

اطلاعات و صورت‌های مالی 

شرکت: توسعه بین الملل ایران مال	سرمایه ثبت شده: 100,000,000
نماد: و آیند3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی	توسعه بین الملل ایران مال
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی توسعه بین الملل ایران مال (سهامی عام) قبل از مرحله بهره برداری، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 شهریور 1399 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 31 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.</p>	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
<p>2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یادشده بر اساس 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 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبنای اظهار نظر مشروط

4. - سرفصل دارایی‌های در جریان ساخت به شرح یادداشت توضیحی 11، شامل مواردی به شرح زیر است:

4-1- سرفصل دارایی‌های در جریان ساخت، شامل مبلغ 282.692 میلیارد ریال مخارج تامین مالی تخصیص یافته به بهای تمام شده دارایی در جریان ساخت می‌باشد. با توجه به اینکه بخشی از پروژه در جریان ساخت بطور کامل تکمیل شده و همزمان با ادامه ساخت سایر بخش‌ها قابل استفاده بوده و بخشی از مبلغ دفتری پروژه نیز بابت تحصیل زمین می‌باشد همچنین در مقطعی از سال ساخت پروژه متوقف بوده است. لذا احتساب مخارج تامین مالی در بهای تمام شده آن بخش‌ها از دارایی بایستی متوقف شود. بر همین اساس طبق محاسبات و برآورد‌های انجام شده این مؤسسه، مبلغ 80.062 میلیارد ریال از مخارج تامین مالی قابل احتساب به دارایی‌های مزبور نمی‌باشد. در صورت اعمال تعدیلات لازم سرفصل دارایی در جریان ساخت به مبلغ مذکور کاهش و زیان سال و زیان انباشته ابتدای سال به ترتیب به مبالغ 48.293 میلیارد ریال و 31.769 میلیارد ریال افزایش می‌یابد. همچنین با توجه به تکمیل بخش‌هایی از دارایی در جریان ساخت و آماده بهره برداری بودن آن‌ها، انتقال آن بخش‌ها به سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود انجام نشده است. با توجه به مراتب فوق هر چند تعدیل حساب‌ها از این بابت ضروری است لیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات مورد لزوم در خصوص بهای تمام شده پروژه به تفکیک هر قسمت، تعیین آثار مالی موارد فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش برای این مؤسسه امکانپذیر نگردیده است.

4-2- سرفصل مذکور شامل مخارج انجام شده در خصوص 57 فقره قرارداد ریالی (با منشاء ارزی) به ارزش برآوردی مطابق قراردادهای منعقد 62.679.348 دلار و 78.238.093 یورو حدوداً معادل 6.826 میلیارد ریال (با توجه به نرخ ارز در تاریخ انعقاد قرارداد) با پیمانکاران و تامین کنندگان مواد و مصالح می‌باشد که طبق قرارداد و الحاقیه منعقد در صورت نوسانات نرخ ارز می‌بایست تعدیلاتی از بابت نرخ ارز (قابل دسترس) در مبالغ قراردادهای اعمال شود. که از این بابت مبلغ 1.572 میلیارد ریال (به شرح یادداشت توضیحی 4-22) به طرفیت معلق خرید در حساب‌ها اعمال شده است. ولیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات مورد لزوم و قابل اتکاء خریدهای خارجی توسط تامین کنندگان مواد و مصالح، شامل مستندات گشایش اعتبارات اسنادی، برگ‌های سبز گمرکی، صورت حساب‌های خرید، مدارک حمل، مدارک پرداخت به طرف‌های خارجی و مبنای محاسبات تعدیل نرخ ارز مندرج در قراردادهای و الحاقیه‌ها، تعیین آثار احتمالی ناشی از رفع محدودیت‌های فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکانپذیر نگردیده است.

5. الزامات استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص افشاء و ارائه اطلاعات صورت های مالی واحد های تجاری قبل از مرحله بهره برداری شامل انعکاس مبالغ انباشته جریان های ورودی و خروجی نقدی در صورت جریان های نقدی و مبالغ انباشته درآمد و هزینه از ابتدای شروع فعالیت شرکت ، مراحل فعالیت های انجام شده پروژه ، گزارش پیشرفت فیزیکی مقایسه ای ، جدول زمانبندی اجرای پروژه و دلایل تاخیر در راه اندازی آن ، جدول مقایسه ای عملکرد پروژه با برآوردهای اولیه و برآوردی از مخارج مورد نیاز (شامل مخارج برآوردی تکمیل بخش هتل) همچنین افشاء و ارائه مناسب مخارج ساخت پروژه به تفکیک هر بخش (یادداشت توضیحی 3-11)، طبقه بندی مناسب تسهیلات مالی دریافتی تحت عنوان کوتاه مدت و بلند مدت، رعایت نگردیده است.

6. همانگونه که در یادداشت توضیحی 13، منعکس شده است، شرکت دارای واحد تجاری فرعی (شرکت سرمایه گستر ارغوان) می باشد که استاندارد های حسابداری در خصوص تهیه صورت های مالی تلفیقی رعایت نشده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی 15، پیش پرداخت به شرکت تجارت ایران مال (شرکت هم گروه) به مبلغ 1.483 میلیارد ریال در سال مالی مورد گزارش بدرستی مستهلک نگردیده است. با توجه به مراتب مزبور هر چند تعدیل حساب ها ضروری است لیکن تعیین تعدیلات لازم بر صورت های مالی مورد گزارش از این بابت در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.

7. بر اساس برگ تشخیص صادره بابت عملکرد سال مالی 1398، مبلغ 259 میلیارد ریال مالیات به شرکت اعلام گردیده است که به دلیل اعتراض شرکت ذخیره ای در حساب ها اعمال نشده است. همچنین عملکرد شرکت در سال مالی مورد گزارش منجر به سود گردیده که ذخیره ای از این بابت نیز در حسابها تامین نشده است. مضافاً دفاتر شرکت از بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و موضوع ماده 38 قانون تامین اجتماعی از سال مالی 1393 تا کنون و موضوع مفاد ماده 169 قانون مالیات های مستقیم از ابتدای سال مالی 1398 تا کنون مورد رسیدگی سازمان های مربوطه قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق الذکر اگرچه اعمال تعدیلاتی از این بابت بر صورت های مالی مورد گزارش ضروری است، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن موکول به رسیدگی و اظهار نظر نهایی مقامات ذیربط می باشد.

8. تا تاریخ تنظیم این گزارش ، پاسخ تائیدیه های درخواستی از سرفصل های دارایی های در جریان ساخت شامل پیش پرداخت و علی الحساب ها به مبلغ 6.113 میلیارد ریال، پیش پرداخت خرید به مبلغ 1.483 میلیارد ریال، سایر دریافتنی ها به مبلغ 1.975 میلیارد ریال ، پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به مبلغ 12.817 میلیارد ریال و وکیل حقوقی شرکت نیز واصل نشده است و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روش های حسابرسی محدودیت مذکور را مرتفع نماید. از طرفی حاصل تطبیق پاسخ تائیدیه های دریافتی با دفاتر حاکی از مغایرت نامساعد به مبلغ 1.888 میلیارد ریال می باشد که برای این موسسه توجیه نشده است. با توجه به مراتب فوق تعیین آثار احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تائیدیه های درخواستی و رفع مغایرت مذکور بر صورت های مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در حال حاضر برای این موسسه میسر نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

9. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 1-4، 5 الی 7 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 2-4 و 8، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه بین الملل ایران مال (سهامی عام)-قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ 31 شهریور 1399 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

10. همانگونه که در صورت های مالی منعکس است، با توجه به اینکه زمان بهره برداری نهایی و کامل پروژه مشخص نشده است و اقدامات مناسبی جهت اجاره یا فروش واحدهای پروژه انجام نشده است و از طرفی هزینه های مالی و مابقی مخارج بخش تکمیل نشده پروژه در حال وقوع است و بدهی های شرکت از بابت پرداختن های تجاری به صورت جاری طبقه بندی شده و می بایست در سال آتی تسویه شود، لذا شرکت نیاز به تامین مالی اساسی جهت تسویه تسهیلات، بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی و پرداخت مابقی مخارج دارایی در جریان ساخت، دارد. در این خصوص به استثناء تامین مالی از طریق بانک آینده که محدودیتی از طرف بانک مرکزی در این خصوص دارد، منابع جدید و راهکار عملی دیگری می بایست توسط مدیریت شرکت اتخاذ گردد.
11. مطابق یادداشت توضیحی 11، سرفصل دارایی در جریان ساخت مربوط به پروژه در حال ساخت بازار بزرگ ایران می باشد. که در سنوات مالی گذشته بر اساس گزارش گروه کارشناسان رسمی دادگستری و بر اساس الزامات شورای پول و اعتبار و بانک مرکزی و توافقتنامه چهار جانبه، به صورت غیر نقدی و با تحمل هزینه مالی (مطابق اعلامیه های دریافتی از بانک آینده) به واحد مورد گزارش واگذار گردیده است. پروژه مذکور صرفاً بر اساس مباحثه نامه و وکالت بلاعزل از طرف بنیاد تعاون ارتش و شهرداری تهران به شرکت واگذار گردیده که تا تاریخ تهیه این گزارش نقل و انتقال قطعی اسناد مالکیت آن انجام نشده است .
12. سرفصل سایر دریافتنی ها به شرح یادداشت های توضیحی 1-16 و 2-16، شامل مبلغ 4.733 میلیارد ریال مطالبات از شرکت سرمایه گستر ارغوان و شرکت های گروه می باشد که بابت پرداخت وجه به شرکت سرمایه گستر ارغوان در سال مالی قبل جهت خرید 1.000 دستگاه خودرو (تاکسیرانی پروژه ایران مال) و تقبل تسویه تسهیلات شرکت های گروه پرداخت شده است که تاکنون تعیین و تکلیف نشده است .
13. مطابق یادداشت های توضیحی 10 و 11، به ترتیب دارایی های ثابت مشهود و دارایی های در جریان ساخت در تاریخ صورت وضعیت مالی از پوشش بیمه ای کافی در مقابل خطرات احتمالی برخوردار نمی باشد.
14. بشرح یادداشت توضیحی 5-6-3، عدم خلافی ساختمان (پروژه ایران مال) براساس آخرین گواهی ساختمان به تاریخ 19/09/1398 (اعتبار 6 ماه از تاریخ صدور) می باشد که با توجه به تغییرات در نقشه ساختمان مبلغ خلافی منوط به اخذ تاییدیه نهایی از مراجع ذیصلاح می باشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای تاکید بر مطلب خاص فوق مشروط نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

15. شرکت فاقد آیین نامه معاملات و یا برنامه مدونی در خصوص نحوه انتخاب پیمانکاران و تامین کنندگان مواد و مصالح می باشد و همچنین در برخی موارد تضامین کافی از دریافت کنندگان وجوه تحت عنوان پیش پرداخت و علی الحساب دریافت نشده است و مضافاً ذینفع تضامین دریافتی از طرف شرکت توسعه ساختمانی البرز تات (مدیر طرح و ساخت) بنام واحد مورد گزارش منتقل نگردیده است. و شرکت فاقد گزارش های کاربردی لازم در خصوص کنترل و تطبیق مخارج ساخت براساس ریز متره و کارکرد پیمانکاران با پیش بینی های اولیه و استانداردهای مصرف در صنعت ساختمان بوده است. و بعضاً پرداخت های انجام شده بیش از مبالغ قراردادهای منعقد با پیمانکاران و تامین کنندگان مواد و مصالح پروژه می باشد. لذا رعایت صرفه و صلاح شرکت در خصوص موارد مذکور برای این موسسه میسر نگردیده است.
16. به شرح یادداشت های توضیحی 5، مبلغ 318 میلیارد ریال درآمد اجاره واحدهای مورد اجاره پروژه می باشد که بر اساس مبلغ اجاره ماهیانه و درصدی از فروش ناخالص آن واحد ها از طریق دستگاه پوز مستقر در فروشگاه ها در حساب ها اعمال شده است . در این خصوص لزوم ایجاد زیرساخت ، طراحی و استقرار سیستم های کنترل های داخلی مناسب ضروری است .
17. تسهیلات دریافتی از بانک های ارائه کننده تسهیلات در سال مالی مورد گزارش و سنوات مالی قبل عمدتاً با نرخ های بیش از نرخ های مصوب شورای پول و اعتبار از بانک ها دریافت شده است.

18. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

18-1- مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 42 اساسنامه به ترتیب در خصوص تعیین حدود و اختیارات و حق الزحمه مدیر عامل توسط هیئت مدیره و ارسال نسخه ای از صورت جلسه مزبور جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی کشور به مرجع ثبت شرکت ها.

18-2- مفاد مواد 25 الی 27 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 6 اساسنامه در خصوص انتشار گواهینامه موقت سهام یا اوراق سهام.

18-3- مفاد ماده 98 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 20 اساسنامه در خصوص نشر دعوتنامه مجامع عمومی حداقل ده روز قبل از تشکیل آن و درج آگهی دعوت به مجامع عمومی صاحبان سهام در سایت اینترنتی شرکت.

18-4- مفاد مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 32 اساسنامه در خصوص تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت.

18-5- مفاد مواد 134 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 38 اساسنامه در خصوص تصویب مجمع جهت پرداخت پاداش به هیئت مدیره.

18-6- مفاد ماده 37 اساسنامه در خصوص تصویب بودجه سالانه، تصویب ساختار سازمانی و شرایط استخدام و میزان حقوق و دستمزد و تصویب آیین نامه های داخلی شرکت به پیشنهاد مدیر عامل.

18-7- مفاد مواد 89 و 138 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد مواد 18 و 50 اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام در زمان مقرر.

18-8- مفاد ماده 134 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت حق حضور اعضای غیر موظف هیئت مدیره بر اساس ساعات حضور و تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام.

18-9- مفاد ماده 49 اساسنامه در خصوص ارائه صورت های مالی و گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت حداکثر 3 ماه پس از انقضا سال مالی.

19. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 29 صورت های 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. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. مضافاً اینکه معاملات مزبور بر اساس روابط خاص فیما بین اشخاص وابسته انجام گرفته است.

20. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، که در اجرای مفاد ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر داشتن بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

21. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور، آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مفاد مواد 10 و 11 دستورالعمل در مورد تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد پولشویی، شناسایی کامل ارباب رجوع جهت واريز وجوه نقد و به دنبال آن مفاد مواد مرتبط، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1400/08/24 16:03:52		Ahmad Zafar Parandeh [[Sign	شریک موسسه سامان پندار
1400/08/24 16:15:10		Seyed Mahdi Mirhosseini [[Sign	شریک موسسه سامان پندار

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۱۱۰	۱۵۲,۰۷۷	۳۱۸,۸۵۸	درآمدهای عملیاتی
۹۰	(۳۴۰,۰۵۹)	(۳۴,۶۱۵)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	(۱۸۷,۹۸۳)	۲۸۴,۲۴۳	سود (زیان) ناخالص
(۱۱۷)	(۸۵,۹۵۶)	(۱۸۶,۶۳۱)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	سایر درآمدها
۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
--	(۲۷۲,۹۳۸)	۹۷,۶۲۲	سود (زیان) عملیاتی
--	(۲,۱۵۰,۰۰۰)	۰	هزینه‌های مالی
۲۵۷	۷,۱۰۳	۳۲,۴۵۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
--	(۲,۴۱۶,۸۳۵)	۱۳۰,۰۸۱	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات هزینه مالیات بر درآمد:
•	•	•	سال جاری
--	(۱۸)	•	سال‌های قبل
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	۱۳۰,۰۸۱	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم عملیات متوقف شده:
•	•	•	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	۱۳۰,۰۸۱	سود (زیان) خالص سود (زیان) پایه هر سهم
•	•	•	عملیاتی (ریال)
•	•	•	غیرعملیاتی (ریال)
•	•	•	ناشی از عملیات در حال تداوم
•	•	•	ناشی از عملیات متوقف شده
•	•	•	سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۲۴)	۱	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	۱۳۰,۰۸۱	سود (زیان) خالص

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			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
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	۱۳۰,۰۸۱	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۱۷	۵۳	۱,۳۹۸,۳۲۱	۱,۶۳۳,۳۰۸	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۸	۳۱۷,۷۳۳,۸۶۳	۴۴۶,۷۲۶,۱۷۸	۵۷۰,۳۸۵,۹۴۸	سرمایه‌گذاری در املاک
۴,۵۵۹	۱۶۴	۹۹	۴,۶۱۲	دارایی‌های نامشهود
۰	۱,۴۷۷	۱,۴۷۸	۱,۴۷۸	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
۰	۱۰,۰۰۰	۴۸۵,۰۰۰	۴۸۵,۰۰۰	سایر دارایی‌ها
۲۸	۳۱۷,۷۴۵,۵۵۷	۴۴۸,۶۱۱,۰۷۶	۵۷۳,۵۰۹,۳۴۶	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
(۱۳)	۳۱۳,۴۲۶	۱,۷۶۷,۳۰۹	۱,۵۳۹,۱۳۶	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۰	۰	۰	۰	موجودی مواد و کالا
(۴)	۵۳۵,۷۹۴	۵,۱۴۷,۵۴۷	۴,۹۶۵,۷۰۴	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۴۶۰	۳۰,۳۸۰	۱۹۵,۱۴۱	۱,۰۹۱,۸۷۱	موجودی نقد
۷	۸۷۸,۶۰۰	۷,۱۰۹,۸۹۷	۷,۵۹۶,۷۰۱	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۷	۸۷۸,۶۰۰	۷,۱۰۹,۸۹۷	۷,۵۹۶,۷۰۱	جمع دارایی‌های جاری
۳۷	۳۱۸,۶۳۴,۱۵۷	۴۵۵,۷۲۰,۹۷۳	۵۸۰,۱۰۶,۰۴۷	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۸,۱۴۶,۱۸۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
۰	۸۱,۸۵۳,۸۱۷	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۵,۱۵۵	۵,۱۵۵	۵,۱۵۵	اندرخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندرخته‌ها
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۵	(۱,۱۹۹)	(۲,۴۱۸,۰۵۲)	(۲,۲۸۷,۹۷۱)	سود (زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
۰	۱۰۰,۰۰۳,۹۵۶	۹۷,۵۸۷,۱۰۳	۹۷,۷۱۷,۱۸۴	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
۰	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
۴۱	۱۵۴,۸۴۳,۰۳۷	۲۱۵,۷۱۴,۸۵۹	۴۴۴,۸۸۷,۳۱۹	تسهیلات مالی بلندمدت
۵۸۲	۷۸۷	۱,۳۹۵	۹,۵۰۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۱	۱۵۴,۸۴۳,۸۲۴	۲۱۵,۷۱۶,۲۵۴	۴۴۴,۸۹۶,۸۲۸	جمع بدهی‌های غیرجاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				بدهی‌های جاری
(۱۰)	۵۴,۷۲۰,۶۴۵	۳۱,۳۳۳,۰۹۸	۲۸,۰۵۸,۵۳۲	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۰	۰	۰	۰	مالیات پرداختی
۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختی
(۱۵)	۹,۰۵۶,۷۳۲	۱۱,۰۸۴,۵۱۸	۹,۴۳۳,۵۰۳	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
۰	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
(۱۲)	۶۳,۷۷۷,۳۷۷	۴۳,۴۱۷,۶۱۶	۳۷,۴۹۲,۰۳۵	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۰	۰	۰	۰	
(۱۲)	۶۳,۷۷۷,۳۷۷	۴۳,۴۱۷,۶۱۶	۳۷,۴۹۲,۰۳۵	جمع بدهی‌های جاری
۳۵	۲۱۸,۶۲۰,۲۰۱	۲۵۸,۱۳۳,۸۷۰	۴۸۳,۳۸۸,۸۶۳	جمع بدهی‌ها
۳۷	۳۱۸,۶۳۴,۱۵۷	۴۵۵,۷۳۰,۹۷۳	۵۸۰,۱۰۶,۰۴۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	شرح
۱۰۰,۰۰۳,۹۵۶	۰	(۱,۱۹۹)	۰	۰	۰	۵,۱۵۵	۰	۰	۸۱,۸۵۳,۸۱۷	۱۸,۱۴۶,۱۸۳	مانده در ۱۳۹۷/۰۷/۰۱
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
۱۰۰,۰۰۳,۹۵۶	۰	(۱,۱۹۹)	۰	۰	۰	۵,۱۵۵	۰	۰	۸۱,۸۵۳,۸۱۷	۱۸,۱۴۶,۱۸۳	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۷/۰۱
											تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

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 گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									(۲,۴۱۶,۸۵۳)		(۲,۴۱۶,۸۵۳)
اصلاح اشتباهات									•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری									•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									(۲,۴۱۶,۸۵۳)	•	(۲,۴۱۶,۸۵۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									(۲,۴۱۶,۸۵۳)	•	(۲,۴۱۶,۸۵۳)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	۸۱,۸۵۳,۸۱۷			•			•		•		۸۱,۸۵۳,۸۱۷
افزایش سرمایه در جریان		(۸۱,۸۵۳,۸۱۷)		•			•		•		(۸۱,۸۵۳,۸۱۷)
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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰			•	۵,۱۵۵		•		(۲,۴۱۸,۰۵۳)	•	۹۷,۵۸۷,۱۰۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									۱۳۰,۰۸۱		۱۳۰,۰۸۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									•		•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۰,۰۸۱	۰	۱۳۰,۰۸۱
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	۰	۰
فروش سهام خزانه				۰					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 ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۱۵۵	۰	۰	۰	(۲,۲۸۷,۹۷۱)	۰	۹۷,۷۱۷,۱۸۴

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۲,۴۱۸,۶۵۳)	۵,۴۱۶,۰۳۸	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱۸)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۲,۴۱۸,۶۵۳)	۵,۴۱۶,۰۲۰	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۸۴,۳۷۶)	(۱,۴۸۶,۰۹۹)	۸۱

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	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
(۱۳۷,۴۷۵)	(۴)	(۵,۱۰۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	(۱)	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۷۲	(۷۶,۱۴۰,۷۳۷)	(۲۱,۴۷۷,۵۹۷)	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
۲۵۷	۷,۱۰۳	۳۲,۴۵۹	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۷۲	(۷۷,۶۱۹,۷۳۸)	(۲۱,۷۳۴,۶۱۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۶۷	(۷۲,۲۰۳,۷۱۸)	(۲۴,۱۵۳,۲۷۰)	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
(۸۲)	۱۳۵,۶۳۶,۸۳۰	۲۵,۰۵۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	(۶۳,۸۸۰,۱۰۴)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
--	(۳۷۸,۳۴۷)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	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
(۶۵)	۷۲,۳۶۸,۴۷۹	۲۵,۰۵۰,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۴۴۴	۱۶۴,۷۶۱	۸۹۶,۷۳۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۴۲	۳۰,۳۸۰	۱۹۵,۱۴۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۴۶۰	۱۹۵,۱۴۱	۱,۰۹۱,۸۷۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
۹۵	۵۲,۸۵۱,۵۷۸	۱۰۲,۰۹۵,۴۴۵	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			