

اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای

شرکت: توسعه بین الملل ایران مال	سرمایه ثبت شده: 100,000,000
نماد: وایند3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 6 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	توسعه بین الملل ایران مال
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی شرکت توسعه بین الملل ایران مال (سهامی عام)- قبل از مرحله بهره برداری شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 اسفند ماه 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 الی 33 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 میالغ 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 اظهارنظرمشروط نسبت به صورت های وضعیت مالی و جریانهای نقدی و اظهار نظر مردود نسبت به صورت سود و زیان و تغییرات حقوق مالکانه 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 سرمایه گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مردود

4. به شرح یادداشت توضیحی 3-3-32 صورتهای مالی، با توجه به قرارداد فیما بین شرکت با شرکت بهره بردار بازار بزرگ ایران مال (شرکت تجارت ایران مال)، در زمان فسخ یا خاتمه قرارداد، شرکت باید اقدام به پرداخت 40 درصد از تفاضل ارزش روز دارایی در زمان فسخ یا خاتمه قرارداد نسبت به ارزش روز در زمان انعقاد قرارداد پس از اعمال آثار تورم، بعنوان سهم ارزش افزوده به بهره بردار نماید. شایان ذکر است ارزش های روز پروژه در زمان انعقاد قرارداد به مبلغ 598 000 میلیارد ریال، در خرداد 1398 مبلغ 693 000 میلیارد ریال و در مرداد 1399 به مبلغ 1 186 973 میلیارد ریال تعیین شده است. هر چند انجام تعدیلات از این بابت قطعی است لیکن تعیین میزان آثار آن منوط به وجود ارزش کارشناسی پروژه در تاریخ صورت وضعیت مالی و مشخص شدن نحوه محاسبه تفاوت ارزش مزبور با در نظر گرفتن افزایش در مبلغ دفتری دارایی و نحوه اعمال آثار تورم می باشد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. سرفصل دارایی در جریان ساخت موضوع یادداشت توضیحی 11 صورتهای مالی، شامل موارد ذیل است:
1-5) بخشی از مخارج تأمین مالی منظور شده در سرفصل مزبور در سنوات قبل، فاقد شرایط لازم جهت انتساب به دارایی بوده و باید در زمان وقوع به عنوان هزینه مالی در سود و زیان دوره شناسایی می گردید. در این خصوص با توجه به تخصیص بخشی از تسهیلات مالی دریافتی به غیر از پروژه، تکمیل و به بهره برداری رسیدن قسمتهایی از

دارایی در جریان ساخت و متوقف بودن پروژه در مقاطعی از سال در سنوات قبل، بخش قابل توجهی از مخارج تأمین مالی اعمال شده در دارایی در جریان ساخت باید به سود و زیان دوره منظور می‌گردید. انجام تعدیلات از این بابت قطعی است. لیکن تعیین میزان آثار آن بدلیل نبود اطلاعات کافی از جمله بهای تمام شده قسمتهای تکمیل شده و دلایل و میزان توقفات پروژه در شرایط فعلی برای این مؤسسه ممکن نمی‌باشد.

2-5) با توجه به تکمیل و بهره‌برداری از قسمت‌هایی از پروژه، شرکت نسبت به محاسبه و انتقال قسمتهای تکمیل شده و آماده بهره‌برداری (به غیر از ساختمان اداری) از سرفصل دارایی در جریان ساخت به سرفصل داراییهای ثابت مشهود و شناسایی استهلاک و محاسبه بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی اقدام نموده است. هر چند تعدیلات از این بابت ضروری است. لیکن بدلیل نبود اطلاعات در خصوص بهای تمام شده به تفکیک هر قسمت تعیین میزان آن برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.

3-5) شرکت جهت تأمین تجهیزات خارجی، قراردادهای با مبنای ارزی (در حدود 83 فقره) معادل 7 664 میلیارد ریال (با توجه به نرخ ارز در تاریخ انعقاد قرارداد معادل 76 میلیون دلار و 95 میلیون یورو) منعقد نموده است که علیرغم دریافت بخش قابل توجهی از اقلام موضوع قرارداد، بدلیل عدم ارائه اسناد و مدارک لازم از سوی فروشنده و مدیریت خرید (شرکت جهان تجارت تات)، شرکت براساس پیش‌فاکتور و قرارداد اقدام به شناسایی 2 219 میلیارد ریال به طرفیت معلق خرید در حسابها نموده است. ضمن اینکه با توجه به وجود قراردادهای ارزی مانده تعهد به فروشندهگان بدلیل مشخص نبودن نرخ ارز تسعیر نشده و وضعیت ارزی شرکت نیز افشاء نگردیده است. علاوه بر این علی‌الحسابها و پیش‌پرداختهای پرداخت شده به پیمانکاران شامل 1 925 میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی است که ارزش بازیاقتنی آنها تعیین نشده است. همچنین مبلغ 3 152 میلیارد ریال مربوط به پرداختهای انجام شده بابت قراردادهای به اتمام رسیده می‌باشد. انجام تعدیلات از بابت ضروری است. لیکن تعیین میزان آثار آن بدلیل نبود اطلاعات لازم و مشخص نبودن ارزش بازیاقتنی مطالبات برای این مؤسسه ممکن نمی‌باشد.

4-5) براساس قرارداد انتقال پروژه نیمه‌کاره از شرکت البرز تات به شرکت، زمین به متراژ 324 266 متر مربع می‌باشد که به صورت وکالت نامه از بنیاد تعاون ارتش به شرکت واگذار گردیده که تا تاریخ تهیه این گزارش نقل و انتقال قطعی اسناد مالکیت انجام نشده است. همچنین علیرغم اینکه 54 522 متر مربع از زمین مذکور به شرکت بازرگانی بهار اقتصاد کامیاران (شرکت همگروه) در سنوات قبل واگذار گردیده، لیکن شرکت اقدام به طرح توسعه غربی در زمین مزبور نموده است. با توجه به موارد فوق و نبود مدارک و مستندات لازم امکان اثبات انتقال صورت گرفته و آثار ناشی از مراتب فوق و تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از آنها بر صورتهای مالی مورد رسیدگی برای این مؤسسه میسر نمی‌باشد.

5-5) طبق رسیدگیهای بعمل آمده شرکت در سالهای قبل از 1398 فاقد زیر سیستم در خصوص نگهداری اطلاعات مربوط به موجودیها شامل گردش ریالی در خصوص قیمت گذار ی موجودیها و رسیدها و حواله های انبار بوده و از این بابت اسناد و مدارکی در خصوص قیمت گذاری موجودیها در سنوات گذشته به این مؤسسه ارائه نشده است. بنابراین با توجه به مراتب فوق تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از ارائه اطلاعات برای این مؤسسه ممکن نمی‌باشد.

6. هزینه های بهره برداری و نگهداری به مبلغ 5 656 میلیارد ریال به بهای تمام شده دارایی در جریان ساخت منتقل شده است که براساس استانداردهای حسابداری قابلیت انتساب به بهای تمام شده دارایی در جریان ساخت را نداشته است. ضمن اینکه مبلغ 1 203 میلیارد ریال پیش پرداخت (موضوع یادداشت توضیحی 15 صورتهای مالی) مربوط به هزینه های مزبور بوده که در دوره جاری باید در سرفصل هزینه ها شناسایی شود. در صورت انجام تعدیلات لازم سرفصل دارایی در جریان ساخت به مبلغ 5 656 میلیارد ریال و پیش پرداخت ها به مبلغ 1 203 میلیارد ریال کاهش و زیان دوره جاری و زیان انباشته به ترتیب به مبالغ 3 260 میلیارد ریال و 6 859 میلیارد ریال افزایش خواهند یافت.

7. شرکت اقدام به شناسایی واگذاری سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گستر ارغوان (موضوع یادداشت توضیحی 13 صورتهای مالی) در دوره جاری در قبال تسویه بخشی از قسط اول تسهیلات مالی دریافتی از بانک آینده به مبلغ 14 777 میلیارد ریال به بانک آینده نموده که از این بابت مبلغ 11 870 میلیارد ریال درآمد غیر عملیاتی شناسایی کرده است در این رابطه قرارداد نقل و انتقال سهام و مستندات مربوط به زمان انتقال به این مؤسسه ارائه نشده است. لذا اثبات صحت عملیات صورت گرفته و تعیین آثار احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی برای این مؤسسه میسر نشده است.

8. صورتهای مالی با عنوان قبل از بهره برداری ارائه شده است و به شرح یادداشت توضیحی 6-3 صورتهای مالی، قصد مدیریت از تکمیل پروژه، بهره برداری و ایجاد جریانهای نقدی حاصل از درآمد اجاره می‌باشد. همچنین طبق قرارداد مورخ 28/12/1398 با بانک آینده تسهیلات مشارکت مدنی (نرخ 30 درصد) به فروش اقساطی (نرخ 18 درصد) با نرخ سود کمتر تبدیل گردیده است. در حالی که از اولین قسط تسهیلات به تاریخ 29/12/1399 مبلغ 72 653 میلیارد ریال پرداخت نگردیده و همچنین 186 968 میلیارد ریال تسهیلات مشارکت مدنی به سررسید پایان سال 1399 نیز تسویه نشده است. در رابطه با موارد فوق با توجه به بهره برداری از قسمت‌هایی از فضای تجاری و فرهنگی دارایی در جریان ساخت، فزونی بدهی های جاری بر داراییهای جاری و با توجه به نیاز مالی جهت تکمیل پروژه و محدودیت های اخذ تسهیلات طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی، برنامه شرکت بابت درآمدهای عملیاتی پیش بینی شده، راه های تأمین مالی در خصوص تکمیل پروژه، پرداخت بدهی های جاری و اقساط تسهیلات مالی دریافتی و

قابلیت بازیافت سرمایه گذاری انجام شده در زمان معقول در صورتهای مالی افشاء نشده است.

9. براساس برگ تشخیص صادره بابت مالیات عملکرد سال 1398 مبلغ 312 میلیارد ریال مالیات اعلام شده است که بدلیل اعتراض شرکت ذخیره ای در حسابها اعمال نشده است. همچنین برای عملکرد سال گذشته و دوره جاری نیز با توجه به درآمد اجاره، جرائم ماده 169 قانون مالیاتهای مستقیم به مبلغ 932 میلیارد ریال برای سال 1398 واصل شده که بابت موارد مزبور نیز ذخیره ای در حسابها اعمال نشده است. ضمن اینکه دفاتر شرکت از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده سال 1394 تاکنون رسیدگی نشده است و موضوع ماده 38 تأمین اجتماعی سال 1397 توسط سازمان رسیدگی و لی تاکنون برگ مطالبه آن صادر نشده و سالهای 1398 و 1399 نیز تاکنون رسیدگی نشده است و بابت تفاوت در نرخ استهلاک ساختمان اداری با قانون مالیات های مستقیم بدهی مالیات انتقالی نیز شناسایی نشده است. با توجه به مراتب فوق هر چند تعدیلات از این بابت ضروری است، لیکن تعیین میزان آن منوط به اظهارنظر مقامات مزبور است.

10. پاسخ تأییدیه های درخواستی از سرفصل دارایی در جریان ساخت شامل پیش پرداختها و علی الحساب ها به مبلغ 4 149 میلیارد ریال و پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها به مبلغ 8 237 میلیارد ریال واصل نشده است. ضمن اینکه سایر دریافتی ها موضوع یادداشت توضیحی 16 صورتهای مالی شامل مبلغ 1 850 میلیارد ریال مطالبات از اشخاص وابسته می باشد که با توجه به نبود قرارداد، نحوه تسویه و وصول مطالبات مشخص نمی باشد. بنابراین آثار احتمالی ناشی از دریافت اطلاعات و رفع مغایرتهای مزبور بر صورتهای مالی مورد رسیدگی برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

11. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 4 الی 3-5، 6، 8 و 9 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 4-5، 5-5، 7 و 10 صورتهای وضعیت مالی و جریانهای نقدی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه بین الملل ایران مال (سهامی عام)- قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ 30 اسفند ماه 1399 و جریانهای نقدی شرکت را برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

اظهار نظر مردود

12. به نظر این مؤسسه، بدلیل آثار اساسی مورد مندرج در بند 4، صورتهای سود و زیان و تغییرات در حقوق مالکانه یاد شده در بالا، عملکرد مالی شرکت را برای دوره مالی منتهی به 30 اسفند ماه 1399، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان نمی دهد.

تاکید بر مطالب خاص

13. به شرح یادداشتهای توضیحی 7-11 صورتهای مالی، دارایی ثابت مشهود و دارایی در جریان ساخت در تاریخ صورت وضعیت مالی از پوشش بیمه ای کافی در مقابل خطرات احتمالی برخوردار نمی باشد. اظهار نظر این مؤسسه بر اثر مفاد این بند نبوده است.

سایر بندهای توضیحی

14. صورتهای مالی سال مالی منتهی به 31/06/1399 توسط مؤسسه حسابرسی دیگری مورد رسیدگی قرار گرفته است و در گزارش مورخ 20 اسفند ماه 1399 آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

15. مفاد مواد 89، 114، 115 و 106 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص برگزاری مجمع عمومی عادی در مدت زمان پیش بینی شده در اساسنامه اخذ سهام وثیقه از مدیران و نگهداری آن در صندوق شرکت، ارسال نسخه ای از صورتجلسه مجمع عمومی به اداره ثبت شرکتها رعایت نگردیده است.
16. براساس قراردادهای اجاره بخشی از درآمدهای اجاره، درصدی از فروش ناخالص فروشگاه ها می باشد که از طریق دستگاه پوز مستقر در فروشگاه ها در حسابها اعمال شده است. در این خصوص لزوم استقرار سیستم های کنترل های داخلی مناسب ضروری است.
17. با توجه به عدم انجام عملیات طبق زمانبندی به شرح یادداشت توضیحی 4-11 صورتهای مالی، علی الحساب به پیمانکاران پرداخت شده است.
18. با توجه به مصوب آیین نامه معاملات در مورخ 25/06/1399 و با توجه به اینکه عمده پیمانکاران قبل از آن انتخاب شده اند شرکت در سنوات قبل فاقد آیین نامه معاملات و یا برنامه مدون در خصوص نحوه انتخاب پیمانکاران و تأمین کنندگان مواد و مصالح بوده و همچنین در برخی موارد تضامین کافی از دریافت کنندگان وجوه تحت پیش پرداخت و علی الحساب دریافت نشده و در برخی موارد تضامین دریافتی از طرف شرکت توسعه ساختمانی البرز تات (مدیر طرح و ساخت) بنام شرکت منتقل نگردیده است. ضمن اینکه در برخی از موارد پرداختهای انجام شده بیش از مبالغ قراردادهای منعقد با پیمانکاران می باشد و شرکت فاقد دستورالعمل خاص در خصوص نحوه انتخاب مستأجران فروشگاه ها می باشد.
19. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 30 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره 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 نگردیده و به نظر این مؤسسه به استثنای معامله انجام شده به شرح بند 7 این گزارش معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص شرکتهای گروه و در روال عادی عملیات تجاری انجام شده است.
20. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگیهای انجام شده و اسناد و مدارک ارائه شده توسط هیأت مدیره، نظر این مؤسسه، به مواردی حاکی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
21. 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، به استثنای معرفی واحد مبارزه با پولشویی و تأمین مالی، طراحی ساز و کار لازم جهت اولویت بندی، نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی، آموزش کارکنان و شناسایی از پایگاه های اطلاعاتی ذیربط، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی فاطر

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1400/10/23 12:41:51	861484	Majid Bemani [Mohammadabadi [Sign	شریک موسسه فاطر
1400/10/23 12:45:32	800292	[Gholamreza Darbari [Sign	شریک موسسه فاطر
1400/10/23 12:53:31		Mohammadreza Naderian [[Sign	مدیر موسسه فاطر

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				عملیات در حال تداوم:
۹۲	۳۱۸,۸۵۸	۱۴۶,۰۴۷	۲۷۹,۹۱۸	درآمدهای عملیاتی
۸۲	(۳۴,۶۱۵)	(۳۱,۱۸۲)	(۵,۵۹۸)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۳۹	۲۸۴,۲۴۳	۱۱۴,۸۶۵	۲۷۴,۳۲۰	سود (زیان) ناخالص
(۱۸۷)	(۱۸۶,۶۳۱)	(۶۱,۶۳۳)	(۱۷۷,۰۶۹)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	۰	سایر درآمدها
۰	۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
۸۲	۹۷,۶۲۲	۵۳,۲۳۲	۹۷,۲۵۱	سود (زیان) عملیاتی
--	۰	۰	(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)	هزینه‌های مالی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۵۷,۳۴۹	۳۲,۴۵۹	۲۰,۶۶۴	۱۱,۸۷۱,۱۷۶	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۰	۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	۱۳۰,۰۸۱	۷۳,۸۹۶	(۸,۰۳۱,۵۷۳)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
۰	۰	۰	۰	سال جاری
۰	۰	۰	۰	سال‌های قبل
--	۱۳۰,۰۸۱	۷۳,۸۹۶	(۸,۰۳۱,۵۷۳)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	۱۳۰,۰۸۱	۷۳,۸۹۶	(۸,۰۳۱,۵۷۳)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
۰	۰	۰	۰	عملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
۰	۰	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
--	۱	۱	(۸۰)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
--	۱۳۰,۰۸۱	۷۳,۸۹۶	(۸,۰۳۱,۵۷۳)	سود (زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰	۰	۰	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
۰	۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
--	۱۳۰,۰۸۱	۷۳,۸۹۶	(۸,۰۳۱,۵۷۳)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۰	۱,۳۹۸,۳۲۱	۱,۶۳۲,۳۰۸	۱,۶۳۷,۳۴۱	دارایی‌های ثابت مشهود
۷	۴۴۶,۷۳۶,۱۷۸	۵۷۰,۳۸۵,۹۴۸	۶۰۸,۸۹۵,۹۸۶	سرمایه‌گذاری در املاک
(۱۱)	۹۹	۴,۶۱۲	۴,۰۹۳	دارایی‌های نامشهود
۰	۱,۴۷۸	۱,۴۷۸	۱,۴۷۶	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
(۱)	۴۸۵,۰۰۰	۴۸۵,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰	سایر دارایی‌ها
۷	۴۴۸,۶۱۱,۰۷۶	۵۷۲,۵۰۹,۳۴۶	۶۱۱,۰۰۸,۸۹۶	جمع دارایی‌های غیرجاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌های جاری
(۱۸)	۱,۷۶۷,۳۰۹	۱,۵۳۹,۱۳۶	۱,۲۵۷,۷۰۸	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
.	.	.	.	موجودی مواد و کالا
(۵۷)	۵,۱۴۷,۵۴۷	۴,۹۶۵,۷۰۴	۳,۱۳۳,۵۱۰	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
.	.	.	.	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۴۸)	۱۹۵,۱۴۱	۱,۰۹۱,۸۷۱	۵۶۳,۷۳۴	موجودی نقد
(۴۸)	۷,۱۰۹,۸۹۷	۷,۵۹۶,۷۰۱	۳,۹۵۳,۹۴۳	
.	.	.	.	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۴۸)	۷,۱۰۹,۸۹۷	۷,۵۹۶,۷۰۱	۳,۹۵۳,۹۴۳	جمع دارایی‌های جاری
۶	۴۵۵,۷۳۰,۹۷۳	۵۸۰,۱۰۶,۰۴۷	۶۱۴,۹۶۳,۸۳۸	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
.	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
.	.	.	.	افزایش سرمایه در جریان
.	.	.	.	صرف سهام
.	.	.	.	صرف سهام خزانه
.	۵,۱۵۵	۵,۱۵۵	۵,۱۵۵	اندرخته قانونی
.	.	.	.	سایر اندرخته‌ها
.	.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
.	.	.	.	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۳۳۳)	(۳,۵۴۹,۰۶۶)	(۳,۴۱۸,۹۸۵)	(۱۰,۴۵۰,۵۵۸)	سود (زیان) انباشته
.	.	.	.	سهام خزانه
(۸)	۹۷,۴۵۶,۰۸۹	۹۷,۵۸۶,۱۷۰	۸۹,۵۵۴,۵۹۷	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
(۱۱)	۳۱۵,۷۱۴,۸۵۹	۲۱۲,۶۳۷,۸۴۸	۱۹۰,۰۹۷,۰۸۹	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۳	۱,۳۹۵	۹,۵۰۹	۱۳,۶۳۵	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۱)	۳۱۵,۷۱۶,۲۵۴	۲۱۲,۶۴۷,۳۵۷	۱۹۰,۱۱۰,۷۱۴	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۷	۳۱,۳۵۴,۵۰۶	۲۸,۰۷۹,۹۴۰	۳۰,۱۲۹,۴۸۸	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
--	۱۰۹,۶۰۶	۱۰۹,۶۰۶	۰	مالیات پرداختنی
۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
۲۶	۱۱,۰۸۴,۵۱۸	۲۴۱,۶۸۲,۹۷۴	۳۰۵,۱۶۸,۰۳۹	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
۰	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۲۴	۴۲,۵۴۸,۶۳۰	۲۶۹,۸۷۲,۵۲۰	۳۳۵,۲۹۷,۵۲۷	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	جمع بدهی‌های جاری
۲۴	۴۲,۵۴۸,۶۳۰	۲۶۹,۸۷۲,۵۲۰	۳۳۵,۲۹۷,۵۲۷	جمع بدهی‌ها
۹	۲۵۸,۲۶۴,۸۸۴	۴۸۲,۵۱۹,۸۷۷	۵۲۵,۴۰۸,۲۴۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۶	۴۵۵,۷۲۰,۹۷۳	۵۸۰,۱۰۶,۰۴۷	۶۱۴,۹۶۲,۸۲۸	

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش در 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 ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۱۵۵	۰	۰	۰	(۲,۴۱۸,۰۵۲)	۰	۹۷,۵۸۷,۱۰۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۱,۰۱۴)	۰	(۱۳۱,۰۱۴)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰									(۸,۰۳۱,۵۷۳)		(۸,۰۳۱,۵۷۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۰۳۱,۵۷۳)	۰	(۸,۰۳۱,۵۷۳)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰							۰		۰
خرید سهام خزانه				۰					۰	۰	۰
فروش سهام خزانه									۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰						۰		۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰					۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۱۵۵	۰	۰	۰	(۱۰,۴۵۰,۵۵۸)	۰	۸۹,۵۵۴,۵۹۷

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۸۴۲,۴۷۷	(۶,۱۳۲,۶۷۸)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۰۹,۶۰۶)	۰	--

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
--	(۳,۴۱۸,۶۵۳)	(۶,۱۳۲,۶۷۸)	۷۳۲,۸۷۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۸۵	(۲۸۴,۳۷۶)	(۲۴۲,۹۴۸)	(۳۶,۷۰۴)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۵,۱۰۳)	(۵,۱۰۳)	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
•	•	•	۲	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
(۲۵)	(۳۱,۴۷۷,۵۹۷)	(۱۰,۱۷۷,۶۴۴)	(۱۲,۷۳۵,۱۶۵)	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
•	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۹۶)	۳۲,۴۵۹	۲۰,۸۸۷	۸۴۹	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۲۳)	(۳۱,۷۳۴,۶۱۷)	(۱۰,۴۰۴,۸۰۸)	(۱۲,۷۶۱,۰۱۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۲۷	(۲۴,۱۵۲,۲۷۰)	(۱۶,۵۳۷,۴۸۶)	(۱۲,۰۲۸,۱۴۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
•	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	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	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۳۲)	۲۵,۰۵۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۳۲)	۲۵,۰۵۰,۰۰۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۸۹۶,۷۳۰	۳۶۲,۵۱۴	(۵۳۸,۱۴۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۶۰	۱۹۵,۱۴۱	۱۹۵,۱۴۱	۱,۰۹۱,۸۷۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱	۱,۰۹۱,۸۷۱	۵۵۷,۶۵۵	۵۶۳,۷۳۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
(۳۴)	۱۰۳,۰۹۵,۴۴۵	۵۸,۸۲۲,۳۳۹	۳۸,۹۹۹,۹۹۴	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				

