



شرکت: توسعه بهداشت و سلامت مهنا تیسم	ناماد: رمنا
کد صنعت (ISIC):	سال مالی منتهی به: 1398/12/29
اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 6 ماهه منتهی به 1398/06/31 (حسابرسی شده)	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان
سرمایه ثبت شده: 100	سرمایه ثبت نشده: 0

نظر حسابرس

گزارش بررسی اجمالی	به هیئت مدیره
بند مقدمه	
1. صورت وضعیت مالی شرکت توسعه بهداشت و سلامت مهنا تیسم (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور ماه 1398 و صورتهای سود و زیان و تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدي آن برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با پاداشتهای توضیحی 1 تا 26 پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری 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)، بررسی اجمالی این موسسه 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 موسسه نمی‌تواند اطمینان یاد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.	
میانی نتیجه گیری مشروط	
3. به شرح یادداشت 1-12 صورتهای مالی مانده مطالبات از دانشگاهها و مراکز درمانی بابت درآمد ارایه خدمات پزشکی به شرح فوق، شامل مبلغ 281 میلیارد ریال (عباً انتقالی از سال مالی قبل) بوده در این ارتباط اگر چه به شرح یادداشت 1-12 صورتهای مالی تا تاریخ تهیه این گزارش بخشی از مطالبات مزبور وصول گردیده ولیکن صورت تطبیق حسابهای فیما بین با دانشگاههای علوم پزشکی (که حاوی مبالغ صورتحسابهای صادره که مورد پذیرش ایشان باشد) ملاحظه نگردیده است. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم از هر گونه آثار احتمالی ناشی از این امر بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.	
4. مانده بدھی به شرکت آوای پردايس سلامت (سهامدار شرکت) (موضوع یادداشت 2-17 صورتهای مالی) در تاریخ صورت وضعیت مالی به مبلغ 257 میلیارد ریال عمدتاً بابت وجوده دریافتی (به صورت قرض الحسن) جهت تامین مالی برای خرید تجهیزات پزشکی در این ارتباط صورت تطبیق حسابهای فیما بین با شرکت مزبور ملاحظه نگردیده است. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم از هر گونه آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر اقلام صورتهای مالی اطلاعی در دست نمی‌باشد.	
5. به شرح یادداشت 3-8 صورتهای مالی در سال 1396 شرکت اقدام به خرید 4 دستگاه آنژیوگرافی جمماً به مبلغ 93 میلیارد ریال از محل منابع مالی شرکت مورد گزارش نموده که بر اساس چهار فقره صلح نامه رسمی فیما بین فروشنده‌گان تجهیزات مزبور با هیات امنای صرفه ارزی در معالجه بیماران کلیه حقوق قانونی تجهیزات به هیات امنای مزبور و اگذار گردیده متعاقباً هیات امنای ارزی اقدام به ترجیص تجهیزات خردباری شده فوق و تحويل آنها به دانشگاههای علوم پزشکی ذیرپیغیر نموده است. تا تاریخ تهیه این گزارش صورتحساب هیات امنای ارزی صرفه ارزی در معالجه بیماران درخصوص هزینه‌های مرتبط با ترجیص تجهیزات مزبور در اختیار شرکت مورد گزارش قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، در غیاب دسترسی به مستندات مورد لزوم 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 تعديلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیتهای مندرج در بندهای (3) الی (5) بالا ضرورت می‌یافتد، این موسسه به موردی که حاکمی از عدم ارایه مطلوب صورتهاي مالي ياد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخود نکرده است.

تاكيد بر مطالع خاص

7. وضعیت مالیاتی و بدھی‌های احتمالی شرکت در یادداشت‌های 18 و 25 صورتهاي مالي انعکاس یافته است. در این ارتباط برای عملکرد سال 1392 مبلغ یک میلیارد ریال (به صورت علی الراس) از شرکت مورد گزارش مطالبه شده که ذخیره لازم در حسابها منظور نگردیده برای عملکرد سال 1397 بر اساس میانی قانونی ذخیره در حسابها منظور گردیده، معاملات فصلی موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهاي مستقیم از سال 1393 مورد رسیدگی قرار نگرفته و مضافاً اینکه از بابت حق بیمه تامین اجتماعی از ابتدای فعالیت شرکت مورد رسیدگی قرار نگرفته است. بنا به مراتب فوق، قطعیت میزان بدھی‌های مزبور موكول به رسیدگی و اعلام نظر مقامات ذیربط قانونی می‌باشد.

8. به شرح یادداشت 8-2 صورتهاي مالي داراییهای ثابت شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالي مبلغ 205 میلیارد ریال دارایی کسری پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

بندھااي توضيحي

9. صورتهاي مالي دوره میانی شش ماهه منتهی به 31 شهریور ماه 1397 و سال 1397 توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد بررسی اجمالی و حسابرسی قرار گرفته و در گزارشهاي مربوطه در تاریخهای 6 آذر ماه 1397 و 28 تیر ماه 1398 آن موسسه نسبت به صورتهاي مالي نتیجه گيري و نظر "مشروط" اظهار شده است.

سایر موارد

10. در چارچوب سیستم کنترلهای داخلی اگرچه شرکت مورد گزارش جهت انجام معاملات با اشخاص ثالث دارای آین نامه معاملات مصوب هیات مدیره بوده ولیکن بررسی‌های انجام شده حاکمی از این است که در ارتباط با برخی از تجهیزات پزشکی خریداری شده در سال 1397 مبارکه معمول حسابرسی ملاحظه نگردیده مضافاً اینکه خرید تجهیزات پزشکی همراه با ملحقات مربوطه از فروشندهان داخلی عمدتاً در چارچوب قراردادهای فیماهین با اشخاص ثالث بوده که در پاره‌ای از موارد مبالغ برداختی جهت خرید تجهیزات طبق صورتحساب فروشندهان تجهیزات و ملحقات با مبالغ مندرج در قراردادها مربوطه دارای مغایرت بوده که دلایل توجیهی آن برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

موسسه حسابرسی هشیار بهمند

1398/12/25 18:38:48	831252	[Mohammad Ali Nazeri [Sign]	شریک موسسه هشیار بهمند
1398/12/25 18:43:12	8800899	[Abbas Hoshi [Sign]	شریک موسسه هشیار بهمند
1398/12/25 18:51:23		[Hamid Yazdan Parasti [Sign]	مدیر موسسه هشیار بهمند

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تحدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۲۱ جهت ارائه به حسابرس	تحدید ارائه شده دوره منتهی به حسابرسی شده	شرح
حسابرسی شده				
۲۵	۳۴۵,۳۴۴	۱۶۹,۹۶۳	۲۱۲,۷۰۵	عملیات در حال تداوم:
(۶۲)	(۲۲۲,۲۵۹)	(۸۸,۷۶۲)	(۱۲۰,۲۱۷)	درآمدهای عملیاتی
(۱۷)	۱۲۲,۰۸۰	۸۱,۲۰۱	۶۷,۴۸۸	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۰۸)	(۱۸,۲۷۸)	(۵,۹۶۰)	(۱۲,۳۷۵)	سود (زیان) ناچالص
	.	.	.	هزینه های فروش، اداری و عمومی
	.	.	.	هزینه کاهش ارزش دریافتی ها (هزینه استثنایی)
	.	.	.	سایر درآمدها
	.	.	.	سایر هزینه ها
(۲۷)	۱۰۳,۸۰۷	۷۵,۲۴۱	۵۵,۱۱۳	سود (زیان) عملیاتی
	.	.	.	هزینه های مالی
	.	.	.	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه گذاری ها
(۴۶)	۰,۰۵۰	۱,۸۰۴	۹۷۷	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه
(۲۷)	۱۰۹,۳۵۷	۷۷,۰۴۵	۵۶,۰۹۰	سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
هزینه مالیات بر درآمد:				
(۹۴۳)	(۲۱,۰۱۶)	(۱,۳۲۱)	(۱۳,۷۷۸)	سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
	.	.	.	سال حاری
(۴۴)	۸۸,۳۴۱	۷۵,۷۲۴	۴۲,۳۱۲	سالهای قبل
	.	.	.	عملیات متوقف شده:
(۴۴)	۸۸,۳۴۱	۷۵,۷۲۴	۴۲,۳۱۲	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
	.	.	.	سود (زیان) خالص
(۴۴)	۸۸,۳۴۱	۷۵,۷۲۴	۴۲,۳۱۲	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
(۴۴)	۸۸,۳۴۱,۰۰۰	۷۵,۷۲۴,۰۰۰	۴۲,۳۱۲,۰۰۰	۱۰۰	سود (زیان) حاصل هر سهم- ریال
	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰		سرمایه

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

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
(۴۴)	۸۸,۳۴۱	۷۵,۷۲۴	۴۲,۳۱۲	سود (زیان) حاصل
				سایر اقلام سود و زیان جامع:
	.	.	.	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	تفاوت تسهیل ارز عملیات خارجی
	.	.	.	مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع
	.	.	.	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۴۴)	۸۸,۳۴۱	۷۵,۷۲۴	۴۲,۳۱۲	سود (زیان) جامع سال

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدد ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹		دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیرجاری
(۴)	۶۶۹,۳۷۹	۷۰۹,۶۶۱	۶۸۰,۱۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	سرمایه‌گذاری در املاک
.	۵,۰۳۰	۵,۹۴۹	۵,۹۴۹	دارایی‌های نامشهود

					سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
					دربافتني‌های بلندمدت
					سایر دارایی‌ها
(۴)	۶۷۴,۴۰۹	۷۱۵,۶۱۰		۶۸۶,۰۶۳	جمع دارایی‌های غیرجاری
					دارایی‌های جاري
۲۳	۲,۶۶۰	۱,۳۴۰		۱,۶۵۰	سفرارشات و پیشپرداخت‌ها
(۲۱)	۵,۲۲۲	۱۰,۷۳۱		۷,۴۵۱	موجودی مواد و کالا
۴۵	۸۸,۳۸۰	۳۰۸,۴۳۱		۴۴۵,۷۸۰	دربافتني‌های تجاري و سایر درباختنی‌ها
	.	.		.	سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت
(۷۴)	۱۷,۶۶۰	۴۶,۴۴۶		۱۱,۹۱۸	موجودی نقد
۲۷	۱۱۳,۸۳۷	۳۶۶,۹۴۸		۴۶۶,۷۹۹	دارایی‌های نگهداري شده برای فروش
	.	.		.	جمع دارایی‌های جاري
۷۷	۱۱۳,۸۳۷	۳۶۶,۹۴۸		۴۶۶,۷۹۹	جمع دارایی‌های جاری
۶	۷۸۸,۲۴۶	۱,۰۸۲,۰۵۸		۱,۱۰۲,۸۶۲	حقوق مالکانه و بدھی‌ها
					حقوق مالکانه
.	۱۰۰	۱۰۰		۱۰۰	سرمایه
	.	.		.	افرايش سرمایه در جريان
	.	.		.	صرف سهام
	.	.		.	صرف سهام خزانه
.	۳۵	۳۵		۳۵	اندوخته قانونی
	.	.		.	سایر اندوخته‌ها
	.	.		.	مازاد تجدیدازیابی دارایی‌ها
	.	.		.	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۲۴	۱۲,۵۰۷	۱۰۰,۸۴۸		۱۳۴,۸۶۰	سود (زیان) انباشته
	.	.		.	سهام خزانه
۲۴	۱۲,۶۴۳	۱۰۰,۹۸۳		۱۳۴,۹۹۵	جمع حقوق مالکانه
					بدھی‌ها
					بدھی‌های غیرجاری
	.	.		.	برداختني‌های بلندمدت
	.	.		.	تسهیلات مالی بلندمدت
۲۸	۴,۰۱۶	۷,۸۰۴		۱۰,۰۵۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۸	۴,۰۱۶	۷,۸۰۴		۱۰,۰۵۳	جمع بدھی‌های غیرجاری
					بدھی‌های جاري
۳	۷۶۹,۷۶۳	۹۵۲,۷۰۱		۹۸۵,۷۳۶	برداختني‌های تجاري و سایر برداختني‌ها
(۲۴)	۱,۳۲۵	۲۱,۰۲۰		۱۳,۷۷۸	مالیات پرداختني

													سود سهام پرداختی تسهیلات مالی
													دخایل
													بیش دریافت ها
۴	VV1,۰۸۸		۹۷۳,۷۲۱				۱,۰۰۷,۸۱۴						بدھی های مرتبه با دارایی های نگهداری شده برای فروش
۴	VV1,۰۸۸		۹۷۳,۷۲۱				۱,۰۰۷,۸۱۴						جمع بدھی های جاری
۴	VV۵,۶۰۴		۹۸۱,۵۷۵				۱,۰۱۷,۸۶۷						جمع بدھی ها
۶	VV۸,۳۴۶		۱,۰۸۲,۵۵۸				۱,۱۵۲,۸۶۲						جمع حقوق مالکانه و بدھی ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است												
جمع کل	سود سهام خرانه	سود (زبان) انباشتہ	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	سایر اندוחتها	اندוחته قانونی	صرف سهام خرانه	صرف سهام	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	شرح	
۱۲,۶۴۲	۰	۱۲,۵۰۷	۰	۰	۰	۲۵	۰	۰	۰	۱۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباہات	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه های حسابداری	
۱۲,۶۴۲	۰	۱۲,۵۰۷	۰	۰	۰	۲۵	۰	۰	۰	۱۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	
											تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
۸۳,۰۰۳		۸۳,۰۰۳									سود (زبان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
۵,۳۴۸	۰	۵,۳۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اصلاح اشتباہات	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	تغییر در رویه های حسابداری	
۸۸,۳۴۱	۰	۸۸,۳۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زبان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
۰			۰	۰							سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات	
۸۸,۳۴۱	۰	۸۸,۳۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سود (زبان) جامع سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
۰											سود سهام مصوب	
۰											افزایش سرمایه	
۰											افزایش سرمایه در جریان	
۰											خرید سهام خزانه	
۰											فروش سهام خزانه	
۰							۰				سود (زبان) حاصل از فروش سهام خزانه	
۰			۰	۰			۰				انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشتہ	
۰						۰					تخصیص به اندוחته قانونی	
۰						۰					تخصیص به سایر اندוחتهها	
۱۰۰,۹۸۳	۰	۱۰۰,۸۴۸	۰	۰	۰	۲۵	۰	۰	۰	۱۰۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	

۴۲,۳۱۲	۴۲,۳۱۲												تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	سود (زبان) خالص در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۴۲,۳۱۲	.	۴۲,۳۱۲	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
(۸,۳۰۰)		(۸,۳۰۰)											سود (زبان) جامع در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
				.			.						سود سهام مصوب
.	.			.			.						افزایش سرمایه
.				.					.	.			افزایش سرمایه در جریان
.	.								.	.			خرید سهام خزانه
.	.						.						فروش سهام خزانه
													سود (زبان) حاصل از فروش سهام خزانه
.	.	.	.	.			.						انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان اینباشه
.	.				.								تخصیص به اندوخته قانونی
.	.			.									تخصیص به سایر اندوخته‌ها
۱۳۴,۹۹۵	.	۱۳۴,۸۶۰	.	.	.	.	۲۵	.	.	.	.	۱۰۰	ماهنه در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۲۱	دوره منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱ جهت ارائه به حسابرس	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده		
				جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
۷۲	(۴۸,۸۶۷)	(۳۷,۵۰۴)	(۱۰,۴۲۵)	نقد حاصل از عملیات
(۱,۴۹۱)	(۱,۳۲۱)	(۱,۳۲۱)	(۲۱,۰۱۹)	برداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۹	(۵۰,۱۸۸)	(۲۸,۸۲۰)	(۳۱,۴۴۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
	۴,۳۹۰	.	.	جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
۹۵	(۱۰۲,۵۷۴)	(۷۸,۰۹۹)	(۳,۰۶۰)	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	برداختهای نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
--	(۹۱۹)	(۱۲)	.	برداختهای نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
	۴,۳۲۶	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.	.	برداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک
	.	.	.	برداختهای نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک
	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاهمدت

					برداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
	:	:	:	:	برداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام
(۴۶)	۲,۹۴۴	۱,۸۰۳		۹۷۶	دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها
۹۶	(۹۱,۰۲۸)	(۷۶,۳۰۸)		(۲,۰۸۴)	حریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۷۰	(۱۴۱,۲۱۶)	(۱۱۵,۱۳۳)		(۳۴,۵۲۸)	حریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
					حریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
--	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰		.	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت
	.	.	.	.	دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
	.	.	.	.	برداخت‌های نقدی بابت سود سهام
--	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰		.	حریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
--	۲۸,۷۸۴	۵۴,۸۴۷		(۳۴,۵۲۸)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۶۳	۱۷,۴۶۵	۱۷,۶۶۵		۴۶,۴۴۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	(۲)	.	.	.	تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۸۴)	۴۶,۴۴۶	۷۲,۵۳۲		۱۱,۹۱۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
	.	.	.	.	معاملات غیرنقدی

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

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

دلالی تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

