

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای



شرکت: سایپا دیزل	سرمایه ثبت شده: 2,635,713
نماد: خکاوه	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 341001	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی

به هیئت مدیره

سایپا دیزل

بند مقدمه

1. صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی گروه و شرکت سایپا دیزل (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریورماه 1399 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی گروه و شرکت برای دوره میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 40 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میاندوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است و مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یادشده، براساس بررسی اجمالی انجام شده، می‌باشد.

بند دامنه بررسی اجمالی

2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 4 زیر، بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی، به مرتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. سرفصل دریافت‌نی‌های تجاری و سایر دریافت‌های شرکت اصلی به شرح بادداشت‌های توضیحی 16 و 18، شامل مبلغ 1.333 میلیارد ریال اقلام راکد و انتقالی از سال‌ها قبل عمدتاً مربوط به خریداران محصولات بوده که اقدامات انجام شده جهت وصول و تسويه آنها تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده و از این بابت صرفاً مبلغ 5/0 میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور شده است. همچنین از بابت تسهیلات مالی دریافتی از بانک صنعت و معدن در شرکت اصلی، هزینه مالی شناسایی نشده است. با توجه به مراتب فوق تغییر حسابها ضروري است، اما تعیین میزان قطعی آن در حال حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

4. صورت تطبیق حساب‌های فیما بین شرکت اصلی با شرکت‌های خارجی (ولوو سوئد، فوتون و دانگ فنگ چین) به شرح بادداشت 7-1-3-16 صورتهای مالی، شامل مبلغ 169 میلیارد ریال مغایرت نامساعد بابت مطالبات ارزی می‌باشد، همچنین در تاریخ صورت وضعیت مالی، علیرغم تهیه صورت تطبیق بابت حسابهای فیما بین شرکت فرعی رنا با شرکت ولوو، نسبت به اقلام باز تعیین تکلیف لازم با تایید طرفین صورت نگرفته است. لذا تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از این امر، ممکن نگردیده است. مضافاً پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌های شرکت اصلی به شرح بادداشت 7-1-27 صورتهای مالی شامل مبلغ 59 میلیارد ریال وصولی‌های نامشخص بوده که تعیین تکلیف و توجیه نشده است، با عنایت به مراتب فوق تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد فوق در حال حاضر ممکن نگردیده است.

5. به شرح بادداشت توضیحی 2-33 صورت‌های مالی، براساس قرارداد منعقد شرکت اصلی با سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای، شرکت معهد به نوسازی و جایگزینی تعدادی از کامیون‌های فرسوده با کامیون‌های ولوو گردیده است. در پایان دوره مالی مورد گزارش بابت طرح مذکور (1.368 دستگاه) مبلغ 810 میلیارد ریال و همچنین از بابت سایر شرایط فروش شرکت (تحویل فوری، پیش فروش نقدی و پیش فروش لیزینگی) تعداد 173 دستگاه کامیون نیز مبلغ 829 میلیارد ریال پیش‌دریافت از مشتریان اخذ گردیده که به دلیل قطع همکاری شرکت‌های تامین‌کننده قطعات (CKD) از حمله شرکت ولوو، تعهدات مزبور ایفا نشده است. در این خصوص چندین فقره شکایت توسط جمعی از خریداران کامیون‌های ولوو به دلیل عدم تحويل به موقع در مراجع قضایی مطرح می‌باشد (که طبق تاییدیه دریافتی از وکیل بابت سه پرونده حکم به رد دعوا به نفع شرکت، بابت دو پرونده حکم به الزام شرکت به تحويل دو دستگاه کامیون کشنه و دو پرونده نیز در جریان بوده) با عنایت به مراتب فوق و توقفات انجام‌شده با برخی از مشتریان، احتساب ذخیره زیان بابت تعهدات معوق فوق ضرورت دارد لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم تعیین تعدیلات قطعی برای این مؤسسه امکان‌پذیر نشده است.

6. در تهیه و تنظیم صورتهای مالی استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی از بابت تلفیق صورتهای مالی شرکت فرعی منحله کاوه خودرو در صورتهای مالی تلفیقی، رعایت نشده است.

نتیجه گیری مشروط

7. براساس بررسی اجمالی انجامشده به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3، 5 و 6 و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت مندرج در بند 4 ضرورت می‌یافتد، این مؤسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاكيد بر مطالع خاص

8. به شرح یادداشت توضیحی 4-1 صورتهای مالی و صورت سود و زیان شرکت اصلی، عملیات شرکت در سالهای اخیر منجر به زیان گردیده بطوریکه زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ 21.834 میلیارد ریال و بیش از 8 برابر سرمایه ثبت شده آن گردیده و بدھیهای جاری شرکت برداراییهای جاری به میزان 16.463 میلیارد ریال و بیش از 4 برابر فرونوی داشته و اقساط تسهیلات مالی به موقع پرداخت نشده و منجر به تحمیل جرائم ماضعف گردیده و تامین قطعات مورد نیاز تولید (CKD) به دلیل مشکلات ناشی از تحریم اقتصادی با دشواری مواجه گردیده که نحوه ایفای تعهدات شرکت جهت واگذاری کامیون به مشتریان مشخص نشده است. در این خصوص هیئت مدیره به منظور برونو رفت از وضعیت موجود اقداماتی از جمله اجرای کامل طرح خودروهای فرسوده را پیگیری نموده اما تاکنون منجر به نتیجه نشده است.

9. با توجه به یادداشت‌های توضیحی 2-13، بخشی از زمین کارخانه به مترار 2/5 هکتار از سال ۱۳۹۶ قبلاً بدون انعقاد قرارداد با مالک زمین (شرکت کاوه کار) در تصرف شرکت بوده و از بابت تعهدات ناشی از آن مبلغ یک میلیارد ریال در سال‌ها منتظر شده است. لذا تعیین تکلیف مالکیت زمین و پیامدهای ناشی از آن، از جمله میزان تعهدات شرکت، منوط به توافق با مالک زمین مذکور می‌باشد. همچنین با توجه به یادداشت توضیحی 3-39، یک فقره دعوی حقوقی توسط شهرداری تهران در خصوص اخذ پایان کار ساختمان‌های کارخانه به مبلغ 32 میلیارد ریال بر علیه شرکت مطرح می‌باشد. نتیجه دعاوی مذبور تا تاریخ این گزارش مشخص نشده است.

10. همانطوری که در یادداشت‌های توضیحی 2-1 و 39-1 منعکس است بابت طرح جایگزینی خودروهای فرسوده قرارداد سه جانبه ای فیما بین شرکت سایپا دیزل با سازمان بهینه سازی مصرف سوخت و سازمان حمل و نقل جاده‌ای در سال ۱۳۹۶ منعقد و مبلغ یارانه کاهش مصرف سوخت حاصل از پیمایش خودروهای جایگزینی، از جانب سازمان بهینه سازی مصرف سوخت تعیین و به شرکت اعلام می‌گردد. قابلیت اندازه‌گیری و وصول درآمدهای مذکور منوط به جمع‌آوری اطلاعات پیمایش خودروهای جایگزین شده توسط سازمان بهینه سازی مصرف سوخت و صدور کاربرگ صرفه‌جویی عملکرد و واریز وجه آن به حساب شرکت می‌باشد لذا درآمد پیمایش طبق کاربرگ‌های تایید شده سازمان بهینه سازی مصرف سوخت که به حیطه وصول درآمده، بابت دوره زمانی 1396/7/19 تا 1398/7/19 جمیع به مبلغ 1.881 میلیارد ریال مورد شناسایی قرار گرفته است.

شایان ذکر است نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به مفاد بندهای 8 الی 10 فوق مشروط نشده است.

11. پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ 4 مردادماه 1399 در موارد زیر به نتیجه قطعی نرسیده است:

1-11- وصول مطالبات راکد و ستواتی، تعیین تکلیف اقلام باز حسابهای فیمایین با شرکتهای خارجی، ایفای کامل تعهدات به مشتریان و مشخص شدن وضعیت واریزی‌های نامشخص، خروج از زیان عملیاتی، رعایت کامل استانداردهای حسابداری ناظر برگزارشگری مالی و دریافت پاسخ تاییدیه بانک صنعت و معدن.

2-11- تعیین تکلیف وضعیت مالکیت زمین کارخانه شرکت و توافق با مالک آن.

3-11- رعایت کامل الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار و مفاد دستورالعملهای مربوطه.

4-11- مفاد ماده 110 اصلاحیه قانون تجارت درخصوص تعیین نماینده حقیقی شرکت توسعه سرمایه رادین.

5-11- فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش.

6-11- رعایت کامل دستورالعمل اجرایی و مفاد قانون مبارزه با پولشویی.

12. ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر مراجعات نگردیده است:

1-12- ماده 10 دستورالعمل اجرایی افشا اطلاعات درخصوص ارائه صورجلسه مجمع عمومی حداقل طرف مدت 10 روز پس از تاریخ تشکیل آن به مرجع ثبت شرکتها.

2-12- ماده 8 دستورالعمل انصباطی ناشران غیر بورسی و غیر فرابورسی ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار درخصوص ارائه دلایل زیاندهی و برنامه آتی خود برای رفع موانع و سودآورشدن، به سازمان بورس.

13. در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، مفاد چک لیست مزبور مورد بررسی قرار گرفته است در این خصوص، به استثنای درج و افشاء گزارش کنترل‌های داخلی توسط هیئت‌مدیره و اجرای آزمون‌های کنترلی و محتوا بصورت کامل به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت نکات مندرج در چکلیست یادشده برخورد نشده است.

14. در خصوص دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار تهران (مصوب 1397/4/27) به استثنای ماده 15 و تبصره 2 آن در خصوص انتخاب و تشکیل کمیته انتصابات و همچنین ماده 28 در مورد ممنوعیت تملک سهام شرکت اصلی توسط شرکت مورد رسیدگی، به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت نکات مندرج در دستورالعمل مزبور برخورد نشده است.

15. با توجه به مسدود بودن برخی از حسابهای بانکی شرکت در سال مورد گزارش بخش عمده‌ای از عملیات دریافت و پرداخت شرکت از محل حساب شرکت سایپا انجام شده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داربا روشن (حسابداران رسمی)			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/09/12 12:28:58	8011037	[Sayed Ali Shirazi [Sign]	شریک موسسه داربا روشن
1399/09/12 12:34:38	800090	[Daryoush Aminnejad [Sign]	مدیر موسسه دارباروشن

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
				عملیات در حال تداوم:
(۲۳)	۳,۴۴۰,۴۶۸	۱,۲۰۵,۹۴۷	۹۲۸,۷۵۷	درآمدهای عملیاتی
۴۷	(۲,۷۶۶,۶۷۵)	(۱,۰۰۹,۷۴۱)	(۵۳۶,۳۲۹)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۰۰	۶۷۳,۷۹۳	۱۹۶,۳۰۶	۲۹۲,۴۲۸	سود (زیان) ناچالص
(۲۸)	(۷۱۹,۰۰۹)	(۳۴۰,۱۸۲)	(۴۳۶,۵۸۲)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	.	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
(۴۵)	۲,۶۴۹,۱۳۹	۲۵,۶۸۰	۱۹,۷۴۵	سایر درآمدها
(۱۱)	(۸۶۶,۱۷۱)	(۵۱۸,۳۶۱)	(۵۷۷,۷۵۷)	سایر هزینه‌ها
۴	۱,۷۳۷,۲۵۲	(۶۲۶,۶۵۷)	(۶۰۲,۱۶۶)	سود (زیان) عملیاتی
۲۴	(۳,۰۴۵,۱۳۴)	(۲,۴۶۹,۵۳۸)	(۱,۸۷۲,۷۳۲)	هزینه‌های مالی
(۲۱)	۲۰,۱۳۶	۱۲,۷۷۸	۹,۵۲۷	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۸۱۵	۴۴۹,۸۱۳	۹۲,۴۱۱	۸۰۵,۰۱۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
۴۶	(۱,۳۳۷,۹۳۳)	(۲,۹۸۹,۰۰۶)	(۱,۶۱۰,۳۵۲)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
	.	.	.	هزینه مالیات بر درآمد:
	.	.	.	سال جاری
	.	.	.	سال‌های قبل
۴۶	(۱,۳۳۷,۹۳۳)	(۲,۹۸۹,۰۰۶)	(۱,۶۱۰,۳۵۲)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
۹۹	(۷۳,۳۴۳)	(۴۱,۹۰۸)	(۸۰۹)	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۴۷	(۱,۴۱۰,۱۷۶)	(۳,۰۵۰,۹۱۴)	(۱,۶۱۱,۲۱۲)	سود (زیان) خالص
				سود (زیان) پایه هر سهم
۴	۶۰۹	(۲۲۸)	(۲۲۸)	عملیاتی (ریال)
۰۷	(۱,۱۶۷)	(۸۹۶)	(۳۸۳)	غیرعملیاتی (ریال)
۴۶	(۵۰۸)	(۱,۱۳۴)	(۶۱۱)	ناشی از عملیات در حال تداوم
--	(۳۷)	(۲۳)	.	ناشی از عملیات متوقف شده
۴۷	(۵۳۵)	(۱,۱۰۷)	(۶۱۱)	سود (زیان) پایه هر سهم
۴۷	(۵۳۵)	(۱,۱۰۸)	(۶۱۱)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲,۶۳۵,۷۱۳	۲,۶۳۵,۷۱۳	۲,۶۳۵,۷۱۳	سرمایه
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
				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	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۴۷	(۱,۴۱۰,۱۷۶)	(۳,۰۵۰,۹۱۴)	(۱,۶۱۱,۲۱۲)	سود (زیان) خالص سایر اقلام سود و زیان جامع:
	•	•	•	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
	•	•	•	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	•	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۴۷	(۱,۴۱۰,۱۷۶)	(۳,۰۵۰,۹۱۴)	(۱,۶۱۱,۲۱۲)	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 ۱۳۹۹/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
(۱)	۱,۴۹۸,۹۶۱	۱,۴۶۷,۳۸۱	۱,۴۰۵,۲۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	سرمایه‌گذاری در املاک
•	۲,۲۱۰	۲,۲۱۰	۲,۲۱۰	دارایی‌های نامشهود
•	۹۰۵,۸۰۲	۹۰۵,۸۰۲	۹۰۵,۸۰۲	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۳۵)	۶۸,۶۵۰	۱۸۵,۲۲۳	۱۲۰,۷۰۶	دربافتنهای بلندمدت
۴,۳۷۲	۳۸۶,۰۰۹	۳,۹۵۶	۱۷۶,۹۱۵	سایر دارایی‌ها
۴	۲,۸۶۱,۶۸۲	۲,۵۶۴,۰۸۲	۲,۶۶۰,۹۴۶	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
(۳۸)	۲۴۳,۱۴۷	۲۳۵,۸۸۸	۲۰۸,۰۹۳	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 ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۲۳)	۳,۰۹۱,۷۲۱	۱,۰۰۷,۹۸۴	۷۷۶,۲۷۵	موجودی مواد و کالا
۲۲	۲,۰۴۶,۷۲۱	۲,۶۸۶,۳۳۷	۴,۵۱۲,۳۸۲	درافتنتی‌های تجاری و سایر دریافتنتی‌ها
	•	•	•	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۹۲)	۴۱۰,۰۲۱	۱,۰۶۹,۴۷۰	۸۸,۶۱۹	موجودی نقد
(۸)	۶,۷۹۱,۶۳۰	۶,۰۹۹,۶۸۶	۵,۵۸۵,۸۷۰	
	۲۹۰,۹۲۶	۲۹۰,۹۲۶	۲۹۰,۹۲۶	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۸)	۷,۰۸۲,۰۰۶	۶,۳۹۰,۶۱۲	۵,۸۷۶,۷۹۶	جمع دارایی‌های حاری
(۵)	۹,۹۴۴,۲۳۸	۸,۹۵۵,۱۹۴	۸,۵۳۷,۷۲۲	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
•	۲,۶۳۵,۷۱۲	۲,۶۳۵,۷۱۲	۲,۶۳۵,۷۱۲	سرمایه
	•	•	•	افزایش سرمایه در جریان
	•	•	•	صرف سهام
	•	•	•	صرف سهام خزانه
•	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	اندוחته قانونی
•	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	سایر اندוחته‌ها
	•	•	•	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۸)	(۱۸,۶۴۸,۹۷۴)	(۲۰,۲۲۲,۷۶۹)	(۲۱,۸۲۳,۹۸۱)	سود (زيان) انياشته
	•	•	•	سهام خزانه
(۹)	(۱۵,۹۵۰,۲۶۱)	(۱۷,۰۵۴,۰۵۶)	(۱۹,۱۲۰,۲۶۸)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
	•	•	•	بدهی‌های غيرجاری
	•	•	•	پرداختنی‌های بلندمدت
(۹)	•	۰,۰۴۸,۰۳۴	۴,۵۷۶,۰۲۶	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 ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۳۴	۴۰۶,۰۸۳	۵۶۶,۷۴۱	۷۰۷,۲۵۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۵)	۴۰۶,۰۸۳	۵,۶۱۵,۲۶۰	۵,۳۳۳,۲۸۴	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
(V)	۵,۶۴۸,۸۲۸	۷,۱۶۲,۱۲۰	۶,۶۷۲,۷۹۸	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
	۱۹,۳۷۲	•	•	مالیات پرداختنی
•	۲,۷۷۳	۲,۷۷۳	۲,۷۷۳	سود سهام پرداختنی
۱۴	۱۶,۱۹۰,۷۲۳	۱۰,۶۲۵,۳۶۷	۱۲,۱۱۴,۳۶۶	تسهیلات مالی
۱۲	۴۸۹,۰۶۴	۳۱۳,۶۶۰	۳۵۱,۱۲۲	ذخایر
۱۶	۳,۱۳۷,۷۰۶	۲,۷۵۰,۰۶۰	۳,۱۹۸,۴۵۷	پیش دریافت‌ها
V	۲۵,۴۸۸,۴۱۶	۲۰,۸۶۳,۹۸۵	۲۲,۳۳۹,۷۲۶	
	•	•	•	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
V	۲۵,۴۸۸,۴۱۶	۲۰,۸۶۳,۹۸۵	۲۲,۳۳۹,۷۲۶	جمع بدهی‌های جاری
۵	۲۵,۸۹۴,۴۹۹	۲۶,۴۷۹,۲۵۰	۲۷,۴۷۳,۰۱۰	جمع بدهی‌ها
(۵)	۹,۹۴۴,۲۲۸	۸,۹۵۵,۱۹۴	۸,۵۳۷,۷۴۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

جمع کل	جمعام خزانه	سهام (زیان) انباسته	سود دانش	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی‌ها دارایی‌ها	سایر ادوخته‌ها	قانونی ادوخته	صرف سهام خزانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در حریان	سرمایه	شرح
(۱۶,۰۰۱,۱۰۴)	• (۱۸,۶۹۹,۸۶۷)		•	•	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	•	•	•	۲,۶۳۵,۷۱۳		۱۳۹۸/۰۱/۰۱
(۱۱۲,۳۷۳)	• (۱۱۲,۳۷۳)		•	•	•	•	•	•	•	•		اصلاح اشتباہات
• • •	• • •	• • •	• • •	• • •	• • •	• • •	• • •	• • •	• • •	• • •		تغییر در رویه‌های حسابداری
(۱۶,۱۱۲,۴۲۷)	• (۱۸,۸۱۲,۱۴۰)		•	•	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	•	•	•	۲,۶۳۵,۷۱۳		۱۳۹۸/۰۱/۰۱

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارز	عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	سایر اندوخته‌ها	قانونی اندوخته	صرف سهام خزانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	شرح
												تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
(۱,۴۱۰,۶۲۹)		(۱,۴۱۰,۶۲۹)										سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباهات
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه‌های حسابداری
(۱,۴۱۰,۶۲۹)	۰	(۱,۴۱۰,۶۲۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۰			۰	۰								سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۱,۴۱۰,۶۲۹)	۰	(۱,۴۱۰,۶۲۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۰	۰											سود سهام مصوب
۰	۰					۰		۰		۰	۰	افزایش سرمایه
۰						۰		۰		۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰											خرید سهام خزانه
۰	۰											فروش سهام خزانه
۰							۰					سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
۰	۰	۰	۰	۰	۰		۰					انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته
۰	۰						۰					تخصیص به اندوخته قانونی
۰	۰											تخصیص به سایر اندوخته‌ها
(۱۷,۵۲۴,۰۵۶)	۰	(۲۰,۲۲۲,۷۶۹)	۰	۰	۰	۳,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۶۳۵,۷۱۳	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
												تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱
(۱,۶۱۱,۲۱۲)		(۱,۶۱۱,۲۱۲)										سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱
۰			۰	۰								سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام خزانه	صرف سهام	سهام خزانه	اندخته قانونی	سایر اندخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	عملیات خارجی	تفاوت تسعیر ارز	سود (زیان) انباسته	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۶۱۱,۲۱۲)	(۱,۶۱۱,۲۱۲)
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباسته	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به اندخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندخته ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۲۱	۲,۶۳۵,۷۱۳	۰	۰	۰	۶۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	(۲۱,۸۲۳,۹۸۱)	(۱۹,۱۲۵,۲۶۸)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
(۴۰)	۴,۱۶۷,۳۵۴	۲,۱۸۹,۳۵۱	۸۶۹,۷۶۶	نقد حاصل از عملیات
--	۰	(۴,۹۱۵)	۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۴۰)	۴,۱۶۷,۳۵۴	۲,۱۸۴,۳۳۶	۸۶۹,۷۶۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۸۴۳)	(۲۴۹)	(۲۲۲)	(۲,۱۹۸)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۲۱)	۲۰,۱۳۶	۱۲,۷۷۸	۹,۵۲۷	دربافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۴۶)	۱۹,۸۸۷	۱۲,۵۴۵	۷,۳۲۹	جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۶۰)	۴,۱۸۷,۲۴۱	۲,۱۹۷,۸۸۱	۸۷۷,۰۹۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۷۶)	۴۷۰,۰۰۰	۲,۸۰۴,۰۴۹	۶۸۱,۶۳۲	دربافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۹	(۱,۲۶۹,۹۹۰)	(۲,۶۶۵,۶۸۸)	(۲,۴۱۸,۲۴۸)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۹۴	(۲,۷۷۴,۲۱۸)	(۲,۲۷۷,۴۰۰)	(۱۴۷,۱۲۶)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	•	•	•	دربافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۱۲	(۳,۵۷۴,۲۰۸)	(۲,۱۳۹,۰۳۹)	(۱,۸۸۳,۷۴۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۶۱۳,۰۳۳	۵۸,۸۴۳	(۱,۰۰۶,۶۴۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۶۱	۴۱۰,۰۲۱	۴۱۰,۰۲۱	۱,۰۶۹,۴۷۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۷۲	۴۶,۴۳۱	۱۰,۰۱۰	۲۵,۷۹۱	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۸۲)	۱,۰۶۹,۴۷۵	۴۸۳,۸۷۸	۸۸,۶۱۹	مانده موجودی نقد در پایان سال

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
.	.	.	.	معاملات غیرنقدی
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
				دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

مقدار تولید

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
کامیون ولوو (۴*۲)	دستگاه	.	۱۰۰	--	۲۰۰	۲۰۰
FMX	دستگاه	.	.	--	۵۰	۵۰
FM۴۶۰ ۶*۴	دستگاه	.	.	--	۵۰	۵۰
FM (۴*۲)	دستگاه	.	.	--	۲۰۰	۲۰۰
۸.۵ تن	دستگاه	۱۵۰	.	--	۱۰۰	۱۰۰
کامیونت فوتون ۶ تن بدون خواب	دستگاه	.	.	--	۱	۱
جمع		۱۵۰	۱۰۰	۵۰	۶۰۱	۶۰۱

مقدار فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
FM (۴*۲)	دستگاه	۱۷	۴۴	(۶۱)	۱۸۴	۱۸۴
FMH۱۲ ۵۰۰ (۴*۲)	دستگاه	۲	۱۱۰	(۹۸)	۲۱۸	۲۱۸
FH1۲ ۴۶۰ (۶*۴)	دستگاه	.	۷۰	--	۸۵	۸۵

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
KX۴۸۰ ۴*۲	دستگاه	۳	۵	(۴۰)	۱۴
کامیونت فوتون	دستگاه	۵۳	۲۱	۱۰۲	۱۲۳
NT۴	دستگاه	۷۵	۰		۴۱
لوازم پذکی و اتاق	---	۱	۱	۰	۱
FMX	دستگاه	۱۱	۷	۰V	۵۱
FM۴۶۰ ۶*۴	دستگاه	۱۱	۰		۳۰
درآمدت ارائه خدمات		۰	۰		۱
کامیونت فوتون ۸.۵ تن	دستگاه	۰	۰		۰
تحفیف لیزینگ		۱	۰		۰
جمع		۱۷۴	۲۵۸	(۲۳)	۷۴۸

مبلغ فروش

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

نوع گروه یا محصول	واحد	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	درصد تغییر	واقعی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
FM ۴*۲ (۴۰)	میلیون ریال	۷۸,۹۹۰	۱۸۶,۸۲۴	(۵۸)	۷۶۷,۶۲۲
FH۱۲ ۵۰۰ (۴*۲)	میلیون ریال	۱۱,۶۳۹	۵۸۰,۶۳۴	(۹۸)	۱,۱۸۹,۱۹۲
FH۱۲ ۴۶۰ (۶*۴)	میلیون ریال	۰	۲۵۴,۰۲۴	--	۴۲۸,۲۴۰
KX۴۸۰ ۴*۲	میلیون ریال	۱۲,۰۰۲	۱۹,۱۷۴	(۳۷)	۵۴,۵۲۸
کامیونت فوتون	میلیون ریال	۱۷۲,۴۲۵	۲۲,۹۷۷	۶۰	۲۲۴,۰۳۵
NT۴	میلیون ریال	۲۴۵,۷۸۱	۰		۱۲۷,۰۹۸
لوازم پذکی و اتاق	میلیون ریال	۲۰۷,۶۴۹	۲۰,۹۵	۹,۸۱۲	۱۸,۰۷۱
کامیونت ولوو	میلیون ریال	۱۰۲,۸۹۹	۴۰,۲۱۹	۱۰۶	۴۰۲,۷۱۶
FM۴۶۰ ۶*۴	میلیون ریال	۸۸,۷۷۲	۰		۲۱۲,۲۸۸
تحفیف لیزینگ	میلیون ریال	۸,۶۰۰	۰		۰
درآمدت ارائه خدمات	میلیون ریال	۰	۰		۵,۱۶۸
جمع		۹۲۸,۷۵۷	۱,۲۰۵,۹۴۷	(۲۳)	۲,۴۴۰,۴۶۸

