اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا	سرمایه ثبت شده: 3,250,000
نماد: رمپنا1	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای 10 ماهه منتهی به 1402/10/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/10/30	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی صاحبان سهام
مهندسي و ساخت توربين مپنا توگا

بند مقدمه

1. 1- صورت هاي مالي شركت مهندسي و ساخت توربين مپنا - توگا (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 دي ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالكانه و جريان هاي نقدي براي دوره مالي 10 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 37 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 با اهميت 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 با اهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است ، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وي مي‌شود . اطمينان معقول ، سطح بالايي از اطمينان است ، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف‌هاي با اهميت ، در صورت وجود ، كشف نشود . تحريف‌ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي‌باشند ، زماني با اهميت 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 با اهميت 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 اظهار نظر 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 با اهميت ناشي از تقلب ، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف با اهميت ناشي از اشتباه است .
 از كنترل‌هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش‌هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود ، و نه به قصد اظهار نظر 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 با اهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي‌تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند ، نتيجه‌گيري مي‌شود . اگر چنين نتيجه‌گيري شود كه ابهامي با اهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورتهاي مالي اشاره شود ، يا اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود ، اظهار نظر 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 با اهميت 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

4. 4- به نظر اين موسسه ، صورت هاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي شركت مهندسي و ساخت توربين مپنا - توگا (سهامي خاص) در تاريخ 30 دي ماه 1402 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي دوره مالي 10 ماهه منتهي به تاريخ مزبور ، از تمام جنبه‌هاي با اهميت ، طبق استانداردهاي حسابداري ، به نحو منصفانه نشان مي دهد .

تاکید بر مطالب خاص

5. 5- ابهام در خصوص بدهي مالياتي :

به شرح يادداشت هاي توضيحي 10-2-27 و 11-2-27 صورت هاي مالي ، بابت مبلغ 2,541 ميليارد ريال تفاوت برگ هاي تشخيص ماليات عملكرد سنوات 1399 الي 1400، عمدتا به دليل اعتراض شركت به عدم اعمال معافيت مالياتي محصولات دانش بنيان (عليرغم قرار داشتن شركت در فهرست واحدهاي دانش بنيان سايت معاونت علمي و فناوري رياست جمهوري و اعلام آن طي نامه به شركت) ، ذخيره اي در حسابها انعكاس نيافته است . همچنين ماليات عملكرد سال 1401 و دوره مورد گزارش براساس ماليات ابرازي و با فرض پذيرش معافيت واحدهاي دانش بنيان در حسابها منعكس و تاكنون رسيدگي نشده است . همچنين مانده بدهي ماليات عملكرد و ارزش افزوده شركت طبق سامانه سازمان امور مالياتي بيشتر از دفاتر مي باشد كه طبق نامه مورخ 1402/03/29 سازمان امور مالياتي ، 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 . مفاد اين بند ، بر اظهارنظر اين موسسه تأثيري نداشته است .

6. 6- عدم تهيه صورت هاي مالي تلفيقي :

به شرح يادداشت توضيحي 1-14 صورتهاي مالي ، بابت سرمايه گذاري در دو شركت فرعي و 4 شركت وابسته به دليل تهيه صورتهاي مالي تلفيقي مشتمل بر شركتهاي مذكور توسط شركت مپنا (شركت نهايي گروه) ، با رعايت شرايط استانداردهاي حسابداري مربوط ، صورتهاي مالي تلفيقي توسط واحد مورد رسيدگي تهيه نگرديده و روش ارزش ويژه اعمال نگرديده است . مفاد اين بند ، بر اظهارنظر اين موسسه تأثيري نداشته است .

7. 7- تغيير سال مالي :

به شرح يادداشت توضيحي 1-3 صورت هاي مالي ، به موجب مصوبه مجمع فوق العاده مورخ 1402/06/22 سال مالي شركت از پايان اسفند ماه هرسال به پايان دي تغيير يافته است ، لذا اقلام صورت هاي مالي دوره مورد گزارش مربوط به 10 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.

8. 8- ابهام در خصوص انتقال سند مالكيت زمين كارخانه :

به شرح يادداشت توضيحي 7-12 صورتهاي مالي ، واحد مورد رسيدگي بابت عدم انتقال اسناد مالكيت زمين كارخانه (بهاي دفتري مبلغ 83 ميليارد ريال) از شركت برق منطقه اي تهران (عليرغم پرداخت مبلغ فوق به طور كامل) ، در مراجع قضايي طرح دعوي نموده كه رأي مورخ 1402/07/10 دادگاه به نفع شركت (مبني بر انتقال سند مالكيت) صادر شده ، ليكن تاكنون اجرايي نگرديده است. مفاد اين بند ، بر اظهارنظر اين موسسه تأثيري نداشته است .

9. 9- فروش عمده محصولات به اشخاص وابسته :

به شرح يادادشت توضيحي 2-5 صورتهاي مالي ، 99 درصد از فروش هاي دوره مالي مورد گزارش به اشخاص وابسته (شركت هاي گروه مپنا) بوده است . مفاد اين بند ، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است .

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. 10- الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شركت در موارد زير رعايت نگرديده است :

10-1- مفاد ماده 109 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 16 اساسنامه شركت مبني بر انتخاب اعضاي جديد يا تمديد مدت تصدي اعضاي هيات مديره با توجه به خاتمه مدت تصدي آنان .

10-2- مفاد ماده 134 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص ضرورت پرداخت حق حضور در جلسات هيئت مديره به عضو حقوقي هيئت مديره ، با توجه به اعلام نظر جامعه حسابداران رسمي .

10. 3-10- شمولیت مفاد تبصره 2 اصلاح ماده 241 اصلاحيه قانون تجارت در خصوص عدم عضويت همزمان اعضاي هيئت مديره در بيش از يک شركت به سمت عضو هيئت مديره (در خصوص 3 عضو هيئت مديره) ، احراز نگرديده است.

10. 4-10- پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 1402/04/28 صاحبان سهام ، در خصوص بندهاي 3 ، 10 ، 15 و 16 اين گزارش ، به نتيجه نهايي نرسيده است .

11. 11- برخي خريدهاي خارجي از طريق واسطه ها و پرداخت وجوه ارزي مربوط 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 .

12. 12- در دوره مورد گزارش يک دستگاه ماشين آلات به بهاي تمام شده 126 ميليارد ريال در اثر حادثه دچار خسارت گرديده كه جهت تعمير و بازسازي آن در دوره جاري مبلغ 35 ميليارد ريال (60 هزار يورو) هزينه گرديده و در سال مالي بعد نيز حدودا مبلغ 440 هزار يورو ، هزينه خواهد شد .

13. 13- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-34 صورتهاي مالي، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي دوره مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيئت مديره به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است . در مورد معاملات مذكور ، مفاد ماده قانوني فوق مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي گيري ، رعايت شده است . مضافا معاملات مزبور براساس روابط فيمابين با شركتهاي گروه و وابسته صورت پذيرفته است .

14. 14- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 13 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 رسيدگي هاي انجام شده و در نظر گرفتن موارد 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 .

15. 15- مفاد قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص پرداخت ماليات حقوق در موعد مقرر و نيز كسر و پرداخت ماليات از مزاياي غير نقدي پرداختي به كاركنان (مازاد بر سقف معافيت) ، به طور كامل رعايت نشده است . همچنين مفاد ماده 169 مكرر قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص اخذ صورت حساب رسمي و معتبر ، از برخي تامين كنندگان كالا و خدمات ، رعايت نشده است .

16. 16- در اجراي ماده 4 رويه اجرايي حسابرسان در ارزيابي اجراي مقررات مبارزه با پولشويي و تأمين مالي تروريسم در شركت هاي تجاري و موسسات غير تجاري ، موضوع ماده (46) آئين نامه اجرايي ماده (14) الحاقي قانون مبارزه با پولشويي ، رعايت مفاد قانون و مقررات مذكور در چارچوب چک ليست هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته ، كه موارد عدم رعايت به مركز اطلاعات مالي وزارت امور اقتصادي و دارايي ارسال شده است .

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1403/03/05 10:59:20
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1403/03/05 11:09:52
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1403/03/05 11:37:50

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهاي عملياتي	۸۱,۲۷۲,۷۶۸	۱	۶۷,۲۵۴,۷۸۰	۸,۱۲۷,۲۷۶,۷۰۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۵۰,۸۲۳,۹۶۵)	۰	(۴۲,۰۷۷,۲۳۷)	--
سود(زیان) ناخالص	۳۰,۴۴۸,۸۰۳	۱	۲۵,۱۷۷,۵۴۳	۳,۰۴۴,۸۸۰,۲۰۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۶,۰۸۹,۴۳۹)	۰	(۶,۱۷۲,۷۹۴)	--
هزينه كاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۵۵۷,۱۷۲	۰	۸۸۵,۲۹۱	
سایر هزینه‌ها	(۷۰۱,۸۷۸)	۰	(۶۶۲,۹۰۰)	--
سود(زیان) عملیاتی	۲۴,۲۱۴,۶۵۸	۱	۱۹,۲۲۷,۱۴۰	۲,۴۲۱,۴۶۵,۷۰۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
هزینه های مالی	(۱۶۰,۹۱۵)	۰	(۱۱۳,۰۳۲)	--
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۵۷۶,۹۲۲)	۰	(۲۳۲,۶۷۷)	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۲۳,۴۷۶,۸۲۱	۱	۱۸,۸۸۱,۴۳۱	۲,۳۴۷,۶۸۲,۰۰۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	(۵,۷۷۲,۸۷۶)	۰	(۲,۱۰۹,۵۸۹)	--
سال‌هاي قبل	(۲۱۸,۵۲۵)	۰	۰	--
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۷,۴۸۵,۴۲۰	۱	۱۶,۷۷۱,۸۴۲	۱,۷۴۸,۵۴۱,۹۰۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱۷,۴۸۵,۴۲۰	۱	۱۶,۷۷۱,۸۴۲	۱,۷۴۸,۵۴۱,۹۰۰
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملیاتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
غیرعملیاتي (ریال)	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰	۰
ناشي از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۵,۳۸۰	۰	۵,۱۶۱	
سرمایه	۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰				
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 ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱۷,۴۸۵,۴۲۰	۱	۱۶,۷۷۱,۸۴۲	۱,۷۴۸,۵۴۱,۹۰۰
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	۱۷,۴۸۵,۴۲۰	۱	۱۶,۷۷۱,۸۴۲	۱,۷۴۸,۵۴۱,۹۰۰
توضیحات				

صورت وضعیت مالي

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	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	۴,۱۱۹,۰۵۳	۴,۷۴۴,۹۰۹	۳,۰۱۷,۸۷۳	(۱۳)

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	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	۱,۵۷۸,۵۰۱	۲,۰۳۵,۰۱۹	۱,۳۹۶,۵۶۳	(۲۲)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۶۱۴,۴۴۵	۶۱۳,۵۷۰	--
دريافتني‌هاي بلندمدت	۶۱۴,۴۴۵	۰	۰	
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۳۱۲,۸۸۹	۲۸۶,۹۷۶	۲۷۱,۶۶۵	۹
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۶,۶۲۴,۸۸۸	۷,۶۸۱,۳۴۹	۵,۲۹۹,۶۷۱	(۱۴)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۳,۴۶۲,۸۲۱	۵,۲۵۵,۸۷۰	۱۲,۵۲۲,۴۹۸	(۳۴)
موجودي مواد و کالا	۹۷,۲۴۳,۰۹۰	۶۸,۱۷۷,۹۶۶	۵۱,۵۹۴,۸۵۰	۴۳
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۲۹,۸۹۵,۸۵۳	۳,۰۲۷,۰۷۰	۶,۷۰۱,۲۵۸	۸۸۸
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۵۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۲۳,۵۶۰	
موجودي نقد	۶۲۹,۳۲۲	۱,۳۲۶,۰۶۳	۶۹۹,۶۹۵	(۵۳)
	۱۳۱,۷۳۱,۰۸۶	۷۷,۷۸۶,۹۶۹	۷۳,۷۴۱,۸۶۱	۶۹
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۶۷۹,۱۵۸	۰	۰	
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۳۲,۴۱۰,۲۴۴	۷۷,۷۸۶,۹۶۹	۷۳,۷۴۱,۸۶۱	۷۰
جمع دارايي‌ها	۱۳۹,۰۳۵,۱۳۲	۸۵,۴۶۸,۳۱۸	۷۸,۰۴۱,۵۳۲	۶۳
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰	۳,۲۵۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۳۲۵,۰۰۰	۳۲۵,۰۰۰	۳۲۵,۰۰۰	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	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	۵۲,۸۰۸,۸۵۷	۳۷,۰۰۳,۶۸۷	۲۱,۲۰۰,۳۴۵	۴۳
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۵۶,۳۸۳,۸۵۷	۴۰,۵۷۸,۶۸۷	۲۴,۷۷۵,۳۴۵	۳۹
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۴۹۴,۷۵۱	۳۹۰,۵۹۰	۲۴۱,۳۵۱	۲۷
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۱۰۸,۳۴۴	۲۹۸,۰۴۶	--
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۳,۹۷۸,۸۱۱	۲,۹۳۷,۴۱۰	۱,۸۷۰,۹۶۵	۳۵
جمع بدهيهاي غيرجاري	۴,۴۷۳,۵۶۲	۳,۴۳۶,۳۴۴	۲,۴۱۰,۳۶۲	۳۰
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۱۹,۶۶۹,۸۵۱	۱۴,۰۷۲,۶۳۹	۱۱,۸۷۳,۷۰۳	۴۰
ماليات پرداختني	۱۰,۷۸۸,۴۶۵	۴,۷۹۹,۶۸۶	۲,۹۹۹,۰۶۴	۱۲۵
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۱,۱۹۵,۲۷۰	۱,۰۸۳,۲۳۷	۴۳۵,۸۶۷	۱۰
ذخاير	۶,۶۹۷,۶۶۳	۴,۶۹۵,۷۴۵	۲,۶۳۸,۸۸۱	۴۳
پيشدريافتها	۳۹,۸۲۶,۴۶۴	۱۶,۸۰۱,۹۸۰	۳۲,۹۰۸,۳۱۰	۱۳۷
	۷۸,۱۷۷,۷۱۳	۴۱,۴۵۳,۲۸۷	۵۰,۸۵۵,۸۲۵	۸۹
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداريشده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۷۸,۱۷۷,۷۱۳	۴۱,۴۵۳,۲۸۷	۵۰,۸۵۵,۸۲۵	۸۹
جمع بدهيها	۸۲,۶۵۱,۲۷۵	۴۴,۸۸۹,۶۳۱	۵۳,۲۶۶,۱۸۷	۸۴
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۱۳۹,۰۳۵,۱۳۲	۸۵,۴۶۸,۳۱۸	۷۸,۰۴۱,۵۳۲	۶۳

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	۳,۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۱,۲۰۰,۳۴۵	۰	۲۴,۷۷۵,۳۴۵
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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۳,۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۱,۲۰۰,۳۴۵	۰	۲۴,۷۷۵,۳۴۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱۶,۷۷۱,۸۴۲		۱۶,۷۷۱,۸۴۲
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	۱۶,۷۷۱,۸۴۲	۰	۱۶,۷۷۱,۸۴۲
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	۱۶,۷۷۱,۸۴۲	۰	۱۶,۷۷۱,۸۴۲
سود سهام مصوب									(۹۶۸,۵۰۰)		(۹۶۸,۵۰۰)
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	۳,۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۷,۰۰۳,۶۸۷	۰	۴۰,۵۷۸,۶۸۷

شرح	سرمايه	افزايش سرمايه در جريان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانوني	ساير اندوخته‌ها	مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌ها	تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۱۰ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۱۰ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰									۱۷,۴۸۵,۴۲۰		۱۷,۴۸۵,۴۲۰
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۱۰ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۴۸۵,۴۲۰	۰	۱۷,۴۸۵,۴۲۰
سود سهام مصوب									(۱,۶۸۰,۲۵۰)		(۱,۶۸۰,۲۵۰)
افزايش سرمايه	۰		۰						۰		۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰									۰
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				۰						۰	۰
انتقال از ساير اقلام حقوق مالكانه به سود و زيان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰
تخصيص به اندوخته قانوني					۰				۰		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۳,۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۲,۸۰۸,۸۵۷	۰	۵۶,۳۸۳,۸۵۷

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسي شده	حسابرسي نشده	حسابرسي شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:				
نقد حاصل از عمليات	۱,۳۳۸,۵۳۲	۱	۲,۰۰۱,۰۹۱	۱۳۳,۸۵۳,۱۰۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	تجديد ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۲,۶۲۲)	(۱)	(۱۱,۶۱۱)	(۲۶۲,۱۰۰)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۱,۳۳۵,۹۱۰	۰	۱,۹۸۹,۴۸۰	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱,۱۰۰	۰	۹,۱۴۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱,۳۵۰,۲۷۳)	۰	(۲,۲۲۷,۹۹۶)	--
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	(۱۰۶,۸۷۲)	۰	(۱,۰۹۲,۳۳۹)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	(۸۷۵)	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	۱,۲۲۳,۵۶۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۵۰۰,۰۰۰)	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	۲۷۰,۴۰۲	۰
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۵,۰۷۹	۰	۶۵,۱۴۱	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱,۹۵۰,۹۶۶)	۰	(۱,۷۵۲,۹۶۷)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۶۱۵,۰۵۶)	۰	۲۳۶,۵۱۳	--
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 ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از تسهیلات	۸۹۲,۹۳۱	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهیلات	(۹۱۸,۵۹۹)	۰	(۵۶۹,۵۰۵)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهیلات	(۱۳۱,۵۵۸)	۰	(۸۵,۸۵۹)	--
دریافت‌هاي 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
دریافت‌هاي نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌اي	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود سهام	۰	۰	(۳,۶۰۲)	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي تامین مالي	(۱۵۷,۲۲۶)	۰	۳۴۱,۰۳۴	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	(۷۷۲,۲۸۲)	۰	۵۷۷,۵۴۷	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱,۳۲۶,۰۶۳	۰	۶۹۹,۶۹۵	
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۷۵,۵۴۱	۰	۴۸,۸۲۱	
مانده موجودي نقد در پایان سال	۶۲۹,۳۲۲	۰	۱,۳۲۶,۰۶۳	
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۰/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				