اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: شرکت مشاوره مدیریت مپنا	سرمایه ثبت شده: 10
نماد: رمپنا35	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
شرکت مشاوره مدیریت مپنا

بند مقدمه

1. صورتهاي مالي شركت مشاوره مديريت 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 26 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 هيأت مديره است.

در تهيه صورتهاي مالي، هيأت 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 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. شرکت فاقد سیستم کنترل پروژه متناسب با نوع فعالیت خود به منظور برآورد مناسب مخارج آتي پروژه ها مي باشد. در این ارتباط بهاي تمام شده درآمدهاي عملیاتي فاقد تسهیم منطقي هزینه‌هاي سربار به پروژه ها است. مضافا به دلیل شناسایي درآمد سنوات قبل بدون استفاده از روش درصد پیشرفت کار، مبلغ 100 میلیارد ریال از مبالغ قابل بازیافت (موضوع یادداشت توضیحي 1-1-11 صورتهاي مالي)، تاکنون تعیین تکلیف نگردیده است. با توجه به مراتب فوق، هرچند پیاده سازي سیستم کنترلي و اعمال کاهش ارزش از بابت مبلغ مذکور ضروریست، لیکن درغیاب شواهد و مستندات کافي امکان تعیین آثار مالي آن در شرایط حاضر براي این موسسه، مشخص نمي باشد.

5. سازمان امور مالیاتي براساس برگ هاي تشخیص و قطعي صادره از بابت مالیات عملکرد سنوات 1399 و1400، مالیات حقوق سنوات 1393و 1398 الي 1400و همچنین رسیدگي به مفاد ماده 169 مکرر قانون مالیات هاي مستقیم که عمدتا مورد اعتراض شرکت بوده، جمعا مبلغ 34 میلیارد ریال (شامل 6/2 میلیارد ریال جرائم) مازاد بر مبالغ پرداخت و ذخیره شده از شرکت مطالبه نموده است. همچنین، مالیات عملکرد سال 1401، تاکنون توسط سازمان مذکور رسیدگي نشده و شرکت بابت سال مالي مورد گزارش به دلیل زیان ابرازي، ذخیره مالیات در حسابها منظور ننموده است. به نظر این موسسه، حداقل مبلغ 34 میلیاردریال تعدیل حسابها از بابت مراتب مذکور، ضرورت دارد. لیکن، تعیین قطعي آثار مالي آن پس از قطعیت نتیجه اعتراض شرکت و رسیدگي و اظهار نظر نهایي سازمان امور مالیاتي نسبت به سال هاي رسیدگي نشده، مشخص خواهد شد.

6. شرکت بابت حق بیمه درآمد پیمان هایي که از بابت آنها مفاصا حساب بیمه دریافت نشده، ذخیره کافي در حسابها منظور ننموده است. هرچند تعدیل صورت هاي مالي از بابت مراتب مذکور ضرورت دارد لیکن، قطعیت آن پس از رسیدگي و اظهار نظرمقامات سازمان تامین اجتماعي، امکان پذیر خواهد شد.

7. مبلغ 6ر843 میلیون ریال از درآمد هاي تحقق یافته سال 1400 با موضوع فروش حق اشتراک نرم افزار و خدمات پشتیباني در سال 1401 شناسایي و در صورت هاي مالي منعکس گردیده است. اصلاح اقلام مقایسه اي صورت هاي مالي از بابت زیان خالص و زیان انباشته ابتداي سال، ضروریست که اقدامي در این خصوص صورت نپذیرفته است.توضیح اینکه، انجام تعدیلات مذکور تاثیري بر زیان انباشته پایان دوره مالي مورد گزارش نخواهد داشت.

اظهار نظر مشروط

8. حسابرسي این موسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئولیت هاي موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌هاي حسابرس در حسابرسي صورتهاي مالي توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌اي جامعه حسابداران رسمي ایران، مستقل از شرکت مشاوره مدیریت مپنا (سهامي خاص) است و سایر مسئولیت‌هاي اخلاقي را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبناي اظهارنظر مشروط، کافي و مناسب است.

به نظر این مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بند هاي 2 الي 5 بخش مباني اظهار نظر مشروط، صورتهاي مالي یاد شده، وضعیت مالي شرکت مشاوره مدیریت مپنا (سهامي خاص) در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالي و جریان‌هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌هاي با اهمیت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

سایر محدودیت ها و تحریف ها

9. نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به صورتهاي مالي جلب مي نمايد كه نشان مي دهد زيان خالص شركت مشاور مديريت مپنا (سهامي خاص) براي دوره مالي نه ماهه منتهي به 30 آذر ماه 1402 ، بيش از 5,919 برابر سرمايه آن مي باشد. در آن تاريخ بدهي هاي جاري شركت به ميزان 29,021 ميليون ريال مازاد بر دارايي هاي جاري آن است. ضمن آنكه نتيجه فعاليت هاي عملياتي شركت نيز طي سنوات اخير منفي مي باشد. با توجه به يادداشت توضيحي 4-1 اين رويداد ها يا شرايط همراه با ساير مسائل مطرح شده در يادداشت مذكور نشان مي دهد كه ابهامي با اهميت وجود دارد كه مي تواندترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند. مفاد اين بند بر اظهار نظر اين موسسه تاثيري نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

10. صورتهاي مالي شركت براي سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 25 ارديبهشت1402 حسابرس مذكور، اظهار نظر تعديل شده (مشروط) ارائه شده است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

11. از آنجا كه ظرفيت درآمد عملياتي شركت طبق سياست هاي گروه تعيين مي شود در سنوات اخير بازدهي مناسبي عايد شركت نشده و با عنايت به كندي وصول مطالبات و عدم دستيابي به نتيجه لازم در ارتباط با آزاد سازي سپرده ها ي مكسوره كارفرمايان، بخشي از هزينه هاي شركت عملا از محل منابع مالي تامين شده توسط سهامدار عمده پرداخت شده است. در چنين شرايطي، نظر مجمع عمومي محترم را به لزوم اصلاح ساختار سرمايه و ارائه رهنمود لازم به منظور اصلاح رويه فعلي، جلب مي نمايد.

12. اهم موارد عدم رعايت مفاد اصلاحيه قانون تجارت و اساسنامه شركت به شرح زير مي باشد:

زيان انباشته شركت در تاريخ صورت وضعيت مالي بيش از 5ر919 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 چارچوب مقررات اصلاحيه قانون تجارت، تصميم گيري نمايد.

13. پيگيري‌هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 1402/03/23 صاحبان سهام، علاوه بر بندهاي 2، 4، 11، 15 اين گزارش در خصوص اخذ پروژه از خارج از گروه نيز، منجر به نتيجه نشده است.

14. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 31 صورتهاي مالي به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيأت مديره شركت به اطلاع اين موسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذكور، مفاد ماده فوق مبني بر كسب مجوز از هيأت مديره و عدم شركت مدير ذينفع در رأي‌گيري، رعايت شده است. مضافا ، به نظر اين موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص في مابين شركتهاي گروه صورت پذيرفته است.

15. گزارش هيأت مديره درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت و ماده 3-8 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، نظر اين موسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هيأت مديره باشد، جلب نشده است.

16. در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرايي قانون مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مزبور و آيين‌نامه‌ها و دستورالعملهاي اجرايي مرتبط، در چارچوب چک ليست ابلاغي آيين نامه اجرايي ماده 14 الحاقي قانون مزبور و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط، 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 و آموزش كاركنان، اين موسسه به موارد با اهميت ديگري حاكي از عدم رعايت قوانين و مقررات مربوط، برخورد نكرده است.

	16اسفند1402

	موسسه حسابرسي بهراد مشار

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه بهراد مشار	Babak Abbasgholizadeh [[Sign	962421	1403/02/01 12:41:28
مدیر موسسه بهراد مشار	[Fardieh Shirazi [Sign	800458	1403/02/01 14:09:49

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	۱۰۳,۹۹۲	۱	۱۶۹,۱۶۷	۱۰,۳۹۹,۱۰۰
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۱۱۹,۸۶۵)	۰	(۱۵۷,۲۹۸)	--
سود(زیان) ناخالص	(۱۵,۸۷۳)	۱	۱۱,۸۶۹	--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۱,۷۴۵)	۰	(۱۷,۹۵۱)	--
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	(۲۲,۷۶۸)	۰	(۱,۴۵۷)	--
سود(زیان) عملیاتی	(۵۰,۳۸۶)	۱	(۷,۵۳۹)	--
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲,۳۷۴	۰	۳۸۶	

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	(۴۸,۰۱۲)	۱	(۷,۱۵۳)	--
هزينه ماليات بر درآمد:				
سال جاري	۰	۰	(۳۲۴)	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) خالص عمليات در حال تداوم	(۴۸,۰۱۲)	۱	(۷,۴۷۷)	--
عمليات متوقف شده:				
سود (زيان) خالص عمليات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) خالص	(۴۸,۰۱۲)	۱	(۷,۴۷۷)	--
سود(زيان) پايه هر سهم:				
عملياتي (ريال)	۰	۰	۰	۰
غيرعملياتي (ريال)	۰	۰	۰	۰
ناشي از عمليات در حال تداوم	۰	۰	۰	۰
ناشي از عمليات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) پايه هر سهم	۰	۰	۰	۰
سود (زيان) خالص هر سهم – ريال	(۴۸,۰۱۲,۰۰۰)	۱,۰۰۰	(۷,۴۷۷,۰۰۰)	--
سرمايه	۱۰	۱۰	۱۰	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	(۴۸,۰۱۲)	۱	(۷,۴۷۷)	--
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	(۴۸,۰۱۲)	۱	(۷,۴۷۷)	--
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	۲۰	۱۱۰	۴۴۳	(۸۲)

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	۰	۰	۲,۷۴۸	۰
سرمايه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي بلندمدت	۱۲	۱۹۰	۷۰۷	(۹۴)
دارايي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ساير دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۳۲	۳۰۰	۳,۸۹۸	(۸۹)
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۲,۰۸۷	۹,۵۲۰	۰	۲۷
موجودي مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۳۵۰,۹۵۲	۳۴۴,۹۴۱	۲۴۰,۸۶۴	۲
سرمايه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۹۲۱	۱۸,۰۴۸	۲۸,۰۷۸	(۹۵)
	۳۶۳,۹۶۰	۳۷۲,۵۰۹	۲۶۸,۹۴۲	(۲)
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۳۶۳,۹۶۰	۳۷۲,۵۰۹	۲۶۸,۹۴۲	(۲)
جمع دارايي‌ها	۳۶۳,۹۹۲	۳۷۲,۸۰۹	۲۷۲,۸۴۰	(۲)
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمايه	۱۰	۱۰	۱۰	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	۱	۱	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	(۵۹,۱۹۹)	(۱۱,۰۹۰)	(۳,۴۳۹)	(۴۳۴)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	(۵۹,۱۸۸)	(۱۱,۰۷۹)	(۳,۴۲۸)	(۴۳۴)
بدهيها				
بدهيهاي غيرجاري				
پرداختنيهاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۳۰,۱۹۹	۲۷,۶۵۷	۱۸,۴۸۲	۹
جمع بدهيهاي غيرجاري	۳۰,۱۹۹	۲۷,۶۵۷	۱۸,۴۸۲	۹
بدهيهاي جاري				
پرداختنيهاي تجاري و ساير پرداختنيها	۳۰۸,۵۶۳	۳۱۱,۰۸۱	۲۲۴,۵۳۸	(۱)
ماليات پرداختني	۰	۳۲۴	۵,۲۵۷	--
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۴۲,۴۳۸	۵,۷۴۶	۸,۲۵۲	۶۳۹
پيش‌دريافت‌ها	۴۱,۹۸۰	۳۹,۰۸۰	۱۹,۷۳۹	۷
	۳۹۲,۹۸۱	۳۵۶,۲۳۱	۲۵۷,۷۸۶	۱۰
بدهيهاي مرتبط با داراييهاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهيهاي جاري	۳۹۲,۹۸۱	۳۵۶,۲۳۱	۲۵۷,۷۸۶	۱۰
جمع بدهيها	۴۲۳,۱۸۰	۳۸۳,۸۸۸	۲۷۶,۲۶۸	۱۰
جمع حقوق مالكانه و بدهيها	۳۶۳,۹۹۲	۳۷۲,۸۰۹	۲۷۲,۸۴۰	(۲)

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	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۱,۷۳۸	۰	۱,۷۴۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵,۱۷۷)	۰	(۵,۱۷۷)
تغییر در رویه‌هاي حسابداري	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۳,۴۳۹)	۰	(۳,۴۲۸)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۹۷۳		۹۷۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۴۵۰)	۰	(۸,۴۵۰)
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	(۷,۴۷۷)	۰	(۷,۴۷۷)
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	(۷,۴۷۷)	۰	(۷,۴۷۷)
سود سهام مصوب									(۱۷۴)		(۱۷۴)
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	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۱۱,۰۹۰)	۰	(۱۱,۰۷۹)

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									(۴۸,۰۱۲)		(۴۸,۰۱۲)
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	(۴۸,۰۱۲)	۰	(۴۸,۰۱۲)
سود سهام مصوب									(۹۷)		(۹۷)
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	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۵۹,۱۹۹)	۰	(۵۹,۱۸۸)

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
	حسابرسي شده	حسابرسي نشده	حسابرسي شده	
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي:				
نقد حاصل از عمليات	(۶۰,۴۷۵)	۱	(۶۳,۹۰۵)	--

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	(۳۲۴)	(۱)	(۵,۲۵۷)	(۳۲,۳۰۰)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي عملياتي	(۶۰,۷۹۹)	۰	(۶۹,۱۶۲)	--
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	۰	۰	۰	۰
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	۰	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	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	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۰	۰	۰	۰
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۶۰,۷۹۹)	۰	(۶۹,۱۶۲)	--
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	۴۳,۸۳۸	۰	۵۸,۷۴۵	
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	۴۳,۸۳۸	۰	۵۸,۷۴۵	
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	(۱۶,۹۶۱)	۰	(۱۰,۴۱۷)	--
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۱۸,۰۴۸	۰	۲۸,۰۷۸	
تاثير تغييرات نرخ ارز	(۱۶۶)	۰	۳۸۷	--
مانده موجودي نقد در پايان سال	۹۲۱	۰	۱۸,۰۴۸	
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				