

شرکت: کشت و صنعت مروارید دشت سلامی	سرمایه ثبت شده: 240,000
نماد: فخاس2	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 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	کشت و صنعت مروارید دشت سلامی
بند مقدمه 1. صورت های مالی شرکت کشت و صنعت مروارید دشت سلامی (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 36، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

در تهیه صورت های مالی، 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 راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت کشت و صنعت مروارید دشت سلامی (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین :
* خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

* از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.

* مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

* بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.

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.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت کشت و صنعت مروارید دشت سلامی (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

تاکید بر مطالب خاص

5. به شرح یادداشت های توضیحی 12-1 ، 14-1 الی 14-3 و 17-1 صورت های مالی، در پایان سال مالی مورد گزارش دارایی های ثابت مشهود، دارایی های زیستی مولد و موجودی مواد و کالای شرکت به ترتیب به مبالغ 33 و 104 و 63 میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته، مضافاً به شرح یادداشت توضیحی 3-13 صورت های مالی، اقدامات شرکت به منظور انتقال مالکیت حق الامتیاز استفاده از آب سد سده و یک حلقه چاه در مزرعه سلامی به نام شرکت در دست پیگیری اعلام شده، ضمن آنکه به شرح یادداشت های توضیحی 5-14 و 2-15 صورت های مالی، در سال زراعی 1401-1402 صرفاً 535 هکتار از اراضی شرکت (کل اراضی 1200 هکتار)، مورد بهره برداری قرار گرفته است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

6. توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به موارد مندرج در یادداشت های توضیحی 6-14 و 1-14-5 صورت های مالی بترتیب در خصوص علل عدم رشد و باردهی مناسب درختان باغ پسته و پیگیری حقوقی شرکت در ارتباط با تعیین تکلیف پیاز های زعفران خریداری شده جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

7. مفاد مواد 110 ، 114 و 115 ، 119 ، 184 و 240 اصلاحیه قانون تجارت بترتیب مبنی بر معرفی نماینده اشخاص حقوقی عضو هیات مدیره (نماینده شرکت های ارزش آفرینان صبا و سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات معرفی نگردیده است)، اخذ سهام وثیقه از اعضای هیات مدیره به تعداد مقرر در اساسنامه و تودیع آن نزد صندوق شرکت، تعیین رییس و نایب رییس هیات مدیره در اولین جلسه هیات مدیره، مصرف وجوه افزایش سرمایه قبل از ثبت قانونی آن و پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام حداکثر ظرف 8 ماه از تاریخ برگزاری مجمع عمومی رعایت نگردیده، مضافاً حفاظت فیزیکی مناسب از دارایی ها خصوصاً فنس کشی مزارع به نحو مناسب انجام نشده، همچنین توجیهات لازم در خصوص عدم انجام افزایش سرمایه ارائه نگردید.
8. اقدامات هیات مدیره شرکت جهت اجرای برخی از تکالیف مقرر شده در جلسه مجمع عمومی عادی مورخ 1402/01/31 صاحبان سهام، در خصوص موارد مندرج در بندهای 3 و 7 این گزارش و همچنین استقرار سیستم های مرتبط با امور مالی (از جمله زیر سیستم های فروش و بهای تمام شده)، تعیین تکلیف مطالبات سنواتی، تدوین شرح وظایف کارکنان در ساختار سازمانی، تهیه دستورالعمل مبارز با پولشویی و آموزش مستمر کارکنان، تهیه بودجه سال 1402 و ارائه آن ظرف مدت 2 ماه به سهامداران تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده است.
9. معاملات مندرج در یادداشت 1-33 صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره در زمان حسابرسی پایان سال به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره 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.
10. گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.
11. در اجرای ماده 4 رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده 46 آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، به جز معرفی فرد یا واحد مسئول پولشویی به مرکز اطلاعات مالی و نیز تهیه دستورالعمل مبارزه با پولشویی و آموزش مستمر کارکنان به موارد عدم رعایت برخورد نشده است.

رهیافت و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/01/21 17:20:26		Seyed Khezrollah Valizadeh [[Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1403/01/21 17:22:14	800537	[Morteza Asgari [Sign	شریک موسسه رهیافت و همکاران
1403/01/21 17:23:44	942203	[Vahid Khosravi [Sign	مدیر موسسه رهیافت و همکاران

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۴۵	۹۵,۸۴۶	۱۳۸,۹۳۹	درآمدهای عملیاتی
(۵۳)	(۵۶,۶۹۷)	(۸۶,۸۴۷)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳۳	۳۹,۱۴۹	۵۲,۰۹۲	سود(زیان) ناخالص
(۳۹)	(۱۹,۱۰۴)	(۲۶,۵۵۹)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
۸۷	۲,۶۵۰	۴,۹۴۷	سایر درآمدها
۰	۰	۰	سایر هزینه ها
۳۴	۲۲,۶۹۵	۳۰,۴۸۰	سود(زیان) عملیاتی
۰	۰	۰	هزینه های مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۷,۳۱۲	۲,۴۹۷	۱۹۳
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۳۷,۷۹۲	۲۵,۱۹۲	۵۰
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	۰
سالهای قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۳۷,۷۹۲	۲۵,۱۹۲	۵۰
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۳۷,۷۹۲	۲۵,۱۹۲	۵۰
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	۱۵۷	۱۰۵	۵۰
سرمایه	۲۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	

درصد تغییر	تجدید ارزشهای دوره هفتگی به	حسابهای منتهی شده	شرح
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۵۰	۲۵,۱۹۲	۳۷,۷۹۲	سود(زیان) خالص
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:
۰	۰	۰	مازاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود
۰	۰	۰	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰	۰	سایر
۰	۰	۰	مالیات بر درآمد اقلام فوق
۰	۰	۰	جمع
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
۰	۰	۰	سایر
۰	۰	۰	مالیات بر درآمد اقلام فوق
۰	۰	۰	جمع
۰	۰	۰	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۵۰	۲۵,۱۹۲	۳۷,۷۹۲	سود(زیان) جامع سال
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی ها
				دارایی های غیر جاری

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌های ثابت مشهود	۲۲۸,۳۲۸	۱۷۲,۸۲۰	۱۵۶,۴۵۵	۳۲
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۱۲۵,۲۲۲	۹۵,۵۱۹	۹۵,۶۲۱	۳۱
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۵۳,۵۵۰	۲۶۸,۳۳۹	۲۵۲,۰۷۶	۳۲
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۲,۸۵۵	۳,۰۷۷	۴۰۳	(۷)
موجودی مواد و کالا	۱۳۳,۳۸۷	۵۶,۷۴۲	۳۷,۱۶۶	۱۱۷
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۱,۰۰۴	۳,۸۱۷	۲,۲۹۸	۱۸۸
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۲۱,۵۱۰	۰	۰	
موجودی نقد	۳۳,۴۱۹	۴۶,۰۳۴	۲۵۳	(۲۷)
	۱۹۲,۱۷۵	۱۰۹,۶۶۰	۴۰,۱۲۰	۷۵
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۱۹۲,۱۷۵	۱۰۹,۶۶۰	۴۰,۱۲۰	۷۵
جمع دارایی‌ها	۵۴۵,۷۲۵	۳۷۷,۹۹۹	۲۹۲,۱۹۶	۴۴
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۲۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۶۹,۵۳۴	۴۹,۱۲۰	۰	۲۴۵
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
ندوخته قانونی	۷,۱۰۷	۵,۲۱۷	۲,۹۵۸	۳۶

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱		درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۷۶,۳۶۳	۴۲,۹۸۰	۱۹,۰۹۶	۷۸				
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۴۹۲,۹۹۴	۳۳۷,۳۱۷	۲۶۳,۰۵۴	۴۶				
بدهی‌ها								
بدهی‌های غیرجاری								
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷,۳۰۹	۹,۵۲۶	۵,۷۵۹	(۲۳)				
جمع بدهی‌های غیرجاری	۷,۳۰۹	۹,۵۲۶	۵,۷۵۹	(۲۳)				
بدهی‌های جاری								
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۷,۵۹۱	۲۵,۸۸۹	۱۷,۹۳۹	۴۵				
مالیات پرداختنی	۵۰۷	۵۰۷	۵۰۷	۰				
سود سهام پرداختنی	۳,۲۸۹	۷۷۰	۷۳۰	۳۳۷				
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰				
ذخایر	۴,۰۳۴	۳,۹۸۹	۳,۷۸۶	۱				
پیش‌دریافت‌ها	۱	۱	۴۳۱	۰				
	۴۵,۴۲۲	۳۱,۱۵۶	۲۳,۳۸۳	۴۶				
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰				
جمع بدهی‌های جاری	۴۵,۴۲۲	۳۱,۱۵۶	۲۳,۳۸۳	۴۶				
جمع بدهی‌ها	۵۲,۷۳۱	۴۰,۶۸۲	۲۹,۱۴۲	۳۰				
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۵۴۵,۷۲۵	۳۷۷,۹۹۹	۲۹۲,۱۹۶	۴۴				

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 ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۲۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۹۵۸	۰	۰	۰	۱۹,۰۹۶	۰	۲۶۲,۰۵۴
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 ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۲۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۹۵۸	۰	۰	۰	۱۹,۰۹۶	۰	۲۶۲,۰۵۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۲۵,۱۹۲		۲۵,۱۹۲
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 ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۱۹۲	۰	۲۵,۱۹۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۱۹۲	۰	۲۵,۱۹۲
سود سهام مصوب									(۴۹)		(۴۹)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۴۹,۱۲۰		۰		۰					۴۹,۱۲۰
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 قانونی					۱,۲۵۹				(۱,۲۵۹)		۰

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
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۳۴۰,۰۰۰	۴۹,۱۲۰	•	•	۵,۲۱۷	•	•	•	۴۲,۹۸۰	•	۳۳۷,۳۱۷
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۳۷,۷۹۲		۳۷,۷۹۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	۳۷,۷۹۲	•	۳۷,۷۹۲
سود سهام مصوب									(۲,۵۱۹)		(۲,۵۱۹)
افزایش سرمایه	•		•						•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	۱۲۰,۴۰۴									۱۲۰,۴۰۴
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه				•						•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					۱,۸۹۰				(۱,۸۹۰)		•
تخصیص به سایر اندوخته ها						•			•		•
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۳۴۰,۰۰۰	۱۶۹,۵۲۴	•	•	۷,۱۰۷	•	•	•	۷۶,۳۶۳	•	۴۹۲,۹۹۴

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	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عملیات	(۲۰,۸۵۲)	۱۶,۷۳۰	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۲۰,۸۵۲)	۱۶,۷۳۰	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۹,۳۱۳	۷,۳۶۵	۲۶
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۷۰,۱۴۵)	(۲۹,۷۳۴)	(۱۳۶)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۲۹,۸۱۶)	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	(۲۱,۵۱۰)	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	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۱۲,۱۵۸)	(۲۲,۲۵۹)	(۴۰۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۳۳,۰۱۰)	(۵,۶۲۹)	(۲,۲۶۳)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۱۲۰,۴۰۵	۳۹,۱۲۰	۲۰۸
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي براي خرید سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۱۳,۰۰۰	--
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	(۷۱۹)	--
پرداخت‌های نقدي بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۳۰,۴۰۵	۵۱,۴۰۱	۱۳۴
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۳,۶۰۵)	۴۵,۷۷۲	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۶,۰۳۴	۲۵۲	۱۸,۱۶۳
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۳,۴۱۹	۴۶,۰۳۴	(۲۷)
معاملات غیرنقدي	۲,۱۱۸	۱۰,۴۹۵	(۸۰)
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی 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
مجتمع فولاد خراسان	مجتمع فولاد خراسان	10861926358	فریدون صوریان	فریدون صوریان	0872274519	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	مدیریت کسب و کار	بله
تهیه و تولید مواد معدنی شرق فولاد خراسان	تهیه و تولید مواد معدنی شرق فولاد خراسان	14004797220	فاقد نماینده	عباسعلی شمس	1061239179	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	حسابرسی'	بله
مهندسی پیشگامان رایا سیستم شرق	مهندسی پیشگامان رایا سیستم شرق	14009531976	فاقد نماینده	احمد همت آبادی	6449531452	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی	مهندسی کشاورزی	بله
محمد سمیعی	محمد سمیعی	0700844244	فاقد نماینده	فاقد نماینده		مدیر عامل	خارج از هیئت مدیره	کارشناسی ارشد	مهندسی کشاورزی	بله