

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
همراه با یادداشت های توضیحی پیوست صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۱

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۶	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۶۳	صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه



بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر مشروط

۱. صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت‌های مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۴۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۸، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر مشروط

۲. بررسی‌های انجام شده از سرفصل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت موضوع یادداشت توضیحی ۱۶ صورت‌های مالی، حاکی از وجود موارد زیر است:

۲-۱- تفاوت قیمت تحصیل شرکت فرعی پمپ‌سازی برکه آب افزار با ارزش خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن در تاریخ تحصیل، تماماً به حساب سرقفلی منظور و در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس شده است. در این رابطه به دلیل عدم دسترسی به ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت سرمایه‌پذیر در تاریخ تحصیل، تعیین میزان تعدیلات لازم درخصوص منافع فاقد حق کنترل و سرقفلی شناسایی شده و سودانباشته تلفیقی، برای این موسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد. مضافاً اطلاعات مالی شرکت سرمایه‌پذیر فراسان مالزی با وجود داشتن مالکیت ۵۰ درصد از سهام آن شرکت، در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته و در صورت‌های مالی مورد گزارش نیز تلفیق نشده است.

۲-۲- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های وابسته برخلاف مفاد استانداردهای حسابداری به بهای تمام شده در صورت‌های مالی مورد گزارش، منعکس گردیده است. در رعایت استانداردهای حسابداری ضروری است سرمایه‌گذاری در واحدهای مزبور به روش ارزش ویژه محاسبه و در صورت‌های مالی تلفیقی انعکاس یابد. ضمن آنکه خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته نیز در صورت‌های مالی افشاء نشده است.

۲-۳- سود انباشته تلفیقی ابتدای سال، شامل مبلغ ۱۲،۴۷۲ میلیون ریال تعدیلات تلفیقی نامشخص می‌باشد، از این بابت تعدیل سود انباشته ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد لزوم، تعیین آثار ناشی از اصلاح صورت‌های مالی تلفیقی، برای این موسسه مقدور نگردیده است.

باتوجه به مراتب فوق، اگرچه تعدیلاتی از بابت موارد مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، تعیین میزان آن، در شرایط حاضر برای این مؤسسه، مقدور نمی‌باشد.



۳. علیرغم اینکه براساس تصمیم متخذه بعد از دوره مالی مورد گزارش (مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۸ اسفند ۱۴۰۰)، شرکت فرعی توسعه تجارت الکترونیک نیک رای، منحل اعلام گردیده و مدیران تصفیه جهت انجام امور انتخاب شده اند، صورت های مالی شرکت مذکور با فرض تداوم فعالیت تهیه و تنظیم شده است. تحقق فرض مزبور مبتنی بر تحقق دارایی ها و تسویه بدهی های شرکت به ارزش های منعکس در دفاتر و جریان عادی فعالیت های تجاری آن می باشد، در شرایط مزبور ضروری است براساس استانداردهای حسابداری، صورت های مالی شرکت فرعی مذکور، براساس فرض توقف فعالیت که مبتنی بر ارزیابی دارایی ها به ارزش جاری و بدهی ها به مبالغ قابل پرداخت می باشد، تنظیم گردد. باتوجه به مراتب فوق، به دلیل فقدان اطلاعات کافی در خصوص ارزش جاری دارائی ها و بررسی میزان پرداخت بدهی ها، آثار مالی ناشی از تعدیلات لازم از این بابت بر صورت های مالی، برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

۴. به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶ صورت های مالی، شرکت دارای ۵ درصد از سهام شرکت مولد نیروی برق یزد می باشد، در این رابطه مبلغ ۲۹،۶۵۰ میلیون ریال سود تقسیمی عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ آن شرکت که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ اعلام گردیده، برخلاف مفاد استانداردهای حسابداری، به عنوان درآمد سود سهام دوره جاری شناسایی شده است. در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سود سال جاری و سرفصل دریافتی ها هر کدام به مبلغ مزبور کاهش خواهند یافت.

۵. اهم موارد قابل ذکر درخصوص وضعیت مالیاتی گروه و شرکت به شرح زیر است:

۵-۱- مالیات حقوق سال های مالی ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شرکت اصلی طبق برگ های قطعی صادره جمعاً به مبلغ ۵،۵۳۲ میلیون ریال تعیین گردیده، که از این بابت ذخیره ای در حسابها منظور نشده است. مضافاً مالیات عملکرد سالهای مالی ۱۳۹۴، ۱۳۹۶ و ۱۳۹۸ شرکت اصلی طبق برگ های قطعی صادره جمعاً به مبلغ ۳۹،۷۰۹ میلیون ریال، شامل مبلغ ۲۸،۶۶۲ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۱،۰۴۷ میلیون ریال جرایم متعلقه، تعیین گردیده که از این بابت نیز جمعاً مبلغ ۲۲،۱۹۶ میلیون ریال پرداخت شده و یا مالیات پرداختی در حسابها اعمال شده است. در این خصوص هرچند شرکت ادعا دارد که به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده لیکن مستندات دال بر پذیرش درخواست اعتراض شرکت توسط شورای عالی مالیاتی ارائه نشده است. باتوجه به مراتب مذکور، در صورت انجام تعدیلات لازم، سرفصل سود انباشته به مبلغ ۲۳،۰۴۵ میلیون ریال کاهش و سرفصل های مالیات پرداختی و سایر پرداختی ها به ترتیب به مبالغ ۱۷،۵۱۳ میلیون ریال و ۵،۵۳۲ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۵-۲- بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ شرکت فرعی طرح و سازه نیک رای، طبق برگ تشخیص صادره مبلغ ۷،۵۶۳ میلیون ریال مازاد بر ذخیره شناسایی شده، مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت واقع شده و پرونده در جریان رسیدگی می باشد. همچنین بابت عملکرد سال مالی مورد گزارش با عنایت به زیان ابرازی، ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است. مضافاً اینکه مالیات ارزش افزوده شرکت فرعی مذکور از بدو تاسیس مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۵-۳- بابت مالیات مطالبه شده جهت سال های مالی ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۸ شرکت فرعی توسعه تجارت الکترونیک نیک رای، طبق برگ های تشخیص صادره جمعاً به مبلغ ۲،۱۸۷ میلیون ریال، بدهی مالیاتی در حسابها شناسایی نگردیده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم، زیان انباشته و مالیات پرداختی به مبلغ مذکور افزایش خواهند یافت. همچنین به دلیل زیان ابرازی بدهی مالیاتی جهت دوره مالی مورد گزارش و سال های مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ و ۳۰ آذر ۱۴۰۰ در حسابها شناسایی نشده است. باتوجه به سوابق مالیاتی شرکت، ایجاد ذخیره از بابت سنوات مذکور ضروری است، لیکن تعیین بدهی قطعی، منوط به رسیدگی و اظهار نظر مقامات ذیصلاح می باشد.

باتوجه به مراتب مندرج در بندهای ۲-۵ و ۳-۵ فوق، تعیین مالیات عملکرد و ارزش افزوده سال های رسیدگی نشده مزبور، منوط به رسیدگی و اعلام نظر قطعی سازمان امور مالیاتی خواهد بود.

۶. سرفصل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها و پیش پرداخت های گروه جمعاً به مبلغ ۱۳,۶۰۶ میلیون ریال مربوط به اقلام راکد و انتقالی از سنوات قبل می باشد که قابلیت بازیافت و نحوه تسویه آنها مورد تردید بوده و ذخیره ای از بابت عدم وصول آنها، در حسابها تأمین نشده است. باتوجه به مراتب فوق، احتساب ذخیره از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل فقدان اطلاعات و مستندات کافی، تعیین میزان تعدیلات لازم و آثار آن بر صورت های مالی، در شرایط حاضر برای این مؤسسه مقدور نمی باشد.

۷. به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۱ صورت های مالی، مانده حساب موجودی کالا (پروژه های در جریان تکمیل - ساختمان جردن) به مبلغ ۱۳۱,۱۶۵ میلیون ریال مربوط به بهای تمام شده تعداد ۹ واحد باقیمانده از ۱۵ واحد ساختمان در دست تکمیل شرکت اصلی می باشد که در این رابطه بهای تمام شده ۳ واحد تحت استفاده به عنوان ساختمان دفتر مرکزی، در حسابها تفکیک و طبقه بندی مناسب نگردیده است. ضمن آنکه تدوین سیستم مناسب تفکیک و تسهیم هزینه های مشترک به صورت نظام مند، جهت شناسایی دقیق بهای تمام شده املاک و واگذاری و تخصیص متناسب هزینه های مشاع و آتی از بابت اخذ مجوزات پایان کار و غیره ضروری است. باتوجه به مراتب مذکور، تعدیل حسابها از این بابت ضروری بوده ولیکن به دلیل عدم دسترسی به مستندات کافی، تعیین تعدیلات لازم، برای این مؤسسه مقدور نمی باشد.

۸. سرفصل دارایی های ثابت مشهود شرکت فرعی پمپ سازی برکه آب افزار، به ترتیب شامل مبالغ ۴۱,۳۴۹ میلیون ریال و ۴۰,۲۲۱ میلیون ریال، مخارج انجام شده و زمین خریداری شده از شرکت شهرکهای صنعتی استان قزوین جهت احداث کارخانه در شهرک صنعتی آبیگ می باشد که تاکنون تکمیل نگردیده و حسب شواهد موجود، در تاریخ این گزارش به دلیل عدم ایفای تعهدات قراردادی، از جانب شرکت شهرکهای صنعتی استان قزوین درخواست فسخ قرارداد و خلع ید گردیده است. در این خصوص مستنداتی مبنی بر تمدید قرارداد مذکور در اختیار این مؤسسه قرار نگرفته و لذا آثار مالی احتمالی ناشی از تعیین تکلیف زمین و مخارج انجام شده در آن (باعنایت به درصد مالکیت واحد مورد گزارش در شرکت فرعی)، در شرایط حاضر برای این مؤسسه مشخص نمی باشد.

۹. حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۱۰. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۴-۱ درج شده است، سال مالی شرکت از پایان اسفند ماه هر سال به پایان آذر ماه تغییر یافته است، بنابراین اقلام مقایسه ای صورت سود و زیان و جریان های نقدی مورد گزارش، برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ ارائه شده و مطالعه اقلام مقایسه ای و اطلاعات این صورت های مالی لازم است با در نظر گرفتن آثار این امر صورت پذیرد.

۱۱. همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۲ صورت های مالی آمده است، دارایی های ثابت مشهود گروه از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد.

مفاد بندهای ۱۰ و ۱۱ فوق، تأثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.



مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

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

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۱۳. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی، به کارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطر های تحریف بااهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطر ها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف های 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 اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و 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 تلفیقی و جداگانه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر موسسه 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 گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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 راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این سازمان 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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۴. مفاد ماده ۹ اساسنامه شرکت در رابطه با اینکه تعداد سهام ممتاز، معادل ۱۶ درصد سرمایه شرکت باشد، رعایت نشده است.

۱۵. اقدامات انجام شده توسط هیأت مدیره شرکت، بابت رفع تکالیف مقرر در مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۸ درخصوص تعیین تکلیف بندهای ۲، ۳، ۵ و ۱۸ این گزارش در رابطه با سرقتی و روش ارزش ویژه، تهیه صورت مالی به ارزش روز شرکت منحل بورسیکا، تعیین تکلیف پرونده های مالیاتی گروه و شرکت و همچنین تغییر سهام بی نام شرکت به با نام، منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

۱۶. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۳۸ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یادشده درخصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته 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 نگردیده است.

۱۷. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که جهت تقدیم به مجمع عمومی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی - ادامه

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۸. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان و همچنین آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مذکور، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها 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 برقراری سیستم مدون به منظور شناسایی ارباب رجوع به طور کامل، تهیه و ابلاغ دستورالعمل اجرایی (مصوب شورای عالی مبارزه با پولشویی) به کارکنان و آموزش ایشان، این مؤسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده، برخورد ننموده است. ضمن آنکه به دلیل فراهم نکردن زیرساخت‌های لازم توسط مراجع قانونی ذیربط، کنترل کامل رعایت مفاد دستورالعمل و آیین نامه مزبور، برای این مؤسسه مقدور نگردیده است.

۳۰ فروردین ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشا منش

(حسابداران رسمی)

سیدمصطفی حسینی

سعید تیمور نژاد

شماره عضویت: ۹۵۲۲۶۱

شماره عضویت: ۹۲۲۱۴۸

کوشا منش
حسابدار رسمی
ثبت ۱۰۸۲۲

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) مربوط به دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

- ۲ صورت سود و زیان تلفیقی
- ۳-۴ صورت وضعیت مالی تلفیقی
- ۵ صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- ۶ صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

- ۷ صورت سود و زیان جداگانه
- ۸-۹ صورت وضعیت مالی جداگانه
- ۱۰ صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- ۱۱ صورت جریان‌های نقدی جداگانه

ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۱۲-۶۳

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
-------	-----	-------------------------	------------------



رییس هیات مدیره

محمد عبداللهی

شرکت فراب



عضو هیات مدیره

سید امین شریف النسبی

شرکت ساختمان و نصب فراب

نایب رییس هیات مدیره
و مدیر عامل

محمد تحصیلی

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص) - شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۸۹۸۶۱۴

تهران، میدان ولی عصر، خیابان شهید شهمتی، شماره ۴۱

صندوق پستی: ۳۱۸۸-۱۴۱۵۵

تلفن: ۸۸۹۹۷۷۹۲

نمابر: ۸۸۹۹۵۳۰۹

info@farab-invst.com

www.farab-invst.com



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت سود و زیان تلفیقی

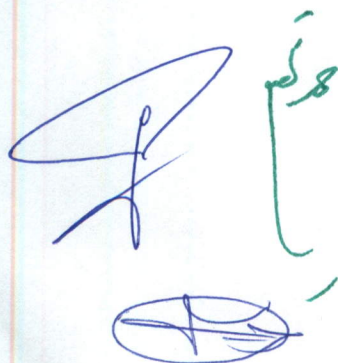
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)			
سال مالی منتهی به	دوره مالی ۹ ماهه منتهی	یادداشت	
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۷۸۷,۶۷۶	۱,۳۸۷,۷۶۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۶۳۷,۲۱۲)	(۱,۲۳۸,۲۱۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۵۰,۴۶۴	۱۴۹,۵۵۶		سود ناخالص
(۷۳,۹۵۶)	(۹۹,۸۱۳)	۷	هزینههای فروش، اداری و عمومی
۲,۴۸۷	۳,۵۴۳	۸	سایر درآمدها
(۳,۳۶۳)	(۷,۹۹۷)	۹	سایر هزینه ها
۷۵,۶۳۲	۴۵,۲۸۹		سود عملیاتی
(۱۹,۳۳۸)	(۵,۱۵۵)	۱۰	هزینههای مالی
۷۵,۸۲۵	(۴,۹۹۴)	۱۱	سایر درآمدها و هزینههای غیرعملیاتی
۱۳۲,۱۱۹	۳۵,۱۴۱		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
			هزینه مالیات بر درآمد
(۱۸,۹۱۲)	(۳,۱۷۰)	۲۹	سال جاری
-	(۸,۸۱۹)	۲۹	سال های قبل
۱۱۳,۲۰۸	۲۳,۱۵۲		سود خالص
			قابل انتساب به
۱۱۳,۲۰۸	۲۰,۰۶۱		مالکان شرکت اصلی
-	۳,۰۹۱		منافع فاقد حق کنترل
۱۱۳,۲۰۸	۲۳,۱۵۲		

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال و تعدیلات سنواتی است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مهر و امضا



شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۲۴۹۳۶۴



حسابداران رسمی و خدمات مالی گزینش



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

(تجدید ارائه شده)	(تجدید ارائه شده)	یادداشت	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۰۱/۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌ها					
دارایی‌های غیر جاری					
۲۹۱,۶۸۳	۱۸۹,۶۰۷	دارایی‌های ثابت مشهود	۲۰۸,۵۸۷	۱۸۹,۶۰۷	۲۹۱,۶۸۳
۸۶,۱۷۴	۲,۶۶۸	سرمایه‌گذاری در املاک	۲,۶۶۸	۲,۶۶۸	۸۶,۱۷۴
۱۰,۱۶۱	۹,۶۸۰	سرقفلی	۶,۲۵۲	۹,۶۸۰	۱۰,۱۶۱
۳۴,۷۳۷	۳۴,۲۳۵	دارایی‌های نامشهود	۳۳,۹۰۰	۳۴,۲۳۵	۳۴,۷۳۷
۱۶۱,۵۹۳	۱۶۳,۲۲۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۶۳,۲۴۸	۱۶۳,۲۲۰	۱۶۱,۵۹۳
۴۳,۹۳۸	۳۲,۲۴۱	دریافتی‌های بلندمدت	۲۹,۴۸۳	۳۲,۲۴۱	۴۳,۹۳۸
۵,۱۶۱	۱۲,۳۳۲	سایر دارایی‌ها	۸,۲۶۱	۱۲,۳۳۲	۵,۱۶۱
۶۳۳,۴۴۸	۴۴۳,۹۸۴	جمع دارایی‌های غیر جاری	۴۵۲,۴۰۰	۴۴۳,۹۸۴	۶۳۳,۴۴۸
دارایی‌های جاری					
۴۱,۳۳۸	۲۱,۴۶۸	پیش‌پرداخت‌ها	۸۵,۷۱۴	۲۱,۴۶۸	۴۱,۳۳۸
-	۱,۳۴۳	پیمان در جریان پیشرفت	-	۱,۳۴۳	-
۲۳۷,۳۳۱	۲۶۷,۵۶۹	موجودی مواد، املاک و پروژه‌ها	۴۱۴,۸۰۸	۲۶۷,۵۶۹	۲۳۷,۳۳۱
۳۵۸,۳۱۱	۶۲۸,۷۶۷	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۸۶۵,۰۷۳	۶۲۸,۷۶۷	۳۵۸,۳۱۱
۱,۹۶۷	۲۱۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۱۴	۲۱۴	۱,۹۶۷
۴۰,۲۱۱	۶۰,۹۵۸	موجودی نقد	۶۶,۵۴۸	۶۰,۹۵۸	۴۰,۲۱۱
۷۲۲,۸۳۹	۹۸۰,۳۱۹	جمع دارایی‌های جاری	۱,۴۳۲,۳۵۷	۹۸۰,۳۱۹	۷۲۲,۸۳۹
۱,۳۵۶,۲۸۶	۱,۴۲۴,۳۰۳	جمع دارایی‌ها	۱,۸۸۴,۷۵۶	۱,۴۲۴,۳۰۳	۱,۳۵۶,۲۸۶

شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۱۵۹۳۶۶



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

یادداشت	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده) ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
۲۴	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
سرمایه			
۲۵	۲۲,۸۴۴	۲۲,۸۴۴	۲۲,۸۴۴
اندوخته قانونی			
	(۲۰,۰۰۳)	۵۹,۹۳۵	۸۹,۲۸۷
سود(زیان) انباشته			
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲۰۲,۸۴۱	۲۸۲,۷۷۹	۳۱۲,۱۳۱
۲۶	۴۰,۱۶۰	۱۹,۴۱۲	۱۳,۱۰۰
منافع فاقد حق کنترل			
جمع حقوق مالکانه	۲۴۳,۰۰۱	۳۰۲,۱۹۱	۳۲۵,۲۳۱
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیر جاری			
۲۷	۱۷۰,۳۲۴	۱۷۵,۵۴۰	۲۴۰,۳۳۴
پرداختنی‌های بلندمدت			
۳۱	-	-	۲۲۵
تسهیلات مالی بلندمدت			
۲۸	۱۷,۸۴۷	۳۰,۹۱۷	۱۷,۹۳۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
جمع بدهی‌های غیر جاری	۱۸۸,۱۷۱	۲۰۶,۴۵۷	۲۵۸,۴۹۵
بدهی‌های جاری			
۲۷	۸۹۴,۸۱۰	۵۴۷,۰۸۹	۵۲۰,۴۹۸
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها			
۲۹	۳۰,۱۲۵	۳۲,۷۳۲	۳۲,۷۱۶
مالیات پرداختنی			
۳۰	۹۷,۶۳۵	۱۱۷,۳۹۵	۷,۳۰۳
سود سهام پرداختنی			
۳۱	۵۰,۶۶۷	۴۱,۸۲۰	۱۱۱,۴۲۸
تسهیلات مالی			
۳۲	۳۸۰,۳۴۷	۱۷۶,۶۱۹	۱۰۰,۶۱۵
پیش‌دریافت‌ها			
جمع بدهی‌های جاری	۱,۴۵۳,۵۸۴	۹۱۵,۶۵۵	۷۷۲,۵۶۰
جمع بدهی‌ها	۱,۶۴۱,۷۵۵	۱,۱۲۲,۱۱۲	۱,۰۳۱,۰۵۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱,۸۸۴,۷۵۶	۱,۴۲۴,۳۰۳	۱,۳۵۶,۲۸۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

مهر

شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۳۴۹۳۶۴



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سود(زیان)	انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳۴,۱۴۰	۱۳,۴۳۸	۳۳۰,۷۰۲	۱۰۷,۸۵۸	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰		
(۱۸,۹۰۹)	(۳۳۷)	(۱۸,۵۷۱)	(۱۸,۵۷۱)				۳۳
۳۲۵,۲۳۱	۱۳,۱۰۰	۳۱۲,۱۳۱	۸۹,۲۸۷	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰		
۱۱۳,۲۰۸	-	۱۱۳,۲۰۸	۱۱۳,۲۰۸	-	-	-	
(۱۴۲,۵۶۰)	-	(۱۴۲,۵۶۰)	(۱۴۲,۵۶۰)				
۶,۳۱۱	۶,۳۱۱	-	-	-	-	-	
۳۰۲,۱۹۰	۱۹,۴۱۲	۲۸۲,۷۷۹	۵۹,۹۳۵	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰		
۲۳,۱۵۲	۳,۰۹۱	۲۰,۰۶۱	۲۰,۰۶۱	-	-	-	
(۱۰۰,۰۰۰)	-	(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	-	-	-	
۱۷۶,۵۷	۱۷۶,۵۷	-	-	-	-	-	
۲۴۳,۰۰۱	۴۰,۱۶۰	۲۰۲,۸۴۱	(۲۰,۰۰۳)	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰		

مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

تعدیلات تلفیقی و اصلاح اشتباهات

مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سود سهام مصوب

افزایش منافع در شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

تفسیرات حقوق مالکانه در سال مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود خالص گزارش شده در دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

افزایش منافع در شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب استانی ظفری
شماره ثبت: ۱۳۱۳۴۴



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

حریانهای نقدی تلفیقی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

سال مالی منتهی به	دوره مالی ۹ ماهه	یادداشت
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		نقد حاصل از عملیات
(۲۱۰,۶۵۵)	۲۴۸,۲۰۹	۳۴
(۱۹,۵۸۲)	(۱۶,۶۹۸)	پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۳۰,۲۳۷)	۲۳۱,۵۱۱	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۴۳,۶۸۰	-	دریافتهای نقد حاصل از فروش دارایی نگهداری شده برای فروش
۲۵۶,۷۰۳	-	دریافتهای نقدی حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
(۹۲,۸۱۷)	(۴۰,۱۲۷)	پرداختهای نقدی برای خرید داراییهای ثابت مشهود
-	(۳۸)	پرداختهای نقدی برای خرید داراییهای نامشهود
(۶۳۵)	-	پرداختهای نقدی برای تحصیل داراییهای بلند مدت
۸۵	۶۲	دریافتهای نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
-	(۴۲,۸۳۰)	پرداختهای نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت
۸۱,۷۸۵	-	دریافتهای نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری در املاک
۲۸۸,۸۰۱	(۸۲,۹۳۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری
۵۸,۵۶۴	۱۴۸,۵۷۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی
		دریافتهای نقدی ناشی از تسهیلات
۳۹,۳۹۰	۴۴,۷۲۳	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۰۷,۲۲۷)	(۳۹,۸۰۰)	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۹,۳۳۹)	(۳,۹۳۹)	تامین مالی از سهامداران
۹۳,۳۹۴	۱۰,۵۸۱	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
(۳۲,۴۶۹)	(۱۴۶,۶۰۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی
(۲۶,۲۵۰)	(۱۳۵,۰۳۴)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۳۲,۳۱۴	۱۳,۵۴۴	تاثیر تغییرات نرخ ارز
(۱۱,۵۶۷)	(۷,۹۵۳)	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۰,۲۱۱	۶۰,۹۵۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
۶۰,۹۵۸	۶۶,۵۴۸	
-	۶۲,۴۱۴	۳۵
		معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۲۴۹۳۶۴

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراپ (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۵۱۰,۸۹۵	۱,۰۳۰,۳۸۲	۵
(۱,۳۴۹,۵۲۳)	(۹۵۲,۹۶۳)	۶
۱۶۱,۳۷۱	۷۷,۴۱۹	
(۲۹,۷۶۶)	(۳۰,۸۲۹)	۷
-	(۶,۷۰۲)	۹
۱۳۱,۶۰۵	۳۹,۸۸۹	
(۱۶,۱۴۸)	-	۱۰
۴,۹۰۷	(۷,۹۴۱)	۱۱
۱۲۰,۳۶۵	۳۱,۹۴۸	
(۶,۳۳۵)	-	۲۹
-	(۸,۸۱۹)	۲۹
۱۱۴,۰۲۹	۲۳,۱۳۰	

از آنجایی که اقلام تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



(Handwritten signature in blue ink)



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارائی های غیر جاری
۱۲,۰۷۲	۱۰,۶۷۱	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۲,۶۶۸	۲,۶۶۸	۱۳	سرمایه گذاری در املاک
۲۹,۹۳۸	۲۹,۸۴۴	۱۵	دارایی های نامشهود
۳۰۹,۰۱۰	۳۵۱,۸۳۰	۱۶	سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۲,۳۴۱	۲۹,۴۸۳	۱۷	دریافتی های بلند مدت
۳,۹۹۴	۳,۳۸۲	۱۸	سایر دارایی ها
۳۸۹,۹۲۳	۴۲۷,۸۷۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۴,۵۳۵	۴,۴۲۹	۱۹	پیش پرداخت ها
۱۵۳,۰۹۷	۱۵۰,۹۰۶	۲۱	موجودی مواد، املاک و پروژه ها
۵۲۵,۶۷۰	۷۳۰,۵۳۱	۱۷	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۳,۸۱۰	۶,۱۵۲	۲۳	موجودی نقد
۶۹۷,۱۱۲	۸۹۲,۰۱۸		جمع دارایی های جاری
۱,۰۸۷,۰۳۶	۱,۳۱۹,۸۹۸		جمع دارایی ها

Handwritten signatures in blue and green ink.

نمبر کت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۲۴۹۳۶۶






شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۴	سرمایه
۲۲,۸۴۴	۲۲,۸۴۴	۲۵	اندرخته قانونی
۱۲۹,۷۷۴	۵۲,۹۰۴		سود(زیان) انباشته
<u>۳۵۲,۶۱۸</u>	<u>۲۷۵,۷۴۸</u>		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۷۰,۳۲۴	۱۷۰,۳۲۴	۲۷	پرداختنی های بلند مدت
۱۹,۲۵۸	۵,۸۴۸	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۱۸۹,۵۸۲</u>	<u>۱۷۶,۱۷۲</u>		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۴۰۷,۴۰۸	۷۴۳,۳۸۸	۲۷	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۰,۰۳۴	۲۶,۹۵۵	۲۹	مالیات پرداختنی
۱۱۷,۳۹۵	۹۷,۶۳۵	۳۰	سود سهام پرداختنی
<u>۵۴۴,۸۳۶</u>	<u>۸۶۷,۹۷۸</u>		جمع بدهی های جاری
<u>۷۳۴,۴۱۸</u>	<u>۱,۰۴۴,۱۵۰</u>		جمع بدهی ها
<u>۱,۰۸۷,۰۳۶</u>	<u>۱,۳۱۹,۸۹۸</u>		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراب (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۲۴۲۶۴



شرکت تجارت و سرمایه گروه فراپ (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

جمع کل	سود انباشته	اندرخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۸۱,۱۴۸	۱۵۸,۳۰۴	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰
۱۱۴,۰۲۹	۱۱۴,۰۲۹	-	-
(۱۴۲,۵۶۰)	(۱۴۲,۵۶۰)	-	-
-	-	-	-
۳۵۲,۶۱۸	۱۲۹,۷۷۴	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰
۲۳,۱۳۰	۲۳,۱۳۰	-	-
(۱۰۰,۰۰۰)	(۱۰۰,۰۰۰)	-	-
۲۷۵,۷۴۸	۵۲,۹۰۴	۲۲,۸۴۴	۲۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

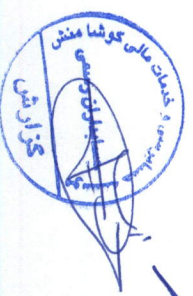
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود خالص دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature in blue ink.



شرکت تجارت و سرمایه
گروه فراپ (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۲۹۳۲۴

شرکت تجارت و سرمایه گروه فراب (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۱۰۰,۵۷۲)	۱۷۳,۰۲۷	۳۴
(۱۵,۹۱۶)	(۱,۸۹۸)	
(۱۱۶,۴۸۸)	۱۷۱,۱۲۹	
۱۶۲,۸۰۵	-	
(۵,۰۲۷)	(۱,۱۵۷)	
(۶۳۵)	-	
-	(۴۲,۸۲۰)	
-	۱۲	
۱۵۷,۱۴۳	(۴۳,۹۶۵)	
۴۰,۶۵۵	۱۲۷,۱۶۴	
۷۸,۷۶۶	-	
(۱۰۲,۵۲۱)	-	
(۱۶,۱۴۸)	-	
(۲,۷۳۵)	(۱۲۶,۸۶۸)	
(۴۲,۶۳۸)	(۱۲۶,۸۶۸)	
(۱,۹۸۴)	۲۹۵	
۲۷,۳۶۰	۱۳,۸۱۰	
(۱۱,۵۶۷)	(۷,۹۵۳)	
۱۳,۸۱۰	۶,۱۵۲	
-	-	۳۵

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل دارایی های بلند مدت

پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

تامین مالی توسط سهامداران عمده

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

