدام به صدور رای مبنی بر ابطال رای داور نموده که رای مذکور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۶ توسط شرکت تجدیدنظرخواهی شده که رای دادگاه تجدیدنظر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۸ مبنی بر بطلان دعوی خواهان مبنی بر ابطال رای داور صادر گردید که فروشنده در ادامه درخواست صدور دستور موقت مبنی بر جلوگیری از اجرای رای داور را از دادگاه نموده که رای مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۶ شعبه ۷ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اردبیل مبنی بر رد درخواست فروشنده صادر و سند کارخانه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۴ به نام شرکت ناب منتقل گردید. لیکن فروشنده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۱ از شعبه ۳۴ دیوان عالی کشور حکم قطعی بطلان قرارداد فروش مذکور را اخذ نموده و متعاقباً سند به نام فروشنده منتقل گردیده است. شرکت ناب طی لایحه‌های جداگانه به شعبه ۳۴ دیوان عالی کشور و شعبه هفتم دادگاه عمومی حقوقی شهرستان اردبیل به آراء صادره اعتراض نمود که براساس دادنامه شعبه ۱۱ دادگاه تجدیدنظر دادگستری استان اردبیل در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱ خواسته شرکت رد شده و درخواست اعاده دادرسی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۰ نیز رد شده است. در نتیجه هیات مدیره ضمن تقدیم لایحه توسط وکلای شرکت به شعبه اول دادگاه تجدیدنظر استان اردبیل و درخواست رد دعوی توسط دادگاه بدوی و اعاده پرونده جهت رسیدگی ماهوی، ضمن تامین دلیل با خواسته ابطال اجراییه شعبه اول اجرای احکام مدنی اردبیل در تاریخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۵، اقدام به تعطیل فعالیت‌های عملیاتی شرکت در محل کارخانه اردبیل و پیگیری موضوع توسط وکلای جدید و مکان یابی مناسب جهت انتقال اموال و ماشین‌آلات شرکت به محل جدید را در دستور کار خود قرار داده است. شایان ذکر است که زمین کارخانه اردبیل به مساحت ۷۰۵ هکتار در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰ بر اساس گزارش کارشناسی آقای اکبر ابراهیمی (کارشناس رسمی دادگستری) مبلغ ۱۰۴۰۰ میلیارد ریال ارزیابی گردیده است گروه صنعتی ناب موضوع کارخانه اردبیل را از طریق ماده ۴۷۷ تا حصول نتیجه نهایی و احقاق حقوق حقه در دستور کار خود قرار داده است.

۱۲-۵- به موجب درخواست هیات مدیره شرکت، املاک خیابان جشنواره شامل تعداد ۸ فقره اسناد مالکیت تک برگی، طی کارشناسی رسمی هیات سه نفره مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ و ملک کارخانه اردبیل توسط کارشناس رسمی دادگستری در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۶ مورد کارشناسی قرار گرفته‌اند و از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین خیابان جشنواره بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۲ اقدام به افزایش سرمایه گردیده است. شایان ذکر است که با توجه به عدم انتقال سند مالکیت کارخانه اردبیل در تاریخ افزایش سرمایه و در نتیجه عدم موافقت سازمان بورس اوراق بهادار با افزایش سرمایه از محل آن، مازاد تجدید ارزیابی زمین کارخانه اردبیل به مبلغ ۵۶۶،۲۵۰ میلیون ریال شناسایی نگردیده است. اضافه می‌نماید حسب گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری املاک خیابان جشنواره شامل تعداد ۷ فقره اسناد مالکیت تک برگی به مبلغ ۲۹،۰۰۰ میلیارد ریال قیمت گذاری مجدد گردیده است ضمناً مقرر گردیده در سال ۱۴۰۵ برابر مقررات و ضوابط سازمان بورس اوراق بهادار نسبت به افزایش سرمایه از طریق تجدید ارزیابی دارایی‌ها (زمین) اقدام گردد.

۱۳- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
			بهای تمام شده
۲۶,۸۶۳	۶۷۵	۲۶,۱۸۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۵۰	۱۵۰	۰	افزایش
۲۷,۰۱۳	۸۲۵	۲۶,۱۸۸	مانده در پایان ۱۴۰۳
۰	۰	۰	افزایش
۲۷,۰۱۳	۸۲۵	۲۶,۱۸۸	مانده در پایان ۱۴۰۴
			استهلاک انباشته
۵۷۶	۵۷۶	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۹۲	۱۹۲	۰	استهلاک
۷۶۸	۷۶۸	۰	مانده در پایان ۱۴۰۳
۵۷	۵۷	۰	استهلاک
۸۲۵	۸۲۵	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۲۶,۱۸۸	۰	۲۶,۱۸۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۲۶,۲۴۵	۵۷	۲۶,۱۸۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		۱۳-۱
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
۱۷	۴۱۷	۰	۴۱۷

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۴-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳		درصد	تعداد سهام	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	سرمایه‌گذاری	سرمایه‌گذاری	
۰	۴۰۰	۰	۴۰۰	حدود ۴۰ درصد	توسعه عمران و تجارت تیرازه مکران منطقه آزاد چابهار
۱۷	۱۷	۰	۱۷	کمتر از ۱ درصد	مرکز آموزش تحقیقات صنعتی ایران
۰	۰	۰	۰	کمتر از ۱ درصد	شرکت گلزار کرمان (۲۰۰ هزار ریال)
۱۷	۴۱۷	۰	۴۱۷		۵۳۵,۶۹۵

سویب و تغییر اسانامه گروه صنعتی ناب و گسترش دامنه و حجم فعالیت‌ها باخص در حوزه انرژی گرته صنعتی ناب اقدام به سرمایه‌گذاری در شرکت تیرازه به میزان ۴۰ درصد سره

۱۵- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	موضوع
۱۹,۲۵۹	۰		روغن خام افتاب گردان
۳۰,۶۱۳	۳۰,۶۱۳	۱۵-۱	آب آشامیدنی
۰	۱,۵۰۰		مشاوره
۰	۸۴۹		روغن خام
۰	۳,۷۹۰		حسابرسی
۲,۴۰۱	۰		مواد اولیه
۲,۰۰۰	۰		مشاوره مالیاتی
۲,۳۶۳	۰		پشتیبانی نرم افزار
۸۳۵	۲,۵۸۰		
۵۷,۴۷۱	۳۹,۳۳۳		
۱۵۰-			
۵۷,۳۲۱	۳۹,۳۳۳		

کاهش ارزش انباشته

اشخاص وابسته

شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران

سایر اشخاص

گروه کارخانجات صنایع غذایی آرنوش

شرکت سرمایه‌گذاری هوشمند آبان

گروه کارخانجات کشت و صنعت آراین بهین پیشرو

موسسه حسابرسی نوآندیشان

عباس شیرازی

محمدعلی صامت

شرکت همکاران سیستم

سایر

۱۵-۱- شرکت گروه صنعتی ناب طی دوره مالی مورد گزارش براساس پیش فاکتور شماره ۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۷ اقدام پیش خرید ۱۶۵,۰۰۰ باکس آب آشامیدنی نیم لیتری جمعا به مبلغ ۳۶۶,۰۰۰ میلیون ریال از شرکت گروه کارخانجات صنایع غذایی آرنوش (احدی از سهامداران شرکت) نموده است که از این بابت مبلغ ۳۵,۶۹۳ میلیون ریال طی دوره و توسط شرکت تیرازه گستر کیش (سهامدار و عضو هیات مدیره شرکت) و بنا به درخواست مدیریت شرکت ناب به فروشنده پرداخت و مقدار ۲۲,۸۹۸ باکس از آب آشامیدنی مذکور نیز توسط شرکت دریافت گردیده است و با توجه به عدم تحویل الباقی کالای پیش خرید شده توسط فروشنده، هیات مدیره اقدام به طرح دعوی در شعبه ۱۴۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی تخصصی رسیدگی به دعاوی تجاری تهران نموده که منجر به صدور دادنامه مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۴ مبنی بر الزام فروشنده به تحویل الباقی آب آشامیدنی پیش خرید شده توسط شرکت و پرداخت خسارت دادرسی گردیده است.

متعاقبا فروشنده اقدام به تجدید نظر خواهی نسبت به دادنامه فوق الذکر که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۳ نموده که حکم دادگاه تجدید نظر مبنی بر رد خواسته خواهان ابلاغ لیکن مجددا شکوایه ای علیه شرکت آرنوش تنظیم که در دادگاه بدوی شعبه ۱۴۰ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع قضایی تخصصی رسیدگی به دعاوی تجاری تهران رای صادر شده که خواسته خواهان مبنی بر تحویل آب معدنی موجه دانسته و به جهت اعتراض خوانده مراتب به دادگاه تجدید نظر و مبادله لوائح بین وکلا اعاده شده است

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۶- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش	بهای تمام	یادداشت
۱۵,۱۶۸	.	.	.	مواد اولیه
۴,۰۴۵	.	.	.	موجودی کالای ساخته شده
۲,۵۷۳	.	.	.	موجودی کالای بازرگانی
۳,۶۷۵	.	.	.	مواد کمکی
۳,۴۶۴	۳,۴۶۴	.	۳,۴۶۴	قطعات و لوازم یدکی
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	.	۲,۰۰۰	مواد اولیه امانی ما نزد دیگران
۳	.	.	.	سایر
۳۰,۹۲۸	۵,۴۶۵	.	۵,۴۶۵	

۱۶-۱- موجودی کالای شرکت با توجه به خلع ید صورت گرفته در خصوص کارخانه اردبیل کلیه موجودی کالای موجود در کارخانه اردبیل در آخرین مراحل تولید مصرف و صفر شده است و موجودی کالای موجود در انبار جشنواره (قطعات و لوازم یدکی) به دلیل عدم مصرف و راکد بودن با صرفه و صلاح دید هیئت مدیره گروه صنعتی ناب نیازی به پوشش بیمه ای ندارد.

۱۶-۲- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت دارای ۱۰۴۶ تن ورق به مبلغ ۲ میلیارد ریال به صورت امانی نزد شرکت صنایع بسته بندی می‌باشد که با توجه به عدم عودت کالای امانی شرکت در مراجع قضایی اقدام به طرح دعوی نموده است که طی جلسات بدوی برگزار شده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۹ و رای واصله در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۳ به نفع شرکت ناب مبنی بر استرداد ورق صادر شده است که شرکت صنایع بسته بندی به رای دادگاه بدوی اعتراض نموده و پرونده در دادگاه تجدید نظر پیگیری گردید که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۲ رای دادگاه تجدید نظر مبنی بر بازگشت ورق حلب قطعی گردیده است که موضوع به منظور تعیین بهای روز ورق‌های مذکور از طریق مراجع قضایی به کارشناس ارجاع و مبلغ آن به تاریخ‌های مهر و آبان ماه سال ۱۴۰۲ برابر با ۷۵۸,۳۵۰ میلیون ریال توسط کارشناس تعیین گردیده است که نماینده شرکت صنایع بسته بندی به نظریه کارشناسی اعتراض نموده است و متعاقباً قرار ارجاع امر به کارشناسی صادر شده است و هیات کارشناسان به موجب نظریه مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ مبلغ کالاهای مذکور را به مبلغ ۶۶۳,۱۹۴ میلیون ریال ارزیابی نموده است و حسب درخواست شرکت و نامه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۲ شعبه سوم اجرای احکام مدنی مجتمع قضائی شهید باهنر خطاب به شعبه نوبنیاد بانک تجارت، دستور برداشت مبلغ مذکور از حساب شرکت صنایع بسته بندی که به منظور توثیق جهت بهره مندی از اخذ تسهیلات برای شرکت مارگارین (از شرکت های همگروه صنایع بسته بندی) واریز گردیده بود، صادر شده است. لیکن بانک تجارت طی مکاتبه‌ای در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۵ خطاب به شعبه صادرکننده دستور، ضمن اعلام تمکین از دستور صادره اعلام نموده است که شرکت صادراتی توسعه صنایع بهشهر زرین از شرکت‌های زیرمجموعه شرکت توسعه صنعتی بهشهر بوده که از بابت مابه تفاوت ریالی ناشی از نرخ ارز مرجع تا مبادله‌ای به بانک مزبور بدهی داشته و شعبه نوبنیاد بانک بدون هماهنگی و در نظر داشتن منافع بانک مبادرت به توقیف رقم مورد اشاره نموده است. متعاقباً حسب مکاتبه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۹ دادگاه دستور واریز وجه به حساب شرکت صادر شده که شرکت مارگارین درخواست توقف اجرای حکم را به استناد بر اینکه اجازه انتفاع و تملک وجه مذکور در اختیار بانک تجارت قرار دارد را نمود که نهایتاً بر اساس دادنامه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۶ شعبه ۱۲۷ دادگاه عمومی حقوقی مجتمع شهید باهنر تهران رای بر بی حقی خواهان (شرکت مارگارین) صادر گردیده است. از طرفی شعبه ۱ اجرای احکام مدنی مجتمع شهید باهنر تهران طی مکاتبه ای به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ به رئیس شعبه ۳ اجرای احکام مدنی مجتمع شهید باهنر تهران درخواست توقیف مبلغ ۷۱۶,۶۲۲ میلیون ریال در حق شرکت صنایع بهشهر بابت موضوع دعوی حقوقی مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۱-۲۳ را بعلاوه نیم عشر دولتی به مبلغ ۳۵,۸۳۱ میلیون ریال را نموده است. از طریق دادگاه مطالبات توسعه صنایع بهشهر از محل موجودی بانکی مسدود شده توسط گروه صنعتی ناب در بانک تجارت شعبه سمیه صنایع بسته بندی ایران برداشت و طی شماره نامه ۱۴۰۴۶۸۹۹۰۰۴۱۷۴۸۷۴۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۳ به حساب ذی حساب دادگستری و متعاقب آن به حساب توسعه صنایع بهشهر واریز شده است و مانده طلب توسعه صنایع بهشهر به مبلغ ۹۴,۷۹۷,۴۱۸,۵۳۷ ریال طی مذاکرات انجام شده و طی نامه شماره ۷۱۹/۲۰۷۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱ مقرر شده است که با موافقت توسعه صنایع بهشهر مبلغ مانده بدهی در ۱۰ قسط پرداخت و تسویه در تاریخ تایید صورت های مالی ربع عشر قضایی به طور کامل پرداخت و پرونده مختومه شده است و ضمناً به منظور احقاق حقوق ناب اقدامات قضایی در خصوص مابه التفاوت نرخ روز حلب به مبلغ ۸۰۱,۴۶۱ میلیون ریال طبق نظر کارشناسی دادگستری در شرف پیگیری میباشد. (مابه التفاوت ۱۳۸,۲۶۸ میلیون ریال)

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۷-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	
تجاری				
اسناد دریافتنی				
سایر مشتریان				
۲۴,۰۰۵	.	.	.	۱۷-۱-۱
۲۴,۰۰۵	.	.	.	
حساب‌های دریافتنی				
سایر مشتریان				
۱۵,۵۲۷	.	.	.	۱۷-۱-۱
۶,۹۶۰	.	.	.	۱۷-۱-۱
۸۶۰	.	.	.	۱۷-۱-۱
۲۳,۳۴۷	.	.	.	
۴۷,۳۵۲	.	.	.	
سایر دریافتنی‌ها				
سایر مشتریان				
.	۲۲۶,۲۴۸	.	۲۲۶,۲۴۸	
۱,۰۰۰	.	.	.	
(۵۱۰)	.	.	.	۲۷
۴۹۰	۲۲۶,۲۴۸	.	۲۲۶,۲۴۸	
حساب‌های دریافتنی اشخاص وابسته				
شرکت سرمایه‌گذاری تیراژه گستر کیش				
۱۱۳,۶۴۱	.	.	.	
۱,۲۱۲	.	.	.	
۴,۱۷۷	۴,۱۷۷	.	۴,۱۷۷	
۷۶	.	.	.	
۴۰۰	.	.	.	
سایر اشخاص				
۳,۱۹۷	۳,۱۹۷	.	۳,۱۹۷	۱۷-۱-۳
۲۳,۴۱۸	.	.	.	
۲,۱۰۳	۲,۸۷۱	.	۲,۸۷۱	
۳۰,۸۹	.	.	.	۱۷-۱-۱
۳,۷۵۱	۲,۴۹۲	.	۲,۴۹۲	
۱,۰۰۰	.	.	.	۱۷-۱-۱
۲۷۵	۲۷۵	.	۲۷۵	
۱۲۷	.	.	.	
۴۷۸	۳۴,۲۹۷	.	۳۴,۲۹۷	
۱۵۶,۹۴۴	۴۷,۳۰۹	.	۴۷,۳۰۹	
۱۵۷,۴۳۴	۲۷۳,۵۵۷	.	۲۷۳,۵۵۷	
۲۰۴,۷۸۶	۲۷۳,۵۵۷	.	۲۷۳,۵۵۷	

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۷- اسناد دریافتنی عمدتاً شامل مطالبات از مشتریان به صورت راكد و مربوط به سنوات قبل از سال ۱۳۹۲ می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی وصول نشده است. در راستای انجام تکالیف مجمع عمومی در خصوص تعیین تکلیف ارقام راكد سنواتی با تشکیل کمیسیون وصول مطالبات و تسویه و تصویب هیئت مدیره ارقام مشخص و اصلاح گردید

۱-۲-۱۷- در خصوص آقای داود بابایی هیئت مدیره طی تشکیل جلسات کارشناسی و اخذ مدارک و مستندات مربوطه از ایشان نسبت به شفاف‌سازی موضوعات مالی و اصلاح مانده بدهی اقدام تا تعیین تکلیف نهایی انجام پذیرد.

۱-۳-۱۷- مانده مطالبات از آقای شیروانی (مدیر مالی اسبق شرکت) بابت علی‌الحساب پرداختی به نامبرده در سنوات قبل به مبلغ ۵۶۴ میلیون ریال و مبلغ ۲,۶۳۳ میلیون ریال وجوه و اسناد برداشت شده توسط نامبرده طی سال مورد گزارش می‌باشد. لازم به ذکر است که بابت برداشت اسناد دریافتنی (چکهای مستاجرین) هیئت مدیره اقدام به طرح دعوی در دادسرای عمومی انقلاب ناحیه ۴ تهران کرده است که برابر رای صادره قرار منع تعقیب صادر شده لیکن جهت احقاق ناب از طریق دیوان عدالت اداری توقف اجراییه اخذ و مراتب به اداره امور کار و رفاه اجتماعی شرق تهران جهت رسیدگی مجدد ارجاع که تاکنون منتج به نتیجه نشده است.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۳	یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۴	۹,۳۹۳	۰	۹,۳۹۳	۱۸-۱	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس
۴	۹,۳۹۳	۰	۹,۳۹۳		

۱۸-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح جدول زیر می‌باشند:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۴	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده			
-	-	۹۳	۹۳	کمتر از ۱ درصد	۶,۴۳۷	زمره کوروش
-	-	۱,۸۳۸	۱,۸۳۸	کمتر از ۱ درصد	۱۳۵,۶۸۱	صنایع مس ایران (فملی)
-	-	۳,۴۰۵	۳,۴۰۵	کمتر از ۱ درصد	۴۸۹,۷۶۷	پالایش نفت بندرعباس (شبندر)
-	-	۱,۳۱۶	۱,۳۱۶	کمتر از ۱ درصد	۲۱,۴۹۳	شرکت پتروشیمی اروند
-	-	۱۰۷	۱۰۷	کمتر از ۱ درصد	۱۰,۰۰۰	شرکت هامون نایزه (هانیکو)
-	-	۴۴	۴۴	کمتر از ۱ درصد	۴۴,۰۰۰	شرکت تامین سرمایه طاووس خاورمیانه (تخاور)
-	-	۹۲۳	۹۲۳	کمتر از ۱ درصد	۴۰۰,۰۰۰	بانک اقتصاد نوین (ونوین)
-	-	۶۰۴	۶۰۴	کمتر از ۱ درصد		شرکت تعاونی تولیدی روغن نباتی اردبیل
۲۰۱		۱,۰۶۳	۱,۰۶۳	کمتر از ۱ درصد	۳۵,۷۸۱	داروسازی اسوه
۵۰۳	۲	۰	۰	کمتر از ۱ درصد		شرکت قند هگمتان
۳۸		۰	۰	کمتر از ۱ درصد		قند نیشابور
۱۲	۲	۰	۰	کمتر از ۱ درصد		مارگارین
۵۸		۰	۰	کمتر از ۱ درصد		تهران شیمی
۶۱۱	۴	۹,۳۹۳	۹,۳۹۳		۱,۱۴۳,۱۵۹	

۱۸-۱- از آذر ماه سال ۱۴۰۴ با تصویب هیئت مدیره بخشی از نقدینگی در بورس سهام مورد استفاده قرار گرفته است

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال) ماه سال ۱۴۰۴ با

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۴۶,۸۵۲	۱۷,۳۴۴	۱۹-۱	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱۵۰			موجودی نزد تنخواه گردان‌ها
۴۷,۰۰۲	۱۷,۳۴۵		

۱۹-۱- موجودی نزد بانک‌ها به شرح زیر است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۱۲,۸۱۷	تجارت (امیدی-آزاده) شهید زهدی ۰۱۷۷۰۲۴۸۱۴۹۹۴
	۳,۱۹۸	بانک سپه اقدسیه ۱۰۰۱۳۱۴۷۰۴۹۱۴
۱	۵۰۳	بانک تجارت شعبه شهید زهدی - قرض الحسنه ۸۱۵۹۴۲۵۲
۴۳,۲۱۹	۴۲۵	بانک صنعت و معدن شعبه فولاد - جاری ۰۱۰۴۰۰۲۵۱۳۰۰۰
	۱۰۶	دی هروی ۰۱۰۶۸۷۰۴۴۶۰۰۷
۹۷	۹۶	بانک شهر شاهنامه - قرض الحسنه ۱۰۰۱۰۰۴۵۵۷۹۸۶
۸۲	۸۷	بانک ملی شعبه آفرینش - سپرده کوتاه مدت ۰۲۰۱۹۷۲۵۴۱۰۰۹
۶۳	۶۴	بانک صادرات شعبه جاده مازندران - سپرده کوتاه مدت ۰۲۱۳۸۴۶۲۰۸۰۰۹
۲,۳۵۴	۸	بانک تجارت شهید زهدی - جاری ۰۱۷۷۰۱۱۴۸۷۸۵۹
۸	۸	پست بانک شعبه سنارخان - جاری ۰۲۰۱۹۶۲۹۱۵۱۵۰۰/۰۲
۸	۸	بانک ملت شعبه بیمارستان ایرانمهر - جاری ۷۱۶۰۸۲۴۱۱۰
۵	۵	بانک تجارت شعبه نیاوران - جاری ۲۱۶۸۴۱۴۱۷
۴	۴	بانک صادرات شعبه فلکه دوم تهرانپارس - جاری ۰۱۰۰۷۷۸۰۸۸۰۰۴
۲۲۷	۲	بانک تجارت شعبه کریم خان زندغربی - جاری ۲۹۶۲۶۳۴۷۸
۷۸۳		بانک تجارت شعبه شهید زهدی سپرده - ۱۸۱۵۳۹۲۲۴
۱	۱۳	سایر بانک‌ها
۴۶,۸۵۲	۱۷,۳۴۴	

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۸,۳۶۷ میلیارد ریال، شامل ۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۵	۶,۴۳۰,۷۶۴,۱۱۴	۳۵	۶,۴۳۰,۷۶۴,۱۱۴	آقای حسین مصلح نیا
۳۵/۲	۶,۴۵۷,۴۲۵,۹۶۸	۳۵	۶,۴۲۸,۴۲۵,۹۶۸	شرکت سرمایه‌گذاری خانه‌های بهتر شرق
۱۱/۹	۲,۱۸۰,۸۶۲,۰۰۷	۱۲	۲,۱۸۰,۸۶۲,۰۰۷	موسسه خیریه عاطفه
۰/۸	۱۴۴,۹۵۱,۶۳۸	۰/۷	۱۳۶,۱۲۹,۶۵۶	آقای محمد معیری پور
۰	۰	۰/۷	۱۳۲,۳۳۶,۷۴۴	آقای حسین شاه‌رودیان
۰/۴	۷۲,۳۷۹,۸۴۹	۰/۷	۱۲۲,۶۲۳,۰۴۸	شرکت گروه کارخانجات صنایع غذایی آرنوش
۰/۳	۵۲,۰۷۰,۰۰۰	۰/۵	۹۵,۴۴۵,۰۰۰	آقای رضا نوروزی پور
۰/۵	۸۷,۶۵۰,۰۰۰	۰/۵	۸۷,۶۵۰,۰۰۰	آقای علی عرفان فرهادی رحمت
۰	۰	۰/۳	۵۱,۲۵۰,۰۰۰	آقای علی باقری
۰/۲	۴۰,۱۱۲,۰۰۰	۰/۲	۳۹,۲۷۵,۶۳۲	آقای حمیدرضا امیری
۰/۳	۴۷,۹۵۰,۸۴۰	۰/۲	۳۵,۲۹۱,۳۷۲	خانم نگار معیری پور
۰/۲	۳۷,۶۴۲,۱۹۴	۰/۲	۳۲,۲۸۳,۴۵۱	آقای عبدالرسول معیری پور
۰/۱	۲۶,۴۰۰,۰۰۰	۰/۲	۳۲,۲۲۸,۹۶۶	آقای میلاد امیری
۰/۲	۳۰,۱۶۳,۰۱۴	۰/۲	۳۰,۱۶۳,۰۱۴	آقای سجاد جلیلی
۰	۰	۰/۲	۲۹,۴۴۱,۶۸۰	صندوق سرمایه‌گذاری بازارگردانی مهرگان
۰/۲	۲۸,۵۴۷,۵۹۸	۰/۲	۲۸,۵۴۷,۵۹۸	آقای هاشم هاشمی
۰/۱	۱۰,۳۹۸,۹۱۳	۰/۲	۲۷,۹۲۹,۰۸۰	آقای سیروس ذوالفقاری
۱۵	۲,۷۲۰,۱۲۴,۷۸۷	۱۳/۳	۲,۴۴۶,۷۹۵,۵۹۲	سایر
۱۰۰	۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	۱۰۰	۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	

۲۰-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

سرمایه شرکت بر اساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۲ از مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۸,۳۶۷,۴۴۲ میلیون ریال از محل مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها افزایش یافته و موضوع جهت اطلاع عموم طی روزنامه رسمی شماره ۲۲۹۳۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ آگهی گردیده است.

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	
۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	۱۸,۳۶۷,۴۴۲,۹۲۲	

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۵,۳۸۲ ریال از محل سود قابل تخصیص در سنوات قبل، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۳,۳۹۲	۱۹,۸۹۵	مانده در ابتدای سال
(۲,۷۹۵)	(۱۴,۴۱۴)	پرداخت شده طی سال
۹,۲۹۸	۹,۶۵۲	ذخیره تأمین شده
۱۹,۸۹۵	۱۵,۱۳۳	مانده در پایان سال

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۱-۲۳- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
جمع	جمع	ارزی	ریالی
			یادداشت
			تجاری
			حساب‌های پرداختنی
			تامین کنندگان کالا و خدمات
۳,۲۰۵	۴,۶۶۹		شرکت کشت و صنعت آراین طعم خزر
۱۰,۴۳۷	۱		سایر
۱۳,۶۴۲	۴,۶۷۰	۰	۴,۶۷۰
			سایر پرداختنی‌ها
			اسناد پرداختنی
۷,۰۰۰			سازمان امور مالیاتی اردبیل
	۱۳۴,۰۰۰		شرکت تعاونی تولیدی روغن نباتی اردبیل ۲۳-۱-۴
۰	۷۶,۰۰۰		شرکت صنعتی بهشهر ۲۳-۱-۱
۰	۲۴,۰۷۰		اداره امور مالیاتی مودیان بزرگ ۲۳-۱-۱
۱۰,۰۰۰	۰		ولی آماده
۱,۶۵۰	۰		همکاران سیستم
۱,۲۶۶	۰		انجمن صنایع روغن نباتی ایران
۱,۹۰۰	۰		سایر
			حساب‌های پرداختنی
			اشخاص وابسته
	۱۸۲,۳۵۰		شرکت سرمایه گذاری نیرازه گستر کیش
۶,۱۶۹	۰		شرکت سرمایه گذاری خانه های بهتر
۱۵۱	۰		رستوران های زنجیره ای بوف
۲۵۶	۰		مسعود امیدی مقیم
۲۵۶	۰		بهمن شریف زاده
			سایر اشخاص
۷۱۶,۶۲۲	۰		شرکت توسعه صنایع بهشهر ۲۳-۱-۲
۱۵۰,۱۵۴	۱۸۸,۳۶۶		ودیعہ اجاره ۲۳-۱-۳
۹۵,۱۷۲	۰		شرکت تعاونی تولیدی روغن نباتی اردبیل ۲۳-۱-۴
۷۵,۲۶۱	۷۵,۲۶۱		سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان ۲۳-۱-۵
۶,۵۰۰	۶,۵۰۰		مهندسین مشاور طرح و سازه شمیران نوین
۰	۳۷,۹۰۰		قوه قضاییه
۶,۳۱۱	۰		شرکت بازرگانی ایران
۶,۴۱۸	۰		حقوق و مزایای پرداختنی
۴,۴۳۴	۰		مالیات‌های پرداختنی
۱,۹۳۱	۰		ذخیره هزینه‌های معوق
۲,۳۶۲	۲۷۹		حق بیمه پرداختنی ۲۷۹
۲,۶۶۴	۰		سپرده‌های پرداختنی
۲,۵۰۰	۰		روح اله رضائزاد
۱,۹۲۸	۰		۲ درصد صندوق کارآموزی
۱,۴۷۵	۰		واریزی نامشخص بانک‌ها
۸۷۹	۰		ولی آماده - پیمانکار ساخت سوله
۶۸۳	۰		صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران
۳۷۲	۰		سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران
۴۰۷,۴۱۴	۱۴,۲۳۵		سایر ۱۴,۲۳۵
۱,۵۱۱,۷۲۸	۷۳۸,۹۶۱		۷۳۸,۹۶۱
۱,۵۲۵,۳۷۰	۷۴۳,۶۳۲		۷۴۳,۶۳۲

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۳- مطالبات شرکت توسعه صنایع بهشهر بابت اجراییه وصول اصل و فرع تسهیلات دریافتی شرکت ناب از بانک صادرات (به جهت عدم پرداخت اقساط توسط شرکت و توقیف اموال شرکت توسعه صنایع بهشهر (ضامن تسهیلات) و پرداخت بدهی توسط ایشان) در سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و اعمال مبلغ ۴۶,۵۰۰ میلیون ریال سود و جریمه در سنوات قبل می‌باشد که شرکت مذکور بر علیه شرکت ناب در مراجع قضایی اقامه دعوا نموده و براساس رای دادگاه بدوی شرکت محکوم به پرداخت مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت اصل و خسارت تاخیر تادیه تا روز اجرا طبق شاخص بانک مرکزی گردیده است که با توجه به توقیف موجودی نقد شرکت صنایع بسته بندی (شرکت همگروه شرکت توسعه صنایع بهشهر) بابت موضوع پرونده حقوقی تشریح شده در یادداشت توضیحی ۵-۱۶، شعبه ۱ اجرای احکام مدنی مجتمع شهید باهنر تهران طی مکاتبه ای به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ به رئیس شعبه ۳ اجرای احکام مدنی شهید باهنر تهران درخواست توقیف مبلغ ۷۱۶,۶۲۲ میلیون ریال در حق شرکت صنایع بهشهر بعلاوه مبلغ ۳۵,۸۲۱ میلیون ریال نیم عشر دولتی را نموده در نتیجه مانده حساب مذکور بر اساس مکاتبه پیش گفته به مبلغ ۷۱۶,۶۲۲ میلیون ریال به طرفیت مطالبات از شرکت صنایع بسته بندی افزایش یافته است و که با موافقت توسعه صنایع بهشهر مبلغ مانده بدهی در ۱۰ قسط پرداخت و تسویه در تاریخ تایید صورت های مالی ربع عشر قضایی به طور کامل پرداخت و پرونده مختومه شده است و ضمنا به منظور احقاق حقوق ناب اقدامات قضایی در خصوص مابه التفاوت نرخ روز حلب به مبلغ ۸۰۱,۴۶۱ میلیون ریال طبق نظر کارشناسی دادگستری در شرف پیگیری میباشد.(مابه التفاوت ۱۳۸,۲۶۸ میلیون ریال)

۲-۲۳- ودیعه اجاره بابت سپرده‌های دریافت شده از مستاجرین (موضوع یادداشت ۱-۱۰ صورت‌های مالی) می‌باشد که به صورت کوتاه مدت و سالانه می‌باشند.

۳-۱-۲۳- مطالبات شرکت تعاونی تولیدی روغن نباتی اردبیل بابت خرید کارخانه اردبیل به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده که مبلغ ۱۵۴,۸۲۸ میلیون ریال آن پرداخت و یا با مخارج حقوقی و ثبتی مربوطه تهاتر گردیده است و چک فوق بابت مخارج تعاونی صادر شده است.

۴-۱-۲۳- سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان طی نامه شماره ۳۷۰/۴۰۱/۲۳۰۵۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۰ و نامه شماره ۳۷۰/۴۰۱/۲۳۵۱۷ مورخ ۳۷۰/۴۰۱/۰۶/۳۱ در راستای اجرای طرح مردمی سازی بارانه‌ها و با توجه به ابلاغیه معاون محترم رییس جمهور و رییس سازمان برنامه و بودجه کل کشور در ارتباط با مابه‌تفاوت ارز رسمی و ارز ترجیحی کالاهای وارداتی جهت روغن خام و روغن ساخته شده موجود در انبارهای شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۲ به ترتیب مبالغ ۱۴۸,۱۴۳ و ۱۵۶,۶۹۳ میلیون ریال مطالبه نموده که مبلغ مورد پذیرش شرکت از این بابت ۱۹,۵۵۶ میلیون ریال بوده که معادل آن نیز ذخیره در حساب‌ها لحاظ و مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال آن نیز پرداخت گردیده بود. با توجه به عدم پذیرش مبلغ شرکت توسط سازمان فوق‌الذکر و حسب اعتراض شرکت طی نامه شماره ۱۳۱۳۵۷۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۳ معاونت بازرسی و نظارت کالاهای مصرفی بررسی موضوع به حسابرس منتخب محول گردید که نهایتا و پس از رایزنی‌های صورت گرفته مبلغ ۷۶,۲۶۱ میلیون ریال طی نامه شماره ۴۶۲۱۳۶۳ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۹ سازمان حمایت اعلام و شرکت در حال پیگیری جهت تقسیط و پرداخت آن می‌باشد.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- مالیات پرداختنی

۲۴-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۷۴,۷۸۳	۷۷,۹۴۴
۵۰,۸۸۲	۷۸,۷۱۹
(۴۷,۷۲۱)	(۳۳,۳۵۱)
۷۷,۹۴۴	۱۳۳,۳۱۲

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل

پرداختی طی سال

۲۴-۱-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از ۲۵ درصد معافیت موضوع ماده ۵۴ درآمد اجاره املاک استفاده نموده است.

۲۴-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲	۱۴۰۳			۱۴۰۴	۱۴۰۳			
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۱,۷۵۰	۱,۷۵۰		۴,۹۱۵	۴,۶۴۵		(۵۲,۲۱۹)	۱۳۹۱	
رسیدگی به دفاتر	۶۴۹	۶۴۹	۱,۰۸۱	۱,۰۸۱	۱,۰۷۷		(۳۴,۹۱۳)	۱۳۹۶	
رسیدگی به دفاتر			۴,۶۳۳	۵,۷۹۰	۴,۶۳۳		(۲۵,۳۸۸)	۱۳۹۷	
رسیدگی به دفاتر				-	۱,۸۴۰		۲۷۱,۸۱۰	۱۳۹۸	
رسیدگی به دفاتر			۲,۸۰۹	۳,۷۲۹	۳,۵۹۲	۱۱	۴۴	۱۳۹۹	
رسیدگی به دفاتر			۱۰,۷۶۲	۱۴,۲۶۰	۱۰,۷۶۲	۸,۵۳۵	۳۲,۰۶۵	۱۴۰۰	
رسیدگی به دفاتر	۲۱,۳۹۸	۲۱,۳۹۸	۱۰,۰۹۵	-	۳۱,۴۹۳	۱۹,۵۳۰	۴۰,۳۸۳	۱۴۰۱	
رسیدگی به دفاتر	۳,۲۶۵	۳,۲۶۵	۳۰,۷۲۱	۳۱,۲۴۷	۴۲,۴۰۴	۳۳,۹۸۶	۱۳۵,۹۴۴	۱۴۰۲	
رسیدگی نشده	۵۰,۸۸۲	۵۰,۸۸۲		-	-		۷۹۱,۲۵۵	۱۴۰۳	
رسیدگی نشده							۷۹۱,۲۵۵	۱۴۰۴	
	۷۷,۹۴۴	۷۷,۹۴۴							

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲-۲۴- باتوجه به یادداشت یادداشت ۲-۳۳ توضیحی صورتهای مالی، تا تاریخ تایید صورتهای مالی کلیه بدهی مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۲ تسویه شده است.

۳-۲۴- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش برای سنوات ۱۳۹۱ الی ۱۴۰۲ بالغ بر ۳۲.۴۳۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که بابت آن‌ها بدهی در حساب‌ها منظور نشده است. لیکن مطابق یادداشت توضیحی شماره ۲۴-۲-۱ تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)			
مازاد (کسری) مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداختی و پرداختی	
۳,۱۶۵	۴,۹۱۵	۱,۷۵۰	۱۳۹۱
(۶۴۹)	۱,۰۸۱	۱,۷۳۰	۱۳۹۶
۱,۱۵۷	۵,۷۹۰	۴,۶۳۳	۱۳۹۷
۱,۸۴۰	۱,۸۴۰		۱۳۹۸
۹۲۰	۳,۷۲۹	۲,۸۰۹	۱۳۹۹
۳,۴۹۸	۱۴,۲۶۰	۱۰,۷۶۲	۱۴۰۰
(۲,۷۳۹)	۳۱,۲۴۷	۳۳,۹۸۶	۱۴۰۲
			۱۴۰۳
۷,۱۹۲	۶۲,۸۶۲	۵۵,۶۷۰	

۲۵- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴			
جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختی	مانده پرداخت نشده	
۶۴۰	۰	۶۴۰	۶۴۰	۰	۶۴۰	سنوات قبل از ۱۳۸۲
۲,۸۸۱	۰	۲,۸۸۱	۲,۸۸۱	۰	۲,۸۸۱	سال ۱۴۰۱
۱۵,۷۷۱	۰	۱۵,۷۷۱	۱۵,۷۷۱	۰	۱۵,۷۷۱	سال ۱۴۰۲
۱۹,۲۹۲	۰	۱۹,۲۹۲	۱۹,۲۹۲	۰	۱۹,۲۹۲	

۱-۲۵- سود سهام پرداختی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۸ برای هر سهم ۱ ریال شناسایی گردیده که مبلغ ۲.۵۹۶ میلیون ریال آن پرداخت شده است. همچنین مبلغ ۵۱۹ میلیون ریال از سود سهام سال مالی ۱۴۰۱ تسویه گردیده است.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
	۲,۰۰۰

کارگزاری بانک ملت

تسهیلات فوق از کارگزاری بانک ملت بصورت اعتباری است که به قدرت خرید مزید شده و در حساب کارگزاری بصورت بلوکه می‌باشد بانرخ ۲۳ درصد سالانه می‌باشد.

۲۷- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۴۹۴		پیش دریافت از مشتریان اشخاص وابسته
		سجاد پارسی مجنده
		سایر اشخاص
	۴۸,۰۰۰	سعید آربن افضل (شرکت ستاره خودرو ایمن)
	۴۶,۲۰۰	حسن کدخدایی (سرو چوب)
	۲۳,۳۰۰	محسن کدخدایی
	۳۴,۵۵۰	عادل لنگری
	۲۸,۸۰۰	مرتضی نعمتی
۴,۲۸۵		علی خدادادی
۳۰۰		سایا صنعت دقیق
۳۲۶		علی فولادی
۳,۱۹۳	۴۹,۷۲۲	سایر
۸,۵۹۸	۲۳۰,۵۷۲	
(۵۱۰)		تهاتر با اسناد دریافتی
۸,۰۸۸	۲۳۰,۵۷۲	۱۷

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
(۶۴۵,۱۶۱)	۷۱۲,۵۳۶	سود (زیان) خالص
		تعدیلات
۵۰,۸۸۲	۷۸,۷۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۲۱,۴۴۹	۶,۷۴۹	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۶,۵۰۳	(۴,۷۶۲)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲۵)		سود سهام سایر شرکت‌ها
(۷)	(۳۲)	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه گذاری بانکی
		اصلاح اشتباهات
(۵۶۶,۳۵۹)	۷۹۳,۲۱۰	
(۲,۰۱۴)	(۶۸,۷۷۱)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
۶۹,۳۲۵	۲۵,۴۶۳	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۵۳,۰۸۹)	۱۷,۹۸۹	کاهش (افزایش) پیش پرداخت‌های عملیاتی
۷۱۹,۴۶۹	(۴۵۰,۲۴۵)	افزایش (کاهش) پرداختی‌های عملیاتی
۲,۴۳۵	۲۲۲,۴۸۴	افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
۱۶۹,۷۶۷	۵۴۰,۱۲۹	

۲۸-۱- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	.	افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی‌ها

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه‌های حسابداری و تجدید طبقه‌بندی

۲۹-۱- اصلاح اشتباهات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۵,۸۳۱	۳۵,۸۳۱	۳۵,۸۳۱	جرایم قضایی نیم عشر
۳۱۸,۰۰۴	۳۱۸,۰۰۴	۳۱۸,۰۰۴	زیان فروش زمین - در سال ۱۳۹۵
۲۸,۴۰۳	۲۸,۴۰۳	۲۸,۴۰۳	اصلاح حسابهای پرداختی راكد سنواتی
۴۶,۴۳۱	۴۶,۴۳۱	۴۶,۴۳۱	اصلاح حسابهای دریافتی راكد سنواتی
۴۲۸,۶۶۹	۴۲۸,۶۶۹	۴۲۸,۶۶۹	

۱-۱-۲۹- در راستای انجام تکالیف مجمع عمومی در خصوص تعیین تکلیف اقلام راكد سنواتی با تشکیل کمیسیون وصول مطالبات و تسویه و تصویب هیئت مدیره اقلام مشخص و اصلاح گردید

۲-۲۹- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مطابقت ندارد.

۲-۲۹-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده)	تعدیلات		طبق صورت‌های مالی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	صورت وضعیت مالی
	بستانکار	بدهکار		
دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				دارایی‌های ثابت مشهود
۱۸,۷۱۰,۳۹۳	۰	۱۲,۷۹۵	۱۸,۶۹۷,۵۹۸	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱,۵۰۷,۳۴۱	۳۶۶,۶۳۰	۰	۱,۱۴۰,۷۱۱	سود(زیان) انباشته
(۹۲۸,۶۸۹)	۰	۳۵۳,۸۳۵	(۵۷۴,۸۵۴)	
	۳۶۶,۶۳۰	۳۶۶,۶۳۰		

۲-۲۹-۲ اصلاح و ارائه مجدد صورت‌های مالی ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

تجدید ارائه شده)	تعدیلات		طبق صورت‌های مالی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	صورت وضعیت مالی
	بستانکار	بدهکار		
دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۱/۰۱				دارایی‌های ثابت مشهود
۱۸,۷۱۸,۵۶۴	۰	۱۲,۷۹۵	۱۸,۷۰۵,۷۶۹	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۳۳,۸۱۰	۴۶,۴۳۰	۰	۱۸۰,۲۴۰	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۸۰۴,۲۹۹	۳۶۶,۶۳۰	۲۸,۴۰۳	۴۶۶,۰۷۲	سود(زیان) انباشته
(۲۸۳,۱۸۸)	۲۸,۴۰۳	۴۰۰,۲۶۵	۸۸,۶۷۴	
	۴۴۱,۴۶۳	۴۴۱,۴۶۳		

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیات مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را هر شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هیات مدیره، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در تاریخ صورت وضعیت مالی با نرخ ۷ درصد به مراتب پایین تر از محدوده هدف بوده است. هیات مدیره قصد دارد با تامین مالی مناسب این نسبت را به محدوده هدف نزدیک نماید.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱,۶۵۰,۵۸۹	۱,۱۴۳,۹۴۱	جمع بدهی‌ها
(۴۷,۰۰۲)	(۱۷,۳۴۵)	موجودی نقد
۱,۶۰۳,۵۸۸	۱,۱۲۶,۵۹۶	خالص بدهی
۱۷,۴۲۶,۱۰۷	۱۸,۱۳۸,۶۴۳	حقوق مالکانه
۹	۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، نظارت و ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق تجزیه و تحلیل آسیب پذیری برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها اقدام می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیات مدیره راساً بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط هیات مدیره به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۰-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول، آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی با توجه به نبود معاملات ارزی قرار نمی‌دهد هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۰-۴- مدیریت ریسک ارز

فعالیت‌های شرکت فاقد معاملات ارزی بوده لذا به طور مستقیم در معرض آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز نیست.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و انجام معامله عمدتاً به صورت نقدی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد و عمده مطالبات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به مطالبات سنواتی و قبل از سال‌های ۱۳۹۲ می‌باشد. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه‌ای از مشتری عمده خود اخذ ننموده است.

۳۰-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۳ تا ۱۲ ماه	عندالمطالبه	
۷۴۳,۶۳۲		۱۸۸,۳۶۶	۵۵۵,۲۶۶	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۱۳۳,۳۱۲			۱۳۳,۳۱۲	مالیات پرداختنی
۱۹,۲۹۲			۱۹,۲۹۲	سود سهام پرداختنی
۲۳۰,۵۷۲		۲۳۰,۵۷۲		پیش دریافت‌ها
۱۵,۱۳۳	۱۵,۱۳۳			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۱۴۱,۹۴۱	۱۵,۱۳۳	۴۱۸,۹۳۸	۷۰۷,۸۷۰	

۳۱- وضعیت ارزی

شرکت در طول سال مالی مورد گزارش فاقد معاملات ارزی بوده و در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی و بدهی ارزی می‌باشد.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- معاملات با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت وجه	فروش کالا با ارزش افزوده	وصول اسناد مستاجرین شرکت	دریافت وجه	پرداخت پاداش	خرید مواد اولیه	دریافت اسناد دریافتی	پرداخت از طرف شرکت	حق حضور و سایر مزایا	اقاله زمین هفت تیر	اقاله زمین رو به رو جشنواره
مدیران اصلی شرکت	مسعود امیدى مقیم شرکت سرمایه‌گذاری تیرازه گستر کیش	رئیس هیات مدیره	✓	۳۳۰,۰۰۰								۸۱۰	۳۳۰,۰۰۰	۱۹۶,۹۵۰
	جمع کل	عضو هیات مدیره	✓	۱۵,۰۰۰								۸۱۰	۳۳۰,۰۰۰	۱۹۶,۹۵۰
				۳۴۵,۰۰۰										

۳۲-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت‌ها	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
				خالص	خالص	خالص	خالص
داوود بابایی			۴,۱۷۷				
مسعود امیدى مقیم				۴,۱۷۷			
سجاد پارسی مجنده						۴۹۴	
مدیران اصلی شرکت	شرکت سرمایه‌گذاری تیرازه گستر کیش					۱۱۳,۶۴۱	
	شرکت سرمایه‌گذاری خانه‌های بهتر					۶,۱۶۹	
	موسسه خیریه عاطفه					۱,۲۱۲	
	شرکت نگین داران نور					۴۰۰	
سایر اشخاص وابسته	شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران					۱۹,۲۵۹	
	گروه کارخانجات صنایع غذایی آرنوش					۳۰,۶۱۳	
	جمع کل					۳۰,۶۱۳	۳۴,۷۹۰
						۴,۱۷۷	۱۶۹,۳۷۸
						۶,۶۶۳	

۳۲-۴- با توجه به اینکه شرکت مادر تخصصی بازرگانی دولتی ایران تامین کننده بیش از ۳۰ درصد ماده اولیه شرکت در سال قبل شرکت تاو شوینده مشهد می‌باشد به موجب ماده ۱ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته ناشران بورسی/ فرابورسی سازمان بورس و اوراق بهادار در صورت‌های مالی تحت عنوان اشخاص وابسته انعکاس یافته است.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۳-۱- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می‌باشد.

۳۳-۲- بدهی‌های احتمالی:

۳۳-۲-۱- شرکت کلیه بدهی‌های مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۲ و مالیات ارزش افزوده ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۲ قطعی و مبلغ ۱۱۰،۰۵۳ میلیون ریال بطور نقد و ۳۶،۶۶۱ میلیون ریال طی ۱۰ فقره چک تسویه شده است.

۳۳-۲-۲- دعوی حقوقی در خصوص خسارت دادرسی و خسارت تاخیر تادیه مربوط به تسهیلات بانک صادرات (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۲۳ صورت‌های مالی) در تاریخ ۱۳۹۸/۰۸/۱۲ توسط شرکت توسعه صنایع بهشهر علیه شرکت به مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ میلیون ریال در دادگاه مطرح گردیده که با توجه به پرونده مطرحه ما علیه شرکت صنایع بسته بندی ایران و ارتباط این دو شرکت با هم، در حال حاضر از مبلغ ۷۱۰،۰۰۰ میلیون ریال حق محکوم له و ۳۵،۰۰۰ میلیون ریال عشر دولتی بابت بدهی به توسعه صنایع بهشهر؛ مبلغ ۶۶۰،۰۰۰ میلیون ریال بدهی شرکت صنایع بسته بندی به شرکت ناب کسر گردیده و تحت عنوان سایر درآمدهای غیر عملیاتی در صورتهای مالی منظور گردیده است ضمناً با توجه به آخرین کارشناسی ارزش طلب ناب از صنایع بسته بندی این مبلغ ۸۱۰،۰۰۰ میلیون ریال ارزش گذاری گردیده و با موافقت توسعه صنایع بهشهر مبلغ مانده بدهی در ۱۰ قسط پرداخت و تسویه در تاریخ تایید صورت‌های مالی ربع عشر قضایی به طور کامل پرداخت و پرونده مختومه شده است و ضمناً به منظور احقاق حقوق ناب اقدامات قضایی در خصوص مابه التفاوت نرخ روز حلب به مبلغ ۸۰۱/۴۶۱ میلیون ریال طبق نظر کارشناسی دادگستری در شرف پیگیری میباشد. (مابه التفاوت ۱۳۸،۲۶۸ میلیون ریال) پرونده در حال پیگیری می باشد.

۳۳-۲-۳- شرکت کارخانجات صنایع غذایی آرنوش (احدی از سهامداران شرکت) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۱۲ اقدام به طرح شکواییه ای بر علیه شرکت گروه صنعتی ناب، نمایندگان اعضای هیات مدیره اسبق شرکت و بازرس قانونی شرکت مبنی بر استفاده از اوراق به قصد اخلاص در نظام اقتصادی، پولشویی، کلاهبرداری شبکه ای، تحصیل مال از طریق نامشروع یا سواستفاده و تقلب از امتیازات، قصور در انجام وظیفه و خیانت در امانت نموده است که منجر به صدور قرار کارشناسی توسط شعبه ۴ بازپرسی دادرسی عمومی و انقلاب ناحیه ۷ تهران و صدور گزارش کارشناسی مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۱ گردیده است که شرکت ضمن ارائه مستندات درخواست صدور دستور استعلامات و امعان نظر در گزارش کارشناسی را از شعبه بازپرسی مذکور نموده است و موضوع آن کماکان در تاریخ تصویب صورت‌های مالی در دست پیگیری می باشد.

۳۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۵- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود به دلیل بحران‌های فعلی مربوط به تولید و شرایط کشور و زیان انباشته سنوات گذشته پس از بهره برداری از تولید و سود آوری تصمیم مقتضی اتخاذ میگردد.