اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: مهندسي و ساخت تجهيزات سپاهان مپنا	سرمایه ثبت شده: 1,500,000
نماد: رمپنا3	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 تجهيزات سپاهان مپنا

بند مقدمه

1. 1- صورتهاي مالي شركت مهندسي و ساخت تجهيزات سپاهان مپنا (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر 1402 و صورتهاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور و يادداشتهاي توضيحي 1 تا 35، 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 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 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، در صورت 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 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، 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 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

4. 4- به نظر اين موسسه، صورتهاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت مهندسي و ساخت تجهيزات سپاهان مپنا (سهامي خاص) در تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي دوره مالي 9 ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

5. 5- تغيير سال مالي شركت :

به شرح يادداشت توضيحي 12-3 صورتهاي مالي، طبق مصوبه مجمع عمومي فوق العاده مورخ 1402/06/22، سال مالي شركت از پايان اسفند ماه به پايان آذر ماه هر سال تغيير يافته است، لذا صورتهاي سود و زيان و جريانهاي نقدي جهت دوره 9 ماهه منتهي به 1402/09/30 ارائه شده و با اقلام مقايسه اي مربوط كه براي سال منتهي به 1401/12/29 تهيه شده، قابل مقايسه نمي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

6. 6- ابهام نسبت به وضعيت قراردادهاي زيانبار و گارانتي محصولات :

به شرح يادداشت توضيحي 1- 4-5 صورتهاي مالي، نتايج حاصل از فروش و نصب برخي از محصولات در دوره مورد گزارش منجر به زيان شده است. با توجه به اقدامات شركت درخصوص تعديل قراردادهاي زيانده، احتساب كاهش ارزش و نياز به تعديل صورتهاي مالي بابت كالاهاي درجريان ساخت و ساخته شده (يادداشت توضيحي 1-2-17 صورتهاي مالي) مربوط به باقيمانده قراردادهاي مزبور، موكول به نتيجه پيگيريهاي شركت و توافق فيمابين با كارفرمايان (اشخاص وابسته) مي باشد. همچنين به شرح يادداشتهاي توضيحي 8، 1-26، 1-4-1-22 و 1-33 صورتهاي مالي، عليرغم تعهد تضمين (گارانتي) محصولات و تامين قطعات يدكي دوران بهره برداري در قراردادهاي منعقده با مشتريان، ليكن با توجه به عدم وقوع مخارج عمده بابت گارانتي محصولات، لذا ذخيره تضمين محصولات در سال قبل برگشت شده و در دوره مالي مورد گزارش صرفا مبلغ 61 ميليارد ريال بابت تأمين قطعات يدكي دوران بهره برداري ذخيره در حسابها شناسايي شده است. در اين خصوص ضمن لزوم ايجاد رويه مشخص جهت برآورد ميزان ذخيره گارانتي محصولات و تامين قطعات، نياز به تعديل صورتهاي مالي بابت گارانتي موكول به نحوه و چگونگي كاركرد محصولات توليد و تحويل شده به مشتريان مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

7. 7- ابهام نسبت به وضعيت مالياتي :

همانگونه كه در يادداشتهاي توضيحي 3-1-22 و 3-2-25 صورتهاي مالي درج شده، مبالغ 689 ميليارد ريال و 479 ميليارد ريال به ترتيب بابت بدهي ماليات بر ارزش افزوده سنوات 1400 تا 1402 و عملكرد سنوات 1398، 1400 و 1401، تا تاريخ اين گزارش پرداخت نشده و تسويه آن و جرائم مربوطه، منوط به تاييد تهاتر با طلب شركت گروه مپنا (سهامدار اصلي) از دولت مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

8. 8- وضعيت فروش و درآمد ارائه خدمات :

به شرح يادداشت توضيحي 3-5 صورتهاي مالي، 93 درصد از فروشهاي شركت در دوره مالي مورد گزارش به اشخاص وابسته صورت پذيرفته است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. 9- موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح زير رعايت نشده است:

9-1- مفاد مواد 114 و 115 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 32 اساسنامه مبني بر صدور سهام وثيقه مديران و توديع آن نزد صندوق شركت.

9. 2-9- مفاد بند 3 ماده 26 اساسنامه درخصوص تصويب بودجه سالانه شركت توسط مجمع عمومي عادي.

9. 3-9- پيگيريهاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 1402/04/31 صاحبان سهام، درخصوص بندهاي 4 و 13 اين گزارش و رعايت كامل مفاد قوانين و مقررات مالياتهاي مستقيم و تامين اجتماعي درخصوص برخي از پرداختها و تسويه در موعد مقرر، به نتيجه نرسيده است.

10. 10- معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-32 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. با توجه به تركيب اعضاي هيئت مديره، رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده مبني بر كسب مجوز از هيئت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري (به استثناي معاملات با شركتهاي مندرج در رديفهاي 1 و 9 الي 11 يادداشت مزبور كه در مورد آنها رعايت شده)، ميسر نبوده است. همچنين به استثناي مورد مندرج در يادداشت توضيحي 1-1-32 صورتهاي مالي، نظر اين موسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري و در روال عادي عمليات انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

11. 11- گزارش هيئت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 39 اساسنامه، كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گرديده، مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين موسسه به موارد بااهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج درگزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.

12. 12- .مفاد بندهاي قرارداد فيمابين با شهرک صنعتي اصفهان درخصوص فصل "ه" قرارداد زمين فاز 1، ماده 5 قرارداد زمين فاز 2 و ماده 1-3 قرارداد زمين كترينگ بابت انتقال قطعي اسناد رسمي پس از دريافت گواهي پايانكار و تمديد مجوزهاي احداث، رعايت نشده است. همچنين عليرغم اتمام قراردادهاي منعقده (عمدتا مربوط به شركت مهندسي و ساخت توربين مپنا-توگا) مبلغ 199 ميليارد ريال از سپرده‌هاي بيمه دريافتني، انتقالي از سنوات قبل بوده و تاكنون وصول نشده است.

13. 13- رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين‌نامه‌ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست رعايت مفاد آئين 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، 67 و تبصره هاي مواد 11، 22، 25 و 65 آئين نامه اجرايي ميسر نگرديده و درخصوص ساير مواد، اين موسسه به استثناي عدم طراحي ساز و كارهاي لازم جهت نظارت و كنترل فرآيندهاي مربوطه، تهيه برنامه هاي سالانه اجراي مقررات و كنترل ماهانه ميزان اجراي آن و اتخاذ اقدامات لازم (ماده 38) و عدم نيازسنجي، طراحي، اجرا و ارزشيابي برنامه هاي مستمر آموزشي با هماهنگي مركز اطلاعات مالي (ماده 145)، به موارد عدم رعايت بااهميت ديگري برخورد نكرده است.

	15اسفند1402

	موسسه حسابرسي مفيد راهبر

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
مدير فني موسسه مفيد راهبر	[Fariborz Khani [Sign	942167	1403/02/05 12:36:41
مدير فني موسسه مفيد راهبر	Masoud Mohammadzadeh [[Sign	841366	1403/02/05 12:38:26
مدير موسسه مفيد راهبر	[Houshang Naderian [Sign	800810	1403/02/05 12:41:36

صورت سود و زيان

کلیه مبالغ به میلیون ریال 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	۷,۳۹۷,۱۳۷	۱	۷,۱۹۴,۸۳۶	۷۳۹,۷۱۳,۶۰۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۵,۹۸۷,۵۱۳)	۰	(۵,۵۷۸,۵۶۱)	--
سود(زيان) ناخالص	۱,۴۰۹,۶۲۴	۱	۱,۶۱۶,۲۷۵	۱۴۰,۹۶۲,۳۰۰
هزينه های فروش، اداری و عمومی	(۳۱۸,۳۴۰)	۰	(۴۵۶,۶۰۴)	--
هزينه كاهش ارزش دريافتني ها (هزينه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
ساير درآمدها	۲۵۳,۶۲۸	۰	۳۰۹,۰۹۰	
ساير هزينه‌ها	(۶۹,۲۴۹)	۰	(۴۳,۹۱۱)	--
سود(زيان) عملياتی	۱,۲۷۵,۶۶۳	۱	۱,۴۲۴,۸۵۰	۱۲۷,۵۶۶,۲۰۰

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	(۳۰,۶۰۷)	۰	(۵۱,۹۹۶)	--
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸۹,۶۶۸	۰	۱۸۲,۵۹۰	
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۳۳۴,۷۲۴	۱	۱,۵۵۵,۴۴۴	۱۳۳,۴۷۲,۳۰۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	(۳۱۷,۰۱۸)	۰	(۳۴۷,۹۹۱)	--
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۰۱۷,۷۰۶	۱	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱,۰۱۷,۷۰۶	۱	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰
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	۶۷۸	۰	۸۰۵	
سرمایه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	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	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	
سود(زيان) خالص	۱,۰۱۷,۷۰۶	۱	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي نخواهد شد:				
مازاد تجديد ارزيابي دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
ساير	۰	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع كه در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد:				
ساير	۰	۰	۰	۰
ماليات بر درآمد اقلام فوق	۰	۰	۰	۰
جمع	۰	۰	۰	۰
ساير اقلام سود و زيان جامع سال پس از كسر ماليات	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) جامع سال	۱,۰۱۷,۷۰۶	۱	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰
توضيحات				

صورت وضعيت مالي

كليه مبالغ به ميليون ريال است

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجديد ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱,۱۴۸,۸۸۸	۱,۰۹۹,۶۸۸	۸۷۶,۰۹۰	۴

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	۱۸,۸۲۴	۲۲,۲۳۴	۱۱,۴۷۴	(۱۵)
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱,۳۶۰	۱,۳۶۰	۱۲۱,۳۶۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۶۵,۴۰۴	۸۰,۳۱۷	۷۸,۳۹۹	(۱۹)
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱,۲۳۴,۴۷۶	۱,۲۰۳,۵۹۹	۱,۰۸۷,۳۲۳	۳
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۴۲۹,۸۰۱	۶۱۸,۱۶۹	۹۵۹,۸۸۱	(۳۰)
موجودي مواد و کالا	۶,۷۸۷,۲۱۴	۵,۷۷۰,۳۷۴	۲,۹۳۹,۲۲۷	۱۸
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۳,۳۹۶,۵۲۹	۵,۱۷۷,۸۱۶	۲,۹۷۹,۴۴۴	(۳۴)
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۱۲۳,۳۰۰	۷۰,۰۰۰	۶۹۵,۲۶۰	۷۶
موجودي نقد	۳۱۹,۱۰۹	۳۷۸,۲۰۳	۵۶۵,۷۲۵	(۱۶)
	۱۱,۰۵۵,۹۵۳	۱۲,۰۱۴,۵۶۲	۸,۱۳۹,۵۳۷	(۸)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۱۱,۰۵۵,۹۵۳	۱۲,۰۱۴,۵۶۲	۸,۱۳۹,۵۳۷	(۸)
جمع دارايي‌ها	۱۲,۲۹۰,۴۲۹	۱۳,۲۱۸,۱۶۱	۹,۲۲۶,۸۶۰	(۷)
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۳,۱۹۰	۷۳,۸۱۷	۱۳
ساير اندوخته‌ها	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	
مازاد تجديدارزيابي داراييها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۳,۲۰۴,۵۸۶	۲,۳۲۵,۱۹۰	۱,۲۶۹,۶۱۰	۳۸
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۴,۸۵۴,۵۸۶	۳,۹۵۸,۳۸۰	۳,۸۴۲,۴۲۷	۲۳
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۱۹۸,۷۷۹	۱۴۵,۹۰۲	۱۰۰,۰۹۰	۳۶
تسهيلات مالي بلندمدت	۱۲۴,۹۲۷	۱۰۸,۲۳۵	۴,۶۰۰	۱۵
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۸۳۲,۳۳۸	۵۵۱,۴۷۱	۳۵۰,۲۱۲	۵۱
جمع بدهيهاي غيرجاري	۱,۱۵۶,۰۴۴	۸۰۵,۶۰۸	۴۵۴,۹۰۲	۴۳
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۲,۰۲۰,۳۵۴	۴,۵۱۴,۹۴۳	۳,۱۷۳,۵۲۵	(۵۵)
ماليات پرداختني	۸۱۰,۵۲۵	۴۹۳,۵۰۷	۱۹۱,۶۲۶	۶۴
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۲۱۲,۱۲۱	۲۳۲,۹۳۷	۶,۹۰۰	(۹)
ذخاير	۰	۵۷,۱۶۶	۲۵۷,۱۶۶	--
پيشدريافتها	۳,۲۳۶,۷۹۹	۳,۱۵۵,۶۲۰	۲,۳۰۰,۳۱۴	۳
	۶,۲۷۹,۷۹۹	۸,۴۵۴,۱۷۳	۵,۹۲۹,۵۳۱	(۲۶)
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداريشده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۶,۲۷۹,۷۹۹	۸,۴۵۴,۱۷۳	۵,۹۲۹,۵۳۱	(۲۶)
جمع بدهيها	۷,۴۳۵,۸۴۳	۹,۲۵۹,۷۸۱	۶,۳۸۴,۴۳۳	(۲۰)
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۱۲,۲۹۰,۴۲۹	۱۳,۲۱۸,۱۶۱	۹,۲۲۶,۸۶۰	(۷)

صورت تغييرات در حقوق مالكانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۲,۸۱۷	۰	۰	۰	۱,۲۶۹,۶۱۰	۰	۲,۸۴۲,۴۲۷
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	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۲,۸۱۷	۰	۰	۰	۱,۲۶۹,۶۱۰	۰	۲,۸۴۲,۴۲۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱,۲۰۷,۴۵۳		۱,۲۰۷,۴۵۳
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	۱,۲۰۷,۴۵۳	۰	۱,۲۰۷,۴۵۳
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	۱,۲۰۷,۴۵۳	۰	۱,۲۰۷,۴۵۳
سود سهام مصوب									(۹۱,۵۰۰)		(۹۱,۵۰۰)
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					۶۰,۳۷۳				(۶۰,۳۷۳)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳۳,۱۹۰	۰	۰	۰	۲,۳۳۵,۱۹۰	۰	۳,۹۵۸,۳۸۰

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 ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زيان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱,۰۱۷,۷۰۶		۱,۰۱۷,۷۰۶
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	۱,۰۱۷,۷۰۶	۰	۱,۰۱۷,۷۰۶
سود سهام مصوب									(۱۲۱,۵۰۰)		(۱۲۱,۵۰۰)
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					۱۶,۸۱۰				(۱۶,۸۱۰)		۰
تخصيص به ساير اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۲۰۴,۵۸۶	۰	۴,۸۵۴,۵۸۶

صورت جريان‌هاي نقدي

كليه 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	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:				
نقد حاصل از عمليات	۱۳۴,۳۸۶	۱	(۹۶۶,۲۳۸)	۱۳,۴۳۸,۵۰۰

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	۰	(۱)	(۴۶,۱۱۰)	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	۱۳۴,۳۸۶	۰	(۱,۰۱۲,۳۴۸)	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۶۱,۴۶۷	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱۱۵,۲۱۸)	۰	(۲۹۹,۶۹۷)	--
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	(۶۹۰)	۰	(۱۲,۴۷۶)	--
دريافت‌هاي نقدي حاصل از فروش سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰	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	۶۹۵,۲۶۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي تحصيل سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	(۵۳,۳۰۰)	۰	(۷۰,۰۰۰)	--
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	۲۱۷	۰	۳۸۹	
دريافت‌هاي نقدي حاصل از سود ساير سرمايه‌گذاري‌ها	۹,۸۴۹	۰	۵۰,۱۷۹	
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	(۱۵۹,۱۴۲)	۰	۵۴۵,۱۲۲	--
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲۴,۷۵۶)	۰	(۴۶۷,۲۲۶)	--
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	۲۳۰,۰۰۰	۰	۵۳۴,۸۴۷	
پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات	(۲۴۰,۳۶۵)	۰	(۲۰۵,۱۷۵)	--
پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات	(۲۴,۳۶۶)	۰	(۵۱,۹۹۶)	--
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	(۳۴,۷۳۱)	۰	۲۷۷,۶۷۶	--
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۵۹,۴۸۷)	۰	(۱۸۹,۵۵۰)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۳۷۸,۲۰۳	۰	۵۶۵,۷۲۵	
تاثير تغييرات نرخ ارز	۳۹۳	۰	۲,۰۲۸	
مانده موجودي نقد در پايان سال	۳۱۹,۱۰۹	۰	۳۷۸,۲۰۳	
معاملات غيرنقدي	۳,۵۷۸,۸۹۸	۰	۶,۷۰۱	
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				