اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: فناوري هاي ريلي مپنا	سرمایه ثبت شده: 14,000
نماد: رمپنا48	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	فناوري هاي ريلي مپنا

بند مقدمه

1. 1- صورت هاي مالي شركت فناوري هاي ريلي مپنا(سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر ماه 1402 و صورت سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 31 توسط اين موسسه ، حسابرسي شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

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

بند مسئوليت حسابرس

3. 3- اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت‌هاي مالي ، به عنوان يک مجموعه واحد ، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي‌شود . اطمينان معقول ، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي بااهميت ، درصورت وجود ، كشف نشود . تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند ، زماني بااهميت تلقي مي‌شوند كه به‌طور منطقي انتظار رود ، به تنهايي يا در مجموع ، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده‌كنندگان كه بر مبناي صورت‌هاي مالي اتخاذ مي‌شود ، اثر بگذارند .

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ، بكارگيري قضاوت حرفه‌اي و حفظ نگرش ترديد 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 ، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب به عنوان مبناي اظهارنظر كسب مي‌شود . از آنجا كه تقلب مي‌تواند همراه با تباني ، جعل ، حذف عمدي ، ارائه نادرست اطلاعات ، يا زيرپاگذاري كنترل‌هاي داخلي باشد ، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب ، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است .
- از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل‌هاي داخلي شركت ، شناخت كافي كسب مي‌شود .
- مناسب بودن رويه‌هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي‌شود .
- بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده ، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري 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 كسب‌شده تا تاريخ گزارش حسابرس است . با اين حال ، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت ، از ادامه فعاليت بازبماند .
- كليت ارائه ، ساختار و محتواي صورت‌هاي مالي ، شامل موارد افشا ، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت‌هاي مالي ، به گونه‌اي در 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 .

به‌علاوه ، 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 اطلاع‌رساني‌شده به اركان راهبري ، آن دسته 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 مسائل منع شده باشد يا هنگامي‌كه ، در شرايط بسيار نادر ، موسسه به اين نتيجه برسد كه مسائل مذكور نبايد در گزارش حسابرس اطلاع‌رساني 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 .

اظهار نظر مشروط

4. 4- به نظر اين موسسه ، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 الي 5 و همچنين به استثناي آثار احتمالي موارد مندرج در بند هاي 6 الي 10 بخش مباني اظهار نظر مشروط ، صورت هاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي شركت فناوري هاي ريلي مپنا (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور ، از تمام جنبه هاي با اهميت ، طبق استانداردهاي حسابداري ، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. 5- بابت تفاوت مالیات ابرازي و تشخیصي عملکرد سال 1400 به مبلغ 76 میلیارد ریال و ارزش افزوده سال هاي 1399 و 1400 به مبلغ 82 میلیارد ریال ، به دلیل اعتراض ، ذخیره اي در حساب ها منعکس نگردیده است. همچنین مالیات عملکرد ، ارزش افزوده و مالیات حقوق سال 1401 و دوره مورد گزارش تا کنون مورد بررسي سازمان امور مالیاتي قرار نگرفته است. احتساب ذخیره از این بابت در حساب ها ضروریست ، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به رسیدگي و اعلام نظر نهایي سازمان امور مالیاتي میباشد.

6. 6- مبلغ 78 میلیارد ریال زیان ناشي از تسعیر بدهي هاي ارزي ، شناسایي و در حساب ها منعکس نگردیده است. در صورت تعدیل حسابها از این بابت ، سرفصل پرداختني هاي تجاري و سایر پرداختني ها و سود دوره مورد گزارش هریک مبلغ 78 میلیارد ریال به ترتیب افزایش و کاهش خواهد یافت.

7. 7- دریافتني هاي تجاري و سایر دریافتني ها و پیش پرداخت ها شامل مبلغ 79 میلیارد ریال مطالبات سنواتي (عمدتا شامل مبلغ 42 میلیارد ریال معادل 129 هزار یورو پیش پرداخت ارزي سنواتي به شرکت هاي خارجي) مي باشد که بابت آن ذخیره کاهش ارزش در حساب ها منعکس نگردیده است . احتساب ذخیره کاهش ارزش از این بابت در حسابها ضروریست ، لیکن تعیین مبلغ دقیق آن منوط به نتایج پیگیري موثر وصول مطالبات میباشد.

8. 8- سرفصل موجودي مواد و کالا شامل 14ر350 قلم موجودي هاي انتقالي از شرکت فوله ترانسپورت ا.س.آ (سهامدار قبلي شرکت) میباشد که بصورت یک ریالي در حسابها نگهداري و بخشي از آن بدون شناسایي هزینه ، در تولیدات سنوات قبل و دوره جاري مصرف گردیده است . تعدیل حسابها بابت مورد مذکور ضروریست ، لیکن تعیین رقم دقیق آن منوط به ارزش گذاري اقلام فوق و توافق با شرکت مذکور میباشد.

9. 9- مباني پشتوانه تسهیم هزینه ها بین دوایر مختلف ، تسهیم هزینه هاي مشترک به هریک از محصولات و خدمات ، تعیین هزینه هاي سربار جذب نشده و تفکیک ضایعات عادي و غیرعادي ، مستندات قابلیت بازیافت مبلغ 60 میلیارد ریال موجودي هاي سنواتي ، صورت ریز و مستندات مبلغ 23 میلیارد ریال از موجودي هاي اماني نزد دیگران و دلایل کاهش 506 میلیارد ریالي (65درصدي) مواد مصرفي نسبت به سال قبل و اطلاعات استاندارد مصرف مواد هر محصول ، ارائه نگردیده است. لذا صحت و تمامیت موارد مذکور احراز نشده است.

10. 10- مباني احتساب مبلغ 35 میلیارد ریال ذخیره حسابرسي بیمه اي(شناسایي شده در سال قبل) ارائه نگردیده و حسابهاي سال هاي 1397 الي دوره مورد گزارش تا کنون مورد حسابرسي بیمه اي قرار نگرفته است. لذا صحت و تمامیت ذخیره مذکور احراز نگردیده است.

11. 11- مستندات پشتوانه مبلغ 627 میلیارد ریال موجودي کالاي در جریان ساخت ، صورت ریز موجودي کالاي در راه به مبلغ 124 میلیارد ریال و صورت ریز و مباني مبلغ 12 میلیارد ریال ذخیره گارانتي (شامل تاریخ شروع و اتمام دوره گارانتي، مبلغ ذخیره کل و مصرف شده) ارائه نشده است. لذا صحت ، تمامیت و طبقه بندي صحیح مبالغ مذکور ، احراز نگردیده است.

12. 12- اطلاعات مربوط به شماره کوتاژ گمرکي خرید هاي خارجي ، ارائه نشده و امکان دسترسي به سامانه گمرک نیز جهت بررسي خریدهاي خارجي ترخیص شده و مبلغ 124 میلیارد ریال موجودي کالاي نزد گمرک ، فراهم نگردیده است. آثار مالي احتمالي ناشي از موارد فوق ، بر صورت هاي مالي ، نامشخص است.

13. 13- تاییدیه درخواستي در خصوص بدهي ارزي به گروه فرانسوي فوله ترانسپورت ا.س.آ (سهامدار قبلي شرکت) ، به مبلغ 45 میلیارد ریال (513.255 یورو) و بدهي به شرکت نیکا پایان کامجو به مبلغ 16 میلیارد ریال ، واصل نگردیده است . آثار مالي احتمالي ناشي از موارد فوق ، بر صورت هاي مالي ، نامشخص میباشد.

تاکید بر مطالب خاص

14. 14- تغيير سال مالي :

به شرح يادداشت توضيحي 4-1 صورت هاي مالي ، به موجب مصوبه مجمع فوق العاده مورخ 1402/07/22 سال مالي شركت از پايان اسفند ماه هرسال به پايان آذر تغيير يافته است ، لذا اقلام صورت هاي مالي دوره مورد گزارش مربوط به 9 ماهه بوده و قابليت مقايسه با عملكرد 12 ماهه اقلام مقايسه اي سال قبل را ندارد. مفاد اين بند ، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

15. 13- فروش عمده محصولات به اشخاص وابسته :

به شرح يادادشت توضيحي 2-5 صورتهاي مالي ، 99 درصد از فروش هاي سال مورد گزارش به اشخاص وابسته (شركت هاي مهندسي ساخت لكوموتيو مپنا و تعميرات توسعه بهره برداري ريلي مپنا) بوده است . مفاد اين بند ، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است .

16. 16- ابهام در خصوص بدهي مالياتي :

به شرح يادداشت توضيحي 1-3-20 صورتهاي مالي ، مانده بدهي ماليات بر ارزش افزوده و حقوق شركت طبق سامانه سازمان امور مالياتي بيشتر از دفاتر مي باشد كه طبق اعلام سازمان امور مالياتي به شركت هاي همگروه ، ناشي از عدم انعكاس تهاترهاي مالياتي انجام شده در سيستم سازمان امور مالياتي (اعمال آن منوط به تاييد دادستان انتظامي مالياتي و تاييد دفتر حسابداري وصول درآمدهاي مالياتي سازمان) و همچنين عدم انتقال واريزي هاي سامانه نرم افزاري قديم به جديد است . آثار مالي احتمالي ناشي از موارد مذكور ، منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي سازمان امور مالياتي مي باشد. مفاد اين بند ، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

14. 24- مفاد قانون ماليات هاي مستقيم مبني بر كسر و پرداخت ماليات از مزاياي غير نقدي كاركنان مازاد بر سقف معافيت ، پاداش كاركنان ، ماليات اجاره و پرداخت ماليات مكسوره از كاركنان در موعد مقرر و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص كسر و پرداخت حق بيمه از كارانه پرداختي به كاركنان ، رعايت نگرديده است . همچنين مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين كنندگان كالا و خدمات در خصوص برخي خريدها ، رعايت نشده است .

18. 18- الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت در موارد ذيل رعايت نگرديده است:

18-1- مفاد ماده 106 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص ثبت تصميمات مجامع عمومي در اداره ثبت شركت ها در خصوص ثبت مجمع عمومي فوق العاده بابت تغيير سال مالي .

18. 2-18- مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر پرداخت سود سهام ظرف مدت 8 ماه پس از تصويب مجمع عمومي ساليانه صاحبان سهام.

18. 3-18- تبصره 2 ماده 241 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص عدم عضويت اعضاي هيئت مديره در بيش از يک شركت به سمت عضو هيئت مديره (در خصوص دو عضو هيئت مديره) .

18. 5-18- پيگيري هاي انجام شده در خصوص تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي صاحبان سهام مورخ 1402/04/31 در ارتباط با بندهاي 2 الي 6 ، 8 ، 10 ، 16 الي 18 ، 22 و 23 اين گزارش به نتيجه نرسيده است .

19. 19- مفاد آئين نامه معاملات مبني بر اخذ نظر كارشناس رسمي در خصوص اجاره اموال غير منقول در خصوص اجاره كارخانه و اخذ مصوبه هيات مديره و برگزاري مناقصه در خصوص مبلغ 30 ميليارد ريال از خريد كالا و خدمات ، رعايت نگرديده است . همچنين خريد دو دستگاه تراش به مبلغ 15 ميليارد ريال بدون مناقصه يا استعلام بها و بدون تعيين نحوه انجام تشريفات خريد مقرر در آيين نامه معاملات انجام شده است. مضافا توجيهات كافي در خصوص تقبل هزينه ماليات اجاره ساختمان به مبلغ 5 ميليارد ريال به جاي موجر ، ارائه نگرديده و اقدامات لازم به منظور اخذ مفاصا حساب بيمه به منظور آزاد سازي سپرده مكسوره از مشتريان ، صورت نپذيرفته است. علاوه براين مجوز توليد و پروانه بهره برداري فعاليتهاي عملياتي شركت از مراجع ذيصلاح اخذ نشده است .

20. 20- خريدهاي خارجي از طريق واسطه ها ، پيش پرداخت هاي خارجي بدون اخذ تضمين و دريافت و پرداخت وجوه ارزي مربوط نيز از طريق پرداخت هاي ارزي خارج از سيستم بانكي ، انجام شده كه طبق اعلام مديريت شركت ، به دليل تحريم ها و محدوديت هاي حاكم بر سيستم بانكي بوده است.

21. 21- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-28 صورتهاي مالي ، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است. در معاملات مذكور ، مفاد ماده فوق ، مبني بر كسب مجوز از هيات مديره انجام شده ، ليكن به دليل تركيب اعضاي حقيقي هيئت مديره ، عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري ، امكان پذير نگرديده است. مضافا معاملات مذكور ، براساس روابط خاص فيمابين شركت هاي گروه مپنا ، انجام شده است .

22. 22- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 48 اساسنامه كه به منظورتقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده ، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسيدگي هاي انجام شده و در نظر گرفتن بندهاي مندرج در اين گزارش ، 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.

23. 23- مفاد لايحه الحاق پنج تبصره به ماده (2) قانون پايانه هاي فروشگاهي و سامانه موديان در خصوص الزام صدور صورتحساب الكترونيكي از تاريخ 1402/01/01 ، رعايت نگرديده است.

24. 24- مفاد قانون ماليات هاي مستقيم مبني بر كسر و پرداخت ماليات از مزاياي غير نقدي كاركنان مازاد بر سقف معافيت ، پاداش كاركنان ، ماليات اجاره و پرداخت ماليات مكسوره از كاركنان در موعد مقرر و مفاد قانون تامين اجتماعي در خصوص كسر و پرداخت حق بيمه از كارانه پرداختي به كاركنان ، رعايت نگرديده است . همچنين مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص اخذ صورتحساب رسمي از تامين كنندگان كالا و خدمات در خصوص برخي خريدها ، رعايت نشده است .

25. 25- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط ، در چارچوب چک ليست مفاد با نامه ها ، رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ماده ۱۴ الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين خصوص ، به دليل عدم استقرار سامانها و بسترهاي لازم از سوي سازمان هاي ذيربط ، كنترل رعايت مفاد مواد ۷ ، ۸ ، 10 ، ۱۳ ، ۵۱ ، ۶۳ ، ۶۴ ، ۶۶ ، ۶۷ و تبصره هاي مواد ۲۲ ، ۲۵ و ۶۵ را آيين نامه اجرايي ميسر نگرديده و در خصوص ساير مواد ، اين موسسه به استثنايي عدم رعايت موضوعات بروز رساني فهرست اطلاعات مناطق پرخطر بلافاصله پس از دريافت اسامي مذكور از مركز اطلاعات مالي در اختيار كاركنان قرار دادن آن (تبصره 2 ماده 11) ، طراحي نرم افزار به گونه اي كه ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم براي تعيين خطر تعاملات كاري صورت گيرد (ماده 12) ، نظارت بر اجراي مقررات و برنامه هاي داخلي مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسيم از جمله تناسب خطر (ريسک) و تعاملات كاري با اقدامات صورت گرفته در همه سطوح (ماده ۱۴) ، لحاظ ارزيابي ريسک تعاملات كاري از طريق اشخاص واسط داخلي در نحوه اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تامين مالي تروريسم (ماده ۱۵) ، امنيت فضاي توليد و تبادل اطلاعات از سوي مركز مديريت راهبردي افتاي رياست جمهوري (ماده ۳۵) ، استفاده از راهكارهاي سامانه اي (سيستمي) كافي ، جامع و كارآمد براي اجراي اين آيين نامه با توجه به ساختار و پيچيدگي شركت (ماده ۳۶) ، تهيه برنامه هاي سالانه اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و كنترل ماهانه ميزان اجراي آن و تهيه برنامه هاي آموزشي (ماده ۳۸) ، اتخاذ رويه هاي مناسب جهت مبارزه با پولشويي هماهنگ با واحد مبارزه با پولشويي (تبصره ماده 40) ، ايجاد سيستم مديريت جامع اطلاعات مشتريان خارجي (ماده 49) ، اجراي فرآيند احراز هويت جهت پرداخت وجه به ارباب رجوع (ماده 55) ، انجام اقدامات مقتضي جهت حصول اطمينان از اينكه ارباب رجوع از طرف خود و يا شخص ديگري فعاليت مي كند (تبصره 1 ماده 60) ، كنترل واحد از هويت نمايندگي ارباب رجوع از طريق تارنماي ارباب رجوع پيش از ارائه هر گونه خدمت به نماينده آن (ماده ۶۵) و پرداخت وجوه ارزي خريدهاي خارجي ، خارج از سيستم بانكي ، به موارد با اهميتي حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات ياد شده ، برخورد نكرده است.

سایر بندهای توضیحی

17. 17- حسابرسي سال گذشته :
صورت هاي مالي سال منتهي به 29 اسفند 1401 توسط موسسه ديگري مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ 25 تير 1402 آن موسسه نسبت به صورت هاي مالي سالیانه مزبور اظهارنظر " مشروط " ارائه شده است.

21فروردین1403

موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1403/03/07 14:19:14
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1403/03/07 14:24:24
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1403/03/07 14:34:51

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	

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	۸۵۳,۴۳۱	۱	۱,۱۸۲,۷۴۹	۸۵,۳۴۳,۰۰۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۵۳۲,۶۱۳)	۰	(۹۰۲,۲۱۱)	--
سود(زیان) ناخالص	۳۲۰,۸۱۸	۱	۲۸۰,۵۳۸	۳۲,۰۸۱,۷۰۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۸۵,۵۸۱)	۰	(۲۷۴,۸۷۷)	--
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۳,۶۵۹	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	۱۳۵,۲۳۷	۱	۹,۳۲۰	۱۳,۵۲۳,۶۰۰
هزینه های مالی	۰	۰	(۱۰,۸۴۹)	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹۷	۰	۲,۳۳۹	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۳۵,۳۳۴	۱	۸۱۰	۱۳,۵۳۳,۳۰۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	(۳۳,۷۳۲)	۰	(۲۰۲)	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۰۱,۶۰۲	۱	۶۰۸	۱۰,۱۶۰,۱۰۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱۰۱,۶۰۲	۱	۶۰۸	۱۰,۱۶۰,۱۰۰
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملياتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
غیرعملياتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰

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) پایه هر سهم	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۷,۲۵۷	۰	۴۳	
سرمایه	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	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	۱۰۱,۶۰۲	۱	۶۰۸	۱۰,۱۶۰,۱۰۰
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

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	
جمع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۱۰۱,۶۰۲	۱	۶۰۸	۱۰,۱۶۰,۱۰۰
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	۱۰۸,۵۲۲	۵۶,۴۵۸	۴۶,۲۱۰	۹۲
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایي‌هاي نامشهود	۳,۴۱۶	۳,۸۱۲	۵,۶۶۶	(۱۰)
سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
سایر دارایي‌ها	۰	۰	۲,۰۰۰	۰
جمع دارایي‌هاي غیرجاري	۱۱۱,۹۳۸	۶۰,۲۷۰	۵۳,۸۷۶	۸۶
دارایي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۲۷,۳۸۲	۱۰۷,۱۲۵	۱۷۷,۹۴۰	۱۹
موجودي مواد و کالا	۱,۱۵۸,۲۲۴	۹۵۹,۸۵۴	۶۱۷,۹۷۳	۲۱
دریافتني‌هاي تجاري و سایر دریافتني‌ها	۳۳۵,۱۰۶	۳۶۹,۲۵۴	۳۸۶,۴۰۰	(۹)
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
موجودي نقد	۷,۰۱۷	۶۶,۹۵۵	۲۱۹,۳۲۲	(۹۰)
	۱,۶۲۷,۷۲۹	۱,۵۰۳,۱۸۸	۱,۴۰۱,۶۳۵	۸
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱,۶۲۷,۷۲۹	۱,۵۰۳,۱۸۸	۱,۴۰۱,۶۳۵	۸
جمع دارايي‌ها	۱,۷۳۹,۶۶۷	۱,۵۶۳,۴۵۸	۱,۴۵۵,۵۱۱	۱۱
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۱۴,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱,۴۱۵	۱,۴۱۵	۱,۴۱۵	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	۳۳۴,۹۰۶	۲۳۳,۳۷۴	۲۳۶,۵۳۲	۴۴
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۳۵۰,۳۲۱	۲۴۸,۷۸۹	۲۵۱,۹۴۷	۴۱
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۱۷۰,۰۰۰	۰	۰	
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۷۴,۴۳۱	۴۹,۸۶۵	۲۷,۵۸۱	۴۹
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲۴۴,۴۳۱	۴۹,۸۶۵	۲۷,۵۸۱	۳۹۰

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	
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۶۷۶,۵۶۳	۴۱۴,۲۶۲	۵۷۷,۱۳۰	۶۳
ماليات پرداختني	۴۵,۲۳۵	۱۱,۵۰۳	۲۸,۵۶۸	۲۹۳
سود سهام پرداختني	۳۱,۳۳۰	۳۱,۲۶۰	۳۷,۴۹۴	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۸۹,۱۵۱	۰
ذخاير	۷۱,۵۶۸	۸۰,۳۹۰	۳۶,۵۱۳	(۱۱)
پيش‌دريافت‌ها	۳۲۰,۲۱۹	۷۲۷,۳۸۹	۴۱۷,۱۲۷	(۵۶)
	۱,۱۴۴,۹۱۵	۱,۲۶۴,۸۰۴	۱,۱۷۵,۹۸۳	(۹)
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۱,۱۴۴,۹۱۵	۱,۲۶۴,۸۰۴	۱,۱۷۵,۹۸۳	(۹)
جمع بدهي‌ها	۱,۳۸۹,۳۴۶	۱,۳۱۴,۶۶۹	۱,۲۰۳,۵۶۴	۶
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۱,۷۳۹,۶۶۷	۱,۵۶۳,۴۵۸	۱,۴۵۵,۵۱۱	۱۱

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۲۳۶,۵۳۲	۰	۲۵۱,۹۴۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغيير در رويه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجديد ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۲۳۶,۵۳۲	۰	۲۵۱,۹۴۷
تغييرات حقوق مالكانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زيان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۶۰۸		۶۰۸

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
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۰۸	۰	۶۰۸
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	۶۰۸	۰	۶۰۸
سود سهام مصوب									(۳,۷۶۶)		(۳,۷۶۶)
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	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۲۳۳,۳۷۴	۰	۲۴۸,۷۸۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱۰۱,۶۰۲		۱۰۱,۶۰۲
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	۱۰۱,۶۰۲	۰	۱۰۱,۶۰۲
سود سهام مصوب									(۷۰)		(۷۰)
افزایش سرمایه	۰		۰						۰		۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابي دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
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	۱۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۴۱۵	۰	۰	۰	۳۳۴,۹۰۶	۰	۳۵۰,۳۲۱

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	(۱۶۶,۳۲۸)	۱	(۳۱,۶۱۸)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱)	(۱۷,۲۶۷)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	(۱۶۶,۳۲۸)	۰	(۴۸,۸۸۵)	--
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري:				
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي ثابت مشهود	(۶۳,۵۴۳)	۰	(۲۲,۷۲۱)	--
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي غیرجاري نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارایي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خرید دارایي‌هاي نامشهود	(۱۶۴)	۰	(۱۶)	--

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 سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهيلات اعطايي به ديگران	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۰	۰	۱,۹۵۳	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۶۳,۷۰۷)	۰	(۲۰,۷۸۴)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲۳۰,۰۳۵)	۰	(۶۹,۶۶۹)	--
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
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	۱۷۰,۰۰۰	۰	۰	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	۰	۰	(۸۳,۰۸۵)	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خريد دين	۰	۰	۰	۰

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 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	۰	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۱۷۰,۰۰۰	۰	(۸۳,۰۸۵)	
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۶۰,۰۳۵)	۰	(۱۵۲,۷۵۴)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۶۶,۹۵۵	۰	۲۱۹,۳۲۳	
تاثير تغييرات نرخ ارز	۹۷	۰	۳۸۶	
مانده موجودي نقد در پايان سال	۷,۰۱۷	۰	۶۶,۹۵۵	
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				