

شرکت: صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان	سرمایه ثبت شده: 70,000
نماد: و صندوق 12	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	صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت صنایع پتروشیمی مسجد سلیمان (سهامی خاص)- قبل از مرحله بهره برداری در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 24 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میاندوره‌ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. به استثنای محدودیتهای مندرج در بندهای (3) الی (5) بررسی اجمالی این موسسه بر اساس 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 موسسه نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. به شرح یادداشت 3-1-6 صورتهای مالی بر اساس دو فقره صورتجلسه هیات مدیره شرکت مورد گزارش در سال 1396، ساختمان سابق دفتر مرکزی شرکت (با کاربری مسکونی) واقع در خیابان فرمانیه تهران که در سال 1390 طی مبیعه نامه تنظیمی توسط شرکت مورد گزارش از شرکت توسعه تجارت تکسا (عضو گروه بنیاد ناجا) خریداری گردیده و انتقال رسمی مالکیت آن به نام شرکت صورت پذیرفته متعاقباً طی مبیعه نامه مورخ 24/11/1396 به شرکت سامان صنعت بروج به مبلغ 640 میلیارد ریال به فروش رسیده که براساس مبیعه نامه مزبور مقرر گردیده ثمن معامله از محل مطالبات شرکتهای توسعه سرمایه گذاری قدر و فدک کوثر هشتم (سهامداران قبلی شرکت مورد گزارش) از آقای یوسف داودی تهاثر گردد. در این ارتباط به شرح یادداشت مزبور، مبیعه نامه فوق اقاله گردیده که در این خصوص اقاله نامه رسمی برای فسخ مبیعه نامه ملاحظه نگردیده مضافاً اینکه چگونگی استفاده و بهره برداری از ساختمان مزبور برای این موسسه مشخص نمی‌باشد. ضمن آنکه اسناد مالکیت ساختمان مزبور در قبال تسهیلات دریافتی شرکت توسعه تجارت تکسا در رهن بانک انصار می‌باشد. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم از هر گونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.

4. سرفصل پرداختنی‌های غیرتجاری (یادداشت 3-16 صورتهای مالی) شامل مبلغ 2.909 میلیارد ریال مطالبات سهامدار حقیقی (آقای یوسف داودی به مبلغ 573 میلیارد ریال) و شرکت انرژی گستر پایدار (شرکت وابسته به ایشان) به مبلغ 2.336 میلیارد ریال از شرکت مورد گزارش در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد. در این ارتباط از سال 1395 لغایت دوره مالی مورد گزارش طی فیش‌های متعدد بانکی مبالغ نقدی توسط اشخاص ثالث جمعاً مبلغ 1,155 میلیارد ریال (به ترتیب 450 میلیارد ریال در سال 1395، 138 میلیارد ریال سال 1396، و 568 میلیارد ریال 1397) به حسابهای بانکی شرکت واریز شده که در دفاتر قانونی به بستانکاری حساب سهامدار حقیقی منظور شده که در این خصوص مدارک و مستندات رسمی دال بر تعلق وجوه مزبور به ایشان ملاحظه نگردیده است. با توجه به مندرجات یادداشت 2-3-16 صورتهای مالی و توضیحات واصله از سوی مدیرعامل شرکت، وجوه مزبور توسط اشخاص ثالث از جمله کارکنان شرکت مورد گزارش بوده که این افراد از جمله مدیران شرکت طرف قرارداد تامین نیروی انسانی برای شرکت مورد گزارش بوده به نیابت از ایشان به حسابهای بانکی شرکت واریز گردیده، لازم به توضیح است به شرح یادداشت مزبور، مدیرعامل طی اقرارنامه رسمی مورخ 10/07/1398، مراتب مالکیت وجوه مزبور را به نام خود اعلام نموده که این امر باتوجه به امضای صورتهای مالی توسط ایشان تفاوتی نداشته و این امر جهت الزامات مستندی مزبور نمی‌باشد. متعاقباً در سال مالی قبل مبلغ 1.441 میلیارد ریال از محل طلب سهامدار حقیقی به بستانکاری حساب شرکت انرژی گستر پایدار منظور گردیده است. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم زمینه اظهارنظر نسبت به تعلق مطالبات به سهامداران مزبور در شرایط حاضر برای این موسسه فراهم نبوده است.

5. در سال مالی قبل، بر اساس تصمیم مدیریت شرکت به استناد توافقنامه مورخ 16/12/1394 موضوع خرید سهام شرکت مورد گزارش فیما بین آقای یوسف داودی و شرکت توسعه سرمایه گذاری قدر (سهامدار عمده قبلی) مبلغ 688 میلیارد ریال از مانده مطالبات سهامدار قبلی از شرکت مورد گزارش به بستانکاری حساب مطالبات آقای داودی از شرکت منظور گردیده است. در این ارتباط اگر چه در پاسخ تاییدیه دریافتی مورخ 03/09/1398 از شرکت توسعه سرمایه گذاری قدر مانده مطالبات این شرکت با سوابق شرکت مورد گزارش طبق دفاتر قانونی مطابقت داشته ولیکن باتوجه به عدم ثبت امضاداران مجاز در روزنامه رسمی زمینه اظهارنظر نسبت به اصالت تاییدیه مزبور برای این موسسه امکان پذیر نمی‌باشد. بنا به مراتب فوق در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم از هرگونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست

نمی‌باشد.

6. وضعیت تامین مالی پروژه ساخت پتروشیمی مسجد سلیمان از طریق آورده نقدی سهامداران و همچنین اخذ تسهیلات مالی ارزی (فاینانس فروشنده خارجی) به تفصیل در یادداشت 14 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط در سال 1390 شرکت توسعه سرمایه گذاری قدر (سهامدار قبلی) به منظور تامین مالی پروژه به عنوان آورده نقدی سهم سهامدار، مبلغ 1.400 میلیارد ریال به حسابهای شرکت واریز نموده که عیناً به حساب بستنکاری ایشان منظور گردیده است. با توجه اینکه وجوه مزبور از طریق اخذ تسهیلات مالی از سیستم بانکی تامین گردیده، مبلغ 543 میلیارد ریال بر اساس اعلامیه دریافتی از شرکت مزبور عنوان هزینه - مالی از یک طرف به حساب دارایی ثابت و از سوی دیگر به حساب بستنکاری ایشان منظور گردیده است. متعاقباً بر اساس توافق نامه فروش سهام فیما بین شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشتگی و آقای یوسف داودی (به عنوان دارنده صد درصد سهام مورد گزارش) مقرر گردید متناسب با میزان درصد مالکیت هر یک از سهامداران، مانده بدهی فوق به حساب بستنکاری سهامداران فعلی شرکت مورد گزارش منظور گردید که در سال 1395 مبلغ مزبور در دفاتر قانونی شرکت مورد گزارش به حساب بستنکاران سهامداران منظور و ثبت گردیده است. بنا به مراتب فوق، با توجه به اینکه وجوه مزبور به عنوان سهم آورده سهامدار بوده، احتساب هزینه - مالی از این بابت در تطبیق مبنای اصولی حسابداری نمی‌باشد. در صورت انجام تعدیلات لازم سرفصلهای پرداختنی و داراییهای ثابت معادل مبلغ مزبور کاهش خواهند یافت.
7. سرمایه گذاری شرکت مورد گزارش در سه شرکت تابعه به تفصیل در یادداشت 1-8 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط (الف) در چارچوب استانداردهای حسابداری به منظور ارایه وضعیت مالی و نتایج عملکرد گروه، می‌بایستی صورتهای مالی شرکت مورد گزارش با شرکتهای مزبور به صورت تلفیقی تهیه و ارایه می‌گردید. (ب) صورتهای مالی حسابرسی شده شرکتهای مزبور جهت انجام بررسی‌های معمول حسابرسی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.
8. بدهی‌های احتمالی شرکت که عمدتاً مرتبط با حق بیمه قراردادهای از سال 1395 لغایت سال 1397، معاملات فصلی موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم برای سالهای 1393 لغایت سال 1397، مالیات بر ارزش افزوده و مالیاتهای تکلیفی می‌باشد به تفصیل در یادداشت 1-3-23 صورتهای مالی توضیح داده شده است. در این ارتباط اگرچه شرکت دارای بدهی بوده ولیکن قطعیت میزان آن به هنگام رسیدگی قطعیت میزان بدهی احتمالی مزبور موکول به رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیربط قانونی می‌باشد.
9. جزو اقلام منظور شده به حساب داراییهای در جریان تکمیل، مبلغ 176 میلیارد ریال مخارج انجام شده توسط شرکت در سنوات گذشته بوده که با توجه به استانداردهای حسابداری مخارج قبل از بهره برداری، مخارج مزبور قابلیت انتساب به حساب داراییهای ثابت را نداشته است. بنا به مراتب فوق، در صورت انجام تعدیلات مورد لزوم از این بابت در حسابهای شرکت مورد گزارش سرفصل‌های زیان انباشته و داراییهای ثابت به ترتیب معادل مبلغ مزبور افزایش و کاهش خواهد یافت.

نتیجه گیری مشروط

10. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (6) الی (9) و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت‌های مندرج در بندهای (3) الی (5) ضرورت می‌یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

11. اهم موارد قابل ذکر درخصوص قرارداد EPC منعقدۀ با پیمانکار به شرح زیر است:

الف- طبق مفاد قرارداد EPC مقرر گردیده از بابت صورت وضعیت‌های پیمانکار معادل ده درصد هر صورت وضعیت به عنوان سپرده حسن انجام کار کسر و متعاقب صدور گواهی‌های تحویل موقت و دائم سپرده مزبور آزاد و به پیمانکار پرداخت گردد. بررسی‌های انجام شده حاکی از آن است که مبالغ مزبور از صورت وضعیت‌های دریافتی از پیمانکار ذریط کسر و نزد شرکت نگهداری نگردیده و مبالغ صورت وضعیت دریافتی از پیمانکار در چارچوب اعتبار اسنادی به ایشان پرداخت گردیده است.

ب- در سال مالی قبل بر اساس توافق انجام شده با پیمانکار پروژه مقرر گردید بابت کارهای اضافی و خارج از تعهدات اولیه ساخت پروژه که طی مکاتبات انجام شده با وزارت نفت مراتب امر جهت تعدیل بهای اولیه قرارداد به تأیید ایشان رسیده، بهای اولیه پیمان از مبلغ 4 میلیارد یوان به مبلغ 8/4 میلیارد یوان افزایش یابد. متعاقباً شرکت جهت افزایش سقف اعتباری تسهیلات فروشنده خارجی اقدام به مکاتباتی با بانک مرکزی ج.ا.ا. جهت اخذ مجوز افزایش سقف اعتبار جهت ابلاغ آن با بانک عامل (بانک صنعت و معدن) و انعقاد الحاقیه‌های قرارداد مشارکت مدنی با بانک مزبور و همچنین قرارداد EPC با پیمانکار پروژه نموده ولیکن تا تاریخ تهیه این گزارش اقدامات لازم جهت اخذ مجوز بانک مرکزی و همچنین گشایش الحاقیه اعتبار اسنادی در جریان می‌باشد.

12. به شرح یادداشت 2-1-6 صورتهای مالی، زمین مجتمع شامل 547 هکتار بوده که برای 377 هکتار از زمینهای مجتمع تشریفات قانونی مرتبط با انتقال مالکیت زمینهای مزبور به نام شرکت مورد گزارش تا تاریخ تهیه این گزارش صورت پذیرفته است. مضافاً اینکه به شرح یادداشت 2-3-6 صورتهای مالی، پروژه تا سقف 48,225 میلیارد ریال دارای پوشش بیمه‌ای (به صورت ریالی) می‌باشد.

13. وضعیت ترکیب سهامداران و درصد سهام هر یک از ایشان در یادداشت 12 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط بر اساس سوابق دفتر سهام شرکت در تاریخ 09/01/1396، تعداد 170,000 سهم (معادل 17 درصد سهام کل شرکت) از سهامدار حقیقی به شرکت ووهان چین (پیمانکار پروژه) منتقل گردیده که مستندات مربوط به این نقل و انتقال مدارک با گواهی یا امضای مقامات قانونی کشور مبدا تأیید شده، ملاحظه نگردیده، ضمن آنکه نام سهامدار مزبور در لیست اسامی سهامداران مندرج در یادداشت‌های صورتهای مالی سالهای 1396 و 1397 درج نگردیده، مضافاً اینکه ملاحظه دفتر سهام در دوره مالی مورد گزارش نشان می‌دهد که نام شرکت مزبور در دفتر سهام از لیست سهامداران حذف گردیده که در این ارتباط تشریفات قانونی مرتبط با نقل و انتقال سهام در سوابق دفتر سهام تا تاریخ تهیه این گزارش صورت پذیرفته است.

بندهای توضیحی

14. در چارچوب سیستم کنترل‌های داخلی و گزارشگری مالی شرکت مورد گزارش بابت نگهداری سوابق اموال و ماشین آلات خود فاقد سیستم اموال جهت نگهداری صورت ریز اموال می‌باشد که با توجه به نزدیک شدن به تاریخ تکمیل پروژه، لزوم انجام اقدامات مقتضی برای تهیه صورت ریز اموال و پلاک کوبی و سپس انتقال آنها به سیستم اموال استقرار سیستم اموال ضروری می‌باشد. علاوه بر این با توجه به اینکه پروژه شرکت مورد گزارش در مراحل نهایی بوده و تا پایان سال مالی مورد گزارش به بهره برداری خواهد رسید مستندات دال بر انجام اقدامات متوازن برای انعقاد قراردادهای فروش محصول، نحوه انتخاب مشتریان، تامین یوتیلیتی و ... ملاحظه نگردیده است.
15. صورتهای مالی دوره میانی شش ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1397 و سال 1397 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد بررسی اجمالی و حسابرسی قرار گرفته و در گزارشهای مربوطه در تاریخهای 30 آبان ماه 1397 و 12 تیر ماه 1398 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی نتیجه گیری و نظر "مشروط" اظهار شده است.

سایر موارد

16. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط اگرچه اقداماتی درخصوص معرفی نماینده به واحد مبارزه با پولشویی و همچنین آموزش کارکنان توسط شرکت جهت رعایت آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه صورت پذیرفته ولیکن با توجه به مفاد بند (4) مفاد دستورالعمل مزبور بطور کامل توسط شرکت مورد گزارش اجرایی نگردیده است.

موسسه حسابرسی هشیار بهمند			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه هشیار بهمند	Mohammad Ali Nazeri [[Sign	831252	1399/04/12 09:00:48
شریک موسسه هشیار بهمند	[Abbas Hoshi [Sign	8800899	1399/04/12 09:06:08
مدیر موسسه هشیار بهمند	Hamid Yazdan Parasti [[Sign	800912	1399/04/12 09:08:31

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	۰	۰	۰	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	۰	
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲,۶۲۴)	(۲,۰۳۲)	(۴,۱۸۸)	(۲۹)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	
سایر درآمدها	۰	۰	۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	
سود (زیان) عملیاتی	(۲,۶۲۴)	(۲,۰۳۲)	(۴,۱۸۸)	(۲۹)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
	۰	۰	۰	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها
۱۱	۵۴۱	۴۴	۴۹	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه
(۳۰)	(۳,۶۴۷)	(۱,۹۸۸)	(۲,۵۷۵)	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	۰	سال جاری
	۰	۰	۰	سال‌های قبل
(۳۰)	(۳,۶۴۷)	(۱,۹۸۸)	(۲,۵۷۵)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۳۰)	(۳,۶۴۷)	(۱,۹۸۸)	(۲,۵۷۵)	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
(۳۰)	(۳,۶۴۷)	(۱,۹۸۸)	(۲,۵۷۵)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	سرمایه
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	(۲,۵۷۵)	(۱,۹۸۸)	(۲,۶۴۷)	(۳۰)
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	•	•	•	
سود (زیان) جامع سال				

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۶۷,۴۰۶,۶۸۶	۴۹,۸۲۹,۷۷۲	۱۶,۷۵۳,۶۷۵	۲۵
سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	
دارایی‌های نامشهود	۵,۲۶۵	۵,۲۹۰	۵,۳۴۱	•
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۹,۶۵۸	۹,۶۵۸	۹,۶۵۸	•
دریافتنی‌های بلندمدت	•	•	•	
سایر دارایی‌ها	•	•	•	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۶۷,۴۳۱,۶۰۹	۴۹,۸۴۴,۷۲۰	۱۶,۷۶۸,۶۷۴	۲۵

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 نشده	
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲۸۰,۶۱۲	۲۰۸,۷۴۳	۸۲۸	۳۴
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳۳۶,۶۴۰	۲۷۸,۳۰۶	۲۷,۳۷۲	۱۷
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	
موجودی نقد	۳,۰۵۷	۱۱۱,۶۳۴	۲,۸۷۴	(۹۷)
	۶۱۰,۳۰۹	۵۹۸,۶۸۳	۲۰,۹۷۴	۲
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۲۹۹,۸۱۸	
جمع دارایی‌های جاری	۶۱۰,۳۰۹	۵۹۸,۶۸۳	۳۳۰,۷۹۲	۲
جمع دارایی‌ها	۶۸,۰۳۱,۹۱۸	۵۰,۴۴۳,۴۰۳	۱۷,۰۹۹,۴۶۶	۲۵
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۷,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۳۳۰,۳۷۰)	(۵۱,۵۹۹)	(۴۷,۹۵۲)	(۳۴۶)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۱۵۳,۳۷۰)	۲۵,۴۰۱	۲۹,۰۴۸	--
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				

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
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی بلندمدت	۶۰,۹۴۸,۶۱۹	۴۳,۴۲۳,۲۴۴	۱۳,۱۸۷,۶۷۵	۴۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۶,۲۱۲	۱۳,۹۴۴	۰	۲۵
جمع بدهی‌های غیرجاری	۶۰,۹۶۴,۸۳۱	۴۳,۴۳۶,۱۸۸	۱۳,۱۸۷,۶۷۵	۴۰
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۷,۳۲۰,۴۵۷	۶,۹۸۱,۸۱۴	۴,۸۷۳,۱۱۶	۳
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	
ذخایر	۰	۰	۹,۶۳۷	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	
	۷,۳۲۰,۴۵۷	۶,۹۸۱,۸۱۴	۴,۸۸۳,۷۴۳	۳
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۷,۳۲۰,۴۵۷	۶,۹۸۱,۸۱۴	۴,۸۸۳,۷۴۳	۳
جمع بدهی‌ها	۶۸,۱۸۵,۳۸۸	۵۰,۴۱۸,۰۰۲	۱۷,۰۷۰,۴۱۸	۲۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۶۸,۰۳۱,۹۱۸	۵۰,۴۴۳,۴۰۳	۱۷,۰۹۹,۴۶۶	۲۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۷۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	(۴۷,۹۵۳)	۰	۲۹,۰۴۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۶۴۷)	۰	(۳,۶۴۷)

[illegible]

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									۰		۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود سهام مصوب									(۱۷۶,۱۹۶)		(۱۷۶,۱۹۶)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			(۲,۵۷۵)		(۲,۵۷۵)
افزایش سرمایه در جریان	۰	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	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۷۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷,۰۰۰	۰	۰	۰	(۲۳۰,۳۷۰)	۰	(۱۵۳,۳۷۰)

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	(۱۲۶,۸۸۹)	۶۵,۴۵۳	(۱۲۷,۶۳۳)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ 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	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۲۶,۸۸۹)	۶۵,۴۵۳	(۱۳۷,۶۳۲)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۲۳۵	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۳۳,۸۳۴)	(۴۷۸,۳۷۱)	(۱,۴۶۴,۳۹۳)	۵۱
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	(۴۱,۹۸۰)	
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	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ 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	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۴۹	۴۴	۹۱	۱۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۲۳۳,۷۷۵)	(۴۷۸,۳۳۷)	(۱,۵۰۵,۹۴۶)	۵۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۳۶۰,۶۶۴)	(۴۱۲,۸۷۴)	(۱,۶۳۳,۵۷۸)	۱۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۲۵۱,۳۰۱	۰	--
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۲۵۲,۰۸۷	۴۵۹,۸۲۳	۱,۷۴۲,۲۶۳	(۴۵)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۷۵	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	
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	(۲۸۵,۰۰۰)	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	۰	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۲۵۲,۰۸۷	۴۳۶,۱۳۴	۱,۷۴۲,۳۳۸	(۴۱)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۰۸,۵۷۷)	۱۳,۳۵۰	۱۰۸,۷۶۰	--

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	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۱۱,۶۳۴	۲,۸۷۴	۲,۸۷۴	۳,۷۸۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳,۰۵۷	۱۶,۱۳۴	۱۱۱,۶۳۴	(۸۱)
معاملات غیرنقدی	۱۲,۳۵۰,۰۹۳	۲۲,۱۴۲,۹۸۲	۳۱,۵۳۰,۵۶۹	(۴۷)
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				