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 1403/12/30 در تاریخ : (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1403/12/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

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

بند اظهار نظر

اظهار نظر مشروط

1. 1- صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه شركت گروه مپنا (سهامي عام) شامل صورت‌هاي وضعيت مالي به تاريخ 30 اسفند 1403 و صورت‌هاي سود و زيان، سود و زيان جامع، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان‌هاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 52، توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

به نظر اين موسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 الي 5 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 6 و 7 مباني اظهارنظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي گروه و شركت در تاريخ 30 اسفند 1403 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي گروه و شركت را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهار نظر

مبانی اظهار نظر مشروط

2. 2- سازمان امور مالياتي به موجب برگ‌هاي تشخيص و قطعي (يادداشت‌هاي توضيحي 6-1-37 و 3-39 صورت‌هاي مالي) بابت ماليات بر ارزش افزوده گروه و شركت به مبلغ 129,753 ميليارد ريال (شامل مبلغ 89,144 ميليارد ريال جرائم) و ماليات عملكرد گروه و شركت به مبلغ 82,549 ميليارد ريال (شامل مبلغ 2,718 ميليارد ريال جرائم) 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 12,505 ميليارد ريال از اعتبار ارزش افزوده گروه توسط سازمان امور مالياتي تاييد نگرديده و براساس سامانه الكترونيكي سازمان امور مالياتي، مبلغ 6,137 ميليارد ريال مانده بدهي مالياتي برخي شركت‌هاي گروه نيز بيشتر از دفاتر اعلام شده است. تعديل حسابها در ارتباط با موارد فوق ضروريست، ليكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات كافي تعيين مبلغ دقيق آن براي اين موسسه امكان‌پذير نمي‌باشد.
3. 3- پرداختني‌هاي تجاري شركت اصلي (يادداشت توضيحي 2-2-37 صورت‌هاي مالي) شامل مبلغ 266,997 ميليارد ريال (سال مالي قبل مبلغ 168,095 ميليارد ريال) وجوه ارزي و ريالي دريافتي از شركت نفت و گاز پارس (كارفرماي پروژه فازهاي 13 و 14 پارس جنوبي) بابت تجهيزات فروخته شده و خدمات ارائه شده مي‌باشد كه به دليل عدم تنظيم الحاقيه و متمم قراردادها با كارفرما، تحت سرفصل فوق منعكس شده است. همچنين واحد مورد گزارش در قراردادهاي منعقده با برخي از پيمانكاران نسبت به ارائه مخارج پيمان به تفكيک هر بخش و در نتيجه ارائه صورت ريز برآورد مخارج تكميل و درصد پيشرفت كار پيمانها اقدام ننموده، لذا تعيين دقيق درآمد و بهاي تمام شده بخشهايي از پيمان كه عمليات ساخت آن خاتمه يافته، امكانپذير نگرديده است. اصلاح حساب‌ها در خصوص شناسايي درآمدها و بهاي تمام شده موارد مذكور ضروري است، ليكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات كافي (از جمله صورت تطبيق حساب في مابين و آخرين وضعيت توافقات به عمل آمده با شركت نفت و گاز پارس و نيز تفكيک مخارج ساخت بخشها در قراردادها و برآورد مناسب مخارج تكميل پيمانها)، تعيين مبلغ دقيق تعديلات ميسر نشده است.
4. 4- در سال مالي مورد گزارش بخشي از درآمدهاي عملياتي و بهاي تمام شده آن به همراه هزينه‌هاي مالي، سود و كارمزد و جرائم تاخير در پرداخت اقساط تسهيلات ارزي بانک صنعت و معدن (بابت خريد دارايي‌هاي طرح هرمزال) و نيز بهاي تمام شده 50 دستگاه لكوموتيو در جريان و تعداد 2,669 قلم كالاي مصرف و يا فروخته شده شركتهاي فرعي در حسابها شناسايي نشده است. همچنين مبلغ 15,974 ميليارد ريال (معادل 13/5 ميليون يورو و 8/8 ميليون دلار) از پيش دريافت‌هاي ارزي قراردادهاي پيمانكاري منعقده با كارفرمايان بر مبناي درصد مشاركت اعضاي كنسرسيوم در دفاتر واحد اصلي به حساب شركت‌هاي فرعي منظور نگرديده است. اصلاح حسابها و صورت‌هاي مالي از بابت موارد مذكور ضروريست، ليكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات كافي از جمله اطلاعات درآمدهاي عملياتي و بهاي تمام شده فوق الذكر، صورت حساب بانک مزبور و محاسبه فرع تسهيلات و گزارش كارشناسي دارايي‌هاي مربوط، تعيين مبلغ دقيق آن براي اين موسسه امكان‌پذير نمي‌باشد.
5. 5- استانداردهاي حسابداري ناظر بر گزارشگري مالي مبني بر افشاي صحيح يادداشت‌هاي توضيحي صورت‌هاي مالي درخصوص اقلام استثنايي (بابت كاهش درآمد شناسايي شده قبلي پيمان‌ها ناشي از افزايش سطح عمومي قيمت‌ها)، بهاي تمام شده درآمدهاي عملياتي (مخارج انباشته و مخارج برآوردي تكميل پيمان‌ها)، مبالغ قابل بازيافت و مازاد كارگواهي شده پيمان‌ها (به تفكيک هر پيمان و مبالغ ارزي و ريالي)، دارايي‌هاي در جريان تكميل و معاملات با اشخاص وابسته، رعايت نشده است. اصلاح صورت‌هاي مالي درخصوص موارد فوق ضروريست.
6. 6- اطلاعات و مستندات لازم در خصوص مباني تسعير مبلغ 24/4 ميليون يورو مطالبات تجاري ارزي از شركت پرشين فولاد به نرخ 147,832 ريال و دلايل عدم تسعير مطالبات مزبور در سنوات اخير، مباني نحوه محاسبه افزايش بخشي از درآمد و بهاي تمام شده پيمان‌ها، برآورد مخارج تكميل و مبالغ منظور شده به حساب پيمانهاي در جريان پيشرفت شركت فرعي مونتكو، برآورد مخارج تكميل برخي از پروژه‌ها و مباني شناسايي درآمد و بهاي تمام شده پيمان‌هاي شركت فرعي نيرپارس، صورت‌ريز دريافتني‌ها و پرداختني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها و پرداختني‌ها و موجودي كالاي اماني و ارسالي به پروژه‌ها و كالاي در راه گروه و شركت اصلي جمعاً به مبلغ 8,818 ميليارد ريال و صورت ريز درآمدها و هزينه‌ها به مبلغ 2,103 ميليارد ريال، ارائه نشده است. همچنين دلايل و توجيهات لازم درخصوص مغايرت مخارج انباشته ابتداي دوره جهت محاسبه درآمد برخي از پيمان‌ها با دفاتر مالي، شناسايي بخشي از درآمدهاي عملياتي و بهاي تمام شده مربوط به سنوات قبل در سال مورد گزارش (بابت صورت وضعيت‌هاي تاييد شده، فروش تجهيزات و ضمانت قطعات و حفظ راندمان)، كاهش مخارج كل برخي از پيمان‌ها، مستهلک نشدن مبلغ 7,217 ميليارد ريال از ذخيره هزينه‌هاي قراردادهاي حفظ راندمان نيروگاهها در سنوات قبل، دلايل عدم شناسايي درآمد و بهاي تمام شده تعداد 12 فقره اظهار نامه گمركي صادرات قطعات و تجهيزات در دفاتر مالي با توجه به ثبت در سامانه‌هاي جامع گمركي (Epl) و جامع تجارت و عدم انعكاس تعداد 10 فقره اظهارنامه گمركي صادراتي در سامانه جامع تجارت به مبلغ 28,924 ميليارد ريال عليرغم شناسايي در دفاتر، ارائه نشده است. مضافاً مستندات حذف حسابهاي في‌مابين درون گروهي ارائه نشده و خالص مغايرت مزبور در سرفصل سايرحساب‌هاي دريافتني گروه انعكاس يافته است. آثار احتمالي ناشي از موارد فوق بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش براي اين موسسه مشخص نمي‌باشد.
7. 7- پاسخ تاييديه‌هاي درخواستي درخصوص 7 فقره از بانكهاي ارزي خارجي (2 فقره فاقد صورتحساب) و تاييديه كالاي اماني گروه و شركت اصلي نزد اشخاص ثالث به مبلغ 5,922 ميليارد ريال، واصل نشده است. همچنين صورت تطبيق حساب‌هاي في مابين در خصوص مبالغ 828,321 ميليارد ريال از مطالبات (شامل مبلغ 749,775 ميليارد ريال طلب از شركت سرمايه‌گذاري شامارا كارفرماي نيروگاه رميله) و 39,386 ميليارد ريال از بدهي‌ها، ارائه نگرديده است. مضافاً براساس صورت تطبيق حساب‌هاي فيمابين دريافتي، تعدادي از كارفرمايان و پيمانكاران مانده بدهي خود را به مبلغ 34,510 ميليارد ريال بيشتر و برخي ديگر نيز مانده مطالبات خود را به مبلغ 11,784 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 و مغايرات فوق بر صورت‌هاي مالي مورد گزارش را تعيين كند.
8. 8- 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.

مسائل عمده حسابرسی

9. 9- منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است كه به قضاوت حرفه‌اي حسابرس، در حسابرسي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه سال جاري، داراي بيشترين اهميت بوده‌اند. اين مسائل در چارچوب حسابرسي صورت‌هاي مالي تلفيقي و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌هاي مالي مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌اي نسبت به اين مسائل ارائه نمي‌شود. علاوه بر مسائل درج شده در بندهاي 2 الي 7 مباني اظهارنظر مشروط، مسائل زير به عنوان مسائل عمده حسابرسي كه در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني مي‌شود، تعيين شده‌اند:

9-1- شناخت درآمد و اندازه‌گيري ذخيره زيان‌هاي پيمان‌هاي بلندمدت:

شركت براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403، درآمد حاصل از پيمان‌هاي گروه را به مبلغ 387,468 ميليارد ريال شناسايي نموده و در تاريخ 30 اسفند 1403 مبلغ 20,640 ميليارد ريال (يادداشت توضيحي 42) براي زيان‌هاي مورد انتظار ذخيره گرفته است.

درآمد شركت عمدتاً از پيمان‌هاي بلندمدت ناشي مي‌شود كه طبق الزامات استاندارد حسابداري 9 (پيمان‌هاي بلندمدت)، به شرح يادداشت توضيحي 2-5 در يک دوره زماني شناسايي مي‌شود و ماهيت آن، باتوجه به قضاوت‌هاي مهمي كه در برآورد درصد پيشرفت كار وجود دارد، پيچيده است.

شركت درآمد و حاشيه سود را به ميزان پيشرفت كار كه براساس نسبت مخارج انجام شده تا تاريخ صورت وضعيت مالي به مخارج واقعي و برآوردي پيمان تعيين مي‌شود، شناسايي مي‌كند.

شناخت درآمد و سود/زيان پيمان به برآوردهاي مربوط به پيش‌بيني مخارج كل متكي است. اين قبيل برآوردهاي پيمان توسط مديريت به صورت دوره‌اي بررسي مي‌شود. در انجام اين كار، لازم است مديريت در ارزيابي خود نسبت به ارزشيابي تغييرات پيمان، دريافت‌هاي تشويقي و ادعاها و خسارات تسويه‌شده و همچنين كامل بودن و صحت مخارج پيش‌بيني‌شده براي تكميل و توانايي تحويل پيمان در بازه‌هاي زماني تعيين شده طبق پيمان، قضاوت كند. مبالغ نهايي پيمان به‌طور بالقوه مي‌تواند تحت تاثير عوامل مختلف قرار گيرد و نتايج متفاوتي را به دنبال داشته باشد. تغيير در اين قضاوت‌ها و برآوردهاي مرتبط با پيشرفت پيمان‌ها مي‌تواند به تعديل‌هاي بااهميتي در درآمد و حاشيه سود (زيان) منجر شود.

با توجه به اين عوامل، شناخت درآمد و ذخيره زيان‌هاي ناشي از پيمان‌هاي (EPC) به عنوان مسائل عمده حسابرسي در حسابرسي سال مورد گزارش تعيين شده است.

9-2- تسعير عمليات خارجي و نحوه ارائه در صورت‌هاي مالي:

براي سال مالي منتهي به 30 اسفند 1403، به شرح يادداشت توضيحي 34 صورت‌هاي مالي، تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي به مبلغ 931,507 ميليارد ريال شناسايي شده است. عمليات خارجي شركت فرعي (واقع در كشور امارات) كه طبق الزامات استاندارد حسابداري 16 "آثار تغيير در نرخ ارز" تسعير مي شود با توجه به ماهيت آن، پيچيده است.

شركت نتايج عمليات و وضعيت مالي شركت فرعي مزبور كه واحد پول عملياتي آن واحد پول يک اقتصاد با تورم حاد نيست را با استفاده از روشهاي زير به واحد پول گزارشگري متفاوت (ريال) تسعير مي‌كند:

دارايي‌ها و بدهي‌هاي ارائه شده در صورت وضعيت مالي (از جمله اقلام مقايسه‌اي) با استفاده از نرخ ارز قابل دسترس در تاريخ صورت وضعيت مالي و درآمدها و هزينه هاي ارائه شده در صورت‌هاي سود و زيان و سود و زيان جامع (از جمله اقلام مقايسه‌اي) را با استفاده از نرخ ارز قابل دسترس در تاريخ معاملات و يا نرخ ميانگين دوره مربوطه تسعير مي‌نمايد. تمامي تفاوت‌هاي تسعير ارز مذكور در صورت سود و زيان جامع شناسايي و در بخش جداگانه‌اي از حقوق مالكانه در صورت وضعيت مالي طبقه‌بندي مي‌شود.

تاکید بر مطلب خاص

10. 10- وضعيت ذخيره تضمين دوران عملكرد تجهيزات، لوازم و قطعات فروخته شده:
همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-42 صورت‌هاي مالي منعكس شده است، سرفصل ذخاير گروه و شركت به ترتيب شامل مبالغ 131ر862 ميليارد ريال و 138ر947 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 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.

11. 11- وضعيت وصول مطالبات از كارفرمايان و مبالغ نزد بانكهاي كشور عراق :
به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 3-4-1-21 و 1-3-21 صورت‌هاي مالي، دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها گروه شامل مبالغ 451ر493 ميليارد ريال و 298ر282 ميليارد ريال به ترتيب حصه كوتاه مدت و بلند مدت مطالبات ارزي (معادل 1ر101 ميليون دلار) از شركت سرمايه‌گذاري شامارا كارفرماي پروژه نيروگاه سيكل تركيبي رميله عراق مي‌باشد كه چگونگي وصول كامل مطالبات و انعكاس آثار مالي ساير مفاد قرارداد فيمابين (عمدتاً بابت درآمد تأخير در وصول مطالبات) و نيز قابليت استفاده از مبلغ 271ر549 ميليارد ريال وجوه نقد نزد تجارت بانک عراق (يادداشت توضيحي 1-22 صورت‌هاي مالي) موكول به نتيجه پيگيري‌ها و 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، تسويه نشده است. شناسايي درآمد و وصول ثمن قرارداد و انعكاس آن در حسابها، منوط به پيگيري‌هاي شركت مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

12. 12- وضعيت تعهدات كمک‌هاي بلاعوض از محل صرفه جويي در مصرف سوخت نيروگاههاي بخار:
دارايي‌هاي در جريان تكميل و تعهدات كمک‌هاي بلاعوض (يادداشت‌هاي توضيحي 1-20-15 و 3-1-37 صورت‌هاي مالي) به ترتيب شامل مبالغ 14ر889 ميليارد ريال و 96ر650 ميليارد ريال مخارج ساخت و راه‌اندازي بخش بخار نيروگاه‌هاي توس، پرند و عسلويه متعلق به واحدهاي زير مجموعه شركت فرعي مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا مي‌باشد كه براساس قراردادهاي بيع متقابل منعقده في مابين شركت مادر تخصصي برق حرارتي با شركت‌هاي فرعي مربوطه، مقرر شده وجوهي بابت صرفه جويي در مصرف سوخت به نيروگاهها پرداخت و معادل استهلاک بخش بخار از بهاي تمام شده درآمد عملياتي كسر يا معادل قيمت برق تحويلي از بخش بخار از حساب‌هاي في مابين شركت مديريت برق تعديل گردد. در اين خصوص راه‌اندازي و بهره‌برداري از واحد 3 بخار نيروگاه عسلويه با تاخير قابل ملاحظه‌اي نسبت به برنامه زمانبندي اوليه مواجه بوده، همچنين بخش عمده‌اي از وجوه صرفه جويي در مصرف سوخت نيروگاه پرند دريافت نشده و عليرغم تحويل برق بخش بخار نيروگاه توس، تفاهم نامه سه جانبه‌اي جهت اعمال در حسابهاي في مابين شركت مديريت برق و كاهش تعهدات كمک‌هاي بلاعوض منعقد نشده است. نياز به تعديل حسابها از بابت موارد فوق الذكر منوط به پيگيري واحدهاي فرعي مربوطه و انعقاد تفاهم نامه با طرف حسابهاي مزبور مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

13. 13- وضعيت خالص دارايي‌ها و مطالبات مربوط به پيمانهاي در جريان ساخت واقع در كشور سوريه:
به شرح يادداشت‌هاي توضيحي 2-7 ، 9، 11 و 13 صورت‌هاي مالي، در سال مالي مورد گزارش با توجه به وقوع تحولات سياسي در كشور سوريه، براساس گزارش شركتهاي فرعي مجري و مصوبات كميته حسابرسي و هيئت مديره به دليل عدم قابليت بازيافت خالص دارايي‌هاي مربوط به پروژه‌هاي واقع در كشور سوريه جمعاً مبلغ 97ر647 ميليارد ريال، زيان ناخالص بابت پيمانهاي لاذقيه و حلب و هزينه كاهش ارزش مطالبات و خالص دارايي‌ها در سرفصل‌هاي بهاي تمام شده درآمد عملياتي، زيان كاهش ارزش دريافتني‌ها، ساير هزينه‌ها و ساير درآمدها و هزينه‌هاي غيرعملياتي در حسابهاي شركت اصلي شناسايي گرديده است. صحت تعديلات منظور شده منوط به نتايج پيگيري‌هاي مديريت شركت و وضعيت حاكميت كشور مزبور مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

14. 14- آثار افزايش نرخ تسعير ارز بر سود خالص گروه و شركت:
همانگونه كه در صورت‌هاي سود و زيان و يادداشت‌هاي توضيحي 10، 11 و 13 صورت‌هاي مالي منعكس شده است، حدود 72 درصد سود خالص تلفيقي و 42 درصد سود خالص شركت اصلي ناشي از سود تسعير خالص دارايي‌هاي ارزي مي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

15. 15- 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 اصلي از پوشش بيمه‌اي كافي و مناسب، برخوردار نمي‌باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

16. 16- 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 اطمينانی 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، بر اساس كار انجام شده، به اين نتيجه برسد كه تحريفي بااهميت در ساير اطلاعات وجود دارد، بايد آن را گزارش كند. همانطور كه در 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.

مسئولیت‌های هیات مدیره در قبال صورت‌های مالی

17. 17- 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.

مسئوليت‌هاي حسابرس مستقل و بازرس قانوني در حسابرسي صورت‌هاي مالي

18. 18- 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 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.

سایر وظایف بازرس قانونی

19. 19- موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شركت به شرح زير رعايت نشده است:
19-1- مفاد ماده 89 و 138 اصلاحيه قانون تجارت و بند يک ماده 18 و ماده 50 اساسنامه، در خصوص برگزاري مجمع عمومي عادي سالیانه و تصويب حسابها ظرف 4 ماه پس از پايان سال مالي.
19-2- مفاد ماده 119 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 33 اساسنامه، در خصوص تعيين سمت اعضاي هيئت مديره در اولين جلسه هيئت مديره حداكثر ظرف مدت يک هفته پس از برگزاري مجمع عمومي عادي.
19-3- مفاد ماده 120 اصلاحيه قانون تجارت، در خصوص دعوت از سهامداران جهت برگزاري مجامع عمومي صاحبان سهام توسط رئيس هيئت مديره.
19-4- مفاد ماده 148 اصلاحيه قانون تجارت، در خصوص رعايت يكسان منافع سهامداران.
19-5- مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت 8 ماه پس از تصويب مجمع عمومي عادي صاحبان سهام.
19-6- رعايت مفاد تبصره 2 اصلاح ماده 241 اصلاحيه قانون تجارت، در خصوص 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.
19-7- مفاد ماده 54 اساسنامه، در خصوص رعايت قوانين و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار.
19-8- پيگيري‌هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر توسط مجمع عمومي عادي مورخ 1403/05/16 صاحبان سهام، در خصوص بندهاي 3 الي 6 ، 10 ، 11 ، 5-19 ، 20 ، 23 الي 26 اين گزارش و تعيين تكليف مبلغ 905ر278 ميليارد ريال (معادل 1ر206 ميليون يورو) خالص بدهي به شركت فرعي مپنا بين‌الملل بابت وجوه دريافتي و ساير مبادلات في مابين، اصلاح عملكرد و خروج از زيان‌دهي شركت‌هاي فرعي و بازنگري پيمان‌هاي زيان‌ده (در سال مالي مورد گزارش نتايج عمليات 9 شركت فرعي و وابسته، منجر به زيان خالص به مبلغ 7ر267 ميليارد ريال و زيان انباشته به مبلغ 19ر362 ميليارد ريال شده و ماحصل اجراي تعداد 14 فقره از پيمانها نيز منجر به مبلغ 13ر645 ميليارد ريال زيان دوره و زيان انباشته آنها به مبلغ 20ر578 ميليارد ريال گرديده است) و وصول ثمن قراردادهاي مربوط به احداث و بروزرساني نيروگاه‌هاي حيدريه، كازرون و دماوند در سنوات قبل، به نتيجه نهايي نرسيده است.

20. 20- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 3-49 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 (به استثناي واگذاري كل سهام گروه در شركت سرمايه گذاري ثروت آفرين صبا و بخشي از سهام شركت مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا به شركت سرمايه گذاري صنايع برق و آب صبا)، رعايت نشده است. مضافاً به استثناي موارد مندرج در يادداشت توضيحي 5-49 صورت‌هاي مالي (از جمله تسويه بخشي از مطالبات شركت سرمايه گذاري صنايع برق و آب صبا - سهامدار اصلي بابت سود سهام از طريق واگذاري كل سهام گروه در شركت سرمايه گذاري ثروت آفرين صبا به ارزشهاي زمان ايجاد مطالبات مزبور به جاي مبناي تعيين شده از سوي كميته سازش كانون نهادهاي سرمايه گذاري ايران)، 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.
21. 21- 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 هيئت مديره باشد، جلب نشده است.
22. 22- مفاد تبصره 2 قانون ممنوعيت بكارگيري بازنشستگان، مبني بر استفاده از خدمات بازنشستگان متخصص صرفاً به صورت موقتي و ساعتي در خصوص تعداد 12 نفر از مديران رعايت نشده است.
23. 23- اقدامات لازم در خصوص اصلاح ساختار مالي و نسبت اهرمي شركت اصلي (يادداشت توضيحي 1-1-47 صورت‌هاي مالي)، پيگيري‌هاي موثر جهت وصول يا استفاده از مبلغ 724ر498 ميليارد ريال مطالبات و پيش پرداخت‌هاي سررسيد شده، تعيين تكليف موجودي‌ها و بدهي‌ها و پيش دريافت‌هاي راكد سنواتي به ترتيب به مبالغ 14ر575 ميليارد ريال و 97ر270 ميليارد ريال صورت نپذيرفته است. همچنين در سال مالي مورد گزارش بابت فروش قبل از سررسيد اوراق اخزا و سلف و استمهال بدهي خريد اقساطي سهام شركت آلومينيوم المهدي جمعاً مبلغ 6ر685 ميليارد ريال جريمه تحمل شده است. مضافاً بخشي از سهام شركت مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا كمتر از قيمت تابلو بورس به كاركنان و بازنشستگان گروه مپنا واگذار گرديده است. ضمن اينكه كليه خريدهاي خارجي شركت‌هاي فرعي بطور غيرمستقيم صورت گرفته و پرداخت وجوه ارزي خارج از سيستم بانكي انجام شده است.
24. 24- تعداد 25 فقره از پروژه‌ها و دارايي‌هاي در جريان ساخت راكد و متوقف بوده و پيشرفت عمليات اجرايي برخي از پروژه‌ها (از جمله فرآورش و ذخيره سازي گاز شوريجه، تحويل 80 دستگاه لكوموتيو مسافري و 29 دستگاه لكوموتيو باري شركت‌هاي فرعي تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا و توسعه ناوگان ريلي مپنا، راه اندازي سه واحد بخار شركت فرعي توليد برق عسلويه ايرانيان مپنا، سيكل تركيبي تربت حيدريه، ساخت و تجهيز تصفيه خانه شركت فرعي توسعه نوين آب، احداث پتروشيمي پارسيان مپنا و احداث نيروگاه 259 مگاواتي بهاباد) 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 همراه مي‌باشد. همچنين مبلغ 29/5 ميليون دلار معادل مبلغ 20ر034 ميليارد ريال سهم الشركه گروه مپنا از مشاركت نامه پروژه رميله عراق كسر و به سهم الشركه ساير اعضاي كنسرسيوم (شركت‌هاي گروه) منتقل گرديده است. مضافاً توجيهات عدم اقدام موثر درخصوص استفاده از بيمه‌نامه صندوق ضمانت صادرات جهت جبران خسارات مربوط به پروژه‌هاي واقع در كشور سوريه، ارائه نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس مستقل

25. 25- 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:
25-1- 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 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 حسابرسي شده سالانه شركت اصلي و تلفيقي گروه و شركتهاي فرعي تحت كنترل حداكثر 4 ماه پس از پايان سال مالي مربوطه (بند 1 و جزء 1 بند 10 ماده 7)، افشاي فوري گزارش‌ها و صورت‌هاي مالي سالانه و ميان دوره‌اي حسابرسي شده و حسابرسي نشده 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) و افشاي فوري معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت و ساير اشخاص وابسته، دعاوي مهم مطروحه له يا عليه شركت، واگذاري بيش از 5 درصد سهام شركت بورسي و فرابورسي ديگر، تغيير بااهميت در عملكرد شركت‌هاي تحت كنترل، تغيير وضعيت مشتريان يا عرضه كنندگان عمده و نتايج برگزاري و يا شركت در مزايده‌ها و مناقصات (ماده 13).

25-2- 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 ابلاغيه مورخ 1401/02/07 و مفاد تبصره 2 ماده 18 اساسنامه نمونه شركت‌هاي سهامي عام).

25-3- 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 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).

25-4- مفاد دستورالعمل مراحل زماني افزايش سرمايه شركتهاي سهامي عام ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار، در خصوص اخذ اظهار نظر جديد بازرس قانوني پس از گذشت بيش از 6 ماه از تاريخ اظهار نظر بازرس نسبت به گزارش توجيهي افزايش سرمايه (تبصره 3 ماده 3) و رعايت فاصله زماني حداكثر 10 روز بين تاريخ تسليم اظهارنظر بازرس قانوني با تاريخ ارسال درخواست صدور مجوز افزايش سرمايه به سازمان بورس و افشاي بلافاصله دلايل عدم ارسال مدارک ظرف مدت مقرر در سامانه كدال (ماده 4 و تبصره آن).

25-5- مفاد ابلاغيه شماره 440/055/ب/99 مورخ 1399/05/19 و ابلاغيه 121/161344 مورخ 1400/08/19 به ترتيب در خصوص ارسال گواهي دريافت ابلاغيه هنجارها و اصول رفتاري مديران ناشر به سازمان بورس و افشاي نوسان بيش از 30 درصد سود و زيان عملياتي و علل تغيير سودآوري، مصوبه مورخ 1399/07/07 هيئت مديره سازمان بورس و اوراق بهادار و ابلاغيه شركت بورس اوراق بهادار تهران درخصوص انجام عمليات بازارگرداني سهام شركت طبق حداقل حجم خريد و فروش ابلاغي.

25-6- ترجمه رسمي صورت‌هاي مالي 2 شركت فرعي خارجي مطابق نظر سازمان بورس و اوراق بهادار در سامانه كدال افشا نگرديده است.

25-7- 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 (ماده 3 و تبصره‌هاي 1، 2)، ارائه اقرارنامه از سوي هيئت مديره به كميته انتصابات مبني بر دارا بودن تحصيلات و تجربه لازم و عدم محكوميت كيفري يا انضباطي موثر، عدم عضويت همزمان در هيئت مديره بيش از سه شركت ثبت شده نزد سازمان بورس يا نهادهاي مالي اصالتاً يا به نمايندگي شخص حقوقي، اعلام قبولي سمت و پذيرش تعهدات، آگاهي از الزامات مقرراتي و مسئوليت‌هاي هيئت مديره به صورت مكتوب به كميته انتصابات (ماده 4 و تبصره‌هاي 2 و3 آن و ماده 16)، برقراري ساز و كار مناسب جهت اطمينان از رعايت يكسان حقوق سهامداران (ماده 6)، تصويب معاملات با اشخاص وابسته توسط هيئت مديره و نيز بررسي كميته حسابرسي نسبت به معاملات مزبور و اظهار نظر 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)، 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 كميته‌هاي ريسک و انتصابات، فعاليت كميته‌هاي انتصابات و ريسک براساس حدود وظايف و اختيارات تعيين شده، انتخاب يكي از اعضاي كميته ريسک با تخصص، دانش و تجربه كافي در زمينه ريسک و نيز ارائه اقرارنامه عدم عضويت اعضاي كميته‌ها در بيش از سه كميته در شركت‌هاي ثبت شده نزد سازمان بورس يا نهادهاي مالي در خصوص اعضاي كميته ريسک و انتصابات و يک نفر از اعضاي كميته حسابرسي (تبصره‌هاي 1 الي 6 ماده 14)، ارزيابي سالانه اثر بخشي هيئت مديره، مدير عامل و كميته‌هاي تخصصي هيئت مديره و همچنين مدير عامل و اعضاي هيئت مديره ذيربط در شركت‌هاي فرعي و وابسته و انعكاس نتايج آن در يک سرفصل جداگانه درگزارش فعاليت هيئت مديره (ماده 15)، تهيه و تصويب منشور هيئت مديره (ماده 18)، انتخاب دبير هيئت مديره با پيشنهاد رئيس هيئت مديره و تصويب اكثريت اعضاي هيئت مديره و پيگيري مصوبات و تهيه گزارش از وضعيت اجراي مصوبات هيئت مديره (مواد 21 و 22)، تصويب ترتيب و تاريخ برگزاري جلسات هيئت مديره در اولين جلسه هيئت مديره براي دوره‌هاي شش ماهه (ماده 23)، درج نظر مخالف و دلايل مخالفت هر يک از اعضاي هيئت مديره با تمام يا برخي از تصميمات در صورتجلسات هيئت مديره (ماده 25)، منع تملک سهام شركت اصلي بطور مستقيم و غير مستقيم توسط شركت‌هاي فرعي (ماده 28)، حضور كليه اعضاي هيئت مديره در مجامع عمومي شركت (ماده 32) و افشاي عضويت اعضاي هيئت مديره به اصالت يا به نمايندگي در ساير شركت‌ها و رويه‌هاي حاكميت شركتي و ساختار آن در پايگاه اينترنتي شركت و در يک يادداشت جداگانه در گزارش‌هاي فعاليت هيئت مديره و تفسيري مديريت (ماده 37)، رعايت نگرديده است.

26. 26- 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 تدوين آيين نامه انضباطي و رفتاري و تعيين ضوابط مربوط به عوامل آن (رديف 22) و 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.

27. 27- 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.

موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	[Reza Mandizadeh Kalahrud [Sign	911888	1404/07/07 23:35:56
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Masoud Mohammadzadeh [Sign	841366	1404/07/07 23:37:30
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1404/07/07 23:39:13

صورت سود و زيان تلفيقي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عمليات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۱,۰۴۹,۳۴۱,۶۵۴	۹۰۵,۲۸۲,۳۷۴	۱۶
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۶۰۱,۷۲۱,۶۱۴)	(۵۰۴,۲۵۲,۴۸۷)	(۱۹)
سود(زيان) ناخالص	۴۴۷,۶۲۰,۰۴۰	۴۰۱,۰۲۹,۸۸۷	۱۲
هزينه های فروش، اداری و عمومی	(۸۶,۰۸۱,۶۴۳)	(۶۷,۸۹۴,۲۲۴)	(۲۷)
هزينه کاهش ارزش دريافتنيها (هزينه استثنايي)	(۹۳,۴۳۲,۹۶۲)	(۵,۰۷۳,۰۹۶)	(۱,۷۴۳)
ساير درآمدها	۷۲۵,۳۹۳,۲۸۳	۱۱۵,۷۸۶,۷۱۸	۵۲۶
ساير هزينه‌ها	(۱۷۰,۷۵۵,۲۷۲)	(۲۲,۳۳۳,۰۴۳)	(۶۶۵)
سود(زيان) عملياتی	۸۲۲,۷۴۳,۵۴۶	۴۲۱,۵۱۶,۲۴۲	۹۵
هزينه های مالی	(۲۹,۴۲۷,۱۵۷)	(۱۸,۸۸۶,۴۹۸)	(۵۶)
ساير درآمدها و هزينه های غيرعملياتی	۸۳,۲۱۳,۴۸۸	۲۳,۸۳۷,۳۹۹	۲۴۹
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌هاي وابسته و مشارکت هاي خاص	۸۷۶,۵۲۹,۸۷۷	۴۲۶,۴۶۷,۱۴۳	۱۰۶
سهم گروه از سود مشارکت هاي خاص	۰	۰	۰
سهم گروه از سود شرکت‌هاي وابسته	۲,۳۹۸,۶۲۸	(۱,۰۵۱,۲۰۹)	--
سود(زيان) عمليات در حال تداوم قبل از ماليات	۸۷۸,۹۲۸,۵۰۵	۴۲۵,۴۱۵,۹۳۴	۱۰۷
هزينه ماليات بر درآمد:			
سال جاري	(۴۸,۴۴۹,۰۱۱)	(۲۱,۷۲۴,۳۰۰)	(۱۲۳)
سال‌هاي قبل	(۵,۰۰۵,۱۲۰)	(۴,۷۰۱,۲۰۹)	(۶)
سود(زيان) خالص عمليات در حال تداوم	۸۲۵,۴۷۴,۳۶۴	۳۹۸,۹۹۰,۴۲۵	۱۰۷
عمليات متوقف شده:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۸۲۵,۴۷۴,۳۶۴	۳۹۸,۹۹۰,۴۲۵	۱۰۷
قابل انتساب به :			
مالکان شرکت اصلي	۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹	۳۹۲,۹۲۷,۷۱۸	۱۰۷
منافع فاقد حق کنترل	۱۲,۱۷۲,۹۵۵	۶,۰۶۲,۷۰۷	۱۰۱
سود پایه هر سهم:			
عملیاتي (ریال)	۱۲,۹۶۸	۷,۲۶۳	۷۹
غیرعملیاتي (ریال)	۷۵۱	۹۰	۷۳۴
ناشي از عملیات در حال تداوم	۱۳,۷۱۹	۷,۳۵۳	۸۷
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود پایه هر سهم	۱۳,۷۱۹	۷,۳۵۳	۸۷
سود (زیان) خالص هر سهم– ریال	۱۳,۷۵۸	۶,۶۵۰	۱۰۷
سرمایه - میلیون ریال	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع تلفیقي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۸۲۵,۴۷۴,۳۶۴	۳۹۸,۹۹۰,۴۲۵	۱۰۷
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابي داراييهاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۴۴۶,۵۲۷,۸۲۲	(۴,۲۸۰,۲۵۵)	--
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
سایر	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۴۴۶,۵۲۷,۸۲۲	(۴,۲۸۰,۲۵۵)	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندي خواهد شد:			
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
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۴۴۶,۵۲۷,۸۲۲	(۴,۲۸۰,۲۵۵)	--
سود(زيان) جامع سال	۱,۲۷۲,۰۰۲,۱۸۶	۳۹۴,۷۱۰,۱۷۰	۲۲۲
قابل انتساب به :			
مالكان شركت اصلي	۱,۲۵۹,۸۰۲,۵۵۳	۳۸۸,۶۲۵,۸۱۷	۲۲۴
منافع فاقد حق كنترل	۱۲,۱۹۹,۶۳۳	۶,۰۸۴,۳۵۳	۱۰۱
توضيحات			

صورت وضعيت مالي تلفيقي

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
داراييها				
داراييهاي غيرجاري				
داراييهاي ثابت مشهود	۷۴۵,۳۳۰,۷۲۰	۴۶۴,۴۵۲,۹۸۹	۳۴۹,۵۳۰,۵۵۸	۶۰
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
سرقفلي	۸,۰۱۴,۱۹۷	۸,۵۹۴,۲۵۲	۹,۱۷۴,۱۳۵	(۷)
داراييهاي نامشهود	۱۱,۰۵۸,۶۳۷	۷,۶۶۸,۴۱۵	۶,۳۹۸,۴۳۸	۴۴
سرمايه گذاري در شركتهاي وابسته	۱۲,۸۶۶,۷۵۰	۱۰,۴۶۸,۱۲۱	۱۰,۱۵۸,۳۰۱	۲۳
ساير سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۵۱,۲۱۹,۷۳۴	۱۸,۶۴۵,۱۵۸	۲۱,۰۰۴,۴۷۳	۱۷۵
دريافتني‌هاي بلندمدت	۴۰۲,۱۲۴,۸۱۸	۲۸۶,۰۳۶,۲۷۸	۲۷۶,۴۲۹,۳۸۶	۴۱
داراييِ ماليات انتقالي	۱۴,۸۳۵	۰	۰	
ساير داراييها	۲۹۹,۳۸۱,۴۴۱	۱۷۹,۶۴۸,۲۸۱	۱۶۸,۹۰۹,۹۷۴	۶۷
جمع داراييهاي غيرجاري	۱,۵۳۰,۰۱۱,۱۳۲	۹۷۵,۵۱۳,۴۹۴	۸۴۱,۶۰۵,۲۶۵	۵۷
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيش پرداخت‌ها	۲۷۶,۹۹۳,۶۸۳	۲۰۷,۳۱۷,۰۲۵	۱۶۲,۷۵۸,۰۵۶	۳۴
موجودي مواد و كالا	۵۰۱,۷۴۸,۸۰۲	۴۳۶,۱۹۹,۸۱۲	۲۶۹,۱۳۴,۴۱۱	۱۵
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۳,۶۹۲,۰۶۱,۹۲۰	۲,۲۰۸,۴۲۰,۳۶۶	۱,۶۸۲,۷۶۴,۹۳۳	۶۷
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۱۰,۰۳۳,۷۸۹	۹,۹۶۵,۹۷۵	۱۲,۴۴۸,۵۳۴	۱
موجودي نقد	۲۵۲,۴۹۴,۶۶۳	۱۲۴,۱۴۹,۰۳۵	۱۳۸,۷۳۰,۱۹۶	۱۰۳
	۴,۷۳۳,۳۳۲,۸۵۷	۲,۹۸۶,۰۵۲,۲۱۳	۲,۲۶۵,۸۲۶,۱۳۰	۵۹
داراييهاي نگهداري شده براي فروش	۰	۶۷۹,۱۵۸	۰	--
جمع داراييهاي جاري	۴,۷۳۳,۳۳۲,۸۵۷	۲,۹۸۶,۷۳۱,۳۷۱	۲,۲۶۵,۸۲۶,۱۳۰	۵۸
جمع داراييها	۶,۲۶۳,۳۴۳,۹۸۹	۳,۹۶۳,۲۴۴,۸۶۵	۳,۱۰۷,۴۳۱,۳۹۵	۵۸
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
حقوق مالکانه				
سرمایه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۱,۰۸۱,۲۶۷	۱,۰۴۸,۶۲۵	--
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعي	۰	۰	۰	۰
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۱۷,۶۷۶,۶۸۳	۳,۴۱۷,۹۶۸	(۱۰,۴۸۵)	۴۱۷
اندوخته قانوني	۱۰,۸۶۹,۵۷۸	۱۰,۸۹۸,۸۲۴	۱۰,۵۴۳,۹۱۶	۰
سایر اندوخته‌ها	۳۲,۴۲۳,۸۸۲	۱۸,۸۲۳,۸۸۲	۱۸,۸۲۳,۸۸۲	۷۳
مازاد تجدیدارزیابي داراييها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۹۳۱,۵۰۷,۴۷۲	۴۸۵,۰۰۶,۳۲۸	۴۸۹,۳۰۸,۲۲۹	۹۳
سود انباشته	۱,۹۹۰,۳۴۳,۵۲۵	۱,۲۲۴,۵۵۴,۴۸۰	۸۵۱,۷۳۱,۳۰۷	۶۳
سهام خزانه (شامل سهام شرکت در مالکیت شرکت‌هاي فرعي)	(۳۰,۶۱۳)	(۳,۵۴۳,۲۷۹)	(۳,۵۴۶,۲۸۰)	۹۹
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلي	۳,۰۴۲,۷۹۰,۵۲۷	۱,۸۰۰,۲۳۹,۴۷۰	۱,۴۲۷,۸۹۹,۱۹۴	۶۹
منافع فاقد کنترل	۴۸,۸۳۶,۱۴۷	۲۶,۶۰۹,۲۱۰	۲۱,۴۶۷,۱۲۰	۸۴
جمع حقوق مالکانه	۳,۰۹۱,۶۲۶,۶۷۴	۱,۸۲۶,۸۴۸,۶۸۰	۱,۴۴۹,۳۶۶,۳۱۴	۶۹
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۱۲۷,۸۵۸,۲۰۲	۵۹,۸۲۶,۶۰۴	۵۸,۴۰۹,۳۴۴	۱۱۴
تسهیلات مالي بلندمدت	۲۸,۰۶۵,۱۲۴	۵۱,۸۷۱,۲۵۲	۵۵,۱۱۸,۸۳۱	(۴۶)
بدهي مالیات انتقالي	۴,۶۰۸,۲۵۴	۵,۰۶۱,۶۵۲	۵,۵۲۱,۹۲۲	(۹)
ذخیره مزاياي پایان خدمت کارکنان	۵۵,۸۴۱,۸۵۶	۴۳,۷۶۹,۳۷۲	۲۶,۰۶۵,۲۷۹	۲۸
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۱۶,۲۷۳,۵۳۶	۱۶۰,۵۲۸,۸۸۰	۱۴۵,۱۱۵,۳۷۶	۳۵
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و سایر پرداختني‌ها	۱,۲۵۶,۸۵۷,۳۱۳	۸۰۲,۶۵۳,۸۴۰	۶۳۰,۰۳۹,۷۵۳	۵۷
مالیات پرداختني	۹۵,۴۳۷,۷۸۶	۷۰,۰۴۷,۸۲۳	۵۴,۱۰۲,۱۸۶	۳۶
سود سهام پرداختني	۱۱,۸۴۶,۷۹۱	۳۷,۰۷۷,۹۲۵	۲۳,۴۴۴,۸۳۳	(۶۸)
تسهیلات مالي	۴۱۱,۱۸۸,۹۳۱	۱۶۴,۹۴۸,۸۲۳	۱۴۷,۸۶۸,۱۱۲	۱۴۹
ذخایر	۲۷۵,۹۵۱,۰۰۳	۲۴۴,۶۹۹,۲۵۸	۱۴۵,۸۳۴,۴۵۸	۱۳
پیش‌دریافت‌ها	۹۰۴,۰۶۱,۹۵۵	۶۵۵,۴۲۹,۵۳۶	۵۱۱,۶۶۰,۳۶۳	۳۸
	۲,۹۵۵,۳۴۳,۷۷۹	۱,۹۷۴,۸۶۷,۳۰۵	۱,۵۱۲,۹۴۹,۷۰۵	۵۰
بدهي‌هاي مرتبط با داراييهاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۲,۹۵۵,۳۴۳,۷۷۹	۱,۹۷۴,۸۶۷,۳۰۵	۱,۵۱۲,۹۴۹,۷۰۵	۵۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع بدهي‌ها	۳,۱۷۱,۷۱۷,۳۱۵	۲,۱۳۵,۳۹۶,۱۸۵	۱,۶۵۸,۰۶۵,۰۸۱	۴۹
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۶,۲۶۳,۳۴۳,۹۸۹	۳,۹۶۲,۲۴۴,۸۶۵	۳,۱۰۷,۴۳۱,۳۹۵	۵۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقي

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعي	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	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 ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۰۴۸,۶۲۵	۰	۰	۱۰,۴۴۲,۶۲۰	۱۸,۹۲۳,۰۷۶	۰	۴۸۹,۲۹۰,۴۹۲	۹۰۰,۸۱۴,۹۰۰	(۳,۵۴۶,۲۸۰)	۱,۴۷۶,۹۸۳,۴۳۲	۲۲,۹۲۲,۵۴۶	۱,۴۹۹,۹۰۵,۹۷۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۴۸۵)	۱۰۱,۲۹۶	(۱۰۹,۱۹۴)	۰	۱۷,۷۳۷	(۴۹,۰۸۳,۵۹۳)	۰	(۴۹,۰۸۴,۲۳۹)	(۱,۴۵۵,۴۲۶)	(۵۰,۵۳۹,۶۶۵)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۰۴۸,۶۲۵	۰	(۱۰,۴۸۵)	۱۰,۵۴۳,۹۱۶	۱۸,۸۲۳,۸۸۲	۰	۴۸۹,۳۰۸,۲۲۹	۸۵۱,۷۳۱,۳۰۷	(۳,۵۴۶,۲۸۰)	۱,۴۳۷,۸۹۹,۱۹۲	۳۱,۴۶۷,۱۲۰	۱,۴۴۹,۳۶۶,۳۱۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹															۰
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											۳۵۸,۹۵۳,۹۸۴		۳۵۸,۹۵۳,۹۸۴	۶,۰۶۲,۷۰۷	۳۶۵,۰۱۶,۶۹۱
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۹۷۳,۷۳۴	۰	۳۳,۹۷۳,۷۳۴	۰	۳۳,۹۷۳,۷۳۴
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											۳۹۲,۹۲۷,۷۱۸		۳۹۲,۹۲۷,۷۱۸	۶,۰۶۲,۷۰۷	۳۹۸,۹۹۰,۴۲۵
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰	(۴,۳۰۱,۹۰۱)			(۴,۳۰۱,۹۰۱)	۲۱,۶۴۶	(۴,۲۸۰,۲۵۵)
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴,۳۰۱,۹۰۱)	۳۹۲,۹۲۷,۷۱۸	۰	۳۸۸,۶۲۵,۸۱۷	۶,۰۸۴,۳۵۳	۳۹۴,۷۱۰,۱۷۰
سود سهام مصوب				۰	۰	۰					(۱۹,۶۸۵,۲۰۵)		(۱۹,۶۸۵,۲۰۵)	(۲,۵۰۱,۳۶۶)	(۲۲,۱۸۶,۵۷۱)
منافع فاقد حق کنترل ناشي از تحصیل شرکت فرعي جدید														۰	۰
واگذاري منافع جزئي در شرکت فرعي						۳,۴۲۸,۴۵۳							۰	۱,۰۹۳,۵۵۹	۱,۰۹۳,۵۵۹
افزایش منافع در شرکت فرعي						۰								۱۰,۱۸۰	۱۰,۱۸۰
افزایش سرمایه	۰		۰					۰			(۶۴,۴۳۲)		(۶۴,۴۳۲)	۴۰۸,۱۴۲	۳۴۳,۷۱۰
افزایش سرمایه در جریان		۰						۰					۰	۰	۰
افزایش سرمایه شرکت فرعي														۰	۰

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
خريد سهام خزانه												۰	۰		۰
فروش سهام خزانه				۳۲,۶۴۲								۳,۰۰۱	۳۵,۶۴۳		۳۵,۶۴۳
خريد سهام خزانه توسط شركت فرعي					۰									۰	۰
فروش سهام خزانه توسط شركت فرعي					۰								۰	۴۱,۰۴۱	۴۱,۰۴۱
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰					۰	۰	۰				۰
تخصيص به اندوخته قانوني							۳۵۴,۹۰۸				(۳۵۴,۹۰۸)		۰	۶,۱۸۱	۶,۱۸۱
تخصيص به ساير اندوخته‌ها								۰			۰		۰	۰	۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۰۸۱,۲۶۷	۰	۳,۴۱۷,۹۶۸	۱۰,۸۹۸,۸۲۴	۱۸,۸۲۳,۸۸۲	۰	۴۸۵,۰۰۶,۳۲۸	۱,۲۲۴,۵۵۴,۴۸۰	(۳,۵۴۳,۲۷۹)	۱,۸۰۰,۲۳۹,۴۷۰	۲۶,۶۰۹,۲۱۰	۱,۸۲۶,۸۴۸,۶۸۰
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰															۰
سود (زيان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹		۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹	۱۲,۱۷۲,۹۵۵	۸۲۵,۴۷۴,۳۶۴
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات									۰	۴۴۶,۵۰۱,۱۴۴			۴۴۶,۵۰۱,۱۴۴	۲۶,۶۷۸	۴۴۶,۵۲۷,۸۲۲
سود (زيان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									۰	۴۴۶,۵۰۱,۱۴۴	۸۱۳,۳۰۱,۴۰۹		۱,۲۵۹,۸۰۲,۵۵۳	۱۲,۱۹۹,۶۳۳	۱,۲۷۲,۰۰۲,۱۸۶
سود سهام مصوب				۰	۰	۰					(۳۰,۳۴۷,۲۲۶)		(۳۰,۳۴۷,۲۲۶)	(۵۹۷,۲۸۵)	(۳۰,۹۴۴,۵۱۱)
منافع فاقد حق كنترل ناشي از تحصيل شركت فرعي جديد														۰	۰
واگذاري منافع جزئي در شركت فرعي						۱۴,۲۸۹,۱۴۸							۰	۱۵,۱۷۶,۸۸۳	۱۵,۱۷۶,۸۸۳
واگذاري منافع در شركت فرعي							(۱۶۴,۶۹۰)	۰	۰	۰	(۳,۳۸۰,۷۱۱)		۰	(۵,۸۵۹,۷۴۸)	(۵,۸۵۹,۷۴۸)
افزايش منافع در شركت فرعي						(۳۰,۴۳۳)								(۶۹۸,۰۱۳)	(۶۹۸,۰۱۳)
افزايش سرمايه	۰		۰								(۴۸,۹۸۴)		(۴۸,۹۸۴)	۰	(۴۸,۹۸۴)
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰											۰	۰	۰
افزايش سرمايه شركت فرعي														۱,۹۹۲,۹۸۶	۱,۹۹۲,۹۸۶

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعي	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	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
خرید سهام خزانه												۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه				(۱,۰۸۱,۲۶۷)								۳,۵۱۲,۶۶۶	۲,۴۳۱,۳۹۹		۲,۴۳۱,۳۹۹
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعي					۰									۰	۰
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعي					۰								۰	۱	۱
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰					۰	۰	۱				۰
تخصیص به اندوخته قانوني							۱۳۵,۴۴۴				(۱۳۵,۴۴۴)		۰	۱۲,۴۸۰	۱۲,۴۸۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها								۱۳,۶۰۰,۰۰۰			(۱۳,۶۰۰,۰۰۰)		۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۶۷۶,۶۸۳	۱۰,۸۶۹,۵۷۸	۳۲,۴۲۳,۸۸۲	۰	۹۳۱,۵۰۷,۴۷۲	۱,۹۹۰,۳۴۳,۵۲۵	(۳۰,۶۱۳)	۳,۰۴۲,۷۹۰,۵۲۷	۴۸,۸۳۶,۱۴۷	۳,۰۹۱,۶۲۶,۶۷۴

صورت جریان هاي نقدي تلفیقي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			
نقد حاصل از عملیات	۲۷۶,۵۵۶,۰۶۵	۱۲۲,۴۲۸,۸۱۳	۱۲۶
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	(۹,۹۵۴,۹۳۸)	(۱۰,۵۲۸,۷۸۸)	۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	۲۶۶,۶۰۱,۱۲۷	۱۱۱,۹۰۰,۰۲۵	۱۳۸
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري:			
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي ثابت مشهود	۳,۹۷۷,۳۰۴	۱,۹۰۰,۹۴۱	۱۰۹
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي ثابت مشهود	(۱۳۷,۲۸۵,۶۳۳)	(۱۲۶,۲۹۴,۴۷۵)	(۹)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي غیرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي نامشهود	۶۱,۲۳۴	۱۸۸,۴۷۷	(۶۸)
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي نامشهود	(۳,۷۰۲,۱۳۲)	(۲,۳۸۹,۳۴۱)	(۵۵)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش شرکت‌هاي فرعي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید شرکت‌هاي فرعي پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري در شرکت‌هاي وابسته و مشارکت هاي خاص	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید سرمایه‌گذاري در شرکت‌هاي وابسته و مشارکت هاي خاص	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سایر سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۸,۰۱۰,۶۱۱	۲,۷۳۵,۱۵۷	۱۹۳
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سایر سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	(۲۸,۷۱۲,۷۴۳)	(۳۷۵,۸۴۲)	(۷,۵۴۰)
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۲,۹۱۰,۳۸۵	--
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۱,۴۸۸,۴۹۳)	(۴۲۷,۸۲۶)	(۳۴۸)
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	۹,۱۹۴,۳۷۴	۶,۶۳۶,۵۱۶	۳۹
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري	(۱۴۹,۹۴۵,۴۷۸)	(۱۱۵,۱۱۶,۰۰۸)	(۳۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌هاي تامین مالي	۱۱۶,۶۵۵,۶۴۹	(۳,۲۱۵,۹۸۳)	--
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي:			
دریافت‌هاي نقدي حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلي	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌هاي فرعي- سهم منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي ناشي از تحصیل منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي ناشي از واگذاري بخشي از شرکت فرعي (با حفظ کنترل)	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي ناشي از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعي- سهم منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعي- سهم منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۶۵,۴۴۶,۳۵۲	۵۶,۸۱۱,۹۲۲	۱۵
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۴۳,۱۹۲,۴۸۷)	(۶۱,۱۳۱,۸۸۹)	۲۹
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۱۱,۹۰۱,۴۸۱)	(۱۰,۹۱۵,۱۴۷)	(۹)
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	(۶,۸۹۱,۲۲۸)	(۵,۷۹۱,۰۰۸)	(۱۹)
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	(۳,۹۵۴,۸۶۱)	(۲,۷۶۲,۴۷۱)	(۴۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۴۹۳,۷۰۵)	(۲۳,۷۸۸,۵۹۳)	۹۸

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۱۱۶,۱۶۱,۹۴۴	(۲۷,۰۰۴,۵۷۶)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۲۴,۱۴۹,۰۳۵	۱۳۸,۷۳۰,۱۹۶	(۱۱)
تاثير تغييرات نرخ ارز	۱۲,۱۸۳,۶۸۴	۱۲,۴۲۳,۴۱۵	(۲)
مانده موجودي نقد در پايان سال	۲۵۲,۴۹۴,۶۶۳	۱۲۴,۱۴۹,۰۳۵	۱۰۳
معاملات غيرنقدي	۴۲,۱۳۵,۱۹۹	۱,۳۳۰,۰۰۰	۳,۰۹۲
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهاي عملياتي	۵۰۲,۰۳۰,۳۶۷	۳۶۵,۳۰۱,۲۶۲	۳۷
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶)	(۲۲۴,۶۴۲,۶۳۱)	(۲۲)
سود(زیان) ناخالص	۲۲۶,۸۷۳,۲۱۱	۱۴۰,۶۵۸,۶۳۱	۶۱
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۸,۶۶۱,۵۰۴)	(۱۴,۲۶۲,۱۲۵)	(۳۱)
هزينه كاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	(۷۸,۴۳۷,۲۴۴)	۰	--
سایر درآمدها	۵۳۸,۵۴۷,۳۲۳	۳۲,۰۳۴,۸۲۸	۱,۵۸۱
سایر هزینه‌ها	(۵۱۵,۵۵۵,۷۵۱)	(۳۳,۸۱۰,۹۶۸)	(۱,۴۲۵)
سود(زیان) عملیاتی	۱۵۲,۷۶۶,۰۲۵	۱۲۴,۶۲۰,۳۶۶	۲۳
هزینه های مالی	(۷,۴۹۱,۴۲۸)	(۶,۸۵۵,۴۷۳)	(۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۴۵,۸۱۰,۰۶۹	۱۵,۳۶۱,۷۵۴	۸۴۹
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۱۳۳,۱۲۶,۶۴۷	۱۱۹
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاري	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	(۱۹۲,۵۱۹)	--
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۱۳۳,۹۳۴,۱۲۸	۱۱۹
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۱۳۳,۹۳۴,۱۲۸	۱۱۹
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملياتي (ريال)	۲,۹۶۱	۲,۰۸۵	۴۲
غيرعملياتي (ريال)	۱,۸۹۰	۱۳۰	۱,۳۵۴

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
ناشي از عمليات در حال تداوم	۴,۸۵۱	۲,۲۱۵	۱۱۹
ناشي از عمليات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زيان) پايه هر سهم	۴,۸۵۱	۲,۲۱۵	۱۱۹
سود (زيان) خالص هر سهم– ريال	۴,۸۵۱	۲,۲۱۶	۱۱۹
سرمايه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			

صورت سود و زيان جامع

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زيان) خالص	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۱۳۲,۹۳۴,۱۲۸	۱۱۹
ساير اقلام سود و زيان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي نخواهد شد:			
مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد:			
ساير	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از کسر ماليات	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶	۱۳۲,۹۳۴,۱۲۸	۱۱۹
توضيحات			

صورت وضعيت مالي

کليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۷۸,۹۵۱,۳۳۶	۵۹,۵۰۵,۱۹۷	۶۶,۱۶۵,۵۶۹	۳۳
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۶۹۳,۴۳۶	۶۲۸,۵۳۷	۲۴۲,۴۲۲	۱۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۸۹,۵۹۳,۰۸۹	۷۶,۳۹۱,۱۷۵	۷۴,۱۶۶,۰۱۴	۱۷
دريافتني‌هاي بلندمدت	۳۰۲,۴۱۵,۷۶۴	۲۰۶,۹۹۶,۲۵۶	۱۹۸,۶۱۴,۲۳۸	۴۶
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۲۹۰,۷۰۲,۹۲۳	۱۶۵,۱۷۰,۲۴۱	۱۵۹,۱۵۱,۱۳۱	۷۶
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۷۶۲,۳۵۶,۵۵۸	۵۰۸,۶۹۱,۴۰۶	۴۹۸,۳۳۹,۳۷۴	۵۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۰۹,۶۹۰,۴۸۲	۵۹,۱۰۲,۳۸۶	۶۰,۲۷۲,۹۷۳	۸۶
موجودي مواد و کالا	۷۸,۲۴۹,۱۷۸	۷۲,۲۷۳,۹۱۹	۴۱,۸۲۶,۷۸۶	۸
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۱,۷۹۷,۹۶۵,۵۵۸	۱,۱۹۷,۷۳۷,۴۰۲	۸۷۸,۷۶۲,۷۴۵	۵۰
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۵,۲۷۶,۶۶۴	۲۸۵,۶۸۱	۲۶۰,۹۵۱	۱,۷۴۷
موجودي نقد	۱۱,۹۴۵,۴۶۵	۲۱,۵۹۴,۲۷۲	۱۶,۱۰۶,۰۷۸	(۴۵)
	۲,۰۰۳,۱۲۷,۳۴۷	۱,۳۵۰,۹۹۳,۶۶۰	۹۹۷,۲۳۹,۵۳۳	۴۸
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۱۴۶,۴۸۱	۰	--
جمع دارايي‌هاي جاري	۲,۰۰۳,۱۲۷,۳۴۷	۱,۳۵۱,۱۴۰,۱۴۱	۹۹۷,۲۳۹,۵۳۳	۴۸
جمع دارايي‌ها	۲,۷۶۵,۴۸۳,۹۰۵	۱,۸۵۹,۸۳۱,۵۴۷	۱,۴۹۵,۵۶۸,۹۰۷	۴۹
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
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
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۵۰۳,۵۹۲,۲۶۹	۲۴۲,۵۰۷,۵۹۳	۱۳۰,۵۷۳,۴۶۵	۱۰۸
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۵۶۹,۵۹۲,۲۶۹	۳۰۸,۵۰۷,۵۹۳	۱۹۶,۵۷۳,۴۶۵	۸۵
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداختني‌هاي بلندمدت	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۴۵,۹۵۶	۳,۸۷۳,۶۱۲	۱,۴۴۲
تسهيلات مالي بلندمدت	۸۲۳,۸۳۶	۱,۱۴۱,۴۰۸	۷۱۶,۱۹۵	(۲۸)
بدهي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۶,۳۸۳,۱۱۱	۵,۲۹۳,۰۵۷	۳,۳۱۰,۳۲۳	۲۱
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۳۷,۲۰۶,۹۴۷	۸,۳۸۰,۴۲۱	۵,۹۰۰,۱۳۰	۳۴۴
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۱,۵۱۱,۳۲۷,۳۶۲	۹۶۳,۳۹۸,۵۵۲	۷۷۸,۴۸۰,۳۹۱	۵۷
مالیات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۱۱,۵۲۹,۴۸۵	۳۹,۴۱۱,۸۹۱	۳۴,۴۷۲,۸۹۹	(۷۱)
تسهيلات مالي	۳۳,۸۵۰,۵۰۱	۲۸,۵۹۶,۱۰۳	۳۱,۸۱۸,۷۳۶	۱۸
ذخایر	۱۴۸,۲۳۲,۹۴۸	۱۱۴,۱۵۳,۷۸۱	۹۱,۷۴۹,۱۴۴	۳۰
پیش‌دریافت‌ها	۴۵۳,۷۴۴,۳۹۳	۳۹۷,۳۸۳,۲۰۶	۳۶۶,۵۷۴,۱۴۲	۱۴
	۲,۱۵۸,۶۸۴,۶۸۹	۱,۵۴۲,۹۴۳,۵۳۳	۱,۲۹۳,۰۹۵,۳۱۲	۴۰
بدهي‌هاي مرتبط با داراييهاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۲,۱۵۸,۶۸۴,۶۸۹	۱,۵۴۲,۹۴۳,۵۳۳	۱,۲۹۳,۰۹۵,۳۱۲	۴۰
جمع بدهي‌ها	۲,۱۹۵,۸۹۱,۶۳۶	۱,۵۵۱,۳۲۳,۹۵۴	۱,۲۹۸,۹۹۵,۴۴۳	۴۲
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۲,۷۶۵,۴۸۳,۹۰۵	۱,۸۵۹,۸۳۱,۵۴۷	۱,۴۹۵,۵۶۸,۹۰۷	۴۹

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي داراي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳۰,۵۷۳,۴۶۵	۰	۱۹۶,۵۷۳,۴۶۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۲/۰۱	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳۰,۵۷۳,۴۶۵	۰	۱۹۶,۵۷۳,۴۶۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹									۹۱,۴۶۳,۸۱۴		۹۱,۴۶۳,۸۱۴
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱,۴۷۰,۳۱۴	۰	۴۱,۴۷۰,۳۱۴
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۲,۹۳۴,۱۲۸	۰	۱۳۲,۹۳۴,۱۲۸
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۲,۹۳۴,۱۲۸	۰	۱۳۲,۹۳۴,۱۲۸
سود سهام مصوب									(۲۱,۰۰۰,۰۰۰)		(۲۱,۰۰۰,۰۰۰)

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
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 ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۴۲,۵۰۷,۵۹۳	۰	۳۰۸,۵۰۷,۵۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰									۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶		۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰							۰	۰	۲۹۱,۰۸۴,۶۷۶		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
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰۳,۵۹۲,۲۶۹	۰	۵۶۹,۵۹۲,۲۶۹

صورت جریان‌هاي نقدي

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:			
نقد حاصل از عملیات	(۳,۱۱۹,۴۷۳)	۲۱,۰۶۲,۵۷۱	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱۹۲,۵۱۹)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	(۳,۱۱۹,۴۷۳)	۲۰,۸۷۰,۰۵۲	--
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري:			

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۶,۹۲۱	--
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۲,۵۱۲,۹۹۱)	(۳,۹۴۵,۴۰۱)	۳۶
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	(۳۸۱,۸۱۳)	(۵۱۴,۰۴۳)	۴۵
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۸۸۹,۳۱۸	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	(۱,۷۴۳,۰۱۱)	(۸۳۵,۳۶۳)	(۱۰۹)
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۴,۲۳۹,۳۵۷	۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۴,۵۷۱,۷۲۷)	(۲۴,۷۳۰)	(۱۸,۳۸۷)
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	۱,۹۱۰,۲۱۱	۱,۸۰۲,۷۵۹	۶
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۲,۰۶۹,۶۵۶)	(۳,۵۰۹,۸۵۶)	۴۱
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۵,۱۸۹,۱۲۹)	۱۷,۲۶۰,۱۹۶	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:			
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۳۱,۳۸۱,۳۹۵	۵۱,۳۴۹,۵۲۵	(۳۹)
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۲۸,۰۲۴,۳۰۵)	(۵۰,۹۰۱,۷۵۴)	۴۵
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۵,۹۸۹,۶۹۲)	(۸,۱۲۰,۷۲۸)	۲۶
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

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	(۶,۸۹۱,۲۲۸)	(۶,۰۶۱,۰۰۸)	(۱۴)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۹,۵۲۳,۸۳۰)	(۱۳,۷۳۳,۹۶۵)	۳۱
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱۴,۷۱۲,۹۵۹)	۳,۶۲۶,۲۳۱	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۲۱,۵۹۴,۲۷۲	۱۶,۱۰۶,۰۷۸	۳۴
تاثير تغييرات نرخ ارز	۵,۰۶۴,۱۵۲	۱,۸۶۱,۹۶۳	۱۷۲
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱۱,۹۴۵,۴۶۵	۲۱,۵۹۴,۲۷۲	(۴۵)
معاملات غيرنقدي	۲۸,۰۳۵,۸۷۴	۴,۵۴۰,۰۰۱	۵۱۸
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
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.			

درآمدها و بهای تمام شده قراردادها

مبالغ به میلیون ریال

شرح خدمات/ قراردادها	نام طرف قرارداد	تاريخ انعقاد قرارداد	تاريخ شروع قرارداد	تاريخ اتمام قرارداد	مبلغ كل قرارداد	مباني نحوه شناخت درآمد	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰					دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		توضيحات تكميلي
							درآمد محقق شده در سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	بهاي تمام شده محقق شده در سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	سود(زيان) ناخالص	درآمد محقق شده در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بهاي تمام شده محقق شده در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سود(زيان) ناخالص	درآمد تجميعي قرارداد تا تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	بهاي تمام شده تجميعي قرارداد تا تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد درآمد دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	برآورد بهاي تمام شده دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
سايرپروژه ها		۱۳۷۴/۱۲/۱۶	۱۳۷۴/۱۲/۱۶	۱۴۰۳/۰۴/۱۶	۰	۰	۲۰۸,۳۹۰,۷۶۸	(۱۴۴,۴۷۱,۲۵۵)	۶۳,۹۱۹,۵۱۳	۳۲۱,۵۰۵,۳۲۷	(۱۷۳,۲۰۹,۷۱۱)	۱۴۸,۲۹۵,۶۱۶	۰	۰	۳۲۸,۴۳۴,۱۴۷	(۲۳۰,۱۳۲,۶۷۸)	۰
فروش تجهيزات ، كالا وخدمات وبرق		۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۰	۰	۱۳۵,۵۷۴,۰۶۷	(۸۰,۱۷۱,۳۷۶)	۵۵,۴۰۲,۶۹۱	۱۴۱,۶۷۸,۲۴۱	(۱۰۱,۹۴۷,۴۴۵)	۳۹,۷۳۰,۷۹۶	۰	۰	۱۹۷,۷۰۸,۰۲۵	(۱۴۱,۷۷۹,۲۶۴)	۰
سود سرمايه گذاري		۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۳۹۹/۰۲/۰۱	۱۴۰۲/۰۱/۳۱	۰	۰	۲۱,۳۳۶,۴۲۷	۰	۲۱,۳۳۶,۴۲۷	۳۸,۸۴۶,۷۹۹	۰	۳۸,۸۴۶,۷۹۹	۰	۰	۴۳,۶۸۰,۴۵۸	۰	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
جمع							۳۶۵,۳۰۱,۲۶۲	(۲۲۴,۶۴۳,۶۳۱)	۱۴۰,۶۵۸,۶۳۱	۵۰۲,۰۳۰,۳۶۷	(۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶)	۲۲۶,۸۷۳,۲۱۱	۰	۰	۵۶۸,۸۲۲,۶۳۰	(۳۷۱,۹۱۱,۹۴۲)	

بهاي تمام شده

مبالغ به میلیون ریال

شرح	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)
مواد مستقيم مصرفي	۲۲۳,۶۰۶,۲۰۰	۲۷۱,۹۶۰,۰۴۰
دستمزدمستقيم توليد	۱۱,۹۴۷	۴۱,۱۲۵
سربارتوليد	۷,۱۰۰,۰۹۷	۷,۹۶۱,۱۶۱
جمع	۲۳۰,۷۱۸,۲۴۴	۲۷۹,۹۶۲,۳۲۶
هزينه جذب نشده درتوليد	۰	۰
انتقال به حساب داراييهاي ثابت	۰	۰
جمع هزينه هاي توليد	۲۳۰,۷۱۸,۲۴۴	۲۷۹,۹۶۲,۳۲۶
خالص افزايش (كاهش)موجودي كالاي درجريان ساخت	(۶,۰۷۵,۶۱۳)	(۴,۸۰۵,۱۷۰)
بهاي تمام شده كالاي توليد شده	۲۲۴,۶۴۲,۶۳۱	۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶
خالص افزايش (كاهش) كالاي ساخته شده	۰	۰
بهاي تمام شده كالاي فروش رفته	۲۲۴,۶۴۲,۶۳۱	۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶
بهاي تمام شده خدمات ارايه شده	۰	۰
جمع بهاي تمام شده	۲۲۴,۶۴۲,۶۳۱	۲۷۵,۱۵۷,۱۵۶

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای تمام شده

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	حجم عملیات،اجرای قراردادهای جدید و تغییرات نرخ ارز

وضعیت کارکنان

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
تعداد پرسنل عملياتي شركت	۷۲۱	۷۸۶	۷۸۶
تعداد پرسنل غيرعملياتي شركت	۲۲۳	۲۲۰	۲۲۰

توضیحات وضعیت کارکنان

«جملات آينده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها يا پيش‌بيني‌هاي 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.

هزینه های سربار و هزینه های عمومی و اداری شرکت

شرح	هزينه سربار			هزينه هاي اداري، عمومي و فروش		
	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
هزينه حقوق و دستمزد	۰	۰	۰	۴,۹۳۹,۶۱۲	۶,۱۳۲,۴۸۹	۱۱,۸۴۹,۷۵۳
هزينه استهلاک	۰	۰	۰	۲۹۰,۳۲۲	۵۴۹,۷۲۳	۷۷۸,۳۲۶
هزينه انرژي (آب، برق، گاز و سوخت)	۰	۰	۰	۵۱,۹۹۴	۷۶,۳۵۳	۴۵,۰۴۳
هزينه مواد غير مستقيم مصرفي	۰	۰	۰	۰	۰	۰

شرح	هزینه سربار			هزینه هاي اداري، عمومي و فروش		
	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	برآورد در دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
هزینه تبلیغات	۰	۰	۰	۲۷۹,۶۹۷	۴۴۹,۶۶۸	۱,۰۳۲,۷۷۵
حق العمل و کمیسیون فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه خدمات پس از فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۰	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه حمل و نقل و انتقال	۰	۰	۰	۶۱,۸۵۳	۸۶,۲۷۷	۵۰,۸۹۸
سایر هزینه ها	۱,۱۲۰,۴۴۰	۱,۴۱۸,۰۶۸	۰	۲,۳۹۲,۱۲۲	۳,۳۲۱,۸۰۹	۲,۳۱۹,۸۸۱
هزینه تحقیق و توسعه	۰	۰	۰	۱,۴۱۸,۷۳۴	۱,۱۲۱,۵۱۲	۳,۰۳۸,۰۳۱
عوارض و تمبر	۰	۰	۰	۲,۳۳۲,۰۸۶	۳,۱۵۴,۸۶۱	۱,۸۶۱,۱۶۳
تعمیرات و نگهداري	۰	۰	۰	۶۰,۹۵۵	۶۶,۰۱۵	۳۸,۹۴۵
ملزومات اداري و مصرفي	۰	۰	۰	۲۲۵,۷۲۴	۵۶۲,۸۴۸	۳۳۲,۰۴۴
هزینه نظارت و سرپرستي	۰	۰	۰	۱,۸۱۱,۵۴۱	۲,۵۲۹,۳۳۴	۱,۴۹۲,۱۳۷
سربار مستقیم	۳,۱۰۳,۱۰۵	۳,۴۹۴,۱۰۷	۰	۰	۰	۰
دستمزد غیر مستقیم	۲,۸۷۶,۵۵۲	۳,۰۴۸,۹۸۶	۰	۰	۰	۰
پذیرایي	۰	۰	۰	۳۹۷,۴۷۵	۶۱۰,۶۲۵	۳۶۰,۲۲۹
جمع	۷,۱۰۰,۰۹۷	۷,۹۶۱,۱۶۱	۰	۱۴,۲۶۳,۱۲۵	۱۸,۶۶۱,۵۰۴	۲۳,۱۹۹,۲۲۵

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

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		مبلغ ارزي	مبلغ ریالي	مبلغ ارزي	مبلغ ریالي
داراییهای ارزی پایان دوره	دلار	۱,۳۸۶,۴۵۶,۷۶۴	۵۵۷	۱,۵۵۵,۴۷۱,۲۳۳	۱,۰۵۹,۵۹۳,۹۴۸
بدهی های ارزی پایان دوره	دلار	۴۰۸,۵۵۹,۵۷۷	۱۶۶	۴۰۸,۲۸۵,۴۳۱	۲۸۰,۶۵۱,۵۷۴
داراییهای ارزی پایان دوره	یورو	۱,۵۵۷,۱۳۳,۰۲۷	۶۷۸	۷۰۵,۳۹۷,۵۰۴	۵۱۴,۸۹۶,۷۸۹
بدهی های ارزی پایان دوره	یورو	۲,۱۲۲,۶۲۹,۲۵۵	۹۳۷	۱,۴۴۶,۵۷۴,۸۲۵	۱,۰۸۵,۷۶۰,۱۵۵
داراییهای ارزی پایان دوره	درهم	۱۲,۸۹۸,۱۹۲	۱	۱۲,۸۹۸,۱۹۲	۲,۳۹۲,۴۵۳
بدهی های ارزی پایان دوره	درهم	۷۴۵,۲۶۲	۱	۰	۰
داراییهای ارزی پایان دوره	یوان	۳۰,۲۷۳,۵۴۳	۳	۳۰,۲۷۳,۵۴۳	۲,۸۵۱,۲۵۳
بدهی های ارزی پایان دوره	یوان	۲,۰۰۹,۱۳۱	۱	۲,۰۰۹,۱۳۱	۱۹۰,۶۹۲
بدهی های ارزی پایان دوره	وون	۲۲۷,۶۸۹,۶۰۸	۱	۲۲۷,۶۸۹,۶۰۸	۱۰۸,۳۱۱
داراییهای ارزی پایان دوره	لیر سوریه	۴۳,۰۸۲,۶۵۰,۲۵۷	۱	۸۰۰	۰
بدهی های ارزی پایان دوره	لیر سوریه	۱۵,۰۰۰	۱	۱۵,۰۰۰	۱

شرح	نوع ارز	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
		مبلغ ارزي	مبلغ ريالي	مبلغ ارزي	مبلغ ريالي
داراييهاى ارزى پايان دوره	دينار عراق	۴۵۲,۱۹۲,۰۷۳,۸۳۳	۱۳۹	۴۶۳,۳۱۲,۳۳۲,۱۲۹	۳۴,۱۱۰,۲۲۹
بدهى هاى ارزى پايان دوره	دينار عراق	۱۰۸,۷۶۲,۶۷۱,۵۳۹	۳۳	۱۷۶,۱۹۹,۹۳۱,۷۴۴	۹۱,۶۹۴,۴۴۴
داراييهاى ارزى پايان دوره	روبل	۱,۳۷۷,۴۰۸	۱	۱,۸۸۹,۱۲۲	۱۵,۳۶۱

«جملات آينده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها يا پيش‌بيني‌هاي 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	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
ساير	۲,۹۱۶,۳۷۹	۱۸,۶۱۹,۳۰۷
سود ناشي از تسعير يا تسويه داراييها و بدهيهاي ارزي	۲۹,۱۱۸,۴۴۹	۵۱۹,۹۲۸,۰۱۶
جمع	۳۲,۰۳۴,۸۲۸	۵۳۸,۵۴۷,۳۲۳

سایر هزینه های عملیاتی

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
زيان تسعير ارز	۳۳,۸۱۰,۹۶۸	۵۱۴,۰۳۲,۲۹۸
ساير		۱,۵۲۳,۴۵۳
جمع	۳۳,۸۱۰,۹۶۸	۵۱۵,۵۵۵,۷۵۱

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	۲۹,۷۳۷,۵۱۱	۳۴,۶۷۴,۳۳۷		۰	۰	۳۳,۸۵۰,۵۰۱	۸۲۳,۸۳۶	۷,۴۹۱,۴۲۸	
تسهيلات تسويه شده از ابتداي سال مالي تا پايان دوره		۰							۰	
جمع		۲۹,۷۳۷,۵۱۱	۳۴,۶۷۴,۳۳۷			۰	۳۳,۸۵۰,۵۰۱	۸۲۳,۸۳۶	۷,۴۹۱,۴۲۸	
انتقال به دارايي									۰	
هزينه مالي دوره									۷,۴۹۱,۴۲۸	

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

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	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 آينده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها يا پيش‌بيني‌هاي 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.

تشريح برنامه های شرکت جهت تکميل 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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ - ميليون ريال	هزينه هاي برآوردي تكميل طرح- ميليون ريال	درصد پيشرفت طرح در تاريخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد پيشرفت طرح در تاريخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	درصد پيشرفت برآوردي طرح در تاريخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	درصد پيشرفت برآوردي طرح در تاريخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	تاريخ برآوردي بهره برداري از طرح	تشريح تاثير طرح در فعاليتهاي آتي شركت	توضيحات

وضعيت شرکتهای سرمايه پذير

نام شركت	سال مالي	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			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	
مجتمع آلومينيوم المهدي	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۳.۳۶	۱۶,۱۲۶,۱۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۷۳.۳۶	۱۶,۱۲۶,۱۳۰		
مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۶۳	۱,۷۸۵,۰۷۴	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۶۳	۱,۷۸۵,۰۷۴		
توليد برق پره سر مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰.۶۹	۱,۶۶۰,۸۹۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰.۶۹	۱,۶۶۰,۸۹۹		
توسعه انرژي خاورميانه نور كيش(سهامي خاص)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۸	۱,۵۸۰,۰۴۴	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۹۷	۱,۵۸۰,۰۴۴		
احداث وتوسعه نيروگاههاي سيكل تركيبي مپنا توسعه	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۱۰۰		
مهندسي و ساخت ژنراتور مپنا(پارس)	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۹۷	۹۴۱,۲۶۰	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۹۷	۹۴۱,۲۶۰		
مپنا بين الملل	۱۴۰۳/۱۰/۱۰	۱۰۰	۹۳۱,۳۵۹	۱۴۰۳/۱۰/۱۰		۱۰۰	۹۳۱,۳۵۹		
مهندسي و ساخت پره توربين پن پرتو	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۷۱.۸۸	۷۳۶,۹۱۵	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۷۱.۸۸	۷۳۶,۹۱۵		
نصب نيرو	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۶.۱۸	۷۹۰,۹۳۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰.۰۰۱	۱۰		
مشاركتي ريلي مپنا فوله پارس	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۴۸	۶,۷۲۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۴۸	۶,۷۲۰		
توسعه ناوگان ريلي مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۱,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۹۹	۱,۰۰۰		
توسعه نفت و گاز مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰	۵۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۰		
گروه مديريت نيروگاهي ايرانيان مپنا	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۸.۸۷	۲۰,۱۹۹,۸۹۴	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۷۰.۷۷	۱۴,۵۶۱,۳۴۰		
بهره برداري تعميراتي مينا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۵۹,۹۹۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۱۰		
مشاوران انرژي تهران	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۱	۶۶,۱۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۰		
احداث و توسعه ريلي مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰	۱,۰۹۸,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۰۰	۱,۰۹۸,۰۰۰		
ساخت تجهيزات سپاهان	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۳	۱,۳۹۲,۲۶۴	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۳	۱,۳۹۲,۲۶۴		
نير پارس	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۲.۶	۲۴۲,۲۹۱	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۵۲.۶	۲۴۲,۲۹۱		
اهداف و توسعه پروژه هاي ويژه مپناتوسعه۳	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۶۰۹,۹۹۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۱		
مونتكوايران	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۹۵.۲۲	۳۰۲,۲۴۷	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۰	۹		
مهندسي موادكاران جاهد نوآور	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۹.۷۸	۳۲۰,۵۶۶	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۷۹.۸	۳۲۰,۵۶۶		
مهندسي و ساخت برق و كنترل مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۳۹۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۹۹	۲,۹۹۰,۰۰۰		
مهندسي و ساخت لكوموتيو مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۵۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۹۹	۵۰۰,۰۰۰		
مهندسي و ساخت بويلر مينا	۱۴۰۳/۱۰/۳۰	۶۱.۷۲	۵۸۲,۴۱۲	۱۴۰۳/۱۰/۳۰		۶۱.۷۲	۵۸۲,۴۱۲		

نام شرکت	سال مالي	سال مالي منتهي به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹				دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰			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	
مهندسي و پشتيباني نيروگاهي البرز توربين	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۳۹	۳۹۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۳۹	۳۹۰		
شرکت تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۰	۱۸۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۰	۱۸۰		
احداث و توسعه نيروگاههاي مپنا توسعه يك	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۸.۹۹	۵۰۰,۰۹۸	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۱		
توسعه بهداشت و سلامت مپنا تبسم	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶۹.۶	۷۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۶۹.۶	۷۰		
شرکت مشاوره مديريت مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۶	۱۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۶	۱۰		
توليد برق عسلويه مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۱۴	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۱۴		
برق راشد تربت حيدريه	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۰	۲,۳۱۷,۲۳۷	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۷۰	۲,۳۱۷,۲۳۷		
صنايع فن آوري نور ساخت اترک	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۰	۹۷۰,۴۹۸	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۷۰	۱,۱۸۸,۱۹۸		
توسعه نوين آب مپنا	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰	۹,۹۷۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۰۰	۹,۹۷۰		
واگن پارس(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰	۱,۳۳۳,۳۹۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۰		
پيشتازان فناوري فضا ارتباط ايرانيان(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۳,۵۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۹۹	۳,۵۰۰		
توسعه برقي سازي و ذخيره سازي انرژي مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۱۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۱		
مجتمع پتروشيمي پارسيان مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۹۹	۱,۰۰۰,۰۰۰		
اختصاصي بازارگرداني مپنا ايرانيان(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۸	۳۳,۹۸۲	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۰	۰		
فرآورش و ذخيره سازي گاز شوريجه سرخس(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱,۵۶۰	۴,۱۳۸,۶۸۰		
نيروگاه توليد برق بهاباد(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۹.۹۸	۹,۹۹۸	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹۹.۹۸	۹,۹۹۸		
بهينه سازي و تجارت انرژي مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰	۱,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۰		
فيدار استيل برنا(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰.۱	۲۴۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰.۱	۲۴۰		
بهره برداري و تعميراتي کيان توانا(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶۰	۸,۰۷۶	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۱		
توسعه آب ليان مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۹۹.۹۸	۳,۴۹۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۹۹.۹۸	۳,۴۹۹		
توليد برق پرند مپنا(خارج از بورس)	۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۰	۱		
توسعه طرح انتقال نيروي کاسپين(خارج از بورس)				۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۰	۵۰۰		
گروه صنايع برق و آب مپنا(خارج از بورس)				۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۹۹.۹۹	۱,۱۰۰		
صنايع حمل و نقل مپنا(خارج از بورس)				۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۹۹.۹۹	۳۸۵		
صنايع نفت گاز و پتروشيمي مپنا(خارج از بورس)				۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۹۹.۹۹	۳۸۵		

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - درآمد سرمایه‌گذاری‌ها

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
جمع	۰	۰

سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی - اقلام متفرقه

شرح	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
سود سپرده هاي بانكي كوتاه مدت و اوراق مشاركت	۱,۸۰۲,۷۵۹	۱,۹۱۰,۲۱۱
سود (زيان) تسعير يا تسويه دارايي‌ها و بدهي‌هاي ارزي غيرمرتبط با عمليات	۹,۰۹۷,۵۳۱	۱۱۷,۷۳۱,۱۹۱
ساير	۴,۴۶۱,۴۶۴	۲۶,۱۶۸,۶۶۷
جمع	۱۵,۳۶۱,۷۵۴	۱۴۵,۸۱۰,۰۶۹

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

مبلغ سود انباشته پایان 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
۲۴۲,۵۰۷,۵۹۳	۱۳,۲۹۳,۴۱۲	۱۳۲,۹۳۴,۱۲۸	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

دوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	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 آينده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها يا پيش‌بيني‌هاي 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	۰	۰	۰	۰
محمد اولياء	عضو هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	خير	۰	خير	بلي	۴۸	۰	۱۷	۰
محسن اميري	عضو هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	خير	۰	خير	بلي	۴۸	۰	۱۷	۷
خليل بهبهاني	نايب رييس هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	خير	۰	خير	بلي	۴۸	۰	۱۷	۹
امير هاموني	عضو هيئت مديره	۱۴۰۲/۰۹/۱۳	بلي	۰	خير	بلي	۴۸	۲۱	۱۷	۰
تعداد جلسات هيات مديره برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰،						۴۸	جلسه مي باشد.			

جدول مربوط به مشخصات، سوابق اعضاء کمیته های تخصصي هيات مديره و مديران اجرايي

نام و نام‌خانوادگي	سمت	تحصيلات/مدارک حرفه‌اي	اهم سوابق	ميزان مالکيت در سهام شرکت
علیرضا خجسته وهاب زاده	عضو کمیته انتصابات	فوق لیسانس مهندسی برق	مدیرعامل شرکت صنایع برق و آب صبا، مدیرعامل شرکت گروه مهام شرق	۰
محمد اولیاء	عضو کمیته انتصابات	دکتری مهندسی مکانیک	مدیرعامل و عضو هیئت مدیره گروه مپنا، مدیرعامل، عضو هیئت مدیره و قائم مقام مدیرعامل در شرکت مهندسی و ساخت توربین توگا	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
علی اصغر اسمعیل نیا	عضو کمیته انتصابات	دکتری اقتصاد	دبیر و مدیر دفتر هیئت مدیره گروه مپنا	۰
امیر هامونی	عضو کمیته حسابرسی	دکتری علوم اقتصادی	مدیر عامل شرکت فرابورس ایران، عضو هیئت مدیره شرکت‌های غیر بورسی و بورسی	۰
سید علی حسینی	عضو کمیته حسابرسی	دکتری حسابداری	دارای ۲۸ سال سابقه کار در حسابرسی و حسابداری، عضو هیات مدیره و مدیر عاملی در تشکل های خود انتظام، نهادهای مالی، بانک ها و هلدینگ های تخصصی، عضو هیات مدیره انجمن حسابداری ایران	۰
مسعود گشته	عضو کمیته حسابرسی	لیسانس مدیریت اجرایی	عضو سابق هیات مدیره شرکت مپنا	۰
روح الله رجبی	عضو کمیته حسابرسی	دکتری حسابداری	حسابدار رسمی، حسابرسی مستقل ۱۸ سال، حسابرسی داخلی ۵ سال، حسابداری امور شرکتها ۵سال	۰
روح الله بلکوتی	عضو کمیته حسابرسی	لیسانس حسابداری	حسابرس مستقل در موسسات خصوصی حسابرسی، مدیرمالی اداری شرکت سرمایه گذاری صنایع برق و آب صبا از ۱۳۸۶ تاکنون، عضو هیات مدیره در شرکت های صنعت برق	۰
خلیل بهبهانی	سایر کمیته ها	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	سایر کمیته ها	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
علیرضا یزدی زاده	سایر کمیته ها	دکتری مهندسی برق	قائم مقام مدیرعامل گروه مپنا	۰
احمدرضا فراست	سایر کمیته ها	فوق لیسانس حسابداری	معاون اقتصادی و مالی 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
علیرضا حسینعلی	سایر کمیته ها	لیسانس حسابداری	مدیریت در شرکت مپنابین الملل	۰
بهزاد اعلم	سایر کمیته ها	لیسانس مهندسی مکانیک	مشاور مدیرعامل	۰

تعداد جلسات کمیته حسابرسي برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ،	۲۱	جلسه مي باشد.
تعداد جلسات کمیته انتصابات برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ،	۱۷	جلسه مي باشد.
تعداد جلسات ساير کميته هاي تخصصي هيات مديره برگزار شده طي سال مالي منتهي به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ ،	۹	جلسه مي باشد.

ميزان سهام شركت در تملک شركت هاي فرعي

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

نام عضو حقيقی يا حقوقی قديم هيئت مديره	نام عضو حقيقی يا حقوقی جديد هيئت مديره	شمارهٔ ثبت / کد ملی	نام نماينده قبلی عضو حقوقی	نام نماينده جديد عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غير موظف	مقطع تحصيلی	رشته تحصيلی	امضا کننده صورت مالی
سرمايه گذاري ثروت آفرين صبا	سرمايه گذاري ثروت آفرين صبا	10102950430	محمد اولياء	محمدرضا اولي	0943353211	رئيس هيئت مديره	غير موظف	دکترا	حسابداري	☐
سرمايه گذاري استان گلستان	سرمايه گذاري استان گلستان	10700141201	محسن اميري	محسن اميري	4430610266	عضو هيئت مديره	غير موظف	کارشناسي ارشد	MBA	☐
مدبر رضوي	مدبر رضوي	14012610076		محمد اولياء	1754212905	نايب رئيس هيئت مديره	موظف	دکترا	مهندسي مکانيک	☐
سرمايه گذاري پيشگامان سرير رضوي	سرمايه گذاري پيشگامان سرير رضوي	14010477608		خليل بهبهاني	1950380688	عضو هيئت مديره	غير موظف	کارشناسي	مهندسي برق	☐
کسب و کار رضوي	کسب و کار رضوي	10860136950		امير هاموني	0651900379	عضو هيئت مديره	غير موظف	دکترا	اقتصاد	☐

شرکت های فرعی

نماد شرکت	نام شرکت	نماد ثبت شده نزد سازمان	وضعيت ثبت شده نزد سازمان	نوع فعاليت	حسابرس	سال مالی	فعال/غير فعال	وضعيت	آخرين تاريخ مجمع تغيير سال مالی	تاريخ شمولیت	تاريخ خروج از شمولیت	توضيحات
رمپنا1	مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا	*	*	توليدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا10	شرکت مپنا بين الملل	*	*	توليدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/10	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا11	شرکت مهندسي وساخت پره توربين مپنا - پرتو	*	*	توليدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا12	مونتکوايران	*	*	توليدی	رهيافت و همکاران	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا14	احداث و توسعه پروژه هاي ويژه مپنا	*	*	توليدی	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا15	احداث و توسعه نيروگاههاي مپنا توسعه يک	*	*	توليدی	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 و خدمات مديريت داريا روش (حسابداران رسمي)	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا22	سرمايه گذاري کارکنان گروه مپنا	وکمپنا	ثبت شده پذیرفته نشده	سرمایه گذاری	رهيافت و همکاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا23	توسعه نفت و گاز مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	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	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا27	حفاري مپنا نور کيش	*	*	تولیدی	حسابرسي وخدمات مالي ومديريت ايران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا28	مهندسي و ساخت برق و کنترل مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/11/30	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 نیرو	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا6	نیر پارس	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا7	شرکت مهندسي وساخت بويلر و تجهيزات مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفيد راهبر	1404/10/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا9	مهندسي موادکاران جاهد نوآور	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

رمپنا34	شرکت تعمیرات و توسعه بهره برداري ریلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفید 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 ریلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا43	مپنا اندونزي	*	*	تولیدی	رهیافت و همکاران	1404/10/10	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا44	بهره برداري و تعمیراتي کیان توانا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشیار بهمند	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا45	گروه مدیریت نیروگاهي ایرانیان مپنا	ومپنا	پذیرفته شده در فرابورس ایران	تولیدی	موسسه حسابرسي هشیار بهمند	1404/12/29	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا46	توسعه ناوگان ریلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا48	فناوري هاي ریلي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي مفید راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا50	برق راشد تربت حیدریه	*	*	تولیدی	رهیافت و همکاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا51	آلومینیوم المهدي	*	*	تولیدی	رهیافت و همکاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا53	توسعه نوین آب مپنا	*	*	خدماتی	حسابرسي وخدمات مالي ومدیریت ایران مشهود	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا54	صنایع فن آوري نور ساخت اترک	*	*	تولیدی	رهیافت و همکاران	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا55	مجتمع پتروشیمي پارسیان مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بیات رایان	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا56	واگن پارس	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مالي ارقام نگر آریا	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا57	توسعه برقي سازي و ذخیره سازي انرژي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشیار بهمند	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا58	پیشتازان فناوري فضا ارتباط ایرانیان	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هدف نوین نگر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا59	نیروگاه تولید برق بهاباد	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشیار بهمند	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا61	فیدار استیل برنا	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي مفید راهبر	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

رمپنا64	فرآورش و ذخیره 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)	1404/09/30	فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا66	توسعه آب ليان مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي بهراد مشار	1404/12/29	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	*	*	*	*
رمپنا13	مونتکوايران	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي صالح انديشان	1390/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا17	توليد 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	توليد 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	توليد برق خوزستان غدير	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مالي و مديريت ايران مشهود	1392/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمپنا38	توليد برق پرند مپنا	برق پرند	پذيرفته شده در فرابورس ايران	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	پذيرفته شده در بورس تهران	تولیدی	آرمان آروين پارس		غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

رمینا41	بورس انرژي ايران	انرژي	پذیرفته شده در بورس تهران	تولیدی	آرمان آروین پارس		غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمینا42	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	*	*	*	*
رمینا47	تکساز تابلو بشل	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1404/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمینا49	مهندسین مشاور غرب نیرو	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هوشيار ممیز	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمینا52	حمل و نقل چند وجهي مپنا	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي و خدمات مديريت آزموده كاران	1404/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمینا60	بهره برداري و تعميراتي كاويان توان	*	*	خدماتی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمینا62	مهندسي و ساخت موتور و تجهيزات هوايي ايرانيان	*	*	تولیدی	موسسه حسابرسي هشيار بهمند	1403/09/30	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*
رمینا63	پروژه آرمان پرند مپنا	*	*	سرمایه گذاری	موسسه حسابرسي هدف نوين نگر	1400/12/29	غیر فعال	دارای صورتهای مالی حسابرسی شده	*	*	*	*

شرکت های وابسته