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 1402/11/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/11/30	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 1402 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 29، 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 1402 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. 7-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 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 اين كه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد

بند مسئوليت حسابرس

3. 8-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 نگرش ترديد 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 1402 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 29، 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 1402 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 2-1-1-15مبلغ 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 1-1-20) 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 1-1-15) 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 14 و 15، 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 15 و 20، 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 25 ميليارد ريال از مانده پيش پرداخت ها و دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها موضوع يادداشت هاي توضيحي 13 و 15، 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-وضعيت مطالبات از بيمارستان امام خميني كرج

مبلغ 268 ميليارد ريال مانده دريافتني هاي بلندمدت موضوع يادداشت توضيحي 2-15، 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 اموراياثارگران 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 9-موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير است :

9-1-مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف 8 ماه پس از مصوبه مجمع.

9-2- تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 31 خرداد 1402 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، به نتيجه نرسيده است.

10. 10-مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت ومفاد ماده 61 اساسنامه شركت در خصوص دعوت مجمع عمومي فوق العاده جهت اتخاذ تصميم درباره انحلال يا بقاي شركت (با توجه به مبلغ زيان انباشته كه بيش از نصف سرمايه شركت مي باشد)رعايت نگرديده است.

11. 11-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 109 ميليارد ريال جلب مي نمايد.

12. 12-نتايج عمليات شركت در سال مالي مورد گزارش و سنوات مالي قبل منجر به ايجاد زيان انباشته به مبلغ 181 ميليارد ريال (معادل 121 درصد سرمايه ثبت شده شركت) گرديده، توضيح اينكه براساس رويه خريد و فروش كالا، عمده فروش هاي شركت با حاشيه سود 5 درصد (با توجه به تنظيم نرخ فروش با ضوابط و آيين نامه هاي دانشگاه ها و مراكز درماني دولتي) بوده است. مضافا بر اينكه به شرح يادداشت توضيحي 5، درآمد عملياتي شركت نسبت به سال مالي مقايسه اي با كاهش 12 درصدي همراه بوده است. درخصوص موارد فوق الذكر، اتخاذ تصميمات مقتضي در خصوص بررسي علل زيان دهي و برون رفت از وضعيت موجود، استفاده بهينه از دارايي ها، 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، حائز اهميت مي باشد.

13. 13-توجه مجمع عمومي صاحبان سهام را به رعايت صرفه و صلاح شركت در خصوص لزوم اخذ وثايق معتبر (ضمانت نامه بانكي) با توجه به مطالبات راكد و سنواتي مربوط به فعاليت عملياتي شركت (خريد و فروش تجهيزات پزشكي) در سنوات مالي قبل و 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 27، 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 نظر اين موسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده 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.

16. 16-در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري، موضوع ماده 46 آئين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي، رعايت مفاد و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، در اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته، كه موارد عدم رعايت، به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت سامان پندار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه سامان پندار	Seyed Mahdi Mirhosseini [[Sign		1403/03/30 10:18:14
شریک موسسه سامان پندار	[Naser Irannezhad [Sign	800101	1403/03/30 10:27:28

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۶۹۵,۳۶۰	۷۸۸,۲۳۴	(۱۲)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۶۶۳,۲۰۷)	(۶۹۹,۲۷۳)	۵
سود(زیان) ناخالص	۳۲,۱۵۳	۸۸,۹۶۱	(۶۴)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۴۹,۳۹۹)	(۶۱,۸۲۸)	۲۰
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۱۷,۲۴۶)	۲۷,۱۳۳	--
هزینه های مالی	۰	(۵۴۶)	--
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۱۸,۲۱۹)	(۱۸,۹۱۱)	۴
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳۵,۴۶۵)	۷,۶۷۶	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزينه ماليات بر درآمد:			
سال جاري	۰	(۱,۱۹۴)	--
سال‌هاي قبل	(۴,۸۵۶)	(۱,۶۰۶)	(۲۰۲)
سود(زيان) خالص عمليات در حال تداوم	(۴۰,۳۲۱)	۴,۸۷۶	--
عمليات متوقف شده:			
سود (زيان) خالص عمليات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زيان) خالص	(۴۰,۳۲۱)	۴,۸۷۶	--
سود(زيان) پايه هر سهم:			
عملياتي (ريال)	۰	۰	۰
غيرعملياتي (ريال)	۰	۰	۰
ناشي از عمليات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشي از عمليات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زيان) پايه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص هر سهم– ريال	(۲,۶۸۸)	۳۲۵	--
سرمايه	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	(۴۰,۳۲۱)	۴,۸۷۶	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	(۴۰,۳۲۱)	۴,۸۷۶	--
توضیحات			

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۴۴۶	۷۷۷	۳۱۳	(۴۳)
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌هاي نامشهود	۹۱۹	۱۲۳	۱۲۳	۶۴۷
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۲۶۸,۴۳۹	۲۶۸,۴۳۹	۲۶۸,۴۳۹	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳,۰۴۰	۳,۰۴۰	۱۴,۵۲۲	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۲۷۲,۸۴۴	۲۷۲,۳۷۹	۲۸۳,۳۹۷	۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۱,۴۲۳	۱۰,۶۳۰	۱,۵۹۷	۷
موجودي مواد و كالا	۱۲,۸۰۸	۱۲,۸۰۸	۱۲,۸۰۸	۰
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۴۰۹,۲۹۴	۶۳۵,۵۹۲	۳۸۷,۷۲۱	(۳۶)
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۳,۱۹۶	۱۹,۰۸۵	۳,۱۶۵	(۸۳)
	۴۳۶,۷۲۱	۶۷۸,۱۱۵	۴۰۵,۲۹۱	(۳۶)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۴۳۶,۷۲۱	۶۷۸,۱۱۵	۴۰۵,۲۹۱	(۳۶)
جمع دارايي‌ها	۷۰۹,۵۶۵	۹۵۰,۴۹۴	۶۸۸,۶۸۸	(۲۵)
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
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۱۸۰,۹۴۲)	(۱۴۰,۶۲۱)	(۱۴۵,۴۹۷)	(۲۹)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۲۶,۶۲۴)	۱۳,۶۹۷	۸,۸۲۱	--
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۲۶۹,۳۲۵	۲۱۲,۷۵۰	۱۹۲,۹۱۰	۲۷
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۷,۱۱۰	۶,۳۴۵	۴,۴۴۹	۱۲
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۷۶,۴۳۵	۲۱۹,۰۹۵	۱۹۷,۳۵۹	۲۶
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۴۳۶,۶۳۴	۶۹۵,۱۹۲	۴۳۳,۲۷۵	(۳۷)
ماليات پرداختني	۱,۸۰۴	۱,۱۹۴	۴۶	۵۱
سود سهام پرداختني	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۱,۶۸۳	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۱,۳۱۶	۱,۳۱۶	۲۷,۵۰۴	۰
	۴۵۹,۷۵۴	۷۱۷,۷۰۲	۴۸۲,۵۰۸	(۳۶)
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۴۵۹,۷۵۴	۷۱۷,۷۰۲	۴۸۲,۵۰۸	(۳۶)
جمع بدهي‌ها	۷۳۶,۱۸۹	۹۳۶,۷۹۷	۶۷۹,۸۶۷	(۲۱)
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۷۰۹,۵۶۵	۹۵۰,۴۹۴	۶۸۸,۶۸۸	(۲۵)

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

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	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۱۴۵,۴۹۷)	۰	۸,۸۲۱
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	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۱۴۵,۴۹۷)	۰	۸,۸۲۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۱/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۱/۳۰									۴,۸۷۶		۴,۸۷۶
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 ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۸۷۶	۰	۴,۸۷۶
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	۴,۸۷۶	۰	۴,۸۷۶
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
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۱۴۰,۶۲۱)	۰	۱۳,۶۹۷

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 ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰									(۴۰,۳۲۱)		(۴۰,۳۲۱)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰							۰	۰	(۴۰,۳۲۱)		(۴۰,۳۲۱)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزايش سرمايه	۰		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 ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴,۳۱۸	۰	۰	۰	(۱۸۰,۹۴۲)	۰	(۲۶,۶۲۴)

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	(۲,۶۸۶)	(۶۲,۱۹۹)	۹۶
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۴,۲۴۶)	(۴۶)	(۹,۱۳۰)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۶,۹۳۲)	(۶۲,۲۴۵)	۸۹
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱,۰۷۵)	(۶۸۷)	(۵۶)
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	۶۰۹	۶۵۰	(۶)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۴۶۶)	(۳۷)	(۱,۱۵۹)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۷,۳۹۸)	(۶۲,۲۸۲)	۸۸
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۰	۱۵۳,۸۴۹	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۸,۴۹۰)	(۷۳,۴۱۷)	۸۸
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	(۲,۲۲۹)	--
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	(۸,۴۹۰)	۷۸,۲۰۳	--
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱۵,۸۸۸)	۱۵,۹۲۱	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۹,۰۸۵	۳,۱۶۵	۵۰۳
تاثير تغييرات نرخ ارز	(۱)	(۱)	۰
مانده موجودي نقد در پايان سال	۳,۱۹۶	۱۹,۰۸۵	(۸۳)
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰			

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	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