

شرکت: تجهیز نیروی زنگان	سرمایه ثبت شده: 28,000
نماد: شزنگ	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 232001	اطلاعات و صورت‌های مالی تلفیقی 12 ماهه منتهی به 1398/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/08/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
تجهیز نیروی زنگان	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت تجهیز نیروی زنگان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آبان ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 34 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 هیأت 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 براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای 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 صورتهای مالی ، اطمینان معقول کسب کند. 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 خطرهای، 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 موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر 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. سرفصل تسهیلات مالی دریافتی (یادداشت توضیحی 29 صورتهای مالی) شامل 40.000 میلیون ریال تسهیلات دریافتی از شرکت زنجیره تامین رضوی در 2 مرحله می باشد که مطابق قرارداد و مدارک و مستندات موجود مقرر شده مبلغ فوق به مصرف مشارکت در زمینه صادرات و اقدام به فعالیتهای بازرگانی و تولید و فروش محصولات توسط شرکت و تقسیم سود حاصله مطابق طرح توجیهی و پیش بینی ریالی آن از ابتدا تا انتهای مشارکت است. در این رابطه قابل ذکر است که تاریخ این گزارش صورت سود و زیان مشارکت در اختیار این موسسه قرار نگرفته و سهم سود شرکت زنجیره تامین رضوی در حسابها بطور کامل ثبت نشده است. پاسخ تأییدیه درخواستی از شرکت یادشده نیز واصل نشده است. تعیین آثار موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مقدور نبوده است.
5. سرفصل سرقفلی (یادداشت توضیحی 15 صورتهای مالی) به مبلغ 4.425 میلیون ریال مربوط به سرمایه گذاری در شرکت فرعی تواندار صنعت نیروی دبار رنگان (سهامی خاص) در سال 1396 می باشد که استانداردهای حسابداری در خصوص شناسایی مبلغ سرقفلی بنحو صحیح و اصولی رعایت نشده است. تعیین آثار تعدیلات مورد لزوم در جهت کاهش این رقم و آثار آن بر صورتهای مالی مورد گزارش به دلیل عدم ارائه نظریه کارشناسی رسمی ارزیابی سهام شرکت فرعی، برای این موسسه مقدور نبوده است.
6. سرفصل دریافتنی های تجاری و غیرتجاری (یادداشت توضیحی 21 صورتهای مالی) شامل 31.803 میلیون ریال مانده حساب آقای بخشنده نیا و نیز 8.757 میلیون ریال مانده حساب آقای کیوان آذر انتقالی از سنوات قبل می باشد که برغم اقدامات حقوقی انجام شده تا تاریخ این گزارش وصول و یا تسویه نشده اند. شرکت در این رابطه بخشی از اموال آقای بخشنده نیا به مبلغ حدود 109.581 میلیون ریال را مطابق مصوبه مورخ 16/08/95 هیات مدیره مبني بر ضبط و ثبت موجودی مزبور ضبط نموده است، تعیین آثار احتمالی موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش منوط به مشخص شدن نتایج اقدامات در جریان از سوی هیئت مدیره به منظور وصول یا تسویه مطالبات فوق است.
7. طی سال مورد گزارش دریافت و پرداختهای شرکت عمدتاً از طریق حساب جاری شخصی مدیر شعبه تهران (خانم فاطمه شهیدی) صورت پذیرفته است، ضمناً عدم استقرار سیستم کنترل مقادیر خرید و فروش، عدم وجود و یا عدم رعایت آیین نامه معاملات و عدم استقرار کامل سیستم بهای تمام شده کالای تولیدی و نیز مغایرتهای موجود بین سیستم انبار و سیستم اموال با دفاتر از مصادیق نقاط ضعف سیستم کنترلهای داخلی محسوب می گردند با توجه به موارد یاد شده حصول اطمینان نسبت به شناسایی و انعکاس کلیه رویدادها و عملیات مالی شرکت در دفاتر، برای این موسسه مقدور نبوده است.
8. سرفصل سرمایه گذاری در املاک (یادداشت توضیحی 14 صورتهای مالی) مربوط به شرکت فرعی بمبلغ 8.048 میلیون ریال بهای ملک خریداری شده در شهرستان صومعه سرا در سنوات قبل است که مدارک و مستندات لازم در خصوص ارزش گذاری آن به این موسسه ارائه نگردیده است. ضمناً مالکیت و سند محضری آن نیز بنام شرکت منتقل نشده و بابت سرمایه گذاری یاد شده تاکنون درآمدی در حسابها ثبت نشده است. همچنین اهم رویه های حسابداری در خصوص سرمایه گذاری املاک افشاء و آشکار سازی نگردیده و صحت طبقه بندی آن تحت سرفصل فوق نیز محرز نگردیده است. تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت ارائه مدارک و رفع موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت برای این موسسه مقدور نمی باشد.
9. با توجه به تاریخ انتخاب این موسسه به عنوان حسابرس شرکت فرعی ، این موسسه بر انبارگردانی موجودی مواد و کالای شرکت مذکور (یادداشت توضیحی 20 صورتهای مالی) در پایان مهر ماه 1398 نظارتی نداشته و به دلیل ضعف سیستم کنترلهای داخلی از طریق سایر روشهای حسابرسی نیز این موسسه نتوانسته موجودیهای مذکور را به طور کامل اثبات نماید. تعیین آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نظارت این موسسه بر شمارش موجودیهای یاد شده ضرورت می یافت ، برای این موسسه امکانپذیر نبوده است.

اظهار نظر مشروط

10. به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های 6 الی 9 صورتهای مالی یاد شده در بالا ، وضعیت مالی گروه و شرکت تجهیز نیروی رنگان (سهامی عام) را در تاریخ 30 آبان 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.

تأکید بر مطالب خاص

11. موارد تأکید بر مطلب خاص که در اثر مفاد آنها اظهارنظر این موسسه مشروط نشده به قرار ذیل است:

11-1-باستناد مدارک و اطلاعات ارائه شده و تأییدیه دریافتی از وکیل شرکت، در بهمن ماه 1397 قراردادی در خصوص سرمایه گذاری با شخصی بنام آقای سیاوش صادقی منعقد و چکی به مبلغ 20.000 میلیون ریال به عنوان ضمانت در اختیار نامبرده قرار گرفته است. قرارداد در تاریخ 9/12/1397 بدلایلی فسخ شده لکن چک یاد شده عودت نگردیده و از سوی آقای صادقی در اختیار شخصی دیگر بنام آقای کیوان امیرحاج قرار گرفته و بدلیل کسری موجودی از طرف شخص اخیرالذکر بر علیه شرکت طرح دعوی و متعاقباً مطابق حکم قضایی صادره، موجودیهای بانکی شرکت مسدود گردیده است، در این رابطه متقابلاً از سوی شرکت مورد گزارش شکایتی با موضوع "خیانت در امانت" بر علیه آقای صادقی تنظیم و از طریق مراجع قضایی در حال رسیدگی است که نتیجه آن مشخص نمی باشد.

11-2- با توجه به یادداشت توضیحی 6 صورتهای مالی ، ما به ازای فروش صادراتی به مبلغ 94.137 میلیون ریال به صورت ریالی اخذ و یا درحسابها ثبت شده است در این رابطه قابل ذکر است که نرخ فروش روغن پایه و صنعتی به میزان قابل توجهی کمتر از نرخ فروش داخلی آنها طی سال بوده است. ضمناً مبلغ 16.111 میلیون ریال از مطالبات ایجاد شده از این بابت نیز وصول نگردیده است.

- 3-11- با توجه به یادداشت توضیحي 20 صورتهای مالی موجودی مواد و کالای شرکت های اصلی و فرعی بالغ بر 149 میلیارد ریال می باشد که صرفاً تا مبلغ 70 میلیارد ریال بیمه شده است.
- 4-11- باتوجه به یادداشت توضیحي 27 صورتهای مالی منعکس می باشد، جهت مالیات عملکرد سال 1397 و سال مالی مورد گزارش با توجه به زیان ابرازی، ذخیره ای در دفاتر منظور نشده است. ضمناً شرکت بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده نیز مورد حسابرسی قرار نگرفته است.
- 5-11- همانگونه که در صورت سود و زیان منعکس می باشد عملیات شرکت در سال مالی مورد گزارش منجر به زیان عملیاتی گردیده، لذا بهره برداری بهینه از منابع شرکت و کاهش هزینه ها ضروری است
12. اطلاعات مربوط به تشریح وضعیت شرکت از نظر ساختار و شیوه های مدیریت سرمایه، ریسکها و تحلیل آنها مندرج در یادداشت توضیحي 34 صورتهای مالی با توجه به عدم استقرار ساز و کار مربوطه، بر پایه تفسیر مدیریت از آنها ارائه شده است.

سایر بندهای توضیحی

13. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 30 آبان 1397 ، توسط موسسه حسابرسی دیگری ، حسابرسی شده و در گزارش مورخ 13 اسفند 1397 آن موسسه درباره صورتهای مالی نظر "مشروط" اظهار شده است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

14. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
14. 1-14- مفاد ماده 106 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ثبت مصوبات مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ 17/04/1398 در مرجع ثبت شرکتها.
14. 2-14- مفاد ماده 240 قانون تجارت درخصوص پرداخت سود سهام سنوات قبل طرف مدت 8 ماه پس از تصویب مجمع.
14. 3-14- اقدامات انجام شده درخصوص تکالیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 17/04/1398 به هیئت مدیره در رابطه با بندهای 5، 6 و 19 این گزارش و نیز اخذ سهام وثیقه سهامداران و تودیع آن نزد صندوق شرکت و راه اندازی خط تولید یخچال در ششماهه ابتدای سال 1398 منجر به نتیجه نهایی نشده است.
15. معاملات مندرج در یادداشت توضیحي 32 صورتهای مالی ، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال 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 مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. به نظر این موسسه معاملات مزبور طبق روابط خاص بین سهامداران و شرکت بوده است.
16. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با توجه به موارد مندرج در این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج درگزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.
17. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس اوراق بهادار در خصوص انتشار و افشاء صورتهای مالی حسابرسی نشده و به تبع آن حسابرسی شده میاندوره ای 6 ماهه منتهی به 31 اردیبهشت 1398 ظرف مهلت مقرر رعایت نشده است.
18. با توجه به دستورالعمل کنترلهای داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار ، الزامات دستورالعمل یاد شده مبنی بر تشکیل کمیته حسابرسی ، طراحی و اجرای ارزیابی کنترل و مدیریت ریسک، رعایت نشده است.
19. در اجرای ماده 33 دستورالعمل های اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبورو آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط ، درچارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش درخصوص تعیین شخص یا استقرار واحد مبارزه با پولشویی در شرکت، بستر لازم برای رعایت الزامات قانون مزبور در سال مالی مورد گزارش فراهم نگردیده، در نتیجه امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل فوق الذکر برای این موسسه فراهم نشده است.

20اسفند1398

گزارش شرکت تجهیز نیروی زنگان 1398/8/30

حسابرسي و خدمات مدیریت اصول نگر آریا حسابداران رسمي

1398/12/26 18:20:49	871548	[Mohammad Badraghinezhad [Sign	شریک اصول نگر آریا
1398/12/26 18:24:40	800754	[Parviz Moghadas [Sign	مدیر موسسه اصول نگر آریا

ترازنامه تلفیقی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌های جاری				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
موجودی نقد	۱۶۸	۴۱۰	(۵۹)	بدهی‌های جاری			
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰		پرداختی‌های تجاری	۸۲,۱۶۲	۴۴,۱۷۷	۸۶
دریافتی‌های تجاری	۲۳,۳۷۷	۴۸,۰۶۵	(۵۱)	پرداختی‌های غیرتجاری	۶۴,۳۹۲	۳۹,۱۹۵	۱۳۱
دریافتی‌های غیرتجاری	۵۶,۲۱۸	۴۶,۲۳۳	۲۲	مالیات پرداختنی	۱۰۶	۴۰۰	(۷۳)
موجودی مواد و کالا	۱۴۸,۹۹۴	۳۳,۶۷۹	۵۳۹	سود سهام پرداختنی	۲,۱۷۴	۲,۱۹۳	(۱)
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۴,۰۳۵	۲,۱۴۳	۸۸	تسهیلات مالی	۷۲,۶۲۷	۲۱,۶۲۶	۲۳۶
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		ذخایر	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۲۳۲,۷۹۲	۱۲۰,۵۳۰	۹۳	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰	
دارایی‌های غیرجاری				بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دریافتی‌های بلندمدت	۱۶۷	۱۶۷	۰	جمع بدهی‌های جاری	۲۳۱,۴۶۱	۹۷,۵۹۱	۱۳۷
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۶	۷,۴۲۶	(۱۰۰)	بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری در املاک	۸,۰۴۸	۰		پرداختی‌های بلندمدت	۰	۱۰۱	--
دارایی‌های نامشهود	۱,۸۸۲	۲,۰۳۶	(۸)	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
سرقفلی	۴,۴۲۵	۰		تسهیلات مالی بلندمدت	۱۷,۶۹۳	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۹,۱۹۸	۲۴,۶۲۸	۱۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۹۵۹	۲,۱۴۶	(۹)
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۹,۶۵۲	۲,۲۴۷	۷۷۵
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴۳,۷۴۶	۳۴,۲۵۷	۲۸	جمع بدهی‌ها	۲۴۱,۱۱۳	۹۹,۸۳۸	۱۴۲
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۰
				سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی	۰	۰	
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	

سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۹,۸۵۰)	(۱۰,۱۶۰)	۹۵
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۹,۸۵۰)	(۱۰,۱۶۰)	۹۵
سهم اقلیت از سود (زیان) خالص	۰	۰	
سود (زیان) خالص قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	(۱۹,۸۵۰)	(۱۰,۱۶۰)	۹۵
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته تلفیقی			
سود (زیان) خالص	(۱۹,۸۵۰)	(۱۰,۱۶۰)	۹۵
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۲۴,۱۴۹	۲۵,۲۸۷	(۲۲)
تعدیلات سنواتی	۰	(۹۷۸)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۲۴,۱۴۹	۲۴,۳۰۹	(۲۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۲۴,۱۴۹	۲۴,۳۰۹	(۳۰)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۲۲۶	۰	
سود قابل تخصیص	۴,۶۲۵	۲۴,۱۴۹	(۸۱)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۴,۶۲۵	۲۴,۱۴۹	(۸۱)
سهم اقلیت از سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	۴,۶۲۵	۲۴,۱۴۹	(۸۱)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷۰۹)	(۲۶۲)	۹۵
سرمایه	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۲۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	(۶۵,۳۴۷)	(۱۱,۷۷۷)	۴۵۵
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	(۶۵,۳۴۷)	(۱۱,۷۷۷)	۴۵۵
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	(۱۱,۴۵۰)	(۴,۴۳۱)	۱۵۸
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۵	۴	۲۵
سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی	(۱۹)	۰	--
سود سهام پرداختی به سهامداران اقلیت	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۱۱,۴۴۴)	(۴,۴۲۷)	۱۵۹
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۴۰۰)	۰	--
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۶,۳۷۹)	(۹۶۹)	۵۴۸
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۸۵)	(۱)	۸,۴۰۰
وجوه دریافتی جهت فروش شرکت فرعی	۰	۰	
وجوه پرداختی جهت خرید شرکت فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل‌شده	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت تحصیل سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۶,۳۶۴)	(۹۷۰)	۵۵۶
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۸۳,۵۷۵)	(۱۷,۱۷۴)	۳۸۷
فعالیت‌های تأمین مالی			

		•	وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی
		•	وجوه حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی- سهم اقلیت
		•	وجوه دریافتی بابت فروش سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی/ سهام خزانه
		•	وجوه پرداختی بابت تحصیل سهام شرکت اصلی توسط شرکت های فرعی/سهام خزانه
۵۲	۵۵,۶۴۳	۸۴,۳۱۳	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
(۹۷)	(۲۸,۱۷۴)	(۱,۰۰۰)	بازپرداخت اصل استقراض
۳۷۷	۱۷,۴۶۹	۸۳,۳۱۳	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	۳۹۵	(۲۶۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۶۹	۷۲	۴۱۰	موجودی نقد در ابتدای دوره
(۵۳)	۴۳	۲۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۵۹)	۴۱۰	۱۶۸	موجودی نقد در پایان دوره
	•	•	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

ترازنامه							
شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۸/۳۰	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۱۵۲	۴۱۰	(۶۳)	پرداختی‌های تجاری	۵۷,۴۰۸	۴۴,۱۷۷	۳۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	•	•		پرداختی‌های غیرتجاری	۵۹,۷۸۷	۳۹,۱۹۵	۱۰۵
دریافتی‌های تجاری	۲۲,۷۳۵	۴۸,۰۶۵	(۵۳)	مالیات پرداختنی	•	۴۰۰	--
دریافتی‌های غیرتجاری	۱۵۴,۹۰۹	۴۶,۳۳۳	۲۳۵	سود سهام پرداختنی	۳,۱۷۴	۲,۱۹۳	(۱)
موجودی مواد و کالا	۲۰,۷۶۰	۳۳,۶۷۹	(۱۳)	تسهیلات مالی	۶۴,۳۴۸	۳۱,۶۳۶	۱۹۷
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۳,۹۹۲	۲,۱۴۳	۸۶	ذخایر	•	•	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	•	•		پیش‌دریافت‌های جاری	•	•	
جمع دارایی‌های جاری	۲۰۲,۵۴۸	۱۲۰,۵۲۰	۶۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	•	•	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۱۸۳,۶۱۷	۹۷,۵۹۱	۸۸
دریافتی‌های بلندمدت	۱۶۷	۱۶۷	•	بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵,۴۵۱	۷,۴۳۶	(۲۷)	پرداختی‌های بلندمدت	•	۱۰۱	--
سرمایه‌گذاری در املاک	•	•		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	•	•	
دارایی‌های نامشهود	۱,۷۸۵	۲,۰۳۶	(۱۲)	تسهیلات مالی بلندمدت	۱۷,۶۹۳	•	

سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳۰,۱۶۹)	(۱۰,۱۶۰)	۹۹
مالیات بر درآمد	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳۰,۱۶۹)	(۱۰,۱۶۰)	۹۹
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۳۰,۱۶۹)	(۱۰,۱۶۰)	۹۹
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	(۳۰,۱۶۹)	(۱۰,۱۶۰)	۹۹
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۳۴,۱۴۹	۳۵,۲۸۷	(۳۲)
تعدیلات سنواتی	۰	(۹۷۸)	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۳۴,۱۴۹	۳۴,۳۰۹	(۳۰)
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۳۴,۱۴۹	۳۴,۳۰۹	(۳۰)
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۳,۹۸۰	۳۴,۱۴۹	(۸۴)
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۳,۹۸۰	۳۴,۱۴۹	(۸۴)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷۳۰)	(۳۶۳)	۹۸
سرمایه	۲۸,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

درصد تغییرات	شرح	
	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۲۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۸/۳۰
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده
	فعالیت‌های عملیاتی	
۱,۴۶۷	(۶۸,۵۹۳)	(۴,۳۷۷)
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰
۱,۴۶۷	(۶۸,۵۹۳)	(۴,۳۷۷)
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	
	بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	
	سود سهام دریافتی	۰
۸۲	(۸,۰۸۲)	(۴,۴۳۱)
	سود پرداختی بابت استقراض	
۲۵	۵	۴
	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	
--	(۱۹)	۰
	سود سهام پرداختی	
۸۳	(۸,۰۹۶)	(۴,۴۲۷)
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	
	مالیات بر درآمد	
--	(۴۰۰)	۰
	مالیات بر درآمد پرداختی	
	فعالیت‌های سرمایه گذاری	
	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰
۵۴۱	(۶,۲۰۹)	(۹۶۹)
	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	
	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰
--	۰	(۱)
	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	
	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰
	تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰
	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰
--	۰	(۷,۴۰۰)
	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	
	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰
	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰
	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰
	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰
(۲۶)	(۶,۲۰۹)	(۸,۳۷۰)
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	
۳۸۵	(۸۲,۲۹۸)	(۱۷,۱۷۴)
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	
	فعالیت‌های تأمین مالی	
	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰
	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰
	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰
۵۱	۸۴,۰۲۰	۵۵,۶۴۳
	وجوه دریافتی حاصل از استقراض	
(۹۷)	(۱,۰۰۰)	(۲۸,۱۷۴)
	بازپرداخت اصل استقراض	

	•	۲۸,۱۴۸	میلیون ریال	ساخت تقطیری
	•	•	میلیون ریال	روغن هیدرولیک
	•	۵,۸۹۷	میلیون ریال	روغن موتور