

شرکت: کارگزاری بانک سامان	سرمایه ثبت شده: 50,000
نماد: سامان6	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	کارگزاری بانک سامان
بند مقدمه 1. صورت های مالی شرکت کارگزاری بانک سامان (سهامی خاص) - ("شرکت") شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1398 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 الی 34 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2. مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه‌ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت های 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 صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های 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 ارائه صورت های 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 هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت ("قانون تجارت") و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی عدم اظهارنظر

4. در ارتباط با نحوه گزارشگری مالی شرکت های کارگزاری، شرکت هزینه و درآمد مالی تسهیلات اعتباری اعطایی به مشتریان را در صورت های مالی پیوست بصورت جداگانه منعکس ننموده است. این امر مغایر با صورت های مالی نمونه ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار و نیز الزامات استاندارد های حسابداری می باشد.

5.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 4 فوق، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت کارگزاری بانک سامان (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذرماه 1398 و عملکرد مالی 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

6. در ارتباط با وضعیت مالیاتی و حق بیمه سازمان تأمین اجتماعی موضوع یادداشت های توضیحی 27 و 33 صورت های مالی پیوست، موارد زیر قابل ذکر می باشد:

1-6- مالیات بر درآمد سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل بر اساس درآمد مشمول مالیات ابرازی پرداخت و یا ذخیره در حساب ها منظور شده است. دفاتر شرکت از بابت مالیات بر درآمد سال مالی منتهی به 30 آذرماه 1397 رسیدگی شده لیکن تاکنون برگ تشخیص مربوطه صادر نشده است.

2-6- دفاتر شرکت در خصوص رعایت مقررات سازمان تأمین اجتماعی جهت سال مالی منتهی به 30 آذرماه 1397 و سال مالی مورد گزارش تاکنون مورد رسیدگی حسابرسان سازمان مذکور قرار نگرفته است.

3-6- دفاتر شرکت در ارتباط با رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده جهت سال های 1396 لغایت پایان سال مالی مورد گزار ش تاکنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است.

با عنایت به مراتب فوق، تعیین بدهی قطعی مالیاتی و حق بیمه سازمان تأمین اجتماعی در خصوص سالهای فوق الذکر موکول به رسیدگی و صدور برگ های قطعی مالیات و اعلام بدهی حق بیمه می باشد.

7. همانطورکه در یادداشت توضیحی 1-17 صورت های مالی پیوست منعکس شده، در اواخر سال مالی قبل مبلغ 10 میلیارد ریال از حساب های بانکی شرکت از طریق جعل چک برداشت شده است. موضوع از طریق طرح دعوی در مراجع قضایی توسط شرکت در حال پیگیری می باشد لیکن تاکنون پیگیری های قانونی شرکت منجر به استرداد وجوه برداشت شده مذکور نشده است.

اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد بند های 6 و 7 فوق مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. مفاد مواد 128 و 240 قانون تجارت در خصوص اعلام نام، مشخصات و حدود اختیارات مدیر عامل به مرجع ثبت شرکت ها و ارسال نسخه ای از صورتجلسه هیأت مدیره به اداره ثبت شرکت ها جهت ثبت و آگهی آن در روزنامه رسمی و نیز پرداخت سود سهام مصوب عملکرد سال مالی قبل ظرف مهلت 8 ماه، رعایت نشده است. لازم به توضیح است مطالبات سود سهام مذکور جهت افزایش سرمایه استفاده گردد.
9. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-31 صورت های مالی پیوست بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش توسط شرکت انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص این معاملات، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز قبلی از هیأت مدیره و عدم شرکت عضو هیأت مدیره ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
10. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 قانون تجارت، که بمنظور ارائه به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به مواردی که حاکی از عدم انطباق اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردید.
11. در ارتباط با قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار ("سازمان") ناظر بر فعالیت های شرکت های کارگزاری، موارد زیر قابل ذکر می باشد:
- ۱۱-۱- در خصوص "دستورالعمل کنترل های داخلی شرکت های کارگزاری" موضوع ابلاغیه شماره 110200170 سازمان به استثنای عدم رعایت ماده 12 در خصوص ارسال گزارش بررسی های انجام شده و توصیه های لازم برای تصحیح موارد نقض قوانین و مقررات و اصول و معیارهای مشاهده شده توسط مسئول واحد نظارت شرکت به مسئولین مربوطه و ارائه رونوشت آن به هیأت مدیره و همچنین عدم ارسال گزارشات سه ماهه واحد نظارت موضوع ماده 18 حداکثر ظرف یک ماه به هیأت مدیره، این موسسه با موارد با اهمیت دیگری مبنی بر عدم رعایت مفاد دستورالعمل فوق برخورد ننموده است.
- ۱۱-۲- در ارتباط با دستورالعمل خرید اعتباری اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، در برخی موارد مفاد ماده 4 در رابطه با عدم رعایت سقف اعتبار تخصیصی به هر مشتری و متعاقب آن مفاد مواد 10، 11 و 12 دستورالعمل مذکور در رابطه با توقف خرید اعتباری برای مشتری و اعلام کسری حساب تضمین به کانون کارگزاران بورس و کلیه کارگزاران، اعلام اختاریه کسری حساب تضمین به مشتری و رفع کسری اعلامی به مشتری ظرف سه روز کاری، رعایت نشده است.
- ۱۱-۳- در ارتباط با تأیید صلاحیت حرفه ای یکی از اعضای هیأت مدیره، موضوع مفاد ماده 29 قانون بازار اوراق بهادار و ابلاغیه شماره 33048/121 مدیریت نظارت بر کارگزاران سازمان، فرآیند مذکور آغاز شده لیکن تأیید صلاحیت مذکور تاکنون توسط سازمان نهایی نشده است. به تبع این موضوع، فرآیند افزایش سرمایه شرکت جهت رعایت مفاد نامه 62971/121 مورخ 21 مرداد 1397 سازمان (حد نصاب حداقل سرمایه به مبلغ 150 میلیارد ریال) نیز تاکنون نهایی نشده است.
12. محاسبات نسبت های کفایت سرمایه در تاریخ ترازنامه در یادداشت توضیحی 22 صورت های مالی پیوست ارائه شده است. نسبت های مزبور در تاریخ ترازنامه طبق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی بطور صحیح محاسبه شده است. همچنین در ارتباط با رعایت سایر مواد دستورالعمل فوق، به استثنای عدم شمول یک فقره قرارداد تعهدآور (موضوع ضمانت نامه اعطایی به شرکت سپرده گذاری و تسویه وجوه بابت تسویه روزانه وجوه معاملات اوراق بهادار) در محاسبات نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده طی چند ماه در سال مالی مورد گزارش، این موسسه به مورد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت مفاد دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، برخورد نکرده است. لازم به توضیح است دلیل عدم احتساب ضمانت نامه مذکور در محاسبات کفایت سرمایه، وجود قرارداد سه جانبه با بانک سامان جهت تسویه روزانه وجوه معاملات اوراق بهادار بوده است.
13. 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 استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، طبق چک لیست های ابلاغی باشد برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی بیات رایان

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/01/30 15:31:34	831285	Amir Hossein Zohrabi [Mazraeh Shahi [Sign	شریک موسسه بیات رایان
1399/01/30 15:33:48	800718	[Abolghasem Merati [Sign	شریک موسسه بیات رایان
1399/01/30 15:38:55	800354	Abdol Hossein Rahbari [[Sign	مدیر موسسه بیات رایان

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح	درصد تغییرات	پایان سال مالی قبل	پایان عملکرد واقعی منتهی به	شرح
	۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰			۱۳۹۷/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	
			بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام				دارایی‌ها
			بدهی‌های جاری				دارایی‌های جاری
۵۶	۳۱,۳۶۶	۳۳,۱۷۷	پرداختنی‌های تجاری	۱۶۰	۳۱۱,۴۳۸	۸۰۸,۴۰۶	موجودی نقد
(۵)	۸۷۰,۹۳۴	۸۲۵,۳۶۷	پرداختنی‌های غیرتجاری	--	۲۱,۴۰۳	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۷۶	۱۸,۰۸۸	۳۱,۷۸۸	مالیات پرداختنی	(۱۹)	۴۰,۳۷۹	۳۳,۶۶۴	دریافتنی‌های تجاری
۹۳۳	۷,۵۰۰	۷۷,۵۰۰	سود سهام پرداختنی	(۴۱)	۱,۰۷۷,۳۷۶	۶۳۳,۳۶۳	دریافتنی‌های غیرتجاری
۳	۴۵۲,۳۷۵	۴۶۴,۰۵۰	تسهیلات مالی		۰	۰	موجودی مواد و کالا
	۰	۰	ذخایر	(۱۶)	۶,۳۹۶	۵,۳۹۱	پیش پرداخت‌ها و سفارشات

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰					
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	پیش‌دریافت‌های جاری	۰	۰					
جمع دارایی‌های جاری	۱,۴۷۹,۸۲۴	۱,۴۵۶,۹۹۳	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۲						
دارایی‌های غیرجاری			جمع بدهی‌های جاری							۵
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	بدهی‌های غیرجاری		۰					
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۱,۴۹۸	۳۷,۴۴۱	پرداختنی‌های بلندمدت	(۲۲)						
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	پیش‌دریافت‌های غیرجاری		۰					
دارایی‌های نامشهود	۵,۷۹۶	۲,۹۱۴	تسهیلات مالی بلندمدت	۹۹						
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۰۳,۹۸۱	۱۷,۳۵۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۶۵۳						۱۵
سایر دارایی‌ها	۱۴,۰۳۶	۷,۳۶۳	جمع بدهی‌های غیرجاری	۹۱						۱,۷۷۳
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۴۵,۳۱۱	۵۵,۰۷۰	جمع بدهی‌ها	۵۳۷						۱۸
			حقوق صاحبان سهام							
			سرمایه							۰
			افزایش (کاهش) سرمایه در جریان							۰
			صرف (کسر) سهام							۰
			سهام خزانه							۰
			اندوخته قانونی							۰
			سایر اندوخته‌ها							۰
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های نگهداری شده برای فروش							۰
			مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها							۰
			تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری							۰

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۷/۰۹/۳۰					
	۰	۰		اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی			
	۱۴۶,۱۹۱	۷۶,۶۴۶	۹۱	سود (زیان) انباشته			
	۲۰۱,۱۹۱	۱۳۱,۶۴۶	۵۳	جمع حقوق صاحبان سهام			
جمع دارایی‌ها	۱,۸۲۵,۱۳۵	۱,۵۱۲,۰۶۲	۲۱	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۱,۸۲۵,۱۳۵	۱,۵۱۲,۰۶۲	۲۱

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی	۳۳۷,۹۷۵	۱۹۰,۱۵۷	۷۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۳۳۷,۹۷۵	۱۹۰,۱۵۷	۷۸
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۸۵,۲۴۷)	(۵۴,۹۳۳)	۵۵
سایر درآمدهای عملیاتی	۰	۰	
سایر هزینه‌های عملیاتی	(۶۴,۲۳۴)	(۳۶,۹۸۴)	۷۴
سود (زیان) عملیاتی	۱۸۸,۴۹۴	۹۸,۲۴۱	۹۳
هزینه‌های مالی	(۲۱,۱۸۰)	(۷,۳۳۸)	۱۸۹
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۴,۰۱۹	۲,۹۹۰	۳۴
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۰	۰	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۷۱,۳۳۳	۹۳,۹۰۳	۸۳
مالیات بر درآمد	(۳۱,۷۸۸)	(۱۸,۰۸۸)	۷۶
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۳۹,۵۴۵	۷۵,۸۱۵	۸۴

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	حسابرسی شده
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۱۳۹,۵۴۵	۷۵,۸۱۵	۸۴
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۳۹,۵۴۵	۷۵,۸۱۵	۸۴
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۷۶,۶۴۶	۹,۳۹۳	۷۱۶
تعدیلات سنواتی	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۷۶,۶۴۶	۹,۳۹۳	۷۱۶
سود سهام مصوب	(۷۰,۰۰۰)	(۷,۵۰۰)	۸۳۳
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۶,۶۴۶	۱,۸۹۳	۲۵۱
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۰	۰	
سود قابل تخصیص	۱۴۶,۱۹۱	۷۷,۷۰۷	۸۸
انتقال به اندوخته قانونی	۰	(۱,۰۶۱)	--
انتقال به سایر اندوخته‌ها	۰	۰	
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۱۴۶,۱۹۱	۷۶,۶۴۶	۹۱

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۲,۷۹۱	۱,۵۱۶	۸۴
سرمایه	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۶۳۷,۰۸۵	۲۶۷,۱۳۶	۱۳۸
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۶۳۷,۰۸۵	۲۶۷,۱۳۶	۱۳۸
بازده سرمایه گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود سهام دریافتی	۰	۰	
سود پرداختی بابت استقراض	(۲۱,۱۸۱)	(۷,۳۲۸)	۱۸۹
سود دریافتی بابت سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۲,۵۹۸	۲,۳۰۳	۱۳
سود سهام پرداختی	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۱۸,۵۸۳)	(۵,۰۲۵)	۳۷۰
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۱۸,۰۸۸)	(۹۳۱)	۱,۸۶۴

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	درصد تغییرات
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
فعالیت‌های سرمایه گذاری			
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۳۰	۳	۹۰۰
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۹۰,۸۷۰)	(۲,۴۱۶)	۱۱,۹۳۹
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	(۴,۵۳۱)	(۶۷۸)	۵۶۸
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۲۹۵,۳۷۱)	(۳,۰۹۱)	۹,۴۵۶
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۳۰۵,۰۴۳	۲۵۸,۰۹۹	۱۸
فعالیت‌های تأمین مالی			۰
وجوه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
وجوه دریافتی بابت فروش سهام خزانه	۰	۰	
وجوه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	۰	۰	
وجوه دریافتی حاصل از استقراض	۱۹,۲۸۲,۱۶۲	۱۶,۴۷۴,۷۴۰	۱۷
بازپرداخت اصل استقراض	(۱۹,۰۹۰,۲۳۷)	(۱۶,۴۷۳,۹۶۴)	۱۶
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	۱۹۱,۹۲۵	۷۷۶	۲۴,۶۳۳
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۴۹۶,۹۶۸	۲۵۸,۸۷۵	۹۲
موجودی نقد در ابتدای دوره	۳۱۱,۴۳۸	۵۲,۵۶۳	۴۹۳

درصد تغییرات	واقعی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۹/۳۰	واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
	۰	۰	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۶۰	۳۱۱,۴۳۸	۸۰۸,۴۰۶	موجودی نقد در پایان دوره
	۰	۰	مبادلات غیرنقدی
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
در صورت تغییر اطلاعات ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			