

شرکت: مهندسي مرآت پولاد	سرمایه ثبت شده: 125,970
نماد: تپولا	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 749001	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1401/12/29 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1401/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	مهندسي مرآت پولاد
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت مهندسي مرآت پولاد (سهامي عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ 29 اسفند 1401 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدي برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحي 1 تا 33، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی شرکت 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 شرکت، هیئت 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه 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 مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای، مستقل از شرکت مهندسی مرآت پولاد (سهامی عام) 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.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که 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 می‌باشند، زمانی بااهمیت 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 بااهمیت صورتهای مالی شرکت 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 بااهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت 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 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 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 شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت مهندسی مرآت پولاد (سهامی عام)، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی شرکت، 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 بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.
 - به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
- 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 مندرج در یادداشت‌های توضیحي 14، 16 و 22 صورتهای مالی، دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها و پیش پرداختها جمعا شامل مبلغ 86,701 میلیون ریال و پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها شامل مبلغ 52,914 میلیون ریال اقلام راکد و نقل از سنوات قبل می باشد. در نبود اطلاعات و مدارک کافی، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از میزان قابل بازیافت مطالبات و چگونگی تسویه بدهی‌ها، بر صورتهای مالی سال مورد گزارش، برای این مؤسسه امکانپذیر نمی باشد.
5. به شرح مندرج در یادداشت توضیحي 1-15 صورتهای مالی، در پایان سال مالی مورد گزارش موجودی کار در جریان ساخت شامل مبلغ 56,583 میلیون ریال بهای تمام شده پیمان ساخت بالکهای ذوب آهن اصفهان می باشد. که در رعایت "استاندارد حسابداری پیمانهای بلندمدت" با لحاظ درصد تکمیل ناشی از نسبت مخارج انجام شده به کل مخارج برآوردی پیمان، سهم مناسبی از درآمد پیمان، در تاریخ صورت وضعیت مالی شناسایی و در حسابها انعکاس نیافته است. باتوجه به موارد مذکور و در غیاب اطلاعات و مدارک کافی، تعیین تعدیلات لازم و آثار آن بر صورتهای مالی سال مورد گزارش برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.
6. موارد قابل ذکر در خصوص بدهی‌های مالیاتی شرکت به شرح زیر می باشد:
- 4-1- به شرح مندرج در یادداشت توضیحي 33 صورتهای مالی بابت عملکرد سال 1400 مبلغ 37,668 میلیون ریال زیان ابراز گردیده، لیکن باتوجه به وجود مبلغ 153,262 میلیون ریال سود انعکاس یافته در حساب تعدیلات سنواتی سال مذکور، ذخیره مالیات به میزان کفایت در حسابها منظور نشده است.
- 4-2- با لحاظ زیان تأیید شده بابت عملکرد سالهای 1396 و 1398 و در رعایت استاندارد حسابداری 35، شرکت مبلغ 5,131 میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی مرتبط را در حسابها شناسایی و ثبت نکرده است.
- باتوجه به موارد فوق هرچند انجام اصلاحات از بابت ایجاد ذخیره برای بدهی مالیاتی ضروری می باشد، لیکن به سبب فقدان اطلاعات کافی، تعیین میزان تعدیلات مؤثر بر صورتهای مالی سال مورد گزارش میسر نمی باشد.
7. تطابق پاسخ تأییدیه دریافتی با صورتهای مالی شرکت نشان از وجود مغایرتی نامشخص به مبلغ 351,038 میلیون ریال با شرکت سهامی ذوب آهن اصفهان داشته و مطالبات ارزی از آن شرکت بدلیل اختلافات فی مابین در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر نگردیده است. همچنین در سال مالی قبل با تصویب هیئت مدیره، مانده حسابهای پرداختنی شرکت‌های رمکو و کوتتر به مبلغ 168,913 میلیون ریال بحساب تعدیلات سنواتی منظور گردیده که قطعیت آن باتوجه به عدم دریافت پاسخ تأییدیه های ارسالی در سال قبل، برای این مؤسسه احراز نگردیده است. باتوجه به مراتب فوق تعیین میزان تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تأییدیه های درخواستی و رفع مغایرت یاد شده بر صورتهای مالی سال مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این مؤسسه مقدور نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

8. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای 3 و 4 و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای 2 و 5 مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت در تاریخ 29 اسفند 1401، و عملکرد مالی و جریانهای نقدی شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

9. مسائل عمده حسابرسی

منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند در این خصوص مسائل عمده حسابرسی با اهمیت، برای درج در گزارش ملاحظه نشده است.

10. سایر بندهای توضیحی

فعالیت‌های عملیاتی شرکت در سال جاری و طی سنوات اخیر منجر به حصول زیان عملیاتی و زیان انباشته شده بطوریکه زیان سال مالی و زیان انباشته به ترتیب بالغ بر 31,371 میلیون ریال و 130,844 میلیون ریال می باشد. لذا توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به لزوم تهیه و تدوین راهکار مناسب در قالب برنامه‌ریزی عملیاتی به منظور افزایش سودآوری و جذب منابع مالی کافی به نحوی که موجبات رشد و توسعه فعالیت‌های آتی را فراهم آورد، جلب می نماید.

11. زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 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 یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم‌گیری نماید.
12. مفاد، ماده 114 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر اخذ سهام وثیقه دو عضو هیئت مدیره و نگهداری در صندوق شرکت رعایت نگردیده است.
13. مفاد مواد 128 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 44 اساسنامه شرکت در خصوص اعلام نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل و صاحبان امضاء مجاز با ارسال نسخه ای از صورتجلسه هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکتها جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی، رعایت نشده است.
14. مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام سنوات قبل در مهلت مقرر، رعایت نشده است.
15. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 30 بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این مؤسسه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
16. گزارش هیئت مدیره، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مهندسی مرات پولاد (سهامی عام) که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و موارد مندرج در بندهای این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
17. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده به شرح زیر رعایت نشده است.
- 14-1- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:
تبصره ماده 9 افشای فوری تغییر در نمایندگان اشخاص حقوقی اعضای هیئت مدیره پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره.
- بند 2 ماده 10 افشا نمودن نسخه ای از صورت جلسه مجمع عمومی که به مرجع ثبت شرکتها ارائه شده است، حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.
- ماده 13، افشای فوری تعدیلات سنواتی با اهمیت، اعلام نتیجه آرای قطعی مراجع قانونی و فک رهن داراییها.
- 14-2- اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار
- ماده 44 اعلام اسامی هیئت مدیره طی صورتجلسه ای به اداره ثبت شرکتها جهت درج در روزنامه رسمی.
18. مالیات حقوق در موعد مقرر پرداخت نگردیده است.
19. سند مالکیت دو دستگاه خودروی سواری که در سنوات قبل از شرکت تکادو خریداری شده است تا تاریخ تنظیم این گزارش به نام شرکت منتقل نشده است.
20. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مذکور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم تدوین برنامه‌های مبارزه با پولشویی عدم طراحی ساز و کارهای لازم جهت نظارت و کنترل و ایجاد سامانه جامع، عدم طراحی نرم افزار با رویکرد مبتنی بر خطر، عدم اجرای برنامه‌های مستمر برای آموزش کارکنان، تأیید شخص یا واحد مسئول مبارزه با پولشویی توسط واحد اطلاعات مالی، این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی رازدار			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/03/27 16:12:54	800602	[Hamidreza Forouzan [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/03/27 16:15:02	800344	[Majid Rezazadeh [Sign	شریک موسسه رازدار
1402/03/27 16:16:05		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 ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	شرح
	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
(۲۹)	۸۰,۳۵۴	۵۷,۳۶۷	درآمدهای عملیاتی
۱۴	(۹۶,۵۳۵)	(۸۲,۶۳۲)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۵۶)	(۱۶,۱۸۱)	(۲۵,۲۶۵)	سود (زیان) ناخالص
(۴۱)	(۳۲,۱۴۲)	(۴۵,۳۵۷)	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)
۳۳۹	۶,۱۴۰	۲۶,۳۷۱	سایر درآمدها
۰	۰	۰	سایر هزینه‌ها
(۵)	(۴۲,۱۸۳)	(۴۴,۲۵۱)	سود (زیان) عملیاتی
--	(۴۸۳)	۰	هزینه‌های مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۱۲,۸۸۰	۴,۹۹۸	۱۵۸
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۳۱,۳۷۱)	(۳۷,۶۶۸)	۱۷
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	۰
سال‌های قبل	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۳۱,۳۷۱)	(۳۷,۶۶۸)	۱۷
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۳۱,۳۷۱)	(۳۷,۶۶۸)	۱۷
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	(۳۴۱)	(۳۳۵)	(۲)
غیرعملیاتی (ریال)	۹۳	۳۶	۱۵۸
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۲۴۸)	(۲۹۹)	۱۷
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	(۲۴۸)	(۲۹۹)	۱۷
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۲۴۹)	(۲۹۹)	۱۷
سرمایه	۱۲۵,۹۷۰	۱۲۵,۹۷۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹		

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۳۱,۲۳۰)	(۳۷,۶۶۸)	۱۷
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	•	•	•
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	•	•	•
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	•	•	•
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	•	•	•
سود (زیان) جامع سال	(۳۱,۲۳۰)	(۳۷,۶۶۸)	۱۷

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۳,۷۰۳	۲۱,۷۹۳	۱۵,۴۴۰	۹
سرمایه‌گذاری در املاک	•	•	•	•
دارایی‌های نامشهود	۲,۳۶۳	۲,۳۶۳	۲,۳۸۲	•
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۵۹۶	۵۹۶	۵۹۶	•
دریافتنی‌های بلندمدت	•	•	•	•
سایر دارایی‌ها	۱۸,۶۳۱	۱۶,۴۴۹	۱۶,۳۱۰	۱۳
جمع دارایی‌های غیرجاری	۴۵,۲۹۳	۴۱,۲۰۱	۳۴,۶۳۸	۱۰
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۰,۰۸۹	۵,۷۹۹	۲,۰۰۵	۷۴

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
موجودی مواد و کالا	۷۰,۱۲۰	۴۳,۵۰۹	۳۷,۸۰۴	۶۱
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳۰۳,۰۹۱	۳۲۲,۷۳۲	۳۷۳,۴۲۰	(۶)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۲۸,۰۸۲	۳۷,۸۶۲	۲,۶۷۶	(۲۶)
	۴۱۱,۳۸۲	۴۰۹,۹۰۲	۴۱۶,۹۰۵	۰
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۴۱۱,۳۸۲	۴۰۹,۹۰۲	۴۱۶,۹۰۵	۰
جمع دارایی‌ها	۴۵۶,۶۷۵	۴۵۱,۱۰۳	۴۵۱,۵۳۳	۱
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۲۵,۹۷۰	۱۲۵,۹۷۰	۱۲۵,۹۷۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانونی	۸,۸۷۳	۸,۸۷۳	۸,۸۷۳	۰
سایر اندوخته‌ها	۳۲۰	۳۲۰	۳۲۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته	(۱۳۰,۸۴۴)	(۹۹,۴۷۳)	(۶۱,۸۰۵)	(۳۲)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۴,۳۱۹	۳۵,۶۹۰	۷۳,۳۵۸	(۸۸)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	حسابرسی شده	
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵,۶۵۵	۳,۵۹۷	۵,۳۴۶	۵۷
جمع بدهی‌های غیرجاری	۵,۶۵۵	۳,۵۹۷	۵,۳۴۶	۵۷
بدهی‌های جاری				
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۴۱۰,۱۵۰	۳۷۴,۶۸۲	۳۵۳,۶۰۷	۹
مالیات پرداختی	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختی	۷,۴۵۵	۷,۴۵۵	۷,۴۵۵	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۲,۵۱۷	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۳۹,۰۹۶	۳۹,۶۷۹	۸,۲۵۰	(۲)
	۴۴۶,۷۰۱	۴۱۱,۸۱۶	۳۷۲,۸۲۹	۸
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۴۴۶,۷۰۱	۴۱۱,۸۱۶	۳۷۲,۸۲۹	۸
جمع بدهی‌ها	۴۵۳,۳۵۶	۴۱۵,۴۱۳	۳۷۸,۱۷۵	۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۵۶,۶۷۵	۴۵۱,۱۰۳	۴۵۱,۵۳۳	۱

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 اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۳۵,۹۷۰	۰	۰	۰	۸,۸۷۳	۳۳۰	۰	۰	۵۱,۱۲۵	۰	۱۸۶,۲۸۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱۲,۹۳۰)	۰	(۱۱۲,۹۳۰)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱	۱۳۵,۹۷۰	۰	۰	۰	۸,۸۷۳	۳۳۰	۰	۰	(۶۱,۸۰۵)	۰	۷۳,۳۵۸

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹									(۳۷,۶۶۸)		(۳۷,۶۶۸)
اصلاح اشتباهات	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
تغییر در رویه‌های حسابداری	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۳۷,۶۶۸)	•	(۳۷,۶۶۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	•	•	•	•	•	•	•	•	(۳۷,۶۶۸)	•	(۳۷,۶۶۸)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•			•	•		•		•
افزایش سرمایه در جریان		•		•		•			•		•
خرید سهام خزانه									•	•	•
فروش سهام خزانه									•	•	•
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				•					•		•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۲۵,۹۷۰	•	•	•	۸,۸۷۳	۳۲۰	•	•	(۹۹,۴۷۳)	•	۲۵,۶۹۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									(۳۱,۳۷۱)		(۳۱,۳۷۱)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳۱,۳۷۱)	۰	(۳۱,۳۷۱)
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
سود (زیان) حاصل از 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 قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۲۵,۹۷۰	۰	۰	۰	۸,۸۷۳	۳۲۰	۰	۰	(۱۳۰,۸۴۴)	۰	۴,۳۱۹

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۱۹,۰۷۹)	۳۳,۴۴۸	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۱۹,۰۷۹)	۳۳,۴۴۸	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱۲,۴۸۵	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۴,۹۷۱)	(۱۲۸)	(۳,۷۸۴)

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۷۸۵	۱,۸۶۶	(۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۹,۳۹۹	۱,۷۳۸	۴۳۵
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۹,۷۸۰)	۳۵,۱۸۶	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	درصد تغییر
	حسابرسی شده	جهت ارائه به حسابرس	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۹,۷۸۰)	۳۵,۱۸۶	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۷,۸۶۲	۲,۶۷۶	۱,۳۱۵
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۸,۰۸۲	۳۷,۸۶۲	(۲۶)
معاملات غیرنقدی	۰	۱۱,۲۵۰	--
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹			

نام عضو حقیقی یا قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
سرمایه گذاری آتیه تکادو	سرمایه گذاری آتیه تکادو	10260456019		مجید یزدانی دهنوی	1288356617	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	حسابداری مالی	☐
تکادو	تکادو	10260289240	علی رومی	علی فاخران اصفهانی	1287850758	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی	مهندسی صنایع	☐
ذغال سنگ نگین طیس	ذغال سنگ نگین طیس	10260357602	مجید یزدانی دهنوی	حجت قاسمی	0871640252	عضو هیئت مدیره	موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت اجرایی	☐
فرآوری ذغال سنگ پروده طیس	فرآوری ذغال سنگ پروده طیس	10260377008	حسین صالحی	حسین صالحی	1289333270	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی	حقوق	☐
ایران کشتی بحر	ایران کشتی بحر	10101009086	داریوش بهادری	داریوش بهادری	1171060963	عضو هیئت مدیره	موظف	کارشناسی ارشد	مهندسی صنایع	☐