

شرکت: بهروزان ماشین	سرمایه ثبت شده: 900
نماد: کیسون23	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بهروزان ماشین
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت بهروزان ماشین (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 28 توسط این مؤسسه ، 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 مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

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

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

4. شرکت فاقد سیستم هزینه یابی و کنترل پروژه جهت نگهداری اطلاعات مربوط به حجم کار پیمان ها و قرارداد ها و در نتیجه برآورد مبلغ مخارج باقیمانده پیمان های بلندمدت با توجه به حجم کار باقیمانده جهت تکمیل می باشد. همچنین دریافتنی های تجاری موضوع یادداشت توضیحی 11 همراه صورتهای مالی شامل مبلغ 34.123 میلیون ریال مانده قابل بازپایست پیمان ها می باشد ، که تا تاریخ این گزارش به تأیید کارفرمایان ذیربط نرسیده است . با توجه به مراتب فوق تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت رفع محدودیت های مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت ، در شرایط کنونی برای این موسسه مشخص نمی باشد.
5. مانده حساب تسهیلات مالی دریافتی به شرح یادداشت توضیحی 19 همراه صورتهای مالی ، شامل مانده بدهی به اشخاص خارج از گروه به 21.106 میلیون ریال می باشد ، لیکن از بابت مراتب مزبور مستندات لازم از جمله توافقات فیما بین در رابطه با نحوه تسویه بخش عمده ای از منابع مذکور به این موسسه ارائه نشده است. با توجه به مراتب مزبور تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت رفع محدودیت های مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت ، در شرایط حاضر برای این موسسه مشخص نمی باشد.
6. پاسخ تأییدیه های درخواستی از سرفصل دریافتنی های تجاری موضوع یادداشت توضیحی 11 همراه صورتهای مالی به مبلغ 2.624 میلیون ریال دریافت نشده است . مضافاً پاسخ تأییدیه های درخواستی از سرفصل پرداختنی های تجاری حاکی از وجود مغایرت نامساعد به مبلغ 3.024 میلیون ریال که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است ، لیکن این مؤسسه نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از عدم دریافت تأییدیه مزبور و رفع مغایرت های فوق را بر صورتهای مالی مورد گزارش تعیین نماید.
7. سرفصل دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و پیش پرداختها به ترتیب موضوع یادداشت های توضیحی 11 و 13 همراه صورتهای مالی شامل مبلغ 7.550 میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی و طلب از مدیر عامل سابق شرکت می باشد، که تاکنون به حیطه وصول درنیامده است و ذخیره ای نیز از این بابت درحسابها منظور نشده است. در این راستا ، هرچند اعمال تعدیلاتی در حسابها ضروری می باشد ، لیکن به دلیل عدم دستیابی به کلیه مدارک و اطلاعات مورد نیاز ، تعیین دقیق تعدیلات مورد لزوم در شرایط کنونی برای این مؤسسه امکان پذیر نگردیده است.
8. همانگونه که در صورت وضعیت مالی شرکت منعکس می باشد ، نتایج عملیات شرکت طی سال های اخیر منجر به مبلغ 132.834 میلیون ریال زیان انباشته گردیده است ، مضافاً بدهی های جاری شرکت نسبت به دارایی های جاری آن مبلغ 140.090 میلیون ریال فزونی یافته است . این وضعیت نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد کند و بنابراین ممکن است شرکت قادر به بازپایست دارایی ها و تسویه بدهیها در روال عادی فعالیت تجاری خود نباشد . توجیهات لازم در خصوص برون رفت از وضعیت فعلی در صورتهای مالی به نحو مقتضی افشا نشده است.

اظهار نظر مشروط

9. به نظر این مؤسسه ، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های 7 و 8 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 4 الي 6 ، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت بهروزان ماشین (سهامي خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

10. به شرح یادداشت توضیحي 1-9 و 14-14 همراه صورتهای مالی دارایی های ثابت مشهود و موجودی کالای شرکت در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار نمی باشند.
11. همانگونه که در یادداشت توضیحي 3-27 همراه صورتهای مالی منعکس می باشد ، وضعیت مالیات و عوارض ارزش افزوده از سال 1390 الي پایان سال مالی مورد گزارش توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. همچنین وضعیت بیمه ای شرکت برای سال 1395 توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته لیکن تا کنون نتیجه آن به شرکت اعلام نگردیده است . معهذا تعیین میزان دقیق بدهی مالیاتی و تامین اجتماعی منوط به رسیدگی و اظهارنظر مراجع ذیصلاح می باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

12. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی 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، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد 10 و 11 دستورالعمل در مورد تعیین شخص یا واحد مبارزه با پول شویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و به دنبال آن مفاد مواد مرتبط ، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی ارقام نگر آریا			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Saeed Khajevand Sarivi [[Sign		1399/07/14 14:51:57
شریک موسسه ارقام نگر آریا	Alireza Zandbabaraeisi [[Sign		1399/07/28 19:56:54
مدیر موسسه ارقام نگر آریا	Mohammadtaghi Rezaei [[Sign		1399/07/29 16:20:51

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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	۲۰,۰۰۱	۳۹,۲۶۳	(۴۹)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۶,۹۸۹)	(۵۰,۰۶۱)	۲۶
سود (زیان) ناخالص	(۱۶,۹۸۸)	(۱۰,۷۹۸)	(۵۷)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۳,۴۰۶)	(۱۴,۴۱۰)	۷
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۱,۰۰۸	--
سایر هزینه‌ها	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۳۰,۳۹۴)	(۲۴,۲۰۰)	(۲۶)
هزینه‌های مالی	(۱۸۷)	(۲,۰۱۷)	۹۱

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۴۳۴	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳۰,۵۸۱)	(۲۵,۷۹۳)	(۱۹)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	
سال‌های قبل	(۳,۹۶۴)	(۱,۲۰۰)	(۲۳۰)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳۴,۵۴۵)	(۲۶,۹۹۳)	(۲۸)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۳۴,۵۴۵)	(۲۶,۹۹۳)	(۲۸)
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	(۳۳,۷۷۱)	(۲۶,۸۸۹)	(۲۶)
غیرعملیاتی (ریال)	(۴,۶۱۳)	(۳,۱۰۳)	(۴۹)
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۳۸,۳۸۳)	(۲۹,۹۹۳)	(۲۸)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۳۸,۳۸۳)	(۲۹,۹۹۳)	(۲۸)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۳۸,۳۸۳)	(۲۹,۹۹۳)	(۲۸)
سرمایه	۹۰۰	۹۰۰	
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

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۳۴,۵۴۵)	(۲۶,۹۹۳)	(۲۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	•	•	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	•	•	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	•	•	
سود (زیان) جامع سال	(۳۴,۵۴۵)	(۲۶,۹۹۳)	(۲۸)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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	۵۷۸	۷۳۴	۱,۲۹۳	(۲۱)
سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	
دارایی‌های نامشهود	•	۶	۴۰	--
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	•	•	•	
دریافتنی‌های بلندمدت	•	•	•	
سایر دارایی‌ها	۱۰,۴۸۱	۷,۷۳۶	۵,۷۶۹	۳۶
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۱,۰۵۹	۸,۴۶۶	۷,۱۰۳	۳۱
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۸,۸۳۳	۳,۲۵۸	۲,۲۸۷	۱۷۱

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	
موجودی مواد و کالا	۱۰,۸۶۱	۸,۹۱۱	۸,۲۱۷	۲۲
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۵۹,۴۱۱	۶۹,۶۱۸	۵۷,۰۳۱	(۱۵)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۱,۳۴۸	۸۶	۳۱۰	۱,۴۶۷
	۸۰,۴۴۳	۸۱,۸۷۳	۶۷,۸۴۵	(۲)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۸۰,۴۴۳	۸۱,۸۷۳	۶۷,۸۴۵	(۲)
جمع دارایی‌ها	۹۱,۵۰۲	۹۰,۳۳۹	۷۴,۹۴۷	۱
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۹۰۰	۹۰۰	۹۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۳۰	۳۰	۳۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱۳۲,۸۳۴)	(۹۸,۲۸۹)	(۷۱,۲۹۵)	(۲۵)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۱۳۱,۹۰۴)	(۹۷,۲۵۹)	(۷۰,۳۶۵)	(۲۵)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	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	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۸۷۳	۲,۱۸۰	۹۳۱	(۱۴)
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱,۸۷۳	۲,۱۸۰	۹۳۱	(۱۴)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۴۱,۸۴۴	۱۱۵,۵۳۸	۹۶,۳۶۳	۲۳
مالیات پرداختنی	۳,۹۶۴	۱,۰۰۰	۰	۲۹۶
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۶۸,۵۵۲	۶۳,۷۵۷	۴۲,۸۶۵	۸
ذخایر	۱,۹۵۰	۱,۳۵۰	۲,۱۱۳	۴۴
پیش‌دریافت‌ها	۵,۳۲۳	۳,۸۷۳	۳,۰۵۰	۲۵
	۳۲۱,۵۳۳	۱۸۵,۵۱۸	۱۴۴,۳۹۱	۱۹
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۳۲۱,۵۳۳	۱۸۵,۵۱۸	۱۴۴,۳۹۱	۱۹
جمع بدهی‌ها	۳۲۳,۴۰۶	۱۸۷,۶۹۸	۱۴۵,۳۱۳	۱۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۹۱,۵۰۲	۹۰,۳۳۹	۷۴,۹۴۷	۱

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 ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۹۰۰	۰	۰	۰	۳۰	۰	۰	۰	(۷۱,۳۹۶)	۰	(۷۰,۳۶۶)
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
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۹۰۰	۰	۰	۰	۳۰	۰	۰	۰	(۷۱,۳۹۶)	۰	(۷۰,۳۶۶)

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 سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									(۲۶,۹۹۳)		(۲۶,۹۹۳)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۶,۹۹۳)	•	(۲۶,۹۹۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۶,۹۹۳)	•	(۲۶,۹۹۳)
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 تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۹۰۰	•	•	•	۳۰	•	•	•	(۹۸,۲۸۹)	•	(۹۷,۳۵۹)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۳۴,۵۴۵)		(۳۴,۵۴۵)
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 ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۴,۵۴۵)	۰	(۳۴,۵۴۵)
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	۰
فروش سهام خزانه									۰	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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۹۰۰	۰	۰	۰	۳۰	۰	۰	۰	(۱۳۲,۸۳۴)	۰	(۱۳۱,۹۰۴)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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	(۲,۳۴۵)	(۱۹,۸۲۶)	۸۸
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۰۰۰)	(۲۰۰)	(۴۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۳,۳۴۵)	(۲۰,۰۲۶)	۸۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۷۵۷	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	(۶)	--
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	۰	
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	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۷۵۱	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۳,۳۴۵)	(۱۹,۲۷۵)	۸۳
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	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۳۱,۷۴۹	۳۱,۲۵۱	(۳۰)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۱۷,۰۰۰)	(۱۰,۳۵۹)	(۶۴)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۱۴۲)	(۱,۸۴۱)	۹۲
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	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۴,۶۰۷	۱۹,۰۵۱	(۷۶)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱,۲۶۲	(۲۲۴)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۸۶	۳۱۰	(۷۲)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱,۳۴۸	۸۶	۱,۴۶۷
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			