

شرکت: لبنیات پاستوریزه پاک ارا	سرمایه ثبت شده: 72,000
نماد: غپاک3	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 و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	لبنیات پاستوریزه پاک ارا
بند مقدمه	
1. 1- صورتهای مالی شرکت پاک آرا سنندج (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 30 توسط این موسسه، حسابرسی شده است .	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. 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 گونه ای که این صورتهای ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد .	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین 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 اظهار نظر 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر 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.

اظهار نظر

4.4- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت پاک آرا سنج (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. 1-5- همانگونه که در یادداشت 1-3 صورتهای مالی منعکس گردیده ، طی سال مالی مورد گزارش شرکت زیان قابل ملاحظه ای را متحمل شده است به گونه ای که زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بیش از 114 درصد سرمایه شده و جمع بدهیهای جاری شرکت نسبت به داراییهای جاری آن معادل مبلغ 90 میلیارد ریال فزونی یافته است . مضافاً به دلیل کمبود نقدینگی ، خرید مواد اولیه کاهش یافته ، تعهدات شرکت و اقساط تسهیلات مالی دریافتی در مود مقرر تادیه نشده و موجب تحمیل هزینه های اضافی به شرکت و کاهش تولید و فروش سال مالی گردیده است. ضمناً" بودجه مصوب نیز تحقق نیافته است . موارد مذکور نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت در تداوم فعالیت شرکت است که ممکن است شرکت قادر به بازیافت دارائیها و تسویه بدهیها در روال عادی عملیات نباشد .
5. 2-5- همانگونه که در یادداشت توضیحی 4-5 صورتهای مالی منعکس است، در سال مالی قبل ، وجوه مربوط به فروش صادراتی به مبلغ 6,464 میلیون ریال، براساس توافق صورت گرفته با یکی از مشتریان به صورت ریال دریافت گردیده و پروانه گمرکی بنام شرکت بوده است. در این ارتباط تعیین آثار مالی رفع تعهدات ارزی ناشی از رعایت بخشنامه ها و مصوبات صادره از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ، منوط به اظهارنظر مرجع مذکور می باشد .
5. 3-5- به شرح یادداشت 11-1 توضیحی صورتهای مالی ، داراییهای ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
- 6-1- زیان انباشته شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر مبلغ 82/7 میلیارد (بیش از 114 درصد سرمایه ثبت شده آن) می باشد. در این خصوص نظر مجمع عمومی را به مفاد مواد 141 و 265 اصلاحیه قانون تجارت شرکت مبنی بر دعوت مجمع عمومی فوق العاده جهت تصمیم گیری در خصوص انحلال یا بقای شرکت و مقررات جزایی مربوط جلب می نماید.
6. 2-6- مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تعیین حدود اختیارات مدیر عامل و ارسال نسخه ای از صورتجلسه هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکتها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی.
6. 3-6- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی مورخ 1398/04/29 صاحبان سهام در خصوص بندهای 2-5 ، 1-6 ، 8 و 10 این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.
6. 4-6- معاملات مندرج در یادداشت 1-28 توضیحی صورتهای مالی به عنوان 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، بدون رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع و بر اساس روابط خاص فیما بین واحد مورد گزارش با شرکت لبنیات پاک (واحد اصلی) و شرکتهای وابسته به آن انجام شده است.
7. 7- گزارش هیئت مدیره ، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت ، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است.
8. 8- سرفصلهای دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و ویش پرداختها (یادداشتهای 14 و 16 توضیحی صورتهای مالی) مشتمل بر مبلغ 7/7 میلیارد ریال مطالبات راکد سنواتی و اسناد دریافتنی سررسید گذشته (دارای مبلغ 6/7 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول) می باشد که تاکنون وصول نشده است.
9. 9- مستندات مالکیت رسمی یک باب ملک خریداری در شهرستان صحنه و یک دستگاه خودرو ، مجوز بهره برداری از یک حلقه چاه آب ، مجوز فعالیت واحد شهرستان صحنه

، گزارش توجیهی فنی اقتصادی پروژه cip ، به این موسسه ارائه نشده و پروانه های تاسیس ، بهره برداری و مجوز دامپزشکی شهرستان صحنه بنام سایر اشخاص می باشند . همچنین طی سال مالی مهمانسرای کارخانه ، بلا استفاده بوده است.

10. 10- مفاد مواد 2 ، 3 ، 5 ، 7 ، 9 و 21 آیین نامه معاملات شرکت مبنی بر اخذ استعلام بها ، تایید مدیران تدارکات و فنی ، تصویب کمیسیون معاملات و هیئت مدیره و درج نام و سمت مسئول خرید بر روی استعلام های اخذ شده ، در خصوص خرید کالا و خدمات و فروش اموال (حسب مورد) و همچنین مفاد مواد 7 ، 8 ، 10 ، 15 ، 17 ، 27 و 42 آیین نامه فروش شرکت درخصوص نحوه و شرایط فروش اعتباری ، زمان و نحوه تسویه مطالبات ، تصویب نرخ ها و تخفیفات توسط کمیسیون فروش ، اخذ مدارک و تضامین کافی ، مدت زمان قرارداد فروش و مطالبات ، درج مشخصات طرفین معامله در صورتحسابهای صادره و قراردادهای منعقد ، در مواردی رعایت نشده است . ضمناً آیین نامه معاملات فاقد پیش بینی های لازم در خصوص تفکیک و تشریح معاملات مستلزم برگزاری مناقصه ، شرایط و نحوه انعقاد قرارداد و اعطای پیش پرداخت و نحوه فروش اموال و ضایعات بوده و در خصوص نحوه قیمت گذاری ، خرید و پرداخت بهای شیر جمع آوری ، آیین نامه لازم تدوین نشده است .

11. 11- طی سال مالی خرید شیر خام با نرخ های توافقی و بالاتر از نرخ های مصوب انجمن صنفی و نرخ خرید واحدهای مشابه صورت پذیرفته است . همچنین برخی از محصولات همراه با زیان به فروش رسیده است. ضمناً صاحبان امضای مجاز برخی از حسابهای بانکی شرکت ، با توجه به تغییر اعضای هیئت مدیره تغییر داده نشده است.

12. 12- مفاد نظام راهبری مطلوب ابلاغی دفتر نظارت و حسابرسی ، رعایت نشده است.

13. 13- مفاد مواد قوانین مالیاتهای مستقیم ، تأمین اجتماعی و مالیات بر ارزش افزوده در خصوص کسر و پرداخت به موقع مالیات و حق بیمه از حقوق و مزایای کارکنان و حق الزحمه پیمانکاران و مالیات بر ارزش افزوده و صدور و اخذ صورتحساب معتبر و ارائه گزارشات معاملات فصلی و اظهارنامه های ارزش افزوده منطبق با حسابها ، به طور کامل رعایت نگردیده است.

14. 14- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان ، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم معرفی شخص مسئول مبارزه با پولشویی ، تدوین رویه های قابل اتکا جهت کشف و گزارشدهی عملیات و معاملات مشکوک ، اجرای برنامه های آموزشی مستمر در مورد چگونگی شناسایی ارباب رجوع و اعمال برنامه های موثر شناسایی ارباب رجوع و پیاده سازی آن جهت امکان نظارت موثر ، عدم شناسایی کامل ارباب رجوع، درج کامل شناسه ملی یا کد اقتصادی اشخاص در فرمها، قراردادهای و صورتحسابها ، اخذ و صدور صورتحسابهای معتبر و در یافت و پرداخت مبالغ بیش از سقف مقرر از طریق حساب بانکی ذینفعان ، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده ، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/06/23 09:59:57	891692	[Mohammad Pashaei [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1399/06/23 10:01:40	810975	[Keyvan Eskandari [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1399/06/23 10:05:34	800810	[Houshang Naderian [Sign	مدیر موسسه مفید راهبر

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:
۳	۵۸۱,۷۱۴	۵۹۸,۷۹۳	درآمدهای عملیاتی
۲	(۵۷۳,۰۸۴)	(۵۶۳,۷۴۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۱۸	۸,۶۳۰	۳۶,۰۵۰	سود (زیان) ناخالص
(۸)	(۴۱,۷۷۷)	(۴۵,۰۵۹)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
(۵۶)	۲,۳۴۳	۹۷۷	سایر درآمدها
(۲۱۳)	(۵,۹۱۰)	(۱۸,۴۸۶)	سایر هزینه‌ها
۲۸	(۳۶,۸۱۵)	(۲۶,۵۱۸)	سود (زیان) عملیاتی
(۱۰۸)	(۹,۹۵۵)	(۲۰,۷۰۷)	هزینه‌های مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۵۱۲)	۴۷,۳۴۷	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۴۷,۷۳۷)	۵۷۷	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۴۷,۷۳۷)	۵۷۷	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۴۷,۷۳۷)	۵۷۷	--
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	(۳,۶۸۳)	(۵,۱۱۲)	۲۸
غیرعملیاتی (ریال)	(۲,۹۴۷)	۵,۱۹۳	--
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۶,۶۳۰)	۸۰	--
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۶,۶۳۰)	۸۰	--
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۶,۶۳۰)	۸۰	--
سرمایه	۷۲,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	
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

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۴۷,۷۳۷)	۵۷۷	--
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	(۴۷,۷۳۷)	۵۷۷	--

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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	۱۳۵,۱۵۲	۱۲۸,۵۷۶	۱۴۴,۳۴۰	۵
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۸۵۷	۳۴۹	۳۴۹	۱۴۶
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۹۸	۴۹۸	۴۹۸	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۳۶,۵۰۷	۱۲۹,۴۲۳	۱۴۵,۱۸۷	۵
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲,۶۱۵	۳,۹۱۳	۱,۹۱۴	(۳۳)

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	۵۵,۵۰۲	۴۴,۳۳۰	۴۰,۴۹۸	۲۵
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۵۵,۷۹۰	۹۹,۷۴۸	۸۰,۰۸۲	(۴۴)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۲,۹۷۷	۳,۹۸۵	۳,۵۳۱	(۲۵)
	۱۱۶,۸۸۴	۱۵۱,۹۷۶	۱۳۶,۰۱۵	(۲۳)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۱۶,۸۸۴	۱۵۱,۹۷۶	۱۳۶,۰۱۵	(۲۳)
جمع دارایی‌ها	۲۵۳,۳۹۱	۲۸۱,۳۹۹	۲۷۱,۲۰۲	(۱۰)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۷۲,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	۷۲,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۲,۴۰۰	۲,۴۰۰	۲,۴۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۸۲,۷۱۴)	(۳۴,۹۷۷)	(۳۵,۵۵۴)	(۱۳۶)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۸,۳۱۴)	۳۹,۴۳۳	۳۸,۸۴۶	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۳۲,۱۱۸	۹۸,۰۴۶	۲۷,۰۰۰	(۶۷)

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	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲,۲۵۴	۱۸,۳۶۲	۱۵,۸۳۷	۲۱
جمع بدهی‌های غیرجاری	۵۴,۳۷۲	۱۱۶,۴۰۸	۴۲,۸۳۷	(۵۳)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۴۹,۳۷۹	۱۰۶,۰۹۲	۱۲۲,۶۸۰	۴۱
مالیات پرداختنی	۱,۷۸۹	۲,۸۲۰	۴,۳۷۹	(۳۷)
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۵۶,۲۶۵	۱۶,۶۵۶	۶۰,۲۹۱	۲۳۸
ذخایر	۰	۰	۲,۲۶۹	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	
	۲۰۷,۳۳۳	۱۲۵,۵۶۸	۱۸۹,۵۱۹	۶۵
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۲۰۷,۳۳۳	۱۲۵,۵۶۸	۱۸۹,۵۱۹	۶۵
جمع بدهی‌ها	۲۶۱,۷۰۵	۲۴۱,۹۷۶	۲۳۲,۳۵۶	۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۵۳,۳۹۱	۲۸۱,۳۹۹	۲۷۱,۲۰۲	(۱۰)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۷۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۴۰۰	۰	۰	۰	(۲۵,۵۵۴)	۰	۳۸,۸۴۶
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
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۷۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۴۰۰	۰	۰	۰	(۲۵,۵۵۴)	۰	۳۸,۸۴۶

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
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									۵۷۷		۵۷۷
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۵۷۷	•	۵۷۷
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۵۷۷	•	۵۷۷
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 تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۷۲,۰۰۰	•	•	•	۲,۴۰۰	•	•	•	(۳۴,۹۷۷)	•	۳۹,۴۲۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۴۷,۷۳۷)		(۴۷,۷۳۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•

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) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۷,۷۳۷)	۰	(۴۷,۷۳۷)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰				۰					۰
خرید سهام خزانة									۰	۰	۰
فروش سهام خزانة									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة			۰						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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۷۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۴۰۰	۰	۰	۰	(۸۲,۷۱۴)	۰	(۸,۳۱۴)

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	۵۸,۵۴۷	۵,۳۱۶	۱,۰۰۱
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۰۳۱)	(۴۲)	(۲,۳۵۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۵۷,۵۱۶	۵,۲۷۴	۹۹۱
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۶,۹۳۹	۳۲۲	۵,۱۶۱

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 دارایی‌های ثابت مشهود	(۳۱,۸۲۳)	(۱,۷۱۰)	(۱,۷۶۱)	
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	(۵۰۸)	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	۳۳۷	۲۷۶	۲۲	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۵,۰۵۵)	(۱,۱۱۲)	(۱,۲۵۴)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۴۳,۴۶۱	۴,۱۶۳	۹۳۰	
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		
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰		
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۱۹۳,۴۹۰	۰		
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲۲۲,۷۸۱)	(۱,۰۲۱)	(۳۱,۷۳۰)	

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 بابت سود تسهیلات	(۱۳,۱۷۸)	(۲,۶۷۷)	(۳۹۲)
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	(۴۳,۴۶۹)	(۳,۶۹۸)	(۱,۰۷۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱,۰۰۸)	۴۶۴	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۹۸۵	۳,۵۲۱	۱۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲,۹۷۷	۳,۹۸۵	(۲۵)
معاملات غیرنقدی	۰	۱۲۸,۵۳۶	--
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			