

شرکت: ماشین سازی پارس	سرمایه ثبت شده: 2,399,137
نماد: تاپیکو46	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 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 بازرس قانونی	ماشین سازی پارس
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورت‌های مالی شرکت ماشین سازی پارس (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 اسفندماه 1399 و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 32، 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 هیأت‌مدیره 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، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده براساس 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 در باره‌ی 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 ارایه صورت‌های مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 هیأت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، 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 صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت ماشین سازی پارس (سهامی خاص) در تاریخ 30 اسفندماه 1399 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. به شرح یادداشت توضیحی شماره 12 صورت‌های مالی، کنترل‌های داخلی ناظر بر دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به عدم به روزرسانی اطلاعات سیستم اموال و عدم مطابقت عینیت اموال منقول و غیرمنقول با دفاتر مالی شرکت از کفایت لازم برخوردار نبوده، ضمن آنکه اقدامات شرکت در جهت رفع تعرض از 4.828 متر مربع اراضی تصرف شده کارخانه شرکت واقع در تهرانپارس توسط شهرداری تهران در سال 1371 و رفع توقیف سنواتی 5 دستگاه وسیله نقلیه توسط نیروی انتظامی، تاکنون مؤثر واقع نگردیده است.

6. به شرح یادداشت توضیحی شماره 23 صورت‌های مالی، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال 1396 (به استثنای سال 1392) قطعی و تسویه شده و از بابت مالیات عملکرد سال‌های 1392 و 1397 مطالبه شده طی برگ‌های تشخیص مالیات صادره، ذخیره لازم در حساب‌ها لحاظ گردیده، همچنین از بابت مالیات عملکرد سال 1398 و سال مالی مورد گزارش، به دلیل زیان ابرازی ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است. مضافاً مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال 1396 قطعی و تسویه شده است.

7. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مندرجات یادداشت 30 توضیحی شماره صورت‌های مالی، در خصوص "دارایی‌های 9/4 میلیارد ریالی خریداری شده از شرکت صنایع خاک چینی ایران (شرکت همگروه) به روش اجاره به شرط تملیک" و "دعای شرکت‌های نفت ایرانول و پرشین صنعت جی مطرح علیه شرکت در محاکم قضایی"، جلب می‌نماید.

اظهارنظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای 5 تا 7 بالا "تعدیل" نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

8-1- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از نیمی از سرمایه ثبت شده‌ی آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام تشکیل و موضوع انحلال یا بقای شرکت مورد شور و رأی واقع شود.
8-2- مفاد ماده 128 اصلاحیه قانون تجارت، موضوع "اعلام نام و حدود اختیارات و مشخصات مدیر عامل به مرجع ثبت شرکت‌ها و ثبت در روزنامه رسمی".

8-3- مفاد ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر "ارایه صورت‌های مالی و گزارش فعالیت و وضع عمومی شرکت طی سال مالی به بازرس، اقلاً بیست روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی صاحبان سهام".

8-4- پی‌گیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 22 شهریور ماه 1399 صاحبان سهام، در خصوص موارد گفته شده در بند 5 این گزارش و همچنین موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

الف- استقرار کامل سیستم بهای تمام شده پیمان و محاسبات هزینه‌های جذب نشده

ب- رایه گزارش وضعیت کلیه پروژه‌ها از منظر درصد پیشرفت کار و بهای تمام شده جاری و انباشته و سود و زیان جاری و انباشته و برآورد هزینه‌های تکمیل پیمان در دست اقدام ظرف یک ماه به سهامدار عمده.

ب- اخذ مفاسد حساب بیمه پروژه‌های خاتمه یافته و اعلام نتایج آن هر سه ماه یک بار به تاپیکو.

9. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 29 صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت‌مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده‌ی قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. لیکن نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

10. گزارش هیأت‌مدیره در باره‌ی فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک رایه شده از جانب هیأت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

11. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آییننامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. در این ارتباط و در حدود رسیدگی‌های به عمل آمده نظر این مؤسسه، به استثنای عدم شناسایی کامل ارباب رجوع، استعلام مدارک هویتی از پایگاه‌های اطلاعاتی مربوطه، درج شماره‌های شناسایی معتبر در تمامی فرم‌ها، تدوین رویه‌های قابل اتکا جهت کشف و گزارش دهی عملیات و معاملات مشکوک، نگهداری مدارک و سوابق ارباب رجوع و ابلاغ مفاد قانون مزبور به کارکنان، به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

09 مرداد 1400

موسسه حسابرسی دش و همکاران

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1400/05/09 16:31:12	901791	[Saeed Rabiee [Sign	شریک موسسه دش
1400/05/09 16:33:01	800528	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	مدیر موسسه دش

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۱۰۲	۲۵۵,۲۰۰	۵۱۶,۵۷۱	درآمدهای عملیاتی
(۱۴۶)	(۲۳۴,۷۸۹)	(۵۷۷,۱۶۶)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۲۰,۴۱۱	(۶۰,۵۹۵)	سود (زیان) ناخالص
(۳۷)	(۵۶,۷۱۷)	(۷۷,۶۴۶)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
--	(۱۹۳,۷۸۱)	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
(۲۳)	۶,۰۲۹	۴,۶۴۰	سایر درآمدها
(۷۵۰)	(۴,۱۶۱)	(۳۵,۳۶۰)	سایر هزینه‌ها
۲۶	(۲۳۸,۲۱۹)	(۱۶۸,۹۶۱)	سود (زیان) عملیاتی
۸۲	(۱,۹۷۴)	(۳۶۱)	هزینه‌های مالی

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۶۹۶	۸۹۷	۷,۱۴۳	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۲۹	(۲۳۹,۲۹۶)	(۱۶۳,۱۷۹)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
۰	۰	۰	سال جاری
۰	۰	۰	سال‌های قبل
۲۹	(۲۳۹,۲۹۶)	(۱۶۳,۱۷۹)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۲۹	(۲۳۹,۲۹۶)	(۱۶۳,۱۷۹)	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
۲۹	(۹۶)	(۶۸)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲,۳۹۹,۱۳۷	۲,۳۹۹,۱۳۷	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۲۹	(۲۲۹,۲۹۶)	(۱۶۲,۱۷۹)	سود (زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع:
--	۱,۰۹۳,۱۹۹	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
--	۱,۰۹۳,۱۹۹	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
--	۸۶۳,۹۰۳	(۱۶۲,۱۷۹)	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
(۲)	۱,۳۶۲,۹۶۷	۲,۴۳۱,۴۹۳	۲,۳۷۰,۸۸۷	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۲,۵۹۰	۲,۴۹۸	۲,۵۱۲	دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
(۲)	۱,۳۶۵,۵۵۷	۲,۴۳۴,۹۹۱	۲,۳۷۴,۳۹۹	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۵۱۰	۶۱,۸۱۶	۶,۷۵۵	۴۱,۳۳۸	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۱۷۹	۱۷,۴۶۷	۲۱,۲۱۸	۵۹,۱۸۹	موجودی مواد و کالا
۷۸	۳۷۸,۷۳۹	۲۸۹,۹۵۶	۵۱۴,۹۳۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۳۹۶	۳۱,۸۲۳	۲,۵۲۰	۱۲,۴۹۸	موجودی نقد
۹۶	۴۸۹,۸۴۴	۳۳۰,۴۴۹	۶۲۷,۸۶۴	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۹۶	۴۸۹,۸۴۴	۳۳۰,۴۴۹	۶۲۷,۸۶۴	جمع دارایی‌های جاری
۹	۱,۸۵۵,۴۰۱	۲,۷۵۵,۴۴۰	۳,۰۰۲,۲۶۳	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱,۳۰۵,۹۳۸	۲,۳۹۹,۱۳۷	۲,۳۹۹,۱۳۷	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۸	۸	۸	اندوخته قانونی
۰	۷۳۶	۷۳۶	۷۳۶	سایر اندوخته‌ها
۰	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
۰	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۱۴)	(۹۵۲,۵۵۳)	(۱,۱۸۱,۸۴۹)	(۱,۳۴۴,۰۲۸)	سود (زیان) انباشته
۰	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۱۲)	۳۵۴,۱۲۹	۱,۲۱۸,۰۳۲	۱,۰۵۵,۸۵۳	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
(۳)	۲۶۹,۲۴۱	۲۶۹,۲۴۱	۲۶۲,۴۴۳	پرداختنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۵	۱۹,۱۱۸	۲۴,۰۴۳	۲۵,۳۴۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲)	۲۸۸,۳۵۹	۲۹۳,۲۸۴	۲۸۷,۷۹۱	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۱۷	۱,۰۷۰,۶۲۷	۱,۱۷۱,۱۳۲	۱,۳۶۷,۵۸۰	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
(۳۳)	۳,۷۸۴	۲۶,۳۰۱	۱۷,۶۲۵	مالیات پرداختی
۰	۰	۰	۰	سود سهام پرداختی
۷	۳,۶۵۷	۵,۴۶۷	۵,۸۲۸	تسهیلات مالی
۰	۰	۰	۰	ذخایر
۵۴۹	۱۳۴,۸۴۵	۴۱,۳۲۴	۲۶۷,۵۸۶	پیش‌دریافت‌ها
۳۳	۱,۲۱۳,۹۱۳	۱,۳۴۴,۱۳۴	۱,۶۵۸,۶۱۹	جمع بدهی‌های جاری
۰	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۳۳	۱,۲۱۳,۹۱۳	۱,۳۴۴,۱۳۴	۱,۶۵۸,۶۱۹	جمع بدهی‌های جاری
۳۷	۱,۵۰۱,۲۷۳	۱,۵۳۷,۴۰۸	۱,۹۴۶,۴۱۰	جمع بدهی‌ها
۹	۱,۸۵۵,۴۰۱	۳,۷۵۵,۴۴۰	۳,۰۰۳,۲۶۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱,۳۰۵,۹۳۸	۰	۰	۰	۸	۷۳۶	۰	۰	(۹۱۰,۸۱۳)	۰	۳۹۵,۸۷۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۱,۷۴۱)	۰	(۴۱,۷۴۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱,۳۰۵,۹۳۸	۰	۰	۰	۸	۷۳۶	۰	۰	(۹۵۲,۵۵۳)	۰	۳۵۴,۱۲۹

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۲۱۸,۴۵۴)		(۲۱۸,۴۵۴)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱۰,۸۴۲)	•	(۱۰,۸۴۲)
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۲۹,۲۹۶)	•	(۲۲۹,۲۹۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۱,۰۹۳,۱۹۹	•			۱,۰۹۳,۱۹۹
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	۱,۰۹۳,۱۹۹	•	(۲۲۹,۲۹۶)	•	۸۶۳,۹۰۳
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	۱,۰۹۳,۱۹۹		•				(۱,۰۹۳,۱۹۹)		•		•
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 اندوخته‌ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲,۲۹۹,۱۲۷	•	•	•	۸	۷۳۶	•	•	(۱,۱۸۱,۸۴۹)	•	۱,۲۱۸,۰۳۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰									(۱۶۲,۱۷۹)		(۱۶۲,۱۷۹)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندرخته قانونی	سایر اندرخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶۲,۱۷۹)	۰	(۱۶۲,۱۷۹)
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
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 اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۲,۳۹۹,۱۳۷	۰	۰	۰	۸	۷۳۶	۰	۰	(۱,۳۴۴,۰۲۸)	۰	۱,۰۵۵,۸۵۳

صورت جریان‌های نقدی

کلید مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۲۴,۸۲۶	(۳۹,۹۸۵)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۸,۶۷۶)	۱۲,۵۲۲	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱۶,۱۶۰	(۲۷,۴۶۳)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۵,۹۳۴)	(۴۴۰)	(۱,۲۴۹)

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	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
۸۵	(۱,۶۳۱)	(۲۴۹)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۰	۰	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
(۱۰۰)	۳۹۶	۱	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۲۶۹)	(۱,۶۷۵)	(۶,۱۸۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	(۲۹,۱۳۸)	۹,۹۷۸	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
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
--	(۱۶۴)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	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
--	(۱۶۴)	۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	(۲۹,۳۰۲)	۹,۹۷۸	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۹۲)	۳۱,۸۲۳	۲,۵۲۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۹۶	۲,۵۲۰	۱۲,۴۹۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹