موسسه حسابرسی
هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی) - شماره ثبت ۱۵۰۱۰

موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
موسسه حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
نماینده رسمی موسسه حسابرسی بین المللی UHY انگلستان در ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

تهران:خیابان استاد مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، طبقه ۶، واحد۱۵
پیام کوتاه: ۵۰۰۰۱۸۸۴۴ کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۳۹
تلفن: (۱۰خط)۸۸۴۴۳۶۳۴ فکس: ۸۸۴۷۲۶۶۰
office@HadiHesab.com
www.HadiHesab.com
www.UHY-ir.com
SMS: 50001 88 44

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی ----------	۱-۵
۲- صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی ----------	۱-۲۷

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

موسسه حسابرسی
هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی) - شماره ثبت ۱۵۰۱۰

موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
موسسه حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار
نماینده رسمی موسسه حسابرسی بین المللی UHY انگلستان در ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱) صورتهای مالی شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۲ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهارنظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر ، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

مفاد بند های ۳ تا ۶ ، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است :

۳) به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۵، طبق برگ های تشخیص صادره از بابت مالیات عملکرد سال های مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ لغایت ۱۴۰۲ جمعاً مبلغ ۱,۱۳۳ میلیارد ریال مالیات مطالبه شده، که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و از این بابت مبلغ ۶۲۵ میلیارد ریال پرداخت و یا در حساب ها ذخیره منظور شده است. طبق ادعای شرکت به شرح یادداشت ۲-۲-۲۵ برگ تشخیص‌های صادر شده برای سال‌های فوق عمدتاً مربوط به برگشت هزینه‌های مالی از طرف اداره امور

تهران:خیابان استاد مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، طبقه ۶، واحد۱۵
پیام کوتاه: ۵۰۰۰۱۸۸۴۴ کد پستی: ۱۵۶۶۸۹۶۶۳۹
تلفن: (۱۰خط)۸۸۴۴۳۶۳۴ فکس: ۸۸۴۷۲۶۶۰
office@HadiHesab.com
www.HadiHesab.com
www.UHY-ir.com
SMS: 50001 88 44

مالیاتی بوده که با توجه به استعلام اخذ شده در خصوص نرخ تسهیلات دریافتی(برای عملکرد سال ۱۳۹۹ نیز بخش عمده‌ای از هزینه برگشت شده مربوط به هزینه‌های مالی بوده که پس از اخذ استعلام از موسسه ملل و اعتراض شرکت تعدیل گردیده است) مبلغ مطالبه شده تعدیل و برگ تشخیص‌ها اصلاح خواهد شد. نتایج اعتراضات ، منوط به بررسی های آتی و حل و فصل نهائی موضوع با مسئولین مالیاتی می باشد.

٤) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۳-۱-۱-۱۳ و ۱-۲۴ ، تعداد ۶ فقره دعوی حقوقی مطروحه بر علیه مشتریان شرکت از بابت مبلغ ۴۶۷ میلیارد ریال مانده بدهی تسهیلات اعطایی و وضعیت بدهی به شرکت تکناهید و آقای احمد شمیم، تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است. همچنین مبلغ ۷۲ میلیارد ریال مبالغ مازاد دریافتی از مشتریان به دلیل عدم محاسبه وجه التزام و تسویه نهایی با مشتریان در حسابها باقی مانده و برخی از مشتریان یاد شده نیز متقابلاً علیه شرکت طرح دعوی نموده اند . تسویه، وصول و تعیین تکلیف مبالغ معوق فوق و مبالغ مازاد دریافت شده، منوط به صدور رای قطعی از سوی محاکم قضایی می باشد. همچنین از بابت مبلغ ۲,۱۲۳ میلیارد ریال تسهیلات پرداخت شده به پرسنل سازمان های دولتی صرفاً گواهی کسر از حقوق دریافت شده است.

٥) به شرح یادداشت توضیحی ۱۵ ، مبلغ ۹۳ میلیارد ریال سفارشات خارجی انجام شده در سنوات قبل از بابت خرید ماشین آلات وتجهیزات بوده، که تاکنون به نتیجه نهایی (ترخیص و فروش اقساطی) نرسیده است.

٦) سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش (یادداشت توضیحی ۱۸) شامل مبلغ ۷,۶۵۱ میلیارد ریال مربوط به ۸۹ واحد ملک تجاری (۱ واحد آن در قبال تضمین تسهیلات لیزینگ تملک شده) می باشد که اقدامات لازم جهت فروش آنها تاکنون به نتیجه نهائی نرسیده است. ضمناً دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش فوق به بهای تمام شده و مبلغ دفتری ۷,۶۵۱ میلیارد ریال به ارزش ۵۰۶ میلیارد ریال از پوشش بیمه ای برخوردار است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۷) 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، 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۸) 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

مؤسسه حسابرسی عادی حساب نهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، درصورت 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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، 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 بازبماند.
- 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 راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

مؤسسه حسابرسی عادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

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.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۹) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۰ ، در سال مالی قبل ، طبقه دوم ساختمان مورد استفاده شرکت از گروه مالی ملل(اشخاص وابسته) به بهای تمام شده ۱,۲۰۰ میلیارد ریال تحصیل شده که اسناد مالکیت آن تا کنون به نام واحد مورد گزارش منتقل نشده است.

۱۰) موارد عدم رعایت مفاد اصلاحیه قانون تجارت، طی سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

۱-۱۰- مفاد ماده ۱۰۶ در خصوص ثبت صورتجلسه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ در اداره ثبت شرکت‌ها.

۲-۱۰- مفاد ماده ۱۰۹ در خصوص مدت ماموریت مدیران طبق اساسنامه.

۳-۱۰- مفاد ماده ۲۴۰ در خصوص پرداخت سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ ظرف ۸ ماه از تاریخ مجمع عمومی مزبور.

۱۱) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۹ ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه 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 رای‌گیری رعایت شده است.مضافاً معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص تجاری فی‌مابین انجام شده است.

۱۲) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ 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 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.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳) دستورالعمل اجرایی تاسیس ، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ (واسپاری) و سایر دستورالعمل ها و بخشنامه های مرتبط با فعالیت شرکت های لیزینگ در موارد زیر رعایت نشده است :

موسسه حسابرسی عادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱-۱۳- مفاد مواد ۸ و ۹ دستورالعمل و ماده ۵۲ اساسنامه در خصوص اخذ تاییدیه اعضای هیئت مدیره از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

۲-۱۳- مفاد ماده ۳۰ دستورالعمل و مواد ۵ و ۶ اساسنامه در خصوص انجام عملیات لیزینگ در خارج از نشانی مندرج در اساسنامه ثبت شده (لازم به توضیح است نشانی شرکت تغییر نموده لیکن در اداره ثبت شرکت ها به ثبت نرسیده است).

۱۴) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشوئی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال شده است.

۰۳ بهمن ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)

اکبر دادگر نمینی
(شماره عضویت: ۸۰۰۲۸۶)

مجید محرابی جیرهنده
(شماره عضویت : ۸۰۰۶۹۵)

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی	۶-۲۷

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و درتاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۸ به تائید هیات مدیره شرکت رسیده است .

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
گروه توسعه اقتصاد ملل (سهامی خاص)	غفور خرامهر	رئیس هیات مدیره(غیر موظف)	
شرکت آرامش سازان پیشرو (سهامی خاص)	محمد عطاران	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
موسسه اعتباری ملل	حسین اشکوه	عضو هیات مدیره (موظف)	
شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر (سهامی خاص)	علیرضا سقائی	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت تامین مالی توس سرمایه (سهامی خاص)	محمدرضا جلالی نسب	عضو هیات مدیره(غیر موظف)	
فرید امامی پور	-	مدیر عامل (خارج از اعضای هیت مدیره)	

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت لیزینگ توسعه صنعت وتجارت
توس
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۳۶۰۸۵۶

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال) سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	(مبالغ به میلیون ریال) سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۳,۲۳۶,۳۸۴	۲,۷۱۲,۲۱۴
هزینه های مالی وکارمزد تسهیلات دریافتی	۶	(۱,۸۲۵,۴۷۲)	(۲,۶۶۰,۳۲۴)
هزینه های اداری و عمومی	۷	(۳۶۹,۸۰۸)	(۸۵۸,۶۱۴)
سایر درآمدها	۸	۱۴,۱۵۵	۱,۵۷۲,۰۹۶
سود عملیاتی		۱,۰۵۵,۲۵۹	۷۶۵,۳۷۲
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹	۶۱,۲۹۶	۱۴۴,۹۷۷
سود عملیاتی قبل از مالیات		۱,۱۱۶,۵۵۵	۹۱۰,۳۴۹
هزینه مالیات بر درآمد	۲۵	(۲۰۸,۳۱۶)	(۱,۲۶۰)
سود خالص		۹۰۸,۲۳۹	۹۰۹,۰۸۹

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سودوزیان جامع محدود به سود خالص سال مالی می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۰	۱,۶۶۴,۵۶۳	۱,۶۶۶,۷۲۱
دارایی های نامشهود	۱۱	۱۴۳	۲۶۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۲	۶۱,۰۱۱	۶۳,۵۱۱
دریافتنی های بلند مدت	۱۳	۱,۹۰۳,۴۷۷	۳,۲۰۷,۷۱۷
سایر دارایی ها	۱۴	۶,۵۸۲	۶,۷۰۲
جمع دارایی های غیر جاری		۳,۶۳۵,۷۷۶	۴,۹۴۴,۹۱۷
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۵	۱۱۲,۵۸۲	۹۲,۵۸۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۳	۶,۱۹۸,۱۲۷	۷,۲۱۴,۰۲۷
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۶	۰	۸۰,۰۰۰
موجودی نقد	۱۷	۷۰,۵۲۲	۱۹۸,۳۹۵
		۶,۳۸۱,۲۳۱	۷,۵۸۵,۰۰۴
دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۱۸	۷,۶۵۰,۷۳۰	۷,۶۵۰,۷۳۰
جمع دارایی های جاری		۱۴,۰۳۱,۹۶۱	۱۵,۲۳۵,۷۳۴
جمع دارایی ها		۱۷,۶۶۷,۷۳۷	۲۰,۱۸۰,۶۵۱
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۹	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۲۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
سود انباشته		۹۹۲,۵۹۶	۱,۰۸۴,۳۵۷
جمع حقوق مالکانه		۶,۰۴۲,۵۹۶	۶,۱۳۴,۳۵۷
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۲	۴,۷۷۵,۶۵۳	۴,۲۹۹,۲۱۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳	۳۷,۵۵۸	۲۶,۹۷۴
جمع بدهی های غیر جاری		۴,۸۱۳,۲۱۱	۴,۳۲۶,۱۹۰
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۴,۴۳۹,۵۷۲	۳,۶۴۷,۴۳۳
مالیات پرداختنی	۲۵	۳۵۲,۴۳۵	۱۷۰,۶۵۱
تسهیلات مالی	۲۲	۲,۰۱۹,۹۲۳	۵,۹۰۲,۰۲۰
جمع بدهی های جاری		۶,۸۱۱,۹۳۰	۹,۷۲۰,۱۰۴
جمع بدهی ها		۱۱,۶۲۵,۱۴۱	۱۴,۰۴۶,۲۹۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۷,۶۶۷,۷۳۷	۲۰,۱۸۰,۶۵۱

شرکت لیزینگ توسعه صنعت وتجارت توس (سهامی خاص) شماره ثبت: ۳۶۰۸۵۹

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران (حسابداران رسمی) گزارش

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۲۶۹	۶,۱۲۵,۲۶۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر۱۴۰۲					
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ آذر۱۴۰۲	۰	۰	۰	۹۰۹,۰۸۸	۹۰۹,۰۸۸
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۹۰۰,۰۰۰)	(۹۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱,۰۸۴,۳۵۷	۶,۱۳۴,۳۵۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۰ آذر۱۴۰۳					
سود خالص سال مالی منتهی به ۳۰ آذر۱۴۰۳	۰	۰	۰	۹۰۸,۲۳۹	۹۰۸,۲۳۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۹۹۲,۵۹۶	۶,۰۴۲,۵۹۶

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت
توس
(سهامی خاص) شماره ثبت: ۳۶-۸۵۵

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
		میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی			
نقد حاصل از(مصرف شده در)عملیات	۲۶	(۱,۰۳۶,۶۱۶)	۲,۴۹۲,۱۳۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۲۶,۵۳۲)	(۲۵۵,۶۵۱)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از(مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی		(۱,۰۶۳,۱۴۸)	۲,۲۳۶,۴۸۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۴	۰
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۲,۳۰۰)	(۸۵۳,۵۸۶)
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		۰	(۲,۵۹۷,۱۴۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		۰	(۲۹۸)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت		(۱۷,۵۰۰)	(۶,۲۰۰)
پرداخت نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۰	(۸۰,۰۰۰)
دریافت نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت		۸۰,۰۰۰	۴۹,۱۲۴
دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۶۱,۲۹۶	۹۵,۸۵۳
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۱۲۱,۵۰۰	(۳,۳۹۲,۲۴۹)
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۹۴۱,۶۴۸)	(۱,۱۵۵,۷۶۴)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
دریافت های نقدی از اشخاص وابسته		۹۳۳,۸۷۵	۴,۳۵۲,۳۳۷
پرداخت نقدی به اشخاص وابسته		(۱۲۰,۱۰۰)	(۲,۴۷۱,۳۵۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		۰	(۹۰۰,۰۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۸۱۳,۷۷۵	۹۸۰,۹۸۵
خالص (کاهش) در موجودی نقد		(۱۲۷,۸۷۳)	(۱۷۴,۷۷۹)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال مالی		۱۹۸,۳۹۵	۳۷۳,۱۷۵
مانده موجودی نقد در پایان سال مالی		۷۰,۵۲۲	۱۹۸,۳۹۶
معاملات غیر نقدی	۲۷	۲۰,۰۰۰	۹۴۹,۱۲۰

شرکت لیزینگ توسعه صنعت وتجارت توس (سهامی خاص) شماره ثبت: ۴۶۰۸۵

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران (حسابداران رسمی) گزارش

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱ تاریخچه

شرکت لیزینگ توسعه صنعت و تجارت توس به شناسه ملی ۱۰۳۲۰۱۳۵۷۸۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۶۰۸۵۸ مورخ ۱۳۸۸/۱۰/۰۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسید ، همچنین طی صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ۱۴۰۰/۰۶/۳۰ سال مالی شرکت از آخر اسفند ماه (۱۲/۲۹) به آخر آذر ماه (۰۹/۳۰) تغییر یافت ، مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان شیراز جنوبی ،نبش خیابان ۶۸ شرقی ، پلاک ۸ طبقه چهارم واقع شده است و واحد نهایی شرکت، موسسه اعتباری ملل میباشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً درقالب قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی درچارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط. شرکت میتواند در راستای موضوع فعالیت به انجام امور خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات، دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جزء بانکها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط، مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جزء بانکها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط می باشد. لازم به ذکر است ، مجوز فعالیت شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸طی شماره ۲۹۰۵۶۳ از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اخذ گردیده و تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ دارای اعتبار بوده است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش عبارت است از تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول وغیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً درقالب قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی درچارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها ودستورالعمل های مربوط.

۱-۳- تعداد کارکنان

متوسط ماهیانه تعداد کارکنان طی سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می‌باشد:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۲۶	۲۷

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نشده به شرح زیر است.

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان

بکارگیری استاندارد۴۳ با عنوان درآمدعملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا خواهد بود تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی نداشته است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۲- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- **درآمد تسهیلات اعطایی** : در روش فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک،درآمد تسهیلات اعطایی و تخفیف توسعه بازار براساس نرخ سود قرارداد محاسبه و متناسب با سررسید اقساط شناسایی می گردد. دارایی مرتبط با اجاره سرمایه ای درصورت های مالی تحت عنوان"حساب های دریافتنی"(اقساط سررسید شده مشتریان وتسهیلات اعطایی به مشتریان)گزارش شده اند.

۳-۲-۳- درآمد ناشی از خسارت دیرکرد تادیه اقساط بر مبنای نرخ مندرج در قراردادهای منعقده و مدت زمان تاخیر محاسبه و به هنگامیکه جریان منافع اقتصادی مرتبط با قرارداد به درون شرکت محتمل باشد به حساب درآمد دوره مربوطه منظور میگردد.

۳-۲-۴- نرخ عقود مشارکتی طبق اعلام بانک مرکزی ج .ا.ا ۲۱و۲۶درصد و نرخ وجه التزام تاخیر تادیه دین با افزایش ۶درصد منظور گردیده است .

۳-۲-۵- درآمد توسعه بازار لیزینگ بابت تخفیفات دریافتی از سوی تامین کنندگان اقلام فروخته شده به تسهیلات گیرندگان میباشد.

۳-۲-۶- وفق دستورالعمل مندرج در نامه شماره ۱۰۵۹۷۲مورخ ۱۳۸۸/۲/۹بانک مرکزی در قراردادهای منعقده از ابتدای سال ۱۳۸۹مبالغ دریافتی از مشتریان به نسبت مانده بدهی بابت اصل ،فرع اقساط و سود و جرائم دیرکرد متعلقه تسهیم و درآمد مربوطه از این بابت شناسایی می شود .

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد ومنجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد .

۳-۴-۲- دارایی های ثابت مشهود تحصیل شده از طریق قرارداد اجاره به شرط تملیک، به (اقل ارزش منصفانه دارایی در آغاز اجاره و ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره) اندازه گیری میشود. جهت محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره، از نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره استفاده میگردد.

۳-۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای ، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه ومنصوبات	۵ , ۶ ساله	خط مستقیم
تجهیزات و سیستمهای کامپیوتر	۳ , ۵ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ساله	خط مستقیم

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک ازاول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود . در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی)پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰./مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود برمبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی وفروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ مبنای استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار های رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری،در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد . در اینصورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد،مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین،بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش،بطور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)،ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی،هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است،می باشد.

۳-۶-۴- تنها درصورتی‌که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش‌یافته و تفاوت به‌عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳-۷- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۷-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم ومعمول است، آماده بوده وفروش آن بسیار محتمل باشد وسطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۷-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، « به اقل مبلغ دفتری وخالص ارزش فروش» اندازه گیری

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد . ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین براورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

	نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری سریع المعامله دربازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی)سرمایه گذاری ها
	سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
	نوع سرمایه گذاری	**زمان شناخت درآمد**
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری جاری و بلند مدت در سهام	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری درسایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است . مالیات جاری و مالیات انتقالی باید درصورت سود وزیان منعکس شوند ، مگر درمواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود وزیان جامع یا حقوق صاحبان سهام مربوط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیمادرحقوق مالکانه شناسایی می شوند.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲-۱۰-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات درآینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۰-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود وزیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود وزیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول

۱-۱-۲-۴- تسهیلات اعطایی به مشتریان بر اساس "دستورالعمل طبقه‌بندی دارایی‌های موسسات اعتباری" مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب/۲۸۲۳ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۰۵ واصلاحیه های بعدی اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) با توجه به عوامل زمان تأخیر پرداخت، وضعیت مالی مشتری و وضعیت رشته فعالیت مشتری ارزیابی و در یکی از طبقات زیر قرار می‌گیرد:

۱- طبقه جاری: حداکثر تا دو ماه از سررسید گذشته
۲- طبقه سررسید گذشته: بین دو تا شش ماه از سررسید گذشته
۳- طبقه معوق: بین شش تا هجده ماه از سررسید گذشته
۴- طبقه مشکوک الوصول: به بیش از هجده ماه از سررسید گذشته

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۴-۲-۱-۲- برای مطالبات مشکوک الوصول طبق "دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسه اعتباری" مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۲۱۲۷۰/۹۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ و اصلاحیه شماره ۹۹/۲۲۹۲۷مورخ ۹۹/۰۷/۱۰اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره ای به شرح زیر محاسبه و در حسابها منظور گردیده است:

۴-۲-۱-۲-۱ ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول متناسب با مطالبات مذکور بوده و می بایست حداقل به ۱.۵ درصد مانده کل اعتبارات اعطایی (خالص تسهیلات، مانده تسهیلات اعطا شده پس از کسر سود سال های آینده تسهیلات) به استثنای مانده اعتباراتی که جهت آنها ذخیره اختصاصی منظور گردیده، محاسبه می گردد.

۴-۲-۱-۲-۲ ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات اعتبارات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول پس از کسر وثایق به شرح زیر محاسبه می گردد:

طبقه	ضریب و نحوه محاسبه
تسهیلات طبقه سررسید گذشته	۱۰ درصد
تسهیلات طبقه معوق	۲۰ درصد
تسهیلات طبقه مشکوک الوصول(با توجه به نتیجه بررسی توان بازپرداخت مشتری)	۵۰ تا ۱۰۰ درصد
تسهیلات طبقه مشکوک الوصول(۵ سال یا بیشتر از سررسید آنها سپری شده باشد)	کل بدهی به کسر ارزش وثایق
الف)چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق خارج از اراده شرکت باشد	سهام ،اوراق مشارکت، املاک ،ماشین آلات و تجهیزات
ب)چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق در اراده شرکت باشد	۱۰۰ درصد

۴-۲-۱-۲-۳ در خصوص مطالبات سررسید گذشته قراردادهای تسهیلات دارای وثیقه ملکی ،با توجه به در رهن بودن اسناد مالکیت و افزایش ارزش املاک طی سنوات اخیر ،صرفاً ذخیره عمومی در حسابها منظور گردیده است .

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
درآمد ارائه خدمات	۵-۱	۳,۰۳۲,۱۷۱	۱,۹۱۷,۶۹۸
درآمد تخفیف توسعه بازار لیزینگ	۵-۲	۲۰۴,۲۱۳	۵۱۹,۲۹۴
سود نقدی اجاره به شرط تملیک		۰	۲۷۵,۲۲۲
		۳,۲۳۶,۳۸۴	۲,۷۱۲,۲۱۴

۵-۱- درآمد عملیاتی ناشی از ارائه خدمات مشتمل بر موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
واگذاری خودروهای سنگین و سواری	۱۸۱,۷۹۶	۲۷۰,۰۹۰
واگذاری ماشین آلات،تجهیزات ولوازم کار	۱,۷۱۸,۹۵۵	۴۴۸,۸۸۸
واگذاری املاک تجاری	۵۵۹,۱۱۰	۶۰۰,۰۸۱
واگذاری کالای مصرفی بادوام	۵۷۲,۳۱۰	۵۹۸,۶۳۹
	۳,۰۳۲,۱۷۱	۱,۹۱۷,۶۹۸

۵-۱-۱- درآمدهای ارائه خدمات بابت کارمزد قراردادهای فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک طبق دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ بانک مرکزی ج.ا.ا شناسایی شده است.علت افزایش درآمدها به نسبت سال قبل بابت تسویه نهایی قراردادهای سالهای قبل بوده است.

۵-۲- درآمد عملیاتی ناشی از تخفیف توسعه بازار لیزینگ مشتمل بر موارد زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
کالای مصرفی با دوام	۲۰۰,۶۳۵	۳۳۷,۲۷۸
خودروهای سنگین و سواری	۳,۵۷۸	۱۲,۹۸۵
ماشین آلات،تجهیزات ولوارم کار	۰	۵۶,۰۸۳
املاک تجاری	۰	۱۱۲,۹۴۸
	۲۰۴,۲۱۳	۵۱۹,۲۹۴

۵-۲-۱- درآمد توسعه بازار لیزینگ بابت تخفیفات دریافتی از سوی تامین کنندگان اقلام فروخته شده به تسهیلات گیرندگان و براساس توافقات صورت گرفته با ایشان میباشد. وعلت کاهش آن نسبت به سال قبل با توجه به شرایط بازار لیزینگ دردوره جاری تسهیلات کمتری نسبت به دوره قبل به مشتریان پرداخت شده است

۵-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص :

	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲	
	مبلغ(میلیون ریال)	نسبت به کل	مبلغ(میلیون ریال)	نسبت به کل
اشخاص وابسته	۰	۰٪	۰	۰٪
سایر اشخاص	۳,۲۳۶,۳۸۴	۱۰۰٪	۲,۷۱۲,۲۱۴	۱۰۰٪
	۳,۲۳۶,۳۸۴	۱۰۰٪	۲,۷۱۲,۲۱۴	۱۰۰٪

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۶- هزینه های مالی و کارمزد تسهیلات دریافتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
هزینه مالی تسهیلات دریافتی	۶-۱	۱,۸۲۲,۵۶۰	۲,۶۶۰,۳۲۴
کارمزد بانکی تسهیلات		۲,۹۱۲	۰
		۱,۸۲۵,۴۷۲	۲,۶۶۰,۳۲۴

۶-۱- تسهیلات مالی دریافتی به شرح یادداشت توضیحی۲۲ صورتهای مالی در قالب قرارداد های فروش اقساطی واجاره به شرط تملیک به مشتریان اعطاگردیده است ، هزینه سود وکارمزد آنها به عنوان تامین منابع مالی عملیات لیزینگ محاسبه و در حسابها منظور می‌گردد.کاهش هزینه های مالی ناشی از تسهیلات نسبت به سال مالی قبل، بابت کاهش میزان تسهیلات اعطائی طی سال مالی مورد گزارش می باشد.

۷- هزینه هـای اداری وعمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
حقوق و مزایا	۷-۱	۱۴۱,۶۳۹	۹۷,۱۷۸
عیدی وپاداش	۷-۱	۵۰,۶۴۳	۲۷,۷۹۳
بیمه سهم کارفرما وبیمه بیکاری	۷-۱	۲۶,۶۱۹	۱۹,۲۸۰
پاداش هیئت مدیره		۲۴,۴۸۹	۱۶,۱۱۰
سنوات پایان خدمت		۱۶,۵۹۸	۱۸,۳۱۱
باز خرید مرخصی		۳,۱۱۲	۳,۲۳۸
کارمزد وصول اقساط	۷-۲	۴۷,۵۹۷	۳۶,۳۰۶
آبدارخانه		۹,۴۷۴	۷,۳۹۰
ایاب وذهاب	۷-۳	۵,۹۳۸	۵,۰۳۳
حق المشاوره	۷-۴	۴,۱۸۱	۴۹۲
استهلاک	۷-۵	۴,۵۸۰	۲۰,۹۳۱
هزینه شارژ ساختمان		۳,۵۵۷	۰
تعمیر و نگهداری		۱,۵۰۶	۷,۰۷۹
حق حضور اعضای هیات مدیره		۲,۷۳۳	۲,۱۹۱
حسابرسی		۲,۱۲۲	۶,۷۴۸
ملزومات مصرفی		۱,۱۸۰	۲,۸۱۷
سایر		۲۳,۸۴۰	۲۳,۹۶۷
کارمزد بانکی تسهیلات	۷-۶	۰	۵۶۳,۷۵۰
		۳۶۹,۸۰۸	۸۵۸,۶۱۴

۷-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد پرسنل متاثر از افزایش حقوق براساس مصوبات شورای عالی کار می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه کارمزد وصول اقساط باتوجه به افزایش اقساط سررسید شده میباشد .

۷-۳- افزایش هزینه ایاب و ذهاب بابت پیگیری های بیشتر واحد حقوقی جهت وصول مطالبات شرکت می باشد.

۷-۴- افزایش هزینه حق مشاوره بابت استفاده از مشاور در واحد حقوقی جهت تسریع در وصول مطالبات شرکت می باشد.

۷-۵- کاهش هزینه استهلاک بدلیل تفکیک عرصه و اعیان دو واحد ساختمان شرکت طی گزارش کارشناسان رسمی دادگستری بوده است.

۷-۶- هزینه فوق در سال گذشته مربوط به کارمزد مبالغ دریافت شده از موسسه اعتباری ملل جهت تامین مالی بوده که در سال مالی مورد گزارش شرکت چنین هزینه ای موضوعیت نداشته است.

۸- سایر درآمد ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
سود صندوقهای سرمایه گذاری	۸-۱	۱۳,۶۹۶	۱,۵۷۱,۶۰۷
سایر		۴۵۹	۴۸۹
		۱۴,۱۵۵	۱,۵۷۲,۰۹۶

موسسه حسابرسی عادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش ۱۴۰۲/۱۲/۰۹

۸-۱- طی سال مالی مورد گزارش سرمایه گذاری در صندوق نوین نگر آسیا که با نرخ ۳۸،۰۳۰ درصد سالیانه بوده، با نظر مدیریت شرکت در تاریخ واگذار شده است.

۹- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
سود سهام سایر شرکتها	۹-۱	۶۰,۷۸۷	۹۱,۷۲۸
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری		۰	۴۹,۱۲۴
سود سپرده بانکی		۴۹۴	۴,۱۲۵
سایر		۱۵	۰
		۶۱,۲۹۶	۱۴۴,۹۷۷

۹-۱- درآمد فوق عمدتا بابت سود سهام شرکت گسترش عمران ملل طبق مصوبه مجمع عمومی شرکت مذکور به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۷ ثبت وشناسایی شده است.

۱۰- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

		زمین	ساختمان	اثاثه و منصوبات	تجهیزات کامپیوتری	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱		۰	۴۹۲,۵۱۰	۷,۲۹۹	۱۱,۹۶۹	۵۱۱,۷۷۷
افزایش		۰	۱,۲۰۰,۳۲۰	۲,۱۴۶	۱,۴۴۰	۱,۲۰۳,۹۰۶
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۰	۱,۶۹۲,۸۳۰	۹,۴۴۵	۱۳,۴۰۹	۱,۷۱۵,۶۸۳
افزایش		۰	۰	۶۲۵	۱,۶۷۵	۲,۳۰۰
نقل و انتقالات و تغییرات	۱۰-۱	۱,۱۰۰,۳۳۹	(۱,۱۰۰,۳۳۹)	(۴)	۰	(۴)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱,۱۰۰,۳۳۹	۵۹۲,۴۹۱	۱۰,۰۶۶	۱۵,۰۸۴	۱,۷۱۷,۹۷۹
استهلاک انباشته						
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱		۰	۱۹,۲۵۱	۳,۷۷۶	۵,۱۰۲	۲۸,۱۲۹
استهلاک		۰	۱۶,۶۰۴	۱,۴۴۷	۲,۷۸۲	۲۰,۸۳۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۰	۳۵,۸۵۵	۵,۲۲۳	۷,۸۸۴	۴۸,۹۶۲
استهلاک		۰	۳۷۵	۱,۴۵۷	۲,۶۲۶	۴,۴۵۸
نقل و انتقالات و تغییرات		۰	۰	(۴)	۰	(۴)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۰	۳۶,۲۳۰	۶,۶۷۶	۱۰,۵۱۰	۵۳,۴۱۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱,۱۰۰,۳۳۹	۵۵۶,۲۶۱	۳,۳۹۰	۴,۵۷۴	۱,۶۶۴,۵۶۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۰	۱,۶۵۶,۹۷۵	۴,۲۲۲	۵,۵۲۵	۱,۶۶۶,۷۲۱

۱۰-۱- طبقه چهارم ساختمان مورد استفاده شرکت طی قرارداد شماره ۰۰۸۵۴۹ از طریق مزایده خریداری و بخشی از بهای آن از محل دریافت تسهیلات به مبلغ ۳۴۴,۳۹۲ میلیون ریال با نرخ ۱۸٪ با اقساط ۶۰ ماهه هر قسط به مبلغ ۸,۷۴۵ میلیون ریال از موسسه اعتباری ملل جهت محل شرکت و طبقه دوم ساختمان نیز به مبلغ ۱,۲۰۰,۳۲۰میلیون ریال خریداری گردیده است که تفکیک عرصه و اعیان دو واحد ساختمان بر اساس گزارش کارشناسی شماره ۱۴۰۳/۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۳ قیمت گذاری توسط کارشناسی رسمی انجام شده است.وطی سال تفکیک فوق در دفاتر انجام شده است. اسناد مالکیت پس از تسویه اقساط به نام شرکت خواهد شد.

۱۰-۲- دارایی های ثابت مشهود مشتمل بر اثاثه و تجهیزات کامپیوتری تا مبلغ ۵۰,۷۰۵ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. کل ساختمان ۸ طبقه که محل شرکت یک طبقه از آن می باشد توسط گروه مالی ملل تا مبلغ ۱,۹۶۰,۰۰۰ میلیون ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

موسسه حسابرسی هشیار بهمکاران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۱- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزارها	حق الامتیاز	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۶۳۸	۱	۶۳۹
افزایش	۲۹۸	۰	۲۹۸
مانده در۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹۳۶	۱	۹۳۷
افزایش	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹۳۶	۱	۹۳۷
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۵۷۳	۰	۵۷۳
استهلاک	۹۸	۰	۹۸
مانده در۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶۷۱	۰	۶۷۱
استهلاک	۱۲۳	۰	۱۲۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۹۴	۰	۷۹۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۲	۱	۱۴۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۶۵	۱	۲۶۶

۱۲- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳			۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری درسهام شرکت ها	۱-۱۲	۶۱,۰۱۱	۰	۶۱,۰۱۱	۶۳,۵۱۱

۱-۱۲-سرمایه گذاری در سهام شرکتها از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ دفتری
شرکتهای وابسته							
شرکت گسترش عمران ملل	۱-۱-۱۲	۲۴	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
سایر شرکت های گروه							
شرکت زیبا سازه توس گام		۰	۱	۱	۰	۱	۱
شرکت سرمایه گذاری مالی ملل		۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر		۱	۱۰,۰۰۰	۱۰	۰	۱۰	۱۰
خدمات ارزی و صرافی ملل	۲-۱-۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۵۰۰
				۶۱,۰۱۱	۰	۶۱,۰۱۱	۶۳,۵۱۱

۱-۱-۱۲- از آنجاییکه شرکت فوق جزو واحدهای تجاری وابسته به موسسه اعتباری ملل (سهامی عام) می باشد و صورتهای مالی این شرکت با صورتهای مالی موسسه اعتباری ملل (سهامی عام) تلفیق میگردد لذا طبق بند ۱۷ استاندارد حسابداری شماره ۲۰ صورتهای مالی مجموعه ارائه نشده است. صورتهای مالی شرکت اصلی در سایت کدال سازمان بورس و اوراق بهادار در دسترس عموم قرار دارد.

۲-۱-۱۲- تعداد ۲۰ میلیون سهم این شرکت در سهام شرکت خدمات ارزی و صرافی ملل طی صورتجسله مجمع عمومی عادی بطور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۱ به نرخ هر سهم ۱,۰۰۰ ریال و در مجموع به مبلغ بیست میلیارد ریال به موسسه اعتباری ملل (سهامی عام) واگذار گردیده است.

۳-۱-۱۲- سود حاصل از سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به موجب صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه ۱۴۰۲ ایشان به شرح یادداشت توضیحی ۹، شناسایی و در دفاتر ثبت شده است.

جامعه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۳-دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص	مبلغ	کاهش ارزش	خالص
تجاری							
حساب دریافتنی							
تسهیلات اعطایی	۱-۱-۱۳	۹,۳۳۰,۳۶۲	(۲۰۹,۴۱۴)	۹,۱۲۰,۹۴۸	۱۲,۱۰۴,۲۳۴	(۲۰۹,۴۱۴)	۱۱,۸۹۴,۸۲۰
سودوکارمزد سال های آتی	۱-۱-۱۳	(۱,۳۵۰,۵۹۶)	۰	(۱,۳۵۰,۵۹۶)	(۲,۴۳۶,۱۹۹)	۰	(۲,۴۳۶,۱۹۹)
خالص تسهیلات		۷,۹۷۹,۷۶۶	(۲۰۹,۴۱۴)	۷,۷۷۰,۳۵۲	۹,۶۶۸,۰۳۵	(۲۰۹,۴۱۴)	۹,۴۵۸,۶۲۱
کسر میشود حصه بلند مدت	۱۳-۴	(۱,۹۰۳,۴۷۷)	۰	(۱,۹۰۳,۴۷۷)	(۳,۲۰۷,۷۱۷)	۰	(۳,۲۰۷,۷۱۷)
حصه جاری		۶,۰۷۶,۲۸۹	(۲۰۹,۴۱۴)	۵,۸۶۶,۸۷۵	۶,۴۶۰,۳۱۸	(۲۰۹,۴۱۴)	۶,۲۵۰,۹۰۴
سایر دریافتنی ها							
اشخاص وابسته	۱۳-۲	۳۱۹,۰۸۳	۰	۳۱۹,۰۸۳	۸۹۸,۲۵۹	۰	۸۹۸,۲۵۹
طلب ضمانتنامه های بانکی		۰	۰	۰	۵۷,۰۱۶	۰	۵۷,۰۱۶
سایر		۱۲,۱۶۹	۰	۱۲,۱۶۹	۷,۸۴۸	۰	۷,۸۴۸
		۳۳۱,۲۵۲	۰	۳۳۱,۲۵۲	۹۶۳,۱۲۳	۰	۹۶۳,۱۲۳
		۶,۴۰۷,۵۴۱	(۲۰۹,۴۱۴)	۶,۱۹۸,۱۲۷	۷,۴۲۳,۴۴۱	(۲۰۹,۴۱۴)	۷,۲۱۴,۰۲۷

۱-۱-۱۳- مانده تسهیلات اعطایی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	تسهیلات اعطایی	سود سالهای آتی	خالص تسهیلات	حصه بلندمدت	حصه جاری
ماشین آلات و تجهیزات کار	۱,۷۰۸,۸۷۱	(۱۴۷,۷۴۱)	۱,۵۶۱,۱۳۰	(۱۷۴,۸۹۵)	۱,۳۸۶,۲۳۵
املاک تجاری و اداری	۴,۷۲۱,۵۷۷	(۸۷۰,۶۰۱)	۳,۸۵۰,۹۷۶	(۱,۳۲۷,۰۴۶)	۲,۵۲۳,۹۳۰
خودروهای سنگین وسواری	۷۴۸,۵۰۰	(۶۲,۳۸۱)	۶۸۶,۱۱۹	(۹۰,۹۳۰)	۵۹۵,۱۸۹
کالای مصرفی با دوام	۲,۱۵۱,۴۱۴	(۲۶۹,۸۷۳)	۱,۸۸۱,۵۴۱	(۳۱۰,۶۰۶)	۱,۵۷۰,۹۳۵
	۹,۳۳۰,۳۶۲	(۱,۳۵۰,۵۹۶)	۷,۹۷۹,۷۶۶	(۱,۹۰۳,۴۷۷)	۶,۰۷۶,۲۸۹

۱-۱-۱- ۱۳-خالص مانده طلب از مشتریان به تفکیک اشخاص از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	تسهیلات اعطایی	کاهش ارزش	خالص
اشخاص وابسته	۰	۰	۰
سایر مشتریان	۷,۹۷۹,۷۶۶	(۲۰۹,۴۱۴)	۷,۷۷۰,۳۵۲	۹,۴۵۸,۶۲۱
	۷,۹۷۹,۷۶۶	(۲۰۹,۴۱۴)	۷,۷۷۰,۳۵۲	۹,۴۵۸,۶۲۱

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲-۱-۱-۱۳-طبقه بندی خالص مانده طلب از مشتریان به تفکیک کیفیت وصول از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	مانده مطالبات	ذخیره عمومی	ذخیره اختصاصی	خالص	خالص
مطالبات جاری	۵,۶۶۲,۴۹۹	۸۴,۹۳۷	۰	۵,۵۷۷,۵۶۲	۷,۷۷۱,۲۶۳
مطالبات معوق	۱,۳۵۶,۲۶۴	۲۰,۳۴۴	۴۷,۲۵۳	۱,۲۸۸,۶۶۷	۴۷,۹۴۱
مطالبات سررسید گذشته	۰	۰	۰	۰	۱۰۸,۶۹۹
مطالبات مشکوک الوصول	۹۶۱,۰۰۳	۱۴,۴۱۵	۴۲,۴۶۵	۹۰۴,۱۲۳	۱,۵۳۰,۷۱۸
	۷,۹۷۹,۷۶۶	۱۱۹,۶۹۶	۸۹,۷۱۸	۷,۷۷۰,۳۵۲	۹,۴۵۸,۶۲۱

۳-۱-۱-۱۳-وثایق اخذ شده از مشتریان به تفکیک مانده مطالبات به شرح زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مطالبات جاری	مطالبات سررسید گذشته	مطالبات معوق	مطالبات مشکوک الوصول	جمع
سفته	۱۲۴,۶۸۳	۰	۰	۹۸,۰۰۰	۲۲۲,۶۸۳
چک	۱۷,۶۳۹,۰۹۱	۰	۳,۰۳۹,۱۹۴	۳,۱۳۸,۷۸۶	۲۳,۸۱۷,۰۷۱
وثیقه ملکی	۱,۷۰۰,۳۶۰	۰	۱,۶۰۰,۰۰۰	۱,۷۲۰,۰۰۰	۵,۰۲۰,۳۶۰
ضمانت نامه	۲۲۱,۶۰۰	۰	۰	۰	۲۲۱,۶۰۰
ماشین آلات	۴,۲۵۳,۵۶۹	۰	۰	۳۱۲,۶۵۳	۴,۵۶۶,۲۲۲
	۲۳,۹۳۹,۳۰۳	۰	۴,۶۳۹,۱۹۴	۵,۲۶۹,۴۳۹	۳۳,۸۴۷,۹۳۶

۱-۳-۱-۱-۱۳- ۶ فقره دعوی حقوقی مطروحه بر علیه مشتریان شرکت از بابت مبلغ ۴۶۷,۵۴۰ میلیون ریال مانده بدهی تسهیلات اعطایی تا تاریخ حاضر تعیین تکلیف نشده که وصول معوقات فوق منوط به صدور آرای قطعی از سوی محاکم قضایی می باشد. مضافاً اینکه مبلغ ۷۱,۷۶۵ میلیون ریال مبالغ مازاد دریافتی از مشتریان بدلیل عدم محاسبه وجه التزام و تسویه حساب نهایی با مشتریان در حسابها باقی مانده است. لازم به توضیح است که برخی از مشتریان یادشده نیز متقابلا علیه شرکت طرح دعوی نموده اند. همچنین مبلغ ۲,۱۲۳,۱۶۳ میلیون ریال تسهیلات پرداختی به پرسنل سازمان های دولتی فاقد وثایق چک و سفته بوده و در مقابل گواهی کسر از حقوق اعطا شده است.

۴-۱-۱-۱۳ -مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۰۹,۴۱۴	۲۰۹,۴۱۴	مانده ذخیره عمومی و اختصاصی در پایان سال مالی

با در نظر گرفتن تبصره ۲ از ماده ۲ بخشنامه شماره مب / ۲۸۲۳ بانک مرکزی ج.ا.ا. با عنایت به میزان وثایق اخذ شده از مشتریان مانده حسابهای دریافتنی مشمول ۱.۵ درصد ذخیره عمومی به مبلغ ۱۱۹,۶۹۶میلیون ریال میگردد و شرکت مبلغ ۸۹,۷۱۷ ریال ذخیره اختصاصی دارد.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲-۱۳- مانده طلب از اشخاص وابسته ازاقلام زیرتشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در ابتدای سال مالی	سود سهام دریافتنی	دریافت شده طی سال مالی	مانده در پایان سال مالی
شرکت سرمایه گذاری مالی ملل	۲۷۱,۰۹۹	۷۰۰	(۲۱,۹۶۰)	۲۴۹,۸۳۹
موسسه اعتباری ملل	۵۴۷,۹۱۶	۰	(۵۴۷,۹۱۶)	۰
شرکت گسترش عمران ملل	۹,۲۳۹	۶۰,۰۰۰	۰	۶۹,۲۳۹
شرکت زیبا سازه توس گام	۲۵,۰۰۱	۰	(۲۵,۰۰۰)	۱
شرکت عمران نوین توس جاودان	۴۵,۰۰۰	۰	(۴۵,۰۰۰)	۰
شرکت گسترش سرمایه هوشمند	۲	۰	۰	۲
شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر	۲	۰	۰	۲
	۸۹۸,۲۵۹	۶۰,۷۰۰	(۶۳۹,۸۷۶)	۳۱۹,۰۸۳

۳-۱۳- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حصه بلندمدت تسهیلات اعطائی	۱-۳-۱۳	۱,۹۰۳,۴۷۷	۳,۲۰۷,۷۱۷

۱-۳-۱۳- حسابهای دریافتنی بلند مدت مربوط به حصه بلند مدت تسهیلات اعطائی به سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۰	۱,۵۷۰,۵۲۹
سال مالی منتهی به ۱۴۰۵/۰۹/۳۰	۹۳۲,۷۶۳	۶۴۶,۹۱۶
سال مالی منتهی به ۱۴۰۶/۰۹/۳۰	۵۹۹,۹۵۰	۶۱۰,۵۰۹
سال مالی منتهی به ۱۴۰۷/۰۹/۳۰	۲۶۵,۸۴۷	۲۷۱,۸۹۹
سال مالی منتهی به ۱۴۰۸/۰۹/۳۰	۱۱,۲۵۶	۱۰۷,۸۶۴
سال مالی منتهی به ۱۴۰۹/۰۹/۳۰ به بعد	۹۳,۶۶۱	۰
	۱,۹۰۳,۴۷۷	۳,۲۰۷,۷۱۷

۱۴- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سپرده نزد صندوق دادگستری	۱-۱۴	۶,۵۸۲	۶,۵۸۲
سپرده صندوق امانات نزد بانک		۰	۱۲۰
		۶,۵۸۲	۶,۷۰۲

۱-۱۴- مبلغ فوق پرداختی به صندوق دادگستری بابت سپرده خسارت احتمالی پرونده های حقوقی و ضمانت نامه های بانکی مشتریان می باشد که توسط واحد حقوقی در حال پیگیری می باشد.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۱۵- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
عملیات لیزینگ ماشین آلات،تجهیزات	۱۵-۱	۹۲,۵۸۲	۹۲,۵۸۲
پیش پرداخت خرید خدمات		۲۰,۰۰۰	۰
		۱۱۲,۵۸۲	۹۲,۵۸۲

۱۵-۱- مبلغ فوق بابت دو دستگاه دامتراک می باشد این ماشین آلات طی قبض انبار قابل معامله به شماره ۷۴۶۴ در انبار منطقه ویژه سلفچگان موجود می باشد (تاکنون ترخیص نشده است) که در قالب قرارداد فروش اقساطی به فروش می رسد.

۱۶- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
صندوق نوین نگر آسیا	۱۶-۱	۰	۸۰,۰۰۰

۱۶-۱-سهم صندوق سرمایه گذاری نوین نگر آسیا به تعداد ۲،۴۶۴،۱۹۲ سهم در سال مالی گزارش فروخته شده و سود آن در یادداشت توضیحی ۱-۸ افشا شده است.

۱۷- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۷-۱	۷۰,۵۲۲	۱۹۸,۳۹۵

۱۷-۱- موجودی نزد بانک‌ها سپرده سرمایه گذاری روز شمار به نرخ مصوب بانک مرکزی ج.ا.ا می‌باشد. سود سپرده به شرح یادداشت توضیحی ۹ صورتهای مالی شناسایی و در صورت های مالی منظور شده است.

۱۸- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
املاک تجاری (۸۹واحد)	۱۸-۱	۷,۶۵۰,۷۳۰	۷,۶۵۰,۷۳۰

۱۸-۱-از املاک فوق یک واحد بابت تضمین تسهیلات پرداختی به آقای اشکان خواجو می باشد که ایشان بابت تسویه تسهیلات به شرکت واگذار کرده اند و ۸۸ واحد تجاری دیگر، (تعداد ۳ واحد هتل موزه فهادان و مهر یزد، ۷۸ واحد پروژه الیزیوم و ۷ واحد پروژه سارینا کیش) جهت واگذاری به مشتریان در قالب فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک میباشد . واحد های فوق تا سقف ۵۰۶،۵۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه می باشند .

۱۹- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
موسسه اعتباری ملل	۷۱,۹۹۹,۸۵۰	۷۲	۴۱,۹۹۹,۹۰۰	۴۲
گروه توسعه اقتصاد ملل (سهامی خاص)	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸
شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر (سهامی خاص)	۵۰	۰	۵۰	۰
شرکت تامین مالی توس سرمایه (سهامی خاص)	۵۰	۰	۵۰	۰
شرکت آرامش سازان پیشرو	۵۰	۰	۰	۰
شرکت توسعه توس بان امین (سهامی خاص)	۰	۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۰- افزایش سرمایه در جریان

به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۸ مقرر گردید از محل مطالبات حال شده سهامداران سرمایه شرکت به مبلغ ۵،۰۰۰ میلیارد ریال افزایش یابد. مراحل ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها و اخذ تاییدیه از بانک مرکزی ج.ا.ا تا تاریخ تهیه این گزارش درجریان میباشد.

۲۰-۱- صورت ریز مبلغ افزایش سرمایه سهامداران به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
موسسه اعتباری ملل	۷۲	۳,۵۲۷,۹۹۴	۲,۰۵۷,۹۹۶
گروه توسعه اقتصاد ملل	۲۸	۱,۳۷۲,۰۰۰	۱,۳۷۲,۰۰۰
شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر	۰	۲	۲
شرکت تامین مالی توس سرمایه	۰	۲	۲
شرکت آرامش سازان پیشرو	۰	۲	۰
شرکت توسعه توس بان امین	۰	۰	۱,۴۷۰,۰۰۰
	۱۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰,۰۰۰

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه، مبلغ ۵۰،۰۰۰ میلیون ریال ازمحل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز درهنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- تسهیلات مالی

۲۲-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۲-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
موسسه اعتباری ملل(اشخاص وابسته)	۲,۰۱۹,۹۲۳	۵,۳۶۸,۸۷۷	۷,۳۸۸,۸۰۰	۶,۰۴۱,۵۷۳	۵,۶۵۳,۳۲۱	۱۱,۶۹۴,۸۹۴
سود و کارمزد سنوات آتی	۰	(۵۹۳,۲۲۴)	(۵۹۳,۲۲۴)	(۱۳۹,۵۵۳)	(۱,۳۵۴,۱۰۵)	(۱,۴۹۳,۶۵۸)
	۲,۰۱۹,۹۲۳	۴,۷۷۵,۶۵۳	۶,۷۹۵,۵۷۶	۵,۹۰۲,۰۲۰	۴,۲۹۹,۲۱۶	۱۰,۲۰۱,۲۳۶

۲۲-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

نرخ	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۸درصد	۲۶۲,۳۵۹	۳۶۷,۳۰۳
۳۰درصد	۷,۱۲۶,۴۴۱	۱۱,۳۲۷,۵۹۱
	۷,۳۸۸,۸۰۰	۱۱,۶۹۴,۸۹۴

۲۲-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

سال	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱,۴۰۱	۰	۰
۱,۴۰۲	۰	۶,۰۴۱,۵۷۳
۱,۴۰۳	۳,۶۵۳,۹۸۸	۱,۹۱۹,۸۹۵
۱,۴۰۴	۱,۸۷۵,۹۳۵	۱,۸۷۵,۹۳۵
۱,۴۰۵	۱,۸۰۵,۰۱۹	۱,۸۰۵,۰۱۹
۱,۴۰۶	۵۲,۴۷۲	۵۲,۴۷۲
	۷,۳۸۷,۴۱۴	۱۱,۶۹۴,۸۹۴

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۴-۱-۲۲- به تفکیک وثیقه

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
چک	۷,۳۸۸,۸۰۰	۱۱,۶۹۴,۸۹۴

۲-۲۲-تغییرات حاصل از جریان نقدی و تغییرات غیر نقدی به شرح زیر است :

	(مبالغ به میلیون ریال) سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال مالی	۱۰,۲۰۱,۲۳۶	۹,۲۲۵,۸۴۸
دریافت نقدی	۰	۵,۹۴۵,۰۰۰
سود وکارمزد وجرائم	۱,۸۲۲,۵۶۰	۲,۶۶۰,۳۲۴
پرداخت نقدی بابت اصل	(۳,۶۸۹,۱۰۴)	(۵,۷۵۳,۷۷۱)
پرداخت نقدی بابت سود	(۱,۵۳۹,۱۱۶)	(۱,۸۷۶,۱۶۵)
مانده در پایان سال مالی	۶,۷۹۵,۵۷۶	۱۰,۲۰۱,۲۳۶

۱-۲-۲۲-با توجه به اینکه اخذ تسهیلات شرکتهای لیزینگ از بابت فعالیتهای عملیاتی شرکت لیزینگ مصرف شده است لذا تغییرات جریانهای نقدی در قسمت فعالیتهای عملیاتی (نقد حاصل از عملیات) منظور شده است.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال) سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال مالی		۲۶,۹۷۴	۱۱,۱۲۷
پرداخت شده طی سال مالی	۲۳-۱	(۴,۱۲۸)	(۲,۲۸۰)
ذخیره تأمین شده		۱۴,۷۱۲	۱۸,۱۲۷
مانده در پایان سال مالی		۳۷,۵۵۸	۲۶,۹۷۴

۱-۲۳-مبالغ پرداخت شده طی سال مالی مورد گزارش بابت تسویه مزایای پایان خدمت تعدادی از پرسنل شرکت می باشد.

۲۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی ها

	یادداشت	(مبالغ به میلیون ریال) ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
حسابهای پرداختنی تجاری			
سایر تامین کنندگان کالا	۲۴-۱	۲,۳۲۲,۲۶۲	۲,۶۵۸,۴۳۳
سایر پرداختنی ها			
اشخاص وابسته	۲۴-۲	۱,۷۵۰,۳۲۰	۵۹۳,۱۱۵
پرداختنی معوق مشتریان		۷۱,۷۶۵	۷۸,۳۹۶
مالیات ارزش افزوده پرداختنی	۲۴-۳	۱,۶۴۶	۴,۱۰۹
ودیعه اجاره	۲۴-۴	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰
سایر	۲۴-۵	۱۷۰,۶۳۲	۱۹۰,۸۹۱
حق بیمه پرداختنی		۲,۹۴۷	۲,۴۸۹
		۲,۱۱۷,۳۱۰	۹۸۹,۰۰۰
		۴,۴۳۹,۵۷۲	۳,۶۴۷,۴۳۳

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۴-۱- مانده حسابهای پرداختنی بابت تامین کنندگان کالا می باشد که از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
شرکت تکناهید	۲۴-۱-۱	۲,۱۰۶,۱۵۵	۲,۱۰۶,۲۶۳
شرکت انبوه سازان سارینا کیش	۲۴-۱-۲	۲۰۵,۸۶۲	۲۰۵,۸۶۳
شرکت خدمات بازرگانی افق طلایی توسعه کیش	۲۴-۱-۳	۵,۴۲۳	۸,۱۹۸
آقای احمد شهیم	۲۴-۱-۴	۳,۱۵۰	۳,۱۵۰
شرکت کوثر تدبیر ایرانیان	۲۴-۱-۳	۱,۴۴۹	۱,۴۴۹
ارشیا رایان		۱۵۸	۳,۰۱۵
شرکت اوژن فن آوران دایان		۲۵	۴۲۸
اشکان خواجو		۰	۲۸,۷۵۰
شرکت جوان رایانه دژ		۰	۱,۱۲۴
شرکت آرال تجارت مانا		۰	۱۱,۰۷۵
شرکت پرشیا خودرو		۰	۱۰,۲۴۶
شرکت طنین بهار البرز		۰	۱۴,۲۱۶
شرکت پردیس پاسارگاد دامون		۰	۶,۳۱۳
شرکت داده اندیش ملل ارشیا		۰	۴,۶۲۷
شرکت بازرگانی افق طلایی		۰	۲,۶۵۲
شرکت پارسا سیستم اسپروز		۰	۳,۰۵۷
فروشگاه هایپر ۷۲۴		۰	۱,۲۰۷
شرکت رایا ایزد تک یار		۰	۷,۶۸۸
شرکت پایا میهن مان		۰	۷,۴۰۱
شرکت ساختمانی عمران تکلار		۰	۱۹۶,۵۱۲
حسین فردمنش		۰	۳۴,۲۶۶
سایر		۴۰	۹۳۳
		۲,۳۲۲,۲۶۲	۲,۶۵۸,۴۳۳

۲۴-۱-۱- مانده بدهی بابت تتمه مبلغ واحد های تجاری خریداری شده از شرکت تکناهید به منظور واگذاری به مشتریان به صورت اجاره به شرط تملیک می باشدکه پس از انتقال سند با ایشان تسویه می گردد. لازم به ذکر است وضعیت بدهی به شرکت مذکور با توجه به طرح دعوی از طریق واحد حقوقی در دست پیگیری میباشد.

۲۴-۱-۲- مانده بدهی بابت تتمه مبلغ واحد های تجاری در حال ساخت سارینا کیش می باشد که پس از تکمیل با ایشان تسویه می گردد.

۲۴-۱-۳- مانده بدهی به تامین کنندگان کالای تسهیلات گیرندگان که درحال بررسی جهت تسویه می باشد.

۲۴-۱-۴- مانده تتمه طلب بابت ارزش افزوده خرید دامتراک میباشد.

۲۴-۲- مانده حسابهای اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	مانده در ابتدای سال مالی	تخصیص سود سهام	دریافت (پرداخت)	هزینه های انجام شده	مانده در پایان سال مالی
گروه توسعه اقتصاد ملل	۵۴۲,۴۷۲	۲۸۰,۰۰۰	(۱۲۰,۰۰۰)	۳,۳۰۶	۷۰۵,۷۷۸
موسسه اعتباری ملل	(۵۴۷,۹۱۶)	۷۱۹,۹۹۸	۸۲۱,۹۱۵	۰	۹۹۳,۹۹۷
گروه مالی ملل	۵۰,۴۹۴	۰	۰	۰	۵۰,۴۹۴
شرکت تامین مالی توس سرمایه	۱۴۹	۱	(۱۰۰)	۰	۵۰
شرکت آرامش سازان پیشرو	۰	۱	۰	۰	۱
	۴۵,۱۹۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۱,۸۱۵	۳,۳۰۶	۱,۷۵۰,۳۲۰

۲۴-۳- مانده مالیات ارزش افزوده پرداختنی بابت دوره پاییز سال ۱۴۰۳ می باشد که تا ۱۵ ام ماه بعد پرداخت می گردد.

۲۴-۴- مبلغ مذکور بابت واگذاری واحد طبقه دوم بصورت رهن به شرکتهای زیبا سازان وعمران نوین میباشد.

۲۴-۵-عمده مبلغ مذکور بابت پرداخت سود سهام (در حال تسویه) شرکت توس بان و همچنین هزینه بیمه تکمیلی می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت تسویه شده است.

بررسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۵- مالیات پرداختنی

۱-۲۵-گردش حساب مالیات پرداختنی طی سال مالی مورد گزارش به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال مالی	۱۷۰,۶۵۱	۴۲۵,۰۴۲
ذخیره مالیات عملکرد سال مالی	۲۰۸,۳۱۶	۱,۲۶۰
اصلاح پرداختی	۰	۰
پرداختی طی سال مالی	(۲۶,۵۳۲)	(۲۵۵,۶۵۱)
	۳۵۲,۴۳۵	۱۷۰,۶۵۱

۱-۱-۲۵- طبق قوانین مالیاتی، شرکت درسال مالی جاری سود سپرده و جوایز بانکها و موسسات غیر بانکی (ماده ۱۴۵) و صندوق سرمایه گذاری (تبصره ۱ماده ۱۴۳مکرر) همچنین مالیات نقل وانتقال املاک را از درآمد مشمول مالیات کسرنموده است. همچنین مانده ابتدای سال مالی مبلغ ۱۳۰,۶۸۳ میلیون ریال بوده که به مبلغ ۳۶,۹۶۸ میلیون ریال اصلاح شده است و به دلیل کم اهمیت بودن موضوع، صورتهای مالی تجدید ارائه نشده است.

۲-۲۵- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

مالیات - میلیون ریال

سال/دوره مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیص	قطعی	پرداختی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مانده پرداختنی	۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
دوره نه ماه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱,۴۰۹,۷۹۳	۱,۰۷۷,۹۸۶	۲۱۵,۵۹۷	۳۷۳,۹۵۰	۰	۲۶۳,۳۰۹	۶۶,۶۹۷	۷۸,۳۹۳	رسیدگی به دفاتر- اعتراض
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱,۳۶۷,۲۴۴	۶۲۶,۹۸۴	۱۵۶,۷۴۶	۴۳۴,۰۷۹	۰	۲۱۶,۲۴۰	۷۷,۴۲۲	۹۰,۹۹۸	رسیدگی به دفاتر- اعتراض
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹۱۰,۳۴۸	۵,۰۴۰	۱,۲۶۰	۳۲۴,۹۶۷	۰	۱,۲۶۰	۰	۱,۲۶۰	رسیدگی به دفاتر- اعتراض
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۱۱۶,۵۵۵	۱,۰۴۱,۵۷۸	۲۰۸,۳۱۶	۰	۰	۰	۲۰۸,۳۱۶	۰	رسیدگی نشده
							۳۵۲,۴۳۵	۱۷۰,۶۵۱	

۱-۲-۲۵- مالیات بر درآمد شرکت برای سال های قبل از ۱۴۰۰ توسط امور مالیاتی رسیدگی و قطعی و تسویه گردیده است.

۲-۲-۲۵- بابت مالیات عملکرد دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ معادل مالیات ابرازی به مبلغ ۲۱۵,۵۹۷ میلیون ریال پرداخت گردیده است. عملکرد دوره مالی مزبور مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۳۷۳,۹۵۰ میلیون صادر گردیده که شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ معادل مالیات ابرازی به مبلغ ۱۵۶,۷۴۶ میلیون ریال پرداخت گردیده است. عملکرد سال مالی مزبور مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۴۳۴,۰۷۹ میلیون صادر گردیده که شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده است. بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ معادل مالیات ابرازی به مبلغ ۱,۲۶۰ میلیون ریال پرداخت گردیده است. عملکرد سال مالی مزبور مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ تشخیص به مبلغ ۳۲۴,۹۶۷ میلیون صادر گردیده که شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده که عمده موارد برگشت شده جهت برگ تشخیص سالهای مورد رسیدگی مربوط به تفاوت هزینه های مالی پرداخت شده بابت نرخ تسهیلات میباشد. که باتوجه به رای هیات تجدید نظر بابت عملکرد سال ۱۳۹۹ موارد برگشت شده برای سال های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ نیز مشابه سال ۱۳۹۹ و مربوط به هزینه های مالی می باشد. هزینه ها برگشت شده جهت محاسبه مالیات عملکرد موردی نخواهد داشت و مالیات متعلقه نزدیک به مالیات ابرازی خواهد شد.

۳-۲۵- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۵۰۸,۰۶۸ میلیون ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص های صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات پرداختی،پرداختنی	مالیات تشخیصی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۶۲۴,۹۲۸	۱,۱۳۲,۹۹۶	۵۰۸,۰۶۸

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۵-۴- اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۰۸,۳۱۶	۱,۲۶۰

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

۲۶- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
۹۰۸,۲۳۹	۹۰۹,۰۸۹
۲۰۸,۳۱۶	۱,۲۶۰
(۱۵)	۰
۱۰,۵۸۴	۱۵,۸۴۷
۴,۵۷۷	۲۰,۹۳۱
۰	(۴۹,۱۲۴)
(۶۰,۷۸۷)	(۹۱,۷۲۸)
(۴۹۴)	(۴,۱۲۵)
۱۶۲,۱۸۱	(۱۰۶,۹۳۹)
۱,۳۸۶,۳۸۵	(۲۱۱,۰۳۹)
(۲۰,۰۰۰)	۸۸۸,۰۰۰
(۶۷,۷۶۱)	۳۷,۶۳۷
(۳,۴۰۵,۶۶۰)	۹۷۵,۳۸۸
(۱,۰۳۶,۶۱۶)	۲,۴۹۲,۱۳۶

سود خالص

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

سود سهام سایر شرکتها

سود سپرده بانکی

کاهش دریافتنی های عملیاتی

(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

(کاهش) تسهیلات مالی دریافتی

نقد حاصل از عملیات

۲۷-معاملات غیر نقدی طی سال مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۰,۰۰۰	۰
۰	۳۵۰,۳۲۰
۰	۵۹۸,۸۰۰
۲۰,۰۰۰	۹۴۹,۱۲۰

واگذاری سرمایه گذاری بلند مدت در قبال مانده بدهی

خرید دارایی در مقابل مانده مطالبات

تهاتر دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل و ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، شرکت با اعمال کنترل‌های داخلی به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها است.

هئیت مدیره شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۵٪-۲۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است.

بررسی هادی حساب توس
گزارش

۱-۱-۲۸- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جمع بدهی ها	۱۱,۶۲۵,۱۴۱	۱۴,۰۴۶,۲۹۴
موجودی نقد	(۷۰,۵۲۲)	(۱۹۸,۳۹۵)
خالص بدهی ها	۱۱,۵۵۴,۶۱۹	۱۳,۸۴۷,۸۹۹
حقوق مالکانه	۶,۰۴۲,۵۹۶	۶,۱۳۴,۳۵۷
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۹۱	۲۲۶

۲-۲۸- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی، نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل و ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، شرکت با اعمال کنترل‌های داخلی به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها است.

۳-۲۸- ریسک بازار

۱-۳-۲۸- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. با توجه به اینکه روش این شرکت در سرمایه‌گذاری‌های سریع المعامله، اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها می‌باشد. اگر قیمت اوراق بهادار مالکانه در بازار ۵ درصد پایین تر از ارزش بهای تمام شده اوراق باشد، باعث شناسایی زیان کاهش ارزش، ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری های اوراق بهادار مالکانه، تا سطح بهای تمام شده خواهد داشت.

۴-۲۸- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. با توجه ماهیت کار و فعالیت‌های این شرکت، شرکت سیاستی مبنی برمعامله تنها با طرف های قرارداد معتبرکه از سوی مراجع ذیصلاح به خوبی کنترل میشوند و اخذ وثیقه کافی در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را به حداقل برساند. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که دربین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است.

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰				۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	مانده مطالبات	ذخیره عمومی	ذخیره اختصاصی	خالص	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مطالبات جاری	۵,۶۶۲,۴۹۹	۸۴,۹۳۷	۰	۵,۵۷۷,۵۶۲	۷,۷۷۱,۲۶۳
مطالبات معوق	۱,۳۵۶,۲۶۴	۲۰,۳۴۴	۴۷,۲۵۳	۱,۲۸۸,۶۶۷	۴۷,۹۴۱
مطالبات سررسید گذشته	۰	۰	۰	۰	۱۰۸,۶۹۹
مطالبات مشکوک الوصول	۹۶۱,۰۰۳	۱۴,۴۱۵	۴۲,۴۶۵	۹۰۴,۱۲۳	۱,۵۳۰,۷۱۸
	۷,۹۷۹,۷۶۶	۱۱۹,۶۹۶	۸۹,۷۱۸	۷,۷۷۰,۳۵۲	۹,۴۵۸,۶۲۱

۵-۲۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی را در جهت انجام امور جاری شرکت و تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً درقالب قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی، برای دوره‌های میان مدت و بلند مدت از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و همچنین از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی‌ها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۲۹ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۹-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹اصلاحیه قانون تجارت	دریافت و (پرداخت)	تهاتر با واگذاری سهام	هزینه های انجام شده	دریافت تسهیلات	دریافت(پرداخت) سود تسهیلات	تخصیص سود
سهام دار دارای نفوذ قابل ملاحظه	گروه توسعه اقتصاد ملل	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	(۱۲۰,۰۰۰)	۰	۳,۳۰۶	۰	۰	(۲۸۰,۰۰۰)
واحدتجاری اصلی‌و نهایی	موسسه اعتباری ملل	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۸۴۱,۹۱۵	۲۰,۰۰۰		۰	۰	(۷۱۹,۹۹۸)
سهام دار	شرکت آرامش سازان پیشرو	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰		۰	۰	۰	(۱)
سایر اشخاص وابسته	شرکت گسترش عمران ملل	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰		۰	۰	۰	۶۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت عمران نوین توس جاودان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۴۵,۰۰۰		۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت زیبا سازه توس گام	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۵,۰۰۰		۰	۰	۰	۰
سهامدار	شرکت تامین مالی توس سرمایه	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	(۱۰۰)		۰	۰	۰	(۱)
سهامدار	شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰		۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری مالی ملل	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۱,۹۶۰		۰	۰	۰	۷۰۰
جمع :				۸۱۳,۷۷۵		۳,۳۰۶	۰	۰	(۹۳۹,۳۰۰)

۲۹-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲۹-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	تسهیلات دریافتی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهام دار دارای نفوذ قابل ملاحظه	گروه توسعه اقتصاد ملل	۰	۷۰۵,۷۷۸	۰	۰	۷۰۵,۷۷۸	۰	۵۴۲,۴۷۲
واحد تجاری اصلی‌و نهایی	موسسه اعتباری ملل	۰	۹۹۳,۹۹۷	۶,۷۹۵,۵۷۶	۰	۷,۷۸۹,۵۷۳	۰	۹,۶۵۳,۳۲۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت گسترش عمران ملل	۶۹,۲۳۹	۰	۰	۶۹,۲۳۹	۰	۹,۲۳۹	۰
سایر اشخاص وابسته	گروه مالی ملل	۰	۵۰,۴۹۴	۰	۰	۵۰,۴۹۴	۰	۵۰,۴۹۴
سایر اشخاص وابسته	شرکت سرمایه گذاری مالی ملل	۲۴۹,۸۳۹	۰	۰	۲۴۹,۸۳۹	۰	۲۷۱,۰۹۹	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت گسترش سرمایه هوشمند	۲	۰	۰	۲	۰	۲	۰
سهامدار	شرکت تامین مالی توس سرمایه	۰	۵۰	۰	۰	۵۰	۰	۱۴۹
سهامدار	شرکت یکتا توسعه کشاورزی آینده نگر	۲	۰	۰	۲	۰	۲	۰
سهامدار	شرکت آرامش سازان پیشرو	۱			۱			
سایر اشخاص وابسته	شرکت زیبا سازه توس گام	۱	۰	۰	۱	۰	۲۵,۰۰۱	۰
جمع :		۳۱۹,۰۸۴	۱,۷۵۰,۳۱۹	۶,۷۹۵,۵۷۶	۳۱۹,۰۸۴	۸,۵۴۵,۸۹۵	۳۰۵,۳۴۳	۱۰,۲۴۶,۴۳۵

سازمان بررسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش

۳۰- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۰-۱-شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی بوده است.

۳۰-۲-شرکت از بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ و۱۴۰۲ بدهی احتمالی خواهد داشت.

۳۰-۳-شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۶،۵۳۴ میلیارد ریال اسناد تضمینی بابت تسهیلات دریافتی، نزد موسسه مالی واعتباری ملل دارد.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تصویب صورتهای مالی، رویداد موثر بر اقلام صورتهای مالی که مستلزم افشاء یا تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد به وقوع

۳۲- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۹۰،۸۲۳ میلیون ریال (مبلغ ۹۰۸ ریال برای هر سهم) است.

موسسه حسابرسی هادی حساب تهران
(حسابداران رسمی)
گزارش