



شرکت: توسعه بهداشت و سلامت مهنا تبسم	سرمایه ثبت شده: 100
نماد: رمینا26	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1398/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1398/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل	توسعه بهداشت و سلامت مهنا تبسم
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت توسعه بهداشت و سلامت مهنا تبسم (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند ماه 1398 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی 1 تا 27 پیوست، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات 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 موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، 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 هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارایه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

همچنین این موسسه مسئولیت دارد، ضمن ایفای وظایف بازرسی قانونی موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. پاسخ کتبی به تاییدیه‌های ارسالی برای دریافتنی‌های تجاری و پرداختنی‌ها به ترتیب به مبالغ 227 و 343 میلیارد ریال (موضوع یادداشت‌های 12 و 18 صورتهای مالی) تا تاریخ تهیه این گزارش واصل نگردیده و این موسسه نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی آثار ناشی از مورد مزبور را بر اقلام صورتهای مالی پیوست تعیین نماید.

5. وضعیت خرید 4 دستگاه آنژیوگرافی در سال 1396، تنظیم صلح نامه رسمی توسط فروشندگان جهت واگذاری دستگاه‌های فوق به هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران، استقرار آن در مراکز درمانی و احتساب درآمد ناشی از کارکرد دستگاه‌های فوق در چارچوب قرارداد فیما بین به تفصیل در یادداشت 4-8 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط به شرح یادداشت مزبور مستندات نهایی درخصوص انتقال مالکیت دستگاه‌های مزبور جهت انجام بررسی‌های حسابرسی ملاحظه نگرفته لذا از هر گونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.

6. شرکت مورد گزارش فاقد سیستم مدون بهای تمام شده برای خدمات ارایه شده می‌باشد. بطوریکه تسهیم هزینه‌های عمومی و اداری شرکت براساس مبانی منطقی و اصولی صورت نپذیرفته ضمن آنکه هزینه‌های جذب نشده ناشی از عدم استفاده کامل از ظرفیت تجهیزات پزشکی و نیروی انسانی محاسبه نگردیده و در رعایت استانداردهای حسابداری در صورت سود و زیان در سرفصل سایر درآمدهای عملیاتی انعکاس نیافته است. بنا به مراتب فوق، تعدیل حسابها از این بابت ضروری بوده ولیکن در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم تعیین آثار مالی ناشی از آن در شرایط حاضر برای این موسسه فراهم نمی‌باشد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند (6) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (4) و (5)، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت توسعه بهداشت و سلامت مهنا تبسم (سهامی خاص) در تاریخ 29 اسفند ماه 1398 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

8. وضعیت قرارداد سه جانبه در تاریخ 11/07/1395 فیما بین شرکت مورد گزارش (به عنوان سرمایه گذار)، شرکت تامین آوای سلامت (خریدار) و شرکت مطلب کیش (فروشنده) با موضوع خرید 35 دستگاه سی تی اسکن جمعا به ارزش 3.708.000 یورو و متعاقبا تنظیم الحاقیه قرارداد مبنی بر کاهش تعداد دستگاه از 35 به 14 دستگاه مشتمل بر 12 دستگاه خریداری و تحویلی به شرکت مورد گزارش و 2 دستگاه که مقرر گردیده تا تاریخ 15/01/1399 بطور رایگان در اختیار شرکت قرار گیرد به تفصیل در یادداشت 5-25 صورتهای مالی انعکاس یافته است. تا تاریخ تهیه این گزارش علیرغم سپری شدن مدت قرارداد مزبور، 2 دستگاه سی تی اسکن فوق تحویل شرکت مورد گزارش قرار نگرفته است.

9. وضعیت مالیاتی و بدهی‌های احتمالی شرکت در یادداشت‌های 19 و 25 صورتهای مالی انعکاس یافته است. در این ارتباط الف) بر اساس برگ تشخیص برای عملکرد سال 1392 مبلغ یک میلیارد ریال (به صورت علی‌الراس) از شرکت مورد گزارش مطالبه شده که ذخیره لازم در حسابها منظور نگردیده، ب) برای عملکرد سال 1398 بر اساس مبانی قانونی و اعمال مشوق مالیاتی موضوع تبصره 7 ماده 105 ق.م.م ذخیره در حسابها منظور گردیده، ج) معاملات فصلی موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم سالهای 1393 و 1394 مورد رسیدگی قرار نگرفته از بابت رسیدگی معاملات فصلی سالهای 1395 الی 1397 جمعا مبلغ 6/7 میلیارد ریال به عنوان جرایم از شرکت مورد گزارش مطالبه گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده است، د) مالیات بر ارزش افزوده از ابتدای تاسیس شرکت تا پایان سال مالی مورد گزارش مورد رسیدگی قرار نگرفته و ه) بابت حق بیمه تامین اجتماعی از ابتدای فعالیت شرکت مورد رسیدگی قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، تعیین میزان قطعی بدهی‌های شرکت از بابت موارد فوق موکول به رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیربط قانونی می‌باشد.

10. به شرح یادداشت 2-8 صورتهای مالی داراییهای ثابت شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ 180 میلیارد ریال دارای کسری پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای (8) الی (10) فوق مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

11. صورتهای مالی سال 1397 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مربوطه آن موسسه نسبت به صورتهای مالی نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

12. موارد عدم رعایت اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می باشد:
- 12-1- مفاد مواد 40 و 240 اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب درخصوص ثبت انتقال سهام با نام در دفتر ثبت سهام و امضا آن توسط انتقال دهنده و پرداخت سود سهام طرف مدت 8 ماه بعد از تاریخ تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام رعایت نگردیده است.
- 12-2- به شرح یادداشت 1-1-1-18 صورتهای مالی، طی سال مالی مورد گزارش سهامدار عمده (شرکت گروه مینا) اقدام به تأمین مالی شرکت نموده و سایر سهامداران پرداختی متناسب با مبالغ مزبور واریزی نداشته اند، در این ارتباط نظر به حضور سهامدار دیگر در شرکت، مراتب در اجرای ماده 148 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام، در این گزارش درج می گردد.
13. پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 05/04/1398 در گزارش هیات مدیره درج گردیده است. در این ارتباط تکالیف مقرر درخصوص پیگیری اخذ مدارک و مستندات خرید 4 دستگاه آنژیوگرافی موضوع (بند 5 گزارش)، اخذ صورت تطبیق حسابها با دانشگاهها و مراکز درمانی جهت وصول مطالبات حداکثر تا پایان شهریور 1398 منجر به نتیجه نگردیده است.
14. بطوریکه از صورت سود و زیان مشهود است، ناخالص درآمدهای شرکت در سال مالی مورد گزارش در مقایسه با سال مالی قبل به میزان 64 درصد افزایش یافته و در مقابل آن، مانده حساب مطالبات شرکت مورد گزارش از دانشگاههای علوم پزشکی در تاریخ صورت وضعیت مالی رشد قابل ملاحظه ای داشته که این امر حاکی از عدم وصول به موقع مطالبات از کارفرمایان ذیربط می باشد. به طوریکه سرمایه در گردش شرکت در پایان سال منفی بوده (مازاد بدهی جاری بر دارایی جاری) و تأمین مالی آن توسط سهامداران صورت گرفته است. از سوی دیگر شرکت مورد گزارش بر اساس تفاهمهای انجام شده با وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی جهت وصول مطالبات مبلغ 6/52 میلیارد ریال اوراق خزانه دولتی (با سررسید 4 ساله، با درصد سرک 56 درصد در سررسید) دریافت نموده است.
15. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 23 به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت در زمان حسابرسی پایان سال به اطلاع موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری پس از انجام معامله، انجام شده است. معاملات مزبور در چارچوب روابط فیما بین با شرکتهای گروه صورت پذیرفته است.
16. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت (با 4 امضا از 5 امضا)، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.
17. در چارچوب سیستم کنترلهای داخلی اگرچه شرکت مورد گزارش جهت انجام معاملات با اشخاص ثالث دارای آیین نامه معاملات مصوب هیات مدیره بوده ولیکن بررسیهای انجام شده حاکی از این است که در ارتباط با برخی از تجهیزات پزشکی خریداری شده در سنوات قبل، مدارک و مستندات مرتبط با چگونگی انتخاب فروشندگان تجهیزات مزبور بررسی قیمتتهای مقایسه ای که برای اقلام وارداتی با منشأ ارزی از شرکتهای بازرگانی رابط با فروشنده خارجی جهت انجام پاره ای از کنترلهای معمول حسابرسی ملاحظه نگردیده مضافاً اینکه خرید تجهیزات پزشکی همراه با ملحقات مربوطه از فروشندگان داخلی عمدتاً در چارچوب قراردادهای فیما بین با اشخاص ثالث بوده که در پاره ای از موارد مبالغ پرداختی جهت خرید تجهیزات طبق صورتحساب فروشندگان تجهیزات و ملحقات با مبالغ مندرج در قراردادها مربوطه دارای مغایرت بوده که دلایل توجیهی آن برای این موسسه مشخص نمی باشد.
18. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

30 تیر 1399			
موسسه حسابرسی هشیار بهمند			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1399/05/22 11:03:24	831252	Mohammad Ali Nazeri [[Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1399/05/22 11:12:00	8800899	[Abbas Hoshi [Sign	شریک موسسه هشیار بهمند
1399/05/22 11:21:32	800912	Hamid Yazdan Parasti [[Sign	مدیر موسسه هشیار بهمند

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده		حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۵۶۴,۲۸۱		۳۴۵,۳۴۴	۶۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۱۵,۰۳۳)		(۲۲۲,۳۵۹)	(۸۶)
سود (زیان) ناخالص	۱۴۹,۲۵۹		۱۲۲,۰۸۵	۲۳
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۳۴,۱۱۰)		(۱۸,۳۷۸)	(۸۷)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰		۰	
سایر درآمدها	۰		۰	
سایر هزینه‌ها	۰		۰	
سود (زیان) عملیاتی	۱۱۵,۱۴۹		۱۰۳,۸۰۷	۱۱

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
هزینه‌های مالی	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱,۴۹۰	۵,۵۵۰	(۷۳)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۱۶,۶۳۹	۱۰۹,۳۵۷	۷
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	(۲۵,۳۳۳)	(۲۶,۳۵۳)	۴
سال‌های قبل	۵,۳۳۸	۰	
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۹۶,۶۴۴	۸۳,۰۰۴	۱۶
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	
سود (زیان) خالص	۹۶,۶۴۴	۸۳,۰۰۴	۱۶
سود (زیان) پایه هر سهم			
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	۰	۰	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۹۶,۶۴۴,۰۰۰	۸۳,۰۰۴,۰۰۰	۱۶
سرمایه	۱۰۰	۱۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
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 ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۹۶,۶۴۴	۸۳,۰۰۴	۱۶
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	۹۶,۶۴۴	۸۳,۰۰۴	۱۶

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ 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 شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۶۶۰,۸۵۴	۷۰۹,۶۶۱	۶۶۹,۳۷۹	(۷)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	
دارایی‌های نامشهود	۵,۹۴۹	۵,۹۴۹	۵,۰۳۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	
سایر دارایی‌ها	۵,۵۷۳	۵,۵۷۳	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۶۷۳,۳۷۶	۷۲۱,۱۸۳	۶۷۴,۴۰۹	(۷)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۴,۴۴۵	۱,۳۴۰	۲,۶۶۰	۲۳۲
موجودی مواد و کالا	۶,۵۸۴	۱۰,۷۳۱	۵,۲۳۲	(۳۹)

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۸۳	۸۸,۲۸۰	۳۰۲,۸۵۸	۵۵۴,۸۵۰	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۳۰)	۱۷,۶۶۵	۴۶,۴۴۶	۳۲,۵۳۴	موجودی نقد
۶۶	۱۱۳,۸۳۷	۳۶۱,۳۷۵	۵۹۸,۴۱۳	
	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۶۶	۱۱۳,۸۳۷	۳۶۱,۳۷۵	۵۹۸,۴۱۳	جمع دارایی‌های جاری
۱۷	۷۸۸,۳۴۶	۱,۰۸۲,۵۵۸	۱,۲۷۰,۷۸۹	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	سرمایه
	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
	۰	۰	۰	صرف سهام
	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۳۵	۳۵	۳۵	اندوخته قانونی
	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها
	۰	۰	۰	مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها
	۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۹۲	۱۲,۵۰۶	۹۵,۵۱۰	۱۸۳,۸۵۴	سود (زیان) انباشته
	۰	۰	۰	سهام خزانه
۹۲	۱۲,۶۴۱	۹۵,۶۴۵	۱۸۳,۹۸۹	جمع حقوق مالکانه
				بدهی‌ها
				بدهی‌های غیرجاری
	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی بلندمدت
۴۲	۴,۵۱۶	۷,۸۵۵	۱۱,۱۴۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
۴۲	۴,۵۱۶	۷,۸۵۵	۱۱,۱۴۷	جمع بدهی‌های غیرجاری
				بدهی‌های جاری
۹	۷۶۹,۷۶۴	۹۵۲,۷۰۱	۱,۰۴۲,۰۲۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
(۴)	۱,۳۲۵	۲۶,۳۵۷	۲۵,۳۳۳	مالیات پرداختنی
	۰	۰	۸,۳۰۰	سود سهام پرداختنی
	۰	۰	۰	تسهیلات مالی
	۰	۰	۰	ذخایر
	۰	۰	۰	پیش‌دریافت‌ها
۱۰	۷۷۱,۰۸۹	۹۷۹,۰۵۸	۱,۰۷۵,۶۵۳	
	۰	۰	۰	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش
۱۰	۷۷۱,۰۸۹	۹۷۹,۰۵۸	۱,۰۷۵,۶۵۳	جمع بدهی‌های جاری
۱۰	۷۷۵,۶۰۵	۹۸۶,۹۱۳	۱,۰۸۶,۸۰۰	جمع بدهی‌ها
۱۷	۷۸۸,۳۴۶	۱,۰۸۲,۵۵۸	۱,۳۷۰,۷۸۹	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	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	۱۰۰	۰	۰	۰	۳۵	۰	۰	۰	۱۲,۵۰۶	۰	۱۲,۶۴۱
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 ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۱۰۰	۰	۰	۰	۳۵	۰	۰	۰	۱۲,۵۰۶	۰	۱۲,۶۴۱

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
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									۸۳,۰۰۴		۸۳,۰۰۴
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۸۳,۰۰۴	•	۸۳,۰۰۴
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	۸۳,۰۰۴	•	۸۳,۰۰۴
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						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۰۰	•	•	•	۲۵	•	•	•	۹۵,۵۱۰	•	۹۵,۶۴۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹									۹۱,۳۰۶		۹۱,۳۰۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•

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) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۱,۳۰۶	۰	۹۱,۳۰۶
سود سهام مصوب									(۸,۳۰۰)		(۸,۳۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
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	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰		۵,۳۳۸		۵,۳۳۸
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۰۰	۰	۰	۰	۳۵	۰	۰	۰	۱۸۳,۸۵۴	۰	۱۸۳,۹۸۹

صورت جریان‌های نقدی

کلید مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۳,۹۸۴	(۴۸,۸۶۷)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳۱,۰۱۹)	(۱,۳۳۱)	(۱,۴۹۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۲,۹۶۵	(۵۰,۱۸۸)	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۴,۲۹۵	--

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۸,۲۴۴)	(۱۰۲,۵۷۴)	۸۲
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	۰	(۹۱۹)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۴,۲۳۶	--
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	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	۰	
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	۱,۲۵۳	۳,۹۴۴	(۶۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۶,۹۹۱)	(۹۱,۰۲۸)	۸۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۴,۰۳۶)	(۱۴۱,۲۱۶)	۹۰
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۱۷۰,۰۰۰	--
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	۰	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	

شرح	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ جهت ارائه به حسابرس	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	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	۰	۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۱۷۰,۰۰۰	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۴,۰۲۶)	۲۸,۷۸۴	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۶,۴۴۶	۱۷,۶۶۵	۱۶۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱۴	(۳)	--
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۲,۵۳۴	۴۶,۴۴۶	(۳۰)
معاملات غیرنقدی	۰	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹			