اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: خدمات بازرگاني تحفه	سرمایه ثبت شده: 77,270
نماد: وکوثر21	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام خدمات بازرگاني تحفه

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهارنظر مشروط

1. 1- صورت‌های مالی شرکت بازرگانی تحفه (سهامی خاص) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به‌نظر این موسسه، به‌استثنای آثار مندرج در بند ۲ و همچنین به‌استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 3 و 4 بخش مبانی اظهارنظر مشروط صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت بازرگانی تحفه (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

2. 2- به‌شرح یادداشت‌های توضیحی ۲۲ و ۲۳ صورت‌های مالی، براساس برگ‌های قطعی و تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات‌های عملکرد ارزش افزوده، ۱۶۹ مکرر، حقوق و تکلیفی سنوات ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۳ جمعاً به مبلغ ۴۸۲ میلیارد ریال (شامل ۲۶۷ میلیارد ریال جرایم) تعیین که واحد مورد گزارش ضمن اعتراض مبلغ ۲۷ میلیارد ریال پرداخت و ۵۸ میلیارد ریال ذخیره در حساب‌ها منظور نموده است. همچنین بابت سال مورد گزارش ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است. ایجاد ذخیره مازاد در حساب‌ها بابت سنوات مذکور و سال مورد گزارش ضروریست، لیکن به‌دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات مورد لزوم ازجمله وضعیت بررسی اعتراض شرکت بابت علی‌الراس شدن سال مالی ۱۴۰۲ تعیین تعدیلات قطعی برای این موسسه میسر نمی‌باشد.

3. 3- مستندات درآمدها و هزینه‌های سنوات قبل به‌ترتیب به مبالغ ۱۵۱ میلیارد ریال و ۱۲۷ میلیارد ریال، دلایل ایجاد مطالبات از شرکت‌های سام نوین پارسیان ارشد و رویش کشاورزی نوین کوثر به‌مبلغ 342 میلیارد ریال به طرفیت حساب‌های فی‌مابین با شرکت‌های اجداد زربال و مرغ ماهان، سایر درآمدهای غیرعملیاتی به‌مبلغ 38 میلیارد ریال، دلایل واریز مبلغ 8/7 میلیارد ریال مطالبات شرکت سایپا یدک به‌حساب شخصی مدیر نمایندگی شرکت مذکور درسنوات قبل و دسترسی به سامانه شرکت سایپا ارائه نشده است. آثار مالی احتمالی ناشی از دسترسی به مستندات و رفع محدودیت‌های مزبور برروی صورت‌های مالی ارائه شده برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

4. 4- سرفصل‌های سایردارایی‌ها و دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها (یادداشت‌های توضیحی 14 و 17 صورت‌های مالی) مشتمل‌بر مبلغ7/2 میلیارد ریال دارایی دراختیار دیگران و مبلغ 60/2 میلیارد ریال مطالبات راکد و سنواتی و وجوه واریزی توسط مشتریان فروشگاه بامک درخصوص فروش‌های اینترنتی به‌حساب شرکت از طریق سامانه شاپرک (درگاه اینترنتی بانک مرکزی) می‌باشد که تاکنون وصول و یا تعیین‌تکلیف نشده که بابت موارد مذکور مبلغ 13/9 میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش در حساب‌ها منظور شده است. باعنایت به‌عدم اخذ تضامین لازم و فقدان پیگیری‌های حقوقی جهت وصول مطالبات، نامشخص بودن وضعیت دارایی‌های فوق‌الذکر و دسترسی به سامانه مذکور، امکان بررسی صحت و قابلیت بازیافت دارایی‌های یادشده میسر نمی‌باشد.

5. 5- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی مستقل از شرکت بازرگانی تحفه (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد شواهد حسابرسی کسب‌شده به‌عنوان اظهارنظر مشروط کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

6. 6- پوشش بیمه‌ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا :

سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا به‌شرح یادداشت‌های توضیحی 11 و 16 صورت‌های مالی، فاقد پوشش بیمه‌ای کافی درمقابل خطرات ناشی از جنگ می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

7. 7- فروش سهام ایمن آسایش کوثر :

به‌شرح یادداشت توضیحی ۱-۹ صورت‌های مالی مبلغ 54 میلیارد ریال از سود سال مورد گزارش مربوط به سود فروش سرمایه‌گذاری در شرکت ایمن آسایش کوثر می‌باشد که بدون درنظر گرفتن این مبلغ عملکرد سال مورد گزارش منجر به زیان خواهد گردید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

8. 8- 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، برعهده هیئت‌مدیره است.
درتهیه صورت‌های مالی، هیئت‌مدیره 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 واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

9. 9- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان 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، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا درمجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که برمبنای 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 ضروی است، همچنین:
• خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان 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 به‌منظور 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 اشکاه و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
برمبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط 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 مبتنی‌بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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، به‌گونه‌ای 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 درجریان حسابرسی مشخص شده است. به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
همچنین این موسسه به‌عنوان 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.

سایر وظایف بازرس قانونی

10. 10- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به‌شرح ذیل است:
10-1- مفاد مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۴ ، ۴۰ و ۵۶ اساسنامه درخصوص دعوت مجمع عمومی سالیانه برای تصویب عملیات و صورت‌های مالی شرکت ظرف مهلت مقرر در اساسنامه.

10-2- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص معرفی نماینده حقیقی از سوی دو عضو حقوقی هیئت‌مدیره.

10-3- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت‌وضعیت مالی بیش از سرمایه ثبت شده آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام تشکیل و درمورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم‌گیری نمایند.

10-4- مفاد ماده 45 اساسنامه درخصوص عدم تغییر صاحبان امضاي مجاز حساب‌هاي بانكي به رغم تغییر اعضاء هیئت‌مدیره شرکت.

11.
10-5- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ 14/07/1404 صاحبان سهام درخصوص بندهای 3 ، 4 ، 10 ، 13 ، 14 و ۱۵ الی 17 به‌نتیجه نهایی نرسیده است.

12. 11- معاملات مندرج در یادداشت 28-1 توضیحی صورت‌های مالی به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به‌اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مذکور، باتوجه به‌ترکیب هیئت‌مدیره رعایت مفاد ماده فوق مبنی‌بر اخذ مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری میسر نبوده است. مضافاً به‌استثنای موضوع یادداشت توضیحی ۲۸-2 صورت‌های مالی نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد جلب نشده است.
13. 12- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 53 اساسنامه، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده به‌استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 2 الی 4 این گزارش، نظر این موسسه به‌موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد جلب نشده است.
14. 13- مفاد ماده 1-3 قرارداد فی‌مابین واحد مورد گزارش با شرکت سایپا درخصوص ارائه درخواست کتبی جهت تمدید قرارداد نمایندگی حداکثر 60 روز قبل از انقضای مدت قرارداد، رعایت نگردیده است. همچنین مبانی تعیین نرخ فروش کالای بازرگانی و توجیهات افزایش درصد حقوق و مزایا ارائه نگردیده، ضمناً مفاد ماده 2-5 آیین‌نامه فروش مبنی‌بر اخذ مجوز از هیئت‌مدیره درخصوص فروش کالای بازرگانی مندرج در یادداشت توضیحی 2-5 صورت‌های مالی با حاشیه سود کمتر از 10% و نیز مفاد مواد 3 ،4 و 5 آیین‌نامه خرید خدمات مشاوره مبنی‌بر انجام اقدامات لازم قبل از انعقاد با مشاوران از جمله درخواست واحد مربوطه برای استفاده از خدمات مشاور، پیش‌بینی تهیه برنامه‌زمانی برای مدت فعالیت مشاور و تهیه شرح وظایف و برآورد حق‌الزحمه کار، رعایت نشده است.
15. 14- در سال 1393 یک فقره چک تضمینی به‌مبلغ 115 میلیارد ریال (یادداشت توضیحی 1-1-29 صورت‌های مالی) بابت موضوع مشارکت خرید و فروش 50 دستگاه هوندا آکورد در اختیار شرکت ارزش آفرینان کوثر کیش قرار گرفته که علیرغم عدم اجرای مفاد قرارداد تا تاریخ این گزارش نسبت به اخذ چک مزبور و یا تعیین‌تکلیف آن اقدامی صورت نگرفته است. همچنین سند مالکیت یکی از خودروها به نام شرکت نبوده و نحوه استفاده از زمین واقع در قریه لیلان کوه شهرستان لنگرود مشخص نمی‌باشد.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

16. 15- صورت‌های مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت هیئت‌مدیره به امضای دو عضو از اعضای هیئت‌مدیره (عدم معرفی نماینده حقیقی عضو حقوقی هیئت‌مدیره) نرسیده است.
17. 16- مفاد قوانین مالیات‌های مستقیم و بیمه تامین‌اجتماعی درخصوص پرداخت به‌موقع مالیات و حق بیمه مکسوره از حقوق کارکنان و ارائه اظهارنامه عملکرد منطبق با دفاتر، رعایت نگردیده است.
18. 17- مفاد نظام‌راهبری مطلوب ابلاغی، درمواردی ازجمله تهیه فهرست و آرشیو کامل سیاست‌ها و خطمش‌های ابلاغی نهاد اصلی همراه با اطلاعات مربوط به ابلاغ آنها، قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت و عملیات شرکت و نیز مستندسازی درخصوص حصول اطمینان از اجرای قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت‌ها و عملیات شرکت (ماده3)، وجود یک نفر عضو مالی دارای حداقل تحصیلات کارشناسی مالی در ترکیب هیئت‌مدیره (ماده6)، انتخاب دبیر هیئت‌مدیره از بین اعضای هیئت‌مدیره یا کارکنان ثابت تماموقت با پیشنهاد رئیس هیئت‌مدیره و با تصویب هیئت‌مدیره (ماده9)، برگزاری جلسات هیئت‌مدیره حداقل هر ماه یک بار (ماده 1-10)، تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیئت‌مدیره برای دوره‌های 6 ماهه (ماده 2-10)، درج تعداد جلسات برگزار شده هیئت‌مدیره و دفعات حضور هریک از اعضای هیئت‌مدیره در جلسات، در گزارش سالانه فعالیت هیئت‌مدیره به مجمع عمومی (3-10)، استقرار نظام کنترل‌های داخلی اثربخش به‌منظور حصول اطمینان از حفاظت از دارایی‌ها و منابع شرکت دربرابر اتلاف، تقلب و سوء استفاده و ... و همچنین بررسی حداقل سالانه کنترل‌های داخلی شرکت و ارائه گزارش نتایج به مجمع عمومی (ماده 12)، ارائه گزارش کنترل‌های داخلی حداقل سالانه به مجمع عمومی توسط هیئت‌مدیره (ماده13)، استقرار نظام یکپارچه فناوری اطلاعات به‌منظور تهیه گزارش‌های مالی طبق استانداردهای مربوط، شامل گزارش‌فعالیت، بودجه، کنترل پروژه و پیشرفت کار، مقایسه عملکرد و بودجه و سایر گزارش‌های مورد نیاز برای برنامه‌ریزی، نظارت و ارزیابی امورجاری، عملکرد دوره‌ای و میزان تحقق اهداف راهبردی و عملیاتی (ماده 14)، تدوین و تصویب سند برنامه‌ریزی راهبردی 3 تا 5 ساله در چارچوب اسناد راهبردی توسعه بالادستی متبوع خود، مطابق ضوابط و مقررات نهاد اصلی (ماده15)، تدوین و استقرار چارچوب سیاست‌ها و ساز و کارها و رویه‌های مورد عمل نهاد اصلی با هدف ارزش افزایی بین نهادی، راهبرد تعاملی خود با شرکت‌های نهاد متبوع و سایر نهادها، مبتنی‌بر استقرار شبکه دانش مشترک، استفاده از ظرفیت‌های یکدیگر و ... (تبصره 2 ماده 15)، برخوردار بودن هیئت‌مدیره از دانش لازم در زمینه حقوقی، مدیریت و کنترل راهبردی و استفاده از سیستم فناورانه (تبصره 4 ماده15)، طراحی و استقرار ساز و کارهای لازم جهت برقراری رابطه موثر و مطمئن با ذینفعان (تبصره 5 ماده 15)، تدوین گزارش برنامه و بودجه سالیانه همسو و در راستای دستیابی به اهداف سند راهبردی توسعه پنج ساله برمبنای مدل بودجه نویسی اثر بخش و در قالب فرم‌های مورد تایید نهاد اصلی (ماده 16 و تبصره‌های آن)، ارسال گزارش ارزیابی عملکرد 6 ماهه و سالیانه در انطباق با برنامه و بودجه خود به مرجع مافوق مطابق فرم‌های ابلاغی نهاد اصلی و معیارهای تعالی سازمانی (ماده17)، استقرار نظام ارزیابی عملکرد برمبنای مدل طراحی شده نهاد اصلی جهت ارزیابی مدیران توسط هیئت‌مدیره و ارسال گزارش ارزیابی جهت بررسی و تایید به مرجع مافوق (تبصره ماده17)، تدوین و تصویب کلیه آیین‌نامه‌های لازم برای اداره امور و فعالیت‌های شرکت در چاچوب سیاست‌های ابلاغی نهاد اصلی و با استفاده از کارشناسان ذیصلاح توسط هیئت‌مدیره (ماده 18)، تدوین ساز و کار مناسب جهت جمع‌آوری و رسیدگی به گزارش‌های اشخاص مختلف درخصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی‌ها توسط هیئت‌مدیره و نیز نظارت بر اجرای آن (تبصره 2 ماده 18)، استقرار واحد حسابرس داخلی (ماده 20)، ارائه تحلیل و ارزیابی میزان تحقق برنامه‌های راهبردی و انحرافات آن از پیش‌بینی‌ها، اقدامات شرکت در راستای پایداری، رعایت اصول راهبری مطلوب، اقدامات انجام شده درخصوص رفع بندهای گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی و نتایج آن، در گزارش فعالیت هیئت‌مدیره طبق ضوابط و مقررات ابلاغی نهاد اصلی (ماده 31)، تدوین و تصویب ضوابط و مقررات، همچنین دستورالعمل‌های لازم و آیین‌نامه‌های داخلی مربوط به کمیته‌های تخصصی و موارد مختلف نظام‌نامه راهبری مطلوب توسط هیئت‌مدیره (ماده 32) و برقراری سازوکار لازم در راستای اجرایی شدن مفاد نظام‌نامه راهبری مطلوب با رعایت حداکثر صرفه‌جویی و پرهیز از توسعه تشکیلاتی (ماده 35)، رعایت نگردیده است.

	25مرداد1405

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Mohammad Heidari [Sign	952322	1405/07/27 10:43:42
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Mohammad Pashaei [Sign	891692	1405/07/27 10:46:05
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1405/07/27 11:05:02

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۳,۶۴۳,۶۶۰	۱۳,۹۲۹	۲۶,۰۵۹
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۳,۴۸۰,۵۵۹)	(۱۲,۵۷۶)	(۲۷,۵۷۶)
سود(زیان) ناخالص	۱۶۳,۱۰۱	۱,۳۵۳	۱۱,۹۵۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۹۴,۹۸۵)	(۱۰۸,۵۷۰)	(۱۷۲)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	(۳,۱۶۶)	--
سود(زیان) عملیاتی	(۱۳۱,۸۸۴)	(۱۱۰,۳۸۳)	(۱۹)
هزینه های مالی	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۲۰,۰۹۰	۱۳۰,۷۵۲	(۸)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۱,۷۹۴)	۲۰,۳۶۹	--
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۱,۷۹۴)	۲۰,۳۶۹	--
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۲۸,۲۰۰	۴۰,۴۸۵	(۳۰)
سود(زیان) خالص	۱۶,۴۰۶	۶۰,۸۵۴	(۷۳)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۲۱۲	۷۸۸	(۷۳)
سرمایه	۷۷,۲۷۰	۷۷,۲۷۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر

شرح	جهت ارائه به حسابرس ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده جهت ارائه به حسابرس ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱۶,۴۰۶	۶۰,۸۵۴	(۷۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي 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	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۱۶,۴۰۶	۶۰,۸۵۴	(۷۳)
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۶۱,۶۲۱	۲۰,۳۰۳	۵۰,۵۷۵	۲۰۴
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۲,۹۱۵	۲,۰۱۸	۵۹۶	۴۴
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۶۳	۱,۰۶۳	۱,۰۶۳	(۹۴)
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲,۰۹۰	۲,۰۹۰	۲,۰۹۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۶۶,۶۸۹	۲۵,۴۷۴	۵۴,۳۲۴	۱۶۲
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۴۲,۱۵۵	۰	۸۶	
موجودي مواد و کالا	۷۳,۹۳۴	۲۲,۶۲۰	۱۴,۳۶۸	۲۲۷
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۴۲۹,۵۶۵	۸۴,۷۰۷	۱۱۴,۲۹۲	۴۰۷
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۱۹۵,۶۸۸	۲۸,۰۵۴	۳۱,۷۷۵	۵۹۸
	۷۴۱,۳۴۲	۱۳۵,۳۸۱	۱۶۰,۵۲۱	۴۴۸
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۷۴۱,۳۴۲	۱۳۵,۳۸۱	۱۶۰,۵۲۱	۴۴۸
جمع دارايي‌ها	۸۰۸,۰۳۱	۱۶۰,۸۵۵	۲۱۴,۸۴۵	۴۰۲
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۷۷,۲۷۰	۷۷,۲۷۰	۷۷,۲۷۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۷,۷۲۷	۷,۷۲۷	۷,۷۲۷	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	(۱۰۲,۹۴۱)	(۱۱۹,۳۴۷)	(۱۸۰,۲۰۱)	۱۴
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۱۷,۹۴۴)	(۳۴,۳۵۰)	(۹۵,۲۰۴)	۴۸
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶,۱۲۰	۲۵,۸۷۳	۲۸,۲۲۶	(۳۸)
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۶,۱۲۰	۲۵,۸۷۳	۲۸,۲۲۶	(۳۸)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۸۰۰,۷۸۴	۱۶۰,۲۶۱	۲۷۲,۷۵۲	۴۰۰
مالیات پرداختنی	۸,۹۱۹	۸,۹۱۹	۸,۹۱۹	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۱۵۲	۱۵۲	۱۵۲	۰
	۸۰۹,۸۵۵	۱۶۹,۳۳۲	۲۸۱,۸۲۳	۳۷۸
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۸۰۹,۸۵۵	۱۶۹,۳۳۲	۲۸۱,۸۲۳	۳۷۸
جمع بدهی‌ها	۸۲۵,۹۷۵	۱۹۵,۲۰۵	۳۱۰,۰۴۹	۳۲۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۸۰۸,۰۳۱	۱۶۰,۸۵۵	۲۱۴,۸۴۵	۴۰۲

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۷۷,۲۷۰	۰	۰	۰	۷,۷۲۷	۰	۰	۰	(۱۸۰,۲۰۱)	۰	(۹۵,۲۰۴)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۷۷,۲۷۰	۰	۰	۰	۷,۷۲۷	۰	۰	۰	(۱۸۰,۲۰۱)	۰	(۹۵,۲۰۴)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰									۶۰,۸۵۴		۶۰,۸۵۴
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰,۸۵۴	۰	۶۰,۸۵۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰,۸۵۴	۰	۶۰,۸۵۴
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰
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 قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۷,۲۷۰	۰	۰	۰	۷,۷۲۷	۰	۰	۰	(۱۱۹,۳۴۷)	۰	(۳۴,۳۵۰)
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰									۱۶,۴۰۶		۱۶,۴۰۶
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶,۴۰۶	۰	۱۶,۴۰۶
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	۰	۰				۰	۰		۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۷,۲۷۰	۰	۰	۰	۷,۷۲۷	۰	۰	۰	(۱۰۲,۹۴۱)	۰	(۱۷,۹۴۴)

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغيير
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	(۵۳۲,۸۲۵)	(۳,۱۵۹)	(۱۶,۷۶۷)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۵۳۲,۸۲۵)	(۳,۱۵۹)	(۱۶,۷۶۷)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۳۵,۱۳۰	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۵۷,۸۴۵)	(۱۱,۰۶۸)	(۴۲۳)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	(۱,۲۵۰)	(۱,۷۸۲)	۳۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۲۵۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۳,۱۹۱	۴۹,۰۴۱	(۹۳)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۲۰,۷۷۴)	۳۶,۴۴۱	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۵۵۳,۵۹۹)	۳۳,۲۸۲	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۱,۵۶۰,۲۴۹	۰	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۸۳۹,۵۸۶)	(۳۷,۰۰۳)	(۲,۱۶۹)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۷۲۰,۶۶۳	(۳۷,۰۰۳)	--
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۱۶۷,۰۶۴	(۳,۷۲۱)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۲۸,۰۵۴	۳۱,۷۷۵	(۱۲)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۵۷۰	۰	
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱۹۵,۶۸۸	۲۸,۰۵۴	۵۹۸
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ 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
توسعه صنايع و معادن کوثر	توسعه صنايع و معادن کوثر	10101108480	فاقد نماينده	فاقد نماينده		عضو هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي	زبان انگليسي	بله
سازمان اقتصادي کوثر	سازمان اقتصادي کوثر	14006852814	فاقد نماينده	فاقد نماينده		رئيس هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي	حسابداري	بله
جهانگير حبيبي کلاريجاني	جهانگير حبيبي کلاريجاني	2161597833	فاقد نماينده	فاقد نماينده		مدير عامل	موظف	كارشناسي ارشد	علوم اقتصادي	بله
سرمايه گذاري کشاورزي کوثر	سرمايه گذاري کشاورزي کوثر	10100931903	فاقد نماينده	فاقد نماينده		نايب رئيس هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي ارشد	علوم اقتصادي	بله