



شرکت: شرکت تولیدي موتور ، گیربکس و اکسل سایپا-مگاموتور (سهامي خاص)	سرمایه ثبت شده: 1,636,962
نماد: خساپا23	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	شرکت تولیدي موتور ، گیربکس و اکسل سایپا-مگاموتور (سهامي خاص)
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تولیدي موتور، گیربکس و اکسل سایپا (سهامي خاص) در تاریخ 31 شهریور 1398 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی گروه و شرکت اصلی برای دوره میانی 6 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی 1 تا 38 پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی مزبور براساس بررسی اجمالی انجام شده است.	
بند دامنه بررسی اجمالی	
2. به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای 3 و 4، بررسی اجمالی این سازمان 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 مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.	
مبانی نتیجه‌گیری مشروط	
3. به شرح یادداشت توضیحی 1-1-4-16، در سال مالی گذشته بابت تفاوت نرخ ارز فروش‌های انجام شده به شرکت رنو پارس، مبلغ 440 میلیارد ریال به حساب طلب از شرکت مذکور منظور شده است. با توجه به عدم ارائه توافقنامه فیما بین با شرکت مذکور و عدم تهیه صورت تطبیق حساب‌های فیما بین، تعیین آثار مالی احتمالی ناشی از تعیین تکلیف مورد یاد شده، بر صورت‌های مالی، برای این سازمان میسر نگردیده است. 4. سرفصل‌های دارایی ثابت مشهود (پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای)، دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها و پیش‌پرداخت‌های گروه (یادداشت‌های توضیحی 11، 16 و 18) شامل مبلغ 247 میلیارد ریال (شرکت اصلی مبلغ 208 میلیارد ریال) اقلام راکد و سنواتی است که از این بابت مبلغ 34 میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حساب‌ها منظور گردیده است. مضافاً مبلغ 110 میلیارد ریال از موجودی‌های مواد و کالای گروه (شرکت اصلی مبلغ 52 میلیارد ریال) نیز اقلام راکد و کم گردش می‌باشد که تعیین تکلیف می‌الغ مذکور و همچنین عدم دسترسی به اطلاعات کافی درخصوص قابلیت بازیافت کامل دارایی‌های یاد شده، تعیین آثار میلیارد ریال زیان کاهش ارزش در حساب‌ها منظور گردیده است. با توجه به بررسی‌های انجام شده و عدم تعیین تکلیف می‌الغ مذکور و همچنین عدم دسترسی به اطلاعات کافی درخصوص قابلیت بازیافت کامل دارایی‌های یاد شده، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این سازمان میسر نمی‌باشد. 5. به شرح یادداشت توضیحی 7-1-27، بابت اصل وجرائم مالیات بر ارزش افزوده سال‌های 1390 لغایت 1396 شرکت اصلی، مبلغ 3ر263 میلیارد ریال (شامل مبلغ 1ر930 میلیارد ریال جریمه) مطالبه گردیده که از این بابت مبلغ 153 میلیارد ریال	

پرداخت و براي مابقي، ذخيره‌اي در حسابها منظور نشده است. شاپان ذکر است، ماليات بر ارزش افزوده سال 1397 نيز در جريان رسيدگي مي‌باشد. مضافا جرايم مطالبه شده بابت عدم رعايت مفاد ماده 169 قانون مالياتهاي مستقيم به مبلغ 95 ميليارد ريال مي‌باشد. هر چند احتساب ذخيره از بابت موارد فوق ضروري است، ليکن تعيين مبلغ بدهي قطعي از اين بابت، موکول به اعلام‌نظر نهايي مسئولين ذيربط مي‌باشد.

نتيجه گيری مشروط

6. براساس بررسي اجمالي انجام شده، به استثناي آثار مورد مندرج در بند 5 و همچنين به استثناي آثار تعديلاني که احتمالا در صورت نبود محدوديت‌هاي مندرج در بندهاي 3 و 4 ضرورت مي‌يافت، اين سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

7. به شرح يادداشت توضيحي 5-30، شرکت فرعي ماليل ساپيا در سال 1389 اقدام به اخذ مبلغ 3,074,049 يورو تسهيلات از صندوق ذخيره ارزي به نرخ ارز مرجع نموده است. در پايان دوره مورد گزارش مانده تسهيلات مذکور که با نرخ هر يورو 51,660 ريال تسعير گرديده، مبلغ 146 ميليارد ريال مي‌باشد. حسب مکاتبات با بانک صنعت و معدن(بانک عامل)، در صورت رعايت مفاد ماده 20 قانون رفع موانع توليد رقابت‌پذير و ارتقاي نظام مالي کشور، شرکت مشمول تسويه بدهي با نرخ ارز مرجع، که کمتر از نرخ فوق مي‌باشد، خواهد بود. توضيح اينکه متعاقب شکايت شرکت، ديوان عدالت اداري در تاريخ 1397/5/24 به نفع شرکت رأي صادر نموده است. انجام هرگونه تعديلات از اين بابت، منوط به ادامه پيگيري‌هاي شرکت مذکور و پذيرش و اعلام نظر نهايي بانک عامل خواهد بود.

8. به شرح يادداشت توضيحي 2-38، براساس رأي بدوي هيأت تشخيص مطالبات سازمان تامين اجتماعي، حق بيمه سالهاي 1386 لغايت 1390 شرکت اصلي، مبلغ 6ر275 ميليارد ريال تعيين شده، ليکن با توجه به اعتراض شرکت و صدور دستور حسابرسي مجدد، تعيين مبلغ قطعي بدهي، منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي مسئولين مربوطه مي‌باشد. مضافا با توجه به حسابرسي عملکرد سالهاي 1394 و 1395، مبلغ قطعي حق بيمه سنوات مزبور نيز تاکنون تعيين نشده است.

9. به شرح يادداشت توضيحي 2-4، فعاليت شرکت مورد گزارش عمدتا در جهت تامين قطعات مورد نياز شرکتهای گروه ساپيا مي‌باشد و نرخ‌های فروش نيز براساس سياستهای ابلاغي شرکت ساپيا تعيين مي‌شود. همچنين نحوه تسويه حسابهای فيماين نيز در چارچوب همان سياست‌ها مي‌باشد.

10. به شرح يادداشت توضيحي 1-22، شرکت اصلي در دوره مالي مورد گزارش اقدام به افزايش و کاهش سرمايه نموده است که انجام تشريفات قانوني آن در جريان مي‌باشد.

11. نتايج عمليات شرکت اصلي در دوره مالي مورد گزارش منجر به مبلغ 698 ميليارد ريال زيان خالص گرديده و زيان انباشته آن نيز در پايان دوره مورد گزارش با در نظر گرفتن کاهش سرمايه موضوع يادداشت 1-22، مبلغ 848 ميليارد ريال است. همچنين بدهيهای جاري آن مبلغ 5ر712 ميليارد ريال پيش از دارايبهای جاري مي‌باشد. ضمن اينکه به شرح يادداشت توضيحي 2-15 نتايج عمليات بخش عمده‌اي از شرکت‌های فرعي نيز زيان ده بوده و زيان انباشته شرکت‌های مذکور و شرکت لنت پارسيان پيشرو بالغ بر مبلغ 1ر525 ميليارد ريال گرديده است.

30آذر1398

سازمان حسابرسي

1398/10/07 16:08:10	[Sedigheh Mirjafari Sign]	مدیر گروه سازمان حسابرسي	
1398/10/07 16:25:43	[Ali Meshkani Sign]	مدیر ارشد سازمان حسابرسي	
1398/10/07 17:12:27	[Faraj Lotfollahi Sign]	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسي	

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۲۶,۴۶۶,۲۴۵	۱۳,۶۵۱,۰۸۱	۲۸,۷۵۶,۵۷۲	۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۵,۶۵۶,۵۵۰)	(۱۴,۷۴۵,۲۳۳)	(۳۰,۶۴۶,۷۶۳)	(۷۴)
سود (زیان) ناخالص	۸۰۹,۶۹۵	(۱,۰۹۴,۱۵۲)	(۱,۸۹۰,۱۹۰)	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۰۵,۴۹۰)	(۵۱۹,۶۹۰)	(۱,۳۵۵,۷۸۱)	(۱۷)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۶۳,۳۸۰	۳۵,۴۸۶	۱۹۰,۳۴۴	۷۶
سایر هزینه‌ها	(۴۵۹,۳۳۳)	(۶۶۶,۵۳۴)	(۷۸۳,۵۵۱)	۳۱
سود (زیان) عملیاتی	(۱۹۳,۸۳۸)	(۳,۲۴۴,۸۸۰)	(۲,۸۳۹,۱۷۸)	۹۱
هزینه‌های مالی	(۵۱۳,۹۰۰)	(۹۰۰,۰۲۳)	(۱,۳۰۳,۱۹۳)	۴۳
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۱۹۰	۸,۰۱۱	۱۳,۳۸۵	(۸۵)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۸,۰۴۷	۵۳,۳۱۱	۱۲۷,۷۳۵	(۸۵)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۶۹۷,۵۰۱)	(۳,۰۸۳,۵۸۱)	(۵,۰۰۰,۳۵۱)	۷۷
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۶۹۷,۵۰۱)	(۳,۰۸۳,۵۸۱)	(۵,۰۰۰,۳۵۱)	۷۷
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۶۹۷,۵۰۱)	(۳,۰۸۳,۵۸۱)	(۵,۰۰۰,۳۵۱)	۷۷
سود (زیان) پایه هر سهم				
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	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۳)	(۵۸)	(۹۵)	۷۸
سرمایه	۱,۶۳۶,۹۶۲	۱,۶۳۶,۹۶۲	۱,۶۳۶,۹۶۲	

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۶۹۷,۵۰۱)	(۳,۰۸۳,۵۸۱)	(۵,۰۰۰,۳۵۱)	۷۷
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
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	۰	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	(۶۹۷,۵۰۱)	(۳,۰۸۳,۵۸۱)	(۵,۰۰۰,۳۵۱)	۷۷

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۳,۶۸۵,۱۱۲	۳,۵۴۹,۷۹۸	۳,۳۹۵,۴۵۹	۵
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۶,۴۰۴	۵,۷۲۴	۱۳۷,۴۸۶	۱۲
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴,۹۹۴,۵۱۲	۴,۹۹۴,۵۱۲	۴,۵۸۴,۵۱۹	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۷۰,۱۶۳	۸۷,۰۹۶	۸۱,۸۵۲	(۱۹)
سایر دارایی‌ها	۱۱۷	۱۱۷	۱۱۷	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۷,۷۵۶,۳۰۸	۷,۶۳۷,۲۴۷	۷,۱۹۹,۴۳۳	۳
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۳,۵۹۲,۱۴۵	۳,۱۳۶,۳۰۷	۱,۶۹۶,۰۹۲	۳۱
موجودی مواد و کالا	۳,۱۱۶,۹۶۷	۱,۷۰۷,۵۲۹	۱,۹۹۹,۳۵۵	۸۳

دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۷,۷۶۴,۹۹۹	۲,۰۱۵,۲۹۰	۲,۹۷۸,۸۷۶	۲۸۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۷۱۰,۳۳۸	۷۱۰,۳۳۸	۵۴,۷۷۱	۰
موجودی نقد	۹۳,۰۸۱	۱۹۹,۱۵۸	۵۱۴,۳۰۱	(۵۳)
	۱۴,۳۷۷,۵۳۰	۶,۷۶۸,۷۳۳	۸,۳۳۳,۱۹۵	۱۱۱
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۴,۳۷۷,۵۳۰	۶,۷۶۸,۷۳۳	۸,۳۳۳,۱۹۵	۱۱۱
جمع دارایی‌ها	۲۲,۰۳۳,۸۲۸	۱۴,۴۰۵,۹۶۹	۱۵,۴۴۳,۶۲۸	۵۳
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱,۶۳۶,۹۶۳	۱,۶۳۶,۹۶۳	۱,۶۳۶,۹۶۳	۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۲۳,۶۵۵	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۸۴۸,۰۶۴)	(۵,۴۹۹,۸۳۶)	(۴۹۹,۵۸۴)	۸۵
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۱,۳۱۲,۵۵۳	(۳,۶۶۳,۸۷۴)	۱,۳۳۷,۳۷۸	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۳۱,۵۵۱	۶۰۶,۵۳۰	۴۶۴,۱۳۹	۳۷
جمع بدهی‌های غیرجاری	۸۳۱,۵۵۱	۶۰۶,۵۳۰	۴۶۴,۱۳۹	۳۷
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۷,۱۶۸,۵۸۸	۱۴,۵۳۵,۸۲۶	۸,۶۳۶,۱۷۳	۱۸
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۱۲,۱۵۲	۳۴,۱۵۲	۷۴,۵۵۲	(۶۴)
تسهیلات مالی	۳,۱۷۹,۰۵۷	۳,۳۷۷,۶۰۳	۳,۴۴۹,۱۷۶	(۴)
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۶۳۹,۹۳۷	۶۳۴,۷۴۳	۱,۴۹۱,۳۱۰	۱
	۱۹,۹۸۹,۷۳۴	۱۷,۴۶۳,۳۲۳	۱۳,۶۴۱,۱۱۱	۱۴
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۱۹,۹۸۹,۷۳۴	۱۷,۴۶۳,۳۲۳	۱۳,۶۴۱,۱۱۱	۱۴
جمع بدهی‌ها	۲۰,۸۲۱,۳۸۵	۱۸,۰۶۸,۸۴۳	۱۴,۱۰۵,۳۵۰	۱۵

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 در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱,۶۳۶,۹۶۲	۲۳۳,۶۵۵	•	•	۳۰۰,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	۱,۳۱۲,۵۵۳

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۶۷۸,۴۳۹	۳,۵۳۵,۰۴۲	۷۶۱,۴۱۰	(۷۳)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	•	•	•	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۶۷۸,۴۳۹	۳,۵۳۵,۰۴۲	۷۶۱,۴۱۰	(۷۳)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	۱,۳۳۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۵۷,۶۹۳)	(۴۳,۳۷۳)	(۳۷۰,۵۵۷)	(۳۷۳)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	•	•	۱۴۱,۶۹۹	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۶۸۰)	(۴,۰۱۳)	(۹,۹۳۷)	۸۳
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	•	•	(۹,۹۹۳)	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	•	۴۹,۹۱۰	۳۸۹,۷۳۸	--
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	•	(۵۳۹,۶۵۱)	(۹۲۸,۰۹۶)	--
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	•	•	•	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۱۹۰	۱۱,۴۱۱	۱۵,۸۷۸	(۹۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۵۷,۱۸۳)	(۵۳۴,۷۱۶)	(۶۷۰,۰۵۸)	۷۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۵۳۱,۲۵۷	۳,۰۱۰,۳۲۶	۹۱,۳۵۳	(۷۴)

				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
				دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
				دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
				پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۵۴)	۷۹۳,۵۳۴	۱,۰۹۳,۴۱۰	۵۰۵,۸۲۲	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
۶۹	(۸۹۵,۳۹۰)	(۲,۳۰۰,۳۴۳)	(۷۰۸,۶۷۴)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
۵۵	(۳۶۷,۳۰۱)	(۹۰۰,۰۳۳)	(۴۰۱,۳۹۳)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
				دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
				پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
				پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
				دریافت‌های 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
--	(۴۰,۴۰۰)	*	(۲۳,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۷۰	(۴۰۹,۳۵۷)	(۳,۱۰۷,۸۵۴)	(۶۳۶,۳۴۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(۸)	(۳۱۸,۰۰۵)	(۹۷,۵۳۸)	(۱۰۴,۹۸۷)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۶۱)	۵۱۴,۳۰۱	۵۱۴,۳۰۱	۱۹۹,۱۵۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۳,۹۶۳	*	(۱,۰۹۰)	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۷۸)	۱۹۹,۱۵۸	۴۱۶,۶۷۳	۹۳,۰۸۱	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۳,۶۵۱,۳۴۹	*	۵,۵۷۳,۹۳۸	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹				