

شرکت: گسترش صنایع و معادن ماهان	سرمایه ثبت شده: 6,115,064
نماد: گنگین11	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 حسابر س

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	
گسترش صنایع و معادن ماهان	

بند مقدمه

1. صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گسترش صنایع و معادن ماهان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی 1 تا 45، توسط این موسسه، 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورتهای 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 بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک تلفیقی واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر سازمان حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت نمونه، از ادامه فعالیت باز بماند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است. افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبري، آن‌دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، 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 اطلاع‌رسانی شود. زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی 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.

حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرس انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت گسترش صنایع و معادن ماهان (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مبانی اظهار نظر مشروط

4. به شرح یادداشت‌های توضیحی 4-2-34 و 2-5-24، بر اساس برگه‌های تشخیص و قطعی و آراء انواع مالیات (عملکرد، ارزش افزوده و) جمعا مبلغ 530 ریال مازاد بر مبلغ پرداختی و پرداختنی شرکت اصلی و گروه از طرف سازمان امور مالیاتی مورد مطالبه قرار گرفته است که به دلیل عدم پذیرش و اعتراض نسبت به آنها صورتهای مالی گروه و شرکت اصلی از این بابت تعدیل نشده است. همچنین مالیات عملکرد و ارزش افزوده شرکت اصلی و گروه بابت سال مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی و اعلام نظر سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. با توجه به مراتب فوق و رویه‌های رسیدگی سازمان مزبور وجود بدهی بابت موارد فوق محتمل بوده و تعدیل صورتهای مالی ضروری است. لیکن در شرایط فعلی تعیین میزان آثار مالی ناشی از تعدیلات مذکور برای این موسسه میسر نبوده و منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان مالیاتی خواهد بود.

5. استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی در خصوص ارائه جداگانه اقلام با اهمیت سایر درآمدها و هزینه‌های مربوط به موضوع یادداشت توضیحی 1-8، در شرکت اصلی رعایت نشده است.

6. به شرح یادداشت توضیحی 6-6، حق السهم و حقوق دولتی سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمنیدرو) از تیر 1399 الی پایان سال مالی مورد گزارش به صورت علی الحساب، بر اساس صورتحساب‌های صادره از سوی سازمان مزبور در دفاتر منعکس شده است. با عنایت به مراتب فوق و تعدیل برآورد ناشی از محاسبات حق السهم ایمنیدرو مربوط به 15 مرداد 1398 تا پایان سال 1400، طی سال مالی مورد گزارش، در آثار مالی هرگونه تعدیلات احتمالی از بابت قطعی شدن صورتحساب‌های صادره که بر صورت‌های مالی ضرورت می‌یافت، برای این موسسه مشخص نمی‌باشد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بندهای 2 و 3 و به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند 4 بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ 30 آذر 1402، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

8. مفاد بند های 1-6 الی 3-6 ذیل تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:

وضعیت اسناد مالکیت

1-6- فرایند انتقال رسمی مالکیت املاک مندرج در سرمایه گذاری در املاک موضوع یادداشت توضیحی 2-16 و همچنین زمین محل اجرای طرح کنستانتیره سازی مربوط به شرکت فرعی توسعه فرآوری ماهان سیرجان موضوع یادداشت توضیحی 15-3-2 تا تاریخ تهیه گزارش بنام شرکت صورت پذیرفته و تعیین تکلیف زمین محل اجرای کارخانه احیا مربوط به شرکت احیا استیل فولاد بافت (شرکت فرعی) و انعکاس آن در بهای تمام شده در حالت‌های پیش بینی شده موضوع یادداشت توضیحی 1-3-15، به نتیجه منجر نشده است.

9. پوشش بیمه ای موجودی ها

بشرح یادداشت توضیحی 1-23، به اعتقاد مدیریت شرکت با در نظر گرفتن حیطه های ریسک پذیری ماهیت موجودی مواد و کالا، اقلام مزبور تا سقف 9431 میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای میباشد.

10. دعاوی حقوقی و سایر بدهی های احتمالی

وضعیت دعاوی حقوقی و سایر بدهی های احتمالی گروه و شرکت در یادداشت های توضیحی 3-43 و 1-27 منعکس گردیده است، در این ارتباط با توجه به اقدامات صورت گرفته، مدیریت شرکت بدهی احتمالی با اهمیتی در این خصوص برآورد نمی نماید.

11. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه به شرح ذیل می باشد:
- 9-1- مفاد ماده 148 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر رعایت یکسانی حقوق صاحبان سهام با توجه به مانده بدهی ایشان.
12. موضوع فعالیت شرکت طبق ماده 2 اساسنامه با توجه به تأمین مالی اشخاص و شرکتها.
13. مفاد ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارایه گزارش فعالیت هیات مدیره ظرف مهلت مقرر.
14. مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر اقدامات و پیگیری های شرکت در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ 28/12/1401 در خصوص به رسمیت شناختن شرکت فرعی (شرکت فرآوری صنایع و معادن ماهان سیرجان) به عنوان طرف قرارداد ایמידرو در ارتباط با قرارداد استخراج معدن 5 گل گهر، تعیین تکلیف مطالبات سنواتی هلدینگ ماهان و مجتمع فولاد صنعت بناب از شرکت های گروه و انجام فرایند قانونی سهام شرکت احیا استیل فولاد بافت در شرکت فولاد سازان نوین آبریک بشرح یادداشت توضیحی 1-27، بندهای 1-6 و 14 این گزارش تاکنون منجر به نتیجه نشده است.
15. توجه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را به تدوین بودجه نقدی به منظور تأمین نقدینگی مناسب و ایجاد جریان های نقدی عملیاتی گروه جهت بازپرداخت تسهیلات مالی سررسید شده و بدهی های سر رسید شده (خصوصاً ایמידرو) و جلوگیری از جرایم احتمالی در راستای کسب بازدهی مناسب و سودآور و تسریع در دوره بازیافت سرمایه گذاری ها جلب می نماید.
16. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 3-42 به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 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. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. مضافاً به نظر این موسسه به استثنای معاملات موضوع یادداشت توضیحی 1-42، در خصوص سایر معاملات به شواهدی حاکمی از اینکه در روال عادی عملیات تجاری انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
17. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 56 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، و با در نظر گرفتن آثار موارد مندرج در بندهای 2 الی 4 بخش میانی اظهار نظر مشروط، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکمی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
18. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط شامل آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد آیین نامه مزبور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط و به استثنای معرفی واحدی به عنوان مسئول مبارزه با پولشویی به مرکز اطلاعات مالی (ماده 37) و نیازسنجی، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه های مستمر برای آموزش و توانمندسازی کارکنان جهت مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، (ماده 145)، به موارد بااهمیت دیگری که حاکمی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1403/01/30 12:50:20	952258	[Hosein Aryan [Sign	شریک موسسه ایران مشهود
1403/01/30 12:54:17	800052	Seyed Abbas Esmaeilzadeh [Pakdaman [Sign	شریک موسسه ایران مشهود
1403/01/30 12:56:40	800543	[Alireza Atoufi [Sign	مدیر موسسه ایران مشهود

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
۹۱	۲۵,۳۸۹,۱۹۹	۴۸,۳۸۶,۳۱۸	درآمدهای عملیاتی
(۵۸)	(۲۱,۵۵۰,۷۸۳)	(۳۳,۹۹۸,۴۴۱)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲۷۵	۳,۸۳۸,۴۱۷	۱۴,۳۸۷,۸۷۷	سود(زیان) ناخالص
(۵۸)	(۵۳۵,۲۳۶)	(۸۴۷,۳۸۷)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۰	۰	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	سایر درآمدها
۰	۰	۰	سایر هزینه ها
۳۱۰	۳,۳۰۳,۱۹۱	۱۳,۵۴۰,۴۹۰	سود(زیان) عملیاتی
--	(۷۸,۰۸۵)	۰	هزینه های مالی

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۴,۳۴۳	(۱۵,۰۹۴)	--
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۳,۵۴۴,۷۳۳	۳,۳۱۰,۰۱۲	۳۳۲
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	(۱۹,۴۷۷)	۰	--
سالهای قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۳,۵۲۵,۲۵۶	۳,۳۱۰,۰۱۲	۳۳۱
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	۱۳,۵۲۵,۲۵۶	۳,۳۱۰,۰۱۲	۳۳۱
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	۲,۳۱۴	۲,۹۶۲	(۲۵)
غیرعملیاتی (ریال)	(۲)	(۸۴)	۹۸
ناشی از عملیات در حال تداوم	۲,۳۱۲	۲,۸۷۸	(۲۳)
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۲,۳۱۲	۲,۸۷۸	(۲۳)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۲,۳۱۲	۲,۸۷۹	(۲۳)
سرمایه	۶,۱۱۵,۰۶۴	۱,۱۱۵,۰۶۴	۴۴۸
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

درصد تغییر	تجدید ارزش‌های دوره‌های به	حساب‌های دوره	شرح
	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۳۳۱	۳,۲۱۰,۰۱۲	۱۳,۵۲۵,۲۵۶	سود(زیان) خالص
			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
•	•	•	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
•	•	•	سایر
•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	جمع
			سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
•	•	•	سایر
•	•	•	مالیات بر درآمد اقلام فوق
•	•	•	جمع
•	•	•	سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
۳۳۱	۳,۲۱۰,۰۱۲	۱۳,۵۲۵,۲۵۶	سود(زیان) جامع سال
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
				دارایی‌ها
				دارایی‌های غیر جاری

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۹۴۱,۳۵۸	۹۵۳,۸۷۴	۹۵۳,۴۶۲	دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۱,۰۴۵	۳,۸۰۲	۱,۶۲۳	۱۸,۵۸۸	دارایی‌های نامشهود
۳۷۷	۱۰,۴۵۶,۷۳۹	۸,۸۳۴,۳۳۱	۳۳,۲۸۰,۸۰۹	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۲۵۰	۱۱,۴۰۱,۸۹۹	۹,۷۸۹,۸۲۸	۳۴,۲۵۲,۸۵۹	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۱۵	۳۵,۴۷۰	۱۱۷,۰۵۸	۱۳۵,۰۱۶	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
	۰	۰	۶,۶۶۶,۶۷۱	موجودی مواد و کالا
۱۷	۲۸,۷۰۹,۹۷۵	۳۳,۵۳۴,۴۲۷	۳۸,۰۸۲,۲۴۸	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۰	۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۳۷	۳۰,۶۷۰	۱۵,۳۱۷	۳۰,۸۷۰	موجودی نقد
۳۷	۲۸,۸۱۱,۱۱۵	۳۳,۷۰۱,۷۰۳	۴۴,۹۳۹,۸۰۵	
--	۳,۱۸۰,۸۴۸	۷,۰۵۹,۳۵۶	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱۳	۳۱,۹۹۱,۹۶۳	۳۹,۷۶۰,۹۵۸	۴۴,۹۳۹,۸۰۵	جمع دارایی‌های جاری
۶۰	۴۳,۳۹۳,۸۶۲	۴۹,۵۵۰,۷۸۶	۷۹,۱۹۳,۶۶۴	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۴۴۸	۳۱,۸۶۴	۱,۱۱۵,۰۶۴	۶,۱۱۵,۰۶۴	سرمایه
--	۰	۲,۳۴۰,۷۳۵	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۴۴۸	۱۴,۰۳۶	۱۱۱,۵۰۶	۶۱۱,۵۰۶	اندوخته قانونی

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
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	۲۷,۹۸۴,۹۷۷	۱۵,۴۶۱,۱۵۶	۱۳,۵۵۰,۴۷۹	۸۱
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۳۴,۷۱۱,۵۴۷	۱۹,۰۲۸,۴۶۱	۱۳,۵۸۶,۳۷۹	۸۲
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۳,۶۲۳,۰۸۷	۰	۰	
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴,۸۴۶	۱۲,۸۹۰	۴,۳۹۳	۹۳
جمع بدهی‌های غیرجاری	۳,۶۴۷,۹۳۳	۱۲,۸۹۰	۴,۳۹۳	۲۸,۲۰۰
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲۸,۵۲۵,۷۸۸	۲۵,۳۷۴,۷۴۲	۲۲,۹۰۲,۰۲۵	۵۲
مالیات پرداختنی	۰	۰	۲۲,۲۰۰	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۱,۱۴۱,۹۷۰	۰
تسهیلات مالی	۲,۳۰۷,۳۹۶	۷۹,۶۹۳	۶۸۱,۸۹۵	۲,۷۹۵
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰
	۴۰,۸۳۳,۱۸۴	۲۵,۴۵۴,۴۳۵	۲۴,۷۴۸,۰۹۰	۶۰
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۵,۰۵۵,۰۰۰	۵,۰۵۵,۰۰۰	--
جمع بدهی‌های جاری	۴۰,۸۳۳,۱۸۴	۳۰,۵۰۹,۴۳۵	۲۹,۸۰۳,۰۹۰	۳۴
جمع بدهی‌ها	۴۴,۴۸۱,۱۱۷	۳۰,۵۲۲,۳۲۵	۲۹,۸۰۷,۴۸۳	۴۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۷۹,۱۹۲,۶۶۴	۴۹,۵۵۰,۷۸۶	۴۳,۳۹۳,۸۶۲	۶۰

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۳۱,۸۶۴	۰	۰	۰	۱۴,۰۳۶	۰	۰	۰	۱۳,۵۵۰,۴۷۹	۰	۱۳,۵۸۶,۳۷۹
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۳۱,۸۶۴	۰	۰	۰	۱۴,۰۳۶	۰	۰	۰	۱۳,۵۵۰,۴۷۹	۰	۱۳,۵۸۶,۳۷۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									۳,۳۱۰,۰۱۳		۳,۳۱۰,۰۱۳
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۳۱۰,۰۱۳	۰	۳,۳۱۰,۰۱۳
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	۳,۳۱۰,۰۱۳	۰	۳,۳۱۰,۰۱۳
سود سهام مصوب									(۱۰۸,۶۶۴)		(۱۰۸,۶۶۴)
افزایش سرمایه	۱,۰۹۳,۲۰۰		۰			۰			(۱,۰۹۳,۲۰۰)		۰
افزایش سرمایه در جریان		۲,۳۴۰,۷۳۵		۰		۰					۲,۳۴۰,۷۳۵
خرید سهام خزانه										۰	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰						۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰	۰			۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۹۷,۴۷۰				(۹۷,۴۷۱)		(۱)

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر انداخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
تخصیص به سایر انداخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱,۱۱۵,۰۶۴	۲,۳۴۰,۷۳۵	۰	۰	۱۱۱,۵۰۶	۰	۰	۰	۱۵,۴۶۱,۱۵۶	۰	۱۹,۰۲۸,۴۶۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۱۳,۵۲۵,۲۵۶		۱۳,۵۲۵,۲۵۶
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	۱۳,۵۲۵,۲۵۶		۱۳,۵۲۵,۲۵۶
سود سهام مصوب									(۵۰۱,۴۳۵)		(۵۰۱,۴۳۵)
افزایش سرمایه	۵,۰۰۰,۰۰۰		۰			۰			۰		۵,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	(۲,۳۴۰,۷۳۵)									(۲,۳۴۰,۷۳۵)
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	(۵۰۰,۰۰۰)		(۵۰۰,۰۰۰)
تخصیص به انداخته قانونی					۵۰۰,۰۰۰				۰		۵۰۰,۰۰۰
تخصیص به سایر انداخته ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶,۱۱۵,۰۶۴	۰	۰	۰	۶۱۱,۵۰۶	۰	۰	۰	۲۷,۹۸۴,۹۷۷	۰	۳۴,۷۱۱,۵۴۷

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:			

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
نقد حاصل از عملیات	(۲,۰۵۲,۳۲۴)	(۱,۶۵۵,۱۱۴)	(۲۴)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۹,۴۷۸)	(۳۲,۲۰۰)	۱۲
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۲,۰۷۱,۸۰۲)	(۱,۶۷۷,۳۱۴)	(۲۴)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۶,۶۰۰)	(۱۷,۵۱۸)	۶۳
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	(۱۹,۰۰۰)	(۱۰۰)	(۱۸,۹۰۰)
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	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	(۴۸۰,۷۶۰)	(۵۳۰,۰۵۴)	۹
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	۴,۱۳۸	۶,۸۱۳	(۳۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۵۰۲,۳۲۲)	(۵۴۰,۸۵۹)	۷
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲,۵۷۴,۰۳۴)	(۲,۲۱۸,۱۷۳)	(۱۶)
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۲,۶۵۹,۳۶۵	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغيير
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
دریافت‌های نقدي حاصل از فروش سهام خزانه	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي براي خريد سهام خزانه	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۰	۲,۵۲۴,۸۱۸	--
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	(۷۴,۴۷۹)	(۲۰۹,۸۸۹)	۶۵
پرداخت‌های نقدي بابت سود تسهیلات	(۵,۲۱۴)	(۱۰۵,۴۴۱)	۹۵
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 خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اوراق خريد دين	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت اصل اقساط اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود اجاره سرمايه‌اي	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدي بابت سود سهام	۰	(۶,۷۹۵)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالي	۲,۵۷۹,۵۷۲	۲,۲۰۲,۶۹۳	۱۷
خالص افزایش (کاهش) در موجودي نقد	۵,۵۴۸	(۱۵,۴۸۰)	--
مانده موجودي نقد در ابتدای سال	۱۵,۲۱۷	۳۰,۶۷۰	(۵۰)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۰۵	۲۷	۲۸۹
مانده موجودي نقد در پایان سال	۲۰,۸۷۰	۱۵,۲۱۷	۳۷
معاملات غیرنقدي	۰	۲,۷۰۵,۶۹۲	--
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی یا حقوقی قدیم هیئت مدیره	نام عضو حقیقی یا حقوقی جدید هیئت مدیره	شماره ثبت / کد ملی	نام نماینده قبلی عضو حقوقی	نام نماینده جدید عضو حقوقی	کد ملی	سمت	موظف/غیر موظف	مقطع تحصیلی	رشته تحصیلی	امضا کننده صورت مالی
عمران پی ژيوار	عمران پی ژيوار	14006336023	مهدي جهانگيري کوهشاهي	مهدي جهانگيري کوهشاهي	3071037058	رئيس هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	مدیریت	بله
گروه صنعتي ایرانيان پارتیان آارات	گروه صنعتي ایرانيان پارتیان آارات	14006357310	مرتضي لطفي	مرتضي لطفي	1829201115	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت کارآفريني	بله
کارت گردشگري پارس	کارت گردشگري پارس	10320620559	حميدرضا آصفي	حميدرضا آصفي	0042289221	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	شيمي	بله
توسعه اميد افق گردشگري	توسعه اميد افق گردشگري	10320651534	عباس ابراهيمي	عباس ابراهيمي	3559491029	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	مدیریت بازرگاني	بله
توسعه پارس گستر نگين گردشگري	توسعه پارس گستر نگين گردشگري	10320255950	محمدحسين بصيري	مهدي بهرامي کوهشاهي	3479727298	مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مدیریت کسب و کار	بله