



شرکت: توسعه ناوگان ریلی مینا	سرمایه ثبت شده: 1,000
نماد: رمینا46	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

نظم حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	توسعه ناوگان ریلی مینا

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت توسعه ناوگان ریلی مینا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 22 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

1. صورتهای مالی شرکت توسعه ناوگان ریلی مپنا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 22 توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. به شرح یادداشت توضیحي 1-3-9 صورتهای مالی، به موجب قرارداد فی مابین با راه آهن جمهوری اسلامی ایران (به روش R.O.O) مالکیت 50 دستگاه لوکوموتیو آلستوم پس از بهره برداری و اتمام دوره مجاز پیش بینی شده در قرارداد، بدون هیچ گونه ادعا و دریافت هزینه ای به واحد مورد گزارش منتقل می شود. طی دوران بهره برداری از منابع حاصل از کارکرد دارایی های مذکور 77 درصد سهم شرکت و 23 درصد (از ابتدای بهره برداری بابت 19 دستگاه لوکوموتیو تا تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر 913 میلیارد ریال) متعلق به راه آهن می باشد. بهای لوکوموتیوهای مورد بهره برداری شناسایی شده در دفاتر شرکت در ابتدای دوره بهره برداری در برگیرنده ارزش واقعی دارایی های مزبور مشتمل بر ارزش اسقاط آن نمی باشد و صرفاً مخارج مرتبط با بازسازی و راه اندازی آن را شامل می شود. لذا، به نظر این موسسه در شرایط حاضر لزوم اعمال تعدیلاتی ناشی از شناسایی بهای لوکوموتیوهای در حال بهره برداری شرکت در صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت دارد، لیکن در غیاب اطلاعات و مستندات لازم از جمله آنالیز ماهیت 23 درصدی فوق الاشاره، امکان تعیین میزان آن در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نمی باشد.

5. پاسخ تاییدیه درخواستی این موسسه از شرکت Pitech Ab با خالص مانده بدهکار به مبلغ 383 میلیارد ریال تا تاریخ تنظیم این گزارش واصل نشده و اثبات مانده مذکور از طریق سایر روش های حسابرسي نیز مقدور نشده است. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دسترسی به پاسخ تاییدیه مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، در شرایط حاضر برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

6. حسابرسي این موسسه طبق استانداردهای حسابرسي انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسي در صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت توسعه ناوگان ریلی مپنا (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده، به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند 2 و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 3 بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت توسعه ناوگان ریلی مپنا (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1402، و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

سایر محدودیت ها و تحریف ها

7. همانگونه که در صورتهای مالی اساسی شرکت مشهود است، نتایج فعالیت های عملیاتی شرکت طی سالهای اخیر منجر به زیان گردیده، بطوریکه زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به میزان 1250 میلیارد ریال و بیش از 1250 برابر سرمایه آن بوده و بدهی های جاری شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به میزان 5072 میلیارد ریال بر دارایی های جاری آن فزونی دارد. موارد فوق نشان دهنده وجود ابهام با اهمیت است که تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد می کند. لذا، خروج شرکت از وضعیت فعلی حاکم بر آن منوط به تحقق برنامه های مدیریت به شرح یادداشت توضیحی 1-5 صورتهای مالی و ادامه سیاستهای حمایتی سهامداران از شرکت می باشد.

تأکید بر مطالب خاص

8. تأکید بر مطلب خاص

وضعیت قراردادی

همانگونه که در یادداشت های توضیحی 3-9 و 21-1-2 صورتهای مالی منعکس است، بر اساس موافقت نامه مورخ 1396/03/28 با راه آهن جمهوری اسلامی ایران، شرکت متعهد به بازسازی و راه اندازی تعداد 50 دستگاه لکوموتیو طی بازه زمانی 1396/11/18 لغایت 1401/11/19 می باشد که تاکنون 19 دستگاه تحویل شده است. هر چند مذاکراتی جهت تغییر زمان بندی تحویل لکوموتیوهای مذکور با کارفرما صورت گرفته، لیکن نتایج آن تاکنون مشخص نگردیده است. با توجه به تأخیر در اجرای پروژه و در صورت عدم توافق جدید، احتمالاً جرایمی متوجه شرکت خواهد بود که مقرر است پس از به بهره برداری رسیدن کامل موضوع قرارداد، دلایل تأخیرات در گزارشی به سرمایه پذیر ارائه و تصمیم نهایی در این خصوص اتخاذ گردد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

پوشش بیمه داراییهای ثابت مشهود

یک دستگاه از لکوموتیوها، دارایی های در جریان تکمیل و اثاثیه و منصوبات شرکت جمعا به بهای تمام شده 893 میلیارد ریال و مبلغ دفتری 736 میلیارد ریال (یادداشت توضیحی 1-9 صورتهای مالی) تحت پوشش بیمه نمی باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

9. وضعیت مالیات بر ارزش افزوده

وضعیت رسیدگی به دفاتر شرکت توسط سازمان امور مالیاتی بابت مالیات بر ارزش افزوده به شرح یادداشت توضیحی 3-21 صورتهای مالی می باشد. تعهدات احتمالی شرکت از بابت بخشنامه صادره مورخ 1401/11/24 منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی مقامات ذیربط می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

10. موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح ذیل است:
- زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 1250 برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال و یا بقای آن در چار چوب مقررات اصلاحیه قانون تجارت تصمیم گیری نماید.
11. مفاد ماده 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و اعلام آن به مرجع ثبت شرکتها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی، رعایت نشده است.
- مفاد ماده 138 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 1-1-7 اساسنامه در خصوص برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه حداکثر 4 ماه پس از انقضای سال مالی، رعایت نشده است.
12. پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ 1402/05/17 صاحبان سهام، علاوه بر موارد مندرج در بندهای 3، 5، 6، 7، 8، 11-1 و 14 این گزارش، در خصوص لزوم تهیه مقایسه عملکرد با بودجه و ارایه دلایل تاخیر در افزایش سرمایه شرکت، تاکنون منجر به نتیجه نشده است.
13. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-20 صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت شده است. مضافاً، به نظر این موسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص فی مابین با اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.
14. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 8 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
15. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغیه آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این رابطه به استثنای عدم رعایت برخی از موارد مندرج در چک لیست مذکور از جمله، تدوین برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر خطر، تدوین رویه مناسب جهت شناسایی ارباب رجوع، معرفی واحدی به عنوان مسئول مبارزه با پولشویی (انتخاب مسئول واحد از مدیران ارشد) و اجرای برنامه های مستمر برای آموزش کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی 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 منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۱,۴۲۷,۰۳۶	۱	۹۵۵,۳۴۵	۱۴۲,۷۰۳,۵۰۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(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 دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۵۷۵,۲۸۹)	۱	(۳۳۹,۷۹۱)	--
هزینه های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۲۸۲)	۰	۲,۸۵۹	--

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
--	(۳۲۶,۹۳۲)	۱	(۵۷۵,۵۷۲)	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
•	•	•	•	سال جاری
--	(۱۷,۳۸۴)	•	(۵,۳۲۸)	سال‌های قبل
--	(۳۴۴,۳۱۶)	۱	(۵۸۰,۹۰۰)	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
•	(۳۴۴,۳۱۶)	•	•	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۶۸۸,۶۳۲)	۱	(۵۸۰,۹۰۰)	سود(زیان) خالص
				سود(زیان) پایه هر سهم:
•	(۳۴۷,۱۷۵)	•	•	عملیاتی (ریال)
•	۲,۸۵۹	•	•	غیرعملیاتی (ریال)
•	(۳۴۴,۳۱۶)	•	•	ناشی از عملیات در حال تداوم
•	•	•	•	ناشی از عملیات متوقف شده
•	(۳۴۴,۳۱۶)	•	•	سود(زیان) پایه هر سهم
--	(۶۸۸,۶۳۲)	۱	(۵۸۰,۹۰۰)	سود (زیان) خالص هر سهم – ریال
•	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی 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
سود(زیان) خالص	(۵۸۰,۹۰۰)	۱	(۳۴۴,۳۱۶)	--
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	•	•
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	•	•	•	•
سایر	•	•	•	•
مالیات بر درآمد اقلام فوق	•	•	•	•
جمع	•	•	•	•
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:				
سایر	•	•	•	•
مالیات بر درآمد اقلام فوق	•	•	•	•
جمع	•	•	•	•
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	•	•	•	•
سود(زیان) جامع سال	(۵۸۰,۹۰۰)	۱	(۳۴۴,۳۱۶)	--
توضیحات				

صورت وضعیت مالی

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
دارایی‌ها	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های غیر جاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰,۳۹۴,۹۴۲	۹,۳۱۵,۰۷۸	۵,۵۰۸,۴۹۶	۱۲

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
				حسابرسی شده
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱,۲۸۵	۱,۷۶۰	۰	(۲۷)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۱۴۵,۱۴۸	۸۱,۴۸۵	۳۳,۷۱۸	۷۸
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱۰,۵۴۱,۳۷۵	۹,۳۹۸,۳۳۳	۵,۵۴۲,۲۱۴	۱۲
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۵	۶۶۱	۱۵	(۹۸)
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳,۱۶۳,۱۳۴	۱,۳۰۴,۹۴۳	۴۹۶,۴۷۹	۶۶
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۹۴,۵۳۳	۲۵,۶۸۴	۲,۸۴۸	۲۶۸
	۳,۲۵۶,۶۶۱	۱,۳۳۱,۲۸۷	۴۹۹,۳۴۳	۷۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۳,۲۵۶,۶۶۱	۱,۳۳۱,۲۸۷	۴۹۹,۳۴۳	۷۰
جمع دارایی‌ها	۱۳,۷۹۸,۰۳۶	۱۰,۷۲۹,۶۱۰	۶,۰۴۱,۵۵۶	۱۹
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۱,۲۵۰,۷۶۸)	(۶۶۹,۸۶۸)	(۳۲۵,۵۵۲)	(۸۷)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۱,۲۴۹,۷۶۸)	(۶۶۸,۸۶۸)	(۳۲۴,۵۵۲)	(۸۷)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۶,۷۱۹,۱۰۵	۵,۴۵۶,۹۷۹	۴,۳۰۶,۳۱۲	۲۳
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۶,۷۱۹,۱۰۵	۵,۴۵۶,۹۷۹	۴,۳۰۶,۳۱۲	۲۳
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۷,۳۱۰,۹۳۷	۵,۹۲۲,۶۸۰	۲,۰۵۸,۳۶۱	۲۳
مالیات پرداختنی	۱۷,۷۶۳	۱۸,۸۱۹	۱,۴۲۵	(۶)
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۷,۳۲۸,۶۹۹	۵,۹۴۱,۴۹۹	۲,۰۵۹,۷۹۶	۲۳
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۷,۳۲۸,۶۹۹	۵,۹۴۱,۴۹۹	۲,۰۵۹,۷۹۶	۲۳
جمع بدهی‌ها	۱۴,۰۴۷,۸۰۴	۱۱,۳۹۸,۴۷۸	۶,۳۶۶,۱۰۸	۲۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	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 قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	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 رویه های حسابداری	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 صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									(۳۴۴,۳۱۶)		(۳۴۴,۳۱۶)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	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	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 قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						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	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۵۸۰,۹۰۰)		(۵۸۰,۹۰۰)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	(۵۸۰,۹۰۰)	•	(۵۸۰,۹۰۰)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•						•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•									•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه				•						•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۰۰۰	•	•	•	•	•	•	•	(۱,۲۵۰,۷۶۸)	•	(۱,۲۴۹,۷۶۸)

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۵۱,۹۳۳	۱	۴۷,۶۵۹	۵,۱۹۳,۲۰۰

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
پرداخت‌های نقدي بابت مالیات بر درآمد	(۶,۳۸۵)	۰	۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۲۵,۵۴۸	۱	۴۷,۶۵۹	۴,۵۵۴,۷۰۰
جریانهای نقدي حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۸۰۷,۳۶۷)	۰	(۱,۱۷۶,۳۸۴)	--
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاري نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	(۱,۸۹۷)	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	(۲۰,۰۰۰)	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۲۰,۰۰۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از سود سهام	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۶۵۷	۰	۲,۸۵۹	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۸۰۶,۷۱۰)	۰	(۱,۱۷۵,۳۳۲)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۷۶۱,۱۶۳)	۱	(۱,۱۳۷,۶۶۳)	--
جریانهای نقدي حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدي حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از صرف سهام	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
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۸۳۰,۰۰۰	۰	۱,۱۵۰,۴۹۹	
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۸۳۰,۰۰۰	۰	۱,۱۵۰,۴۹۹	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۶۸,۸۳۸	۱	۲۲,۸۳۶	۶,۸۸۳,۷۰۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۵,۶۸۴	۰	۲,۸۴۸	
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۹۴,۵۲۲	۱	۲۵,۶۸۴	۹,۴۵۲,۱۰۰
معاملات غیرنقدي	۲۰۰,۰۰۰	۰	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				