

شرکت: مهندسي و ساخت تجهيزات سپاهان مينا	سرمایه ثبت شده: 1,500,000
نماد: رمينا3	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	مهندسي و ساخت تجهيزات سپاهان مينا
بند مقدمه 1. 1- صورتهای مالی شرکت مهندسي و ساخت تجهيزات سپاهان مينا (سهامي خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدي برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحي 1 تا 35، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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 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.

3.3- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان 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 می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان 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 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 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 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 کسب شده 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 بااهمیت 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.

اظهار نظر

4.4- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت مهندسی و ساخت تجهیزات سپاهان مپنا (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5.5- تغییر سال مالی شرکت :

به شرح یادداشت توضیحی 12-3 صورتهای مالی، طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ 1402/06/22، سال مالی شرکت از پایان اسفند ماه به پایان آذر ماه هر سال تغییر یافته است، لذا صورتهای سود و زیان و جریانهای نقدی جهت دوره 9 ماهه منتهی به 1402/09/30 ارائه شده و با اقلام مقایسه ای مربوط که برای سال منتهی به 1401/12/29 تهیه شده، قابل مقایسه نمی باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

6.6- ابهام نسبت به وضعیت قراردادهای زیانبار و گارانتی محصولات :

به شرح یادداشت توضیحی 1-4-5 صورتهای مالی، نتایج حاصل از فروش و نصب برخی از محصولات در دوره مورد گزارش منجر به زیان شده است. با توجه به اقدامات شرکت درخصوص تعدیل قراردادهای زیانده، احتساب کاهش ارزش و نیاز به تعدیل صورتهای مالی بابت کالاهای درجریان ساخت و ساخته شده (یادداشت توضیحی 1-2-17 صورتهای مالی) مربوط به باقیمانده قراردادهای مزبور، موکول به نتیجه پیگیریهای شرکت و توافقی فیما بین با کارفرمایان (اشخاص وابسته) می باشد. همچنین به شرح یادداشتهای توضیحی 8، 1-26، 1-4-22 و 1-33 صورتهای مالی، علیرغم تعهد تضمین (گارانتی) محصولات و تأمین قطعات یدکی دوران بهره برداری در قراردادهای منعقد شده با مشتریان، لیکن با توجه به عدم وقوع مخارج عمده بابت گارانتی محصولات، لذا ذخیره تضمین محصولات در سال قبل برگشت شده و در دوره مالی مورد گزارش صرفاً مبلغ 61 میلیارد ریال بابت تأمین قطعات یدکی دوران بهره برداری ذخیره در حسابها شناسایی شده است. در این خصوص ضمن لزوم ایجاد رویه مشخص جهت برآورد میزان ذخیره گارانتی محصولات و تأمین قطعات، نیاز به تعدیل صورتهای مالی بابت گارانتی موکول به نحوه و چگونگی کارکرد محصولات تولید و تحویل شده به مشتریان می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

7.7- ابهام نسبت به وضعیت مالیاتی :

همانگونه که در یادداشتهای توضیحی 3-1-22 و 3-2-25 صورتهای مالی درج شده، مبالغ 689 میلیارد ریال و 479 میلیارد ریال به ترتیب بابت بدهی مالیات بر ارزش افزوده سنوات 1400 تا 1402 و عملکرد سنوات 1398، 1400 و 1401، تا تاریخ این گزارش پرداخت نشده و تسویه آن و جرائم مربوطه، منوط به تأیید تهاثر با طلب شرکت گروه مپنا (سهامدار اصلی) از دولت می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

8.8- وضعیت فروش و درآمد ارائه خدمات :

به شرح یادداشت توضیحی 3-5 صورتهای مالی، 93 درصد از فروشهای شرکت در دوره مالی مورد گزارش به اشخاص وابسته صورت پذیرفته است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

9. موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر رعایت نشده است:
- 9-1- مفاد مواد 114 و 115 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 32 اساسنامه مبنی بر صدور سهام وثیقه مدیران و تودیع آن نزد صندوق شرکت.
9. 2- مفاد بند 3 ماده 26 اساسنامه درخصوص تصویب بودجه سالانه شرکت توسط مجمع عمومی عادی.
9. 3- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 1402/04/31 صاحبان سهام، درخصوص بندهای 4 و 13 این گزارش و رعایت کامل مفاد قوانین و مقررات مالیاتهای مستقیم و تامین اجتماعی درخصوص برخی از پرداختها و تسویه در موعد مقرر، به نتیجه نرسیده است.
10. 10- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 32-1 صورتهای مالی، 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. با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری (به استثنای معاملات با شرکتهای مندرج در ردیفهای 1 و 9 الی 11 یادداشت مزبور که در مورد آنها رعایت شده)، میسر نبوده است. همچنین به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی 32-1-1 صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
11. 11- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 39 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
12. 12- مفاد بندهای قرارداد فیما بین با شهرک صنعتی اصفهان درخصوص فصل "ه" قرارداد زمین فاز 1، ماده 5 قرارداد زمین فاز 2 و ماده 3-1 قرارداد زمین کترینگ بابت انتقال قطعی اسناد رسمی پس از دریافت گواهی پایانکار و تمدید مجوزهای احداث، رعایت نشده است. همچنین علیرغم اتمام قراردادهای منعقد (عمدتاً مربوط به شرکت مهندسی و ساخت توربین مپنا- توگا) مبلغ 199 میلیارد ریال از سپردههای بیمه دریافتی، انتقالی از سنوات قبل بوده و تاکنون وصول نشده است.
13. 13- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آییننامهها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آئین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد 7، 8، 10، 12، 13، 51، 63، 64، 66، 67 و تبصره های مواد 11، 22، 25 و 65 آئین نامه اجرایی میسر نگردیده و درخصوص سایر مواد، این موسسه به استثنای عدم طراحی ساز و کارهای لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مربوطه، تهیه برنامه های سالانه اجرای مقررات و کنترل ماهانه میزان اجرای آن و اتخاذ اقدامات لازم (ماده 38) و عدم نیازسنجی، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه های مستمر آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی (ماده 145)، به موارد عدم رعایت بااهمیت دیگری برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/02/05 12:36:41	942167	[Fariborz Khani [Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1403/02/05 12:38:26	841366	Masoud Mohammadzadeh [[Sign	مدیر فنی موسسه مفید راهبر
1403/02/05 12:41:36	800810	[Houshang Naderian [Sign	مدیر موسسه مفید راهبر

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 نشده	حسابرسی شده	
				عملیات در حال تداوم:
۷۳۹,۷۱۳,۶۰۰	۷,۱۹۴,۸۳۶	۱	۷,۳۹۷,۱۳۷	درآمدهای عملیاتی
--	(۵,۵۷۸,۵۶۱)	۰	(۵,۹۸۷,۵۱۳)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۴۰,۹۶۳,۳۰۰	۱,۶۱۶,۳۷۵	۱	۱,۴۰۹,۶۳۴	سود(زیان) ناخالص
--	(۴۵۶,۶۰۴)	۰	(۳۱۸,۳۴۰)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
	۳۰۹,۰۹۰	۰	۲۵۳,۶۲۸	سایر درآمدها
--	(۴۳,۹۱۱)	۰	(۶۹,۳۴۹)	سایر هزینه ها
۱۳۷,۵۶۶,۲۰۰	۱,۴۳۴,۸۵۰	۱	۱,۲۷۵,۶۶۳	سود(زیان) عملیاتی

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	
--	(۵۱,۹۹۶)	۰	(۳۰,۶۰۷)	هزینه های مالی
	۱۸۲,۵۹۰	۰	۸۹,۶۶۸	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۳۳,۴۷۲,۳۰۰	۱,۵۵۵,۴۴۴	۱	۱,۳۳۴,۷۲۴	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
				هزینه مالیات بر درآمد:
--	(۳۴۷,۹۹۱)	۰	(۳۱۷,۰۱۸)	سال جاری
۰	۰	۰	۰	سالهای قبل
۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱	۱,۰۱۷,۷۰۶	سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم
				عملیات متوقف شده:
۰	۰	۰	۰	سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱	۱,۰۱۷,۷۰۶	سود(زیان) خالص
				سود(زیان) پایه هر سهم:
۰	۰	۰	۰	عملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	۰	غیرعملیاتی (ریال)
۰	۰	۰	۰	ناشی از عملیات در حال تداوم
۰	۰	۰	۰	ناشی از عملیات متوقف شده
۰	۰	۰	۰	سود(زیان) پایه هر سهم
	۸۰۵	۰	۶۷۸	سود (زیان) خالص هر سهم – ریال
۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	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
	حسابرسی شده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱,۰۱۷,۷۰۶	۱	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره هاي آتي به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:				
مازاد تجدید ارزیابي داراييهاي ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	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 هاي آتي 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	۱,۰۱۷,۷۰۶	۱	۱,۲۰۷,۴۵۳	۱۰۱,۷۷۰,۵۰۰
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	
داراییها				
داراییهای غیرجاري				
داراییهای ثابت مشهود	۱,۱۴۸,۸۸۸	۱,۰۹۹,۶۸۸	۸۷۶,۰۹۰	۴

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	۱۸,۸۲۴	۲۲,۲۳۴	۱۱,۴۷۴	(۱۵)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۳۶۰	۱,۳۶۰	۱۲۱,۳۶۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۶۵,۴۰۴	۸۰,۳۱۷	۷۸,۳۹۹	(۱۹)
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۱,۲۳۴,۴۷۶	۱,۲۰۳,۵۹۹	۱,۰۸۷,۳۲۳	۳
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۴۳۹,۸۰۱	۶۱۸,۱۶۹	۹۵۹,۸۸۱	(۳۰)
موجودی مواد و کالا	۶,۷۸۷,۳۱۴	۵,۷۷۰,۳۷۴	۲,۹۳۹,۳۲۷	۱۸
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳,۳۹۶,۵۲۹	۵,۱۷۷,۸۱۶	۲,۹۷۹,۴۴۴	(۳۴)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۳۳,۳۰۰	۷۰,۰۰۰	۶۹۵,۲۶۰	۷۶
موجودی نقد	۳۱۹,۱۰۹	۳۷۸,۲۰۳	۵۶۵,۷۲۵	(۱۶)
	۱۱,۰۵۵,۹۵۳	۱۲,۰۱۴,۵۶۲	۸,۱۳۹,۵۳۷	(۸)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۱۱,۰۵۵,۹۵۳	۱۲,۰۱۴,۵۶۲	۸,۱۳۹,۵۳۷	(۸)
جمع دارایی‌ها	۱۲,۲۹۰,۴۲۹	۱۳,۲۱۸,۱۶۱	۹,۲۲۶,۸۶۰	(۷)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانونی	۱۵۰,۰۰۰	۱۳۳,۱۹۰	۷۲,۸۱۷	۱۳
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
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۳,۲۰۴,۵۸۶	۲,۳۲۵,۱۹۰	۱,۲۶۹,۶۱۰	۳۸
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۴,۸۵۴,۵۸۶	۳,۹۵۸,۳۸۰	۲,۸۴۲,۴۲۷	۲۳
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۱۹۸,۷۷۹	۱۴۵,۹۰۲	۱۰۰,۰۹۰	۳۶
تسهیلات مالی بلندمدت	۱۳۴,۹۲۷	۱۰۸,۲۳۵	۴,۶۰۰	۱۵
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۳۲,۳۳۸	۵۵۱,۴۷۱	۲۵۰,۲۱۲	۵۱
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱,۱۵۶,۰۴۴	۸۰۵,۶۰۸	۴۵۴,۹۰۲	۴۳
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲,۰۲۰,۳۵۴	۴,۵۱۴,۹۴۳	۳,۱۷۳,۵۲۵	(۵۵)
مالیات پرداختنی	۸۱۰,۵۲۵	۴۹۳,۵۰۷	۱۹۱,۶۲۶	۶۴
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۲۱۲,۱۲۱	۲۳۲,۹۳۷	۶,۹۰۰	(۹)
ذخایر	۰	۵۷,۱۶۶	۲۵۷,۱۶۶	--
پیش‌دریافت‌ها	۳,۲۳۶,۷۹۹	۳,۱۵۵,۶۳۰	۲,۳۰۰,۳۱۴	۳
	۶,۲۷۹,۷۹۹	۸,۴۵۴,۱۷۳	۵,۹۲۹,۵۳۱	(۲۶)
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۶,۲۷۹,۷۹۹	۸,۴۵۴,۱۷۳	۵,۹۲۹,۵۳۱	(۲۶)
جمع بدهی‌ها	۷,۴۳۵,۸۴۳	۹,۲۵۹,۷۸۱	۶,۳۸۴,۴۳۳	(۲۰)
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۲,۲۹۰,۴۲۹	۱۳,۲۱۸,۱۶۱	۹,۲۳۶,۸۶۰	(۷)

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	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۲,۸۱۷	۰	۰	۰	۱,۲۶۹,۶۱۰	۰	۲,۸۴۲,۴۲۷
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	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۲,۸۱۷	۰	۰	۰	۱,۲۶۹,۶۱۰	۰	۲,۸۴۲,۴۲۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱,۲۰۷,۴۵۳		۱,۲۰۷,۴۵۳
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	۱,۲۰۷,۴۵۳	۰	۱,۲۰۷,۴۵۳
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	۱,۲۰۷,۴۵۳	۰	۱,۲۰۷,۴۵۳
سود سهام مصوب									(۹۱,۵۰۰)		(۹۱,۵۰۰)
افزایش سرمایه	۰		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 قانونی					۶۰,۳۷۳				(۶۰,۳۷۳)		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۳۳,۱۹۰	۰	۰	۰	۲,۳۲۵,۱۹۰	۰	۳,۹۵۸,۳۸۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته سایر	انداخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	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									۱,۰۱۷,۷۰۶		۱,۰۱۷,۷۰۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۱۷,۷۰۶	۰	۱,۰۱۷,۷۰۶
سود سهام مصوب									(۱۲۱,۵۰۰)		(۱۲۱,۵۰۰)
افزایش سرمایه	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 قانونی					۱۶,۸۱۰				(۱۶,۸۱۰)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۲۰۴,۵۸۶	۰	۴,۸۵۴,۵۸۶

صورت جریان‌های 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 فعالیت‌های عملیاتی:				
نقد حاصل از عملیات	۱۳۴,۳۸۶	۱	(۹۶۶,۳۳۸)	۱۳,۴۳۸,۵۰۰

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	
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱)	(۴۶,۱۱۰)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱۳۴,۳۸۶	۰	(۱,۰۱۳,۳۴۸)	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۶۱,۴۶۷	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۱۵,۲۱۸)	۰	(۲۹۹,۶۹۷)	--
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	(۶۹۰)	۰	(۱۳,۴۷۶)	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۱۳۰,۰۰۰	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	۶۹۵,۳۶۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(۵۳,۳۰۰)	۰	(۷۰,۰۰۰)	--
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	۲۱۷	۰	۳۸۹	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۹,۸۴۹	۰	۵۰,۱۷۹	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۱۵۹,۱۴۳)	۰	۵۴۵,۱۳۲	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۳۴,۷۵۶)	۰	(۴۶۷,۳۳۶)	--
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰	۰

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	
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	۲۳۰,۰۰۰	۰	۵۳۴,۸۴۷	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲۴۰,۳۶۵)	۰	(۲۰۵,۱۷۵)	--
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۲۴,۳۶۶)	۰	(۵۱,۹۹۶)	--
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	(۳۴,۷۳۱)	۰	۲۷۷,۶۷۶	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۵۹,۴۸۷)	۰	(۱۸۹,۵۵۰)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۷۸,۲۰۲	۰	۵۶۵,۷۲۵	
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۳۹۳	۰	۲,۰۲۸	
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۱۹,۱۰۹	۰	۳۷۸,۲۰۲	
معاملات غیرنقدی	۳,۵۷۸,۸۹۸	۰	۶,۷۰۱	
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				