

شرکت: صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: اپال3	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1399/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1399/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان
بند مقدمه	
1. صورت‌های مالی شرکت صنعتي و معدني اپال پارسيان سنگان (سهامي خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1399 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدي شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحي 1 تا 33، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.	

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره‌ی مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. انتخاب روش‌های 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 ارایه صورت‌های 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 ارایه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی، مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

4. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت صنعتی و معدنی اپال پارسیان سنگان (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذرماه 1399 و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به مندرجات یادداشت‌های توضیحی شماره 5 و 6 صورت‌های مالی در خصوص "الزامات مقرر وزارت صنعت، معدن و تجارت ناظر بر تحویل گندله به شرکت‌های تولیدکننده فرآورده‌های فولادی" و "میزان ضایعات تولید" جلب می‌نماید.
6. به شرح یادداشت توضیحی شماره 21 صورت‌های مالی، شرکت مورد رسیدگی، ضمن شناسایی بهای بالغ بر 5/17 میلیون تن کانسنگ دریافتی از "ایمیدرو" طی سال‌های 1394 تا آذر 1399 به صورت علی‌الحساب در حساب‌ها، در رعایت استانداردهای حسابداری و گزارشگری، در سال مالی مورد گزارش، بابت هرگونه اختلاف نظر با "ایمیدرو" بابت نرخ کانسنگ مورد بحث، اقدام به لحاظ مبلغ 15.000 میلیارد ریال ذخیره با عنوان معلق خرید کانسنگ، در حساب‌ها نموده است.
7. به شرح یادداشت توضیحی شماره 23 صورت‌های مالی، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال 1397 قطعی و تسویه شده و صد در صد درآمد ابرازی سال 1398 و سال مالی مورد گزارش شرکت، با لحاظ ظرفیت قانونی مقرر در ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم، معاف از مالیات ابراز گردیده است، به علاوه، به استناد نامه شماره 16529 مورخ 18/12/1399 سازمان امور مالیاتی خراسان رضوی، مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت تا پایان سال 1395 مختومه و برای سال‌های 1396 تا 1398 در دست رسیدگی سازمان نامبرده می‌باشد.

اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای 5 تا 7 بالا "تعدیل" نشده است.

8. مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت، رعایت نگردیده است.
9. پی گیری های شرکت در جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 19/12/1398 صاحبان سهام، در ارتباط با موارد زیر، به نتیجه نهایی نرسیده است:
- الف) تعیین تکلیف و نهایی نمودن قیمت سنگ آهن کلوخه و اخذ فاکتور فروش قطعی از سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران "ایمیدرو"، با رعایت صرفه و صلاح شرکت.
- ب) دریافت اسناد مالکیت اموال منقول و غیرمنقول و حل و فصل تنمه موارد باقی مانده مربوط به انتقال اموال و دارایی ها (با توجه به قرارداد و صورتجلسات بعدی) و نیز حساب ها و موارد فی مابین با سازمان ایمیدرو.
- ج) برگزاری جلسه مشترک بین سهامداران عمده در ارتباط با خرید تجهیزات کارخانه 4/2 میلیون تنی کنسانتره، احداث راه سنگان به تربت حیدریه و تأمین ارز جهت خرید تجهیزات مذکور و مواد اولیه خارجی،
10. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 30 صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. نظر این مؤسسه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
11. گزارش هیأت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
12. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون 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 ذی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این مؤسسه به مورد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی دش و همکاران			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه دش	[Saeed Rabiee [Sign	901791	1399/12/27 16:27:02
مدیر موسسه دش	Seyed Hosein Arabzadeh [[Sign	800528	1399/12/27 16:32:53

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۵۲,۹۹۹,۷۵۲	۳۷,۷۷۳,۲۵۳	۴۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۱,۳۴۳,۷۸۱)	(۲۲,۰۲۱,۶۷۵)	(۴۲)
سود (زیان) ناخالص	۲۱,۶۵۵,۹۷۱	۱۵,۷۵۱,۵۷۸	۳۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۶۵۳,۹۷۸)	(۱,۴۲۱,۳۴۱)	۵۴
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	.	.	
سایر درآمدها	۱۸۰,۳۰۵	۱,۴۹۸,۹۶۸	(۸۸)
سایر هزینه‌ها	(۸۳۷,۱۰۳)	(۳۸۱,۹۱۴)	(۱۱۹)
سود (زیان) عملیاتی	۲۰,۳۴۵,۱۹۶	۱۵,۴۴۷,۲۹۱	۳۲
هزینه‌های مالی	.	.	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۷۳۲,۱۴۸	۱,۱۱۷,۱۹۹	۵۴
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	.	.	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده		
۳۳	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	۲۲,۰۶۷,۳۴۴	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد:
	۰	۰	سال جاری
	۰	۰	سالهای قبل
۳۳	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	۲۲,۰۶۷,۳۴۴	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
			عملیات متوقف شده:
	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۳۳	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	۲۲,۰۶۷,۳۴۴	سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
	۰	۰	عملیاتی (ریال)
	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
	۰	۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
	۰	۰	سود (زیان) پایه هر سهم
(۱۰۰)	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	۵۶۸	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱,۰۰۰	۲۸,۸۷۶,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده		
۳۳	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	۲۲,۰۶۷,۳۴۴	سود (زیان) خالص

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	
سود (زیان) جامع سال	۲۲,۰۶۷,۳۴۴	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	۳۳

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۹,۸۵۱,۹۴۰	۲۷,۸۷۴,۵۹۴	۲۲,۶۵۵,۳۰۷	۷
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۴,۸۰۲,۱۹۱	۵,۱۲۱,۱۰۴	۵,۴۴۰,۳۷۳	(۶)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۹۳,۰۰۷	۱۹۳,۰۰۶	۱۹۳,۶۱۷	۰
دریافتی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۴,۸۴۷,۱۳۸	۳۳,۱۸۸,۷۰۴	۲۸,۲۸۸,۲۹۷	۵
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۷,۳۳۵,۰۵۸	۶,۶۹۱,۳۹۶	۱,۱۲۷,۶۲۵	۸
موجودی مواد و کالا	۷,۵۵۸,۷۲۵	۳,۳۱۲,۷۰۷	۴,۴۱۰,۰۴۱	۱۳۵
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۲,۰۹۷,۱۸۸	۲,۵۱۹,۲۱۷	۲,۰۷۹,۰۶۷	(۱۷)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۴,۶۴۰,۰۰۰	۴,۶۴۰,۰۰۰	۱,۶۴۰,۰۰۰	۰
موجودی نقد	۲۲,۳۸۲,۶۷۸	۱۸,۶۸۹,۴۶۶	۳,۵۳۹,۶۳۳	۲۰
	۴۳,۹۱۳,۶۴۹	۲۵,۷۵۲,۷۸۶	۱۲,۷۹۶,۳۶۶	۲۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۴۳,۹۱۳,۶۴۹	۲۵,۷۵۲,۷۸۶	۱۲,۷۹۶,۳۶۶	۲۳
جمع دارایی‌ها	۷۸,۷۶۰,۷۸۷	۶۸,۹۴۱,۴۹۰	۴۱,۰۸۴,۶۶۳	۱۴
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳,۸۸۷,۵۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۱,۱۰۳,۴۷۸	۱۱۱	۱۱۱	۹۹۴,۰۳۴
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	
سود (زیان) انباشته	۱۵,۱۸۱,۲۸۳	۱۱,۷۱۷,۳۰۶	۶۵۳,۸۱۶	۳۰
سهام خزانه	۰	۰	۰	
جمع حقوق مالکانه	۵۵,۱۶۰,۷۶۱	۱۱,۷۱۸,۴۱۷	۶۵۳,۹۲۷	۳۷۱
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۳۸,۸۷۵,۰۰۰	۲۸,۶۸۷,۵۶۹	--
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶۸,۱۵۰	۳۶,۳۱۷	۲۲,۸۳۹	۸۸
جمع بدهی‌های غیرجاری	۶۸,۱۵۰	۳۸,۹۱۱,۳۱۷	۲۸,۷۱۰,۴۰۸	(۱۰۰)

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۰/۰۱	درصد تغییر
		حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۳,۵۳۱,۸۷۶	۱۸,۳۳۱,۰۷۴	۱۱,۶۴۴,۱۶۴	۳۹
تالیات پرداختنی	۰	۰	۰	
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	
سهیلات مالی	۰	۰	۰	
خایر	۰	۰	۰	
پیش‌دریافت‌ها	۰	۸۰,۷۸۲	۷۶,۱۶۴	--
	۳۳,۵۳۱,۸۷۶	۱۸,۳۳۱,۸۵۶	۱۱,۷۳۰,۳۲۸	۳۹
دهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده رای فروش	۰	۰	۰	
جمع بدهی‌های جاری	۳۳,۵۳۱,۸۷۶	۱۸,۳۳۱,۸۵۶	۱۱,۷۳۰,۳۲۸	۳۹
جمع بدهی‌ها	۳۳,۶۰۰,۰۲۶	۵۷,۳۳۳,۰۷۳	۴۰,۴۳۰,۷۳۶	(۵۹)
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۷۸,۷۶۰,۷۸۷	۶۸,۹۴۱,۴۹۰	۴۱,۰۸۴,۶۶۳	۱۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

[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 گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰									۲۱,۴۴۰,۹۰۷		۲۱,۴۴۰,۹۰۷
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	(۴,۸۷۶,۴۱۷)	•	(۴,۸۷۶,۴۱۷)
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	•	۱۶,۵۶۴,۴۹۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•	•		•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	۱۶,۵۶۴,۴۹۰	•	۱۶,۵۶۴,۴۹۰
سود سهام مصوب									(۵,۵۰۰,۰۰۰)		(۵,۵۰۰,۰۰۰)
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						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰	•	•	•	۱۱۱	•	•	•	۱۱,۷۱۷,۳۰۶	•	۱۱,۷۱۸,۴۱۷
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰									۲۲,۰۶۷,۳۴۴		۲۲,۰۶۷,۳۴۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•	•		•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته سایر	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۲,۰۶۷,۳۴۴	۰	۲۲,۰۶۷,۳۴۴
سود سهام مصوب								(۱۷,۵۰۰,۰۰۰)		(۱۷,۵۰۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۳۸,۸۷۵,۰۰۰		۰		۰			۰		۳۸,۸۷۵,۰۰۰
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		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۱,۱۰۳,۳۶۷			(۱,۱۰۳,۳۶۷)		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها					۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳۸,۸۷۶,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۱۰۳,۴۷۸	۰	۰	۱۵,۱۸۱,۲۸۳	۰	۵۵,۱۶۰,۷۶۱

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۲۲,۹۶۳,۳۸۶	۱۶,۹۹۹,۴۰۹	۳۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲۲,۹۶۳,۳۸۶	۱۶,۹۹۹,۴۰۹	۳۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۳,۴۸۹,۳۱۹)	(۴,۶۳۰,۳۶۸)	۲۵
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۱,۹۷۷)	(۱,۳۱۷)	(۶۳)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۱)	۰	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	--
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۷۱۸,۰۸۱	۱,۰۹۴,۶۴۳	۵۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱,۷۷۳,۳۱۶)	(۶,۵۳۶,۸۴۳)	۷۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۳۱,۱۹۰,۱۷۰	۱۰,۴۶۳,۵۶۷	۱۰۳
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۱۰,۱۸۷,۴۳۱	--
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	(۱۷,۵۰۰,۰۰۰)	(۵,۵۰۰,۰۰۰)	(۳۱۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۷,۵۰۰,۰۰۰)	۴,۶۸۷,۴۳۱	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳,۶۹۰,۱۷۰	۱۵,۱۴۹,۹۹۸	(۷۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۸,۶۸۹,۴۶۶	۳,۵۳۹,۶۳۳	۴۳۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳,۰۴۳	(۱۶۵)	--
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۲,۳۸۲,۶۷۸	۱۸,۶۸۹,۴۶۶	۲۰
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰			