

شرکت: کارخانه های صنعتي آزمایش	سرمایه ثبت شده: 217,500
نماد: لارما	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 293002	اطلاعات و صورت‌های مالی تلفیقی 12 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	کارخانه های صنعتي آزمایش
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت کارخانه های صنعتي آزمایش (سهامی عام)شامل ترازنامه به تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 که به تأیید سه نفر از اعضای هیئت مدیره رسیده 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. سرمایه گذاريهاي بلندمدت (يادداشت توضيحي 8صورتهاي مالي) شامل 4.297 ميليون ريال خالص سرمايه گذاري در 49درصد سهام شرکت مهندسي بازرگاني پيام قشيم (سهامي خاص) است که در رعايت استانداردهاي حسابداري ارزش آن به روش ارزش ويژه شناسايي و در صورتهاي مالي تلفيقي منعکس نشده است. به دليل فقدان مستندات مورد لزوم از جمله ارزش جاري دارايتها و بدهيهاي شرکت فوق الذکر ، تعيين آثار مورد فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش براي اين موسسه مقدور نبوده است.
5. با توجه به يادداشت توضيحي 12 صورتهاي مالي، سازمان امور مالياتي بابت ماليات عملکرد سال مالي منتهي به 31/06/1395 مبلغ 541.192 ميليون ريال (عمدتا ناشي از تلفي مازاد تجديد ارزيايي دارايتهاي ثابت کارخانه آزمايش تهران به عنوان درآمد) مطالبه نموده که به دنبال اعتراض بعمل آمده و آخرين پيگيري هاي صورت گرفته، پرونده از سوي شوراي عالي مالياتي به هيئت همعرض مالياتي ارجاع شده که نتيجه آن تاکنون به شرکت ابلاغ نگرديده است . هيئت مديره شرکت معتقد است که به دليل انصراف شرکت از افزايش سرمايه از محل مازاد تجديد ارزيايي و حذف آثار آن از دفاتر شرکت در پايان سال 1396، تعلق ماليات موضوعيت نداشته لذا ذخيره اي از اين بابت در حسابها لحاظ نشده است . ماليات عملکرد سال منتهي به 1397/ 31/6 نیز مطابق برگ تشخيص 11.109 ميليون ريال تعيين شده که بدليل اعتراض بعمل آمده ،از اين بابت نیز ذخيره اي در حسابها منظور نگرديده است .عملکرد سال مورد گزارش نیز تا تاريخ تنظيم اين گزارش مورد رسيدگي مالياتي قرارنگرفته است. تعيين آثار موارد فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش منوط به مشخص شدن نتيجه اعتراضهاي به عمل آمده و صدور برگ قطعي ماليات سنوات ياد شده و نیز تعيين سهم قابل پذيرش از پيش پرداختهاي مالياتي (يادداشت توضيحي7 صورتهاي مالي) به مبلغ 20.712 ميليون ريال، از سوي سازمان امور مالياتي مي باشد.
6. سرفصل تسهيلات مالي (يادداشت توضيحي 13 صورتهاي مالي) شامل 1.119.728 ميليون ريال مانده تسهيلات مالي دريافتي سررسيد گذشته از بانک هاي ملت شعبه سرخه حصار، رفاه کارگران شعبه پرديس و ملي شعبه بازار مي باشد که پيش از نيمي از آن مربوط به سود و جرائم تاخير در پرداخت اقساط مي باشد. توضيح اينکه ، در صورت توافق با بانکهاي فوق بخش قابل توجهي از جرائم مشمول بخشودگي قرار خواهد گرفت. پاسخ تائيديه هاي درخواستي اين موسسه از بانکهاي فوق الذکردريافت نشده است. پيامدهاي ناشي از تسويه بدهي و رفع مغايرت احتمالي با بانک ها و تاثير آن بر صورتهاي مالي ارائه شده براي اين موسسه مقدور نبوده است.
7. دارايتها و بدهيهاي گروه و شرکت اصلي مشتمل بر اقلام راكد به ترتيب شامل حسابهاي دريافتي و پيش پرداختها جمعا به مبلغ 331.634 ميليون ريال (299.788 ميليون ريال دريافتي هاي تجاري و غيرتجاري و مبلغ 31.846 ميليون ريال پيش پرداختها) و حسابهاي پرداختني و پيش دريافتها به مبلغ 137.204 ميليون ريال (مشتمل بر 111.834 ميليون ريال پرداختني هاي تجاري وغير تجاري و مبلغ 25.370 ميليون ريال پيش دريافت ها) عمدتا مربوط به حساب في مابين با شرکتهاي گروه مي باشد که درمهلث مقرر تسويه نگرديده و پاسخ تاييديه هاي درخواستي از آنها نیز عمدتا دريافت نشده است.تعيين آثار تعديلات احتمالي ناشي از تسويه مانده هاي فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش براي اين موسسه مقدور نبوده است.
8. شرکت به منظور استفاده بهينه از امکانات موجود و جبران هزينه هاي روزمره، اقدام به اجاره فضاهاي توليدي و انبارهاي خود به اشخاص و شرکتهاي مختلف نموده و در سال مورد گزارش جمعا از اين بابت 88.232 ميليون ريال درآمد کسب نموده است. در اين خصوص قابل ذکر که آمار مشخصي از مترائ و تعداد فضاهاي موجود جهت واگذاري به اجاره ونيز اطلاعات مربوط به نحوه تعيين اجاره بها وتعيين درآمد واگذاري برند شرکت ، به اين موسسه ارائه نشده است. لذا حصول اطمينان ازصحت وتماميت درآمدهاي عملياتي منظور شده به شرح يادداشت توضيحي 20 صورتهاي مالي، بطور کامل براي اين موسسه مقدور نبوده است.
9. پاسخ تاييديه هاي درخواستي از وکلای شرکت و بانکهاي طرف حساب (تماما راكد) و نیز تائيديه خاص درخواستي از اداره ثبت اسناد و املاک کشوردر خصوص استعلام آخرين وضعيت مالکيت املاک بنام شرکت آزمايش و همچنين تائيديه درخواستي از سازمان امورمالياتي و سازمان تامين اجتماعي دريافت نشده است، توضيح اينکه مانده حساب سازمان تامين اجتماعي طبق يادداشت توضيحي 6-11 صورتهاي مالي، مبلغ 38.983 ميليون ريال است که عمدتا منشا سنواتي دارد. تعيين آثار تعديلات احتمالي که در صورت دريافت پاسخ تاييديه هاي بلاجواب بر صورتهاي مالي مورد گزارش ضرورت مي يافت براي اين موسسه مقدور نبوده است.

اظهار نظر مشروط

10. به نظر اين موسسه به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 4 و 5 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند هاي 6 الي 9 صورتهاي مالي ياد شده در بالا ، وضعيت مالي گروه و شرکت کارخانه هاي صنعتي آزمايش (سهامي عام) را درتاريخ 31 شهريور ماه 1398 و عملکرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري به نحو مطلوب نشان مي دهد.

تاکيد بر مطالب خاص

11. موارد تاکيد بر مطلب خاص که در اثر مفاد آنها اظهارنظر اين موسسه مشروط نشده به قرار ذيل است:
 - 11-1- همانگونه که در يادداشت توضيحي شماره 2-2 صورتهاي مالي منعکس شده ، صورتهاي مالي با فرض تداوم فعاليت تهيه و ارائه شده است . با عنايت به کاهش منابع مالي و فروني زيان انباشته شرکت از سرمايه ثبتي آن و نیز فروني بدهي هاي جاري به دارايي هاي جاري و همچنين توقف فعاليت توليدي شرکت اصلي و شرکت هاي فرعي ، تداوم فعاليت شرکت محرز نمي باشد . اين رويداها نشان دهنده ابهامي با اهميت است که نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ترديد ايجاد مي کند، بنابرین ممکن است شرکت قادر به بازيافت دارايتها و تسويه بدهيها در روال عادي فعاليت خود نباشد.
 - 11-2- بانوجه به يادداشت توضيحي 1-4 صورتهاي مالي، سرفصل سرمايه گذاري هاي کوتاه مدت شامل 99.969 ميليون ريال سرمايه گذاري در آزمايش مروذشت - در حال تصفيه مي باشد که خالص ارزش دارايبهاي آن مطابق کارشناسي

رسمي به عمل آمده در مردادماه 1398 بالغ بر 580.593 ميليون ريال است.

11-3- باتوجه به يادداشت توضيحي 4-10 صورتهاي مالي، زمين و ساختمان کارخانه شرکت اصلي در قبال تسهيلات مالي دريافتي در رهن بانک رفاه کارگران شعبه پردیس مي باشد.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

12. موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زير است:
- 12-1- زبان انباشته شرکت در تاريخ ترازنامه بيش از نصف سرمايه نتيي آن است، لذا شرکت مشمول ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت بوده و مطابق آن بايستي مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام تشکيل و در مورد انحلال يا بقاي آن در چارچوب مقررات اصلاحيه قانون تجارت تصميم گيري نمايد .
- 12-2- مفاد ماده 18 اساسنامه و 138 قانون تجارت مبني بر لزوم تشکيل مجمع عمومي عادي ساليانه ظرف مدت چهار ماه پس از پايان سال مالي جهت رسيدگي به صورتهاي مالي سال مورد گزارش، ضمنا طبق ماده 50 اساسنامه، صورتهاي مالي و گزارش فعاليتهاي هيئت مديره بايد ظرف 3 ماه پس از پايان سال مالي به بازرس ارائه شود.
- 12-3- مفاد مواد 114 و 115 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص سهام وثيقه مديران و توديع آن نزد صندوق شرکت.
- 12-4- مفاد ماده 106 اصلاحيه قانون تجارت درخصوص ثبت مصوبات مجمع عمومي عادي بطور فوق العاده مورخ 03/10/1398 در مرجع ثبت شرکتها.
- 12-5- حسابهاي اسناد انتظامي شرکت و گروه نقل از سنوات قبل و فاقد صورت ريز کامل بوده و همزمان با واگذاري و يا دريافت اسناد ،حساب فوق مورد تعديل واقع نشده است. از اين رو تعيين ميزان تعهدات موضوع ماده 235 اصلاحيه قانون تجارت نيز مقدور نبوده است.
- 12-6- صورتهلسات هيئت مديره فاقد شماره ترتيب و سريال مي باشد. ضمنا اقدامات انجام شده در سال مورد گزارش در رابطه، موضوع فعاليت شرکت، در موارد متعدد فاقد مصوبه هيئت مديره بوده و صورتهلسات هيئت مديره با حجم فعاليت شرکت تناسب ندارد، لذا کنترل رعايت مفاد ماده 123 اصلاحيه قانون تجارت براي اين موسسه بطور کامل مقدور نمي باشد.
- 12-7- عمليات نقدي دريافت و پرداخت رويدادهاي مالي از طريق حساب صندوق و تخواه انجام شده است و چکهاي دريافتي از مستاجرين و ساير اشخاص معمولاً قبل از سر رسيد به مصرف پرداختهاي شرکت رسيده است در غياب دستورالعملها و آئين نامه هاي مورد نياز، رسيدگيهاي اين موسسه منحصر به رسيدگي به اطلاعات و مدارک ارائه شده مي باشد و اتخاذ تمهيدات لازم بمنظور رفع موانع استفاده از حسابهاي بانكي و اعمال کنترلهاي داخلي مناسب ضروري است.
- 12-8- اقدامات انجام شده درخصوص تکاليف مجمع عمومي عادي ساليانه مورخ 30/10/1398 به هيئت مديره در موارد مندرج در بندهاي 4 الي 9 و 12 و 15 الي 17 اين گزارش و نيز پيگيري وضعيت زمين هاي شرکت واقع در شهرهاي جابکسر و تبريز ، وصول چکهاي دراختيارو انجام اقدامات حقوقي در اين رابطه و نيز ارائه مدارک و مستندات در مورد ختم پيگيري شرکت در خصوص ساير زمينههاي مطرح شده در گزارشات حساببرسي سنوات قبل، و همچنين بيمه دارايي هاي ثابت و موجودي کالا با رعايت صرفه وصلاح و رفع موانع در افتتاح حساب هاي بانكي به نام شرکت، به نتيجه نهايي نرسيده است.
13. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي شماره 31 صورتهاي مالي ، بعنوان کليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت که طی سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره شرکت به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است . معاملات مذکور ، با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده در خصوص کسب مجوز از هيئت مديره و عدم شرکت مدير ذينفع در رای گيري صورت نپذيرفته است. به نظر اين موسسه معاملات مزبور عمدتا به منظور تامين مالي شرکتهاي گروه و پرداخت هزينه هاي آنها صورت پذيرفته است.
14. گزارش هيئت مديره (موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت) درباره فعاليت و وضع عمومي شرکت کارخانه هاي صنعتي آزمايش (سهامي عام). که به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و با توجه به موارد مندرج در اين گزارش، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي که حاکی از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.
15. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص صورتهاي مالي ميان دوره اي 3، 6 و 9 ماهه سال مالي مورد گزارش و صورتهاي مالي حساببرسي شده شش ماهه و سالانه منتهي به 31/06/1398شرکت اصلي و تلفيقي گروه رعايت نشده است.
16. با توجه به دستورالعمل هاي کنترلهاي داخلي ناشران پذيرفته در بورس و اوراق بهادار ، الزامات دستورالعمل ياد شده مبني بر تشکيل کميته حساببرسي، طراحي و اجراي ارزيابي کنترل و مديريت ريسک، تشکيل واحد حساببرسي داخلي و تهيه گزارش سالانه " گزارش کنترل هاي داخلي " رعايت نشده است.
17. در اجراي ماده 33 دستورالعمل هاي اجرايي قانون مبارزه با پولشوني توسط حساببرسان، رعايت مفاد قانون مزبورو آئين نامه ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط ، درچارچوب چک ليستهاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حساببرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تمهيدات لازم توسط واحد مورد گزارش درخصوص تعيين شخص يا استقرار واحد مبارزه با پولشويي در شرکت، بستر لازم براي رعايت الزامات قانون مزبور در سال مالي مورد گزارش فراهم نگردیده، در نتيجه امکان ارزيابي رعايت مفاد دستورالعمل فوق الذکر براي اين موسسه فراهم نشده است.

1398/12/10 21:14:01	871548	[Mohammad Badraghinezhad [Sign	شریک اصول نگر آریا
1398/12/10 21:18:49	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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌های جاری				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
موجودی نقد	۷۹۵	۱,۶۱۲	(۵۱)	بدهی‌های جاری			
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۹۹,۹۶۹	۹۹,۹۶۹	۰	پرداختی‌های تجاری	۴۷,۴۳۸	۴۹,۳۰۵	(۴)
دریافتی‌های تجاری	۱۱۶,۵۷۱	۸۶,۱۴۰	۲۵	پرداختی‌های غیرتجاری	۳۰۴,۸۶۳	۲۹۲,۵۷۴	۴
دریافتی‌های غیرتجاری	۲۶۴,۴۰۶	۲۴۳,۵۴۳	۹	مالیات پرداختی	۰	۱,۷۰۰	--
موجودی مواد و کالا	۱,۰۴۰	۱,۱۷۳	(۱۱)	سود سهام پرداختی	۰	۰	
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۵,۲۰۹	۹,۶۰۱	۵۸	تسهیلات مالی	۱,۱۱۹,۷۳۸	۱,۰۷۷,۶۳۰	۴
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰		ذخایر	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۴۹۷,۹۹۰	۴۴۳,۰۳۹	۱۳	پیش‌دریافت‌های جاری	۵۴,۱۰۷	۲۸,۴۰۰	۹۱
دارایی‌های غیرجاری				بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰		جمع بدهی‌های جاری	۱,۵۲۶,۱۳۶	۱,۴۵۰,۵۹۹	۵
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۰,۰۰۱	۳۰,۰۰۱	۰	بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰		پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱۴۸	۱۴۸	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۰	۰	
سرقفلی	۰	۰		تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۹,۰۱۰	۳۱,۰۶۷	(۷)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۳۸۸	۸,۸۱۱	(۶۲)
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۲,۳۸۸	۸,۸۱۱	(۶۲)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۵۹,۱۵۹	۶۱,۳۱۶	(۳)	جمع بدهی‌ها	۱,۵۲۹,۵۲۴	۱,۴۵۹,۴۱۰	۵
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۲۱۷,۵۰۰	۲۱۷,۵۰۰	۰
				سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت‌های فرعی	(۲,۷۱۹)	(۲,۷۱۹)	۰

			افزایش (کاهش) سرمایه در جریان صرف (کسر) سهام				
			سهام خزانه				
			اندوخته قانونی				
			سایر اندوخته‌ها				
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش				
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها				
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری				
			اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی				
۱	(۱,۱۸۵,۴۸۷)	(۱,۲۰۲,۳۱۷)	سود (زیان) انباشته				
۲	(۹۶۲,۲۴۶)	(۹۷۸,۹۷۶)	جمع حقوق قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی				
۸	۶,۰۹۱	۶,۶۰۱	سهم اقلیت				
۳	(۹۵۶,۱۵۵)	(۹۷۳,۳۷۵)	جمع حقوق صاحبان سهام				
۱۱	۵۰۳,۲۵۵	۵۵۷,۱۴۹	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱۱	۵۰۳,۲۵۵	۵۵۷,۱۴۹	جمع دارایی‌ها

صورت سود و زیان تلفیقی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		درصد تغییرات
	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۸۸,۲۲۲	۷۶,۰۳۳	۱۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۸۸,۲۲۲	۷۶,۰۳۳	۱۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۳,۴۵۳)	(۳۶,۲۵۲)	۳۰
سایر درآمدهای عملیاتی	۳۵۲	۱۰۰	۲۵۲
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۴۵,۱۲۲	۳۹,۸۸۱	۱۳
هزینه‌های مالی	(۶۵,۲۱۸)	(۶۵,۲۱۸)	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳,۹۱۱	۴۱۶	۸۴۰
سود (زیان) قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	(۱۶,۱۷۵)	(۲۴,۹۲۱)	(۳۵)
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۶,۱۷۵)	(۲۴,۹۲۱)	(۳۵)
مالیات بر درآمد	۰	۰	

سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۶,۱۷۵)	(۲۴,۹۲۱)	(۳۵)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۶,۱۷۵)	(۲۴,۹۲۱)	(۳۵)
سهم اقلیت از سود (زیان) خالص	۰	۰	
سود (زیان) خالص قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	(۱۶,۱۷۵)	(۲۴,۹۲۱)	(۳۵)
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۳۰۶	۱۸۴	۱۲
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	(۲۸۲)	(۲۹۸)	(۵)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۷۶)	(۱۱۴)	(۲۳)
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	(۱۶,۱۷۵)	(۲۴,۹۲۱)	(۳۵)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۵۷۰,۷۱۶)	(۱,۴۸۹,۷۰۷)	(۶۳)
تعدیلات سنواتی	(۶۱۳,۹۸۳)	۳۳۰,۹۳۰	--
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱,۱۸۳,۶۹۸)	(۱,۱۵۸,۷۷۷)	۲
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱,۱۸۳,۶۹۸)	(۱,۱۵۸,۷۷۷)	۲
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	(۱,۱۹۹,۸۷۳)	(۱,۱۸۳,۶۹۸)	۱
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۱,۱۹۹,۸۷۳)	(۱,۱۸۳,۶۹۸)	۱
سهم اقلیت از سود (زیان) انباشته	۲,۳۴۴	۱,۷۸۹	۳۱
سود (زیان) انباشته قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	(۱,۲۰۲,۲۱۷)	(۱,۱۸۵,۴۸۷)	۱
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷۴)	(۱۱۵)	(۳۶)
سرمایه	۳۱۷,۵۰۰	۳۱۷,۵۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرسان	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۳۸,۴۷۸	۱۷,۹۳۷	۵۹
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۸,۴۷۸	۱۷,۹۳۷	۵۹
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۷۶	۰	
سود سهام پرداختی به سهامداران شرکت اصلی	۰	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	۷۶	۰	
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۱۱,۹۵۷)	۰	--
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰,۴۳۴	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴,۳۷۵)	(۱۲,۴۵۹)	(۶۵)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
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	(۳۴۳)	--
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	۶,۰۵۹	(۱۲,۸۰۲)	--
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۲۲,۶۵۶	۵,۱۲۵	۳۴۲
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
		•	وجوه دریافتی حاصل از استقراض
۴۱۶	(۴,۵۵۳)	(۲۳,۴۷۳)	بازپرداخت اصل استقراض
۴۱۶	(۴,۵۵۳)	(۲۳,۴۷۳)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی
--	۵۷۲	(۸۱۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۵	۱,۰۴۰	۱,۶۱۲	موجودی نقد در ابتدای دوره
	•	•	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۵۱)	۱,۶۱۲	۷۹۵	موجودی نقد در پایان دوره
	•	•	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

ترازنامه							
شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	پایان سال مالی قبل ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام			
دارایی‌های جاری				بدهی‌های جاری			
موجودی نقد	۶۸۶	۸۷۵	(۲۳)	پرداختی‌های تجاری	۴۶,۰۳۱	۴۶,۹۷۵	(۲)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۹۹,۹۶۹	۹۹,۹۶۹	•	پرداختی‌های غیرتجاری	۲۸۳,۶۲۴	۲۷۸,۳۵۲	۲
دریافتی‌های تجاری	۱۰۹,۶۶۰	۸۶,۴۵۶	۲۷	مالیات پرداختنی	•	۱۱,۹۵۷	--
دریافتی‌های غیرتجاری	۳۲۸,۱۶۹	۲۱۳,۳۸۷	۷	سود سهام پرداختنی	•	•	
موجودی مواد و کالا	۱,۰۴۰	۱,۱۷۳	(۱۱)	تسهیلات مالی	۱,۱۱۹,۷۲۸	۱,۰۷۷,۶۳۰	۴
پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۱۵,۳۰۹	۹,۶۰۱	۵۸	ذخایر	•	•	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	•	•		پیش‌دریافت‌های جاری	۵۴,۱۰۷	۲۸,۴۰۰	۹۱
جمع دارایی‌های جاری	۴۵۴,۷۳۳	۴۱۱,۳۶۱	۱۱	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	•	•	
دارایی‌های غیرجاری				جمع بدهی‌های جاری	۱,۵۰۳,۴۹۰	۱,۴۴۳,۳۰۴	۴
دریافتی‌های بلندمدت	•	•		بدهی‌های غیرجاری			
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۳,۷۵۸	۴۳,۷۵۸	•	پرداختی‌های بلندمدت	•	•	
سرمایه‌گذاری در املاک	•	•		پیش‌دریافت‌های غیرجاری	•	•	
دارایی‌های نامشهود	۱۳۰	۱۳۰	•	تسهیلات مالی بلندمدت	•	•	

دارایی‌های ثابت مشهود	۲۸,۸۴۴	۲۳,۲۳۵	(۱۳)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۳۴۴	۸,۷۶۷	(۶۳)
سایر دارایی‌ها	۰	۰		جمع بدهی‌های غیرجاری	۳,۳۴۴	۸,۷۶۷	(۶۳)
جمع دارایی‌های غیرجاری	۷۲,۷۳۲	۷۷,۱۲۳	(۶)	جمع بدهی‌ها	۱,۵۰۶,۸۳۴	۱,۴۵۳,۰۷۱	۴
				حقوق صاحبان سهام			
				سرمایه	۳۱۷,۵۰۰	۳۱۷,۵۰۰	۰
				افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	۰	۰	
				صرف (کسر) سهام	۰	۰	
				سهام خزانه	۰	۰	
				اندوخته قانونی	۸,۰۴۳	۸,۰۴۳	۰
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	
				مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	
				تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری	۰	۰	
				اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی	۰	۰	
				سود (زیان) انباشته	(۱,۳۰۴,۹۱۱)	(۱,۱۸۹,۱۳۹)	۱
				جمع حقوق صاحبان سهام	(۹۷۹,۳۶۹)	(۹۶۳,۵۸۷)	۳
جمع دارایی‌ها	۵۳۷,۴۶۵	۴۸۸,۴۸۴	۸	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۵۳۷,۴۶۵	۴۸۸,۴۸۴	۸

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		درصد تغییرات
	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۸۸,۳۳۳	۷۶,۰۳۳	۱۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۸۸,۳۳۳	۷۶,۰۳۳	۱۶
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۴۳,۹۸۳)	(۳۹,۸۰۹)	۸
سایر درآمدهای عملیاتی	۳۷۶	۸۸	۳۱۴
سایر هزینه‌های عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۴۵,۵۳۵	۳۶,۳۱۲	۳۵
هزینه‌های مالی	(۴۵,۳۱۸)	(۴۵,۳۱۸)	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳,۹۱۱	۰	

سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات مالیات بر درآمد	(۱۵,۷۸۲)	(۲۸,۹۰۶)	(۴۵)
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۵,۷۸۲)	(۲۸,۹۰۶)	(۴۵)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۱۵,۷۸۲)	(۲۸,۹۰۶)	(۴۵)
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۲۰۹	۲۱۱	(۱)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	(۲۸۲)	(۳۰۰)	(۶)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۷۳)	(۸۹)	(۱۸)
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	(۱۵,۷۸۲)	(۲۸,۹۰۶)	(۴۵)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	(۱,۱۷۳,۱۸۷)	(۱,۱۴۷,۴۵۴)	۳
تعدیلات سنواتی	(۱۵,۹۴۳)	(۱۳,۷۶۹)	۳۵
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	(۱,۱۸۹,۱۲۹)	(۱,۱۶۰,۳۲۳)	۳
سود سهام مصوب	۰	۰	
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	(۱,۱۸۹,۱۲۹)	(۱,۱۶۰,۳۲۳)	۳
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	(۱,۳۰۴,۹۱۱)	(۱,۱۸۹,۱۲۹)	۱
انتقال به اندوخته قانونی	۰	۰	
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	(۱,۳۰۴,۹۱۱)	(۱,۱۸۹,۱۲۹)	۱
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۷۳)	(۱۳۳)	(۴۵)
سرمایه	۳۱۷,۵۰۰	۳۱۷,۵۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد
کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	شرح	
	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ حسابرسی شده
	فعالیت‌های عملیاتی	
۵۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۲۹,۰۹۴
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰
۵۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۲۹,۰۹۴
	بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	
	سود سهام دریافتی	۰
	سود پرداختی بابت استقراض	۰
	سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰
	سود سهام پرداختی	۰
	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	۰
	مالیات بر درآمد	
۵۶۴	مالیات بر درآمد پرداختی	(۱۱,۹۵۷)
	فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	
	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰,۴۳۴
(۶۵)	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴,۲۸۷)
	وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰
	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰
	وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰
	تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰
	استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰
	وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰
	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
--	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۶,۱۴۷
۴۰۸	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۲۳,۲۸۴
	فعالیت‌های تأمین مالی	
	وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰
	وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰
	وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰
	وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۰
۴۳۷	بازپرداخت اصل استقراض	(۲۳,۴۷۳)
۴۳۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	(۲۳,۴۷۳)

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۸۹)	۲۰۷	--
موجودی نقد در ابتدای دوره	۸۷۵	۶۶۸	۳۱
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
موجودی نقد در پایان دوره	۶۸۶	۸۷۵	(۲۲)
مبادلات غیرنقدی	۰	۰	
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر
سایر	دستگاه	۱	۱	۰

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر
سایر	دستگاه	۸۸,۲۲۲	۷۶,۰۳۳	۱۶

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	درصد تغییر
سایر		۸۸,۲۲۲	۷۶,۰۳۳	۱۶