

شرکت: مسکن کارگران کارخانه خانه سازی ایرداک	سرمایه ثبت شده: 11,131
نماد: وبملت25	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	مسکن کارگران کارخانه خانه سازی ایرداک
بند مقدمه 1. این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی اظهارنظری نمی‌کند. به دلیل اساسی بودن آثار احتمالی ابهام توصیف شده در بند 2 مبانی عدم اظهارنظر، به رغم کسب شواهد کافی و مناسب درخصوص ابهام یاد شده، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی میسر نیست.	

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 11) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه 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، برعهده هیئت 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 یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. 12) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 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 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 اظهار نظر 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 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 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، 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 اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

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 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.

همچنین این مؤسسه 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.

عدم اظهار نظر

4. 1) صورت‌های مالی شرکت خانه سازی ایرداک (سهامی خاص) شامل صورت 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 22، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مبانی عدم اظهارنظر

5. 2) سرفصل دریافتنی-های تجاری و سایر دریافتنی-ها شامل مبلغ 685,525 میلیون ریال (یادداشت توضیحی 9-6-1) طلب ناشی از واگذاری دارایی-های شرکت، انتقالی از سال 1398 می-باشد. طبق مبایعه-نامه فیما بین، وصول مبلغ مذکور منوط به انتقال سند مالکیت زمین کارخانه بوده، لیکن به-دلیل عدم اخذ گواهی معامله از شهرداری و طرح دعوی حقوقی شرکت مبنی بر ابطال مبایعه نامه فروش، سند مالکیت به نام خریدار منتقل نگردیده و خریدار نیز متقابلاً بر علیه شرکت طرح دعوی تقابل با موضوع الزام به تنظیم سند رسمی نموده است. در رابطه با آخرین وضعیت دعاوی مذکور طبق پاسخ تاییدیه وکیل، شرکت طبق رای مورخ شعبه 17 دادگاه عمومی و حقوقی تبریز، ملزم به تنظیم سند انتقال رسمی به نام خریدار شده، لیکن شرکت نسبت به دادن نامه مزبور نیز درخواست تجدید نظر نموده و پرونده با ارجاع به شعبه 10 دادگاه تجدید نظر استان در حال رسیدگی می-باشد. باتوجه به مراتب فوق، به دلیل اساسی بودن ابهام نسبت به پیامدهای آتی ناشی از صدور رای قطعی مراجع قضائی و حل و فصل اختلافات فیما بین، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، برای این موسسه امکان-پذیر نمی-باشد.
6. 3) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت-های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت خانه سازی ایرداک (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است.

7. 4) همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-6-9 منعکس گردیده است، وصول مطالبات ناشی از واگذاری دارایی-های ثابت مشهود و نامشهود شرکت، به 60 قسط ماهانه از تاریخ انتقال سند مالکیت زمین کارخانه موکول گردیده که در مطابقت با استانداردهای حسابداری، مطالبات مذکور تنزیل نشده و ارزش جاری آنها معادل ارزش دفتری، گزارش شده است. همچنین در ارتباط با مخارج نقل و انتقال سند مالکیت و عوارض و جرایم ماده 100 شهرداری بدهی لازم در حسابها شناسایی نشده است. باتوجه به مراتب یادشده، هرچند تعدیل صورتهای مالی از بابت موارد مذکور ضرورت دارد، لیکن به-دلیل مسائل موجود در زمینه انتقال مالکیت دارایی-ها، تعیین آثار مالی موارد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه امکان-پذیر نشده است.
8. 5) به شرح یادداشت توضیحی 13، سازمان امور مالیاتی براساس برگهای تشخیص صادره از بابت مالیات عملکرد سنوات 1398 و 1399 جمعا مبلغ 7,473 میلیون ریال (شامل اصل و جرایم) مطالبه نموده که از این بابت صرفا مبلغ 5,630 میلیون ریال پرداخت و بدهی در حسابها شناسایی گردیده و به دلیل اعتراض شرکت، مابه التفاوت بدهی در حسابها شناسایی نشده است. همچنین مالیات بر ارزش افزوده سال-های 1396 الی 1398 (موضوع یادداشت توضیحی 2-3-21) مورد رسیدگی قرار نگرفته است. باتوجه به مراتب یادشده و سوابق مالیاتی شرکت، هرچند شناسایی بدهی از بابت موارد یاد شده در صورتهای مالی ضرورت دارد، لیکن تعیین آثار مالی آن، منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می-باشد.
9. 6) به شرح یادداشت توضیحی 1-7، بخشی از موجودی-های مواد و کالا (کالای ساخته شده)، واقع در محل کارخانه فروخته شده به شرکت چاپ و فیلم پلاتین در سال 1397، جمعا به بهای تمام شده 7,589 میلیون ریال از کنترل شرکت خارج شده است. لذا امکان اثبات وجود، کامل بودن و مبالغ قابل بازیافت دارایی-های یاد شده برای این موسسه در تاریخ صورت خالص ارزش دارایی-ها، میسر نشده و به دلیل نامشخص بودن چگونگی رفع تصرف دارایی-های مزبور، تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد مذکور در شرایط حاضر بر صورتهای مالی امکانپذیر نمی-باشد.
10. 7) سرفصل موجودی املاک شامل مبلغ 7,490 میلیون ریال (یادداشت توضیحی 1-8) بهای یک قطعه زمین دریافتی در ازای بخشی از مطالبات، بابت فروش محصولات شرکت می-باشد که طی توافق-نامه فیما بین در سال 1397 از سوی موسسه نور به نمایندگی از طرف قرارگاه خاتم الانبیا(ص) به واحد مورد گزارش واگذار گردیده است. توضیح آنکه تا تاریخ این گزارش ملک یادشده تحویل شرکت نشده و سند مالکیت آن نیز به نام شرکت انتقال نیافته است. با توجه به مراتب فوق، تعیین آثار احتمالی ناشی از اعمال مالکیت شرکت بر دارایی مذکور، در شرایط حاضر برای این موسسه مشخص نمی-باشد.
11. 8) صورت تطبیق حساب-های فیما بین با شرکت چاپ و فیلم پلاتین بابت حسابهای دریافتنی از آن به مبلغ 685,525 میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی 1-6-9) دریافت نشده است و این موسسه به دلایل مندرج در بند 3 این گزارش نیز نتوانسته است از طریق سایر روش-های حسابرسی، آثار احتمالی ناشی از دریافت صورت تطبیق مزبور بر صورت-های مالی مورد گزارش را تعیین نماید.

تأکید بر مطالب خاص

12. ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی
(9) توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت‌های توضیحی 3-21 الی 5-21 ، جلب می‌نماید که در آن آخرین وضعیت حسابرسی بیمه‌ای، بدهی‌های احتمالی موضوع ماده 59 ، 86 و 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، بدهی موضوع کمیسیون ماده 100 شهرداری و دعاوی له و علیه شرکت، توصیف شده است. عدم اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد این بند نبوده است.

سایر بندهای توضیحی

13. 10) صورتهای مالی شرکت برای سال منتهی به 30 آذر 1401 توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ 24 دی 1401 حسابرس مذکور، عدم اظهار نظر ارائه شده است.

14. 13) زیان انباشته شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی بیش از 3/1 برابر سرمایه آن است، لذا شرکت مشمول مفاد ماده 141 اصلاحیه قانون تجارت بوده و ضروری است مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام تشکیل و در مورد انحلال یا بقای آن در چارچوب مقررات قانون تجارت تصمیم گیری نماید.
15. 14) مفاد مواد 25 و 26 ، 83 ، 114 و 115 ، 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت، به ترتیب در خصوص صدور اوراق سهام، هرگونه تغییر در مواد اساسنامه درخصوص تغییر آدرس شرکت، دارا بودن تعداد سهام مقرر در اساسنامه توسط اعضای هیئت مدیره و وثیقه آن نزد صندوق شرکت ، تعیین حدود اختیارات و حق الزحمه مدیر عامل و همچنین ارسال نسخه ای از صورت جلسه هیئت مدیر در خصوص حدود اختیارات مدیر عامل، جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی به مرجع ثبت شرکتها رعایت نشده است.
16. 15) طبق یادداشت توضیحی 1-20 و تاییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.
17. 16) پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ 2 بهمن 1401 صاحبان سهام، در خصوص دعاوی حقوقی با شرکت چاپ و فیلم پلاتین ، تعیین تکلیف کمیسیون ماده 100 ساختمان-های شرکت، تعیین تکلیف کامل پرونده-های مالیات عملکرد و ارزش افزوده، خروج کالاهای ساخته شده امانی نزد شرکت چاپ و فیلم پلاتین، تعیین تکلیف ضمانت نامه پروژه اندیشه، اقدامات لازم به منظور تداوم فعالیت شرکت، پیگیری تنظیم سند ملک واقع در ارومیه، احیای مالکیت زمین مجتمع نگین پارک واقع در تبریز، تعیین تکلیف پیش-دریافت-ها، ارائه بودجه مبتنی بر برنامه عملیاتی مصوب شرکت و درج آگهی در دو روزنامه کثیرالانتشار شرکت به نتیجه نرسیده است.
18. 17) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 46 اساسنامه، 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 (با در نظر گرفتن موارد مندرج در بند-های 2، 4 الی 8)، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.
19. 18) صورت-های مالی و تاییدیه مدیران به امضای دو نفر از اعضای هیئت مدیره رسیده است.
20. 19) رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آییننامه و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست رعایت مفاد آییننامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسي، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانهها و بسترهای لازم، کنترل رعایت برخی مفاد مواد آییننامه اجرایی فوق میسر نگردیده است. درخصوص سایر موارد به استثنای عدم معرفی مسئول واحد مبارزه با پولشویی به مرکز اطلاعات مالی و ایجاد سیستم جامع مدیریت اطلاعات درخصوص کنترل، پایش و کشف تقلب و تدوین و اجرای برنامههای مستمر برای آموزش و توانمندسازی کارکنان با رویکرد مبتنی بر خطر، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قانون و مقررات یاد شده برخورد ننموده است.

موسسه حسابرسی رایمند و همکاران			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/01 11:59:30	891704	[Kazem Mohammadi [Sign	مدیرفنی موسسه رایمند
1402/12/01 12:14:14		[Majid Mohammadi [Sign	مدیر موسسه رایمند

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:
۰	۰	۰	درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۰	۰	۰	سود(زیان) ناخالص
(۴۳)	(۱۳,۶۴۷)	(۱۷,۹۱۶)	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
(۴۳)	(۱۳,۶۴۷)	(۱۷,۹۱۶)	سود(زیان) عملیاتی
۰	۰	۰	هزینه های مالی
(۹۱)	۱۳۸	۱۳	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۴۳)	(۱۳,۵۰۹)	(۱۷,۹۰۳)	سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات

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	(۱۶۸)	۰	--
سالهای قبل	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۸,۰۷۱)	(۱۲,۵۰۹)	(۴۴)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۱۸,۰۷۱)	(۱۲,۵۰۹)	(۴۴)
سود(زیان) پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)	۰	۰	۰
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۰	۰
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۰	۰
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) پایه هر سهم	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص هر سهم – ریال	(۱,۶۲۳)	(۱,۱۳۴)	(۴۴)
سرمایه	۱۱,۱۳۱	۱۱,۱۳۱	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	(۱۸,۰۷۱)	(۱۲,۵۰۹)	(۴۴)

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	(۱۸,۰۷۱)	(۱۲,۵۰۹)	(۴۴)
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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیر جاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۷,۴۹۰	۷,۴۹۰	۷,۴۹۰	۰

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارايي‌هاي نامشهود	۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاري‌هاي بلندمدت	۱۳	۱۳	۱۳	۰
دریافتني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
دارايي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
سایر دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي غيرجاري	۷,۵۰۳	۷,۵۰۳	۷,۵۰۳	۰
دارايي‌هاي جاري				
سفارشات و پيش‌پرداخت‌ها	۱۳۶	۱۳۶	۱۳۶	۰
موجودي مواد و کالا	۸,۶۰۷	۸,۶۰۷	۸,۶۰۷	۰
دریافتني‌هاي تجاري و سایر دریافتني‌ها	۶۸۶,۳۷۴	۶۸۶,۴۴۸	۶۸۶,۰۳۰	۰
سرمایه‌گذاري‌هاي کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودي نقد	۷۳۶	۲۸	۹,۹۶۶	۲,۴۹۳
	۶۹۵,۸۴۳	۶۹۵,۳۱۹	۷۰۴,۷۳۹	۰
دارايي‌هاي نگهداري شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارايي‌هاي جاري	۶۹۵,۸۴۳	۶۹۵,۳۱۹	۷۰۴,۷۳۹	۰
جمع دارايي‌ها	۷۰۳,۳۴۶	۷۰۲,۷۲۲	۷۱۲,۲۳۲	۰
حقوق مالکانه و بدهي‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۱,۱۳۱	۱۱,۱۳۱	۱۱,۱۳۱	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانوني	۱,۱۱۳	۱,۱۱۳	۱,۱۱۳	۰
سایر اندوخته‌ها	۰	۰	۰	۰
مازاد تجدیدارزيابي دارايي‌ها	۰	۰	۰	۰

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
تفاوت تسعير ارز عمليات خارجي	۰	۰	۰	۰
سود(زيان) انباشته	(۱۴,۹۹۳)	۳,۰۷۹	۱۵,۵۸۸	--
سهام خزانة	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالكانة	(۲,۷۴۹)	۱۵,۳۲۳	۲۷,۸۳۲	--
بدهي‌ها				
بدهي‌هاي غيرجاري				
پرداختني‌هاي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهيلات مالي بلندمدت	۰	۰	۰	۰
بدهي ماليات انتقالي	۰	۰	۰	۰
ذخيره مزايای پايان خدمت کارکنان	۷,۹۲۲	۶,۱۵۰	۴,۰۷۹	۳۹
جمع بدهي‌هاي غيرجاري	۷,۹۲۲	۶,۱۵۰	۴,۰۷۹	۳۹
بدهي‌هاي جاري				
پرداختني‌هاي تجاري و ساير پرداختني‌ها	۳,۸۱۸	۳,۵۳۶	۳,۵۶۹	۸
ماليات پرداختني	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختني	۶۹۰,۹۴۶	۶۷۴,۹۳۳	۶۷۴,۳۶۳	۲
تسهيلات مالي	۰	۰	۰	۰
ذخاير	۲,۸۸۷	۲,۳۵۹	۱,۹۶۷	۲۸
پيش‌دريافت‌ها	۵۲۲	۵۲۲	۵۲۲	۰
	۶۹۸,۱۷۳	۶۸۱,۳۴۹	۶۸۰,۳۲۱	۲
بدهي‌هاي مرتبط با دارايي‌هاي نگهداري‌شده براي فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهي‌هاي جاري	۶۹۸,۱۷۳	۶۸۱,۳۴۹	۶۸۰,۳۲۱	۲
جمع بدهي‌ها	۷۰۶,۰۹۵	۶۸۷,۳۹۹	۶۸۴,۴۰۰	۳
جمع حقوق مالكانة و بدهي‌ها	۷۰۳,۳۴۶	۷۰۳,۷۲۳	۷۱۲,۳۲۲	۰

صورت تغييرات در حقوق مالكانة

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۱,۱۳۱	۰	۰	۰	۱,۱۱۳	۰	۰	۰	۱۵,۵۸۸	۰	۲۷,۸۳۲
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 ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱۱,۱۳۱	۰	۰	۰	۱,۱۱۳	۰	۰	۰	۱۵,۵۸۸	۰	۲۷,۸۳۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰									(۱۲,۵۰۹)		(۱۲,۵۰۹)
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	(۱۲,۵۰۹)	۰	(۱۲,۵۰۹)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰		۰	۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۲,۵۰۹)	۰	(۱۲,۵۰۹)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	۰		۰			۰			۰		۰
افزایش سرمایه در جریان		۰	۰	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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۱,۱۳۱	۰	۰	۰	۱,۱۱۳	۰	۰	۰	۳,۰۷۹	۰	۱۵,۳۳۳

شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	صرف سهام	صرف سهام خزانه	انداخته قانونی	سایر اندوخته‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	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									(۱۸,۰۷۲)		(۱۸,۰۷۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱۸,۰۷۲)	•	(۱۸,۰۷۲)
سود سهام مصوب									•		•
افزایش سرمایه	•		•						•		•
افزایش سرمایه در جریان	•	•									•
خرید سهام خزانه										•	•
فروش سهام خزانه					•					•	•
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته				•			•	•	•		•
تخصیص به اندوخته قانونی					•				•		•
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						•			•		•
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۱,۱۳۱	•	•	•	۱,۱۱۳	•	•	•	(۱۴,۹۹۳)	•	(۲,۷۴۹)

صورت جریان‌های 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 فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۸۵۳	(۱۰,۰۷۶)	--
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۶۸)	۰	--

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	حسابرسی شده
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۶۸۵	(۱۰,۰۷۶)	--
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 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	۰	۰	۰
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	۹	۱۶	(۴۴)
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۴	۱۳۳	(۹۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۱۳	۱۳۸	(۹۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۶۹۸	(۹,۹۳۸)	--
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 منتهي به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	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	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	۰	۰	۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۶۹۸	(۹,۹۳۸)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۸	۹,۹۶۶	(۱۰۰)
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۷۲۶	۲۸	۲,۴۹۳
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰
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
مجموعه رفاهي جهان بهساز مفرح	مجموعه رفاهي جهان بهساز مفرح	10380231436	عليرضا پيغمبري اسگوئي	عليرضا پيغمبري اسگوئي	1709356741	مدیر عامل	موظف	کارشناسي	حقوق	بله
بهساز مشارکت هاي ملت	بهساز مشارکت هاي ملت	10101165910	قوام دوستاني	محمد اميرهوشنگي	1718241593	رئيس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي	حسابداري	خير
راهبري صنايع بهساز	راهبري صنايع بهساز	10102114185	محمد ناصري	محمد ناصري	1374262064	نايب رئيس هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مدیریت استراتژیک	بله