



سال مالی منتهی به: 02/09/30

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

بند مقدمه

1. صورتهای مالی شرکت سرمایه گذاری عمران و توسعه اوج سپهر پارس (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ 30 آذر 1402 و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی 1 تا 36 توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

2. 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 مبانی حسابداری مداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقعی‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

بند مسئولیت حسابرس

3. اهداف حسابرسي شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورتهای مالی، به عنوان يك مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تغليب يا انشايه است، و مدير گزارش حسابرسي شامل اظهار نظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استاندارد هاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، ضرورت وجود، كشف نشود. تحريف هاي ناشي از تغليب يا انشايه مي باشند، زماني بااهميت تلفي مي شوند كه به طور منطقي انتظار رود، به تنهائي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان مالي اثر بگذرانند. حسابرسي هاي انتخابي مي باشند، آنرا بگذرانند.

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

• خطرهای تحریف بااهمیت 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 زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 بازگویی 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 حسابرسان به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرسان تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسانی 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.

این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می

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.

مابى اظهار نظر مشروط

4. با توجه به سرمايه گذاري 60 درصدى شركت در سهام شركت پرشيا سفال آب اصفهان (به ارزش دفتري216مليارد ريال) و همچنين وجود كنترل بر شركت فرعى مذكور، ارائه صورت هاي مالي تلفيقي گروه براي سال مالي مورد گزارش طبق استانداردهاي حسابراري ضروري مي باشد.
5. با عنايت به يادداشت توضيحي 2-25 صورتهاي مالي، مانده بدهي به بانك صادرات ايران مربوط به خريد سهم متعلق به شريك پروژه تجاري مشير شيراز (شركت توسعه ساختمان سرمايه (زير مجموعه بانك سرمايه)) از سوي شركت مورد گزارش در سنوات قبل و پرداخت وجه آن توسط بانك مزبور مي باشد . براساس قرارداد (مشاركت) فيماين، درصورت خروج از مشاركت، شركت نامبرده مي بايست مبلغ 73 ميليارد ريال تحت عنوان وجه التزام به شركت پرداخت نمايد، ليكن باتوجه به اينكه مراودات مالي در اين خصوص فيماين بانك صادرات ايران و بانك سرمايه صورت پذيرفته، مبلغ حق التزام در دفاتر و حسابهاي شركت انعكاس نيافته است. همچنين تايبديه درياقتي از بانك صادرات ايران حاكي از وجود مبلغ 198 ميليارد ريال مغايرت (مساعد) فيماين مي باشد. با توجه به عدم دسترسي به اطلاعات و مستندات لازم (از جمله صورت تطبيق حسابها) ، تعيين تعديلاتي كه از اين بابت بر صورتهاي مالي ضرورت مي يافت براي اين مؤسسه مبسر نشده است.
6. پاسخ تايبديه هاي ارسالي جهت 2 فقره از حسابهاي بانكي، درياقتني هاي تجاري و ساير درياقتني ها به مبلغ 682 ميليارد ريال(8 مورد) و پرداختني هاي تجاري و ساير پرداختني ها به مبلغ 115 ميليارد ريال(4 مورد) تا تاريخ اين گزارش، دريافت نگرديده و اين مؤسسه نيز نتوانسته است از طريق اجراي ساير روش هاي حسابرسي، آثار احتمالي ناشي از دريافت تايبديه هاي مزبور را بر صورت هاي مالي مورد گزارش تعيين نمايد.

اظهار نظر مشروط

7. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 و همچنين به استثناي آثار احتمالي مورد مندرج در بند 4 بخش مباني اظهارنظر مشروط، صورتهاي مالي ياد شده ، وضعيت مالي شركت سرمايه گذاري عمران و توسعه اوج سپهر پارس(سهامي خاص)در تاريخ 30 آذر 1402 و عملكرد مالي و جريانهاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبههاي با اهميت، طبق استانداردهاي حسابراري، به نحو منصفانه نشان مي‌دهد.

تاكيد بر مطالب خاص

8. اظهار نظر اين مؤسسه در اثر مفاد بند هاي 1-6 الي 3-6 رير مشروط نگرديده است.

1-6- همانگونه كه در يادداشت توضيحي 1-3-5 صورت هاي مالي آمده، شناسايي درآمد واحد هاي فروش رفته پروژه گلدسته به روش درصد پيشرفت فيزيكي مي باشد، به دليل اينكه بين درصد محاسبه شده به منظور تعيين ميزان تكميل پروژه در روش مزبور وساير روشها (خصوصا روش نسبت مخارج انجام شده به كل مخارج برابردي) به علت افزايشهاي بسيار شديد در سطح عمومي قيمتها و تعديلات دوره اي سازمان برنامه و بودجه (كه موجب اصلاح مكرر برآورد مخارج آني پروژه مي شود) تفاوتهاي قابل توجهي وجود داشته، سهم بيشترتي از درآمدهاي پروژه به حساب سود و زيان سالهاي قبل منظورگرديده است و نتيجتا در سال هاي پاياني(كه درصد پيشرفت فيزيكي در بالاترين سطح عددي خود قرار ميگيرد) ، مخارج ساخت از تناسب لازم(منجر به سود) با درآمد متناظر با آن برخوردار نمي باشد. لذا اين موضوعات سبب عدم يكتاويتي در انعكاس سود پروژه طي سالهاي كامل شدن فرآيند ساخت (واحدهاي فروش رفته) گردیده و نتيجه ي عملكرد پروژه مورد نظر نسبت به واحدهاي فروخته شده را در سال مالي اخير و سال جاري با زيان مواجه نموده است.ليكن همانگونه كه در يادداشت توضيحي 2-2-5 صورت هاي مالي منعكس مي باشد بخش عمده اي از واحدهاي پروژه كه باقي مانده است با قيمت هاي جاري به فروش خواهد رسيد و اين موضوع منجر به افزايش چشمگير سود نهايي شركت در پروژه مزبور مي گردد.

2-6- با توجه به مندرجات يادداشت توضيحي 1-15 صورتهاي مالي، شركت در سال هاي قبل مبلغ 216 ميليارد ريال (به ميزان 60 درصد) در سهام شركت پرشيا سفال سرمايه گذاري نموده و مبلغ 70 ميليارد ريال ديگر نيز تا پايان سال از بابت علي الحساب افزايش سرمايه به شركت مذكور پرداخت گرديده است. در اين خصوص به رغم بهره برداري از كارخانه مذكور نتايج اقدامات انجام شده جهت شناسايي بازارهاي فروش محصولات و انعقاد هرگونه قرارداد فروش به نتيجه نهايي منجر نگرديده است.

3-6- به شرح مندرج در يادداشت توضيحي 11 صورت هاي مالي، دارايي هاي ثابت مشهود شركت به بهاي تمام شده 237 ميليارد ريال و مبلغ دفتري 189 ميليارد ريال (به استثناي زمين) ، به ارزش 177 ميليارد ريال از پوشش بيمه اي برخوردار است.

گزارش در مورد ساير الزامات قانونی و قراردادی

9. پيگيري هاي شركت جهت انجام تكاليف مقرر در مجمع عمومي عادي ساليانه صاحبان سهام مورخ 30/11/1401 در ارتباط با شروع عمليات اجرايي با فروش زمين فرديس كرج و استقرار نظام حسابرسي داخلي منجر به نتيجه نهايي نگرديده است.
10. مفاد ماده 240 اصلاحيه قانون تجارت مبني بر پرداخت سود سهام طرف مهلت قانوني رعايت نگرديده است.
11. معاملات مندرج در يادداشت توضيحي 33 صورتهاي مالي، بعنوان كلييه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحيه قانون تجارت، كه طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هيأت مديره شركت به اطلاع اين مؤسسه رسيده، مورد بررسي قرار گرفته است. معاملات مذكور، با رعايت تشريفات مقرر در ماده قانوني ياد شده مبني بر كسب مجوز از هيأت مديره و عدم شركت مديرذيقع در رأي گيري صورت پذيرفته است. نظر اين مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادي عمليات شركت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
12. گزارش هيئت مديره، درباره فعاليت و وضع عمومي شركت، موضوع ماده 232 اصلاحيه قانون تجارت كه به منظور تقديم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظيم گردیده، مورد بررسي اين مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسيدگيهاي انجام شده، نظر اين مؤسسه به موارد با اهميتي كه حاكي از مغايرت اطلاعات مندرج در گزارش مذكور با اسناد و مدارك ارائه شده از جانب هيئت مديره باشد، جلب نشده است.
13. رعايت مفاد قانون مبارزه با پولشويي و آيين‌نامه‌ها و دستورالعمل‌هاي اجرايي مرتبط ، در چارچوب چك ليست رعايت مفاد آئين نامه اجرايي ماده 14 الحاقی قانون مبارزه با پولشويي و استانداردهاي حسابرسي ، توسط اين مؤسسه مورد ارزيابي قرار گرفته است. در اين ارتباط به رغم معرفي مسئول مبارزه با پولشويي به مرجع ذيربط ليكن برخي از مفاد قانون و آيين نامه هاي مزبور، هنوز در شركت اجرايي نشده است.

موسسه آربین حساب همراه			
سمت		امضاء کننده	شماره عضویت
شریک موسسه آربین حساب همراه		[Hosein Homayounfard [Sign	زمان 1403/02/08 10:22:27
مدیر موسسه آربین حساب همراه		[Mohamadjafar Amiri [Sign	810981 1403/02/08 10:41:56

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۱,۹۵۰,۷۳۳	۶۵۳,۶۳۳	۱۹۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۳۱۳,۳۷۹)	(۱,۷۳۶,۰۱۳)	۳۴
سود (زیان) ناخالص	۶۳۷,۳۶۴	(۱,۰۸۳,۳۸۱)	--
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۲۳۶,۳۷۱)	(۷۳,۴۷۳)	(۲۳۳)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۹۸,۳۶۰	۳,۴۰۹,۰۶۹	(۹۶)
سایر هزینه‌ها	(۷,۵۷۹)	(۶,۷۳۰)	(۱۳)
سود (زیان) عملیاتی	۴۹۱,۵۷۴	۱,۳۴۶,۴۸۶	(۶۱)
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	۳۹۷,۹۸۷	۳۶۹,۳۳۳	۸
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۸۸۹,۵۶۱	۱,۶۱۵,۷۳۸	(۲۵)
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	۰
سال‌های قبل	۰	(۵۴,۵۳۵)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۸۸۹,۵۶۱	۱,۵۶۱,۲۰۳	(۴۳)
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۸۸۹,۵۶۱	۱,۵۶۱,۲۰۳	(۴۳)
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	۰	۷۷۱	--
غیرعملیاتی (ریال)	۰	۳۳۹	--
ناشی از عملیات در حال تداوم	۰	۱,۰۱۰	--
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۰	۱,۰۱۰	--
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۳۴۵	۱,۰۱۰	(۶۶)
سرمایه	۳,۵۷۵,۰۰۰	۱,۵۴۵,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

صورت سود و زیان جامع

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	
سود (زیان) خالص	۸۸۹,۵۶۱	۱,۵۶۱,۲۰۳	(۴۳)
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	۸۸۹,۵۶۱	۱,۵۶۱,۲۰۳	(۳۳)

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			
دارایی‌ها					
دارایی‌های غیرجاری					
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۱۱,۳۷۴	۱۰۹,۱۳۲	۹۱,۷۱۵	۹۴	
سرمایه‌گذاری در املاک	۳۴۷,۹۳۱	۳۴۷,۸۹۷	۳۱۲,۹۳۲	۰	
دارایی‌های نامشهود	۲,۶۵۷	۶۰۳	۸۲۸	۳۴۱	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۲۳,۸۱۱	۵۲۳,۹۶۴	۵۱۷,۶۳۷	(۱۹)	
دریافتی‌های بلندمدت	۱,۱۹۶,۱۴۶	۴۸۸,۷۲۵	۵۰۱,۹۰۳	۱۲۵	
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰	
جمع دارایی‌های غیرجاری	۳,۱۸۱,۰۱۹	۱,۴۷۰,۳۲۱	۱,۴۲۵,۰۳۶	۴۸	
دارایی‌های جاری					
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۱۳۷,۳۶۸	۱۲۸,۴۸۳	۲۰۷,۵۳۶	(۱)	
موجودی مواد و کالا	۷,۲۳۰,۳۶۲	۳,۲۳۶,۰۸۰	۲,۴۲۸,۲۲۹	۱۲۳	
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱,۲۵۸,۵۸۷	۹۱۰,۳۹۹	۱,۱۸۸,۷۴۷	۲۸	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۹۱,۷۹۶	۰	
موجودی نقد	۹۴,۶۶۱	۷۶,۴۸۰	۷۱,۳۷۳	۲۴	
	۸,۹۳۰,۸۸۰	۴,۴۵۱,۴۴۲	۳,۹۸۷,۷۸۱	۱۰۰	
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۱,۶۰۸,۸۳۵	۱,۶۰۸,۱۵۴	۷۹۳,۵۴۷	۰	
جمع دارایی‌های جاری	۱۰,۵۲۹,۷۱۵	۶,۰۵۹,۵۹۶	۴,۷۸۰,۲۲۸	۷۴	
جمع دارایی‌ها	۱۳,۷۱۰,۷۳۴	۷,۵۲۹,۹۱۷	۶,۲۰۵,۲۵۴	۶۹	
حقوق مالکانه و بدهی‌ها					
حقوق مالکانه					
سرمایه	۳,۵۷۵,۰۰۰	۱,۵۴۵,۰۰۰	۱,۵۴۵,۰۰۰	۶۷	
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰	
صرف سهام	۰	۰	۰	۰	
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	
اندوخته قانونی	۳۵۷,۵۰۰	۱۵۴,۵۰۰	۱۵۴,۵۰۰	۶۷	
سایر اندوخته‌ها	۲۶,۰۳۹	۲۶,۰۳۹	۲۶,۰۳۹	۰	
مازاد تجدیدارزیابی دارایی‌ها	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	
تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته	۱,۸۴۸,۸۷۶	۲,۰۹۴,۵۷۲	۱,۸۴۲,۰۶۹	(۱۲)			
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۴,۷۰۷,۴۱۵	۲,۸۳۰,۱۱۱	۳,۵۸۷,۶۰۸	۲۳			
بدهی‌ها							
بدهی‌های غیرجاری							
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۸,۶۴۲	۱۱,۴۰۷	۱۳,۶۶۶	۱۵۱			
جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۸,۶۴۲	۱۱,۴۰۷	۱۳,۶۶۶	۱۵۱			
بدهی‌های جاری							
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۵,۲۳۴,۲۲۸	۱,۸۲۰,۶۸۳	۶۳۴,۷۳۶	۱۹۳			
مالیات پرداختنی	۳۰,۴۹۲	۴۶,۷۵۶	۰	(۵۶)			
سود سهام پرداختنی	۲,۶۱۴,۶۵۳	۱,۷۵۵,۰۸۵	۱,۷۵۵,۰۴۴	۴۹			
تسهیلات مالی	۰	۰	۱۰۳,۸۴۷	۰			
ذخایر	۰	۰	۰	۰			
پیش‌دریافت‌ها	۵,۲۹۳	۷۵,۸۷۵	۱۰۹,۴۶۳	(۹۳)			
	۷,۹۷۴,۶۷۷	۲,۶۹۸,۳۹۹	۳,۶۰۳,۰۸۰	۱۱۶			
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰			
جمع بدهی‌های جاری	۷,۹۷۴,۶۷۷	۳,۶۹۸,۳۹۹	۳,۶۰۳,۰۸۰	۱۱۶			
جمع بدهی‌ها	۸,۰۰۳,۳۱۹	۳,۷۰۹,۸۰۶	۳,۶۱۷,۷۴۶	۱۱۶			
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۳,۷۱۰,۷۳۴	۷,۵۳۹,۹۱۷	۶,۲۰۵,۲۵۴	۶۹			

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	ماراد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۱,۵۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۴,۵۰۰	۲۶,۰۳۹	۰	۰	۱,۸۶۲,۰۶۸	۰	۳,۵۸۷,۶۰۷
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	۱,۵۲۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۴,۵۰۰	۲۶,۰۳۹	۰	۰	۱,۸۶۲,۰۶۸	۰	۳,۵۸۷,۶۰۷
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									۱,۵۶۱,۳۰۴		۱,۵۶۱,۳۰۴
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	۱,۵۶۱,۳۰۴	۰	۱,۵۶۱,۳۰۴
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	۱,۵۶۱,۳۰۴	۰	۱,۵۶۱,۳۰۴
سود سهام مصوب									(۱,۳۳۸,۷۰۰)		(۱,۳۳۸,۷۰۰)
افزایش سرمایه	۰		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

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 تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱,۵۳۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۱۵۳,۵۰۰	۲۶,۰۳۹	۰	۰	۲,۰۹۳,۵۷۲	۰	۳,۸۲۰,۱۱۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰											
سود (زیان) خالص در دوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									۸۸۹,۵۶۱		۸۸۹,۵۶۱
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	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۸۹,۵۶۱	۰	۸۸۹,۵۶۱
سود سهام مصوب									(۲,۱۰۴,۳۰۵)		(۲,۱۰۴,۳۰۵)
افزایش سرمایه	۱,۰۳۰,۰۰۰		۰				۰		۰		۱,۰۳۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰									۰
خرید سهام خزانه									۰	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		۹۶۹,۱۲۸		۹۶۹,۱۲۸
تخصیص به اندوخته قانونی					۱۰۳,۰۰۰				۰		۱۰۳,۰۰۰
تخصیص به سایر اندوخته‌ها						۰			۰		۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲,۵۷۵,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۵۷,۵۰۰	۲۶,۰۳۹	۰	۰	۱,۸۲۸,۸۷۶	۰	۴,۷۰۷,۴۱۵

صورت جریان‌های نقدی

کلید 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	۸۵,۷۲۴	۲۴,۳۶۹	۳۵۲
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۴۳۵)	(۷,۷۶۹)	۹۴
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۸۵,۲۹۹	۱۶,۶۰۰	۴۱۴
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:			
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۲۵	۱,۷۵۹	(۹۹)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۲۸,۹۲۴)	(۲۳,۲۲۶)	(۲۴)
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	(۶۷۰)	(۵)	(۱۳,۲۰۰)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۳۹۸,۶۲۸	۳۲۹,۱۸۲	۳۱
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	(۶,۳۲۷)	--
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	۹۱,۷۹۶	--
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰
پرداخت های 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	۹۸,۸۵۴	۲۵,۸۲۳	۲۸۳
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۸,۸۹۵	۳,۶۱۰	۳۴۱

شرح	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییر
	حسابرسی شده	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
حسابرسی شده	حسابرسی شده		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۴۷۶,۸۰۸	۴۲۱,۵۲۲	۱۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	۵۶۳,۱۰۷	۴۳۸,۱۲۲	۲۸
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
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	۰	(۱۰۰,۰۰۰)	--
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	۰	(۳,۸۲۶)	--
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
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	(۵۲۴,۸۲۶)	(۲۳۵,۳۲۵)	(۶۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۵۲۴,۸۲۶)	(۴۳۹,۲۹۱)	(۳۲)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۷,۲۷۱	(۱,۱۶۹)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۷۶,۴۸۰	۷۱,۳۷۳	۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۹۱۰	۶,۲۷۶	(۸۶)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۹۳,۶۶۱	۷۶,۴۸۰	۳۴
معاملات غیرنقدی	۳,۱۳۳,۸۹۱	۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰			

نام عضو حقیقی با 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
سرمایه گذاری گروه مالی سپهر صادرات	سرمایه گذاری گروه مالی سپهر صادرات	14004518505	احمدرضا پورصناعی	احمدرضا پورصناعی	1290651175	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت	بله
سرمایه گذاری توسعه ساختمان سپهر تهران	سرمایه گذاری توسعه ساختمان سپهر تهران	10320215213	فاقد نماینده	حمید یحیی آبادی	1285877578	رئیس هیئت مدیره	موظف	کارشناسی ارشد	سایر	بله
توسعه مدیریت نیکان سپهر	توسعه مدیریت نیکان سپهر	14011447030	فاقد نماینده	فرهام مقدم راد	0054859980	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	دکترا	مهندسی معماری	بله
گروه توسعه صنایع معدنی مبین سپهر صادرات	گروه توسعه صنایع معدنی مبین سپهر صادرات	14010150090	فرهام مقدم راد	حامد اصل روستا	0066085020	مدیر عامل	موظف	دکترا	مدیریت	بله
ثمین سپهر صدرا	ثمین سپهر صدرا	14010150014	فاقد نماینده	سعید یحیانی	0493458239	عضو هیئت مدیره	موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت	بله