اطلاعات و صورت‌های مالی

شرکت: افق سازه پایا آذخ	سرمایه ثبت شده: 100,000
نماد: ثاخت11	سرمایه ثبت نشده: 0
کد صنعت (ISIC):	اطلاعات و صورت‌های مالی 12 ماهه منتهی به 1402/06/31 (حسابرسی شده)
سال مالی منتهی به: 1402/06/31	وضعیت ناشر: ثبت نشده نزد سازمان

نظر حسابرس

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	
به مجمع عمومی صاحبان سهام	افق سازه پایا آذخ

بند مقدمه

1. صورت هاي مالي شركت افق سازه پايا آذخ (سهامي خاص) شامل صورت وضعيت مالي به تاريخ 31 شهريور 1402 و صورت هاي سود و زيان، تغييرات در حقوق مالكانه و جريانهاي نقدي براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، و يادداشت هاي توضيحي 1 تا 26، توسط اين مؤسسه، حسابرسي شده است.

بند مسئوليت هيئت مديره در قبال صورتهاى مالى

2. مسئوليت تهيه و ارائه منصفانه صورت هاي مالي طبق استانداردهاي حسابداري و همچنين طراحي، اعمال و حفظ كنترل هاي داخلي لازم براي تهيه صورت هاي مالي عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه، بر عهده هيئت مديره است. در تهيه صورت هاي مالي، هيئت مديره مسئول ارزيابي توانايي شركت به ادامه فعاليت و حسب ضرورت، افشاي موضوعات مرتبط با ادامه فعاليت و مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت است، مگر اينكه قصد انحلال شركت يا توقف عمليات آن وجود داشته باشد، يا راهكار واقع بينانه ديگري به جز موارد مذكور وجود نداشته باشد.

بند مسئوليت حسابرس

3. اهداف حسابرس شامل كسب اطمينان معقول از اينكه صورت هاي مالي، بعنوان يک مجموعه واحد، عاري از تحريف بااهميت ناشي از تقلب يا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وي مي شود. اطمينان معقول، سطح بالايي از اطمينان است، اما حتي با انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي ممكن است همه تحريف هاي بااهميت، در صورت وجود، كشف نشود. تحريف ها كه ناشي از تقلب يا اشتباه مي باشند، زماني بااهميت تلقي مي شوند كه بطور منطقي انتظار رود، به تنهايي يا در مجموع، بتوانند بر تصميمات اقتصادي استفاده كنندگان كه بر مبناي صورت هاي مالي اتخاذ مي شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهاي حسابرسي، بكارگيري قضاوت حرفه اي و حفظ نگرشترديد حرفه اي در سراسر كار حسابرسي ضروري است، همچنين:

•خطرهاي تحريف بااهميت صورت هاي مالي ناشي از تقلب يا اشتباه مشخص و ارزيابي مي شود، روش هاي حسابرسي در برخورد با اين خطرها طراحي و اجرا، و شواهد حسابرسي كافي و مناسب بعنوان مبناي اظهارنظر كسب مي شود. از آنجايي كه تقلب مي تواند همراه با تباني، جعل، حذف عمدي، ارائه نادرست اطلاعات و يا زيرپاگذاري كنترل هاي داخلي باشد، خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از تقلب، بالاتر از خطر عدم كشف تحريف بااهميت ناشي از اشتباه است.

•از كنترل هاي داخلي مرتبط با حسابرسي به منظور طراحي روش هاي حسابرسي مناسب شرايط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي كنترل هاي داخلي شركت، شناخت كافي كسب مي شود.

•مناسب بودن رويه هاي حسابداري استفاده شده و معقول بودن برآوردهاي حسابداري و موارد افشاي مرتبط ارزيابي مي شود.

•بر مبناي شواهد حسابرسي كسب شده، در مورد مناسب بودن بكارگيري مبناي حسابداري تداوم فعاليت توسط شركت و وجود يا نبود ابهامي بااهميت در ارتباط با رويدادها يا شرايطي كه مي تواندترديدي عمده نسبت به توانايي شركت به ادامه فعاليت ايجاد كند، نتيجه گيري مي شود. اگر چنين نتيجه گيري شود كه ابهامي بااهميت وجود دارد بايد در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با اين موضوع در صورت هاي مالي اشاره شود يا، اگر اطلاعات افشا شده كافي نبود، اظهارنظر حسابرس تعديل مي گردد. نتيجه گيري ها مبتني بر شواهد حسابرسي كسب شده تا تاريخ گزارش حسابرس است. با اين حال، رويدادها يا شرايط آتي ممكن است سبب شود شركت، از ادامه فعاليت باز بماند.

•كليت ارائه، ساختار و محتواي صورت هاي مالي، شامل موارد افشا، و اينكه آيا معاملات و رويدادهاي مبناي تهيه صورت هاي مالي، به گونه اي در صورت هاي مالي منعكس شده اند كه ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزيابي مي گردد.

افزون بر اين، زمانبندي اجرا و دامنه برنامه ريزي شده كار حسابرسي و يافته هاي عمده حسابرسي، شامل ضعف هاي بااهميت كنترل هاي داخلي كه در جريان حسابرسي مشخص شده است، به اركان راهبري اطلاع رساني مي شود.

همچنين اين مؤسسه بعنوان بازرس قانوني مسئوليت دارد موارد عدم رعايت الزامات قانوني مقرر در اصلاحيه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شركت و نيز ساير موارد لازم را به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام گزارش كند.حسابرسي اين مؤسسه طبق استانداردهاي حسابرسي انجام شده است. مسئوليت هاي مؤسسه طبق اين استانداردها در بخش مسئوليت هاي حسابرس در حسابرسي صورت هاي مالي توصيف شده است. اين مؤسسه طبق الزامات آيين اخلاق و رفتار حرفه اي حسابداران رسمي، مستقل از شركت افق سازه پايا آذخ (سهامي خاص) است و ساير مسئوليت هاي اخلاقي را طبق الزامات مذكور انجام داده است. اين مؤسسه اعتقاد دارد كه شواهد حسابرسي كسب شده بعنوان مبناي اظهارنظر مشروط، كافي و مناسب است.

اظهار نظر مشروط

4. به نظر اين مؤسسه، به استثناي آثار موارد مندرج در بندهاي 2 و 3 صورت هاي مالي ياد شده، وضعيت مالي شركت افق سازه پايا آدخ (سهامي خاص) در تاريخ 31 شهريور 1402 و عملكرد مالي و جريان هاي نقدي آن را براي سال مالي منتهي به تاريخ مزبور، از تمام جنبه هاي بااهميت، طبق استانداردهاي حسابداري، به نحو منصفانه نشان مي دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

5. درخصوص مبالغ مرتبط با پروژه مسكوني مريم موضوع يادداشت هاي توضيحي 4 ، 10 و 16 موارد ذيل ارائه مي گردد:

- پروژه مذكور مبتني بر تنظيم دو قرارداد مشاركت، يكي با مالكين زمين پروژه و ديگري با شهرداري مشهد است كه سهم هر يک از طرف هاي مشاركت به موجب آخرين اصلاحيه ها در سالهاي 1398 و 1399 به ترتيب به ميزان 10378 متر، 4106 متر و 4180 متر از متراژ كل بنا مورد توافق قرار گرفته است. طبق مستندات موجود، هنگام تعيين سهم مالكين زمين و شهرداري مشهد در اصلاحيه هاي مذكور، جرائم تأخير شركت در ايفاي تعهدات در محاسبات منظور شده و منجر به كاهش سهم شركت از پروژه گرديده است، لكن هزينه مربوط در حسابها شناسايي نگرديده است. مضافا طبق آخرين توافقات با شهرداري مشهد و مالكين زمين پروژه، مهلت شركت براي اتمام پروژه (با پيشرفت كنوني حدودا 73 درصد) به ترتيب تا پايان خرداد 1400 و پايان سال 1400 اعلام شده و براساس مبايعه نامه فروش 1ر100 متر مربع از پروژه در سال 1396 به شركت آ. س. پ (اشخاص وابسته)، مهلت تكميل و تحويل پروژه پايان شهريور 1398 تعيين گرديده كه تأخير در آن مشمول جريمه روز شمار به نرخ سود بانكي ذكر شده است، لكن از بابت تأخيرات نسبت به مهلت هاي مذكور نيز ذخيره اي در حسابها شناسايي نشده است.
- در محاسبه درصد تكميل پروژه به منظور شناسايي درآمد فروش واحدهاي ساختماني، مخارج برآوردي ساخت براساس اطلاعات برآورد شده در سال 1400 تعيين شده و متناسب با شرايط تورمي سالهاي اخير تعديل نگرديده است.
- براساس موافقتنامه تنظيمي به تاريخ 25 آبان 1401 با شركت آ. س. پ، بعنوان پيمانكار ساخت و تكميل عمليات باقيمانده ساختمان پروژه مريم، شركت متعهد گرديد زماني كه بدهي به پيمانكار (شامل مبلغ صورت وضعيت ها، كسور و جرايم پيمانكار) به 85 درصد قيمت كارشناسي شده زمان انعقاد موافقتنامه براي يک واحد آپارتمان برسد نسبت به واگذاري آپارتمان به پيمانكار اقدام نمايد كه عليرغم ايجاد شرايط مذكور، اقدامي از سوي شركت صورت نگرفته است. با توجه به مراتب فوق شناسايي درآمد و بهاي تمام شده مربوط به واگذاري آپارتمان طبق توافق و نيز جرائم پيمانكار در حسابها ضروري است.

با توجه به مراتب فوق، تعديلاتي از بابت موارد مذكور در حساب ها ضروري است لكن به دليل عدم دسترسي به اطلاعات لازم مشتمل بر اطلاعات براي محاسبه جرايم تأخير در ايفاي تعهدات شركت به طرف هاي مشاركت و نيز به شركت آ. س. پ در مورد پيش فروش به آن شركت، اطلاعات بهاي مخارج برآوردي ساخت و تكميل (مواد و مصالح) براساس داده هاي به روز، اطلاعات واحدهاي قابل واگذاري به پيمانكار ساخت (آ. س. پ) و داده هاي لازم براي احتساب جريمه تأخير پيمانكار در اجراي مفاد موافقتنامه، تعيين ميزان دقيق آن تعديلات براي اين مؤسسه ميسر نشده است.

6. 3-در سالهاي قبل، از بابت ماليات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال 1396، دوره هاي اول تا سوم سال 1397 و دوره هاي اول و دوم سالهاي 1398 و 1399 طبق برگ هاي مطالبه ماليات و آراي هيئت هاي حل اختلاف بدوي جمعا مبلغ 16ر560 ميليون ريال (شامل مبلغ 12ر867 ميليون ريال اصل و مبلغ 3ر693 ميليون ريال جريمه) به شركت اعلام گرديده كه مورد اعتراض شركت قرار گرفته و ذخيره اي از بابت آن در حسابها اعمال نشده است. نظر به تصريح آراي مذكور بر عدم ارائه مستندات قابل قبول از سوي مؤدي، تعديلاتي حداقل به ميزان اصل مبالغ فوق در حسابها ضروري است.

تاکید بر مطالب خاص

7. 5-پوشش بيمه اي پروژه ساخت واحدهاي مسكوني (پروژه مريم)

بشرح يادداشت توضيحي 4-10 صورت هاي مالي، پروژه ساخت واحدهاي مسكوني (پروژه مريم) فاقد پوشش بيمه اي در مقابل خطرات احتمالي است.

8. ابهام نسبت به وضعيت ماليات بر ارزش افزوده ، ماليات حقوق و تكليفي و بيمه سالهاي قبل

توجه صاحبان سهام را به يادداشت هاي توضيحي 2-2-25 درخصوص وضعيت ماليات بر ارزش افزوده، ماليات حقوق و تكليفي و وضعيت بيمه اي سالهاي قبل شركت كه مورد رسيدگي مراجع ذيربط قرار نگرفته جلب مي نمايد.

سایر بندهای توضیحی

9. صورت هاي مالي شركت براي سال منتهي به 31 شهريور 1401 توسط حسابرس ديگري حسابرسي شده است و در گزارش مورخ 16 آذر 1401 حسابرس مذكور، اظهارنظر مشروط ارائه شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و قراردادی

10. 10-مفاد ماده 123 اصلاحیه قانون تجارت (ماده 35 اساسنامه) درخصوص تشکیل جلسات هیئت مدیره حداقل یکبار در ماه (جهت ماههاي مهر ، آبان ، دي و بهمن) رعایت نگردیده است.

11. 11-پیگیریهاي شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومي عادي صاحبان سهام مورخ 30 آذر 1401 ، درخصوص تعیین وضعیت مالیات بر ارزش افزوده سالهاي 1396 الي 1401 و ارائه گزارش اقدامات انجام شده به معاونت مالي و اداري و حسابرسي داخلي هلدینگ بصورت مستمر و رعایت کامل مفاد دستورالعمل قانون مبارزه با پولشویي (به شرح بندهاي 3 و 14 این گزارش) به نتیجه نهایي نرسیده است.

12. 12-معاملات مندرج در یادداشت توضیحي 1-24، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده 129 اصلاحیه قانون تجارت که طي سال مالي مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره در جریان رسیدگیها به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسي قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مجوز هیئت مدیره، پس از انجام معامله اخذ شده است. معاملات انجام شده با اشخاص وابسته در چارچوب روابط فیمابین بوده است.

13. 13-گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومي شرکت، موضوع ماده 232 اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومي عادي صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسي این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگي هاي انجام گرفته، به استثناي موارد مندرج در این گزارش ، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتي که حاکي از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

14. 14-در اجراي ماده 33 دستورالعمل اجرایي مبارزه با پولشویي توسط حسابرسان و استانداردهاي حسابرسي، رعایت قوانین مبارزه با پولشویي و آئین نامه هاي اجرائي مربوط، توسط این مؤسسه مورد ارزیابي قرار گرفته است. در اینخصوص، مسئول واحد مبارزه با پولشویي از مدیران ارشد انتخاب نشده و شواهدي مبني بر رعایت تکالیف مربوط به تدوین و اجراي برنامه هاي داخلي مبارزه با پولشویي با رویکرد مبتني بر ریسک، طراحي نرم افزارهاي شرکت به گونه اي که ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم براي تعیین ریسک تعاملات کاري صورت گیرد، ایجاد سامانه (سیستم) جامع مدیریت اطلاعات به منظور انجام کنترل، پایش و کشف تقلب توسط واحد مبارزه با پولشویي، طراحي و اجراي برنامه هاي مستمر براي آموزش و توانمندسازي کارکنان جهت مبارزه با پولشویي، مشاهده نشده است.

06آبان1402

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت شهود امین

سمت	امضاء کننده	شماره عضویت	زمان
شریک موسسه شهود امین	[Ebrahim Teymuri [Sign	942187	1402/09/08 11:05:47
شریک موسسه شهود امین	[Hassan Hajian [Sign	800225	1402/09/08 11:08:51
مدیر موسسه شهود امین	[Mohammadsafa Dehghan [Sign	811012	1402/09/08 11:10:52

صورت سود و زیان

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
عملیات در حال تداوم:			
درآمدهای عملیاتی	۱۹,۳۷۲	۲۲,۷۲۲	(۱۵)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۴,۱۳۱)	(۲۸,۳۱۶)	۱۵
سود (زیان) ناخالص	(۴,۷۵۹)	(۵,۵۸۴)	۱۵
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۸,۱۲۶)	(۷,۷۸۵)	(۴)
هزینه کاهش ارزش دریافتنی‌ها (هزینه استثنایی)	۰	۰	۰
سایر درآمدها	۰	۰	۰
سایر هزینه‌ها	۰	۰	۰
سود (زیان) عملیاتي	(۱۲,۸۸۵)	(۱۳,۳۶۹)	۴
هزینه‌های مالی	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- درآمد سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۰	۰
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی- اقلام متفرقه	(۱۳۷)	۲۰۰	--
سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	(۱۳,۰۲۲)	(۱۳,۱۶۹)	۱
هزینه مالیات بر درآمد:			
سال جاری	۰	۰	۰

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سال‌های قبل	۰	(۳,۴۳۳)	--
سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم	(۱۳,۰۲۲)	(۱۶,۵۹۳)	۲۳
عملیات متوقف شده:			
سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) خالص	(۱۳,۰۲۲)	(۱۶,۵۹۳)	۲۳
سود (زیان) پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)	(۱۲۸,۸۵۰)	(۱۶۷,۹۳۰)	۲۳
غیرعملیاتی (ریال)	(۱,۳۷۰)	۲,۰۰۰	--
ناشی از عملیات در حال تداوم	(۱۳۰,۲۲۰)	(۱۶۵,۹۳۰)	۲۳
ناشی از عملیات متوقف شده	۰	۰	۰
سود (زیان) پایه هر سهم	(۱۳۰,۲۲۰)	(۱۶۵,۹۳۰)	۲۳
سود (زیان) خالص هر سهم- ریال	(۱۳۰,۲۲۰)	(۱۶۵,۹۳۰)	۲۳
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			

صورت سود و زیان جامع

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سود (زیان) خالص	(۱۳,۰۲۲)	(۱۶,۵۹۳)	۲۳
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	(۱۳,۰۲۲)	(۱۶,۵۹۳)	۲۳

صورت وضعیت مالی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
دارایی‌ها				
دارایی‌های غیرجاری				
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۵	۲۵	۱۰۳	(۴۰)
سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۵	۵	۵	۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۵۰۰	۰
دریافتنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی‌ها	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های غیرجاری	۲۰	۳۰	۶۰۸	(۳۳)
دارایی‌های جاری				

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
سفارشات و پیش‌پرداخت‌ها	۰	۰	۱۷,۴۶۹	۰
موجودی مواد و کالا	۴۰۴,۷۱۷	۳۰۶,۶۴۶	۱۹۱,۴۶۳	۳۲
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۳۴,۹۳۰	۲۴,۷۱۹	۵۹,۳۴۱	۴۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۰	۰	۰
موجودی نقد	۳۵۷	۲۱	۸,۲۳۰	۱,۶۰۰
	۴۴۰,۰۰۴	۳۳۱,۲۸۶	۲۷۶,۵۰۳	۳۳
دارایی‌های نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌های جاری	۴۴۰,۰۰۴	۳۳۱,۲۸۶	۲۷۶,۵۰۳	۳۳
جمع دارایی‌ها	۴۴۰,۰۲۴	۳۳۱,۴۱۶	۲۷۷,۱۱۱	۳۳
حقوق مالکانه و بدهی‌ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۰	۰	۰
صرف سهام	۰	۰	۰	۰
صرف سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
اندوخته قانونی	۵۳۹	۵۳۹	۵۳۹	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	(۴۶,۲۶۰)	(۳۳,۲۳۸)	(۱۶,۶۴۶)	(۳۹)
سهام خزانه	۰	۰	۰	۰
جمع حقوق مالکانه	۵۴,۲۷۹	۶۷,۳۰۱	۸۳,۸۹۳	(۱۹)
بدهی‌ها				
بدهی‌های غیرجاری				
پرداختنی‌های بلندمدت	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی بلندمدت	۰	۰	۰	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۳۴۱	۰	--
جمع بدهی‌های غیرجاری	۰	۳۴۱	۰	--
بدهی‌های جاری				
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۳۳۳,۹۴۰	۱۸۷,۷۷۷	۹۳,۱۵۹	۷۸
مالیات پرداختنی	۲,۸۸۱	۸,۱۷۳	۱۰,۵۰۳	(۶۵)
سود سهام پرداختنی	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۰	۰	۰	۰
ذخایر	۱۸,۸۶۸	۱۸,۳۹۷	۱۸,۳۹۷	۳
پیش‌دریافت‌ها	۳۰,۰۵۶	۴۹,۴۳۸	۷۳,۱۶۰	(۳۹)
	۳۸۵,۷۴۵	۲۶۳,۷۷۴	۱۹۳,۲۱۸	۴۶
بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۳۸۵,۷۴۵	۲۶۳,۷۷۴	۱۹۳,۲۱۸	۴۶
جمع بدهی‌ها	۳۸۵,۷۴۵	۲۶۴,۱۱۵	۱۹۳,۲۱۸	۴۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۴۴۰,۰۲۴	۳۳۱,۴۱۶	۲۷۷,۱۱۱	۳۳

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 ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۳۹	۰	۰	۰	(۸,۴۷۴)	۰	۹۲,۰۶۵
اصلاح اشتباهات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۸,۱۷۲)	۰	(۸,۱۷۲)
تغییر در رویه‌های حسابداری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۳۹	۰	۰	۰	(۱۶,۶۴۶)	۰	۸۳,۸۹۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱									(۱۶,۵۹۲)		(۱۶,۵۹۲)
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۵۹۲)	۰	(۱۶,۵۹۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۶,۵۹۲)	۰	(۱۶,۵۹۲)
سود سهام مصوب									۰		۰
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
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 ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۳۹	۰	۰	۰	(۳۳,۲۳۸)	۰	۶۷,۳۰۱
تغییرات حقوق مالکانه دردوره ۱۲ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱											
سود (زیان) خالص دردوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱									(۱۳,۰۳۲)		(۱۳,۰۳۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات							۰	۰			۰
سود (زیان) جامع دردوره ۱۲ ماهه منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳,۰۳۲)	۰	(۱۳,۰۳۲)
سود سهام مصوب									۰		۰
افزایش سرمایه	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
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 ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۵۳۹	۰	۰	۰	(۴۶,۲۶۰)	۰	۵۴,۲۷۹

صورت جریان‌های نقدی

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهي 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	(۵,۵۶۱)	(۱۲,۵۴۶)	۵۶
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۳,۹۳۴)	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	(۵,۵۶۱)	(۱۶,۴۸۰)	۶۶

شرح	دوره منتهي به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تجدید ارائه شده دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	درصد تغییر
	حسابرسی شده	حسابرسی شده	
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	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	۰	۲۰۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	۰	۲۰۰	--
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی	(۵,۵۶۱)	(۱۶,۲۸۰)	۶۶
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	۵,۸۹۷	۸,۰۷۱	(۲۷)
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
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 تامین مالی	۵,۸۹۷	۸,۰۷۱	(۲۷)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۳۳۶	(۸,۲۰۹)	--
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲۱	۸,۲۳۰	(۱۰۰)
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۰	۰	۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۳۵۷	۲۱	۱,۶۰۰
معاملات غیرنقدی	۰	۰	۰
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			

دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

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
سرپناه فارس	سرپناه فارس	10530151147	محسن هروي	محسن هروي	0889000786	رئیس هیئت مدیره	موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي عمران	بله
آ س پ	آ س پ	10100518071	محمدرضا سعيديانزاده مهابادي	محمدرضا سعيديانزاده مهابادي	1189929351	عضو هیئت مدیره	غیر موظف	کارشناسي	حسابداري مالي	بله
بين المللي توسعه ساختمان	بين المللي توسعه ساختمان	10101855694	محسن حاجي كاظمي	محسن حاجي كاظمي	0384332536	مدیر عامل	موظف	کارشناسي ارشد	مهندسي عمران	بله