



اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای تلفیقی

شرکت: سرمایه گذاری توسعه شهری توس گستر	سرمایه ثبت شده: 2,000,000
نماد: ونوس	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 709901	اطلاعات و صورت‌های مالی میاندوره‌ای تلفیقی 9 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: پذیرفته شده در بورس تهران

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	سرمایه گذاری توسعه شهری توس گستر
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
بند مقدمه	
1. صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری توسعه شهری توس گستر (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سودزبان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 37 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. 1. صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری توسعه شهری توس گستر (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورتهای سودزبان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی 9 ماهه منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 37 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی	
2. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه 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، برعهده هیأت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال شرکت یا 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 تلفیقی و جداگانه 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، برعهده هیأت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت است، مگراینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.	

بند مسئولیت حسابرِس

3. حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئولیت-های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت-های حسابرِس و بازرس قانونی در حسابرسي صورت های مالي توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه-ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت-های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسي کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است. اهداف حسابرِس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرِس شامل اظهارنظر وي می-شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسي طبق استانداردهای حسابرسي ممکن است همه تحریف-های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف-ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می-باشند، زمانی بااهمیت تلفي می-شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده-کنندگان که برمبنای صورت-های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت اتخاذ می-شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهای حسابرسي، بکارگیری قضاوت حرفه-ای و حفظ نگرش تردید حرفه-ای در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنین:

-خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می-شود، روش-های حسابرسي در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسي کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می-شود. ارائه‌چاکه تقلب می-تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاري کنترل-های داخلي باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

-از کنترل-های داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحی روش-های حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل-های داخلي 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.

-برمبنای شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط با رویدادها یا شرایطی که می-توانند 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 حسابرِس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرِس تعدیل می-گردد. نتیجه-گیری-ها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرِس 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 مالي تلفیقي و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت، به گونه-ای در صورت های مالي منعکس شده-اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می-گردد.

شواهد حسابرسي کافی و مناسب درمورد اطلاعات مالي شرکت-های گروه یا فعالیت-های تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت کسب می-گردد. حسابرِس مسئول هدایت، سرپرستي و عملکرد حسابرسي گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرِس، تنها متوجه حسابرِس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته-های عمده حسابرسي، شامل ضعف-های بااهمیت کنترل-های داخلي که درجریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می-شود.

به علاوه، یادداشتی مبني بر رعایت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه می-شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می-توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می-رسد.

از بین موضوعات اطلاع-رسانی شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلي که در حسابرسي صورت های مالي دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده-اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسي به شمار می-روند مشخص می-شود این مسائل در گزارش حسابرِس توصیف می-شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرِس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرِس اطلاع-رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می-رود پیامدهای نامطلوب اطلاع-رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این مؤسسه، به عنوان بازرس قانوني مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانوني مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادي صاحبان سهام گزارش کند.3. حسابرسي این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسي انجام شده است. اهداف حسابرِس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرِس شامل اظهارنظر وي می-شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسي طبق استانداردهای حسابرسي ممکن است همه تحریف-های بااهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف-ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می-باشند، زمانی بااهمیت تلفي می-شوند که به طور منطقي انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده-کنندگان که برمبنای صورت-های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت اتخاذ می-شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهای حسابرسي، بکارگیری قضاوت حرفه-ای و حفظ نگرش تردید حرفه-ای در سراسر کار حسابرسي ضروري است، همچنین:

-خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می-شود، روش-های حسابرسي در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسي کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می-شود. ارائه‌چاکه تقلب می-تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاري کنترل-های داخلي باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

-از کنترل-های داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحی روش-های حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل-های داخلي 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.

-برمبنای شواهد حسابرسي کسب شده، درمورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت درارتباط با رویدادها یا شرایطی که می-توانند 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 حسابرِس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرِس تعدیل می-گردد. نتیجه-گیری-ها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرِس 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 مالي تلفیقي و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت، به گونه-ای در صورت های مالي منعکس شده-اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می-گردد.

شواهد حسابرسي کافی و مناسب درمورد اطلاعات مالي شرکت-های گروه یا فعالیت-های تجاري درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت های مالي تلفیقي و جداگانه شرکت کسب می-گردد. حسابرِس مسئول هدایت، سرپرستي و عملکرد حسابرسي گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرِس، تنها متوجه حسابرِس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته-های عمده حسابرسي، شامل ضعف-های بااهمیت کنترل-های داخلي که درجریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می-شود.

به علاوه، یادداشتی مبني بر رعایت الزامات اخلاقي مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه می-شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می-توان انتظار معقولي داشت بر استقلال اثرگذار باشد، و درموارد مقتضي، تدابیر ایمن ساز مربوطه به اطلاع آنها می-رسد.

از بین موضوعات اطلاع-رسانی شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلي که در حسابرسي صورت های مالي دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده-اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسي به شمار می-روند مشخص می-شود این مسائل در گزارش حسابرِس توصیف می-شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرِس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرِس اطلاع-رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می-رود پیامدهای نامطلوب اطلاع-رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این مؤسسه، به عنوان بازرس قانوني مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانوني مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادي صاحبان سهام گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. همانطور که در یادداشت توضیحي 1-23 درج گردیده، براساس تصمیمات هیأت مدیره شرکت 10% از سهام شرکت فرعي ارمان گستر یکم توس در دوره مالي شش ماهه منتهي به 30/12/1399 به شرکت اشراق ایمن مهرگان (اشخاص وابسته) واگذار و سود حاصل از فروش به مبلغ حدود 555 میلیارد ریال در حسابهای دوره مالي مذکور شناسایی شده است. در سال 1400 به دلیل عدم وصول بموقع مطالبات از شرکت اشراق ایمن مهرگان، مقرر گردیده یک قطعه زمین در آرای بخشی از مطالبات به شرکت واگذار و باقیمانده طلب نیز با نهائز اقلام بدهي به شرکتهای سهامدار اشراق ایمن مهرگان تسویه گردد که تا تاریخ این گزارش شرایط انتقال قطعي زمین واگذار شده طبق شرایط مندرج در مباحثه نامه تنظيمي فراهم نگردیده و به تبع آن انتقال رسمي سهام فروخته شده و مخاطرات و مزایای آن نیز صورت پذیرفته و در افزایش سرمایه شرکت فرعي در سال 1401 نیز، شرکت مورد گزارش نسبت به پذیره-نویسی کل حق تقدم اقدام نموده و در نمایش اقلام مربوطه، آثار مالی 10% سهام واگذار شده و سود سهام متعلقه به حساب فیما بین با خریدار سهام منظور شده است. همچنین پاسخ تأییدیه ارسالی برای خریدار سهام تا تاریخ این گزارش واصل نشده است. تعدیل حسابها در این خصوص ضرورت داشته ولي با توجه به عدم دسترسی به مستندات و اطلاعات لازم و اخذ نتیجه نهایی از اقدامات بعمل آمده، محاسبه تعدیلات مذکور و تعیین آثار مالی آن امکان پذیر نشده است.
5. سرمایه-گذاری در شرکت- وابسته راهوند توس (یادداشت توضیحي 14) براساس صورتهای مالی حسابرسي شده سال مالي منتهي به 29 اسفند 1401 در صورتهای مالی تلفیقي انعکاس یافته است. شرکت مذکور براساس صورتهای مالی فوق دارای زیان انباشته به مبلغ حدود 195 میلیارد ریال بوده و طلب شرکت اصلی از آن شرکت نیز بالغ بر 63 میلیارد ریال می-باشد. در این رابطه اعمال تعدیلات لازم در صورتهای مالی ضروریست، ولي به دلیل عدم دسترسی به مستندات و شواهد قابل اتکا و ازجمله قابلیت بازیافت سرمایه-گذاری و مطالبات مذکور، تعیین آثار مالی آن میسر نمی-باشد.
6. به شرح یادداشت توضیحي 27، مذاکرات با بانک آینده منجر به تسویه تسهیلات مالی دریافتي توسط شرکت فرعي ارمان گستر یکم توس نگردیده و لذا از این بابت صرفا 159 و 119 میلیارد ریال هزینه مالی به ترتیب در سال قبل و دوره مورد گزارش شناسایی شده و شرکت فرعي مزبور اعلام داشته که موضوع نحوه تسویه تسهیلات مالی منوط به برگزاری جلسات مجدد با بانک و حصول توافق نهایی می-باشد. توضیح اینکه تا تاریخ این گزارش مستندات درخواستي از بانک آینده درخصوص موضوعات فوق ارائه نگردیده و از این رو آثار تعدیلات احتمالی ناشي از دریافت مدارک تکمیلی مشخص نمی-باشد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (2) و (3) و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند (4) بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یادشده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و جریان-های نقدي گروه و شرکت را برای دوره مالی 9 ماهه منتهي به تاریخ مزبور، ازتمام جنبه-های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می-دهد.

تاکید بر مطالب خاص

- 7-1-به شرح یادداشت توضیحي 3-2-17 به دلیل عدم امکان اجرای کامل قرارداد آماده سازی اراضي موسوم به آبشار، 8 قطعه زمین به مساحت حدود 19 هزار مترمربع بابت سهم شرکت اصلی در رابطه با آماده سازی انجام شده به شرکت واگذار گردید ولي اسناد مالکیت آنها تاکنون به نام شرکت انتقال نیافته و تعیین میزان سهم الشرکه قطعي نیز موکول به توافقات نهایی با استان قدس رضوی می-باشد.
- 7-2-به شرح یادداشت توضیحي 4-2-17، تعیین میزان سهم-الشرکه قطعي شرکت اصلی از املاک موسوم به زکریا و انتقال مالکیت 2 قطعه از املاک مزبور به شرکت منوط به توافقات آتی با سازمان مسکن و شهرسازی خراسان می-باشد.
9. ابهام نسبت به پیامدهای آتی رسیدگی-های مالیاتی و بیمه
- به شرح یادداشت-های توضیحي 25 و 2-35، مالیات عملکرد و ارزش افزوده و حق بیمه-های تکلیفي برخی سنوات قبل و سال جاری گروه و شرکت حسب مورد هنوز رسیدگی قرار نگرفته و یا تعیین تکلیف نشده است. تعیین وضعیت قطعي موارد مذکور موکول به خاتمه رسیدگی و اظهارنظر نهایی مراجع قانوني مربوطه می-باشد.
10. وضعیت اسناد مالکیت املاک
- همانطور که در یادداشت-های توضیحي 2-17 و 3-17 مندرج است، اسناد مالکیت 4 قطعه از 29 قطعه زمین خریداري موسوم به املاک آسمان با بهای تمام شده خرید حدود 547 میلیارد ریال (شامل 313 میلیارد ریال بهای پروانه ساختمانی) و 4 واحد خریداري شده از شرکت فرعي ارمان گستر یکم توس به نام شرکت اصلی و زمین خریداري شده در شرکت فرعي مذکور به نام آن شرکت انتقال نیافته است.
11. تغییر دوره مالی گزارشگری سالانه
- به شرح یادداشت توضیحي 2-1-1، سال مالی شرکت اصلی و شرکت-های فرعي از پایان اسفندماه هر سال به پایان آذر هر سال تغییر یافته است. در شرایط توصیف شده، اقلام مقایسه-ای دوره مالی مورد گزارش در صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان-های نقدي و یادداشت-های توضیحي تلفیقي و جداگانه از قابلیت مقایسه-ای برخوردار نیست.

سایر بندهای توضیحي

12. منظور از مسائل عمده حسابرسي، مسائلي است که به قضاوت حرفه-ای حسابرِس، در حسابرسي صورت-های مالی تلفیقي و جداگانه دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده-اند. این مسائل در چارچوب حسابرسي صورت-های مالی تلفیقي و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت-های مالی تلفیقي و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته-اند و اظهارنظر جداگانه-ای نسبت به این مسائل ارائه نمی-شود. علاوه بر مسائل درج شده در مبانی اظهارنظر مشروط، مسائل عمده حسابرسي دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

13. مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص معایب-های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، به نظر می‌رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش میانی اظهار نظر مشروط عنوان گردید، این مؤسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات بشرح بندهای (2) و (3) این گزارش تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد موضوع مندرج در بند (4) این گزارش دریافت کند. لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف یا اهمیت است یا خیر. همچنین اطمینان مالی آتی مندرج در فرمهای پیش بینی شده در سایر اطلاعات و اظهار نظر در مورد آن مستلزم انجام رسیدگی و اظهار نظر در چارچوب گزارشگری اطلاعات مالی آتی می‌باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

14-1- اشکال در تسویه بخشی از سود سهام مصوب سالهای قبل طی مهلت قانونی مصرح در موایات سامهادران (قسمت اخیر ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت) به شرح پادداشت‌های توضیحی 24 و 26.

14-2- اقدامات و پیگیریهای انجام شده در رابطه با برخی از تکالیف مفرد در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل بشرح زیر موضوعات مندرج در پندهای (4)، (7)، (9)، (14-1)، (19) و (21) این گزارش به نتیجه نهایی و قطعی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

15- با در نظر گرفتن موارد مندرج در پندهای (2) و (3) این گزارش و این موضوع که سود قابل تخصیص طبق صورتهای مالی تلفیقی کمتر از سود قابل تخصیص شرکت اصلی در صورتهای مالی جداگانه می‌باشد، لازم است تصمیمات مربوط به تقسیم سود توسط مجمع عمومی محترم صاحبان سهام در در نظر گرفتن مبنای مالی و مفاد ماده 240 اصلاحیه قانون تجارت انجام گردد.

16- به استثنای شرکت‌های فرعی آرمات گستر یکم توس و شهرگستر نونادیشان توس، سایر شرکتهای فرعی موضوع پادداشت‌های توضیحی 13 در طی سالهای اخیر فعالیت در راستای موضوع اسامیه‌ها خود نداشته‌اند. همچنین درخصوص استفاده شرکت اصلی از ساختمان دفتر مرکزی در تهران و شرکتهای فرعی از ساختمان شرکت در مشهد قرارداد یا توافقنامه‌ای ملحظه نشده و استفاده‌های مذکور به صورت رایگان انجام گرفته است.

17-17- معاملات مندرج درپادداشت توضیحی 34-3، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت گردیده و این مؤسسه بحر در مورد معاملات مندرج در پادداشت توضیحی 34-3 به شواهدی حاکم از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشند، برخورد نموده است.

18- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکم از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

19-19- مفاد ماده 5 دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران به شرح بند (14-1) فوق ارائه شده است.

20-20- الزامات کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای دوره مورد گزارش، براساس چک لیست ابلاغی مراجع ذیبط مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، به مورد دال بر وجود نقاط ضعف با اهمیت در چارچوب چک لیست مذکور، برخورد نگردیده است.

21-21- در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده 14 اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرایی ماده 33 و مفاد اجرایی ماده 49)، (55) و (145) آئین نامه اجرایی به ترتیب درخصوص ارزیابی و طبقه‌بندی ریسک تعامل کاری، ارزیابی عمل به رویه‌های اعلام شده توسط مرکز اطلاعات مالی، طراحی نرم‌افزارها، پایش پیوسته سامانه‌ای معاملات با خطر مفاد مواد (10)، (12) تا (14)، (36)، (تصره 3 ماده 49)، (49) و (54) آئین نامه اجرایی به ترتیب تأیید صلاحیت تخصصی و امنیتی و عمومی مسئول موضوع شده از مراجع ذیبط، اعلام سامانه جامع از مدیریت اطلاعات، اجرای فرایند اجزای هویت ارباب رجوع، اعلام صحت و احوال اطلاعات و اسناد اخذ شده از ارباب رجوع و طراحی و اجرای ارزیابی ریسک تراکنش، این مؤسسه به مورد با اهمیت ذیل حاکم از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

22-22- نظارت بر اجرای مقررات و برنامه‌های داخلی مبارزه با پولشویی، استفاده از راهکارهای سامانه‌ای-ای سیستمی، دریافت تأیید صلاحیت تخصصی و امنیتی و عمومی مسئول موضوع شده از مراجع ذیبط، اعلام سامانه جامع از مدیریت اطلاعات، اجرای فرایند اجزای هویت ارباب رجوع، اعلام صحت و احوال اطلاعات و اسناد اخذ شده از ارباب رجوع و طراحی و اجرای ارزیابی ریسک تراکنش، این مؤسسه به مورد با اهمیت ذیل حاکم از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

		02 بهمن 1402		
موسسه حسابرسي بهمند				
زمان	شماره عضويت	امضاء كننده	سمت	
1402/11/08 20:32:16	800735	[Ali Mashregghi Arani [Sign	شريك موسسه بهمند	
1402/11/08 20:35:04	800003	[Reza Atash [Sign	مدیر موسسه بهمند	

صورت سود و زیان تلفیقی

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	
عملیات در حال تداوم:				

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		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		
درآمدهای عملیاتی	۲,۵۳۲,۰۱۳		۶۷۳,۷۹۸		۹۷۴,۶۷۳		۳۷۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۴۵۳,۶۱۳)		(۱۸۵,۹۳۸)		(۲۶۴,۶۷۷)		(۱۴۳)
سود (زیان) ناخالص	۲,۰۸۹,۴۰۰		۲۸۷,۸۶۰		۷۰۹,۹۹۶		۳۲۸
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۱۱,۶۵۶)		(۷۴,۱۷۸)		(۱۱۵,۳۶۳)		(۱۸۵)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰		۰		۰		۰
سایر درآمدها	۰		۰		۰		۰
سایر هزینه‌ها	۰		۰		۰		۰
سود (زیان) عملیاتی	۱,۸۷۷,۷۴۴		۲۱۳,۶۸۲		۵۹۴,۶۳۳		۳۵۴
هزینه‌های مالی	(۱۱۹,۳۶۲)		۰		(۱۵۹,۱۵۰)		--
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۳۰,۳۹۹		۱۷,۹۱۸		۸۶,۳۶۳		۱۳
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۸,۴۲۳		۰		۲۰,۳۴۴		--
سود (زیان) قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	۱,۷۸۷,۱۰۳		۲۳۱,۶۰۰		۵۴۴,۰۹۰		--
سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته	۴,۴۶۵		۰		۹,۱۴۶		
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۷۹۱,۵۶۸		۲۳۱,۶۰۰		۵۵۱,۲۳۶		۳۱۵
هزینه مالیات بر درآمد:							
سال جاری	(۱,۵۴۷)		۰		۰		--
سال‌های قبل	۰		۰		(۱,۳۷۵)		۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۷۹۰,۰۲۱		۲۳۱,۶۰۰		۵۴۹,۸۶۱		۳۱۵
عملیات متوقف شده:							
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰		۰		۰		۰
سود (زیان) خالص	۱,۷۹۰,۰۲۱		۲۳۱,۶۰۰		۵۴۹,۸۶۱		۳۱۵
قابل انتساب به:							
مالکان شرکت اصلی	۱,۴۹۶,۱۰۳		۲۳۱,۶۰۰		۴۹۳,۹۴۰		۲۴۷
منافع فاقد حق کنترل	۲۹۳,۹۱۸		۰		۵۵,۹۲۱		
سود (زیان) پایه هر سهم							
عملیاتی (ریال)	۷۹۲		۱۶۸		۲۶۹		۳۷۱
غیرعملیاتی (ریال)	(۴۴)		۹		(۲۳)		--
ناشی از عملیات در حال تداوم	۷۴۸		۱۷۷		۲۴۷		۳۲۳
ناشی از عملیات متوقف شده	۰		۰		۰		۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۷۴۸		۱۷۷		۲۴۷		۳۲۳
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۸۹۵		۳۱۶		۳۷۵		۳۱۴
سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰		
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰							
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰							
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹							

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		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		
سود (زیان) خالص	۱,۷۹۰,۰۲۱		۲۳۱,۶۰۰		۵۴۹,۸۶۱		۳۱۵
سایر اقلام سود و زیان جامع:							
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰		۰		۰		۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰		۰		۰		۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۳۹		درصد تغییر
	حسابرسی شده		حسابرسی نشده		حسابرسی شده		
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰		۰		۰		۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰		۰		۰		۰
سود (زیان) جامع سال	۱,۷۹۰,۰۳۱		۳۳۱,۶۰۰		۵۳۹,۸۶۱		۳۱۵
قابل انتساب به:							
مالکان شرکت اصلی	۱,۳۹۶,۱۰۳		۳۸۳,۷۷۴		۴۹۳,۹۳۰		۲۹۰
منافع فاقد حق کنترل	۳۹۳,۹۱۸		۴۷,۸۲۶		۵۵,۹۳۱		۵۱۵

صورت وضعیت مالی تلفیقی

شرح	به تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۳۹		تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱		درصد تغییر
	حسابرسی شده		حسابرسی شده		حسابرسی شده		
دارایی‌ها							
دارایی‌های غیرجاری							
دارایی‌های ثابت مشهود	۸۶,۴۵۷		۷۶,۴۶۸		۳۹,۳۰۴		۱۳
سرمایه‌گذاری در املاک	۰		۰		۰		۰
سرقفلی	۰		۰		۰		۰
دارایی‌های نامشهود	۲,۳۱۱		۲,۶۳۰		۳,۰۳۳		(۱۶)
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۳۳۳,۸۵۰		۳۳۰,۳۴۵		۳۱۱,۹۱۹		۱
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۱,۱۱۲		۳۱,۱۱۲		۲۱,۱۱۲		۹۵
دریافتی‌های بلندمدت	۱۹۰,۳۳۸		۱۱۰,۵۸۹		۴۳۵,۵۹۶		۷۳
سایر دارایی‌ها	۰		۰		۰		۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۶۴۳,۹۵۸		۵۳۱,۱۳۴		۷۹۰,۹۵۴		۳۱
دارایی‌های جاری							
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۷۴,۱۷۰		۹۳,۶۹۱		۳۹,۵۹۰		(۲۱)
موحودى مواد و کالا	۵,۰۴۶,۳۴۳		۳,۴۶۳,۰۸۴		۳,۹۱۴,۸۷۱		۴۶
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۶۴۰,۷۸۹		۶۹۰,۱۵۳		۵۷۱,۲۵۹		(۷)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۶۴,۹۳۱		۳۳۳,۵۴۰		۱۵۹,۰۹۳		(۳۳)
موحودى نقد	۴۳,۸۹۸		۱۵۳,۳۵۰		۸۴,۹۰۸		(۷۳)
	۵,۹۶۹,۱۲۰		۴,۶۴۰,۸۱۷		۳,۷۶۹,۷۲۰		۳۹
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰		۰		۰		۰
جمع دارایی‌های جاری	۵,۹۶۹,۱۲۰		۴,۶۴۰,۸۱۷		۳,۷۶۹,۷۲۰		۲۹
جمع دارایی‌ها	۶,۶۱۳,۰۷۸		۵,۱۷۱,۹۶۱		۴,۵۶۰,۶۷۴		۲۸
حقوق مالکانه و بدهی‌ها							
حقوق مالکانه							
سرمایه	۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰		۰
افزایش سرمایه در جریان	۰		۰		۰		۰
صرف سهام	۰		۰		۰		۰
صرف سهام خزانه	۰		۰		۰		۰
آندوخته قانونی	۳۴۸,۳۰۴		۳۳۶,۱۶۵		۱۶۵,۳۱۴		۲۷
سایر آندوخته‌ها	۰		۰		۰		۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰		۰		۰		۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰		۰		۰		۰
سود (زیان) انباشته	۱,۹۷۶,۳۴۱		۹۴۳,۱۷۷		۶۱۱,۱۸۸		۱۱۰
سهام خزانه (شامل سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی)	۰		۰		۰		۰
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴,۳۴۴,۴۴۵		۳,۱۷۸,۳۴۳		۳,۷۷۶,۴۰۳		۲۶

شرح	به تاریخ ۱۳۰۲/۰۹/۲۰	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
منافع فاقد کنترل	۴۵۱,۴۴۲	۲۰۷,۵۲۵	۲۳۱,۶۰۴	۱۱۸
جمع حقوق مالکانه	۴,۷۷۵,۸۸۸	۲,۳۸۵,۸۶۷	۲,۰۰۸,۰۰۶	۴۱
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۰	۰	۰
بدهی‌های جاری				
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۰۶,۰۹۳	۱۶۳,۵۶۷	۱۴۵,۷۷۲	۸۷
مالیات پرداختنی	۱,۵۵۸	۳۹۹	۲,۷۹۱	۲۱۲
سود سهام پرداختنی	۲۴۱,۷۰۵	۵۲۶,۷۷۷	۷۲۵,۹۹۸	(۲۵)
تسهیلات مالی	۱,۰۷۴,۳۶۰	۹۵۴,۸۹۸	۶۰۰,۰۰۰	۱۲
ذخایر	۱۱۰,۷۳۲	۱۳۸,۹۵۱	۷۶,۷۹۵	(۲۰)
پیش‌دریافت‌ها	۲,۸۴۲	۱,۴۰۲	۱,۳۱۲	۱۰۳
	۱,۸۳۷,۱۹۰	۱,۷۸۶,۰۹۴	۱,۵۵۲,۶۶۸	۳
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۱,۸۳۷,۱۹۰	۱,۷۸۶,۰۹۴	۱,۵۵۲,۶۶۸	۳
جمع بدهی‌ها	۱,۸۳۷,۱۹۰	۱,۷۸۶,۰۹۴	۱,۵۵۲,۶۶۸	۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۶,۶۱۳,۰۷۸	۵,۱۷۱,۹۶۱	۴,۵۶۰,۶۷۴	۲۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

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	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۶۵,۲۱۴	۰	۰	۰	۶۱۱,۱۸۸	۰	۲,۷۷۶,۴۰۲	۲۳۱,۶۰۴	۳,۰۰۸,۰۰۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۶۵,۲۱۴	۰	۰	۰	۶۱۱,۱۸۸	۰	۲,۷۷۶,۴۰۲	۲۳۱,۶۰۴	۳,۰۰۸,۰۰۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹													
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۵۰۷,۷۵۸		۵۰۷,۷۵۸	۵۵,۹۲۱	۵۶۳,۶۷۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۸۱۸)	۰	(۱۳,۸۱۸)	۰	(۱۳,۸۱۸)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۳,۹۴۰	۰	۳۹۳,۹۴۰	۵۵,۹۲۱	۵۴۹,۸۶۱
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۳,۹۴۰	۰	۳۹۳,۹۴۰	۵۵,۹۲۱	۵۴۹,۸۶۱
سود سهام مصوب									(۹۲,۰۰۰)		(۹۲,۰۰۰)	(۸۰,۰۰۰)	(۱۷۲,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰	۰		۰		۰	۰	۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰	۰	۰
خرید سهام خزانه										۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه				۰							۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				۰			۰	۰	۰		۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۷۰,۹۵۱				(۷۰,۹۵۱)		۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰	۰	۰

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف خزانة	سود (زیان) انباشته	سود (زیان) انباشته	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	ماراد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	سایر اندوخته‌ها	اندوخته قانونی	سود (زیان) خزانة	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع کل
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۲۶,۱۶۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۷۸,۲۲۲	۲۰۷,۵۲۵	۳,۳۸۵,۸۴۷
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰														
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰														
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات														
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود سهام مصوب														
افزایش سرمایه	۰	۰	۰											
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰												
خرید سهام خزانة														
فروش سهام خزانة														
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة														
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته														
تخصیص به اندوخته قانونی														
تخصیص به سایر اندوخته‌ها														
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۲۶,۲۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۲۲۶,۴۲۵	۲۵۱,۴۴۳	۴,۷۷۵,۸۸۸

صورت جریان های نقدی تلفیقی

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	(۴۳,۳۱۰)	(۲,۰۲۵)	۴۱۷,۱۱۲	(۲,۰۳۹)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۸۸)	(۳,۵۰۷)	(۳,۵۰۷)	۸۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۴۳,۷۹۸)	(۴,۵۳۳)	۲۱۴,۶۰۵	(۸۶۶)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:				
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۴۸۳	۳۰	۶۶	۷,۳۱۵
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۳,۰۶۶)	(۲,۶۳۸)	(۵۳,۳۰۱)	(۷۳۶)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش شرکت‌های فرعی	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید شرکت‌های فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۰	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۳۰,۰۰۰)	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	۱۱۶,۳۱۸	۰	۳۰۰	
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	(۴۰,۰۰۰)	(۴۰,۰۰۰)	--
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	۳,۵۳۶	۰	۰	
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سهام	۹,۱۵۸	۵,۰۱۵	۳۶,۹۹۳	۸۳
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها				

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	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۸۸,۴۲۹	(۳۷,۶۰۳)	(۵۵,۹۴۲)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۴۴,۶۳۱	(۴۳,۱۲۵)	۳۵۸,۶۶۳	--
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت‌های فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۱۵۳,۰۸۳)	(۱۳,۶۳۹)	(۳۹۱,۲۲۱)	(۱,۰۳۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل	*	*	*	*
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۱۵۳,۰۸۳)	(۱۳,۶۳۹)	(۳۹۱,۲۲۱)	(۱,۰۳۱)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۰۹,۳۵۳)	(۵۵,۷۶۴)	۶۷,۴۴۲	(۹۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۵۳,۳۵۰	۸۴,۹۰۸	۸۴,۹۰۸	۷۹
تأثیر تغییرات نرخ ارز	*	*	*	*
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۳,۸۹۸	۳۹,۱۴۴	۱۵۳,۳۵۰	۴۷
معاملات غیرنقدی	۳۵۰,۹۷۹	*	*	
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				
دلایل تغییرات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				

صورت سود و زیان

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	
عملیات در حال تداوم:				
درآمدهای عملیاتی	۷۵,۴۹۹	۶۶۰,۰۰۰	۶۶۰,۰۰۰	(۸۹)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۶,۹۵۳)	(۱۴,۹۶۳)	(۱۴,۹۶۳)	(۱۳)
سود (زیان) ناخالص	۵۸,۵۴۶	۶۴۵,۰۳۸	۶۴۵,۰۳۸	(۹۱)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۸۳,۳۹۷)	(۳۵,۹۷۶)	(۶۷,۷۷۸)	(۱۳۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۱,۱۳۴,۵۰۰	۰	۳۵۰,۰۰۰	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی	۱,۰۹۹,۶۴۹	۶۰۹,۰۶۳	۱,۰۳۷,۲۶۰	۸۱

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	
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۴۶,۰۱۶	۱۵,۴۳۳	۴۹,۹۳۶	۱۹۸
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۲۲,۶۷۱)	۰	۳۰,۱۰۰	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱,۱۲۲,۹۹۴	۶۲۴,۵۰۵	۱,۰۹۷,۲۸۶	۸۰
هزینه مالیات بر درآمد:				
سال جاری	(۲۳۴)	۰	۰	--
سال‌های قبل	۰	۰	(۱,۱۶۰)	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱,۱۲۲,۷۶۰	۶۲۴,۵۰۵	۱,۰۹۶,۱۲۶	۸۰
عملیات متوقف شده:				
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱,۱۲۲,۷۶۰	۶۲۴,۵۰۵	۱,۰۹۶,۱۲۶	۸۰
سود (زیان) پایه هر سهم				
عملیاتی (ریال)	۵۵۰	۳۰۵	۵۱۴	۸۰
غیرعملیاتی (ریال)	۱۱	۷	۳۴	۵۷
ناشی از عملیات در حال تداوم	۵۶۱	۳۱۲	۵۴۸	۸۰
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۵۶۱	۳۱۲	۵۴۸	۸۰
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۵۶۱	۳۱۲	۵۴۸	۸۰
سرمایه	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
افزایش سود تقسیمی شرکت آرمان گستر یکم توس (شرکت فرعی)				
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

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 نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	۱,۱۲۲,۷۶۰	۶۲۴,۵۰۵	۱,۰۹۶,۱۲۶	۸۰
سایر اقلام سود و زیان جامع:				
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال	۱,۱۲۲,۷۶۰	۶۲۴,۵۰۵	۱,۰۹۶,۱۲۶	۸۰

صورت وضعیت مالی

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۵۴,۳۴۸	۴۹,۴۰۰	۳۳,۱۷۶	۱۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۴۹۹	۷۸۱	۹۹۱	(۳۶)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۴۲۶,۵۴۱	۱,۴۰۶,۵۴۱	۱,۴۰۶,۵۴۱	۱

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۱/۰۱		درصد تغییر
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافتنی‌های بلندمدت	۱,۱۹۹,۰۸۰	۱,۷۱۵,۵۴۱	۱,۱۹۸,۵۵۴	(۳۰)			
سایر دارایی‌ها	.	.	.	.			
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲,۶۸۰,۴۶۸	۲,۱۷۲,۲۶۲	۲,۶۲۸,۲۶۲	(۱۶)			
دارایی‌های جاری							
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱,۹۵۶	۲,۳۵۲	۲,۳۲۴	(۱۷)			
موجودی مواد و کالا	۲,۱۹۲,۲۶۵	۸۰۱,۰۶۷	۸۰۹,۰۳۰	۱۷۴			
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲۶۰,۴۱۴	۴۷۲,۰۵۶	۳۷۷,۵۴۸	(۲۴)			
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۱۶۴,۹۲۱	۲۰۲,۵۴۱	۱۵۸,۷۹۲	(۱۹)			
موجودی نقد	۹,۰۸۱	۵۰,۱۲۹	۷,۵۶۷	(۸۲)			
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۲,۷۲۸,۶۳۷	۱,۵۲۸,۱۴۵	۱,۳۵۵,۱۵۱	۷۹			
جمع دارایی‌های جاری	۵,۴۰۹,۱۰۵	۲,۷۰۰,۴۰۸	۲,۹۸۳,۴۱۲	۱۵			
حقوق مالکانه و بدهی‌ها							
حقوق مالکانه							
سرمایه	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	.			
افزایش سرمایه در جریان	.	.	.	.			
صرف سهام	.	.	.	.			
صرف سهام خزانه	.	.	.	.			
اندوخته قانونی	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۵۲,۲۱۲	.			
سایر اندوخته‌ها	.	.	.	.			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	.	.	.	.			
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	.	.	.	.			
سود (زیان) انباشته	۲,۷۰۴,۹۲۳	۱,۹۲۲,۱۷۲	۹۷۲,۸۲۲	۴۰			
سهام خزانه	.	.	.	.			
جمع حقوق مالکانه	۴,۹۰۴,۹۲۳	۴,۱۲۲,۱۷۲	۳,۱۲۸,۰۴۷	۱۹			
بدهی‌ها							
بدهی‌های غیرجاری							
پرداختنی‌های بلندمدت	.	.	.	.			
تسهیلات مالی بلندمدت	.	.	.	.			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.	.	.	.			
جمع بدهی‌های غیرجاری	.	.	.	.			
بدهی‌های جاری							
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۶۰,۶۴۱	۱۱۹,۶۶۶	۱۱۱,۷۵۶	۳۴			
مالیات پرداختنی	.	.	۲,۶۰۸	.			
سود سهام پرداختنی	۲۹۲,۷۸۲	۴۴۶,۷۶۷	۷۲۵,۹۸۸	(۲۴)			
تسهیلات مالی	.	.	.	.			
ذخایر	۴۶,۹۰۷	۳۰۰	۱۳,۷۰۲	۱۱,۶۳۷			
پیش‌دریافت‌ها	۲,۸۴۲	۱,۴۰۲	۱,۳۱۲	۱۰۳			
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	.	.	.	(۱۱)			
جمع بدهی‌های جاری	۵۰۴,۱۷۲	۵۶۸,۲۳۵	۸۵۵,۳۶۶	۱۱			
جمع بدهی‌ها	۵۰۴,۱۷۲	۵۶۸,۲۳۵	۸۵۵,۳۶۶	۱۱			
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۵,۴۰۹,۱۰۵	۴,۷۰۰,۴۰۸	۲,۹۸۳,۴۱۲	۱۵			

صورت تغییرات در حقوق مالکانه											
شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	ماراد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۴,۲۱۴	۰	۰	۰	۹۷۳,۸۲۳	۰	۳,۱۲۸,۰۳۷
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در روبه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۴,۲۱۴	۰	۰	۰	۹۷۳,۸۲۳	۰	۳,۱۲۸,۰۳۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹									۱,۰۹۶,۱۲۶		۱,۰۹۶,۱۲۶
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در روبه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۹۶,۱۲۶	۰	۱,۰۹۶,۱۲۶
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۹۶,۱۲۶	۰	۱,۰۹۶,۱۲۶
سود سهام مصوب									(۹۲,۰۰۰)		(۹۲,۰۰۰)
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰			۰					۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰								۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۲۵,۷۸۶				(۲۵,۷۸۶)		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۹۳۳,۱۷۳	۰	۴,۱۳۳,۱۷۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱,۱۲۲,۷۶۰		۱,۱۲۲,۷۶۰
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات								۰			۰
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۲۲,۷۶۰	۰	۱,۱۲۲,۷۶۰
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰	۰					۰		(۳۵۰,۰۰۰)		(۳۵۰,۰۰۰)
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه										۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه			۰								۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰		۰		۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۷۰۴,۹۳۳	۰	۴,۹۰۴,۹۳۳

صورت جریان های نقدی			
شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۳۱,۳۱۰)	۲۳,۴۹۸	۴۲۸,۷۳۴
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۳۴)	(۲,۶۰۸)	(۲,۶۰۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۳۱,۵۴۴)	۲۰,۸۹۰	۴۲۶,۱۱۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			

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 دارایی‌های ثابت مشهود	۷۷۳	*	*	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۱۱,۸۸۳)	(۷۱۱)	(۲۹,۹۳۵)	(۱,۵۷۱)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	*	*	*	*
بایافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	(۳۰,۰۰۰)	*	*	--
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۷۶,۳۱۸	*	*	*
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	*	*	*	*
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از سود تسهیلات اعطایی به دیگران	۹۳,۵۳۶	۳,۷۳۹	۶,۷۶۱	۳,۴۰۸
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳,۷۵۸	۳۷۵	۸۴۱	۹۰۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۱۴۳,۵۰۳	۳,۳۹۳	(۳۳,۳۳۳)	۴,۱۰۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۱۱۰,۹۵۸	۳۴,۲۸۳	۴۱۳,۷۸۳	۲۳۴
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:				
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	*	*	*	*
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	*	*	*	*
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	(۱۵۳,۰۰۶)	(۱۳,۶۳۹)	(۳۷۱,۳۳۱)	(۱,۰۱۵)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۵۳,۰۰۶)	(۱۳,۶۳۹)	(۳۷۱,۳۳۱)	(۱,۰۱۵)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۴۱,۰۴۸)	۲۰,۶۵۴	۴۳,۵۶۲	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۵۰,۱۲۹	۷,۵۶۷	۷,۵۶۷	۵۶۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	*	*	*	*
مانده موجودی نقد در پایان سال	۹,۰۸۱	۲۸,۲۳۱	۵۰,۱۲۹	(۶۸)
معاملات غیرنقدی	۱,۷۳۷,۹۷۹	*	*	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
افزایش سود تقسیمی شرکت آرمان گستر یکم توس (شرکت فرعی)				
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰				

دلائل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

درآمد فروش و موجودی املاک و پروژه های در جریان

مبالغ به میلیون ریال

نام پروژه	محل پروژه	کاربري	متراز قابل فروش (سهوم شرکت)	زمان شروع پروژه	زمان تکمیل پروژه	مخارج انباشته تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد مخارج تکمیل پروژه	درصد پیشرفت فیزیکی پروژه	متراز واکندار شده تا ابتدای سال مالی	دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
درآمد حاصل از فروش واحدهای جدید	درصد تکمیل	برآورد از درآمد پیشرفت	برآورد از درآمد واکنداری	درآمد حاصل از فروش واحدهای جدید	درصد تکمیل	برآورد از درآمد پیشرفت	برآورد از درآمد واکنداری	بهای تمام شده واحدهای فروش رفته	متراز واکندار شده	درآمد حاصل از فروش جدید	برآورد از درآمد پیشرفت	برآورد از درآمد واکنداری
املاک آسمان	مشهد- قطاع ۳ رضوی	تجاری اقامتی	۴,۴۳۰			۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
سایرپروژه ها						۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
بازار ابریشم(حق مالکانه/زمین محل واحدهای تجاری)	مشهد	تجاری	۳,۲۸۱			۰	۳,۷۵۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
واحدهای ساختمان ویلا	مشهد	مسکونی	۱۷۹			۰	۰	۱۰۰	۰	۷۵,۴۹۹	۱۷۹	۰
قطعه شماره ۶ اراضی زکریا	مشهد	مسکونی تجاری	۴,۲۶۵			۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
واحد مجتمع پزشکان	مشهد	کافی شاپ	۱۰۰			۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
املاک زکریا	مشهد	اداری تجاری مسکونی	۱۳,۰۹۵			۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
املاک آبشار	مشهد- اراضی آبشار	اداری تجاری مسکونی	۱۳,۲۸۹			۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
آپارتمانهای مسکونی کوثر	مشهد	مسکونی	۱,۳۰۰			۰	۰	۱۰۰	۰	۰	۰	۰
جمع						۰	۳,۷۵۰			۷۵,۴۹۹		۰

برآورد شرکت از تغییرات عوامل بهای تمام شده

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	حقوق و دستمزد بر اساس افزایش اعلامی وزارت کار و تعاون و افزایش سایر هزینه ها بر اساس تورم و به نرخ ۳۵ درصد
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	حقوق و دستمزد بر اساس افزایش اعلامی وزارت کار و تعاون و افزایش سایر هزینه ها بر اساس تورم و به نرخ ۳۵ درصد

وضعیت کارکنان

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	برآورد ۱۴۰۲/۰۲/۳۱
تعداد پرسنل عملیاتی شرکت	۵	۶	۶	۶
تعداد پرسنل غیر عملیاتی شرکت	۰	۰	۰	۰

وضعیت ارزی

شرح	نوع ارز	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	مبلغ ارزی	مبلغ ریالی	مبلغ ارزی
		مبلغ ریالی	مبلغ ریالی

برآورد شرکت از تغییرات هزینه های عمومی ، اداری ، تشکیلاتی و خالص سایر درآمدها (هزینه ها)ی عملیاتی

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	حقوق و دستمزد بر اساس افزایش اعلامی وزارت کار و تعاون و افزایش سایر هزینه ها بر اساس تورم و به نرخ ۳۵ درصد
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	حقوق و دستمزد بر اساس افزایش اعلامی وزارت کار و تعاون و افزایش سایر هزینه ها بر اساس تورم و به نرخ ۳۵ درصد
«حملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم‌قطعیت‌ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»	

اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود سپرده بانکی	۸۴۱	۳,۸۲۶
درآمد سود سهام	۲۵۵,۳۳۷	۱,۱۲۸,۰۶۰
تغییر ارزش سرمایه گذاریها	۳۳,۷۴۸	۲۸,۲۸۰
سایر	۸۰	۹۱۲
درآمد اجاره و حق مالکانه	۲۰,۰۳۰	۱۰,۷۶۶
جمع	۵۳۰,۰۲۶	۱,۱۹۱,۰۶۴

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
زیان فروش سرمایه گذاریها	۰	۹,۷۸۲
سایر	۰	۳۳,۴۳۷
جمع	۰	۴۳,۲۱۹

جزئیات منابع تامین مالی شرکت در پایان دوره (96/09/30)

مبالغ به میلیون ریال

محل تامین	نرخ سود	مانده اول دوره تسهیلات ارزی و ریالی (میلیون ریال)	مانده پایان دوره (اصل و فرع)					مبلغ هزینه مالی طی دوره	سایر توضیحات	
			ریالی	ارزی			بلند مدت			کوتاه مدت
				نوع ارز	مبلغ ارزی	معادل ریالی تسهیلات ارزی				
تسهیلات دریافتی از بانکها	۰	۰	۰		۰		۰	۰		
تسهیلات تسویه شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره		۰						۰		
جمع		۰	۰				۰	۰		
انتقال به دارایی										
هزینه مالی دوره										
								۰		

برآورد شرکت از برنامه های تامین مالی و تغییرات هزینه های مالی شرکت

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرکت تایه آرمان گستر یکم در نظر دارد برای تامین مالی بخشی از هزینه های پروژه های مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال از تسهیلات بانکی استفاده کند.
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	شرکت تایه آرمان گستر یکم در نظر دارد برای تامین مالی بخشی از هزینه های پروژه های مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال از تسهیلات بانکی استفاده کند.

تشریح برنامه های شرکت جهت تکمیل طرح های توسعه (به غیر از پروژه های ساختمانی)

طرح های عمده در دست اجرا	هزینه های برآوردی ریالی طرح - میلیون ریال	هزینه های برآوردی ارزی طرح	نوع ارز	هزینه های انجام شده تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ - میلیون ریال	هزینه های برآوردی تکمیل طرح- میلیون ریال	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد پیشرفت فیزیکی طرح در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۱	تاریخ برآوردی بهره برداری از طرح	تشریح تاثیر طرح در فعالیتهای آتی شرکت	توضیحات
«چملات آینده نگر نشان دهنده انتظارات، باورها یا پیش بینی های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این چملات در معرض ریسک ها، عدم قطعیت ها و مفروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»												
اطلاعات این فرم گزیده ای از اطلاعات گزارش تفسیری مدیریت می باشد که هیئت مدیره شرکت مطابق با مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان موظف به ارائه آن در پیوست این اطلاعیه می باشد و این اطلاعات جایگزین گزارش مذکور نیست.												

وضعیت شرکتهای سرمایه پذیر

نام شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹			دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				تشریح آخرین وضعیت و برنامه های آتی شرکت در شرکت سرمایه پذیر
	درصد مالکیت	بهای تمام شده	سال مالی شرکت سرمایه پذیر	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	درصد مالکیت	بهای تمام شده	درآمد سرمایه گذاری - میلیون ریال	
بازرگانی فرا گستر مهان آرمان(خارج از بورس)	۶۵	۳,۲۵۰		۶۵۰	۶۵	۳,۲۵۰	۲۳	
آرمان گستر هشتم اطلس(خارج از بورس)	۹۹	۱۶,۳۳۷			۹۹	۱۶,۳۳۷	۰	
شهر گستر نواندیشان توس(خارج از بورس)	۹۷	۴,۸۵۰			۹۷	۴,۸۵۰	۰	
آرمان گستر یکم توس(خارج از بورس)	۹۰	۱,۳۴۹,۳۸۱		۴۵۰,۰۰۰	۹۰	۱,۳۴۹,۳۸۱	۱,۱۲۴,۵۰۰	

سایر درآمدهای غیر عملیاتی- درآمد سرمایه گذاریها

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود سپرده بانکی	۸۴۱	۳,۸۴۶
سود(زیان) فروش سرمایه گذاریها	۰	(۹,۷۸۲)
سود سهام	۳۵۵,۲۳۷	۱,۱۲۸,۰۶۰
درآمد حق مالکانه و سرقتی و اجاره مستغلات	۲۰,۰۲۰	۱۰,۷۶۶
درآمد برگشت ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها	۴۳,۷۲۸	۴۸,۴۸۰
سایر	۸۰	۹۱۲
جمع	۵۲۰,۰۲۶	۱,۱۸۱,۲۸۲

سایر هزینه های غیر عملیاتی- اقلام منفرقه

شرح	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سایر	۰	۳۳,۳۳۷
جمع	۰	۳۳,۳۳۷

برنامه شرکت در خصوص تقسیم سود

مبلغ سود انباشته پایان سال مالی گذشته	سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره در سال مالی گذشته	مبلغ سود خالص سال مالی گذشته	سود سهام مصوب مجمع سال مالی گذشته	پیشنهاد هیئت مدیره درخصوص درصد تقسیم سود سال مالی جاری
۱,۹۳۲,۱۷۴	۱۱۰,۰۰۰	۱,۰۹۶,۱۲۶	۳۵۰,۰۰۰	۱۰ درصد سود خالص شرکت بر اساس ماده ۹۰ قانون تجارت

سایر برنامه های با اهمیت شرکت

دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مشارکت در تاسیس صندوق املاک و مستغلات و صندوق زمین و ساختمان با سهامدار عمده و بانک آینده
دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	مشارکت در تاسیس صندوق املاک و مستغلات و صندوق زمین و ساختمان با سهامدار عمده و بانک آینده

سایر توضیحات با اهمیت

«جملات آینده‌نگر نشان‌دهنده انتظارات، باورها یا پیش‌بینی‌های جاری از رویدادها و عملکرد مالی است. این جملات در معرض ریسک‌ها، عدم‌قطعیت‌ها و مقروضات غیرقطعی قرار دارند. بنابراین نتایج واقعی ممکن است متفاوت از نتایج مورد انتظار باشند.»
--

جدول مربوط به مشخصات، سوابق و حقوق مزابای اعضاء هیئت مدیره

دفعات حضور در جلسات												جمع حقوق و مزایا و پاداش
نام و نام‌خانوادگی (نماینده شخصیت حقوقی)	سمت	تاریخ عضویت در هیئت مدیره	عضو غیرموظف هیات مدیره	میزان مالکیت در سهام شرکت	عضویت همزمان در هیئت مدیره سایر شرکت‌ها	آیا جلسات هیات مدیره مطابق مفاد اساسنامه برگزار گردیده است؟	هیات مدیره	حسابرسی	کمیته انتصابات	سایر کمیته ها	حقوق و مزایا	پاداش
قاسم طرری	مدیرعامل	۱۴۰۱/۰۸/۰۷	خیر	۶۰,۷۳۵,۷۵۵	بلی	بلی	۲۲	۰	۴	۶	۱۲,۳۳۱	۱,۴۰۰
نعمت الله علیپور	عضو هیئت مدیره	۱۴۰۱/۰۸/۰۷	بلی	۸۱,۸۰۵,۳۱۰	بلی	بلی	۲۲	۰	۰	۶	۳۸۰	۱,۰۵۰
فتح اله پرتوی	نایب رییس هیئت مدیره	۱۴۰۱/۰۸/۰۷	بلی	۱۱,۰۰۰	بلی	بلی	۲۲	۰	۴	۶	۹,۷۸۷	۱,۰۵۰
علی حاجی کاظم لواسانی	عضو هیئت مدیره	۱۴۰۱/۱۱/۱۲	بلی	۳۰,۰۰۹,۰۰۰	بلی	بلی	۲۲	۹	۰	۰	۴۲۰	۱,۰۵۰
حسن تاجیک	عضو هیئت مدیره	۱۴۰۱/۱۱/۱۲	خیر	۱,۲۹۳,۶۹۴,۹۸۴	بلی	بلی	۲۲	۰	۰	۳	۳۰۰	۱,۰۵۰
تعداد جلسات هیات مدیره برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰،							۲۲	جلسه می باشد.				

جدول مربوط به مشخصات، سوابق اعضاء کمیته های تخصصی هیات مدیره و مدیران اجرایی

نام و نام‌خانوادگی	سمت	تحصیلات/ مدارک حرفه‌ای	اهم سوابق	جمع حقوق و مزایای	میزان مالکیت در سهام شرکت
حجت اله نیک اختر	مدیر اجرایی	فوق لیسانس	مدیر مالی شرکت ارزش آفرینان آینده- عضو هیات علمی دانشگاه قم	۱,۶۸۰	۵۰۰
قدرت اله گلبدادی	عضو کمیته انتصابات	فوق دیپلم	شرکت مسکن گستر	۱,۹۸۰	۰
محمود فیض نابی	عضو کمیته حسابرسی	فوق لیسانس	مدیرعامل شرکتهای پارس نابا	۱۶۰	۰
نرگس یزدانیان	سایر کمیته ها	دکتری	۰	۸۰	۰
مصطفی منتظری مقدم	سایر کمیته ها	دکتری	۰	۸۰	۰
تعداد جلسات کمیته حسابرسی برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ،				۹	جلسه می باشد.
تعداد جلسات کمیته انتصابات برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ،				۴	جلسه می باشد.
تعداد جلسات سایر کمیته های تخصصی هیات مدیره برگزار شده طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ،				۶	جلسه می باشد.

میزان سهام شرکت در تملک شرکت های فرعی			
نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	میزان وثیقه بودن سهام تحت تملک

میزان سهام سهامدار عمده در تملک شرکت و شرکت های فرعی			
نام شرکت	تعداد سهام تحت تملک	درصد سهام تحت تملک	میزان وثیقه بودن سهام تحت تملک
شرکت گروه مالی و اقتصادی آینده	.	.	.