

شرکت: توسعه پارس گستر نگین گردشگری	سرمایه ثبت شده: 216,000
نماد: گنگین 9	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	توسعه پارس گستر نگین گردشگری
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای مالی شرکت توسعه پارس گستر نگین گردشگری (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرت در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 24 توسط این موسسه، 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 یاد شده 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 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 مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظرمشروط 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 ماده اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه پارس گستر نگین گردشگری (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر ماه 1399 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

5. اظهار نظر این موسسه ناشی از مفاد بندهای 5 و 6 زیر تعدیل نشده است:
همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-1 درج گردیده، به استناد روزنامه رسمی مورخ 24 مهرماه 1398، سال مالی شرکت از پایان شهریورماه به پایان آذر ماه هر سال تغییر نموده است و لذا بررسی ارقام مقایسه ای صورتهای مالی مورد گزارش که برای دوره مالی 3 ماهه منتهی به 30 آذرماه 1398 ارائه شده، میبایست با توجه به طول دوره های زمانی مذکور صورت پذیرد.

6. درآمد عملیاتی شرکت طی سال مالی مورد گزارش صرفاً شناسایی سود حاصل از سرمایه گذاری در شرکت فرعی عمران پی ژيوار مي باشد، ضمن آنکه عمده فعالیت شرکت طی سالهای اخیر در ارتباط با اخذ سند مالکیت زمین های پروژه میلاد 2 مشهود بوده است. از اینرو تداوم فعالیت شرکت و پیشنهاد تقسیم سود به میزان مندرج در یادداشت توضیحی 1-24، در گرو تحقق برنامه های مدیریت به شرح یادداشت توضیحی 4 و وصول مطالبات شرکت اصلی از شرکت فرعی بابت سود حاصل از سرمایه گذاری موضوع یادداشت توضیحی 1-12 می باشد.

سایر بندهای توضیحی

7. این موسسه برای نخستین بار بعنوان حسابرس مستقل شرکت انتخاب گردیده و صورتهای مالی سال قبل شرکت توسط موسسه حسابرس دیگری مورد رسیدگی قرار گرفته که در گزارش حسابرسی مورخ 26 بهمن ماه 1398 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور، نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-21، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره از طریق صورتهای مالی به اطلاع این موسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور بدون رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته، لیکن نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
9. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، 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 نشده است.
10. همانطور که در یادداشت توضیحی 2-9 درج گردیده، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ 117 میلیارد ریال بابت مخارج بهسازی و انتقال مالکیت قطعه شماره 4 زمین های پروژه میلاد 2 مشهد (عمدتا مبلغ 116/3 میلیارد ریال به شهرداری ثامن مشهد) پرداخت گردیده که تا تاریخ این گزارش مالکیت زمین مذکور به نام شرکت انتقال نیافته است.
11. دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها و موضوع یادداشت توضیحی 2-12 جمعا شامل مبلغ 15/3 میلیارد ریال اقلام راکد و انتقال یافته از سنوات قبل می باشد که اقدامات انجام شده در جهت وصول مطالبات مذکور تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است. شایان ذکر است طی سال مالی مورد گزارش، ذخیره منظور شده در سال قبل بابت مطالبات مزبور برگشت و با توجه به پرداخت اجرت المثل و جرائم مترتب بر غرفه های تجاری (موضوع قرارداد منعقد با شهرداری مشهد بموجب رای مرجع قضائی) توسط سهامدار عمده، به حساب فیما بین منظور گردیده است.
12. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و 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 و بر اساس بررسی های به عمل آمده به استثنای ابلاغ رویه های قابل اتکا، این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آزموده کاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/12/14 19:16:09	911890	[Masoud Sourani [Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1399/12/14 19:21:53	800592	[Ali Asghar Farokh [Sign	شریک موسسه آزموده کاران
1399/12/14 19:24:05	800119	Masoud Bakhtiari [Sojebalaghi [Sign	مدیر موسسه آزموده کاران

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۸۹۹,۷۱۲	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۸۹۹,۷۱۲	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۹,۹۹۵)	(۱,۴۳۸)	(۵۹۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	۸۸۹,۷۱۷	(۱,۴۳۸)	--
هزینه‌های مالی	۰	۰	

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس		شرح
	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	حسابرسی شده	
	۰	۱۱	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
--	(۱,۴۳۸)	۸۸۹,۷۳۸	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	سال جاری
	۰	۰	سال‌های قبل
--	(۱,۴۳۸)	۸۸۹,۷۳۸	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۱,۴۳۸)	۸۸۹,۷۳۸	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰	عملیاتی (ریال)
	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
	۰	۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
--	(۷)	۴,۱۱۹	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۲۱۶,۰۰۰	۲۱۶,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		شرح
	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۸۸۹,۷۲۸	۱,۴۳۷	۶۱,۸۱۶
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	۸۸۹,۷۲۸	۱,۴۳۷	۶۱,۸۱۶

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیر جاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۷۸,۷۳۱	۶۱,۲۵۸	۶۱,۷۸۳	۱۹۱
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۴۲	۶۶	۰	(۳۶)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۰۴,۹۲۷	۰	۰	
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیر جاری	۲۸۳,۷۰۰	۶۱,۴۳۴	۶۱,۷۸۳	۳۶۳
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۵۳۲	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	موجودی مواد و کالا
۱,۳۴۸	۶۳,۳۳۵	۶۱,۱۱۷	۸۳۳,۶۳۲	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۳۱۵	۱۷۳	۳۳۱	۱,۳۷۳	موجودی نقد
۱,۳۴۳	۶۳,۰۳۰	۶۱,۴۴۸	۸۳۴,۹۹۵	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱,۳۴۳	۶۳,۰۳۰	۶۱,۴۴۸	۸۳۴,۹۹۵	جمع دارایی‌های جاری
۸۰۲	۱۳۴,۸۱۳	۱۳۳,۸۷۲	۱,۱۰۸,۶۹۵	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۳۱۶,۰۰۰	۳۱۶,۰۰۰	۳۱۶,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۳,۱۵۹,۹۰۰	۱	۱	۳۱,۶۰۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
--	(۱۰۶,۶۳۷)	(۱۱۳,۷۵۱)	۷۵۵,۳۷۸	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۸۶۳	۱۰۹,۳۶۴	۱۰۳,۳۵۰	۹۹۳,۹۷۸	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۳۵	۴۴۳	۴۱۵	۵۵۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۵	۴۴۳	۴۱۵	۵۵۹	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۶۴۳	۶,۹۷۹	۱۴,۹۵۳	۱۱۰,۹۰۴	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۰	۸,۰۳۷	۴,۳۵۴	۴,۳۵۴	مالیات پرداختی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۵۰۰	۱۵,۰۰۶	۱۹,۲۰۷	۱۱۵,۱۵۸	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۵۰۰	۱۵,۰۰۶	۱۹,۲۰۷	۱۱۵,۱۵۸	جمع بدهی‌های جاری
۴۹۰	۱۵,۴۴۹	۱۹,۶۳۳	۱۱۵,۷۱۷	جمع بدهی‌ها
۸۰۲	۱۳۴,۸۱۳	۱۳۳,۸۷۳	۱,۱۰۸,۶۹۵	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
۱۰۴,۶۸۷	۰	(۱۱۱,۳۱۴)	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۳۱۶,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۷/۰۱
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
۱۰۴,۶۸۷	۰	(۱۱۱,۳۱۴)	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۳۱۶,۰۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۷/۰۱

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) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۸۹,۷۲۸	۰	۸۸۹,۷۲۸
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	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		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۲۱,۵۹۹				(۲۱,۵۹۹)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۲۱۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۱,۶۰۰	۰	۰	۰	۷۵۵,۳۷۸	۰	۹۹۲,۹۷۸

صورت جریان‌های نقدی

کلید مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
۲۲,۶۷۷	۲۶۶		۶۰,۵۸۶	نقد حاصل از عملیات
	۰		۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۲,۶۷۷	۲۶۶		۶۰,۵۸۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
	۰		۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
--	۰	(۱۱۶,۸۶۸)	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	(۱۰۴,۹۳۶)	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	۵۸,۳۳۹	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
۱,۰۰۰	۱	۱۱	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	۱	(۱۶۳,۴۵۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
--	۲۶۷	(۱۰۲,۸۶۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
			جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	۰	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	۱۰۳,۹۱۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	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	۱۰۳,۹۱۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۳۹۰	۲۶۷	۱,۰۴۲	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۱۷	۶۴	۳۳۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	۰	۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۱۵	۳۳۱	۱,۳۷۳	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	معاملات غیرنقدی
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
			دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰