



شرکت: تجارت بین الملل حافظ فرد

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس

بند مقدمه

1. صورت‌های مالی جداگانه شرکت تجارت بین الملل حافظ فرداد (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت‌های سود و زیان جداگانه، تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه و جریان‌های نقدی جداگانه برای سال منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی 1 الی 21، توسط این موسسه حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. مسئولیت تهیه و ارائه مصنفانه صورت‌های مالی 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 هیأت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیأت مدیره ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبانی حسابداری مداوم فعالیت است مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرسي شامل کسيب اطمينان معقول از اينکه صورتهای مالي، به عنوان یک مجموعه واحد، عاري از تحريف با اهميت ناشی از تقلب يا اشتباه است، و مورد گزارش حسابرسي شامل اظهار نظر وي ميشود. اطمينان معقول، سطح بالايی از اطمينان است، اما حتی با انجام حسابرسي طبق استانداردهای حسابرسي ممکن است همه تحريفهاي يا اهميت، در صورت وجود، کشف نشود. تحريفها که ناشی از تقلب يا اشتباه مالي باشند، زماني با اهميت تلقی ميشوند که بطور منطقي انتظار رود، به تنهایی يا در مجموع، بويژه بر تصميمات اقتصادي استفاده کنندگان، در مبنای صورتهای مالي اتخاذ ميشود، اثر گذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بازگريزي فضاوت حرفه اي و حفظ نگرش ترديد حرفه اي در سراسر کار حسابرسي ضروري است. همچنين: «مطهرهاي تحريف با اهميت صورتهاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه منفي و آريزايي مالي ميشود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرهاي طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبناي اظهار نظر کمي ميشود. از آنجا که تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، اشتباه نادرست اطلاعات و يا زير باگذاري کنترلهاي ادخلي باشد، خطر عدم کشف تحريف با اهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحريف اطلاعاتي از اشتباه است.

از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسي به منظور طراحی روش‌های حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشي کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری مداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت، وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاع افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرسان تعدیل می‌گردد. نتیجه گیری می‌ماند بر شواهد حسابرسی مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این موضوع، رویدادها یا شرایطی که ممکن است نسبت به اطلاع افشا شده مرتبط با این موضوع، وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاع افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرسان تعدیل می‌گردد. نتیجه گیری می‌ماند بر شواهد حسابرسی مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این موضوع، رویدادها یا شرایطی که ممکن است نسبت به اطلاع افشا شده مرتبط با این موضوع، وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاع افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرسان تعدیل می‌گردد. نتیجه گیری می‌ماند بر شواهد حسابرسی مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و این‌که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می‌شود.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی 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 حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت تجارت بین الملل حافظ فردا (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت تجارت بین الملل حافظ فرداد (سهامی خاص) در تاریخ 30 آذر 1402 و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

تأکید بر مطالب خاص

5. به شرح یادداشت توضیحی 8-1، طی سال مورد گزارش در راستای سیاست‌های مولد سازی دارایی‌ها و واگذاری آنها، سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها و مطالبات از سرفصل دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش به سرفصل‌های سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی و سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت و دریافتی‌های بلند مدت منتقل شده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت ومفاد اساسنامه نیز به شرح زیر است :

1-6- مفاد ماده 142 اصلاحیه قانون تجارت در ارتباط با تکالیف مجمع عمومی عادی سالانه مورخ 29/01/1402، مبنی بر انجام اقدامات لازم جهت فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش با هماهنگی سهامدار عمده.

7. مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت و مفاد ماده 61 اساسنامه، با توجه به فروتنی زیان انباشته نسبت به سرمایه شرکت و ضرورت دعوت مجمع عمومی فوق العاده به منظور اتخاذ تصمیم در خصوص انحلال یا بقای شرکت.

8. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 1-19، 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 قرارگرفته است. به دلیل ترکیب اعضای هیأت مدیره، امکان رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری امکان پذیر نگردیده است. مصفا با نظر این موسسه معاملات مزبور در روال خاص معاملات فی‌مابین اشخاص وابسته و شرکت‌های گروه انجام شده است.

9. 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نشده است.

10. در اجرای ماده 33 دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده 14 اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن توجه به عدم استقرار برخی سامانه‌های مقرر توسط مراجع ذیربط و عدم امکان کنترل برخی مفاد مربوطه، در خصوص سایر موارد، به استثنای طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه‌های مستمر آموزش و توانمند سازی کارکنان جهت مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی (ماده 145) به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

05 فروردین 1403	
حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت ایران مشهود	
زمان	شماره عضویت
1403/01/29 16:18:18	952258
1403/01/29 16:20:07	800671
1403/01/29 16:21:53	800543

شرح	دوره منتهی به ۱۳۰۲/۰۹/۲۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۳۰۱/۰۹/۲۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۲۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۲۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده		حسابرسی شده		
درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	۰	۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) ناخالص	۰	۰	۰	۰	۰
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱,۲۷۴)	(۱,۲۷۴)	(۸۶۷)	(۴۷)	
هزینه کاهش ارزش دریافتی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۶	۶	۷	(۱۴)	
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتی	(۱,۲۶۸)	(۱,۲۶۸)	(۸۶۰)	(۴۷)	
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۱	۳۱	۸۴	(۵۱)	
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱,۲۳۷)	(۱,۲۳۷)	(۷۷۶)	(۵۸)	
هزینه مالیات بر درآمد:					
سال جاری	۰	۰	۰	۰	۰
سال‌های قبل	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱,۲۳۷)	(۱,۲۳۷)	(۷۷۶)	(۵۸)	
عملیات متوقف شده:					
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱,۲۳۷)	(۱,۲۳۷)	(۷۷۶)	(۵۸)	
سود (زیان) پایه هر سهم					
عملیاتی (ریال)	(۱,۲۶۸,۰۰۰)	(۱,۲۶۸,۰۰۰)	(۸۶۰,۰۰۰)	(۴۷)	
غیرعملیاتی (ریال)	۴۱,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	۸۴,۰۰۰	(۵۱)	
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۱,۲۳۷,۰۰۰)	(۱,۲۳۷,۰۰۰)	(۷۷۶,۰۰۰)	(۵۸)	
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	(۱,۲۳۷,۰۰۰)	(۱,۲۳۷,۰۰۰)	(۷۷۶,۰۰۰)	(۵۸)	
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱,۲۳۷,۰۰۰)	(۱,۲۳۷,۰۰۰)	(۷۷۶,۰۰۰)	(۵۸)	
سرمایه	۱۰	۱۰	۱۰		
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۲۰					
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۲۰					

صورت سود و زیان جامع

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	
سود (زیان) خالص	(۱,۲۳۷)	(۷۷۶)	(۵۸)
سایر اقلام سود و زیان جامع:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰
مالیات مربوط به سایر اقلام سود و زیان جامع	۰	۰	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات	۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال	(۱,۲۳۷)	(۷۷۶)	(۵۸)

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت منسھود	۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشھود	۰	۰	۳۳	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۷,۳۳۵,۸۷۵	۱۱,۳۹۰,۷۹۸	۵۰۰	۵۳
دریافتنی‌های بلندمدت	۱۴,۷۴۴,۹۴۰	۱,۶۳۱,۵۹۰	۰	۸۰۹
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳۳,۰۷۰,۸۱۵	۱۳,۰۱۳,۳۸۸	۵۳۳	۱۴۶
دارایی‌های جاری				
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۰	۰
موجودی مواد و کالا	۰	۰	۰	۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۴,۳۱۸	۱۸,۰۸۴	۳۵,۴۴۰	(۷۶)
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۱۱۴	۳,۷۹۷	۴	(۹۶)
	۴,۴۳۳	۳۰,۸۸۱	۳۵,۴۴۴	(۷۹)
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۴۰,۰۵۶,۳۳۸	۱۰۶,۷۹۷,۳۸۴	۱۱۹,۷۷۰,۸۸۵	(۶۳)
جمع دارایی‌های جاری	۴۰,۰۶۰,۷۸۰	۱۰۶,۸۱۸,۳۶۵	۱۱۹,۷۹۶,۳۳۹	(۶۳)
جمع دارایی‌ها	۷۳,۱۳۱,۵۹۵	۱۱۹,۸۳۰,۶۵۳	۱۱۹,۷۹۶,۸۶۱	(۴۰)
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۰	۱۰	۴	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانونی	۱	۱	۱	۰
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	(۳,۳۴۶)	(۱,۰۱۹)	(۳۴۳)	(۱۳۰)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	(۳,۳۳۵)	(۱,۰۰۸)	(۳۳۸)	(۱۳۳)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۳۱,۹۳۳,۸۴۴	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۳۱,۹۳۳,۸۴۴	۰	۰	۰
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۴۴,۳۰۹	۱۳,۸۶۸,۳۱۳	۸۵۹,۳۵۰	(۹۹)
مالیات پرداختنی	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۰۱		درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	۱۳۴,۳۰۹	۱۳,۸۶۸,۳۱۳	۸۵۹,۲۵۰	(۹۹)			
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۴۰,۰۵۵,۷۷۷	۱۰۵,۹۶۳,۳۴۸	۱۱۸,۹۳۷,۸۴۹	(۶۲)			
جمع بدهی‌های جاری	۴۰,۱۹۹,۹۸۶	۱۱۹,۸۳۱,۶۶۱	۱۱۹,۷۹۷,۰۹۹	(۶۶)			
جمع بدهی‌ها	۷۳,۱۳۳,۸۳۰	۱۱۹,۸۳۱,۶۶۱	۱۱۹,۷۹۷,۰۹۹	(۴۰)			
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۷۳,۱۳۱,۵۹۵	۱۱۹,۸۳۰,۶۵۳	۱۱۹,۷۹۶,۸۶۱	(۴۰)			

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 اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۴	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۲۳۲)	۰	(۲۲۸)
اصلاح اشتباهات	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
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۴	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۲۳۲)	۰	(۲۲۸)
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									(۷۷۶)		(۷۷۶)
اصلاح اشتباهات	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
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۷۶)	۰	(۷۷۶)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۷۷۶)	۰	(۷۷۶)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶	۶
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	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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۱,۰۱۹)	۰	(۱,۰۰۸)
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									(۱,۲۲۷)		(۱,۲۲۷)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات									۰		۰
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۲۲۷)	۰	(۱,۲۲۷)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰	۰	۰				۰		۰		۰
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

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	جمع کل
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 اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۰	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	(۲,۲۴۶)	۰	(۲,۲۳۵)

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	(۷۷۸)	(۲۳۷)	(۱۳۱)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۷۷۸)	(۲۳۷)	(۱۳۱)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های 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	۰	۰	۰
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	(۸,۷۰۶)	(۳۷,۰۳۱)	۶۸
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	۴۱	۸۴	(۵۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۸,۶۶۵)	(۳۷,۲۳۷)	۶۸
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۹,۴۴۳)	(۳۷,۵۶۴)	۶۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:			
دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۶	--
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
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۶,۷۶۰	۳۰,۳۵۱	(۷۸)
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق مشارکت	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق مشارکت	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی	۶,۷۶۰	۳۰,۳۵۷	(۷۸)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲,۶۸۳)	۲,۷۹۳	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۷۹۷	۴	۶۹,۸۳۵
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۱۴	۲,۷۹۷	(۹۶)
معاملات غیرنقدی	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	شمارهٔ 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
گروه توسعه ابنیه حافظ	گروه توسعه ابنیه حافظ	10320770130	عباس قدیری	عباس قدیری	5429860761	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی	علوم سیاسی	بله
توسعه تجارت ذاتام	توسعه تجارت ذاتام	10320430282	فاقد نماینده	امیر هاشمیان جزّی	0063225281	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	حسابداری	بله
توسعه سیاحت ابنیه حافظ	توسعه سیاحت ابنیه حافظ	14006425501	فاقد نماینده	مسعود شیخی دارانی	1159570965	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	حقوق	بله
مسعود شیخی دارانی	مسعود شیخی دارانی	1159570965	فاقد نماینده	فاقد نماینده		مدیر عامل	غیر موظف	کارشناسی ارشد	حقوق	بله