اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: آلومينيوم المهدي	سرمایه ثبت شده: 1,621,513
نماد: رمپنا51	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 9 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام آلومينيوم المهدي

بند مقدمه

1. 1- صورتهاي مالي شركت آلومينيوم المهدي(عج) (سهامي عام) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1402 و صورتهاي سود و زيان،تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي براي دوره مالي نه ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 الي 39 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 13- مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورتهاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل‌هاي داخلي لازم براي تهيه صورتهاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت‌مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيئت‌مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع‌بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. 8- 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 رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شركت آلومينيوم المهدي(عج) (سهاميعام) 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.

14- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهاي مالي، به عنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريفهاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورتهاي مالي اتخاذ مي‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرشترديد حرفه‌اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين :

•خطرهاي تحريف بااهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي‌شود، روش‌هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، 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 زير پاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي‌شود.

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

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه‌گيري مي‌شود. اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي‌گردد. نتيجه‌گيريها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

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

افزون بر اين، زمان‌بندي اجرا و دامنه برنامه‌ريزي شده كار حسابرسي و يافته‌هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف‌هاي بااهميت كنترل‌هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع‌رساني مي‌شود.

همچنين اين 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.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين موسسه، بهاستثناي آثار موارد مندرج در بندهاي4 الي 6و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بندهاي 3،2 و7 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت آلومينيوم المهدي(عج)(سهاميعام) در تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريان‌هاي نقدي آن را براي دوره مالي نه ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 2- بشرح يادداشتهاي توضيحي 26 و 29 صورتهاي مالي مانده بدهي به ايميدرو(سازمان توسعه و نوسازي معادن و صنايع معدني ايران) جمعا به مبلغ 6،306 ميليارد ريال مي‌باشد كه طبق پاسخ تأييديه دريافتي در سال مالي قبل(پاسخ تاييديه ارسالي در دوره مورد گزارش واصل نشده است)، سازمان مزبور طلب خود را از شركت به مبلغ 10،782 ميليارد ريال اعلام نموده كه بيانگر مبلغ 4،476 ميليارد ريال مغايرت نامساعد مي‌باشد. لازم به ذكر است عمدتا مغايرت مزبور مربوط به جرائم تسهيلات دريافتي(حداقل مبلغ3،941 ميليارد ريال) از سازمان مزبور مربوط به قبل از خريد شركت تا پايان دوره مورد گزارش توسط سهامداران اين شركت مي باشد كه مورد مطالبه قرارگرفته و مورد اعتراض شركت قرار گرفته است. مضافا ايميدرو در تأييديه مورد اشاره مطالبه 24،894 تن شمش آلومينيوم به قيمت روز تسويه (حدود 14،581 ميليارد ريال)، 44 هزار تن آند باتس و همچنين 1،335 ميليارد ريال مطالبات بابت واگذاري طرح هرمزال در سال 1394 نموده كه مطالبات اخيرالذكر در دفاتر شركت منعكس نمي‌باشد.باتوجه به مراتب فوق و در نبود صورت تطبيق حسابهاي فيمابين و تعيين و تكليف جرائم مورد مطالبه و ساير موارد مورد اشاره، تعيين تعديلات احتمالي كه در صورت رفع مغايرتهاي فوق بر صورتهاي مالي مورد گزارش ضرورت مي‌يافت، در شرايط حاضر براي اين موسسه امكانپذير نمي‌باشد.

6. 3- خالص طلب از شركت فروآلياژ گنو (سهامدار سابق) به مبلغ 6322 ميليارد ريال (بشرح يادداشت توضيحي 1-5-19 صورتهاي مالي) حاصل تجميع مطالبات و بدهيهاي واحد مورد گزارش با شركت مذكور و شركتهاي وابسته به آن، بابت كالاي اماني، ماليات بر ارزش افزوده و نيز بدهكاري شركت مزبور به طرفيت سهامداران براساس اعلاميه سازمان خصوصيسازي و جرائم مطالبه شده از سوي سازمان تعزيرات حكومتي (سازمان حمايت از مصرف كنندگان و توليد كنندگان) مي‌باشد كه مستندات لازم درخصوص پذيرش مراتب فوق توسط شركت‌هاي مذكور (عمدتا شركت فروآلياژگنو) و نحوه بازيافت مطالبات آن در اختيار اين موسسه قرار نگرفته و پاسخ تأييديه درخواستي از آن شركت نيز تا تاريخ اين گزارش واصل نشده است. باتوجه به مراتب فوق و بدليل عدم دسترسي به مدارک و مستندات لازم، تعيين آثار مالي ناشي از تعديلات احتمالي بر صورتهاي مالي، براي اين موسسه امكانپذير نگرديده است.

7. 4- بشرح يادداشت توضيحي 27 صورتهاي مالي، ماليات عملكرد سالهاي مالي 1399 و 1400 براساس برگ‌هاي تشخيص مالياتي صادره جمعا مبلغ 7،026 ميليارد ريال (شامل مبلغ 356 ميليارد ريال جريمه) مطالبه گرديده كه ضمن اعتراض به برگ تشخيص مزبور جمعا مبلغ 987 ميليارد ريال پرداخت شده است. همچنين بابت ماليات و عوارض ارزش افزوده، حقوق و جرائم موضوع ماده 169 مكرر قانون ماليات‌هاي مستقيم سال‌هاي 1398 الي 1400 و نيز عوارض آلايندگي سال 1398 جمعا مبلغ 6،500 ميليارد ريال (شامل مبلغ 5،043 ميليارد ريال جريمه عمدتا مربوط به ماليات و عوارض ارزش افزوده و جريمه ماده 169 مكرر قانون مالياتهاي مستقيم) مطالبه گرديده كه ضمن اعتراض شركت به موارد فوق، بدهي در حسابها منظور نشده است. باتوجه به موارد مذكور و در نظر گرفتن سوابق مالياتي شركت و قوانين و مقررات، هرچند احتساب بدهي از بابت موارد فوق در دفاتر ضروري است، ليكن تعيين ميزان قطعي آن منوط به اعلام نظر نهايي مراجع ذيربط مي‌باشد.

8. 5- بشرح يادداشتهاي توضيحي 19 و 17 صورتهاي مالي، حسابهاي دريافتنيها و پيشپرداختها جمعا بمبلغ 1،501 ميليارد ريال (عمدتا شامل شركت‌هاي صنايع آلومينيوم خاتم اراک،گلينكور،فولاد جنوب و تايد واتر خاورميانه)اقلام راكد و انتقالي از سنوات قبل كه عليرغم اقدامات حقوقي و پيگيري‌هاي انجام شده،تا كنون منجر به وصول نشده است. همچنين مبلغ 891 ميليارد ريال طلب از اشخاص بابت كسري در پودر آلومينياي تحويلي و هزينه دموراژ ناشي از قصور و تأخير در بارگيري و تأخير در تخليه مواد اوليه سنوات 1400 و 1401 به حساب شركتهاي تأمين كننده و حمل و نقل (عمدتا مربوط به شركت حمل و نقل چند وجهي مپنا) در حسابها منظور شده و تا تاريخ اين گزارش به

حيطه وصول درنيامده است. از بابت موارد فوق صرفا مبلغ 1107 ميليارد ريال كاهش ارزش در حسابها منظور شده است. باتوجه به مراتب فوق، ايجاد كاهش ارزش در حسابها ضروريست، ليكن بدليل نامشخص بودن نتيجه پيگيريهاي شركت، تعيين ميزان قطعي آن براي اين موسسه مقدور نبوده است.

9. 6- بشرح يادداشت توضيحي 1-2-9-3 صورتهاي مالي در دوره مورد گزارش از بابت مشاغل سخت و زيانآور كاركنان شركت (حداقل مبلغ 1،100 ميليارد ريال) بدهي شناسايي نشده و همچنين بشرح يادداشتهاي توضيحي 2-13 و 3-13 صورتهاي مالي، بخشي از بهاي تمام شده زمين‌هاي شركت در حسابها منظور نگرديده است. باتوجه به مراتب فوق تعديل حسابها ضروريست ليكن بدليل عدم دسترسي به مدارک و مستندات لازم از جمله ارزش زمين مزبور در زمان تحصيل، تعيين ميزان تعديلات، براي اين موسسه امكانپذير نمي‌باشد.

10. 7-پاسخ تأييديه هاي درخواستي در ارتباط با سرفصل هاي حسابهاي دريافتني، پيش پرداخت ها و حسابهاي پرداختني به ترتيب به مبالغ 2،959 ميليارد ريال و 1،141 ميليارد ريال و 21،508ميليارد ريال تا تاريخ اين گزارش دريافت نشده است.ضمنا بخشي از تاييديه هاي دريافتني ها و پيش پرداخت ها به مبلغ 25ميليارد ريال بيشتر از دفاتر و بخشي از تاييديه هاي بدهي ها به مبلغ 372ميليارد ريال كمتر از دفاتر اعلام گرديده است. همچنين طبق پاسخ تاييديه وكيل حقوقي شركت شكايت دادستان بندرعباس بر عليه شركت در ارتباط با پروژه ريلي شركت المهدي طرح كه نتيجه آن تا تاريخ اين گزارش مشخص نشده است.ضمنا در ارتباط با پرونده فوق شركت مبلغ 416 ميليارد ريال تحت عنوان پيش پرداخت سرمايه اي به شرح يادداشت توضيحي 11-13 پرداخت نموده است و اين موسسه نيز نتوانسته است از طريق اجراي ساير روش هاي حسابرسي ، آثار احتمالي ناشي از دريافت تا ييديه ها و رفع مغايرت هاي مزبور بر صورتهاي مالي مورد گزارش تعيين كند.

تاكيد بر مطالب خاص

11. 9- وضعيت دعاوي حقوقي

وضعيت دعاوي حقوقي و آراي صادره طي دوره مالي مورد گزارش و سنوات قبل بر عليه شركت در يادداشت توضيحي 3-37 صورتهاي مالي ارائه گرديده است. كه پرونده هاي مذكور توسط مراجع قضايي در دست رسيدگي مي باشد.

12. 10- وضعيت تعهدات ارزي

وضعيت تعهدات ارزي شركت درخصوص فروشهاي صادراتي در مقابل خريدهاي خارجي طي دوره مورد گزارش و سنوات قبل در ارتباط با ارز حاصل از صادرات و رعايت مصوبات هيئتوزيران و بخشنامه‌هاي بانک مركزي در يادداشت هاي توضيحي 2-1-35 و 6-19 صورتهاي مالي منعكس گرديده است. طبق مفاد مصوبه هيئت‌وزيران و بخشنامه‌هاي صادره بانک مركزي، رفع كامل تعهدات ارزي شركت، موكول به رسيدگي و اعلام نظر نهايي كارگروه تعيين شده توسط هيئت‌وزيران مي‌باشد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

13. 11- پوشش بيمهاي موجودي مواد و كالا و دارايي هاي ثابت و مشهود

همانگونه كه در يادداشت هاي توضيحي1-13 و 1-18 صورتهاي مالي منعكس است، موجودي مواد و كالا و بخش عمده اي از اقلام سرمايه‌اي نزد انبار فاقد پوشش بيمهاي مي‌باشد. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

14. حسابرسي سال گذشته

12-صورتهاي مالي شركت براي سال منتهي به 29 اسفند 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 19 تير 1402 حسابرس مذكور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

15. 15-توجه مجمع عمومي عادي صاحبان سهام را در هنگام تصميم گيري نسبت به سود قابل تقسيم به مفاد بند هاي اين گزارش جلب مي نمايد.

16. 16-1- مفاد ماده 106 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 55 اساسنامه شركت، مبني بر ثبت صورتجلسه مجمع عمومي فوق العاده مورخ 27/08/1402 به اداره ثبت شركتها در ارتباط با تغيير سال مالي، تا كنون از سوي شركت رعايت نشده است

16. 16-2-مفاد ماده 40اصلاحيه قانون تجارت و ماده 6 اساسنامه، در خصوص نگهداري دفتر ثبت سهام و ثبت نقل و انتقال سهام، رعايت نشده است(بنا به مستندات واصله در اختيار سازمان خصوصي سازي مي باشد.)

16. 16-3- مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت و تبصره ماده 54 اساسنامه ، مبني بر پرداخت سود سهام حداكثر ظرف مهلت 8 ماه از تاريخ تصويب توسط مجمع عمومي، رعايت نشده است.

16. 16-4-پيگيري هاي شركت در خصوص تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي سالانه مورخ 31/04/1402 صاحبان سهام ، به شرح بندهاي 3 ،7،5،4 ، 9 ، 11 ، 1-16 الي 3-16 ، 17، 18 و 21 اين گزارش و همچنين حل و فصل تهاتر تعهدات شناسايي شده بابت كالاي اماني دريافتي(به ارزش هاي تاريخي) از شركت ايرالكو با مطالبات آن شركت در سال مالي 1400، به نتيجه نرسيده است.

17. 17-بشرح يادداشت توضيحي 2-37 صورتهاي مالي مبلغ 11،300 ميليارد ريال از اسناد تضميني به عهده شركت بابت معاملات و قراردادهايي مي‌باشد كه عليرغم اتمام موضوع آن ، كماكان مسترد نگرديده است.

18. 18- بشرح يادداشت توضيحي 2-13 صورتهاي مالي، زمين كارخانه در سال 1387 توسط شركت آلومينيوم ايران (ايرالكو) طي وكالت نامه به سازمان توسعه و نوسازي معادن و صنايع معدني ايران (ايميدرو) منتقل گرديده و سازمان خصوصي سازي به نمايندگي ايميدرو شركت را به مپنا واگذار نموده و انتقال مالكيت به مپنا نيز تا زمان تكميل فرآيند پرداخت اقساط بابت خريد شركت، صورت نمي گيرد. ضمن آنكه بخشي از اراضي كارخانه توسط شركتهاي توليد روي بندرعباس و خدمات بازرگاني فولاد ايران مورد استفاده قرار مي گيرد كه اقدامات انجام شده جهت تعيين تكليف مراتب فوق، تاكنون منجر به حصول نتيجه نگرديده است.

19. 19- بشرح يادداشت توضيحي 2-1-36 صورتهاي مالي و تاييديه مديران، طي دوره مالي مورد گزارش، معاملات موضوع ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت انجام نشده است.

20. 20-گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 48 اساسنامه، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگي هاي انجام شده(با در نظر گرفتن موارد مندرج در بندهاي اين گزارش)، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد،جلب نشده است.

21. 21- در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک‌ليست رعايت مفاد آئين‌نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استاندارد هاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است در اين خصوص ضمن عدم امكان كنترل رعايت برخي از مفاد آيين نامه اجرايي اخيرالذكر به دليل عدم استقرار سامانه و بسترهاي لازم از سوي سازمان هاي ذيربط و به استثناي عدم رعايت معرفي واحدي به عنوان مسئول مبارزه با پولشويي (انتخاب مسئول واحد از مديران ارشد) و عدم اجراي برنامه هاي مستمر براي آموزش كاركنان و عدم رعايت موارد اخذ مجوزهاي لازم جهت امنيت فضاي توليد و تبادل اطلاعات از مراجع ذيربط و ايجاد سامانه جامع مديريت اطلاعات جهت پايش و كشف تقلب موضوع مواد 37 ، 145 ،35 و 49 به موارد عدم رعايت با اهميت ديگري برخورد نكرده است.

	رهیافت و همکاران

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه رهیافت و همکاران	[Morteza Amini [Sign	831228	1403/04/19 11:22:43
شریک موسسه رهیافت و همکاران	Seyed Samad Mirhosseini [Motlagh [Sign		1403/04/19 11:24:42
مدیر موسسه رهیافت و همکاران	[Leila Sefati [Sign		1403/04/19 11:26:45

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهاي عملياتي	۹۳,۲۳۳,۲۵۷	۱	۱۳۰,۵۶۱,۹۷۳	۹,۳۲۳,۳۲۵,۶۰۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۸۵,۰۱۲,۳۰۶)	۰	(۱۲۴,۹۳۷,۶۶۱)	--
سود(زیان) ناخالص	۸,۲۲۰,۹۵۱	۱	۵,۶۲۴,۳۱۲	۸۲۲,۰۹۵,۰۰۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۴,۰۷۳,۱۴۵)	۰	(۲,۳۲۱,۵۰۶)	--
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۳,۰۸۶,۵۲۰	۰	۱۱,۲۵۰,۱۵۹	
سایر هزینه‌ها	(۴,۹۷۶,۶۶۷)	۰	(۹,۳۸۹,۴۲۵)	--
سود(زیان) عملیاتی	۲,۲۵۷,۶۵۹	۱	۵,۱۶۳,۵۴۰	۲۲۵,۷۶۵,۸۰۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
هزینه های مالی	۰	۰	(۶۴۴,۸۸۶)	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱,۹۷۷,۸۴۱	۰	۱,۳۲۰,۰۱۹	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴,۲۳۵,۵۰۰	۱	۵,۸۳۸,۶۷۳	۴۳۳,۵۴۹,۹۰۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	(۷۱۵,۲۵۲)	۰	۰	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳,۵۲۰,۲۴۸	۱	۵,۸۳۸,۶۷۳	۳۵۲,۰۲۴,۷۰۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۳,۵۲۰,۲۴۸	۱	۵,۸۳۸,۶۷۳	۳۵۲,۰۲۴,۷۰۰
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتي (ریال)	۱,۱۵۷	۰	۳,۰۸۹	
غیرعملیاتي (ریال)	۱,۰۱۳	۰	۵۱۲	
ناشي از عملیات در حال تداوم	۲,۱۷۰	۰	۳,۶۰۱	
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۲,۱۷۰	۰	۳,۶۰۱	
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۲,۱۷۱	۰	۳,۶۰۱	
سرمایه	۱,۶۲۱,۵۱۳	۱,۶۲۱,۵۱۳	۱,۶۲۱,۵۱۳	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۳,۵۲۰,۲۴۸	۱	۵,۸۳۸,۶۷۳	۳۵۲,۰۲۴,۷۰۰
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	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سایر	۰	۰	۰	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	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	۰
مالیات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۳,۵۲۰,۲۴۸	۱	۵,۸۳۸,۶۷۳	۳۵۲,۰۲۴,۷۰۰
توضیحات				

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۱۵,۵۰۶,۱۶۵	۸,۵۶۸,۳۴۳	۱,۸۲۱,۴۹۷	۸۱

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۹۵۵,۰۶۵	۹۵۶,۲۴۳	۹۳۸,۶۷۹	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۴۵۵	۴۵۵	۴۵۵	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۴,۵۱۹	۴,۳۵۲	۸,۰۶۴	۴
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱۶,۴۶۶,۲۰۴	۹,۵۲۹,۳۹۳	۲,۷۶۸,۶۹۵	۷۳
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱,۶۸۳,۱۷۱	۹۰۵,۶۷۸	۳۷۴,۶۵۶	۸۶
موجودي مواد و کالا	۵۶,۸۴۳,۷۰۶	۳۶,۷۶۸,۹۳۰	۵۷,۴۱۰,۴۱۳	۵۵
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۲۵,۴۳۱,۶۴۳	۱۶,۷۹۸,۹۱۴	۱۲,۵۶۶,۸۴۰	۵۱
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۳,۵۰۱	۱	۱	۳۵۰,۰۰۰
موجودي نقد	۱,۰۸۸,۸۱۸	۱,۳۴۱,۳۱۷	۱,۴۳۳,۷۶۲	(۱۹)
	۸۵,۰۵۰,۸۳۸	۵۵,۸۱۴,۸۴۰	۷۱,۷۸۵,۶۷۳	۵۲
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۸۵,۰۵۰,۸۳۸	۵۵,۸۱۴,۸۴۰	۷۱,۷۸۵,۶۷۳	۵۲
جمع دارايي‌ها	۱۰۱,۵۱۷,۰۴۲	۶۵,۳۴۴,۲۳۳	۷۴,۵۵۴,۳۶۷	۵۵
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱,۶۲۱,۵۱۳	۱,۶۲۱,۵۱۳	۱,۶۲۱,۵۱۳	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۶۲,۱۵۱	۱۶۲,۱۵۱	۱۶۲,۱۵۱	۰
ساير اندوخته‌ها	۲,۲۸۲	۲,۲۸۲	۲,۲۸۲	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجديدارزيابي داراييها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۱۵,۵۷۸,۱۵۳	۱۲,۸۶۸,۶۶۱	۹,۵۷۹,۵۵۹	۲۱
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۱۷,۳۶۴,۰۹۹	۱۴,۶۵۴,۶۰۷	۱۱,۳۶۵,۵۰۵	۱۸
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت کارکنان	۳,۶۱۳,۳۵۸	۲,۸۱۵,۸۲۷	۱,۵۹۰,۳۸۵	۲۸
جمع بدهيهاي غيرجاري	۳,۶۱۳,۳۵۸	۲,۸۱۵,۸۲۷	۱,۵۹۰,۳۸۵	۲۸
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۶۸,۵۸۵,۸۶۲	۳۳,۳۶۴,۸۴۱	۴۳,۲۲۱,۵۵۳	۱۰۶
ماليات پرداختني	۱,۷۵۴,۴۸۰	۱,۸۸۱,۶۰۹	۲,۳۰۴,۴۰۸	(۷)
سود سهام پرداختني	۱,۹۰۳,۸۳۶	۱,۴۳۰,۵۹۴	۰	۳۳
تسهيلات مالي	۱,۷۳۷,۹۷۰	۱,۷۳۷,۹۷۰	۷,۰۴۶,۸۴۰	۰
ذخاير	۶,۴۸۳,۹۳۳	۹,۱۶۰,۳۷۴	۸,۹۱۵,۳۰۱	(۲۹)
پيشدريافتها	۷۳,۵۰۴	۲۹۸,۴۱۱	۱۱۰,۳۷۵	(۷۵)
	۸۰,۵۳۹,۵۸۵	۴۷,۸۷۳,۷۹۹	۶۱,۵۹۸,۴۷۷	۶۸
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداريشده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۸۰,۵۳۹,۵۸۵	۴۷,۸۷۳,۷۹۹	۶۱,۵۹۸,۴۷۷	۶۸
جمع بدهيها	۸۴,۱۵۲,۹۴۳	۵۰,۶۸۹,۶۲۶	۶۳,۱۸۸,۸۶۳	۶۶
جمع حقوق مالکانه و بدهيها	۱۰۱,۵۱۷,۰۴۲	۶۵,۳۴۴,۲۳۳	۷۴,۵۵۴,۳۶۷	۵۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي داراپي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۶۲۱,۵۱۳	۰	۰	۰	۱۶۲,۱۵۱	۲,۲۸۲	۰	۰	۱۱,۷۲۴,۹۷۳	۰	۱۳,۵۱۰,۹۱۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲,۱۴۵,۴۱۴)	۰	(۲,۱۴۵,۴۱۴)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۶۲۱,۵۱۳	۰	۰	۰	۱۶۲,۱۵۱	۲,۲۸۲	۰	۰	۹,۵۷۹,۵۵۹	۰	۱۱,۳۶۵,۵۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۵,۸۳۸,۶۷۳		۵,۸۳۸,۶۷۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹۲۳,۰۵۸)	۰	(۹۲۳,۰۵۸)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۹۱۵,۶۱۵	۰	۴,۹۱۵,۶۱۵
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۹۱۵,۶۱۵	۰	۴,۹۱۵,۶۱۵
سود سهام مصوب									(۱,۶۲۶,۵۱۳)		(۱,۶۲۶,۵۱۳)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۶۲۱,۵۱۳	۰	۰	۰	۱۶۲,۱۵۱	۲,۲۸۲	۰	۰	۱۲,۸۶۸,۶۶۱	۰	۱۴,۶۵۴,۶۰۷

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي داراييها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۳,۵۲۰,۲۴۸		۳,۵۲۰,۲۴۸
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۵۲۰,۲۴۸	۰	۳,۵۲۰,۲۴۸
سود سهام مصوب									(۸۱۰,۷۵۶)		(۸۱۰,۷۵۶)
افزایش سرمایه	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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۶۲۱,۵۱۳	۰	۰	۰	۱۶۲,۱۵۱	۲,۲۸۲	۰	۰	۱۵,۵۷۸,۱۵۳	۰	۱۷,۳۶۴,۰۹۹

صورت جریان‌هاي نقدي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي:				
نقد حاصل از عملیات	۷,۸۷۷,۶۳۶	۱	۱۳,۶۵۰,۷۶۸	۷۸۷,۷۶۳,۵۰۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۸۴۲,۳۸۱)	(۱)	(۴۲۲,۷۹۹)	(۸۴,۲۳۸,۰۰۰)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۷,۰۲۵,۲۵۵	۰	۱۳,۲۲۷,۹۶۹	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۷,۲۶۹,۴۵۵)	۰	(۷,۱۸۴,۲۱۶)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي غيرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي نامشهود	(۹,۵۳۷)	۰	(۲۳,۱۹۶)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۳,۵۰۰)	۰	۰	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۳,۲۱۰	۰	۳۰,۳۵۱	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۷,۲۷۹,۲۸۲)	۰	(۷,۱۷۷,۰۶۱)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲۴۴,۰۲۷)	۰	۶,۰۵۰,۹۰۸	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از تسهيلات	۰	۰	۵,۹۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	۰	(۱۱,۰۴۱,۹۰۷)	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	(۸۱۱,۸۴۹)	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشاركت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	(۱۰,۰۷۴)	۰	(۱۹۵,۹۱۹)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۱۰,۰۷۴)	۰	(۶,۱۴۹,۶۷۵)	--
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۲۵۴,۱۰۱)	۰	(۹۸,۷۶۷)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱,۳۴۱,۳۱۷	۰	۱,۴۳۳,۷۶۲	
تاثير تغييرات نرخ ارز	۱,۶۰۲	۰	۶,۳۲۲	
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱,۰۸۸,۸۱۸	۰	۱,۳۴۱,۳۱۷	
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰	۰
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
دلايل تغييرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				