

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)	سرمایه ثبت شده: 750,000
نماد: خودرو2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1399/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/12/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام)
به هیئت مدیره	
<p style="text-align: right;">بند مقدمه</p> <p>1.1 - صورت وضعیت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت تام ایران خودرو (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور 1399 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی تلفیقی گروه و شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 40 پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.</p>	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. 2- به استثنای محدودیت‌های مندرج در بندهای 5 و 8، 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 به کارگیری 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 این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. سرفصل‌های پیش‌پرداختها و دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های گروه (یادداشت‌های توضیحی 17 و 19) شامل مبلغ 618 میلیارد ریال مطالبات راكد و سنواتی (شرکت اصلی مبلغ 518 میلیارد ریال و عمدتاً مربوط به طلب از شرکت مدیریت طرح‌های صنعتی ایران به مبلغ 234 میلیارد ریال و قرارگاه سازندگی خاتم‌الاولیا به مبلغ 70 میلیارد ریال) می‌باشد که پی‌گیری‌های انجام شده برای تسویه مانده‌های یاد شده تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است. با توجه به مراتب فوق هر چند احتساب زیان کاهش ارزش از بابت بخشی از مبالغ مذکور ضروری است، لیکن تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.
4. همانگونه که در یادداشت‌های توضیحی 1-1-29 و 2-29 صورتهای مالی منعکس می‌باشد، مالیات عملکرد سال مالی 1398 گروه و مالیات عملکرد سال 1397 شرکت فرعی صنایع ماشین ابزار ایران خودرو براساس سود و زیان ابرازی در حسابها منظور گردیده است. ضمناً با توجه به یادداشت توضیحی 5-1-28، بابت مالیات برارزش افزوده سالهای 1396 و 1397 گروه جمعاً مبلغ 149 میلیارد ریال (شامل مبلغ 126 میلیارد ریال جریمه) بیش از مبالغ منعکس در حسابها مطالبه شده است. با توجه به مراتب فوق و در نظر گرفتن مقررات و سوابق مالیاتی، احتساب ذخیره اضافی بابت موارد یاد شده ضروری است، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به اعلام نظر نهایی مسئولین ذیربط می‌باشد.
5. به شرح یادداشت‌های توضیحی 3-1-19 و 9-1-19 صورتهای مالی، مطالبات گروه از شرکت مشترک ایران خودرو و پژو (ایکاپ) در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ 754 میلیارد ریال (شرکت اصلی مبلغ 552 میلیارد ریال) در حسابها انعکاس دارد که به دلیل راكد شدن فعالیت آن شرکت و وصول نشدن مطالبات مزبور، بخش ارزی آن به میزان 4,545,683 یورو (شامل مبلغ 3,542,625 یورو شرکت اصلی و مبلغ 1,003,058 یورو شرکت فرعی قالبهای صنعتی ایران خودرو) که تفاوت تسعیر آن (بر اساس نرخ سنا) بالغ بر مبلغ 693 میلیارد ریال میگردد، در دوره مورد گزارش تسعیر نشده است. ضمن اینکه قالبهای سفارشی آن شرکت با بهای تمام شده 192 میلیارد ریال و همچنین 213 تن ورق فولادی که از محل پیش دریافت از آن شرکت تهیه شده نیز در شرکت فرعی قالبهای صنعتی ایران خودرو تعیین تکلیف نشده است. با توجه به مراتب فوق و نامشخص بودن نحوه وصول مطالبات مذکور، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.
6. برخلاف استانداردهای حسابداری و رویه مندرج در یادداشت 11-3 صورتهای مالی، سرمایه‌گذاری در شرکت نگارنصرسهم (شرکت وابسته) به مبلغ 9,033 میلیارد ریال (یادداشت 2-15 صورتهای مالی)، در صورتهای مالی گروه به روش ارزش ویژه شناسایی نشده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم سرفصل‌های سرمایه‌گذاریهای بلند مدت و سود انباشته گروه هر یک مبلغ 3,803 میلیارد ریال کاهش می‌یابند.
7. به شرح یادداشت توضیحی 5-1-19 صورتهای مالی، سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های شرکت شامل مبلغ 1,002 میلیارد ریال مازاد کار انجام شده نسبت به صورت وضعیت تأیید شده پروژه بردسیر میباشد. از طرفی مبلغ 1,290 میلیارد ریال صورت وضعیت قبل از صورت وضعیت قطعی پروژه که در تاریخ 1398/11/5 به کارفرما ارائه شده، در حسابهای شرکت منعکس نشده است. علاوه بر موارد فوق تطبیق حساب با کارفرمای پروژه مذکور بیانگر مبلغ 181 میلیارد ریال مغایرت نامساعد (شامل مبلغ 96 مغایرت ناشی از عدم پذیرش صورت وضعیت‌های قبل از صورت وضعیت مذکور و مبلغ 83 میلیارد ریال هزینه منظور شده به حساب بدهی شرکت مورد گزارش)، نیز میباشد که رفع نشده است. با توجه به مراتب یاد شده هرچند تعدیل حسابها از بابت موارد فوق ضرورت دارد، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی تعیین اثرات مالی آن بر صورتهای مالی مورد گزارش مشخص نمی‌باشد.
8. با توجه به اختلافات با کارفرمای مونوریل کرمانشاه، در سال مالی قبل پروژه مذکور خاتمه یافته تلقی شده و به شرح جدول یادداشت 1-1-4 صورتهای مالی، بابت آن (عمدتاً

با کاهش مبلغ قرارداد) مبلغ 169 میلیارد ریال زیان شناسایی گردیده که توافق نهایی از این بابت ارائه نشده است. در این رابطه با توجه به اینکه به شرح یادداشت توضیحی 1- 31 مبلغ 64 میلیارد ریال پیش‌دریافت (پس از کسر مبلغ 90 میلیارد ریال ضمانتنامه ضبط شده توسط آن شرکت) از کارفرمای مذکور نیز در حسابهای شرکت انعکاس دارد و طبق شواهد موجود موارد عمده‌های نیز ادعا بر علیه کارفرما مطرح گردیده، صحت نحوه عمل شرکت برای این سازمان محرز نشده و هرگونه تعدیلات احتمالی از بابت توافق نهایی با کارفرمای مذکور، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

9. نرخ برخی از قراردادهای فیما بین شرکت فرعی قالبهای صنعتی ایران خودرو با شرکت ساپکو بابت خرید و فروشهای انجام شده قطعی نگردیده و در جریان پیگیری میباشد، بطوری که تطبیق حساب شرکت فرعی مزبور با شرکت ساپکو (منعکس در سرفصل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها، یادداشت 3-1-19 صورتهای مالی) بیانگر مبلغ 301 میلیارد ریال مغایرت نامساعد بابت تعدیل نرخ معاملات فیما بین (شامل مبلغ 338 میلیارد ریال تعدیل بهای خرید مواد اولیه از ساپکو و مبلغ 37 میلیارد ریال تعدیل بهای فروش قطعات به آن شرکت) است که آثار مالی آن شناسایی نشده است. با توجه به مراتب فوق هرچند تعدیل حسابها ضرورت دارد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی، تعیین تعدیلات قطعی بر صورتهای مالی تلفیقی گروه مشخص نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

10. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3، 4، 6، 7 و 9 و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بندهای 5 و 8 ضرورت می‌یافت، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

11. در سنوات گذشته کارفرمایان پروژه‌های احداث کارخانه فولاد بافق (شرکت مجتمع سنگ‌آهن و صنعت فولاد بافق) و احداث کارخانه احیاء اردکان (شرکت مجتمع فولاد اردکان) به ترتیب اقدام به فسخ و اعلام خاتمه پیمان‌های مزبور نموده‌اند. لیکن حساب‌های مرتبط با پروژه‌های مذکور شامل مازاد کار در جریان نسبت به کار گواهی شده جمعاً به مبلغ 277 میلیارد ریال به شرح یادداشت توضیحی 5-1-19 (به ترتیب به مبلغ 214 میلیارد ریال و مبلغ 63 میلیارد ریال)، پیش‌دریافتها جمعاً به مبلغ 190 میلیارد ریال به شرح یادداشت توضیحی 1-31 (به ترتیب به مبلغ 147 میلیارد ریال و مبلغ 43 میلیارد ریال)، تجهیزات خریداری شده برای پروژه احداث کارخانه فولاد بافق به مبلغ 48 میلیارد ریال (به شرح یادداشت توضیحی 1-18) و سایر مطالبات از شرکت مجتمع فولاد اردکان به مبلغ 158 میلیارد ریال (یادداشت توضیحی 10-1-19) تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نشده است. در خصوص موارد مذکور دعاوی حقوقی توسط شرکت نزد مراجع قضایی مطرح و رأی دادگاه بدوی پرونده فولاد اردکان به نفع شرکت صادر گردیده، لیکن نتیجه نهایی و تعیین آثار مالی آن، منوط به اعلام نظر قطعی مراجع مذکور و توافق نهایی می‌باشد.
12. به شرح یادداشت 5-1-1-4 صورتهای مالی با توجه به افزایش سطح عمومی قیمتها، پروژه ایجاد خط درب و انتقال بدنه و ساختمان اداری سالن مونتاژ ایران خودرو با افزایش هزینه مواجه گردیده که منجر به شناسایی مبلغ 148 میلیارد ریال زیان برای پروژه شده است. در این رابطه پیگیری تعدیل مبلغ قرارداد به منظور جبران آن توسط کارفرما (شرکت ایران-خودرو) در جریان است.
13. به شرح یادداشت 1-1-1-28 صورتهای مالی، بدهی به شرکت ایران-خودرو خراسان به مبلغ 9,033 میلیارد ریال مربوط به خرید سهام شرکت نگارنصرسهم می-باشد که تحت سرفصل پرداختنی-های تجاری و سایر پرداختنی-ها طبقه-بندی شده است. در این رابطه تسویه بدهی مذکور از محل انتقال سهام بانک پارسیان، به شرکت ایران-خودرو پیشنهاد گردیده که در جریان پیگیری است.
14. به شرح یادداشت های توضیحی 7 و 10 صورتهای مالی، سود دوره مورد گزارش شرکت عمدتاً ناشی از شناسایی آثار تسعیر ارز به مبلغ 186 میلیارد ریال میباشد. ضمناً پروژه قطار شهری کرمانشاه از سنوات قبل متوقف بوده و نتایج عملیات برخی از پروژههای در جریان شرکت به شرح یادداشت 1-1-4 صورتهای مالی (عمدتاً سامانه تهویه خط یک مترو تبریز) منجر به زیان گردیده است.

سازمان حسابرسی			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/11/11 12:09:41		[Eshagh Noori [Sign	مدیر گروه سازمان حسابرسی
1399/11/11 13:56:36	811074	[Ali Meshkani [Sign	مدیر ارشد سازمان حسابرسی
1399/11/11 15:09:28	811066	[Faraj Lotfollahi [Sign	عضو هیئت عامل سازمان حسابرسی

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				عملیات در حال تداوم:
(۳۰)	۲,۷۶۶,۲۰۹	۱,۵۱۹,۳۳۷	۱,۰۶۵,۵۵۸	درآمدهای عملیاتی
۳۴	(۲,۵۱۳,۷۶۳)	(۱,۲۶۷,۵۴۵)	(۸۳۹,۱۵۸)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۰)	۲۵۳,۴۴۷	۲۵۱,۷۹۲	۲۲۶,۴۰۰	سود (زیان) ناخالص
(۱۶)	(۱۷۸,۲۳۷)	(۸۲,۲۲۸)	(۹۵,۴۷۳)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)
(۸۵)	۱۸۷,۴۶۸	۳۷۴,۱۱۸	۴۰,۳۷۷	سایر درآمدها
	(۹۱,۸۴۴)	۰	۰	سایر هزینه‌ها
(۶۱)	۱۶۹,۸۴۴	۴۴۳,۶۸۲	۱۷۱,۲۰۴	سود (زیان) عملیاتی
(۱۷۷)	(۳۲,۷۷۰)	(۴,۱۹۵)	(۱۱,۶۳۳)	هزینه‌های مالی

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		
	۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۱,۲۷۷	۴,۲۴۴,۳۹۴	۱۴,۲۲۰	۱۹۵,۷۶۵	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۲۲)	۴,۳۹۱,۴۶۸	۴۵۳,۷۰۷	۳۵۵,۳۴۶	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
۳۹	(۴۳,۹۵۳)	(۱۰۸,۱۴۸)	(۷۶,۵۰۴)	سال جاری
	۰	۰	۰	سال‌های قبل
(۱۹)	۴,۳۴۷,۵۱۵	۳۴۵,۵۵۹	۳۷۸,۸۴۲	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۱۹)	۴,۳۴۷,۵۱۵	۳۴۵,۵۵۹	۳۷۸,۸۴۲	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
(۱۹)	۵,۷۹۷	۴۶۱	۳۷۲	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	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 ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۱۹)	۴,۳۴۷,۵۱۵	۳۴۵,۵۵۹	۲۷۸,۸۴۲	سود (زیان) خالص
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
	۰	۰	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
	۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۱۹)	۴,۳۴۷,۵۱۵	۳۴۵,۵۵۹	۲۷۸,۸۴۲	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 ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
۲۱	۳۶,۳۸۱	۳۷,۵۹۸	۴۵,۵۳۶	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۸۰,۶۳۹	۸۰,۶۳۹	۸۰,۶۳۹	سرمایه‌گذاری در املاک
۰	۵,۱۶۳	۱۹,۳۷۰	۱۹,۳۷۰	دارایی‌های نامشهود
۰	۱,۱۳۶,۸۵۴	۱۰,۱۶۶,۶۶۴	۱۰,۱۶۶,۶۶۴	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	دریافتی‌های بلندمدت
(۵)	۵۰,۹۴۲	۳۹,۶۴۵	۲۸,۱۸۰	سایر دارایی‌ها
۰	۱,۲۹۹,۹۷۹	۱۰,۳۳۳,۸۱۶	۱۰,۳۴۰,۲۸۹	جمع دارایی‌های غیرجاری

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		
				دارایی‌های جاری
۱۳۸	۴۶۸,۷۹۴	۴۰۷,۹۳۲	۹۷۰,۴۴۰	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
۱۳	۳۰۷,۹۵۰	۳۵۵,۰۴۶	۳۹۹,۶۴۰	موجودی مواد و کالا
(۴۳)	۵,۰۶۴,۱۵۴	۹,۱۸۱,۴۱۲	۵,۲۳۴,۵۱۱	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۰	۷,۹۸۰	۷,۹۸۰	۷,۹۸۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۵	۳۳۶,۹۷۸	۲۹۵,۵۵۷	۳۳۸,۹۶۵	موجودی نقد
(۳۲)	۶,۰۸۵,۸۵۶	۱۰,۲۴۷,۹۲۷	۶,۹۵۱,۵۳۶	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۳۲)	۶,۰۸۵,۸۵۶	۱۰,۲۴۷,۹۲۷	۶,۹۵۱,۵۳۶	جمع دارایی‌های جاری
(۱۶)	۷,۳۸۵,۸۲۵	۲۰,۵۸۱,۷۴۳	۱۷,۲۹۱,۸۲۵	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	اندرخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندرخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
(۹۴)	(۱۰۶,۳۰۸)	۴,۱۹۸,۱۷۷	۳۳۷,۰۱۹	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
(۷۹)	۷۱۸,۷۹۲	۵,۰۳۲,۱۷۷	۱,۰۶۳,۰۱۹	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری

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		
۰	۸۲۰,۹۰۴	۸۲۰,۹۰۴	۸۲۰,۹۰۴	پرداختنی‌های بلندمدت
--	۰	۵,۵۵۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۱۱	۱۹۴,۱۱۸	۲۰۹,۸۹۱	۳۳۳,۴۳۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲	۱,۰۱۵,۰۲۲	۱,۰۳۶,۳۴۵	۱,۰۵۴,۳۳۸	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۴	۳,۰۷۴,۶۸۳	۱۱,۸۹۰,۵۱۱	۱۲,۳۴۵,۵۳۱	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۶۷	۳۳,۵۳۲	۵۷,۹۷۸	۹۶,۹۳۳	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختنی
(۶۶)	۹۷,۰۸۹	۹۱,۰۶۳	۳۰,۶۱۶	تسهیلات مالی
۵۸	۵۲,۵۴۱	۳۹,۳۲۸	۶۳,۱۰۷	ذخایر
۸	۲,۳۹۴,۱۷۶	۲,۴۴۳,۳۴۱	۲,۶۴۰,۲۸۱	پیش‌دریافت‌ها
۴	۵,۶۵۲,۰۲۱	۱۴,۵۲۳,۲۲۱	۱۵,۱۷۵,۴۶۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	
۴	۵,۶۵۲,۰۲۱	۱۴,۵۲۳,۲۲۱	۱۵,۱۷۵,۴۶۸	جمع بدهی‌های جاری
۴	۶,۶۶۷,۰۴۳	۱۵,۵۵۸,۵۶۶	۱۶,۳۳۹,۸۰۶	جمع بدهی‌ها
(۱۶)	۷,۳۸۵,۸۳۵	۳۰,۵۸۱,۷۴۳	۱۷,۳۹۱,۸۲۵	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	۷۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۵,۰۰۰	۰	۰	۰	(۱۰۶,۳۰۸)	۰	۷۱۸,۷۹۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۱,۶۰۸)	۰	(۴۱,۶۰۸)

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) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									۲۷۸,۸۴۲		۲۷۸,۸۴۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱								۰	۲۷۸,۸۴۲	۰	۲۷۸,۸۴۲
سود سهام مصوب									(۴,۲۴۰,۰۰۰)	(۴,۲۴۰,۰۰۰)	
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰								۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته									۰		۰
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۷۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۳۷,۰۱۹	۰	۱,۰۶۲,۰۱۹

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
			حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:					
نقد حاصل از عملیات	(۱۹,۳۴۱)	(۱۵,۲۹۴)	۱۱۵,۰۲۲	(۲۶)	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۵,۰۰۱)	(۲۱,۷۲۸)	(۴۲,۲۱۹)	۷۷	

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		
۳۴	۷۲,۸۰۳	(۳۷,۰۲۲)	(۳۴,۳۴۲)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
۳۹,۳۹۲	۱۱,۸۷۳	۱۴	۴,۱۲۹	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۵,۶۹۵)	(۱۵,۷۸۸)	(۲۳۸)	(۱۲,۷۹۳)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۱۴,۵۴۴)	(۱۴,۵۴۵)	۰	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	۰	(۳)	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	۱۳,۷۰۴	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام

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		
۱۸	۱۸,۷۷۶	۷,۴۱۵	۸,۷۲۳	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
--	۳۱۷	۶,۳۴۷	(۹۴۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱۸	۷۳,۱۲۰	(۳۰,۶۷۵)	(۲۵,۲۸۳)	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
--	۱۳۹,۱۸۲	۱۰۰,۰۰۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۷۵)	(۱۴۰,۶۳۹)	(۳۶,۶۳۰)	(۶۴,۱۴۹)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۶۸)	(۲۱,۷۹۹)	(۸,۰۴۳)	(۱۳,۴۷۱)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	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
--	(۲۳,۲۴۶)	۵۵,۳۲۸	(۷۷,۶۲۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۴۹,۸۷۴	۳۴,۶۵۳	(۱۰۳,۹۰۳)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

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		
۲۵	۳۳۶,۹۷۸	۳۳۶,۹۷۸	۳۹۵,۵۵۷	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
--	۸,۷۰۵	(۵,۶۰۶)	۱۴۶,۳۱۱	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۳۲	۳۹۵,۵۵۷	۳۵۶,۰۲۵	۳۳۸,۹۶۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۰	۰	۵۷,۰۰۰	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				