

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: توسعه صنایع غذایی به پخش	سرمایه ثبت شده: 340,000
نماد: وبشهر57	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 9 ماهه منتهی به 1399/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به هیئت مدیره	توسعه صنایع غذایی به پخش
بند مقدمه	
1. صورت های مالی شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 26 توسط این موسسه حسابرسی شده است	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 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 گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استاندارد های حسابرسی است. استاندارد های مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های 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 اثر بخشی 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 مشروط 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.

4. همانگونه که در یادداشت 1-14 توضیحي صورتهای مالی مندرج است، دریافتني های تجاري و سایر دریافتني ها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ 1.989 میلیون ریال اسناد دریافتني سررسید گذشته می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش وصول نگردیده است. همچنین مبلغ 3.602 میلیون ریال مانده حساب شرکتهای تیوا تجارت ویژن، رسانه ابرار و آقای علیرضا فریاد راکد و سنواتي بوده که چگونگی وصول آن نیز مشخص نبوده و ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. هر چند پاسخ تاییدیه های درخواستي جهت اشخاص مذکور تاکنون واصل نشده، لیکن کسري ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از این بابت وجود داشته که به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات، اسناد و مدارک کافی تعدیلات ناشی از این موضوع و اثرات آن بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی باشد.

5. موارد قابل ذکر در خصوص مالیات عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، مالیات تکلیفی و جرائم موضوع ماده 169 قانون مالیاتهای مستقیم به شرح ذیل می باشد:

1-5) همانطوریکه در یادداشت 19 توضیحي صورتهای مالی منعکس می باشد، بابت عملکرد سال مالی 1394 به موجب رای هیئت حل اختلاف مالیاتی همعرض موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم، مبلغ حدود 2.987 میلیون ریال مطالبه شده و لذا مالیات مزبور قطعی شده محسوب می گردد. همچنین برای سال مالی 1396 طبق برگ تشخیص صادره مبلغ حدود 3.136 میلیون ریال مالیات مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که نتیجه آن تاکنون مشخص نشده است. خاطر نشان می سازد جهت سنوات مالی مذکور و همچنین دوره مالی مورد گزارش به دلیل زیان ابرازی هیچگونه ذخیره ای در حسابها لحاظ نگردیده است.

2-5) همانطوریکه در یادداشت 3-14 توضیحي صورتهای مالی منعکس می باشد، مانده مطالبات از سازمان امور مالیاتی در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ حدود 17.542 میلیون ریال بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداختي طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات مالی قبل می باشد که به علت اشتغال شرکت در زمینه عرضه کالاهای معاف از مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و همچنین بدلیل اینکه موضوع تاکنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است، لذا قابلیت بازیافت تمامی اعتبار مذکور محرز نمی باشد.

3-5) از بابت مالیات های تکلیفی و حقوق سنوات مالی 1393، 1394، 1396 و 1397 و نیز جرایم موضوع ماده 169 قانون مالیاتهای مستقیم سنوات مالی 1394 لغایت 1397 جمعا مبلغ حدود 11.155 میلیون ریال مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است. توضیح اینکه از این بابت هیچ گونه ذخیره ای نیز در حسابها منظور نشده است.

با توجه به مراتب فوق، کسري ذخیره مالیاتی حداقل به مبلغ حدود 17.278 میلیون ریال وجود داشته لیکن تعیین بدهی قطعی مالیاتی از این بابت منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی و تسویه حساب در این مورد می باشد.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه صنایع غذایی به پخش (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1399 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

7. همانطوری که در یادداشت 3-1 توضیحی صورتهای مالی منعکس گردیده است، عملیات شرکت طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات مالی قبل منجر به زیان گردیده بطوریکه زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ حدود 870.260 میلیون ریال و حدود 77 درصد سرمایه ثبت شده می باشد و علی الرغم افزایش سرمایه طی دوره مالی مورد گزارش از مبلغ 10.500 میلیون ریال به مبلغ 340.000 میلیون ریال، همچنان مشمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت می باشد. لذا در خصوص تداوم فعالیت شرکت ابهام با اهمیت وجود دارد که نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به اتخاذ تمهیدات مقتضی در ارتباط با بهره برداری مناسب و صحیح از امکانات و ظرفیت بالقوه تولیدی شرکت جلب می نماید، تا زمینه سود آوری عملیات فراهم آید. اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 28 تیر ماه 1399، در موارد ذیل به نتیجه نهایی منجر نشده است:

(8-1) پیگیری های لازم در خصوص مطالبات راکد و سنواتی.

(8-2) تعیین تکلیف وضعیت مالیاتی شرکت.

(8-3) رعایت کامل قوانین و مقررات دستورالعمل مبارزه با پولشویی.

9. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 24 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات قانونی مقرر در ماده یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، صورت پذیرفته است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

10. 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 تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مطروحه در بندهای این گزارش، 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.

سایر بندهای توضیحی

11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم معرفی شخص یا واحد مبارزه با پولشویی به دبیرخانه شورای عالی مبارزه با پولشویی، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی ارکان سیستم			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارکان سیستم	[Abdollah Shafaat [Sign		1399/12/27 16:15:37
مدیر موسسه ارکان سیستم	Mohammad Shoghian [[Sign	800442	1399/12/27 16:17:58

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۵۰,۴۸۵	۴۰,۰۹۴	۴۰,۰۹۴	۲۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۸,۱۹۰)	(۳۶,۲۶۳)	(۳۶,۲۶۳)	(۳۳)
سود (زیان) ناخالص	۲,۲۹۵	۳,۸۳۱	۳,۸۳۱	(۴۰)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۵,۱۳۵)	(۲۹,۵۶۱)	(۲۹,۵۶۱)	۱۵
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۳۷۹	۱۳۰	۱۳۰	۱۹۲
سایر هزینه‌ها	(۲۳,۱۷۷)	(۳۰,۵۶۸)	(۳۰,۵۶۸)	۲۴
سود (زیان) عملیاتی	(۴۵,۶۳۸)	(۵۶,۱۶۸)	(۵۶,۱۶۸)	۱۹
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۲۸	۷۵	۷۵	(۶۳)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۴۵,۶۱۰)	(۵۶,۰۹۳)	(۵۶,۰۹۳)	۱۹
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	(۱,۹۸۸)	(۱,۹۸۸)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۴۵,۶۱۰)	(۵۸,۰۸۱)	(۵۸,۰۸۱)	۲۱
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۴۵,۶۱۰)	(۵۸,۰۸۱)	(۵۸,۰۸۱)	۲۱
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۱۳۴)	(۱۷۱)	(۵,۵۳۹)	۲۲
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۷	
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۱۳۴)	(۱۷۱)	(۵,۵۳۲)	۲۲
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۱۳۴)	(۱۷۱)	(۵,۵۳۲)	۲۲
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۳۴)	(۱۷۱)	(۵,۵۳۲)	۲۲
سرمایه	۳۴۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰	۱۰,۵۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۴۵,۶۱۰	۵۸,۰۸۱	۵۸,۰۸۱	(۲۱)
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	۴۵,۶۱۰	۵۸,۰۸۱	۵۸,۰۸۱	(۲۱)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ 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	۸۵,۲۶۳	۹۰,۰۴۷	۸۳,۸۴۷	(۵)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱,۰۳۲	۱,۱۶۶	۱,۳۴۵	(۱۱)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۸۶,۲۹۵	۹۱,۲۱۳	۸۵,۱۹۲	(۵)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳۱۳	۴,۵۲۶	۷۰۴	(۹۳)

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۶۸	۵۰,۰۵۰	۶۶,۳۷۹	۱۱۱,۵۳۸	موجودی مواد و کالا
۴۷	۳۱,۴۷۵	۳۴,۶۵۴	۳۶,۱۲۱	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۶۴۷	۳۲,۰۵۸	۷۶۸	۵,۷۳۴	موجودی نقد
۶۰	۱۱۴,۳۸۷	۹۶,۳۳۷	۱۵۳,۷۰۶	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۶۰	۱۱۴,۳۸۷	۹۶,۳۳۷	۱۵۳,۷۰۶	جمع دارایی‌های جاری
۲۸	۱۹۹,۴۷۹	۱۸۷,۴۴۰	۳۴۰,۰۰۱	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۳,۱۳۸	۱۰,۵۰۰	۱۰,۵۰۰	۳۴۰,۰۰۰	سرمایه
--	۰	۳۳۹,۵۰۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
	۰	۰	۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۲۱)	(۱۵۷,۱۷۹)	(۲۱۵,۲۶۰)	(۳۶۰,۸۷۰)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۳۷)	(۱۴۶,۶۷۹)	۱۳۴,۷۴۰	۷۹,۱۳۰	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۲۰۰	۳۴۳,۷۹۲	۵۱,۱۱۲	۱۵۳,۲۰۵	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ 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	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۹۳۳	۱,۱۷۹	۴۱۶	۶۳
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۵۵,۱۲۸	۵۲,۲۹۱	۳۴۳,۲۰۸	۱۹۷
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۵,۷۴۳	۸,۴۲۱	۲,۹۵۰	(۳۲)
مالیات پرداختنی	۰	۱,۹۸۸	۰	--
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	
	۵,۷۴۳	۱۰,۴۰۹	۲,۹۵۰	(۴۵)
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۵,۷۴۳	۱۰,۴۰۹	۲,۹۵۰	(۴۵)
جمع بدهی‌ها	۱۶۰,۸۷۱	۶۳,۷۰۰	۳۴۶,۱۵۸	۱۵۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۳۴۰,۰۰۱	۱۸۷,۴۴۰	۱۹۹,۴۷۹	۲۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۰,۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵۲,۳۷۹)	۰	(۱۴۱,۸۷۹)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۸۰۰)	۰	(۴,۸۰۰)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۰,۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵۷,۱۷۹)	۰	(۱۴۶,۶۷۹)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۵۸,۰۸۱)		(۵۸,۰۸۱)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۵۸,۰۸۱)	•	(۵۸,۰۸۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۵۸,۰۸۱)	•	(۵۸,۰۸۱)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان		۳۳۹,۵۰۰		•							۳۳۹,۵۰۰
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					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۰,۵۰۰	۳۳۹,۵۰۰	•	•	•	•	•	•	(۲۱۵,۲۶۰)	•	۱۳۴,۷۴۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰									(۴۵,۶۱۰)		(۴۵,۶۱۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•

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
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۵,۶۱۰)	۰	(۴۵,۶۱۰)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۳۳۹,۵۰۰		۰			۰			۰		۳۳۹,۵۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	(۳۳۹,۵۰۰)				۰					(۳۳۹,۵۰۰)
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 ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۶۰,۸۷۰)	۰	۷۹,۱۳۰

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۷,۳۵۳	(۱۸,۳۰۵)	(۱۸,۳۰۵)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۹۸۸)	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۵,۳۶۴	(۱۸,۳۰۵)	(۱۸,۳۰۵)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۳۴)	(۱۳,۱۵۳)	(۱۳,۱۵۳)	۹۷
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	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	۳۶	۶۷	۶۷	(۶۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳۹۸)	(۱۳,۰۸۵)	(۱۳,۰۸۵)	۹۷

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۴,۹۶۶	(۳۱,۳۹۰)	(۳۱,۳۹۰)	--
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	
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	۴,۹۶۶	(۳۱,۳۹۰)	(۳۱,۳۹۰)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۷۶۸	۳۳,۰۵۸	۳۳,۰۵۸	(۹۸)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۵,۷۳۴	۷۶۸	۷۶۸	۶۴۷

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
--	۳۳۹,۵۰۰	۳۳۹,۵۰۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				