

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

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 میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	توسعه بین الملل ایران مال
به هیئت مدیره	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1. صورت‌های مالی شرکت توسعه بین الملل ایران مال (سهامی عام)- قبل از مرحله بهره برداری، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند 1398 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 تا 31 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.</p>	
<p style="text-align: right;">بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی</p> <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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.</p>	

3. مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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 بااهمیت 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 انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. سرفصل دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های در جریان ساخت به شرح یادداشت‌های توضیحی 10 و 11، شامل مواردی به شرح زیر است:

4-1- سرفصل دارایی‌های در جریان ساخت به شرح یادداشت‌های توضیحی 11، شامل مبلغ 238.419 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. 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 موسسه، مبلغ 37.560 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 دوره و زیان انباشته ابتدای دوره به ترتیب به مبالغ 5.800 میلیارد ریال و 31.760 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 موسسه امکانپذیر نگردیده است.

4-2- به شرح یادداشت‌های توضیحی 5-11، سرفصل موجودی مواد و مصالح شامل مبلغ 15.584 میلیارد ریال می‌باشد. در این خصوص مستندات مربوط به مصارف موجودی‌ها در پروژه بطور کامل در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. همچنین شرکت فاقد زیر سیستمی در خصوص نگهداری اطلاعات مربوط به موجودی‌ها شامل گردش ریالی و مقداری موجودی‌ها، کاردکس انبار در خصوص نحوه قیمت‌گذاری موجودی‌ها و رسیدها و حواله‌های انبار بوده است. مضافاً به دلیل عدم انبار گردانی در تاریخ صورت وضعیت مالی و محدودیت فوق‌الذکر، اثبات صحت مصرف و مانده موجودی مواد و مصالح در پایان دوره برای این موسسه میسر نشده است. بنابراین با توجه به مراتب فوق تعیین آثار تعدیلات احتمالی از این بابت بر صورت‌های مورد گزارش برای این موسسه، مشخص نمی‌باشد.

4-3- 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 تامین‌کنندگان 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 شرکت مبلغ 4.912 میلیارد ریال (به شرح یادداشت

توضیحي 4-1-21) در تاریخ صورت وضعیت مالي در حساب ها اعمال نموده است. ولیکن به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات مورد لزوم و قابل اتکاء خریدهای خارجي توسط تامین کنندگان مواد و مصالح، شامل مستندات گشایش اعتبارات اسنادي، برگ های سبز گمرکي، صورت حساب های خرید، مدارک حمل، مدارک پرداخت به طرف های خارجي و مبنای محاسبات تعدیل نرخ ارز مندرج در قراردادهای و الحاقیه ها، تعیین آثار احتمالي ناشي از رفع محدودیت های فوق بر صورت های مالي مورد گزارش، در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.

5. الزامات استانداردهای حسابداری ناظر بر ارائه و افشاء در خصوص گزارش صورت های مالي قبل از مرحله بهره برداری شامل ارائه اطلاعات در مورد مراحل انجام شده، گزارش پیشرفت فیزیکی مقایسه ای و همچنین برآوردی از مخارج مورد نیاز (شامل مخارج برآوردی تکمیل بخش هتل)، مقایسه مخارج انجام شده نسبت به مخارج برآوردی و گزارش انحرافات پروژه و دلایل تاخیر در راه اندازی پروژه و تاریخ بهره برداری نهایی آن، مخارج ساخت پروژه به تفکیک هر بخش (یادداشت توضیحي 3-11)، طبقه بندی مناسب تسهیلات مالي دریافتی تحت عنوان کوتاه مدت و بلند مدت و انعکاس میالغ انباشته جریان های ورودی و خروجی در صورت جریان های نقدی و اقلام صورت سود و زیان آن از ابتدای فعالیت واحد تجاری تاکنون، گزارش قسمت های تکمیل شده پروژه تا تاریخ صورت وضعیت مالي و چگونگی و زمان بازیافت سرمایه گذاری انجام شده، رعایت نگردیده است.

6. همانگونه که در یادداشت توضیحي 13، منعکس شده است، شرکت دارای واحد تجاری فرعی (شرکت سرمایه گستر ارغوان) می باشد که استاندارد های حسابداری در خصوص تهیه صورت های مالي تلفیقی رعایت نشده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحي 15، پیش پرداخت به شرکت تجارت ایران مال (شرکت هم گروه) به مبلغ 2.515 میلیارد ریال در دوره مالي شش ماهه مورد گزارش بدرستی مستهلک نگردیده است. با توجه به مراتب مزبور هر چند تعدیل حساب ها ضروری است. ولیکن تعیین تعدیلات لازم بر صورت های مالي مورد گزارش از این بابت در شرایط حاضر برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.

7. دفاتر شرکت از بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و موضوع ماده 38 قانون تامین اجتماعی از سال مالي 1393 تا کنون و موضوع مفاد ماده 169 قانون مالیات های مستقیم از ابتدای سال مالي 1398 تا کنون مورد رسیدگی سازمان های مربوطه قرار نگرفته است. مضافاً بابت مالیات عملکرد دوره مالي مورد گزارش ذخایر لازم در حساب ها اعمال نگردیده است. با توجه به مراتب مذکور اگرچه اعمال تعدیلاتی از بابت مراتب فوق الذکر بر صورت های مالي مورد گزارش ضروری است، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن موکول به رسیدگی و اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی و تامین اجتماعی می باشد.

8. تا تاریخ تنظیم این گزارش، پاسخ تائیدیه های درخواستی از بانک دي شعبه مرکزی و سرمایه گذاری ها دریافت نشده است. همچنین سرفصل های دارایی های در جریان ساخت شامل پیش پرداخت و علی الحساب ها به مبلغ 20.734 میلیارد ریال، پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به مبلغ 8.787 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. با توجه به مراتب مذکور تعیین آثار احتمالي که در صورت دریافت پاسخ تائیدیه های درخواستی بر صورت های مالي 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 تا 7 و همچنین به استثنای آثار احتمالي موارد مندرج در بندهای 2-4، 3-4 و 8، صورت های مالي یاد شده در بالا، وضعیت مالي شرکت توسعه بین الملل ایران مال (سهامي عام)-قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ 29 اسفند 1398 و عملکرد مالي و جریان های نقدی آن را برای دوره مالي شش ماهه 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 وضعیت بهره برداری از 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 پرداختنی 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 اقدامات شرکت تا تاریخ تهیه این گزارش جهت انتقال سند مالکیت آن بنام شرکت منجر به حصول نتیجه نهایی نشده است.
12. سرفصل سایر دریافتنی ها به شرح یادداشت توضیحی 16، شامل مبلغ 4.732 میلیارد ریال مطالبات از شرکت سرمایه گستر ارغوان می باشد که بابت پرداخت وجه به شرکت مذکور جهت خرید 1.000 دستگاه خودرو در سنوات مالی قبل (تاکسیرانی پروژه ایران مال) و تقبل تسویه تسهیلات که وجوه آن توسط شرکت سرمایه گستر ارغوان به شرکت های گروه در سنوات قبل پرداخت شده است می باشد 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 خلافي ساختمان (پروژه ایران مال) براساس آخرین گواهي ساختمان به تاريخ 19/09/1398 (اعتبار 6 ماه از تاريخ صدور) مي باشد که با توجه به تغییرات در نقشه ساختمان مبلغ خلافي 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 شده 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 146 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 دوره 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 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.
19. 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 حاکمی 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
1399/11/20 13:20:30	932075	[Mostafa Hashemi [Sign	شریک موسسه سامان پندار
1399/11/20 13:38:58		Seyed Mahdi Mirhosseini [[Sign	شریک موسسه سامان پندار
1399/11/20 14:21:22		Ahmad Zafar Parandeh [[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	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				عملیات در حال تداوم:
	۱۵۲,۰۷۷	۰	۱۴۶,۰۴۷	درآمدهای عملیاتی
--	(۳۴۰,۰۵۹)	۰	(۳۱,۱۸۲)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
	(۱۸۷,۹۸۲)	۰	۱۱۴,۸۶۵	سود (زیان) ناخالص
(۲۲۴)	(۸۵,۹۵۶)	(۱۹,۰۳۹)	(۶۱,۶۳۳)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
	۰	۰	۰	سایر درآمدها
	۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
--	(۲۷۳,۹۳۸)	(۱۹,۰۳۹)	۵۳,۲۳۲	سود (زیان) عملیاتی
	(۲,۱۵۰,۰۰۰)	۰	۰	هزینه‌های مالی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۷,۱۰۲	۰	۲۰,۶۶۴	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۲,۴۱۶,۸۳۵)	(۱۹,۰۳۹)	۷۳,۸۹۶	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	۰	سال جاری
--	(۱۸)	(۴۰,۹۴۵)	۰	سال‌های قبل
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	(۵۹,۹۸۴)	۷۳,۸۹۶	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	(۵۹,۹۸۴)	۷۳,۸۹۶	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
--	(۲۴)	(۱)	۱	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				
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	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	(۵۹,۹۸۴)	۷۳,۸۹۶	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
--	(۲,۴۱۶,۸۵۳)	(۵۹,۹۸۴)	۷۳,۸۹۶	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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۱۶	۵۳	۱,۳۹۸,۳۳۱	۱,۶۲۸,۵۳۹	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۵	۳۱۸,۰۴۳,۸۶۳	۴۴۶,۷۲۶,۱۷۸	۵۱۴,۸۱۳,۵۳۶	سرمایه‌گذاری در املاک
۵,۱۳۰	۱۶۴	۹۹	۵,۱۶۸	دارایی‌های نامشهود
۰	۱,۴۷۷	۱,۴۷۸	۱,۴۷۸	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
۰	۱۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	سایر دارایی‌ها
۱۵	۳۱۸,۰۵۵,۵۵۷	۴۴۸,۱۴۱,۰۷۶	۵۱۶,۴۴۳,۷۱۱	جمع دارایی‌های غیرجاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌های جاری
۴۵	۲,۴۳۶	۱,۷۶۷,۲۰۹	۲,۵۵۳,۹۴۲	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
	.	.	.	موجودی مواد و کالا
(۵)	۵۳۵,۷۹۴	۵,۶۱۷,۵۴۷	۵,۳۴۵,۸۳۵	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	.	.	.	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۸۶	۳۰,۳۸۰	۱۹۵,۱۴۱	۵۵۷,۶۵۵	موجودی نقد
۱۲	۵۶۸,۶۰۰	۷,۵۷۹,۸۹۷	۸,۴۵۷,۴۳۲	
	.	.	.	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱۲	۵۶۸,۶۰۰	۷,۵۷۹,۸۹۷	۸,۴۵۷,۴۳۲	جمع دارایی‌های جاری
۱۵	۳۱۸,۶۳۴,۱۵۷	۴۵۵,۷۲۰,۹۷۳	۵۳۴,۹۳۱,۱۴۳	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
.	۱۸,۱۴۶,۱۸۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
	۸۱,۸۵۳,۸۱۷	.	.	افزایش سرمایه در جریان
	.	.	.	صرف سهام
	.	.	.	صرف سهام خزانه
.	۵,۱۵۵	۵,۱۵۵	۵,۱۵۵	اندوخته قانونی
	.	.	.	سایر اندوخته‌ها
	.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	.	.	.	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۳	(۱,۱۹۹)	(۲,۴۱۸,۰۵۲)	(۲,۳۴۴,۱۵۶)	سود (زیان) انباشته
	.	.	.	سهام خزانه
.	۱۰۰,۰۰۳,۹۵۶	۹۷,۵۸۷,۱۰۳	۹۷,۶۶۰,۹۹۹	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری

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) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									۷۳,۸۹۶		۷۳,۸۹۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۳,۸۹۶	۰	۷۳,۸۹۶
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
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۱۵۵	۰	۰	۰	(۲,۳۴۴,۱۵۶)	۰	۹۷,۶۶۰,۹۹۹

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده			
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:					
نقد حاصل از عملیات	(۶,۱۳۲,۶۷۸)	۷,۳۱۸,۴۵۷	۵,۴۱۶,۰۲۸	--	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۴۰,۹۴۵)	(۱۸)	--	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
--	۵,۴۱۶,۰۲۰	۷,۲۷۷,۵۱۲	(۶,۱۳۲,۶۷۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۷۳,۹۷۰)	(۱,۴۸۶,۰۹۹)	(۳۳۸)	(۲۴۲,۹۴۸)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۴)	۰	(۵,۱۰۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	(۱)	(۱)	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۷۷	(۷۶,۱۴۰,۷۳۷)	(۴۳,۷۷۲,۱۷۶)	(۱۰,۱۷۷,۶۴۴)	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

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۷,۱۰۳	۰	۲۰,۸۸۷	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۷۶	(۷۷,۶۱۹,۷۳۸)	(۴۳,۷۷۳,۵۰۵)	(۱۰,۴۰۴,۸۰۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۵۵	(۷۲,۲۰۳,۷۱۸)	(۳۶,۴۹۵,۹۹۳)	(۱۶,۵۳۷,۴۸۶)	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
(۵۶)	۱۳۵,۶۳۶,۸۳۰	۳۸,۶۰۳,۵۳۶	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
--	(۶۲,۸۸۰,۱۰۴)	(۱,۷۳۸,۴۰۰)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
--	(۳۷۸,۲۴۷)	(۳۷۸,۲۴۶)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	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
(۵۴)	۷۲,۳۶۸,۴۷۹	۳۶,۴۸۶,۸۹۰	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۱۶۴,۷۶۱	(۹,۱۰۳)	۳۶۳,۵۱۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۵۴۲	۳۰,۳۸۰	۳۰,۳۸۰	۱۹۵,۱۴۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	.	.	.	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲,۵۲۱	۱۹۵,۱۴۱	۲۱,۲۷۷	۵۵۷,۶۵۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۱۰۵	۵۲,۸۵۱,۵۷۸	۲۸,۶۷۰,۴۷۷	۵۸,۸۲۲,۲۳۹	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				