

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

همراه با صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

مؤسسه حسابرسی هشیار / بهمند

۱۱۴ قائم مقام فراهانی - تهران
(صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵)

تلفن/فاکس: ۰۵/۸۸۸۴۳۷۰۴
E-mail: hb.iran @hoshiyar.com

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

”بسمه تعالیٰ“

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام
شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۱ پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است، این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مردود نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهارنظر مردود

۴- صورتهای مالی شرکت با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم شده است. تحقق فرض مزبور مبتنی بر تحقق دارائیها و تسویه بدهی‌های شرکت به ارزش‌های منعکس در دفاتر شرکت در جریان عادی فعالیتهای تجاری آن می‌باشد، لیکن شرکت در سال مالی مورد گزارش و سال قبل عملیاتی نداشته، زیان انباسته شرکت به مبلغ ۲۵۲,۸۹۴ میلیون ریال بیش از ۱۲ برابر سرمایه شرکت بوده و بدهی‌های جاری در حدود ۵ برابر دارائیهای جاری است و به دلیل عدم وجود نقدینگی، اقساط تسهیلات مالی



دریافتی از بانکها و بدھی به سازمان تامین اجتماعی و سازمان امور مالیاتی (یادداشت‌های ۱۴، ۱۵ و ۱۷ صورتهای مالی) و سایر اشخاص پرداخت نشده است. همچنین برنامه‌های مدیریت در رابطه با انتقال کارخانه به محلی دیگر (یادداشت ۳۱ صورتهای مالی) پس از گذشت بیش از دو سال، انجام نشده است. لذا شرکت در شرایط موجود قادر به بازیافت دارائیها و تسویه بدھی‌ها در روال عادی فعالیت تجاری خود نمی‌باشد و ضروری است صورتهای مالی با فرض توقف فعالیت تهیه گردد.

۵- شرکت مبلغ ۲۵,۳۱۸ میلیون ریال از مانده حسابهای دریافتی تجاری و حسابهای پرداختی تجاری مربوط به سال‌های قبل را در صورتهای مالی طبقه بنده نموده است. همچنین مانده سرفصل حسابهای و اسناد دریافتی تجاری و برخی اقلام مندرج در سایر حسابهای دریافتی، پیش پرداختها و سفارشات سرمایه‌ای (یادداشت‌های ۶، ۹، ۷، ۱۰ و ۱۲ صورتهای مالی) جمعاً به مبلغ ۳۷,۰۰۰ میلیون ریال تماماً اقلام سنتی و مشکوک الوصول می‌باشد. از بابت این اقلام مبلغ ۵,۰۳۷ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها ایجاد گردیده است. در رعایت استانداردهای حسابداری، ضروریست مبلغ ۲۵,۳۱۸ میلیون ریال حسابهای دریافتی و حسابهای پرداختی در صورتهای مالی بطور جداگانه منعکس گردد. همچنین به دلیل اینکه پیغیریهای انجام شده در سال‌های قبل منجر به وصول بدھی مشتریان نگردیده، احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای مانده مطالبات مزبور در دفاتر شرکت ضروری بوده لیکن به دلیل عدم وجود مستندات کافی، تعیین میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای مانده مطالبات به مبلغ خالص ۵۷,۰۰۰ میلیون ریال مقدور نشده است.

۶- به شرح توضیحات مندرج در یادداشت‌های ۱۷ و ۱۴-۱ صورتهای مالی در سال‌های قبل چند فقره تسهیلات از بانکهای ملت و صادرات دریافت شده که نکات حائز اهمیت به شرح زیر است:

۱-۶- شرکت در سال‌های قبل تسهیلات ارزی از بانک ملت (شعبه پاسداران) دریافت نموده است. در این خصوص قرارداد تسهیلات و جدول تقسیط اقساط به این موسسه ارائه نگردیده و به دلیل مشخص نبودن نرخ سود و جرائم، کنترل محاسبات هزینه مالی مزبور و جرائم محاسبه شده امکان پذیر نمی‌باشد. بنا به مراتب فوق اگرچه تسعیر ارزی در پایان سال مالی به نرخ توافقی ضروری است لیکن به دلیل نبود مستندات کافی از جمله اصل مبلغ ارزی تسهیلات دریافتی طبق قرارداد و جدول تقسیط اقساط، تعیین مبلغ زیان ناشی از تسعیر ارزی امکان پذیر نمی‌باشد.

۲-۶- شرکت در سال جاری و سال‌های قبل سود و جرائم تسهیلات دریافتی مزبور را محاسبه و در یادداشت ۱۴-۱ صورتهای مالی منظور نموده است. قراردادهای تسهیلات دریافتی مزبور و جدول تقسیط پرداخت و احتساب نرخ جرائم به این موسسه ارائه نشده است. در غیاب مستندات مورد لزوم از قبیل قراردادهای تسهیلات و جدول تقسیط اقساط تعیین سود و کارمزد و احتساب جرائم و نهایتاً میزان کسری ذخیره در حسابها امکان پذیر نمی‌باشد.

ساختمان

۷- به شرح یادداشت ۲۷-۲ صورتهای مالی شرکت از بابت مالیات بر ارزش افزوده از سال ۱۳۸۳ لغایت ۱۳۸۸ کسری ذخیره مالیات بر ارزش افزوده دارد لیکن در غیاب مستندات مورد لزوم شامل مبالغ اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی و اعتراضات شرکت در این خصوص، تعیین میزان کسری ذخیره برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

محدویت‌ها

۸- به شرح توضیحات مندرج در یادداشت ۳۱ صورتهای مالی، مدیریت شرکت به منظور انتقال کارخانه به مکانی دیگر، بخش عمده‌ای از ماشین آلات و ابزار آلات و وسایل نقلیه جمعاً به ارزش دفتری ۲,۲۵۱ میلیون ریال، اقلام سرمایه‌ای در انبار به مبلغ ۱,۴۲۹ میلیون ریال (یادداشت ۱۰ صورتهای مالی) و موجودی قطعات یدکی به مبلغ ۴,۸۹۰ میلیون ریال (یادداشت ۸-۲ صورتهای مالی) را از خط تولید خارج، تفکیک و بسته بنده نموده و به همین دلیل انبار گردانی در پایان سال نیز امکان پذیر نبوده است. با توجه به این شرایط ماشین آلات، ابزار آلات و وسایل نقلیه موجود با سوابق دفتری قابل تطبیق نبوده و سوابق دفتری (کاردکس حسابداری انبار) اقلام سرمایه‌ای در انبار و موجودی قطعات با موجودی‌های فیزیکی قابل انطباق نمی‌باشد و همچنین مبلغ ۲ میلیارد ریال از موجودیها در ارتباط با ۱,۰۹۶ تن ورق نزد شرکت صنایع بسته‌بندي



(یادداشت ۸-۱ صورتهای مالی) است که پاسخ تاییدیه ارسالی نیز تاکنون وصول نشده است. بنا به مراتب فوق به دلیل عدم امکان تطبیق موجودیهای مواد و قطعات و دارائیهای ثابت با سوابق دفتری و در غیاب مستندات مورد لزوم در رابطه با موجودی امانی، آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر اقلام صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.

اظهارنظر مردود

۹- به نظر این موسسه، به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بندهای (۴) الی (۶) صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان نمی‌دهد.

تاكيد بر مطلب خاص

۱۰- شرکت در سال جاری اقدام به گشایش چهار فقره حساب بانکی به نام دو نفر از اعضای هیئت مدیره نموده که گردش عملیات نقدی در طی سال از طریق حسابهای مزبور صورت گرفته و در سرفصل حسابهای بانکی یادداشت ۴ درج گردیده است.

۱۱- به شرح توضیحات مندرج در یادداشت ۱۰-۱ صورتهای مالی، اصل استناد مالکیت ۱۹,۲۳۵ مترمربع زمین (از ۲۱,۲۴۲ متر مربع از کل زمینهای شرکت) واقع در خیابان جشنواره (دفتر مرکزی و اپارهای شرکت) در بازداشت اداره کل وصول و اجرای امور مالیاتی تهران و واحد اجرایی شعبه ۱۲۴ اداره کل تامین اجتماعی تهران می‌باشد. مضافاً اصل سند مالکیت، ملک واقع در خیابان هفت تیر تهران به این موسسه ارائه نشده است.

۱۲- دارائیهای ثابت (یادداشت ۱۰ صورتهای مالی) و موجودی مواد و کالا (یادداشت ۸ صورتهای مالی) فاقد پوشش بیمه‌ای است.

۱۳- وضعیت مالیاتی شرکت در یادداشت ۱۵ صورتهای مالی درج شده است. برای عملکرد سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ به دلیل وجود زیان، ذخیره‌ای در دفاتر شرکت منظور نشده است. با توجه به نحوه رسیدگی ماموران مالیاتی، قطعیت مالیات عملکرد و حقوق و تکلیفی سالهای مزبور بعد از رسیدگی و صدور برگ قطعی مالیات توسط مقامات مالیاتی مشخص خواهد شد.

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای (۱۰) الی (۱۳) فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۴- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۴-۱- زیان انباسته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از ۱۲ برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروریست مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا باقی آن در چهارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.

۱۴-۲- در اجرای ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت، صورتجلسات مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۱/۴/۲۸ (مبنی بر تصویب صورتهای مالی سال ۱۳۹۰، انتخاب اعضاء هیئت مدیره، تعیین روزنامه کثیرالانتشار و انتخاب بازرس اصلی و علی‌البدل)، مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۵/۹ (مبنی بر انتخاب اعضای علی‌البدل هیئت مدیره) مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۵/۹ (به منظور اصلاح اساسنامه طبق نمونه اساسنامه بورس) و همچنین یکی از مفاد صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۲/۵/۹، (مبنی بر تصویب صورتهای مالی سال ۱۳۹۱) در اداره ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است. مضافاً مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با تعیین حقوق و مزايا و حدود اختیارات مدیرعامل رعایت نشده است.



۱۴-۳ - مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با پرداخت سود سهام پرداختی که مربوط به سود سهام عملکرد شرکت قبل از سال ۱۳۸۲ به مبلغ ۶۴۰ میلیون ریال است، طرف مهلت مقرر رعایت نشده است.

۱۴-۴ - پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۲/۵/۹ صاحبان سهام، در موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

- تشکیل مجمع عمومی فوق العاده به منظور افزایش سرمایه
- اختساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای مطالبات لاوصول شرکت
- تعیین تکلیف موجودی مواد نزد انبار و بررسی کسری و اضافی انبار و مواد امانی نزد دیگران
- دریافت جدول تقسیط اقساط در مورد تسهیلات دریافتی از بانک و تعیین تکلیف در رابطه با وضعیت مانده تسهیلات ارزی دریافتی از بانک
- دریافت تاییدیه از بانک ملت و صادرات در رابطه با تسهیلات دریافتی از این بانکها
- ایجاد پوشش بیمه ای مناسب
- ثبت مصوبات مجتمع و اختیارات مدیرعامل در اداره ثبت شرکتها

۱۵- طبق یادداشت توضیحی ۲۹ صورتهای مالی و تاییدیه مدیران دریافتی، شرکت در سال مالی مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۶- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:
- افشاء صورتهای مالی ۳ ماهه و ۹ ماهه صورت نگرفته و افشاء صورتهای مالی ۶ ماهه حسابرسی شده با تأخیر انجام شده است.
 - تاخیر در افشاء تصمیمات مجمع عمومی عادی سالیانه، مجمع عمومی بطور فوق العاده و مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۲/۵/۹ (بیش از یک هفته) و تاخیر در تحويل صورتجلسات مذبور به اداره ثبت شرکتها
 - دلایل زیان دهی و ارائه برنامه آتی پس از ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده
 - گزارش هیئت مدیره طبق فرمت نمونه سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه نشده است.

۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مذبور و آییننامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چهارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربسط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص مسئول مبارزه با پولشویی معرفی گردیده و سایر اقدامات تکمیلی در جریان انجام بوده، ولی هنوز مفاد قانون مذبور و دستورالعمل آن، بطور کامل در شرکت اجرایی نشده است.

۱۰ تیر ماه ۱۳۹۳

مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند

رویا مهدی زاده عباس هاشمی



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

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 ۱۳۹۲ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

عنوان

۱

- ترازنامه

۲

- صورت سود و زیان

۳

- گردش حساب سود و زیان انباشته

۴

- صورت جریان وجهه نقد

۵

الف - تاریخچه فعالیت شرکت

۶

ب - مبنای تهیه صورتهای مالی

۶-۷

پ - خلاصه اهم رویه های حسابداری

۸-۲۵

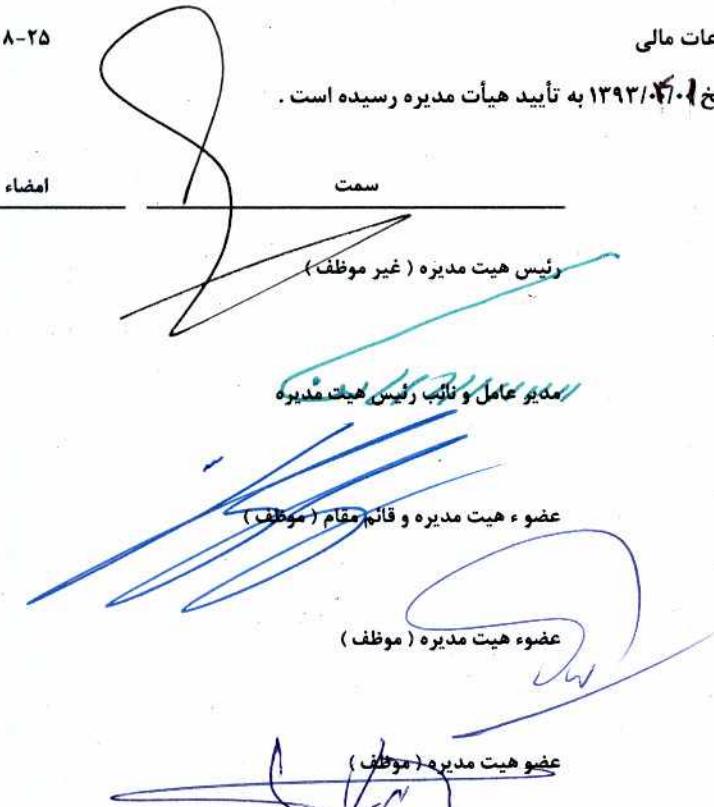
ت - یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورتهای مالی و سایر اطلاعات مالی

صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۹ به تأیید هیأت مدیره رسیده است .

امضاء

سمت

اعضای هیئت مدیره



۱- محمد بیستونی به نمایندگی از موسسه خیریه عاطفه

۲- حسین مصلح نیا

۳- دادا بابایی به نمایندگی از شرکت خانه های بهتر

۴- عبدالکریم پهلوانی به نمایندگی از موسسه تفسیر قران جوان

۵- احمد مهریان به نمایندگی از شرکت نگین داران نور





یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورت‌های مالی است.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

صورت سود و زیان

برای سال مالی منتهی به ۲۹ آسفند ماه ۱۳۹۲

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	یادداشت
ریال	ریال	
(۲۸,۶۷۹,۹۱۶,۲۴۷)	(۲۳,۳۹۸,۹۳۰,۷۲۱)	۲۱ هزینه های اداری و عمومی
۲,۹۸۶,۳۶۷,۲۰۰	۵۲۸,۷۳۶,۰۰۰	۲۲ خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
(۲۵,۶۹۳,۵۴۹,۰۴۷)	(۲۲,۸۷۰,۱۹۴,۷۲۱)	۲۳ زیان عملیاتی
(۲۶,۷۵۹,۵۴۸,۴۸۴)	(۱۳,۳۹۲,۹۸۷,۵۰۸)	۲۴ هزینه های مالی
۲۳۴,۰۵۹,۴۶۶	۶۰۴,۷۴۶,۶۷۷	۲۵ خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲۶,۵۲۵,۴۸۹,۰۱۸)	(۱۲,۷۸۸,۲۴۰,۸۳۱)	۲۶ زیان خالص
(۵۲,۲۱۹,۰۳۸,۰۶۵)	(۳۵,۶۵۸,۴۳۵,۵۵۲)	۲۷ زیان هر سهم
(۲,۶۱۱)	(۱,۷۸۳)	

گردش حساب (زیان) اباسته

(۵۲,۲۱۹,۰۳۸,۰۶۵)	(۳۵,۶۵۸,۴۳۵,۵۵۲)	زیان خالص
(۱۳۷,۶۹۳,۴۰۸,۸۳۶)	(۲۰۵,۴۹۷,۸۴۲,۵۷۵)	زیان اباسته در ابتدای سال
(۲۷,۳۲۲,۶۲۶,۴۲۰)	(۱۱,۷۳۸,۲۴۰,۷۴۶)	۲۵ تعديلات سنتوایتی
(۱۶۵,۰۱۷,۰۴۵,۲۵۶)	(۲۱۷,۲۲۶,۰۸۳,۳۲۱)	زیان اباسته در ابتدای سال - تعديل شده
(۲۱۷,۲۳۶,۰۸۳,۳۲۱)	(۲۵۲,۸۹۴,۵۱۸,۸۷۳)	زیان اباسته در پایان سال

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به زیان خالص سال و تعديلات سنتوایتی می باشد، لذا ارائه صورت سود و زیان جامع ضرورتی نداشته است
یادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

صورت حربان وحوه نقد

برای سال مالی متمی ۱۳۹۲ به ۲۹ اسفند ماه

(تجدید ارائه شده)

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	بادداشت	
ریال	ریال	ریال	فعالیتهای عملیاتی :
(۳۳۰,۰۱۱,۲۴۸)	(۵۲۵,۰۴۵,۵۷۱)	۲۶	جريان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی
۴,۳۰۴,۴۷۱	۴,۲۹۰,۲۵۴		بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی :
۴,۳۰۴,۴۷۱	۴,۲۹۰,۲۵۴		سود سپرده بانکی
-	-		جريان خالص ورود وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
-	-		مالیات بردرآمد:
-	-		مالیات بردرآمد پرداختی (شامل پیش پرداخت مالیات بردرآمد)
۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۶۴۷,۹۹۹		فعالیتهای سرمایه گذاری :
۱۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۶۴۷,۹۹۹		وجوه حاصل از فروش دارائیهای ثابت مشهود
(۱۲۶,۷۰۶,۷۷۷)	۱۹,۸۹۲,۶۸۲		جريان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری
-	-		جريان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی
-	-		فعالیتهای تامین مالی :
-	-		جريان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی
(۱۲۶,۷۰۶,۷۷۷)	۱۹,۸۹۲,۶۸۲		خالص افزایش (کاهش) وجه نقد
۶۳۴,۶۵۵,۵۷۰	۵۰۷,۹۴۸,۷۹۳		مانده وجه نقد در آغاز سال
۵۰۷,۹۴۸,۷۹۳	۵۲۷,۸۴۱,۴۷۵		مانده وجه نقد در پایان سال

بادداشت‌های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱- تاریخچه فعالیت شرکت

۱-۱- کلیات

شرکت صنعتی ناب (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۵۲/۷/۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران با نام شرکت سهامی خاص کارخانجات تولیدی روغن نباتی ناب تحت شماره ۱۷۵۹۹ به ثبت رسیده 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 از تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۵ 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 می گرفته است.

در اجرای سیاست واگذاری شرکتها 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 اداره امور شرکت بطور رسمی از مرداد سال ۱۳۷۲ توسط مدیران منتخب شرکت آغاز گردیده است.

طبق مصوبه جلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۷۴/۷/۱۰ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام و نام آن به شرکت صنعتی ناب تغییر یافته و اساسنامه جدید شرکت به تصویب رسیده و در همان سال در سازمان بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شد، شرکت در حال حاضر جزو شرکتها ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد.

در پی نقل و انتقالات سهام تا تیر ماه ۱۳۸۰ کل سهام شرکت توسعه صنایع بهشهر واگذار گردید و ترکیب سهامداران همراه تغییر و مدیریت شرکت از پوشش توسعه صنایع بهشهر خارج و به سهامداران جدید منتقل گردید.

در تاریخ ۱۳۸۲/۱۰/۱۳ بمحض صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام نام شرکت، به شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام) تغییر یافته است.

۱-۲- فعالیت اصلی شرکت

ایجاد، تاسیس و بهره برداری از کارخانجات پنبه پاک کنی، روغن کشی، تصفیه روغن، قوطی سازی، چاپ فلز، صابونسازی، تولید انواع محصولات از قبیل روغن نباتی، پنبه، کنجاله، صابون و غیره و خرید و واردات ماشین آلات و قطعات لوازم، مواد اولیه و سایر مواد کمکی و بطور کلی هر نوع مایحتاج مورد نیاز برای امور تولید و یا برای فروش آنها و صادرات محصولات شرکت و همچنین انجام هر نوع معاملات بازارگانی و صنعتی بطور اعم و انجام هر گونه سرمایه گذاری و خرید سهام سایر شرکتها تولیدی و جاری. در تاریخ ۹۲/۰۵/۰۹ شرکت با تشکیل مجمع عمومی فوق العاده اساسنامه جدید شرکت تصویب شده است و موضوع اصلی فعالیت به شرح ذیل (اساسنامه شرکت تاکنون به تایید اداره ثبت شرکتها نرسیده است) ایجاد و تاسیس و بهره برداری از کارخانجات روغنکشی و تصفیه روغن نباتی، قوطی سازی و چاپ فلزات، صابون سازی، خرید ماشین آلات و تجهیزات مربوطه و همچنین خرید و فروش، تهیه و توزیع، تولید و واردات و صادرات کلیه اقلام بازارگانی خصوصاً در زمینه صنایع غذایی و اعطای نمایندگی داخلی و خارجی و سرمایه گذاری مستقیم و غیر مستقیم در طرحهای مرتبط با موضوع شرکت و سایر فعالیتهای اقتصادی در داخل و خارج از کشور اعم از تولیدی، صنعتی و بازارگانی و خدماتی، رفاهی و ایجاد و تاسیس مجتمع های فرهنگی و آموزشی و تفریحی، اجرای کلیه ۵۰ ها ساختمان، و سامانه های فعالیتهای مرتبط می باشد.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱-۲- وضعیت اشتغال

متوسط تعداد کارکنان دائم و موقت در طی سال بشرح زیر بوده است :

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
نفر	نفر	
۱۳۶	۸۹	کارکنان دائم
۱۳۶	۸۹	کارکنان موقت

۲- مبنای تهییه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهییه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری نیز استفاده شده است .

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۱-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک تک اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، ما به التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می گردد:

۲-۳- سرمایه گذاریها

سرمایه گذاریهای بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباسته هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی میشود. در آمد حاصل از سرمایه گذاریها بلند مدت هنگام تحقق (تصویب سود توسط شرکت سرمایه پذیر) شناسایی میشود.

آن گروه از سرمایه گذاریهای سریع المعامله در بازار که بعنوان دارایی جاری طبقه بندی میشود به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاریها ارزشیابی می گردد. سایر سرمایه گذاریهای جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها ارزشیابی میشود.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۳-۳-داراییهای ثابت

۱-۳-۳-داراییهای ثابت مشهود برمبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت میشود مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه درظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهسود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد ، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب وطی عمر مفید باقیمانده داراییهای ثابت مربوط مستهلك میشود. هزینه های تعمیرات و نگهداری جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام میشود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به حساب سود وزیان دوره منظور میشود.

۲-۳-۳-استهلاک داراییهای ثابت با توجه به عمر مفیدبرآورده داراییهای مربوط (و با درنظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶) و براساس نرخها و روشها زیر محاسبه میشود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	% ۱۰ و ۸	نزولی
ماشین آلات	۱۲٪ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
تاسیسات	۱۲٪ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم
وسایط نقلیه	۳۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات و قالبها	۱۰٪ و ۱۰ ساله	نزولی و خط مستقیم

برای داراییهای ثابتی که در خلال ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرارمی گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه ودر حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده معادل ۰.۳۰٪ نرخ استهلاک مندرج در جدول بالا است.

۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی بعنوان هزینه سال شناسایی می شود به استثناء مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به ساخت داراییهای واجد شرایط است .

۵- تسعیر ارز

معاملات ارزی- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود . تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود .

۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۴- موجودی نقد

مانده موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	بادداشت
ریال	ریال	موجودی صندوق
۴۷۲,۰۸۴	۴۵,۴۲۱,۸۰۹	موجودی نزد بانکها
۴۸۵,۴۷۵,۷۰۹	۴۸۲,۴۱۹,۶۶۶	بنخواه گردانها
۲۲,۰۰۰,۰۰۰	-	
۵۰۷,۹۴۸,۷۹۳	۵۲۷,۸۴۱,۴۷۵	

۱-۴- موجودی نزد بانکها به شرح ذیل تفکیک می شود :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	بادداشت
ریال	ریال	بانکهای ریالی
۳۲۵,۳۸۵,۵۰۸	۳۲۳,۰۶۰,۲۱۱	بانکهای ارزی
۹۲,۹۹۴,۴۸۶	۹۲,۹۹۴,۴۸۶	سپرده های کوتاه مدت بانکی
۶۷,۰۹۵,۷۱۵	۶۶,۳۶۴,۹۶۹	
۴۸۵,۴۷۵,۷۰۹	۴۸۲,۴۱۹,۶۶۶	

۱-۱-۴- شرکت دارای ۸ فقره حساب جاری بانکی می باشد، بدلیل مسدود بودن عده حسابهای بانکی ، شرکت اقدام به گشایش دو فقره حساب بانکی به نام دو نفر از اعضاء هیئت مدیره نموده و عده گردش حسابهای بانکی از محل این دو حساب مزبور در طی سال صورت گرفته است.

۱-۲-۴- شرکت دارای سه فقره حساب بانکی ارزی نزد بانک صادرات می باشد که حسابهای مذکور مسدود می باشد.

۱-۳-۴- شرکت دارای ۵ فقره حساب سپرده کوتاه مدت بانکی می باشد که دو فقره از این حسابها به نام یکی از اعضای هیئت مدیره می باشد.

۵- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

جزئیات سرمایه گذاری های کوتاه مدت به شرح زیر است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	تعداد سهام	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	ارزش اسمی سهام	
ریال	ریال	ریال	شرکت قند هکمتان
۱,۷۲۶,۵۰۰	۱,۷۲۶,۵۰۰	۱,۰۰۰	قند نیشاپور
۴۱۸,۲۴۱	۴۱۸,۲۴۱	۱,۰۰۰	مارگارین
۱,۵۰۰,۴۰۰	۱,۵۰۰,۴۰۰	۱,۰۰۰	داروسازی اسوه
۲۸۵,۰۰۰	۲۸۵,۰۰۰	۱,۰۰۰	تهران شیمی
۲۲,۱۳۵	۲۲,۱۳۵	۱,۰۰۰	
۳,۹۶۲,۲۷۶	۳,۹۶۲,۲۷۶		

۱-۵- ارزش سرمایه گذاریهای فوق در تاریخ ترازنامه به مبلغ ۳,۹۶۲,۲۷۶ ریال است.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۶- حسابها و اسناد دریافتی تجاری

مانده حسابها و اسناد دریافتی تجاری از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰

۱۳۹۲/۱۲/۲۹

خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده	بادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۶,۴۷۵,۳۸۵,۹۴۹	۶,۵۰۸,۱۸۵,۹۴۹	۴,۶۸۲,۱۹۴,۶۳۲	۱۱,۱۹۰,۳۸۰,۵۸۱	۶-۱	صورت ریز مشتریان
۶,۴۷۵,۳۸۵,۹۴۹	۶,۵۰۸,۱۸۵,۹۴۹	۴,۶۸۲,۱۹۴,۶۳۲	۱۱,۱۹۰,۳۸۰,۵۸۱		

۶-۱- از مبلغ ۱۱,۱۹۰ میلیون ریال، مبلغ ۴,۶۸۲ میلیون ریال مربوط به مشتریان خرید روغن نقل از سنتوات قبل بوده که در مقابل آن در سنتوات قبل ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی و در حسابها منظور شده است .

۷- سایر حسابها و اسناد دریافتی

مانده سایر حسابهای دریافتی بشرح زیر تفکیک می گردد :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰

۱۳۹۲/۱۲/۲۹

خالص	خالص	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	مانده	بادداشت	
ریال	ریال	ریال	ریال		
۵۷۰,۸۶۸,۶۳۵	۲۹۹,۵۳۱,۱۳۷	۱۴,۵۷۵,۳۰۱	۳۱۴,۱۰۶,۴۳۸		کارکنان (وام و مساعدہ)
۵۵۰,۶۸۰,۶۷۳	۵۵۰,۶۸۰,۶۷۳	-	۵۵۰,۶۸۰,۶۷۳		سپرده موقت
۷۸۱,۹۴۷,۸۸۵	۷۸۱,۹۴۷,۸۸۵	۱۹۰,۲۶۵,۱۹۴	۹۷۲,۲۱۳,۰۷۹		صورت ریز سایر اشخاص
۴۴,۱۵۵,۰۵۸,۴۷۵	۱۹,۰۰۷,۳۴۲,۸۰۵	-	۱۹,۰۰۷,۳۴۲,۸۰۵	۷-۱	آقای امیدی مقیم
۲۲,۶۰۵,۱۵۹,۴۸۱	۲۲,۶۳۷,۷۵۴,۶۵۳	-	۲۲,۶۳۷,۷۵۴,۶۵۳		صورت ریز سایر حسابهای دریافتی
۶۸,۶۶۳,۷۱۵,۱۴۹	۴۳,۲۷۷,۲۵۷,۱۵۳	۲۰۴,۸۴۰,۴۹۵	۴۳,۴۸۲,۰۹۷,۶۴۸		



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۷-۱- گردش حساب آقای امیدی مقیم به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۷۲,۸۱۰,۴۶۵,۰۷۶	۴۴,۱۵۵,۰۵۸,۴۷۵	مانده ابتدای سال
۷,۲۹۲,۰۰۰	۱۰۳,۲۲۷,۰۰۰	پرداخت مخارج جاری
(۲۸,۶۶۲,۶۹۸,۶۰۱)	(۲۵,۲۵۰,۹۴۲,۶۷۰)	وجه نقد دریافت شده
<u>۴۴,۱۵۵,۰۵۸,۴۷۵</u>	<u>۱۹,۰۰۷,۳۴۲,۸۰۵</u>	مانده پایان سال

شرکت از بابت مانده پایان سال ۹ فقره چک به تاریخ سرسید تا ۳۱ شهریور ۱۳۹۳ اخذ نموده که تا تاریخ تنظیم این گزارش مبلغ ۳,۱۷۳,۵۲۲,۰۹۰ ریال آن وصول شده است.

۷-۲- در سال‌های قبل از بابت مطالبات سنواتی سایر اشخاص و کارکنان به مبلغ ۲۰۵ میلیون ریال به عنوان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها منظور شده است.

۸- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	بادداشت	
ریال	ریال		
۲,۰۰۰,۱۱۸,۲۶۱	۲,۰۰۰,۱۱۸,۲۶۱	۸-۱	مواد اولیه امنی و استقراضی ما نزد دیگران
۴,۸۸۸,۹۴۹,۶۵۷	۴,۸۸۸,۹۴۹,۶۵۷	۸-۲	قطعات و لوازم یدکی
۲,۵۸۹,۸۲۵	۲,۵۸۹,۸۲۵	۸-۲	سایر
<u>۶,۸۹۱,۶۵۷,۷۴۳</u>	<u>۶,۸۹۱,۶۵۷,۷۴۳</u>		جمع

۸-۱- در تاریخ ترازنامه شرکت دارای ۱۰۹۶ تن ورق به مبلغ ۲ میلیارد ریال به صورت امنی نزد شرکت صنایع بسته بندی می باشد.

۸-۲- موجودی قطعات و لوازم یدکی دستگاههای بسته بندی روغن نباتی نزد انبار می باشد



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۹- پیش پرداختها

مانده پیش پرداختها از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۵۷۱,۹۰۲,۶۴۴	۵۷۱,۹۰۲,۶۴۴	پیش پرداخت خرید مواد بسته بندی و کمکی
-	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت به آقای سامت
۷۰۷,۰۷۵,۱۳۳	۹۰۷,۰۷۵,۱۳۳	سایر پیش پرداختها
۱,۲۷۸,۹۷۷,۷۷۷	۳,۴۷۸,۹۷۷,۷۷۷	
(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	کسر می شود : ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۱,۱۲۸,۹۷۷,۷۷۷	۳,۳۲۸,۹۷۷,۷۷۷	



۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاک اینباشته دارایی‌های ثابت مشهود به شرح زیر است:

۱-۱۰- از سرفصل زمین مبلغ ۵۹،۳۶۰ میلیون ریال مربوط است به بهای تمام شده ۱۱۵ متر مرع زمین واقع در تهران میدان هفت تیر اسناد مالکیت زمین مذکور به نام شرکت بوده و تاریخ این گزارش در رهن سایر اشخاص نمی باشد (بجز زمین مذکور اسناد مالکیت سایر زمینهای شرکت (۸) قfore سند مالکیت) در بازداشت سازمان تامین اجتماعی وزارت دارایی می باشد لازم به ذکر است که دارایهای ثابت شرکت فاقد پوشش پیمه ای است.

شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۰-۲- کاهش در سرفصل وسائط نقلیه در دوره مذکور به شرح ذیل است :

سود (زبان)	قیمت فروش	ارزش دفتری	استهلاک انباشته	قیمت تمام شده	شرح دارایی
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۲۱۷,۴۵۰,۲۳۸	۲۱۸,۸۸۰,۰۰۰	۱,۴۲۹,۷۶۲	۶۵,۷۸۱,۳۰۲	۶۷,۲۱۱,۰۶۴	لیفتراک
۲۲۸,۲۸۶,۲۵۷	۲۲۸,۸۸۸,۰۰۰	۶۰۱,۷۴۳	۱۳۸,۹۰۳,۶۱۰	۱۳۹,۵۰۵,۳۵۴	لیفتراک
۸۸,۷۱۹,۹۲۸	۹۲,۸۸۰,۰۰۰	۴,۱۶۰,۰۷۲	۱۰۲,۸۳۹,۹۲۸	۱۰۷,۰۰۰,۰۰۰	لیفتراک
۵۳۴,۴۵۶,۴۲۳	۵۴۰,۶۴۸,۰۰۰	۶,۱۹۱,۵۷۷	۳۰۷,۵۲۴,۸۴۰	۳۱۳,۷۱۶,۴۱۸	

وسائط نقلیه فوق بر اساس مزایده و ارزیابی انجام شده توسط کارشناس رسمی دادگستری به فروش رفته ا.

۱۰-۳- داراییهای ثابت خریداری شده موجود در انبار شرکت به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	تعداد	
ریال	ریال		
۵۷۹,۱۰۳,۱۴۰	۵۷۹,۱۰۳,۱۴۰	۲ دستگاه	الکترو پمپ ۱۵۰-۳۴۰
۱۹۴,۲۵۳,۰۲۷	۱۹۴,۲۵۳,۰۲۷	۱	الکترو موتور
۱۵۳,۸۷۷,۳۰۹	۱۵۳,۸۷۷,۳۰۹	۲	الکترو پمپ ۱۶۵-۶۵
۹۵,۰۴۰,۰۰۰	۹۵,۰۴۰,۰۰۰	۱	فیلتر پرس
۹۲,۰۰۶,۴۵۳	۹۲,۰۰۶,۴۵۳	۲	الکترو پمپ ۲۱۰-۵۰۱
۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۱	چاپگر ایماجیران
۶۹,۱۴۱,۷۷۰	۶۹,۱۴۱,۷۷۰	۳	مبدل حرارتی صفحه ای
۴۰,۶۸۲,۶۸۶	۴۰,۶۸۲,۶۸۶	۱	چک بالابر برقی
۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱	قالب بت
۱,۴۲۸,۶۰۴,۳۸۵	۱,۴۲۸,۶۰۴,۳۸۵		

۱۰-۴- سفارشات سرمایه ای به مبلغ ۹۲,۵ میلیون ریال بابت پیش پرداخت خرید یکدستگاه شرینک می باشد.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۱- سرمایه گذاریهای بلندمدت

بادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
ریال	ریال	ریال
۱۱-۱	۱,۱۲۸,۸۵۰,۰۰۰	۱,۱۲۸,۸۵۰,۰۰۰
پیش پرداخت بابت افزایش سرمایه	۸۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۹۴,۰۰۰,۰۰۰
کسر می شود: تعهدات بابت افزایش سرمایه	(۷۹۵,۰۵۲,۴۷۰)	(۷۹۵,۰۵۲,۴۷۰)
خالص پیش پرداخت	۹۸,۹۴۷,۵۳۰	۹۸,۹۴۷,۵۳۰
	۱,۲۲۷,۷۹۷,۵۳۰	۱,۲۲۷,۷۹۷,۵۳۰

۱۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها به شرح زیر تفکیک میشود:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰		۱۳۹۲/۱۲/۲۹				
خالص	خالص	کاهش ارزش اینباشته	بهای تمام شده	ارزش اسمی	تعداد سهام	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۹۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۹۰۱,۱۰۰,۰۰۰	-	۹۰۱,۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۹۰,۱۱۰	شرکت توسعه کشت دانه های روغنی
۱۶,۵۵۰,۰۰۰	۱۶,۵۵۰,۰۰۰	-	۱۶,۵۵۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۶,۵۵۰	مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰۰	شرکت گلستان کرمان
۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۱	شرکت تعاوی و فرآوری دانه های روغنی ایران
۱,۱۲۸,۸۵۰,۰۰۰	۱,۱۲۸,۸۵۰,۰۰۰	-	۱,۱۲۸,۸۵۰,۰۰۰			جمع



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۲- سایر داراییها

مانده حساب سایر داراییهای در تاریخ ترازنامه از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۹۴,۸۲۷,۶۱۰	۱۹۴,۸۲۷,۶۱۰	انشاء آب ۱/۲ اینچ کارخانه
۶۹۷,۷۲۸,۳۳۲	۳۸۳,۹۰۷,۸۶۹	حصه بلند مدت وام کارکنان
۸۵,۶۰۴,۰۵۲	۸۵,۶۰۴,۰۵۲	حق انشعباب افزایش قدرت برق
۱۴,۹۹۴,۲۰۴	۱۴,۹۹۴,۲۰۴	حق انشعباب برق
۹۱,۹۰۴,۹۹۹	۹۱,۹۰۴,۹۹۹	سایر (وادیع گاز و تلفن)
۱,۰۸۵,۰۵۹,۱۹۷	۷۷۱,۲۳۸,۷۳۴	

۱۳- حسابهای و استناد پرداختنی تجاری

مانده حسابهای و استناد پرداختنی تجاری در تاریخ ترازنامه به شرح زیر تفکیک می‌گردد :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	بادداشت
ریال	ریال	
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳-۱
۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت نهان گل
۱,۰۱۵,۸۰۶,۳۳۱	۱,۰۱۵,۸۰۶,۳۳۱	حسابهای پرداختنی تجاری :
۶,۳۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۳۱۱,۰۰۰,۰۰۰	شرکت کشت دانه‌های روغنی
۳۸۳,۰۸۷,۵۴۰	۳۸۳,۰۸۷,۵۴۰	شرکت بازرگانی ایران
۷,۷۰۹,۸۹۳,۸۷۱	۷,۷۰۹,۸۹۳,۸۷۱	سایر
۱۱,۷۰۹,۸۹۳,۸۷۱	۱۱,۷۰۹,۸۹۳,۸۷۱	

۱۴- مبلغ ۴۰۰۰ میلیون ریال استناد پرداختنی سررسید گذشته در وجه شرکت نهان گل در ارتباط با مانده تسویه نشده از سال قبل در رابطه با قرارداد اجاره با این شرکت می‌باشد.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۴- سایر حسابها و اسناد پرداختنی

مانده سایر حسابها و اسناد پرداختنی در تاریخ تراز نامه به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

پادداشت	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	ریال
ذخیره بهره وام‌های معوق بانکی	۱۴-۱	۱۵۴,۰۳۹,۶۷۹,۵۴۶	۱۴۰,۶۵۹,۹۷۳,۵۴۶
سپرده‌های دریافتی	۱۴-۲	۲,۷۰۷,۸۰۲,۰۸۷	۲,۷۰۷,۸۰۲,۰۸۷
ذخیره هزینه‌های معوق		۱,۰۷۷,۲۶۶,۳۶۷	۱,۰۳۵,۰۱۴,۱۶۳
ذخیره بدھیهای پرداختنی	۱۴-۳	۲۹,۵۹۲,۴۱۳,۸۶۲	۳۵,۱۸۴,۴۴۴,۴۹۹
٪ صندوق کارآموزی		۱,۹۲۸,۰۳۸,۵۸۹	۱,۸۸۱,۶۹۴,۴۸۰
سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران	۱۴-۴	۳۶۳,۳۳۶,۴۵۹	۳۶۳,۳۳۶,۴۵۹
بیمه حقوق کارکنان	۱۴-۵	۵,۹۵۱,۰۳۶,۳۲۹	۷,۹۷۳,۹۱۷,۹۷۰
مالیات حقوق کارکنان		۵,۶۴۷,۹۹۵,۷۲۹	۵,۴۱۵,۳۹۰,۷۰۷
سایر حسابهای پرداختنی		۱,۷۵۷,۲۷۷,۰۱۸	-
سایر موارد	۱۴-۶	۴,۵۶۵,۰۷۱,۶۱۱	۴,۶۶۲,۱۷۵,۰۵۹
اسناد پرداختنی	۱۴-۷	۲۰۷,۶۲۹,۹۱۷,۵۹۷	۱۹۹,۸۸۳,۷۴۹,۴۵۰
		۱۰,۱۰۳,۵۵۱,۴۸۶	۱,۵۷۳,۷۳۸,۴۵۱
		۲۱۷,۷۳۳,۴۶۹,۰۸۳	۲۰۱,۴۵۷,۴۷۷,۹۰۱

۱۴- ذخیره بهره وام‌های بانکی بابت بهره و جرائم دیرکرد اقساط معوقه به شرح زیر می‌باشد:

ریال	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۱/۱۲/۳۰
ذخیره سود و کارمزد و جرائم اقساط معوق بانک صادرات	۱۲۲,۲۵۲,۸۰۲,۹۷۸	۱۱۱,۲۹۶,۶۳۷,۹۷۸
ذخیره سود و کارمزد و جرائم اقساط معوق و تسعیر نرخ ارز بانک ملت	۳۱,۷۸۶,۸۷۶,۵۶۸	۲۹,۳۶۳,۳۳۵,۵۶۸
	۱۵۴,۰۳۹,۶۷۹,۵۴۶	۱۴۰,۶۵۹,۹۷۳,۵۴۶



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۴-۲- سپرده های دریافتی در ارتباط با کالاهای استقراضی و امانی نزد دیگران عمدتاً " شامل مبلغ ۱,۹۹۴ میلیون ریال سپرده کالای امانی نزد شرکت صنایع بسته بندی ایران و مبلغ ۴۸۰ میلیون ریال سپرده ورق حلب امانی نزد شرکت گلناز می باشد.

۱۴-۳- جزئیات ذخیره بدھیهای پرداختنی در طی سال ۱۳۹۲ به شرح زیر می باشد :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۸,۶۸۶,۶۸۳,۵۹۶	۱۸,۶۸۶,۶۸۳,۵۹۶	بابت عوارض سوابق قبل (۱۳۸۳ و ۱۳۸۴)
۸۸۰,۱۱۱,۱۵۳	۳۰۲,۳۵۸,۸۸۰	بابت مالیات عملکرد تکلیفی سال ۱۳۸۵
۵,۴۴۸,۱۲۰,۲۳۱	۵,۴۴۸,۱۲۰,۲۳۱	بابت حق بیمه کارکنان (حسابرسی تا پایان سال ۱۳۸۳)
۸,۸۶۸,۳۱۲,۲۱۴	۳,۸۵۴,۰۳۳,۸۵۰	بابت مالیات ارزش افزوده سل ۱۳۸۸
۱,۲۳۰,۶۴۱,۲۰۵	۱,۲۳۰,۶۴۱,۲۰۵	بابت محیط زیست سال ۱۳۸۶
۷۰,۵۷۶,۱۰۰	۷۰,۵۷۶,۱۰۰	بابت مالیات تکلیفی سال ۱۳۹۰
۳۵,۱۸۴,۴۴۴,۴۹۹	۲۹,۵۹۲,۴۱۳,۸۶۲	

۱۴-۳-۱- در سال جاری طبق اعلامیه دریافتی از سازمان تامین اجتماعی بدھی شرکت از ۱۳۸۹/۰۴/۳۱ ۱۳۸۸/۰۶/۰۱ جمعاً به مبلغ ۹,۸۶۹ میلیون ریال (بدون احتساب جرائم) اعلام شده که با در نظر گرفتن حق بیمه پرداخت نشده تا تیر ماه ۱۳۸۹ مندرج در جدول ۱۴ ، جمعاً ۷۰,۷۴ میلیون ریال ، ما به التفاوت به مبلغ ۲,۷۹۵ میلیون ریال به عنوان کسری ذخیره در دفاتر شرکت به طرفیت تعديلات سوابقی (یادداشت ۲۵) لحاظ شده است.

۱۴-۴- مانده سپرده بیمه مکسوروه و حسن انجام کاراز پیمانکاران بر اساس مقررات سازمان تامین اجتماعی به مبلغ ۳۶۳ میلیون ریال می باشد که پس از ارائه مقاصص حساب و انجام تعهدات پیمانکاران مسترد میگردد.

۱۴-۵- با توجه به اعلامیه بدھی سازمان تامین اجتماعی مربوط به سوابق قبل مندرج در یادداشت ۱۴-۳-۱ این گزارش، بدھی مزبور تقسیط گردیده و دو فقره چک جمعاً به مبلغ ۱,۸۸۹ میلیون ریال به سرسید بهمن و اسفند ۱۳۹۲ صادر گردیده که به دلیل کمبود نقدینگی پرداخت نشده و در سرفصل ۷-۱۴ منظور شده است.

۱۴-۶- از مبلغ سایر موارد مبلغ ۳,۴۵۴ میلیون ریال مربوط به بدھی صدا و سیما می باشد.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۴-۷- اسناد پرداختنی در پایان سال مالی مورد گزارش بشرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت حمل و نقل آبادان
۵۶۹,۶۲۹,۶۳۶	۵۶۹,۶۲۹,۶۳۶	دو فقره چک بابت تسویه مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۸۴
۷۴,۱۰۸,۸۱۵	-	وزارت دارائی یک فقره چک در رابطه با مالیات حقوق سال ۱۳۸۶
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	وزارت دارائی یک فقره چک در رابطه با مالیات تکایفی سال ۱۳۸۶
-	۵,۰۱۴,۲۷۸,۳۶۴	وزارت دارائی دو فقره چک - مالیات بر ارزش افزوده
-	۱,۷۸۰,۸۶۰,۰۶۷	اسناد پرداختنی پرسنل به منظور تسويه حساب با پرسنل
-	۱,۸۸۸,۷۸۳,۴۱۹	اسناد پرداختنی تامین اجتماعی (یادداشت ۱۴-۵)
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-	سایر
۱,۵۷۳,۷۳۸,۴۵۱	۱۰,۱۰۳,۵۵۱,۴۸۶	

۱۴-۷-۱- تا تاریخ تنظیم این گزارش مبلغ ۱,۷۶۴ میلیون ریال از اسناد مزبور پرداخت شده و بخشی از اسناد پرداختنی تا پایان سال ۱۳۹۲ (جمعاً به مبلغ ۶,۸۷۱ میلیون ریال رسید شده) و تاریخ اسناد پرداختنی ارائه شده به پرسنل بابت باخرید خدمت در حدود ۱,۰۵۵ میلیون ریال تا پایان شهریور ۱۳۹۳ است.



شروع کرد و در ۱۶ مهرماه سال ۹۲ این پروژه را با میزان هدایت ۵۰۰ لیتر بر ثانیه از سرمه‌گاه خودکار شروع کرد.

۱۵- ذخیره مالیات
مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۳۸۴ قطعی شده و علی چکهای ارائه شده به وزارت دارائی (باداشت ۶-۱۴ صورت‌های مالی) تسویه شده است. خلاصه و ضعیت ذخیره مالیات (مالیات بر باختیاری) پای سال‌های ۱۳۸۵ به بعد به شرح جناباً ذمی است:

نحوه تشخیص	مبلغ به ریال	تاریخ	مالیات	سود(زبان) ابرازی
نحوه تشخیص	۱۳۹۱/۱۲/۲۰.	۱۳۹۲/۱۲/۲۹ - ریال	سال مالی	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
مانده ذخیره	۸,۴۳۷,۴۲۶,۰۹۴	۸,۴۳۷,۴۲۶,۰۹۴	قطعی	۵,۶۷,۸۴,۳۳۲
رسیدگی به دفتر	۱,۴۹۱,۶۴,۵۵۵	۱,۴۹۱,۶۴,۵۵۵	تاذیه شده	۱۳۸۶/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفتر	-	-	تاذیه شده	۱۳۸۷/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفتر	۱,۵۸۸,۸۹۸,۸۵۳۳	۱,۵۸۸,۸۹۸,۸۵۳۳	قطعی	۱۳۸۸/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفتر	۲,۲۱۰,۳۶,۰۸	۲,۲۱۰,۳۶,۰۸	تاذیه شده	۱۳۸۹/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفتر	۳,۴۷۷,۰۲,۲۸۵	۳,۴۷۷,۰۲,۲۸۵	قطعی	۱۳۹۰/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفتر	-	-	تاذیه شده	۱۳۹۱/۱۲/۲۹
در حال رسیدگی	-	-	تاذیه شده	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	-	-	تاذیه شده	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
	۱۷,۲۱۲,۳۳۸,۷۰۷	۱۷,۲۱۲,۳۳۸,۷۰۷	مالیات	

- ۱۵- مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ و جرائم متعلقه به مبلغ ۴۳۷،۰۸۰ میلیون ریال قطعی گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است که تاریخ این گزارش نتیجه آن منحصر شده است.

۱۶- زبان سال ۱۳۸۶ به مبلغ ۶۶۰،۰۲۰،۴۰،۶۴،۶۷ ریال مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۱۷- زبان سال ۱۳۸۷ به مبلغ ۱۷۴،۸۰۵،۸۵،۱ ریال مورد تایید مقامات مالیاتی قرار گرفته است.

۱۸- برگه های قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۸۵ به مبلغ ۱۶۹،۹ میلیون ریال، سال ۱۳۸۸ به مبلغ ۱۸۹،۱ میلیون ریال، سال ۱۳۸۹ به مبلغ ۱۰،۲۳ میلیون ریال و سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۷۷۴،۳ میلیون ریال توسط مقامات مالیاتی گردیده که بابت آنها ذخیره در حسابها لحاظ شده است.

۱۹- برای عملکرد سال ۱۳۹۱ به دلیل زبان ابزاری هیچگونه ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)

بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی متی ۲۹۶۰ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۶- سود سهام پرداختنی

سر فصل فوق از اقلام زیر تشکیل شده است :

۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۶۴۰,۰۶۹,۰۷۳	۶۴۰,۰۶۹,۰۷۳
۶۴۰,۰۶۹,۰۷۳	۶۴۰,۰۶۹,۰۷۳

سود سهام پرداختنی

۱۷- تسهیلات مالی دریافتی

خلاصه وضعیت تسهیلات مالی دریافتی بشرح زیر است :

وثائق	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	نرخ بهره	تاریخ دریافت	نوع وام	بانک صادرات شعبه مازندران
	ریال	ریال	ریال			
سفره	۲,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹%	۱۳۷۹	فروش اقساطی آبان	بانک صادرات شعبه مازندران
سفره	۱۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹%	۱۳۷۹	فروش اقساطی بهمن	بانک صادرات شعبه مازندران
سفره	۱,۸۸۷,۴۹۴,۸۰۰	۱,۸۸۷,۴۹۴,۸۰۰	۱۹%	۱۳۷۹	آبان سلف	بانک صادرات شعبه مازندران
سفره	۹,۹۲۶,۲۵۰,۰۰۰	۹,۹۲۶,۲۵۰,۰۰۰	۱۹%	۱۳۷۹	بهمن سلف	بانک صادرات شعبه مازندران
-	۱۵,۶۸۰,۶۷۴,۳۳۵	۱۵,۶۸۰,۶۷۴,۳۳۵	۱۴%	۱۳۸۶	فروش اقساطی بهمن	بانک ملت شعبه علم و صنعت
	۱۵,۷۴۹,۷۲۰,۷۱۰	۱۵,۷۴۹,۷۲۰,۷۱۰	۱۳۸۷	اسفند نرخ بهره جهانی	ارزی	بانک ملت شعبه پاسداران (معادل ۱۰۷۳,۳۶۹ دلار)
	۵۷,۳۷۴,۱۳۹,۸۴۵	۵۷,۳۷۴,۱۳۹,۸۴۵				

۱۷-۱- جرایم و دیر کرد اقساط پرداخت نشده شامل وامهای مذکور تا تاریخ ترازنامه به مبلغ ۱۵۴,۰۴۰ میلیون ریال محاسبه و در حسابها منظور شده است .

بادداشت شماره ۱۴)



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارگنان

گردش حساب مزبور طی سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ به شرح زیر می باشد :

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۱۵,۴۳۲,۷۱۸,۴۶۳	۱۴,۲۹۹,۰۹۵,۵۷۶	مانده در ابتدای سال
(۳,۹۹۹,۳۹۳,۷۳۲)	(۶,۲۹۷,۷۰۸,۱۷۲)	پرداخت شده طی سال
۲,۸۶۵,۷۷۰,۸۴۵	۱,۸۷۸,۹۷۶,۰۶۹	ذخیره تأمین شده
۱۴,۲۹۹,۰۹۵,۵۷۶	۹,۸۸۰,۳۶۳,۴۷۳	مانده در پایان سال

افزایش پرداخت طی سال بابت بازنیسته شدن تعداد ۵۵ نفر از پرسنل شرکت می باشد.

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت متشکل از ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم عادی با نام یکهزار ریالی می باشد که تماماً پرداخت شده است، فهرست سهامداران و تعداد و درصد سهام هر یک در تاریخ ترازانمہ به شرح زیر می باشد :

نام سهامداران	درصد سهام	تعداد سهام
آقای حسین مصلح نیا	۳۶	۷,۲۰۱,۴۰۰
شرکت سرمایه گذاری خانه های بهتر شرق	۳۵	۷,۰۳۱,۲۳۴
موسسه خیریه عاطفه	۱۲	۲,۳۶۹,۵۸۴
شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۱۰	۱,۹۶۳,۷۲۳
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۲	۳۰۰,۰۰۰
سایر سهامداران	۶	۱,۱۳۴,۰۵۹
	۱۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۰- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوبه سال ۱۳۴۷ ، و ماده ۷۵ اساسنامه، مبلغ ۲۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قبل تخصیص در سال ۱۳۴۷ به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۱- هزینه های اداری و عمومی

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۱۶,۱۸۵,۶۸۰,۴۷۹	۱۲,۷۵۰,۱۸۱,۱۳۹	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۳,۸۹۵,۰۰۰	۵۳,۵۸۲,۰۰۰	تعمیر و نگهداری ماشین آلات
۱,۱۴۵,۰۴۵,۶۲۱	۱,۲۰۵,۵۴۰,۱۱۳	هزینه خدمات اداری
۴,۶۲۳,۴۴۱,۹۶۶	۳,۹۹۴,۱۴۹,۹۷۷	مرایای سوابت خدمت
۲,۸۹۴,۷۶۳,۵۶۱	۲,۶۵۰,۰۸۱,۸۹۵	بیمه سهم کارفرما و بیکاری
۷,۵۸۶,۲۷۵	۲۲,۴۳۲,۹۱۴	هزینه های فوق العاده ماموریت و مسافرت
۴۶۳,۷۱۳,۷۳۰	۳۴۷,۴۰۹,۱۲۰	استهلاک داراییهای ثابت مشهود
۳,۲۶۵,۷۸۹,۶۱۵	۲,۳۷۴,۸۵۳,۵۶۳	سایر
۲۸,۶۰۹,۹۱۶,۲۴۷	۲۳,۳۹۸,۹۳۰,۷۲۱	

۲۲- خالص سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۲,۹۸۶,۳۶۷,۲۰۰	۵۲۸,۷۳۶,۰۰۰	سود (زیان) حاصل از فروش ضایعات
۲,۹۸۶,۳۶۷,۲۰۰	۵۲۸,۷۳۶,۰۰۰	

فروش ضایعات بر اساس آگهی مزایده و به بالاترین قیمت صورت گرفته است.



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۳-هزینه های مالی

طبقه بندی هزینه های مالی بر حسب تامین کنندگان تسهیلات به قرار زیر است :

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
ریال	ریال	
۲۶,۷۵۹,۴۱۲,۴۸۴	۱۳,۳۷۹,۷۰۶,۰۰۰	بهره و جریمه دیرکرد و تسعیر نرخ ارز تسهیلات دریافتی
۱۳۶,۰۰۰	۱۳,۲۸۱,۵۰۸	سایر
۲۶,۷۵۹,۵۴۸,۴۸۴	۱۳,۳۹۲,۹۸۷,۵۰۸	

۲۴- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	بادداشت
ریال	ریال	
۱۹۴,۰۰۶,۹۹۵	۵۳۴,۴۵۶,۴۲۳	سود (زيان) حاصل از فروش دارایی ثابت
-	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حاصل از اجاره سوله
۴,۳۰۴,۴۷۱	۴,۲۹۰,۲۵۴	درآمد حاصل از سپرده بانکی
۳۵,۷۴۸,۰۰۰	-	درآمد حاصل از فروش سوخت
۲۲۴,۰۵۹,۴۶۶	۶۰۴,۷۴۶,۶۷۷	



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

۲۵- تعدیلات سنواتی

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲	
ریال	ریال	
(۳,۵۴۷,۵۸۸,۴۸۵)	(۳,۵۴۷,۵۸۸,۴۸۵)	بابت مالیات عملکرد و تکلیفی سال ۱۳۹۰
(۲,۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۲,۷۹۵,۰۰۰,۰۰۰)	بابت کسری ذخیره بیمه تامین اجتماعی از سال ۱۳۸۵ لغایت تیرماه ۱۳۸۹
(۱,۴۹۸,۶۴۰,۵۵۵)	(۱,۴۹۸,۶۴۰,۵۵۵)	بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۸۶
(۳,۸۹۷,۰۱۱,۷۰۶)	(۳,۸۹۷,۰۱۱,۷۰۶)	اصلاح حسابهای شرکتهای کشت دانه‌های روغنی و حمل و نقل آبادان
(۱,۴۷۲,۴۸۰,۲۹۴)	-	بابت اصلاح مالیات حقوق و تکلیفی سنوات قبل و استرداد اسناد پرداختنی
(۴,۳۸۵,۱۳۷,۵۵۴)	-	بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۸۸
(۲,۳۱۰,۳۶۰,۵۰۸)	-	بابت اصلاح مالیات عملکرد سال ۱۳۸۹
(۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	بابت تسویه بدھی شرکت تبرانه تاکسی
(۲,۶۱۱,۵۰۵,۴۹۲)	-	اصلاح سنوات خدمت پرسنل
۹۴,۰۸۸,۱۷۴	-	سایر
(۲۷,۳۲۲,۶۳۶,۴۲۰)	(۱۱,۷۳۸,۲۴۰,۷۴۶)	

۱-۲۵- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات ، کلیه اقلام مقایسه‌ای مزبور در صورتهای مالی مقایسه‌ای اصلاح و ارائه مجدد گردیده و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای لزوماً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل به شرح زیر مطابقت ندارد:

مانده طبق صورتهای مالی تجدید ارائه شده	اثرات تجدید ارائه	مانده طبق صورتهای مالی	شرح حساب
۱۳۹۱/۱۲/۳۰	بستانکار- ریال	۱۳۹۱/۱۲/۳۰	تعديلات سنواتي
۲۷,۳۲۲,۶۳۶,۴۱۸	-	۱۱,۷۳۸,۲۴۰,۷۴۶	ذخیره مالیات
۱۷,۲۱۲,۳۳۸,۰۷۵	۴,۹۷۵,۶۵۲,۹۴۰	-	۱۲,۲۳۶,۶۸۵,۱۳۵
۲۰۱,۴۵۷,۴۸۷,۹۰۱	۳,۲۷۹,۳۵۹,۰۹۶	-	ساير حسابها و اسناد پرداختنی
۱۱,۷۰۹,۸۹۳,۸۷۱	۳,۴۸۴,۲۲۸,۷۱۰	۸,۲۲۶,۶۶۵,۱۶۱	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری
	۱۱,۷۳۸,۲۴۰,۷۴۶	۱۱,۷۳۸,۲۴۰,۷۴۶	

۲۶- صورت تطبیق زیان عملیاتی

صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی بشرح زیر است :

سال ۱۳۹۱	سال ۱۳۹۲		
ریال	ریال		
(۲۵,۶۹۳,۵۴۹,۰۴۷)	(۲۲,۸۷۰,۱۹۴,۷۲۱)	سود(زیان) عملیاتی	
۴۶۳,۷۱۳,۷۳۱	۲۴۷,۴۰۹,۱۲۰	هزینه استهلاک	
(۱,۱۳۲,۶۲۲,۸۸۷)	(۴,۴۱۸,۷۳۲,۱۰۳)	افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	
(۳۵,۲۹۱,۰۰۰)	(۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(افزایش) / کاهش سفارشات و پیش پرداختها	
۲۷,۳۱۵,۲۱۶,۶۱۴	۲۵,۶۶۷,۴۷۸,۴۵۹	(افزایش) / کاهش حسابهای دریافتی	
(۱,۲۸۲,۲۲۶,۶۵۹)	۲,۸۸۲,۹۹۳,۶۷۴	افزایش / (کاهش) حسابهای پرداختنی	
۳۵,۷۴۸,...	۶۶,۰۰۰,...	خالص سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	
(۳۳۰,۰۱۱,۲۴۸)	(۵۲۵,۰۴۵,۵۷۱)		



شرکت گروه صنعتی ناب (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۲

-۲۷- تعهدات و بدهیهای احتمالی

-۲۷-۱- شرکت در تاریخ ترازنامه بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت ندارد.

-۲۷-۲- شرکت از بابت مالیات بر ارزش افزوده از سال ۱۳۸۳ لغایت ۱۳۸۸ بدهی احتمالی دارد که پیگیری در خصوص اعتراض نسبت به مبالغ اعلام شده در جریان می باشد.

-۲۷-۳- در رابطه با مالیات تکلیفی (سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲)، حقوق (سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲) و مالیات بر عوارض محصولات آلاینده (از سال ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۲) و بیمه پرسنل (از سال ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۲) بدهی احتمالی وجود دارد که مبلغ آن پس از رسیدگی مراجع ذیصلاح مشخص خواهد شد.

-۲۷-۴- در سال مالی قبل یک فقره چک ۱۰۰ میلیارد ریالی به سررسید ۱۳۹۰/۵/۲ در وجه شهرداری تهران در ارتباط با عوارض تغییر کاربری زمین شرکت صادر گردیده که به دلیل واخوست آن و عدم توافق های فی مابین ابطال گردیده است و مراتب در حسابهای انتظامی منظور گردیده است.

-۲۸- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در فاصله تاریخ ترازنامه تا تاریخ تصویب صورتهای مالی واقعه مهمی که مستلزم افساء یا تعديل در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

-۲۹- معاملات با اشخاص وابسته

تا تاریخ تنظیم این یادداشت‌ها، هیچگونه معامله ای با اشخاص وابسته که بر صورتهای مالی تاثیر داشته باشد رخ نداده است.

-۳۰- تداوم فعالیت

فعالیت شرکت در سالهای قبل منتج به زیان گردیده و زیان انبیا شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از ۱۲ برابر سرمایه شرکت می باشد و شرکت در سال ۱۳۹۲ هیچگونه فعالیت تولیدی نداشته است

-۳۱- برنامه های آتی :

بدلیل اینکه سازمان محیط زیست نسبت به تولید محصولات در محل فعلی کارخانه (واقع در خیابان جشنواره) اعتراض نموده و امکان فعالیت در این منطقه نمی باشد لذا شرکت در صدد می باشد کارخانه را به روستای حائل بخش فشاویه به مساحت ۳۷ هکتار منتقل نماید. لذا قرارداد با اشخاص ثالث در رابطه با انجام خدمات نقشه برداری و خدمات مطالعات مکانیک خاک و خدمات مهندسی به منظور احداث سوله در سال ۱۳۹۱ منعقد نموده که در سال ۱۳۹۲ بخشی از مقدمات این کار انجام شده است.

