

اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای

شرکت: پیشگامان فناوری اطلاعات سگال	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: وآیند36	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	پیشگامان فناوری اطلاعات سگال
بند مقدمه 1. صورت‌های مالی شرکت پیشگامان فناوری اطلاعات سگال (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری شامل صورت-وضعیت مالی در تاریخ 30 آذر 1402 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی نه ماهه منتهی به-تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا 23، 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 هیئت مدیره است.

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

3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌

های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت پیشگامان فناوری اطلاعات سگال (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره‌برداری است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

8-اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به‌عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت 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 بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه است، زمانی بااهمیت تلقی می‌شود که به‌طور منطقی انتظار رود، به‌تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، به‌کارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین: • خطرهای تحریف بااهمیت 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، به‌عنوان 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 بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به‌قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده‌شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب‌شده، در مورد مناسب بودن به‌کارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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 بازماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌است 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده‌است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه به‌عنوان 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. سرفصل دارايي-هاي نامشهود به-شرح يادداشت توضيحي 1-8، شامل مبلغ 149/4 ميليارد ريال مخارج انجام شده تا پايان دوره مورد گزارش مربوط به عمليات ساخت سامانه معاملات بر خط سگال مي-باشد. اجراي پروژه در طول دوره ساخت با تأخير قابل توجه مواجه بوده-، اما بر خلاف استانداردهاي حسابداري، هزينه-هاي پرسنلي و ساير هزينه-هاي دوران توقف، به حساب پروژه منظور شده-است. هرچند انتقال هزينه-هاي ناشي از موارد مزبور از سرفصل دارايي-هاي نامشهود به حساب زيان دوره و همچنين زيان انباشته ابتدای دوره ضروري است، اما به-علت عدم دسترسي به مستندات کافي در زمينه ساعات توقف غيرعادي پروژه و نيز مباني تخصيص هزينه-هاي پرسنلي و ساير هزينه-ها، تعيين ميزان تعديل مورد لزوم در حال حاضر امکان-پذير نبوده-است.

اظهار نظر مشروط

5. به نظر اين موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند 2 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورت-هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شرکت پيشگامان فناوري اطلاعات سگال (سهامي خاص) - قبل از مرحله بهره-برداري در تاريخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالي و جريان-هاي نقدي آن را براي دوره مالي نه ماهه منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه-هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به- نحو منصفانه نشان مي-دهد.

تاکید بر مطالب خاص

6. نظر مجمع عمومي صاحبان سهام را به فقدان درآمد عملياتي طی دوره مورد گزارش و سنوات اخير و همچنين وجود زيان انباشته شرکت به مبلغ 69 ميليارد ريال جلب مي-نمايد. اين موارد نشان دهنده ابهامي بااهميت است که مي-تواند ترديدي عمده نسبت به توانايي شرکت به ادامه فعاليت ايجاد کند. برنامه-هاي هيئت-مديره براي پوشش زيان انباشته و تداوم فعاليت شرکت در يادداشت توضيحي 8-3، تشریح شده است. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

7. سرفصل ساير دريافتنی-ها به شرح يادداشت توضيحي 1-1-9، شامل مبلغ 3/4 ميليارد ريال ماليات و عوارض بر ارزش افزوده مربوط به خريدهاي شرکت از سال 1394 الي 1402 مي-باشد که به علت عدم درآمدزايي، تاکنون در حساب-ها باقي مانده است. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

8. مطابق با يادداشت توضيحي 9-3، به دليل اينکه پايان سال مالي شرکت طبق مصوبه مجمع عمومي فوق العاده مورخ 1402/6/30 از 29 اسفند ماه به 30 آذر ماه هر سال تغيير يافته، بنابر اين اقلام مقايسه-ای صورت-هاي مالي از قابليت مقايسه کامل برخوردار نيستند. مفاد اين بند، تأثيري بر اظهارنظر اين موسسه نداشته است.

9. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
9-1- مفاد مواد 89 و 138 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 23 اساسنامه شرکت، درخصوص تشکیل مجمع عمومی عادی سالانه در موعد مقرر.

9-2- مفاد ماده 110 اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص معرفی نماینده شخص حقوقی (شرکت فناوری همراه پیدا).
9-3- مفاد ماده 122 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 34 اساسنامه شرکت، درخصوص ترتیب تشکیل جلسات هیئت-مدیره.

9-4- مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 42 اساسنامه شرکت، درخصوص تعیین حدود اختیارات و حق الزحمه مدیرعامل و ارسال نسخه-ای از آن به مرجع ثبت شرکت-ها.

9-5- مفاد ماده 100 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 17 اساسنامه شرکت، درخصوص درج کامل دستور جلسه در آگهی دعوت صاحبان سهام برای مجمع عمومی عادی به-طور فوق-العاده مورخ 22/5/1402. مضافاً به همین دلیل، مجمع عمومی عادی به-طور فوق-العاده به تاریخ 30/6/1402 مجدداً تشکیل شده است.

9-6- مفاد ماده 43 اساسنامه شرکت، درخصوص ثبت صورت-جلسه هیئت-مدیره در مورد تعیین صاحبان امضاهای مجاز، ظرف مدت یک-ماه.

9-7- مفاد ماده 169 اصلاحیه قانون تجارت، درخصوص آگهی اطلاعات مربوط به افزایش سرمایه در روزنامه کثیرالانتشار.

9-8- رعایت مفاد ماده 184 اصلاحیه قانون تجارت، به-دلیل برداشت وجه واریزی افزایش سرمایه قبل از ثبت افزایش سرمایه، محرز نشده است.

10. زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از نصف سرمایه آن است. لذا شرکت مشمول ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت می-باشد.

11. پیگیری-های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ 1402/06/30، در رابطه با بندهای 4، 9 و 16 این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

12. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-21، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت-مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی-بر کسب مجوز از هیئت-مدیره و عدم شرکت مدیر ذی-نفع در رای-گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

13. گزارش هیئت-مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 51 اساسنامه شرکت، 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 (با در نظر گرفتن مورد مندرج در بند 2 مبانی اظهارنظر مشروط)، نظر این موسسه به موارد با-اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت-مدیره باشد، جلب نشده است.

14. صورت-های مالی و تاییدیه مدیران به دلیل عدم معرفی نماینده شخص حقوقی (شرکت فناوری همراه پیدا) توسط 4 عضو هیئت-مدیره امضاء شده است.

15. باوجود اتمام مهلت سه ماهه به شرکت کارگزاری اطمینان سهم، جهت تست نهایی زیر ساخت-ها در محیط عملیاتی هسته معاملات بورس و فرابورس (بر اساس مجوز مورخ 11/8/1401 سازمان بورس و اوراق بهادار)، مستندات در خصوص اعلام نتایج به سازمان مزبور ارائه نشده است. همچنین گزارش آخرین وضعیت سامانه معاملات بر خط سگال در خصوص میزان تکمیل آن در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. ضروری است پیگیری لازم در خصوص صدور مجوز نهایی به منظور بهره-برداری از سامانه مزبور صورت پذیرد.

16. - در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول-شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه-ها و دستورالعمل-های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست-های ابلاغی مرجع ذیربط (مشمول بر آیین-نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پول-شویی) و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. با توجه به عدم اتخاذ تمهیدات لازم توسط شرکت در خصوص استقرار واحد مبارزه با پول-شویی، بستر لازم برای رعایت الزامات قانون مزبور فراهم نگردیده است.

15 فروردین 1403			
موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/01/29 13:32:54	800684	[Mahmoud Langari [Sign	شریک موسسه رازدار
1403/01/29 13:37:25	80911	Hossein Yahyavi Saein [[Sign	شریک موسسه رازدار
1403/01/29 13:56:53		Mohammadjavad Saffar [Soflaei [Sign	مدیر موسسه رازدار

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

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 شده	حسابرسی شده	
				عملیات در حال تداوم:
--	۰	۱	۰	درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
--	۰	۱	۰	سود(زیان) ناخالص
(۲,۵۳۴,۵۰۰)	(۱۸,۸۵۶)	(۱)	(۲۵,۳۴۶)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	۰	سایر درآمدها

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 شده	حسابرسی شده	
•	•	•	•	سایر هزینه‌ها
--	(۱۸,۸۵۶)	•	(۲۵,۳۴۶)	سود(زیان) عملیاتی
•	•	•	•	هزینه های مالی
	۵۲	•	۵,۲۴۰	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
--	(۱۸,۸۰۴)	•	(۳۰,۱۰۶)	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
•	•	•	•	سال جاری
--	•	•	(۱,۳۱۶)	سال‌های قبل
--	(۱۸,۸۰۴)	•	(۳۱,۴۲۲)	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
•	•	•	•	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
--	(۱۸,۸۰۴)	•	(۳۱,۴۲۲)	سود(زیان) خالص
				سود(زیان) پایه هر سهم:
•	•	•	•	عملیاتی (ریال)
•	•	•	•	غیرعملیاتی (ریال)
•	•	•	•	ناشی از عملیات در حال تداوم
•	•	•	•	ناشی از عملیات متوقف شده
•	•	•	•	سود(زیان) پایه هر سهم
--	(۹۴)	•	(۱۰۷)	سود (زیان) خالص هر سهم- ریال
	۱۰۰,۰۰۰	•	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
با توجه به تغییر سال مالی شرکت، از پایان اسفند ماه به پایان آذرماه، در ستون مقایسه ای دوره قبل (۱۴۰۱/۰۹/۳۰) مبالغ صفر و یک درج شده است				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان جامع

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 شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۲۱,۴۲۲)	۰	(۱۸,۸۰۴)	--
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	۰	۱	۰	--
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	(۱)	۰	--
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 که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی 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	(۲۱,۴۲۲)	۰	(۱۸,۸۰۴)	--
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
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	

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	
دارايي‌ها				
دارايي‌هاي غيرجاري				
دارايي‌هاي ثابت مشهود	۱,۳۸۹	۴,۵۳۰	۸,۶۶۷	(۶۹)
سرمایه‌گذاري در املاک	۰	۰	۰	۰
دارايي‌هاي نامشهود	۱۴۹,۸۶۶	۱۱۰,۴۵۴	۸۲,۰۰۳	۳۶
سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دريافتي‌هاي بلندمدت	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
سایر دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۱۵۲,۲۵۵	۱۱۵,۹۸۴	۹۱,۶۷۰	۳۱
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	۰
موجودي مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دريافتي‌هاي تجاري و سایر دريافتي‌ها	۵,۴۲۸	۳,۸۳۰	۲,۰۳۰	۴۲
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۳۲	۳۲	۳۲	۰
موجودي نقد	۳۴,۹۰۴	۲,۴۸۱	۱,۶۲۷	۱,۳۰۷
	۴۰,۳۶۴	۶,۳۳۳	۴,۶۷۹	۵۳۷
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۴۰,۳۶۴	۶,۳۳۳	۴,۶۷۹	۵۳۷
جمع دارايي‌ها	۱۹۲,۶۱۹	۱۲۲,۳۱۷	۹۶,۳۴۹	۵۷
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
افزايش سرمايه در جريان	۷۹,۰۹۵	۱۲,۲۷۶	۰	۵۴۴
صرف سهام	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
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۷۸۱	۷۸۱	۷۸۱	۰
ساير اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۶۹,۸۶۰)	(۴۸,۴۳۸)	(۳۹,۶۳۴)	(۴۴)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۱۱۰,۰۱۶	۶۴,۶۱۹	۷۱,۱۴۷	۷۰
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان	۳,۰۷۸	۱,۵۴۹	۲,۵۴۳	۹۹
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۳,۰۷۸	۱,۵۴۹	۲,۵۴۳	۹۹
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۷۸,۲۰۹	۵۶,۱۴۹	۳۲,۶۵۹	۳۹
ماليات پرداختني	۱,۳۱۶	۰	۰	
سود سهام پرداختني	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۷۹,۵۲۵	۵۶,۱۴۹	۳۲,۶۵۹	۴۲
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۷۹,۵۲۵	۵۶,۱۴۹	۳۲,۶۵۹	۴۲

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جمع بدهي‌ها	۸۲,۶۰۳	۵۷,۶۹۸	۲۵,۲۰۲	۴۳
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۱۹۲,۶۱۹	۱۲۲,۳۱۷	۹۶,۳۴۹	۵۷

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجي	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۸۱	۰	۰	(۲۹,۶۳۴)	۰	۷۱,۱۴۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۸۱	۰	۰	(۲۹,۶۳۴)	۰	۷۱,۱۴۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹										
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹								(۱۸,۸۰۴)		(۱۸,۸۰۴)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	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	(۱۸,۸۰۴)	۰	(۱۸,۸۰۴)
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	(۱۸,۸۰۴)	۰	(۱۸,۸۰۴)
سود سهام مصوب								۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰		۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۱۲,۲۷۶	۰			۰				۱۲,۲۷۶

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
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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۲,۲۷۶	•	•	۷۸۱	•	•	•	(۴۸,۴۳۸)	•	۶۴,۶۱۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۲۱,۴۲۲)		(۲۱,۴۲۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰							•	•	(۲۱,۴۲۲)		(۲۱,۴۲۲)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•			•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	۶۶,۸۱۹									۶۶,۸۱۹
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	۱۰۰,۰۰۰	۷۹,۰۹۵	•	•	۷۸۱	•	•	•	(۶۹,۸۶۰)	•	۱۱۰,۰۱۶

صورت جریان های نقدی

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 شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	(۵,۷۷۵)	۰	(۷,۶۷۳)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۵,۷۷۵)	۰	(۷,۶۷۳)	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۱	۰	--
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷۳)	(۱)	(۱۴۴)	(۷,۲۰۰)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۳۹,۶۰۳)	۰	(۳۸,۷۰۱)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۱	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۵,۲۱۱	۰	۴۸	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳۴,۴۶۵)	۰	(۳۸,۷۹۶)	--

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
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۴۰,۳۴۰)	۰	(۳۶,۴۶۹)	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۶۶,۸۱۹	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۵,۸۴۴	۰	۳۷,۳۳۳	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۷۲,۶۶۳	۰	۳۷,۳۳۳	
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۲,۴۲۳	۰	۸۵۴	
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۴۸۱	۰	۱,۶۲۷	
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۴,۹۰۴	۰	۲,۴۸۱	
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۱۲,۳۷۶	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
با توجه به تغییر سال مالی شرکت، از پایان اسفند ماه به پایان آذرماه، در ستون مقایسه ای دوره قبل (۱۴۰۱/۰۹/۳۰) مبالغ صفر و یک درج شده است
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹