



شرکت: گروه صنعتی و معدنی سیمان تجارت مهریز	سرمایه ثبت شده: 10
نماد: وتجارت31	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 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	گروه صنعتی و معدنی سیمان تجارت مهریز
به هیئت مدیره	
بند مقدمه	
<p>1. صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به 31 شهریورماه 1398 و صورت وضعیت مالی در تاریخ 31 شهریور 1398، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 29 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.</p>	
بند دامنه بررسی اجمالی	
<p>2. به استثنای محدودیت مندرج در بند 4، بررسی اجمالی این موسسه براساس "استاندارد بررسی اجمالی 2410" انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتا 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 معمولا درحسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌دهد-نماید.</p>	
مبانی نتیجه گیری مشروط	
<p>3. سرفصل پیش پرداختها و دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها (یادداشتهای توضیحی 12 و 14) شامل مبلغ 95.897 میلیون ریال اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل بوده که علیرغم پیگیریهای صورت گرفته، از جمله اقدامات حقوقی نسبت به اسناد واخواستی شامل مبلغ 49.927 میلیون ریال، تاکنون به حیطه وصول در نیامده و شواهد متقنی از بابت قابلیت بازیافت آنها در اختیار قرار نگرفته است. با عنایت به مراتب فوق تعدیل حسابها از این بابت ضرورت دارد لیکن، به دلیل عدم دسترسی به مستندات کافی از جمله جدول تجزیه سنی مطالبات، تعیین میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول مورد نیاز در حال حاضر برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.</p> <p>4. سرفصل سایر دریافتنی‌ها (یادداشت توضیحی 14) شامل مبلغ 24.060 میلیون ریال مطالبات از بانک تجارت ناشی از پرداخت بدهی های شرکت سیمان بوهروک یزد به سازمانها و ارگانهای دولتی بوده که طی سالهای گذشته علیرغم برگزاری جلسات و مکاتبات انجام شده با بانک تجارت در خصوص رفع اختلافات در ارتباط با میزان مبالغ مورد ادعای شرکت تا کنون رفع نشده است. با عنایت به موارد مذکور، تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی ناشی از رفع اختلافات یاد شده منوط به توافق با بانک تجارت می‌باشد.</p> <p>5. مالیات عملکرد سالهای 1391 الی 1394 و 1396 (یادداشت توضیحی 21) به موجب برگه‌های تشخیص و قطعی جمعا مبلغ 189.587 میلیون ریال شامل مبلغ 36.097 میلیون ریال جرایم دیرکرد تعیین شده که به دلیل اعتراض صورت گرفته، هیچگونه بدهی در حسابها منظور نگردیده است. ضمنا از بابت مالیات بر درآمد سال 1397 و دوره مالی مورد رسیدگی با استناد به عدم وجود درآمد مشمول مالیات، بدهی محاسبه نشده است. با عنایت به سوابق موجود و قوانین و مقررات حاکم، کسری ذخیره مالیات از بابت عملکرد سنوات یاد شده محتمل بوده، لیکن تعیین آن منوط به اظهار نظر مراجع مالیاتی می باشد.</p> <p>6. شرکت از بابت سود و جریمه تاخیر در پرداخت اقساط سر رسید شده تسهیلات مالی دریافتی اجاره به شرط تملیک (یادداشت توضیحی 18) با توجه اعمال بخشودگی از سوی بانک تجارت ذخیره ای در دفاتر منظور نموده است.</p>	

احتساب ذخیره حداقل از بابت سود دوران دیرکرد ضروري است، لیکن تعیین آن به دلیل عدم دسترسی به مستندات لازم از جمله سوابق مربوط به تاخیرات صورت گرفته و همچنین پاسخ تاییدیه درخواستی از بانک برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

7.
بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بندهای 3، 5 و 6 و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالا در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بند 4 ضرورت می یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه-های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

8. همانطور که در یادداشت-توضیحی 13 اشاره شده، موجودی مواد و کالای شرکت از پوشش بیمه-ای کافی برخوردار نمی-باشد.

سایر موارد

9. 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 ذریبط و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته و در این رابطه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نگردیده است.

28 مهر 1398

موسسه حسابرسی کاربرد ارقام

1398/08/18 10:11:23	952275	[AliAsghar Mahmoudzadeh [Sign	شریک موسسه کاربرد ارقام
1398/08/18 10:17:15	851422	[Mohammad Hossein Badakhshani [Sign	مدیر موسسه کاربرد ارقام

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 ۱۳۹۷/۱۲/۳۱	درصد تغییر
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۶۰۰,۵۵۰	۴۷۹,۷۳۱	۱,۰۱۸,۹۵۵	۲۵
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۴۷,۰۶۲)	(۳۶۹,۴۰۹)	(۷۶۹,۱۶۳)	(۲۱)
سود (زیان) ناخالص	۱۵۳,۴۸۸	۱۱۰,۳۲۲	۲۴۹,۷۹۲	۳۹
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۴,۸۷۹)	(۳۳,۸۵۰)	(۷۰,۵۸۶)	(۶۲)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	.	.	.	
سایر درآمدها	.	.	.	
سایر هزینه‌ها	.	.	.	
سود (زیان) عملیاتی	۹۸,۶۰۹	۷۶,۴۷۲	۱۷۹,۲۰۶	۳۹
هزینه‌های مالی	(۶۳,۱۹۵)	(۵۷,۴۵۰)	(۱۱۴,۸۹۹)	(۱۰)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱۳,۷۳۶	۱۳,۰۱۱	۲۴,۶۵۹	(۲)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	.	.	.	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۸,۱۵۰	۳۲,۰۳۳	۸۸,۹۶۶	۵۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	.	.	.	
سال‌های قبل	.	.	.	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۴۸,۱۵۰	۳۲,۰۳۳	۸۸,۹۶۶	۵۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	.	.	.	
سود (زیان) خالص	۴۸,۱۵۰	۳۲,۰۳۳	۸۸,۹۶۶	۵۰
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	.	.	.	
غیرعملیاتی (ریال)	.	.	.	
ناشی از عملیات در حال تداوم	.	.	.	
ناشی از عملیات متوقف شده	.	.	.	
سود (زیان) پایه هر سهم	.	.	.	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۴۸,۱۵۰,۰۰۰	۳۲,۰۳۳,۰۰۰	۸۸,۹۶۶,۰۰۰	۵۰
سرمایه	۱۰	۱۰	۱۰	

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
سود (زیان) خالص	۴۸,۱۵۰	۳۲,۰۳۳	۸۸,۹۶۶	۵۰
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	۴۸,۱۵۰	۳۲,۰۳۳	۸۸,۹۶۶	۵۰

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	درصد تغییر
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۶۷۱,۹۵۷	۷۴۶,۳۶۳	۷۶۸,۹۱۴	(۱۰)
سرمایه‌گذاری در املاک	۱۴۹,۶۸۱	۱۴۹,۶۸۱	۱۴۹,۳۶۶	۰
دارایی‌های نامشهود	۱۲,۷۲۸	۱۳,۸۹۱	۱۴,۰۱۳	(۱)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۹	۴۹	۴۹	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۸۳۵,۴۱۵	۹۰۹,۹۸۴	۹۳۲,۳۴۲	(۸)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۰,۹۲۰	۲۱,۴۱۹	۲۸,۴۲۵	(۴۹)
موجودی مواد و کالا	۴۷۳,۰۰۶	۳۹۶,۰۱۹	۳۸۴,۴۷۵	۱۹
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۳۹۱,۲۷۵	۴۱۷,۹۲۰	۴۵۳,۸۷۰	(۶)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۳۹,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳۲
موجودی نقد	۱۶۱,۵۶۷	۵۶,۸۵۰	۲۷,۵۸۱	۱۸۴
	۱,۱۷۵,۷۶۸	۹۹۷,۲۰۸	۱,۰۰۴,۳۵۱	۱۸
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱,۱۷۵,۷۶۸	۹۹۷,۲۰۸	۱,۰۰۴,۳۵۱	۱۸

۵	۱,۹۳۶,۶۹۳	۱,۹۰۷,۱۹۳	۳,۰۱۱,۱۸۳	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۰	۱۰	۱۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
	۰	۰	۰	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۲۳	(۳۰۱,۵۳۳)	(۳۱۳,۵۶۶)	(۱۶۴,۴۱۶)	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۲۳	(۳۰۱,۵۳۳)	(۳۱۳,۵۵۶)	(۱۶۴,۴۰۶)	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختی‌های بلندمدت
(۴)	۱,۰۹۶,۳۰۳	۱,۰۱۵,۴۷۷	۹۷۶,۷۴۸	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۸	۴۳,۳۹۰	۵۲,۰۷۷	۷۱,۹۰۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۲)	۱,۱۳۸,۴۹۳	۱,۰۶۷,۵۵۴	۱,۰۴۸,۶۵۳	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۳۲	۳۳۰,۴۰۵	۱۶۸,۹۱۹	۳۳۳,۰۹۸	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
	۰	۰	۰	مالیات پرداختی
	۰	۰	۰	سود سهام پرداختی
۱	۸۶۳,۳۳۹	۸۶۷,۸۱۵	۸۷۴,۸۱۶	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
۸۸	۱۵,۹۸۹	۱۵,۴۶۰	۳۹,۰۳۳	پیش‌دریافت‌ها
۷	۱,۰۹۹,۷۳۳	۱,۰۵۳,۱۹۴	۱,۱۳۶,۹۳۷	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۷	۱,۰۹۹,۷۳۳	۱,۰۵۳,۱۹۴	۱,۱۳۶,۹۳۷	جمع بدهی‌های جاری
۳	۳,۳۳۸,۳۱۵	۳,۱۱۹,۷۴۸	۳,۱۷۵,۵۸۹	جمع بدهی‌ها
۵	۱,۹۳۶,۶۹۳	۱,۹۰۷,۱۹۳	۳,۰۱۱,۱۸۳	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 ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸۱,۸۰۱)	۰	(۲۸۱,۷۹۱)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۹,۷۲۱)	۰	(۱۹,۷۲۱)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰۱,۵۲۲)	۰	(۳۰۱,۵۲۲)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹									۸۸,۹۶۶		۸۸,۹۶۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۸,۹۶۶	۰	۸۸,۹۶۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۸,۹۶۶	۰	۸۸,۹۶۶
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		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
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندرخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۱۲,۵۵۶)	۰	(۳۱۲,۵۵۶)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱									۴۸,۱۵۰		۴۸,۱۵۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۸,۱۵۰	۰	۴۸,۱۵۰
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		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
تخصیص به اندرخته قانونی					۰				۰		۰

۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۶۴,۴۰۶)	۰	(۱۶۴,۴۱۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارانه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارانه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده			
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
				نقد حاصل از عملیات
۴۶	۳۰۴,۸۶۴	۱۶۶,۵۰۵	۲۴۲,۸۲۰	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	۰	۰	۰	
۴۶	۳۰۴,۸۶۴	۱۶۶,۵۰۵	۲۴۲,۸۲۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
				دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۴۴	(۱۰۳,۷۰۴)	(۳۹,۱۶۹)	(۳۱,۹۳۷)	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
--	۰	(۱۱۰)	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	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	(۳۱۵)	۰	۰	پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	۰	۰	۰	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۸	(۵,۰۰۰)	(۳۷,۰۰۰)	(۳۴,۰۰۰)	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
(۲)	۲۴,۵۶۲	۱۳,۰۱۱	۱۳,۷۳۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۳۲	(۸۴,۴۵۷)	(۶۳,۲۶۸)	(۴۳,۱۹۱)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۹۲	۲۳۰,۴۰۷	۱۰۳,۲۳۷	۱۹۹,۶۲۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین 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

	•	•	•	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	•	•	•	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
۲۵	(۷۴,۴۹۸)	(۵۸,۰۹۳)	(۲۷,۴۷۳)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
•	(۱۱۶,۶۴۰)	(۵۷,۴۴۹)	(۵۷,۴۴۹)	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	•	•	•	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۱۸	(۱۹۱,۱۳۸)	(۱۱۵,۵۴۳)	(۹۴,۹۳۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۲۹,۲۶۹	(۱۳,۳۰۵)	۱۰۴,۷۱۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۰۶	۳۷,۵۸۱	۳۷,۵۸۱	۵۶,۸۵۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	•	•	•	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۹۵۸	۵۶,۸۵۰	۱۵,۳۷۶	۱۶۱,۵۶۷	مانده موجودی نقد در پایان سال
	•	•	•	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				