اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا	سرمایه ثبت شده: 500,000
نماد: رمپنا19	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
مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا

بند مقدمه

1. 1- صورت هاي مالي شرکت مهندسي و ساخت لکوموتيو مپنا (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر ماه 1402 و صورت هاي سود و زيان ، تغييرات در حقوق مالکانه و جريان هاي نقدي براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 34 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 واقع بينانه 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 لكوموتيو مپنا (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر ماه 1402 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي دوره مالي 9 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- عدم تهيه صورتهاي مالي تلفيقي :

به شرح يادداشت توضيحي 1-1-14 صورتهاي مالي، عليرغم نفوذ قابل ملاحظه در 3 شرکت سرمايه پذير ، ليکن با توجه به تهيه صورت هاي مالي تلفيقي از سوي شرکت گروه مپنا (سهامدار اصلي) مشتمل بر 3 شرکت سرمايه پذير مذکور ، واحد مورد گزارش، با رعايت شرايط بند 17 استاندارد حسابداري شماره 20 ، صورت هاي مالي مجموعه تهيه ننموده و روش ارزش ويژه اعمال نکرده است . مفاد اين بند ، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه ، نداشته است .

6. 6- ابهام در خصوص بدهي مالياتي :

به شرح يادداشت توضيحي 7-2-25 صوتهاي مالي ، مانده بدهي مالياتي عملکرد و ارزش افزوده و حقوق شرکت طبق سامانه سازمان امور مالياتي بيشتر از دفاتر مي باشد که طبق نامه مورخ 1402/03/29 سازمان امور مالياتي ، ناشي از عدم انعکاس 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 افزار قديم به جديد است . آثار مالي احتمالي ناشي از موارد مذکور ، منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي سازمان امور مالياتي مي باشد . مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه ، نداشته است .

7. 7- ابهام در خصوص جرايم قرارداد منعقده با فولاد مبارکه اصفهان :

به شرح يادداشت توضيحي 1-32 صورتهاي مالي ، با توجه به مفاد قرارداد فيمابين ، شرکت فولاد مبارکه اصفهان ، بابت خرابي و توقف مازاد بر 7 روز لکوموتيوهاي تحويلي به آن شرکت ، مبلغ 1ر408ر705 يورو ، جريمه مطالبه نموده و طبق اعلام شرکت فوق بابت بخشي از مطالبه مذکور بعد از دوره مالي مبلغ 577 ميليارد ريال از مطالبات واحد مورد گزارش ، مسدود و تسويه نگرديده است . در اين خصوص جهت تعيين مبلغ دقيق خسارت، کميته فني متشکل از مديران فني 2 شرکت تشکيل گرديده که تاکنون نتيجه نهايي آن اعلام نگرديده است. آثار مالي احتمالي ناشي از مورد مذکور منوط به اعلام نظر کميته مشترک فني و توافق نهايي در اين خصوص مي باشد . مفاد اين بند ، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است .

8. 8- پوشش بيمه اي دارايي هاي ثابت مشهود و موجودي مواد و کالا :

به شرح يادداشت توضيحي 1-12 و 1-18 صورتهاي مالي ، داراييهاي در جريان تکميل و موجودي مواد و کالا ، از پوشش بيمه اي کافي برخوردار نمي باشد . مفاد اين بند ، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه ، نداشته است.

9. 9- تغيير سال مالي :

به شرح يادداشت توضيحي 1-3 صورتهاي مالي ، بموجب مصوبه مجمع عمومي فوق العاده مورخ 1402/06/22 ، سال مالي شرکت از پايان اسفند هر سال به پايان آذر هر سال تغيير يافته است . لذا، صورت هاي دوره مالي مورد گزارش مربوط به عملکرد 9 ماهه بوده و قابليت مقايسه با عملکرد 12 ماهه اقلام مقايسه اي ندارد . مفاد اين بند ، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

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

10-1- مفاد ماده 138 اصلاحيه قانون تجارت (32 اساسنامه) در خصوص برگزاري مجمع عمومي عادي سالانه حداکثر ظرف مدت 4 ماه از تاريخ انقضاي سال مالي .

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 هيئت مديره بيش از يک شرکت به سمت

هيئت مديره (در خصوص 4 عضو هيئت مديره) ، احراز نگرديده است .

10. 4-10- پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي بطور فوق العاده مورخ 1402/05/09 صاحبان سهام ، در خصوص بندهاي 4 ، 5 ، 6 ، 11 ، 12 ، 14 ، 19 و 20 اين گزارش ، به نتيجه نرسيده است .

11. 11- دريافتني هاي تجاري و ساير دريافتني ها و پيش پرداخت ها شامل مبلغ 366/4 ميليارد ريال مطالبات سنواتي (شامل مبلغ 351 ميليارد مطالبات از دو شركت همگروه) مي باشد كه تا كنون تسويه نگرديده و چگونگي تسويه مبلغ 1ر7/298 ميليارد ريال مطالبات بلند مدت سنواتي از شركت تعميرات و توسعه بهره برداري ريلي مپنا - همگروه (با توجه به تحمل مبلغ 418/5 ميليارد ريال هزينه مالي) ، مشخص نشده است .

12. 12- واحد مورد گزارش فاقد آيين نامه مدون جهت تعيين نرخ فروش محصولات و ارائه خدمات بوده و مستندات مباني تعيين نرخ فروش قطعات ، ارائه نشده است . همچنين مقادير توليد و فروش شركت در دوره مورد گزارش به ترتيب 70 و 95 درصد كمتر از بودجه مصوب بوده و مبلغ 030ر231 يورو تعهدات ارزي واردات قطعات و لوازم يدكي ، تاكنون رفع نشده است.

13. 13- خريدهاي خارجي از طريق واسطه ها ، پيش پرداخت هاي خارجي بدون اخذ تضمين 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.

14. 14- سند مالكيت زمين كارخانه به مساحت 14/4 هكتار (خريداري شده از شركت راه آهن در سال قبل) تا كنون به نام شركت منتقل نشده است.

15. 15- مفاد تبصره 2 قانون ممنوعيت بكارگيري بازنشستگان ، مصوب 1395/02/29 مجلس شوراي اسلامي و نيز ابلاغيه شماره 0700/2790 مورخ 1399/12/06 گروه مپنا ، در خصوص يک نفر از كاركنان شركت ، رعايت نگرديده است .

16. 16- مفاد ماده 33 مكرر 2 قانون مبارزه با قاچاق كالا و ارز در خصوص ممنوعيت بهره برداري از منافع كارت بازرگاني اشخاص ديگر تحت هر عنوان ، در خصوص واردات قطعات و كالا با كارت بازرگاني شركت جهت شركت واگن پارس ، (كه منتج به كسب يک درصد حاشيه سود ناشي از شناسايي خريد و فروش مذكور گرديده) ، رعايت نشده است .

17. 17- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-31 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 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 بر اساس روابط فيمابين واحدهاي گروه و وابسته صورت پذيرفته است .

18. 18- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 50 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 داشتن موارد مندرج در بندهاي 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 .

19. 19- مفاد قانون ماليات هاي مستقيم در خصوص پرداخت ماليات حقوق در موعد مقرر و كسر و پرداخت ماليات از مزاياي غير نقدي (مازاد بر معافيت) و قانون تامين اجتماعي مبني بر پرداخت حق بيمه كاركنان در مهلت مقرر ، به طور كامل رعايت نشده است .

20. 20- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين نامه ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط ، در چارچوب چک ليست رعايت مفاد آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است . در اين خصوص، به دليل عدم استقرار سامانه ها و بسترهاي لازم از سوي سازمان‌هاي ذيربط ، كنترل رعايت مفاد مواد 7 ، 8 ، 10 ، 12 ، 13 ، 51 ، 63 ، 64 ، 66 و 67 و تبصره هاي مواد 22 ، 25 و 65 آيين نامه اجرايي ، ميسر نگرديده و در خصوص ساير مواد ، اين مؤسسه به استثناي عدم رعايت ضوابط اعلامي از سوي مركز مديريت راهبردي افتاي رياست جمهوري در رابطه با امنيت فضاي توليد و تبادل اطلاعات و اخذ مجوزهاي لازم (ماده 35) ، ايجاد امكانات و منابع انساني و بودجه لازم جهت واحد مبارزه با پولشويي و دريافت تاييديه صلاحيت تخصصي و صلاحيت امنيتي و عمومي مسئول مبارزه با پولشويي از مركز اطلاعات مالي (ماده 37) ، ايجاد سامانه جامع مديريت اطلاعات جهت پايش و كشف تقلب براي واحد مبارزه با پولشويي (ماده 49) ، اخذ تعهدات لازم در خصوص رعايت مقررات پولشويي (ماده 75) ، نياز سنجي ، طراحي و اجرا نمودن برنامه هاي مستمر آموزشي و توانمندسازي كاركنان با هماهنگي مركز اطلاعات (ماده 145) و پرداخت وجوه ارزي برخي از خريدهاي خارجي از طريق صرافي به دليل محدوديت هاي حاكم بر سيستم بانكي (موضوع بند 13 اين گزارش) ، به موارد عدم رعايت با اهميت ديگري ، برخورد نكرده است .

	19فروردين1403

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضويت	زمان
مديرفني موسسه مفيد راهبر	Seyed Ali Akbar Teimorian [[Sign	881636	1403/03/05 11:00:31
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Abolfazl Dastjerdi [Sign	881602	1403/03/05 11:06:53
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1403/03/05 11:35:50

صورت سود و زيان

کليه مبالغ به ميليون ريال است

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	
عمليات در حال تداوم:				
درآمدهاي عملياتي	۹,۲۷۶,۵۶۵	۱	۱۶,۴۹۴,۶۷۸	۹۲۷,۶۵۶,۴۰۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۷,۵۰۳,۱۸۰)	۰	(۱۳,۳۹۲,۴۳۸)	--
سود(زيان) ناخالص	۱,۷۷۳,۳۸۵	۱	۳,۱۰۲,۲۴۰	۱۷۷,۳۳۸,۴۰۰
هزينه های فروش، اداری و عمومی	(۱,۱۶۴,۳۵۴)	۰	(۱,۴۲۱,۹۱۹)	--
هزينه کاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
ساير درآمدها	۵۸۸,۲۶۵	۰	۴۱۸,۱۲۰	

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	
سایر هزینه‌ها	(۳۰۱,۸۰۶)	۰	۰	--
سود(زیان) عملیاتی	۸۹۵,۴۹۰	۱	۲,۰۹۸,۴۴۱	۸۹,۵۴۸,۹۰۰
هزینه های مالی	(۴۱۸,۵۷۳)	۰	(۱۱۵,۰۰۱)	--
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۲۹۹,۸۱۳)	۰	(۸۲,۸۴۶)	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۷۷,۱۰۴	۱	۱,۹۰۰,۵۹۴	۱۷,۷۱۰,۳۰۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	(۳۸,۲۵۹)	۰	(۲۷۸,۱۹۱)	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	(۱۸۲,۰۶۴)	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۳۸,۸۴۵	۱	۱,۴۴۰,۳۳۹	۱۳,۸۸۴,۴۰۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱۳۸,۸۴۵	۱	۱,۴۴۰,۳۳۹	۱۳,۸۸۴,۴۰۰
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	۲۷,۷۶۹	۰	۲۸۸,۰۶۸	
سرمایه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	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	۱۳۸,۸۴۵	۱	۱,۴۴۰,۳۳۹	۱۳,۸۸۴,۴۰۰
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	۱۳۸,۸۴۵	۱	۱,۴۴۰,۳۳۹	۱۳,۸۸۴,۴۰۰
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	

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	
داراييها				
داراييهاي غيرجاري				
داراييهاي ثابت مشهود	۴,۲۵۵,۱۳۳	۳,۷۰۸,۴۴۷	۳,۳۷۹,۴۷۱	۱۵
سرمايهگذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
داراييهاي نامشهود	۴۷,۴۲۷	۴۸,۰۳۶	۱۵,۵۲۵	(۱)
سرمايهگذاريهاي بلندمدت	۳۵,۳۴۲	۶۱,۳۴۲	۶۷,۰۹۲	(۴۲)
دريافتنيهاي بلندمدت	۱,۳۷۴,۲۴۱	۱,۱۷۲,۱۴۰	۶۶۶,۰۶۸	۱۷
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير داراييها	۲۴۸,۰۰۰	۲۴۸,۰۰۰	۰	۰
جمع داراييهاي غيرجاري	۵,۹۶۰,۱۴۳	۵,۲۳۷,۹۶۵	۴,۱۲۸,۱۵۶	۱۴
داراييهاي جاري				
سفارشات و پيشپرداختها	۱,۸۸۳,۱۹۵	۲,۷۱۸,۶۶۸	۲,۴۹۱,۷۶۸	(۳۱)
موجودي مواد و کالا	۱۶,۷۹۵,۲۷۳	۱۱,۲۵۵,۴۵۰	۵,۳۳۰,۹۹۹	۴۸
دريافتنيهاي تجاري و ساير دريافتنيها	۲,۹۵۱,۵۰۴	۱,۹۶۳,۳۹۸	۶,۲۱۴,۱۲۴	۵۰
سرمايهگذاريهاي کوتاهمدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۶۲۵,۱۳۹	۱۷۹,۱۷۴	۵۳۵,۳۲۶	۲۴۹
	۲۲,۲۵۵,۱۱۱	۱۶,۲۱۶,۶۹۰	۱۴,۵۷۲,۲۱۷	۳۷
داراييهاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع داراييهاي جاري	۲۲,۲۵۵,۱۱۱	۱۶,۲۱۶,۶۹۰	۱۴,۵۷۲,۲۱۷	۳۷
جمع داراييها	۲۸,۲۱۵,۲۵۴	۲۱,۴۵۴,۶۵۵	۱۸,۷۰۰,۳۷۳	۳۲
حقوق مالکانه و بدهيها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	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	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابي دارایي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۳,۸۴۹,۹۹۳	۳,۸۵۵,۱۸۳	۲,۴۱۶,۱۴۴	۰
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۴,۳۹۹,۹۹۳	۴,۴۰۵,۱۸۳	۲,۹۶۶,۱۴۴	۰
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غیرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۲,۲۶۲,۳۴۳	۲,۱۷۷,۴۹۳	۲,۱۰۲,۶۷۹	۴
تسهیلات مالي بلندمدت	۰	۲۹,۲۶۳	۱۱۷,۵۵۲	--
بدهي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایاي پایان خدمت کارکنان	۱,۱۹۸,۴۷۹	۷۹۹,۱۶۴	۴۹۳,۳۵۶	۵۰
جمع بدهي‌هاي غیرجاري	۳,۴۶۰,۸۲۲	۳,۰۰۵,۹۲۰	۲,۷۱۳,۵۸۷	۱۵
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و سایر پرداختني‌ها	۱۵,۳۰۵,۱۶۸	۸,۴۴۵,۵۲۲	۲,۶۸۴,۰۰۴	۸۱
مالیات پرداختني	۶۶۵,۶۱۳	۶۲۷,۳۵۴	۶۵۴,۰۸۴	۶
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالي	۱,۴۷۳,۰۸۵	۹۲۵,۸۱۹	۷۷,۱۴۰	۵۹
ذخایر	۶۴۱,۶۰۲	۶۹۶,۸۸۲	۷۴,۱۵۱	(۸)
پیش‌دریافت‌ها	۲,۲۶۸,۹۷۱	۳,۳۴۷,۹۷۵	۹,۵۳۱,۲۶۳	(۳۲)
	۲۰,۳۵۴,۴۳۹	۱۴,۰۴۳,۵۵۲	۱۳,۰۲۰,۶۴۲	۴۵
بدهي‌هاي مرتبط با دارایي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۲۰,۳۵۴,۴۳۹	۱۴,۰۴۳,۵۵۲	۱۳,۰۲۰,۶۴۲	۴۵

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	
جمع بدهي‌ها	۲۳,۸۱۵,۲۶۱	۱۷,۰۴۹,۴۷۲	۱۵,۷۳۴,۲۲۹	۴۰
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۲۸,۲۱۵,۲۵۴	۲۱,۴۵۴,۶۵۵	۱۸,۷۰۰,۳۷۳	۳۲

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 دارایي‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۴۱۶,۱۴۴	۰	۲,۹۶۶,۱۴۴
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	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۴۱۶,۱۴۴	۰	۲,۹۶۶,۱۴۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱,۴۴۰,۳۳۹		۱,۴۴۰,۳۳۹
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	۱,۴۴۰,۳۳۹	۰	۱,۴۴۰,۳۳۹
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	۱,۴۴۰,۳۳۹	۰	۱,۴۴۰,۳۳۹
سود سهام مصوب									(۱,۳۰۰)		(۱,۳۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	۰		۰					۰

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
خريد سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	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 تجديد ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۸۵۵,۱۸۳	۰	۴,۴۰۵,۱۸۳
تغييرات حقوق مالكانه در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱۳۸,۸۴۵		۱۳۸,۸۴۵
ساير اقلام سود و زيان جامع پس از كسر ماليات							۰	۰			۰
سود (زيان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۸,۸۴۵	۰	۱۳۸,۸۴۵
سود سهام مصوب									(۱۴۴,۰۳۵)		(۱۴۴,۰۳۵)
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 ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۸۴۹,۹۹۳	۰	۴,۳۹۹,۹۹۳

صورت جريان‌هاي 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	۳۳۰,۴۷۷	۱	(۳۵۵,۰۳۹)	۳۳,۰۴۷,۶۰۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱)	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	۳۳۰,۴۷۷	۰	(۳۵۵,۰۳۹)	
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	(۶۸۰,۸۹۱)	۰	(۷۱۷,۹۰۸)	--
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	(۴,۱۵۲)	۰	(۳۳,۹۶۷)	--
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۲۶,۰۰۰	۰	۹,۰۰۰	
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	(۳,۲۵۰)	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصیل سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي بابت تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود تسهیلات اعطایي به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۱۹,۱۶۹	۰
دریافت‌هاي نقدي حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاري‌ها	۸,۴۹۹	۰	۳۳,۸۹۶	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري	(۶۵۰,۵۴۴)	۰	(۶۹۳,۰۶۰)	--

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	
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۳۲۰,۰۶۷)	۰	(۱,۰۴۸,۰۹۹)	--
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	۳,۳۰۲,۶۳۷	۰	۱,۴۵۹,۷۶۸	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۲,۳۸۳,۳۶۲)	۰	(۷۳۲,۷۵۷)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۱۵۲,۷۰۰)	۰	(۴۶,۷۹۳)	--
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	۰	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي	۷۶۶,۵۷۵	۰	۶۸۰,۲۱۸	
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۴۴۶,۵۰۸	۰	(۳۶۷,۸۸۱)	
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۷۹,۱۷۴	۰	۵۳۵,۳۲۶	
تاثير تغييرات نرخ ارز	(۵۴۳)	۰	۱۱,۷۲۹	--
مانده موجودي نقد در پايان سال	۶۲۵,۱۳۹	۰	۱۷۹,۱۷۴	
معاملات غيرنقدي	۰	۰	۰	۰
دلايل تغييرات 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