

شرکت: پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا(سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 222,000
نماد: وکوثر15	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا(سهامي خاص)
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا (سهامي خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 31 توسط این موسسه، حسابرسی شده است .	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 2- مسئولیت تهیه صورت های 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 گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این موسسه ، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است . استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری ، بررسی می شود . حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های 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 اظهار نظر 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.

اظهار نظر

4.4- به نظر این موسسه ، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می‌دهد .

تأکید بر مطالب خاص

5. 5- اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بند های ذیل تعدیل نشده است:

5-1- به شرح یادداشت‌های 1-4 ، 5-7 و 2-18 توضیحي صورتهای مالی، عملیات شرکت در سنوات اخیر زیانده بوده ، به گونه ای که علیرغم کاهش سرمایه طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1398/09/25 صاحبان سهام ، زیان انباشته به مبلغ 829 ر 39 میلیون ریال بالغ گردیده است . همچنین تنها از 24 درصد ظرفیت عملی کارخانه تولید آرد بهره برداری شده و نسبت به تولید نشاسته و گلوکن و گلوکز اقدام نشده و پروژه های دکستروز و بازیافت ضایعات (خوراک دام) نیز علیرغم گذشت چندین سال تاکنون به بهره برداری نرسیده و لذا مبلغ 19,771 میلیون ریال هزینه های جذب نشده شناسایی شده است. موارد مذکور به همراه سایر موارد مندرج در این گزارش ، نشان دهنده وجود ابهام با اهمیت است که می تواند نسبت به تواناییهای شرکت به ادامه فعالیت تردید عمده ایجاد کند و بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازیافت دارائیه و تسویه بدهیها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد.

5. 5-2- به شرح یادداشت 1-30 توضیحي صورتهای مالی ، پیرو اعتراض های مکرر واحد مورد گزارش ، عوارض اضافه بنای غیر مسکونی محوطه کارخانه نشاسته و گلوکز به موجب رأی کمیسیون تجدید نظر ماده 100 شهرداری یاسوج مبلغ 6,909 میلیون ریال تعیین شده ، لیکن واحد مورد گزارش مجدداً به رای مذکور اعتراض نموده که نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است.

5. 5-3- به شرح یادداشت 4-23 توضیحي صورتهای مالی ، به دلیل بستن حسابهای دفاتر قانونی و ارسال اظهارنامه سال 1397 و ثبت اصلاحات پس از آن، صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی قبل با اظهارنامه ارسالی منطبق نمی باشد.

5. 5-4- همانگونه که در یادداشت 2-3-1 توضیحي تشریح شده ، صورتهای مالی واحد مورد گزارش با توجه به مقاصد تلفیق، با بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید، پیش از تاریخ لازم الاجرا تهیه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است :

6-1- مفاد ماده 32 اساسنامه در خصوص تصویب بودجه سال مورد گزارش توسط مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده صاحبان سهام سال قبل.

6. 6-2- مفاد ماده 138 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 27 اساسنامه مبنی بر برگزاری مجمع عمومی صاحبان سهام ظرف مدت 4 ماه پس از انقضای سال مالی.

6. 6-3- پیگیریهای شرکت جهت تکالیف مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ 1398/02/31 صاحبان سهام در خصوص رفع موضوع بندهای 1-5 ، 2-5 ، 2-6 ، 8 ، 11 و 12 این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

- تهیه صورت تطبیق حساب با شرکتهای گروه و شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر و مشتریان عمده هر سه ماه یکبار.

- تصویب آئین نامه های تنخواه گردان ، استخدامی و رفاهی کارکنان، آیین نامه فروش و اعتبار سنجی توسط هیئت مدیره و ارسال آن به هلدینگ کشاورزی کوثر.

- تهیه گزارش تحلیلی (فنی و مالی) جهت استفاده از ظرفیت کامل تولید ، رعایت استاندارد تولید محصولات و بازاریابی و جذب مشتریان بالقوه و ارسال آن به هلدینگ کشاورزی کوثر حداکثر ظرف مدت یکماه.

- انتقال اسناد مالکیت زمین ، ساختمان های کارخانه نشاسته و گلوکز، 3 دستگاه وسیله نقلیه و حق الامتیازها به نام واحد مورد گزارش و همچنین اخذ سند مالکیت بخشی از زمین کارخانه .

- انتقال پروانه های بهره برداری ، بهداشتی و ساخت محصولات به نام شرکت .

- تعیین تکلیف 2 فقره حساب راکد نزد بانک های کشاورزی و ملی.

- ارسال گزارش محصولات فروخته شده از طریق واسطه به هلدینگ کشاورزي کوثر.

- لزوم تقویت واحد مالی و استقرار واحد حسابرسان داخلی در شرکت.

- تسویه و یا تعیین تکلیف حسابهای پرداختنی راكد سنوآتی.

- پیگیری موثر حقوقی جهت وصول مطالبات راكد سنوآتی و اسناد سررسید گذشته (به مبلغ 11,746 میلیون ریال) با هماهنگی مدیریت حقوقی هلدینگ کشاورزي کوثر .
- تعیین تکلیف طرح احداث فارمهای مرغ مادر گوشتی و واحد جوجه کشی ظرف مدت دو ماه با هماهنگی هلدینگ کشاورزي کوثر.

6. 4-6- معاملات مندرج در یادداشت 1-29 توضیحي صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره ، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری ، در خصوص معاملات مذکور، میسر نبوده است. مضافا اینکه معاملات مذکور از جمله انتقال فارم مرغداری گنجه ای به شرکت همگروه مرغک براساس ارزش دفتری به مبلغ 10,616 میلیون ریال و دریافت مبلغ 17,578 میلیون ریال قرض الحسنه از هلدینگ کشاورزي کوثر و پرداخت مبلغ 10,716 میلیون ریال از هزینه های شرکت توسط هلدینگ مذکور ، براساس روابط خاص فیما بین واحد مورد گزارش با هلدینگ یاد شده و شرکتهای وابسته به آن انجام شده است.

7. 7- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده ، نظر این موسسه 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 .

8. 8- سیستم کنترلهای داخلی مناسب در خصوص تهیه گزارشات تولید کارخانه آرد و توزین محصولات تولیدی و شناسایی و کنترل میزان ضایعات تولید در واحد مورد رسیدگی استقرار نیافته ، به گونه ای که در سال مورد گزارش مقدار 163,790 کیلو گرم آرد تولیدی به دلیل رطوبت و فساد غیر قابل مصرف (ضایعات غیر عادی) شده است . همچنین سبوسهای جدا شده از گندم در تولید آرد بیشتر از حد استاندارد بوده و نرخ فروش آن نیز مبلغ 3,107 میلیون ریال کمتر از نرخ بازار می باشد. مضافا به شرح یادداشت 3-5 توضیحي صورتهای مالی ، نتایج حاصل از فروش تخم مرغ منجر به ایجاد مبلغ 8,127 میلیون ریال زیان ناخالص گردیده است .

9. 9- مفاد بند 3 ماده 5 آیین نامه معاملات درخصوص برگزاری مناقصه عمومی یا محدود در مورد خرید کیسه آرد از شرکت کیسه پلی رامین به مبلغ 1,885 میلیون ریال رعایت نشده است.

10. 10- مفاد بخش عمده موارد مطروحه در چک لیست رعایت نظام راهبري مطلوب در شرکتهای، موضوع ابلاغیه شماره 75066/م مورخ 1397/06/27 معاون محترم نظارت و حسابرسان دفتر مقام معظم رهبري ، رعایت نشده ، فلذا اهداف ابلاغیه مذکور محقق نگردیده است .

11. 11- قوانین مالیاتهای مستقیم در خصوص صدور صورتحسابهای فروش طبق فرمت نمونه و پرداخت به موقع مالیات حقوق کارکنان و قوانین تامین اجتماعی در مورد کسر و پرداخت کارگران روز مزد به طور کامل رعایت نگردیده است.

12. 12- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسان، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم استقرار واحد مبارزه با پولشویی ، عدم درج کامل شناسه ملی و کد اقتصادی اشخاص در فرمها و قراردادهای و عدم شناسایی کامل ارباب رجوع ، تشکیل پرونده اطلاعاتی برای مشتریان و استعلام از پایگاه اطلاعاتی ذیربط ، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/03/07 10:13:31	932063	[Alireza Lashgari [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1399/03/07 10:15:42	831195	[Gholamabbas Karimi [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1399/03/07 10:25:17	800810	[Houshang Naderian [Sign	مدیر موسسه مفید راهبر

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۶,۹۱۵	۵,۴۹۱	۴۹۲	پرداختنی‌های تجاری	۱,۱۶۸	۲۲	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۱۵,۲۸۱		پرداختنی‌های غیرتجاری	۰	(۲۴)	
دریافتنی‌های تجاری	۶,۶۳۷	۱۸۹	(۲۶)	مالیات پرداختنی	۸,۹۹۴	(۳)	
دریافتنی‌های غیرتجاری	۱۳,۷۸۲	۰	۳۹۵	سود سهام پرداختنی	۲,۵۸۴		
موجودی مواد و کالا	۳,۳۶۱	۰	(۵۶)	تسهیلات مالی	۷,۶۲۵		
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱,۳۷۸	۰	۳۴	ذخایر	۱,۰۲۵		
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۱,۲۶۹		پیش‌دریافت‌های جاری	۰	(۲۵)	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
جمع دارایی‌های جاری	۳۱,۰۷۳	۳۱,۳۹۶	۴۵	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۱۹,۴۴۴	۲۲,۳۳۰	(۱۳)
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		پرداختنی‌های بلندمدت	۱۵۲,۳۵۰	۱۲۳,۰۵۶	۲۵
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳,۲۳۰	۳,۳۴۷	(۳)	تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۰۷,۲۵۳	۲۲۶,۴۱۸	(۸)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷,۲۵۲	۴,۵۳۶	۶۳
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۵۹,۷۰۳	۱۲۶,۵۹۳	۲۶
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۱۰,۵۸۳	۲۲۹,۷۶۵	(۸)	جمع بدهی‌ها	۱۷۹,۱۴۶	۱۴۸,۸۳۳	۲۰
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۲۳۳,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۳
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۱۳۳,۰۰۰	--
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۱۱۰	۱۱۰	۰
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	
				اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	(۱۵۹,۶۰۱)	(۱۱۹,۷۷۱)	۳۳	سود (زیان) انباشته			
	۶۳,۵۰۹	۱۰۳,۳۳۹	(۳۹)	جمع حقوق صاحبان سهام			
جمع دارایی‌ها	۳۴۱,۶۵۵	۲۵۱,۱۶۱	(۴)	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۳۴۱,۶۵۵	۲۵۱,۱۶۱	(۴)

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۱۱۳,۱۲۵	۱۳۴,۱۰۶	(۱۰)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۰۳,۳۳۶)	(۱۱۱,۷۸۶)	(۸)
سود (زیان) ناخالص	۹,۷۹۹	۱۲,۳۲۰	(۲۰)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۹,۰۱۷)	(۱۵,۳۱۸)	۹۱
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۱۹,۷۷۱)	(۱۳,۸۲۵)	۴۳
سود (زیان) عملیاتی	(۲۸,۹۸۹)	(۱۶,۷۳۳)	۱۳۳
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۶۹۹	۹۱۴	(۲۴)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۸,۲۹۰)	(۱۵,۸۰۹)	۱۴۲
مالیات بر درآمد	(۱,۵۴۰)	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳۹,۸۳۰)	(۱۵,۸۰۹)	۱۵۲
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۳۹,۸۳۰)	(۱۵,۸۰۹)	۱۵۲

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	حسابرسی شده
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	(۳۹,۸۳۰)	(۱۵,۸۰۹)	۱۵۳
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۱۱۹,۷۷۱)	(۱۰۳,۹۶۳)	۱۵
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱۱۹,۷۷۱)	(۱۰۳,۹۶۳)	۱۵
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱۱۹,۷۷۱)	(۱۰۳,۹۶۳)	۱۵
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	(۱۵۹,۶۰۱)	(۱۱۹,۷۷۱)	۳۳
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۱۵۹,۶۰۱)	(۱۱۹,۷۷۱)	۳۳
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۷۹)	(۱۵۸)	۱۳
سرمایه	۲۲۲,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۲۲

در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
			فعالیت‌های عملیاتی
(۵۵)	(۲۵,۳۴۷)	(۱۱,۴۵۴)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی
	۰	۰	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی
(۵۵)	(۲۵,۳۴۷)	(۱۱,۴۵۴)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
			بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
	۰	۰	سود سهام دریافتی
	۰	۰	سود پرداختی بابت استقراض
(۳۲)	۱۹۱	۱۲۹	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سود سهام پرداختی
(۳۲)	۱۹۱	۱۲۹	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی
			مالیات بر درآمد
--	۰	(۱,۵۴۶)	مالیات بر درآمد پرداختی
			فعالیت‌های سرمایه گذاری
	۰	۳,۶۱۳	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۹۳۸	(۲۴۸)	(۲,۵۷۳)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۱,۰۴۰	(۲۴۸)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۱۱,۸۳۱)	(۲۵,۴۰۴)	(۵۲)
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۱۷,۵۷۸	۲۶,۳۳۸	(۳۳)
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۷,۵۷۸	۲۶,۳۳۸	(۳۳)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۵,۷۴۷	۸۳۴	۵۸۹
موجودی نقد در ابتدای دوره	۱,۱۶۸	۳۳۴	۲۵۰
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۶,۹۱۵	۱,۱۶۸	۴۹۳
مبادلات غیرنقدی	۹,۱۱۶	۱۳۳,۵۷۲	(۹۳)

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید

در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید