



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 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
کف	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی گروه و شرکت کف (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورت‌های سود و زیان، صورت تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 37 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت 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. به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای 5، 16 الی 22 زیر، بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای 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، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی عدم امکان نتیجه گیری	
3. صورت‌های مالی با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم شده است. تحقق فرض مزبور مبتنی بر بازیافت دارایی‌ها و تسویه بدهی‌های شرکت به ارزش های منعکس شده در دفاتر در روال عادی عملیات تجاری آن می‌باشد. بطوریکه از بررسی صورت سود و زیان مشهود است، طی دوره مالی مورد گزارش و سال‌های قبل، فعالیت عملیاتی شرکت صرفاً محدود به تولید کارمزدی برای شرکت کیوان تجارت دارو اقدام شده و نتایج فعالیت یاد شده منجر به زیان گردیده، به گونه‌ای که زیان انباشته گروه بیش از 35 برابر سرمایه (شرکت اصلی بیش از 18 برابر) شرکت می باشد و حقوق صاحبان سهام منفی و بیش از جمع دارایی های است. از طرفی به دلیل عدم وجود نقدینگی، اقساط تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و بدهی به سازمان تامین اجتماعی، سازمان امور مالیاتی و بدهی به سایر اشخاص پرداخت نشده و امکان اخذ تسهیلات از سیستم بانکی با کارمزد پایین مقدور نشده و هزینه‌های مالی قابل ملاحظه از بابت سود و جرائم تسهیلات مالی سنوات قبل به شرکت تحمیل گردیده و بخش عمده‌ای از حساب‌های دریافتنی بشرح بند 8 این گزارش مشکوک الوصول و یا لاوصول بوده است. این وضعیت نشانگر وجود ابهامی اساسی و فراگیر است که می‌تواند نسبت به توانایی شرکت در ادامه فعالیت تردیدی اساسی ایجاد کند، بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازیافت دارایی ها و تسویه بدهی‌ها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد. 4. مانده طلب از شرکت های سرمایه گذاری البرز (موضوع یادداشت 1-5-20) به مبلغ 507 میلیارد ریال شامل مطالبات از شرکت سرمایه گذاری البرز به مبلغ 207 میلیارد ریال و مبلغ 300 میلیارد ریال مانده های سنواتی منعکس در سرفصل حساب‌ها و اسناد دریافتنی، پیش پرداخت‌ها، سرمایه گذاری‌ها 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 ازسوی شعبه 4 دادگاه حقوقی تهران و بر اساس دعوی مطروحه توسط واحد مورد گزارش شرکت‌های بخش البرز و سرمایه‌گذاری البرز متضامناً محکوم به پرداخت مبلغ 358 میلیارد ریال اصل طلب و 7 میلیارد ریال هزینه دادرسی و پرداخت خسارت تاخیر تادیه از تاریخ تقدیم داد خواست (یک خرداد ماه 1392)، تا زمان اجرای	

حکم گردیده است و هم اکنون پرونده در مرجع تجدید نظر تأییدگردیده ولی با اعمال ماده 18 (اعاده دادرسی) هنوز به مرحله اجرا نرسیده است. با عنایت به مطالب فوق به نظر این موسسه تعیین آثار احتمالی ناشی از حل و فصل نهایی مطالب مزبور بر صورت‌های مالی مورد گزارش در شرایط فعلی مقدور نبوده و موکول به صدور رای نهایی از جانب مراجع قضایی می باشد.

5. 5)اسناد مالکیت زمین، ساختمان ها و وسایل نقلیه شرکت‌های گروه و نیز صورت ریز دارایی‌های ثابت مشهود، محاسبات هزینه استهلاک شرکت‌های تولید دارو تاکستان، صنایع بسته بندی داروگر، تولیدی کیمیا ی ایران، تولی پرس و شرکت اصلی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. لذا امکان کنترل بر مالکیت و وضعیت دارایی‌های فوق، صحت استهلاک محاسبه شده و تعیین تأثیر احتمالی ناشی از محدودیت‌های یاد شده بر صورت‌های مالی ارائه شده برای این موسسه امکانپذیر نمی‌باشد.

سایر محدودیت ها و تحریف ها

6. 6)سرفصل دارایی‌های نامشهود شامل مبلغ 105,138 میلیون ریال بهای تمام شده حق الامتیاز تولید محصولات شرکت تولی پرس یا آرم مشترک آن شرکت و واحد مورد گزارش می‌باشد. با توجه به تغییر رویکرد فعالیت‌های شرکت از تولید به ارائه خدمات تولید کارمزدی و همچنین عدم ارزیابی مجدد دارایی‌های مذکور با توجه به ارزش قابل بازیافت آن در شرایط فعلی و یا مستهلک نمودن حق الامتیاز یاد شده، حصول اطمینان از قابلیت بازیافت کامل مبالغ یاد شده، در شرایط حاضر برای این مؤسسه مقدور نمی‌باشد.
7. 7)علی رغم تعلق بیش از 81 درصد سهام شرکت صنایع بسته بندی البرز (سهامی خاص) و 99 درصد سهام شرکت تجارتی پاپور ایران به واحد مورد رسیدگی، نسبت به تهیه صورتهای مالی تلفیقی گروه اقدام نشده، از طرفی با توجه به تعلق بیش از 34 درصد سهام شرکت پاکینه شوی، 20 درصد سهام تولی پرس 2010 تاجیکستان و 30 درصد شرکت کیوان به واحد مورد گزارش، نسبت به انعکاس سرمایه گذاری‌های مزبور به روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی اقدام نشده است. همچنین تاریخ گزارشگری شرکت‌های فرعی به استتนา شرکت تولی پرس، با شرکت اصلی یکسان نبوده و مطابق استاندارد‌های حسابداری‌ برای مقاصد تلفیق باید صورت‌های مالی کلیه شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق به تاریخ صورت های مالی شرکت اصلی تهیه شود و یا هرگونه رویداد با اهمیتی که در فاصله زمانی مذکور، تأثیر عمده‌ای بر کلیت صورت‌های تلفیقی داشته باشد، باید از طریق اعمال تعدیلات لازم به حساب گرفته شود. از طرفی قابلیت بازیافت سرمایه گذاری‌های شرکت اصلی در شرکت‌های تولی پرس، تولیدی کیمیا ی ایران، بسته بندی داروگر، تولید دارو تاکستان، کیوان (بشرح بند 16 این گزارش) و هومن شیمی به دلیل زیان ده بودن و منفی بودن حقوق صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه پذیر برای این مؤسسه محرز نمی‌باشد.
8. 8)سرفصل دریافتنی‌های بلند مدت، پیش پرداخت‌ها و دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری بشرح یادداشت‌های توضیحی 16، 18 و 20 صورت‌های مالی جمعا به مبلغ 2,339,586 میلیون ریال (شرکت اصلی مبلغ 1,033,187 میلیون ریال) شامل مطالبات راكد و سنواتی که از بابت مطالبات مذکور ذخیره‌ای به مبلغ 805,422 میلیون ریال (شرکت اصلی مبلغ 36,672 میلیون ریال) در حساب‌ها منعکس گردیده لکن اطلاعات مورد لزوم در خصوص اقدامات انجام شده در زمینه وصول مطالبات، استرداد مبالغ پرداختی بابت خرید کالا و خدمات و یا کلای تحولی به شرکت و دعاوی حقوقی مطروحه و نتایج آن، به این موسسه ارائه نگردیده است. به دلیل فقدان تطبیق حساب‌های فی مابین و یا اخذ تأییدیه از اشخاص طرف معامله، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور در شرایط حاضر برای این موسسه میسر نمی‌باشد. ضمن اینکه انتقال مبلغ 840,049 میلیون ریال از سرفصل دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری و پیش پرداخت‌ها به سرفصل سایر دارایی‌ها فاقد شواهد مورد لزوم در خصوص صحت طبقه بندی انجام شده می‌باشد.
9. 9)به شرح یادداشت توضیحی 31 صورت‌های مالی و با توجه به عدم پرداخت به موقع اقساط معوقه تسهیلات مالی دریافتی، نسبت به شناسایی جرائم تأخیر در تادیه اقساط معوقه بانکی شرکت اقدام نشده و اقساط سررسید شده ربالی و ارزی و پیگیری استمهال مانده بدهی شرکت بابت تسهیلات مزبور با توجه به ماده 23 قانون رفع موانع تولید نسبت به احتساب دیون شرکت از بابت اصل، سود و کارمزد و جرایم متعلقه اقدامی صورت نپذیرفته است. نظر به وضع مقررات جدید ارزی و محدودیت در تأمین ارز از بازار رسمی ارز جهت تسویه بدهی‌های ارزی، حصول اطمینان از امکان تسویه بدهی‌های ارزی با نرخ هر یورو 148 هزار ریال و هر درهم 35,080 ریال برای این موسسه محرز نمی‌باشد، همچنین تعهدات اسنادی بشرح یادداشت توضیحی 3-1-27 شرکت اصلی شامل مقادیر ارزی می‌باشد که صرف نظر از عدم ارائه مستندات مورد لزوم، طی دوره مالی مورد گزارش تسعیر نگردیده است. هر چند ایجاد تعدیلاتی از بابت موارد یاد شده در صورت‌های مالی ضروری است، لکن تعیین آثار تعدیلات ناشی از حل و فصل موارد فوق الذکر که در صورت امکان ارسال تأییدیه و وصول پاسخ تأییدیه‌های تسهیلات بانکی و رفع محدودیت‌های ناشی از عدم ارائه قراردادها و توافقات فی ما بین با بانک‌ها بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت. در شرایط حاضر برای موسسه امکان پذیر نمی‌باشد. ضمن اینکه افشای مناسب در خصوص نرخ و مبالغ ارزی در صورت‌های مالی بعمل نیامده است.
10. 10)به دلیل زیان ابرازی از بابت مالیات عملکرد سال مالی 1397 و دوره مالی مورد گزارش ذخیره‌ای در حساب‌ها شناسایی نشده و به استناد برگ‌های قطعی صادره، مالیات عملکرد، تکلیفی و حقوق سال‌های 1388 الی 1396 جمعا به مبلغ 243,388 (شرکت اصلی به مبلغ 223,041 میلیون ریال) دارای کسری ذخیره می‌باشد و نسبت به پرداخت بدهی‌های مالیاتی شرکت نیز اقدامی صورت نپذیرفته است. همچنین مطابق برگ‌های مطالبه مالیات بر ارزش افزوده سال‌های 1390 الی 1396 و برگ‌های تشخیص و مطالبه مالیات تکلیفی و حقوق سال‌های 1390 الی 1395 شرکت اصلی احتساب ذخیره به ترتیب به مبالغ 867,949 میلیون ریال و 32,273 میلیون ریال ضروری می‌باشد. با توجه به موارد فوق و سوابق مالیاتی گروه و شرکت اصلی احتساب ذخایر اضافی در رابطه با دیون شرکت به سازمان‌های ذیربط ضروری است، لیکن تعیین رقم نهایی آن منوط به ارائه کامل اطلاعات مالیاتی و توافق آتی با مراجع مالیاتی و اظهارنظر قطعی توسط آنان خواهد بود.
11. 11)به شرح یادداشت توضیحی 20-4 صورت‌های مالی در تاریخ 27 تیر ماه 1390 بنا به درخواست شرکت اصلی، بانک سامان شعبه جام جم اقدام به صدور یک فقره ضمانت نامه حسن انجام تعهدات به مبلغ 344 میلیارد به سررسید ضمانت نامه صادره 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 (مبلغ 344 میلیارد ریال) بدهکاری شرکت کف به بانک مزبور اعلام شده که از این بابت به جز 33 میلیارد ریال سپرده ضمانت نامه، هیچگونه ثبتی در حساب 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 صورت‌های مالی ارائه شده ضروری است لکن تعیین تأثیر تعدیلات مورد لزوم در حال حاضر مقدور نمی‌باشد.
12. 12)شرکت از سیستم حسابداری صنعتی مدون و مناسب جهت بهای تمام شده محصولات کارمزدی و شناسایی هزینه‌های جذب تشنه در تولید استفاده نمی‌نماید. در نتیجه کلیه هزینه‌های ناشی از عدم استفاده موثر از نیروی انسانی، ظرفیت ماشین آلات و توقف تولید بعنوان بخش از بهای تمام شده تلقی و در صورت سود و زیان منظور گردیده است. همچنین صورت محاسبات دستمزد مستقیم و تسهیم هزینه‌های سربار ساخت در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. باتوجه به مراتب فوق، بدلیل عدم دسترسی به مستندات کافی در این خصوص، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور بر صورت‌های مالی برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.
13. 13)در تهیه و تنظیم صورت‌های مالی، استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری و افشای کافی و ارائه مناسب اطلاعات کمی و کیفی یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی درخصوص مالیات پرداختنی، سود سهام پرداختنی، پیش دریافت‌ها، وضعیت ارزی و تسهیلات مالی دریافتی و نیز طبقه بندی مناسب اقلام دریافتی های تجاری و غیر تجاری و پرداختنی های تجاری و غیر تجاری، تجدید طبقه بندی اقلام مقایسه‌ای، انتقال حساب‌های بانکی مسدود شده به سرفصل سایر دارایی ها، معاملات با اشخاص وابسته به طور کامل و ارائه یادداشت وضعیت ظرفیت تولیدی، جدول مقایسه فروش و بهای تمام شده و مدیریت سرمایه و ریسک‌ها رعایت نگردیده است.
14. 14)سرفصل سایر دارایی های شرکت اصلی شامل مبلغ 43,194 میلیون ریال طلب از شرکت پاس خرمشهر از بابت تسویه بدهی آن شرکت به شرکت روغن نباتی پارس بوده که فعالیت های تولیدی شرکت پاس خرمشهر متوقف و توسط دادگاه به غیر واگذار شده است. هرچند اعمال تعدیلاتی از این بابت ضروری است، لیکن بدلیل فقدان شواهد مورد لزوم، تعیین آثار مالی ناشی از موارد مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این امکانپذیر نمی‌باشد.
15. 15)موجودی مواد انامی ما نزد دیگران به مبلغ 655,776 میلیون ریال (شرکت اصلی به مبلغ 217,468 میلیون ریال) از سنوات قبل تاکنون تعیین وضعیت نشده است. همچنین مستندات مربوط به شمارش عینی موجودی مواد و کالا به

- مبلغ 92,515 میلیون ریال (شرکت اصلی به مبلغ 23,315 میلیون ریال) که عمدتاً بصورت راکد بوده به این موسسه ارائه نگردیده است. لذا اثبات وجود و صحت ارزش کالا مذکور برای این موسسه محرز نشده است.
16. (16) سرفصل سرمایه-گذاری-های بلند مدت بشرح یادداشت توضیحی 15 صورت-های مالی، شامل پیش پرداخت خرید سهام به مبلغ 130 میلیارد ریال مربوط به سرمایه گذاری در شرکت کیوان (سهامی عام) انتقالی از سال 1389 جهت خرید تعداد 11,739,284 سهم از سهام شرکت کیوان از شرکت جهان تیرازه پارسیان به نمایندگی از کلیه فروشندگان 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 دوروش 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 توافقمنامه 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 نمی باشد. شایان ذکر است توافقمنامه نهایی در اینخصوص بین طرفین تنظیم نشده است. با توجه به مطالب فوق تعیین آثار احتمالی ناشی از نقل و انتقال سهام فوق بر صورت-های مالی مورد گزارش موکول به تنظیم توافقمنامه نهایی بین طرفین می باشد.
17. (17) طی سال مالی مورد گزارش مبلغ 500,478 میلیون ریال (شرکت اصلی مبلغ 100,375 میلیون ریال) مواد اولیه در جهت تولید کارمزدی از بورس کالا خریداری و به شرکت کیوان تجارت دارو فروخته شده و مبلغ 294 میلیون ریال (شرکت اصلی مبلغ 94 میلیون ریال) سود تحت سرفصل سایر درآمدهای غیرعملیاتی شناسایی شده است. شواهد مورد لزوم در زمینه صحت نحوه عمل شرکت به این موسسه ارائه نگردیده، لذا تعیین تعدیلات احتمالی بر صورت-های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه میسر نمی-باشد.
18. (18) سرفصل حساب-های پرداختنی شرکت اصلی شامل بدهی به سازمان صدا و سیما در رابطه با پخش آگهی در سنوات قبل می-باشد. که قرارداد منعقد به سازمان مذکور در سنوات قبل فسخ گردیده است. قابل ذکر است در سنوات قبل تعداد 21 فقره چک جمعاً به میزان 120 میلیارد ریال در اختیار سازمان صدا و سیما قرار گرفته که به دلیل عدم اجرای قرارداد منعقد، تحت سرفصل حساب-های انتظامی ثبت گردیده است. بر اساس شواهد موجود تعداد 2 فقره از چکهای مذکور به مبلغ 11 میلیارد ریال توسط سازمان مذکور به بانک مربوطه تسلیم و پس از برگشت آن-ها اقدام به اقامه دعوی بر علیه شرکت نموده، که به دلیل اختلافات فی مابین و ادعای مطروحه توسط شرکت مبنی بر عدم ایفای تعهدات قراردادی توسط سازمان صدا و سیما، تا تاریخ این گزارش نسبت به حل و فصل موضوع اقدام نشده است. تعیین تاثیر ناشی از محدودیت-های یاد شده بر صورت-های مالی ارائه شده در حال حاضر مقدور نمی-باشد.
19. (19) مستندات مربوط به تهیه صورت-های مالی تلفیقی، اعمال تعدیلات تلفیقی، ارزش منصفانه خالص دارایی-های قابل تشخیص در تاریخ تحصیل شرکت-های مشمول تلفیق به این موسسه ارائه نگردیده است. از اینرو کسب شواهد کافی از صحت تهیه صورت-های مالی و تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد یاد شده بر صورت-های مالی مورد گزارش برای این موسسه میسر نگردیده است.
20. (20) شرکت اصلی در سال مالی قبل مبلغ 465,791 میلیون ریال از حساب پیش پرداخت-ها، استهلاک انباشته و پرداختنی-های تجاری را به حساب تعدیلات سنواتی منظور نموده و از این بابت مستنداتی به این موسسه ارائه نگردیده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت رفع محدودیت-های فوق بر صورت-های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در حال حاضر برای این موسسه مشخص نمی-باشد.
21. (21) مانده پرداختنی-های تجاری و غیر تجاری و سود سهام پرداختنی گروه بشرح یادداشت-های توضیحی 27 و 30 صورت-های مالی به ترتیب شامل مبالغ 2,961,909 میلیون ریال و 226,158 میلیون ریال (شرکت اصلی به ترتیب به مبالغ 1,284,367 میلیون ریال و 196,282 میلیون ریال) و نیز پیش دریافت-های گروه به مبلغ 4,305 میلیون ریال راکد و سنواتی بوده که تاکنون نسبت به تعیین وضعیت آن-ها اقدامی انجام نشده است. به دلیل عدم تطبیق حساب-های فی مابین و یا اخذ تاییدیه از اشخاص طرف معامله، تعیین آثار مالی ناشی از تعدیلات احتمالی که در صورت تطبیق حساب-ها و رفع مغایرت-های احتمالی که بر صورت-های مالی مورد گزارش ضرورت خواهد یافت، در حال حاضر برای این موسسه میسر نگردیده است.
22. (22) باتوجه به عدم ارائه اطلاعات و مستندات در خصوص تعهدات و بدهی های موضوع اسناد تضمینی و سایر اقلام منعکس در حسابهای انتظامی و نیز صورت محاسبات سنوات خدمت کارکنان طی دوره مورد گزارش، امکان اعمال رسیدگی های لازم، برای این موسسه میسر نگردیده است.
22. (22) باتوجه به عدم ارائه اطلاعات و مستندات در خصوص تعهدات و بدهی های موضوع اسناد تضمینی و سایر اقلام منعکس در حسابهای انتظامی و نیز صورت محاسبات سنوات خدمت کارکنان طی دوره مورد گزارش، امکان اعمال رسیدگی های لازم، برای این موسسه میسر نگردیده است.

عدم امکان نتیجه گیری

23. (23) براساس بررسی اجمالی انجام شده، بدلیل اساسی بودن آثار احتمالی محدودیت- مندرج در بند 5 که مانع از دستیابی به شواهد کافی و مناسب گردیده و نیز به دلیل نامشخص بودن پیامدهای ناشی از رفع ابهام اساسی مندرج در بندهای 3 و 4 در نتیجه عدم امکان تعیین آثار آن برصورت های مالی میان دوره ای، نتیجه گیری نسبت به صورت های مالی یادشده، امکان پذیر نیست.

تاکید بر مطالب خاص

24. (24) بشرح یادداشت-های توضیحی 1-19، 1-12 و 1-2-12 صورت-های مالی موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود شرکت از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. عدم امکان نتیجه گیری در اثر مفاد این بند نبوده است.
25. (25) بشرح یادداشت-های توضیحی 1-5 و 1-1-27 صورت-های مالی بدلیل مسدود بودن حساب های بانکی کلیه پرداخت-های شرکت توسط شرکت سرمایه گذاری بین المللی کیوان تجارت دارو صورت گرفته و درآمد خدمات کارمزدی در چارچوب قرارداد فیما بین با شرکت مذکور به بدهکار ایشان منظور شده است. عدم امکان نتیجه گیری در اثر مفاد این بند نبوده است.

26. تعداد اعضا هیئت مدیره بر خلاف ماده 107 اصلاحیه قانون تجارت چهار نفر بوده است، همچنین صورت‌های مالی و تاییدیه مدیران شرکت به امضا سه نفر از اعضا هیات مدیره رسیده و صورتجلسه هیئت مدیره در خصوص تایید صورت‌های مالی ارائه نشده است.

27. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد متعددی از جمله موارد مشروحه ذیل، رعایت نشده است:

27-1) ارائه دلایل زبان دهی و برنامه های آتی برای رفع موانع و سودآور شدن شرکت و خارج شده از شمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت، به سازمان بورس و اوراق بهادار.

27-2) نسبت حقوق صاحبان سهام شرکت به کل دارائی ها معادل 30 درصد.

27-3) استقرار روش حسابداری قیمت تمام شده (حسابداری صنعتی)

27-4) ثبت صورتجلسات مجامع عمومی در اداره ثبت شرکت‌ها حداکثر ظرف یک ماه

27-5) اطلاعات مربوط به عملکرد واقعی دوره‌ای، دوره مالی مورد گزارش به همراه اطلاعات آماری تولید و فروش، صورت وضعیت و آمار ماهیانه پرتفوی شرکت‌ها و نیز وضعیت شرکت که انتظار می‌رود بصورت قابل ملاحظه‌ای بر قیمت سهام تاثیر گذار باشد ظرف مهلت مقرر به سازمان بورس و اوراق بهادار.

27-6) ارائه اطلاعات پیش بینی سود هر سهم سالانه، 3 ماهه و 6 ماهه به سازمان بورس و اوراق بهادار.

27-7) ارائه بودجه و برنامه عملیاتی سال مالی آتی حداقل یک ماه قبل از پایان هر سال مالی به سازمان بورس.

27-8) تهیه گزارش تفسیری مدیریت.

27-9) ایجاد واحد حسابرس داخلی و تشکیل کمیته حسابرسی.

28. بررسی‌های به عمل آمده حاکی از وجود نقاط ضعفی در سیستم حسابداری و کنترل داخلی شرکت در ارتباط با عملیات شرکت است که عمدتاً ناشی از عدم استقرار یا به کارگیری روش‌ها و نظام‌های مالی و عملیاتی متناسب با نوع فعالیت شرکت است. این امر می‌تواند بر توانایی پیشگیری و کشف تحریف‌های با اهمیت ناشی از اشتباه یا تقلب تاثیر بگذارد. در این راستا رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار تهران مورد تاکید است.

29. اقدامات و پیگیری‌های در جریان به منظور رعایت مفاد بخش‌های لازم الاجرای دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی 12/08/1397 سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، تا پایان دوره میانی مورد گزارش، منجر به استقرار و انجام کامل موارد مذکور نگردیده است.

26 بهمن 1398

موسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاه نگر

1398/11/28 16:12:15		[Mohamadrezha Taghvai] Sign		شریک موسسه آگاه نگر
		[Mohammad Afsari] Sign		مدیر موسسه آگاه نگر
1398/11/28 16:19:16	800066			

صورت سود و زیان تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۱۳۱,۶۱۶	۱۶۴,۳۳۳	۳۶۳,۵۳۸	(۳۶)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۳۳,۶۴۶)	(۱۹۱,۵۰۳)	(۳۷۸,۹۸۶)	(۱۷)
سود (زیان) ناخالص	(۱۰۳,۰۳۰)	(۳۷,۱۸۱)	(۱۶,۴۴۸)	(۲۷۵)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۲,۳۳۳)	(۱۱۳,۹۰۱)	(۸۵,۶۵۶)	۵۴

	•	•	•	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
	•	•	•	سایر درآمدها
۹۶	(۹۹۰,۸۰۷)	(۴۴۳,۳۸۳)	(۱۷,۲۵۳)	سایر هزینه‌ها
۷۱	(۱,۰۹۳,۹۱۱)	(۵۸۳,۴۶۵)	(۱۷۱,۵۱۵)	سود (زیان) عملیاتی
۱۶	(۱,۳۰۷,۸۲۵)	(۶۵۴,۶۱۹)	(۵۴۹,۵۷۵)	هزینه‌های مالی
	•	•	•	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۲۶,۳۴۹)	(۳۸,۰۸۵)	۱,۶۱۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۲,۴۳۷,۰۸۵)	(۱,۲۶۶,۱۶۹)	(۷۱۹,۴۷۷)	سود (زیان) قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
	•	•	•	سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته
۴۳	(۲,۴۳۷,۰۸۵)	(۱,۲۶۶,۱۶۹)	(۷۱۹,۴۷۷)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	•	•	•	سال جاری
--	(۱۳۰,۱۸۳)	•	(۱۳)	سال‌های قبل
۴۳	(۲,۵۴۷,۲۶۸)	(۱,۲۶۶,۱۶۹)	(۷۱۹,۴۹۰)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	•	•	•	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۴۳	(۲,۵۴۷,۲۶۸)	(۱,۲۶۶,۱۶۹)	(۷۱۹,۴۹۰)	سود (زیان) خالص
				قابل انتساب به:
۴۷	(۱,۹۰۹,۷۸۸)	(۹۳۱,۷۸۷)	(۴۹۱,۸۴۹)	مالکان شرکت اصلی
۳۴	(۶۳۷,۴۸۰)	(۳۴۴,۳۸۳)	(۳۳۷,۶۴۱)	منافع فاقد حق کنترل
				سود (زیان) پایه هر سهم
۷۳	(۴,۵۳۳)	(۲,۴۱۴)	(۶۵۳)	عملیاتی (ریال)
۵۱	(۶,۰۱۷)	(۲,۸۲۴)	(۱,۳۸۳)	غیرعملیاتی (ریال)
۶۱	(۱۰,۵۳۹)	(۵,۲۳۸)	(۲,۰۳۵)	ناشی از عملیات در حال تداوم
	•	•	•	ناشی از عملیات متوقف شده
۶۱	(۱۰,۵۳۹)	(۵,۲۳۸)	(۲,۰۳۵)	سود (زیان) پایه هر سهم
۴۳	(۱۰,۱۸۹)	(۵,۰۶۵)	(۲,۸۷۸)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع تلفیقی				
شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر

	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
سود (زیان) خالص	(۷۱۹,۴۹۰)	(۱,۲۶۶,۱۶۹)	حسابرسی شده	(۲,۵۴۷,۲۶۸)
سود (زیان) ۴۳			حسابرسی شده	
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	(۷۱۹,۴۹۰)	(۱,۲۶۶,۱۶۹)	حسابرسی شده	(۲,۵۴۷,۲۶۸)
قابل انتساب به:				
مالکان شرکت اصلی	(۴۹۱,۸۴۹)	(۹۳۱,۷۸۷)	حسابرسی شده	(۱,۹۰۹,۷۸۸)
منافع فاقد حق کنترل	(۲۲۷,۶۴۱)	(۳۴۴,۳۸۲)	حسابرسی شده	(۶۳۷,۴۸۰)
۳۴				

صورت وضعیت مالی تلفیقی				
شرح	به تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		درصد تغییر
		حسابرسی شده	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	
دارایی‌ها		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۲۷,۱۶۹	۳۴۳,۶۸۴	۳۹۳,۴۳۷	(۵)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
سرقفلی	۴۰۱,۸۵۶	۴۱۹,۱۰۸	۴۵۳,۶۷۰	(۴)
دارایی‌های نامشهود	۱۱۳,۰۳۲	۱۱۳,۰۳۲	۱۱۳,۱۵۹	۰
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۰	۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۶۶,۳۱۱	۱۶۶,۳۱۱	۱۶۶,۳۱۱	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۳۹۵,۷۶۴	۴۶۴,۴۵۵	۰	۷
سایر دارایی‌ها	۹۱۷,۰۵۷	۹۱۴,۷۴۸	۱,۸۸۹,۷۸۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۴۲۱,۰۸۹	۲,۴۲۱,۲۳۸	۲,۹۱۶,۲۵۷	۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳۹۷,۱۰۵	۲۰۳,۹۳۶	۵۱۶,۷۰۲	۹۵
موجودی مواد و کالا	۷۰۷,۸۷۰	۷۰۲,۰۰۵	۶۹۷,۱۳۴	۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۶۲۹,۹۱۰	۱,۲۳۶,۷۰۲	۱,۱۶۱,۸۴۳	(۵۳)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۷,۲۹۵	۷,۲۹۵	۷,۲۹۵	۰
موجودی نقد	۱۲,۷۵۵	۱۴,۵۴۶	۱۱,۲۴۶	(۱۳)
	۱,۷۵۴,۹۲۵	۲,۲۶۴,۴۸۴	۲,۳۹۴,۳۲۰	(۲۳)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱,۷۵۴,۹۲۵	۲,۲۶۴,۴۸۴	۲,۳۹۴,۳۲۰	(۲۳)
جمع دارایی‌ها	۴,۱۷۶,۰۲۴	۴,۶۸۵,۷۲۲	۵,۳۱۰,۴۷۷	(۱۱)

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۵۰,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	اصلاح اشتباهات
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	تغییر در رویه‌های حسابداری
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۲۵۰,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹													تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹													سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	اصلاح اشتباهات
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	تغییر در رویه‌های حسابداری
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات													سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
سود سهام مصوب													سود سهام مصوب
افزایش سرمایه	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	افزایش سرمایه
افزایش سرمایه در جریان													افزایش سرمایه در جریان
خرید سهام خزانه													خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه													فروش سهام خزانه
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه													سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته													انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
تخصیص به اندوخته قانونی													تخصیص به اندوخته قانونی
تخصیص به سایر اندوخته‌ها													تخصیص به سایر اندوخته‌ها
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲۵۰,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱													تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱													سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات													سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
سود سهام مصوب													سود سهام مصوب
افزایش سرمایه	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	افزایش سرمایه
افزایش سرمایه در جریان													افزایش سرمایه در جریان
خرید سهام خزانه													خرید سهام خزانه
فروش سهام خزانه													فروش سهام خزانه
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه													سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه

--	۳,۳۰۰	۳,۹۹۳	(۱,۷۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	۰	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	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
--	۳,۳۰۰	۳,۹۹۳	(۱,۷۹۱)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۹	۱۱,۳۴۶	۱۱,۳۴۶	۱۴,۵۴۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۱۰)	۱۴,۵۴۶	۱۴,۳۳۹	۱۳,۷۵۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان				
شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱		درصد تغییر
		حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
		حسابرسی شده		

عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۴۹,۳۷۰	۴۵,۱۸۵	۹۳,۸۱۰	۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۹۳,۹۲۵)	(۷۶,۸۵۳)	(۱۵۰,۵۷۶)	(۳۲)
سود (زیان) ناخالص	(۴۴,۶۵۵)	(۳۱,۶۶۸)	(۵۶,۷۶۶)	(۴۱)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۸,۵۴۴)	(۴۰,۷۷۰)	(۷۷,۱۴۷)	(۱۹)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۹۳,۱۹۹)	(۷۲,۴۳۸)	(۱۳۳,۹۱۳)	(۳۹)
هزینه‌های مالی	(۳۶,۳۵۵)	(۳۵۱,۳۵۰)	(۴۷۹,۱۳۰)	۸۶
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۱۹	۱۳۰	۵۹۳	۱۶۶
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۳۹,۱۳۵)	(۳۳۳,۶۶۸)	(۶۱۳,۴۵۰)	۶۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	(۱۳)	۰	(۹۳,۴۵۳)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۳۹,۱۴۸)	(۳۳۳,۶۶۸)	(۷۰۴,۹۰۳)	۶۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۳۹,۱۴۸)	(۳۳۳,۶۶۸)	(۷۰۴,۹۰۳)	۶۰
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۳۷۳)	(۲۹۰)	(۵۳۶)	(۳۹)
غیرعملیاتی (ریال)	(۱۴۴)	(۱,۰۰۵)	(۳,۲۸۴)	۸۶
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۵۱۷)	(۱,۲۹۵)	(۲,۸۲۰)	۶۰
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۵۱۷)	(۱,۲۹۵)	(۲,۸۲۰)	۶۰
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۵۱۷)	(۱,۲۹۵)	(۲,۸۲۰)	۶۰
سرمایه	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع				
شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر

سود (زیان) خالص	(۱۳۹,۱۴۸)	حسابرسی شده (۳۳۳,۶۶۸)	حسابرسی شده (۷۰۴,۹۰۳)	۶۰
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	(۱۳۹,۱۴۸)	(۳۳۳,۶۶۸)	(۷۰۴,۹۰۳)	۶۰

صورت وضعیت مالی				
شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۳۱,۷۴۳	۱۳۶,۶۶۵	۱۳۶,۵۵۵	(۴)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱۰۸,۶۱۰	۱۰۸,۶۱۰	۱۰۸,۷۳۴	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹۱۱,۳۴۳	۹۱۱,۳۴۳	۹۱۱,۳۴۳	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۸۹۰,۶۴۵	۸۹۰,۷۰۱	۱,۲۸۰,۵۳۹	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۰۳۲,۲۴۱	۲,۰۳۷,۲۱۹	۲,۴۳۷,۰۷۱	۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳۷,۰۰۸	۳۶,۶۸۶	۱۱۸,۵۱۵	۱
موجودی مواد و کالا	۲۳۲,۵۹۰	۲۳۰,۷۴۳	۲۲۸,۲۸۲	۱
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۷۵,۸۹۵	۱۷۶,۴۰۰	۱۷۳,۷۸۹	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۱۱,۵۰۴	۱۱,۲۸۲	۷,۹۴۳	۳
	۴۵۶,۹۹۷	۴۵۵,۱۱۱	۵۳۸,۵۳۹	۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۴۵۶,۹۹۷	۴۵۵,۱۱۱	۵۳۸,۵۳۹	۰
جمع دارایی‌ها	۲,۴۸۹,۲۳۸	۲,۴۹۲,۳۳۰	۲,۹۶۵,۶۰۰	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	

				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
۹۱	۳۹۱	۶۴	۱۳۳	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۹۱	۳۹۱	۶۴	۱۳۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۹۲)	۳,۳۳۹	۳,۷۶۱	۳۳۳	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام

	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰
(۹۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲۲۲	۲,۷۶۱	۳,۳۳۹
۴۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۱,۲۸۲	۷,۹۴۳	۷,۹۴۳
	تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
۷	مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۱,۵۰۴	۱۰,۷۰۴	۱۱,۲۸۲
	معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
صابون جامد	تن	۱,۳۹۸	۱۴۶	۷۸۹	۱,۳۱۵
مایع ظرفشویی	تن	۱۰,۵۸۱	۷,۶۵۵	۲۸	۱۹,۰۵۴
شامپو	تن	۴,۵۳۰	۲,۸۰۷	۶۱	۷,۴۴۱
سایر	تن	۱۹۷	۱۷۰	۱۶	۵۱۷
پودر	تن	۷,۳۷۹	۱۵,۶۸۸	(۵۴)	۳۳,۱۹۸
خمیر دندان	تن	۱۸۰	۱۴۳	۳۶	۱۹۰

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
صابون جامد	تن	۱,۳۹۸	۱۴۶	۷۸۹	۱,۳۱۵
مایع ظرفشویی	تن	۱۰,۵۸۱	۷,۶۵۵	۲۸	۱۹,۰۵۴
شامپو	تن	۴,۵۳۰	۲,۸۰۷	۶۱	۷,۴۴۱
سایر	تن	۱۹۷	۱۷۰	۱۶	۵۱۷
پودر	تن	۷,۳۷۹	۱۵,۶۸۸	(۵۴)	۳۳,۱۹۸
خمیر دندان	تن	۱۸۰	۱۴۳	۳۶	۱۹۰

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
صابون جامد	میلیون ریال	۱۲,۹۷۷	۱,۴۶۳	۷۸۷	۱۳,۱۴۹
مایع ظرفشویی	میلیون ریال	۱۴,۴۷۵	۱۰,۴۷۳	۳۸	۳۶,۰۶۶
شامپو	میلیون ریال	۶,۱۹۷	۳,۸۴۰	۶۱	۱۰,۱۷۹
سایر	میلیون ریال	۱,۴۵۰	۱,۳۱۶	۱۰	۴,۷۷۸
پودر	میلیون ریال	۱۲,۳۷۴	۳۶,۶۶۹	(۵۴)	۳۷,۷۳۶
خمیر دندان	میلیون ریال	۱,۷۹۷	۱,۴۲۵	۳۶	۱,۹۰۲