

شرکت: جوش و اکسیژن ایران	سرمایه ثبت شده: 10,350
نماد: فجوش	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 289901	اطلاعات و صورت‌های مالی 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	جوش و اکسیژن ایران
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت جوش و اکسیژن ایران (سهامی عام) شامل صورت 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 الی 32 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. 1. صورتهای مالی شرکت جوش و اکسیژن ایران (سهامی عام) شامل صورت 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 الی 32 توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت 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.2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت 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، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 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 اظهارنظر نسبت به اثر بخشی 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 هیأت 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.3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه 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 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 اظهارنظر نسبت به اثر بخشی 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 هیأت 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. هزینه های جذب نشده ناشی از ظرفیت بلااستفاده و توقفات تولید بطور جداگانه شناسایی نگردیده و در بهای تمام شده کالای ساخته شده منظور شده است طبق استانداردهای حسابداری هزینه های مزبور می بایست بطور جداگانه در سرفصل سایر اقلام عملیاتی اعمال می گردید.
5. براساس رسیدگیهای به عمل آمده بخشی از هزینه منعکس شده در سرفصلهای هزینه های فروش، اداری و عمومی و تخفیفات نقدی موضوع یادداشتهای توضیحی 5، و 7 صورتهای مالی به مبلغ 4 739 میلیون ریال (سال قبل 2 354 میلیون ریال) مبلغ 1 520 میلیون ریال از خرید مواد اولیه و همچنین بخشی از هزینه های مالی پرداختی بابت تسهیلات دریافتی از اشخاص (موضوع یادداشت توضیحی 8 صورتهای مالی) و بخشی از بدهیهای مرتبط با آن بدلیل فقدان اسناد ومدارک ومستندات مورد لزوم، به اثبات نرسیده است و پاسخ تأییدیه درخواستی بابت مبلغ 423 میلیون ریال حسابهای دریافتنی به این مؤسسه واصل نشده است. لذا تعدیلات احتمالی ناشی از دریافت اطلاعات مذکور بر صورتهای مالی مورد رسیدگی برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.
6. براساس محاسبات صورت گرفته در حدود مبلغ 4 578 میلیون ریال از هزینه مالی مربوط به تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، کمتر در حسابها انعکاس یافته است. انجام تعدیلات از این بابت موجب افزایش زیان خالص دوره و سرفصلهای زیان انباشته و تسهیلات مالی دریافتی به میزان مبلغ مذکور خواهد شد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 6 و همچنین باستثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 5، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت جوش و اکسیژن (سهامی عام) در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

8. شرکت طی سالهای اخیر زیان های قابل ملاحظه ای متحمل شده است، به گونه ای که زیان انباشته در تاریخ ترازنامه متجاوز از 31 برابر سرمایه شده و جمع کل بدهیها بر کل داراییها فزونی یافته و بخشی از اقساط سررسید گذشته تسهیلات بانکی پرداخت نشده است و شرکت اقدام به دریافت وجوه از اشخاص ثالث بابت تأمین مالی نموده است که این موارد نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که می تواند نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد کند. تداوم فعالیت شرکت منوط به برنامه مدیریت جهت برون رفت از وضعیت موجود با توجه به یادداشت توضیحی 4-1 صورتهای مالی، می باشد.
9. به شرح یادداشت 3-11 صورتهای مالی، بخشی از زمین شرکت براساس صلح نامه و صورتجلسه تحویل 11/01/1399 به شهرداری منطقه 12 شهر مشهد واگذار و در قبال آن تغییر کاربری بخشی از زمین کارخانه اخذ شده است.
10. با توجه به یادداشتهای توضیحی 11 و 15 صورتهای مالی، موجودی های مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود تحت پوشش بیمه ای قرار نگرفته است. اظهارنظر این مؤسسه بر اثر مفاد بندهای 8 الی 10 مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. مفاد مواد 114 و 240 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص اخذ سهام وثیقه مدیران و پرداخت سود سهام سنوات قبل در مهلت مقرر رعایت نشده است.
12. زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از 31 برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چهارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.
13. تکالیف مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 20/04/1397 صاحبان سهام در خصوص موارد مندرج در بندهای 5، 8 و 11 این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.
14. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 30 صورتهای مالی بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد رسیدگی انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت گردیده و پرداخت هزینه مالی براساس روابط خاص فیما بین با سهامدار عمده شرکت در خصوص تأمین مالی انجام شده صورت گرفته است.
15. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده و اسناد و مدارک ارائه شده توسط هیأت مدیره، نظر این مؤسسه، به مواردی حاکی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
16. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، به شرح زیر رعایت نشده است:
- 16-1) افشای به موقع اطلاعات و صورتهای مالی میان دوره ای 3 ماهه حسابرسی نشده در مهلت مقرر.
- 16-2) ارسال به موقع تصمیمات مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 20/04/1397 به اداره ثبت شرکتها و افشای فوری تصمیمات مجمع عمومی (حداکثر قبل از معاملات روز بعد)
- 16-3) افشای دلایل زیان دهی و برنامه آتی شرکت برای رفع موانع و سودآور شدن به سازمان بورس.
- 16-4) عدم پرداخت سود تقسیم شده ظرف مهلت قانونی طبق 24 قانون تجارت.
- 16-5) افشای به موقع اطلاعات و صورتهای مالی میاندوره ای 6 ماهه حسابرسی شده در مهلت مقرر.
- 16-6) افشای اطلاعات با اهمیت بابت صلح نامه، شهرداری و فک رهن زمین کارخانه پس از تسویه.
17. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، مفاد قانون مزبور و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص واحد مبارزه با پولشویی در شرکت مستقر نشده است و شرکت تمهیدات لازم و کنترل های ضروری را در جهت مبارزه با پولشویی در حوزه فعالیت خود اعمال نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه فاطر	Majid Bemani [Mohammadabadi [Sign	861484	1399/04/04 20:06:42
مدیر موسسه فاطر	Mohammad Reza Naderian [[Sign		1399/04/04 20:12:53

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	۵۵,۹۱۱	۳۹,۳۸۳	۹۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۲,۰۸۰)	(۱۵,۹۷۱)	(۱۰۱)
سود (زیان) ناخالص	۲۳,۸۳۱	۱۳,۴۱۲	۷۸
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۴,۵۹۷)	(۹,۲۶۷)	(۵۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۹,۲۳۴	۴,۱۴۵	۱۲۳
هزینه‌های مالی	(۶۱,۰۲۹)	(۵۳,۶۵۴)	(۱۴)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱۰	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۴۹۸	۴۱	۱,۱۱۵
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۵۱,۲۹۷)	(۴۹,۴۵۸)	(۴)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	
سالهای قبل	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۵۱,۲۹۷)	(۴۹,۴۵۸)	(۴)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۵۱,۲۹۷)	(۴۹,۴۵۸)	(۴)
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۸۹۲	۴۰۰	۱۲۳
غیرعملیاتی (ریال)	(۵,۴۶۲)	(۵,۱۷۹)	(۵)
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۴,۵۷۰)	(۴,۷۷۹)	۴
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۴,۵۷۰)	(۴,۷۷۹)	۴
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۴,۹۵۶)	(۴,۷۷۹)	(۴)
سرمایه	۱۰,۳۵۰	۱۰,۳۵۰	
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
		حسابرسی شده	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۵۱,۲۹۷)	(۴۹,۴۵۸)	(۴)
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	(۵۱,۲۹۷)	(۴۹,۴۵۸)	(۴)

صورت وضعیت مالی

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	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۴,۹۱۳	۴,۹۹۹	۶,۰۷۸	(۲)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۳۵۱	۳۵۱	۳۵۱	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۸	۲۸	۲۸	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۵,۲۹۳	۵,۳۷۸	۶,۴۵۷	(۲)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۷۳	۱,۳۹۵	۱۰۸	(۹۴)

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	۳۳,۸۶۵	۳۸,۰۳۲	۳۵,۶۰۰	(۱۱)
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱,۰۱۹	۲,۷۶۷	۳,۲۵۳	(۶۳)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۲,۴۰۵	۲۵۱	۶۳۳	۸۵۸
	۳۷,۳۶۲	۴۲,۳۳۵	۳۹,۵۹۴	(۱۲)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۳۷,۳۶۲	۴۲,۳۳۵	۳۹,۵۹۴	(۱۲)
جمع دارایی‌ها	۴۳,۶۵۴	۴۷,۷۱۳	۴۶,۰۵۱	(۱۱)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۰,۳۵۰	۱۰,۳۵۰	۱۰,۳۵۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۸۸۲	۸۸۲	۸۸۲	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۳۲۴,۰۳۵)	(۲۷۲,۷۳۸)	(۲۳۳,۲۸۰)	(۱۹)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۳۱۲,۸۰۳)	(۲۶۱,۵۰۶)	(۲۱۲,۰۴۸)	(۲۰)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های 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	
سهیلات مالی بلندمدت	۳۳,۱۵۶	۳۷,۵۶۰	۱۰,۳۳۸	۱۷
خیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۱۳۱	۲,۸۹۹	۲,۲۸۴	۴۳
جمع بدهی‌های غیرجاری	۳۶,۲۸۷	۳۰,۴۵۹	۱۲,۵۲۲	۱۹
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۱۱,۶۰۰	۱۳۶,۵۷۵	۱۰۷,۱۶۰	۵۵
تالیات پرداختنی	۰	۰	۶۰	
سود سهام پرداختنی	۵۲۳	۵۲۳	۵۲۳	۰
سهیلات مالی	۱۰۵,۶۶۶	۱۲۱,۳۱۹	۱۳۷,۵۳۹	(۱۳)
خایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۱,۳۸۱	۲۰,۳۴۳	۲۹۵	(۹۳)
	۳۱۹,۱۷۰	۲۷۸,۷۶۰	۲۴۵,۵۷۷	۱۴
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده رای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۳۱۹,۱۷۰	۲۷۸,۷۶۰	۲۴۵,۵۷۷	۱۴
جمع بدهی‌ها	۲۵۵,۴۵۷	۳۰۹,۲۱۹	۲۵۸,۰۹۹	۱۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۲,۶۵۴	۴۷,۷۱۳	۴۶,۰۵۱	(۱۱)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[illegible]

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 تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰,۳۵۰	۰	۰	۰	۸۸۲	۰	۰	۰	(۲۲۲,۲۸۰)	۰	(۲۱۲,۰۴۸)
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									(۴۹,۴۵۸)		(۴۹,۴۵۸)
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	(۴۹,۴۵۸)	۰	(۴۹,۴۵۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۹,۴۵۸)	۰	(۴۹,۴۵۸)
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
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	۱۰,۳۵۰	۰	۰	۰	۸۸۲	۰	۰	۰	(۲۷۲,۷۳۸)	۰	(۲۶۱,۵۰۶)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۵۱,۲۹۷)		(۵۱,۲۹۷)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۵۱,۲۹۷)	•	(۵۱,۲۹۷)
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	۱۰,۳۵۰	•	•	•	۸۸۲	•	•	•	(۳۲۴,۰۳۵)	•	(۳۱۳,۸۰۳)

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	۸,۵۹۴	۳۱,۶۳۹	(۶۰)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳۰)	(۶۰)	۵۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۸,۵۶۴	۳۱,۵۶۹	(۶۰)

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	۴۸۰	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	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	۹	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۴۸۰	۹	۵,۲۳۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۹,۰۴۴	۲۱,۵۷۸	(۵۸)
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	

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 سهام خزانه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۱۴,۸۸۳	۵۳,۹۰۷	۱۱۳
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۸۵,۰۲۶)	(۷۵,۹۰۹)	(۱۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۳۶,۷۶۵)	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	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۶,۹۰۸)	(۲۲,۰۰۲)	۶۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۲,۱۳۶	(۴۲۴)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۵۱	۶۳۳	(۶۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۸	۴۳	(۵۷)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲,۴۰۵	۲۵۱	۸۵۸
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
الکترو د سلولزی	تن	۱۹۰	۱۲۸	۴۸
الکترو د روتاییلی	تن	۸	۲۷	(۷۰)
الکترو د قلیایی	تن	۱	۵	(۸۰)
جمع		۱۹۹	۵۹	۲۳۷

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	--
الکترو د سلولزی	تن	۱۹۹	۱۱۵	۷۳
الکترو د روتاییلی	تن	۷	۵۷	(۸۸)
الکترو د قلیایی	تن	۲۲	۲۵	(۳۷)
جمع		۲۲۸	۳۳۰	(۳۱)

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
الکترو د سلولزی	میلیون ریال	۵۰,۵۸۴	۲۳,۱۴۱	۱۱۹
الکترو د روتاییلی	میلیون ریال	۴۴۵	۲,۳۸۸	(۸۷)
الکترو د قلیایی	میلیون ریال	۴,۸۸۲	۲,۸۵۴	۷۱
جمع		۵۵,۹۱۱	۲۹,۳۸۳	۹۰