

شرکت: عمران و سازندگی استان قزوین	سرمایه ثبت شده: 200,000
نماد: ثقزوي(عمران و سازندگی استان قزوین)	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 701002	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/06/31	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	عمران و سازندگی استان قزوین
بند مقدمه 1. 1- صورتهای مالی شرکت عمران و سازندگی استان قزوین (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 31 شهریورماه 1399 و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 32 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2. 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 گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3.3- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است.

استانداردهای مزبور ایجاب می-کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه-ای را رعایت و حسابرسی را به-گونه-ای برنامه-ریزی 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، ازجمله 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 اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می-شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه-های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این مؤسسه 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.

4. 4- اهم موارد مرتبط با پروژه-هاي ساختماني در جريان تکميل (يادداشت توضيحي 16) بشرح زير است:
 - ادامه عمليات اجرايي فاز 2 پروژه مشارکتي مهروماه (يادداشت 2-16) به دليل عدم تأمين منابع مالي مورد لزوم اجرايي نگردیده است. جمع مخارج و پرداخت-هاي انجام شده بابت پروژه مذکور بالغ بر 250,650 ميليون ريال (هزينه-هاي فاز 2 جمعا به مبلغ 94,678 ميليون ريال) مي-باشد.
 - قرارداد مشارکتي منعقد با موسسه ميثاق رزم آوران (يادداشت توضيحي 3-16) در رابطه با پروژه ساختماني موسوم به آفتاب که جمع مخارج پروژه تا تاريخ ترازنامه بالغ بر 27,284 ميليون ريال است، به دليل مشکلات ناشي از عدم اخذ پروانه ساخت، اجرايي نشده و پروژه مذکور از سنوات قبل متوقف گردیده است.
 - قرارداد مشارکتي منعقد با موسسه ميثاق رزم آوران (يادداشت توضيحي 4-16) در رابطه با پروژه ساختماني موسوم به مهتاب، به دليل عدم اجراي تعهدات طرف مشارکت از سنوات قبل متوقف گردیده است. جمع مخارج انجام شده توسط شرکت تا تاريخ ترازنامه بالغ بر 24,015 ميليون ريال مي-باشد.
 - قرارداد مشارکت منعقد در تاريخ 13/9/1390 بين شرکت و شهرداري شهر محمديه قزوین به منظور اجراي پروژه ساختماني موسوم به مرواريد (يادداشت توضيحي 5-16) به دليل تغييرات بوجود آمده در مالکيت زمين، طبق برنامه زمان بندي اوليه انجام پذيرفته است. در اين خصوص اگرچه عمليات ساختماني اجراي پروژه توسط شرکت انجام پذيرفته و جمع مخارج مربوطه به مبلغ 175,720 ميليون ريال بالغ گردیده، مع هذا ادامه عمليات اجرايي و همچنين ايفاي تعهدات شرکت در رابطه با پيش فروش بخشي از واحدهاي ساختماني منوط به خاتمه اقدامات و مذاکرات هيات مديره و تحقق تملک زمين و اخذ مجوز ساخت با توجه به تغيير مالکيت زمين محل پروژه مي-باشد.
 بنا به مراتب فوق، با توجه به توقف عمليات اجرايي بخشي از پروژه-هاي مذکور و عدم امکان ادامه عمليات اجرايي طبق برنامه زمان بندي اوليه و عدم انتقال مالکيت برخي از زمينهاي محل پروژه-ها طبق مندرجات قراردادهاي مشارکتي منعقد، تعيين آثار تعديلات ناشي از حل و فصل موارد مذکور و چگونگي بازياقت مخارج انجام شده براي اين مؤسسه امکان پذير نگردیده است.
5. 5- بشرح مندرجات يادداشت توضيحي 25، اعتراضات شرکت نسبت به مازاد ماليات مطالبه شده عملکرد سالهاي مالي منتهي به پايان شهريور 1392 و 1397 که جمعا معادل 4,641 ميليون ريال مي-باشد، در جريان رسيدگي است. همچنين جمع مبالغ مطالبه شده بابت ماليات بر ارزش افزوده سالهاي 1393 لغايت 1395 و سال 1398 جمعا معادل 7,605 ميليون ريال بوده و دفاتر شرکت در رابطه با سالهاي 1396 و 1397 تاکنون مورد رسيدگي مراجع مالياتي قرار نگرفته است. با توجه به بررسيهاي بعمل آمده و در رعايت استانداردهاي حسابداري لازم بود حداقل مبلغ 9,500 ميليون ريال ذخيره بابت موارد فوق در حسابها لحاظ مي-گردید که در اين شرايط مانده ماليات پرداختني و حسابهاي پرداختني مندرج در صورت وضعيت مالي و مانده زيان انباشته ابتدای دوره به همين ميزان افزايش مي-يافت.
6. 6- تا تاريخ اين گزارش، صورت تطبيق حساب فيما بين با شرکت توسعه انبوه سازي پاسارگاد (طرف مشارکت 45 درصدي پروژه مهروماه موضوع يادداشت-هاي توضيحي 16، 17 و 24) تهيه نگردیده است. همچنين پاسخ تأييديه- ارسالي براي شرکت وابسته انرژي بادي کوهين و آقاي مصيب زاده با مانده مطالباتي به ترتيب به مبالغ 1,949 ميليون ريال و 818 ميليون ريال (يادداشت توضيحي 17) و آقاي غلامحسين درويشان با مانده بدهي به مبلغ 1,487 ميليون ريال واصل نشده است. بنا به مراتب فوق، تعيين آثار مغايرت احتمالي در رابطه با مانده حسابهاي فيما بين با اشخاص مذکور و تعديلات احتمالي ناشي از عدم انطباق دارايي-ها و بدهي-هاي پروژه مشارکتي مهروماه در رابطه با قرارداد منعقد با شرکت توسعه انبوه سازي پاسارگاد، امکان پذير نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

7. 7- به نظر این مؤسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (4) و (5) و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند (6)، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت عمران و سازندگی استان قزوین (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور 1399 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

8. 8- همانطورکه در یادداشت‌های توضیحی 16 و 28 مندرج است، شرکت در سنوات قبل نسبت به انعقاد قرارداد پیش فروش واحدهای ساختمانی پروژه موسوم به مروارید با 79 نفر از خریداران اقدام نموده و مانده وجوه دریافتی و اقلام تهرانی از ایشان در تاریخ ترازنامه بالغ بر 66,715 میلیون ریال می‌باشد. با توجه به مشکلات بوجود آمده در رابطه با مالکیت زمین محل پروژه و توقف عملیات اجرایی پروژه، رفع تعهدات شرکت نسبت به تحویل و جرایم احتمالی ناشی از تأخیر در تحویل واحدهای پیش فروش شده، منوط به خاتمه اقدامات در دست اجرای هیأت مدیره و توافقیهای نهایی با خریداران، شهرداری و ستاد اجرایی فرمان امام می‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 9- همانطورکه از صورتهای مالی پیوست و یادداشت‌های توضیحی آن مشهود است، فعالیتهای عملیاتی شرکت در رابطه با اجرای پروژه‌های ساختمانی، مندرج در یادداشت توضیحی 6، عمدتاً متوقف گردیده و شرکت در سال مالی منتهی به 31 شهریور 1399 و سال مالی قبل فاقد درآمدهای عملیاتی بوده و زیان خالص سال مالی به مبلغ 7/29 میلیارد ریال و زیان انباشته به مبلغ 5/68 میلیارد ریال بالغ گردیده است. بنابه مراتب فوق، انجام اقدام مؤثرتر در رابطه با رفع موانع و فراهم نمودن شرایط مقتضی جهت اجرای پروژه‌های ساختمانی و بازیافت هزینه‌های انجام شده به منظور اجتناب از تحمیل هزینه‌ها به پروژه‌های متوقف با توجه به منابع تأمین شده از محل افزایش سرمایه مصوب مورد تأکید می‌باشد.

10. 10- به شرح مندرجات یادداشت‌های توضیحی 4-24، 3-9 و 31، با توجه به عدم امکان تأمین نقدینگی از طریق سیستم بانکی جهت پرداختهای ضروری، اقدام به اخذ تسهیلات قرض-الحسنه از شرکت میثاق رزم آوران به مبلغ 5,000 میلیون ریال و تسهیلات با سود از شرکت زمرد بنای قروین و آقای مهدی سلطانیه جمعا به مبلغ 11,200 میلیون ریال نموده است. در این خصوص، تأمین مالی به شرح فوق از انطباق لازم با موضوع فعالیت شرکت مندرج در اساسنامه برخوردار نمی‌باشد.

11. 11- طبق مندرجات یادداشت توضیحی 26، مفاد قسمت اخیر ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع ظرف 8 ماه از تاریخ تصویب توسط مجمع عمومی عادی سالانه مراعات نگردیده است. همچنین توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مفاد ماده 148 اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با رعایت حقوق یکسان سهامداران جلب می‌نماید.

12. 12- مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین حدود اختیارات مدیرعامل توسط هیأت مدیره و ارسال نسخه-ای از صورتجلسه هیأت مدیره به مرجع ثبت شرکتها مراعات نگردیده است.
13. 13- در رابطه با تکالیف تعیین شده در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل، اقدامات و پیگیریهای انجام شده در ارتباط با بندهای (4)، (5)، (6)، (8)، (9)، (11)، (12)، (17) الی (19) این گزارش به نتیجه نهایی منجر نگردیده است.
14. 14- همانطور که از صورتهای مالی و یادداشت-های توضیحی آن مشهود است، شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مشمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده که با توجه به عملی شدن افزایش سرمایه مصوب از مبلغ 80 میلیارد ریال به مبلغ 200 میلیارد ریال در تاریخ 3/8/1399 شرکت در تاریخ مذکور از شمول ماده فوق-الذکر خارج گردیده است.
15. 15- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 31، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره انجام گردیده و این مؤسسه بجز موضوع مندرج در بند (10) این گزارش، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.
16. 16- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.
17. 17- اهم اشکالات ملاحظه شده در رابطه با رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای پذیرفته شده در بورس، بجز عدم ارسال اطلاعات و صورتهای مالی میان-دوره-ای 3، 6 و 9 ماهه در مهلت-های قانونی، افشای فوری تصمیمات مجامع، گزارش کنترلهای داخلی، افشای انعقاد، فسخ، انجام تعهدات، و دعاوی مطروحه به مورد حائز اهمیتی برخورد نشده است.
18. 18- اقدامات انجام شده در رابطه با رعایت مفاد دستورالعمل کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ناشران پذیرفته شده در بورس که اهم آن شامل تشکیل کمیته حسابرسی بوده، به نتیجه مؤثری منجر نشده است.
19. 19- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه-ها و دستورالعمل-های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و مواردی که براساس قوانین و مقررات یادشده در مورد آنها مراعات نشده، عمدتاً شامل تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی و معرفی آن به واحد اطلاعات مالی و انجام وظایف پیش بینی شده برای واحد مزبور بوده است.

موسسه حسابرسی بهمند			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/10/27 17:54:07	800003	[Reza Atash [Sign	شریک موسسه بهمند
1399/10/27 18:00:52	800735	[Ali Mashreghi Arani [Sign	شریک موسسه بهمند
1399/10/27 18:09:26	871573	[Hooman Hoshi [Sign	مدیر موسسه بهمند

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 جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
			عملیات در حال تداوم:
--	۴۶۷	۰	درآمدهای عملیاتی
--	(۳۴۱)	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۱۳۶	۰	سود (زیان) ناخالص
(۷۵)	(۷,۰۸۸)	(۱۲,۴۱۰)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
	۰	۰	سایر درآمدها
--	(۹,۳۴۱)	۰	سایر هزینه‌ها
۳۴	(۱۶,۳۰۳)	(۱۲,۴۱۰)	سود (زیان) عملیاتی
۱۹	(۲۸,۸۱۹)	(۲۳,۳۴۰)	هزینه‌های مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱		درصد تغییر
		حسابرسی شده		
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۸۸۹	--	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۶,۰۲۸	۰		
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۹,۷۲۲)	(۴۴,۲۳۳)	۳۳	
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰		
سال‌های قبل	۰	۰		
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۹,۷۲۲)	(۴۴,۲۳۳)	۳۳	
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰		
سود (زیان) خالص	(۲۹,۷۲۲)	(۴۴,۲۳۳)	۳۳	
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۹۹)	(۹۹)	۰	
غیرعملیاتی (ریال)	(۱۳۸)	(۱۶۹)	۱۸	
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۲۳۷)	(۲۶۸)	۱۲	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰		
سود (زیان) پایه هر سهم	(۲۳۷)	(۲۶۸)	۱۲	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۴۹)	(۵۵۳)	۷۳	
سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰		
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱				
با توجه به دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر تعدیلی تلقی نمودن افزایش سرمایه مصوب و ثبت شده، تا قبل از تاریخ تهیه صورتهای مالی، سرمایه شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح یادداشت ۲۰ توضیحی همراه صورتهای مالی، مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال در صورتهای مالی منعکس گردیده است.				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۲۹,۷۲۲)	(۴۴,۲۳۳)	۳۳
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۲۹,۷۲۲)	(۴۴,۲۳۳)	۳۳

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱۶	۱۹۹	۳۱۶	(۴۲)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۴۱,۶۷۸	
دارایی‌های نامشهود	۷	۱۰	۱۳	(۳۰)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲۱۵	۲۱۵	۲۱۵	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۳۸	۴۲۴	۴۲,۲۳۳	(۲۰)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳۸۷	۲۹۱	۱۳۱	۳۳
موجودی مواد و کالا	۴۷۷,۶۶۸	۴۷۳,۸۷۷	۴۶۹,۹۰۷	۱

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 جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۱۰)	۲۰,۷۳۹	۱۲,۳۰۳	۱۱,۰۵۶	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
(۳)	۰	۳۹,۹۶۰	۳۸,۹۴۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۷۷,۲۰۸	۲,۳۵۹	۴۲۱	۳۲۵,۴۶۵	موجودی نقد
۶۲	۴۹۳,۱۳۶	۵۲۶,۸۵۲	۸۵۳,۵۲۰	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۶۲	۴۹۳,۱۳۶	۵۲۶,۸۵۲	۸۵۳,۵۲۰	جمع دارایی‌های جاری
۶۲	۵۳۵,۳۵۸	۵۲۷,۲۷۶	۸۵۳,۸۵۸	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۱۵۰	۸۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۴,۳۱۰	۴,۳۱۰	۴,۳۱۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۷۷)	۵,۴۱۴	(۳۸,۸۱۹)	(۶۸,۵۴۱)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۱۹۹	۸۹,۶۳۴	۴۵,۳۹۱	۱۳۵,۶۶۹	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
--	۴۵,۲۸۴	۱۷,۹۶۶	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۱۴	۱,۱۱۴	۱,۰۹۱	۱,۳۴۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱,۳۴۶	۱۹,۰۵۷	۴۶,۳۹۸	(۹۳)
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۵۱۱,۳۶۴	۱۷۹,۰۹۱	۱۸۵,۷۹۹	۱۸۶
مالیات پرداختنی	۴۴۳	۴۴۳	۴۴۳	۰
سود سهام پرداختنی	۵,۳۰۲	۵,۳۰۲	۵,۳۰۲	۰
تسهیلات مالی	۱۳۳,۳۳۰	۲۱۶,۵۴۰	۱۶۱,۹۳۹	(۳۸)
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۶۶,۷۱۴	۶۱,۵۵۳	۴۵,۹۵۳	۸
	۷۱۶,۹۴۳	۴۶۳,۸۲۸	۳۹۹,۳۳۶	۵۵
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۷۱۶,۹۴۳	۴۶۳,۸۲۸	۳۹۹,۳۳۶	۵۵
جمع بدهی‌ها	۷۱۸,۱۸۹	۴۸۱,۸۸۵	۴۴۵,۷۳۴	۴۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۸۵۳,۸۵۸	۵۳۷,۳۷۶	۵۳۵,۳۵۸	۶۳

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش 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 ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۰	۰	۰	۰	۵,۴۱۴	۰	۸۹,۶۲۴
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۷/۰۱	۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۰	۰	۰	۰	۵,۴۱۴	۰	۸۹,۶۲۴

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									(۴۴,۲۳۳)		(۴۴,۲۳۳)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	(۴۴,۲۳۳)	•	(۴۴,۲۳۳)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	(۴۴,۲۳۳)	•	(۴۴,۲۳۳)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان		•	•			•					•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه										•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				•							•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۸۰,۰۰۰	•	•	•	۴,۲۱۰	•	•	•	(۳۸,۸۱۹)	•	۴۵,۳۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									(۲۹,۷۲۲)		(۲۹,۷۲۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۹,۷۲۲)	۰	(۲۹,۷۲۲)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۲۰,۰۰۰	۰									۱۲۰,۰۰۰
خرید سهام خزانه									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		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۲۱۰	۰	۰	۰	(۶۸,۵۴۱)	۰	۱۳۵,۶۶۹

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
			حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۳۴۰,۴۰۷	۱۲,۵۵۳	۲,۶۱۲	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۳۴۰,۴۰۷	۱۲,۵۵۳	۲,۶۱۲	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۲۵	--	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۲۶	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۳۴۰,۴۰۷	۱۳,۵۷۹	۳,۶۰۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۱۳۰,۰۰۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۸۶,۴۵۳)	(۱۳,۹۰۵)	(۵۷۰)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۴۸,۹۱۱)	(۱,۶۱۲)	(۳,۹۳۴)
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۵,۳۶۳)	(۱۴,۵۱۷)	(۶)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۳۵,۰۴۴	(۱,۹۳۸)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۳۱	۲,۳۵۹	(۸۲)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۳۵,۴۶۵	۴۳۱	۷۷,۲۰۸
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱			