اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: دارويي پخش رازي	سرمایه ثبت شده: 125,000
نماد: سرمايه گذاري شفا دارو3	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
دارويي پخش رازي

بند مقدمه

1. -صورتهاي مالي شركت دارويي پخش رازي (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 30 آذر ماه 1402وصورت‌هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه ، و جريان‌هاي نقدي براي دوره مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت‌هاي توضيحي 1 تا 29، 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 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. -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، درصورت 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 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 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 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 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.

عدم اظهار نظر

4. اين موسسه نسبت به صورتهاي مالي ياد شده اظهار نظري نميكند.به دليل اساسي بودن آثار احتمالي ابهام توصيف شده در بند 2 مباني عدم اظهار نظر،به رغم كسب شواهد كافي ومناسب در خصوص ابهام ياد شده ،اظهار نظر نسبت به صورتهاي مالي ميسر نيست.

مبانی عدم اظهارنظر

5. -به شرح يادداشت توضيحي 1-1-14 صورت هاي مالي پيش پرداختها وسفارشات مواد وكالا شامل بر مبلغ 46.975 ميليون ريال مي باشد لازم به ذكر است در سال 1400 شركت اقدام به سفارش 10,000 عدد داروي IVIG (مربوط به خون) از شركت هندي PV PHARMA با برند تجاري گريفولز اسپانيا از طريق واسطه گري شخصي با نام علي موسوي به مبلغ 1,280,000 يورو با نرخ 53,844 ريال نموده كه تامين ارز مربوطه از طريق دريافت نقدي اسكناس از شركت نفت نيكو از محل ارز ترجيحي داروي بانك مركزي و از طريق بانك پاسارگاد و تحويل اسكناس به شخص واسطه گر در كشور تركيه به تاريخ 20/09/2021 جهت پرداخت به شركت هندي نموده كه طبق ادعاي شركت تعداد 3,000 عدد از كالاي مورد سفارش به ارزش 384,000 يورو به ايران وارد و عمدتا در همان سال 1400 به فروش رسيده است. طبق ادعاي مديريت شركت مقرر گرديده كه از بابت باقيمانده مطالبات نزد واسطه گر به مبلغ 896,000 يورو، مقدار 5,000 كيلوگرم مواد سفازولين سديم از شركت چيني United Pharma Industries Co Ltd (به اختصارUPI) بر اساس پيش فاكتور شماره UPI08B01-PRP014 مورخ 01/08/2022 و به سررسيد 28/11/2022 سفارش شده كه تا تاريخ رسيدگي اين موسسه به نتيجه نرسيده و سفارش مذكور منقضي شده است. در ارتباط با مبلغ 650,000 يورو از مطالبات فوق شركت اقدام به طرح دعوا عليه شركت PV PHARMA ، آقاي علي موسوي (واسطه گر معامله) و آقاي پانكاج پاتال از كشور هندوستان نموده كه راي دادگاه مبني بر استرداد مبلغ 650,000 يورو به شركت توسط آقاي علي موسوي صادر گرديده است. لازم به ذكر مي باشد نامبرده متواري واعلان قرمز (جلب بين المللي)انجام شده است بر اساس

ادعاي مديريت شركت از اين بابت يک دستگاه آپارتمان به ارزش تقريبي 260 ميليارد ريال نزد دادستاني توقيف گرديده است. همچنين مديريت شركت مدعي دريافت مبلغ 43,000 يورو به صورت نقدي از واسطه گر معامله و پرداخت آن به نمايندگي شركت UPI در كشور تركيه مي باشد. در تاريخ 23/08/1402 شركت از بابت مبلغ 203,000 يورو باقيمانده اقدام به طرح دعوي برعليه آقاي موسوي نموده است. با توجه به مراتب فوق و عدم انتقال مالكيت ملک توقيف شده به نام شركت و عدم ارايه مدارک مرتبط با دريافت مبلغ 43,000 يورو توسط شركت UPIو همچنين عدم ارايه مستنداتي در خصوص چگونگي توافق با بانک مركزي جهت رفع تعهد ارزي مربوطه (كه بر اساس تاييديه دريافتي از بانک پاسارگاد از بابت حواله ارزي بانكي به ميزان 1.280.000 يورو مبلغ 896.000 يورو رفع تعهد ارزي نشده ومنجر به جريمه ديركرد به ميزان 85.051 ميليون ريال وارجاع پرونده به سازمان تعزيرات حكومتي شده است)و واردات هرگونه كالاي جايگزين و همچنين عدم ارايه مستندات مرتبط با انطباق داروي وارد شده با نمونه مورد سفارش و نحوه انعقاد قرارداد با شركت UPI چين و عدم ارائه رسيد دريافت هرگونه وجهي توسط آن شركت جهت سفازولين جايگزين شده و عدم وصول پاسخ تاييديه درخواستي موسسه از بابت موضوع فوق وهمچنين مبلغ 22424 ميليون ريال (معادل ارزي 43200 يورو) موضوع يادداشت 1-1-15 صورتهاي مالي از شركت UPI به نظر اين موسسه با توجه به مراتب فوق به دليل نامشخص بودن قابليت بازيافت مبلغ دفتري وبدهي احتمالي ناشي از تعهدات ارزي سفارشات مربوطه (به علت كمبود منابع مالي)ويا دريافت كالاي سفارش شده عليرغم محكوميت كيفري حكم استرداد وجوه به ميزان 650.000 يورو و203.000 يورو به لحاظ تقاضاي تجديد نظر خواهي متهمين ،اين موسسه مواجه با ابهام اساسي روبرو بوده وحل وفصل موضوعات فوق ، منوط به رسيدگي مراجع ذيصلاح وتوافقات آتي خواهد بود.

سایر محدودیت ها و تحریف ها

6. -بشرح يادداشت توضيحي 23 بر اساس برگ هاي تشخيصي صادره ،ماليات عملكرد سالهاي 1396،1399،1400و1401 به ترتيب مبالغ 3.839 ميليون ريال ،4.826 ميليون ريال ،6.161 ميليون ريال و5.212 ميليون ريال مازاد بر مبالغ پرداختي يا پرداختني به شركت اعلام گرديده كه اين موضوع مورد اعتراض شركت قرار گرفته است كه ذخيره اي در حسابها منظور نگرديده است. با توجه به سوابق مالياتي شركت ونحوه عمل سازمان امور مالياتي وجود بدهي از اين بابت محتمل بوده ،ليكن ذخيره اي از اين بابت در حسابها اعمال نشده است.در صورت اعمال تعديلات مقتضي ،زيان انباشته وماليات پرداختني ،هر يک در حدود مبلغ 20.037 ميليون ريال افزايش خواهند يافت.
7. -درآمد هاي عملياتي (يادداشت توضيحي 5 صورت هاي مالي) به مبلغ 9,860 ميليون ريال مربوط به كارمزد بازاريابي براي نمايندگي شركت UPI در كشور تركيه مي باشد كه توافق نامه و يا قرارداد و مستندات مرتبط با چگونگي شناخت درآمد مربوطه به اين موسسه ارايه نگرديده است. با توجه به مراتب فوق ، تعيين تعديلات احتمالي ناشي از ارائه قراداد مذكور بر صورت هاي مالي مورد گزارش براي اين موسسه مشخص نمي باشد.

تاکید بر مطالب خاص

8. -با توجه به موانع ناشي از تحريم هاي بانكي و مشكلات شديد در فرآيند تخصيص ارز داروهاي فوريتي و منابع مالي محدود، طي دوسال گذشته و دوره مورد گزارش شركت نتوانسته است به نحو مناسب ، موضوع فعاليت اصلي خود را محقق سازد. همچنين با توجه به مشكلات ايجاد شده در رابطه با سفارش داروي IVIG از شركت PV PHARMA و عدم ايفاي تعهدات واسطه گر و يا شركت تامين كننده و عدم دستيابي به منابع ناشي از راي دادگاه (از واسطه گر مربوطه) باعث محدود شدن منابع مالي شركت و ايجاد ترديد قابل ملاحظه در تداوم فعاليت شركت شده است. اقدامات مديريت به منظور برون رفت از اين شرايط در يادداشت توضيحي 1-2-4 صورت هاي مالي درج شده است. مفاد اين بند تاثيري بر اظهار نظر اين موسسه تاثيري نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

9. -صورتهاي مالي شركت براي سال منتهي به 29 اسفند ماه 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 25 ارديبهشت ماه 1402 حسابرس مذكور ، عدم اظهار نظر ارائه شده است .

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

10. -پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي مورخ 27/2/1402 صاحبان سهام،در خصوص بندهاي 2 ، 3 و 5 اين گزارش به نتيجه نرسيده است.

11. - معاملات مندرج در يادداشت توضيحي شماره 27 ، به عنوان كليه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت كه طي سال مورد گزارش انجام شده و توسط هيات مديره شركت در زمان رسيدگي به اطلاع اين موسسه رسيده ، مورد بررسي قرار گرفته است . معاملات مذكور با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده در خصوص كسب مجوز از هيات مديره و عدم شركت مدير ذينفع در راي گيري صورت پذيرفته است. معاملات منعكس در يادداشت مزبور عمدتا از مصاديق با معاملات با شركتهاي گروه بود. بنظر اين مؤسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فيمابين صورت گرفته است . لكن نظر اين مؤسسه به شواهدي حاكي از اينكه معاملات مزبور با شرايط مناسب تجاري انجام نگرفته باشد، جلب نگرديده است.

12. -گزارش هيئت مدير ، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت ، درباره فعاليت و وضع عمومي شركت دارويي پخش رازي (سهامي خاص) كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي سالانه صاحبان سهام تنظيم گرديده ،مورد بررسي اين موسسه قرار گرفته است.باتوجه 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 هيئت مديره باشد ، جلب نشده است

13. -در اجراي ماده 33 دستور العمل اجرايي مبارزه با پولشويي توسط حسابرسان، رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آئين نامه¬ها و دستورالعمل¬هاي اجرايي مرتبط ، در چارچوب چک ليست¬هاي ابلاغي مرجع ذيربط و استانداردهاي حسابرسي، توسط اين موسسه مورد بررسي قرار گرفته است. اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از عدم رعايت قانون مقررات ياد شده باشد، برخورد نكرده است.

16اسفند1402

موسسه حسابرسي و خدمات آرمان نوين رسيدگي

سمت	امضاء كننده	شماره عضويت	زمان
شريک موسسه آرمان نوين رسيدگي	[Mohsen Ganji [Sign	800676	1403/02/12 09:56:14
شريک موسسه آرمان نوين رسيدگي	Davood Marefati Tarani [[Sign		1403/02/12 10:00:32
مدير موسسه آرمان نوين رسيدگي	[Darab Nazemi [Sign	800813	1403/02/12 10:30:46

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	۱۴,۶۶۰	۲۲,۴۴۲	۲۲,۴۴۲	(۳۵)
بهای تمام شده درآمدهاي عملياتي	(۸۶۰)	(۵۶۰)	(۵۶۰)	(۵۴)
سود(زیان) ناخالص	۱۳,۸۰۰	۲۱,۸۸۲	۲۱,۸۸۲	(۳۷)
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۹,۱۰۳)	(۲۵,۹۹۰)	(۲۵,۹۹۰)	(۱۲)
هزینه کاهش ارزش دریافتني ها (هزینه استثنايي)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۲,۳۹۶	۲,۳۹۶	--
سایر هزینه‌ها	۰	(۳۷۶)	(۳۷۶)	--
سود(زیان) عملیاتی	(۱۵,۳۰۳)	(۲,۰۸۸)	(۲,۰۸۸)	(۶۳۳)
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۷,۴۴۷	۱۲,۶۹۸	۱۲,۶۹۸	(۴۱)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۷,۸۵۶)	۱۰,۶۱۰	۱۰,۶۱۰	--
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاري	۰	۰	۰	۰
سال‌هاي قبل	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۷,۸۵۶)	۱۰,۶۱۰	۱۰,۶۱۰	--
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۷,۸۵۶)	۱۰,۶۱۰	۱۰,۶۱۰	--
سود(زیان) پایه هر سهم:				
عملياتي (ریال)	۰	۰	۰	۰

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	
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	(۶۲۸)	۸۴۹	۸۴۹	--
سرمایه	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	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	(۷,۸۵۶)	۱۰,۶۱۰	۱۰,۶۱۰	--
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

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	
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	(۷,۸۵۶)	۱۰,۶۱۰	۱۰,۶۱۰	--
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	
دارایي‌ها				
دارایي‌هاي غیرجاري				
دارایي‌هاي ثابت مشهود	۶۳۹	۲۳۷	۲۷۳	۱۷۰
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۱۳,۱۷۳	۰	--
دارایي‌هاي نامشهود	۴۰۶	۶	۶	۶,۶۶۷
سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
سایر دارایي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایي‌هاي غیرجاري	۱,۰۴۵	۱۳,۴۱۶	۲۷۹	(۹۲)
دارایي‌هاي جاري				

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	
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۱۳,۸۴۳	۴۹,۰۳۹	۴۹,۵۴۷	۱۳۲
موجودي مواد و كالا	۰	۰	۰	۰
دريافتني‌هاي تجاري و ساير دريافتني‌ها	۷۱,۳۰۴	۲۶,۱۸۹	۳,۲۹۵	۱۷۲
سرمايه‌گذاري‌هاي كوتاه‌مدت	۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	(۵۰)
موجودي نقد	۱۳۰,۲۸۹	۸,۶۰۹	۵,۹۱۷	۱,۴۱۳
	۳۴۵,۴۳۶	۱۴۳,۸۳۷	۱۱۸,۷۵۹	۱۴۰
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۱۲,۸۹۱	۰	۱۱,۹۵۰	
جمع دارايي‌هاي جاري	۳۵۸,۳۲۷	۱۴۳,۸۳۷	۱۳۰,۷۰۹	۱۴۹
جمع دارايي‌ها	۳۵۹,۳۷۲	۱۵۷,۲۵۳	۱۳۰,۹۸۸	۱۲۹
حقوق مالكانه و بدهي‌ها				
حقوق مالكانه				
سرمايه	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۲,۵۹۱	۲,۵۹۱	۲,۵۹۱	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجديدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۲۳,۴۶۲)	(۱۵,۶۰۶)	(۲۶,۲۱۶)	(۵۰)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانه	۱۰۴,۱۲۹	۱۱۱,۹۸۵	۱۰۱,۳۷۵	(۷)
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	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	
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي مالیات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزاياي پايان خدمت كاركنان	۲,۷۵۹	۲,۲۴۵	۱,۸۶۸	۲۳
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۲,۷۵۹	۲,۲۴۵	۱,۸۶۸	۲۳
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۲۵۲,۴۷۸	۴۳,۰۱۷	۲۴,۷۵۵	۴۸۷
ماليات پرداختني	۶	۶	۲,۹۹۰	۰
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۲۵۲,۴۸۴	۴۳,۰۲۳	۲۷,۷۴۵	۴۸۷
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۲۵۲,۴۸۴	۴۳,۰۲۳	۲۷,۷۴۵	۴۸۷
جمع بدهي‌ها	۲۵۵,۲۴۳	۴۵,۲۶۸	۲۹,۶۱۳	۴۶۴
جمع حقوق مالكانه و بدهي‌ها	۳۵۹,۳۷۲	۱۵۷,۲۵۳	۱۳۰,۹۸۸	۱۲۹

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	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۹۱	۰	۰	۰	(۲۶,۲۱۶)	۰	۱۰۱,۳۷۵
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

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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۹۱	۰	۰	۰	(۲۶,۲۱۶)	۰	۱۰۱,۳۷۵
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌هاي مالي سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱۰,۶۱۰		۱۰,۶۱۰
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	۱۰,۶۱۰	۰	۱۰,۶۱۰
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	۱۰,۶۱۰	۰	۱۰,۶۱۰
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		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	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۹۱	۰	۰	۰	(۱۵,۶۰۶)	۰	۱۱۱,۹۸۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۷,۸۵۶)		(۷,۸۵۶)

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
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰							۰	۰	(۷,۸۵۶)		(۷,۸۵۶)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه				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 در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۵۹۱	۰	۰	۰	(۲۳,۴۶۲)	۰	۱۰۴,۱۲۹

صورت جریان‌هاي 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	(۶۴,۶۴۳)	(۵,۴۹۰)	(۵,۴۹۰)	(۱,۰۷۷)
پرداخت‌هاي نقدي بابت مالیات بر درآمد	۰	(۲,۹۸۴)	(۲,۹۸۴)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌هاي عملیاتي	(۶۴,۶۴۳)	(۸,۴۷۴)	(۸,۴۷۴)	(۶۶۳)
جریانهاي نقدي حاصل از فعالیت‌هاي سرمایه‌گذاري:				

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 دارايي‌هاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌هاي نقدي براي خريد دارايي‌هاي ثابت مشهود	(۱,۱۲۴)	(۱,۵۴۴)	(۱,۵۴۴)	۲۷
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	۳۰,۰۰۰	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	۷,۴۴۷	۱۲,۷۱۰	۱۲,۷۱۰	(۴۱)
جريان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعاليت‌هاي سرمايه‌گذاري	۳۶,۳۲۳	۱۱,۱۶۶	۱۱,۱۶۶	۲۲۵
جريان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعاليت‌هاي تامين مالي	(۲۸,۳۲۰)	۲,۶۹۲	۲,۶۹۲	--
جريانهاي نقدي حاصل از فعاليت‌هاي تامين مالي:				
دريافت‌هاي نقدي حاصل از افزايش سرمايه	۱۵۰,۰۰۰	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	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	
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	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	
خالص افزايش (كاهش) در موجودي نقد	۱۲۱,۶۸۰	۲,۶۹۲	۲,۶۹۲	۴,۴۲۰
مانده موجودي نقد در ابتداي سال	۸,۶۰۹	۵,۹۱۷	۵,۹۱۷	۴۵
تاثير تغييرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودي نقد در پايان سال	۱۳۰,۲۸۹	۸,۶۰۹	۸,۶۰۹	۱,۴۱۳
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				