## اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

| | |
|---|---|
| شرکت: توسعه ناوگان ريلي مپنا | سرمایه ثبت شده: 1,000 |
| نماد: رمپنا46 | 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 |
| توسعه ناوگان ريلي مپنا |

**بند مقدمه**

1. صورتهاي مالي شركت توسعه ناوگان ريلي 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 يادداشت¬هاي توضيحي 1 تا 22 توسط اين موسسه، حسابرسي شده است.

**بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهای مالی**

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 هيات مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيات 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. 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 با اهميت، درصورت 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 نگرشترديد 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 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 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 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 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، 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 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 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.

**مبانی اظهار نظر مشروط**

4. به شرح يادداشت توضيحي 1-3-9 صورتهاي مالي، به موجب قرارداد في مابين با راه آهن جمهوري اسلامي ايران (به روش R.O.O) مالكيت 50 دستگاه لوكوموتيو آلستوم پس از بهره برداري و اتمام دوره مجاز پيش بيني شده در قرارداد، بدون هيچ گونه ادعا و دريافت هزينه اي به واحد مورد گزارش منتقل مي شود. طي دوران بهره برداري از منابع حاصل از كاركرد دارايي هاي مذكور 77 درصد سهم شركت و 23 درصد (از ابتداي بهره برداري بابت 19 دستگاه لوكوموتيو تا تاريخ صورت وضعيت مالي بالغ بر 913 ميليارد ريال) متعلق به راه آهن مي باشد. بهاي لوكوموتيوهاي مورد بهره برداري شناسايي شده در دفاتر شركت در ابتداي دوره بهره برداري در برگيرنده ارزش واقعي دارايي هاي مزبور مشتمل بر ارزش اسقاط آن نمي باشد و صرفا مخارج مرتبط با بازسازي و راه اندازي آن را شامل مي شود. لذا، به نظر اين موسسه در شرايط حاضر لزوم اعمال تعديلاتي ناشي از شناسايي بهاي لوكوموتيوهاي در حال بهره برداري شركت در صورتهاي مالي مورد گزارش ضرورت دارد، ليكن در غياب اطلاعات و مستندات لازم از جمله آناليز ماهيت 23 درصدي فوق الاشاره، امكان تعيين ميزان آن در شرايط حاضر براي اين موسسه مقدور نمي باشد.

5. پاسخ تاييديه درخواستي اين موسسه از شركت Pitech Ab با خالص مانده بدهكار به مبلغ 383 ميليارد ريال تا تاريخ تنظيم اين گزارش واصل نشده و اثبات مانده مذكور از طريق ساير روش‌هاي حسابرسي نيز مقدور نشده است. تعيين تعديلات احتمالي كه در صورت دسترسي به پاسخ تاييديه مذكور بر صورتهاي مالي مورد گزارش ضرورت مي‌يافت، در شرايط حاضر براي اين موسسه امكان پذير نمي باشد.

**اظهار نظر مشروط**

6. حسابرسي اين موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي موسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصيف شده است. اين موسسه طبق الزامات آيين رفتار حرفه اي جامعه حسابداران رسمي ايران، مستقل از شركت توسعه ناوگان ريلي مپنا (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين موسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده، به عنوان مبناي اظهار نظر مشروط، كافي و مناسب است.

به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بند 2 و همچنين به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 3 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورت‌هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت توسعه ناوگان 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 مي‌دهد.

**سایر محدودیت ها و تحریف ها**

7. همانگونه كه در صورتهاي مالي اساسي شركت مشهود است. نتايج فعاليت هاي عملياتي شركت طي سالهاي اخير منجر به زيان گرديده، بطوريكه زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي به ميزان 1ر250 ميليارد ريال و بيش از 1ر250 برابر سرمايه آن بوده و بدهي هاي جاري شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي به ميزان 5ر072 ميليارد ريال بر دارايي هاي جاري آن فزوني دارد. موارد فوق نشان دهنده وجود ابهام با اهميت است كه ترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد مي كند. لذا، خروج شركت از وضعيت فعلي حاكم بر آن منوط به تحقق برنامه هاي مديريت به شرح يادداشت توضيحي 5-1 صورتهاي مالي و ادامه سياستهاي حمايتي سهامداران از شركت مي باشد.

**تاکید بر مطالب خاص**

8. تاكيد بر مطلب خاص

وضعيت قراردادي

همانگونه كه در يادداشت هاي توضيحي 3-9 و 2-1-21 صورتهاي مالي منعكس است، بر اساس موافقت نامه مورخ 1396/03/28 با راه آهن جمهوري اسلامي ايران، شركت متعهد به بازسازي و راه اندازي تعداد 50 دستگاه لكوموتيو طي بازه زماني 1396/11/18 لغايت 1401/11/19 مي باشد كه تاكنون 19 دستگاه تحويل شده است. هر چند مذاكراتي جهت تغيير زمان بندي تحويل لكوموتيوهاي مذكور با كارفرما صورت گرفته، ليكن نتايج آن تاكنون مشخص نگرديده است. با توجه به تاخير در اجراي پروژه و در صورت عدم توافق جديد، احتمالا جرايمي متوجه شركت خواهد بود كه مقرر است پس از به بهره برداري رسيدن كامل موضوع قرارداد، دلايل تاخيرات در گزارشي به سرمايه پذير ارائه و تصميم نهايي در اين خصوص اتخاذ گردد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

پوشش بيمه داراييهاي ثابت مشهود

يک دستگاه از لكوموتيوها، دارايي هاي در جريان تكميل و اثاثيه و منصوبات شركت جمعا به بهاي تمام شده 893 ميليارد ريال و مبلغ دفتري 736 ميليارد ريال (يادداشت توضيحي 1-9 صورتهاي مالي) تحت پوشش بيمه نمي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

9. وضعيت ماليات بر ارزش افزوده

وضعيت رسيدگي به دفاترشركت توسط سازمان امور مالياتي بابت ماليات بر ارزش افزوده به شرح يادداشت توضيحي 3-3-21 صورتهاي مالي مي باشد. تعهدات احتمالي شركت از بابت بخشنامه صادره مورخ 1401/11/24 منوط به رسيدگي و اعلام نظر نهايي مقامات ذيربط مي باشد. مفاد اين بند، تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه نداشته است.

**گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی**

10. موارد مرتبط با الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت به شرح ذيل است:
زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از 1ر250 برابر سرمايه آن است، لذا شركت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحيه قانون تجارت بوده و ضروري است مجمع عمومي فوق العاده صاحبان سهام تشكيل و در مورد انحلال و يا بقاي آن در چار چوب مقررات اصلاحيه قانون تجارت تصميم گيري نمايد.
11. مفاد ماده 124 و 128 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر تعيين حدود اختيارات مديرعامل و اعلام آن به مرجع ثبت شركتها جهت ثبت و آگهي در روزنامه رسمي، رعايت نشده است.
مفاد ماده 138 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 1-1-7 اساسنامه در خصوص برگزاري مجمع عمومي عادي سالیانه حداكثر 4 ماه پس از انقضاي سال مالي، رعايت نشده است.
12. پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي به طور فوق العاده مورخ 1402/05/17 صاحبان سهام، علاوه بر موارد مندرج در بندهاي 3، 5، 6، 7، 8، 1-11 و 14 اين گزارش، در خصوص لزوم تهيه مقايسه عملكرد با بودجه و ارايه دلايل تاخير در افزايش سرمايه شركت، تاكنون منجر به نتيجه نشده است.
13. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 1-20 صورت‌هاي مالي، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي دوره مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيات مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي‌گيري، رعايت شده است. مضافا ، به نظر اين موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص في مابين با اشخاص وابسته صورت پذيرفته است.
14. گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 8 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 و در نظر داشتن موارد مندرج در ساير 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 هيات مديره باشد، جلب نشده است.
15. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آئين نامه‌ها و دستورالعمل هاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست ابلاغيه آئين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين رابطه به استثناي عدم رعايت برخي از موارد مندرج در چک ليست مذكور از جمله، تدوين برنامه هاي داخلي مبارزه با پولشويي با رويكرد مبتني بر خطر، تدوين رويه مناسب جهت شناسايي ارباب رجوع، معرفي واحدي به عنوان مسئول مبارزه با پولشويي (انتخاب مسئول واحد از مديران ارشد) و اجراي برنامه هاي مستمر براي آموزش كاركنان، اين موسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نكرده است.

| | |
|---|---|
| | 10بهمن1402 |

| | موسسه حسابرسي بهراد مشار |
|---|---|

| سمت | امضاء کننده | شماره عضویت | زمان |
|---|---|---|---|
| شریک موسسه بهراد مشار | [Majidreza Birjandi [Sign | 841376 | 1403/02/02 13:26:32 |
| مدیر موسسه بهراد مشار | [Fardieh Shirazi [Sign | 800458 | 1403/02/02 13:32:45 |

**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 | ۱,۴۲۷,۰۳۶ | ۱ | ۹۵۵,۳۴۵ | ۱۴۲,۷۰۳,۵۰۰ |
| بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي | (۱,۹۹۲,۷۱۵) | ۰ | (۱,۲۶۰,۹۲۴) | -- |
| سود(زیان) ناخالص | (۵۶۵,۶۷۹) | ۱ | (۳۰۵,۵۷۹) | -- |
| هزینه های فروش، اداری و عمومی | (۹,۶۱۰) | ۰ | (۲۴,۲۱۲) | -- |
| هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنایي) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر درآمدها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر هزینه‌ها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود(زیان) عملیاتی | (۵۷۵,۲۸۹) | ۱ | (۳۲۹,۷۹۱) | -- |
| هزینه های مالی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی | (۲۸۳) | ۰ | ۲,۸۵۹ | -- |

| 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) عمليات در حال تداوم قبل از ماليات | (۵۷۵,۵۷۲) | ۱ | (۳۲۶,۹۳۲) | -- |
| هزينه ماليات بر درآمد: | | | | |
| سال جاري | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سال‌هاي قبل | (۵,۳۲۸) | ۰ | (۱۷,۳۸۴) | -- |
| سود(زيان) خالص عمليات در حال تداوم | (۵۸۰,۹۰۰) | ۱ | (۳۴۴,۳۱۶) | -- |
| عمليات متوقف شده: | | | | |
| سود (زيان) خالص عمليات متوقف شده | ۰ | ۰ | (۳۴۴,۳۱۶) | ۰ |
| سود(زيان) خالص | (۵۸۰,۹۰۰) | ۱ | (۶۸۸,۶۳۲) | -- |
| سود(زيان) پايه هر سهم: | | | | |
| عملياتي (ريال) | ۰ | ۰ | (۳۴۷,۱۷۵) | ۰ |
| غيرعملياتي (ريال) | ۰ | ۰ | ۲,۸۵۹ | ۰ |
| ناشي از عمليات در حال تداوم | ۰ | ۰ | (۳۴۴,۳۱۶) | ۰ |
| ناشي از عمليات متوقف شده | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود(زيان) پايه هر سهم | ۰ | ۰ | (۳۴۴,۳۱۶) | ۰ |
| سود (زيان) خالص هر سهم – ريال | (۵۸۰,۹۰۰) | ۱ | (۶۸۸,۶۳۲) | -- |
| سرمايه | ۱,۰۰۰ | ۱,۰۰۰ | ۱,۰۰۰ | 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 | | | | |

**صورت سود و زيان 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 | (۵۸۰,۹۰۰) | ۱ | (۳۴۴,۳۱۶) | -- |
| سایر اقلام سود و زيان جامع که 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 |
| سایر | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ماليات بر درآمد اقلام فوق | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر اقلام سود و زيان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زيان تجديد طبقه بندي خواهد شد: | | | | |
| سایر | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ماليات بر درآمد اقلام فوق | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر اقلام سود و زيان جامع سال پس از کسر ماليات | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود(زيان) جامع سال | (۵۸۰,۹۰۰) | ۱ | (۳۴۴,۳۱۶) | -- |
| توضيحات | | | | |

**صورت وضعيت مالي**

کليه 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 | ۱۰,۳۹۴,۹۴۲ | ۹,۳۱۵,۰۷۸ | ۵,۵۰۸,۴۹۶ | ۱۲ |

| 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 | ۱,۲۸۵ | ۱,۷۶۰ | ۰ | (۲۷) |
| سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| دريافتني‌هاي بلندمدت | ۱۴۵,۱۴۸ | ۸۱,۴۸۵ | ۳۳,۷۱۸ | ۷۸ |
| دارايي مالیات انتقالي | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ساير دارايي‌ها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع دارايي‌هاي غيرجاري | ۱۰,۵۴۱,۳۷۵ | ۹,۳۹۸,۳۲۳ | ۵,۵۴۲,۲۱۴ | ۱۲ |
| دارايي‌هاي جاري | | | | |
| سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها | ۱۵ | ۶۶۱ | ۱۵ | (۹۸) |
| موجودي مواد و کالا | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها | ۲,۱۶۲,۱۲۴ | ۱,۳۰۴,۹۴۲ | ۴۹۶,۴۷۹ | ۶۶ |
| سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| موجودي نقد | ۹۴,۵۲۲ | ۲۵,۶۸۴ | ۲,۸۴۸ | ۲۶۸ |
| | ۲,۲۵۶,۶۶۱ | ۱,۳۳۱,۲۸۷ | ۴۹۹,۳۴۲ | ۷۰ |
| دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع دارايي‌هاي جاري | ۲,۲۵۶,۶۶۱ | ۱,۳۳۱,۲۸۷ | ۴۹۹,۳۴۲ | ۷۰ |
| جمع دارايي‌ها | ۱۲,۷۹۸,۰۳۶ | ۱۰,۷۲۹,۶۱۰ | ۶,۰۴۱,۵۵۶ | ۱۹ |
| حقوق مالکانه و بدهي‌ها | | | | |
| حقوق مالکانه | | | | |
| سرمايه | ۱,۰۰۰ | ۱,۰۰۰ | ۱,۰۰۰ | ۰ |
| افزايش سرمايه در جريان | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| صرف سهام | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| صرف سهام خزانه | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| اندوخته قانوني | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| 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 | (۱,۲۵۰,۷۶۸) | (۶۶۹,۸۶۸) | (۳۲۵,۵۵۲) | (۸۷) |
| سهام خزانه | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع حقوق مالكانه | (۱,۲۴۹,۷۶۸) | (۶۶۸,۸۶۸) | (۳۲۴,۵۵۲) | (۸۷) |
| بدهيها | | | | |
| بدهيهاي غيرجاري | | | | |
| پرداختنيهاي بلندمدت | ۶,۷۱۹,۱۰۵ | ۵,۴۵۶,۹۷۹ | ۴,۳۰۶,۳۱۲ | ۲۳ |
| تسهيلات مالي بلندمدت | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| بدهي ماليات انتقالي | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع بدهيهاي غيرجاري | ۶,۷۱۹,۱۰۵ | ۵,۴۵۶,۹۷۹ | ۴,۳۰۶,۳۱۲ | ۲۳ |
| بدهيهاي جاري | | | | |
| پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها | ۷,۳۱۰,۹۳۷ | ۵,۹۲۲,۶۸۰ | ۲,۰۵۸,۳۶۱ | ۲۳ |
| ماليات پرداختني | ۱۷,۷۶۲ | ۱۸,۸۱۹ | ۱,۴۳۵ | (۶) |
| سود سهام پرداختني | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تسهيلات مالي | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| ذخاير | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| پيشدريافتها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | ۷,۳۲۸,۶۹۹ | ۵,۹۴۱,۴۹۹ | ۲,۰۵۹,۷۹۶ | ۲۳ |
| بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداريشده براي فروش | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع بدهيهاي جاري | ۷,۳۲۸,۶۹۹ | ۵,۹۴۱,۴۹۹ | ۲,۰۵۹,۷۹۶ | ۲۳ |
| جمع بدهيها | ۱۴,۰۴۷,۸۰۴ | ۱۱,۳۹۸,۴۷۸ | ۶,۳۶۶,۱۰۸ | ۲۳ |
| جمع حقوق مالكانه و بدهيها | ۱۲,۷۹۸,۰۳۶ | ۱۰,۷۲۹,۶۱۰ | ۶,۰۴۱,۵۵۶ | ۱۹ |

**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 دارايي‌ها | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي | سود انباشته | سهام خزانه | جمع کل |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ | ۱,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۳۲۵,۵۵۲) | ۰ | (۳۲۴,۵۵۲) |
| 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 | ۱,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۳۲۵,۵۵۲) | ۰ | (۳۲۴,۵۵۲) |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | | | | | | | | | | | |
| سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ | | | | | | | | | (۳۴۴,۳۱۶) | | (۳۴۴,۳۱۶) |
| 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 | (۳۴۴,۳۱۶) | ۰ | (۳۴۴,۳۱۶) |
| 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 | (۳۴۴,۳۱۶) | ۰ | (۳۴۴,۳۱۶) |
| سود سهام مصوب | | | | | | | | | ۰ | | ۰ |
| 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 | ۱,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۶۶۹,۸۶۸) | ۰ | (۶۶۸,۸۶۸) |

| 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 | | | | | | | | | (۵۸۰,۹۰۰) | | (۵۸۰,۹۰۰) |
| 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 | (۵۸۰,۹۰۰) | ۰ | (۵۸۰,۹۰۰) |
| سود سهام مصوب | | | | | | | | | ۰ | | ۰ |
| 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 | ۱,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱,۲۵۰,۷۶۸) | ۰ | (۱,۲۴۹,۷۶۸) |

**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 | ۵۱,۹۳۳ | ۱ | ۴۷,۶۵۹ | ۵,۱۹۳,۲۰۰ |

| 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 | (۶,۳۸۵) | ۰ | ۰ | -- |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي | ۴۵,۵۴۸ | ۱ | ۴۷,۶۵۹ | ۴,۵۵۴,۷۰۰ |
| 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 | (۸۰۷,۳۶۷) | ۰ | (۱,۱۷۶,۲۸۴) | -- |
| 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 | ۰ | ۰ | (۱,۸۹۷) | ۰ |
| 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 | (۲۰,۰۰۰) | ۰ |
| دريافت‌هاي نقدي حاصل از استرداد تسهيلات اعطايي به ديگران | ۰ | ۰ | ۲۰,۰۰۰ | 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 | ۶۵۷ | ۰ | ۲,۸۵۹ | |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري | (۸۰۶,۷۱۰) | ۰ | (۱,۱۷۵,۳۲۲) | -- |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي | (۷۶۱,۱۶۲) | ۱ | (۱,۱۲۷,۶۶۳) | -- |
| 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 | ۸۳۰,۰۰۰ | ۰ | ۱,۱۵۰,۴۹۹ | |
| پرداخت‌هاي نقدي بابت اصل تسهيلات | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| پرداخت‌هاي نقدي بابت سود تسهيلات | ۰ | ۰ | ۰ | 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 | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي | ۸۳۰,۰۰۰ | ۰ | ۱,۱۵۰,۴۹۹ | |
| خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد | ۶۸,۸۳۸ | ۱ | ۳۲,۸۳۶ | ۶,۸۸۳,۷۰۰ |
| مانده موجودي نقد در ابتداي سال | ۲۵,۶۸۴ | ۰ | ۳,۸۴۸ | |
| تاثير تغييرات نرخ ارز | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| مانده موجودي نقد در پايان سال | ۹۴,۵۲۲ | ۱ | ۳۵,۶۸۴ | ۹,۴۵۲,۱۰۰ |
| معاملات غيرنقدي | ۲۰۰,۰۰۰ | 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 | | | | |