

شرکت: سیمان کارون	سرمایه ثبت شده: 208,833
نماد: سکارون	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 539405	اطلاعات و صورت‌های مالی تلفیقی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	سیمان کارون
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سیمان کارون (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 39 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 هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارایه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

مبنای اظهار نظر مشروط

4. به شرح مندرجات یادداشت 5-13 صورتهای مالی، ماشین آلات طرح و توسعه کارخانجات شرکتهای اصلی و فرعی در سنوات قبل خریداری و حمل گردیده ولی عملیات اجرایی مربوط به بخش ساختمانی طرحهای مزبور (عمدتاً شرکت فرعی) به دلیل مشکلات نقدینگی و عدم تأمین اعتبارات ریالی پیش بینی شده توسط بانک عامل، طبق برنامه زمان بندی اولیه انجام نشده و همانند سنوات قبل تفاوتهای ناشی از تسعیر ارز و هزینه‌های مالی تسهیلات ارزی دریافتی جهت اجرای طرح در شرکت اصلی به حساب طرح و توسعه منظور شده است. در این ارتباط (الف) در شرکت اصلی طی سالهای 1395 لغایت 1397 بابت هزینه مالی، تفاوت تسعیر ارز و سایر هزینه‌ها جمعا مبلغ 110 میلیارد ریال و سال مالی 1398 مبلغ 30 میلیارد ریال هزینه مالی و سایر هزینه‌ها به حساب طرح توسعه منظور شده است. بر این اساس مطابق با استانداردهای حسابداری می‌بایست مبالغ مزبور به جای انعکاس در حساب طرح و توسعه به حساب سود و زیان سال و حساب تعدیلات سنواتی منظور می‌شد، لذا در صورت تعدیل حسابها زیان سال و سود انباشته ابتدای سال به ترتیب به مبالغ 30 و 110 میلیارد ریال افزایش و کاهش و حساب طرح و توسعه نیز به مبلغ 140 میلیارد ریال کاهش می‌یافت.

4. (ب) همچنین با توجه به تاخیر به وجود آمده در عملیات اجرایی طرح و توسعه کارخانجات شرکتهای اصلی و فرعی، تغییرات به وجود آمده در نرخ ارز، منظور نمودن تفاوتهای تسعیر ارز، هزینه‌های مالی تسهیلات دریافتی و افزایش قیمت‌ها، منجر به افزایش بهای تمام شده طرح و توسعه گردیده و از طرفی به دلیل عدم ارایه طرح توجیهی و فنی و اقتصادی جدید ناشی از تغییرات عمده به وجود آمده در مقایسه با طرح اولیه (خصوصاً شرکت اصلی) و در اختیار نبودن ارزش اقتصادی طرحهای توسعه، عدم تطبیق ماشین آلات مربوط به طرح و توسعه شرکت اصلی (که هنوز مورد نصب و بهره برداری قرار نگرفته) با صورت ریز بسته بندی ماشین آلات خریداری شده از طریق سفارشات خارجی در سنوات قبل و خاتمه یافتن دوره گارانتی این ماشین آلات توسط سازندگان، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از مبلغ بازیاقتنی سرمایه گذاریهای انجام شده در انطباق با بهای تمام شده آنها و میزان هزینه‌های قابل انتساب به طرحهای فوق برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

5. سرفصل دریافتنی‌ها، پرداختنی‌ها، پیش پرداختهای (جاری و سرمایه‌ای)، طرح و توسعه و پیش دریافتها (یادداشت‌های 17، 19، 13، 5-13، 25 و 31 صورتهای مالی)، (الف) شامل مطالبات سنواتی (عمدتاً سالهای 1395 لغایت 1398) مربوط به شرکتهای اصلی و فرعی به ترتیب به مبلغ 118 میلیارد ریال (با احتساب اسناد دریافتنی سررسید گذشته و اخواست شده به مبلغ 63 میلیارد ریال) و مبلغ 12 میلیارد ریال بوده که تا تاریخ این گزارش وصول نشده است. از آنجایی که پیگیریهای در جریان و اقدامات حقوقی

صورت گرفته (درخصوص اسناد دریافتی و اخوانستی) جهت وصول مطالبات مزبور منجر به نتیجه قطعی نشده، به نظر این موسسه در رعایت استانداردهای حسابداری ایجاد حداقل مبلغ 50 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها در شرکت اصلی (و مبلغ 62 میلیارد ریال در تلفیقی گروه) ضروری می‌باشد. در صورت اعمال تعدیلات مزبور سود انباشته ابتدای سال تلفیقی گروه و شرکت اصلی به ترتیب به مبلغ 62 و 50 میلیارد ریال و حسابهای مرتبط دریافتی و پیش پرداختهای (جاری و سرمایه‌ای) تلفیقی گروه و شرکت اصلی نیز به ترتیب معادل مبالغ مزبور کاهش خواهد یافت.

5. (ب) مبلغ 123 میلیارد ریال (سال مالی قبل مبلغ 135 میلیارد ریال) مندرج در سرفصل طرح و توسعه در رابطه با پیش پرداختها، علی الحسابها و مصالح تحویلی به پیمانکاران (شرکتهای همگروه) عمدتاً در سنوات قبل بوده که با پیمانکاران مزبور تا تاریخ مورد گزارش تسویه حساب نگردیده (ج) همچنین پاسخ تأییدیه‌های درخواستی حسابهای فیما بین با اشخاص وابسته با مانده مطالبات به مبلغ 49 میلیارد ریال (سال مالی قبل مبلغ 57 میلیارد ریال) (به شرح یادداشت 3-19 صورتهای مالی) ارایه نشده (د) مضافاً سرفصل پیش دریافتها و حسابهای پرداختنی به ترتیب شامل مبالغ 52 و 17 میلیارد ریال (سال مالی قبل مبالغ 15 و 46 میلیارد ریال) در ارتباط با واریزهای نامشخص و بدهی به سایر اشخاص بوده که شرایط و میزان تسویه آن و ماهیت حسابهای مزبور مشخص نمی‌باشد. لذا تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوعات بندهای "ب"، "ج" و "د" بر اقلام صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

6. طی سال مالی مورد گزارش، مبالغی از سرفصلهای پرداختنیهای تجاری و غیر تجاری با سرفصل پیش دریافتها، دریافتنیهای تجاری و غیر تجاری و اسناد دریافتنی با یکدیگر تهاثر و یا بعضاً درخصوص تهاثر مانده این حسابها نیز محصول سیمان به سایر مشتریان و اشخاص ثالث اعطا شده است. چنین موضوعی (تهاثر حسابها با وضعیت تشریح شده در بالا) در سالهای مالی 1395 لغایت 1397 نیز در حسابها اعمال شده است. متعاقباً طی سال مالی مورد گزارش با توجه به بررسیهای مدیریت درخصوص عملکرد مدیرعامل سابق شرکت به شرح توضیحات مندرج در یادداشت 4-19 صورتهای مالی، برخی از حسابهای فیما بین با اشخاص طرف حساب با شرکت نیز به حساب مدیرعامل سابق انتقال یافته که در تاریخ صورت وضعیت مالی مانده مطالبات از ایشان معادل مبلغ 61 میلیارد ریال می‌باشد که اقدام حقوقی در این خصوص صورت گرفته است. با توجه به اینکه پاسخ تأییدیه‌های ارسالی به اشخاص طرف حساب و (تأییدیه‌های ارسالی به وکلای طرف قرارداد با شرکت) واصل نشده و اقدامات حقوقی جهت وصول مانده مطالبات از مدیرعامل سابق شرکت در جریان می‌باشد، تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوعات مزبور بر اقلام صورتهای مالی امکان پذیر نشده است.

7. در ارتباط با تسهیلات مالی دریافتی موضوع یادداشتهای 1-26 الی 6-26 صورتهای مالی نکات حایز اهمیت به شرح زیر است:

1-7- مانده تسهیلات مالی دریافتی از بانک ملی ایران جمعاً به میزان 2/58 میلیارد ریال در ارتباط با یارانه سوخت و انرژی (شرکت اصلی مبلغ 7/10 میلیارد ریال و شرکت فرعی سیمان لارستان مبلغ 5/47 میلیارد ریال) می‌باشد که نسبت به مانده تسهیلات مزبور هزینه مالی در حسابها شناسایی نشده و مانده بدهی فوق در تاریخ صورت وضعیت مالی و سال مالی قبل به عنوان بدهی‌های بلند مدت طبقه بندی شده است. همچنین طی نامه مورخ 18/04/1396 انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان از ریاست محترم مجلس شورای اسلامی درخواست شده تا مبالغ مزبور برای کارخانجات سیمان به عنوان یارانه تلقی شود. تا تاریخ این گزارش مستنداتی مبنی بر تأیید درخواست انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان توسط مقامات ذیربط ارایه نشده است.

2-7- تسهیلات مالی ارزی دریافتی از بانک صادرات از محل صندوق ذخیره ارزی در شرکت اصلی جهت خرید ماشین آلات طرح به تفصیل در یادداشتهای 1-26 و 2-26 صورتهای مالی تشریح گردیده است. در این ارتباط به دلیل مشخص نبودن تاریخ پایان دوره مشارکت و وضعیت مدت تمدید بازپرداخت اقساط و عدم ارایه جدول تقسیط اقساط توسط بانک، مانده این تسهیلات در تاریخ صورت وضعیت مالی و سال مالی قبل تحت سرفصل بدهی‌های بلند مدت منظور گردیده است. بدین ترتیب با توجه به دین حال شدن بدهی‌های مزبور و درخواست شرکت مبنی بر تمدید مهلت بازپرداخت این تسهیلات، اقدامات و مذاکرات انجام شده مدیریت جهت استفاده از مزایای شرایط مندرج در آخرین مصوبه هیات وزیران درخصوص آیین نامه اجرایی ماده 20 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مهلت تعیین شده تا تاریخ 31 شهریور ماه 1399) تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه نشده و شرکت بدهی‌های ارزی خود را در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح یادداشت 6-26 صورتهای مالی، با نرخ ارز رسمی مرجع بانک مرکزی مطابق بخشنامه مورخ 20/5/1397 تسعیر نموده است.

3-7- به شرح یادداشت 4-26 صورتهای مالی، با توجه به تمدید مهلت تسویه تسهیلات مالی ارزی دریافتی توسط شرکت فرعی از بانک صادرات ایران در سنوات قبل و استفاده از شرایط مندرج در آیین نامه اجرایی ماده 20 قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور تا تاریخ 31/06/1399، اقدامات و مذاکرات لازم در رابطه با تسویه اصل و سود تسهیلات ارزی دریافتی از طریق اخذ مجوزهای لازم از کارگروه‌های استانی و کشوری و بانک کارگزار تا تاریخ این گزارش توسط هیات مدیره در جریان انجام می‌باشد. در این خصوص سود تسهیلات مالی دریافتی مذکور بر اساس 4 درصد سالانه محاسبه و در حسابها لحاظ شده، که توافقنامه مستندی بین شرکت فرعی و بانک صادرات در رابطه با چگونگی تسویه تسهیلات و نرخ قابل اعمال جهت تبدیل تسهیلات ارزی به ریالی، تعیین سود دوران مشارکت و سود و جرایم دوران تقسیط ملاحظه نشده و صحت طبقه بندی تسهیلات مذکور ذیل سرفصل بدهی‌های بلند مدت نیز برای این موسسه محرز نگردیده است.

بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مدارک و مستندات مورد لزوم، تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوعات مزبور بر اقلام صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

8. در ارتباط با (الف) برگهای قطعی و تشخیصی صادره به همراه جرایم مورد مطالبه بابت مالیات عملکرد، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، عوارض آلایندگی و معاملات فصلی

ماده 169 مکرر ق.م.م برای سالهای مختلف شرکت اصلی که به تفصیل وضعیت آنها در یادداشتهای 1-28 لغایت 14-28 و 5-37 صورتهای مالی بیان شده، دارای کسری ذخیره بوده (ب) همچنین درخصوص حق بیمه تامین اجتماعی عمدتاً برای سالهای 1382 لغایت 1391 شرکت اصلی و مبالغ پرداختی به مشاور بیمه‌ای معادل مبلغ 10 میلیارد ریال (مانده حساب پیش پرداخت ایشان در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ 3 میلیارد ریال) در چارچوب قراردادهای منعقد شده که وضعیت آن در یادداشتهای 3-37 و 6-37 صورتهای مالی تشریح شده، نیز کسری ذخیره در حسابها وجود دارد. بنا به مراتب فوق، تعیین میزان کسری ذخیره لازم در حسابها با توجه به اینکه رسیدگی به اعتراضات شرکت مزبور در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و تامین اجتماعی در جریان رسیدگی بوده، برای این موسسه امکان پذیر نشده است.

9. پاسخ تاییدیه‌های ارسالی برای اشخاص طرف حساب در شرکت اصلی تحت سرفصل‌های دریافتی‌ها و پیش پرداختها، پرداختی‌ها و پیش دریافتها (یادداشتهای 17، 19، 25 و 31 صورتهای مالی) به ترتیب به مبالغ 95 و 143 میلیارد ریال و همچنین پاسخ تاییدیه‌های ارسالی برای تعدادی از حسابهای بانکی شرکت (برخی حسابهای بانکی عدم دریافت صورتحساب)، مانده تسهیلات مالی دریافتی (یادداشت 26 صورتهای مالی)، وکلای شرکت در رابطه با دعاوی حقوقی بر علیه شرکت و دستورالعمل حسابرسی شرکت‌های فرعی ابلاغی جامعه حسابداران رسمی ایران واصل نشده است. بنا به مراتب فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوعات مزبور بر اقلام صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

10. به شرح یادداشت 2-2-15 صورتهای مالی، (الف) در تهیه صورتهای مالی تلفیقی گروه، سرمایه گذاری در 98 درصد سهام شرکت فرعی آپادانا به مبلغ حدود 3/7 میلیارد ریال در رعایت استانداردهای حسابداری در صورتهای مالی تلفیقی گروه انعکاس نیافته است.

10. (ب) همچنین صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت مذکور جهت انجام بررسی‌های معمول حسابرسی ارایه نشده، لذا تعیین آثار احتمالی ناشی از آن بر اقلام صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نشده است.

11. سرفصل حسابهای پرداختی در شرکت اصلی (یادداشت 1-5-25 صورتهای مالی) شامل مبلغ 216 میلیارد ریال (سال مالی قبل مبلغ 46 میلیارد ریال) مانده طلب یکی از سهامداران حقیقی در ارتباط با وجوه دریافتی به صورت قرض الحسنه بوده که توافقی‌نامه‌ای درخصوص شرایط و چگونگی تسویه، تعلق سود یا عدم تعلق سود به مبالغ پرداختی فوق و ... ملاحظه نشده و بدهی مزبور تحت سرفصل پرداختی کوتاه مدت طبقه بندی شده است. بنابراین تعیین آثار احتمالی ناشی از موضوع مزبور بر اقلام صورتهای مالی مشخص نمی‌باشد.

12. به شرح توضیحات مندرج در یادداشت 6-6 صورتهای مالی، با توجه به عدم دسترسی به ظرفیت عملی شرکت اصلی در سال مالی مورد گزارش و شرکت‌های اصلی و تابعه در سال مالی قبل، در رعایت استانداردهای حسابداری لازم بود هزینه‌های ناشی از توقف تولید و اوقات تلف شده از سرفصل بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی کسر و در سرفصل سایر اقلام عملیاتی منعکس می‌گردید. بنا به مراتب فوق، تعدیل حسابها در این ارتباط ضروری بوده، لیکن به علت عدم دسترسی به برخی اطلاعات مورد لزوم تعیین میزان آن برای این موسسه مقدور نشده است.

اظهار نظر مشروط

13. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (4/الف)، (5/الف)، (8)، (10/الف) و (12) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (4/ب)، (5/ب)، (5/ج)، (5/د)، (6)، (7)، (9)، (10/ب) و (11)، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه و شرکت سیمان کارون (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت سیمان کارون (سهامی عام) را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

14. خلاصه گردش حساب با شرکت سیمان خوزستان در رابطه با خرید ماشین آلات در سنوات قبل، نتایج حاصل از رسیدگی به حسابها توسط داور مرضی الطرفین و سایر ادعاهای مطروحه توسط طرفین در یادداشت 2-4-19 صورتهای مالی مندرج است. بنا به مندرجات یادداشت مذکور انعکاس آثار مالی ناشی از چگونگی حل و فصل نهایی ادعاهای مطروحه توسط طرفین منوط به رسیدگی و صدور رای نهایی توسط مراجع قضایی است.
15. به شرح یادداشتهای 1-13، 2-13 و 4-19 صورتهای مالی، ماشین آلات و تجهیزات وارداتی طرح و توسعه شرکت تابعه تا سقف مبلغ 761 میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار می‌باشد. همچنین طی سال مالی مورد گزارش یکی از وسایل نقلیه در شرکت اصلی صرفاً بر اساس برگ مشاور کارشناسی خودرو (الکترونیکی) بدون تنظیم مبیعه نامه یا قرارداد به فروش رسیده که مدرک مزبور مستند رسیدگی این موسسه قرار گرفته، مضافاً بخشی از وجوه حاصل از ساختمانهای فروش رفته در سال مالی قبل به اشخاص حقیقی تا تاریخ این گزارش به حیطه وصول درنیامده است.
16. بطوریکه در یادداشتهای 2-5 صورتهای مالی درج گردیده، نرخهای فروش سیمان در شرکت اصلی بر اساس نظر مدیرعامل سابق طی 5 ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش و مصوبات هیات مدیره و کمیسیون فروش شرکت بعد از آن تاریخ و در شرکت فرعی بر اساس کنشش بازار و نرخهای تعیین شده توسط کمیسیون فروش و مصوبات هیات مدیره بوده که در شرکت فرعی در برخی موارد و در شرکت اصلی (عمدتاً 5 ماهه ابتدای سال 1398)، نرخهای اعمال شده کمتر از نرخهای اعلامی توسط انجمن صنفی کارفرمایان صنعت سیمان بوده است. همچنین مبالغ 147 و 159 میلیارد ریال از اقلام تشکیل دهنده فروش به ترتیب در شرکتهای اصلی و فرعی (عمدتاً شش ماهه دوم سال مالی مورد گزارش) عبارت از هم ارز ریالی فروش صادراتی می‌باشد که بر اساس توافقی‌های به عمل آمده از طریق فروش سیمان به اشخاص خارجی و تنظیم اظهارنامه کالای صادراتی (با شرایط بدون انتقال ارز) به نام شرکتهای مزبور صورت گرفته و وجوه فروشهای مزبور در شرکت تابعه تماماً به صورت ارزی و در شرکت اصلی در شش ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش به صورت ریالی و شش ماهه دوم سال 1398 به صورت ارزی دریافت گردیده که طبق توضیحات مدیریت در مورد فروش صادراتی به دلیل تحریم تحمیلی، شرایط معمول شناسایی مشتری قابل رعایت نبوده است. تطبیق این نحوه عمل در مورد فروشهای صادراتی به دلیل ابهام و تکرر سیاستها و بخشنامه‌های متعدد ارزی و همچنین چگونگی رفع تعهد ارزی مطابق با مصوبه هیات وزیران به تاریخ 16/05/1397 و سایر مصوبات موقوف به رسیدگی نهایی کارگروه تعیین شده در این مصوبات می‌باشد. لازم به توضیح است که مدارک و مستندات کمیسیون فروش شرکت اصلی طی 5 ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش نیز در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.
17. به دلیل کمبود نقدینگی و بروز برخی مشکلات در شرکت اصلی، کارخانه در برخی مقاطع سالهای قبل و 5 ماهه ابتدای سال 1398 تعطیل شده و تاکنون شرکت موفق به تقسیت تسهیلات مالی دریافتی از بانک صادرات (ارزی) (یادداشت 26 صورتهای مالی)، پرداخت سایر بدهی‌ها و اجرای عملیات طرح و توسعه نگردیده است. ضمناً با توجه به پیگیریهای به عمل آمده درخصوص مشکلات به وجود آمده به شرح توضیحات مندرج در یادداشت 1-1-19 صورتهای مالی، نتایج عملیات شرکت اصلی طی سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل، علیرغم افزایش حدود 55 درصدی درآمدهای عملیاتی (عمدتاً ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات) که منجر به سود ناخالص گردیده و افزایش هزینه‌های فروش، اداری و عمومی و سایر هزینه‌ها، همانند سالهای اخیر منجر به زیان خالص قابل ملاحظه شده و همچنین بدهی‌های جاری معادل مبلغ 852 میلیارد ریال نسبت به داراییهای جاری فزونی داشته و جریان وجوه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی منفی و نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (نسبت اهرمی) در تاریخ صورت وضعیت مالی معادل 874 درصد می‌باشد. این موضوعات به همراه سایر موارد درخصوص توانایی شرکت به ادامه فعالیت در یادداشت 39 صورتهای مالی بیان شده است. بنا به مراتب فوق، اتخاذ تمهیدات مقتضی به منظور دستیابی به راهکارهای اجرایی مناسب جهت خروج از وضعیت فعلی و سودآوری مناسب ضروری می‌باشد.

اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد بندهای (14) الی (17) فوق، مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

18. به شرح بند 5/د این گزارش، بخشی از واریزهای نامشخص طی سال مالی مورد گزارش مندرج در سرفصل پیش دریافتها در شرکت اصلی عمدتاً مرتبط با مبالغ دریافتی از سایر اشخاص به جهت پیش دریافت فروش ملک دفتر اهواز بوده که به علت اختلاف فیما بین درخصوص نحوه و تعیین قیمت فروش ملک مزبور و نبود گزارش کارشناسی رسمی دادگستری، توسط شرکت اقدام حقوقی بر علیه خریدار بعد از سال مالی مورد گزارش به عمل آمده که نتیجه آن تا تاریخ این گزارش مشخص نشده است.

19. با توجه به مشکلات بانکی به وجود آمده در سنوات قبل و مسدود شدن برخی از حسابهای بانکی شرکت اصلی، چند فقره حساب بانکی به نام کارکنان شرکت افتتاح و تا پایان بهمن ماه 1398 کلیه عملیات دریافت و پرداخت از جمله واریز وجوه عمدتاً از طرف مشتریان و در برخی موارد از طرف سایر مشتریان خریدار (از طریق ارایه چک به نام شرکت و مهر و ظهر نویسی آن)، خرید مواد اولیه مصرفی، پرداخت حقوق و دستمزد، حق بیمه تامین اجتماعی کارکنان و ... از طریق این حسابهای بانکی صورت گرفته است. همچنین مطابق آیین نامه معاملات شرکت اصلی مستندات رسیدگی این موسسه درخصوص خرید قطعات و مواد اولیه و خدمات دریافتی (عمدتاً) کمیسیون معاملات و مصوبات هیات مدیره شرکت بوده، مضافاً بخشی از حقوق و مزایای پرداختی به مدیران در شش ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش تحت سرفصل علی الحساب اجاره لودر طبقه بندی و در شش ماهه دوم سال 1398 نیز از طریق شرکت تابعه پرداخت شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

20. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- بخشی از سود سهام مصوب عملکرد سنوات قبل به برخی از سهامداران (عمدتاً اشخاص حقوقی) پرداخت نشده (ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت).
 - 20. - تحصیلات مالی یا رشته‌های مرتبط یکی از اعضای غیر موظف هیات مدیره (مفاد تبصره 2 ماده 27 اساسنامه شرکت).
 - انتخاب رئیس هیات مدیره به عنوان رئیس مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 31/04/1398 (ماده 101 اصلاحیه قانون تجارت).
 - طی سال مالی مورد گزارش به شرح یادداشت 1-1-19 صورتهای مالی، در دو مرحله مدیرعامل شرکت در تاریخهای 03/06/1398 و 20/09/1398 تغییر نموده که در این ارتباط اولاً حدود اختیارات مدیران عامل انتخابی در صورتجلسات مزبور تعیین نگردیده ثانیاً بابت حقوق و مزایای مدیران مزبور در حسابهای شرکت هزینه‌ای ثبت نشده است (مفاد ماده‌های 124 و 110 اصلاحیه قانون تجارت).
 - به شرح توضیحات مندرج در بند 6 این گزارش، مبالغی به حساب مدیرعامل سابق شرکت (عمدتاً شش ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش) واریز و بخشی از آن نیز تسویه گردیده است. در تاریخ صورت وضعیت مالی حساب ایشان دارای مانده بدهی بوده که مراحل تسویه مانده بدهی مزبور در جریان می‌باشد. همچنین طی سال مالی مورد گزارش مبالغی به حساب رئیس هیات مدیره سابق شرکت واریز و تسویه شده که مانده بدهی ایشان نیز در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ 2.038 میلیون ریال می‌باشد. مراتب در اجرای مفاد ماده 132 اصلاحیه قانون تجارت در این گزارش درج شده است.
 - الزام به دریافت سهام وثیقه از مدیران منتخب در مجمع عمومی عادی نوبت دوم مورخ 21/09/1397 (ماده 114 اصلاحیه قانون تجارت).
 - 20. - پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 31/04/1398 صاحبان سهام که منجر به نتیجه نشده و با انجام برخی تغییرات در بندهای (4)، (5)، (7) الی (12)، (14)، (16)، (17)، (20)، (24) و (26) این گزارش درج شده است.
 - 21. نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را در هنگام تقسیم سود به موارد مندرج در بندهای (4/الف)، (5/الف) و (8) این گزارش جلب می‌نماید.
 - 22. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 36، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره در زمان حسابرسی پایان سال به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده

درخصوص کسب مجوز از هیات مدیره صورت پذیرفته است. مضافاً به 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.

23. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت (با 3 امضا از 5 امضا)، 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، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

24. اهم موارد مرتبط با عدم رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای ثبت شده پذیرفته نشده به شرح زیر است:

-اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای حسابرسی شده و نشده منتهی به 31/06/1398 با تاخیر به سازمان بورس ارسال شده است.

-افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره طی سال مالی مورد گزارش، اعلام وقوع زلزله، افزایش بیش از 10 درصد قیمت فروش محصولات و خرید مواد اولیه برای سال مالی 1398.

-ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 31/04/1398 حداکثر ظرف مدت 10 روز از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتهای و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت در مرجع ثبت شرکتهای.

-با توجه به دلایل مشروحه مندرج در یادداشت 1-1-19 صورتهای مالی امضای برخی از اوراق، قراردادهای و اسناد تعهدآور شرکت عمدتاً در شش ماهه ابتدای سال مالی مورد گزارش توسط سرپرست تعیین شده انجام شده، در حالیکه ایشان به عنوان صاحب امضای مجاز در روزنامه رسمی معرفی نگردیده است.

25. با توجه به حجم عملیات شرکت، تقویت ساختار کنترل داخلی و استقرار واحد حسابرسی داخلی، کمیته حسابرسی و بازنگری در ساختار سازمانی و تعریف شرح وظایف و شرایط احراز مشاغل کارکنان و ... ضروری می باشد.

26. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد با اهمیتی که قوانین و مقررات یاد شده در مورد آنها رعایت نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور و شناسایی اولیه و کامل ارباب رجوع (با لحاظ نمودن مفاد بند 19 این گزارش) بوده است.

16 تیر 1399

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار بهمند	[Javad Baghban [Sign	922046	1399/04/21 20:48:38
شریک موسسه هشیار بهمند	[Abbas Hoshi [Sign	8800899	1399/04/21 20:51:20
مدیر موسسه هشیار بهمند	Hamid Yazdan Parasti [[Sign	800912	1399/04/21 21:26:32

صورت سود و زیان تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۱,۰۹۲,۶۸۳	۷۱۰,۱۶۸	۵۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۹۹۹,۴۰۳)	(۸۳۲,۵۸۰)	(۲۱)
سود (زیان) ناخالص	۹۳,۲۷۹	(۱۱۲,۴۱۲)	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۳۳,۷۷۳)	(۱۳۱,۲۲۱)	(۷۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	
سایر درآمدها	۷۱۹	۰	
سایر هزینه‌ها	(۱۷,۱۹۴)	(۱,۲۳۳)	(۱,۳۹۴)
سود (زیان) عملیاتی	(۱۴۶,۹۶۹)	(۲۴۴,۸۶۶)	۴۰
هزینه‌های مالی	(۱۴۰)	(۱۶۵)	۱۵
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۸,۸۶۳	۳۸,۸۴۱	(۵۱)
سود (زیان) قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	(۱۲۸,۲۴۷)	(۲۰۶,۱۹۰)	۳۸
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۲۸,۲۴۷)	(۲۰۶,۱۹۰)	۳۸
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	(۱,۴۳۴)	(۶۵۰)	(۱۱۹)
سال‌های قبل	۰	(۲,۹۴۰)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۲۹,۶۷۱)	(۲۰۹,۷۸۰)	۳۸
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۲۹,۶۷۱)	(۲۰۹,۷۸۰)	۳۸

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
		حسابرسی شده	درصد تغییر
قابل انتساب به:			
مالکان شرکت اصلی	(۱۴۴,۵۰۳)	(۲۱۱,۳۶۴)	۳۲
منافع فاقد حق کنترل	۱۴,۸۳۲	۱,۵۸۴	۸۳۶
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	(۷۰۴)	(۱,۱۷۲)	۴۰
غیرعملیاتی (ریال)	۹۰	۱۸۵	(۵۱)
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۶۱۴)	(۹۸۷)	۳۸
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۶۱۴)	(۹۸۷)	۳۸
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۶۲۱)	(۱,۰۰۵)	۳۸
سرمایه	۲۰۸,۸۳۳	۲۰۸,۸۳۳	
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
		حسابرسی شده	درصد تغییر
سود (زیان) خالص	(۱۳۹,۶۷۱)	(۲۰۹,۷۸۰)	۳۸
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال			
قابل انتساب به:			

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
مالکان شرکت اصلی	(۱۴۴,۵۰۳)	(۲۱۱,۳۶۴)	۳۲
منافع فاقد حق کنترل	۱۴,۸۳۲	۱,۵۸۴	۸۳۶

صورت وضعیت مالی تلفیقی

شرح	به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۴,۱۹۹,۷۵۷	۴,۱۶۲,۶۲۷	۴,۲۱۵,۲۳۳	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
سرقفلی	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲۱,۵۲۶	۲۱,۵۴۲	۲۱,۳۱۸	۱
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۰	۰	۰	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۸,۷۱۸	۸,۶۱۹	۸,۵۹۹	۱
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۱,۱۶۴	۱,۱۶۴	۱,۱۶۴	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴,۲۳۱,۱۶۵	۴,۱۹۳,۹۵۲	۴,۲۴۶,۳۱۴	۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۹۴,۶۳۵	۷۳,۰۲۰	۸۳,۲۶۶	۱۴
موجودی مواد و کالا	۴۶۳,۶۵۱	۳۳۹,۶۰۲	۳۳۷,۵۰۷	۴۱
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳۱۳,۷۳۵	۳۲۱,۵۲۳	۲۹۰,۷۲۰	۸
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۱۹,۷۵۰	۲۱,۹۶۵	۲۴,۵۵۲	(۲۰)
	۸۹۰,۷۷۱	۷۵۵,۱۱۰	۷۳۶,۰۴۵	۲۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	

شرح	به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع دارایی‌های جاری	۸۹۰,۷۷۱	۷۵۵,۱۱۰	۷۳۶,۰۴۵	۲۳
جمع دارایی‌ها	۵,۱۲۱,۹۳۶	۴,۹۴۹,۰۶۲	۴,۹۷۲,۳۵۹	۳
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۰۸,۸۳۳	۲۰۸,۸۳۳	۲۰۸,۸۳۳	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۳۴۳	۳۴۳	۳۴۳	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۳۰,۷۴۵	۲۹,۸۳۱	۲۹,۷۱۶	۳
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	۱۴۸,۶۳۹	۲۹۴,۰۵۶	۵۰۵,۵۳۵	(۷۱)
سهام خزانه (شامل سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)	۰	۰	۰	
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲۸۸,۵۶۰	۵۳۳,۰۶۳	۷۴۴,۴۳۷	(۴۸)
منافع فاقد کنترل	۱۳۹,۵۱۶	۱۲۴,۸۹۵	۱۲۶,۴۶۶	۱۰
جمع حقوق مالکانه	۵۲۸,۰۷۶	۶۵۷,۹۵۸	۸۷۰,۸۹۳	(۳۹)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۲,۸۳۴,۶۶۷	۲,۸۱۴,۵۷۱	۲,۸۷۱,۰۳۷	(۲)
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۱۲,۴۲۲	۹۶,۳۷۴	۸۳,۸۶۲	۳۴
جمع بدهی‌های غیرجاری	۲,۹۳۷,۰۸۹	۲,۹۱۰,۹۴۵	۲,۹۵۴,۸۸۹	(۱)
بدهی‌های جاری				

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۵۸	۷۳۷,۱۶۷	۸۵۳,۸۶۵	۱,۱۶۵,۹۴۶	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(۲۹)	۶,۸۰۵	۷,۹۴۸	۴,۸۵۳	مالیات پرداختنی
(۹)	۲۱۸,۶۷۶	۲۳۷,۵۳۴	۱۹۹,۳۶۳	سود سهام پرداختنی
(۵۰)	۳۹,۷۱۱	۱۹,۷۱۱	۱۹,۷۱۱	تسهیلات مالی
۳۷	۲۱,۵۸۱	۳۳,۹۱۰	۳۷,۳۶۸	ذخایر
۹۵	۱۳۳,۶۳۷	۲۴۸,۲۰۱	۲۳۹,۵۳۱	پیش‌دریافت‌ها
۴۴	۱,۱۴۶,۵۷۷	۱,۳۸۰,۱۵۹	۱,۶۵۶,۷۷۱	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۴۴	۱,۱۴۶,۵۷۷	۱,۳۸۰,۱۵۹	۱,۶۵۶,۷۷۱	جمع بدهی‌های جاری
۱۲	۴,۱۰۱,۴۶۶	۴,۳۹۱,۱۰۴	۴,۵۹۳,۸۶۰	جمع بدهی‌ها
۳	۴,۹۷۲,۳۵۹	۴,۹۴۹,۰۶۳	۵,۱۲۱,۹۳۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزبایی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۳۰۸,۸۳۳	۰	۳۴۳	۰	۳۹,۷۱۶	۰	۰	۰	۵۰۹,۵۴۰	۰	۷۴۸,۴۳۳	۱۳۶,۷۵۷	۸۷۵,۱۸۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۰۰۵)	۰	(۴,۰۰۵)	(۲۹۱)	(۴,۳۹۶)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۳۰۸,۸۳۳	۰	۳۴۳	۰	۳۹,۷۱۶	۰	۰	۰	۵۰۵,۵۳۵	۰	۷۴۴,۴۳۷	۱۳۶,۴۶۶	۸۷۰,۸۹۳
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									(۲۱۱,۳۶۴)		(۲۱۱,۳۶۴)	۱,۵۸۴	(۲۰۹,۷۸۰)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته 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
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
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 ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۱۱,۳۶۴)	۰	(۲۱۱,۳۶۴)	۱,۵۸۴	(۲۰۹,۷۸۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰				۰	۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۱۱,۳۶۴)	۰	(۲۱۱,۳۶۴)	۱,۵۸۴	(۲۰۹,۷۸۰)
سود سهام مصوب									۰			(۳,۱۵۵)	(۳,۱۵۵)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰	۰	۰
خرید سهام خزانه										۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰								۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۱۱۵				(۱۱۵)		۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۲۰۸,۸۳۳	۰	۳۴۳	۰	۲۹,۸۳۱	۰	۰	۰	۲۹۴,۰۵۶	۰	۵۳۳,۰۶۳	۱۳۴,۸۹۵	۶۵۷,۹۵۸
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹													
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۱۴۴,۵۰۳)		(۱۴۴,۵۰۳)	۱۴,۸۳۳	(۱۳۹,۶۷۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰	۰	۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴۴,۵۰۳)	۰	(۱۴۴,۵۰۳)	۱۴,۸۳۳	(۱۳۹,۶۷۱)
سود سهام مصوب									۰		۰	(۲۱۱)	(۲۱۱)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰					۰	۰	۰
خرید سهام خزانه										۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰							۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۹۱۴				(۹۱۴)		۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰	۰	۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۰۸,۸۳۳	۰	۳۴۳	۰	۳۰,۷۴۵	۰	۰	۰	۱۴۸,۶۳۹	۰	۲۸۸,۵۶۰	۱۳۹,۵۱۶	۵۲۸,۰۷۶

صورت جریان های نقدی تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۱۲۷,۶۲۰)	(۲۱,۱۷۳)	(۵۰۳)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴,۵۱۹)	(۳,۴۴۷)	(۸۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۱۳۲,۱۳۹)	(۲۳,۶۲۰)	(۴۵۹)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۳,۸۵۰	۲۱,۳۷۸	(۸۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲۳,۷۶۸)	(۲۴,۰۴۱)	۱

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
			حسابرسی شده
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۳۴)	(۲۴۱)	۸۶
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش شرکت‌های فرعی	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	(۴)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۶۸	۵۹۱	(۸۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۹,۸۸۴)	(۲,۴۱۷)	(۷۳۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۵۲,۰۳۳)	(۲۶,۰۳۷)	(۴۸۴)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۲۸۶,۴۵۷	۴۵,۵۰۴	۵۳۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۱۶,۰۳۴)	(۳۰,۱۱۴)	(۴۷۷)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۹۶)	(۹۷)	۱
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۳۰,۳۶۳)	(۱,۹۰۱)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۵۰,۰۶۵	۲۳,۳۹۳	۵۴۲
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱,۹۵۸)	(۲,۶۴۵)	۲۶
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۱,۹۶۵	۲۴,۵۵۳	(۱۱)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	(۲۵۷)	۵۸	--
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۹,۷۵۰	۲۱,۹۶۵	(۱۰)
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
		حسابرسی شده	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۷۵۹,۹۹۱	۴۹۰,۹۴۴	۵۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷۴۷,۰۶۲)	(۶۴۳,۶۸۳)	(۱۶)
سود (زیان) ناخالص	۱۲,۹۲۹	(۱۵۱,۷۳۸)	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۷۷,۲۷۸)	(۹۸,۷۵۳)	(۸۰)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	(۱۷,۱۹۴)	(۱,۳۳۳)	(۱,۳۹۴)
سود (زیان) عملیاتی	(۱۸۱,۵۴۳)	(۲۵۱,۷۲۴)	۲۸
هزینه‌های مالی	(۴۴)	(۶۸)	۳۵
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۹,۰۷۱	۴۳,۳۶۴	(۵۵)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۶۳,۵۱۶)	(۲۰۹,۴۲۸)	۲۳
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۶۳,۵۱۶)	(۲۰۹,۴۲۸)	۲۳
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۶۳,۵۱۶)	(۲۰۹,۴۲۸)	۲۳
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	(۸۶۹)	(۱,۳۰۵)	۲۸
غیرعملیاتی (ریال)	۹۱	۲۰۲	(۵۵)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۷۷۸)	(۱,۰۰۳)	۲۲
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۷۷۸)	(۱,۰۰۳)	۲۲
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷۷۸)	(۱,۰۰۳)	۲۲
سرمایه	۲۰۸,۸۳۳	۲۰۸,۸۳۳	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۱۶۲,۵۱۶)	(۲۰۹,۴۲۸)	۲۲
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال			

صورت وضعیت مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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 غیر جاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲,۴۳۵,۵۵۹	۲,۴۴۵,۰۸۹	۲,۵۴۹,۰۴۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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	
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱۸,۸۸۲	۱۸,۹۱۶	۱۸,۷۴۳	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۲۱,۳۹۴	۱۲۱,۳۹۵	۱۲۱,۳۹۵	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۱,۱۶۴	۱,۱۶۴	۱,۱۶۴	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۵۷۶,۹۹۹	۲,۵۸۶,۴۶۴	۲,۶۹۰,۳۴۲	۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۸۶,۲۲۷	۶۶,۶۴۲	۴۳,۳۸۹	۳۹
موجودی مواد و کالا	۲۶۹,۰۵۳	۱۹۸,۲۵۸	۲۴۳,۲۱۳	۳۶
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۷۷,۲۱۱	۳۱۰,۲۱۰	۲۶۷,۶۸۳	(۱۱)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۱۵,۶۳۲	۱۱,۸۶۹	۱۲,۰۹۹	۳۲
	۶۴۸,۱۲۳	۵۸۶,۹۷۹	۵۶۶,۳۸۴	۱۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۶۴۸,۱۲۳	۵۸۶,۹۷۹	۵۶۶,۳۸۴	۱۰
جمع دارایی‌ها	۳,۲۲۵,۱۲۲	۳,۱۷۳,۴۴۳	۳,۲۵۶,۶۲۶	۲
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۰۸,۸۳۳	۲۰۸,۸۳۳	۲۰۸,۸۳۳	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۲۵,۹۶۶	۲۵,۹۶۶	۲۵,۹۶۶	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	۹۴,۸۰۰	۲۵۷,۳۱۶	۴۶۶,۷۴۴	(۶۳)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۳۳۹,۵۹۹	۴۹۳,۱۱۵	۷۰۱,۵۴۳	(۳۳)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۱,۳۳۸,۱۰۱	۱,۳۵۶,۳۱۴	۱,۴۵۴,۱۷۱	(۳)
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۷,۲۸۴	۶۳,۵۶۰	۵۶,۳۹۶	۸
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱,۳۹۵,۳۸۵	۱,۴۱۸,۷۷۴	۱,۵۱۰,۴۶۷	(۳)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱,۰۷۸,۷۰۵	۷۹۷,۵۴۳	۶۹۰,۶۷۵	۳۵
مالیات پرداختنی	۲,۳۶۲	۲,۳۶۲	۲,۳۶۲	۰
سود سهام پرداختنی	۱۹۴,۰۱۳	۲۳۵,۷۵۵	۲۱۳,۶۳۴	(۱۴)
تسهیلات مالی	۱۹,۵۳۰	۱۹,۵۳۰	۱۹,۵۳۰	۰
ذخایر	۲۳,۴۴۹	۲۲,۲۳۷	۱۸,۱۶۹	۵
پیش‌دریافت‌ها	۱۸۲,۰۷۹	۱۹۵,۱۳۷	۱۰۰,۳۵۶	(۷)
	۱,۵۰۰,۱۳۸	۱,۲۶۲,۵۵۴	۱,۰۴۴,۶۱۶	۱۹
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۱,۵۰۰,۱۳۸	۱,۲۶۲,۵۵۴	۱,۰۴۴,۶۱۶	۱۹
جمع بدهی‌ها	۲,۸۹۵,۵۲۳	۲,۶۸۱,۳۳۸	۲,۵۵۵,۰۸۳	۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۳,۲۳۵,۱۲۲	۳,۱۷۳,۴۴۳	۳,۲۵۶,۶۳۶	۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

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
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۳۰۸,۸۳۳	۰	۰	۰	۳۵,۹۶۶	۰	۰	۰	۴۷۰,۳۸۹	۰	۷۰۵,۱۸۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۶۴۵)	۰	(۳,۶۴۵)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۳۰۸,۸۳۳	۰	۰	۰	۳۵,۹۶۶	۰	۰	۰	۴۶۶,۷۴۴	۰	۷۰۱,۵۴۳
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									(۲۰۹,۴۲۸)		(۲۰۹,۴۲۸)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰۹,۴۲۸)	۰	(۲۰۹,۴۲۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰	۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۰۹,۴۲۸)	۰	(۲۰۹,۴۲۸)
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 تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۳۰۸,۸۳۳	۰	۰	۰	۳۵,۹۶۶	۰	۰	۰	۳۵۷,۳۱۶	۰	۴۹۳,۱۱۵

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
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۱۶۲,۵۱۶)		(۱۶۲,۵۱۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱۶۲,۵۱۶)	•	(۱۶۲,۵۱۶)
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				•			•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•		•
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۰۸,۸۲۳	•	•	•	۲۵,۹۶۶	•	•	•	۹۴,۸۰۰	•	۳۲۹,۵۹۹

صورت جریان های نقدی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۱۴۳,۰۲۶)	(۵۸,۲۱۸)	(۱۴۴)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	•	•	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۴۳,۰۲۶)	(۵۸,۲۱۸)	(۱۴۴)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		درصد تغییر
		حسابرسی شده		
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۳,۸۵۰	۲۱,۳۷۸	(۸۲)	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۸,۸۵۱)	(۸,۰۹۱)	(۹)	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰		
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	(۱۸۲)	--	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰		
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰		
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲۹	۶۶	(۵۶)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۴,۹۷۲)	۱۳,۰۷۱	--	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۴۶,۹۹۸)	(۴۵,۱۴۷)	(۳۲۶)	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰		
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰		

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۲۸۶,۴۵۷	۴۵,۵۰۴	۵۳۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۱۵,۹۶۴)	۰	--
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	(۱۹,۷۴۳)	(۶۴۶)	(۲,۹۵۶)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۵۰,۷۵۱	۴۴,۸۵۸	۳۳۶
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳,۷۵۳	(۲۸۹)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۱,۸۶۹	۱۲,۰۹۹	(۲)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۰	۵۹	(۸۳)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۵,۶۳۳	۱۱,۸۶۹	۳۳
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
کلینکر	تن	۵۶۵,۹۸۷	۵۰۰,۹۱۳	۱۳
سیمان در تپ های ۲ و ۵	تن	۳۰۷,۹۳۵	۳۲۲,۳۹۹	(۴)
سیمان سفید فله ای	تن	۰	۰	
جمع		۸۷۳,۹۲۲	۸۲۳,۳۱۲	

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
کلینکر	تن	۱۷۸,۴۸۷	۱۵۸,۱۲۱	۱۳
سیمان تپ ۲ (پاکتی)	تن	۵۷,۲۶۱	۹۰,۰۲۹	(۳۶)
سیمان تپ ۲ (فله)	تن	۱۳۹,۷۳۹	۱۳۸,۶۱۹	۱
سیمان تپ ۵ (فله)	تن	۱۷,۰۳۷	۲۹,۷۴۶	(۴۳)
سیمان تپ ۵ (پاکتی)	تن	۸۳,۷۴۳	۵۲,۹۴۹	۵۸
سیمان در تپ های ۲ و ۵	تن	۵,۵۸۲	۳,۶۲۸	۵۴
سیمان تپ ۲ صادراتی (فله)	تن	۰	۱۴,۷۶۶	--
کلینکر تپ ۲ صادراتی	تن	۸۷,۰۷۳	۱۰۱,۶۵۲	(۱۴)
سیمان در تپ های ۲ و ۵	تن	۴,۴۹۱	۰	
کلینکر تپ ۲	تن	۰	۰	
جمع		۵۷۳,۴۱۳	۵۸۹,۵۱۰	

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
کلینکر	میلیون ریال	۱۸۳,۲۲۳	۱۲۸,۰۷۴	۴۳
سیمان تپ ۲ (پاکتی)	میلیون ریال	۸۹,۵۳۹	۹۰,۰۲۵	(۱)

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
سیمان تیپ ۲ (فله)	میلیون ریال	۱۷۱,۱۱۵	۱۱۷,۲۱۲	۴۶
سیمان تیپ ۵ (فله)	میلیون ریال	۲۱,۵۹۰	۲۹,۳۶۸	(۲۶)
سیمان تیپ ۵ (پاکتی)	میلیون ریال	۱۴۱,۶۱۸	۴۷,۴۸۹	۱۹۸
سیمان در تیپ های ۲ و ۵	میلیون ریال	۶,۱۳۸	۳,۹۹۱	۵۴
سیمان تیپ ۲ صادراتی (فله)	میلیون ریال	۰	۱۵,۱۳۲	--
کلینکر تیپ ۲ صادراتی	میلیون ریال	۱۳۹,۳۴۹	۵۹,۶۵۳	۱۳۴
سیمان در تیپ های ۲ و ۵	میلیون ریال	۷,۴۱۹	۰	
کلینکر تیپ ۵ صادراتی	میلیون ریال	۰	۰	
سیمان گروتینگ HB	میلیون ریال	۰	۰	
سیمان سفید پاکتی	میلیون ریال	۰	۰	
جمع		۷۵۹,۹۹۱	۴۹۰,۹۴۴	