

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 6) 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده 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 واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

3. 7) 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 به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.
- 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 اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری 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 کسب شده 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 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.

اظهار نظر

4. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت هورخش آسمان پارسی (سهامی خاص) در تاریخ 31 شهریور 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. مبنای اظهارنظر

2) 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 ایران، مستقل از شرکت هورخش آسمان پارسی (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 اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطالب خاص

5. 3) همانگونه که در صورت‌های مالی ملاحظه می‌شود، نسبت‌های نقدینگی (نسبت جاری و آنی) بیانگر این مطلب است که پوشش بدهیهای جاری از محل داراییهای جاری با کسری مواجه بوده، از این رو رقم سرمایه در گردش منفی می‌باشد. مضافاً فعالیت‌های عملیاتی شرکت طی سنوات اخیر منجر به زیان گردیده و زیان انباشته نزدیک به نصف سرمایه پرداخت شده می‌باشد. افزون بر این با توجه به موضوعات مندرج در یادداشت‌های توضیحی 1-5-10 الی 4-5-10، تکمیل دارایی‌های نامشهود در جریان تولید طی شش ماهه دوم سال مالی جاری متوقف بوده است. موارد مذکور نشان دهنده وجود ابهام با اهمیت نسبت به تداوم فعالیت شرکت بوده که اقدامات و برنامه‌های هیات مدیره در خصوص تغییر تهیه کننده و کارگردان و دسترسی به منابع مالی جدید بابت اتمام پروژه‌های یاد شده از طریق انعقاد قرارداد مشارکت و برون سپاری اجرای آن و همچنین ورود به بازار جدید از جمله تئاتر تجاری و انیمیشن‌های تبلیغاتی به شرح یادداشت توضیحی 1-2-1 ارائه گردیده است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

6. همانگونه که در یادداشت توضیحی 1-5-10 انعکاس یافته، متعاقب بروز اختلاف در خصوص ساخت انیمیشن ژولیت و شاه، موضوع به مراجع قضایی ارجاع شده و در این ارتباط اگرچه به موجب رای بدوی دادگاه، حکم به نفع شرکت و رای به خیانت بر امانت خوانده صادر گردیده، لیکن قطعیت مراتب امر، موکول به خاتمه مراحل رسیدگی و صدور رای قطعی توسط مراجع ذیصلاح می‌باشد. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

7. 5) صورتهای مالی شرکت برای سال مالی منتهی به 31 شهریور 1401، توسط موسسه حسابرسی دیگری (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ 8 بهمن 1401 آن موسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مشروط" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

8. 1-8) مفاد ماده 40 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 12 اساسنامه، مبنی بر درج نقل و انتقال سهام در دفتر سهام.

8-2) مفاد ماده 89 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 25 اساسنامه مبنی بر تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه در موعد مقرر.

8-3) مفاد مواد 124 و 128 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 45 اساسنامه مبنی بر تعیین حدود اختیارات مدیرعامل توسط هیات مدیره و و ارسال یک نسخه از آن به مرجع ثبت شرکت ها جهت ثبت در روزنامه رسمی.

9. 9) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 28، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. در این خصوص انتقال وجوه و پرداخت هزینه ها به اشخاص طرف حساب شرکت در چارچوب روابط و توافقات فیما بین اشخاص وابسته صورت پذیرفته و همچنین دریافت ها و پرداخت ها با اشخاص وابسته به صورت قرض الحسنه می باشد.

10. 10) گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت و ماده 53 اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد جلب نشده است.

11. 11) در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده 14 الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط، کنترل رعایت مفاد مواد 8، 10، 12، 13، 15، 35، 36، 39 و 67 و نیز تبصره ماده 22 آئین نامه اجرایی میسر نگردیده و مفاد ماده 37 و تبصره 3 آن در خصوص انتخاب مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مدیران ارشد شرکت و دریافت تاییدیه صلاحیت تخصصی وی از مرکز اطلاعات مالی و مفاد ماده 38 در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشویی شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیندهای مبارزه با پولشویی و ارزیابی میزان اجرای آن و طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی، صورت پذیرفته است. در چارچوب رسیدگی های انجام شده به موارد قابل گزارش دیگری برخورد نشده است.

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/10/10 12:50:34		[Morteza Seyedabadi [Sign	مدیر فنی موسسه وانیا نیک تدبیر
1402/10/10 13:01:08	942161	Mohammadreza Talaeepoor [[Sign	شریک موسسه و انیا نیک تدبیر
1402/10/10 13:17:56	811015	[Rouhollah Rajabi [Sign	مدیر موسسه و انیا نیک تدبیر

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
			عملیات در حال تداوم:
(۹۳)	۲۳,۷۹۴	۱,۶۹۳	درآمدهای عملیاتی
۹۴	(۴۴,۰۳۹)	(۲,۵۷۲)	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۶	(۲۰,۲۴۵)	(۸۷۹)	سود(زیان) ناخالص
۲۲	(۱۹,۵۷۹)	(۱۵,۲۹۴)	هزینه های فروش، اداری و عمومی
--	(۱۴,۰۷۰)	۰	هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها (هزینه استثنایی)
۰	۰	۰	سایر درآمدها
۱۰۰	(۸,۶۴۰)	(۴۱)	سایر هزینه ها
۷۴	(۶۳,۵۳۴)	(۱۶,۲۱۴)	سود(زیان) عملیاتی
۰	۰	۰	هزینه های مالی

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹۱۸	۱,۶۸۴	(۴۵)
سود(زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۵,۲۹۶)	(۶۰,۸۵۰)	۷۵
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	۰
سالهای قبل	(۱,۲۰۶)	(۱,۴۹۹)	۲۰
سود(زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۶,۵۰۲)	(۶۲,۳۴۹)	۷۴
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص	(۱۶,۵۰۲)	(۶۲,۳۴۹)	۷۴
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	(۹۲)	(۳۴۶)	۷۳
سرمایه	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
با توجه ذخیره کاهش ارزش مطالبات به مبلغ ۱۴۰۷۰ اقلام مقایسه سال مالی قبل تجدید ارائه شده است.			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
-----	-----------------------------	---	---------------

شرح	مورد بررسی شده		درصد تغییر
	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	مورد بررسی شده	
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود(زیان) خالص	(۱۶,۵۰۲)	(۶۲,۳۴۹)	۷۴
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:			
مازاد تجدید ارزیابی دارایی های 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	(۱۶,۵۰۲)	(۶۲,۳۴۹)	۷۴
توضیحات			

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری				
دارایی های ثابت مشهود	۲,۴۰۷	۴,۲۹۹	۱۷,۰۰۰	(۴۴)

درصد تغییر	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	تجدید ارائه شده به تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	به تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شرح
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری در املاک
۳۶	۱۱۴,۶۲۸	۱۸۰,۳۲۸	۳۴۵,۲۶۱	دارایی‌های نامشهود
۰	۰	۰	۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
--	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۰	۰	۰	۰	دارایی مالیات انتقالی
۰	۰	۰	۰	سایر دارایی‌ها
۱۰	۱۷۱,۶۲۸	۲۲۴,۵۳۷	۳۴۷,۶۶۸	جمع دارایی‌های غیرجاری
				دارایی‌های جاری
۲۳۳	۱,۵۴۵	۴۸۴	۱,۶۱۲	سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها
(۵۲)	۱,۱۰۹	۹۳۴	۴۴۹	موجودی مواد و کالا
(۳۱)	۳۱,۵۵۱	۵,۴۷۹	۳,۷۹۵	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۰	۱,۰۳۰	۵۹	۵۹	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
(۹۷)	۳۶۳	۱۵,۱۲۵	۵۱۹	موجودی نقد
(۷۱)	۳۵,۵۸۷	۲۲,۰۸۱	۶,۴۳۴	
۰	۰	۰	۰	دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
(۷۱)	۳۵,۵۸۷	۲۲,۰۸۱	۶,۴۳۴	جمع دارایی‌های جاری
۳	۲۰۷,۳۱۵	۲۴۶,۶۱۸	۲۵۴,۱۰۲	جمع دارایی‌ها
				حقوق مالکانه و بدهی‌ها
				حقوق مالکانه
۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	سرمایه
۰	۰	۰	۰	افزایش سرمایه در جریان
۰	۰	۰	۰	صرف سهام
۰	۰	۰	۰	صرف سهام خزانه
۰	۲۰۴	۲۰۴	۲۰۴	اندوخته قانونی
۰	۰	۰	۰	سایر اندوخته‌ها

شرح	به تاريخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده به تاريخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	درصد تغيير
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) انباشته	(۸۷,۴۴۶)	(۷۰,۹۴۴)	(۸,۵۹۵)	(۲۳)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۹۳,۷۵۸	۱۰۹,۳۶۰	۱۷۱,۶۰۹	(۱۵)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۱۳۴,۶۱۴	۵۹,۶۰۰	۰	۱۲۶
تسهیلات مالی بلندمدت	۱,۱۳۱	۱۲,۰۰۰	۱۶,۳۳۰	(۹۱)
بدهی مالیات انتقالی	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴,۷۷۵	۷,۳۳۰	۶,۳۳۴	(۳۴)
جمع بدهی‌های غیرجاری	۱۴۰,۵۲۰	۷۸,۸۳۰	۲۲,۵۵۴	۷۸
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱۶,۶۳۱	۵۴,۳۷۵	۱۲,۴۸۸	(۶۹)
مالیات پرداختنی	۴۸	۴۸	۵۰۹	۰
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	۰	۰
ذخایر	۰	۰	۰	۰
پیش‌دریافت‌ها	۱۵۵	۲۱۵	۵۵	(۲۸)
	۲۰,۸۲۴	۵۸,۵۳۸	۱۳,۰۵۲	(۶۴)
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۲۰,۸۲۴	۵۸,۵۳۸	۱۳,۰۵۲	(۶۴)
جمع بدهی‌ها	۱۶۱,۳۴۴	۱۳۷,۳۵۸	۳۵,۶۰۶	۱۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۵۴,۱۰۲	۲۴۶,۶۱۸	۲۰۷,۲۱۵	۳

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 ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	۱۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰۴	۰	۰	۰	(۸,۵۹۵)	۰	۱۷۱,۶۰۹
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 ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	۱۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰۴	۰	۰	۰	(۸,۵۹۵)	۰	۱۷۱,۶۰۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۶/۳۱											
سود(زیان) خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱/۰۶/۳۱									(۴۸,۲۷۹)		(۴۸,۲۷۹)
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۴,۰۷۰)	۰	(۱۴,۰۷۰)
تغییر در رویه های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود(زیان) خالص تجدید ارائه شده سال ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۲,۳۴۹)	۰	(۶۲,۳۴۹)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود(زیان) جامع سال ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۶۲,۳۴۹)	۰	(۶۲,۳۴۹)
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	۰
فروش سهام خزانه			۰	۰					۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود و زیان انباشته			۰				۰	۰	۰		۰
تخصیص به اندوخته قانونی					۰				۰		۰
تخصیص به سایر اندوخته ها						۰			۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۸۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۰۴	۰	۰	۰	(۷۰,۹۴۴)	۰	۱۰۹,۲۶۰

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
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱									(۱۶,۵۰۲)		(۱۶,۵۰۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							•	•			•
سود (زیان) جامع در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	•	•	•	•	•	•	•	•	(۱۶,۵۰۲)	•	(۱۶,۵۰۲)
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 اندوخته ها						•			•		•
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۸۰,۰۰۰	•	•	•	۲۰۴	•	•	•	(۸۷,۴۴۶)	•	۹۲,۷۵۸

صورت جریان های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۵۵,۶۱۴	۴۵,۶۴۱	۲۲
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱,۲۰۶)	(۱,۹۶۰)	۲۸

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	حسابرسی شده
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۵۴,۴۰۸	۴۳,۶۸۱	۲۵
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۱,۶۹۷	۰	
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۵۰)	(۶۱۵)	۹۲
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	(۶۶,۳۱۰)	(۶۷,۱۵۴)	۱
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	۹۶۱	--
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	۰	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۳۱	۱,۶۷۹	(۹۹)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۶۴,۵۴۳)	(۶۵,۱۳۹)	۱
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۱۰,۱۳۴)	(۳۱,۴۴۸)	۵۳
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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دریافت‌های نقدي حاصل از تسهیلات	۶,۳۹۸	۴۰,۲۱۱	(۸۴)
پرداخت‌های نقدي بابت اصل تسهیلات	(۱۰,۸۷۰)	(۴,۰۰۰)	(۱۷۲)
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	(۴,۴۷۲)	۳۶,۲۱۱	--
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱۴,۶۰۶)	۱۴,۷۶۳	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۱۵,۱۲۵	۳۶۳	۴,۰۷۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۵۱۹	۱۵,۱۲۵	(۹۷)
معاملات غیرنقدي	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعي دوره منتهي به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			

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
گروه توسعه هنر ایران	گروه توسعه هنر ایران	14007396254	گروه توسعه هنر ایران	گروه توسعه هنر ایران	14007396254	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف			بله
آرمان رهگذر	آرمان رهگذر	0068513402	فاقد نماینده	فاقد نماینده		مدیر عامل	موظف	کارشناسی	علوم ارتباطات اجتماعی	بله