اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: شرکت لیزینگ سرمایه گذاري بانک ملي	سرمایه ثبت شده: 1,217,000
نماد: خودرو15	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/12/29	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام — شرکت لیزینگ سرمایه گذاري بانک ملي

بند مقدمه

1. 1-صورتهاي مالي شرکت لیزینگ گسترش سرمایه¬گذاري ملي (سهامي خاص) شامل صورت -وضعیت مالي به تاریخ 29 اسفند 1402 و صورتهاي سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان¬هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاریخ مزبور، و یادداشت‌هاي توضیحي 1 تا 25 توسط این مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل¬هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، برعهده هيأت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيأت 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، مگراينكه 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. حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت¬هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت¬هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه¬اي حسابداران رسمي، مستقل از شركت ليزينگ گسترش سرمايه گذاري ملي (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.

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 مي¬شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف¬هاي بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف¬ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي¬باشند، زماني بااهميت تلقي مي-شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه برمبناي صورتهاي 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 بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي 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. ازآنجاكه تقلب مي¬تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات، يا زيرپاگذاري كنترل¬هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت 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 مي¬شود.

-برمبناي شواهد حسابرسي كسب شده، درمورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت درارتباط با رويدادها 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 بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي 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 اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

-كليت ارائه، ساختار و محتواي صورتهاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي مالي، به گونه¬اي در صورتهاي 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 درجريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي¬شود.

به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي¬شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي¬توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابير ايمن ساز مربوطه به اطلاع آنها مي¬رسد.

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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. توضيحات مربوط به رويه شناسايي كاهش ارزش دريافتني¬ها در يادداشت توضيحي 2-1-4 و باقيمانده مبالغ ايجادي از اين بابت در سنوات قبل جمعا معادل 8/45 ميليارد ريال در جدول يادداشت توضيحي 1-11 منعكس مي¬باشد. در اين خصوص افشاي لازم و محاسبه و شناسايي كاهش ارزش عمومي و اختصاصي در چارچوب رويه مندرج در يادداشت توضيحي 2-1-4 صورت نپذيرفته است. همچنين اقدامات و پيگيريهاي شركت در رابطه با وصول يا تسويه بخشي از اقلام راكد و سنواتي مندرج در حسابهاي دريافتني جمعا معادل 185 ميليارد ريال (يادداشت توضيحي 1-11) ادامه دارد. با توجه به بررسي¬هاي بعمل آمده، ايجاد كاهش ارزش مطالبات مازاد بر مبالغ منظور شده در حسابها ضرورت داشته ولي باتوجه به دعاوي مطرح شده در مراجع ذيصلاح و نبود شواهد مربوط به ميزان وثايق معتبر قابل وصول در اختيار شركت، تعيين مبلغ قطعي آن در حال حاضر امكان پذير نيست.

5. طبق مندرجات يادداشت¬هاي توضيحي 2-4-3 و 2-9، شركت در سال 1400 نسبت به تجديد ارزيابي دارايي¬هاي ثابت مشهود (زمين و ساختمان) اقدام و در چارچوب ماده 14 قانون حداكثر استفاده از توان توليدي و خدماتي كشور مازاد تجديد ارزيابي به مبلغ 217 ميليارد ريال به حساب سرمايه منتقل شده است. با توجه به بررسيهاي انجام شده و شرايط اقتصادي حاكم بر كشور و برآورد اوليه از ارزش دارايي¬هاي تجديد ارزيابي شده شركت، انجام تجديد ارزيابي مجدد ضرورت داشته ليكن به دليل در اختيار نبودن ارزش منصفانه دارايي¬هاي مزبور، تعيين مبلغ قطعي آن امكان پذير نبوده است.

اظهار نظر مشروط

6. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي (2) و (3) بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورتهاي مالي يادشده، وضعيت مالي شركت ليزينگ گسترش سرمايه¬گذاري ملي (سهامي خاص) در تاريخ 29 اسفند 1402 و عملكرد مالي و جريان¬هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه¬هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي¬دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

7. همانطور كه از بررسي صورتهاي مالي مشهود است، عمليات شركت در ادامه روند سالهاي قبل و با توجه به تحقق هزينه¬هاي عملياتي به زيان منجر شده و تسويه، بازيافت يا وصول نشدن كامل مطالبات سنواتي و عدم دسترسي به نقدينگي برون¬ سازماني، تأمين منابع جهت عمليات ليزينگ و بهره¬مندي از امكانات و زيرساخت¬هاي موجود براي درآمدزايي توأم با سودآوري پايدار امكان پذير نشده و زيان انباشته در تاريخ صورت وضعيت مالي به 49 درصد سرمايه شركت بالغ گرديده است. همچنين در تاريخ تهيه اين گزارش و به شرح يادداشت توضيحي 1-2-1، آخرين مجوز فعاليت ابلاغي بانک مركزي ج.ا.ا به سررسيد 10/8/1402 بوده و پيگيريهاي شركت جهت تمديد مجوز مذكور به نتيجه منجر نشده است. موارد مزبور نشان دهنده وجود ابهامي با اهميت است كه مي¬تواند نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليتترديدي عمده ايجاد كند. برنامه¬هاي مديريت و اقدامات انجام شده و در جريان جهت برون رفت از شرايط توصيف شده در يادداشت توضيحي 3-1 انعكاس يافته است.

8. پيامدهاي آتي تسويه مطالبات و تعيين وضعيت املاک تمليكي

توضيحات مربوط به وضعيت تصرف و تحصيل املاک در قبال تسويه بخشي از تسهيلات اعطايي به مشتريان و اقدامات و پيگيريهاي انجام شده جهت تعيين تكليف آن در يادداشت¬ توضيحي 1-13 منعكس مي¬باشد. در اين رابطه تعيين آثار ناشي از حل و فصل دعاوي مطروحه حسب مورد منوط به صدور رأي مراجع ذيصلاح قانوني و دستيابي به توافق قطعي و نهايي با اشخاص طرف حساب خواهد بود.

9. تعيين تكليف مطالبات سررسيد گذشته

به شرح يادداشت توضيحي 1-4-11، مانده مطالبات درخصوص قرارداد اجاره به شرط تمليک ساختمان رويال رز (آقاي فرهبد) تا تاريخ 26/11/1402 بالغ بر 243 ميليارد ريال (شامل 152 ميليارد ريال جرائم) بوده كه هيأت مديره با توجه به طولاني شدن فرآيند وصول و اطاله دادرسي و با در نظر گرفتن صرفه و صلاح شركت و به منظور جلوگيري از عدم¬النفع ناشي از تأخير در وصول مطالبات و در چارچوب مصوبه مجمع عمومي عادي بطورفوق¬العاده صاحبان سهام مورخ 26/10/1402، با دريافت مبلغ 243 ميليارد ريال نسبت به تسويه اين پرونده اقدام نمود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. 10-موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير است:

10-1-به موجب مصوبه مجمع عمومي عادي به طور فوق العاده مورخ 28/5/1402 و در رعايت ماده 49 اساسنامه، 5 عضو حقوقي هيأت مديره انتخاب و در چارچوب ماده 50 اساسنامه نسبت به معرفي نمايندگان اقدام و مراتب آن جهت مرجع ثبت شركتها ارسال شده است. ليكن تا تاريخ اين گزارش، صورتجلسه هيأت مديره مورخ 12/6/1402 كه طي آن تصميمات مربوط به تعيين سمت اعضاي هيأت مديره منتخب مجمع عمومي عادي مذكور و انتخاب و مشخص نمودن حدود اختيارات مديرعامل اتخاذ شده، نزد مرجع ثبت شركتها به ثبت نرسيده است.

10. 10-2-از اواخر دي 1402، نماينده شركت سرمايه¬گذاري مديريت سرمايه مدار در جلسات هيأت مديره حضور نداشته و صورتجلسات از تاريخ مذكور تاكنون توسط ايشان امضا نگرديده است. در راستاي تبصره ماده 56 اساسنامه در صورت بلاتصدي مانده بيش از سه ماه پست عضو حقوقي هيأت مديره، استعفاي شخص حقوقي از عضويت در هيأت مديره محرز بوده و مي¬بايست مجمع عمومي عادي جهت تكميل اعضاي هيأت مديره دعوت و تشكيل مي¬گرديد.

10. 10-3-توضيحات مربوط به مانده بدهي به شركت سرمايه¬گذاري گروه توسعه ملي ناشي از عدم ايفاي تعهدات شركت در بازپرداخت تسهيلات در سنوات قبل و پرداخت مبلغ 77 ميليارد ريال از اين بابت در يادداشت توضيحي 1-1-20 منعكس مي¬باشد. در اين خصوص عليرغم پيگيريهاي انجام شده، بدهي سهامدار اشاره شده پرداخت نگرديده كه در اين شرايط بدهي به سهامداران از تناسب لازم با ميزان سرمايه هريک از ايشان برخوردار نيست. مراتب در راستاي مفاد ماده 148 اصلاحيه قانون تجارت در اين گزارش درج گرديد.

10. 10-4-تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالانه سال قبل در رابطه با مفاد بندهاي (2)، (3)، (5)، (1-10)، (3-10) و (13) اين گزارش، به نتيجه قطعي و نهايي مورد نظر مجمع منجر نشده است.

11. 11-معاملات مندرج دريادداشت توضيحي 1-24، بعنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عمليات حسابرسي توسط هيأت مديره به اطلاع اين مؤسسه رسيده و مورد بررسي قرار گرفته است. در رابطه با معاملات فوق مصوبه هيأت مديره با رعايت مباني قانوني مربوطه ملاحظه نگرديده و اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

12. 12-گزارش هيأت مديره به مجمع عمومي عادي سالانه درباره فعاليت و وضع عمومي شركت مورد بررسي قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي¬هاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيأت مديره باشد، جلب نگرديده است.

13. 13-اهم موارد مربوط به عدم مراعات دستورالعمل اجرايي تأسيس، نحوه فعاليت و نظارت بر شركتهاي ليزينگ و ساير ضوابط مرتبط ابلاغي بانک مركزي ج.ا.ا ، علاوه بر موارد مندرج در بندهاي (2)، (1-10) و (2-10) اين گزارش، در طي سال مورد رسيدگي، مربوط به عدم تمديد مجوز فعاليت از تاريخ 10/8/1401 به بعد، دستيابي به 24 درصد منابع دراختيار به جاي 85 درصد از منابع در عمليات ليزينگ يا پيش پرداخت تهيه كالاي موضوع عمليات ليزينگ، خريد سهام شركت سرمايه¬گذاري گروه توسعه ملي (واحد تابعه بانک ملي ايران)، انجام اقدامات سه گانه در وضعيت فزوني زيان انباشته، رعايت ضوابط و دستورالعمل طبقه¬بندي دارايي¬ها و احتساب ذخيره مطالبات مشكوک¬الوصول بوده است.

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

موسسه حسابرسي بهمند	

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهمند	Ahmadreza Sharifi Ghazvini [[Sign	871581	1403/03/20 13:32:05
شریک موسسه بهمند	[Ali Mashreghi Arani [Sign	800735	1403/03/20 13:36:27
مدیر موسسه بهمند	[Reza Atash [Sign	800003	1403/03/20 13:38:57

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال مي باشد

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۶۹,۱۴۰	۶۸,۱۵۲	۱
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	۰	(۱۰,۱۵۰)	--
سود (زیان) ناخالص	۶۹,۱۴۰	۵۸,۰۰۲	۱۹
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۹۸,۱۹۶)	(۹۴,۳۷۴)	(۴)
هزینه کاهش ارزش دریافتنیها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۲۹,۰۵۶)	(۳۶,۳۷۲)	۲۰
هزينه هاي مالي(غيرعملياتي)	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه‌گذاري‌ها	۵,۱۷۹	۲,۱۳۵	۱۴۳
سایر درآمدها و هزینه‌هاي غیرعملیاتي- اقلام متفرقه	۰	۷۰۱	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۲۳,۸۷۷)	(۳۳,۵۳۶)	۲۹
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۲,۸۳۶)	(۱۲,۰۲۳)	۷۶
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۲۶,۷۱۳)	(۴۵,۵۵۹)	۴۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۲۶,۷۱۳)	(۴۵,۵۵۹)	۴۱
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	۰	۰	۰
سرمایه	۱,۲۱۷,۰۰۰	۱,۲۱۷,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال مي باشد

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زيان) خالص	(۲۶,۷۱۳)	(۴۵,۵۵۹)	--
ساير اقلام سود و زيان جامع:			
مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰
ماليات مربوط به ساير اقلام سود و زيان جامع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۰	۰	۰
سود (زيان) جامع سال	(۲۶,۷۱۳)	(۴۵,۵۵۹)	--

صورت وضعيت مالي

كليه مبالغ درج شده به ميليون ريال مي باشد

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۲۵۶,۱۳۴	۲۶۰,۴۳۲	۲۶۴,۸۲۹	(۳)
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۴۷	۶۹	۱۱۹	(۶۱)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۹۰۳	۳۴,۰۸۹	--
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۲۵۶,۱۸۱	۲۶۱,۴۰۴	۲۹۹,۰۳۷	(۱۴)
دارايي‌هاي جاري				--
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۸,۰۷۷	۸,۰۹۸	۸,۶۳۸	(۶)
موجودي مواد و كالا	۹۳,۹۲۹	۹۳,۹۲۹	۹۳,۹۲۹	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱۴۷,۷۴۳	۴۳۵,۵۷۶	۴۳۰,۲۵۱	(۶۵)
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۲۰۷,۱۷۳	۷,۵۴۱	۶,۳۴۳	۳,۱۶۶
موجودي نقد	۲۳,۳۹۵	۱۲,۸۵۴	۷,۴۰۱	۲۱۶
	۴۸۰,۳۱۶	۵۴۷,۹۹۸	۵۳۶,۵۶۳	(۱۰)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۴۸۰,۳۱۶	۵۴۷,۹۹۸	۵۳۶,۵۶۳	(۱۰)
جمع دارايي‌ها	۷۳۶,۴۹۷	۸۰۹,۴۰۲	۸۳۵,۵۹۹	(۱۲)
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۱,۲۱۷,۰۰۰	۱,۲۱۷,۰۰۰	۱,۲۱۷,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۵,۷۹۵	۵,۷۹۵	۵,۷۹۵	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) انباشته	(۶۰۴,۱۱۵)	(۵۷۷,۴۰۲)	(۵۳۱,۸۴۴)	(۱۴)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۶۱۸,۶۸۰	۶۴۵,۳۹۳	۶۹۰,۹۵۱	(۱۰)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۲۳,۸۸۵	۲۳,۱۵۹	۲۳,۷۷۱	۱

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۲,۸۸۵	۲۲,۱۵۹	۲۲,۷۷۱	۱
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۹۲,۰۹۶	۱۲۹,۸۲۷	۸۷,۹۱۹	۵
ماليات پرداختني	۲,۸۳۶	۱۲,۰۲۳	۳۲۰	۷۸۶
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۳۳,۶۳۸	--
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۹۴,۹۳۲	۱۴۱,۸۵۰	۱۲۱,۸۷۷	(۲۲)
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۹۴,۹۳۲	۱۴۱,۸۵۰	۱۲۱,۸۷۷	(۲۲)
جمع بدهي‌ها	۱۱۷,۸۱۷	۱۶۴,۰۰۹	۱۴۴,۶۴۸	(۱۹)
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۷۳۶,۴۹۷	۸۰۹,۴۰۲	۸۳۵,۵۹۹	(۱۲)

صورت تغييرات در حقوق مالکانه

کليه مبالغ درج شده به ميليون ريال مي باشد

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 کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۲۱۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۷۹۵	۰	۰	۰	(۵۳۱,۸۴۳)	۰	۶۹۰,۹۵۲
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغيير در رويه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۲۱۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۷۹۵	۰	۰	۰	(۵۳۱,۸۴۳)	۰	۶۹۰,۹۵۲

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 سال منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود (زيان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									(۴۵,۵۵۹)		(۴۵,۵۵۹)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغيير در رويه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص تجديد ارائه شده سال منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۵,۵۵۹)	۰	(۴۵,۵۵۹)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع سال منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۵,۵۵۹)	۰	(۴۵,۵۵۹)
سود تقسيمي									۰		۰
افزايش سرمايه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزايش سرمايه در جريان		۰	۰			۰					۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زيان) حاصل از فروش سهام خزانه				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 تجديد ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۲۱۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۷۹۵	۰	۰	۰	(۵۷۷,۴۰۲)	۰	۶۴۵,۳۹۳
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود (زيان) خالص دردوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									(۲۶,۷۱۳)		(۲۶,۷۱۳)
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰

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
سود (زيان) جامع دردوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۶,۷۱۳)	۰	(۲۶,۷۱۳)
سود تقسيمي									۰		۰
افزايش سرمايه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰				۰					۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زيان) حاصل از فروش سهام خزانه				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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۲۱۷,۰۰۰	۰	۰	۰	۵,۷۹۵	۰	۰	۰	(۶۰۴,۱۱۵)	۰	۶۱۸,۶۸۰

صورت جريان هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	۲۱۹,۸۷۸	۵,۰۷۸	
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱۲,۰۲۳)	(۳۲۰)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۲۰۷,۸۵۵	۴,۷۵۸	
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	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي 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	۳,۱۱۳	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۲۰۰,۶۹۸)	۰	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۲۵۵	۶۳۵	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۱۶	۶۰	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱۹۷,۳۱۴)	۶۹۵	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱۰,۵۴۱	۵,۴۵۳	
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
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات (غيرعملياتي)	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات (غيرعملياتي)	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات (غيرعملياتي)	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت (غيرعملياتي)	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت (غيرعملياتي)	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت (غيرعملياتي)	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين (غيرعملياتي)	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده سال مالي منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين (غيرعملياتي)	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين (غيرعملياتي)	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	۰	۰	۰
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۱۰,۵۴۱	۵,۴۵۳	
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۲,۸۵۴	۷,۴۰۱	
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پايان سال	۲۳,۳۹۵	۱۲,۸۵۴	
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			