اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: بازرگاني اسپيد شاهد	سرمایه ثبت شده: 150,000
نماد: ثشاهد14	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1403/11/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/11/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	بازرگاني اسپيد شاهد

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي شركت بازرگاني اسپيد شاهد (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 بهمن 1403 و صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه، و جريان هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بند 4 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت بازرگاني اسپيد شاهد (سهامي خاص) در تاريخ 30 بهمن 1403 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان ميدهد.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 9-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استاندارد هاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشـتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليـت و حسـب ضـرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسـب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تـداوم فعاليـت اسـت، مگر اين كه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشـد، يا راهكار واقع بينانـه ديگـري بـه جـز موارد مذكور وجود نداشته باشد

بند مسئوليت حسابرس

3. 10- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي ميشوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا درمجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهاي تحريف با اهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارز يابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجا كه تقلب ميتواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زير پاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است .
- از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي شود.

- مناسب بودن رويه هاي 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 با اهميت در ارتباط با رويداد ها يا شرايطي كه مي تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي با اهميت 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 مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با ا ين حال، رويدادها يا شرا يط آتي ممكن است سبب شود شر كت، از ادامه فعاليت باز بماند
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اين كه آيا معاملات و رويداد هاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمان بندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود

همچنين اين مؤسسه 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 .

5- حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از شركت بازرگاني اسپيد شاهد (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

اظهار نظر مشروط

4. 1-صورت هاي مالي شركت بازرگاني اسپيد شاهد (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 بهمن 1403 و صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه، و جريان هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 28، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بند 4 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت بازرگاني اسپيد شاهد (سهامي خاص) در تاريخ 30 بهمن 1403 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان ميدهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 2-به شرح يادداشت توضيحي 2-1-1- 14 مبلغ 81 ميليارد ريال از مانده دريافتني هاي تجاري مربوط به طلب از دانشگاه علوم پزشكي و خدمات بهداشتي درماني تبريز و همچنين مبلغ 51 ميليارد ريال از مانده پرداختني هاي تجاري مربوط به بدهي به شركت رئوف شفا (يادداشت توضيحي 1-1-19) انتقالي از سنوات مالي قبل و بابت خريد و فروش تجهيزات پزشكي و امحاي زباله ميباشد، كه با توجه به عدم اجراي تعهدات تاكنون تسويه نگرديده است، در اين خصوص دعواي حقوقي عليه شركت مورد گزارش توسط شركت رئوف شفا و دعاوي حقوقي عليه دانشگاه علوم پزشكي توسط شركت مورد گزارش طرح گرديده كه راي اوليه به نفع شركت صادر شده و پيگيري هاي شركت تا تاريخ اين گزارش منجر به نتيجه نهايي نگرديده است. همچنين طي سنوات مالي قبل به استناد احكام مراجع قضايي، مبلغ 37 ميليارد ريال (موضوع يادداشت توضيحي 3-1-1-14) توسط دانشگاه علوم پزشكي كردستان در وجه شركت رئوف شفا بابت قرارداد خريد، نصب و راه اندازي پنج دستگاه راديولوژي پرداخت گرديده كه با توجه به عدم تحويل كالاي موضوع قرارداد، مبلغ مذكور به عنوان مطالبات در حساب ها منظور شده و تا تاريخ اين گزارش تعيين تكليف نگرديده است. بنا بر مراتب فوق، تعيين ميزان تعديلات احتمالي ناشي از موارد مذكور كه بر صورت هاي مالي مورد گزارش ضرورت مي يافت، براي اين موسسه امكان پذير نمي باشد.

6. 3-با توجه به يادداشت هاي توضيحي 13 و 14، كالاي اماني نزد شركت سترگ طب ديالیز به مبلغ 12.8 ميليارد ريال و مطالبات از مراكز درماني ديالیز جمعا به مبلغ 58 ميليارد ريال، بابت خدمات ديالیز ارائه شده در سنوات مالي قبل در حساب ها منعكس مي باشد كه با توجه به اختلافات في مابين، بازيافت كالاي اماني نزد شركت مزبور و وصول مطالبات ياد شده، ميسر نگرديده و منجر به طرح دعوي حقوقي در مراجع قضايي گرديده كه پيگيري هاي شركت از اين بابت تا اين تاريخ منجر به نتيجه قطعي نگرديده است. همچنين تاييديه ارسالي در خصوص يكي از وكلاي حقوقي شركت تا تاريخ اين گزارش واصل نگرديده است. مضافا بر اينكه به شرح يادداشت هاي توضيحي 14 و 19، مطالبات از شركت خارجي WMT و شركت توسعه صنعت سلامت بصير و همچنين بدهي به شركت شاهد آلمان به ترتيب به مبالغ 14.4 ميليارد ريال، 7 ميليارد ريال و 3.2 ميليارد ريال در سنوات مالي قبل در حساب ها منظور گرديده است. اقلام مزبور راكد بوده كه در اين ارتباط صورت تطبيق حساب في مابين و همچنين اطلاعات مربوط به ماهيت (شامل ارزي يا ريالي بودن مبالغ)، وضعيت، شرايط و برنامه زمان بندي تسويه مبالغ فوق ارائه نگرديده است. با توجه به مراتب فوق، در حال حاضر تعيين آثار تعديلات احتمالي ناشي از اقدامات نهايي مرجع قضايي و همچنين حصول نتايج بدست آمده از توافقات في مابين، براي اين موسسه امكان پذير نمي باشد.

7. 4-مبلغ 27 ميليارد ريال از مانده پيش پرداخت ها و دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها موضوع يادداشت هاي توضيحي 12 و 14، راكد و انتقالي از سنوات قبل مي باشد كه تا تاريخ اين گزارش تعيين تكليف نگرديده است. با توجه به نامشخص بودن وضعيت و نحوه وصول مطالبات مزبور، قابليت بازيافت آنها براي اين موسسه محرز نشده و احتساب كاهش ارزش از اين بابت ضروري است. در صورت انجام تعديل لازم از اين بابت، مانده حساب زيان انباشته و پيش پرداخت ها، دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها به ميزان مبلغ فوق و به ترتيب افزايش و كاهش خواهند يافت.

تاکید بر مطالب خاص

8. 6-مبلغ 268 ميليارد ريال مانده دريافتني هاي بلندمدت موضوع يادداشت توضيحي 2-14، مربوط به طلب از بيمارستان امام خميني كرج بابت فروش تجهيزات پزشكي به بيمارستان مذكور طي سنوات مالي قبل بوده كه نتايج دعاوي حقوقي برعليه بيمارستان منجر به صدور دادنامه مورخ 28 بهمن 1400 و متعاقب آن منجر به صدور اجرائيه جهت توقيف اموال به نفع شركت مورد گزارش مبني بر پرداخت اصل مبالغ قرارداد و وجه التزام تخلف از قرارداد گرديده است. مضافا مديريت بيمارستان مذكور به بنياد شهيد و امورايثارگران منتقل گرديده است. وصول مطالبات از بيمارستان مذكور منوط به نتايج حاصل از اقدامات حقوقي و قضايي و پيگيري هاي في مابين شركت شاهد (سهامدار عمده) و بنياد شهيد و امور ايثارگران مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

9. 7-با عنايت به يادداشت توضيحي 2-5، علت كاهش درآمد عملياتي نسبت به سال گذشته عدم استمرار مجوز حاصل از تبصره2ماده55 قانون معاملات دانشگاه ها مبني بر ترک تشريفات در معاملات با شركت ها و موسسات دولتي از ابتداي خرداد سال گذشته مي باشد، ليكن با توجه به فراهم شدن امكان فعاليت هاي بازرگاني خارجي و اخذ مجوزهاي قانوني واردات دارو و همچنين تمديد كارت بازرگاني شركت، اقدامات لازم در جهت انجام فعاليت فوق در حال انجام مي باشد.. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

10. 8-برگ تشخيص ماليات عملكرد سال مالي 1401 به مبلغ 26.575 ميليون ريال با توجه به اشتباه محرز ممیز مالياتي مبني بر عدم توجه به محدوده سال مالي شركت مورد اعتراض قرار گرفته و دفاعيات شركت مورد پذيرش هيئت قرار گرفته و در مرحله هيات بدوي نقض و قرار رسيدگي مجدد به شماره قرار 034051000873 مورخ 1403/06/26 صادر گرديد ، هيات مديره شركت معتقد است با توجه به توضيحات فوق مبلغ بدهي مالياتي تعديل خواهد شد و از اين رو احتساب ذخيره ماليات مازاد بر مبالغ شناسايي شده ضرورت ندارد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

11. 11-نتايج عمليات شركت در سال مالي مورد گزارش و سنوات مالي قبل منجر به ايجاد زيان انباشته بيش از سرمايه شركت گرديده و شركت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت مي باشد. توضيح اينكه در سال مالي مورد گزارش با توجه به ابطال مجوز ترک تشريفات وزارت بهداشت درآمد شركت با كاهش عمده همراه بوده است، اتخاذ تصميمات مقتضي در خصوص بررسي علل زيان دهي و برون رفت از وضعيت موجود، وصول به موقع مطالبات و تسويه بدهي ها، تدوين ساز و كار مناسب جهت جلوگيري از ايجاد تعهدات مازاد بر مطالبات طرف هاي تجاري، چگونگي تسويه بدهي به اشخاص وابسته، حل و فصل دعاوي حقوقي مطروحه له و عليه شركت و اعمال كنترل هاي داخلي مناسب، حائز اهميت مي باشد.

12. 12-تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 30 خرداد 1403 صاحبان سهام در خصوص بندهاي 2، 3 ، 4 و 6 اين گزارش و پيگيري تكاليف مجامع گذشته، ارائه برنامه و اهداف و استراتژي به منظور كسب درآمد عملياتي كيفي و مستمر، اتخاذ ساز و كار مناسبي با در نظر گرفتن صرفه و صلاح شركت و رعايت دستورالعمل ها بابت بازاريابي و فروش و كسب درآمد عملياتي كيفي، رعايت قوانين پولشويي، ارسال گزارش حسابرسي شش ماهه تا 20 مهر 1403، به نتيجه نرسيده است.

13. 13-به شرح يادداشت توضيحي 20، توجه مجمع محترم صاحبان سهام را به تعيين تكليف پرداختني هاي تجاري و ساير پرداختني هاي راكد جمعا به مبلغ 107 ميليارد ريال جلب مي نمايد. همچنين توجه مجمع عمومي شركت را به رعايت صرفه و صلاح شركت در خصوص لزوم وصول مطالبات از بيمارستان امام خميني با توجه به صدور اجرائيه جهت توقيف اموال به نفع شركت (بند 6 اين گزارش) جلب مي نمايد.

14. 14-معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 26، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي گيري رعايت شده است. مضافا به نظر اين موسسه معاملات انجام شده عمدتا بر اساس روابط في مابين شركت و اشخاص وابسته صورت گرفته است.

15. 15-گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت سامان پندار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه سامان پندار	[Seyed Mahdi Mirhosseini [Sign		1404/03/31 11:29:44
شریک موسسه سامان پندار	[Naser Irannejad [Sign	800101	1404/03/31 11:32:11

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۸۲,۱۶۶	۶۹۵,۳۶۰	(۸۸)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۷۳,۹۷۵)	(۶۶۳,۲۰۷)	۸۹
سود(زیان) ناخالص	۸,۱۹۱	۳۲,۱۵۳	(۷۵)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۰,۱۲۵)	(۴۹,۳۹۹)	(۱)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۴۱,۹۳۴)	(۱۷,۲۴۶)	(۱۴۳)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۰	(۱۸,۲۱۹)	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۴۱,۹۳۴)	(۳۵,۴۶۵)	(۱۸)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	(۱۲,۱۷۸)	(۴,۸۵۶)	(۱۵۱)
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۵۴,۱۱۲)	(۴۰,۳۲۱)	(۳۴)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۵۴,۱۱۲)	(۴۰,۳۲۱)	(۳۴)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	(۳,۶۰۷)	(۲,۶۸۸)	(۳۴)
سرمایه	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۵۴,۱۱۲)	(۴۰,۳۲۱)	(۳۴)
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
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	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
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	(۵۴,۱۱۲)	(۴۰,۳۲۱)	(۳۴)
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۱۲۹	۴۴۶	۷۷۷	(۷۱)
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌هاي نامشهود	۵۶۴	۹۱۹	۱۲۳	(۳۹)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۲۶۸,۴۳۹	۲۶۸,۴۳۹	۲۶۸,۴۳۹	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۰۴۰	۳,۰۴۰	۳,۰۴۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۲۷۲,۱۷۲	۲۷۲,۸۴۴	۲۷۲,۳۷۹	۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۴,۰۱۶	۱۱,۴۲۳	۱۰,۶۳۰	۲۳
موجودي مواد و كالا	۱۲,۸۰۸	۱۲,۸۰۸	۱۲,۸۰۸	۰
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۳۲۰,۷۰۸	۴۰۹,۲۹۴	۶۳۵,۵۹۲	(۳۲)
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۴۵,۳۸۷	۳,۱۹۶	۱۹,۰۸۵	۱,۳۲۰
	۳۹۲,۹۱۹	۴۳۶,۷۲۱	۶۷۸,۱۱۵	(۱۰)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۳۹۲,۹۱۹	۴۳۶,۷۲۱	۶۷۸,۱۱۵	(۱۰)
جمع دارايي‌ها	۶۶۵,۰۹۱	۷۰۹,۵۶۵	۹۵۰,۴۹۴	(۶)
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۴,۳۱۸	۴,۳۱۸	۴,۳۱۸	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۲۳۵,۰۵۴)	(۱۸۰,۹۴۲)	(۱۴۰,۶۲۱)	(۳۰)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	(۸۰,۷۳۶)	(۲۶,۶۲۴)	۱۳,۶۹۷	(۲۰۳)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۳۷۳,۹۳۲	۲۶۹,۳۲۵	۲۱۲,۷۵۰	۳۹
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۳,۱۲۴	۷,۱۱۰	۶,۳۴۵	(۵۶)
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۳۷۷,۰۵۶	۲۷۶,۴۳۵	۲۱۹,۰۹۵	۳۶
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۳۶۷,۴۵۱	۴۳۶,۶۳۴	۶۹۵,۱۹۲	(۱۶)
ماليات پرداختني	۴	۱,۸۰۴	۱,۱۹۴	(۱۰۰)
سود سهام پرداختني	۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	--
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۱,۳۱۶	۱,۳۱۶	۱,۳۱۶	۰
	۳۶۸,۷۷۱	۴۵۹,۷۵۴	۷۱۷,۷۰۲	(۳۰)
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۳۶۸,۷۷۱	۴۵۹,۷۵۴	۷۱۷,۷۰۲	(۳۰)
جمع بدهي‌ها	۷۴۵,۸۲۷	۷۳۶,۱۸۹	۹۳۶,۷۹۷	۱
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۶۶۵,۰۹۱	۷۰۹,۵۶۵	۹۵۰,۴۹۴	(۶)

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 ۱۴۰۱/۱۲/۰۱	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۱۴۰,۶۲۱)	۰	۱۳,۶۹۷
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 ۱۴۰۱/۱۲/۰۱	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۱۴۰,۶۲۱)	۰	۱۳,۶۹۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۱/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۱/۳۰									(۴۰,۳۲۱)		(۴۰,۳۲۱)
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
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۰,۳۲۱)	۰	(۴۰,۳۲۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۰,۳۲۱)	۰	(۴۰,۳۲۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
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						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰

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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۱۸۰,۹۴۲)	۰	(۲۶,۶۲۴)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰									(۵۴,۱۱۲)		(۵۴,۱۱۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰							۰	۰	(۵۴,۱۱۲)		(۵۴,۱۱۲)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۲۳۵,۰۵۴)	۰	(۸۰,۷۳۶)

صورت جریان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عمليات	۲,۰۲۵	(۲,۶۸۶)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱۳,۹۷۸)	(۴,۲۴۶)	(۲۲۹)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۱۱,۹۵۳)	(۶,۹۳۲)	(۷۲)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	(۱,۰۷۵)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۰	۶۰۹	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	(۴۶۶)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۱۱,۹۵۳)	(۷,۳۹۸)	(۶۲)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۵۴,۱۴۴	۰	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	(۸,۴۹۰)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۵۴,۱۴۴	(۸,۴۹۰)	--
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۴۲,۱۹۱	(۱۵,۸۸۸)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۳,۱۹۶	۱۹,۰۸۵	(۸۳)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	(۱)	--
مانده موجودي نقد در پايان سال	۴۵,۳۸۷	۳,۱۹۶	۱,۳۲۰
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شمارهٔ 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
فروشگاههاي آزاد شاهد	فروشگاههاي آزاد شاهد	10100926483	محمود اله ياري فومني	محمود اله ياري فومني	2669173993	عضو هيئت مديره	غير موظف	كارشناسي	مديريت بازرگاني	بله
بازرگاني شاهد	بازرگاني شاهد	10101597550	آرزو فهيمي	آرزو فهيمي	0384637566	مدير عامل	موظف	دكترا	پزشكي	بله
خدمات فرودگاهي شاهد	خدمات فرودگاهي شاهد	10101614050	سياوش قره بگلو	سياوش قره بگلو	0047242027	رئيس هيئت مديره	غير موظف	دكتراي تخصصي	پزشكي	بله