

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: کشتی سازی اروندان	سرمایه ثبت شده: 217,852
نماد: شستا20	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	
به هیئت مدیره	کشتی سازی اروندان
بند مقدمه 1. صورت وضعیت مالی شرکت کشتی سازی اروندان (سهامی عام) در تاریخ 31 شهریور ماه 1399 و صورتهای سود و زیان و تغییرات حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی 1 تا 32 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای 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) زیر، بررسی اجمالی این مؤسسه 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 مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

مبانی نتیجه‌گیری مشروط

3. وضعیت قرارداد منعقدۀ در سال 1394 با شرکت ITI (ثبت شده در کشور امارات متحده عربی) جهت تکمیل و ساخت باقیمانده 2 فروند شناور کاتاماران، به صورت مشارکت 50 درصد سهم شریک (شرکت مزبور) و 50 درصد سهم شرکت مورد گزارش و الحاقیه‌های بعدی آن، تفاهم نامه منعقدۀ با ایشان درخصوص تغییر سهم مشارکت از 50 درصد به 23 درصد و 24 درصد برای هر یک از شناورها (موضوع مشارکت نامه) و متعاقباً ادعای ایشان از شرکت مورد گزارش درخصوص مطالبه ارزی بابت حق سهم ایشان از شرکت مورد گزارش و احتساب مبلغ 145 میلیارد ریال ذخیره بابت مخارج انجام شده توسط ایشان به تفصیل در یادداشت 2-1-23 صورتهای مالی درج گردیده است. از سویی دیگر مانده مطالبات سنواتی شرکت مورد گزارش از شرکت مزبور مبلغ 22 میلیارد ریال (یادداشت 2-1-15 صورتهای مالی) می‌باشد. بنا به مراتب فوق، به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مستندات مورد لزوم از جمله تفاهم نامه نهایی برای چگونگی و نحوه تسویه حساب قرارداد مزبور با ایشان و همچنین پاسخ تأییدیه ارسالی برای ایشان و وکیل حقوقی شرکت از هرگونه آثار و تبعات احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.

4. سرفصل موجودی مواد و کالای شرکت (یادداشت 17 صورتهای مالی) شامل مبلغ 121 میلیارد ریال موجودی کار در جریان ساخت عمدتاً بابت بهای تمام شده یک فروند شناور (موصوف به زیور) بوده که در این خصوص گزارش کارشناسی ارزیابی اقتصادی موجودیهای مزبور جهت تعیین ارزش بازیافتنی آن ملاحظه نگردیده است. بنا به مراتب فوق در غیاب دسترسی به اسناد و مدارک مورد لزوم زمینه اظهارنظر نسبت به ارزش بازیافتنی در شرایط حاضر امکان پذیر نمی‌باشد.

5. (الف) سرفصل دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری و پیش پرداختها موضوع (یادداشت‌های 15 و 16 صورتهای مالی) جمعاً شامل مبلغ 49 میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی بوده که علیرغم پیگیریهای انجام شده، مطالبات مزبور به حیث وصول در نیامده است. بنا به مراتب فوق در چارچوب استانداردهای حسابداری اگر چه احتساب ذخیره برای مطالبات مزبور در حسابها ضروری بوده ولیکن در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم تعیین حداقل میزان ذخیره مورد لزوم از این بابت در شرایط حاضر امکان پذیر نمی‌باشد.

5. (ب) علاوه بر این سرفصل پرداختنی غیر تجاری (موضوع یادداشت 1-2-23 صورتهای مالی) شامل 543 میلیارد ریال بدهی به سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران بوده که مدارک و مستندات دال بر چگونگی و نحوه و زمان بندی بازپرداخت بدهی مزبور ملاحظه نگردیده است. لذا از هر گونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.

نتیجه گیری مشروط

6. بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (5/الف) و همچنین به استثنای آثار تعدیلات احتمالی که در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای (3) الی (5/ب) فوق ضرورت می‌یافت، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم آرایه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطالب خاص

7. بطوریکه از صورت سود و زیان شرکت مشهود است، در دوره مالی مورد گزارش عملیات شرکت صرفاً محدود به تعمیرات شناورها بوده و شرکت فاقد قراردادی جهت ساخت شناور با اشخاص ثالث بوده که این امر باعث گردیده عملکرد دوره مالی مورد گزارش (همانند سال مالی قبل) منجر به زیان خالص گردد بطوریکه مانده زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از چندین برابر سرمایه شرکت بوده از سویی دیگر تأمین منابع مالی جهت سرمایه در گردش شرکت از طریق سهامدار اصلی صورت گرفته بطوریکه در تاریخ صورت وضعیت مالی سرمایه در گردش شرکت منفی (مازاد بدهی جاری بر دارایی جاری) می باشد. این موضوعات نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد میکند که اقدامات مدیریت جهت برون رفت از وضعیت موجود در یادداشت 3-10 صورت های مالی انعکاس یافته است.
8. وضعیت بدهی های احتمالی شرکت در یادداشت 2-31 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط از بابت حق بیمه عملکرد سالهای 1395 و 1398 مورد رسیدگی مقامات سازمان تأمین اجتماعی قرار نگرفته و براساس رسیدگی های انجام شده توسط سازمان تأمین اجتماعی از ابتدای شروع فعالیت شرکت لغایت سال 1397 جمعا مبلغ 162 میلیارد ریال مطالبه گردیده که مراتب مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده در جریان می باشد. مضافاً از بابت مالیات ارزش افزوده برای سالهای 1392، 1393، 1396 و 1397 بر اساس برگهای مطالبه جمعا مبلغ 192 میلیارد ریال از شرکت مورد گزارش مطالبه گردیده که مراتب مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مفتوح می باشد. همچنین مالیات ارزش افزوده و معاملات فصلی (موضوع ماده 169 مکرر ق.م.م) سالهای 1394 و 1395 و 1398 مورد رسیدگی قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، تعیین میزان قطعی بدهی های شرکت از بابت موارد مزبور موکول به رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیربط قانونی می باشد.
9. وضعیت فروش یک فروند کشتی کاتاماران (موصوف به زر) به شرکت سفرهای کیش به مبلغ 338 میلیارد ریال، وصول بخشی از ثمن معامله از خریدار در سنوات گذشته، باقیمانده ثمن معامله به مبلغ 308 میلیارد ریال به عنوان مطالبات از شرکت مزبور (بدون اخذ تضمین از ایشان)، وضعیت مالکیت کشتی مزبور و همچنین احتساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول نسبت به مانده مطالبات فوق در سال مالی قبل طبق تصمیم هیات مدیره شرکت در یادداشت 3-1-15 صورتهای مالی انعکاس یافته است. بنا به مراتب فوق، انجام پیگیریهای حقوقی جهت وصول مطالبات مزبور ضروری می باشد.
10. به شرح یادداشت 22 صورتهای مالی، شرکت مورد گزارش در سنوات قبل در اجرای بند "ک" ماده 7 قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی کشور اقدام به تجدید ارزیابی کلیه داراییهای ثابت خود نموده و مابه التفاوت ناشی از افزایش مازاد تجدید ارزیابی با بهای تمام شده را تحت سرفصل مازاد تجدید ارزیابی منعکس گردیده است. در این ارتباط تا تاریخ تهیه این گزارش مانده حساب مازاد مزبور، تعیین تکلیف نگردیده است.
11. اموال و داراییهای ثابت شرکت (یادداشت توضیحی 1-13 صورتهای مالی) در تاریخ صورت وضعیت مالی به بهای 137 میلیارد ریال تا سقف 107 میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.

سایر موارد

12. در دوره مالی مورد گزارش متعاقب اقدام حقوقی از سازمان تامین اجتماعی در مسدودی و برداشت از حسابهای بانکی مشترک به نام مدیران شرکت که در سنوات قبل جهت انجام عملیات مالی (دریافتها و پرداختها) افتتاح شده بود کلیه عملیات مرتبط با دریافتها و پرداختهای شرکت از طریق حساب بانکی شخصی یکی از کارکنان تحت استخدام شرکت (با دریافت تضمین به صورت چک) صورت پذیرفته است. در این خصوص نحوه عمل مزبور در انطباق با رویه اداره امور شرکتهای سهامی (با توجه به مسئولیت مشترک مدیران) نمیباشد.

03آذر 1399

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/10/15 12:24:31	831252	[Mohammadali Nazeri [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1399/10/15 12:32:24	8800899	[Abbas Hoshi [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1399/10/15 12:39:21	800912	Hamid Yazdan Parasti [[Sign	مدیر موسسه هشیار بهمند

صورت سود و زیان

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	

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	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۳,۳۶۹	۱۷۹,۰۳۰	۱۸,۶۲۸	(۹۸)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷,۷۰۱)	(۱۲۰,۶۳۱)	(۳۷,۳۵۸)	۹۴
سود (زیان) ناخالص	(۴,۳۳۲)	۵۸,۳۹۹	(۱۸,۷۳۰)	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۸,۸۰۰)	(۱۲,۳۵۱)	(۲۳,۵۹۴)	۳۴
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	(۳۰۸,۳۰۰)	
سایر درآمدها	۴,۱۵۹	۱,۰۵۵	۱۵,۶۳۱	۳۹۴
سایر هزینه‌ها	(۴۱,۶۳۴)	(۳۴,۸۵۱)	(۶۳,۱۰۵)	(۱۹)
سود (زیان) عملیاتی	(۵۰,۶۰۷)	۱۱,۲۵۲	(۳۹۶,۹۹۸)	--
هزینه‌های مالی	(۱)	(۵)	(۶)	۸۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۲۷,۹۴۴	(۵۶۳)	۵,۳۳۹	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۲,۶۶۴)	۱۰,۶۸۴	(۳۹۱,۶۷۵)	--
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	۰	۰	۰	
سال‌های قبل	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۲,۶۶۴)	۱۰,۶۸۴	(۳۹۱,۶۷۵)	--
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) خالص	(۲۲,۶۶۴)	۱۰,۶۸۴	(۳۹۱,۶۷۵)	--
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	(۲۳۲)	۵۲	(۴۰۷)	--
غیرعملیاتی (ریال)	۱۲۸	(۳)	۲۴	--

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	
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۱۰۴)	۴۹	(۳۸۳)	--
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	
سود (زیان) پایه هر سهم	(۱۰۴)	۴۹	(۳۸۳)	--
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۰۴)	۴۹	(۱,۷۹۸)	--
سرمایه	۲۱۷,۸۵۲	۲۱۷,۸۵۲	۲۱۷,۸۵۲	
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

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۲۳,۶۶۴)	۱۰,۶۸۴	(۳۹۱,۶۷۵)	--
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	(۲۳,۶۶۴)	۱۰,۶۸۴	(۳۹۱,۶۷۵)	--

صورت وضعیت مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۱۱,۲۶۹	۲۱۶,۴۶۹	۰	(۲)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲۳۷	۲۳۷	۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۱۱,۵۰۶	۲۱۶,۷۰۶	۰	(۲)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲,۴۲۰	۲,۶۱۲	۰	(۷)
موجودی مواد و کالا	۱۳۲,۴۶۹	۱۳۲,۳۲۷	۰	۰
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۱۰,۰۱۱	۸۴,۴۴۹	۰	۳۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۰۰	۱۰۰	۰	۰
موجودی نقد	۳,۶۶۱	۱,۷۶۶	۰	۱۰۷
	۳۴۸,۶۶۱	۲۲۱,۲۵۴	۰	۱۲
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۳۴۸,۶۶۱	۲۲۱,۲۵۴	۰	۱۲
جمع دارایی‌ها	۴۶۰,۱۶۷	۴۳۷,۹۶۰	۰	۵
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۱۷,۸۵۲	۲۱۷,۸۵۲	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۸۱	۸۱	۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۱	
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	۶۷,۱۷۳	۶۷,۱۷۳	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	(۱,۱۴۳,۶۴۳)	(۱,۱۱۹,۹۷۹)	(۱)	(۳)
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	(۸۵۷,۵۳۷)	(۸۳۴,۸۷۳)	۰	(۳)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۵۴۳,۴۴۱	۵۴۳,۴۴۱	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۱,۳۴۴	۳۳,۰۳۷	۰	۳۹
جمع بدهی‌های غیرجاری	۵۸۴,۶۸۵	۵۷۵,۴۷۸	۰	۲
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۷۳۵,۸۵۲	۶۸۹,۶۳۸	۰	۵
مالیات پرداختنی	۵,۳۵۱	۵,۳۵۱	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	
ذخایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۱,۸۱۶	۲,۳۶۶	۰	(۲۳)
	۷۳۳,۰۱۹	۶۹۷,۳۵۵	۰	۵
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع بدهی‌های جاری	۷۳۳,۰۱۹	۶۹۷,۳۵۵	۰	۵
جمع بدهی‌ها	۱,۳۱۷,۷۰۴	۱,۳۷۲,۸۳۳	۰	۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۶۰,۱۶۷	۴۳۷,۹۶۰	۰	۵

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 ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۳۱۷,۸۵۲	۰	۰	۰	۸۱	۰	۶۷,۱۷۳	۰	(۷۳۸,۳۰۴)	۰	(۴۴۳,۱۹۸)
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
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۳۱۷,۸۵۲	۰	۰	۰	۸۱	۰	۶۷,۱۷۳	۰	(۷۳۸,۳۰۴)	۰	(۴۴۳,۱۹۸)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									(۳۹۱,۶۷۵)		(۳۹۱,۶۷۵)
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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹۱,۶۷۵)	۰	(۳۹۱,۶۷۵)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰		۰	۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۹۱,۶۷۵)	۰	(۳۹۱,۶۷۵)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰

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
افزایش سرمایه در جریان		•	•			•					•
خرید سهام خزانه										•	•
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 تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۲۱۷,۸۵۲	•	•	•	۸۱	•	۶۷,۱۷۳	•	(۱,۱۱۹,۹۷۹)	•	(۸۳۴,۸۷۳)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱									(۲۲,۶۶۴)		(۲۲,۶۶۴)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	(۲۲,۶۶۴)	•	(۲۲,۶۶۴)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•				•					•
خرید سهام خزانه										•	•
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						•			•		•

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
مانده در ۱۳۹۹/۰۶/۳۱	۲۱۷,۸۵۲	۰	۰	۰	۸۱	۰	۶۷,۱۷۳	۰	(۱,۱۳۲,۶۴۳)	۰	(۸۵۷,۵۳۷)

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	(۵۱,۳۰۶)	(۱,۸۵۰)	(۴۵,۳۶۱)	(۳,۶۶۸)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۴۶۴)	(۱,۷۸۷)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۵۱,۳۰۶)	(۲,۳۱۴)	(۴۷,۰۴۸)	(۳,۱۱۳)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۲۵۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۸)	(۱۵۰)	(۸)	۹۵
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	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۶/۲۱ 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	
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	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱	۱۰	۸۵	(۹۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۷)	(۱۴۰)	۳۲۷	۹۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۵۱,۲۱۳)	(۲,۴۵۴)	(۴۶,۷۳۱)	(۱,۹۸۷)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
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	۰	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۵۲,۵۲۳	۰	۴۴,۴۵۵	
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	

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	
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	۰	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۵۲,۵۲۳	۰	۴۴,۴۵۵	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱,۳۱۰	(۲,۴۵۴)	(۲,۲۶۶)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱,۷۶۶	۳,۸۹۶	۳,۸۹۶	(۵۵)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۵۸۵	۰	۱۳۶	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳,۶۶۱	۱,۴۴۲	۱,۷۶۶	۱۵۴
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰	
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				