

شرکت: بیمه حکمت صبا	سرمایه ثبت شده: 3,113,475
نماد: وحکمت	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 661103	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	
به هیئت مدیره	بیمه حکمت صبا
بند مقدمه 1. صورت وضعیت مالی شرکت بیمه حکمت صبا (سهامی عام) – ("شرکت") در تاریخ 31 شهریور ماه 1402 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی 1 تا 50 پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.	

بند دامنه بررسی اجمالی

2. بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی 2410، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

3. شرکت بر اساس مصوبات شورای عالی بیمه اقدام به محاسبه و شناسایی ذخیره فنی تکمیلی و خطرات طبیعی (موضوع یادداشت 36) بمبلغ 563 میلیارد ریال در حساب ها نموده است (سال مالی قبل 437 میلیارد ریال). در این ارتباط اگرچه اخذ ذخیره فوق الذکر طبق مصوبات شورای عالی بیمه است، لیکن مازاد بر ذخائر مورد نیاز طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره 28 تحت عنوان "فعالیت های بیمه عمومی" می باشد.

از طرفی، طبق مصوبه شورای عالی بیمه، الزام به احتساب ذخیره حق بیمه برگشتی در سال گذشته متوقف گردیده است. آثار مالی ناشی از این موضوع بر اقلام سود و زیان مقایسه ای مبلغ 115 میلیارد ریال می باشد که کل آن در سود و زیان سال قبل شناسایی شده است (افزایش سود آن سال)، لیکن می بایست مانده های مقایسه ای اول دوره آن سال، از طریق تجدید ارائه اقلام مقایسه ای و تعدیل سود انباشته اصلاح می گردید. همچنین ارائه ارقام مقایسه ای سال مالی قبل در صورت های سود و زیان، جریان های نقدی و تغییرات در حقوق مالکانه به همراه یادداشت های توضیحی مربوطه نیز مازاد بر صورتهای مالی نمونه ارائه شده توسط سازمان حسابرسی می باشد.

4. در ارتباط با ذخیره خسارت معوق رشته های درمان، ثالث، مسئولیت و آتش سوزی و به تبع آن ذخیره ریسک های منقضي نشده، موضوع یادداشت 34 صورتهای مالی پیوست، بررسی نمونه های خسارت پرداختی واقعی بعد از دوره حاکمی از این است که ذخایر ایجاد شده نسبت به برآورد معقول از مخارج لازم برای تسویه تعهدات فعلی در تاریخ صورت وضعیت مالی کمتر می باشد. در نبود اطلاعات تکمیلی که معمولاً در پایان سال مالی در دسترس می باشد نظیر نتایج روش مبتنی بر نسبت خسارت 5 ساله و گزارش اکچوئر شرکت برای دوره مورد گزارش، امکان محاسبه کسری ذخیره فوق بطور قابل اتکا میسر نمی باشد.

5. همانطور که در یادداشت های توضیحی 31 و 46 صورتهای مالی پیوست منعکس شده، در ارتباط با مالیات عملکرد برای سال های 1398، 1399 و 1400 برگ های تشخیص به ترتیب به مبلغ 23، 71 و 64 میلیارد ریال صادر شده که شرکت به آنها اعتراض نموده و مراتب در حال پیگیری می باشد و برای سال 1401 و دوره مالی مورد گزارش تاکنون رسیدگی نشده است. لازم به توضیح است که عمده مبالغ مطالبه شده مربوط به ذخایر فنی بیمه ای شرکت می باشد که مطابق با بند 10 ماده 109 قانون مالیات های مستقیم قابل پذیرش است. همچنین دفاتر شرکت از بابت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از سال 1396 مورد رسیدگی قرار نگرفته و نتایج رسیدگی از بابت رعایت مقررات تامین اجتماعی از سال 1396 تاکنون (به استثنای سال های مالی 1397 و 1399) مشخص نشده است. تعیین بدهی نهایی از بابت موارد فوق، منوط به تکمیل رسیدگی و اظهارنظر نهایی مراجع ذیربط می باشد.

نتیجه گیری مشروط

6. براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 تا 5 فوق، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تأکید بر مطالب خاص

7. همانطوریکه در یادداشت توضیحی 14 صورتهای مالی پیوست منعکس شده است، طی دوره مالی مورد گزارش نسبت خسارات پرداختی به حق بیمه صادره بطور قابل ملاحظه ای در مقایسه با سال قبل افزایش یافته که منجر به زیان عملیاتی شرکت در سال مالی مورد گزارش شده است. این افزایش عمدتاً در رشته های درمان، مسئولیت، اتومبیل و آتش سوزی بوده است. نتیجه گیری این مؤسسه بر اثر مفاد بند فوق مشروط نشده است.

8. 8- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ("سازمان") به شرح زیر است:

8-1- مفاد ماده 10 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان، در خصوص ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 31/04/1401 حداکثر ظرف مدت 10 روز پس از تاریخ مجمع به مرجع ثبت شرکتها و افشای نسخه ای از صورتجلسه ثبت شده حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت، ماده 12 مکرر این دستورالعمل در رابطه با افشای گزارش کنترل داخلی حداقل 10 روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی و همچنین تبصره ماده 9 و ماده 13 آن به ترتیب در رابطه با افشای فوری تغییر در ترکیب اعضای هیات مدیره و برگشت بیشتر از 5 درصد از درآمد شرکت بر اساس درآمد آخرین سال مالی، رعایت نشده است.

8-2- ابلاغیه 96/ب/440/018 مورخ 21/01/1396 درخصوص ارسال لوح فشرده تصویر برداری از مجامع به سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت نشده است.

8-3- ابلاغیه 121/161244 مورخ 19/08/1400 درخصوص افشای دلایل تغییر در سود(زیان) عملیاتی بیش از 30 درصد نسبت به دوره مشابه میانی و سالانه قبل، بلافاصله، در قالب فرم توضیحات در خصوص اطلاعات و صورتهای مالی منتشره، رعایت نشده است.

8-4- رعایت دستورالعمل حاکمیت شرکتی در چارچوب چک لیست های مربوط توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفت. در این خصوص به استثنای عضو موظف نبودن رئیس هیئت مدیره (تبصره 2 ماده 4)، داشتن تحصیلات مالی حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیئت مدیره (تبصره 4 ماده 4)، پرداخت به موقع سود سهام (ماده 6)، استقرار واحد حسابرسی داخلی بطور مستقل تحت نظارت هیئت مدیره و ارائه گزارش های 3 ماهه در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی توسط واحد حسابرسی داخلی به هیئت مدیره (ماده 8)، درج و افشای گزارش سالانه کنترل های داخلی توسط هیات مدیره در خصوص نتایج بررسی سیستم کنترل های داخلی (ماده 9)، تشکیل کمیته انتصابات، تصویب منشور آن و انجام وظایف مطروحه (ماده 14 و تبصره 1 و 4 آن)، استقلال اکثریت اعضای کمیته ریسک (تبصره 2 ماده 14)، مطابقت وظایف کمیته حسابرسی با منشور کمیته نمونه سازمان (تبصره 3 ماده 14) و تدوین و تصویب منشور هیات مدیره (ماده 18)، این مؤسسه به موارد دیگری حاکمی از عدم رعایت مقررات مذکور برخورد نکرده است.

29 آبان 1402			
موسسه حسابرسی بیات رایان			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بیات رایان	[Mahmoud Abdoli [Sign	952234	1402/08/30 22:25:48
مدیر موسسه بیات رایان	Abdolhossein Rahbari [[Sign	800354	1402/08/30 22:26:59

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

درصد تغییر	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۵۳	۶,۴۳۵,۸۷۷	۲,۷۱۹,۴۷۲	۴,۱۵۰,۵۷۲	درآمد حق بیمه ناخالص
(۷۳)	(۱,۰۰۹,۹۵۵)	(۳۶۶,۹۴۴)	(۶۳۳,۳۹۴)	حق بیمه انکایی واگذاری
۵۰	۵,۴۲۵,۹۲۲	۲,۳۵۲,۵۲۸	۳,۵۱۷,۱۷۸	حق بیمه خالص (سهم نگهداری)
(۷۷)	۱۲۰,۸۸۰	۶۲,۲۶۰	۱۴,۳۰۲	درآمد سرمایه گذاری از محل منابع بیمه ای
۴۷	۲۰۳,۰۳۲	۷۷,۱۷۵	۱۱۳,۶۵۸	سایر درآمدهای بیمه ای
۴۶	۵,۷۴۹,۸۳۴	۲,۴۹۱,۹۶۳	۳,۶۴۵,۱۲۸	درآمدهای بیمه ای
(۱۳۵)	(۴,۵۰۱,۶۹۱)	(۱,۶۰۶,۴۵۹)	(۳,۷۸۲,۹۶۸)	خسارت و مزایای پرداختی (ناخالص)
۱۲۸	۴۴۶,۶۴۴	۱۶۹,۴۸۷	۲۸۷,۲۳۵	خسارت سهم بیمه گران انکایی
(۱۳۶)	(۴,۰۵۵,۰۴۷)	(۱,۴۳۶,۹۷۲)	(۳,۳۹۵,۷۳۳)	خسارت و مزایای پرداختی خالص

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه سهم مشارکت در منافع	۰	۰	(۱۷,۹۴۶)	۰
تغییرات سایر ذخایر فنی	(۱۲۴,۸۷۹)	۹,۴۷۸	(۸۷,۰۹۰)	(۱,۴۱۸)
سایر هزینه های بیمه ای	(۵۴۵,۸۲۴)	(۴۱۰,۹۷۳)	(۸۳۷,۳۸۵)	(۳۳)
هزینه های بیمه ای	(۶۷۰,۷۰۳)	(۴۰۱,۴۹۵)	(۹۴۲,۴۲۱)	(۶۷)
سود (زیان) ناخالص فعالیت های بیمه ای	(۴۲۱,۲۹۸)	۶۵۳,۴۹۶	۷۵۳,۳۶۶	(۱۶۴)
هزینه های اداری و عمومی	(۷۱۷,۲۹۹)	(۵۶۴,۰۲۰)	(۱,۲۳۳,۸۹۶)	(۳۷)
سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی	۳۶,۳۲۴	۵۸,۳۹۳	۸۸,۱۱۹	(۳۸)
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۱۰۲,۲۷۳)	۱۴۷,۸۶۸	(۳۹۳,۴۱۱)	(۸۴۵)
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۷,۹۹۵	۱۳,۲۹۳	۳۴۱,۱۰۵	۳۵
سود (زیان) قبل از مالیات	(۱,۰۸۴,۲۷۸)	۱۶۱,۱۶۱	(۵۳,۳۰۶)	(۷۷۳)
مالیات بر درآمد	(۳۰,۰۰۰)	(۱۰,۱۸۱)	۰	(۹۶)
سود (زیان) خالص	(۱,۱۰۴,۲۷۸)	۱۵۰,۹۸۰	(۵۳,۳۰۶)	(۸۳۱)
عملیاتی (ریال)	(۳۵۶)	۴۴	(۱۳۷)	(۹۰۹)
غیر عملیاتی (ریال)	۶	۴	۱۱۰	۵۰
سود (زیان) پایه هر سهم	(۳۵۰)	۴۸	(۱۷)	(۸۳۹)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۳۵۵)	۴۸	(۱۷)	(۸۴۰)
سرمایه	۳,۱۱۳,۴۷۵	۳,۱۱۳,۴۷۵	۳,۱۱۳,۴۷۵	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۱,۱۰۴,۳۷۸)	۱۵۰,۹۸۰	(۵۲,۳۰۶)	(۸۳۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال	(۱,۱۰۴,۳۷۸)	۱۵۰,۹۸۰	(۵۲,۳۰۶)	

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

دارایی‌ها	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	بدهی‌ها و حقوق مالکانه	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
دارایی‌ها				بدهی‌ها			
موجودی نقد	۹۲,۵۳۸	۵۱,۱۸۰	۸۱	بدهی به بیمه‌گذاران و نمایندگان	۱,۲۶۶,۰۱۶	۳۶۵,۱۲۳	۲۴۷
مطالبات از بیمه‌گذاران و نمایندگان	۶,۶۷۳,۰۶۷	۴,۹۰۷,۸۲۳	۳۶	بدهی به بیمه‌گران و بیمه‌گران اتکایی	۵۲۳,۰۸۲	۴۸۹,۲۹۰	۷
مطالبات از بیمه‌گران و بیمه‌گران اتکایی	۰	۰	۰	مالیات پرداختنی	۲۰,۰۰۰	۰	۰
سهم بیمه‌گران اتکایی از ذخایر فنی	۱,۰۷۱,۰۹۹	۸۸۲,۷۳۰	۳۱	سود سهام پرداختنی	۶۵,۷۸۸	۶۵,۸۱۶	۰
سایر دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها	۴۸۷,۳۱۷	۹۹۰,۷۹۰	(۵۱)	تسهیلات مالی	۰	۰	۰

دارایی‌ها	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدیدارانه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	بدهی‌ها و حقوق مالکانه	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدیدارانه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
تسهیلات اعطایی به اشخاص	۶۰,۰۰۸	۵۲,۸۰۲	۱۴	سایر پرداختی‌ها	۱,۳۷۰,۷۹۳	۶۷۹,۲۸۳	۱۰۲
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و سپرده های بانکی	۵۸۸,۹۶۹	۳۸۹,۹۰۵	۵۱	بدهی بابت بیمه عمر و مدیریت سرمایه	۰	۰	۰
سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	بدهی مرتبط با دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰
سایر سرمایه گذاری ها	۰	۰	۰	ذخیره خسارت معوق	۱,۳۴۱,۴۸۱	۷۷۳,۹۵۱	۷۴
دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	ذخیره ریسکهای منقضی نشده	۴۴۸,۴۷۰	۱۹۲,۷۲۳	۱۳۳
دارایی‌های ثابت مشهود	۳,۴۶۱,۶۸۷	۳,۰۰۶,۸۷۳	۱۵	ذخیره حق بیمه عاید نشده	۳,۵۲۸,۲۹۳	۳,۱۲۵,۱۲۵	۱۳
دارایی‌های نا مشهود	۱۳۰,۱۴۶	۱۴۶,۸۶۳	(۱۱)	ذخیره ریاضی بیمه عمر و تشکیل سرمایه	۹۱۰,۰۴۲	۶۹۷,۱۰۳	۳۱
سایر دارایی ها	۱۱,۸۷۹	۱۱,۳۳۰	۵	سایر ذخایر فنی	۶۱۰,۵۵۶	۴۸۵,۶۷۷	۲۶
				ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۱,۰۴۵	۶۳,۰۶۶	۲۹
				جمع بدهی ها	۱۰,۱۷۵,۵۶۴	۶,۹۳۶,۱۶۷	۴۷
				حقوق مالکانه			
				سرمایه	۳,۱۱۳,۴۷۵	۳,۱۱۳,۴۷۵	۰
				افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰
				صرف سهام	۰	۰	۰
				صرف سهام خزانه	۲۳,۲۵۹	۲۳,۲۵۹	۰
				اندوخته قانونی	۱۹,۱۴۷	۱۹,۱۴۷	۰
				اندوخته سرمایه‌ای	۲۸,۲۹۸	۲۸,۲۹۸	۰
				سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰
				مازاد تجدیدارزایی دارایی‌ها	۳۲۴,۷۲۰	۳۲۵,۲۸۶	۰
				تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
				سود (زیان) انباشته	(۱,۰۹۴,۴۹۴)	۷,۹۰۲	--
				سهام خزانه	(۲۳,۲۵۹)	(۲۳,۲۵۹)	۰

دارایی‌ها	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدیدارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات	بدهی‌ها و حقوق مالکانه	پایان عملکرد واقعی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(تجدیدارائه شده) ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییرات
				جمع حقوق مالکانه	۲,۴۰۱,۱۴۶	۳,۵۰۴,۱۰۸	(۳۱)
جمع دارایی‌ها	۱۲,۵۷۶,۷۱۰	۱۰,۴۴۰,۳۷۵	۲۰	جمع بدهی‌ها و حقوق مالکانه	۱۲,۵۷۶,۷۱۰	۱۰,۴۴۰,۳۷۵	

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	سرمایه	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	انداخته سرمایه ای	سایر انداخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۳,۱۱۳,۴۷۵	۰	۰	۰	۱۹,۱۴۷	۳۸,۲۹۸	۰	۳۳۶,۴۱۹	۰	۱۸۰,۹۸۱	(۱۰۲,۴۶۰)	۳,۵۷۵,۸۶
اصلاح اشتباهات										۰		۰
تغییر در رویه‌های حسابداری										۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۳,۱۱۳,۴۷۵	۰	۰	۰	۱۹,۱۴۷	۳۸,۲۹۸	۰	۳۳۶,۴۱۹	۰	۱۸۰,۹۸۱	(۱۰۲,۴۶۰)	۳,۵۷۵,۸۶
تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹												
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹										(۵۲,۳۰۶)		(۵۲,۳۰۶)
اصلاح اشتباهات										۰		۰
تغییر در رویه‌های حسابداری										۰		۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹										(۵۲,۳۰۶)		(۵۲,۳۰۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰	۰			۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹								۰	۰	(۵۲,۳۰۶)		(۵۲,۳۰۶)
سود سهام مصوب										(۱۲۴,۵۳۹)		(۱۲۴,۵۳۹)
افزایش (کاهش) سرمایه	۰		۰			۰	۰	۰		۰		۰

شرح	سرمایه	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	انداخته سرمایه ای	سایر انداخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰				۰	۰	۰				۰
خرید سهام خزانه											۰	۰
فروش سهام خزانه											۸۰,۲۰۱	۸۰,۲۰۱
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۲۲,۲۵۹								۲۲,۲۵۹
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود (زیان) انباشته				۰				(۱,۱۳۳)	۰	۳,۷۶۶		۳,۷۶۶
تخصیص به اندوخته قانونی					۰					۰		۰
تخصیص به اندوخته سرمایه ای						۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها							۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳,۱۱۳,۴۷۵	۰	۰	۲۲,۲۵۹	۱۹,۱۴۷	۳۸,۲۹۸	۰	۳۲۵,۲۸۶	۰	۷,۹۰۲	(۲۲,۲۵۹)	۳,۵۰۴,۱۰۸
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱												
سود (زیان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱										(۱,۱۰۴,۲۷۸)	(۱,۱۰۴,۲۷۸)	(۱,۱۰۴,۲۷۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱								۰	۰	(۱,۱۰۴,۲۷۸)	(۱,۱۰۴,۲۷۸)	(۱,۱۰۴,۲۷۸)
سود سهام مصوب										۰		۰
افزایش (کاهش) سرمایه	۰		۰			۰	۰	۰		۰		۰
افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰				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 (زیان) انباشته				۰				(۵۶۶)	۰	۱,۸۸۲		۱,۸۸۲

شرح	سرمایه	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	انداخته سرمایه ای	سایر انداخته ها	مازاد تجدید ارزیابی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تخصیص به انداخته قانونی					۰					۰		۰
تخصیص به انداخته سرمایه ای						۰				۰		۰
تخصیص به سایر انداخته ها							۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳,۱۱۳,۴۷۵	۰	۰	۲۲,۲۵۹	۱۹,۱۴۷	۳۸,۲۹۸	۰	۳۳۴,۷۲۰	۰	۱,۰۹۴,۴۹۴	(۲۲,۲۵۹)	۳,۴۰۱,۱۴۶

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۶۹۳,۷۱۶	۱۳۰,۶۰۳	(۷۳۴,۰۵۳)	۴۳۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۶۹۳,۷۱۶	۱۳۰,۶۰۳	(۷۳۴,۰۵۳)	۴۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:				
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۰	۰	۳۳۰,۱۸۶	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۴۸۶,۸۹۷)	(۳۷۹,۱۰۵)	(۶۰۶,۰۰۵)	(۷۴)
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۱۳۰,۰۰۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود	(۱۵,۱۵۴)	(۵,۵۴۴)	(۱۲۷,۸۹۳)	(۱۷۳)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری بلند مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت	۰	۰	۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰

درصد تغییر	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری در املاک
۳۷۰	۱,۸۳۲,۸۴۴	۴۸۳,۱۴۹	۱,۷۸۶,۷۳۲	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۳۹۹)	(۹۷۵,۲۹۴)	(۳۹۱,۶۹۷)	(۱,۹۵۵,۷۴۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت
(۱۱۸)	(۷,۸۴۱)	(۳,۳۰۴)	(۷,۲۰۶)	پرداخت های نقدی برای تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	۱,۰۳۸	۰	۱,۵۹۱	دریافت های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	۵۶,۲۷۵	۰	۱۵,۲۸۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
(۹۷)	۷۵,۵۳۷	۱۲۰,۶۵۲	۳,۷۰۷	دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری ها
(۷۶۷)	۶۹۸,۸۳۷	(۷۵,۸۴۹)	(۶۵۷,۶۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۳۶)	(۳۵,۲۳۶)	۵۴,۷۵۴	۳۵,۰۲۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
				جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:
۰	۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام
۰	۱۳۲,۴۶۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۰	(۲۰,۰۰۰)	۰	۰	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۰	۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۰	۰	۰	۰	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
۰	۰	۰	۰	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
۰	۰	۰	۰	دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	دریافت های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰	پرداخت های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه ای

درصد تغییر	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
۱۰۰	(۷۳,۱۷۴)	(۶,۳۰۲)	(۲۸)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۱۰۰	۲۹,۲۸۶	(۶,۳۰۲)	(۲۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(۲۸)	(۵,۹۴۰)	۴۸,۴۵۲	۳۴,۹۹۳	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۲	۴۲,۰۶۵	۴۲,۰۶۵	۵۱,۱۸۰	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲۷۷	۱۵,۰۵۵	۱,۶۸۷	۶,۳۶۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۰	۵۱,۱۸۰	۹۲,۲۰۴	۹۲,۵۳۸	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۰	۰	۰	۰	معاملات غیرنقدی
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
غلامحسین چایچی نصرتی	غلامحسین چایچی نصرتی	2669616666				رئیس هیئت مدیره	موظف	دکتر	پزشکی	☐
نیما مؤمنی زاده	نیما مؤمنی زاده	0062904817				عضو هیئت مدیره	موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت بازرگانی	☐
شهرام سلامتی خیاوی	شهرام سلامتی خیاوی	2619842387				عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت بازرگانی	☐
مصطفی مداح	مصطفی مداح	2181105847				نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	پزشکی	☐
محسن پریانی	محسن پریانی	1819493873				عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت	☐