

شرکت: تبدیل انرژی سامان	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: انرژی 1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/08/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/08/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	تبدیل انرژی سامان
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت تبدیل انرژی سامان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آبان 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 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 گونه‌ای 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 می‌کند این مؤسسه، الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای 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 به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

4. علیرغم درج عنوان شرکت قبل از مرحله بهره‌برداری در صورتهای مالی و انعکاس مبالغ انباشته جریانهای نقدی ورودی، خروجی و درآمد و هزینه از ابتدای شروع فعالیت به ترتیب در صورت جریانهای نقدی و سود و زیان، لیکن شواهدی مبنی بر وجود پروژه در جریان و برنامه‌ریزی چگونگی انجام آن و سایر شرایط تعیین شده در استاندارد حسابداری واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری به این موسسه ارائه نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق اصلاح صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی بابت موارد یاد شده و همچنین ارائه صحیح صورت تغییرات در حقوق مالکانه و افشای مناسب و تعدیل یادداشتهای صورتهای مالی مطابق با صورتهای مالی نمونه مصوب سازمان حسابرسی، ضروری است.

5. سرفصل داراییهای ثابت مشهود به شرح یادداشت توضیحی 8 صورتهای مالی، شامل مبلغ 117.258 میلیون ریال ارزش دفتری زمین، ساختمانها و تأسیساتی میباشد که مورد استفاده شرکت نبوده و به قصد دریافت درآمد اجاره املاک نگهداری و شرکت از بابت درآمد حاصل از اجاره آنها پس از کسر هزینههای استهلاک و مالیات اجاره به طور خالص به مبلغ 19.836 میلیون ریال تحت عنوان سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی به شرح یادداشت توضیحی 7 صورتهای مالی، درآمد شناسایی نموده است. همچنین نرخ و روش استهلاک مورد استفاده ساختمانهای یاد شده که طبق اهم رویههای حسابداری میبایست مطابق با جدول ماده 149 قانون مالیاتهای مستقیم به روش خط مستقیم و 25 ساله محاسبه میگردد با نرخ کمتر و 10 ساله محاسبه شده است. در رعایت و مطابقت با استاندارد حسابداری شماره 1 و صورتهای مالی مصوب سازمان حسابرسی به دلیل آنکه املاک مذکور به قصد استفاده شرکت نگهداری نمیشود و به اجاره واگذار شده است، سرفصل داراییهای ثابت مشهود و سرمایه‌گذاری در املاک هر کدام به مبلغ 117.258 میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش و سرفصل درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی به مبلغ 19.836 میلیون ریال کاهش و سرفصل سایر درآمدها به مبلغ 34.731 میلیون ریال، سایر هزینهها بابت استهلاک به مبلغ 8.383 میلیون ریال و هزینه مالیات بر درآمد بابت مالیات اجاره به مبلغ 6.512 میلیون ریال افزایش خواهند یافت و تجدید ارائه اقلام مقایسه‌ای نیز از این بابت ضروری است. همچنین در صورت به کارگیری نرخهای استهلاک منطبق با جدول ماده 149 قانون مالیاتهای مستقیم، سرفصلهای سرمایه‌گذاری در املاک و زیان انباشته به مبلغ 12.519 میلیون ریال (شامل سود انباشته ابتدای سال به مبلغ 7.993 میلیون ریال) به ترتیب افزایش و کاهش خواهد یافت.

سایر محدودیت ها و تحریف ها

6. سرفصل پیشپرداختها و سایر دریافتنیها به شرح یادداشتهاي توضیحي 11 و 12 صورتهای مالی شامل مبلغ 11.053 میلیون ریال تحت عنوان مالیات تکلیفی اجاره و 600 میلیون ریال اقلام راكد میباشد. در اینخصوص شواهدی مبنی بر قابلیت بازیافت اقلام راكد و پذیرش کامل مبلغ مالیات تکلیفی اجاره از طرف سازمان امور مالیاتی (به دلیل عدم ارائه کامل مدارک واریز مالیات) به این موسسه ارائه نشده است. صرف نظر از عدم تهاثر پیشپرداخت مالیات با ذخیره مالیات عملکرد، هرچند تعدیل صورتهای مالی از بابت موارد فوق ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به شواهد کافی تعیین آثار مالی دقیق آن در شرایط حاضر برای این موسسه نامشخص میباشد.

7. سرفصل پرداختیهای بلندمدت و کوتاهمدت جمعا شامل مبلغ 10.270 میلیون ریال (8.313 میلیون ریال بلندمدت و 1.957 میلیون ریال کوتاهمدت) بدهی به بانک ملت بابت ضبط ضمانتنامه ارزی به نفع کارفرمای پروژه احداث نیروگاه به قرارداد شماره 89/9627217 میباشد که مقرر گردیده است طی 36 قسط، ماهیانه با نرخي در حدود 18 درصد تسویه گردد. در رعایت استانداردهای حسابداری مبالغ مذکور میبایست به سرفصل تسهیلات مالی کوتاهمدت و بلندمدت طبقهبندی و یادداشتهاي توضیحي صورتهای مالی از بابت افشای کافی اصلاح میگردد.

8. پاسخ تأییدیههای درخواستی از بانکهای پاسارگاد شعبه شهرک قدس تهران، تجارت شعبه مرکزی بندرعباس، سپه میلاد نور تهران و ملت شعبه شیراز جنوبی تهران و کلیه صورتحسابهای بانکی (بهاستثنای بانک ملت با کد شعبه 5/6641) حسابهای متعلق به شرکت، شرکت سپردهگذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه بابت سرمایهگذاری در سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار، پنج فقره از تأییدیههای سرمایهگذاریهای بلندمدت، سازمان جهاد کشاورزی استان هرمزگان و شرکت صنایع آذر آب دریافت نشده است. همچنین بانک ملت شعبه مستقل مرکزی نیز بدهی ناشی از ضمانت نامه ارزی قرارداد شماره 89/9627217 را مبلغ 560 میلیون ریال بیشتر از دفاتر شرکت اعلام نموده است و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی، آثار مالی احتمالی ناشی از موارد مذکور را بر صورتهای مالی مورد گزارش تعیین نماید.

اظهار نظر مردود

9. به نظر این مؤسسه، به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 5، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت تبدیل انرژی سامان (سهامی خاص) در تاریخ 30 آبان 1399 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان نمیدهد.

تأکید بر مطالب خاص

10. صورتهای مالی شرکت براساس فرض تداوم فعالیت تهیه شده است. به شرح یادداشت توضیحی 3-1 صورتهای مالی، شرکت در سنوات قبل اقدام به انعقاد قرارداد با وزارت نیرو (کارفرما) به منظور احداث و بهرهبرداری از نیروگاه تولید برق در استان هرمزگان نموده، لیکن به دلیل عدم اجرای تعهدات از سوی شرکت، کارفرما نسبت به ضبط ضمانتنامه بانکی اقدام نموده است و زمین اجرای طرح نیز به استناد صورتجلسات هیئتمدیره و پیرو ابلاغ رأی هیأت نظارت سازمان جهاد کشاورزی استان هرمزگان به استناد ماده 6 آییننامه اجرایی قانون اصلاح ماده 33 اصلاحی قانون حفاظت و بهرهبرداری از جنگلها و مراتع کشور، فسخ و تحویل سازمان یاد شده گردیده است. همچنین فزونی بدهیهای جاری بر داراییهای جاری مبلغ 108.479 میلیون ریال میباشد و عملیات شرکت تنها شامل دریافت درآمد اجاره املاک و پرداخت هزینههای عمومی و اداری است. موارد مذکور نشاندهنده وجود ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند. اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

11. صورتهای مالی سال منتهی به 30 آبان 1398 شرکت توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ 17 دی 1398 آن موسسه، نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

12. فعالیت ناشی از سرمایه‌گذاری در املاک و دریافت اجاره ناشی از آن در موضوع فعالیت شرکت پیشبینی نشده است.
13. زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر 12.835 میلیون ریال و بیش از نصف سرمایه آن می‌باشد، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای شرکت در چارچوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.
14. مفاد مواد 89، 106، 107، 114، 115، 124 و 138 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص برگزاری مجمع عمومی عادی برای رسیدگی به صورتهای مالی طرف مهلت مقرر در اساسنامه، ارسال یک نسخه از صورتجلسه مجمع جهت ثبت به مرجع ثبت شرکتها در مواردی که تصمیمات مجمع عمومی متضمن انتخاب بازرسان و تصویب صورتهای مالی باشد، انتخاب اعضای هیئتمدیره از بین صاحبان سهام، الزامات مربوط به صدور و تودیع سهام وثیقه، تعیین حق‌الزحمه مدیرعامل و دعوت از مجمع عمومی سالانه برای تصویب عملیات و صورتهای مالی سال قبل طرف مهلت مقرر رعایت نشده است. شایان ذکر است به دلیل عدم دسترسی به صورتخلاصه مذاکرات مجمع عمومی صاحبان سهام، امکان بررسی و پیگیری تکالیف مقرر در مجمع عمومی صاحبان سهام برای این موسسه امکانپذیر نشده است.
15. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-25 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور بدون رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده درخصوص کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. مضافاً، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکمی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
16. گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده و با در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای فوق، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.
17. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص اقدام مؤثری از سوی شرکت جهت راهاندازی واحد مبارزه با پولشویی و استقرار سایر زیرساختهای لازم صورت نپذیرفته، لذا امکان بررسی رعایت مفاد قانون مزبور، آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی یاد شده برای این مؤسسه میسر نگردیده است.

رهیافت و همکاران			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دایا رهیافت	Khosro Vasheghani [Farahani [Sign	800869	1400/03/04 16:36:21
مدیر موسسه دایا رهیافت	[Ahmad Hassani [Sign	831244	1400/03/04 16:43:34

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	•	•	•
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	•	•	•
سود (زیان) ناخالص	•	•	•
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳,۱۳۴)	(۴,۳۹۷)	۳۹
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	•	•	•
سایر درآمدها	•	•	•
سایر هزینه‌ها	•	•	•
سود (زیان) عملیاتی	(۳,۱۳۴)	(۴,۳۹۷)	۳۹
هزینه‌های مالی	(۳,۰۱۹)	(۱,۵۰۵)	(۳۴)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	•	۴۴	--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۹,۸۳۶	۱۵,۴۴۳	۲۸

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
۵۳	۹,۵۸۴	۱۴,۶۸۳	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
۰	۰	۰	سال جاری
۰	۰	۰	سالهای قبل
۵۳	۹,۵۸۴	۱۴,۶۸۳	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۵۳	۹,۵۸۴	۱۴,۶۸۳	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
۰	۰	۰	عملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
۰	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
۵۳	۹,۵۸۴	۱۴,۶۸۳	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰	شرح
	حسابرسی شده		
۵۳	۹,۵۸۴	۱۴,۶۸۳	سود (زیان) خالص

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال	۱۴,۶۸۳	۹,۵۸۴	۵۳

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱۷,۲۵۸	۱۲۵,۶۴۱	۱۳۲,۹۷۴	(۷)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۲۴۵	۱۲۴	۱۲۴	۹۸
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۱۸,۶۰۳	۱۲۶,۸۶۵	۱۳۴,۱۹۸	(۷)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۱,۱۳۳	۷,۱۰۵	۲,۴۶۵	۵۷
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۷۴۴	۶۹۲	۲۲۲	۸

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۴۷	۱۴۷	۵۴۴	۰
موجودی نقد	۳۰	۳۰	۱۲	۰
	۱۳,۰۴۴	۷,۹۶۴	۳,۲۴۳	۵۱
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۱۳,۰۴۴	۷,۹۶۴	۳,۲۴۳	۵۱
جمع دارایی‌ها	۱۳۰,۶۴۷	۱۳۴,۸۲۹	۱۳۷,۴۴۱	(۳)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته	(۱۳,۸۳۵)	(۳۷,۵۱۸)	(۳۷,۱۰۲)	۵۳
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۱۱,۸۳۵)	(۳۶,۵۱۸)	(۳۶,۱۰۲)	۵۵
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۱,۳۱۳	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۴۶	۶۰۲	۴۷۰	۷
جمع بدهی‌های غیرجاری	۳۱,۹۵۹	۶۰۲	۴۷۰	۳,۵۴۸

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانة	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانة	جمع کل
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰									(۲۷,۵۱۸)		(۲۷,۵۱۸)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۷,۵۱۸)	•	(۲۷,۵۱۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•		•	
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۷,۵۱۸)	•	(۲۷,۵۱۸)
سود سهام مصوب									•	•	
افزایش سرمایه	•		•			•			•	•	
افزایش سرمایه در جریان		•	•			•			•		•
خرید سهام خزانة									•	•	•
فروش سهام خزانة									•	•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة			•						•	•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			•				•	•	•	•	•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•	•	•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•	•	•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	۱,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	(۲۷,۵۱۸)	•	(۲۶,۵۱۸)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰									۱۴,۶۸۳		۱۴,۶۸۳
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•		•	•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	۱۴,۶۸۳	•	۱۴,۶۸۳

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 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 در ۱۳۹۹/۰۸/۳۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۸۳۵)	۰	(۱۱,۸۳۵)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۱۳۱	(۷,۳۳۶)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱۳۱	(۷,۳۳۶)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	(۶۰)	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۱۳۱)	۰	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۴۵۸	--
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	(۱۷)	--
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۳۱)	۳۸۱	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	(۶,۹۵۵)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۶,۹۵۵	--
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۶,۹۵۵	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۰	۱۲	۶۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۸	--
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۰	۳۰	۰
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰			