

شرکت: گروه توسعه هنر ایران	سرمایه ثبت شده: 993,748
نماد: وهنر	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC): 659961	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/09/30 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/09/30	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	گروه توسعه هنر ایران
بند مقدمه 1. 1) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه توسعه هنر ایران (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 42، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.	
بند مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی 2. 4) 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبناي 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. 5) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه 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 به طور 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 شرکت 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 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، از ادامه فعالیت بازماند.
 - 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 راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی‌شده به ارکان راهبردی، 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، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- 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.

اطهار نظر

4. 1) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه توسعه هنر ایران (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 42، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت گروه توسعه هنر ایران (سهامی عام) 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.
- 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 گروه 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.

تاکید بر مطالب خاص

5. 3) مفاد بندهای ذیل، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.
- 3-1) پوشش بیمه‌ای موجودی کالا
- موجودی کالا گروه و شرکت به شرح یادداشت توضیحی 20 به ترتیب به بهای دفتری 86 و 80 میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات احتمالی می‌باشد.
5. 2-3) دعاوی حقوقی
- همانگونه که در یادداشت توضیحی 3-16 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 دیصلاح می‌باشد. همچنین تکمیل انیمیشن‌های در جریان تولید از ابتدای فروردین ماه سال 1402 متوقف بوده که اقدامات و برنامه‌های هیات مدیره در خصوص راه‌اندازی مجدد آن منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

6. 6) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی 3-39، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مزبور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت شده است. در این خصوص کلیه دریافت‌ها و پرداخت‌ها با اشخاص وابسته به صورت قرض الحسنه صورت پذیرفته است. همچنین سایر معاملات با اشخاص وابسته در چارچوب روابط و توافقات فی‌مابین اشخاص وابسته می‌باشد.
7. 7) گزارش هیات‌مدیره 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 مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و

مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد جلب نشده است.

8. ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

8-1) مفاد بند 1 و 2 ماده 7 دستورالعمل شناسایی و ثبت نهاد های مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان در خصوص سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار حداقل معادل 80 درصد از دارایی‌های شرکت و در اوراق بهاداری که شرکت به تنهایی یا همراه با اشخاص تحت کنترل خود در آن نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به دست بیاورد حداقل معادل 70 درصد از دارایی‌های شرکت.

8-2) مفاد بند 10 ماده 7 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان، در رابطه با انتشار صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت‌های تحت کنترل در ارتباط با "شرکت هورخش آسمان پارسی" حداکثر 4 ماه پس از پایان سال مالی شرکت مذکور بر روی سامانه کدال.

8-3) مفاد بند 4 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت و ماده 10 دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان در خصوص ارائه صورتجلسه مجامع عمومی حداکثر 10 روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت ها.

8-4) مفاد بند 8 ماده 2 دستورالعمل ثبت، نگهداری و گزارش دهی اسناد، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت در خصوص ارسال نسخه‌ای از صورت‌های مالی میان دوره‌ای به همراه یادداشت‌های همراه آن ظرف 10 روز پس از تهیه به سازمان.

8-5) مفاد ابلاغیه شماره 12020227 مورخ 21/06/1401 مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص اصلاح ماده 58 اساسنامه شرکت‌های مادر (هلدینگ) و تبصره‌های آن ظرف مهلت حداکثر 6 ماه از تاریخ ابلاغ.

8-6) مفاد بخشنامه شماره 103179/122 مورخ 07/02/1401 در رابطه با پرداخت سود سنواتی از طریق هماهنگی با شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و انتشار نتیجه اقدامات صورت گرفته بر روی سامانه کدال به نتیجه نهایی نرسیده است.

9. مفاد مواد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب 18 مهر 1401، از جمله ایجاد، استمرار و تقویت سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از اثربخشی چارچوب حاکمیت شرکتی و مستندسازی آن، تدوین فرآیندها جهت ارزیابی اثربخشی هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیات‌مدیره، و همچنین اعضای ذربط در شرکت‌های فرعی و وابسته و مستندسازی آن و کسب دانش لازم اعضای هیات مدیره در زمینه حقوقی رعایت نگردیده است.

10. نسبت های کفایت سرمایه بر اساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار بطور خلاصه و در یادداشت توضیحی 1-24 منعکس شده است. به نظر این موسسه، مبانی و پایه‌های محاسباتی و ضرایب مورد استفاده و محاسبات صورت گرفته و همچنین رعایت نصاب‌های تعیین شده قابل قبول برای واحد مورد رسیدگی، از انطباق با مفاد دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه و اصلاحیه‌های بعدی برخوردار می‌باشد.

11. در رعایت مفاد ماده 16 دستورالعمل انضباطی ناشران ثبت شده پذیرفته نشده، پیشنهاد تقسیم سود هیات مدیره به مبلغ 1,421 میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی 42)، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی جلب نشده است.

12. در اجرای مفاد ماده 33 دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های 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 سامانه‌ها و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذربط، 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 برنامه‌های آموزشی، صورت پذیرفته است. در چارچوب رسیدگی‌های انجام شده به موارد قابل گزارش دیگری برخورد نشده است.

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر			
زمان	شماره عضویت	امضاء کننده	سمت
1402/12/02 16:49:26		[Morteza Seyedabadi [Sign	مدیر فنی موسسه و انیا نیک تدبیر
1402/12/02 16:51:46	891701	[Saeed Nouri [Sign	شریک موسسه و انیا نیک تدبیر
1402/12/02 16:53:39	811015	[Rouhollah Rajabi [Sign	مدیر موسسه و انیا نیک تدبیر

ترازنامه

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		دارایی‌ها			
				دارایی‌های جاری			
				موجودی نقد	۱۱,۴۶۶	۴۳,۳۵۹	(۷۴)
				سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۵۴۳,۹۸۸	۷۶۰,۸۶۸	(۲۹)
				دریافتی‌های تجاری	۰	۰	۰
				دریافتی‌های غیرتجاری	۵۱۹,۵۳۵	۵۱۶,۵۷۰	۱
				پیش پرداخت‌ها و سفارشات	۲,۵۰۱	۷۰۸	۲۵۳
				دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۷۹,۶۳۳	۶۸,۵۵۱	۱۶
				جمع دارایی‌های جاری	۱,۱۵۷,۱۱۳	۱,۳۹۰,۰۵۶	(۱۷)
				دارایی‌های غیرجاری			
				بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری شده برای فروش			

شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات	شرح	پایان عملکرد واقعی منتهی به	پایان سال مالی قبل	درصد تغییرات
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰					
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۲۷۲,۸۷۰	۰	جمع بدهی‌های جاری	۰	۳۰۱,۰۴۰	(۹)
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۴۱۵,۶۰۰		۰	بدهی‌های غیرجاری	۴۱۵,۸۰۰		
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۲۰۰,۰۰۰	--
دارایی‌های نامشهود	۰	۰	--	پیش‌دریافت‌های غیرجاری	۱۱۲	۰	۰
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۶۰,۳۹۳	۰	(۳)	تسهیلات مالی بلندمدت	۳۷۰,۱۶۳	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۴,۰۲۷	۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۳,۳۰۱	۲۲
جمع دارایی‌های غیرجاری	۷۷۵,۹۹۳	۴,۰۲۷	(۱)	جمع بدهی‌های غیرجاری	۷۸۶,۰۷۶	۲۰۳,۳۰۱	(۹۸)
		۳۷۶,۸۹۷		جمع بدهی‌ها		۵۰۴,۳۴۱	(۴۵)
				حقوق صاحبان سهام			
		۹۹۳,۷۴۸		سرمایه		۹۹۳,۷۴۸	۰
		۰		افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰	۰
		۲۷,۲۰۹		صرف (کسر) سهام		۰	
		(۲۴,۷۶۸)		سهام خزانه		(۲۴,۰۶۷)	۴۴
		۵۸,۹۰۰		اندوخته قانونی		۵۸,۱۹۰	۱
		۲۵۳,۹۰۶		سایر اندوخته‌ها		۱۸۸,۹۹۱	۳۴
		۰		مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		۰	۰
		۰		مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها		۰	۰
		۰		تفاوت تسعیر ناشی از تبدیل به واحد پول گزارشگری		۰	۰
		۰		اندوخته تسعیر ارز دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی		۰	۰
		۳۵۷,۲۱۴		سود (زیان) انباشته		۴۵۴,۹۲۹	(۲۱)
		۱,۶۵۶,۲۰۹		جمع حقوق صاحبان سهام		۱,۶۷۱,۷۹۱	(۱)
جمع دارایی‌ها	۱,۹۳۳,۱۰۶	۱,۹۳۳,۱۰۶	(۱۱)	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۲,۱۷۶,۱۳۲	۲,۱۷۶,۱۳۲	(۱۱)

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص			
درآمدهای عملیاتی			
درآمد سود سهام	۲۵,۷۲۸	۵۱,۵۷۸	(۵۰)
درآمد سود تضمین شده	۴۹,۰۶۴	۶۹,۵۶۶	(۲۹)
سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۶۴,۹۱۴	(۱۵,۳۲۰)	--
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری در اوراق بهادار	(۹,۶۹۷)	۰	--
سایر درآمدهای عملیاتی	۵۷,۴۳۷	۷۸,۷۳۷	(۲۷)
جمع درآمدهای عملیاتی	۱۸۷,۴۳۶	۱۸۴,۵۵۱	۲
هزینه های عملیاتی			
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۹۵,۰۴۹)	(۸۹,۱۲۸)	۷
سایر هزینه های عملیاتی	(۷۲,۸۸۷)	(۳۷,۱۷۳)	۹۶
جمع هزینه های عملیاتی	(۱۶۷,۹۳۶)	(۱۲۶,۳۱۱)	۳۳
سود (زیان) عملیاتی	۱۹,۵۰۰	۵۸,۲۴۰	(۶۷)
هزینه های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۶۹	۳۱,۵۸۴	(۹۹)
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۹,۷۶۹	۸۹,۸۲۴	(۷۸)
مالیات بر درآمد	(۵,۵۶۴)	۰	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	۱۴,۲۰۵	۸۹,۸۲۴	(۸۴)
سود (زیان) عملیات متوقف شده پس از اثر مالیاتی	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	۱۴,۲۰۵	۸۹,۸۲۴	(۸۴)
سود (زیان) پایه هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۱۴	۵۹	(۷۶)
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۳۳	--
سود (زیان) پایه هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	۱۴	۹۱	(۸۵)
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم			
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی	۰	۰	۰

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی	۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) تقلیل یافته هر سهم	۰	۰	۰
گردش حساب سود (زیان) انباشته			
سود (زیان) خالص	۱۴,۲۰۵	۸۹,۸۲۴	(۸۴)
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره	۴۵۴,۹۲۹	۴۲۸,۶۳۷	۶
تعدیلات سنواتی	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تعدیل شده	۴۵۴,۹۲۹	۴۲۸,۶۳۷	۶
سود سهام مصوب	(۴۹,۶۸۶)	(۵۵,۶۵۰)	(۱۱)
تغییرات سرمایه از محل سود (زیان) انباشته	۰	۰	۰
سود (زیان) انباشته ابتدای دوره تخصیص نیافته	۴۰۵,۲۴۳	۳۷۳,۹۸۷	۹
انتقال از سایر اقلام حقوق صاحبان سهام	۳,۳۹۱	(۳,۳۹۱)	--
سود قابل تخصیص	۴۲۳,۸۳۹	۴۵۹,۴۲۰	(۸)
انتقال به اندوخته قانونی	(۷۱۰)	(۴,۴۹۱)	(۸۴)
انتقال به سایر اندوخته‌ها	(۶۴,۹۱۵)	۰	--
سود (زیان) انباشته پایان دوره	۳۵۷,۲۱۴	۴۵۴,۹۲۹	(۲۱)
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	۱۴	۹۰	(۸۴)
سرمایه	۹۹۳,۷۴۸	۹۹۳,۷۴۸	۰
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			
۱- با توجه به پرتفو سهام ، تقسیم سود شرکتهایی که تا تاریخ گزارش اعلام شده شناسایی و ثبت شده اند هم چنین سود تقسیمی شرکتهای زیرمجموعه نسبت به سال قبل کاهش داشته است . ۲- کاهش سود تضمین شده مربوط میشود به برداشت از سپرده های بانکی و برداشت از صندوق های سرمایه گذاری می باشد که باعث کاهش سود دریافتی شده است . ۳- افزایش سایر هزینه ها مربوط میشود به افزایش سطح عمومی قیمت در سال ۱۴۰۲ و هم چنین هزینه کارمزد سیدگردانی و همچنین هزینه مالی پرتفو سرمایه گذاری می باشد ۴- با توجه به این که در سال مورد گزارش دارایی ثابتی فروخته نشده در نتیجه سود غیرعملیاتی نیز نسبت به سال قبل کاهش داشته است			
در صورت تغییر اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دلایل تغییرات را در بخش زیر وارد نمایید			

جریان وجوه نقد

کلیه مبالغ درج شده به میلیون ریال می باشد

شرح	واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۲۰		درصد تغییرات
	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	
فعالیت‌های عملیاتی			
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- عادی	۳۱۴,۳۱۵	۶۶,۸۰۴	۳۷۱
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی- استثنایی	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۳۱۴,۳۱۵	۶۶,۸۰۴	۳۷۱
بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی			
سود پرداختی بابت استقراض	۰	۰	۰
سود سهام پرداختی	(۴۹,۴۳۸)	(۵۶,۱۳۵)	(۱۲)
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی	(۴۹,۴۳۸)	(۵۶,۱۳۵)	(۱۲)
مالیات بر درآمد			
مالیات بر درآمد پرداختی	(۱۰,۸۸۵)	۰	--
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۱۵۳,۰۰۰	--
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۶,۸۰۴)	(۱۴۳,۰۱۳)	(۹۵)
وجه دریافتی بابت فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۰
تسهیلات اعطایی به اشخاص	(۶۳۰,۶۰۹)	(۱۵۳,۱۵۷)	۳۰۸
استرداد تسهیلات اعطایی به اشخاص	۳۴۸,۸۶۷	۱۳۹,۱۰۸	۱۵۱
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۳۷۸,۵۴۶)	(۴,۰۶۱)	۶,۷۵۹
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	(۳۴,۵۴۴)	۶,۶۱۸	--
فعالیت‌های تأمین مالی			
وجه دریافتی حاصل از افزایش سرمایه	۰	۰	۰
وجه دریافتی حاصل از فروش سهام خزانه	۳۷,۴۱۹	۳۸,۰۳۳	(۲۸)
وجه پرداختی بابت خرید سهام خزانه	(۳۴,۷۶۸)	(۶۳,۰۹۰)	(۴۴)
وجه دریافتی حاصل از استقراض	۰	۰	۰
بازپرداخت اصل استقراض	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی	(۷,۳۴۹)	(۲۴,۰۶۷)	(۶۹)

شرح سرمایه گذاری	پذیرفته شده در بورس						خارج از بورس						جمع سرمایه گذاری					
	ابتدای دوره			تغییرات			انتهای دوره			ابتدای دوره			تغییرات			انتهای دوره		
	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد شرکت	ارزش بازار	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد شرکت	بهای تمام شده	ارزش بازار
خدمات فني و مهندسي	۱	۱۸,۳۱۹	۰	(۱۸,۳۱۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ساير فعاليتها	۱	۱۳۹,۷۸۹	۰	۲۷۹,۴۶۱	۰	۳۹۹,۵۸۵	۱	۴۰۹,۳۵۰	۳۹۹,۵۸۵	۲	۱۵۵,۸۰۰	۰	۲	۱۵۵,۸۰۰	۳۹۹,۵۸۵	۳	۵۶۵,۰۵۰	۳۲۸.۳
جمع	۵	۱۷۵,۸۶۰	۰	۲۳۳,۳۹۰	۰	۳۹۹,۵۸۵	۱	۴۰۹,۳۵۰	۳۹۹,۵۸۵	۵	۴۱۵,۸۰۰	(۵۷۷,۵۴۳)	۶	(۱۶۱,۷۴۳)	۵۹۱,۶۶۰	۱۰۰	(۳۴۴,۱۵۳)	۱۰۰
ذخيره کاهش ارزش سرمايه گذاريها																		
لطفاً دلائل مغايرت اطلاعات ابتدای دوره ي دوره جاری با اطلاعات انتهاي دوره ي دوره قبل را وارد نماييد																		

صورت وضعیت پورتهوی شرکتهای پذیرفته شده در بورس

نام شرکت	سرمایه (میلیون ریال)	ارزش اسمی هر سهم (ریال)	ابتدای دوره			تغییرات			انتهای دوره		
			تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	درصد مالکیت	بهای تمام شده	ارزش بازار
گروه مهنا	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۶۶۵,۰۰۰	۱۸,۳۱۹	۰	(۱,۶۶۵,۰۰۰)	(۱۸,۳۱۹)	۰	۰	۰	۰
ساير سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۱۱۰,۱۱۱,۸۷۰	۱,۰۰۰	۵۳,۵۳۹,۰۳۷	۱۳۹,۷۸۹	۰	۲۸,۵۱۱,۳۱۳	۲۷۹,۴۶۱	۳۹۹,۵۸۵	۰	۴۰۹,۳۵۰	۳۹۹,۵۸۵
کالسیمین	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۹,۵۶۶	۰	(۵۰۰,۰۰۰)	(۹,۵۶۶)	۰	۰	۰	۰
بانک اقتصاد نوین	۳۰,۴۳۵,۷۳۴	۱,۰۰۰	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۶۱	۰	(۳,۵۰۰,۰۰۰)	(۱۳,۸۶۱)	۰	۰	۰	۰
پالایش نفت بندرعباس	۲۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۴,۴۳۵	۰	(۴۰۰,۰۰۰)	(۴,۴۳۵)	۰	۰	۰	۰
جمع			۱۷۵,۸۶۰	۰	۳۳۳,۳۹۰	۳۹۹,۵۸۵	۴۰۹,۳۵۰	۳۹۹,۵۸۵		۴۰۹,۳۵۰	۳۹۹,۵۸۵

صورت وضعیت پورتهوی شرکتهای خارج از بورس

نام شرکت	سرمایه (میلیون ریال)	ارزش اسمی هر سهم (ریال)	ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره		تشریح آخرین وضعیت، سیاست تقسیم سود و برنامه‌های آتی در شرکت‌های فرعی و وابسته
			تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	درصد مالکیت	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	
هورخش آسمان پارسي	۱۸۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۴۵,۷۹۹,۹۹۰	۱۴۵,۸۰۰	۰	۰	۸۱	۱۴۵,۸۰۰	کليه فعاليت های مرتبط با تصوير سازی رایانه ای ، انيميشن و تيزر

نام شرکت	سرمایه (میلیون ریال)	ارزش اسمی هر سهم (ریال)	ابتدای دوره		تغییرات		انتهای دوره		تشریح آخرین وضعیت، سیاست تقسیم سود و برنامه‌های آتی در شرکت‌های فرعی و وابسته
			تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	درصد مالکیت	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	
باغچه ذهن پارسی	۲۲۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۱۹,۹۹۹,۹۹۰	۲۲۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰	۲۲۰,۰۰۰	مشارکت و سرمایه گذاری در ساخت فیلم سینمایی و غیر سینمایی و سرمایه گذاری در سریال
توسعه هنر پیشرو پارسی	۳۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰	۳۰,۰۰۰	امور تجاری و بازرگانی ، مشارکت و سرمایه گذاری در زمینه صنعت هنری تفریحی ، آموزشی
گسترش هنر ماندگار آویژه	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	(۳۰۰,۰۰۰)	(۳۰۰,۰۰۰)	۹۸	۹,۸۰۰	امور پژوهشی ، تجاری ، بازرگانی
فرهنگی و هنری پویا نوین ماندگار	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۰	۰	۱۰۰	۱۰,۰۰۰	سرمایه گذاری و مشارکت در اجرای کارهای فرهنگی هنری و تبلیغاتی
سپرده های بانکی	۰	۰	۰	۰	۰	(۵۲,۳۴۵)	۰	(۵۲,۳۴۵)	
ندای ثابت کیان	۳,۴۹۷,۵۸۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	(۵۲۴,۹۹۸)	(۱۴.۸۸)	(۵۲۴,۹۹۸)	۱,۰۰۸,۸۰۶	سرمایه گذاری
جمع				۴۱۵,۸۰۰		(۵۷۷,۵۴۳)	(۱۶۱,۷۴۳)		

صورت ریز معاملات سهام تحصیل شده

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده پذیرفته شده در بورس	کل مبلغ بهای تمام شده خارج از بورس
گروه مهنا	۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰
سایر سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۴۳۷,۳۶۹,۶۸۶	۳,۸۳۱	۱,۶۷۵,۴۳۷	۰
سپرده های بانکی	۰	۰	۰	۲۸۲,۰۰۰
جمع			۱,۶۷۵,۴۳۷	۲۸۲,۰۰۰

توجه: در صورت تغییرات در سرمایه گذاری برخی از شرکتها ناشی از اجرای افزایش سرمایه، مراتب به نحو مقتضی در این بخش ارائه گردد.

صورت ریز معاملات سهام واگذار شده

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده	قیمت واگذاری هر سهم (ریال)	کل مبلغ واگذاری	سود(زیان) واگذاری
گسترش هنر ماندگار آویژه	۲۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰۰	۱,۰۰۰	۲۰۰	۰
گروه مهنا	۱,۸۱۵,۰۰۰	۱۰,۰۳۸	۱۸,۲۱۹	۱۲,۳۵۰	۲۲,۴۱۶	۴,۱۹۷
کالسیمین	۵۰۰,۰۰۰	۱۹,۱۳۳	۹,۵۶۶	۲۹,۸۲۶	۱۴,۹۱۳	۵,۳۴۷
بانک اقتصاد نوین	۳,۵۰۰,۰۰۰	۳,۹۶۰	۱۳,۸۶۱	۳,۶۹۴	۱۲,۹۳۱	(۹۳۰)
سایر سهام پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۴۰۸,۷۵۸,۳۷۳	۳,۴۱۵	۱,۳۹۵,۹۶۶	۳,۵۵۴	۱,۴۵۳,۰۱۴	۵۷,۰۴۸
پالایش نفت بندرعباس	۴۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۶۲	۴,۴۲۵	۹,۱۹۲	۳,۶۷۷	(۷۴۸)

نام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم (ریال)	کل مبلغ بهای تمام شده	قیمت واگذاری هر سهم (ریال)	کل مبلغ واگذاری	سود(زیان) واگذاری
سپرده های بانکی	۰		۴۳۴,۳۴۵		۴۳۴,۳۴۵	۰
ندای ثابت کیان	۵۳۰,۴۱۵	۱,۰۰۸,۸۰۶	۵۳۴,۹۹۸	۱,۰۱۷,۴۱۳	۵۳۹,۴۷۷	۴,۴۷۹
جمع			۲,۴۰۱,۵۸۰		۲,۴۷۰,۹۷۳	۶۹,۳۹۳

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	وضعیت تایید صلاحیت مدیران نهاد مالی	امضا کننده صورت مالی
بازرگانی همراه عرشیا پارسیان	بازرگانی همراه عرشیا پارسیان	10104025434	بهمن یزدخواستی	بهمن یزدخواستی	1287540988	عضو هیئت مدیره	موظف	کارشناسی	مهندسی کشاورزی	تایید صلاحیت شده	☒
باز آفرین ابهر نیکو	باز آفرین ابهر نیکو	14007027064	حمیدرضا صمدی	حمیدرضا صمدی	2093230968	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	مدیریت بازرگانی	تایید صلاحیت شده	☒
پارس سرمایه تابا	پارس سرمایه تابا	10320661767	علی درستکار	علی درستکار	0049153676	نایب رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	الهیات و معارف اسلامی	تایید صلاحیت شده	☒
طرح توسعه نیکا نور	طرح توسعه نیکا نور	14006741466	جلال رسول اف	جلال رسول اف	2571591347	رئیس هیئت مدیره	غیر موظف	دکتر	مدیریت استراتژیک	تایید صلاحیت شده	☒
مدیریت سرمایه افق تابا	مدیریت سرمایه افق تابا	14009471530	عسکری نیکزاد		2093203200	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسی ارشد	حسابداری	تایید صلاحیت شده	☒