اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: دارو سازي بهوزان	سرمایه ثبت شده: 846,720
نماد: دعبید3	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
دارو سازي بهوزان

بند مقدمه

1. 1-صورت هاي مالي شركت داروسازي بهوزان (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ30 آذر 1402 و صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 32 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.

به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده، صورت وضعيت مالي شركت داروسازي بهوزان) سهامي خاص(مالي در تاريخ30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. 7-مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورت‌هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است.

در تهيه صورت‌هاي 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 راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 8-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 بااهميت، درصورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي 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 صورت‌هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي، 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 توقف عمليات تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي با اهميت 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 با اهميت 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 مؤسسه 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 بازبماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورتهاي 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 مؤسسه مسئوليت دارد ضمن ايفاي وظايف بازرس قانوني، موارد لازم و نيز موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه¬ي قانون تجارت و مفاد اساسنامه¬ي شركت را به مجمع عمومي صاحبان سهام گزارش كند.

2-حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت‌هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت‌هاي حسابرس و بازرس قانوني در حسابرسي صورت‌هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از شركت داروسازي بهوزان (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب‌شده به عنوان مبناي اظهارنظر ، كافي و مناسب است

اظهار نظر

4. 1-صورت هاي مالي شركت داروسازي بهوزان (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ30 آذر 1402 و صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 32 توسط اين مؤسسه حسابرسي شده است.
به نظر اين مؤسسه، صورتهاي مالي ياد شده، صورت وضعيت مالي شركت داروسازي بهوزان) سهامي خاص(مالي در تاريخ30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. 3-دارايي در جريان تكميل

•عطف به يادداشت توضيحي 12، دارايي هاي در جريان تكميل به مبلغ دفتري 1348 ميليارد ريال بدليل نهايي نمودن فرآيند نصب نرم افزارهاي مربوطه و در شرف اخذ مجوز گرفتن از وزارت بهداشت در زمينه تأييديه GMP، تا كنون مورد بهره برداري قرار نگرفته است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است .

6. 4-ابهام در حساب مالیات پرداختني

•وضعيت مالياتي شركت طي يادداشت توضيحي 24 تشريح گرديده است پذيرش وضعيت موصوف موكول به رسيدگي و اظهار نظر نهايي مقامات مربوطه خواهد بود. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است .

7. 5-پوشش بيمه اي دارايي هاي ثابت مشهود و موجودي كالا

•عطف به يادداشت هاي توضيحي 12 و 16، با عنايت به وضعيت پوشش بيمه اي دارايي هاي ثابت مشهود (ماشين آلات) و موجودي كالا، اهميت برقراري پوشش بيمه اي مناسب را با درنظرگرفتن كليه خطرات احتمالي، يادآور مي¬شود. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

8. 6-حسابرسي سال مالي گذشته

•اين موسسه براي نخستين بار به عنوان حسابرس مستقل شركت انتخاب شده و صورت هاي مالي سال مالي منتهي به 29 اسفندماه 1401 توسط موسسه ديگري حسابرسي و در تاريخ 27 خرداد ماه 1402 متنضمن اظهار نظر "مشروط" بوده است. همچنين عطف به يادداشت توضيحي 1، پايان سال مالي شركت به تاريخ 30 آذر هر سال تغيير يافته و به همين سبب اقلام مقايسه اي صورت هاي مالي قابل مقايسه نخواهد بود.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

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

1-9-مفاد مواد 25،26، 114، 115، 124 اصلاحيه¬ي قانون تجارت در خصوص صدور اوراق سهام، سهام وثيقه مديران، تعيين ميزان حق الزحمه¬ي مدير عامل در جلسه¬ي هيئت مديره

2-9-مفاد ماده 123 اصلاحيه¬ي قانون تجارت و ماده 35 اساسنامه شركت در خصوص زمان و نصاب برگزاري جلسه¬هاي هيئت مديره

10. 10-عطف به يادداشت توضيحي 29، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت¬مديره شركت 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 رأي‌گيري رعايت شده است. ضمن آنكه به استثناي دريافت و پرداخت هاي انجام شده تحت عنوان تأمين مالي، نظر اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

11. 11-گزارش هيئت مديره در باره فعاليت و وضع عمومي شركت موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت كه به منظور تقديم به مجمع عمومي 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.

12. 12-صورتهاي مالي ، گزارش فعاليت و تاييديه مديران شركت فاقد امضاي احدي از اعضاي هيات مديره مي باشد .

13. 13-در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مراجع ذيربط و آيين نامه اجرايي ماده 14 اصلاحيه قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار¬گرفته است. در اين خصوص ضمن اشاره به عدم امكان كنترل رعايت بخش عمده¬اي از مفاد آيين نامه اجرايي ناشي از عدم استقرار سامانه¬ها و بسترهاي مورد نياز پيش بيني شده در آيين نامه اجرايي و چک ليست ابلاغي توسط مراجع و نهادهاي ذيربط و عدم امكان دسترسي و استفاده از آنها، به استثناي تهيه برنامه سالانه اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و واپايش اطلاعات مالي، تهيه نرم افزارهاي لازم به منظور تسهيل در دسترسي سريع به اطلاعات مورد نياز و شناسايي معاملات مشكوک، انتخاب مسئول واحد مبارزه با پول شويي از مديران ارشد، اخذ تأييديه صلاحيت مسئول واحد مزبور از مراجع ذيربط، ايجاد سامانه جامع مديريت اطلاعات به منظور اجراي برنامه¬هاي آموزشي با هماهنگي مركز اطلاعات مالي، طراحي ساز و كارهاي لازم جهت نظارت و كنترل بر فرايندهاي مبارزه با پولشويي، تهيه پيش نويس دستورالعمل هاي لازم براي اجراي قانون و آيين نامه اجرايي آن، اين مؤسسه به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده برخورد نكرده است.

	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت سامان پندار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه سامان پندار	[Mohamad Kazemi [Sign	911880	1402/12/05 13:49:12
شریک موسسه سامان پندار	[Naser Irannezhad [Sign	800101	1402/12/05 13:51:16

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهاي عملياتي	۱,۹۰۸,۸۰۶	۱,۳۰۶,۹۶۸	۱,۳۰۶,۹۶۸	۴۶
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱,۱۹۶,۰۹۵)	(۹۵۴,۸۲۹)	(۹۵۴,۸۲۹)	(۲۵)
سود(زیان) ناخالص	۷۱۲,۷۱۱	۳۵۲,۱۳۹	۳۵۲,۱۳۹	۱۰۲
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۰۳,۹۳۷)	(۹۶,۳۴۴)	(۹۶,۳۴۴)	(۸)
هزينه كاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۸,۵۲۲	۸,۰۴۲	۸,۰۴۲	۶
سایر هزینه‌ها	(۷,۱۷۶)	(۸,۴۲۸)	(۸,۴۲۸)	۱۵
سود(زیان) عملیاتی	۶۱۰,۱۲۰	۲۵۵,۴۰۹	۲۵۵,۴۰۹	۱۳۹
هزینه های مالی	(۱۵۳,۰۳۷)	(۱۲۷,۰۹۳)	(۱۲۷,۰۹۳)	(۲۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۴۱۱	۱,۰۵۶	۱,۰۵۶	(۶۱)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۵۷,۴۹۴	۱۲۹,۳۷۲	۱۲۹,۳۷۲	۲۵۴
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	(۱۹,۷۰۴)	۰	۰	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۴۳۷,۷۹۰	۱۲۹,۳۷۲	۱۲۹,۳۷۲	۲۳۸
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۴۳۷,۷۹۰	۱۲۹,۳۷۲	۱۲۹,۳۷۲	۲۳۸
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۵۱۷	۱۵۳	۱۵۳	۲۳۸
سرمایه	۸۴۶,۷۲۰	۸۴۶,۷۲۰	۸۴۶,۷۲۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۴۳۷,۷۹۰	۱۲۹,۳۷۲	۱۲۹,۳۷۲	۲۳۸
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي نخواهد شد:				
مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
ساير	۰	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد:				
ساير	۰	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۴۳۷,۷۹۰	۱۲۹,۳۷۲	۱۲۹,۳۷۲	۲۳۸
توضيحات				

صورت وضعيت مالي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱,۴۱۷,۶۲۸	۱,۴۱۱,۸۱۸	۳۳۴,۸۱۶	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱,۱۶۷	۸۵	۸۵	۱,۲۷۳
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۶۹۵	۶۹۵	۶۹۵	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱,۴۱۹,۴۹۰	۱,۴۱۲,۵۹۸	۳۳۵,۵۹۶	۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲۴۷,۷۳۰	۳۳,۶۰۰	۱۴,۱۶۵	۶۳۷
موجودي مواد و کالا	۸۲۰,۸۹۸	۴۸۲,۲۰۸	۴۱۷,۶۳۳	۷۰
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱,۷۱۲,۰۰۰	۸۳۴,۶۴۸	۵۹۱,۰۵۳	۱۰۵
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۴۳,۳۲۶	۱۲,۵۵۱	۲۳,۸۶۲	۲۴۵
	۲,۸۲۳,۹۵۴	۱,۳۶۳,۰۰۷	۱,۰۴۶,۷۱۳	۱۰۷
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۲,۸۲۳,۹۵۴	۱,۳۶۳,۰۰۷	۱,۰۴۶,۷۱۳	۱۰۷
جمع دارايي‌ها	۴,۲۴۳,۴۴۴	۲,۷۷۵,۶۰۵	۱,۳۸۲,۳۰۹	۵۳
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۸۴۶,۷۲۰	۸۴۶,۷۲۰	۴۲۳,۳۶۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۴۲۳,۳۶۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۲۸,۹۳۶	۲۴,۳۸۱	۱۷,۹۱۲	۱۹
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	
مازاد تجديدارزيابي داراييها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۸۶,۵۵۹	(۳۴۶,۶۷۶)	(۴۶۷,۶۸۷)	--
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۹۶۲,۲۱۵	۵۲۴,۴۲۵	۳۹۶,۹۴۵	۸۳
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۱,۷۷۶,۲۱۳	۶۶۲,۳۸۵	--
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۸,۸۵۳	۷,۷۲۷	۵,۴۲۸	۱۵
جمع بدهيهاي غيرجاري	۸,۸۵۳	۱,۷۸۳,۹۴۰	۶۶۷,۸۱۳	(۱۰۰)
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۳,۱۴۸,۵۶۴	۳۶۳,۰۲۳	۲۰۶,۰۵۵	۷۶۷
ماليات پرداختني	۱۹,۷۰۴	۵,۰۰۰	۱۴,۴۶۱	۲۹۴
سود سهام پرداختني	۰	۱,۸۹۲	۰	--
تسهيلات مالي	۱۰۴,۱۰۸	۹۷,۳۲۵	۹۷,۰۳۵	۷
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيشدريافتها	۰	۰	۰	۰
	۳,۲۷۳,۳۷۶	۴۶۷,۲۴۰	۳۱۷,۵۵۱	۶۰۰
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداريشده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۳,۲۷۳,۳۷۶	۴۶۷,۲۴۰	۳۱۷,۵۵۱	۶۰۰
جمع بدهيها	۳,۲۸۱,۲۳۹	۲,۲۵۱,۱۸۰	۹۸۵,۳۶۴	۴۶
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۴,۲۴۳,۴۴۴	۲,۷۷۵,۶۰۵	۱,۳۸۲,۳۰۹	۵۳

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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۴۲۳,۳۶۰	۴۲۳,۳۶۰	۰	۰	۱۷,۹۱۲	۰	۰	۰	(۴۳۹,۹۴۲)	۰	۴۲۴,۶۹۰
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۷,۷۴۵)	۰	(۲۷,۷۴۵)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۴۲۳,۳۶۰	۴۲۳,۳۶۰	۰	۰	۱۷,۹۱۲	۰	۰	۰	(۴۶۷,۶۸۷)	۰	۳۹۶,۹۴۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱۲۹,۳۷۲		۱۲۹,۳۷۲
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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۹,۳۷۲	۰	۱۲۹,۳۷۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۹,۳۷۲	۰	۱۲۹,۳۷۲
سود سهام مصوب									(۱,۸۹۲)		(۱,۸۹۲)
افزایش سرمایه	۴۲۳,۳۶۰		۰			۰	۰		۰		۴۲۳,۳۶۰
افزایش سرمایه در جریان		(۴۲۳,۳۶۰)	۰	۰		۰					(۴۲۳,۳۶۰)
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					۶,۴۶۹				(۶,۴۶۹)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۸۴۶,۷۲۰	۰	۰	۰	۲۴,۳۸۱	۰	۰	۰	(۳۴۶,۶۷۶)	۰	۵۲۴,۴۲۵

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									۴۳۷,۷۹۰		۴۳۷,۷۹۰
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	۴۳۷,۷۹۰	۰	۴۳۷,۷۹۰
سود سهام مصوب									۰		۰
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					۴,۵۵۵				(۴,۵۵۵)		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۸۴۶,۷۲۰	۰	۰	۰	۲۸,۹۳۶	۰	۰	۰	۸۶,۵۵۹	۰	۹۶۲,۲۱۵

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:				
نقد حاصل از عمليات	(۷۴۶,۰۵۹)	۹۳,۱۱۸	۹۳,۱۱۸	--

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۵,۰۰۰)	(۹,۴۶۱)	(۹,۴۶۱)	۴۷
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۷۵۱,۰۵۹)	۸۳,۶۵۷	۸۳,۶۵۷	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۹۱۲	۹۱۲	--
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱۴,۹۸۴)	(۴۱,۶۴۱)	(۴۱,۶۴۱)	۶۴
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	۰	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	۰	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	۳۵۹	۶۷	۶۷	۴۳۶
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۲	۳۸	۳۸	(۹۵)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱۴,۶۲۳)	(۴۰,۶۲۴)	(۴۰,۶۲۴)	۶۴
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۷۶۵,۶۸۲)	۴۳,۰۳۳	۴۳,۰۳۳	--
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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	۳,۰۲۶,۰۶۷	۱۸۲,۰۷۹	۱۸۲,۰۷۹	۱,۵۶۲
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۱,۵۴۳,۸۰۲)	(۱۷۷,۰۴۹)	(۱۷۷,۰۴۹)	(۷۷۲)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۶۸۳,۹۶۷)	(۵۹,۳۸۱)	(۵۹,۳۸۱)	(۱,۰۵۲)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	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	(۱,۸۹۲)	۰	۰	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۷۹۶,۴۰۶	(۵۴,۳۵۱)	(۵۴,۳۵۱)	--
خالص افزايش (کاهش) در موجودي نقد	۳۰,۷۲۴	(۱۱,۳۱۸)	(۱۱,۳۱۸)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۲,۵۵۱	۲۳,۸۶۹	۲۳,۸۶۹	(۴۷)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۵۱	۰	۰	
مانده موجودي نقد در پايان سال	۴۳,۳۲۶	۱۲,۵۵۱	۱۲,۵۵۱	۲۴۵
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				