اطلاعات و صورت‌های مالی تلفیقی

شرکت: گروه مپنا	سرمایه ثبت شده: 60,000,000
نماد: رمپنا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 742101	اطلاعات و صورت‌های مالی تلفیقی 12 ماهه منتهی به در تاریخ : 1404/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام	گروه مپنا

بند مقدمه

1. 1- صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت گروه مپنا (سهامي عام) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع (تلفيقي)، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 50، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.1. 1- صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت گروه مپنا (سهامي عام) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع (تلفيقي)، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 50، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.1. 1- صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت گروه مپنا (سهامي عام) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع (تلفيقي)، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 50، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.1. 1- صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت گروه مپنا (سهامي عام) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع (تلفيقي)، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 50، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.1. 1- صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت گروه مپنا (سهامي عام) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 29 اسفند 1404 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع (تلفيقي)، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 50، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی

2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 تلفيقي و جداگانه شركت، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 تلفيقي و جداگانه شركت، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 تلفيقي و جداگانه شركت، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 تلفيقي و جداگانه شركت، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 تلفيقي و جداگانه شركت، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 تلفيقي و جداگانه شركت، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.2. 2- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت 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 تلفيقي و جداگانه شركت، 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 واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 3- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه 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 صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه 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 گروه و 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 و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي گروه و 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 تلفيقي و جداگانه شركت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود گروه يا شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.
- كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعكس شده‌اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

شواهد حسابرسي كافي و مناسب در مورد اطلاعات مالي شركت‌هاي گروه يا فعاليت‌هاي تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت كسب مي‌گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملكرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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. به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد. از بين موضوعات اطلاع رساني‌شده به اركان راهبري، آن‌دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا هنگامي كه در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد

که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به‌طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد. همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.3. 3- اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

• از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي گروه و شرکت، شناخت کافي کسب مي‌شود.

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

• بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي گروه و شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود گروه يا شرکت، از ادامه فعاليت بازبماند.

• کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

شواهد حسابرسي کافي و مناسب در مورد اطلاعات مالي شرکت‌هاي گروه يا فعاليت‌هاي تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت کسب مي‌گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملکرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود. به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد. از بين موضوعات اطلاع رساني‌شده به ارکان راهبري، آن‌دسته از مسائلي که در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا هنگامي که در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد که مسائل مذکور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به‌طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد. همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.3. 3- اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌کنندگان که بر مبناي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بکارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر کسب مي‌شود. از آنجا که تقلب مي‌تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات يا زيرپاگذاري کنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

• از کنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل‌هاي داخلي گروه و شرکت، شناخت کافي کسب مي‌شود.

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

• بر مبناي شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي که مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي گروه و شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود که ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممکن است سبب شود گروه يا شرکت، از ادامه فعاليت بازبماند.

• کليت ارائه، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه، شامل موارد افشا، و اينکه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت، به گونه‌اي در صورت‌هاي مالي منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي‌گردد.

شواهد حسابرسي کافي و مناسب در مورد اطلاعات مالي شرکت‌هاي گروه يا فعاليت‌هاي تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت کسب مي‌گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملکرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده کار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت کنترل‌هاي داخلي که در جريان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود. به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي که مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد. از بين موضوعات اطلاع رساني‌شده به ارکان راهبري، آن‌دسته از مسائلي که در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينکه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا هنگامي که در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد که مسائل مذکور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به‌طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد. همچنين اين موسسه به عنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش کند.3. 3- اهداف حسابرس شامل کسب اطمينان معقول از اينکه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شرکت، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممکن است همه تحريف‌هاي بااهميت، درصورت وجود، کشف نشود. تحريف‌ها که ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند که به‌طور منطقي انتظار

رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه 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 صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه 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 گروه و 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 و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي گروه و 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 تلفيقي و جداگانه شركت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود گروه يا شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

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

شواهد حسابرسي كافي و مناسب در مورد اطلاعات مالي شركت‌هاي گروه يا فعاليت‌هاي تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت كسب مي‌گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملكرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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. به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد. از بين موضوعات اطلاع رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا هنگامي كه در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به‌طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد. 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.3. 3- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 به‌طور منطقي انتظار

رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه 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 گروه و 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 و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي گروه و 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 تلفيقي و جداگانه شركت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود گروه يا شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

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

شواهد حسابرسي كافي و مناسب در مورد اطلاعات مالي شركت‌هاي گروه يا فعاليت‌هاي تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت كسب مي‌گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملكرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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. به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد. از بين موضوعات اطلاع رساني‌شده به اركان راهبري، آندسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا هنگامي كه در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به‌طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد. 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.3. 3- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس كه 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 به‌طور منطقي انتظار

رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

• خطرهاي تحريف بااهميت صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه 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 گروه و 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 و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي گروه و 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 تلفيقي و جداگانه شركت اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيري‌ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود گروه يا شركت، از ادامه فعاليت بازبماند.

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

شواهد حسابرسي كافي و مناسب در مورد اطلاعات مالي شركت‌هاي گروه يا فعاليت‌هاي تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت كسب مي‌گردد. حسابرس مسئول هدايت، سرپرستي و عملكرد حسابرسي گروه است. مسئوليت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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. به علاوه، يادداشتي مبني بر رعايت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به اركان راهبري ارائه مي‌شود، و همه روابط و ساير موضوعاتي كه مي‌توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضي، تدابير ايمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها مي‌رسد. از بين موضوعات اطلاع رساني‌شده به اركان راهبري، آن‌دسته از مسائلي كه در حسابرسي صورت‌هاي مالي دوره جاري داراي بيشترين اهميت بوده‌اند و بنابراين مسائل عمده حسابرسي به شمار مي‌روند مشخص مي‌شود. اين مسائل در گزارش حسابرس توصيف مي‌شوند، مگر اينكه طبق قوانين يا مقررات افشاي آن منع شده باشد يا هنگامي كه در شرايط بسيار نادر، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع رساني شود زيرا به‌طور معقول انتظار مي‌رود پيامدهاي نامطلوب اطلاع‌رساني بيش از منافع عمومي حاصل از آن باشد. 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. 4- سازمان امور مالياتي به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي بابت ماليات عملكرد سنوات قبل گروه و شركت مبلغ 240ر295 ميليارد ريال (شامل مبلغ 4ر176 ميليارد ريال جرائم)، ماليات بر ارزش افزوده گروه و شركت (يادداشت توضيحي 7-1-35 صورت‌هاي مالي) مبلغ 54ر809 ميليارد ريال (شامل مبلغ 37ر800 ميليارد ريال جرائم) و ماليات حقوق، تكليفي و ماده 169 مكرر مبلغ 4ر823 ميليارد ريال بيش از مبالغ پرداختي و پرداختني مطالبه نموده كه به دليل اعتراض به نحوه تشخيص، از اين بابت ذخيره‌اي در حساب‌ها منظور نشده است. همچنين مبلغ 30ر552 ميليارد ريال از اعتبار ارزش افزوده گروه توسط سازمان امور مالياتي تاكنون تاييد نشده و براساس سامانه الكترونيكي سازمان امور مالياتي، مبلغ 30ر882 ميليارد ريال مانده بدهي مالياتي برخي شركت‌هاي گروه نيز بيشتر از دفاتر اعلام شده است. تعديل حسابها و تامين ذخيره با توجه به رويه سنوات قبل، در ارتباط با موارد فوق ضروريست، ليكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات كافي تعيين مبلغ دقيق آن براي اين موسسه امكان‌پذير نمي‌باشد.

5. 5- پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌هاي شركت اصلي (يادداشت توضيحي 1-1-2-35 صورت‌هاي مالي) شامل مبلغ 531ر324 ميليارد ريال (مشتمل بر مبلغ 457ر205 ميليارد ريال زيان تسعير در سنوات اخير) وجوه ارزي و ريالي دريافتي از شركت نفت و گاز پارس (كارفرماي پروژه فازهاي 13 و 14 پارس جنوبي) مازاد بر مبلغ قراردادها بابت تجهيزات فروخته شده و خدمات ارائه شده مي‌باشد كه به دليل عدم تاييد الحاقيه و متمم قراردادها توسط كارفرما به حساب درآمد منظور نشده و اشتباها تسعير گرديده است. همچنين صورت ريز مبلغ 73ر258 ميليارد ريال برآورد مخارج تكميل شركت اصلي ارائه نشده و در برخي از شركت‌هاي فرعي مبلغ 211ر428 ميليارد ريال درآمدهاي عملياتي حاصل از فعاليت‌هاي پيمانكاري (خارج از گروه)، بدون لحاظ برآورد مخارج تكميل كار، شناسايي شده است. اصلاح حساب‌ها درخصوص تعديل درآمدها و بهاي تمام شده موارد مذكور ضروري است، ليكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات كافي به شرح فوق و نيز عدم ارائه صورت تطبيق حساب في مابين و آخرين وضعيت توافقات به عمل آمده با شركت نفت و گاز پارس، تعيين مبلغ دقيق تعديلات ميسر نشده است.

6. 6- در سال مالي مورد گزارش بخشي از رويدادهاي مالي گروه و شركت از قبيل درآمدهاي عملياتي (عمدتا حاصل از فروش تجهيزات و تضمين قطعات) و بهاي تمام شده آن به ترتيب به مبالغ 66ر126 ميليارد ريال و 32ر202 ميليارد ريال، ساير هزينه‌هاي عملياتي و غيرعملياتي به مبلغ 58ر664 ميليارد ريال، ساير درآمدهاي عملياتي به مبلغ 59ر985 ميليارد ريال، هزينه‌هاي مالي، سود و كارمزد و جرائم تاخير در پرداخت اقساط تسهيلات ارزي بانك صنعت و معدن (بابت خريد دارايي‌هاي طرح هرمزال) و بهاي تمام شده تعداد 14ر894 قلم موجودي كالاي يک ريالي در شركت فرعي لكوموتيو مپنا در حسابها شناسايي نشده است. همچنين مبلغ 34ر501 ميليارد ريال (معادل 5/10 ميليون يورو و 8/8 ميليون دلار) از پيش دريافت‌هاي ارزي قراردادهاي پيمانكاري منعقده با كارفرمايان بر مبناي درصد مشاركت اعضاي كنسرسيوم به حساب شركت‌هاي فرعي منظور نگرديده است. مضافا مبلغ 85ر166 ميليارد ريال از درآمدهاي عملياتي و غيرعملياتي گروه و شركت اصلي در سال مالي مورد گزارش، مربوط به سال مالي قبل مي‌باشد، ضمن آنكه اشتباه در مخارج برآوردي باقيمانده تكميل پيمانهاي سال قبل، در سال جاري اصلاح شده است، ليكن اقلام مقايسه‌اي درآمدهاي عملياتي و بهاي تمام شده آن از بابت موارد فوق، تجديد ارائه نشده و درآمد سود خريد زير قيمت سهام در محاسبات ارزش ويژه شركت توليد برق ماهتاب كاسپين به نحو صحيح منعكس نگرديده است. اصلاح حسابها و صورت‌هاي مالي از بابت موارد مذكور ضروريست، ليكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات كافي تعيين مبلغ دقيق آن براي اين موسسه امكان‌پذير نمي‌باشد.

7. 7- استانداردهاي حسابداري ناظر بر گزارشگري مالي درخصوص افشاي مناسب بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي (اطلاعات مرتبط با پيمانها، تامين كنندگان اصلي مواد اوليه و مقايسه توليد واقعي با ظرفيت اسمي و عملي)، كاهش درآمد شناسايي شده قبلي پيمان‌ها ناشي از افزايش سطح عمومي قيمت‌ها، دارايي‌هاي در جريان تكميل، دارايي‌ها و بدهي‌هاي حاصل از قرارداد (به تفكيک هر قرارداد و مبالغ ارزي و ريالي و اقلام با اهميت مانده پايان سال)، ماليات پرداختني (مازاد مورد مطالبه گروه و صورت تطبيق هزينه ماليات)، دلايل تجديد طبقه بندي اقلام مقايسه‌اي، معاملات با اشخاص وابسته بابت هزينه‌هاي پرداختي توسط شركت اصلي و رويدادهاي پس از تاريخ پايان دوره گزارشگري (نحوه فعاليت شركت فرعي مپنا بين‌الملل)، رعايت نشده است. همچنين در تهيه صورت‌هاي مالي تلفيقي الزامات استاندارد حسابداري شماره 43 بطور كامل رعايت نشده است.

8. 8- اطلاعات و مستندات لازم درخصوص مبلغ 58ر655 ميليارد ريال درآمد پيمان 11 فقره از پروژه‌هاي گروه و شركت اصلي شناسايي شده بر مبناي سود صفر (درآمد و مخارج انباشته به مبلغ 162ر728 ميليارد ريال)، گزارش كارشناسي زمين‌هاي شركت فرعي آلومينيوم المهدي، تعديل درآمد فروش برق نيروگاه گازي فارس به شركت توليد نيروي برق حرارتي و مستندات مربوط به تاييديه استاندارد 600 حسابرسي درخواستي از حسابرسان 2 شركت فرعي ارائه نشده و امكان دسترسي به مكاتبات واحد اصلي و سامانه مكاتبات شركت فرعي لكوموتيو مپنا به طور كامل فراهم نگرديده است. همچنين دلايل و توجيهات لازم درخصوص عدم تكميل بازسازي 24 دستگاه لكوموتيو آلستوم و مقدار مصرف مواد مستقيم و استاندارد مصرف آن در شركت فرعي لكوموتيو مپنا، انعكاس درآمد طي دوره براي پروژه‌هاي خاتمه يافته در سنوات قبل، كاهش درصد پيشرفت فيزيكي تعداد 6 فقره از پروژه‌ها نسبت به سال قبل، عدم شناسايي هزينه انباشته و هزينه واقعي طي سال بابت برخي از پروژه‌ها (عليرغم افزايش درصد پيشرفت فيزيكي)، ارائه نشده است. آثار احتمالي ناشي از موارد فوق بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش براي اين موسسه مشخص نمي‌باشد.

9. 9- پاسخ تاييديه‌هاي درخواستي درخصوص 7 فقره حساب نزد بانكهاي خارجي به همراه 2 فقره صورتحساب بانكي شركت اصلي، تاييديه كالاي اماني گروه و شركت اصلي نزد اشخاص ثالث به مبلغ 31ر720 ميليارد ريال و تاييديه تسهيلات مالي بانک صنعت و معدن به مبلغ 173ر114 ميليارد ريال در يک شركت وابسته، تا تاريخ اين گزارش واصل نشده است. همچنين صورت تطبيق حساب في‌مابين درخصوص مبالغ 1ر922ر769 ميليارد ريال از مطالبات (شامل مبلغ 1ر527ر676 ميليارد ريال طلب از شركت سرمايه‌گذاري شامارا_كارفرماي نيروگاه رميله عراق) و 242ر964 ميليارد ريال از بدهي‌ها ارائه نگرديده است. مضافا براساس صورت تطبيق حساب‌هاي فيمابين دريافتي، تعدادي از كارفرمايان مانده بدهي خود را به مبالغ 77ر476 ميليارد ريال و 2ر059 ميليارد ريال به ترتيب بيشتر و كمتر از دفاتر، برخي پيمانكاران نيز مانده مطالبات خود را به مبالغ 22ر285 ميليارد ريال و 9ر014 ميليارد ريال به ترتيب بيشتر و كمتر از دفاتر و بانک صنعت و معدن مانده طلب خود (تسهيلات مالي انتقال نيافته بابت خريد دارايي‌هاي طرح هرمزال) را مبلغ 8ر146 ميليارد ريال كمتر از دفاتر، اعلام نموده‌اند. اين موسسه نيز نتوانسته است از طريق اجراي ساير روش‌هاي حسابرسي، آثار احتمالي ناشي از دريافت و بررسي پاسخ تاييديه‌ها، صورت تطبيق‌ها، رفع محدوديت‌ها و مغايرات فوق بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش را تعيين كند.

سایر بندهای توضیحی

10. 10- 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 اخلاق و رفتار حرفه‌اي حسابداران رسمي، مستقل از گروه 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 مشروط، كافي و مناسب است.

25. 25- صورت‌هاي مالي، تاييديه مديران، گزارش‌هاي فعاليت هيئت مديره و تفسيري مديريت توسط يكنفر از اعضاي هيئت مديره امضاء نشده است.

26. 26- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک ليست‌ها و ساير موارد ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زير رعايت نشده است:

26-1- مفاد دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركتهاي ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، درخصوص تنظيم گزارشهاي ناشر طبق ضوابط و مقررات سازمان بورس (ماده 3)، افشاي صورت‌هاي مالي حسابرسي شده سالانه و گزارش تفسيري مديريت شركت اصلي و تلفيقي گروه و شركتهاي فرعي تحت كنترل حداكثر 4 ماه پس از پايان سال مالي مربوطه و حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع عمومي عادي سالانه شركت اصلي (بند 1 و جزء 1 بند 10 ماده 7)، افشاي اطلاعات و صورت‌هاي مالي و گزارش تفسيري مديريت ميان دوره‌اي 3 ماهه حسابرسي نشده، حداكثر 30 روز پس از پايان مقاطع 3 ماهه (بند 3 ماده 7)، افشاي صورت‌هاي مالي و گزارش تفسيري مديريت ميان دوره‌اي 6 ماهه حسابرسي شده تلفيقي و شركتهاي تحت كنترل به ترتيب حداكثر 75 و 60 روز بعد از پايان دوره 6 ماهه (بند 4 و جزء 2 بند 10 ماده 7)، افشاي صورت‌هاي مالي و گزارش تفسيري مديريت سالانه حسابرسي نشده، حداكثر 90 روز پس از پايان سال مالي (بند 5 ماده 7)، افشاي فرم اطلاعات وضعيت عمليات ماهانه، حداكثر 5 روز كاري پس از پايان هر ماه (بند 6 مكرر ماده 7)، افشاي فوري گزارش‌ها و صورت‌هاي مالي سالانه و ميان دوره‌اي حسابرسي شده و نشده تهيه شده قبل از مهلت مقرر در ماده 7، به ترتيب بلافاصله پس از صدور گزارش حسابرسي و تاييد هيئت مديره (تبصره 5 ماده 7)، ارائه صورتجلسه مجامع عمومي حداكثر ظرف مدت 10 روز پس از تشكيل به مرجع ثبت شركتها و افشاي يک نسخه از آن حداكثر ظرف يک هفته پس از ابلاغ ثبت (ماده 10)، افشاي جدول زمان‌بندي پرداخت سود نقدي پيشنهادي توسط هيئت مديره حداقل 10 روز قبل از برگزاري مجمع عمومي عادي (ماده 12) و افشاي فوري معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت و ساير اشخاص وابسته، دعاوي مهم مطروحه له يا عليه شركت و نتايج برگزاري و يا شركت در مزايده‌ها و مناقصات (ماده 13).

26-2- مفاد دستورالعمل انضباطي ناشران پذيرفته شده در بورس اوراق بهادار، درخصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومي ظرف مهلت قانوني و طبق برنامه زمانبندي اعلام شده و پرداخت سود سهام سنواتي سهامداران از طريق شركت سپرده‌گذاري مركزي اوراق بهادار و تسويه وجوه (ماده 5 و تبصره 2 آن و ابلاغيه‌هاي مورخ 1401/02/07و 1402/01/29و مفاد تبصره 2 ماده 18 اساسنامه نمونه شركت‌هاي سهامي عام).

26-3- مفاد اساسنامه نمونه شركت‌هاي سهامي عام، درخصوص ارائه صورت‌هاي مالي سالانه به ضميمه گزارش فعاليت و وضع عمومي شركت حداكثر ظرف مدت 3 ماه پس از پايان سالي مالي به بازرس توسط هئيت مديره (ماده 49).

26-4- مفاد دستورالعمل افشاي اطلاعات و تصويب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسي، در خصوص افشاي سود (زيان) ناشي از معاملات با اشخاص وابسته به تفكيک معاملات انجام شده و نحوه تعيين قيمت آنها (ماده 4) و رعايت مفاد ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر تصويب معاملات توسط هيئت مديره، عدم شركت مدير ذينفع در راي‌گيري و مطلع كردن فوري و كتبي بازرس قانوني از انجام معاملات با اشخاص وابسته، افشاي فوري معاملات و اخذ نظر كميته حسابرسي در خصوص شرايط معامله و منصفانه بودن پيش از انعقاد قرارداد (مواد 7، 8، 10 و 11).

26-5- مفاد ابلاغيه شماره 440/055/ب/99 مورخ 1399/05/19و نامه 312/2306مورخ 1401/12/21به ترتيب درخصوص ارسال گواهي دريافت ابلاغيه هنجارها و اصول رفتاري مديران ناشر به سازمان بورس و افشاي ترجمه رسمي صورت‌هاي مالي 2 شركت فرعي خارجي مطابق نظر سازمان بورس و اوراق بهادار در سامانه كدال.

26-6- دستورالعمل حاكميت شركتي ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص استقرار و تقويت ساز و كارهاي اثربخش و مستند سازي آنها جهت كسب اطمينان معقول از محقق شدن اصول حاكميت شركتي و نظارت بر اجرا و اثربخشي و مستندسازي آن در شركت اصلي و شركت‌هاي فرعي (ماده 3 و تبصره‌هاي 1 و 2 آن)، شناسايي، تصويب و مستندسازي معاملات با اشخاص وابسته توسط هيئت مديره و نيز بررسي كميته حسابرسي نسبت به معاملات مزبور و اظهارنظر درخصوص منصفانه بودن و ارائه گزارش به هيئت مديره، افشاي جزئيات معاملات بلافاصله در سامانه كدال و به صورت جداگانه در پيوست گزارش فعاليت هيئت مديره، عدم شركت مدير ذينفع در رأي‌گيري و استفاده از گزارش كارشناس رسمي منتخب مراجع ذيصلاح قانوني (ماده 7 و تبصره‌هاي 3 ، 4 و 5 آن)، بررسي گزارش واحد حسابرسي داخلي در رابطه با ارزيابي كنترلهاي داخلي 3 ماهه سوم و چهارم در جلسات هيئت مديره (ماده 8)، طراحي و استقرار ساز و كار لازم جهت حصول اطمينان از رعايت كليه قوانين و مقررات توسط دارندگان اطلاعات نهاني (ماده 10)، تدوين ساز و كار مناسب جهت جمع‌آوري و رسيدگي به گزارش‌هاي اشخاص در خصوص نقض قوانين و مقررات و نارسايي در شركت و نيز اطلاع‌رساني و نظارت بر اجراي آن (ماده 11)، منع تفويض وظايف هيئت مديره بابت معاملات با اشخاص وابسته، معاملات بااهميت دارايي‌هاي ثابت مشهود و نامشهود، سرمايه گذاري‌ها، تعيين قيمت و شرايط فروش محصولات و ارائه خدمات (ماده 13)، انتخاب اكثريت اعضاي كميته انتصابات خارج از اعضاي هيئت مديره، 3 يا 5 نفره بودن تعداد اعضاي كميته ريسک، فعاليت كميته‌هاي انتصابات و ريسک براساس حدود وظايف و اختيارات تعيين شده و انتخاب يكي از اعضاي كميته ريسک با تخصص، دانش و تجربه كافي در زمينه ريسک (تبصره‌هاي 1 الي 5 ماده 14)، ارزيابي سالانه اثر بخشي هيئت مديره، مدير عامل و كميته‌هاي تخصصي هيئت مديره و انعكاس نتايج آن در يک سرفصل جداگانه در گزارش فعاليت هيئت مديره (ماده 15)، تهيه و تصويب منشور هيئت مديره (ماده 18)، انتخاب دبير هيئت‌مديره با پيشنهاد رئيس هيئت مديره و تصويب اكثريت اعضاي هيئت مديره و پيگيري مصوبات و تهيه گزارش از وضعيت اجراي مصوبات هيئت‌مديره (مواد 21 و 22)، تصويب ترتيب و تاريخ برگزاري جلسات هيئت مديره در اولين جلسه هيئت‌مديره براي دوره‌هاي شش ماهه (ماده 23) و منع تملک سهام شركت اصلي بطور مستقيم و غير مستقيم توسط شركت‌هاي فرعي (ماده 28)، رعايت نگرديده است.

27. 27- در اجراي ابلاغيه چک ليست كنترل‌هاي داخلي حاكم بر گزارشگري مالي مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک ليست مزبور مورد بررسي و تكميل قرار گرفته است. در اين خصوص به استثناي عدم شناسايي ريسک‌هاي مربوط به اهداف و تصميم‌گيري‌هاي مديريت، شناسايي، ارزيابي، تجزيه و تحليل ريسک‌هاي تجاري شركت و شناسايي موقعيت شركت در بازارهاي داخلي و خارجي، فرصت‌ها و تهديدهاي مربوط (رديف 26 الي 28)، به مورد با اهميت ديگري برخورد نشده است.

28. 28- در اجراي مفاد ماده 41 دستورالعمل حاكميت شركتي ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس، رعايت تبصره ماده 40 دستورالعمل ياد شده مبني بر افشاي كمک‌هاي عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستاي مسئوليت‌هاي اجتماعي در گزارش تفسيري مديريت و فعاليت هيئت مديره، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. در اين خصوص اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم افشاي مناسب در گزارش‌هاي مزبور باشد، برخورد نكرده است.

تاکید بر مطالب خاص

11. 11- وضعيت وصول مطالبات سر رسيد شده از كارفرمايان و مشتريان:

به شرح يادداشت توضيحي 1-4-1-21 صورت‌هاي مالي، مطالبات گروه شامل مبلغ 4,917ر186 ميليارد ريال مطالبات سررسيد شده از شركت‌هاي توليد نيروي برق حراتي، توانير و مديريت شبكه برق ايران بابت احداث نيروگاه‌ها و فروش برق مي‌باشد كه تسويه مبالغ فوق منوط به توافقات و نتيجه پيگيري‌ها و اقدامات واحد مورد گزارش با شركت‌هاي فوق جهت وصول يا تهاتر با بدهي‌هاي دولتي مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

12. 12- وضعيت وصول مطالبات از كارفرمايان خارجي:

به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 2-4-1-21 و 1-3-21 صورت‌هاي مالي، دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها گروه شامل مبالغ 863,949 ميليارد ريال و 663ر727 ميليارد ريال به ترتيب حصه كوتاه مدت و بلند مدت مطالبات ارزي (معادل 1ر121 ميليون دلار) از شركت سرمايه‌گذاري شامارا كارفرماي پروژه نيروگاه سيكل تركيبي رميله مي‌باشد كه چگونگي وصول كامل مطالبات و انعكاس آثار مالي ساير مفاد قرارداد فيمابين (عمدتا بابت درآمد تأخير در وصول مطالبات و جرائم تاخير در اجراي پروژه) موكول به نتيجه اقدامات واحد مورد گزارش مي‌باشد. همچنين موجودي مواد و كالا شامل مبلغ 1ر057 ميليارد ريال مخارج احداث نيروگاه حيدريه نجف اشرف در سنوات قبل (يادداشت توضيحي 6-24 صورت‌هاي مالي) مي‌باشد كه عليرغم خاتمه عمليات و تحويل و بهره‌برداري از نيروگاه مزبور در سنوات قبل، درآمدي از اين بابت منعكس نشده و شناسايي درآمد و وصول ثمن قرارداد در حسابها، منوط به پيگيري‌هاي شركت مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

13. 13- ابهام بااهميت قابليت بازيافت وجوه نقد نزد بانكهاي خارجي:

به شرح يادداشت توضيحي 1-22 صورت‌هاي مالي، ساير دارايي‌هاي شركت شامل مبلغ 271ر549 ميليارد ريال وجوه نقد نزد بانكهاي خارجي مي‌باشد كه به دليل شرايط ناشي از تحريم‌ها و ابهام قابل ملاحظه درخصوص قابليت بازيافت در سرفصل فوق طبقه بندي شده و در سال مالي مورد گزارش نيز تسعير نگرديده است. همچنين مبلغ 4/24 ميليون يورو طلب از شركت پرشيان فولاد (يادداشت توضيحي 12-4-1-21 صورت‌هاي مالي) به دليل اختلاف با كارفرما و طرح دعواي حقوقي در سنوات اخير تسعير نشده است. قابليت استفاده از وجوه نقد و نياز به تعديل حسابها از بابت موارد فوق، موكول به نتيجه پيگيري‌هاي شركت مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

14. 14- وضعيت ذخيره تضمين دوران عملكرد تجهيزات، لوازم و قطعات فروخته شده:

همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-40 صورت‌هاي مالي منعكس شده است، سرفصل ذخاير گروه و شركت به ترتيب شامل مبالغ 192ر556 ميليارد ريال و 202ر059 ميليارد ريال ذخيره قطعات، تجهيزات و لوازم يدكي قراردادهاي منعقده با كارفرمايان براي تهيه و تامين لوازم و قطعات مورد نياز جهت فعاليت مطلوب در دوران بهره برداري از نيروگاه‌ها مي‌باشد كه براساس نظر كارشناسان فني شركت و مصوبات هيئت مديره و بدون توجه به ارزش روز قطعات، تجهيزات و ماشين‌آلات، در حسابها منظور شده است. در اين خصوص با عنايت به عدم خاتمه مدت قراردادها، صحت و كفايت ذخيره مزبور موكول به چگونگي وضعيت و كاركرد تجهيزات و ماشين‌آلات مربوطه مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

15. 15- وضعيت تعهدات كمك‌هاي بلاعوض از محل صرفه جويي در مصرف سوخت نيروگاه‌هاي بخار:

دارايي‌هاي ثابت مشهود، تعهدات كمك بلاعوض و دارايي‌هاي احتمالي (يادداشت‌هاي توضيحي 1-18-15، 6-1-35 و 6-48 صورت‌هاي مالي) به ترتيب شامل مبالغ 79ر932 ميليارد ريال، 129ر541 ميليارد ريال و 452 ميليون يورو، مخارج ساخت و راه‌اندازي واحدهاي بخار، تعهدات كمك بلاعوض و دارايي‌هاي احتمالي براساس قراردادهاي بيع متقابل منعقده فيمابين شركت مادر تخصصي توليد نيروي برق حراتي با شركت‌هاي زير مجموعه شركت فرعي مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا جهت ساخت و راه اندازي 9 واحد بخش بخار در نيروگاه‌هاي توس، پرند و عسلويه مي‌باشد. طبق قرارداد مزبور مقرر شده بابت صرفه جويي در مصرف سوخت برق توليدي از واحدهاي بخار تا سقف مبلغ 999 ميليون يورو مبالغي به نيروگاهها پرداخت گردد و عليرغم انجام تعهدات قراردادي و ابلاغ بهره‌برداري و تحويل برق توليدي از بخش‌هاي بخار 7 واحد، تا پايان سال مالي مورد گزارش صرفا مبلغ 161ر601 ميليارد ريال پرداخت شده و باقيمانده به مبلغ 452 ميليون يورو بعنوان تعهدات قانوني شركت مادر تخصصي توليد نيروي برق حراتي در زمان پرداخت در حسابهاي نيروگاهها شناسايي خواهد شد. همچنين راه‌اندازي و بهره‌برداري از واحد 2 بخار نيروگاه‌هاي عسلويه و توس با تاخير نسبت به برنامه زمانبندي اوليه مواجه بوده است. نياز به تعديل حسابها از بابت موارد فوق موكول به اعلام مبلغ آن توسط شركت توليد برق حراراتي مي‌باشد. ضمن آنكه پيگيري واحدهاي فرعي جهت وصول وجوه باقيمانده كمك بلاعوض و بهره برداري از 2 واحد بخار در جريان تكميل، ضرورت دارد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

16. 16- وضعيت تعهدات كمك‌هاي بلاعوض از محل صرفه جويي در مصرف سوخت نيروگاه‌هاي بخار:

دارايي‌هاي ثابت مشهود، تعهدات كمك بلاعوض و دارايي‌هاي احتمالي (يادداشت‌هاي توضيحي 1-18-15، 6-1-35 و 6-48 صورت‌هاي مالي) به ترتيب شامل مبالغ 79ر932 ميليارد ريال، 129ر541 ميليارد ريال و 452 ميليون يورو، مخارج ساخت و راه‌اندازي واحدهاي بخار، تعهدات كمك بلاعوض و دارايي‌هاي احتمالي براساس قراردادهاي بيع متقابل منعقده فيمابين شركت مادر تخصصي توليد نيروي برق حراتي با شركت‌هاي زير مجموعه شركت فرعي مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا جهت ساخت و راه اندازي 9 واحد بخش بخار در نيروگاه‌هاي توس، پرند و عسلويه مي‌باشد. طبق قرارداد مزبور مقرر شده بابت صرفه جويي در مصرف سوخت برق توليدي از واحدهاي بخار تا سقف مبلغ 999 ميليون يورو مبالغي به نيروگاهها پرداخت گردد و عليرغم انجام تعهدات قراردادي و ابلاغ بهره‌برداري و تحويل برق توليدي از بخش‌هاي بخار 7 واحد، تا پايان سال مالي مورد گزارش صرفا مبلغ 161ر601 ميليارد ريال پرداخت شده و باقيمانده به مبلغ 452 ميليون يورو بعنوان تعهدات قانوني شركت مادر تخصصي توليد نيروي برق حراتي در زمان پرداخت در حسابهاي نيروگاهها شناسايي خواهد شد. همچنين راه‌اندازي و بهره‌برداري از واحد 2 بخار نيروگاه‌هاي عسلويه و توس با تاخير نسبت به برنامه زمانبندي اوليه مواجه بوده است. نياز به تعديل حسابها از بابت موارد فوق موكول به اعلام مبلغ آن توسط شركت توليد برق حراراتي مي‌باشد. ضمن آنكه پيگيري واحدهاي فرعي جهت وصول وجوه باقيمانده كمك بلاعوض و بهره برداري از 2 واحد بخار در جريان تكميل، ضرورت دارد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

17. 17- پوشش بيمه‌اي دارايي‌هاي ثابت مشهود و موجودي مواد و كالا:

به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 3-15 و 7-24 صورت‌هاي مالي، دارايي‌هاي ثابت مشهود و موجودي مواد و كالاي گروه و شركت از پوشش بيمه‌اي كافي و مناسب، برخوردار نمي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

18. 18- پيامدهاي ناشي از جنگ تحميلي

به شرح يادداشت توضيحي 49 صورت‌هاي مالي، با توجه به وقوع جنگ تحميلي اخير و محاصره دريايي كشور، صادرات و واردات بطور قابل ملاحظه‌اي كاهش يافته است. در اين ارتباط تداوم روند سودآوري عمليات، منوط به كاهش تنش‌ها، خاتمه محاصره دريايي، و برنامه ريزي جهت اتخاذ راهكارهاي مناسب براي تامين كالا، قطعات، تجهيزات و مواد اوليه مورد نياز از منابع خارجي و ادامه فعاليت شركت فرعي مپنابين الملل مي‌باشد. همچنين 2 فقره از پيمانهاي در جريان تكميل واحد اصلي در دوره پس ار تاريخ صورت وضعيت مالي، بطور عمده آسيب ديده‌اند كه تعيين تكليف قراردادهاي قبلي و نحوه بازسازي آن‌ها منوط به حصول توافق با كارفرمايان مربوطه مي‌باشد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

19. 19- مسئوليت ساير اطلاعات با هيئت مديره شركت است. ساير اطلاعات شامل گزارش تفسيري مديريت است. اظهارنظر اين موسسه نسبت به صورت‌هاي مالي، به ساير اطلاعات تسري ندارد و لذا اين موسسه نسبت به آن هيچ نوع اطميناني ارائه نمي‌كند.

مسئوليت اين موسسه، مطالعه ساير اطلاعات به منظور تشخيص مغايرت‌هاي بااهميت بين ساير اطلاعات و صورت‌هاي مالي يا شناخت كسب شده توسط حسابرس در جريان حسابرسي، و يا مواردي است كه به نظر مي‌رسد تحريفي بااهميت در ساير اطلاعات وجود دارد. در صورتي كه اين موسسه، براساس كار انجام شده، به اين نتيجه برسد كه تحريفي بااهميت در ساير اطلاعات وجود دارد، بايد آن را گزارش كند. همانطور كه در بخش مباني اظهارنظر مشروط عنوان گرديد، اين موسسه به اين نتيجه رسيده است كه ساير اطلاعات از بابت داراييها، بدهي‌ها، درآمدها و هزينه‌ها به شرح بندهاي 2 الي 5 تحريف شده است. همچنين اين موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسي كافي و مناسب در خصوص بخشي از دارايي‌ها، بدهي‌ها، درآمدها و هزينه‌ها به شرح بندهاي 6 و 7 دريافت كند. لذا، اين موسسه به دليل عدم دسترسي به اطلاعات لازم، نمي‌تواند نتيجه‌گيري كند كه ساير اطلاعات از اين بابت حاوي تحريف بااهميت است يا خير.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

20. 20- موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شركت به شرح زير رعايت نشده است:

20-1- مفاد مواد 89 و 138 اصلاحيه قانون تجارت و بند يک ماده 18 و ماده 50 اساسنامه، درخصوص برگزاري مجمع عمومي عادي ساليانه و تصويب حسابها ظرف 4 ماه پس از پايان سال مالي.

20. 2-20- مفاد ماده 119 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 33 اساسنامه، درخصوص تعيين سمت اعضاي هيئت مديره در اولين جلسه هيئت مديره حداكثر ظرف مدت يک هفته پس از برگزاري مجمع عمومي عادي.

20. 3-20- مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت 8 ماه پس از تصويب مجمع عمومي عادي صاحبان سهام.

20. 4-20-رعايت مفاد تبصره 2 اصلاح ماده 241 اصلاحيه قانون تجارت، درخصوص عضويت همزمان اعضاي هيئت مديره در هيئت مديره شركت‌هايي كه تمام يا بخشي از سرمايه آنها متعلق به دولت، نهادها و موسسات عمومي غير دولتي مي‌باشد، احراز نگرديده است.

20. 5-20- مفاد ماده 54 اساسنامه، درخصوص رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.

20. 6-20- پيگيري‌هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر توسط مجمع عمومي عادي بطور فوق العاده مورخ 1404/07/20صاحبان سهام، درخصوص بندهاي 2 الي 7، 11 الي 15، 1-20 الي 5-20، 23، 24، 26 و 27 اين گزارش و تعيين تكليف مبالغ 580٫005 ميليارد ريال (معادل 2٫563 ميليون يورو) و 1٫963٫712 ميليارد ريال (معادل 1٫241 ميليون يورو) به ترتيب سود انباشته و خالص بدهي به شركت فرعي مپنا بين‌الملل بابت وجوه دريافتي و ساير مبادلات في مابين، ممنوعيت بكارگيري 13 نفر از مديران و كاركنان بازنشسته، اصلاح عملكرد و خروج از زيان‌دهي شركت‌هاي فرعي و بازنگري پيمان‌هاي زيان‌ده (در سال مالي مورد گزارش نتايج عمليات 8 شركت فرعي و وابسته منجر به زيان خالص به مبلغ 18٫719 ميليارد ريال و زيان انباشته به مبلغ 35٫321 ميليارد ريال شده است)، وصول ثمن قراردادهاي مربوط به احداث و بروزرساني نيروگاه‌هاي حيدريه، كازرون و دماوند در سنوات قبل و استفاده از بيمه نامه صندوق ضمانت صادرات جهت جبران خسارت مربوط به پروژه‌هاي واقع در كشور سوريه، به نتيجه نهايي نرسيده است.

21. 21- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 3-47 صورت‌هاي مالي، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحيه قانون تجارت و ماده 39 اساسنامه كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره شركت به اطلاع اين موسسه 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 نشده است. مضافا به استثناي موارد مندرج در يادداشت توضيحي 5-47 صورت‌هاي مالي، نظر اين موسسه به شواهدي حاكي از اين كه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

22. 22- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 49 اساسنامه، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تهيه و تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي‌هاي انجام شده با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهاي 2 الي 7 مباني اظهارنظر مشروط، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت‌مديره باشد، جلب نشده است.

23. 23- اقدامات لازم درخصوص اصلاح ساختار مالي و نسبت اهرمي شركت (يادداشت توضيحي 1-1-45 صورت‌هاي مالي)، پيگيري‌هاي موثر جهت وصول يا استفاده از مبلغ 808٫132 ميليارد ريال مطالبات و پيش پرداخت‌هاي سررسيد شده، تعيين تكليف موجودي‌ها و بدهي‌ها و پيش دريافت‌هاي راكد سنواتي به ترتيب به مبالغ 14٫276 ميليارد ريال و 225٫177 ميليارد ريال صورت نپذيرفته است. همچنين در سال مالي مورد گزارش بابت فروش قبل از سررسيد اوراق اخزاء، استمهال بدهي خريد اقساطي سهام شركت آلومينيوم المهدي و زيان كاهش ارزش دارايي حاصل از قرارداد پروژه‌هاي خاتمه يافته، واحد مورد گزارش جمعا متحمل مبلغ 18٫793 ميليارد ريال هزينه گرديده است. ضمن آنكه مستنداتي درخصوص نحوه انتخاب پيمانكار تامين نيروي انساني (شركت كمک ياران‌كوشا) و تعيين نرخ حق الزحمه آن ارائه نشده و فروش ملک امين‌حضور براساس قيمت كارشناسي يكسال قبل از تاريخ مبايعه نامه صورت پذيرفته است. مضافا كليه خريدها واحد اصلي و شركت‌هاي فرعي بطور غيرمستقيم از منابع خارجي صورت گرفته و پرداخت وجوه ارزي خارج از سيستم بانكي انجام شده است.

24. 24- عمليات ساخت تعداد 21 فقره از پروژه‌ها و دارايي‌هاي در جريان ساخت راكد و متوقف بوده و پيشرفت عمليات اجرايي 10 فقره از پروژه‌ها نسبت به برنامه زمانبندي ساخت و نيز تحويل نيروگاه‌ها و پانل‌هاي خورشيدي از شركت آركاگستر (گروه بهمني) نسبت به تفاهم نامه في مابين، با تاخير قابل ملاحظه همراه بوده و وضعيت ساخت زمين چيتگر مشخص نمي‌باشد. همچنين مبلغ 6 ميليون يورو معادل مبلغ 8٫816 ميليارد ريال سهم الشركه ساير اعضاي كنسرسيوم (شركت‌هاي گروه) از مشاركت نامه پروژه نيروگاه گازي نكاء كسر و به سهم الشركه گروه مپنا منتقل شده و مبلغ 3 ميليون يورو معادل مبلغ 6٫603 ميليارد ريال سهم‌الشركه گروه مپنا از مشاركت نامه پروژه‌هاي نيروگاه‌هاي گازي سناباد و سمنان كسر و به سهم‌الشركه ساير اعضاي كنسرسيوم (شركت‌هاي گروه) منتقل گرديده است.

19مرداد1405

موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	[Reza Mandizadeh Kalahrud [Sign	911888	1405/06/02 15:29:10
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Masoud Mohammadzadeh [Sign	841366	1405/06/02 15:32:01
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1405/06/02 15:36:03

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

صورت سود و زيان تلفيقي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عمليات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱,۹۵۹,۲۷۴,۰۵۷	۱,۰۵۴,۶۱۱,۴۹۶	۸۶
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۹۲۳,۸۶۰,۹۷۷)	(۶۰۵,۲۳۶,۳۲۹)	(۵۳)
سود(زيان) ناخالص	۱,۰۳۵,۴۱۳,۰۸۰	۴۴۹,۳۷۵,۱۶۷	۱۳۰
هزينه های فروش، اداری و عمومی	(۱۲۶,۵۱۷,۷۵۲)	(۸۴,۲۹۸,۸۰۷)	(۵۰)
هزينه کاهش ارزش دريافتنيها (هزينه استثنايي)	(۲,۶۰۶,۰۵۶)	(۹۳,۴۳۲,۹۶۲)	۹۷
ساير درآمدها	۲,۲۷۴,۱۴۹,۶۵۰	۷۳۸,۷۲۵,۲۹۶	۲۰۸
ساير هزينه‌ها	(۴۶۳,۲۵۸,۰۰۴)	(۱۷۴,۷۱۵,۶۰۱)	(۱۶۵)
سود(زيان) عملياتی	۲,۷۱۷,۱۸۰,۹۱۸	۸۳۵,۶۵۳,۰۹۳	۲۲۵
هزينه های مالی	(۵۲,۲۰۵,۱۷۴)	(۲۹,۴۲۷,۱۵۷)	(۷۷)
ساير درآمدها و هزينه های غيرعملياتی	(۳۰۱,۸۰۷,۳۰۷)	۸۳,۰۰۰,۶۵۰	--
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌هاي وابسته و مشارکت هاي خاص	۲,۳۶۳,۱۶۸,۴۳۷	۸۸۹,۲۲۶,۵۸۶	۱۶۶

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سهم گروه از سود مشارکت هاي خاص	۰	۰	۰
سهم گروه از سود شرکت‌هاي وابسته	۵,۵۶۸,۷۹۸	۲,۳۹۸,۶۲۸	۱۳۲
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲,۳۶۸,۷۳۷,۲۳۵	۸۹۱,۶۲۵,۲۱۴	۱۶۶
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	(۱۰۵,۲۵۵,۸۴۱)	(۵۴,۶۳۱,۷۴۹)	(۹۳)
سال‌هاي قبل	(۱۳,۷۰۰,۱۵۳)	(۷,۱۲۱,۹۶۲)	(۹۲)
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲,۲۴۹,۷۸۱,۲۴۱	۸۲۹,۸۷۱,۵۰۳	۱۷۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۲,۲۴۹,۷۸۱,۲۴۱	۸۲۹,۸۷۱,۵۰۳	۱۷۱
قابل انتساب به :			
مالکان شرکت اصلي	۲,۲۱۷,۱۰۸,۵۷۷	۸۱۷,۷۳۹,۶۱۱	۱۷۱
منافع فاقد حق کنترل	۳۲,۶۷۲,۶۶۴	۱۲,۱۳۱,۸۹۲	۱۶۹
سود پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۴۱,۲۲۲	۱۳,۰۴۶	۲۱۶
غیرعملیاتي (ریال)	(۴,۲۶۹)	۷۴۸	--
ناشي از عملیات در حال تداوم	۳۶,۹۵۳	۱۳,۷۹۴	۱۶۸
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود پایه هر سهم	۳۶,۹۵۳	۱۳,۷۹۴	۱۶۸
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	۳۷,۴۹۶	۱۳,۸۳۱	۱۷۱
سرمایه - میلیون ریال	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			

صورت سود و زیان جامع تلفیقي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۲,۲۴۹,۷۸۱,۲۴۱	۸۲۹,۸۷۱,۵۰۳	۱۷۱
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	۱,۲۸۶,۶۶۸,۲۹۴	۴۳۹,۰۸۸,۲۲۸	۱۹۳
سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع مشارکت هاي خاص	۰	۰	۰
سهم گروه از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت هاي وابسته	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۱,۲۸۶,۶۶۸,۲۹۴	۴۳۹,۰۸۸,۲۲۸	۱۹۳
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد:			
سهم گروه از ساير اقلام سود و زيان جامع مشاركت هاي خاص	۰	۰	۰
سهم گروه از ساير اقلام سود و زيان جامع شركت هاي وابسته	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۱,۲۸۶,۶۶۸,۲۹۴	۴۳۹,۰۸۸,۲۲۸	۱۹۳
سود(زيان) جامع سال	۳,۵۳۶,۴۴۹,۵۳۵	۱,۲۶۸,۹۵۹,۷۳۱	۱۷۹
قابل انتساب به :			
مالكان شركت اصلي	۳,۵۰۳,۶۰۸,۴۰۰	۱,۲۵۶,۸۰۱,۱۶۱	۱۷۹
منافع فاقد حق كنترل	۳۲,۸۴۱,۱۳۵	۱۲,۱۵۸,۵۷۰	۱۷۰
توضيحات			

صورت وضعيت مالي تلفيقي

شرح	به تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
داراييها				
داراييهاي غيرجاري				
داراييهاي ثابت مشهود	۱,۳۴۳,۲۶۰,۲۰۰	۷۴۶,۵۳۹,۰۶۰	۴۶۴,۰۳۱,۵۱۲	۸۰
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
سرقفلي	۷,۴۳۲,۳۴۷	۸,۰۱۴,۱۹۷	۸,۵۹۴,۲۵۲	(۷)
داراييهاي نامشهود	۱۴,۴۷۲,۵۰۱	۱۰,۶۸۹,۰۴۷	۷,۶۶۸,۴۱۵	۳۵
سرمايه گذاري در شركتهاي وابسته	۴۲,۱۲۲,۰۴۷	۱۲,۸۶۶,۷۵۰	۱۰,۴۶۸,۱۲۱	۲۲۷
ساير سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۴۱,۷۵۷,۲۵۴	۵۱,۳۶۹,۷۳۴	۱۸,۶۴۵,۱۵۸	(۱۹)
دريافتني‌هاي بلندمدت	۶۷۴,۷۵۷,۵۵۵	۳۰۵,۱۶۸,۴۴۹	۲۸۶,۰۳۶,۲۷۸	۱۲۱
دارايي ماليات انتقالي	۹,۸۸۵,۴۲۲	۱۴,۸۳۵	۰	۶۶,۵۳۶
ساير داراييها	۳۲۱,۷۲۷,۷۸۸	۲۹۹,۳۲۷,۰۴۴	۱۷۹,۶۵۴,۳۸۶	۷
جمع داراييهاي غيرجاري	۲,۴۵۵,۴۱۵,۱۱۴	۱,۴۳۳,۹۸۹,۱۱۶	۹۷۵,۰۹۸,۱۲۲	۷۱
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيش پرداختها	۵۹۰,۱۵۳,۲۹۷	۲۷۶,۱۲۲,۳۴۲	۲۰۷,۳۵۱,۶۵۷	۱۱۴
موجودي مواد و كالا	۶۹۱,۸۴۵,۵۵۷	۵۰۰,۹۵۰,۷۴۹	۴۳۵,۸۹۸,۰۰۷	۳۸

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۸,۱۴۲,۲۲۲,۳۶۹	۳,۷۹۷,۲۹۵,۸۵۵	۲,۲۰۵,۰۲۸,۷۲۰	۱۱۴
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۲۰,۵۴۳,۸۴۴	۱۰,۰۳۳,۷۸۹	۹,۹۶۵,۹۷۵	۱۰۵
موجودي نقد	۳۸۸,۳۰۵,۱۴۷	۲۵۲,۵۰۵,۱۲۰	۱۲۴,۱۴۹,۰۲۵	۵۴
	۹,۸۳۳,۰۷۰,۲۱۴	۴,۸۳۶,۹۰۸,۸۵۵	۲,۹۸۳,۲۹۳,۳۹۴	۱۰۳
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۶۷۹,۱۵۸	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۹,۸۳۳,۰۷۰,۲۱۴	۴,۸۳۶,۹۰۸,۸۵۵	۲,۹۸۳,۰۷۳,۵۵۲	۱۰۳
جمع دارايي‌ها	۱۲,۲۸۸,۴۸۵,۳۲۸	۶,۲۷۰,۸۹۷,۹۷۱	۳,۹۵۸,۱۷۰,۶۷۴	۹۶
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۱,۰۸۱,۲۶۷	۰
آثار معاملات سهام خزانه شركت فرعي	۰	۰	۰	۰
آثار معاملات با منافع فاقد حق كنترل	۱۸,۷۵۴,۹۵۱	۱۷,۶۷۶,۶۸۳	۳,۴۱۷,۹۶۸	۶
اندوخته قانوني	۱۱,۴۸۰,۷۵۰	۱۰,۸۶۹,۵۷۸	۱۰,۸۹۸,۸۳۴	۶
ساير اندوخته‌ها	۱۴۶,۱۶۸,۵۷۰	۳۲,۶۲۴,۸۱۲	۱۹,۰۲۴,۸۱۲	۳۴۸
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۲,۲۱۰,۵۶۷,۷۰۱	۹۳۴,۰۶۷,۸۷۸	۴۸۵,۰۰۶,۳۲۸	۱۳۹
سود انباشته	۴,۰۴۴,۰۹۵,۶۶۰	۱,۹۷۸,۴۹۲,۸۰۹	۱,۲۰۸,۲۶۵,۵۶۲	۱۰۴
سهام خزانه (شامل سهام شركت در مالكيت شركت‌هاي فرعي)	(۳۰,۶۱۳)	(۳۰,۶۱۳)	(۳,۵۴۳,۲۷۹)	۰
حقوق مالكانه قابل انتساب به مالكان شركت اصلي	۶,۴۹۱,۰۳۷,۰۱۹	۳,۰۲۳,۷۰۱,۱۴۷	۱,۷۸۴,۱۵۱,۴۸۲	۱۱۵
منافع فاقد كنترل	۸۰,۸۹۲,۶۹۷	۴۶,۴۵۸,۸۰۸	۲۴,۲۷۲,۹۳۴	۷۴
جمع حقوق مالكانه	۶,۵۷۱,۹۲۹,۷۱۶	۳,۰۷۰,۱۵۹,۹۵۵	۱,۸۰۸,۴۳۴,۴۱۶	۱۱۴
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۲۳۵,۸۹۹,۰۸۲	۱۲۸,۷۸۵,۶۹۲	۵۹,۸۲۶,۶۰۴	۸۳
تسهيلات مالي بلندمدت	۶۳۲,۳۱۷,۴۶۷	۲۸,۰۶۵,۱۲۴	۵۱,۸۷۱,۲۵۲	۲,۱۵۳
بدهي ماليات انتقالي	۴,۱۵۵,۰۵۶	۴,۶۰۸,۳۵۴	۵,۰۶۱,۶۵۲	(۱۰)
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۸۳,۷۵۶,۷۱۲	۵۶,۶۲۵,۰۰۱	۴۳,۷۶۹,۳۷۲	۴۸
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۹۵۶,۱۲۸,۳۱۷	۲۱۸,۰۸۴,۱۷۱	۱۶۰,۵۲۸,۸۸۰	۳۳۸
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۲,۴۹۵,۹۴۶,۷۹۸	۱,۲۵۶,۵۳۶,۵۱۰	۸۱۱,۳۹۸,۲۵۸	۹۹

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مالیات پرداختنی	۲۱۴,۸۶۶,۹۱۱	۱۱۲,۷۰۰,۰۴۶	۷۸,۸۷۱,۸۴۸	۹۱
سود سهام پرداختنی	۳۳,۲۹۵,۲۱۵	۱۱,۸۴۶,۷۹۱	۳۷,۰۷۷,۹۲۵	۱۸۱
تسهیلات مالی	۵۰۱,۴۳۵,۱۱۷	۴۱۱,۱۸۸,۹۳۱	۱۶۴,۹۴۸,۸۲۳	۲۳
ذخایر	۲۸۱,۰۶۰,۲۹۵	۲۸۱,۳۵۶,۷۷۷	۲۴۴,۹۳۴,۸۱۹	۰
پیش‌دریافت‌ها	۱,۲۳۳,۸۲۲,۹۵۹	۹۰۹,۰۳۴,۷۹۰	۶۵۱,۹۹۵,۷۰۵	۳۶
	۴,۷۶۰,۴۲۷,۲۹۵	۲,۹۸۲,۶۵۳,۸۴۵	۱,۹۸۹,۲۱۷,۳۷۸	۶۰
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۴,۷۶۰,۴۲۷,۲۹۵	۲,۹۸۲,۶۵۳,۸۴۵	۱,۹۸۹,۲۱۷,۳۷۸	۶۰
جمع بدهي‌ها	۵,۷۱۶,۵۵۵,۶۱۲	۳,۲۰۰,۷۳۸,۰۱۶	۲,۱۴۹,۷۴۶,۲۵۸	۷۹
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۱۲,۲۸۸,۴۸۵,۲۲۸	۶,۲۷۰,۸۹۷,۹۷۱	۳,۹۵۸,۱۷۰,۶۷۴	۹۶

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقي

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعي	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلي	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۰۸۱,۲۶۷	۰	۰	۱۱,۴۴۵,۴۸۰	۱۸,۸۲۳,۸۸۲	۰	۴۸۵,۰۰۶,۳۲۸	۱,۱۹۶,۴۵۳,۶۶۷	(۳,۵۴۳,۲۷۹)	۱,۷۶۹,۲۶۷,۳۴۵	۲۷,۳۵۱,۰۷۴	۱,۷۹۶,۶۱۸,۴۱۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۳,۴۱۷,۹۶۸	۰	(۵۴۶,۶۵۶)	۲۰۰,۹۳۰	۰	۰	۱۱,۸۱۱,۸۹۵	۰	۱۴,۸۸۴,۱۳۷	(۳,۰۷۸,۱۴۰)	۱۱,۸۰۵,۹۹۷
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۰۸۱,۲۶۷	۳,۴۱۷,۹۶۸	۰	۱۰,۸۹۸,۸۲۴	۱۹,۰۲۴,۸۱۲	۰	۴۸۵,۰۰۶,۳۲۸	۱,۲۰۸,۲۶۵,۵۶۲	(۳,۵۴۳,۲۷۹)	۱,۷۸۴,۱۵۱,۴۸۲	۲۴,۲۷۲,۹۳۴	۱,۸۰۸,۴۲۴,۴۱۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰															۰
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹		۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹	۱۲,۱۷۲,۹۵۵	۸۲۵,۴۷۴,۳۶۴
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۴۳۸,۲۰۲	۰	۴,۴۳۸,۲۰۲	(۴۱,۰۶۳)	۴,۳۹۷,۱۳۹
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											۸۱۷,۷۳۹,۶۱۱		۸۱۷,۷۳۹,۶۱۱	۱۲,۱۳۱,۸۹۲	۸۲۹,۸۷۱,۵۰۳
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰	۴۳۹,۰۶۱,۵۵۰			۴۳۹,۰۶۱,۵۵۰	۲۶,۶۷۸	۴۳۹,۰۸۸,۲۲۸
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۳۹,۰۶۱,۵۵۰	۸۱۷,۷۳۹,۶۱۱	۰	۱,۲۵۶,۸۰۱,۱۶۱	۱۲,۱۵۸,۵۷۰	۱,۲۶۸,۹۵۹,۷۳۱
سود سهام مصوب				۰	۰	۰					(۳۰,۳۴۷,۲۲۵)		(۳۰,۳۴۷,۲۲۵)	(۵۹۷,۲۸۴)	(۳۰,۹۴۴,۵۰۹)

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شركت فرعي	آثار معاملات با منافع فاقد حق كنترل	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالكان شركت اصلي	منافع فاقد حق كنترل	جمع حقوق مالكانه
منافع فاقد حق كنترل ناشي از تحصيل شركت فرعي جديد														۰	۰
واگذاري منافع جزئي در شركت فرعي						۱۴,۲۸۹,۱۴۸							۱۴,۳۴۷,۹۸۷	۹,۳۱۷,۱۲۵	۲۳,۶۶۵,۱۲۲
افزايش منافع در شركت فرعي						(۳۰,۴۳۳)								(۶۹۸,۰۱۳)	(۶۹۸,۰۱۳)
افزايش سرمايه	۰		۰					۰			۰		۰	۰	۰
افزايش سرمايه در جريان		۰						۰					۰	۰	۰
افزايش سرمايه شركت فرعي														۱,۹۹۲,۹۸۶	۱,۹۹۲,۹۸۶
خريد سهام خزانه												۰	۰		۰
فروش سهام خزانه				۰								۳,۵۱۲,۶۶۶	۳,۵۱۲,۶۶۶		۳,۵۱۲,۶۶۶
خريد سهام خزانه توسط شركت فرعي					۰									۰	۰
فروش سهام خزانه توسط شركت فرعي					۰								۰	۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				(۱,۰۸۱,۲۶۷)					۰	۰	(۳,۵۹۴,۲۸۵)				۰
تخصيص به اندوخته قانوني							(۲۹,۳۴۶)				۲۹,۳۴۶		۰	۱۲,۴۸۰	۱۲,۴۸۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها								۱۳,۶۰۰,۰۰۰			(۱۳,۶۰۰,۰۰۰)		۰	۰	۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۶۷۶,۶۸۳	۱۰,۸۶۹,۵۷۸	۳۲,۶۲۴,۸۱۲	۰	۹۲۴,۰۶۷,۸۷۸	۱,۹۷۸,۴۹۲,۸۰۹	(۳۰,۶۱۳)	۳,۰۲۳,۷۰۱,۱۴۷	۴۶,۴۵۸,۸۰۸	۳,۰۷۰,۱۵۹,۹۵۵
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹															۰
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹											۲,۲۱۷,۱۰۸,۵۷۷		۲,۲۱۷,۱۰۸,۵۷۷	۳۲,۶۷۲,۶۶۴	۲,۲۴۹,۷۸۱,۲۴۱
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات									۰	۱,۲۸۶,۴۹۹,۸۲۳			۱,۲۸۶,۴۹۹,۸۲۳	۱۶۸,۴۷۱	۱,۲۸۶,۶۶۸,۲۹۴
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹									۰	۱,۲۸۶,۴۹۹,۸۲۳	۲,۲۱۷,۱۰۸,۵۷۷		۳,۵۰۳,۶۰۸,۴۰۰	۳۲,۸۴۱,۱۳۵	۳,۵۳۶,۴۴۹,۵۳۵
سود سهام مصوب				۰	۰	۰					(۳۷,۱۹۹,۱۰۷)		(۳۷,۱۹۹,۱۰۷)	(۳,۰۶۰,۰۴۵)	(۴۰,۲۵۹,۱۵۲)

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات با منافع فاقد حق كنترل	آثار معاملات سهام خزانه شركت فرعي	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	قابل انتساب به مالكان شركت اصلي	منافع فاقد حق كنترل	جمع حقوق مالكانه
منافع فاقد حق كنترل ناشي از تحصيل شركت فرعي جديد														۰	۰
واگذاري منافع جزئي در شركت فرعي					۱,۰۷۹,۶۷۴								۱,۰۴۱,۸۱۲	۶,۳۹۳,۳۸۵	۷,۴۳۵,۱۹۷
واگذاري منافع در شركت فرعي							۰	۰	۰	۰	(۳۷,۸۶۳)		(۱۱۵,۲۳۳)	(۱,۷۱۷,۷۶۷)	(۱,۸۳۳,۰۰۰)
افزايش منافع در شركت فرعي					(۱,۴۰۶)									(۵۶۸,۰۱۱)	(۵۶۸,۰۱۱)
افزايش سرمايه	۰		۰								۰		۰	۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰											۰	۰	۰
افزايش سرمايه شركت فرعي														۵۴۵,۱۹۲	۵۴۵,۱۹۲
خريد سهام خزانه												۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه				۰								۰	۰		۰
خريد سهام خزانه توسط شركت فرعي						۰								۰	۰
فروش سهام خزانه توسط شركت فرعي						۰							۰	۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰					۰	۰	(۱۱۳,۸۲۶)				۰
تخصيص به اندوخته قانوني							۶۱۱,۱۷۳				(۶۱۱,۱۷۳)		۰	۰	۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها								۱۱۳,۵۴۳,۷۵۸			(۱۱۳,۵۴۳,۷۵۸)		۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۸,۷۵۴,۹۵۱	۰	۱۱,۴۸۰,۷۵۰	۱۴۶,۱۶۸,۵۷۰	۰	۲,۲۱۰,۵۶۷,۷۰۱	۴,۰۴۴,۰۹۵,۶۶۰	(۳۰,۶۱۳)	۶,۴۹۱,۰۳۷,۰۱۹	۸۰,۸۹۲,۶۹۷	۶,۵۷۱,۹۲۹,۷۱۶

صورت جريان هاي نقدي تلفيقي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	۴۶۸,۰۸۰,۶۰۷	۲۷۷,۸۳۵,۶۷۷	۶۸
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۱۲,۶۱۶,۱۹۹)	(۹,۹۵۴,۹۳۸)	(۲۷)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۴۵۵,۴۶۴,۴۰۸	۲۶۷,۸۸۰,۷۳۹	۷۰
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۶,۸۷۶,۷۹۶	۳,۹۶۷,۷۳۶	۷۳
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۳۶۴,۴۱۳,۷۰۷)	(۱۳۸,۹۰۵,۸۳۹)	(۱۶۲)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۱۴۵,۳۵۶	۶۱,۲۳۴	۱۳۷
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	(۴,۲۷۵,۹۹۵)	(۳,۳۳۲,۵۴۲)	(۲۸)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش شركت‌هاي فرعي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد شركت‌هاي فرعي پس از كسر وجوه نقد تحصيل شده	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در شركت‌هاي وابسته و مشاركت هاي خاص	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سرمايه‌گذاري در شركت‌هاي وابسته و مشاركت هاي خاص	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش ساير سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱۶۰,۴۵۶	۸,۰۱۰,۶۱۱	(۹۸)
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل ساير سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	(۲۸,۷۱۲,۷۴۳)	--
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 كوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	(۷,۶۴۹,۵۴۳)	(۱,۴۸۸,۴۹۳)	(۴۱۴)
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	۱۴,۰۷۲,۸۴۳	۹,۱۹۴,۳۷۴	۵۳
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۳۵۵,۰۸۳,۷۹۴)	(۱۵۱,۲۰۵,۶۶۲)	(۱۳۵)
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱۰۰,۳۸۰,۶۱۴	۱۱۶,۶۷۵,۰۷۷	(۱۴)
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه شركت اصلي	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه شركت‌هاي فرعي- سهم منافع فاقد حق كنترل	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي ناشي از تحصيل منافع فاقد حق كنترل	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي ناشي از واگذاري بخشي از شركت فرعي (با حفظ كنترل)	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي ناشي از فروش سهام خزانه توسط شركت فرعي- سهم منافع فاقد حق كنترل	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه توسط شركت فرعي- سهم منافع فاقد حق كنترل	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۱۹۹,۶۴۰,۱۱۵	۶۵,۴۴۶,۳۵۲	۲۰۵
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۱۴۷,۹۲۹,۳۱۲)	(۴۳,۱۹۲,۴۸۷)	(۲۴۳)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۲۴,۶۴۷,۰۱۷)	(۱۱,۹۰۱,۴۸۱)	(۱۰۷)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلي	(۱۵,۴۷۴,۴۸۸)	(۶,۸۹۱,۲۲۸)	(۱۲۵)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۷,۸۶۴,۳۸۱)	(۳,۹۵۴,۸۶۱)	(۹۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۳,۷۲۴,۹۱۷	(۴۹۳,۷۰۵)	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۱۰۴,۱۰۵,۵۳۱	۱۱۶,۱۸۱,۳۷۲	(۱۰)
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۲۵۲,۵۰۵,۱۲۰	۱۲۴,۱۴۹,۰۳۵	۱۰۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳۱,۶۹۴,۴۹۶	۱۲,۱۷۴,۷۱۳	۱۶۰
مانده موجودي نقد در پایان سال	۳۸۸,۳۰۵,۱۴۷	۲۵۲,۵۰۵,۱۲۰	۵۴
معاملات غیرنقدي	۴۳,۹۴۷,۳۵۸	۴۳,۰۴۷,۲۹۹	۵
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملیاتي	۱,۰۰۰,۶۹۷,۸۵۸	۵۰۲,۰۳۰,۳۶۷	۹۹
بهای تمام شده درآمدهاي عملیاتي	(۵۱۷,۹۵۶,۱۰۲)	(۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶)	(۸۸)
سود(زیان) ناخالص	۴۸۲,۷۴۱,۷۵۶	۲۲۶,۸۷۳,۲۱۱	۱۱۳
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۶,۷۶۷,۲۱۵)	(۱۸,۶۶۱,۵۰۴)	(۴۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	(۷۸,۴۳۷,۲۴۴)	--
سایر درآمدها	۱,۳۴۸,۴۷۳,۷۷۳	۵۳۸,۵۴۷,۳۲۳	۱۵۰
سایر هزینه‌ها	(۱,۳۷۱,۳۰۲,۸۲۳)	(۵۱۵,۵۵۵,۷۵۱)	(۱۶۶)
سود(زیان) عملیاتی	۴۳۳,۱۴۵,۴۹۳	۱۵۳,۷۶۶,۰۳۵	۱۸۴
هزینه های مالی	(۱۰,۴۴۵,۹۱۷)	(۷,۴۹۱,۴۲۸)	(۳۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۹,۷۹۲,۷۹۴	۱۴۵,۸۱۰,۰۶۹	(۸۶)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴۴۲,۴۹۲,۳۶۹	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۵۲
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	(۲,۸۸۷,۶۷۸)	۰	--
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۵۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۵۱
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۷,۱۷۱	۲,۵۴۶	۱۸۲
غیرعملیاتي (ریال)	۱۵۶	۲,۳۰۵	(۹۳)
ناشي از عملیات در حال تداوم	۷,۳۲۷	۴,۸۵۱	۵۱
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۷,۳۲۷	۴,۸۵۱	۵۱
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	۷,۳۲۷	۴,۸۵۱	۵۱
سرمایه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۵۱
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از کسر ماليات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۵۱
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

کليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱۳۴,۸۵۹,۵۵۹	۷۸,۹۵۱,۳۳۶	۵۹,۵۰۵,۱۹۷	۷۱
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۲,۴۱۱,۶۳۰	۶۹۳,۴۳۶	۶۲۸,۵۳۷	۳۴۸
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۹۶,۷۷۵,۹۱۷	۸۹,۵۹۳,۰۸۹	۷۶,۳۹۱,۱۷۵	۸
دريافتني‌هاي بلندمدت	۶۶۶,۰۳۲,۱۲۶	۳۰۲,۴۱۵,۷۶۴	۲۰۶,۹۹۶,۲۵۶	۱۲۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳۰۹,۰۷۳,۷۲۵	۲۹۰,۷۰۲,۹۳۳	۱۶۵,۱۷۰,۲۴۱	۶
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱,۲۰۹,۱۵۲,۹۵۷	۷۶۲,۳۵۶,۵۵۸	۵۰۸,۶۹۱,۴۰۶	۵۹
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۵۲,۸۰۲,۳۲۳	۱۰۹,۶۹۰,۴۸۲	۵۹,۱۰۲,۳۸۶	۳۹
موجودي مواد و کالا	۱۱۱,۸۴۹,۸۱۵	۷۸,۲۴۹,۱۷۸	۷۲,۲۷۳,۹۱۹	۴۳
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۳,۴۹۰,۳۳۳,۵۹۲	۱,۷۹۷,۹۶۵,۵۵۸	۱,۱۹۷,۷۳۷,۴۰۲	۹۴
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۸,۵۶۸,۹۸۱	۵,۲۷۶,۶۶۴	۲۸۵,۶۸۱	۶۲
موجودي نقد	۳۷,۱۵۰,۲۷۸	۱۱,۹۴۵,۴۶۵	۲۱,۵۹۴,۲۷۲	۱۲۷
	۳,۷۹۰,۷۰۵,۰۸۹	۲,۰۰۳,۱۲۷,۳۴۷	۱,۳۵۰,۹۹۳,۶۶۰	۸۹
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۱۴۶,۴۸۱	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۳,۷۹۰,۷۰۵,۰۸۹	۲,۰۰۳,۱۲۷,۳۴۷	۱,۳۵۱,۱۴۰,۱۴۱	۸۹
جمع دارايي‌ها	۴,۹۹۹,۸۵۸,۰۴۶	۲,۷۶۵,۴۸۳,۹۰۵	۱,۸۵۹,۸۳۱,۵۴۷	۸۱
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابي دارایي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۹۰۵,۹۹۶,۹۶۰	۵۰۳,۵۹۲,۲۶۹	۲۴۲,۵۰۷,۵۹۳	۸۰
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۹۷۱,۹۹۶,۹۶۰	۵۶۹,۵۹۲,۲۶۹	۳۰۸,۵۰۷,۵۹۳	۷۱
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غیرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۴۵,۹۵۶	۰
تسهیلات مالي بلندمدت	۳۸۰,۴۷۰	۸۲۳,۸۳۶	۱,۱۴۱,۴۰۸	(۵۴)
بدهي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایاي پایان خدمت کارکنان	۸,۹۲۰,۶۴۸	۶,۳۸۳,۱۱۱	۵,۲۹۳,۰۵۷	۴۰
جمع بدهي‌هاي غیرجاري	۳۹,۳۰۱,۱۱۸	۳۷,۲۰۶,۹۴۷	۸,۲۸۰,۴۲۱	۶
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و سایر پرداختني‌ها	۳,۱۹۹,۴۱۵,۱۵۶	۱,۵۱۱,۳۲۷,۳۶۲	۹۶۳,۳۹۸,۵۵۲	۱۱۲
مالیات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۳۰,۵۱۵,۲۴۷	۱۱,۵۲۹,۴۸۵	۳۹,۴۱۱,۸۹۱	۱۶۵
تسهیلات مالي	۳۹,۲۰۳,۶۰۸	۳۳,۸۵۰,۵۰۱	۲۸,۵۹۶,۱۰۳	۱۶
ذخایر	۲۰۳,۴۰۷,۲۶۵	۱۴۸,۲۳۲,۹۴۸	۱۱۴,۱۵۳,۷۸۱	۳۷
پیش‌دریافت‌ها	۵۱۶,۰۱۸,۶۹۲	۴۵۳,۷۴۴,۳۹۳	۳۹۷,۳۸۳,۲۰۶	۱۴
	۳,۹۸۸,۵۵۹,۹۶۸	۲,۱۵۸,۶۸۴,۶۸۹	۱,۵۴۲,۹۴۳,۵۳۳	۸۵
بدهي‌هاي مرتبط با دارایي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۳,۹۸۸,۵۵۹,۹۶۸	۲,۱۵۸,۶۸۴,۶۸۹	۱,۵۴۲,۹۴۳,۵۳۳	۸۵
جمع بدهي‌ها	۴,۰۲۷,۸۶۱,۰۸۶	۲,۱۹۵,۸۹۱,۶۳۶	۱,۵۵۱,۳۲۳,۹۵۴	۸۳
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۴,۹۹۹,۸۵۸,۰۴۶	۲,۷۶۵,۴۸۳,۹۰۵	۱,۸۵۹,۸۳۱,۵۴۷	۸۱

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

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 ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰۱,۰۳۷,۲۷۹	۰	۲۶۷,۰۳۷,۲۷۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱,۴۷۰,۳۱۴	۰	۴۱,۴۷۰,۳۱۴

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
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۴۲,۵۰۷,۵۹۳	۰	۳۰۸,۵۰۷,۵۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶		۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶
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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۰	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۰	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶
سود سهام مصوب									(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)		(۳۰,۰۰۰,۰۰۰)
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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰۳,۵۹۲,۲۶۹	۰	۵۶۹,۵۹۲,۲۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹									۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱		۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹							۰	۰	۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱		۴۳۹,۶۰۴,۶۹۱
سود سهام مصوب									(۳۷,۲۰۰,۰۰۰)		(۳۷,۲۰۰,۰۰۰)
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

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
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۹۰۵,۹۹۶,۹۶۰	۰	۹۷۱,۹۹۶,۹۶۰

صورت جریان‌هاي نقدي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			
نقد حاصل از عملیات	۳۳,۲۶۷,۷۳۹	(۳,۱۱۹,۴۷۳)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	۳۳,۲۶۷,۷۳۹	(۳,۱۱۹,۴۷۳)	--
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري:			
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي ثابت مشهود	۱۳۵,۰۰۰	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي ثابت مشهود	(۹,۵۵۵,۷۹۳)	(۲,۵۱۲,۹۹۱)	(۲۸۰)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي غیرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي نامشهود	(۱,۴۹۷,۴۸۵)	(۲۸۱,۸۱۳)	(۴۳۱)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۲۱۶,۹۲۳	۸۸۹,۳۱۸	(۷۶)
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	(۷۸۴,۲۷۷)	(۱,۷۴۲,۰۱۱)	۵۵
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۴,۲۳۹,۳۵۷	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۴۳۱,۸۰۵)	(۴,۵۷۱,۷۲۷)	۹۱
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاري‌ها	۲,۳۱۲,۳۹۵	۱,۹۱۰,۲۱۱	۲۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري	(۹,۶۰۵,۰۴۲)	(۲,۰۶۹,۶۵۶)	(۳۶۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۲۳,۶۶۲,۶۹۷	(۵,۱۸۹,۱۲۹)	--
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي:			
دریافت‌هاي نقدي حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۹۶,۷۹۳,۶۸۵	۳۱,۳۸۱,۳۹۵	۲۰۸
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۹۱,۵۲۶,۷۱۷)	(۲۸,۰۲۴,۳۰۵)	(۲۲۷)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۱۰,۸۰۳,۱۴۴)	(۵,۹۸۹,۶۹۲)	(۸۰)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	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	(۱۵,۴۷۴,۴۸۸)	(۶,۸۹۱,۲۲۸)	(۱۲۵)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲۱,۰۱۰,۶۶۴)	(۹,۵۲۳,۸۳۰)	(۱۲۱)
خالص افزايش (کاهش) در موجودي نقد	۲,۶۵۲,۰۳۳	(۱۴,۷۱۲,۹۵۹)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۱,۹۴۵,۴۶۵	۳۱,۵۹۴,۲۷۲	(۴۵)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۱۲,۵۵۲,۸۸۰	۵,۰۶۴,۱۵۲	۱۴۸
مانده موجودي نقد در پايان سال	۲۷,۱۵۰,۳۷۸	۱۱,۹۴۵,۴۶۵	۱۲۷
معاملات غيرنقدي	۱۲,۳۹۳,۲۶۵	۲۸,۰۲۵,۸۷۴	(۵۶)
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
اطلاعات اين فرم گزيده اي از اطلاعات گزارش تفسيري مديريت مي باشد که هيئت مديره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شرکتهاي ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پيوست اين اطلاعيه مي باشد و اين اطلاعات جايگزين گزارش مذکور نيست.			

درآمدها و بهای تمام شده قراردادها

مبالغ به میلیون ریال

شرح خدمات/ قراردادها	نام طرف قرارداد	تاريخ انعقاد قرارداد	تاريخ شروع قرارداد	تاريخ اتمام قرادار	مبلغ کل قرارداد	مباني نحوه شناخت درآمد	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹					دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹		توضيحات تکميلي
							درآمد محقق شده در سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بهاي تمام شده محقق شده در سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سود(زيان) ناخالص	درآمد محقق شده در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	بهاي تمام شده محقق شده در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سود(زيان) ناخالص	درآمد تجميعي قرارداد تا تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	بهاي تمام شده تجميعي قرارداد تا تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد درآمد دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	برآورد بهاي تمام شده دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	

شرح خدمات/ قراردادها	نام طرف قرارداد	تاریخ انعقاد قرارداد	تاریخ شروع قرارداد	تاریخ اتمام قراداد	مبلغ کل قرارداد	مباني نحوه شناخت درآمد	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹					دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹		توضيحات تكميلي
							درآمد محقق شده در سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بهاي تمام شده محقق شده در سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سود(زيان) ناخالص	درآمد محقق شده در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	بهاي تمام شده محقق شده در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سود(زيان) ناخالص	درآمد تجميعي قرارداد تا تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	بهاي تمام شده تجميعي قرارداد تا تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درآمد برآورد شده دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	بهاي تمام برآورد شده دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
فروش تجهيزات ، كالا وخدمات وبرق		۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۰	۰	۱۴۱,۶۷۸,۲۴۱	(۱۰۱,۹۴۷,۴۴۵)	۳۹,۷۳۰,۷۹۶	۳۱۹,۸۸۷,۱۷۴	(۱۷۲,۶۹۹,۴۹۶)	۶۴	۰	۰	۳۷۸,۸۷۷,۹۳۸	(۲۴۹,۱۵۲,۶۷۷)	۰
سايرپروژه ها		۱۳۷۴/۱۲/۱۶	۱۳۷۴/۱۲/۱۶	۱۴۰۳/۰۴/۱۶	۰	۰	۳۲۱,۵۰۵,۳۲۷	(۱۷۳,۲۰۹,۷۱۱)	۱۴۸,۲۹۵,۶۱۷	۵۲۷,۰۴۲,۷۹۱	(۳۴۵,۲۵۶,۶۰۶)	۳۴	۰	۰	۹۱۱,۰۳۲,۴۶۲	(۶۰۲,۸۰۳,۲۳۱)	۰
سايردرآمد(هزينه)ها		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	.	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود سرمايه گذاري		۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۰	۰	۳۸,۸۴۶,۷۹۹	۰	۳۸,۸۴۶,۷۹۹	۱۵۳,۷۶۷,۸۹۳	۰	۰	۰	۰	۱۵۴,۰۸۲,۶۶۴	۰	۰
جمع							۵۰۲,۰۳۰,۳۶۷	(۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶)	۲۲۶,۸۷۳,۲۱۲	۱,۰۰۰,۶۹۷,۸۵۸	(۵۱۷,۹۵۶,۱۰۲)	۹۸	۰	۰	۱,۴۴۳,۹۹۳,۰۶۴	(۸۵۱,۹۵۵,۹۰۸)	

بهاي تمام شده

مبالغ به ميليون ريال

شرح	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (ميليون ريال)	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (ميليون ريال)
مواد مستقيم مصرفي	۲۷۱,۹۶۰,۰۴۰	۵۲۴,۲۶۱,۳۸۶
دستمزدمستقيم توليد	۴۱,۱۲۵	۱۲۵,۵۹۳
سربارتوليد	۷,۹۶۱,۱۶۱	۱۰,۷۸۳,۷۱۰
جمع	۲۷۹,۹۶۲,۳۲۶	۵۳۵,۱۷۰,۶۸۹
هزينه جذب نشده درتوليد	۰	۰
انتقال به حساب داراييهاي ثابت	۰	۰
جمع هزينه هاي توليد	۲۷۹,۹۶۲,۳۲۶	۵۳۵,۱۷۰,۶۸۹
خالص افزايش (كاهش)موجودي كالاي درجريان ساخت	(۴,۸۰۵,۱۷۰)	(۱۷,۲۱۴,۵۸۷)
بهاي تمام شده كالاي توليد شده	۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶	۵۱۷,۹۵۶,۱۰۲
خالص افزايش (كاهش) كالاي ساخته شده	۰	۰
بهاي تمام شده كالاي فروش رفته	۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶	۵۱۷,۹۵۶,۱۰۲
بهاي تمام شده خدمات ارايه شده	۰	۰
جمع بهاي تمام شده	۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶	۵۱۷,۹۵۶,۱۰۲

برآورد شركت از تغييرات عوامل بهاى تمام شده

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	حجم عمليات،اجراى قراردادهاى جديد و تغييرات نرخ ارز

وضعيت كاركنان

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد ۱۴۰۵/۱۲/۲۹
تعداد پرسنل عملياتي شرکت	۷۸۶	۸۲۷	۸۲۷
تعداد پرسنل غيرعملياتي شرکت	۲۲۴	۲۱۱	۲۱۱

توضیحات وضعیت کارکنان

«جملات آينده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها يا پيش‌بيني‌هاي جاري از رويدادها و عملکرد مالي است. اين جملات در معرض ريسک‌ها، عدم‌قطعيت‌ها و مفروضات غيرقطعي قرار دارند. بنابراين نتايج واقعي ممکن است متفاوت از نتايج مورد انتظار باشند.»

اطلاعات اين فرم گزيده اي از اطلاعات گزارش تفسيري مديريت مي باشد که هيئت مديره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شرکتهاي ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پيوست اين اطلاعيه مي باشد و اين اطلاعات جايگزين گزارش مذکور نيست.

هزینه های سربار و هزینه های عمومی و اداری شرکت

شرح	هزينه سربار			هزينه هاي اداري، عمومي و فروش		
	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹
هزينه حقوق و دستمزد	۰	۰	۰	۶,۹۲۰,۴۳۰	۱۱,۰۳۷,۸۵۴	۲۷,۸۱۵,۵۲۴
هزينه استهلاک	۰	۰	۰	۵۴۹,۷۲۳	۷۵۴,۴۲۲	۱,۱۷۷,۵۲۶
هزينه انرژي (آب، برق، گاز و سوخت)	۰	۰	۰	۷۶,۳۵۳	۱۰۲,۵۵۵	۱۴۹,۳۰۰
هزينه مواد غير مستقيم مصرفي	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزينه تبليغات	۰	۰	۰	۴۴۹,۶۶۸	۶۰۵,۷۸۴	۱,۱۹۵,۸۳۶
حق العمل و کميسيون فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزينه خدمات پس از فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزينه مطالبات مشکوک الوصول	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزينه حمل و نقل و انتقال	۰	۰	۰	۸۶,۲۷۷	۱۴۴,۲۲۱	۵۸۰,۹۴۴
ساير هزينه ها	۰	۰	۰	۱,۶۲۱,۰۰۷	۱,۶۱۹,۲۷۶	۱,۸۵۹,۹۰۰
سربار مستقيم	۴,۹۱۲,۱۷۵	۷,۰۱۹,۳۰۳	۰	۰	۰	۰
دستمزد غير مستقيم	۳,۰۴۸,۹۸۶	۳,۷۶۴,۴۰۷	۰	۰	۰	۰
هزينه تحقيق و توسعه	۰	۰	۰	۱,۱۲۱,۵۱۲	۱,۳۸۷,۵۱۳	۳,۵۳۴,۳۸۲
عوارض و تمبر	۰	۰	۰	۳,۱۵۴,۸۶۱	۴,۴۸۷,۲۶۳	۴,۵۱۲,۱۷۲
تعميرات و نگهداري	۰	۰	۰	۶۶,۰۱۵	۱۲۹,۴۶۰	۴۵۱,۵۰۰
ملزومات اداري و مصرفي	۰	۰	۰	۵۶۲,۸۴۸	۲۹۷,۹۴۵	۲۳۲,۲۲۰
هزينه نظارت و سرپرستي	۰	۰	۰	۲,۵۴۹,۱۴۴	۴,۰۴۴,۵۶۰	۴,۱۱۳,۶۸۹
خدمات قراردادي	۰	۰	۰	۱,۵۰۳,۶۶۶	۲,۱۵۶,۲۶۳	۰
جمع	۷,۹۶۱,۱۶۱	۱۰,۷۸۳,۷۱۰	۰	۱۸,۶۶۱,۵۰۴	۲۶,۷۶۷,۲۱۵	۴۵,۶۲۳,۰۰۳

برآورد شرکت از تغییرات هزینه های عمومی ، اداری ، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	برآورد شرکت این است افزایش هزینه های عمومی متناسب با افزایش نرخ تورم و افزایش هزینه های حقوق و دستمزد متناسب با بخشنامه وزارت کار می باشد.

وضعیت ارزی

شرح	نوع ارز	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
		مبلغ ارزي	مبلغ ريالي	مبلغ ارزي	مبلغ ريالي
بدهی های ارزی پایان دوره	دلار	۴۰۸,۲۸۵,۴۳۱	۲۸۰,۶۵۱,۵۷۴	۳۶۶,۰۲۲,۵۱۹	۵۰۳,۱۶۹,۸۶۰
داراییهای ارزی پایان دوره	یورو	۷۱۱,۳۰۰,۳۸۵	۵۱۷,۲۱۰,۰۱۶	۱,۶۹۴,۵۶۸,۹۱۴	۲,۵۹۸,۸۷۰,۳۹۷
بدهی های ارزی پایان دوره	یورو	۱,۴۴۶,۵۷۴,۸۲۵	۱,۰۸۵,۷۶۰,۱۵۵	۲,۴۷۸,۱۹۶,۴۹۰	۳,۹۲۱,۶۱۵,۵۹۵
داراییهای ارزی پایان دوره	درهم	۱۲,۸۹۸,۱۹۲	۲,۳۹۲,۴۵۲	۱۲,۸۹۸,۱۹۲	۴,۷۸۴,۷۳۹
داراییهای ارزی پایان دوره	یوان	۳۰,۲۷۳,۵۴۳	۲,۸۵۱,۲۵۳	۴۴,۳۲۳,۲۶۸	۸,۷۷۹,۳۷۶
بدهی های ارزی پایان دوره	یوان	۲,۰۰۹,۱۳۱	۱۹۰,۶۹۲	۲,۰۰۹,۱۳۱	۴۰۱,۰۴۴
بدهی های ارزی پایان دوره	وون	۲۲۷,۶۸۹,۶۰۸	۱۰۸,۳۱۱	۲۲۷,۶۸۹,۶۰۸	۲۰۸,۵۸۰
داراییهای ارزی پایان دوره	لیر سوریه	۸۰۰	۰	۸۰۰	۰
بدهی های ارزی پایان دوره	لیر سوریه	۱۵,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰	۲
داراییهای ارزی پایان دوره	دینار عراق	۴۶۳,۳۱۲,۳۲۲,۱۲۹	۲۴,۱۱۰,۲۲۹	۴۷۸,۴۵۵,۰۸۵,۶۲۸	۲۶۳,۶۰۱,۳۱۷
بدهی های ارزی پایان دوره	دینار عراق	۱۷۶,۱۹۹,۹۳۱,۷۴۴	۹۱,۶۹۴,۴۴۴	۳۱۸,۴۳۳,۲۹۴,۰۵۷	۳۳۱,۱۰۶,۹۲۹
داراییهای ارزی پایان دوره	روبل	۱,۸۸۹,۱۲۲	۱۵,۳۶۰	۱,۲۲۴,۷۰۴	۱۹,۸۹۹
داراییهای ارزی پایان دوره	دلار	۱,۵۵۵,۴۷۱,۲۳۳	۱,۰۵۹,۵۹۳,۹۴۷	۱,۶۵۶,۵۲۶,۳۲۷	۲,۲۵۶,۷۸۱,۸۹۴
بدهی های ارزی پایان دوره	درهم	۰	۰	۰	۰
داراییهای ارزی پایان دوره	پوند	۰	۰	۰	۰

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بيني‌هاي جاري از رويدادها و عملكرد مالي است. اين جملات در معرض ريسک‌ها، عدم‌قطعيت‌ها و مفروضات غيرقطعي قرار دارند. بنابراين نتايج واقعي ممكن است متفاوت از نتايج مورد انتظار باشند.»

اطلاعات اين فرم گزيده اي از اطلاعات گزارش تفسيري مديريت مي باشد كه هيئت مديره شركت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركتهاي ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پيوست اين اطلاعيه مي باشد و اين اطلاعات جايگزين گزارش مذكور نيست.

سایر درآمدهای عملیاتی

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سایر	۱۸,۶۱۹,۳۰۷	۱,۸۱۸,۶۹۰
سود ناشي از تسعير يا تسويه داراييها و بدهيهاي ارزي	۵۱۹,۹۲۸,۰۱۶	۱,۳۴۶,۶۵۵,۰۸۳
جمع	۵۳۸,۵۴۷,۳۲۳	۱,۳۴۸,۴۷۳,۷۷۳

سایر هزینه های عملیاتی

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
زیان تسعیر ارز	۵۱۴,۰۳۲,۲۹۸	۱,۳۶۶,۳۷۶,۷۶۳
سایر	۱,۵۲۳,۴۵۳	۴,۹۲۶,۰۵۹
جمع	۵۱۵,۵۵۵,۷۵۱	۱,۳۷۱,۳۰۲,۸۲۲

جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره

مبالغ به میلیون ریال

محل تامين	نرخ سود	مانده اول دوره تسهيلات ارزي و ريالي (ميليون ريال)	مانده پايان دوره (اصل و فرع)			مانده پايان دوره به تفكيک سررسيد		مبلغ هزينه مالي طي دوره	ساير توضيحات
			ريالي	ارزي					
				نوع ارز	مبلغ ارزي	معادل ريالي تسهيلات ارزي	كوتاه مدت	بلند مدت	
تسهيلات دريافتي از بانكها	۲۳	۳۴,۶۷۴,۳۳۷	۳۹,۵۸۴,۰۷۸		۰	۰	۳۹,۲۰۳,۶۰۸	۳۸۰,۴۷۰	۱۰,۴۴۵,۹۱۷	
تسهيلات تسويه شده از ابتداي سال مالي تا پايان دوره		۰							۰	
جمع		۳۴,۶۷۴,۳۳۷	۳۹,۵۸۴,۰۷۸			۰	۳۹,۲۰۳,۶۰۸	۳۸۰,۴۷۰	۱۰,۴۴۵,۹۱۷	
انتقال به دارايي									۰	
هزينه مالي دوره									۱۰,۴۴۵,۹۱۷	

برآورد شرکت از برنامه های تامین مالی و تغییرات هزینه های مالی شرکت

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	پیش بینی می شود در دوره مالی آینده نیز هزینه تامین مالی شرکت با همین روند و مطابق با مقررات ابلاغی بانک مرکزی به بانکها و موسسات اعتباری رشد یابد
«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بيني‌هاي جاري از رويدادها و عملكرد مالي است. اين جملات در معرض ريسک‌ها، عدم‌قطعيت‌ها و مفروضات غيرقطعي قرار دارند. بنابراين نتايج واقعي ممكن است متفاوت از نتايج مورد انتظار باشند.»	
اطلاعات اين فرم گزيده اي از اطلاعات گزارش تفسيري مديريت مي باشد كه هيئت مديره شركت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرايي افشاي اطلاعات شركتهاي ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پيوست اين اطلاعيه مي باشد و اين اطلاعات جايگزين گزارش مذكور نيست.	

تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه

طرح هاي عمده در دست اجرا	هزينه هاي برآوردي ريالي طرح - ميليون ريال	هزينه هاي برآوردي ارزي طرح	نوع ارز	هزينه هاي انجام شده تا تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ - ميليون ريال	هزينه هاي برآوردي تكميل طرح- ميليون ريال	درصد پيشرفت طرح در تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد پيشرفت طرح در تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد پيشرفت برآوردي طرح در تاريخ ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	درصد پيشرفت برآوردي طرح در تاريخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	تاريخ برآوردي بهره برداري از طرح	تشريح تاثير طرح در فعاليتهاي آتي شركت	توضيحات

وضعیت شرکتهای سرمایه پذیر

نام شركت	سال مالي	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			تشريح آخرين وضعيت و برنامه هاي آتي شركت در شركت سرمايه پذير
		درصد مالكيت	بهاي تمام شده	سال مالي شركت سرمايه پذير	درآمد سرمايه گذاري - ميليون ريال	درصد مالكيت	بهاي تمام شده	درآمد سرمايه گذاري - ميليون ريال	
مهندسي و ساخت پره توربين پن پرتو	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۱.۸۸	۷۳۶,۹۱۵			۷۱.۸۸	۷۳۶,۹۱۵		
نصب نيرو	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰.۰۰۱	۱۰			۰	۰		
مشاركتي ريلي مپنا فوله پارس	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۴۸	۶,۷۲۰			۰	۰		
مجتمع آلومينيوم المهدي	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۳.۳۶	۱۶,۱۲۶,۱۳۰			۷۳.۳۶	۱۶,۱۲۶,۱۳۰		
مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۶۳	۱,۷۸۵,۰۷۴			۹۹.۶۳	۱,۷۸۵,۰۷۴		
توليد برق پره سر مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰.۶۹	۱,۶۶۰,۸۹۹			۶۹	۱,۶۶۰,۸۹۹		
توسعه انرژي خاورميانه نور كيش(سهامي خاص)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۹۷	۱,۵۸۰,۰۴۴			۹۹.۹۷	۱,۵۸۰,۰۴۴		
احداث وتوسعه نيروگاههاي سيكل تركيبي مبنا توسعه	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱۰۰			۰	۰		
مهندسي و ساخت ژنراتور مپنا(پارس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۷	۹۴۱,۲۶۰			۹۷	۹۴۱,۲۶۰		

نام شرکت	سال مالي	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			تشريح آخرين وضعيت و برنامه هاي آتي شرکت در شرکت سرمايه پذير
		درصد مالکيت	بهاي تمام شده	سال مالي شرکت سرمايه پذير	درآمد سرمايه گذاري - ميليون ريال	درصد مالکيت	بهاي تمام شده	درآمد سرمايه گذاري - ميليون ريال	
مپنا بين الملل	۱۴۰۴/۱۰/۱۰	۱۰۰	۹۳۱,۳۵۹			۱۰۰	۹۳۱,۳۵۹		
توسعه ناوگان ريلي مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۱,۰۰۰			۹۹.۹۹	۱,۰۰۰		
توسعه نفت و گاز مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۰			۰	۰		
گروه مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۷۰.۷۷	۱۴,۵۶۱,۳۴۰			۶۹.۷۶	۱۴,۲۶۳,۵۶۷		
بهره برداري تعميراتي مينا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰.۰۱۶۶۷	۱۰			۰	۰		
توسعه نوين آب مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۰۰	۹,۹۷۰			۹۹.۷	۹,۹۷۰		
صنايع فن آوري نور ساخت اترک	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۰	۱,۱۸۸,۱۹۸			۶۹.۹۹	۱,۱۸۸,۱۹۸		
برق راشد تربت حيدريه	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۰	۲,۳۱۷,۲۳۷			۶۹.۹۹	۲,۳۱۷,۲۳۷		
توليد برق عسلويه مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱۴			۰	۰		
مهندسي و پشتيباني نيروگاهي البرز توربين	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۳۹	۳۹۰			۳۹	۳۹۰		
مهندسي و ساخت بويلر مينا	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۶۱.۷۲	۵۸۲,۴۱۲			۶۱.۷۲	۵۸۲,۴۱۲		
مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۵۰۰,۰۰۰			۰	۰		
مهندسي و ساخت برق و کنترل مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۲,۹۹۰,۰۰۰			۹۹.۹۹	۴,۵۹۰,۰۰۰		
مهندسي موادکاران جاهد نوآور	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۹.۸	۳۲۰,۵۶۶			۷۹.۸۱	۳۲۰,۵۶۶		
مونتکوايران	۱۴۰۴/۱۰/۳۰	۰	۹			۰	۰		
اهداف و توسعه پروژه هاي ويژه مپناتوسعه۳	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱			۰	۰		
نير پارس	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۵۲.۶	۲۴۲,۲۹۱			۰	۰		
ساخت تجهيزات سپاهان	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۳	۱,۳۹۲,۲۶۴			۹۲.۶۸	۱,۳۹۲,۲۶۴		
احداث و توسعه ريلي مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۰۰	۱,۰۹۸,۰۰۰			۰	۰		
مشاوران انرژي تهران	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۰			۰	۰		
نيروگاه توليد برق بهاباد(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۹۸	۹,۹۹۸			۹۹.۹۸	۹,۹۹۸		
فرآورش و ذخيره سازي گاز شوريجه سرخس(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱,۵۶۰	۴,۱۳۸,۶۸۰			۱۵.۶۰	۴,۱۳۸,۶۸۰		
اختصاصي بازارگرداني مپنا ايرانيان(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۰			۰	۰		
مجتمع پتروشيمي پارسيان مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۱,۰۰۰,۰۰۰			۰	۰		
شرکت مشاوره مديريت مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۶	۱۰			۹۹.۶	۱۰		
توسعه بهداشت و سلامت مپنا تبسم	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۶۹.۶	۷۰			۶۹.۶	۷۰		
احداث و توسعه نيروگاههاي مپنا توسعه يك	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱			۰	۰		
شرکت تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۰	۱۸۰			۰	۰		
توليد برق پرند مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۱			۰	۰		
توسعه آب ليان مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹۹.۹۸	۳,۴۹۹			۹۹.۹۸	۳,۴۹۹		

نام شرکت	سال مالي	سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰				دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹			تشريح آخرين وضعيت و برنامه هاي آتي شرکت در شرکت سرمايه پذير
		درصد مالکيت	بهاي تمام شده	سال مالي شرکت سرمايه پذير	درآمد سرمايه گذاري - ميليون ريال	درصد مالکيت	بهاي تمام شده	درآمد سرمايه گذاري - ميليون ريال	
بهره برداري و تعميراتي کيان توانا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱			۰	۰		
فيدار استيل برنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱	۲۴۰			۰	۰		
بهينه سازي و تجارت انرژي مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۰.۰۰۱			۰	۰		
توسعه برقي سازي و ذخيره سازي انرژي مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱			۰	۱		
پيشتازان فناوري فضا ارتباط ايرانيان(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۳,۵۰۰			۹۹.۹۹	۳,۵۰۰		
واگن پارس(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۰			۰	۰		
توسعه طرح انتقال نيروي کاسپين(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۰	۵۰۰			۰	۰		
گروه صنايع برق و آب مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹۹.۹۹	۱,۱۰۰			۹۹.۹۹	۱,۱۰۰		
صنايع حمل و نقل مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹۹.۹۹	۳۸۵			۹۹.۹۹	۳۸۵		
صنايع نفت گاز و پتروشيمي مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۹۹.۹۹	۳۸۵			۹۹.۹۹	۳۸۵		
صنايع نورا لايه نگار(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۶۶.۹۹۸	۱,۶۴۱,۴۴۴			۰	۰		
توليد برق ماهتاب کاسپين(خارج از بورس)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹					۰	۰		

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه‌گذاری‌ها

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
جمع	۰	۰

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه

شرح	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
سود سپرده هاي بانکي کوتاه مدت و اوراق مشارکت	۱,۹۱۰,۲۱۱	۲,۳۱۲,۳۹۵
سود (زيان) تسعير يا تسويه دارايي‌ها و بدهي‌هاي ارزي غيرمرتبط با عمليات	۱۱۷,۷۳۱,۱۹۱	۱۵,۵۴۹,۲۴۷
ساير	۱۲,۴۵۶,۶۴۲	(۳,۴۸۹,۹۳۶)
سود حاصل از فروش سهام شرکتها گروه	۱۳,۷۱۲,۰۲۵	۵,۴۲۱,۰۸۸
جمع	۱۴۵,۸۱۰,۰۶۹	۱۹,۷۹۲,۷۹۴

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

مبلغ سود انباشته پايان سال مالي گذشته	سود سهام پيشنهادي هيئت مديره در سال مالي گذشته	مبلغ سود خالص سال مالي گذشته	سود سهام مصوب مجمع سال مالي گذشته	پيشنهاد هيئت مديره درخصوص درصد تقسيم سود سال مالي جاري
۵۰۳,۵۹۲,۲۶۹	۲۹,۱۰۸,۴۶۷	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۳۷,۲۰۰,۰۰۰	۱۰

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	اجرای پروژه های نیروگاهی نفت و گاز و حمل و نقل مطابق با جداول زمانبندی منظم به قرارداد با کارفرمایان

سایر توضیحات با اهمیت

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بيني‌هاي جاري از رويدادها و عملكرد مالي است. اين جملات در معرض ريسک‌ها، عدم‌قطعيت‌ها و مفروضات غيرقطعي قرار دارند. بنابراين نتايج واقعي ممكن است متفاوت از نتايج مورد انتظار باشند.»

جدول مربوط به مشخصات و سوابق اعضا هیئت مدیره

							دفعات حضور در جلسات			
نام و نام‌خانوادگي (نماينده شخصيت حقوقي)	سمت	تاريخ عضويت در هيئت مديره	عضو غيرموظف هيات مديره	ميزان مالكيت در سهام شركت	عضويت همزمان در هيئت مديره ساير شركت‌ها	آيا جلسات هيات مديره مطابق مفاد اساسنامه برگزار گرديده است؟	هيات مديره	كميته حسابرسي	كميته انتصابات	ساير كميته ها
محمدرضا اولي	رئيس هيئت مديره	۱۴۰۴/۰۲/۲۱	بلي	۰	خير	بلي	۳۰	۹	۷	۰
محمد اولیاء	مدیرعامل	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	خیر	۰	خیر	بلي	۳۶	۰	۹	۰
محسن اميري	عضو هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	بلي	۰	خير	بلي	۳۰	۰	۸	۳
خليل بهبهاني	نايب رييس هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	بلي	۰	خير	بلي	۳۶	۰	۹	۵
امير هاموني	عضو هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	بلي	۰	خير	بلي	۳۶	۰	۹	۰
تعداد جلسات هيات مديره برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹،						۳۵	جلسه مي باشد.			

جدول مربوط به مشخصات، سوابق اعضاء کمیته هاي تخصصي هیات مدیره و مدیران اجرایي

نام و نام‌خانوادگي	سمت	تحصيلات/مدارک حرفه‌اي	اهم سوابق	ميزان مالكيت در سهام شركت
محمدرضا اولی	عضو کمیته انتصابات	دکتری حسابداری	رئيس و عضو هيأت مديره و مديرعامل شركت‌هاي بورسي و غير بورسي،عضو هيأت علمي گروه حسابداري دانشگاه آزاد اسلامي واحد مشهد	۰
ابوالفضل عسگری	عضو کمیته انتصابات	فوق لیسانس مهندسی مکانیک	مدیرعامل بخش برق و قائم مقام مدیرعامل شرکت گروه مپنا، رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل برق حرارتی، مدیرعامل و عضو هیئت مدیره هلدینگ برق و انرژی بنیاد مستضعفان، رئیس هیئت مدیره شرکت ایران‌ترانسفو، مشاور عالی وزیر نیرو	۰
خلیل بهبهانی	عضو کمیته انتصابات	لیسانس مهندسی برق	مدیر عامل بخش IP شرکت گروه مپنا، مدیرعامل شرکت گروه مدیریت نیروگاهی ایرانیان مپنا، قائم مقام مدیر عامل در شرکت مهندسین مشاور موننکو ایران و شرکت فولاد کاویان	۰
محسن امیری	عضو کمیته انتصابات	فوق لیسانس مدیریت اجرایی	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره شرکت هلدینگ برق و انرژی صبا ، معاون، مدیر عامل و عضو هیئت مدیره شرکت نیروگاهی سیکل ترکیبی شهدا پاکدشت دماوند	۰
امیر هامونی	عضو کمیته انتصابات	دکتری علوم اقتصادی	مدیر عامل شرکت فرابورس ایران، عضو هیئت مدیره شرکت‌های غیر بورسی و بورسی	۰
محمدرضا اولی	عضو کمیته حسابرسی	دکتری حسابداري	رئيس و عضو هيأت مديره و مديرعامل شركت‌هاي بورسي و غير بورسي،عضو هيأت علمي گروه حسابداري دانشگاه آزاد اسلامي واحد مشهد	۰
حسن حاجیان	عضو کمیته حسابرسی	دانشجوي دكتري حسابداري	داراي ۴۳ سال سابقه حسابرسي، حسابدار رسمي از سال ۱۳۸۰،عضو كميته تدوين استانداردهاي حسابداري سازمان حسابرسي از سال ۱۳۹۴ تا كنون، عضو كميته استانداردهاي آموزشي سازمان بورس از سال ۱۳۹۶ تا كنون، مدرس دوره هاي آموزشي در سازمان حسابرسي	۰
وحید منتي	عضو کمیته حسابرسی	دکتری حسابداري	حسابدار رسمي،۲۰ سال سابقه حسابرسي در موسسات عضو جامعه حسابداران رسمي ايران، مدير حسابرسي داخلي ناشران بورسي و داراي سابقه عضويت در كميته حسابرسي شركت‌هاي مختلف	۰

نام و نام‌خانوادگي	سمت	تحصيلات/مدارک حرفه‌اي	اهم سوابق	ميزان مالکيت در سهام شرکت
خلیل بهبهانی	سایر کمیته ها	لیسانس مهندسی برق	نایب رئیس هیئت مدیره گروه مپنا	۰
علیرضا یزدی‌زاده	سایر کمیته ها	دکتری مهندسی برق	قائم مقام مدیرعامل گروه مپنا	۰
محسن امیری	سایر کمیته ها	فوق لیسانس مدیریت اجرایی	عضو هیئت مدیره گروه مپنا	۰
سعید محمدزاده	سایر کمیته ها	دکتری مهندسی عمران	مدیرعامل بخش نفت و گاز گروه مپنا	۰
علی امام	سایر کمیته ها	فوق لیسانس مهندسی عمران	مدیرعامل بخش حمل و نقل گروه مپنا	۰
احمدرضا فراست	سایر کمیته ها	فوق لیسانس حسابداری	معاون اقتصادی و مالی گروه مپنا	۰
بهزاد اعلم	سایر کمیته ها	مهندسی مکانیک	مشاور مدیرعامل	۰

تعداد جلسات کمیته حسابرسي برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ،	۱۸	جلسه مي باشد.
تعداد جلسات کمیته انتصابات برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ،	۹	جلسه مي باشد.
تعداد جلسات ساير کميته هاي تخصصي هيات مديره برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ ،	۵	جلسه مي باشد.

ميزان سهام شرکت در تملک شرکت هاي فرعي

نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	ميزان وثيقه بودن سهام تحت تملک
سرمايه گذاري کارکنان گروه مپنا	۰	۰	۰

ميزان سهام سهامدار عمده در تملک شرکت و شرکتهاي فرعي

نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	ميزان وثيقه بودن سهام تحت تملک
((compId:۵۸))	۰	۰	۰

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
سرمايه گذاري ثروت آفرين صبا	سرمايه گذاري ثروت آفرين صبا	10102950430	محمدرضا اولي	محمدرضا اولي	0943353211	رئيس هيئت‌مديره	غير موظف	دكترا	حسابداري	☐
سرمايه گذاري استان گلستان	سرمايه گذاري استان گلستان	10700141201	ابوالفضل عسگري	ابوالفضل عسگري	0451213701	عضو هيئت‌مديره	غير موظف	كارشناسي ارشد	مهندسي مكانيک	☐
مدير رضوي	مدير رضوي	14012610076	محسن اميري	سعيد خدامرادي	3874614433	عضو هيئت‌مديره	غير موظف	دكترا	مديريت صنعتي	☐
سرمايه گذاري پيشگامان سرير رضوي	سرمايه گذاري پيشگامان سرير رضوي	14010477608	خليل بهبهاني	خليل بهبهاني	1950380688	نايب رئيس هيئت‌مديره	موظف	كارشناسي	مهندسي برق	☐
كسب و كار رضوي	كسب و كار رضوي	10860136950	امير هاموني	امير هاموني	0651900379	عضو هيئت‌مديره	غير موظف	دكترا	اقتصاد	☐

شرکت های فرعی

نماد شرکت	نام شرکت	نماد ثبت شده نزد سازمان	وضعیت ثبت شده نزد سازمان	نوع فعالیت	حسابرس	سال مالی	فعال/غیر فعال	وضعیت	آخرین تاریخ مجمع تغییر سال مالی	تاریخ شمولیت	تاریخ خروج از شمولیت	توضیحات
رمپنا1	مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا10	شرکت مپنا بين الملل	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/10	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا11	شرکت مهندسي وساخت پره توربين مپنا - پرتو	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا12	مونتکوایران	*	*	تولیدی	رهیافت و همکاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا14	احداث و توسعه پروژه هاي ويژه مپنا	*	*	تولیدی	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا15	احداث و توسعه نيروگاههاي مپنا توسعه يک	*	*	تولیدی	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا16	تولید برق عسلویه مپنا	بمپنا	پذیرفته شده در فرابورس ایران	تولیدی	موسسه حسابرسي نوين نگر مانا	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا18	بهره برداري و پشتيباني فني نيروگاهي مپنا	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا19	مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا2	مهندسي و ساخت ژنراتور مپنا پارس	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا20	تولید برق پره سر مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا22	سرمايه گذاري کارکنان گروه مپنا	وکمپنا	ثبت شده پذیرفته نشده	سرمایه گذاری	رهیافت و همکاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

رمپنا23	توسعه نفت و گاز مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هدف نوين نگر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا25	بهره برداري و پشتيباني فني نفت و گاز مپنا	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا26	توسعه بهداشت و سلامت مپنا تبسم	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا27	حفاري مپنا نور كيش	*	*	تولیدی	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا28	مهندسي و ساخت برق و كنترل مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا29	مشاوران انرژي تهران	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا3	مهندسي و ساخت تجهيزات سپاهان مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا30	توسعه نيروگاههاي حرارتي مپنا	*	*	تولیدی	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا5	نصب نيرو	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا6	نير پارس	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا7	شركت مهندسي وساخت بويلر و تجهيزات مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا9	مهندسي موادكاران جاهد نوآور	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا34	شركت تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا35	توسعه نوآوري نفت و گاز مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا39	احداث و توسعه ريلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا43	مپنا اندونزي	*	*	تولیدی	رهيافت و همكاران	1404/10/10	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا44	بهره برداري و تعميراتي كيان توانا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا45	گروه مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا	ومپنا	پذيرفته شده در فرابورس ايران	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/12/29	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

رمپنا46	توسعه ناوگان ريلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هدف نوين نگر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا48	فناوري هاي ريلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا50	برق راشد تربت حيدريه	*	*	تولیدی	رهيافت و همكاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا51	آلومينيوم المهدي	*	*	تولیدی	رهيافت و همكاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا53	توسعه نوين آب مپنا	*	*	خدماتی	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا54	صنايع فن آوري نور ساخت اترک	*	*	تولیدی	رهيافت و همكاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا55	مجتمع پتروشيمي پارسيان مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بيات رايان	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا56	واگن پارس	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آريا	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا57	توسعه فناوري هاي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هدف نوين نگر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا58	توسعه فناوري هاي ديجيتال مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا59	نيروگاه توليد برق بهاباد	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا61	فيدار استيل برنا	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا64	فرآورش و ذخيره سازي گاز شوريجه سرخس	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا65	بهينه سازي و تجارت انرژي مپنا	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آگاهان تراز توس(حسابداران رسمي)	1405/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا66	توسعه آب ليان مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا67	اختصاصي بازارگرداني مپنا ايرانيان	*	*	سرمایه گذاری	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/02/31	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا68	گروه صنايع برق و آب مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/12/29	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا69	صنايع حمل و نقل مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1405/12/29	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

رمپنا70	مهندسي و توسعه مواد مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا71	صنايع نفت گاز و پتروشيمي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/12/29	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا13	مونتکوایران	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي صالح انديشان	1390/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا17	تولید برق گناوه مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا21	توليدبرق توس مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آگاهان تراز توس(حسابداران رسمي)	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا24	شرکت احداث وتوسعه صنايع ريلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي انديشمند تدبير	1390/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا8	مهندسي و ساخت بويلر مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)	1393/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا31	توليد آب و برق قشم مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا32	قطعات توربين شهريار	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت اصول پايه فراگير	1390/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا33	شرکت توليد انرژيهاي تجديد پذير مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا36	تولید برق سنندج مپنا	سنندج	ثبت نشده نزد سازمان	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا37	تولید برق خوزستان غدیر	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مالي و مديريت ايران مشهود	1392/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا38	تولید برق پرند مپنا	برق پرند	پذیرفته شده در فرابورس ایران	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آگاهان تراز توس(حسابداران رسمي)	1403/12/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا40	شرکت سهامي عام بورس انرژي	انرژي	پذیرفته شده در بورس تهران	تولیدی	آرمان آروين پارس		غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا41	بورس انرژي ايران	انرژي	پذیرفته شده در بورس تهران	تولیدی	آرمان آروين پارس		غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا42	تولید برق غرب کارون مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آگاهان تراز توس(حسابداران رسمي)	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

رمپنا47	تکساز تابلو بشل	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا49	مهندسین مشاور غرب نیرو	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	1404/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا52	حمل و نقل چند وجهي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	1404/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا60	بهره برداري و تعميراتي كاويان توان	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا62	مهندسي هوايي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا63	پروژه آرمان پرند مپنا	*	*	سرمایه گذاری	موسسه حسابرسي هدف نوين نگر	1400/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

شرکت های وابسته