

استاندارد حسابداری ۱

ارائه صورتهای مالی
(تجدید نظر شده ۱۳۹۷)

ارائه کننده

کیهان مهام

عضو انجمن مدیران مالی ایران

هدف

فراهم آوردن مبنایی برای ارائه صورتهای مالی با مقاصد
عمومی یک واحد تجاری با تاکید بر ثبات و وحدت رویه

دامنه کاربرد

الزامات این استاندارد باید در ارائه “**صورت‌های مالی با مقاصد عمومی**” که بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه و ارائه می‌شود، بکار گرفته شود.

تعریف صورتهای مالی با مقاصد عمومی

صورتهای مالی که هدف آن تأمین نیازهای استفاده کنندگانی است که در موقعیتی قرار ندارند که واحد تجاری را ملزم کنند گزارشهایی مطابق با نیازهای اطلاعاتی خاص آنها تهیه کند.

هدف صورتهای مالی

هدف صورتهای مالی ارائه اطلاعات درباره:

- وضعیت مالی
- عملکرد مالی
- جریانهای نقدی، و
- نتایج ایفای وظیفه مباشرت مدیریت در قبال منابعی که به آن سپرده شده است.

مجموعه کامل صورتهای مالی

- صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان دوره
- صورت سود و زیان برای دوره (**گردش حساب سود(زیان) انباشته** حذف گردیده است)
- صورت سود و زیان جامع برای دوره (حسب مورد به روال قبل)
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای دوره (**به صورتهای مالی اساسی اضافه شده**)
- صورت **جریانهای نقدی** برای دوره (**تغییرات شکلی داشته**)
- یادداشتهای توضیحی، شامل اهم رویه های حسابداری و سایر اطلاعات توضیحی (**تغییراتی داشته**)
- اطلاعات مقایسه ای دوره قبل
- صورت وضعیت مالی به تاریخ ابتدای دوره قبل، چنانچه واحد تجاری یک رویه حسابداری را با تسری به گذشته بکار گیرد یا اقلام صورتهای مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید، یا اقلام صورتهای مالی را تجدیدطبقه بندی کند. (**به صورتهای مالی اساسی اضافه شده است**)

ارائه منصفانه و رعایت استانداردهای حسابداری

صورت‌های مالی باید وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری را **به طور منصفانه** ارائه کند.

ارائه منصفانه مستلزم بیان صادقانه آثار معاملات، سایر رویدادها و شرایط طبق تعاریف و معیارهای شناخت داراییها، بدهیها، درآمدها و هزینه‌ها در مفاهیم نظری گزارشگری مالی است.

تقریباً در تمامی شرایط واحد تجاری با **رعایت استانداردهای حسابداری** مربوط، به ارائه منصفانه دست می‌یابد.

تداوم فعالیت

واحد تجاری باید صورتهای مالی را بر مبنای تداوم فعالیت تهیه کند، مگر اینکه مدیریت قصد انحلال واحد تجاری یا توقف عملیات را داشته باشد یا گزینه واقع بینانه دیگری نداشته باشد.

چنانچه صورتهای مالی بر مبنای تداوم فعالیت تهیه نشود، این واقعیت باید همراه با مبنای تهیه صورتهای مالی و اینکه چرا واحد تجاری فاقد تداوم فعالیت تلقی شده است، افشا شود.

مبنای تعهدی

واحد تجاری باید صورتهای مالی خود را به استثنای اطلاعات جریانهای نقدی، بر مبنای تعهدی تهیه کند.

بر اساس این مبنا اقلامی به عنوان دارایی، بدهی، حقوق مالکانه، درآمد و هزینه شناسایی می شود که تعاریف و معیارهای شناخت آن عناصر طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی احراز شده باشد.

اهمیت و تجمیع

- واحد تجاری باید هر طبقه از اقلام مشابه را بطور جداگانه ارائه کند. واحد تجاری باید اقلامی را که ماهیت یا کارکرد مشابه ندارند، به طور جداگانه ارائه کند مگر آنکه این اقلام بی اهمیت باشند.
- اگر یک قلم اصلی به تنهایی با اهمیت نباشد، با اقلام دیگر در متن صورتهای مالی یا یادداشتهای توضیحی تجمیع می شود. واحد تجاری باید با در نظر گرفتن تمام واقعیتهای موجود و درباره نحوه تجمیع اطلاعات در صورتهای مالی شامل یادداشتهای توضیحی تصمیم گیری کند.
- واحد تجاری نباید با پنهان کردن اطلاعات با اهمیت در میان اطلاعات بی اهمیت یا با تجمیع اقلام با اهمیت واجد ماهیت و کارکرد متفاوت، از قابلیت درک صورتهای مالی بکاهد.

تهاتر

■ داراییها و بدهی ها، و ارقام درآمد و هزینه نباید با یکدیگر تهاتر شود، مگر آن که *استانداردهای حسابداری* تهاتر مزبور را الزامی یا مجاز کرده باشد.

■ اصولاً تهاتر در صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع یا صورت وضعیت مالی، موجب کاهش توانایی درک استفاده کنندگان از معاملات انجام شده و سایر رویدادها و شرایط و ارزیابی جریانهای نقدی آتی واحد تجاری می شود، به استثنای مواردی که تهاتر، محتوای معامله یا رویدادی دیگر را منعکس می کند.

شرایط تهاتر درآمدها و هزینه ها

هر واحد تجاری، در روال فعالیتهای عادی خود معاملات دیگری را نیز انجام می دهد که مولد درآمد عملیاتی نیست، اما برای انجام فعالیتهای مولد درآمد عملیاتی آن ضروری است. نتایج این گونه معاملات از طریق تهاتر درآمدها و هزینه های مربوط به آن ارائه می شود، به شرط آنکه تهاتر یاد شده محتوای معامله را منعکس کند. برای مثال:

■ **درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی حاصل از فروش داراییهای غیر جاری** (مانند سرمایه گذاریها و داراییهای ثابت مشهود)، به مبلغ عواید حاصل از فروش دارایی پس از کسر مبلغ دفتری و هزینه های فروش آن گزارش می شود.

■ سود و زیان تسعیر ارز به صورت خالص ارائه می شود.

تناوب گزارشگری

واحد تجاری باید مجموعه کامل صورتهای مالی (شامل اطلاعات مقایسه ای) را حداقل به طور سالانه ارائه نماید.

در صورت تغییر پایان دوره گزارشگری و ارائه صورتهای مالی برای دوره ای طولانی تر یا کوتاهتر از یکسال، موارد زیر باید افشا شود:

- دلیل استفاده از دوره طولانی تر یا کوتاه تر
- این واقعیت که مبالغ ارائه شده در صورتهای مالی قابل مقایسه نیستند.

اطلاعات مقایسه ای

حداقل اطلاعات مقایسه ای:

- ✓ واحد تجاری باید اطلاعات مقایسه ای دوره قبل را برای تمام مبالغ گزارش شده در صورتهای مالی دوره جاری ارائه کند، مگر در مواردی که استانداردهای حسابداری، نحوه عمل دیگری را مجاز یا الزامی کرده باشد.
- ✓ واحد تجاری باید حداقل دو صورت وضعیت مالی، دو سود و زیان، دو صورت سود و زیان جامع، دو صورت جریانهای نقدی و دو صورت تغییرات در حقوق مالکانه و یادداشتهای توضیحی را ارائه نماید.
- ✓ اطلاعات مقایسه ای تشریحی تا جایی باید افشا شود که جهت درک صورتهای مالی دوره جاری مربوط تلقی گردد.

نمونه:

جزئیات یک دعوای حقوقی که نتیجه آن در پایان دوره قبل مشخص نبوده و تا کنون حل و فصل نشده است، در دوره جاری افشا می شود.

اطلاعات مقایسه ای

تغییر در رویه حسابداری، تجدید ارائه با تسری به گذشته یا تجدید طبقه بندی:

✓ واحد تجاری در صورتی باید علاوه بر حداقل صورتهای مالی مقایسه ای مقرر در بند ۳۷ این استاندارد، سومین صورت وضعیت مالی را به تاریخ ابتدای دوره قبل ارائه کند که:

✓ یک رویه حسابداری را با تسری به گذشته بکار گیرد، اقلامی از صورتهای مالی را با تسری به گذشته تجدید ارائه نماید یا اقلامی در صورتهای مالی را تجدید طبقه بندی کند و

✓ بکارگیری رویه حسابداری با تسری به گذشته یا تجدید طبقه بندی، اثر بااهمیتی بر اطلاعات مندرج در صورت وضعیت مالی در ابتدای دوره قبل داشته باشد.

ثبات رویه

نحوه ارائه و طبقه بندی اقلام در صورتهای مالی از یک دوره به دوره بعد نباید تغییر کند، مگر:

✓ تغییر عمده در ماهیت عملیات واحد تجاری رخ دهد یا بررسی صورتهای مالی حاکی از این باشد که تغییر در ارائه یا طبقه بندی به ارائه مناسبتر معاملات یا سایر رویدادها منجر می شود، یا

✓ تغییر در نحوه ارائه، به موجب یک استاندارد حسابداری الزامی شود.

در صورت ایجاد تغییر در نحوه ارائه صورتهای مالی، واحد تجاری اطلاعات مقایسه ای را تجدید طبقه بندی می کند.

تشخیص صورتهای مالی

صورتهای مالی باید به وضوح از سایر اطلاعاتی که همراه آن در یک مجموعه انتشار می یابد قابل تشخیص و متمایز باشد. هر یک از اجزای صورتهای مالی باید به وضوح مشخص شود.

اطلاعات زیر باید بطور واضح نشان داده شود:

✓ نام واحد گزارشگر و یا سایر شناسه های هویت و هرگونه تغییر در آن اطلاعات نسبت به دوره قبل.

✓ اینکه صورتهای مالی مربوط به یک واحد تجاری یا گروه واحدهای تجاری است.

✓ تاریخ پایان دوره گزارشگری یا دوره تحت پوشش مجموعه صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی.

✓ واحد پول گزارشگری.

✓ سطح گرد کردن مبالغ مندرج در صورتهای مالی.

اقلام اصلی صورت وضعیت مالی

داراییها

- داراییهای ثابت مشهود
- سرمایه گذاری در املاک
- داراییهای نامشهود
- داراییهای مالی
- سرمایه گذاریها یی که حسابداری آن به روش ارزش ویژه انجام شده است
- داراییهای زیستی
- موجودیها
- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
- سفارشات و پیش پرداختها
- نقد و معادلهای نقد
- داراییهای نگهداری شده برای فروش

اقلام اصلی صورت وضعیت مالی

بدهیها

- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
- ذخایر
- بدهیهای مالی
- بدهیهای و داراییهای مالیات جاری
- بدهیهای مالیات انتقالی و داراییهای مالیات انتقالی
- پیش دریافتها
- بدهیهای مجموعه واحدی که به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی شده

حقوق صاحبان سرمایه

- منافع فاقد حق کنترل
- سرمایه و اندوخته های قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی

نحوه قضاوت نسبت به ارائه جداگانه اقلام اصلی دیگر در ترازنامه

✓ ماهیت و نقدشوندگی داراییها

✓ کارکرد داراییها در واحد تجاری

✓ مبالغ، ماهیت و زمانبندی پرداخت بدهی ها

تفکیک اقلام به جاری و غیر جاری

✓ واحد تجاری باید داریهای جاری و غیرجاری و بدهیهای جاری و غیرجاری را در طبقات جداگانه در صورت وضعیت مالی ارائه کند، مگر در مواردی که نظیر مؤسسات مالی ارائه بر مبنای نقدشوندگی، اطلاعات قابل اتکاتر و مربوط تر فراهم آورد.

✓ صرف نظر از روش ارائه انتخاب شده، واحد تجاری باید مبلغی را که انتظار می رود در مدتی بیش از دوازده ماه بازیافت یا تسویه شود، برای هر یک از اقلام اصلی دارایی و بدهی که مبلغ آنها ترکیب مبالغ زیر است، افشا کند:

الف. مبالغی که انتظار می رود طی مدت حداکثر دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، بازیافت یا تسویه شود؛ و

ب. مبالغی که انتظار می رود در مدتی بیش از دوازده ماه پس از دوره گزارشگری بازیافت یا تسویه شود.

داراییهای جاری

واحد تجاری هنگامی باید یک دارایی را به عنوان جاری طبقه‌بندی کند که:

الف. انتظار داشته باشد در چرخه عملیاتی عادی، دارایی به نقد تبدیل شود یا قصد فروش یا مصرف آن را داشته باشد؛

ب. دارایی را اساساً با هدف مبادله نگهداری کند؛

پ. انتظار داشته باشد دارایی در مدت دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، به نقد تبدیل شود؛ یا

ت. دارایی به صورت نقد یا معادل نقد باشد، مگر اینکه دارایی برای مبادله یا برای تسویه بدهیها، برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، با محدودیت مواجه باشد.

واحد تجاری باید تمام داراییهای دیگر را به عنوان غیرجاری طبقه‌بندی

چرخه عملیاتی

مدت زمان بین تحصیل داراییها به منظور پردازش و تبدیل آنها به نقد یا معادل نقد است و در صورت غیر قابل تشخیص بودن این مدت زمانی، مدت آن دوازده ماه فرض می شود.

بدهیهای جاری

واحد تجاری هنگامی باید یک بدهی را به عنوان جاری طبقه‌بندی کند که:

الف. انتظار داشته باشد بدهی را در چرخه عملیاتی عادی تسویه کند؛

ب. بدهی را اساساً با هدف مبادله نگهداری کند؛

پ. متعهد باشد بدهی را در مدت دوازده ماه پس از دوره گزارشگری تسویه کند؛ یا

ت. برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، حق بی‌قید و شرط برای به

تعویق انداختن تسویه بدهی را نداشته باشد (به بند ۷۵ مراجعه شود). شرایط یک

بدهی که به اختیار طرف مقابل می‌تواند موجب تسویه آن از طریق انتشار ابزارهای

مالکانه شود، طبقه‌بندی بدهی را تحت تأثیر قرار نمی‌دهد.

واحد تجاری باید تمام بدهیهای دیگر را به عنوان غیر جاری طبقه‌بندی

✓ برخی بدهیهای جاری بخشی از سرمایه در گردش بکار رفته در چرخه عملیاتی واحد تجاری است مانند پرداختی های تجاری و برخی تعهدات مرتبط با کارکنان. این اقلام به عنوان بدهیهای جاری طبقه بندی می شوند حتی اگر تعهد تسویه آن، طی مدتی بیش از دوازده ماه پس از دوره گزارشگری باشد.

✓ سایر بدهیهای جاری، در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری تسویه نمی شود، اما سررسید آن طی دوازده ماه پس از دوره گزارشگری است یا اساساً با هدف مبادله نگهداری می شود.

✓ بدهیهای مالی هنگامی به عنوان جاری طبقه بندی می شود که سررسید آن طی دوازده ماه پس از دوره گزارشگری باشد.

✓ هرگاه واحد تجاری در پایان دوره گزارشگری یا قبل از آن، یکی از شرایط قرارداد وام بلندمدت را نقض کند و در نتیجه، بدهی عندالمطالبه گردد بدهی را به عنوان جاری طبقه بندی می کند مگر اینکه :

• وام دهنده تا پایان دوره گزارشگری موافقت کند مهلتی به واحد تجاری دهد که پایان آن حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری باشد و طی آن واحد تجاری بتواند موارد نقض شده رفع کند و وام دهنده نتواند بازپرداخت فوری درخواست کند.

اطلاعات قابل ارائه در صورت وضعیت مالی یا در یادداشتهای توضیحی

✓ طبقات فرعی بیشتر برای اقلام اصلی ، متناسب با عملیات واحد تجاری

✓ ارائه موارد زیر در صورت وضعیت مالی یا صورت تغییرات در حقوق مالکانه یا در یادداشتهای توضیحی :

الف. برای هر یک از طبقات سهام:

1. تعداد سهام مصوب

2. تعداد سهام منتشره و تماما پرداخت شده و سهام منتشر شده و تماما پرداخت نشده

3. ارزش اسمی هر سهم

4. صورت تطبیق تعداد سهام در جریان در ابتدا و پایان دوره

5. حقوق، امتیازات و محدودیتهای مربوط به هر طبقه شامل محدودیتهای تقسیم سود و بازپرداخت سرمایه

6. سهام واحد تجاری که در اختیار واحد تجاری یا واحدهای فرعی یا وابسته آن است؛ و

ب. توضیحات ماهیت و هدف هر یک از اندوخته ها در حقوق مالکانه

اقلام اصلی صورت سود و زیان

- درآمدهای عملیاتی
- هزینه های مالی
- سهم از سود یا زیان واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص که حسابداری آن به روش ارزش ویژه انجام می شود.
- هزینه مالیات
- یک مبلغ مجزا برای کل عملیات متوقف شده
- سود یا زیان دوره
- سود یا زیان دوره قابل انتساب به:
- منافع فاقد حق کنترل
- مالکان واحد تجاری اصلی

✓ واحد تجاری باید تمام اقلام درآمد و هزینه یک دوره را در صورت سود و زیان منظور کند مگر اینکه یکی از استانداردهای حسابداری، روش دیگری را الزامی یا مجاز کرده باشد.

✓ اگر ارائه اقلام اصلی دیگر، عناوین و جمعهای فرعی بیشتر برای درک عملکرد مالی واحد تجاری مربوط باشد، واحد تجاری باید آنها را در صورت سود و زیان ارائه کند.

✓ واحد تجاری نباید هیچ یک از اقلام درآمد یا هزینه را در صورت سود و زیان جامع یا در یادداشتهای توضیحی به عنوان **اقلام غیرمترقبه** ارائه کند.

شرایط افشای جداگانه اقلام در آمد و هزینه در صورت سود و زیان

✓ هر گاه اقلام در آمد یا هزینه بااهمیت باشد، واحد تجاری باید ماهیت و مبلغ آنها را جداگانه افشا کند.

✓ شرایط زیر موجب می شود اقلام در آمد و هزینه، جداگانه افشا شود:

الف. کاهش ارزش موجودیها به خالص ارزش فروش یا کاهش ارزش داراییهای ثابت مشهود به مبلغ بازیافتنی و همچنین برگشت این گونه کاهش ارزشها؛

ب. تجدید ساختار فعالیتهای واحد تجاری و برگشت هر گونه ذخیره مخارج تجدید ساختار؛

پ. واگذاری اقلام داراییهای ثابت مشهود؛

ت. واگذاری سرمایه گذاریها؛

ث. عملیات متوقف شده؛

ج. حل و فصل دعاوی حقوقی؛ و

چ. سایر موارد برگشت ذخایر.

نحوه طبقه بندی و انعکاس هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان

روش ماهیت هزینه: اقلام هزینه بر حسب ماهیت (نظیر استهلاک، مواد مصرفی، کرایه حمل، حقوق و دستمزد، تبلیغات) با یکدیگر جمع شده و در صورت سود و زیان منعکس می شود.

روش کارکرد هزینه: که روش بهای تمام شده فروش نیز نامیده می شود. هزینه ها بر حسب کارکرد به عنوان بخشی از بهای تمام شده فروش یا برای مثال هزینه های فروش یا هزینه های اداری طبقه بندی می شود.

✓مزیت: ارائه اطلاعات مربوط تر نسبت به روش طبقه بندی بر مبنای ماهیت هزینه

✓عیب: اختیاری بودن تخصیص مخارج به کارکردها

هر واحد تجاری که هزینه های عملیاتی را بر حسب کارکرد طبقه بندی کند باید اطلاعات اضافی را درباره ماهیت هزینه ها شامل هزینه استهلاک و هزینه های پرسنلی، افشا کند.

اقلام اصلی صورت سود و زیان جامع

- ✓ سود یا زیان دوره
- ✓ سایر اقلام سود یا زیان جامع
- ✓ مجموع سود یا زیان جامع دوره
- ✓ مجموع سود یا زیان دوره قابل انتساب به:
 - منافع فاقد حق کنترل
 - مالکان واحد تجاری اصلی

سایر اقلام صورت سود و زیان جامع

✓ سایر اقلام سود و زیان جامع باید بر حسب ماهیت طبقه‌بندی شود و به دو گروه اقلامی تفکیک گردد که طبق سایر استانداردهای حسابداری:

۱. در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل نخواهد شد؛ و

۲. در صورت تحقق شرایط خاص، در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل خواهد شد.

✓ سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص که حسابداری آنها به روش ارزش ویژه انجام می‌شود، به دو گروه اقلامی تفکیک شود که طبق سایر استانداردهای حسابداری:

۱. در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل نخواهد شد؛ و

۲. در صورت تحقق شرایط خاص، در دوره‌های آتی به سود یا زیان دوره منتقل خواهد شد.

تعدیلات مربوط به تجدید طبقه بندی سایر اقلام و سود و زیان جامع

✓ تعدیلات تجدید طبقه بندی سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به اقلامی است که از صورت سود و زیان جامع به صورت سود و زیان انتقال می یابند. مانند سودهای تحقق نیافته دوره های جاری یا قبل

✓ مبلغ تعدیل در دوره ای که تجدید طبقه بندی صورت می گیرد از سایر اقلام سود و زیان جامع کسر می گردد.

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه شامل اطلاعات زیر است:

- الف. مجموع سود و زیان جامع دوره به تفکیک مبالغ قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی و منافع فاقد حق کنترل
- ب. آثار بکارگیری با تسری به گذشته یا تجدید ارائه با تسری به گذشته برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه
- پ. صورت تطبیق مبالغ دفتری ابتدا و پایان دوره برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه

اطلاعات قابل ارائه در صورت تغییرات در حقوق مالکانه یا در یادداشتهای توضیحی

- ✓ اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه
- ✓ کل سود تقسیمی و مبلغ سود تقسیمی برای هر سهم
- ✓ تغییرات در حقوق مالکانه واحد تجاری از ابتدا تا پایان دوره گزارشگری ، افزایش یا کاهش خالص داراییها به استثنای تغییرات ناشی از معامله با مالکان و مخارج مربوط به این معاملات را نشان می دهد.

صورت جریانهای نقدی

اطلاعات جریان نقدی، برای استفاده کنندگان صورتهای مالی، مبنایی جهت ارزیابی توانایی واحد تجاری در ایجاد نقد و معادل نقد و ارزیابی نیازهای واحد تجاری به استفاده از آن جریانهای نقدی، فراهم می کند.

استاندارد حسابداری ۲، الزامات ارائه و افشای اطلاعات جریان نقدی را تعیین می کند.

اطلاعاتی که در یادداشتهای توضیحی افشا می شود

الف. اطلاعاتی درباره مبنای تهیه صورتهای مالی و رویههای حسابداری خاص مورد استفاده

ب. اطلاعات الزامی طبق استانداردهای حسابداری، که در جای دیگری از صورتهای مالی ارائه نمی شود را افشا کند؛ و

پ. اطلاعاتی که در جای دیگری از صورتهای مالی ارائه نمی شود، اما برای درک صورتهای مالی، مربوط است.

■ سایر موارد افشا شامل:

✓ بدهیهای احتمالی، تعهدات و سایر اطلاعات مالی

✓ اطلاعات غیر مالی

رویه های حسابداری

در خلاصه اهم رویه های حسابداری، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. مبنای (یا مبانی) اندازه گیری مورد استفاده در تهیه صورتهای مالی؛ و

ب. سایر رویه های حسابداری مورد استفاده که برای درک صورتهای مالی، مربوط است.

منابع عدم اطمینان بر آوردها

واحد تجاری باید اطلاعاتی را درباره مفروضات مرتبط با آینده و سایر منابع عمده عدم اطمینان این بر آوردها شامل موارد زیر را افشا نماید:

- ماهیت آنها
- مبلغ دفتری آنها در پایان دوره گزارشگری

- ✓ اطلاعات کیفی درباره اهداف، خط مشی ها و فرایندهای مدیریت سرمایه
- ✓ خلاصه داده های کمی درباره سرمایه
- ✓ تغییر در اطلاعات کمی و کیفی در رابطه با سرمایه ها و مقایسه با دوره قبل
- ✓ رعایت یا عدم رعایت الزامات برون سازمانی مربوط به سرمایه
- ✓ پیامدهای ایجاد شده به دلیل عدم رعایت الزامات برون سازمانی سرمایه

- ✓ مبلغ سود تقسیمی پیشنهادی قبل از تأیید صورتهای مالی برای انتشار، که طی دوره به عنوان ستانده مالکان شناسایی نشده است و مبلغ مربوط به هر سهم؛ و
- ✓ مبلغ هرگونه سود سهام ممتاز انباشت شونده که شناسایی نشده است

اطلاعات زیر چنانچه در جای دیگر افشا نشده باشد:

- ✓ اقامتگاه و شکل حقوقی واحد تجاری، کشور محل تاسیس و نشانی مرکز ثبت شده آن (یا محل اصلی فعالیت در صورتی که متفاوت از مرکز ثبت شده باشد)؛
- ✓ شرح ماهیت عملیات واحد تجاری و فعالیتهای اصلی آن؛
- ✓ نام واحد تجاری اصلی و واحد تجاری اصلی نهایی گروه؛ و
- ✓ اطلاعات مربوط به عمر واحد تجاری، در صورتی که واحد تجاری با عمر محدود است.

تاریخ اجرا

این استاندارد برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۸/۱/۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجراست.

مطابقت با استانداردهای بین المللی حسابداری

با اجرای الزامات این استاندارد، مفاد استاندارد بین المللی
حسابداری شماره ۱ با عنوان ارائه صورتهای مالی (ویرایش
۲۰۱۷) نیز رعایت می شود.

مطابقت با استانداردهای بین المللی حسابداری

این استاندارد، جایگزین استاندارد حسابداری 1 نحوه ارائه صورتهای مالی (مصوب 1379) می شود.

اجرای الزامات این استاندارد، منجر به کنارگذاری؛

استاندارد حسابداری 14 نحوه داراییهای جاری و بدهیهای جاری می گردد. همچنین،

اجرای همزمان این استاندارد و استاندارد حسابداری 34 رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباه، موجب کنارگذاری استاندارد حسابداری 6 گزارش عملکرد مالی می شود.

صورت سود و زیان تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

(تجدیدارائه شده)	(تجدیدارائه شده) ۶ماهه منتهی به	۶ماهه منتهی به		یادداشت	
سال ۱۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱			
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۸۹,۴۵۲,۶۲۷	۹۰,۰۱۰,۷۷۰	۱۱۱,۸۹۱,۰۲۲		۳	درآمد های عملیاتی
(۱۲۸,۷۶۳,۲۶۲)	(۵۹,۱۰۴,۰۸۳)	(۶۹,۳۵۵,۶۷۹)		۴	بهای تمام شده درآمد های عملیاتی
۶۰,۶۸۹,۳۶۵	۳۰,۹۰۶,۶۸۷	۴۲,۵۳۵,۳۴۳			سود ناخالصی
(۲۷,۰۲۱,۵۶۱)	(۱۱,۹۹۸,۲۱۹)		(۱۵,۸۳۴,۶۵۹)	۵	هزینه های فروش ،اداری و عمومی
۱۰,۷۰۱,۵۷۶	۴,۸۶۹,۳۰۴		۴,۱۱۴,۲۴۷	۶	سایر درآمد ها
(۶,۶۲۶,۸۶۲)	(۲,۳۹۵,۲۰۱)		(۲,۲۸۱,۱۸۵)	۷	سایر هزینه ها
(۲۲,۹۴۶,۸۴۷)	(۹,۵۲۴,۱۱۶)	(۱۴,۰۰۱,۵۹۷)			سود (زیان) عملیاتی
۳۷,۷۴۲,۵۱۸	۲۱,۳۸۲,۵۷۱	۲۸,۵۳۳,۷۴۶			
(۳,۰۱۸,۹۸۸)	(۳,۱۲۷,۸۹۷)		(۲,۹۵۷,۵۶۹)	۸	هزینه های مالی
۱۵,۵۸۸,۸۷۲	۵,۷۷۹,۰۱۸		۳,۷۸۴,۸۲۸	۹	سایر درآمد د و هزینه های غیر عملیاتی
۱۲,۵۶۹,۸۸۴	۲,۶۵۱,۱۲۱	۸۲۷,۲۵۹			سود عملیاتی
۵۰,۳۱۲,۴۰۲	۲۴,۰۳۳,۶۹۲	۲۹,۳۶۱,۰۰۵			هزینه مالیات بر درآمد
(۸,۸۸۷,۲۸۲)	(۴,۷۵۸,۵۴۷)		(۴,۶۳۸,۷۸۶)		دوره جاری
(۴,۵۱۷)	(۳,۳۲۸)		(۹,۴۰۹)		سال های قبل
(۸,۸۹۱,۷۹۹)	(۴,۷۶۱,۸۷۵)	(۴,۶۴۸,۱۹۵)			سود خالصی
۴۱,۴۲۰,۶۰۳	۱۹,۲۷۱,۸۱۷	۲۴,۷۱۲,۸۱۰			قابل انتساب به :
۳۷,۵۲۸,۶۲۴	۱۷,۳۲۴,۴۶۱	۲۲,۶۹۶,۶۰۳			مالکان شرکت اصلی
۳,۸۹۱,۹۷۹	۱,۹۴۷,۳۵۶	۲,۰۱۶,۲۰۷			منافع فاقد حق کنترل
۴۱,۴۲۰,۶۰۳	۱۹,۲۷۱,۸۱۷	۲۴,۷۱۲,۸۱۰			
۴۳۱	۲۵۰	۳۶۸			سود پایه هر سهم :
۱۹۵	۳۹	۱۱			عملیاتی (ریال)
۶۲۷	۲۸۹	۳۷۹		۱۰	غیر عملیاتی (ریال)
					سود پایه هر سهم (ریال)

صورت وضعیت مالی تلفیقی
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

(تجدید آرائه شده) ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	(تجدید آرائه شده) ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۲,۷۴۳,۲۴۶	۲۴۴,۷۱۸,۷۶۳	۲۷۶,۸۹۰,۲۹۳	۱۱
۸۹,۶۳۵	۲۷۲,۲۲۰	۴۰۳,۶۷۴	۱۲
۷,۵۷۳,۴۰۳	۶,۵۵۸,۲۷۴	۵,۷۱۳,۳۰۲	۱۳
۷,۲۵۵,۲۹۲	۷,۶۸۷,۱۸۴	۴,۶۶۶,۹۶۷	۱۴
۲۶۴,۶۲۴	۲۹۴,۸۶۳	۳۰۶,۵۲۷	۱۵
۳,۶۲۷,۳۰۷	۳۰,۳۷۸,۴۹۶	۳۲,۴۴۷,۹۷۸	۱۶
۲۴۱,۵۵۳,۵۰۷	۲۸۹,۹۰۹,۸۰۰	۳۲۰,۴۲۸,۷۴۱	
۶۰۳,۹۰۶	۵۱۶,۵۲۸	۱,۴۵۲,۳۸۷	۱۷
۴,۷۳۹,۲۰۶	۷,۳۱۴,۱۱۰	۱۱,۶۹۰,۶۹۴	۱۸
۱,۳۰۰,۴۶۲	۱,۷۵۳,۳۴۵	۱,۷۴۵,۴۹۶	۱۹
۶۳,۴۷۵,۳۷۸	۸۵,۱۷۰,۶۳۱	۱۰۸,۳۷۸,۹۶۵	۱۵
۳۹,۳۸۸,۸۵۱	۲۳,۰۶۲,۵۷۰	۲۵,۶۲۰,۸۴۵	۲۰
۵,۴۳۶,۸۸۸	۷,۳۸۶,۷۳۷	۲۰,۲۲۹,۲۴۱	۲۱
۱۱۴,۹۴۴,۶۹۱	۱۲۵,۲۰۳,۹۲۱	۱۶۹,۱۱۷,۶۲۸	
۶۵۶,۹۳۱	۱۰۰,۷۲۸	۵۰۸,۹۲۹	۲۲
۱۱۵,۶۰۱,۶۲۲	۱۲۵,۳۰۴,۶۴۹	۱۶۹,۶۲۶,۵۵۷	
۳۵۷,۱۵۵,۱۲۹	۲۱۵,۲۱۴,۴۴۹	۴۹۰,۰۵۵,۲۹۸	

دارایی ها

دارایی های غیر جاری :

دارایی های ثابت مشهود

سرقفلی

دارایی های نامشهود

سرمایه گذاری بلند مدت

دریافتنی های بلند مدت

سایر دارایی ها

جمع دارایی های غیر جاری

دارایی های جاری :

پیمان های در دست اجرا

پیش پرداخت ها

موجودی کالا

دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

سرمایه گذاری کوتاه مدت

موجودی نقد

دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها

حقوق مالکانه و بدهی ها

حقوق مالکانه :

۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳	سرمایه
۲۵۲,۱۹۲	۲۵۲,۱۹۲	۲۱۱,۱۹۲	۲۴	افزایش سرمایه در جریان
۶,۸۱۶,۶۴۵	۷,۵۴۴,۶۹۶	۷,۶۵۵,۶۸۵	۲۵	اندوخته قانونی
۱,۸۹۸,۸۱۶	۱,۸۹۸,۸۱۶	۱,۸۹۸,۸۱۵	۲۶	سایر اندوخته ها
۲۸,۲۳۷,۶۶۳	۴۰,۲۹۶,۱۶۳	۴۰,۶۶۷,۴۷۲		سود انباشته
(۲۳۶,۸۱۲)	(۲۳۶,۸۱۲)	(۲۲۴,۹۵۵)	۲۷	سهام خزانه
۹۶,۹۶۸,۵۰۴	۱۰۹,۷۵۵,۰۵۵	۱۱۰,۲۰۸,۲۰۹		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶,۶۴۲,۳۸۵	۷,۵۶۹,۲۷۱	۴,۳۶۴,۲۴۸	۲۸	منافع فاقد حق کنترل
۱۰۳,۶۱۰,۸۸۹	۱۱۷,۳۲۴,۳۲۶	۱۱۴,۵۷۲,۴۵۷		جمع حقوق مالکانه
۵۳,۴۹۰,۷۹۹	۵۳,۰۰۸,۵۹۹	۵۲,۷۷۱,۲۶۳	۳۵	حقوق عمومی
۱۵۷,۱۰۱,۶۸۸	۱۷۰,۳۳۲,۹۲۵	۱۶۷,۳۴۳,۷۲۰		جمع حقوق مالکانه و حقوق عمومی

بدهی ها

بدهی های غیر جاری :

۲۴۱,۱۱۲	۶۱۳,۱۱۲	۴۲۹,۱۱۲	۲۹	پرداختنی های بلند مدت
۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۳۰,۰۰۰	۷,۵۲۰,۰۰۰	۳۰	تسهیلات مالی بلند مدت
۱۴,۲۲۶,۶۶۴	۱۳,۴۵۷,۰۰۷	۱۵,۹۶۶,۸۲۸	۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۸,۹۶۷,۷۷۶	۲۶,۰۰۰,۱۱۹	۲۳,۹۱۵,۹۴۰		جمع بدهی های غیر جاری

بدهی های جاری :

۱۱۴,۴۴۴,۸۶۸	۱۳۲,۷۷۷,۱۲۰	۱۷۹,۹۵۳,۸۳۰	۲۹	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۷,۲۵۱,۱۷۱	۷,۵۶۳,۳۴۹	۸,۲۵۸,۸۶۲	۳۲	مالیات پرداختنی
۹,۷۰۲,۱۹۷	۱۶,۰۶۴,۷۸۶	۳۴,۶۰۹,۸۸۳	۳۳	سود سهام پرداختنی
۳۹,۹۳۱,۹۵۲	۴۹,۸۶۷,۵۴۱	۶۵,۱۲۴,۸۳۵	۳۰	تسهیلات مالی
۹,۷۵۵,۴۷۷	۱۲,۶۰۸,۶۰۹	۱۰,۸۴۸,۲۲۸	۳۴	پیش دریافت ها
۱۸۱,۰۸۵,۶۶۵	۲۱۸,۸۸۱,۴۰۵	۲۹۸,۷۹۵,۶۳۸		جمع بدهی های جاری
۲۰۰,۰۵۳,۴۴۱	۲۴۴,۸۸۱,۵۲۴	۳۲۲,۷۱۱,۵۷۸		جمع بدهی ها
۳۵۷,۱۵۵,۱۲۹	۴۱۵,۲۱۴,۴۴۹	۴۹۰,۰۵۵,۲۹۸		جمع حقوق مالکانه ، حقوق عمومی و بدهی ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سهام خزانة	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه	
۱۱۷,۳۲۴,۳۲۶	۷,۵۶۹,۲۷۱	۱۰۹,۷۵۵,۰۵۵	(۲۳۶,۸۱۲)	۴۰,۲۹۶,۱۶۳	۱,۸۹۸,۸۱۶	۷,۵۴۴,۶۹۶	۲۵۲,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
(۶۰۵,۴۴۱)	.	(۶۰۵,۴۴۱)	.	(۶۰۵,۴۴۱)	.	.	.	.	اصلاح اشتباهات
۱۱۶,۷۱۸,۸۸۵	۷,۵۶۹,۲۷۱	۱۰۹,۱۴۹,۶۱۴	(۲۳۶,۸۱۲)	۳۹,۶۹۰,۷۲۲	۱,۸۹۸,۸۱۶	۷,۵۴۴,۶۹۶	۲۵۲,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده تجدیدارائه شده در ۱۳۹۸/۰۷/۰۱
									تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۳۹۸
۲۴,۱۶۵,۹۰۲	۲,۰۱۶,۲۰۷	۲۲,۱۴۹,۶۹۵		۲۲,۱۴۹,۶۹۵					سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
(۲۴,۹۶۰,۰۰۰)	(۳,۲۰۵,۰۲۳)	(۲۱,۷۵۴,۹۷۷)		(۲۱,۷۵۴,۹۷۷)					سود سهام مصوب
				۴۱,۰۰۰			(۴۱,۰۰۰)		افزایش سرمایه در جریان از محل سود انباشته
			۱۱,۸۵۷						سهام خزانة
۱۴۸,۶۰۳	(۱۱,۸۵۶)	۱۶۰,۴۵۹		۳۷,۶۱۴		۱۱۰,۹۸۹			تخصیص به اندوخته قانونی
(۲,۱۰۶,۳۷۴)	(۲,۰۰۴,۳۵۱)	(۱۰۲,۰۲۳)		(۱۰۲,۰۲۳)					سایر تغییرات در سود انباشته
۱۱۴,۵۷۲,۴۵۷	۴,۳۶۴,۲۴۸	۱۱۰,۲۰۸,۲۰۹	(۲۲۴,۹۵۵)	۴۰,۶۶۷,۴۷۲	۱,۸۹۸,۸۱۶	۷,۶۵۵,۶۸۵	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱
۱۰۳,۶۱۰,۸۸۹	۶,۶۴۲,۳۸۵	۹۶,۹۶۸,۵۰۴	(۲۳۶,۸۱۲)	۲۸,۳۳۷,۶۶۳	۱,۸۹۸,۸۱۶	۶,۸۱۶,۶۴۵	۲۵۲,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
									تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه سال ۱۳۹۷
۱۹,۲۷۱,۸۱۷	۱,۹۴۷,۳۵۶	۱۷,۳۲۴,۴۶۱		۱۹,۲۷۱,۸۱۷					سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۰۴,۸۸۰)	(۲۲,۰۹۵,۱۲۰)		(۲۲,۰۹۵,۱۲۰)					سود سهام مصوب
۹۸,۸۸۲,۷۰۶	۶,۶۸۴,۸۶۱	۹۲,۱۹۷,۸۴۵	(۲۳۶,۸۱۲)	۲۵,۴۱۴,۳۶۰	۱,۸۹۸,۸۱۶	۶,۸۱۶,۶۴۵	۲۵۲,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
۱۰۳,۶۱۰,۸۸۹	۶,۶۴۲,۳۸۵	۹۶,۹۶۸,۵۰۴	(۲۳۶,۸۱۲)	۲۸,۳۳۷,۶۶۳	۱,۸۹۸,۸۱۶	۶,۸۱۶,۶۴۵	۲۵۲,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
									تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
۴۱,۴۲۰,۶۰۳	۳,۸۹۱,۹۷۹	۳۷,۵۲۸,۶۲۴		۳۷,۵۲۸,۶۲۴					سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷
(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۹۰۴,۸۸۰)	(۲۲,۰۹۵,۱۲۰)		(۲۲,۰۹۵,۱۲۰)					سود سهام مصوب
.		۷۲۸,۰۵۱	.	(۷۲۸,۰۵۱)		۷۲۸,۰۵۱			تخصیص به اندوخته قانونی
(۶۶۷,۸۸۷)	(۶۵,۹۱۹)	(۶۰۱,۹۶۸)		(۶۶۷,۸۸۷)					سایر تغییرات در سود انباشته
۱۲۰,۰۹۷,۳۶۲	۷,۵۶۹,۲۷۱	۱۱۲,۵۲۸,۰۹۱	(۲۳۶,۸۱۲)	۴۲,۲۷۵,۲۲۹	۱,۸۹۸,۸۱۶	۷,۵۴۴,۶۹۶	۲۵۲,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
(۴۹۴,۸۲۲)		(۴۹۴,۸۲۲)		(۴۹۴,۸۲۲)					اصلاح اشتباهات
(۷۹۳,۹۷۰)		(۷۹۳,۹۷۰)							تخصیص به اندوخته قانونی
(۱,۴۸۴,۲۴۴)		(۱,۴۸۴,۲۴۴)		(۱,۴۸۴,۲۴۴)					سایر تغییرات در سود انباشته
۱۱۷,۳۲۴,۳۲۶	۷,۵۶۹,۲۷۱	۱۰۹,۷۵۵,۰۵۵	(۲۳۶,۸۱۲)	۴۰,۲۹۶,۱۶۳	۱,۸۹۸,۸۱۶	۷,۵۴۴,۶۹۶	۲۵۲,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

(تجدید آراזה شده)	تجدید آرازه شده	تجدید آرازه شده	یادداشت
تجدید آرازه شده	تجدید آرازه شده	تجدید آرازه شده	
سال ۱۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			جریان نقدی حاصل از عملیات از فعالیت های عملیاتی:
			نقد حاصل از عملیات
۲۹,۸۲۱,۳۷۸	۱۷,۶۰۵,۰۵۴	۶۰,۲۵۴,۵۰۶	۳۷
(۷,۹۷۴,۳۳۷)	(۴,۷۶۳,۴۴۰)	(۳,۸۵۲,۸۹۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۱,۸۴۷,۰۴۱	۱۲,۸۴۱,۶۱۴	۵۶,۴۰۱,۶۱۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
			دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۶۳۵,۹۳۱	۶۰۹,۲۱۲	۸۳۷,۵۳۴	۳۷
(۳۷,۱۸۶,۸۰۱)	(۱۲,۴۲۷,۲۳۱)	(۴۸,۷۸۸,۲۱۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۳۴۷,۰۸۹	۱,۹۲۵	۴	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود
(۱,۸۸۰,۴۲۶)	(۱,۲۸۰,۴۱۲)	(۲۶,۶۰۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۳۹,۶۰۰	۳۹,۶۰۰	۴۳	دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
(۲,۷۳۰,۲۰۷)	(۲,۱۰۱,۷۸۶)	.	پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۶۵۴,۲۲۰	۴۷,۱۱۳	۱۶۵,۹۴۰	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۶۳۹,۴۷۰)	(۱۱,۶۱۶,۵۸۲)	(۱,۵۹۷,۸۳۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۶,۱۱۵,۸۰۸	۱۳,۶۸۷,۸۲۶	۱۵۰,۰۰۰	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۶,۹۷۴,۳۹۵	۳,۲۴۳,۹۴۷	۲,۷۲۵,۰۳۲	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۵,۶۶۹,۸۶۱)	(۹,۷۹۶,۳۸۸)	(۴۶,۵۳۴,۰۹۵)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۶,۱۷۷,۱۸۰	۳,۰۴۵,۲۲۶	۹,۸۶۷,۵۲۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :
			دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۱۹,۸۴۲,۴۱۹	۱۸,۴۱۶,۹۵۴	۴۶,۹۲۶,۵۶۰	۳۷
(۱۰,۸۳۲,۶۳۶)	(۱۲,۲۰۲,۷۲۴)	(۳۰,۱۰۵,۳۹۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸۰,۳۸,۹۵۰)	(۳,۹۹۴,۸۴۷)	(۳,۵۲۱,۸۱۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۷,۸۲۰,۰۰۰	۷,۸۲۰,۰۰۰	.	دریافت وجه نقد حاصل از انتشار اوراق اجاره
		(۴,۴۱۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق اجاره
۲,۳۳۹,۲۵۲	۱,۰۷۲,۷۷۶	(۱,۳۰۲,۹۵۸)	پرداخت های نقدی بابت سود اوراق اجاره
(۲۲,۲۱۵,۵۶۳)	(۱۲,۶۰۶,۰۴۴)	(۳,۶۱۴,۲۱۴)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۲,۸۸۸,۲۳۹)	(۱,۳۰۶,۰۸۸)	(۱,۱۹۱,۹۳۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۷۸۷,۹۶۹)	(۲۰۶,۷۲۰)	۹۳,۸۲۴	پرداخت های نقدی بابت ودایع مشترکین
(۱۴,۷۶۱,۶۸۶)	(۳,۰۰۶,۶۹۳)	۲,۹۷۴,۰۸۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۴۱۵,۴۹۴	۳۸,۵۳۳	۱۲,۸۴۱,۶۰۴	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵,۴۵۴,۴۷۳	۵,۴۵۴,۴۷۳	۷,۳۸۶,۷۳۷	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۵۱۶,۷۷۰	۸۸,۸۱۱	۹۰۰	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۷,۳۸۶,۷۳۷	۶,۳۱۱,۸۱۷	۲۰,۲۲۹,۲۴۱	مانده موجودی نقد در پایان دوره
۷,۹۵۰,۷۲۷	۱۲,۵۰۸,۷۵۶	۲۳,۴۷۰,۷۷۴	۳۸
			معاملات غیر نقدی

صورت سود و زیان
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

	(تجدیدارائه شده)	(تجدیدارائه شده)	(تجدیدارائه شده)	(تجدیدارائه شده)	
	سال ۱۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
درآمدهای عملیاتی	۴۴,۵۳۲,۵۹۶	۲۱,۳۰۴,۷۸۶	۲۵,۰۱۶,۶۷۰	۲۵,۰۱۶,۶۷۰	۳
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳۹,۳۷۱,۶۳۴)	(۱۹,۹۹۹,۷۳۳)	(۲۰,۹۵۴,۰۸۷)	(۲۰,۹۵۴,۰۸۷)	۴
سود ناخالص	۵,۱۶۰,۹۶۲	۱,۳۰۵,۰۵۳	۴,۰۶۲,۵۸۳	۴,۰۶۲,۵۸۳	
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۹,۰۲۹,۰۸۳)	(۸,۲۱۹,۲۴۰)	(۱۰,۸۱۹,۵۳۲)	(۱۰,۸۱۹,۵۳۲)	۵
سایر درآمدها	۱۷,۴۷۱,۱۱۷	۹,۰۱۰,۴۷۲	۱۱,۸۴۷,۰۵۳	۱۱,۸۴۷,۰۵۳	۶
سایر هزینه ها	(۳,۴۱۷,۵۲۰)	(۱,۴۱۰,۶۵۰)	(۱,۸۴۶,۳۹۲)	(۱,۸۴۶,۳۹۲)	۷
	(۴,۹۷۵,۴۸۶)	(۶۱۹,۴۱۸)	(۸۱۸,۸۷۱)	(۸۱۸,۸۷۱)	
سود (زیان) عملیاتی	۱۸۵,۴۷۶	۶۸۵,۶۳۵	۳,۲۴۳,۷۱۲	۳,۲۴۳,۷۱۲	
هزینه های مالی	(۲,۶۵۶,۲۷۰)	(۲,۸۲۰,۷۹۸)	(۱,۴۰۳,۴۱۹)	(۱,۴۰۳,۴۱۹)	۸
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۳۱,۵۱۴,۲۷۶	۱,۷۰۶,۴۳۶	۱,۱۰۷,۳۷۵	۱,۱۰۷,۳۷۵	۹
	۲۸,۸۵۸,۰۰۶	(۱,۱۱۴,۳۶۲)	(۲۹۶,۰۴۴)	(۲۹۶,۰۴۴)	
سود خالص	۲۹,۰۴۳,۴۸۲	(۴۲۸,۷۲۷)	۲,۹۴۷,۶۶۸	۲,۹۴۷,۶۶۸	
سود پایه هر سهم :					
عملیاتی (ریال)	۳	۱۱	۵۴	۵۴	
غیر عملیاتی (ریال)	۴۸۱	(۱۹)	(۵)	(۵)	
سود پایه هر سهم (ریال)	۴۸۴	(۷)	۴۹	۴۹	۱۰

صورت وضعیت مالی شرکت
در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۸

(تجدید آراژه شده)

۱۳۹۷/۰۱/۰۱	تجدید آراژه شده ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۲,۷۵۱,۱۲۲	۱۱۰,۴۳۴,۲۰۶	۱۱۳,۲۵۳,۱۷۴	۱۱
۷۲۸,۶۳۱	۸۴۰,۳۶۹	۸۴۲,۸۵۷	۱۳
۸,۴۰۶,۷۹۲	۸,۳۶۷,۱۹۲	۸,۳۵۶,۶۹۲	۱۴
۱۳۱,۶۰۶	۱۳۹,۱۸۴	۱۳۱,۰۰۳	۱۵
۷۵۳,۰۹۶	۱,۷۸۸,۹۱۹	۱,۹۸۹,۳۷۸	۱۶
۱۱۲,۷۷۱,۲۴۷	۱۲۱,۵۶۹,۸۷۰	۱۲۴,۵۷۳,۱۰۴	
۳۴۱,۲۴۵	۳۲۷,۳۸۱	۴۴۲,۱۳۸	۱۷
۳,۵۲۵,۵۱۱	۴,۷۴۸,۴۱۴	۵,۶۷۰,۵۵۷	۱۸
۴۳۵,۶۳۸	۶۹۴,۴۱۳	۷۹۴,۲۸۸	۱۹
۷۸,۱۳۹,۲۰۲	۷۹,۵۹۷,۳۰۲	۸۰,۰۷۱,۰۱۳	۱۵
۷,۶۸۷,۶۳۷	۶,۷۰۰,۳۸۲	۷,۰۹۵,۰۸۵	۲۰
۳,۶۵۲,۷۵۲	۴,۷۸۵,۰۹۸	۱۰,۷۰۷,۷۰۹	۲۱
۹۳,۷۸۱,۹۸۵	۹۶,۸۵۲,۹۹۰	۱۰۴,۷۸۰,۷۹۰	
۴۰,۷۶۹	۱۰۰,۷۲۷	۱۰۳,۷۹۴	۲۲
۹۳,۸۲۲,۷۵۴	۹۶,۹۵۳,۷۱۷	۱۰۴,۸۸۴,۵۸۴	
۲۰۶,۵۹۴,۰۰۱	۲۱۸,۵۲۳,۵۸۷	۲۲۹,۴۵۷,۶۸۸	

دارایی ها

دارایی های غیر جاری:

- دارایی های ثابت مشهود
- دارایی های نامشهود
- سرمایه گذاری بلندمدت
- دریافتنی های بلندمدت
- سایر دارایی ها

جمع دارایی های غیر جاری

دارایی های جاری:

- پیمان های در دست اجرا
- پیش پرداخت ها
- موجودی کالا
- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
- سرمایه گذاری کوتاه مدت
- موجودی نقد

دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

جمع دارایی های جاری

جمع دارایی ها

حقوق مالکانه و بدهی ها

حقوق مالکانه :

۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۳
۲۱۱,۱۹۲	۲۱۱,۱۹۲	۲۱۱,۱۹۲	۲۴
۶,۰۷۸,۵۰۸	۶,۰۷۸,۵۰۸	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۵
۱۰۵,۳۱۴	۱۰۵,۳۱۴	۱۰۵,۳۱۴	۲۶
۳۰,۵۹۷,۲۲۷	۳۴,۵۴۰,۴۴۶	۱۱,۹۸۱,۲۰۶	
۹۶,۹۹۲,۲۴۱	۱۰۰,۹۳۵,۴۶۰	۷۸,۳۷۶,۲۲۰	
۱۳,۸۸۲,۱۲۰	۱۳,۲۴۷,۷۵۵	۱۲,۷۹۳,۱۸۵	۳۵
۱۱۰,۸۷۴,۳۶۱	۱۱۴,۱۸۳,۲۱۵	۹۱,۱۶۹,۴۰۵	

سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

اندوخته قانونی

سایر اندوخته ها

سود انباشته

جمع حقوق مالکانه

حقوق عمومی

جمع حقوق مالکانه و حقوق عمومی

بدهی ها

بدهی های غیر جاری :

۲۰۵,۱۲۰	۵۷۷,۱۲۰	۳۹۳,۱۲۰	۲۹
۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۹۳۰,۰۰۰	۷,۵۲۰,۰۰۰	۳۰
۱۳,۱۵۷,۳۴۰	۱۲,۲۲۰,۵۰۲	۱۴,۰۵۴,۵۶۲	۳۱
۱۷,۸۶۲,۴۶۰	۲۴,۷۲۷,۶۲۲	۲۱,۹۶۷,۶۸۲	

پرداختنی های بلند مدت

تسهیلات مالی بلند مدت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

جمع بدهی های غیر جاری

بدهی های جاری :

۴۸,۱۹۷,۲۸۴	۴۵,۵۱۵,۴۱۳	۴۷,۹۹۵,۶۰۱	۲۹
.	.	.	۳۲
۹,۵۳۵,۳۳۳	۱۵,۸۶۳,۱۸۷	۳۷,۲۰۸,۹۷۳	۳۳
۱۷,۶۴۹,۶۶۶	۱۶,۰۱۳,۰۶۳	۲۷,۹۸۵,۴۳۶	۳۰
۲,۴۷۴,۸۹۷	۲,۲۲۱,۰۸۷	۳,۱۳۰,۵۹۱	۳۴
۷۷,۸۵۷,۱۸۰	۷۹,۶۱۲,۷۵۰	۱۱۶,۳۲۰,۶۰۱	
۹۵,۷۱۹,۶۴۰	۱۰۴,۳۴۰,۳۷۲	۱۳۸,۲۸۸,۲۸۳	
۲۰۶,۵۹۴,۰۰۱	۲۱۸,۵۲۳,۵۸۷	۲۲۹,۴۵۷,۶۸۸	

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

مالیات پرداختنی

سود سهام پرداختنی

تسهیلات مالی

پیش دریافت ها

جمع بدهی های جاری

جمع بدهی ها

جمع حقوق مالکانه ، حقوق عمومی و بدهی ها

صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۱,۵۴۰,۹۰۱	۳۵,۱۴۵,۸۸۷	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
(۶۰۵,۴۴۱)	(۶۰۵,۴۴۱)	.	.	.	.
۱۰۰,۹۳۵,۴۶۰	۳۴,۵۴۰,۴۴۶	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۹۴۷,۶۶۸	۲,۹۴۷,۶۶۸	.	.	.	.
۲,۹۴۷,۶۶۸	۲,۹۴۷,۶۶۸	.	.	.	.
(۲۴,۹۶۰,۰۰۰)	(۲۴,۹۶۰,۰۰۰)	.	.	.	.
۷۸,۹۲۳,۱۲۸	۱۲,۵۲۸,۱۱۴	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۶,۹۹۲,۲۴۱	۳۰,۵۹۷,۲۲۷	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴۹۴,۸۲۲)	(۴۹۴,۸۲۲)	.	.	.	.
۹۶,۴۹۷,۴۱۹	۳۰,۱۰۲,۴۰۵	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴۲۸,۷۲۸)	(۴۲۸,۷۲۸)	.	.	.	.
(۴۲۸,۷۲۸)	(۴۲۸,۷۲۸)	.	.	.	.
(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.
۷۲,۰۶۸,۶۹۱	۵,۶۷۳,۶۷۷	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۶,۹۹۲,۲۴۱	۳۰,۵۹۷,۲۲۷	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
(۴۹۴,۸۲۲)	(۴۹۴,۸۲۲)	.	.	.	.
۹۶,۴۹۷,۴۱۹	۳۰,۱۰۲,۴۰۵	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۹,۰۴۳,۴۸۲	۲۹,۰۴۳,۴۸۲	.	.	.	.
(۶۰۵,۴۴۱)	(۶۰۵,۴۴۱)	.	.	.	.
۲۸,۴۳۸,۰۴۱	۲۸,۴۳۸,۰۴۱	.	.	.	.
(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۴,۰۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.
۱۰۰,۹۳۵,۴۶۰	۳۴,۵۴۰,۴۴۶	۱۰۵,۳۱۴	۶,۰۷۸,۵۰۸	۲۱۱,۱۹۲	۶۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات

مانده تجدیدارائه شده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۳۹۸

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۳۹۸/۰۶/۳۱

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات

مانده تجدیدارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۳۹۷

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده تجدیدارائه شده در ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

اصلاح اشتباهات

مانده تجدیدارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷

اصلاح اشتباهات

سود جامع سال ۱۳۹۷

سود سهام مصوب

مانده تجدیدارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۷	(تجدید ارائه شده)		یادداشت
	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱	۶ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۶۳۴,۸۸۴	۲,۳۹۳,۱۰۰	۵۷۰,۲۰۴	۳۷
۷,۶۳۴,۸۸۴	۲,۳۹۳,۱۰۰	۵۷۰,۲۰۴	
۱,۶۳۵,۹۳۱	۳۳۹,۱۲۴	۸۳۷,۰۵۹	
(۱۹,۰۸۲,۱۳۲)	(۴,۷۵۷,۶۷۸)	(۶,۸۳۲,۹۳۸)	
۳,۸۰۴	۴۲,۹۴۰	۱۰۱	
(۱,۱۵۰,۵۶۵)	(۶۳۴,۲۷۲)	(۶۱,۸۳۷)	
۳۹,۶۰۰	۳۹,۶۰۰	۱۲,۴۹۹	
۹۸۷,۲۵۵	۳۷,۴۱۲	.	
.	.	(۳۰۶,۹۰۹)	
۲۵,۹۳۸,۲۸۸	۱۳,۶۸۷,۸۲۶	۹,۱۰۰,۰۰۰	
۹۷۰,۱۲۳	۶۱۶,۱۶۷	۳۸۳,۳۳۴	
۹,۳۴۲,۳۱۴	۹,۳۷۱,۱۱۹	۳,۱۳۱,۳۰۹	
۱۶,۹۷۷,۱۹۸	۱۱,۷۶۴,۲۱۹	۳,۷۰۱,۵۱۳	
۶,۳۸۷,۹۵۳	۱,۹۶۹,۳۴۶	۱۸,۲۰۰,۵۸۸	
(۵,۴۹۸,۲۵۷)	(۳,۰۷۱,۱۵۰)	(۵,۳۸۲,۳۹۱)	
(۱,۶۹۱,۶۶۰)	(۱,۸۸۶,۴۱۹)	(۱,۲۴۶,۵۱۷)	
(۱,۹۰۹,۳۸۳)	(۷۹۷,۳۴۲)	(۴,۴۱۰,۰۰۰)	
(۲,۳۴۱,۲۲۲)	(۶۱۵,۳۳۱)	(۱,۲۰۲,۹۵۸)	
۷,۸۲۰,۰۰۰	۷,۸۲۰,۰۰۰	.	
(۹۴۰,۱۳۵)	(۲۸۲,۷۵۳)	(۱۲۳,۴۱۰)	
(۱۷,۶۷۲,۱۴۷)	(۱۳,۱۸۹,۹۴۶)	(۳,۶۱۴,۲۱۴)	
(۱۵,۸۴۴,۸۵۱)	(۱۰,۰۵۳,۵۹۵)	۲,۲۲۱,۰۹۸	
۱,۱۳۲,۳۴۷	۱,۷۱۰,۶۲۴	۵,۹۲۲,۶۱۱	
۳,۶۵۲,۷۵۱	۳,۶۵۲,۷۵۱	۴,۷۸۵,۰۹۸	
۴,۷۸۵,۰۹۸	۵,۳۶۳,۳۷۵	۱۰,۷۰۷,۷۰۹	
۲,۹۵۵,۱۷۱	.	۱,۷۰۹,۲۱۹	۳۸

جریان نقدی حاصل از عملیات از فعالیت های عملیاتی:

نقدی حاصل از عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل اوراق اجاره

پرداخت های نقدی بابت سود اوراق اجاره

دریافت های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت

افزایش (کاهش) ودایع مشترکین

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

) گنگ		
آظ	آظ	
آظ ۱۳×۱	آظ ۱۳×۲	ذاکلی °
غصهف یناظ	غصهف یناظ	
.....	
-	.....	۱۶
.....	(.....)	۳۴
.....	.....	۲۰
(.....)	(.....)	
.....	
.....	
.....	
.....	
.....	

آقکلی ا

النبیل الأء آقک ق نفف ء لئخ

غأاگ ء گنگ آیبذء ذکایله نمان ء ء ء ء ء ء

شء اق ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء

لمخ طیقی آء النبیل الأء آقک ق نفف ء لئخ ء ء ء ء

قء آء ء

غءله ا ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء ء

النبیل الأء آقک ق نفف ء لئخ آظ ء ء ء ء ء ء ء ء

آقک ء لئخ آظ

عس ء ظءء ء ء ء ء ء

غءصف ء ء ء ء ء ء ء

شء لئخ صء گچ شق ء یظ

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۸

۳۷- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه			
۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به		۶ ماهه منتهی به	
سال ۱۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۷	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	سال ۱۳۹۸	۱۳۹۸/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۹,۰۴۳,۴۸۲	(۴۲۸,۷۲۷)	۲,۹۴۷,۶۶۸	۴۱,۴۲۰,۶۰۳	۱۹,۲۷۱,۸۱۷	۲۴,۷۱۲,۸۱۰
سود خالص					
تعدیلات :					
هزینه مالیات بر درآمد					
۲,۶۵۶,۲۷۰	۲,۸۲۰,۷۹۸	۱,۴۰۳,۴۱۹	۳,۰۱۸,۹۸۸	۳,۱۲۷,۸۹۷	۱,۵۲۵,۴۷۴
هزینه های مالی					
(۱,۸۲۴,۱۷۳)	(۲۹۴,۴۰۴)	(۶۶۲,۴۷۱)	.	.	.
ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود(سود)					
زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های نامشهود					
زیان (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها					
۵۲۱,۵۸۸	۱,۵۳۴,۷۳۷	۱,۸۳۴,۰۶۰	۱,۲۱۹,۶۷۹	۱,۹۶۲,۳۷۵	۲,۴۸۴,۹۴۲
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان					
۷,۸۹۶,۱۹۵	۴,۱۷۱,۸۴۴	۳,۹۳۸,۱۳۴	۲۳,۲۳۵,۱۷۲	۱۱,۰۱۰,۰۴۵	۱۴,۷۱۳,۱۹۸
استهلاک دارایی های غیر جاری					
کاهش ارزش دارایی های غیر جاری					
(۲۷,۱۵۹,۹۹۰)	(۳۲۲)	.	(۴,۳۱۳,۷۶۹)	(۸۷۵,۱۱۳)	(۸۶۷,۲۷۷)
سود سهام					
(۹۶۹,۸۰۰)	(۶۱۵,۸۴۵)	(۳۸۳,۳۳۴)	(۶,۱۸۱,۳۴۱)	(۳,۲۸۳,۴۳۸)	(۳,۳۵۳,۵۳۷)
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی					
۲۷,۸۰۱	۲۵,۹۲۹	۱۶,۱۸۵	۲۷,۸۰۱	۲۵,۹۲۹	۱۶,۱۸۵
کاهش ارزش دریافتی					
(۴۱۳,۵۶۵)	(۳۲۱,۸۰۳)	۶۷,۴۷۹	(۵۱۶,۷۷۰)	(۸۱۸,۸۱۱)	(۹۰۰)
زیان (سود) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی					
(۱۹,۲۶۵,۶۷۴)	۷,۳۲۰,۹۳۴	۶,۲۱۳,۴۷۲	۲۵,۳۸۱,۵۵۹	۱۵,۹۱۰,۷۵۹	۱۹,۳۹۴,۸۰۳
جمع تعدیلات					
تغییرات در سرمایه در گردش :					
۵,۳۱۲,۲۳۳	۳۵۶,۲۳۴	(۱۳,۸۰۵,۲۳۷)	(۲۴,۴۷۶,۹۰۶)	(۱۶,۷۷۲,۶۱۵)	(۱۲,۱۳۴,۹۶۸)
کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی					
(۲۶۰,۲۵۷)	۶۶,۲۰۸	(۱۱۱,۱۸۴)	(۳۷۱,۰۸۶)	۴۵۷,۶۳۰	۷,۸۴۹
کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا					
(۱,۲۲۲,۹۰۳)	(۱,۱۷۸,۶۰۹)	(۱,۸۱۲,۲۰۸)	(۲,۶۵۹,۶۳۵)	(۳,۰۷۷,۶۲۴)	(۴,۳۰۷,۹۳۶)
کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی					
(۵,۷۱۸,۱۸۷)	(۳,۶۰۶,۹۶۷)	۶,۲۲۵,۹۹۰	(۱۰,۹۹۹,۱۲۵)	۲,۳۲۰,۶۵۵	۳۴,۳۷۴,۶۵۹
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی					
(۲۵۳,۸۱۰)	(۱۳۵,۹۷۳)	۹۱۱,۷۰۳	۱,۵۲۵,۹۶۸	(۵۰۵,۵۶۸)	(۱,۷۹۲,۷۱۱)
افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی					
(۲,۱۴۲,۹۲۴)	(۴,۴۹۹,۱۰۷)	(۸,۵۹۰,۹۳۶)	(۳۶,۹۸۰,۷۸۴)	(۱۷,۵۷۷,۵۲۲)	۱۶,۱۴۶,۸۹۳
جمع تغییرات در سرمایه در گردش					
۷,۶۳۴,۸۸۴	۲,۳۹۳,۱۰۰	۵۷۰,۲۰۴	۲۹,۸۲۱,۳۷۸	۱۷,۶۰۵,۰۵۴	۶۰,۲۵۴,۵۰۶
نقد حاصل از عملیات					