

شرکت: کارخانجات ریسندگی و بافندگی فومنات	سرمایه ثبت شده: 91,153
نماد: وات5	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 و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	کارخانجات ریسندگی و بافندگی فومنات
بند مقدمه 1. صورت‌های مالی شرکت کارخانجات ریسندگی و بافندگی فومنات (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 31 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 هیئت‌مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به‌گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف بااهمیت 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 بااهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت 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 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. همانگونه که در یادداشت توضیحي 23-1 صورت‌هاي مالي افشاء شده، طبق توافقات شفاهي و صورتجلسات امضاء شده با آقاي درستکار (بدون انعقاد قرارداد) در سال مالي مورد گزارش، شرکت با دریافت مبلغ 4,400 میلیون ريال علي‌الحساب و حدود 45 تن نخ، متعهد به انجام خدمات کارمزدی بافت، تقلیل و چاپ پارچه شده و ضمن بافت کلیه نخ‌هاي دریافتی در سال مالي مورد گزارش و تولید حدود 414 هزار متر پارچه (شامل 294 هزار متر بافت و 120 هزار متر بافت و تکمیل شده)، بخشی از پارچه تکمیل شده را برای ایشان ارسال نمود که به دلیل عدم تأیید کیفیت چاپ توسط ایشان، مابقی محصول تولیدی برای ایشان ارسال نشده و کلیه مخارج تحقق یافته این خدمات به مبلغ 18,486 میلیون ريال به عنوان موجودی کالا در دفاتر شرکت شناسایی شده است. از این رو شرکت طبق اظهارنامه رسمي مورخ 2 آذر 1399، تبعات عدم تحویل کالا را به ایشان اعلام نموده لیکن تا تاریخ این گزارش، توافق نهایی با نامبرده حاصل نگردیده است. اگرچه اعمال تعدیلاتی از این بابت ضروري است لیکن تعیین میزان آثار آن، در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نیست.
5. شرکت فاقد سیستم مدون حسابداری صنعتی جهت محاسبه بهای تمام شده محصولات تولیدی خود و خدمات کارمزدی می باشد. از این رو، گزارش‌هاي مربوط به تعیین ظرفیت بلااستفاده و محاسبه هزینه جذب نشده، کنترل میزان مصرف واقعی مواد اولیه و مقایسه آن با مصرف استاندارد، تفکیک ضایعات غیرعادی، مقایسه مقدار محصولات فروش رفته و خروجی انبار، تعیین مقادیر و درصد تکمیل کالای در جریان ساخت و محاسبه بهای تمام شده آن و مبنای تسهیم متناسب با فعالیت شرکت، به طور مناسب و کامل تهیه و در صورت‌هاي مالي اعمال نگردیده است. افزون براین، مغایر با استانداردهای حسابداری، درآمد و بهای تمام شده خدمات کارمزدی به شرح یادداشت توضیحي 2-7 صورت‌هاي مالي پیوست، همزمان با انجام این خدمات، در دفاتر شرکت شناسایی نمی گردد. اگرچه اعمال تعدیلات مورد نیاز از بابت موارد مذکور ضروري است لیکن تعیین میزان آثار آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نیست.
6. همانگونه که در یادداشت توضیحي 21 صورت‌هاي مالي افشاء گردیده، براساس برگ‌هاي تشخیص و قطعی مالیات عملکرد سال‌هاي 1390، 1392 و 1396 صادره توسط سازمان امور مالیاتی، جمعا مبلغ 20,027 میلیون ريال مازاد بر ذخیره منظور شده در دفاتر شرکت، مطالبه شده که مورد اعتراض قرار گرفته است. افزون براین، نتیجه رسیدگی سازمان تأمین اجتماعی به دفاتر شرکت برای سال‌هاي 1397 و 1398 اعلام نگردیده و دفاتر شرکت برای سال مالي مورد گزارش نیز توسط سازمان مزبور رسیدگی نشده است. اگرچه اعمال تعدیلاتی از بابت موارد مزبور ضروري است، لیکن تعیین میزان آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکان پذیر نیست.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 تا 6، صورت‌هاي مالي یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کارخانجات ریسندگی و بافندگی فومنت (سهامی خاص) در تاریخ 30 آبان 1399 و عملکرد مالی و جریان‌هاي نقدی آن را برای سال مالي منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

8. بدون مشروط نمودن اظهارنظر این مؤسسه، موارد زیر به اطلاع می‌رسد:

1-8. عملیات شرکت در سال‌های اخیر منجر به زیان ناخالص گردیده و زیان انباشته در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر 312 میلیارد ریال شده است. در نتیجه، شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده که بر این اساس باید در مورد تداوم یا توقف فعالیت شرکت در مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام اتخاذ تصمیم گردد. همچنین، تداوم فعالیت شرکت و قابلیت بازیافت دارایی‌ها و تسویه بدهی‌ها در شرایط متعارف تجاری، منوط به تحقق اهداف و برنامه‌های مدیریت به شرح یادداشت توضیحی 31 صورتهای مالی پیوست می‌باشد.

2-8. همانگونه که در یادداشت توضیحی 10-5 صورتهای مالی افشاء گردیده، اقدامات انجام شده توسط مدیریت شرکت درخصوص اخذ اسناد مالکیت تک‌برگی برای بخشی از اراضی کارخانه، تاکنون منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

سایر بندهای توضیحی

9. صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به 30 آبان 1398، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و حسابرس مزبور در گزارش مورخ 2 بهمن 1398 خود نسبت به صورتهای مالی اظهارنظر مشروط ارائه نموده است.

10. به دلیل افشاء شده در یادداشت توضیحی 17-1 صورتهای مالی، تأییدیه مدیران، صورتهای مالی پیوست و صورتجلسات هیئت‌مدیره (از مرداد 1399) صرفاً توسط 2 نفر از نمایندگان اعضای حقوقی هیئت‌مدیره امضاء گردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به عدم تعیین تکلیف وضعیت سرقفلی تحت مالکیت شرکت فرعی بافته‌های فومنات و تکمیل فرآیند تصفیه شرکت مزبور با گذشت حدود 30 سال از تاریخ انحلال آن، عدم دریافت کارت بازرگانی و عدم اقدام مؤثر پیرو نامه دریافتی از اداره کل امور مالیاتی گیلان درخصوص تلقی شرکت به عنوان واحد آلاینده از ابتدای فصل تابستان 1399 جلب می‌نماید.
12. موارد عدم رعایت الزامات مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر به اطلاع می‌رسد:
- 1-12. مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت و مواد 16 و 17 اساسنامه درخصوص تعیین مدیرعامل جدید و حدود اختیارات ایشان و ارسال صورتجلسه هیئت‌مدیره مربوط به مرجع ثبت شرکت‌ها و آگهی آن در روزنامه رسمی.
- 2-12. مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر انجام کامل تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 20 بهمن 1398 درخصوص موارد مندرج در بندهای 5 و 15 این گزارش، تجدید ارزیابی دارایی‌ها و فروش یک قطعه زمین خارج از محدوده کارخانه جهت خروج از شمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت و تأمین سرمایه در گردش.
13. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 28 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری، رعایت شده است. به نظر این مؤسسه معاملات مزبور براساس روابط خاص فی‌مابین انجام شده است.
14. گزارش هیئت‌مدیره، موضوع مفاد ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن موارد بالا، نظر این مؤسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نگردیده است.
15. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حساب‌رسانی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای مواردی که در قانون مزبور، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مرتبط به آنها اشاره شده، از جمله طراحی و استقرار سامانه‌های نظارتی و اخذ تأییدیه صلاحیت تخصصی مسئول واحد مبارزه با پولشویی، این مؤسسه به مورد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی تدوین و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/11/29 09:23:50	932146	[Asghar Heyrani [Sign	مدیرفنی موسسه تدوین و همکاران
1399/11/29 09:28:23		Mohammad Kazem [Rohollahi [Sign	شریک موسسه تدوین و همکاران
1399/11/29 09:32:45	800186	Ahmad Sabet Mozaffari [[Sign	مدیر موسسه تدوین و همکاران

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	۴۵,۹۷۴	۶۳,۷۵۴	(۳۷)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۶۹,۳۴۴)	(۸۸,۳۳۸)	۳۳
سود (زیان) ناخالص	(۲۳,۳۷۰)	(۲۵,۵۸۴)	۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۱,۶۰۷)	(۳۰,۳۳۶)	(۴)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	
سایر درآمدها	۱,۴۹۳	۳,۴۶۹	(۵۷)
سایر هزینه‌ها	(۱۱,۵۵۷)	۰	--
سود (زیان) عملیاتی	(۶۴,۹۴۱)	(۵۳,۴۵۱)	(۳۴)
هزینه‌های مالی	(۲۵,۰۱۵)	(۱۴,۴۵۸)	(۷۳)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱,۰۸۸	۷	۱۵,۴۴۳
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۸۸,۸۶۸)	(۶۶,۹۰۲)	(۳۳)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۸۸,۸۶۸)	(۶۶,۹۰۲)	(۳۳)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۸۸,۸۶۸)	(۶۶,۹۰۲)	(۳۳)
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۰	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۹۷۵)	(۷۳۴)	(۳۳)
سرمایه	۹۱,۱۵۳	۹۱,۱۵۳	
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

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۸۸,۸۶۸)	(۶۶,۹۰۳)	(۳۳)
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	(۸۸,۸۶۸)	(۶۶,۹۰۳)	(۳۳)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ 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	۹۶,۵۹۰	۹۷,۹۵۸	۱۰۲,۶۹۶	(۱)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۱,۱۳۴	۱,۱۵۰	۱,۱۶۶	(۱)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲	۲	۲	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۹۷,۷۲۶	۹۹,۱۱۰	۱۰۳,۸۶۴	(۱)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲۱۵	۱۳۶	۱۹۳	۵۸

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	
موجودی مواد و کالا	۵۳,۷۴۴	۱۵,۲۰۵	۱۲,۴۸۹	۲۴۷
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳۰,۰۸۶	۱۲,۹۵۱	۷,۳۹۹	۱۱۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۹۰۰	۵,۵۸۶	۷۱۸	(۸۴)
	۸۳,۹۴۵	۳۴,۸۷۸	۲۰,۷۹۹	۱۴۱
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۸۳,۹۴۵	۳۴,۸۷۸	۲۰,۷۹۹	۱۴۱
جمع دارایی‌ها	۱۸۱,۶۷۱	۱۳۳,۹۸۸	۱۲۴,۶۶۳	۳۶
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۹۱,۱۵۳	۹۱,۱۵۳	۹۱,۱۵۳	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۰	۰	۰	
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۳۱۱,۹۴۸)	(۲۲۳,۰۸۰)	(۱۵۶,۱۷۸)	(۴۰)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۳۲۰,۷۹۵)	(۱۳۱,۹۲۷)	(۶۵,۰۲۵)	(۶۷)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۲۶۷,۸۰۷	۱۴۳,۴۴۴	۹۸,۴۶۸	۸۸

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	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۹,۰۵۱	۱۳,۹۰۳	۸,۴۳۳	۳۷
جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۸۶,۸۵۸	۱۵۶,۳۴۷	۱۰۶,۹۰۱	۸۳
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۶۵,۸۵۹	۸۳,۸۵۰	۶۳,۸۳۴	(۲۱)
مالیات پرداختنی	۳,۱۸۲	۳,۱۸۲	۴,۶۸۹	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	
ذخایر	۳۳,۸۵۱	۱۷,۴۴۱	۱۳,۱۶۲	۳۷
پیش‌دریافت‌ها	۳۳,۷۱۶	۵,۰۹۵	۱,۱۰۳	۳۴۶
	۱۱۵,۶۰۸	۱۰۹,۵۶۸	۸۲,۷۸۷	۶
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۱۱۵,۶۰۸	۱۰۹,۵۶۸	۸۲,۷۸۷	۶
جمع بدهی‌ها	۴۰۳,۴۶۶	۲۶۵,۹۱۵	۱۸۹,۶۸۸	۵۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۸۱,۶۷۱	۱۳۳,۹۸۸	۱۳۴,۶۶۳	۳۶

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۹/۰۱	۹۱,۱۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۷,۴۱۰)	۰	(۴۶,۲۵۷)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۸,۷۶۸)	۰	(۱۸,۷۶۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۹/۰۱	۹۱,۱۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۵۶,۱۷۸)	۰	(۶۵,۰۲۵)

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 ۱۳۹۸/۰۸/۳۰											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰									(۶۴,۸۱۷)		(۶۴,۸۱۷)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲,۰۸۵)	•	(۲,۰۸۵)
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	(۶۶,۹۰۳)	•	(۶۶,۹۰۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	(۶۶,۹۰۳)	•	(۶۶,۹۰۳)
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 ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	۹۱,۱۵۳	•	•	•	•	•	•	•	(۲۲۳,۰۸۰)	•	(۱۳۱,۹۲۷)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰									(۸۸,۸۶۸)		(۸۸,۸۶۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•

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 (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۸,۸۶۸)	۰	(۸۸,۸۶۸)
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	۹۱,۱۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۱۱,۹۴۸)	۰	(۲۲۰,۷۹۵)

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	(۱۰۲,۸۶۴)	(۳۸,۸۸۴)	(۱۶۵)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱,۵۰۷)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۰۲,۸۶۴)	(۴۰,۳۹۱)	(۱۵۵)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۴۰۵	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	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳,۵۸۰)	(۳۹۳)	(۸۱۳)
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	۵	۷	(۳۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳,۱۷۰)	(۳۸۵)	(۴۶۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۰۵,۰۳۴)	(۴۰,۷۷۶)	(۱۵۸)
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	۱۰۹,۳۱۲	۴۶,۳۰۱	۱۳۶
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۸,۹۶۴)	(۶۵۷)	(۱,۲۶۴)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	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	۱۰۰,۳۴۸	۴۵,۶۴۴	۱۳۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴,۶۸۶)	۴,۸۶۸	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۵,۵۸۶	۷۱۸	۶۷۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۹۰۰	۵,۵۸۶	(۸۴)
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۸/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۸/۳۰			