

شرکت: گسترش تجارت پارس سبا	سرمایه ثبت شده: 300,000
نماد: و صندوق 1	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	گسترش تجارت پارس سبا
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی شرکت گسترش تجارت پارس سبا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1402 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی 1 تا 29 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. 1. صورتهای مالی شرکت گسترش تجارت پارس سبا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر ماه 1402 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی 1 تا 29 توسط این مؤسسه، 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 کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب با اشتباه، بر عهده هیأت 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 با توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد. 2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب با اشتباه، بر عهده هیأت 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 با توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. مسئولیت این موسسه، انجام حسابرسی صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابرسی و صدور گزارش حسابرس است، لیکن به دلیل مسائل توصیف شده در مبنای عدم اظهارنظر، این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب کند.

این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. 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. 3. مسئولیت این موسسه، انجام حسابرسی صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابرسی و صدور گزارش حسابرس است، لیکن به دلیل مسائل توصیف شده در مبنای عدم اظهارنظر، این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب کند. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. 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 عدم اظهارنظر

4. مبلغ 535 میلیارد ریال از مانده حسابهای دریافتنی (یادداشت توضیحی 13) مربوط به طلب ارزی تسعیر نشده، از پتروشیمی جم به مبلغ 440 میلیارد ریال، راکد و نقل از سنوات قبل و مبلغ 95 میلیارد ریال طلب منظور شده در سال مالی قبل از پتروشیمی مسجد سلیمان بابت جریمه عدم تخلیه ساختمان استیجاری در موعد مقرر می باشد که اقدامات حقوقی در جریان، تاکنون به نتیجه قطعی منجر نشده است. در شرایط فعلی بدلیل فقدان اسناد و مدارک و عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی، تعیین آثار مالی احتمالی بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

5. بدهی مالیاتی مورد مطالبه از سوی سازمان امور مالیاتی از بابت عملکرد سنوات مالی منتهی به 30 آذر ماه 1398 و 1400 جمعا به مبلغ 206.384 میلیون ریال اصل و 230.789 میلیون ریال جرائم (یادداشت توضیحی 20) و از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال مالی منتهی به 30 آذرماه 1398 مبلغ 56.384 میلیون ریال (یادداشت توضیحی 27) بیش از مانده دفاتر می باشد که با توجه به اعتراض شرکت نسبت به آرای مذکور، ثبتي از این بابت در دفاتر منظور نشده است. هرچند تعدیل صورتهای مالی از بابت موارد فوق ضروري به نظر می رسد، لیکن تعیین مبلغ قطعی بدهی منوط به مشخص شدن نتایج پیگیری های شرکت و دریافت رای شورای عالی مالیاتی می باشد.

عدم اظهار نظر

6. این موسسه نسبت به صورتهای مالی یاد شده اظهارنظري ارائه نمیکند. به دلیل اساسی بودن آثار مندرج در بند 4 مبانی عدم اظهارنظر، این موسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهارنظر را کسب کند و در نتیجه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده، امکانپذیر نیست.

تأکید بر مطالب خاص

7. شرکت در سال مالی قبل و سال مورد گزارش فاقد درآمد های عملیاتی و عواید سنوات یاد شده عمدتاً از محل سپرده گذاری بانکی و دریافت سود اوراق بوده است. این موضوع به همراه سایر مطالب این گزارش، نشان دهنده وجود ابهام با اهمیت است که درباره توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد میکند

8. بشرح یادداشت توضیحی 7-13، 195 میلیارد ریال طلب از شرکت ارتباطاتی ضحی کیش در صورتهای مالی شناسایی شده است. که بر اساس مدارک و مستندات موجود علی رغم صدور دادنامه شماره 140068390001375850 در شعبه 39 دادگاه عمومی حقوقی تهران مبنی بر واگذاری ملک خیابان گاندی به نفع شرکت، با توجه به تجدید نظرخواهی شرکت ارتباطاتی ضحی کیش نسبت به دادنامه صادره، پرونده در شعبه 12 دادگاه تجدید نظر استان تهران مورد تجدید نظرخواهی قرار گرفته و مجدداً رأی به نفع شرکت مورد گزارش صادر شده، که بر اساس شرایط وقت، شرکت اقدام به برگزاري مزایده و فروش ملک نموده است. لیکن علی رغم انجام اقدامات اجرایی فوق، بر اساس نامه شماره 140185601025012687 اداره ثبت اسناد و املاک کشور، ملک مذکور رفع توقیف و بلافاصله بر اساس شکایت شرکت نماد سازه جنوب از شرکت ضحی کیش، ملک مذکور مجدداً بازداشت و در 25/07/1401 به شرکت یاد شده منتقل گردیده است. در شرایط فعلی با توجه به عدم وجود وثایق کافی و معتبر و عدم دریافت پاسخ تأییدیه ارسالی، قابلیت بازیافت مطالبات مذکور با ابهام اساسی روبرو بوده لیکن با عنایت به صدور رأی مراجع صالحه به نفع شرکت، قطعیت وصول طلب منوط به نتیجه گیری از رأی صادره در آینده می باشد.

-اظهارنظر این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

سایر بندهای توضیحی

9. باتوجه به اینکه شرکت دارای واحد تجاری فرعی است، اما چون خود نیز واحد فرعی شرکت اصلی دیگری است و تمامی شرایط مندرج در بند 4 استاندارد حسابداری شماره 39 را دارا است، بنابراین صورت های مالی تلفیقی ارائه نمی کند و این صورت های مالی، صرفاً صورت های مالی جداگانه شرکت گسترش تجارت پارس سبا (سهامی خاص) می باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. مفاد مواد 89 و 138 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 24 اساسنامه در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه ظرف مهلت مقرر، رعایت نشده است.
11. مفاد مواد 122 و 123 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 35 اساسنامه شرکت دال بر تشکیل جلسات هیأت مدیره حداقل یک جلسه در ماه رعایت نشده است.
12. مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت در رابطه با تعیین حدود اختیارات مدیرعامل و ارسال نسخه ای از آن به مرجع ثبت شرکت ها رعایت نشده است.
13. مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت 8 ماه رعایت نشده است.
14. نسبت به تغییر صاحبان امضای مجاز حسابهای بانکی اقدامی صورت نپذیرفته است.
15. پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی به طور فوق العاده مورخ 17/04/1402 صاحبان سهام، در خصوص موارد مطروحه در بندهای 2، 3 و 5 این گزارش و موارد مشروحه زیر منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.
- 15-1) رفع ابهام نسبت به فعالیت شرکت های سرمایه پذیر
- 15-2) تدوین گزارش دلایل توجیهی عملکردی و هزینه ها و ارائه آن به واحد حسابرسی داخلی شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی
16. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره 26، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در معاملات مزبور (به استثنای دریافت وجه) تشریفات مندرج در ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت رعایت گردیده و نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
17. گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت، 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، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.
18. صورتهای مالی به تأیید دو نفر از اعضای هیئت مدیره رسیده است.
19. در اجرای ماده (46) آئین نامه اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت برخی از مفاد مواد و تبصره های آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر موارد، این مؤسسه به استثنای معرفی مسئول و اخذ تأییدیه احراز صلاحیت تخصصی، امنیتی و عمومی مسئول مربوطه (ماده 37)، تهیه نرم افزارهای لازم به منظور تسهیل در دسترسی سریع به اطلاعات مورد نیاز و تهیه برنامه سالانه (ماده 38)، احراز هویت در تعاملات کاری، صحت سنجی (مواد 55، 56 و 64)، ارسال معاملات و عملیات مشکوک (ماده 135) نگهداری اسناد، مدارک و سوابق (ماده 142) و آموزش کارکنان (ماده 145) این مؤسسه به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آئین تراز آریا			
سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه آئین تراز آریا	Asghar Hemasian Etefagh [[Sign	800248	1403/01/31 19:26:29
مدیر موسسه آئین تراز آریا	[Akbar Hashemian [Sign	811094	1403/01/31 19:28:07

صورت سود و زیان

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	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۰	۳۶۳,۳۴۱	--
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	(۳۵۸,۱۵۷)	--
سود(زیان) ناخالص	۰	۴,۰۸۴	--
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۴۳,۸۳۵)	(۹۰,۸۵۵)	(۵۸)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه ها	۰	۰	۰
سود(زیان) عملیاتی	(۱۴۳,۸۳۵)	(۸۶,۷۷۱)	(۶۶)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۵۵,۹۸۵	۱۰۸,۰۰۳	۴۴
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۲,۱۵۰	۲۱,۲۳۱	(۴۳)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	(۸,۶۳۷)	--
سالهای قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۲,۱۵۰	۱۲,۵۹۴	(۴)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱۲,۱۵۰	۱۲,۵۹۴	(۴)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	۰	(۲,۸۶۱)	--
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۳,۶۰۰	--
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۷۳۹	--
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۷۳۹	--
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۴۰۵	۴۳۰	(۴)
سرمایه	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

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	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	۱۲,۱۵۰	۱۲,۵۹۴	(۴)

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
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	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	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 که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:			
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	۰	۰	۰
سود(زیان) جامع سال	۱۲,۱۵۰	۱۲,۵۹۴	(۴)
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیر جاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۴,۳۳۳	۵,۰۳۱	۶,۸۰۵	(۱۴)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰

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 نامشهود	۷	۸۵	۱۶۱	(۹۲)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۲,۵۰۲	۲,۵۰۲	۲,۵۰۲	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارایی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۶,۸۴۱	۷,۶۱۸	۹,۴۶۸	(۱۰)
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۸۷۱,۸۱۴	۸۴۰,۳۱۶	۱,۵۲۵,۰۸۱	۴
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۴۶۴,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۵۵
موجودی نقد	۸۰,۳۶۸	۱۱۰,۶۴۱	۵۶,۴۰۴	(۲۷)
	۱,۴۱۶,۱۸۲	۱,۲۵۰,۹۵۷	۱,۵۸۱,۴۸۵	۱۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۱,۴۱۶,۱۸۲	۱,۲۵۰,۹۵۷	۱,۵۸۱,۴۸۵	۱۳
جمع دارایی‌ها	۱,۴۲۳,۰۲۳	۱,۲۵۸,۵۷۵	۱,۵۹۰,۹۵۳	۱۳
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
ندوخته قانونی	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰

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	
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	۱۹۱,۶۹۱	۱۷۹,۵۴۱	۳۸۶,۹۴۷	۷
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۵۳۱,۶۹۱	۵۰۹,۵۴۱	۶۱۶,۹۴۷	۲
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۶۴۵,۱۶۳	۵۸۵,۸۸۱	۵۹۰,۳۴۳	۱۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان	۱۰,۳۰۹	۵,۰۶۱	۵,۷۸۴	۱۰۴
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۶۵۵,۴۷۱	۵۹۰,۹۴۳	۵۹۶,۱۲۷	۱۱
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۱۸۵,۸۵۸	۸۹,۴۵۲	۳۸۷,۸۸۹	۱۰۸
ماليات پرداختني	۰	۸,۶۳۷	۳۹,۹۸۷	--
سود سهام پرداختني	۶۰,۰۰۳	۶۰,۰۰۳	۵۰,۰۰۳	۰
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۰	۰	۰	۰
پيش‌دريافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۳۴۵,۸۶۱	۱۵۸,۰۹۳	۳۷۷,۸۷۹	۵۶
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۳۴۵,۸۶۱	۱۵۸,۰۹۳	۳۷۷,۸۷۹	۵۶
جمع بدهي‌ها	۹۰۱,۳۳۳	۷۴۹,۰۳۴	۹۷۴,۰۰۶	۳۰
جمع حقوق مالکانه و بدهي‌ها	۱,۴۲۳,۰۲۳	۱,۳۵۸,۵۷۵	۱,۵۹۰,۹۵۳	۱۳

صورت تغييرات 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	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۹۰۸	۰	۶۳۰,۹۰۸
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۹۶۱)	۰	(۱۳,۹۶۱)
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۸۶,۹۴۷	۰	۶۱۶,۹۴۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۲۲,۱۵۵		۲۲,۱۵۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۹,۵۶۱)	۰	(۹,۵۶۱)
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	۱۳,۵۹۴	۰	۱۳,۵۹۴
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	۱۳,۵۹۴	۰	۱۳,۵۹۴
سود سهام مصوب									(۱۳۰,۰۰۰)		(۱۳۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه									۰	۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰					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 اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۷۹,۵۴۱	۰	۵۰۹,۵۴۱

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
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱۲,۱۵۰		۱۲,۱۵۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰							۰	۰	۱۲,۱۵۰		۱۲,۱۵۰
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		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					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۹۱,۶۹۱	۰	۵۲۱,۶۹۱

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		
جریانهای نقدي حاصل از فعاليتهاي عملياتي:			
نقد حاصل از عمليات	۳۶,۳۵۲	۴۴۷,۸۳۴	(۹۲)
پرداخت‌هاي نقدي بابت ماليات بر درآمد	(۸,۶۳۷)	(۲۹,۹۸۷)	۷۸

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۳۷,۷۱۵	۴۰۷,۸۴۷	(۹۳)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱,۳۵۷)	۰	--
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	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	(۱۶۴,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)	۴۵
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	۱۰۱,۵۳۱	۵۴,۵۱۰	۸۶
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۶۳,۸۳۶)	(۲۴۵,۴۹۰)	۷۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۳۶,۱۳۱)	۱۶۲,۳۵۷	--
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

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
		حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
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	(۱۱۰,۰۰۰)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	(۱۱۰,۰۰۰)	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۳۶,۱۳۱)	۵۲,۳۵۷	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۱۰,۶۴۱	۵۶,۴۰۴	۹۶
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۵,۸۴۸	۱,۸۸۰	۲۱۱
مانده موجودی نقد در پایان سال	۸۰,۳۶۸	۱۱۰,۶۴۱	(۲۷)
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی 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
عمران و ساختمان صندوق بازنشستگی کشوري	عمران و ساختمان صندوق بازنشستگی کشوري	10101697687	غلامرضا قاسمي	مهيار قانعې	2063054101	مدیر عامل	موظف	دکترا	MBA	بله
خدمات گستر صبا انرژي	خدمات گستر صبا انرژي	10103143373	سیدامید حمیدیان دیوکلانی	فاقد نماینده		رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت کارآفرینی	خیر
سرمایه گذاری نوآوران مدیریت سبا	سرمایه گذاری نوآوران مدیریت سبا	10103259194	سیدامید حمیدیان دیوکلانی	امید صالحی نیک	3860058762	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت کارآفرینی	بله