اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: توسعه زيست بوم فناوري اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آريان	سرمایه ثبت شده: 262,600
نماد: پاسارگاد86	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 9 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام
توسعه زيست بوم فناوري اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آريان

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي شركت توسعه زيست بوم فناوري اطلاعات و ارتباطات پاسارگارد آريان (سهامي خاص) شامل صورت¬هاي وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1402 و صورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي 10 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 32 ، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت‌هاي هيئت مديره در قبال صورت هاي مالي

6-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي شركت طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا هيچ راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت هاي مالي

7-اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي شركت اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت¬هاي مالي شركت ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود. از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

•مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه‌اي در صورت هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.

اظهار نظر

4. به نظر اين موسسه صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت توسعه زيست بوم فناوري اطلاعات و ارتباطات پاسارگارد آريان (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي دوره مالي 10 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مباني اظهار نظر

2- حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي ، مستقل از شركت توسعه زيست بوم فناوري اطلاعات و ارتباطات پاسارگارد آريان (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر، كافي و مناسب است

تاكيد بر مطالب خاص

5. تاكيد برمطلب خاص

مفاد بندهاي 3 تا 5 زير تاثيري براظهار نظر اين موسسه نداشته است.

3-دارايي هاي نامشهود درجريان ساخت

دلايل تأخير تكميل نرم افزارهاي درجريان ساخت و همچنين اقدامات و پيگيري‌هاي انجام شده جهت تكميل در يادداشت توضيحي 1-1-12 انعكاس يافته است. عدم پيشرفت براساس زمان بندي و طرح توجيهي اوليه و توقفات ايجاد شده در طي سالهاي اخير، عمدتا ناشي از كمبود نقدينگي و تعديل پرسنل عملياتي پروژه ها، بوده است.

6. 4-وضعيت مالياتي

به شرح يادداشت 22 صورتهاي مالي، ماليات عملكرد سال هاي 1399 لغايت 1401 شركت توسط سازمان امور مالياتي رسيدگي و به موجب برگهاي تشخيص صادره، عمدتا به دليل عدم پذيرش هزينه هاي مالي، ماليات عملكرد جمعا به مبلغ 64.380 ميليون ريال مطالبه گرديده كه مورد اعتراض شركت واقع گرديده و در مراجع حل اختلاف مالياتي در حال پيگيري مي باشد.

7. 5-تغيير سال مالي

به شرح يادداشت توضيحي شماره 4-1 همراه صورت هاي مالي، به موجب مصوبه مجمع عمومي فوق العاده مورخ 16/01/1402 سال مالي شركت از پايان بهمن ماه هر سال به 30 آذر هر سال تغيير يافته است. بنابراين صورت هاي مالي مورد گزارش مربوط به دوره 10 ماهه منتهي به 30 آذر 1402بوده و اقلام مقايسه اي صورت هاي مالي، مربوط به سال منتهي به 30 بهمن 1401 مي باشد. كه با توجه به توضيحات فوق، اقلام مقايسه اي صورت هاي مالي اساسي متناسب با دوره مورد گزارش نبوده و اين موضوع بايد در تجزيه و تحليل صورت هاي مالي مدنظر قرار گيرد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. گزارش در مورد ساير الزامات قانوني و مقرراتي

ساير وظايف بازرس قانوني

8-پيگير هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي صاحبان سهام مورخ 15/01/1402 درخصوص بند هاي 3 و4 اين گزارش به نتيجه نرسيده است.

9. 9-معاملات مندرج در يادداشت توضيحي شماره 30 همراه صورت هاي مالي ، به عنوان كليه معاملات مشمول مفاد ماده 129 قانون تجارت ، كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيات مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور مفاد ماده فوق و ماده 42 اساسنامه مبني بر كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري با توجه به تركيب اعضاي هيات مديره، رعايت نشده است. به استثناي تامين مالي دريافتي از شركت هاي فناوري اطلاعات و ارتباطات پاسارگارد آريان، نرم افزاري داتيس آريان قشم، پرداخت الكترونيک پاسارگاد كه به صورت قرض الحسنه و بدون مبادله قرارداد و تضامين بوده ، نظر اين موسسه به شواهدي حاكي از اينكه ساير معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

10. 10-گزارش هيات مديره در مورد فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي سالیانه صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيات مديره باشد، جلب نشده است.

11. ساير مسئوليت¬هاي قانوني و مقرراتي حسابرس

11- در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين‌نامه ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط،(مشتمل برآيين نامه اجراي ماده 14 الحاقي مبارزه با پولشويي)، در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. در اين خصوص ضمن توجه به عدم استقرار برخي سامانه هاي مقرر و بستر هاي مورد نياز پيش بيني شده توسط مراجع و نهاد هاي ذيربط و عدم امكان استفاده و دسترسي به آنها، به استثناي مواردي از قبيل آموزش كاركنان با هماهنگي مركز اطلاعات مالي، تهيه برنامه هاي سالانه اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و پايش ماهانه ميزان اجراي آن، طراحي، اجرا و ارزيابي برنامه هاي آموزشي با هماهنگي مركز اطلاعات مالي و انتخاب مسئول واحد مبارزه با پولشويي از بين مديران ارشد ومعرفي آن به مركز اطلاعات مالي، كه به طور كامل اجرايي نشده، اين موسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوطه برخورد نكرده است.

موسسه حسابرسي و خدمات آرمان نوين رسيدگي	

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آرمان نوين رسيدگي	Mohammad Mehdi Omidvar [[Sign	932067	1403/03/27 13:00:05
مديرفني آرمان نوين رسيدگي	[Mohammad Talebi [Sign	992728	1403/03/27 13:13:56
مدير موسسه آرمان نوين رسيدگي	[Darab Nazemi [Sign	800813	1403/03/27 15:44:28

صورت سود و زيان

کليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
عمليات در حال تداوم:				
درآمدهاي عملياتي	۱۵,۷۵۲	۱	۶۹۴,۹۱۰	۱,۵۷۵,۱۰۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۲,۲۰۴)	۰	(۶۲۲,۲۶۹)	--
سود(زيان) ناخالص	۳,۵۴۸	۱	۷۲,۶۴۱	۳۵۴,۷۰۰
هزينه های فروش، اداری و عمومی	(۴,۱۵۰)	۰	(۳۳,۲۶۵)	--
هزينه کاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
ساير درآمدها	۰	۰	۰	۰
ساير هزينه‌ها	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) عملياتی	(۶۰۲)	۱	۳۹,۳۷۶	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
هزینه های مالی	(۶۱۲)	(۱)	(۴۷,۰۳۲)	(۶۱,۱۰۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۰۲	۰	۲,۰۳۱	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱,۰۱۲)	۰	(۵,۶۲۵)	--
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	۰	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱,۰۱۲)	۰	(۵,۶۲۵)	--
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۴,۷۵۷	۰
سود(زیان) خالص	(۱,۰۱۲)	۰	(۸۶۸)	--
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتي (ریال)	۰	۱	۰	--
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۱	۰	--
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۱	۰	--
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۴)	۰	(۵)	--
سرمایه	۲۶۲,۶۰۰	۱۶۲,۶۰۰	۱۶۲,۶۰۰	۶۲
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
سود(زیان) خالص	۱,۰۱۲	۱	۸۶۸	۱۰۱,۱۰۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:				
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۱,۰۱۲	۱	۸۶۸	۱۰۱,۱۰۰
توضیحات				

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۵,۳۱۲	۷,۲۲۹	۷,۹۳۳	(۲۷)

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۷۲۵,۴۶۴	۶۰۵,۷۰۲	۲۴۲,۴۹۳	۲۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱۲	۱۲	۱۲	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	--
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۷۳۰,۷۸۸	۶۵۲,۹۴۳	۲۹۰,۴۳۸	۱۲
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱,۸۵۴	۲,۷۱۷	۳,۹۵۷	(۳۲)
موجودي مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۲۰۶,۱۱۰	۲۲۶,۷۶۷	۳۳۰,۲۲۷	(۹)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۷,۴۶۱	۱۹,۷۶۸	۹,۹۸۵	(۶۲)
	۲۱۵,۴۲۵	۲۴۹,۲۵۲	۳۴۴,۱۶۹	(۱۴)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲۱۵,۴۲۵	۲۴۹,۲۵۲	۳۴۴,۱۶۹	(۱۴)
جمع دارايي‌ها	۹۴۶,۲۱۳	۹۰۲,۱۹۵	۶۳۴,۶۰۷	۵
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۲۶۲,۶۰۰	۲۶۲,۶۰۰	۱۶۲,۶۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۳۹۳	۳۹۳	۳۸۱	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
مازاد تجديدارزيابي داراييها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۱,۱۵۶	۲,۱۹۲	۳,۳۱۶	(۴۷)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۲۶۴,۱۴۹	۲۶۵,۱۸۵	۲۶۶,۲۹۷	۰
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۲,۸۹۳	۱۹,۷۹۹	۱۱,۴۱۰	(۸۵)
جمع بدهيهاي غيرجاري	۲,۸۹۳	۱۹,۷۹۹	۱۱,۴۱۰	(۸۵)
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۵۰۷,۴۲۸	۴۲۳,۲۲۷	۱۸۶,۲۹۷	۲۰
ماليات پرداختني	۰	۸۱	۰	--
سود سهام پرداختني	۲۴	۰	۰	
تسهيلات مالي	۱۶۹,۹۴۰	۱۹۳,۵۹۵	۱۷۰,۱۹۵	(۱۲)
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيشدريافتها	۱,۷۷۹	۳۰۸	۳۰۸	۴۷۸
	۶۷۹,۱۷۱	۶۱۷,۲۱۱	۳۵۶,۹۰۰	۱۰
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداريشده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۶۷۹,۱۷۱	۶۱۷,۲۱۱	۳۵۶,۹۰۰	۱۰
جمع بدهيها	۶۸۲,۰۶۴	۶۳۷,۰۱۰	۳۶۸,۳۱۰	۷
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۹۴۶,۲۱۳	۹۰۲,۱۹۵	۶۳۴,۶۰۷	۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	۱۶۲,۶۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۸۱	۰	۰	۰	۳,۳۱۶	۰	۲۶۶,۲۹۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	۱۶۲,۶۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۳۸۱	۰	۰	۰	۳,۳۱۶	۰	۲۶۶,۲۹۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۱/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۱/۳۰									۲۴۲		۲۴۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۱۹۱)	۰	(۱,۱۹۱)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۴۹)	۰	(۹۴۹)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۴۹)	۰	(۹۴۹)
سود سهام مصوب									(۱۶۳)		(۱۶۳)
افزایش سرمایه	۱۰۰,۰۰۰		۰			۰	۰		۰		۱۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان		(۱۰۰,۰۰۰)	۰	۰		۰					(۱۰۰,۰۰۰)
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۱۲				(۱۲)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۲۶۲,۶۰۰	۰	۰	۰	۳۹۳	۰	۰	۰	۲,۱۹۲	۰	۲۶۵,۱۸۵

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۱,۰۱۲)		(۱,۰۱۲)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۰۱۲)	۰	(۱,۰۱۲)
سود سهام مصوب									(۲۴)		(۲۴)
افزايش سرمايه	۰		۰						۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۶۲,۶۰۰	۰	۰	۰	۳۹۳	۰	۰	۰	۱,۱۵۶	۰	۲۶۴,۱۴۹

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:				
نقد حاصل از عمليات	(۱۳۶,۰۰۱)	۱	۲۸۵,۵۲۸	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	۰	(۱)	۰	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۱۳۶,۰۰۱)	۰	۲۸۵,۵۲۸	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱,۷۷۳)	۰	(۳,۰۷۷)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	(۳۳۹,۷۰۲)	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	(۳۴,۴۰۱)	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۱۷۷	۰	۱,۲۳۴	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱,۵۹۶)	۰	(۳۷۵,۹۴۶)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۱۳۷,۵۹۷)	۰	(۹۰,۴۱۸)	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	جهت ارائه به حسابرس	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۳۲۶,۷۶۰	۰	۴۶۶,۴۰۴	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۱۹۹,۴۲۲)	۰	(۳۳۶,۸۱۱)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۲,۰۴۸)	۰	(۲۹,۳۹۲)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱۲۵,۲۹۰	۰	۱۰۰,۲۰۱	
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱۲,۳۰۷)	۰	۹,۷۸۳	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۹,۷۶۸	۰	۹,۹۸۵	
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پايان سال	۷,۴۶۱	۰	۱۹,۷۶۸	
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰				