

شرکت: کف	سرمایه ثبت شده: 250,000
نماد: شکف	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 442402	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای تلفیقی 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	کف
بند مقدمه 1.1) صورت وضعیت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت کف (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور ماه 1399 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 38 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میاندوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. (2) به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای 5 و 18 الی 24 زیر، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی عدم امکان نتیجه گیری

3. (3) صورت‌های مالی با فرض تداوم فعالیت تهیه شده است. عملکرد گروه و شرکت اصلی طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات قبل منجر به زیان گردیده به گونه‌ای که زیان انباشته گروه بیش از 41 برابر سرمایه (شرکت اصلی بیش از 22 برابر) می‌باشد و حقوق صاحبان سهام منفی و بیش از جمع دارایی‌ها است. این روند از سنوات قبل ادامه داشته و از طرفی امکان اخذ تسهیلات از سیستم بانکی با کارمزد پایین مقدور نشده و هزینه‌های مالی قابل ملاحظه از بابت سود تضمین شده و جرائم دیرکرد اقساط معوق، به شرکت تحمیل گردیده است. همچنین تغییر فعالیت از تولید محصولات به ارائه خدمات تولید کارمزدی از سال‌های قبل تاکنون، تکافوی هزینه‌های جاری و خدمات مذکور را ننموده و بخش عمده‌ای از دریافتنی‌ها بشرح بند 14 این گزارش مشکوک الوصول می‌باشد. این وضعیت نشانگر وجود ایهامی فراگیر و اساسی است که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت در ادامه فعالیت تردیدی اساسی ایجاد کند، بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازیافت دارایی‌ها و تسویه بدهی‌ها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد.

4. (4) مانده طلب از شرکت - سرمایه - گذاری البرز بشرح یادداشت توضیحی 1-3-1-20 صورت‌های مالی به مبلغ 507 میلیارد ریال شامل مطالبات از شرکت سرمایه گذاری البرز به مبلغ 207 میلیارد ریال و مبلغ 300 میلیارد ریال مانده‌های سنواتی از سرفصل دریافتنی‌ها، پیش پرداخت‌ها، سرمایه‌گذاری‌ها و موجودی مواد و کالا بوده که در زمان مدیریت شرکت سرمایه - گذاری البرز ایجاد گردیده و به دلیل عدم قابلیت بازیافت آن‌ها و عدم ایجاد ذخیره لازم در زمان انتقال سهام توسط شرکت فوق الذکر در سنوات قبل به حساب شرکت سرمایه - گذاری البرز انتقال یافته است. از طرفی به استناد رای صادره از سوی شعبه 4 دادگاه حقوقی تهران و بر اساس دعوی مطروحه توسط واحد مورد گزارش شرکت‌های پخش البرز و سرمایه - گذاری البرز متضامناً محکوم به پرداخت مبلغ 358 میلیارد ریال اصل طلب و 7 میلیارد ریال هزینه دادرسی و پرداخت خسارت تأخیر تأدیه از تاریخ تقدیم دادخواست (یک خرداد ماه 1392)، تا زمان اجرای حکم گردیده‌اند. پرونده در مرجع تجدید نظر تأیید گردیده ولی با اعمال ماده 18 (اعاده دادرسی) هنوز به مرحله اجرا نرسیده است. ارزیابی انجام شده حاکی است که آثار احتمالی ناشی از حل و فصل نهایی مطالب مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش، اساسی است و موکول به صدور رای نهایی از جانب مراجع قضایی می‌باشد.

5. (5) اسناد مالکیت زمین، ساختمان و وسایل نقلیه بشرح یادداشت توضیحی 13 صورت‌های مالی به مبلغ دفتری 163 میلیارد ریال (شرکت اصلی به مبلغ 100 میلیارد ریال) و همچنین شواهد مربوط به اقامه دعاوی حقوقی شرکت تولی پرس بر علیه سرمایه‌گذاری البرز و نتایج حاصله بشرح یادداشت توضیحی 1-3-1-20 صورت‌های مالی، قرارداد و وضعیت تسهیلات مالی بشرح یادداشت توضیحی 32 صورت‌های مالی و شواهد مربوط به ضبط ضمانت نامه حسن انجام تعهدات به مبلغ 344 میلیارد ریال صادره شده توسط بانک سامان و نتایج اقدامات انجام شده؛ جهت رسیدگی‌های لازم در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. لذا بررسی‌های انجام شده حاکی است که آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیت‌های مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش، اساسی می‌باشد.

- 6.6) بر خلاف استانداردهای حسابداری، علی رغم تعلق بیش از 81 درصد سهام شرکت صنایع بسته بندی البرز (سهامی خاص) و 99 درصد سهام شرکت تجارتی پایور ایران به واحد مورد رسیدگی، در صورت های مالی تلفیق گروه منظور نشده، همچنین با توجه به تعلق بیش از 34 درصد سهام شرکت پاکینه شوی، 20 درصد سهام تولی پرس 2010 تاجیکستان و 30 درصد سهام شرکت کیوان به واحد مورد گزارش، نسبت به انعکاس سرمایه گذاری های مزبور به روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی اقدام نشده است. از طرفی قابلیت بازیافت سرمایه گذاری های شرکت اصلی در شرکت های تولیدی کیمیای ایران، بسته بندی داروگر، تولید دارو تاجیکستان، کیوان، تولی پرس و هومن شیمی به دلیل زیان ده بودن و منفی بودن حقوق صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر برای این مؤسسه محرز نمی باشد. ایجاد تعدیلاتی از این بابت در حساب ها ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به شواهد مورد لزوم، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور بر صورت های مالی مورد گزارش، در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.
- 7.7) سرفصل دارایی های نامشهود شرکت اصلی به شرح یادداشت توضیحی 15 صورت های مالی مشتمل بر مبلغ 106 میلیارد ریال حق الامتیاز تولید محصولات می باشد، در حالی است که با تغییر رویکرد فعالیت های شرکت از تولید محصولات به ارائه خدمات کارمزدی و عدم ارزیابی مجدد آن با توجه به آخرین شرایط روز و با مستهلک نشدن حق الامتیاز یاد شده، حصول اطمینان از قابلیت بازیافت کامل دارایی فوق الذکر و تعیین آثار مالی ناشی از آن بر صورت های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این مؤسسه محرز نمی باشد.
- 8.8) به دلیل عدم تعیین ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص شرکت های فرعی مشمول تلفیق در تاریخ تحصیل، سهم اقلیت و سرقفلی بر مبنای ارزش دفتری محاسبه و در صورت های مالی منظور شده است. ضمناً تاریخ گزارشگری شرکت های فرعی به استثنای شرکت تولی پرس، با شرکت اصلی یکسان نبوده و مطابق استانداردهای حسابداری، برای مقاصد تلفیق باید صورت های مالی کلیه شرکت های فرعی مشمول تلفیق به تاریخ صورت های مالی شرکت اصلی تهیه شود و با هرگونه رویداد با اهمیتی که در فاصله زمانی مذکور، تأثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد، از طریق اعمال تعدیلات لازم در تهیه صورت های مالی به حساب گرفته شود. هرچند اعمال تعدیلات لازم از بابت موارد فوق بر صورت های مالی مورد گزارش ضروری می باشد، لیکن به دلیل فقدان شواهد مورد لزوم، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور بر صورت های مالی مورد گزارش، برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.
- 9.9) سرفصل سایر دارایی های شرکت اصلی بشرح یادداشت توضیحی 2-17 صورت های مالی شامل مبلغ 43 میلیارد ریال طلب از شرکت یاس خرمشهر از بابت تسویه بدهی آن شرکت با شرکت روغن نباتی پارس بوده، در صورتی که فعالیت های تولیدی شرکت یاس خرمشهر متوقف و توسط دادگاه به غیر واگذار شده است. انجام تعدیل های لازم منجر به کاهش سایر دارایی ها و افزایش زیان انباشته ابتدا و پایان دوره گروه و شرکت اصلی هر یک به مبلغ مذکور می باشد.
- 10.10) بانک سامان شعبه جام جم در تاریخ 27 تیر ماه 1390 بنا به درخواست شرکت اصلی، اقدام به صدور یک فقره ضمانت نامه حسن انجام تعهدات به مبلغ 344 میلیارد به سررسید 27 تیرماه 1391 به نفع شرکت سرمایه گذاری البرز نموده است. به موجب نامه شماره 1799/601/91 مورخ 19 تیرماه 1391 بانک سامان به شرکت اصلی، معادل ارزش ضمانت نامه صادره به مبلغ 344 میلیارد ریال به بدهکاری شرکت کف به بانک مزبور اعلام شده که از این بابت به جز 33 میلیارد ریال سپرده ضمانت نامه بشرح یادداشت توضیحی 1-4-20 صورت های مالی ثبتی در حساب از این بابت به عمل نیامده است. مطابق شواهد موجود، بانک سامان اقدام به توقیف املاک شرکت به ارزش 600 میلیارد ریال نموده که مراحل حقوقی در دست پیگیری می باشد. هرچند ایجاد تعدیلاتی از بابت موارد یاد شده بر صورت های مالی ارائه شده ضروری است، لکن به دلیل محدودیت های اعمال شده به شرح بند 5 این گزارش، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور بر صورت های مالی مورد گزارش، در حال حاضر برای این مؤسسه مقدور نمی باشد.
- 11.11) بر خلاف استانداردهای حسابداری جرائم تاخیر در تادیه اقساط معوق بانکی با توجه به عدم پرداخت اقساط تسهیلات مالی در سررسید، شناسایی نشده و سود و کارمزد تسهیلات مالی طی دوره مالی مورد گزارش و سال های قبل به روش نرخ بهره موثر محاسبه نگردیده است. از طرفی سود تضمین شده تسهیلات مالی ارزی پایان دوره مورد گزارش با نرخ های ارز در دسترس، از قرار هر یورو 169 هزار ریال و هر درهم 44 هزار ریال شناسایی شده، لیکن مانده بدهی های ارزی با نرخ های اعلامی از سوی بانک مرکزی در تاریخ اخذ تسهیلات در دفاتر انعکاس یافته و تفاوت تسعیر نرخ ارز طی دوره مالی مورد گزارش و سال های قبل در دفاتر شناسایی نگردیده است. نظر به وضع مقررات جدید ارزی و محدودیت در تامین ارز مورد نیاز جهت تسویه بدهی های ارزی ارزش حصول اطمینان از امکان تسویه بدهی های ارزی با نرخ مذکور از سوی بانک مرکزی برای این مؤسسه محرز نمی باشد، هرچند ایجاد تعدیلاتی از بابت موارد یاد شده در صورت های مالی ضروری است، لکن تعیین آثار مالی ناشی از حل و فصل موارد فوق الذکر که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه های ارسالی جهت تسهیلات بانکی، توافقات فی ما بین با بانک ها و رفع محدودیت های مذکور در بند 5، بر صورت های مالی و تامین ارز مورد نیاز جهت تسویه تسهیلات ارزی دریافتی، در شرایط حاضر برای مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.
- 12.12) مالیات عملکرد سال های 1384 لغایت 1395 گروه شامل اصل و جرایم به ترتیب به مبالغ 1,002 میلیارد ریال و 767 میلیارد ریال (شرکت اصلی به ترتیب به مبالغ 441 میلیارد ریال و 119 میلیارد ریال) مطالبه گردیده و از این بابت مبلغ 1,237 میلیارد ریال (شرکت اصلی مبلغ 609 میلیارد ریال) پرداخت و یا در حساب ها ذخیره گردیده است. در

صورت اعمال تعدیلات مورد لزوم، مالیات پرداختنی و زیان انباشته ابتدا و پایان دوره گروه حداقل به مبلغ 532 میلیارد ریال افزایش (مالیات پرداختنی و زیان انباشته ابتدا و پایان دوره شرکت اصلی حداقل به مبلغ 49 میلیارد ریال کاهش) خواهند یافت، لکن تعیین رقم قطعی بدهی مالیاتی منوط به توافق و اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی می-باشد. 13. 13) شرکت نسبت به تسویه مالیات حقوق، تکلیفی و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده بشرح یادداشت توضیحی 29 صورت-های مالی جمعا به مبلغ 1,311 میلیارد ریال (شرکت اصلی به مبلغ 330 میلیارد ریال) اقدام ننموده و از این بابت جرایم تأخیر در پرداخت مالیات برای شرکت متصور است. همچنین مطابق اوراق مالیاتی سال-های 1390 الی 1396 تعدیلاتی از بابت کسری ذخیره درحساب-ها ضرورت دارد. انجام اصلاحات لازم منجر به افزایش سرفصل سایر پرداختنی-ها و زیان انباشته ابتدا و پایان دوره حد اقل به مبلغ 425,257 میلیارد ریال (شرکت اصلی مبلغ 410 میلیارد ریال) می-شود.

14. 14) دریافتنی-های تجاری و سایر دریافتنی-ها، موجودی کالای امانی ما نزد دیگران و پیش پرداخت-های گروه به شرح یادداشت-های توضیحی 20، 2-19 و 18 صورت-های مالی به ترتیب شامل مبالغ 2,766 میلیارد ریال، 650 میلیارد ریال و 516 میلیارد ریال (شرکت اصلی به ترتیب شامل مبالغ 862 میلیارد ریال، 221 میلیارد ریال و 145 میلیارد ریال) مطالبات و اقلام سررسید گذشته و سنواتی است و تا کنون اقدامی که منجر به وصول مطالبات و استرداد کالاها شود، صورت نگرفته و از این بابت جمعا مبلغ 1,035 میلیارد ریال (شرکت اصلی 37 میلیارد ریال) کاهش ارزش در حساب-ها انعکاس یافته است. کاهش ارزش شناسایی شده فاقد شواهد لازم دال بر میزان قابلیت وصول مطالبات، پیگیری-های بعمل آمده و نتایج اقدامات حقوقی انجام شده می-باشد. از طرفی مطابق شواهد موجود، مانده حساب فی مابین شرکت-های گروه مغایر با یکدیگر بوده به نحوی که پس از حذف حساب-های فی-مابین، مبلغ 683 میلیارد ریال از مغایرت مزبور به سایر اقلام یادداشت- توضیحی 1-1-20 منظور گردیده است. به دلیل محدودیت-های اعمال شده، تعیین آثار مالی ناشی از موارد یاد شده بر صورت-های مالی ارائه شده در حال حاضر برای این موسسه مقدور نگردیده است.

15. 15) گروه و شرکت اصلی از سیستم حسابداری صنعتی مدون و مناسب جهت بهای تمام شده درآمد-های عملیاتی و شناسایی هزینه-های جذب نشده در تولید استفاده نمی-نمایند. در نتیجه کلیه هزینه-های ناشی از عدم استفاده موثر از نیروی انسانی، ظرفیت ماشین آلات و توقف-های تولید بعنوان بخش از بهای تمام شده تلقی و در صورت سود و زیان منظور گردیده است. هرچند ایجاد تعدیلاتی از این بابت در حساب-ها ضروری است، لکن بدلیل محدودیت-های اعمال شده، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور بر صورت-های مالی ارائه شده، برای این موسسه مشخص نمی-باشد.

16. 16) استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری و افشای کافی و ارائه مناسب اطلاعات و ارقام در صورت-های مالی در موارد مشروح زیر رعایت نگردیده است: -ارائه نشدن یادداشت مدت زمان تقریبی دریافتنی-هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته-اند و ارائه دلایل دریافتنی-هایی که کاهش ارزش یافته-اند. -عدم ارائه یادداشت تسهیلات مالی به تفکیک نرخ سود و کارمزد، نوع وثیقه و تفکیک مناسب مبلغ ریالی و ارزی و سود و کارمزد و جرایم معوق. -اطلاعات لازم در خصوص یادداشت-های مقایسه-ای مقدار تولید طی سال مالی مورد گزارش با ظرفیت-های اسمی و معمول و یادداشت مقایسه درآمد-های عملیاتی و بهای تمام شده درآمد-های عملیاتی.

-اطلاعات لازم در خصوص مدیریت سرمایه و ریسک-ها، تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی و قیمت اوراق بهادار مالکانه و وضعیت ارزی.

-افشا جزئیات خرید سهام شرکت کیوان از شرکت جهان تیراژه پارسیان به شرح بند 18 این گزارش.

-افشاء یادداشت معاملات با اشخاص وابسته به طور کامل.

-انتقال حساب-های بانکی مسدود شده به سرفصل سایر دارایی-ها.

17. 17) دارایی-ها و بدهی-های پولی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی دوره مالی مورد گزارش و سال-های قبل با نرخ ارز در دسترس تسعیر نگردیده است. هرچند اعمال تعدیلاتی از این بابت در حساب-ها ضروری است، لیکن با توجه به عدم دسترسی به شواهد مورد لزوم، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور بر صورت های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه مقدور نمی-باشد.

18. 18) سرمایه گذاری-های بلند مدت گروه و شرکت اصلی شامل پیش پرداخت جهت خرید تعداد 11,739,284 سهم از سهام شرکت کیوان از شرکت جهان تیراژه پارسیان به نمایندگی از کلیه فروشنندگان بشرح یادداشت توضیحی 16 صورت-های مالی به مبلغ 130 میلیارد ریال در سال 1389 می-باشد. بر اساس قرارداد فی مابین ارزش سهام قابل خریداری بین 220 الی 260 میلیارد ریال تعیین و مبلغ نهایی پس از مشخص شدن ارزش جایگزینی سهام توسط کارشناس رسمی دادگستری قطعی می-گردد. با استناد شواهد موجود ارزش سهام توسط کارشناس رسمی به دو روش تعیین و اعلام شده و به موجب قرارداد فی مابین تعیین قیمت نهایی جهت قطعیت معامله سهام منوط به اعلام نظر قطعی خریدار بوده که تا تاریخ تهیه این گزارش توافقنامه نهایی مربوط به نقل و انتقال سهام بین طرفین تنظیم نشده است. با عنایت به بسته بودن نماد معاملاتی شرکت کیوان در تابلوی سازمان بورس و اوراق بهادار امکان نقل و انتقال سهام ممکن نبوده و توافقنامه نهایی در اینخصوص بین طرفین تنظیم نشده است. با توجه به مطالب فوق تعیین آثار احتمالی ناشی از نقل و انتقال سهام فوق و قطعی شدن قیمت نهایی آن بر صورت-های مالی مورد گزارش موکول به تنظیم توافقنامه نهایی بین طرفین می-باشد.

19. 19) به دلیل محدودیت-های اعمال شده، این موسسه بر شمارش موجودی مواد و کالا ابتدا و پایان دوره نظارت نداشته و نتایج شمارش انجام شده و نیز صورت ریز تعدادی و ریالی قطعات و لوازم یدکی به شرح یادداشت توضیحی 19 صورت-های مالی به مبلغ 110 میلیارد ریال (شرکت اصلی به مبلغ 23 میلیارد ریال) به این موسسه ارائه نگردیده

است. مضافاً این موسسه نتوانسته است با اجرای سایر روش‌های حسابرسي نیز از صحت مبلغ موجودی‌های مواد و کالای در ابتدا و پایان دوره مالی مورد گزارش اطمینان حاصل کند. تعیین آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیت‌های مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

20. 20) شرکت فاقد سیستم کنترل‌های داخلی مناسب در خصوص ثبت و انعکاس رویدادهای مالی بوده و در چارچوب قرارداد تولید کارمزدی به شرح یادداشت توضیحی 1-3-5 صورت‌های مالی، کلیه هزینه‌ها توسط شرکت سرمایه‌گذاری بین المللی کیوان تجارت دارو پرداخت شده و درآمد خدمات کارمزدی به مبلغ 80 میلیارد ریال (شرکت اصلی به مبلغ 24 میلیارد ریال) به بدهکار حساب شرکت مزبور منظور شده که در نهایت منجر به ایجاد بدهی به شرکت مذکور به مبلغ 3,710 میلیارد ریال (شرکت اصلی به مبلغ 2,253 میلیارد ریال) به شرح یادداشت‌های توضیحی 1-3-29 و 5-2-29 صورت‌های مالی شده است. برنامه مناسبی در خصوص زمان و نحوه تسویه بدهی مذکور به این موسسه ارائه نگردیده و شرکت طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ 576 میلیارد ریال (شرکت اصلی به مبلغ 188 میلیارد ریال) مواد اولیه از بورس کالا تامین و با حاشیه سود نیم در هزار به شرح یادداشت توضیحی 11 صورت‌های مالی به شرکت بین المللی کیوان تجارت دارو واگذار نموده است. در نبود کنترل‌های داخلی موثر، حصول اطمینان از کامل بودن گروه معاملات و رویدادها و مانده حساب‌ها و تعیین آثار احتمالی آن بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این موسسه میسر نگردیده است.

21. 21) گواهی اوراق سرمایه‌گذاری‌ها، صورت مغایرت‌های بانکی، صورت تطبیق حساب‌های فی مابین با اشخاص، اوراق مالیاتی حقوق، تکلیفی و مالیات و عوارض بر ارزش افزوده به طور کامل، صورت ریز محاسبات مربوط به حقوق و دستمزد و مزایا، صورت ریز محاسبات ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان، میزان دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی، صورتجلسات هیئت مدیره و اطلاعات مربوط به تعهدات و بدهی‌های احتمالی به این موسسه ارائه نگردیده است. باتوجه به موارد فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از عدم دسترسی به مستندات مورد لزوم بر صورتهای مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد.

22. 22) حساب‌های پرداختی شرکت اصلی شامل بدهی به سازمان صدا و سیما به تعداد 21 فقره چک جمعاً به میزان 120 میلیارد ریال در رابطه با پخش آگهی در سنوات قبل می‌باشد که قرارداد منعقد با سازمان مذکور در سنوات قبل به دلیل عدم اجرای قرارداد فسخ و اسناد مذکور به سرفصل حسابهای انتظامی منتقل گردیده است. بر اساس شواهد موجود تعداد 2 فقره از چک‌ها به مبلغ 11 میلیارد ریال توسط سازمان مذکور به بانک تسلیم و پس از برگشت آنها اقدام به اقامه دعوی بر علیه شرکت نموده، که به دلیل اختلافات فی مابین و ادعای مطروحه توسط شرکت مبني بر عدم ایفای تعهدات قراردادی توسط سازمان صدا و سیما، تا تاریخ این گزارش نسبت به حل و فصل موضوع اقدام نشده است. تعیین آثار احتمالی ناشی از محدودیت‌های یاد شده بر صورت‌های مالی ارائه شده در حال حاضر برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

23. 23) پرداختی‌های تجاری و غیرتجاری و سود سهام پرداختی گروه به شرح یادداشت‌های توضیحی 29 و 31 صورت‌های مالی به ترتیب شامل مبالغ 1,555 میلیارد ریال و 227 میلیارد ریال (شرکت اصلی به ترتیب به مبالغ 1,012 میلیارد ریال و 196 میلیارد ریال) و نیز پیش دریافت‌های گروه به شرح یادداشت توضیحی 33 صورت‌های مالی به مبلغ 4 میلیارد ریال راكد و سنواتی بوده که تاکنون نسبت به تعیین وضعیت آنها و ایفای تعهدات اقدامی انجام نشده است. به دلیل عدم تطبیق حساب‌های فی مابین و با امکان اخذ تاییدیه از اشخاص طرف معامله، تعیین آثار مالی احتمالی که در صورت تطبیق حساب‌ها و رفع مغایرت‌های احتمالی بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت خواهد یافت، در حال حاضر برای این موسسه میسر نگردیده است.

24. 24) شرکت در سال‌های قبل اقدام به اصلاح اشتباهات به مبلغ 465,791 میلیون ریال در سرفصل تعدیلات سنواتی و انتقال حساب‌های پرداختی به شرکت‌های پتروشیمی شیراز، پتروشیمی کرمانشاه و پتروشیمی شازند به مبلغ 86,124 میلیون ریال به حساب شرکت کیوان تجارت دارو نموده است و مستندات مورد لزوم دال بر صحت اصلاحات مزبور به این موسسه ارائه نشده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت رفع محدودیت‌های فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت، در حال حاضر برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

(25) براساس بررسی اجمالی انجام شده، به دلیل اساسی بودن آثار احتمالی محدودیت مندرج در بند 5، که مانع از دستیابی به شواهد کافی و مناسب گردیده است و نیز به دلیل نامشخص بودن پیامدهای ناشی از رفع ابهام اساسی مندرج در بندهای 3 و 4 و در نتیجه عدم امکان تعیین آثار آن بر صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، نتیجه‌گیری نسبت به صورت‌های مالی یاد شده، امکان پذیر نیست.

سایر موارد

26. 26) صورت‌های مالی و تاییدیه مدیران شرکت توسط اکثریت اعضای هیات مدیره امضا شده و صورتجلسات هیات مدیره در این خصوص به این موسسه ارائه نگردیده است.

27. 27) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح زیر، رعایت نشده است:

27-1) ارائه دلایل زیان‌دهی و برنامه‌های آتی شرکت برای رفع موانع و سودآور شدن شرکت و خارج شدن از شمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت، به سازمان بورس و اوراق بهادار تهران.

27-2) افشا اطلاعات مالی میان دوره‌ای 3، 6 و 9 ماهه حسابرسی نشده ظرف مهلت مقرر.

27-3) افشا صورت‌های مالی حسابرسی شده سالانه و میان‌دوره‌ای 6 ماهه شرکت‌های فرعی تحت کنترل و نیز افشا اطلاعات پرتفوی سرمایه‌گذاری‌های شرکت‌های فرعی سرمایه‌گذاری.

27-4) ثبت صورتجلسات مجامع عمومی در اداره ثبت شرکت‌ها.

27-5) ارائه و افشا متن صورتجلسات هیئت مدیره.

27-6) ارائه و افشا برنامه‌های آتی مدیریت و پیش بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و گروه و نیز افشا پیش بینی عملکرد سالانه شرکت اصلی و گروه بر اساس عملکرد واقعی 3، 6 و 9 ماهه و افشا تغییرات با اهمیت آن.

27-7) رعایت نسبت حقوق صاحبان سهام به کل دارایی‌ها.

27-8) تهیه گزارش تفسیری مدیریت.

27-9) تعریف سیستم‌های مالی و کنترل‌های داخلی مطابق مقررات مربوطه و استقرار واحد حسابرس داخلی و کمیته حسابرسی.

28. 28) مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، رعایت نگردیده است.

15 دی 1399			
موسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاه نگر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/10/15 17:38:44		Mohamadreza Taghvaei [[Sign]	شریک موسسه آگاه نگر
1399/10/15 17:41:52	800066	[Mohammad Afsari [Sign]	مدیر موسسه آگاه نگر

صورت سود و زیان تلفیقی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				عملیات در حال تداوم:
(۳۴)	۳۴۸,۶۴۸	۱۳۱,۶۱۶	۸۰,۰۸۰	درآمدهای عملیاتی
(۱۱)	(۴۴۹,۰۸۶)	(۳۳۳,۶۴۶)	(۳۴۹,۰۰۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۶۶)	(۲۰۰,۴۳۸)	(۱۰۲,۰۳۰)	(۱۶۸,۹۳۳)	سود (زیان) ناخالص
(۱۷)	(۱۰۲,۹۶۵)	(۵۳,۳۳۳)	(۶۰,۹۳۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
--	۱,۴۸۶	۱۰۴	۰	سایر درآمدها
۰	(۳۴,۵۶۱)	(۱۷,۲۸۱)	(۱۷,۲۸۱)	سایر هزینه‌ها
(۴۴)	(۳۳۶,۴۷۸)	(۱۷۱,۴۴۰)	(۳۴۷,۱۳۳)	سود (زیان) عملیاتی
(۵۰)	(۱,۵۵۷,۶۱۸)	(۵۴۹,۵۷۵)	(۸۳۶,۳۷۱)	هزینه‌های مالی
(۱۳)	۳,۴۴۵	۱,۵۰۹	۱,۳۱۴	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۱,۸۹۰,۶۵۱)	(۷۱۹,۵۰۶)	(۱,۰۷۳,۱۸۰)	سود (زیان) قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
	۰	۰	۰	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
(۴۹)	(۱,۸۹۰,۶۵۱)	(۷۱۹,۵۰۶)	(۱,۰۷۳,۱۸۰)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	۰	سال جاری
	۰	۰	۰	سال‌های قبل
(۴۹)	(۱,۸۹۰,۶۵۱)	(۷۱۹,۵۰۶)	(۱,۰۷۳,۱۸۰)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۴۹)	(۱,۸۹۰,۶۵۱)	(۷۱۹,۵۰۶)	(۱,۰۷۳,۱۸۰)	سود (زیان) خالص
				قابل انتساب به:
(۴۶)	(۱,۳۰۷,۶۰۷)	(۴۹۱,۸۴۹)	(۷۱۵,۶۹۶)	مالکان شرکت اصلی
(۵۷)	(۶۸۳,۰۴۴)	(۳۳۷,۶۵۷)	(۳۵۶,۴۸۴)	منافع فاقد حق کنترل
				سود (زیان) پایه هر سهم
(۳۵)	(۱,۳۳۷)	(۶۵۶)	(۸۸۴)	عملیاتی (ریال)
(۵۱)	(۳,۷۹۷)	(۱,۳۹۰)	(۲,۰۹۴)	غیرعملیاتی (ریال)
(۴۶)	(۵,۰۳۴)	(۲,۰۴۶)	(۲,۹۷۸)	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
(۴۶)	(۵,۰۳۴)	(۲,۰۴۶)	(۲,۹۷۸)	سود (زیان) پایه هر سهم
(۴۹)	(۷,۵۶۳)	(۲,۸۷۸)	(۴,۲۸۹)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				

دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۱,۰۷۳,۱۸۰)	(۷۱۹,۵۰۶)	(۱,۸۹۰,۶۵۱)	(۴۹)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۱,۰۷۳,۱۸۰)	(۷۱۹,۵۰۶)	(۱,۸۹۰,۶۵۱)	(۴۹)
قابل انتساب به:				
مالکان شرکت اصلی	(۷۱۵,۶۹۶)	(۴۹۱,۸۴۹)	(۱,۲۰۷,۶۰۷)	(۴۶)
منافع فاقد حق کنترل	(۳۵۶,۴۸۴)	(۲۲۷,۶۵۷)	(۶۸۳,۰۴۴)	(۵۷)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

شرح	به تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۳۹,۸۳۳	۲۴۸,۸۷۳	۲۷۱,۷۱۱	(۴)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
سرقفلی	۲۶۷,۲۶۵	۲۸۴,۵۴۶	۴۱۹,۱۰۸	(۴)

شرح	به تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های نامشهود	۱۱۳,۹۲۱	۱۱۳,۹۲۱	۱۱۳,۰۳۳	۰
سرمایه گذاری در شرکت‌های وابسته	۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۶۶,۵۶۱	۱۶۶,۵۶۱	۱۶۶,۵۶۱	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۷۴,۶۴۳	۷۴,۶۴۳	۷۴,۶۴۳	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۹۶۱,۲۲۲	۹۸۷,۵۴۴	۱,۰۴۵,۰۵۶	(۳)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳۹۵,۹۰۰	۳۹۳,۷۹۶	۳۱۳,۵۷۷	۳۵
موجودی مواد و کالا	۷۱۶,۸۳۳	۷۰۷,۲۲۱	۷۰۳,۵۲۳	۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲,۴۹۷,۹۷۷	۲,۴۹۹,۳۴۱	۲,۵۰۷,۰۵۸	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۷,۳۱۶	۷,۳۱۶	۷,۳۱۶	۰
موجودی نقد	۱۷,۴۵۳	۱۷,۲۶۵	۱۵,۶۰۶	۱
	۳,۶۳۵,۴۷۹	۳,۵۳۳,۹۳۹	۳,۵۴۷,۰۸۰	۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۳,۶۳۵,۴۷۹	۳,۵۳۳,۹۳۹	۳,۵۴۷,۰۸۰	۳
جمع دارایی‌ها	۴,۵۹۶,۷۰۱	۴,۵۱۱,۴۸۳	۴,۵۹۲,۱۳۶	۲
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۲۸,۱۱۹	۲۸,۱۱۹	۲۸,۰۳۳	۰
سایر اندوخته‌ها	۱۶,۰۶۵	۱۶,۰۶۵	۱۶,۰۶۵	۰
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	به تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۷)	(۸,۳۷۷,۰۳۳)	(۹,۵۸۴,۷۱۶)	(۱۰,۳۰۰,۴۱۳)	سود (زیان) انباشته
۰	(۱۶,۵۷۷)	(۱۶,۵۷۷)	(۱۶,۵۷۷)	سهام خزانه (شامل سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)
(۸)	(۸,۰۹۹,۵۰۲)	(۹,۳۰۷,۱۰۹)	(۱۰,۰۲۳,۸۰۵)	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱۳)	(۱,۹۵۹,۷۸۲)	(۲,۶۴۳,۸۳۶)	(۳,۹۹۹,۳۱۰)	منافع فاقد کنترل
(۹)	(۱۰,۰۵۹,۲۸۴)	(۱۱,۹۴۹,۹۳۵)	(۱۳,۰۲۳,۱۱۵)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۳	۱۴۹,۷۷۶	۱۸۷,۸۵۵	۲۳۱,۸۷۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۳	۱۴۹,۷۷۶	۱۸۷,۸۵۵	۲۳۱,۸۷۹	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۵	۶,۰۷۴,۳۶۳	۶,۳۸۸,۶۶۴	۶,۵۷۵,۶۶۸	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۰	۸۲۵,۵۵۷	۸۲۵,۵۵۷	۸۲۵,۵۵۷	مالیات پرداختنی
۰	۲۳۶,۸۴۷	۲۳۶,۸۴۷	۲۳۶,۸۴۷	سود سهام پرداختنی
۹	۷,۳۷۰,۵۷۳	۸,۹۳۸,۱۹۰	۹,۷۵۴,۵۶۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
۰	۴,۳۰۵	۴,۳۰۵	۴,۳۰۵	پیش‌دریافت‌ها
۷	۱۴,۵۰۱,۶۴۴	۱۶,۳۷۳,۵۶۳	۱۷,۳۸۶,۹۳۷	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۷	۱۴,۵۰۱,۶۴۴	۱۶,۳۷۳,۵۶۳	۱۷,۳۸۶,۹۳۷	جمع بدهی‌های جاری
۷	۱۴,۶۵۱,۴۳۰	۱۶,۴۶۱,۴۱۸	۱۷,۶۱۸,۸۱۶	جمع بدهی‌ها

شرح	به تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴,۵۹۶,۷۰۱	۴,۵۱۱,۴۸۳	۴,۵۹۲,۱۳۶	۲

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خرانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خرانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۸,۰۳۳	۱۶,۰۶۵	۰	۰	(۸,۳۷۶,۴۷۹)	(۱۶,۵۷۷)	(۸,۰۹۸,۹۵۸)	(۱,۹۵۹,۷۸۱)	(۱۰,۰۵۸,۷۳۹)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۴۴)	۰	(۵۴۴)	(۱)	(۵۴۵)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۸,۰۳۳	۱۶,۰۶۵	۰	۰	(۸,۳۷۷,۰۳۳)	(۱۶,۵۷۷)	(۸,۰۹۹,۵۰۳)	(۱,۹۵۹,۷۸۲)	(۱۰,۰۵۹,۲۸۴)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹													
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۱,۲۰۸,۳۹۷)		(۱,۲۰۸,۳۹۷)	(۶۸۳,۰۴۶)	(۱,۸۹۱,۴۴۳)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹۰	۰	۷۹۰	۲	۷۹۲
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۰۷,۶۰۷)	۰	(۱,۲۰۷,۶۰۷)	(۶۸۳,۰۴۴)	(۱,۸۹۰,۶۵۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۰۷,۶۰۷)	۰	(۱,۲۰۷,۶۰۷)	(۶۸۳,۰۴۴)	(۱,۸۹۰,۶۵۱)
سود سهام مصوب									۰		۰	۰	۰
افزایش سرمایه	۰	۰	۰			۰	۰		۰		۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰	۰	۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
خرید سهام خزانه										•	•	•	•
فروش سهام خزانه										•	•	•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				•							•	•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•	•	•
تخصیص به اندوخته قانونی					۸۶				(۸۶)		•	•	•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•		•	•	•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۵۰,۰۰۰	•	•	•	۲۸,۱۱۹	۱۶,۰۶۵	•	•	(۹,۵۸۴,۷۱۶)	(۶,۵۷۷)	(۹,۳۰۷,۱۰۹)	(۳,۴۴۳,۸۲۶)	(۱۱,۹۴۹,۹۳۵)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱													
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									(۷۱۵,۶۹۶)		(۷۱۵,۶۹۶)	(۳۵۶,۴۸۴)	(۱,۰۷۳,۱۸۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•	•	•
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	(۷۱۵,۶۹۶)	•	(۷۱۵,۶۹۶)	(۳۵۶,۴۸۴)	(۱,۰۷۳,۱۸۰)
سود سهام مصوب									•		•	•	•
افزایش سرمایه	•		•			•	•		•		•	•	•
افزایش سرمایه در جریان	•	•				•					•	•	•
خرید سهام خزانه										•	•	•	•
فروش سهام خزانه										•	•	•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				•							•	•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•	•	•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر انداخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
تخصیص به انداخته قانونی					۰				۰		۰	۰	۰
تخصیص به سایر انداخته ها						۰			۰		۰	۰	۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۸,۱۱۹	۱۶,۰۶۵	۰	۰	۱۰,۳۰۰,۴۱۲	۱۶,۵۷۷	۱۰,۰۲۲,۸۰۵	۲,۹۹۹,۳۱۰	(۱۳,۰۲۲,۱۱۵)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۶۴۸	۱,۴۸۴	۱,۴۸۴	(۵۶)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۶۴۸	۱,۴۸۴	۱,۴۸۴	(۵۶)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:				
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴۷۴)	۰	۰	--
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود	۰	۰	۰	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	۰	۰	۰	
دریافت های نقدی حاصل از فروش شرکت های فرعی	۰	۰	۰	
پرداخت های نقدی برای خرید شرکت های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده	۰	۰	۰	
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۰	۰	۰	
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۴	۱۳۲	۱۷۵	(۸۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۴۶۰)	۱۳۲	۱۷۵	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۸۸	۱,۶۰۶	۱,۶۵۹	(۸۸)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۸۸	۱,۶۰۶	۱,۶۵۹	(۸۸)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۷,۲۶۵	۱۵,۶۰۶	۱۵,۶۰۶	۱۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۷,۴۵۳	۱۷,۲۱۲	۱۷,۲۶۵	۱
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
درآمدهای عملیاتی	۲۴,۳۷۳	۴۹,۳۷۰	۹۷,۸۳۴	(۵۱)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۰۹,۷۸۸)	(۹۳,۹۲۵)	(۱۸۶,۱۸۰)	(۱۷)
سود (زیان) ناخالص	(۸۵,۴۱۵)	(۴۴,۶۵۵)	(۸۸,۳۴۶)	(۹۱)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۶,۴۳۹)	(۴۸,۵۴۴)	(۹۵,۳۱۳)	(۱۶)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۱۰۴	۱,۴۸۶	--
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۱۴۱,۸۴۴)	(۹۳,۰۹۵)	(۱۸۲,۱۷۳)	(۵۲)
هزینه‌های مالی	(۳۱۰,۷۸۳)	(۳۶,۲۵۵)	(۵۳۹,۳۷۸)	(۷۵۷)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۲۲	۲۱۵	۳۶۳	(۹۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۴۵۳,۶۰۵)	(۱۲۹,۱۳۵)	(۷۱۱,۱۸۸)	(۲۵۰)
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۴۵۳,۶۰۵)	(۱۲۹,۱۳۵)	(۷۱۱,۱۸۸)	(۲۵۰)
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۴۵۳,۶۰۵)	(۱۲۹,۱۳۵)	(۷۱۱,۱۸۸)	(۲۵۰)
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۵۶۷)	(۳۷۳)	(۷۳۹)	(۵۲)
غیرعملیاتی (ریال)	(۱,۳۴۳)	(۱۴۴)	(۲,۱۱۶)	(۷۶۳)
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۱,۸۱۰)	(۵۱۷)	(۲,۸۴۵)	(۲۵۰)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۱,۸۱۰)	(۵۱۷)	(۲,۸۴۵)	(۲۵۰)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱,۸۱۰)	(۵۱۷)	(۲,۸۴۵)	(۲۵۰)
سرمایه	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۴۵۳,۶۰۵)	(۱۲۹,۱۳۵)	(۷۱۱,۱۸۸)	(۲۵۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۴۵۳,۶۰۵)	(۱۲۹,۱۳۵)	(۷۱۱,۱۸۸)	(۲۵۰)

صورت وضعیت مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱۳,۸۷۶	۱۱۷,۶۹۱	۱۳۶,۸۷۳	(۳)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱۰۸,۴۹۹	۱۰۸,۴۹۹	۱۰۸,۴۱۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹۱۱,۳۴۳	۹۱۱,۳۴۳	۹۱۱,۳۴۳	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۵۰,۵۹۶	۵۰,۵۹۶	۵۰,۵۹۶	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱,۱۸۴,۲۱۴	۱,۱۸۸,۰۳۹	۱,۱۹۷,۳۲۲	۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۴۵,۷۶۰	۱۵۲,۶۵۱	۱۴۴,۶۱۶	(۵)
موجودی مواد و کالا	۳۳۲,۳۴۶	۳۳۱,۷۴۸	۳۳۰,۷۳۷	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۸۲۶,۱۹۵	۸۲۶,۲۶۶	۸۲۶,۹۳۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۳۱	۳۱	۳۱	۰
موجودی نقد	۱۴,۱۹۵	۱۴,۰۰۰	۱۲,۳۴۲	۱
	۱,۲۱۸,۵۱۷	۱,۲۳۴,۶۸۶	۱,۲۱۴,۶۳۶	(۱)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱,۲۱۸,۵۱۷	۱,۲۳۴,۶۸۶	۱,۲۱۴,۶۳۶	(۱)
جمع دارایی‌ها	۲,۴۰۲,۷۳۱	۲,۴۱۲,۷۱۵	۲,۴۱۱,۹۵۸	۰
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۹)	(۴,۴۳۳,۰۸۳)	(۵,۱۴۴,۳۷۱)	(۵,۵۹۶,۸۷۶)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۹)	(۴,۱۵۸,۰۸۳)	(۴,۸۶۹,۳۷۱)	(۵,۳۳۱,۸۷۶)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۵	۸۲,۱۹۹	۹۹,۷۳۳	۱۳۴,۸۴۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۵	۸۲,۱۹۹	۹۹,۷۳۳	۱۳۴,۸۴۲	جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
۳	۳,۳۳۲,۹۳۵	۳,۴۸۷,۹۶۶	۳,۵۹۴,۶۹۵	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۰	۳۷۱,۹۶۲	۳۷۱,۹۶۲	۳۷۱,۹۶۲	مالیات پرداختنی
۰	۱۹۶,۳۸۲	۱۹۶,۳۸۲	۱۹۶,۳۸۲	سود سهام پرداختنی
۱۰	۳,۶۹۶,۶۶۳	۳,۳۳۶,۰۴۳	۳,۵۳۶,۸۲۶	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۶	۶,۴۸۷,۸۴۲	۷,۱۸۲,۳۵۳	۷,۵۹۹,۷۶۵	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۶	۶,۴۸۷,۸۴۲	۷,۱۸۲,۳۵۳	۷,۵۹۹,۷۶۵	جمع بدهی‌های جاری
۶	۶,۵۷۰,۰۴۱	۷,۳۸۱,۹۸۶	۷,۷۳۴,۶۰۷	جمع بدهی‌ها

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته					۰		۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	(۵,۱۴۴,۳۷۱)	۰	(۴,۸۶۹,۳۷۱)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									(۴۵۲,۶۰۵)		(۴۵۲,۶۰۵)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۵۲,۶۰۵)	۰	(۴۵۲,۶۰۵)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه					۰					۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته					۰		۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	(۵,۵۹۶,۸۷۶)	۰	(۵,۳۲۱,۸۷۶)

صورت جریان های نقدی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر

درصد تغییر	تجدید ارزشهای دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارزشهای دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
	۱,۴۸۳	۰	۱۸۱	نقد حاصل از عملیات
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	۱,۴۸۳	۰	۱۸۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۴	۱۲۲	۱۷۵	(۸۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۱۴	۱۲۲	۱۷۵	(۸۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۹۵	۱۲۲	۱,۶۵۸	۶۰
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۹۵	۱۲۲	۱,۶۵۸	۶۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۴,۰۰۰	۱۲,۳۴۲	۱۲,۳۴۲	۱۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۴,۱۹۵	۱۲,۴۶۴	۱۴,۰۰۰	۱۴
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
صابون جامد	تن	۹۷۹	۱,۲۹۸	(۲۵)	۲,۵۵۵
مایع ظرفشویی	تن	۹,۳۸۲	۱۰,۵۸۱	(۱۱)	۱۹,۷۸۸
شامپو	تن	۶	۴,۵۳۰	(۱۰۰)	۸,۷۸۱
سایر	تن	۷۹	۱۹۷	(۶۰)	۸۷۸
خمیر دندان	تن	۰	۷,۲۷۹	--	۳۳۷
پودر	تن	۹۵۹	۱۸۰	۴۳۳	۱۳,۸۰۰
جمع		۱۱,۴۰۵	۲۴,۰۶۵		۴۶,۱۳۹

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
صابون جامد	تن	۹۷۹	۱,۲۹۸	(۲۵)	۲,۵۵۵
مایع ظرفشویی	تن	۹,۲۸۲	۱۰,۵۸۱	(۱۱)	۱۹,۷۸۸
شامپو	تن	۶	۴,۵۳۰	(۱۰۰)	۸,۷۸۱
سایر	تن	۷۹	۱۹۷	(۶۰)	۸۷۸
خمیر دندان	تن	۰	۷,۲۷۹	--	۳۳۷
پودر	تن	۹۵۹	۱۸۰	۴۳۳	۱۳,۸۰۰
جمع		۱۱,۴۰۵	۲۴,۰۶۵		۴۶,۱۳۹

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
صابون جامد	میلیون ریال	۹,۷۹۳	۱۲,۹۷۷	(۲۵)	۲۵,۵۵۳
مایع ظرفشویی	میلیون ریال	۱۲,۸۳۵	۱۴,۴۷۵	(۱۱)	۳۷,۰۷۰
شامپو	میلیون ریال	۹	۶,۱۹۷	(۱۰۰)	۱۲,۰۱۳
سایر	میلیون ریال	۱۰۶	۱,۴۵۰	(۹۳)	۶,۳۶۵
خمیر دندان	میلیون ریال	۰	۱۲,۳۷۴	--	۳,۳۷۳
پودر	میلیون ریال	۱,۶۳۰	۱,۷۹۷	(۹)	۲۳,۴۶۰
جمع		۲۴,۳۷۳	۴۹,۳۷۰		۹۷,۸۳۴