

شرکت: توسعه نفت و گاز آریا	سرمایه ثبت شده: 20,000
نماد: پارسان15	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	توسعه نفت و گاز آریا
بند مقدمه	
<p>1.1 صورت‌های مالی شرکت توسعه نفت و گاز آریا (سهامی خاص) قبل از مرحله بهره برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفندماه 1398 و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 23 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2.2 مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت 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.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3.3) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده براساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به‌گونه‌ای 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 ارائه صورت‌های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی مؤسسه، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

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

مبنای اظهار نظر مشروط

4.4) به‌شرح یادداشت توضیحی 7 صورت‌های مالی، سرفصل داراییهای ثابت شامل 17.554 میلیون ریال مخارج مقدماتی انجام شده جهت پروژه میعانات گازی میباشد که بانوجه به برکناری پروژه مذکور و تعریف پروژه جدید قابلیت بازیافت مخارج مذکور در شرایط کنونی برای این مؤسسه مشخص نمیشود.

اظهار نظر مشروط

5.5) به نظر این مؤسسه بهاستثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 4، صورت‌های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه نفت و گاز آریا (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

6. اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای 6 و 7 زیر مشروط نشده است.

6) به شرح توضیحات مندرج در یادداشت توضیحی 11-2-1 در سال مورد گزارش با تغییر سهامدار شرکت در تاریخ 10/10/1398 فعالیت پروژه تولید میعانات گازی به حالت راکد درآمد و مجدداً به استناد مصوبه مورخ 05/06/1399 هیئت مدیره و موافقت اصولی مورخ 28/07/1399 تولید 136 هزار تن تولید انواع محصولات اتیلن و پروپیلن در دستور کار قرار گرفته و گزارش امکانسنجی پروژه در دست تهیه است.

7.7) بشرح مندرج در یادداشت توضیحی 1-2-22 مطابق نامه شماره 503/98/107 مورخ 08/10/1398 مبلغ 159 میلیارد ریال هزینه های تسطیح و خاکبرداری زمین از سوی شرکت زیرساخت پالایشی سیراف به شرکت نفت و گاز آریا اعلام گردیده است . از آنجاییکه شرکت نفت و گاز آریا 12 درصد سهام شرکت زیر ساخت فراگیر پالایشی سیراف را دارا میباشد و با عنایت به عدم رابطه کارفرمایی و پیمانکاری و همچنین عدم وجود قرارداد در خصوص پرداخت هزینه در قالب تایید صورت وضعیت ، بدلیل سرمایه پذیر بودن شرکت زیر ساخت فراگیر پالایشی سیراف ، مبالغ پرداختی به آن شرکت صرفاً در قالب افزایش سرمایه صورت میپذیرد. لذا مخارج اعلامی مذکور صرفاً از محل افزایش سرمایه در آن شرکت قابل تأمین خواهد بود.

سایر بندهای توضیحی

8.8) صورتهای مالی سال منتهی به 29 اسفند ماه 1397 توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 26 فروردین ماه 1398 آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 9) مفاد ماده 40 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ثبت نقل و انتقال سهام در دفتر سهام شرکت رعایت نشده است.

10. 10) بهشرح مندرج در یادداشت توضیحی 21 صورتهای مالی در سال مورد گزارش شرکت فاقد معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت میباشد.

11. 11) تا تاریخ تهیه این گزارش، هیئت مدیره شرکت، گزارش موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت را به این مؤسسه ارائه نکرده است.

12. 12) در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آییننامهها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

30 آذر 1399

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آگاه نگر

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/10/20 14:28:31	800848	Mohammad Noorzad Dolat [Abadi [Sign	شریک مؤسسه آگاه نگر
1399/10/20 14:43:46		Mohamadreza Taghvaei [[Sign	شریک مؤسسه آگاه نگر
1399/10/20 14:59:47	800066	[Mohammad Afsari [Sign	مدیر مؤسسه آگاه نگر

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
			عملیات در حال تداوم:
	۰	۰	درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	۰	۰	سود (زیان) ناخالص
۴۹	(۹,۳۴۴)	(۴,۷۲۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
	۰	۰	سایر درآمدها
	۰	۰	سایر هزینه‌ها
۴۹	(۹,۳۴۴)	(۴,۷۲۷)	سود (زیان) عملیاتی
	۰	۰	هزینه‌های مالی
(۴۳)	۱,۳۳۱	۷۱۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۵۱	(۸,۱۱۳)	(۴,۰۱۱)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	سال جاری
	۰	۰	سال‌های قبل
۵۱	(۸,۱۱۳)	(۴,۰۱۱)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۵۱	(۸,۱۱۳)	(۴,۰۱۱)	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰	عملیاتی (ریال)
	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
	۰	۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
۶۳	(۵۴۱)	(۲۰۱)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه
			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

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده		
۵۱	(۸,۱۱۳)	(۴,۰۱۱)	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
	۰	۰	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
۵۱	(۸,۱۱۳)	(۴,۰۱۱)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌های غیرجاری
(۶)	۱۵,۹۳۱	۱۸,۷۳۲	۱۷,۵۵۴	دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
(۵۶)	۳۳	۱۸	۸	دارایی‌های نامشهود
۰	۱۷۳,۷۸۱	۱۳۰,۰۰۰	۱۳۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۳۱	۰	۶۳,۷۸۱	۸۳,۷۸۱	دریافتی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۹	۱۸۹,۷۴۵	۲۰۲,۵۳۱	۲۲۱,۳۴۳	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
(۶۹)	۱۱۷	۸۸	۲۷	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
	۰	۰	۰	موجودی مواد و کالا
۱	۴,۸۶۶	۲,۳۰۲	۲,۳۲۹	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۰	۲,۸۴۴	۱,۵۰۴	۱,۵۰۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۶۸)	۱۳,۳۷۲	۶,۳۴۷	۲,۰۵۵	موجودی نقد
(۴۲)	۳۱,۰۹۹	۱۰,۳۴۱	۵,۹۱۵	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۴۲)	۳۱,۰۹۹	۱۰,۳۴۱	۵,۹۱۵	جمع دارایی‌های جاری
۷	۲۱۰,۸۴۴	۲۱۲,۷۷۲	۲۲۷,۲۵۸	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۳۳	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
	۰	۰	۰	اندوخته قانونی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۷۰	(۷,۳۶۳)	(۱۵,۴۷۵)	(۴,۶۲۸)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهم خزانه
--	۷,۶۳۸	(۴۷۵)	۱۵,۳۶۳	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیر جاری
۰	۲۰۱,۳۱۹	۲۱۱,۳۴۵	۲۱۰,۳۳۶	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
--	۳۶۸	۳۶۱	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱)	۲۰۱,۴۸۷	۲۱۱,۶۰۶	۲۱۰,۳۳۶	جمع بدهی‌های غیر جاری
				بدهی‌های جاری
(۵)	۱,۷۱۹	۱,۶۴۱	۱,۵۶۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	۰	۰	۰	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
(۵)	۱,۷۱۹	۱,۶۴۱	۱,۵۶۰	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۵)	۱,۷۱۹	۱,۶۴۱	۱,۵۶۰	جمع بدهی‌های جاری
(۱)	۲۰۳,۳۰۶	۲۱۳,۲۴۷	۲۱۱,۸۹۶	جمع بدهی‌ها
۷	۲۱۰,۸۴۴	۲۱۳,۷۷۳	۲۲۷,۲۵۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدیدی ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۵,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	(۷,۳۶۲)	•	۷,۶۳۸
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۵,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	(۷,۳۶۲)	•	۷,۶۳۸
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									(۸,۱۱۳)		(۸,۱۱۳)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۸,۱۱۳)	•	(۸,۱۱۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۸,۱۱۳)	•	(۸,۱۱۳)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان		•				•					•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			•								•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•						•		•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵,۴۷۵)	۰	(۴۷۵)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۴,۰۱۱)		(۴,۰۱۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۰۱۱)	۰	(۴,۰۱۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۵,۰۰۰		۰			۰			۱۴,۸۴۸		۱۹,۸۴۸
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
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته									۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۶۳۸)	۰	۱۵,۳۶۲

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
-----	--	--	------------

درصد تغییر	تجدید ارزشهای دوره منتهی به	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به	شرح
	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	حسابرس	
	حسابرسی شده		
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
(۲۸۹)	(۶,۴۶۸)	(۲۵,۱۳۴)	نقد حاصل از عملیات
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۸۹)	(۶,۴۶۸)	(۲۵,۱۳۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
--	(۳,۱۳۱)	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۲۳)	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	(۱۰,۰۰۰)	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
--	۱,۳۴۰	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
(۴۲)	۱,۳۳۱	۷۱۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	(۱۰,۵۸۳)	۷۱۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۴۲)	(۱۷,۰۵۱)	(۲۴,۴۱۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
	۰	۰	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
۹۹	۱۰,۱۲۶	۲۰,۱۲۶	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	۰	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
۹۹	۱۰,۱۲۶	۲۰,۱۲۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۲۸	(۶,۹۲۵)	(۴,۲۹۲)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۵۲)	۱۲,۲۷۲	۶,۳۴۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۶۸)	۶,۳۴۷	۲,۰۵۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۵,۰۰۰	معاملات غیرنقدی
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

