

شرکت: آترینا نگین آسمان	سرمایه ثبت شده: 260,000
نماد: و آیند5	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/12/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی	آترینا نگین آسمان
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی شرکت آترینا نگین آسمان (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 اسفند ماه 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 الی 25 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>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.</p>	

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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. سرفصل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها موضوع یادداشت توضیحی 12 صورتهای مالی، شامل مبلغ 127 184 میلیون ریال اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید، مربوط به دوره های پاییز و زمستان سال 1395 و سالهای 1396 الی 1399 می باشد که در نتیجه رسیدگی سال 1395 و با توجه به عدم ثبت معاملات در سامانه سازمان امور مالیاتی توسط فروشندگان و خرید از شرکتهای فاقد اعتبار از مبلغ 91 576 میلیون ریال اعتبار شناسایی شده مبلغ 1 554 میلیون ریال آن مورد قبول قرار گرفته که شرکت به آن اعتراض نموده است. همچنین مبلغ 35 608 میلیون ریال آن نیز مربوط به سنوات 1396 الی 1399 می باشد که توسط اداره امور مالیاتی تاکنون رسیدگی نگردیده است. شرکت از بابت موارد فوق مبلغ 73 765 میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها لحاظ نموده است. افزون بر این به شرح یادداشت توضیحی 2-24 صورتهای مالی، طبق برگه مطالبه جرائم موضوع ماده 169 ق.م.م. سنوات قبل مبلغ 34 729 میلیون ریال مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و از این بابت ذخیره لازم در حسابها منظور نشده است. با توجه به مراتب فوق انجام تعدیلات (مربوط به سنوات قبل) ضروری است. لیکن میزان ذخایر لازم بعد از اعلام نظر مقامات ذیربط مشخص خواهد شد.
5. سرفصل داراییهای ثابت مشهود موضوع یادداشت توضیحی 8 صورتهای مالی شامل پروژه در جریان احداث هتل نگین واقع در شهر محمود آباد می باشد که از سال 1398 فاقد پیشرفت فیزیکی می باشد و برنامه شرکت در خصوص چگونگی تأمین منابع مالی لازم و قصد شرکت جهت تکمیل پروژه مشخص نگردیده است. در این خصوص با توجه به تخصیص بخشی از هزینه های مالی در سنوات قبل به پروژه و بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مستندات کافی، اثبات صحت طبقه بندی و تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق که بر صورتهای مالی ضرورت می یافت برای این مؤسسه امکانپذیر نمی باشد.
6. پاسخ تأییدیه های درخواستی بابت تسهیلات مالی دریافتی از بانکهای دی و شهر شامل مبلغ 21 440 میلیون ریال مغایرت نامساعد می باشد. ضمن اینکه اصل اسناد مالکیت یک فقره از زمینهای شرکت مشاهده نگردیده، همچنین 4 فقره از زمین های شرکت به صورت وکالت نامه ای خریداری گردیده است که وکالت نامه های مزبور و همچنین سند مالکیت یک دستگاه از وسائط نقلیه شرکت به نام اشخاص غیر می باشد. لذا آثار احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.
7. سرفصل تسهیلات مالی دریافتی موضوع یادداشت توضیحی 18 صورتهای مالی شامل مبلغ 140 716 میلیون ریال تسهیلات دریافتی از مؤسسه مالی و اعتباری افضل توس و سود و کارمزد آن می باشد که در دوره مورد رسیدگی و سنوات قبل از این بابت هزینه مالی شناسایی نگردیده است. با توجه به مراتب فوق تعدیلات در حسابها ضروری است. لیکن بدلیل نبود اطلاعات کافی از جمله بابت نرخ سود و تأییدیه درخواستی، تعیین میزان آن برای این مؤسسه امکان پذیر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

8. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 و 7 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 5 و 6، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت اترینا نگین آسمان (سهامی خاص) در تاریخ 30 اسفند ماه 1399 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 می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

9. به شرح یادداشت توضیحی 1-2 صورتهای مالی، فعالیتهای اصلی شرکت شامل صادرات و واردات کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و مشارکت در ساخت پروژه‌های عمرانی می‌باشد که در این رابطه درآمد فروش صادراتی شرکت طی دوره مالی جاری و سال قبل متوقف شده و همچنین عملیات ساخت پروژه هتل نگین نیز به دلیل کمبود نقدینگی متوقف شده است. افزون بر این بدهیهای جاری شرکت چندین برابر داراییهای جاری گردیده است. هرچند برنامه‌های مدیریت جهت چگونگی تجدید ساختار مالی، دسترسی به منابع مالی و انجام پروژه جدید و فعالیتهای شرکت ارائه شده است. لیکن برون رفت از وضعیت موجود منوط به اجرای برنامه‌های پیشنهادی هیأت مدیره می‌باشد. اظهارنظر این مؤسسه بر اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

10. شرکت در سال قبل توسط مؤسسه حسابرسی دیگری حسابرسی گردیده و در گزارش مورخ 30 خرداد ماه 1399 آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. مفاد ماده 89 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه برای تصویب صورتهای مالی ظرف مهلت مقرر در اساسنامه رعایت نگردیده است.
12. زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 2 برابر سرمایه ثبت شده شرکت می باشد. از این رو توجه مجمع عمومی را به ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت جلب می نمایم. (لازم به ذکر است شرکت طی دوره اقدامات لازم جهت خروج از ماده مذکور را، از طریق افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی زمین های شرکت انجام داده است).
13. در ارتباط با تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام سال گذشته اقدامات انجام شده توسط هیأت مدیره شرکت در ارتباط با بندهای 4 الی 6 این گزارش و همچنین ارائه پیشنهادات و راهکارهای لازم جهت تعیین و تکلیف تسهیلات معوق و تأمین منابع مالی لازم طرف یک ماه به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.
14. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 23 صورتهای مالی، به عنوان 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 کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت گردیده و معاملات مذکور عمدتاً در چارچوب روابط فیما بین شرکت با شرکتهای گروه صورت پذیرفته و این مؤسسه به شواهدی، حاکی از اینکه معاملات مزبور، با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
15. گزارش هیأت 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 مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
16. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به استثنای درج شناسه ملی یا کد اقتصادی در کلیه فرمها و سربرگها و عدم اجرای برنامه های آموزشی مستمر برای کارکنان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1400/07/03 12:41:19	861484	Majid Bemani [Mohammadabadi [Sign	شریک موسسه فاطر
1400/07/03 12:44:36	800292	[GholamReza Darbari [Sign	شریک موسسه فاطر
1400/07/03 12:48:00		Mohammadreza Naderian [[Sign	مدیر موسسه فاطر

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۰	۰	۰	درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	سود (زیان) ناخالص
(۷۵)	(۲۵,۲۴۱)	(۴۴,۱۱۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	سایر درآمدها
۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
(۷۵)	(۲۵,۲۴۱)	(۴۴,۱۱۰)	سود (زیان) عملیاتی
۴۰	(۲۹۴,۷۵۱)	(۱۷۸,۰۵۱)	هزینه‌های مالی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۳۱۵	۲,۰۵۵	۸,۵۳۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۳۳	(۳۱۷,۹۳۷)	(۳۱۳,۶۳۸)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
۰	۰	۰	سال جاری
۰	۰	۰	سال‌های قبل
۳۳	(۳۱۷,۹۳۷)	(۳۱۳,۶۳۸)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۳۳	(۳۱۷,۹۳۷)	(۳۱۳,۶۳۸)	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
۳۳	(۲,۱۷۹,۳۷۰,۰۰۰)	(۲,۱۳۶,۳۸۰,۰۰۰)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲۶۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۳۳	(۳۱۷,۹۳۷)	(۲۱۳,۶۲۸)	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
۰	۰	۰	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
۳۳	(۳۱۷,۹۳۷)	(۲۱۳,۶۲۸)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۱۹۸	۱,۰۵۲,۳۴۴	۱,۰۵۶,۰۵۰	۲,۱۴۲,۵۴۲	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
(۴)	۲۰۷	۲۸۷	۳۷۰	دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۲,۶۳۰	۲,۶۳۱	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
۰	۱۱,۲۵۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۱۹۷	۱,۰۶۳,۸۰۱	۱,۰۵۹,۰۶۷	۲,۱۴۵,۵۴۳	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
	۱۲۸	۰	۵۰	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	موجودی مواد و کالا
(۲)	۵۵,۵۱۷	۶۲,۱۴۸	۶۱,۰۵۳	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲	۸,۶۰۶	۴,۷۴۰	۴,۸۵۰	موجودی نقد
(۱)	۶۴,۳۶۱	۶۶,۸۸۸	۶۵,۹۵۳	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۱)	۶۴,۳۶۱	۶۶,۸۸۸	۶۵,۹۵۳	جمع دارایی‌های جاری
۱۸۵	۱,۱۲۸,۰۶۲	۱,۱۲۵,۹۵۵	۳,۲۱۱,۴۹۶	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۲۶۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۲,۰۹۴,۰۰۰	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 تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۵۸)	(۳۷,۵۶۳)	(۳۵۵,۴۹۹)	(۵۶۰,۷۰۴)	سود (زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
--	۳۲۲,۴۳۸	(۹۵,۴۹۹)	۱,۷۹۳,۲۹۶	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۰	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۷۲	۷۵,۷۴۹	۸,۶۹۰	۱۴,۹۴۶	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۰	۱۲	۰	۰	مالیات پرداختنی
۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
۱۵	۸۳۹,۸۶۳	۱,۳۱۲,۷۶۴	۱,۳۹۳,۲۵۴	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۱۰,۰۰۰	پیش‌دریافت‌ها
۱۶	۹۰۵,۶۳۴	۱,۳۲۱,۴۵۴	۱,۴۱۸,۲۰۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های جاری
۱۶	۹۰۵,۶۳۴	۱,۳۲۱,۴۵۴	۱,۴۱۸,۲۰۰	جمع بدهی‌ها
۱۸۵	۱,۱۳۸,۰۶۳	۱,۱۳۵,۹۵۵	۳,۳۱۱,۴۹۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۲۶۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷,۷۴۶	۰	۳۰۷,۷۴۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۵,۳۰۸)	۰	(۸۵,۳۰۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۲۶۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۷,۵۶۳)	۰	۲۲۲,۴۳۸

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۳۹۱,۸۱۹)		(۳۹۱,۸۱۹)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	۷۲,۸۸۲	•	۷۲,۸۸۲
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۱۷,۹۳۷)	•	(۲۱۷,۹۳۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۱۷,۹۳۷)	•	(۲۱۷,۹۳۷)
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 اندرخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۶۰,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	(۳۵۵,۴۹۹)	•	(۹۵,۴۹۹)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰									(۲۱۲,۶۲۸)		(۲۱۲,۶۲۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۱۳,۶۳۸)	۰	(۲۱۳,۶۳۸)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰				۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۲,۰۹۴,۰۰۰									۲,۰۹۴,۰۰۰
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		۸,۴۳۳		۸,۴۳۳
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۲۶۰,۰۰۰	۲,۰۹۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۶۰,۷۰۴)	۰	۱,۷۹۳,۲۹۶

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۲۲,۳۵۰)	(۹۶,۲۸۳)	۷۷
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱۲)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۲,۳۵۰)	(۹۶,۲۹۵)	۷۷
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۴,۶۵۳	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷۷۸)	(۶,۷۹۱)	۸۹

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۱۸۰)	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
--	(۶,۹۷۱)	۱۲,۸۷۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۹۲	(۱۰۳,۲۶۶)	(۸,۴۷۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
۰	۰	۰	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
(۸۹)	۱۳۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۸۲	(۳۵,۶۰۰)	(۶,۴۱۵)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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
(۹۱)	۹۹,۴۰۰	۸,۵۸۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۳,۸۶۶)	۱۱۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۴۵)	۸,۶۰۶	۴,۷۴۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲	۴,۷۴۰	۴,۸۵۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹