

شرکت: پیشگامان کشاورزي و صنعت کوثر دنا	سرمایه ثبت شده: 222,000
نماد: وکوثر15	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	پیشگامان کشاورزي و صنعت کوثر دنا
بند مقدمه 1. 1- صورتهای مالی شرکت پیشگامان کشاورزي و صنعت کوثر دنا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 28 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

- 3.3- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترلهای داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترلهای داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
 - افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
 - همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

- 4.4- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت پیشگامان کشاورزی و صنعت کوثر دنا (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

5. 5- ابهام با اهمیت در ارتباط با تداوم فعالیت :

به شرح یادداشت‌های توضیحی 4-1، 4-5، 7 و 5-9 صورتهای مالی، به دلیل زیان دهی سنوات گذشته، زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 29 درصد سرمایه آن می باشد. همچنین تنها از 57 درصد ظرفیت عملی کارخانه تولید آرد بهره برداری شده و نسبت به تولید نشاسته، گلوتن و گلوکز اقدام نشده و علیرغم گذشت چند سال، پروژه های دکستروز و بازیافت ضایعات (خوراک دام) تاکنون به بهره برداری نرسیده، با توجه به موارد فوق، در سال مالی مورد گزارش، مبلغ 37 میلیارد ریال هزینه های جذب نشده شناسایی گردیده است. موارد مذکور به همراه سایر موارد مندرج در این گزارش، نشان می دهد که ابهامی با اهمیت وجود دارد که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

6. 6- ابهام نسبت به وضعیت مالیات عملکرد و مطالبات از اشخاص وابسته :

به شرح یادداشت 3-21 صورتهای مالی، طبق برگ تشخیص، مالیات عملکرد سال مالی 1400 به مبلغ 33 میلیارد ریال تعیین گردیده که نسبت به آن، از سوی شرکت اعتراض شده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی 5-13 صورتهای مالی، مبلغ 29 میلیارد ریال بابت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور سنوات قبل از سال 1394 توسط شرکت پرداخت شده است که طبق توافق با سازمان اقتصادی کوثر و شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر (واحد اصلی) به حساب طلب از شرکت نشاسته و گلوکز (گروه راکد) منظور گردیده، لیکن تاکنون وصول نشده است. نیاز به تعدیل صورتهای مالی بابت موارد مزبور، موکول به نتیجه پیگیریهای واحد مورد رسیدگی و بررسی موضوع مالیات از سوی کارشناسان سازمان امور مالیاتی و نتیجه توافق فیما بین می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

7. 7- پوشش بیمه داراییهای ثابت مشهود و موجودی کالا :

به شرح یادداشت‌های توضیحی 2-9 و 1-12 صورتهای مالی، داراییهای ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشند. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. 8- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر رعایت نشده است:

8-1- مفاد مواد 4 و 26 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص درج عبارت "شرکت سهامی خاص" قبل یا بعد از نام شرکت در صورتحسابهای صادره و قید نوع سهام بر روی اوراق سهام.

8-2- مفاد مواد 89 و 138 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 127 اساسنامه درخصوص تشکیل مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت 4 ماه پس از تاریخ انتقضای سال مالی. 8. 3-8- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ 11 اردیبهشت ماه 1402 صاحبان سهام درخصوص بندهای 3، 4، 1-8، 11، 13 و 14 این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

- ارسال نتایج اقدامات انجام شده درخصوص تکالیف مجمع عمومی عملکرد سال مالی 1401 در مقاطع 3 ماهه به شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر.

- تهیه و تصویب آئین نامه های فروش و اعتبارسنجی توسط هیئت مدیره و ارسال آن به هلدینگ و تهیه صورت تطبیق حساب با شرکتهای تابعه و همچنین مشتریان عمده در مقاطع 3، 6 و 9 ماهه.

- تقویت واحد مالی و کنترل های داخلی مناسب درخصوص تهیه گزارشات تولید کارخانه آرد و توزین محصولات تولیدی، شناسایی و کنترل میزان ضایعات تولید متناسب با حجم و نوع فعالیت شرکت و تهیه و ارائه گزارش کاملی از دلایل بیش از حد استاندارد جدا نمودن سبوس در فرآیند تولید آرد و افزایش قابل توجه هزینه های اداری به شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر.

- پیگیری موثرتر وصول مطالبات راکد سنواتی و اسناد سررسید گذشته به مبلغ 14 میلیارد ریال.
- انتقال اسناد مالکیت زمین، ساختمانهای کارخانه نشاسته و گلوکز، 3 دستگاه وسیله نقلیه و حق الامتيازها به نام واحد مورد گزارش و همچنین اخذ سند مالکیت بخشی از زمین کارخانه تولید آرد به متراژ 7,485 مترمربع (مساحت پس از اصلاحی).
- انتقال پروانه‌های بهداشتی ساخت محصولات به نام شرکت.
- رعایت کامل قوانین و مقررات مالیاتهای مستقیم و تامین اجتماعی.
- پیگیری توافق با شرکت سرمایه گذاری کوثر مینی بر چگونگی شناسایی هزینه های صورت گرفته از بابت حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور، پیگیری موثر و مستمر پرونده های مالیاتی و ارسال گزارش اقدامات انجام شده بابت آن و محصولات فروخته شده از طریق واسطه به هلدینگ کشاورزی.
9. 9- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-26 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مینی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، درخصوص معامله با شرکتهای وابسته (به استثنای شرکت خوراک دام پارس که مفاد ماده مزبور در مورد آن رعایت نشده)، میسر نبوده است. مضافا به استثنای معاملات با شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر که براساس روابط خاص فیما بین واحد مورد گزارش با شرکت یاد شده انجام شده، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معامله با اشخاص وابسته با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
10. 10- گزارش هیئت مدیره 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
11. 11- مفاد مواد 2-9، 2-9 و 40 آیین نامه معاملات درخصوص اخذ 3 فقره استعلام بهای کتبی، تصویب معاملات توسط هیئت مدیره و امضای قرارداد توسط هیئت مدیره به ترتیب بابت مبالغ 33 میلیارد ریال و 13 میلیارد ریال از خریدها و اجاره دادن بخشی از کارخانه برای نانوايي و مفاد ماده 4 آیین نامه مساعده کارکنان درخصوص تسویه مبلغ 2 میلیارد ریال مساعده و علی الحساب پرداختی به کارکنان و مدیر عامل سابق، رعایت نشده است. مضافا علیرغم تغییر مدیرعامل شرکت در سال مورد گزارش، صاحبان امضای حسابهای بانکی تغییر نیافته است.
12. 12- در سال مالی مورد گزارش، شرکت اقدام به انعقاد قرارداد همکاری با 5 نفر مشاور جهت امور شرکت با هزینه ای بالغ بر 7 میلیارد ریال و پرداخت مبلغ 17 میلیارد ریال (عمدتا شامل اضافه کاری تشویقی، پذیرایی و ایاب و ذهاب) به کارکنان نموده که با توجه به وضعیت تداوم فعالیت شرکت، ضرورت آن برای این موسسه محرز نگردیده است. همچنین ساعات کارکرد کارکنان شامل 577 روز کسری کار می باشد که از حقوق ایشان کسر نگردیده است.
13. 13- مفاد نظام راهبري مطلوب درخصوص تدوین منشور اخلاقی و آیین رفتار حرفه ای (ماده 2)، رعایت سیاستها و خط مشی های ابلاغی نهاد اصلی و همچنین قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت و عملیات شرکت (ماده 3)، تشکیل هیئت مدیره به گونه ای که اکثریت اعضا غیرموظف باشند (تبصره 1 ماده 5)، انتصاب یک عضو موقت هیئت مدیره با تحصیلات مالی (ماده 6)، درج تعداد جلسات برگزار شده هیئت مدیره و دفعات حضور هر یک از اعضای هیئت مدیره در جلسات، در گزارش سالانه هیئت مدیره به مجمع عمومی صاحبان سهام (ماده 10)، استقرار نظام یکپارچه فناوری اطلاعات در چارچوبهای مصوب شورای عالی انفورماتیک (ماده 14)، تدوین برنامه ریزی راهبردی 3 تا 5 ساله توسعه در چارچوب اسناد بالادستی (ماده 15)، تهیه برنامه و بودجه عملیاتی آتی دو ماه قبل از شروع سال جدید (تبصره 3 ماده 16)، تهیه گزارش ارزیابی عملکرد به صورت ماهانه و سالانه و تصویب توسط هیئت مدیره و ارسال یک نسخه از آن به مراجع مافوق و همچنین استقرار "نظام ارزیابی عملکرد" بر مبنای مدلهای اثربخش و گزارش در دوره های سه ماهه و ارسال به مرجع مافوق (ماده 17 و تبصره آن)، ارزیابی مستمر کفایت و مطلوبیت کنترلهای داخلی و ارائه نظرات به همراه پیشنهاد اصلاحی به هیئت مدیره توسط واحد حسابرس داخلی (ماده 20)، رفع موارد مطروحه در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و همچنین نامه مدیریت، ظرف مدت 3 ماه از تاریخ برگزاری مجمع (ماده 23)، تهیه گزارش فعالیت هیئت مدیره و ارائه به مجمع عمومی مطابق ضوابط و مقررات ابلاغی نهاد اصلی که می بایست شامل گزارش اقدامات شرکت در رابطه با رعایت اصول راهبري شرکتی موضوع این دستورالعمل (ماده 31) و اقدامات لازم برای آموزش و توجیه این نظام نامه (ماده 34) به طور کامل رعایت نشده است.
14. 14- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد 7، 8، 10، 12، 13، 51، 63، 64، 66، 67 و تبصره های مواد 11، 22، 25 و 65 آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و درخصوص سایر مواد، این موسسه به استثنای عدم معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به مرکز اطلاعات مالی و اخذ تأییدیه احراز صلاحیت تخصصی، امنیتی و عمومی مسئول مربوطه (ماده 37 و

تبصره 3 آن) و طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه‌های مستمر آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی (ماده 145)، به موارد عدم رعایت بااهمیت دیگری برخورد نکرده است.

30 بهمن 1402

موسسه حسابرسی مفید راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدیر فنی موسسه مفید راهبر	[Fariborz Khani [Sign	942167	1402/12/26 13:58:12
مدیر فنی موسسه مفید راهبر	Masoud Mohammadzadeh [[Sign	841366	1402/12/26 14:05:51
مدیر موسسه مفید راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1402/12/26 14:17:04

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۷۰	۳۱۱,۸۵۷	۵۳۱,۴۸۸	درآمدهای عملیاتی
(۷۳)	(۲۰۱,۵۷۸)	(۳۴۶,۹۲۰)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶۷	۱۱۰,۳۷۹	۱۸۴,۵۶۸	سود(زیان) ناخالص
(۵۴)	(۷۴,۶۳۹)	(۱۱۴,۷۷۴)	هزینه های فروش، اداری و عمومی

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغيير
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	(۳۷,۳۱۵)	(۲۸,۳۵۸)	(۳۲)
سود(زیان) عملیاتی	۳۲,۴۷۹	۷,۲۸۲	۳۴۶
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۳,۳۳۱	۱,۳۳۰	۱۶۳
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۵,۷۱۰	۸,۵۱۲	۳۲۰
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	(۸,۳۶۱)	--
سال های قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳۵,۷۱۰	۲۵۱	۱۴,۱۲۷
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۳۵,۷۱۰	۲۵۱	۱۴,۱۲۷
سود(زیان) پایه هر سهم:			
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	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم - ریال	۶۴	۰	
سرمایه	۵۶۱,۱۱۰	۵۶۱,۱۱۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۳۵,۷۱۰	۲۵۱	۱۴,۱۲۷
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۵۱۸,۸۴۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۱,۵۱۸,۸۴۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:			
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۱,۵۱۸,۸۴۰	۰	
سود(زیان) جامع سال	۱,۵۵۴,۵۵۰	۲۵۱	۶۱۹,۲۴۳
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۲,۱۴۳,۰۷۴	۶۲۵,۹۰۱	۶۳۷,۹۴۸	۳۴۲
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۳,۱۱۴	۳,۱۱۴	۳,۱۱۴	۰
سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتي‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
سایر دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۲,۱۴۶,۱۸۸	۶۲۹,۰۱۵	۶۳۱,۰۶۲	۳۴۱
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۵۳۴	۲۰۴	۳۰۷	۱۵۷
موجودي مواد و کالا	۳۶,۹۰۶	۲۷,۸۹۱	۷,۷۴۷	۳۲
دريافتي‌هاي تجاري و سایر دريافتي‌ها	۹۱,۸۹۳	۵۶,۱۹۲	۹,۷۵۰	۶۴
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۷,۳۹۷	۵۲,۱۸۹	۴۳,۳۰۰	(۶۷)
	۱۴۶,۷۱۹	۱۳۶,۴۷۶	۶۱,۰۰۴	۸
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۴۶,۷۱۹	۱۳۶,۴۷۶	۶۱,۰۰۴	۸
جمع دارايي‌ها	۲,۲۹۲,۹۰۷	۷۶۵,۴۹۱	۶۹۲,۰۶۶	۳۰۰
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۵۶۱,۱۱۰	۵۶۱,۱۱۰	۵۶۱,۱۱۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۱۱۰	۱۱۰	۱۱۰	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
۱,۶۴۰	۹۲,۵۹۰	۹۲,۵۹۰	۱,۶۱۱,۴۳۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۱۸	(۲۰۰,۴۲۶)	(۲۰۰,۱۷۵)	(۱۶۴,۴۶۵)	سود(زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
۳۴۳	۴۵۳,۳۸۴	۴۵۳,۶۳۵	۲,۰۰۸,۱۸۵	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
(۹)	۱۹۶,۰۰۴	۲۲۱,۱۰۰	۲۰۱,۵۶۱	پرداختنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۰	۰	۰	۰	بدهی مالیات انتقالی
۱۹	۱۲,۰۴۴	۱۸,۷۰۳	۲۲,۲۱۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۷)	۲۰۸,۰۴۸	۲۳۹,۸۰۳	۲۳۲,۷۷۲	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
(۴۷)	۲۳,۳۸۰	۶۲,۰۱۳	۳۲,۸۲۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۰	۱۸۳	۱۸۳	۱۸۳	مالیات پرداختنی
۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
۱۸۴	۷,۰۷۱	۹,۸۵۷	۲۷,۹۴۷	پیش‌دریافت‌ها
(۱۵)	۳۰,۶۳۴	۷۲,۰۵۳	۶۰,۹۵۰	
۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
(۱۵)	۳۰,۶۳۴	۷۲,۰۵۳	۶۰,۹۵۰	جمع بدهی‌های جاری

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع بدهی‌ها	۲۸۴,۷۳۲	۳۱۱,۸۵۶	۲۳۸,۶۸۲	(۹)
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲,۳۹۳,۹۰۷	۷۶۵,۴۹۱	۶۹۳,۰۶۶	۳۰۰

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 انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۵۶۱,۱۱۰	۰	۰	۰	۱۱۰	۰	۹۳,۵۹۰	۰	(۳۰۰,۴۳۶)	۰	۴۵۳,۳۸۴
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 ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۵۶۱,۱۱۰	۰	۰	۰	۱۱۰	۰	۹۳,۵۹۰	۰	(۳۰۰,۴۳۶)	۰	۴۵۳,۳۸۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۲۵۱		۲۵۱
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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵۱	۰	۲۵۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵۱	۰	۲۵۱
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	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 اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۵۶۱,۱۱۰	۰	۰	۰	۱۱۰	۰	۹۳,۵۹۰	۰	(۲۰۰,۱۷۵)	۰	۴۵۳,۶۳۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۳۵,۷۱۰		۳۵,۷۱۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۱,۵۱۸,۸۴۰	۰			۱,۵۱۸,۸۴۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۵۱۸,۸۴۰	۰	۳۵,۷۱۰	۰	۱,۵۵۴,۵۵۰
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				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 اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۶۱,۱۱۰	۰	۰	۰	۱۱۰	۰	۱,۶۱۱,۴۳۰	۰	(۱۶۴,۴۶۵)	۰	۲,۰۰۸,۱۸۵

صورت جریان های نقدی

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۸,۴۳۴)	۱۸,۹۸۰	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۸,۲۶۱)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۸,۴۳۴)	۱۰,۷۱۹	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۶,۵۳۲)	(۳,۷۹۰)	(۷۲)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	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	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
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	۱۶۴	۳۶۰	(۵۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۶,۳۶۸)	(۳,۴۳۰)	(۸۶)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۴,۷۹۲)	۷,۲۸۹	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
دریافت‌های نقدي حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۱,۷۰۰	--
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	(۳۰,۰۰۰)	۰	--
پرداخت‌های نقدي بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۳۰,۰۰۰)	۱,۷۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	(۳۴,۷۹۲)	۸,۹۸۹	--
مانده موجودي نقد در ابتدای سال	۵۲,۱۸۹	۴۳,۲۰۰	۲۱
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پایان سال	۱۷,۳۹۷	۵۲,۱۸۹	(۶۷)
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
سرمایه گذاری کشاورزي کوثر	سرمایه گذاری کشاورزي کوثر	10100931903	فاقد نماینده	فاقد نماینده		رئیس هیئت مدیره	غیر موظف			بله
گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	گروه سرمایه گذاری عمران و ساختمان معین کوثر	10101202346	فاقد نماینده	محمد ایزدپناه	4230099428	عضو هیئت مدیره	موظف	کارشناسي ارشد	حقوق	بله
سازمان اقتصادي کوثر	سازمان اقتصادي کوثر	14006852814	مجید رضائیان جداقيه	رضا حسینیان	4230062370	مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت بازرگاني	بله