

شرکت ساندان گستر اصفهان (سهایی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

همراه با

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شرکت سهامی گستر اصفهان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) و (۱۲)

الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

(۱) و (۷۴)

ب - صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(۱) و (۳۲)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

\*\*\*\*\*

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
گزارش حسابرسی صورت‌های مالی**

**اطهات نظر مشروط**

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای (۲) تا (۴)، (۶) و (۷) و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای (۵) و (۸) بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یادشده وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بالعمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو متصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهار نظر مشروط**

۲- بخشی از سرمایه‌گذاری‌های شرکت موضوع یادداشت‌های توضیحی ۱۵ تا ۱۷ و عمدتاً شرکت‌هایی فرعی ساختمانی پردیس ساخت سپاهان، مهندسین مشاور سامان طرح سپاهان و به‌سامان تجارت نقش جهان و شرکت وابسته سامان جم نقش جهان جمعاً به ارزش دفتری حدود ۹ میلیارد ریال، دارای بازدهی مناسب نبوده و اکثر آن‌ها دارای زیان انباشته قابل ملاحظه‌ای می‌باشند و پیش پرداخت‌ها و مطالبات از آنها به مبلغ حدود ۷ میلیارد ریال (یادداشت‌های توضیحی ۸-۱۸ و ۲۰) تعیین تکلیف نشده است. با توجه به نتیجه حاصل از رسیدگی‌های انجام شده و مدارک در اختیار و در نبود خواهد و قرائن مستندی مبنی بر قابلیت وصول و بازیافت بخشی از این سرمایه‌گذاری‌ها، پیش پرداخت‌ها و دریافتی‌ها، ضروری است در رعایت استانداردهای حسابداری حداقل مبلغ ۶۵ میلیارد ریال کاهش ارزش در رابطه با موارد فوق در حساب‌ها منظور گردد. تعدیل

مذکور موجب کاهش سرمایه گذاری ها، پیش پرداخت ها و دریافتی ها به ترتیب به مبلغ ۱۷/۱، ۳/۴ و ۵۴/۵ میلیارد ریال و کاهش سود انباشته ابتدای سال و سود سال جاری شرکت به ترتیب به مبلغ ۵۳/۴ و ۱۱/۶ میلیارد ریال می گردد.

۳- جزو ارقام دریافتی ها و پیش پرداخت ها و موجودی مواد و کالای گروه (جداول یادداشت های توضیحی ۱۸، ۲۰ و ۲۲) جمعاً مبلغ حدود ۱۰۰ میلیارد ریال (شرکت حدود ۵۱ میلیارد ریال) دریافتی های معوق و راکنده شامل اسناد مربوط به انتقال مالکیت و پیش پرداخت ها و موجودی های تعیین تکلیف نشده وجود داشته که بابت بخشی از آنها حدود ۷ میلیارد ریال (شرکت حدود ۳ میلیارد ریال) کاهش ارزش در حسابهای سال های قبل و سال مورد گزارش لحاظ شده است. در نبود شواهد و قرائن مستندی مبنی بر قابلیت وصول و تسویه بخشی از این اقلام، ضروری بود در رعایت استانداردهای حسابداری، به مانده کاهش ارزش موجود در حسابها حداقل مبلغ ۴۳ میلیارد ریال (شرکت به مبلغ حدود ۱۲ میلیارد ریال) اضافه می گردید. تأمین کاهش ارزش مذکور موجب کاهش دریافتی ها و پیش پرداخت ها به ترتیب به مبلغ ۳۷ و ۶ میلیارد ریال (شرکت به ترتیب به مبلغ حدود ۱۰ و ۲ میلیارد ریال) و سود انباشته ابتدای سال گروه به مبلغ حدود ۴۳ میلیارد ریال (شرکت به مبلغ حدود ۱۲ میلیارد ریال) می گردد.

۴- وضعیت مالیات عملکرد، ارزش افزوده و تکلیفی سنوات قبل گروه و شرکت و اعتراض های به عمل آمده نسبت به آنها در یادداشت های توضیحی ۵-۶، ۲-۳، ۳۳-۳۴ مندرج است. طبق بررسی های به عمل آمده و با توجه به روند رسیدگی مراجع ذیربط، ضروری بود در رعایت استانداردهای حسابداری حداقل مبلغ حدود ۲۴ میلیارد ریال (شرکت حدود ۱۴ میلیارد ریال) ذخیره از این بابت در حساب ها منظور می گردید. این تعدیل موجب کاهش سود انباشته ابتدای سال گروه به مبلغ حدود ۲۲ میلیارد ریال (شرکت حدود ۱۴ میلیارد ریال) و افزایش مالیات پرداختی گروه به مبلغ حدود ۲۴ میلیارد ریال (شرکت حدود ۱۴ میلیارد ریال) می گردد.

۵- وضعیت قرارداد مشارکت سرمایه گذاری و سیدگردانی سهام متعلقه با آقای مجسن رفیعیان، عدم انطباق آن با مفاد قانون بازار اوراق بهادار، توقف قرارداد قبل از سررسید، مقاله و تسویه حساب به عمل آمده و طرح موضوع در هیأت تحلفات سازمان بورس و اوراق بهادار در یادداشت توضیحی ۱-۱۱ درج گردیده است. به دلیل عدم امکان دسترسی به اطلاعات کامل مورد نیاز در این



خصوصی و عدم کفایت شواهد و مستندات در اختیار و نتیجه رسیدگی هیأت تخلفات سازمان بورس و اوراق بهادار از تعدیلات احتمالی قابل اعمال در رابطه با آثار موارد فوق در حساب ها و صورت های مالی اصلاح مستندی در دست نمی باشد.

۶- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۵، شرکت فرعی ای اس گستر به بهای تمام شده و مبلغ دفتری ۶,۶۶۷ و ۲,۶۴۷ میلیون ریال، از شعول به تلفیق مستلی شده است. در رعایت استانداردهای حسابداری، لازم بود صورت های مالی تلفیقی شرکت سامان گستر انفهان (سهامی عام) با لحاظ داشتن شرکت فرعی مذکور در تلفیون تهیه و ارائه می گردید.

۷- به دلیل عدم تکمیل اقدامات مرتبط با امر احی و استقرار سیستم هزینه یابی پروژه و بهای تمام شده محصولات تولیدی در شرکت های فرعی سامان اسکان نقش جهان و به سامان تجارت نقش جهان، انجام برخی از رسیدگی های معمول حسابرسی در رابطه با وضعیت مصارف مواد و مصالح، استفاده از ظرفیت های تولید، قابلیت انتساب برخی از هزینه ها به پروژه ها و محصولات یا کامل بودن هزینه ها و نظایر آن و برآوردهای انجام شده جهت مخارج تکمیل که میای تعیین درصد پیشرفت پروژه و شناسایی سودوزیان قرار گرفته، امکان پذیر نشده است. همچنین به شرح قسمت اخیر یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۲ ضمن تغییرات ایجاد شده در مساحت پروژه در جریان ساخت اشتراکی مجتمع مسکونی طالقانی و سهم هر یک از شرکا در پروژه، تعهد شریک در خصوص تکمیل و تحویل آن تا پایان دی ۱۴۰۱ انجام نشده و پروژه تا تاریخ صورت داشته و لنی در مالی نیز به مرحله تکمیل نرسیده است. تعدیل حساب ها از بابت موارد فوق ضرورت داشته و لنی در هیأت مستندات تکمیلی مورد نیاز تعیین تعدیلات قابل اعمال در حساب ها امکان پذیر نشده است.

۸- در خصوص محدودیت های رسیدگی در شرکت های فرعی موارد زیر قابل ذکر می باشد:

۸-۱- اطلاعات مستند و قابل اتکالی از وضعیت نهایی پیمان های مربوط به شرکت های فرعی ساختمانی پردیس ساخت سپاهان در رابطه با پروژه های منق کاری و نازک کاری سالی اصلی و ساختمان پشتیبانی مرکز همایش های بین المللی و عملیات ساختمانی دفتر اسلام بار پروژه زمین شهر و خدمات طراحی پروژه مسکن ملی خمینی شهر مربوط به مهتسین مشاور سامان طرح سپاهان و نحوه محاسبه زیان حاصل از اجرای پروژه مسکن ملی به مبلغ حدود ۳/۶ میلیارد ریال (یادداشت های توضیحی ۲-۵ و ۱-۶)، وصول در باقی ها (شامل

مبالغ قابل بازیافت)، بازیافت پیمان در جریان پیشرفت و موجودی مواد و کالای امانی جمعاً به مبلغ حدود ۵۱ میلیارد ریال (یادداشت‌های توضیحی ۱۸، ۲۱ و ۲۲-۶) و چگونگی تسویه پرداختی‌ها و پیش دریافت‌ها جمعاً به مبلغ حدود ۱۱ میلیارد ریال (جدول یادداشت‌های توضیحی ۳-۳۲ و ۳۶) در دست نمی‌باشد.

۸-۲- مدت قرارداد مشارکت تولید و فروش دستگاه‌های مینی‌آر (یادداشت‌های توضیحی ۱-۵ و ۱-۱-۵) در شرکت فرعی مدیران صنعت سامان گستر در خرداد سال ۱۴۰۱ خاتمه یافته و در طی مدت قرارداد تعهدات هر یک از شرکا به طور کامل مراعات نشده و در خاتمه قرارداد نیز مستندات و شواهدی مبنی بر توافقات تکمیلی و تأیید عملیات موضوع مشارکت ملاحظه نگردیده است.

۸-۳- پاسخ تأییدیه ارسالی برای شهرداری اسفهان با مانده پرداختی به مبلغ ۲,۱۲۵ میلیون ریال در شرکت فرعی سهام سهامیان در یافت شده است.

تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از رفع محدودیت‌های فوق بر صورت‌های مالی گروه و در مورد بند (۸-۳) فوق از سایر روش‌های حسابرسی امکان پذیر نبوده است.

۹- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

#### مسائل عمده حسابرسی

۱۰- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. علاوه بر مسائل مندرج در بندهای (۲) تا (۸) مبنی اظهار نظر مشروط، مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.



تأکید بر مطالب خاص (بدون تأثیر در اظهار نظر این مؤسسه)

۱۱- نتایج حاصل از عملیات شرکت

همانطور که از صورت سود و زیان جداگانه و یادداشت توضیحی ۱۱ مشهود است، سود قبل از مالیات شرکت به مبلغ حدود ۴۲۱ میلیارد ریال، از محل درآمدهای غیر عملیاتی مشتمل بر فروش سرمایه گذاری ها، سود سردهای سرمایه گذاری بانکی و سود سهام جمعاً به مبلغ حدود ۸۳۸ میلیارد ریال حاصل شده است.

۱۲- اسناد مالکیت برخی املاک و بهره‌برداری از برخی واحدهای آماده برای فروش

با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۷-۱۳، ۱-۲۲ و ۲-۲۲، مستندات مالکیت رسمی تعدادی از زمین‌ها و واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش و دارایی‌های ثابت مشهود جمعاً به بهای حدود ۹۲۶ میلیارد ریال (شرکت حدود ۹۰۴ میلیارد ریال) هنوز آماده نشده و برخی از واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش به بهای حدود ۲۵ میلیارد ریال نیز در جریان استفاده شرکت می‌باشد.

۱۳- سهام بست به پیمانهای آبی رسیده می‌باشد

وضعیت حق بیمه‌های تکلیفی و قراردادهای گروه و شرکت در یادداشت توضیحی ۶-۳۲۰۶ انعکاس یافته است. با توجه به بررسی‌های به عمل آمده تعیین تکلیف قطعی موارد مذکور موکول به خاتمه رسیدگی و صدور رأی نهایی مرجع ذیربط می‌باشد.

۱۴- بازایافت واحدهای ساختمانی احداثی و سرمایه‌گذاری خارج از کشور

با توجه به متدرجات یادداشت‌های توضیحی ۱-۲۰۱ و ۱۷-۲۰۱ و ۲-۲۱، اقدامات مرتبط با بازایافت واحدهای ساختمانی مسکونی شهر کامیلا در اوگاندا و سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پیتروز ازبکستان که معادل ارزش بیشتری آنها در سال‌های قبیل کاهش ارزش در حساب‌ها منظور گردیده، از طریق مراجع قانونی ذیربط در جریان می‌باشد.

۱۵- پوشش بیمه‌ای موجودی املاک

به شرح یادداشت توضیحی ۷-۲۲، چنین به نظر می‌رسد که پوشش بیمه‌ای ایجاد شده برای موجودی املاک گروه از کفایت لازم برای تأمین خسارات احتمالی برخوردار نباشد.



### سایر اطلاعات

۱۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این مؤسسه نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تشریحی ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص معایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و با مواردی که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بخش مبانی اظهار نظر مشروط عنوان گردیده، این مؤسسه به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات به شرح بند های (۲) تا (۴)، (۵) و (۷) این گزارش تحریف شده است. همچنین این مؤسسه نتوانست است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در موارد مندرج در بندهای (۵) و (۸) این گزارش دریافت کند. لذا این مؤسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف یا اهمیت است یا خیر.

همچنین رسیدگی به اطلاعات مالی آتی مندرج در فرم های پیش بینی شده در سایر اطلاعات و اظهار نظر در مورد آنها مستلزم انجام رسیدگی و اظهار نظر در چارچوب گزارشگری اطلاعات مالی آتی می باشد.

### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت های مالی

۱۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت لاشی از تقلب یا اشتباه بر عهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، اقتضای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن یکاگر گیری مبنای حسابداری مداوم 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.





### مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۸- 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 شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور مطلقاً 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 تضاد حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت 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 منبای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با بازاری، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیربناگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد 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 موارد مناسب بودن بکارگیری منبای حسابداری مداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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. یا این حال، روینده‌ها یا شرایط آنی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازمانند.

- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و روینده‌های مبتلی تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کنار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می‌شود.

به علاوه یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد، و دو مورد مقتضی، تدابیر این ساز مربوطه به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های 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 الهامی آن مسائل منع شده باشد. یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول، انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه، به عنوان بازرسی 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 مسیر گزارشات قانونی و مقرراتی شرکت سهامان گستر اسفهان (سپاهانی عام) سایر و تفایف بازرسی قانونی

۱۹- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۹-۱- پرداخت بخشی از سود سهام سنوات قبل شرکت در موعد مقرر قانونی (مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت)

۱۹-۲- عضویت مدیرعامل و یکی از اعضای هیأت مدیره در بیش از یک شرکت با ترکیب تعلق بخشی از سهام به دولت یا نهادها یا موسسات عمومی غیردولتی (تبصره ۲ ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت) و پرداخت پاداش مصوب مجمع به نمایندگان اشخاص حقوقی عضو هیأت مدیره.

۱۹-۳- عدم ملاحظه سهام و نفع یکی از اعضای هیأت مدیره (ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت).  
۱۹-۴- نتیجه نهایی و قطعی مورد نظر مجمع از اقدامات و پیگیری‌های انجام شده در رابطه با بخشی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به شرح بندهای (۲) تا (۴)، (۵)، (۸-۱)، (۱۲)، (۱۴)، (۱۹-۱)، (۲۲) تا (۲۴) این گزارش.

۱۹-۵- توجه مجمع عمومی محترم صاحبان سهام به مفاد مواد ۹۰ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تقسیم و تخصیص سود، با توجه به مندرجات بندهای (۲) تا (۴)، (۵) و (۷) این گزارش و نتایج عملیات جداگانه و تلفیقی.

۲۰- معاملات مندرج در یادداشت توشیحی ۳-۴۲، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری انجام گردیده و نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جنب نشده است.

۲۱- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی سالانه درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بالا معینی که حاکی از معایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جنب نگردیده است.



سایر مسئولیت‌های قانونی و قراردادی حسابرس

۲۲- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی آن سازمان، علاوه بر موارد مندرج در بندهای (۵) و (۱۹-۱) این گزارش در موارد زیر رعایت نشده است:

| ردیف | شماره بند و ماده   | شرح   |
|------|--------------------|---|
| ۱    |                    | <b>دستورالعمل اجرایی انشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار:</b>   |
| ۱-۱  | بند ۳ ماده ۷       | انشای به‌موقع اطلاعات صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت ۶ ماهه حسابرسی نشده   |
| ۱-۲  | بند ۵ ماده ۷       | انشای به‌موقع صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی نشده   |
| ۱-۳  | بند ۱۰ ماده ۷      | انشای به‌موقع صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای ۳ ماهه حسابرسی نشده شرکت‌هایی تحت کنترل  |
| ۱-۴  | تبصره ۵ ماده ۷     | انشای به‌موقع گزارش‌ها و صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای که قبل از مهلت مقرر تهیه شده‌اند  |
| ۱-۵  | ماده ۹             | انشای به‌موقع تصمیم‌های مجمع عمومی عادی نوبت دوم  |
| ۱-۶  | تبصره ماده ۹       | انشای به‌موقع تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی   |
| ۱-۷  | ماده ۱۰            | ارائه به‌موقع صورت‌جلسه مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکت‌ها و انشای صورتحساب مجمع عمومی که به مرجع ثبت شرکت‌ها ارائه شده   |
| ۱-۸  | ماده ۱۳            | انشای نظام فرآیندهای مهم و تحصیل و واگذاری سهام شرکت دیگر بیش از ۵ درصد از رأی‌های شرکت   |
| ۲    |                    | <b>دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۷/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۹/۲۲:</b>  |
| ۲-۱  | تبصره ۱ و ۲ ماده ۳ | استقرار ساز و کارهای الزامی جهت کسب اطمینان معقول از تحقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت‌های طرحی و مستعدسازی ساز و کارهای منسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی توسط هیأت مدیره   |
| ۲-۲  | ماده ۴             | ارائه گزارش‌های مالی بر قاعده حسابداری قطعی کفایتی یا تشخیصی مؤثر موضوع قوانین و مقررات بازار سرمایه توسط هیأت مدیره  |
| ۲-۳  | تبصره ۵ ماده ۷     | الفاظ نظر کمیته حسابرسی نسبت به معاملات اشخاص وابسته از حته‌های منصفانه بودن انشای کامل و صدم شرکت مدیران یا دریافت نظر یا در نظر گرفتن کلیه مقررات و استانداردهای حاکم بر انجام معاملات با اشخاص وابسته و انشای صورت‌جلسه مربوطه |
| ۲-۴  | ماده ۸             | برقراری اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثربخش و واحد حسابرسی داخلی به طور مستقل و تحت نظارت توسط هیأت مدیره و ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی به‌در رابطه با اثربخشی کنترل‌های داخلی هر ۳ ماه هیأت مدیره        |
| ۲-۵  | ماده ۱۰            | بررسی و پیاده‌سازی ساز و کارهای جهت حصول اطمینان از رعایت کلیه قوانین و مقررات به‌خصوص دارندگان اطلاعات نهایی توسط هیأت مدیره   |
| ۲-۶  | ماده ۱۱            | تدوین و ابلاغ رسالتی ساز و کار مناسب جهت جمع‌آوری و رسیدگی به گزارش‌های اشخاص از خصوصیت‌های قوانین و مقررات و الزامات در شرکت توسط هیأت مدیره   |



|  |              |      |
|--|--------------|------|
| رعایت سورد غیر لابل تفویض وظایف هیأت مدیره در رابطه با معرفی اعضای هیأت مدیره و تعیین نمایندگان اعضای حقوقی در شرکت های فرعی و وابسته و تعیین حقوق، مزایا و پاداشی مدیرعامل و مدیر حسابرسی داخلی | ماده ۱۳      | ۴-۷  |
| رعایت وظایف کمیته ریسک   | بصره ماده ۱۲ | ۴-۸  |
| ارزیابی اثربخشی هیأت مدیره و مدیرعامل شرکت های فرعی به طرز سالانه توسط هیأت مدیره  | ماده ۱۵      | ۴-۹  |
| طراحی و اجرای ساز و کار مناسب جهت برقراری روابط مؤثر با سرمایه گذاران  | ماده ۱۷      | ۴-۱۰ |
| ارائه اطلاعات مرتبط با مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره در گزارش تحلیلی مدیریت  | ماده ۲۷      | ۴-۱۱ |

۲۳- کنترل های داخلی محکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط بررسی شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی بجز در رابطه با رعایت و نهادیت کردن منشور اخلاقی تعیین اهداف سازمانی روشن و قابل دسترس در قالب بودجه، سود، به دست آوردن حجم بیشتری از بازار و شکرات و نگرش های مزبور به صورت مدون و منگوب، ارزیابی ریسک، ساختار سازمانی، تعیین صلاحیت کارکنان و مدیریت منابع انسانی و بخش عمده های از روش های کنترل مدیریت و فعالیت های کنترلی و کنترل های کاربردی، به مورد حائز اهمیت دیگری برخورد نشده است.

۲۴- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آئین نامه اجرایی ماده ۱۴ اصلاحیه قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت بخش عمده مفاد آئین نامه اجرایی مذکور به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای مورد نیاز پیش بینی شده در آئین نامه اجرایی و چک لیست ابلاغی توسط مراجع و نهاد های ذیربط و عدم امکان استفاده و دسترسی به آنها، به استثنای عدم رعایت مفاد مواد (۸)، (۱۰)، (۱۲) تا (۱۴)، (۳۴)، (بصره ۳ ماده ۳۷)، (۲۹)، (۵۵)، (۶۴) و (۱۴۵) آئین نامه اجرایی به ترتیب در خصوص ارزیابی و طبقه بندی خطر تعامل کاری، ارزیابی عمل به رویه های اعلام شده توسط مرکز اطلاعات مالی، طراحی نرم افزارها جهت ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین خطر تعاملات کاری، پایش پیوسته سامانه های تعاملات با خطر بالا، نظارت بر اجرای مقررات و برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی، استفاده از راهکارهای سامانه ای سیستمی، دریافت تأییدیه صلاحیت تخصصی و احراز صلاحیت امنیتی و عمومی مسئول معرفی شده از مراجع ذیربط، ایجاد سامانه جامعی از مدیریت اطلاعات، اجرائی فرایند احراز



هویت ارباب رجوع، استعلام صحت و اصلیت اطلاعات و اسناد اخذ شده از ارباب رجوع،  
طراحی و اجرای برنامه‌های مستر آموزش کارکنان با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی، این مؤسسه  
به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه برخورد نکرده است.

۱۹ دی ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی بست  
رسول دوازده انبلی (۸۵۲۲۹۰)  
رعنا آتش (۸۱۰۰۰۳)  
BERNARD & CO



شرکت سامان گستر استعانت  
سهامی عام

Samangostar Investment Company  
Public Shareholding Company

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به بیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سامان گستر استعانت (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریان های نقدی تلفیقی

۳

۴

۵

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سامان گستر استعانت (سهامی عام)

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان های نقدی جداگانه

۶

۷

۸

۹

۱۰-۷۴

پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۰۱/۱۲/۱۴۰۲(۱) به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضاء

صفت

نام نماینده اشخاص ملحق

اعضای هیات مدیره

شهرداری اصفهان

علی قاسم زاده

رئیس هیات مدیره - شهردار اصفهان

سازمان فناوری اطلاعات و ارتباطات شهرداری اصفهان

شیرینا قاری قرن

رئیس هیات مدیره - شهردار اصفهان

سازمان مسکن، شهرسازی و توسعه پایدار و حمل و نقل شهری

مهدي شاکری

عضو هیات مدیره - شهردار اصفهان

سازمان توسعه و عمران شهر اصفهان

اسیر مظفری

عضو هیات مدیره - شهردار اصفهان

سازمان خدمات موتوری شهرداری اصفهان

علیرضا بوزمهرانی

عضو هیات مدیره - شهردار اصفهان

حجت مصارزادگان

مدیر عامل - خارج از هیات مدیره

اصفهان- میدان امام حسین (ع)، ازگ عقلمیج جبهان دما، طبقات ۶ و ۷

Isfahan, Imam Hossein Square, Azm Jahannama Arg, Classes 6 and 7

031-32121431-5

info@samangostar.com

031-32121436

www.samangostar.com

پوسته حسابرسی اصفهان  
گزارش



شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ | پادداشت |   |
|-----------------------------|-----------------------------|---------|---|
| ۱,۱۷۳,۱۳۵                   | ۱,۸۴۸,۳۸۸                   | ۵       | درآمدهای عملیاتی                          |
| (۸۳۲,۰۵۲)                   | (۱,۶۷۰,۲۹۶)                 | ۶       | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی            |
| ۳۴۰,۰۷۳                     | ۱۷۷,۰۹۲                     |         | سود ناخالص                                |
| (۱۷۷,۹۸۸)                   | (۲۰۳,۹۴۷)                   | ۷       | هزینه های فروش، اداری و عمومی             |
| ۹,۹۳۰                       | ۲۵,۸۵۳                      | ۸       | سایر درآمدها                              |
| (۱,۳۸۷)                     | (۴,۰۷۷)                     | ۹       | سایر هزینه ها                             |
| ۱۷۰,۷۲۸                     | (۴,۶۷۹)                     |         | سود (زیان) عملیاتی                        |
| (۸۱۶۷۹)                     | (۴۱۴,۳۸۴)                   | ۱۰      | هزینه های مالی                            |
| ۴,۳۹۸                       | ۸۳۳,۵۶۸                     | ۱۱      | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی      |
| ۱۶۶,۳۲۷                     | ۴۲۲,۵۰۵                     |         | سود قبل از مالیات                         |
| (۱۴,۵۲۰)                    | (۲۷,۹۶۶)                    | ۲۳-۲    | هزینه مالیات بر درآمد                     |
| ۱۵۱,۸۰۷                     | ۳۹۴,۵۳۹                     |         | سود خالص                                  |
|                             |                             |         | قابل انساب به                             |
| ۱۵۲,۴۲۸                     | ۳۷۸,۱۴۲                     |         | مالکان شرکت اصلی                          |
| (۲,۶۰۱)                     | (۱,۶۰۴)                     |         | منافع فاقده حق کنترل                      |
| ۱۵۱,۸۰۷                     | ۳۹۴,۵۳۹                     |         |   |
|                             |                             |         | سود هر سهم قابل انساب به مالکان شرکت اصلی |
| ۳۳۲                         | (۱۰۳)                       |         | سود (زیان) پایه هر سهم                    |
| (۱۳)                        | ۸۸۲                         |         | عملیاتی (ریال)                            |
| ۳۰۹                         | ۷۸۰                         | ۱۲      | غیر عملیاتی (ریال)                        |
|                             |                             |         | سود پایه هر سهم (ریال)                    |

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به همان اجزای مندرج در صورت سود و زیان تلفیقی سال است، ارائه سود و زیان جامع تلفیقی موردی نداشته است.

پادداشت های توضیحی، بخشی جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت سهامی گستر اصفهان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| (تجدید ارائه شده)<br>۱۴۰۱/۷/۳۱ | (تجدید ارائه شده)<br>۱۴۰۱/۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۶/۳۱ | پایانگشت |   |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------|----------|---|
|                                |                                |           |          | دارایی ها   |
|                                |                                |           |          | دارایی های غیر جاری                                   |
| ۲۲,۷۷۸                         | ۲۸,۲۸۷                         | ۸۲,۰۵۰    | ۱۲       | دارایی جاری شناسایی                                   |
| ۲۱۹                            | ۲۸۱                            | ۱۲۵       | ۱۳       | دارایی جاری شناسایی                                   |
| ۲,۲۲۲                          | ۳,۳۳۷                          | ۲,۲۲۲     | ۱۴       | سرمایه گذاری در شرکت های فرعی                         |
| ۱۸,۸۸۰                         | ۱۸,۸۸۰                         | ۵۲,۰۲۲    | ۱۵       | سرمایه گذاری های بلند مدت                             |
| ۵۵,۰۷۸                         | ۳,۱۰۲                          | ۲۲۸       | ۱۶       | دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها                       |
| ۳۰                             | -                              | ۳,۸۲۲     | ۱۷       | سرمایه گذاری ها                                       |
| ۱۲۰,۷۷۲                        | ۳۲,۸۷۵                         | ۱۳۸,۸۹۵   |          | جمع دارایی های غیر جاری                               |
|                                |                                |           |          | دارایی های جاری                                       |
| ۱۲,۸۵۰                         | ۳۲,۸۰۷                         | ۲۲,۰۰۰    | ۲۰       | پس مندی پرداخت ها                                     |
| -                              | -                              | ۴,۸۵۰     | ۲۱       | پس مندی در جریان بهر وقت                              |
| ۲۲۸,۱۸۹                        | ۵۲,۰۵۸۱                        | ۱,۸۱۲,۳۳۸ | ۲۲       | توجهی مواد و کال                                      |
| ۲۷۷,۲۵۸                        | ۵۵۸,۰۸۹                        | ۳۵۸,۰۲۲   | ۲۳       | دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها                   |
| ۲۲۰,۰۰۰                        | ۲۲,۰۰۰                         | ۱,۰۲۱,۲۲۰ | ۲۴       | سرمایه گذاری های کوتاه مدت                            |
| ۵۲,۲۵۸                         | ۱,۳۴۲,۳۰۰                      | ۳۲۲,۰۰۰   | ۲۵       | توجهی نقد   |
| ۸۰۲,۲۵۸                        | ۲,۸۲۲,۲۷۵                      | ۲,۸۸۲,۲۷۵ |          | جمع دارایی های جاری                                   |
| -                              | ۲۲,۸۲۲                         | -         | ۲۶       | جمع دارایی ها   |
| ۱۰۲,۲۵۸                        | ۲,۸۴۵,۰۹۷                      | ۲,۸۸۲,۲۷۵ |          | ملکیت مالکانه و پس منی ها                             |
|                                |                                |           |          | ملکیت مالکانه   |
| ۳۲۸,۸۸۱                        | ۲۲۸,۸۸۱                        | ۵۰۰,۰۰۰   | ۲۷       | سرمایه  |
| ۳۰۰,۰۰۰                        | ۳۰۰,۰۰۰                        | -         | ۲۸       | سرمایه مجاز   |
| ۱۰,۰۰۰                         | ۱۰,۰۰۰                         | ۱۷۳,۲۲۲   | ۲۹       | سرمایه سهام طرف                                       |
| ۲۸,۸۸۱                         | ۲۸,۸۸۱                         | ۵۰,۰۰۰    | ۳۰       | سرمایه سهام طرف                                       |
| ۲۰۰,۰۰۰                        | ۲۰۰,۰۰۰                        | ۲۸۲,۲۲۲   | ۳۱       | سرمایه سهام طرف                                       |
| ۱۵۲,۲۵۸                        | ۱۵۲,۲۵۸                        | (۲۲۲,۰۰۰) | ۳۲       | سرمایه سهام طرف                                       |
| ۸۸۲,۲۵۸                        | ۲۰۲,۸۸۱                        | ۳۲۲,۲۲۲   |          | جمع ملکیت مالکانه قبل از تغییرات به منظور حرکت به جلو |
| ۳,۲۲۲                          | ۳,۲۲۲                          | ۳,۲۲۲     | ۳۳       | سرمایه نقد حق شرکت                                    |
| ۵۱۹,۱۸۸                        | ۲۰۶,۱۰۳                        | ۳۲۸,۴۴۴   |          | جمع ملکیت مالکانه                                     |
|                                |                                |           |          | پس منی ها   |
|                                |                                |           |          | پس منی های غیر جاری                                   |
| ۲۲,۲۲۰                         | ۲,۰۰۰                          | ۲۲,۲۲۰    | ۳۴       | سرمایه در بازار مالی حسب شرکت                         |
| ۲۲,۲۲۰                         | ۲,۰۰۰                          | ۲۲,۲۲۰    |          | جمع پس منی های غیر جاری                               |
|                                |                                |           |          | پس منی های جاری                                       |
| ۲۲۸,۲۲۲                        | ۲۲۸,۲۲۲                        | ۳۸۸,۲۲۲   | ۳۵       | دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها                   |
| ۳۰۰                            | ۳۰۰                            | ۳۰,۲۲۸    | ۳۶       | مالیات و مالیات                                       |
| ۹۷,۸۸۸                         | ۹۷,۲۲۲                         | ۳۲۸,۲۲۸   | ۳۷       | سرمایه سهام طرف                                       |
| -                              | ۱,۳۲۲,۲۲۸                      | ۱,۸۸۲,۲۲۰ | ۳۸       | سرمایه سهام طرف                                       |
| ۵۲,۲۲۲                         | ۸۲,۲۲۰                         | ۲,۰۰۰     | ۳۹       | سرمایه سهام طرف                                       |
| ۳۲۸,۲۲۲                        | ۲,۲۲۲,۱۱۸                      | ۲,۰۰۰,۲۲۲ |          | جمع پس منی های جاری                                   |
| ۳۲۲,۰۰۰                        | ۲,۲۲۲,۸۷۲                      | ۲,۰۰۰,۲۲۲ |          | جمع پس منی ها   |
| ۱,۰۰۰,۲۲۲                      | ۲,۰۰۰,۰۰۰                      | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |          | جمع ملکیت مالکانه و پس منی ها                         |

گواهی

تاریخ

بازرسی های فوق الذکر به روش حسابی انجام شده و صورت های مالی است

مقراری

شرکت سهامان گستر امپلیکان (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| اصلاح به میلیون ریال |                     |                       |            |             |         |                   |             |         | توضیحات  |
|----------------------|---------------------|-----------------------|------------|-------------|---------|-------------------|-------------|---------|--|
| صنوع حقوق مالکانه    | حقوق تلفیق حق کنترل | حقوق مالکان شرکت اصلی | سهام خزانه | سود انباشته | تسهیلات | سرمایه سهام خزانه | سرمایه سهام | سرمایه  |  |
| ۶۰۹,۸۳۰              | ۶,۲۲۹               | ۶۰۳,۶۰۱               | (۵۵۲)      | ۳۱۱,۵۳۶     | ۳۹,۶۰۲  | ۱,۰۹۶             | ۶۰۰۰۰       | ۲۲۱,۸۳۱ | مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۱                                  |
| (۵۰,۲۲۲)             | -                   | (۵۰,۲۲۲)              | -          | (۵۰,۲۲۲)    | -       | -                 | -           | -       | اصلاح اشتباهات                                       |
| ۵۵۹,۶۰۸              | ۶,۲۲۹               | ۵۵۳,۳۷۹               | (۵۵۲)      | ۲۶۱,۳۱۴     | ۳۹,۶۰۲  | ۱,۰۹۶             | ۶۰,۰۰۰      | ۲۲۱,۸۳۱ | مانده سود انباشته در ۱۴۰۱/۰۹/۳۱                      |
| ۱۵۱,۸۲۶              | (۲,۶۰۱)             | ۱۵۴,۴۲۷               | -          | ۱۵۲,۲۲۸     | -       | -                 | -           | -       | تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |
| ۷۵۱,۰۱۲              | ۷,۸۲۸               | ۷۴۳,۲۰۲               | (۵۵۲)      | ۴۱۳,۵۴۲     | ۳۹,۶۰۲  | ۱,۰۹۶             | ۶۰,۰۰۰      | ۲۲۱,۸۳۱ | سود مالی ارزی در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱   |
| (۲۱,۲۲۲)             | -                   | (۲۱,۲۲۲)              | -          | (۲۱,۲۲۲)    | -       | -                 | -           | -       | سود سهام منجمد                                       |
| -                    | ۶                   | (۶)                   | -          | (۶)         | -       | -                 | -           | -       | مالیات و حقوق ضمیمه ارزی در شرکت فرعی                |
| ۷۲۹,۶۲۹              | ۷,۸۳۰               | ۷۲۱,۸۰۹               | (۵۵۲)      | ۳۹۱,۳۲۲     | ۳۹,۶۰۲  | ۱,۰۹۶             | ۶۰,۰۰۰      | ۲۲۱,۸۳۱ | مانده تجدید ارزیابی شده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۱                |
| ۳۷۰,۶۲۹              | (۵,۶۰۱)             | ۳۷۶,۲۳۰               | -          | ۳۸۵,۳۲۲     | -       | -                 | -           | -       | تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ |
| ۱,۱۰۰,۲۴۸            | ۲,۲۲۹               | ۱,۰۹۸,۰۱۹             | (۵۵۲)      | ۷۷۶,۶۴۴     | ۳۹,۶۰۲  | ۱,۰۹۶             | ۶۰,۰۰۰      | ۲۲۱,۸۳۱ | بدهای انحصاری سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱           |
| (۲۲,۲۲۲)             | -                   | (۲۲,۲۲۲)              | -          | (۲۲,۲۲۲)    | -       | -                 | -           | -       | سود سهام منجمد                                       |
| -                    | -                   | -                     | -          | (۲۲,۲۲۲)    | -       | -                 | (۲۰,۰۰۰)    | ۲۲۸,۰۰۰ | تسهیلات سررسید                                       |
| (۵۵۲,۸۲۹)            | -                   | (۵۵۲,۸۲۹)             | (۵۵۲,۸۲۹)  | -           | -       | -                 | -           | -       | سرمایه سهام خزانه                                    |
| ۳۵۲,۲۱۸              | -                   | ۳۵۲,۲۱۸               | ۳۵۲,۲۱۸    | -           | -       | ۳۵۲,۲۱۸           | -           | -       | سرمایه سهام خزانه                                    |
| -                    | -                   | -                     | -          | (۲۰,۲۲۲)    | ۲۰,۲۲۲  | -                 | -           | -       | انحصار به انباشته تغییرات                            |
| ۳۳۱,۲۲۲              | ۲,۲۲۹               | ۳۲۹,۰۰۰               | (۲۲۲,۶۱۱)  | ۷۵۶,۴۲۲     | ۲۰,۲۲۲  | ۳۵۲,۲۱۸           | -           | ۲۲۱,۸۳۱ | مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۱                                  |

پادداشت توضیحی: بخش جذابی ناپذیر صورت های مالی است.

بوسه حساریس پور  
 گزارش

شرکت سهامان گستر اصفهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ | یادداشت  |
|-----------------------------|-----------------------------|--|
| (۵۰۳,۱۵۴)                   | (۸۲۷,۵۶۶)                   | ۲۸   |
| (۳,۶۸۳)                     | (۱۷,۲۷۲)                    |  |
| (۵۰۶,۸۳۶)                   | (۸۴۴,۸۳۸)                   |  |
| ۱,۷۵۲                       | -                           | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی                |
| (۳۹,۵۳۳)                    | (۹,۸۳۱)                     | نقد مصرف شده در عملیات                                   |
| (۷۰۰)                       | (۳۰۸)                       | پرداخت های نقدی بابت مالیت بر درآمد                      |
| -                           | (۱۸۹,۰۳۰)                   | جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی           |
| ۲,۲۸۶                       | ۱۵۰,۰۰۰                     | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری           |
| (۲,۲۷۳)                     | (۵۳۹,۰۷۳)                   | دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های نقد مشهود        |
| ۹۲۶                         | ۹,۷۵۴                       | پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود             |
| ۱,۳۵۲                       | ۲۴۰,۷۹۳                     | پرداخت های نقدی برای تحصیل سرعنوانه گذاری های بلندمدت    |
| (۳۹,۳۳۸)                    | (۳۳۲,۷۸۵)                   | دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت  |
| (۵۳۱,۱۸۳)                   | (۱,۱۸۷,۲۳۵)                 | پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت    |
| -                           | (۷۱,۲۸۳)                    | جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی             |
| ۵۱۷,۰۰۰                     | -                           | دریافت های نقدی برای خرید سهام خزانه                     |
| (۵۱۷,۰۰۰)                   | -                           | دریافت های نقدی ناشی از استقراض از سهامدار عمده          |
| ۲,۲۰۰,۰۰۰                   | -                           | پرداخت های نقدی بابت استقراض از سهامدار عمده             |
| -                           | (۳۷۲,۰۰۰)                   | دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات                          |
| (۳۵,۵۱۵)                    | (۲۸,۶۸۲)                    | پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات                         |
| (۶۳۹)                       | -                           | پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی        |
| ۲,۱۷۳,۸۵۶                   | (۳۷۲,۰۰۰)                   | پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی        |
| ۱,۶۲۲,۶۷۲                   | (۱,۵۵۹,۷۹۸)                 | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی |
| ۵۱,۶۸۹                      | ۱,۶۹۴,۶۱۶                   | خالص کاهش در موجودی نقد                                  |
| ۲۵۵                         | ۱,۵۸۳                       | مقدار موجودی نقد در ابتدای سال                           |
| ۱,۶۹۴,۶۱۶                   | ۱,۲۶,۴۰۱                    | خالص تغییرات نرخ ارز                                     |
| ۲۲,۸۸۰                      | -                           | مانده موجودی نقد در پایان سال                            |
|                             |                             | معاملات غیر نقدی   |

یادداشت های توضیحی بخش جداگانه پذیر صورت های مالی است

دوره حسابرسی انجام شده  
تجزیه و تحلیل

شرکت سهامان گستر اصفهان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی منتهی<br>به ۱۴۰۱/۳۱ | سال مالی منتهی<br>به ۱۴۰۲/۳۱ | یادداشت |                                      |
|------------------------------|------------------------------|---------|--------------------------------------|
| ۳۰۵,۹۸۸                      | ۱۱۴,۰۰۹                      | ۵       | درآمدهای عملیاتی                     |
| (۵۰,۲۰۴)                     | (۴۱,۵۹۴)                     | ۶       | بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی       |
| ۲۵۵,۷۸۹                      | ۷۲,۴۱۵                       |         | سود ناخالص                           |
| (۱۰۴,۱۹۸)                    | (۱۱۱,۹۳۲)                    | ۷       | هزینه های فروش، بازاریابی و عمومی    |
| ۱۸۰,۰۰۰                      | ۳۷,۷۲۲                       | ۸       | سایر درآمدها                         |
| -                            | (۵۳۶)                        | ۹       | سایر هزینه ها                        |
| ۱۶۹,۵۸۴                      | (۱۲,۴۵۱)                     |         | سود (زیان) عملیاتی                   |
| (۸,۶۲۹)                      | (۴۱۴,۲۵۲)                    | ۱۰      | هزینه های مالی                       |
| ۲,۶۹۷                        | ۸۲۷,۷۸۶                      | ۱۱      | سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی |
| ۱۶۴,۶۰۴                      | ۴۱۰,۰۸۱                      |         | سود قبل از مالیات                    |
| (۵,۲۷۷)                      | (۲۱۰,۶۶۶)                    | ۱۲-۴    | هزینه مالیات بر درآمد                |
| ۱۵۹,۳۲۷                      | ۲۰۰,۰۰۵                      |         | سود خالص                             |
|                              |                              |         | سود هر سهم                           |
| ۳۳۲                          | (۵)                          |         | سود (زیان) پایه هر سهم               |
|                              |                              |         | عملیاتی (ریال)                       |
| (۲۵)                         | ۸۲۴                          |         | غیر عملیاتی (ریال)                   |
| ۳۱۹                          | ۸۱۹                          | ۱۲      | سود پایه هر سهم (ریال)               |

از اینجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع جداگانه محدود به همان اجزای مندرج در سود و زیان جداگانه سال است، ارائه سود و زیان جامع جداگانه موردی نداشته است.

یادداشت های توضیحی بخش عمده ای را پذیر صورت های مالی است.

گروه حسابرسی مستقل  
گزارش

شرکت سلمان گستر اسفهان (سهامی عام)  
صورت وضعیت مالی جداگانه  
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۹/۳۱        | ۱۴۰۲/۹/۳۱        | یادداشت                                |
|------------------|------------------|--|
|                  |                  | <b>دارایی ها</b>                       |
|                  |                  | دارایی های غیر جاری                    |
| ۲۵,۸۷۰           | ۲۰,۸۷۹           | ۱۳ دارایی های ثابت منتهی               |
| ۱۹۹              | ۱۲۴              | ۱۴ دارایی های منتهی                    |
| ۷۵,۴۵۲           | ۲۲۲,۲۵۲          | ۱۵ سرمایه گذاری بر شرکت های فرعی       |
| ۲۲۰              | ۲۲۰              | ۱۶ سرمایه گذاری در شرکت وابسته         |
| ۱۸,۷۹۹           | ۵۷,۰۲۲           | ۱۷ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت      |
| ۷,۲۰۲            | ۲۲۸              | ۱۸ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها |
| <b>۱۴۷,۷۷۲</b>   | <b>۲۲۵,۹۹۴</b>   | <b>جمع دارایی های غیر جاری</b>         |
|                  |                  | دارایی های جاری                        |
| ۲,۲۹۷            | ۹,۷۲۲            | ۱۹ پیش پرداخت ها                       |
| ۲۲۶,۱۱۷          | ۱,۸۹۵,۲۰۷        | ۲۰ موجودی مواد و کالا                  |
| ۲۲۷,۸۱۱          | ۲۰,۹۰۰,۰۰۰       | ۲۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها |
| ۲۸               | ۱,۰۹۱,۹۲۲        | ۲۲ سرمایه گذاری های کوتاه مدت          |
| ۱,۶۲۷,۸۶۶        | ۷۲,۲۲۰           | ۲۳ موجودی نقد                          |
| <b>۲,۵۲۸,۰۰۹</b> | <b>۲,۲۲۷,۲۹۹</b> | <b>جمع دارایی های جاری</b>             |
| <b>۲,۶۰۵,۸۸۱</b> | <b>۲,۴۵۳,۲۹۳</b> | <b>جمع دارایی ها</b>                   |
|                  |                  | <b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>          |
|                  |                  | حقوق مالکانه                           |
| ۲۲۱,۹۲۱          | ۵۰۰,۰۰۰          | ۲۴ سرمایه                              |
| ۲۰,۰۰۰           | -                | ۲۵ صرف سهام                            |
| -                | ۱۴۸,۹۲۸          | ۲۶ صرف سهام خزانه                      |
| ۲۲,۱۹۴           | ۹۱,۲۱۵           | ۲۷ اندوخته قانونی                      |
| ۵۸۱,۲۹۵          | ۵۸۱,۲۰۴          | ۲۸ سود انباشته                         |
| -                | (۲,۶۸۲,۰۰۰)      | ۲۹ سهام خزانه                          |
| <b>۷۶۵,۴۱۰</b>   | <b>۱,۱۲۶,۲۴۵</b> | <b>جمع حقوق مالکانه</b>                |
|                  |                  | بدهی ها                                |
|                  |                  | بدهی های غیر جاری                      |
| ۱۵,۵۱۴           | ۱۳,۹۸۲           | ۳۰ ذخیره مرابحات پایان خدمت کارکنان    |
| <b>۱۵,۵۱۴</b>    | <b>۱۳,۹۸۲</b>    | <b>جمع بدهی های غیر جاری</b>           |
|                  |                  | بدهی های جاری                          |
| ۶۲,۱۲۵           | ۶۲,۱۲۲           | ۳۱ برداشت های تجاری و سایر برداشت ها   |
| ۲,۲۶۵            | ۲,۰۰۰,۰۰۰        | ۳۲ مالیات برداشتگی                     |
| ۱۱۶,۷۵۵          | ۱۲۰,۰۰۰          | ۳۳ سود سهام برداشتگی                   |
| ۱,۶۹۱,۶۷۹        | ۱,۸۲۸,۵۹۰        | ۳۴ تسهیلات مالی                        |
| ۲۸,۱۷۱           | ۲۸,۲۱۴           | ۳۵ پیش پرداخت ها                       |
| <b>۱,۹۲۴,۵۲۸</b> | <b>۲,۶۸۵,۰۰۵</b> | <b>جمع بدهی های جاری</b>               |
| <b>۱,۹۴۰,۰۴۲</b> | <b>۲,۶۹۹,۰۰۷</b> | <b>جمع بدهی ها</b>                     |
| <b>۲,۶۰۵,۸۸۱</b> | <b>۲,۶۸۷,۲۹۳</b> | <b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>      |

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه ای ندارند صورت های مالی است.

نوع حسابها  
تعدادش

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| جمع کل    | سهم خزانة | سود انباشته | انذوقته قانونی | (مبالغ به میلیون ریال) |          |                | باید داشت |
|-----------|-----------|-------------|----------------|------------------------|----------|----------------|-----------|
|           |           |             |                | سرمایه                 | سود سهام | سود سهام خزانة |           |
| ۶۵۰,۳۶۱   | -         | ۳۶۶,۷۲۶     | ۲۲,۱۹۴         | ۲۲۱,۹۲۱                | ۴۰,۰۰۰   | -              |           |
| ۱۵۹,۳۲۷   | -         | ۱۵۹,۳۲۷     | -              | -                      | -        | -              |           |
| ۸۱۰,۱۸۸   | -         | ۵۲۶,۰۵۳     | ۲۲,۱۹۴         | ۲۲۱,۹۲۱                | ۴۰,۰۰۰   | -              |           |
| (۳۴,۳۸۸)  | -         | (۳۴,۳۸۸)    | -              | -                      | -        | -              | ۲۷        |
| ۷۷۵,۸۰۰   | -         | ۴۹۱,۶۶۵     | ۲۲,۱۹۴         | ۲۲۱,۹۲۱                | ۴۰,۰۰۰   | -              |           |
| ۲۰۰,۰۱۵   | -         | ۲۰۰,۰۱۵     | -              | -                      | -        | -              |           |
| ۱,۱۴۵,۸۱۵ | -         | ۸۸۱,۶۸۰     | ۲۲,۱۹۴         | ۲۲۱,۹۲۱                | ۴۰,۰۰۰   | -              |           |
| (۳۳,۳۹۸)  | -         | (۳۳,۳۹۸)    | -              | -                      | -        | -              |           |
| (۵۶۱,۰۳۵) | (۵۶۱,۰۳۵) | -           | -              | -                      | -        | -              | ۲۹-۱      |
| ۵۰۳,۰۲۳   | ۳۵۲,۱۰۵   | -           | -              | -                      | -        | ۱۴۸,۹۲۸        | ۲۹-۱      |
| -         | -         | (۳۳۸,۰۵۹)   | -              | -                      | (۴۰,۰۰۰) | ۳۳۸,۰۵۹        | ۲۹        |
| -         | -         | (۱۹,۰۲۱)    | ۱۹,۰۲۱         | -                      | -        | -              | ۲۸        |
| ۱,۰۶۲,۳۲۵ | (۳۰۶,۹۳۰) | ۵۸۱,۳۰۳     | ۴۱,۲۱۵         | ۱۴۸,۹۲۸                | -        | ۵۰۰,۰۰۰        |           |

ملکده در (۱۴۰۰/۷/۱)  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱/۳۱  
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱/۳۱  
 سود سهام مصوب  
 ملکده در ۱۴۰۱/۱/۳۱  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۱  
 سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱/۳۱  
 سود سهام مصوب  
 خرید سهام خزانة  
 فروش سهام خزانة  
 افزایش سرمایه  
 تخصیص به انذوقته قانونی  
 ملکده در ۱۴۰۲/۱/۳۱

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

بوسه حسابداری اصفهان  
 گزارش

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی منتهی<br>به ۱۴۰۱/۹/۳۱ | سال مالی منتهی<br>به ۱۴۰۲/۹/۳۱ | یادداشت |
|--------------------------------|--------------------------------|---------|
| (۲۸۸,۶۳۰)                      | (۱۰,۰۱۰,۲۲۶)                   | ۳۸      |
| (۱,۰۰۱۲)                       | (۵,۳۳۱)                        |         |
| (۲۸۹,۶۴۲)                      | (۱۰,۰۱۵,۵۵۷)                   |         |
| ۳۰                             | -                              |         |
| (۱,۰۰۲۲)                       | (۳۵۲)                          |         |
| (۱۵۰)                          | (۱۲)                           |         |
| -                              | (۱۸۹,۱۳۰)                      |         |
| -                              | ۱۵۰,۱۰۰                        |         |
| -                              | (۵,۸۵۱۰)                       |         |
| ۵۹۲                            | ۸,۲۷۰                          |         |
| ۱۶                             | ۲۲۹,۷۰۹                        |         |
| (۵۲۳)                          | (۲۹۹,۶۲۰)                      |         |
| (۲۹۰,۱۸۵)                      | (۱,۳۱۵,۳۷۷)                    |         |
| ۵۱۷,۱۰۰                        | -                              |         |
| (۵۱۷,۰۰۰)                      | -                              |         |
| ۲,۲۰۰,۰۰۰                      | -                              |         |
| -                              | (۲۷۲,۰۰۴)                      |         |
| (۲۵,۵۱۵)                       | (۳۸,۷۱۱)                       |         |
| (۲,۱۷۲,۴۸۵)                    | (۲۰۰,۷۱۷)                      |         |
| ۱,۴۸۲,۲۰۰                      | (۱,۶۱۶,۰۹۴)                    |         |
| ۲,۳۵۸                          | ۱,۴۸۷,۸۴۴                      |         |
| ۴-۸                            | ۱۵۶۸                           |         |
| ۱,۴۸۷,۸۶۶                      | ۷۳,۲۲۰                         |         |

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد مصرف شده بر عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت منتهوه

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی ثابت منتهوه

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی ناشی از سود سهام

دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی

دریافت های نقدی ناشی از استقراض از سهامداران عمده

پرداخت های نقدی بابت استقراض از سهامداران عمده

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی

خالص افزایش (کاهش) موجودی نقد

مانده موجودی نقد بر ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مقدار موجودی نقد بر پایان سال

یادداشت های توضیحی بخش جداگانه جریان های نقدی باقی است

پرسه حسابرسی تهران  
گزارش

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام) به عنوان شرکت اصلی و شرکت های فرعی آن است. شرکت بدو در تاریخ ۱۳۷۵/۷/۲۲ با نام شرکت سرمایه گذاری سامان گستر اصفهان (سهامی عام) تشکیل و تحت شماره ۱۳۳۳۳ و شناسه ملی ۱۰۲۶۰۳۳۳۳۲۱ در اداره ثبت شرکت های اصفهان به ثبت رسیده است. متعاقباً در راستای فراهم نمودن زمینه لازم برای پذیرش سهام شرکت در بورس و اوراق بهادار تهران نام شرکت به شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام) تغییر یافته و مراتب امر در تاریخ ۱۳۸۱/۲/۲۰ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت در اصفهان، میدان امام حسین (ع)، آرگ عظیم جهان لند، طبقه ششم می باشد. شرکت در تاریخ ۱۳۸۱/۲/۳۱ به عنوان یکی از شرکت های گروه سامانتیمان به عضویت سازمان بورس و اوراق بهادار تهران درآمده و سهام آن از تاریخ ۱۳۸۱/۲/۱ به بعد در بورس معامله می شود.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت به تفصیل در ماده ۲ اساسنامه درج گردیده است. براساس مفاد مذکور فعالیت اصلی شرکت در زمینه توسعه و عمران شهری، خرید و فروش املاک و مستغلات، طراحی، ایجاد، اجرای پروژه های تجاری، مجتمع های مسکونی، فرهنگی، اداری، خدماتی، آموزشی و هر اقدامی که به نحوی از انحاء با فعالیت های عمرانی مرتبط باشد سرمایه گذاری و مشارکت با سایر اشخاص (حقیقی و حقوقی) در امر تولید مسکن، واحدهای تجاری، اداری، صنعتی و سایر فعالیت های عمرانی، مشارکت در اجرای طرح های عمرانی دولت، انجام امور عملیات راه سازی و عمرانی انتشار و فروش اوراق مشارکت و اخذ تسهیلات مالی، اعتباری و سرمایه گذاری داخلی و خارجی با رعایت ضوابط مربوطه، ارائه خدمات تحقیقاتی، پژوهشی و مشاوره ای در زمینه مدیریت و تامین منابع مالی برای ایجاد مجتمع های مسکونی، تجاری، اداری و خدماتی و سایر فعالیت های مربوط به بخش مسکن، ساختمان و توسعه شهری، تولید و یا مشارکت در کلیه زمینه ها، سرمایه گذاری و مشارکت با سایر اشخاص (حقیقی و حقوقی) در امور بازرگانی داخلی و خارجی و کلیه عملیات مرتبط با موضوع فعالیت شرکت، مبادرت به انجام کلیه امور و عملیاتی که به طور مستقیم و یا غیر مستقیم برای تحقق اهداف شرکت لازم و در جهت اجرای فعالیت های مربوط به تامین اهتاف و موضوع شرکت ضروری و مناسب نباشد، انجام امور مرتبط به مرمت، بازسازی، احیا و بهره برداری از اماکن تاریخی و میراث فرهنگی در اقصی نقاط کشور، انجام مطالعات، برنامه ریزی، احداث، مدیریت پروژه و بهره برداری از کلیه اماکن و تسهیلات گردشگری، انجام امور بینالمللی، مطالعاتی و مشاوره ای در حوزه های فوق الذکر و مراقبت قراردادها یا کلیه تعهدات سازمان ها و بخش های دولتی، عمومی و خصوصی در راستای حوزه های فوق الذکر است. فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش فروش املاک بوده است. همچنین موضوع اصلی فعالیت شرکت های گروه نیز به شرح یادداشت ۱۵-۳ می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه را به عهده دارند، طی سال به شرح زیر بوده است:

| شرکت                        |                             | گروه                        |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ |
| نفر                         | نفر                         | نفر                         | نفر                         |
| ۳۴                          | ۲۵                          | ۵۳۳                         | ۸۱۵                         |

کارکنان قراردادی



شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عامه)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲- یکبارگی استانداردهای حسابداری جدید و تعدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است:

استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز از ابتدای سال ۱۴۰۱ با هدف تجویز چگونگی انعکاس معاملات ارزی و عملیات

خارجی در صورت های مالی یک واحد تجاری و همچنین نحوه تسعیر صورت های مالی به واحد پول گزارشگری است.

۲-۲- آثار احتمالی آبی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

استاندارد حسابداری شماره ۲۴ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" و با هدف تعیین اصولی است که واحد تجاری برای

گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های

نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری باید بکار گیرد در سال ۱۴۰۲ به تصویب رسید و از ۱۴۰۲/۱/۱ لازم الاجرا می باشد که حسب مورد

در اندازه گیری درآمدهای عملیاتی اعمال خواهد شد.

۳- انحراف رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش منصفانه استفاده شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند، بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه

گیری در شرایط جبری بازار قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف نظر از اینکه قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با

استفاده از تکنیک های دیگر ارزشی برآورد شود به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و اشیای

مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف- داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (اصحیح نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همگن است که واحد

تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آن ها دست یابد.

ب- داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور

مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج- داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل جمع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل)

آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد درآمد ها و هزینه های

شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهامر تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به

عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سر فصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.

۳-۲-۴- دوره مالی شش شرکت از شرکت های فرعی در ۳۱ خرداد ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر

از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورت های مالی به تاریخ متفکر و به این ترتیب که باست تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع

شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳-۲-۵- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابرسی یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط

یکسان رخ داده اند تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات

مالکانه به حساب گرفته می شود. مبلغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی

آن ها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تغییر بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابازای پرداخت شده یا

در یافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات یا منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی

منسب می شود.

۲-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلقی شناسایی می شود که از تفاوت بین (الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هرگونه منافع باقی مانده و (ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرفصلی) در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مطالبی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر افلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همسان زمانی که گروه به منظور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

### ۲-۳- سرفصلی

۲-۳-۱- ترکیب های تجاری یا استناد از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرفصلی، بر اساس مزاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) "مر" خالص مبلغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های قابل تسلیف شده در تاریخ تحصیل "اندازه گیری می شود و علی ۲۰ سال به روش خط مستقیم منتهک می گردد.

۲-۳-۲- چنانچه "خالص مبلغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تسلیف شده در تاریخ تحصیل مزاد بر جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مزاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری مزاد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۲-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از منافع شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیصی واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

### ۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر منافع برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری شود.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می گردد.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می شود.

۳-۴-۴- درآمد ساخت املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد، بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده و تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) باکاسه به سود و زیان سال منظور می شود.

۳-۴-۵- درآمد پیمان به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود. هرگاه پیمان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه ای قابل انکاس برآورد کرد، سهم متناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به میزان تکمیل پیمان در تاریخ صورت وضعیت مالی و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب، به عنوان درآمد و هزینه شناسایی می شود. هرگاه ماحصل یک پیمان بلندمدت را نتوان به گونه ای قابل انکاس برآورد کرد، (الف) درآمد تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی می شود و (ب) مخارج پیمان در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. درآمد پیمان، پیش از ارزش کار انجام شده مالی سال می باشد که با توجه به میزان تکمیل پیمان طبق روش مندرج در بند ۳-۴-۶ محاسبه گردیده و در نتیجه دربرگیرنده مبلغ صورت وضعیت منتهی می باشد. هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، زیان مربوطه، فوراً به عنوان هزینه سال شناسایی و در سرفصل های تمام شده درآمد عملیاتی متمسک می شود.



۳-۴-۶- میزان تکمیل پیمان با استفاده از نسبت مخارج تحمل شده پیمان جهت انجام کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به برآورد کل مخارج پیمان تعیین می شود.

۳-۵- مخارج پیمان

مخارج پیمان مشتمل بر (الف) مخارجی که مستقیماً یا یک پیمان مشخص مرتبط است (ب) مخارجی که بین پیمان ها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمان های جداگانه امکان پذیر است. و (ج) سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است، می باشد.

۳-۶- تعریف ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی یا نرخ ارز قابل دسترس در پایان سال مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده یا حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معین شده، معبر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

| ماده ها و معاملات مرتبط | نرخ ارز   | نرخ تعریف                               | دلیل استفاده از نرخ |
|-------------------------|-----------|---|---------------------|
| تجهیزات                 |           |   |                     |
| تک ها                   |           |   |                     |
| تک ها                   | دلار      | بانک مرکزی اسفهان ۲۱۱,۸۲۶ ریال          | قابل دسترس          |
| تک ها                   | دلار      | بانک توسعه صادرات اسفهان ۲۵۰,۰۰۰ ریال   | قابل دسترس          |
| تک ها                   | یورو      | بانک توسعه صادرات - اسفهان ۲۸۵,۰۰۰ ریال | قابل دسترس          |
| تک ها                   | پونگ ترات | بانک مرکزی - اسفهان ۱۱۲,۱۲۱ ریال        | قابل دسترس          |
| تک ها                   | پونگ ترات | بانک توسعه صادرات اسفهان ۶۶,۹۹۲ ریال    | قابل دسترس          |
| صندوق                   |           |   |                     |
| صندوق                   | دلار      | صنایع - اسفهان ۹۰,۸۶۳ ریال              | قابل دسترس          |
| صندوق                   | یورو      | صنایع - اسفهان ۲۳۲,۳۵۳ ریال             | قابل دسترس          |
| صندوق                   | پولان     | صنایع - اسفهان ۵۴,۰۵۰ ریال              | قابل دسترس          |
| صندوق                   | ریخت      | نرخ توافق - اسفهان ۱۰,۵۳۰ ریال          | قابل دسترس          |

۳-۶-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تعریف اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

الف- تفاوت های تعریف بهای های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب- تفاوت تعریف بهای های مربوط به تحصیل و ساخت دارایی جا، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بهای حقیقی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازگشت به بهای تمام شده دارایی مربوط اشاره می شود.

ب- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد) سود ناشی از تعریف بهای های مزبور تا سقف (بازمان های تعریفی که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه سال وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تعریف استفاده می شود که جریان نقدی آتی ناشی از معامله با مقصد حساب مربوط بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل نام واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۶-۴- دارایی ها و بهای های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آن ها به نرخ ارز در تاریخ اعلام معین تعریف می شود. تمام تفاوت های تعریف حاصل در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تعریف آن گروه از اقلام پولی که ماهیت بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و با زمان واکنش سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واکنش خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تعدیل طبقه بندی می شود.

۳-۷- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل ائین است به تحصیل دارایی های واجد شرایط است.

## ۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزشی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهکم می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزشی شده اولیه دارایی انجام می شوند در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردند.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آبی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۲/۹/۳۱ قانون مالیات های مستقیم معبوس اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شوند:

| روش استهلاک       | نرخ استهلاک          | نوع دارایی           |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| خط مستقیم         | ۲۵ ساله              | ساختمان و تأسیسات    |
| نزولی و خط مستقیم | ۱۴.۵۶ درصد و ۱۰ ساله | ماشین آلات و تجهیزات |
| خط مستقیم         | ۶ و ۲ ساله           | وسایل نقلیه          |
| خط مستقیم         | ۶.۵۰۳ و ۱۰ ساله      | اتاق و مصوبات        |
| خط مستقیم         | ۱۰.۵۶.۵۲ ساله        | ابزار آلات           |

۳-۸-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (بناستثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آماده گی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا نقل دیگر برای بیش از شش ماه متوالی در یک سال مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت پانزده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. 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.

## ۳-۹- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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 اناری، عمومی و فروش 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 به کارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود. استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین که محدود به نرم افزارها بوده با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آبی مورد انتظار مربوط با نرخ ۵ سال و روش مستقیم محاسبه می شود.

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی

۳-۱۰-۱- در پایان هر سال گزارشگری در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که تاریخی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامنیم، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به‌طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (با واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیشترین ارزش زمانی پول و ریسک‌های مشخص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآورده‌ی پایت آن تعدیل شده‌است می‌باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (با واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زمان که به‌لنگر برگشت زمان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۱۱- موجودی املاک

۳-۱۱-۱- موجودی املاک در جریان ساخت

۳-۱۱-۱-۱- مخارج ساخت املاک در برگیرنده تمامی مخارجی است که به منظور مستقیم به فعالیت‌های ساخت قابل انتساب است تا بتوان آن را بر سبب منطقی به چنین فعالیت‌هایی تخصیص داد.

۳-۱۱-۱-۲- مخارج فعالیت‌های ساخت املاک شامل (الف) مخارج تحصیل زمین، (ب) مخارج مستقیم فعالیت‌های ساخت املاک و (ج) مخارج مشترک قابل انتساب به فعالیت‌های ساخت املاک است.

۳-۱۱-۱-۳- مخارج مستقیم ساخت یا برخی مخارج مشترک بر اساس روش شناسایی ویژه به هر یک از پروژه‌ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می‌یابد.

۳-۱۱-۱-۴- سایر مخارج مشترک حسب مورد بر اساس روش‌های زیر به پروژه‌هایی که از این مخارج منتفع شده یا انتظار می‌رود منتفع شوند، به هر یک از پروژه‌ها یا واحدهای ساختمانی تخصیص می‌یابد.  
الف) روش ارزش نسبی

ب) روش مخارج انجام شده پروژه‌ها طی سال

۳-۱۱-۱-۵- برای تعیین مخارج ساخت قابل انتساب به واحدهای ساختمانی فروخته شده، از روش‌های مناسب، حسب مورد ارزش نسبی فروش استفاده می‌شود.

۳-۱۱-۱-۶- مخارج ساخت املاک که به نفع تمام شده فروش منظور نشده است، به عنوان دارایی شناسایی و به "کلل‌های تمام شده" و "خالص ارزش فروش" اندازه‌گیری می‌شود.



۲-۱۱-۲- موجودی واحدهای ساختمانی آماده به فروش

موجودی واحدهای ساختمانی آماده به فروش، شامل واحدهای ساختمانی تکمیل شده و خریداری شده، به نقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش<sup>۳</sup> منعکس می‌شود.

۲-۱۱-۳- سایر موجودی‌ها

شامل موجودی مصالح ساختمانی و قطعات و ابزار بدکی به نقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گروه‌های اقلام مشابه ارزشی می‌شود. در صورت فروشی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها که مشتمل بر مصالح ساختمانی، قطعات و ابزار بدکی بوده با روش میانگین موزون تعیین می‌شود.

۲-۱۲- موجودی مواد و کالا

۲-۱۲-۱- موجودی مواد و کالا به "نقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه‌های اقلام مشابه ارزشی می‌شود. در صورت فروشی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با روش میانگین موزون تعیین می‌شود.

۲-۱۳- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۲-۱۳-۱- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ نظری آنها عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به‌عنوان "دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش" طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و منافع منقسی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه‌بندی، با استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۳-۲- دارایی‌های غیر جاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به "نقل مبلغ نظری و خالص ارزش فروش" اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-۱۴- ذخایر

ذخایر، بخشی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت برای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به‌گونه‌ای انگابیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر سال مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۲-۱۴-۱- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین محصولات (گارانتی) بر مبنای ۱۰ درصد فروش سالانه محصول شرکت فرعی صنعت سامان گستر برآورد و به حساب گرفته می‌شود.

۲-۱۴-۲- ذخیره تعهدات مربوط به رفع نواقص

مخارج قابل انتساب به فعالیت‌های ساخت در برگیرنده مخارج احتمالی از قبیل مخارج مرتبط با تعهدات مربوط به رفع نواقص است که ذخیره لازم در حسابها منظور شد.

۲-۱۴-۳- ذخیره قراردادهای زیانبار

قراردادهای زیانبار، قراردادهایی هستند که مخارج غیرقابل اجتناب آنها برای تسلی تعهدات ناشی از قراردادهای بیش از منافع اقتصادی مورد انتظار آن قراردادهای است. مخارج غیرقابل اجتناب قرارداد، حداقلی خالص مخارج خروج از قرارداد یعنی نقل بهای ناشی از اجرای قرارداد و مصطرح جبران خسارت ناشی از ترک قرارداد است. جهت کتبه قراردادهای (بسیار) ذخیره لازم به میزان تعهد فعلی مربوط به زیان قراردادهای شناسایی می‌شود.

شرکت سهامی گستر اسفهان (سهامی عامه)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۱۴-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۲-۱۵- سرمایه گذاری ها

| الفاظ کنونی   |   |  |                          |
|---|---|--|--------------------------|
| شرکت  | گروه  | نوع سرمایه گذاری   |                          |
| بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش<br>لیافته هر یک از سرمایه گذاری ها                                   | مشمول تلفیق   | سرمایه گذاری در<br>شرکت های فرعی                           | سرمایه گذاری های بلندمدت |
| بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش<br>لیافته هر یک از سرمایه گذاری ها                                   | روش ارزش ویژه   | سرمایه گذاری در<br>شرکت های وابسته                         |                          |
| بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش<br>لیافته هر یک از سرمایه گذاری ها                                   | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش<br>لیافته هر یک از سرمایه گذاری ها                               | سایر سرمایه گذاری های<br>بلندمدت                           |                          |
| بهای تمام شده و خالص ارزش فروش<br>مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها                                   | بهای تمام شده و خالص ارزش فروش<br>مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها                               | سرمایه گذاری سریع معامله<br>در بازار                       | سرمایه گذاری های جاری    |
| بهای تمام شده و خالص ارزش<br>فروش هر یک از سرمایه گذاری ها  | بهای تمام شده و خالص ارزش<br>فروش هر یک از سرمایه گذاری ها                                      | تسایر سرمایه گذاری های<br>جاری                             |                          |
| انواع درآمد   |   |  |                          |
| شرکت  | گروه  | نوع سرمایه گذاری   |                          |
| در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی<br>صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ<br>تایید صورت های مالی) | مشمول تلفیق   | سرمایه گذاری در<br>شرکت های فرعی                           | سرمایه گذاری های بلندمدت |
| در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی<br>صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ<br>تایید صورت های مالی) | روش ارزش ویژه   | سرمایه گذاری در<br>شرکت های وابسته                         |                          |
| در زمان تصویب سود توسط مجمع<br>عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر<br>(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)     | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی<br>صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ<br>صورت وضعیت مالی) | سرمایه گذاری در شرکت -<br>های فرعی مستثنی از تلفیق         | انواع سرمایه گذاری ها    |
| در زمان تصویب سود توسط مجمع<br>عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر<br>(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)     | در زمان تصویب سود توسط مجمع<br>عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر<br>(تا تاریخ صورت وضعیت مالی) | سایر سرمایه گذاری های<br>جاری و بلندمدت در سهام<br>شرکت ها |                          |
| در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به<br>نرخ سود مؤثر)   | در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به<br>نرخ سود مؤثر)   | سرمایه گذاری در سایر اوراق<br>بهادار                       |                          |

### ۱-۱۵-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

- ۱-۱۵-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.
- ۱-۱۵-۱-۲- مطلق روش ارزش ویژه سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته تعدیل می شود.
- ۱-۱۵-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا برخی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته شناسایی می گردد.
- ۱-۱۵-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، موارد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرفوقی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم منتهک می شود و موارد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری به عنوان سود خرد، زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان مالی که سرمایه گذاری تحصیل شده است شناسایی می گردد.

۱-۱۵-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته حائمه می باشد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافع در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برخی حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه تغییرات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

علاوه بر این، گروه تمام منافع قابل شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را بر اساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مرتبط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۱-۱۵-۱-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته یا مشارکت خاص گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیر وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می شود.

۱-۱۵-۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه از آخرین صورت های مالی شرکت وابسته یا مشارکت خاص گروه استفاده می شود هرگاه پایان سال گزارشگری شرکت متفاوت از پایان سال گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص باشد، شرکت وابسته یا مشارکت خاص برای استفاده شرکت صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.

۱-۱۵-۱-۸- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته یا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت اثر معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظاتی که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد تعدیلات تعمال می شود. بهر حال، تفاوت بین پایان سال گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص و پایان سال گزارشگری شرکت بیش از سه ماه نیست. طول سال های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان سال های گزارشگری در سال های مختلف یکسان است.



۱۶-۳- سهام خزانه

۱-۱۶-۳- سهام خزانه به روش نهایی تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید فروش، انتشار یا انقضا ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناختایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۲-۱۶-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب "سرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مکنده بهنگار در حساب "سرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته. به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان "سرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۶-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین سهام تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۷-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط فائده حاکم کنترل، مبلغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فائده حاکم کنترل در صورت های مالی تعدیلی (معدل) می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فائده حاکم کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکین شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۸-۳- آثار معاملات با منافع فائده حاکم کنترل

در صورتی که با گذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هرگونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فائده حاکم کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فائده حاکم کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مبلغ ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فائده حاکم کنترل" شناسایی و به مالکین شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۹-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۹-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند. مگر در مواردی که به ارقام شناختایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

۲-۱۹-۳- مالیات انتقالی

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

در پایان هر سال گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارای های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارای مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارای های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بعضی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود. به استناد زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و اجتناب از برگشت تفاوت موقتی در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهشده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی و وابسته دارای های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت نمود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۹-۳- تعادل دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تعادل می کند که آلف حق قانونی برای تعادل مبلغ شناسایی شده داشته باشد و ب- قصد تسویه بر مبنای خلاص یا باز یافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۹-۴- مالیات جاری و انتقالی سال جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد اثر مالیاتی آثار در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

۲- کفایت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۲-۱- کفایت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

حیثاً مدیریت با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری بر تعدادی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و با رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۲- کفایت مربوط به برآوردها

۱-۲-۱- ذخیره تضمین بازده سرمایه گذاری خریداران

چنانچه مشوق های فروش یا تضمین هایی برای انجام فروش توسط شرکت سازنده پیشنهاد شود، تعهد ناشی از آن به حساب منظور می شود. مخارج مرتبط با این گونه اقلام نظیر تضمین بازده سرمایه گذاری خریداران برای دوره مشخص به حساب بهای تمام شده پروژه منظور می شود.

۱-۲-۲- ذخیره تعهدات مربوط به رفع نواقص

مخارج قابل انتساب به فعالیت های ساخت در برگرفته مخارج احتمالی از قبیل مخارج مرتبط با تعهدات مربوط به رفع نواقص است که ذخیره لازم در حسابها منظور شد.

۳-۲-۲- زمان های قابل پیش بینی

حیات مدیره یا احتساب مبالغ برآوردی هزینه کارهای اصلاحی و تعمیراتی و هرگونه هزینه های مشابهی که تحت شرایط بیمان قابل بازگشت نیست و نیز بدون توجه به (۱) شروع یا عدم شروع کار بیمان، (۲) حصد ای از کار که تا تاریخ صورت وضعیت مالی انجام شده است و (۳) میزان سودی که انتظار می رود از بیمان های دیگر حاصل شود، زمان هایی که انتظار می رود در طول مدت هر بیمان ایجاد شود را برآورد نموده است. همچنین در میزردی که بیمان های غیر سودآور، نازای چنان ابعادی باشد که بتوان انتظار داشت بخش قابل توجهی از ظرفیت شرکت را برای مدت زمانی اشغال کند، مخارج اندازی مربوط را که قرار است شرکت طی مدت تکمیل بیمان متحمل گردد نیز در محاسبه رقم زمان قابل پیش بینی منظور می شود.

۴-۲-۲- برآورد مخارج تکمیل

در تعیین کل مخارج بیمان نه تنها مجموع مخارج تا تاریخ صورت وضعیت مالی و مجموع مخارج تعمیراتی بعدی تا مرحله تکمیل مدنظر قرار گرفته، بلکه مخارج آن کارهای اصلاحی، کارهای تعمیراتی و هرگونه کارهای مشابهی که تحت شرایط بیمان قابل بازگشت نیست نیز در محاسبه منظور شده است. در بررسی مخارج تعمیراتی بعدی تا مرحله تکمیل و نیز مخارج آن، افزایش های احتمالی حقوق و دستمزد قیمت مواد و مصالح و سایر مخارج بیمان نیز در نظر گرفته شده است.

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عامه)  
 یادداشت های توفیقی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- فرآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت    | گروه                         |                              | یگانگی    |           |
|---------|------------------------------|------------------------------|-----------|-----------|
|         | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |           |           |
|         |                              |                              |           | فروش خالص |
|         |                              |                              | ۳۵,۹۰۱    | ۳۵,۸۷۸    |
|         |                              |                              | ۷۰۷,۷۱۳   | ۶,۶۷۱,۹۰۳ |
|         |                              |                              | -         | -         |
| ۷۸,۴۰۰  | ۱۹,۶۰۰                       |                              |           | ۱۵-۵      |
| ۲۲۷,۵۸۸ | ۹۴,۴۰۹                       | ۴۳۸,۵۱۱                      | ۱۴۰,۶۰۷   | ۵-۳       |
| ۳-۵,۹۸۸ | ۱۱۴,۰۰۹                      | ۱,۱۷۲,۱۳۵                    | ۱,۸۴۸,۳۸۸ |           |

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | یگانگی                       |                              |       |
|------|------------------------------|------------------------------|-------|
|      | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |       |
|      | ۳۵,۹۲۱                       | ۳۵,۷۰۶                       | ۵-۱-۱ |
|      | -                            | ۱۹۵                          | ۵-۱-۱ |
|      | ۳۵,۹۲۱                       | ۳۵,۹۰۱                       |       |
|      | (۳۰)                         | (۳۳)                         |       |
|      | ۳۵,۹۰۱                       | ۳۵,۸۷۸                       |       |

۵-۱-۱- فروش و نصب دستگاه سنسایزر و سایر متعلقات مربوط به شرکت های فرعی بدون صنعت سامان گستر و بهمانین تجارت نفی جهان بوده است.

۵-۱-۲- تفکیک درآمد ارائه خدمات، مربوط به شرکتهای فرعی مهندسی مشاور سامان طرح، هشون گستر اصفهان و مباحثاتی پردیس ساخت سیاهان:

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه                         |                              | شرح   |
|------------------------------|------------------------------|---|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |   |
| ۵۲۸,۸۱۳                      | ۷۷۵,۳۹۱                      | اجرائی عملیات حفاری، رفت و روب، جمع آوری و حمل مصالحی نرد |
| -                            | ۳۷۶,۴۹۸                      | حفاظت   |
| ۸۸,۶۹۷                       | ۳۶-۳۷۵                       | فرزاد حفی زائنده و کنترل خط و بازرسی                      |
| ۴۸,۱۷۳                       | ۱۰۴,۷۴۸                      | تأسیس نیروی انسانی جهت انجام امور مختلف                   |
| ۵۱,۹۳۶                       | ۳۱,۷۱۸                       | انجام خدمات دفتری، اینترنتی، خدماتی و تأسیساتی            |
| ۸,۵۳۸                        | -                            | اجاره پارکینگ و تأمین آبسان استخری                        |
| ۳۸۷                          | -                            | پروژه طراحی مسکن ملی شمسی شهر                             |
| ۳۰                           | -                            | محوطه سازی میدان هستوان                                   |
| ۱۰۰۶۹                        | ۳۴,۴۰۳                       | پروژه گشتی شهرا   |
| ۲۰۷,۷۱۳                      | ۱,۶۷۱,۹۰۳                    | سایر  |

شرکت سامان گستر امپلیان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-۳- درآمد ساخت املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                        |                             | گروه                        |                             | پایستگی |                                     |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------|-------------------------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ |         |                                     |
| ۲۱,۴۶۱                      | -                           | ۲۱,۴۶۱                      | -                           | ۵-۳-۱   | فروش زمین                           |
| ۲۲,۷۸۸                      | ۹,۸۷۶                       | ۱۹۹,۰۹۱                     | ۹,۸۷۶                       | ۵-۳-۲   | فروش واحدهای ساختمانی آماده به فروش |
| ۱۸۴,۳۳۹                     | ۸۹,۵۳۲                      | ۲۵۷,۹۵۹                     | ۱۳۵,۷۳۱                     | ۵-۳-۳   | فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت |
| <u>۲۲۷,۵۸۸</u>              | <u>۹۹,۴۰۹</u>               | <u>۲۲۸,۵۱۱</u>              | <u>۱۴۵,۶۰۷</u>              |         |                                     |

۵-۳-۱- فروش زمین از سال مالی قبل مربوط به شرکت و در رابطه با یک قطعه زمین واقع در خیابان عدالت به مساحت ۱۹۵ متر مربع بوده است.

۵-۳-۲- فروش واحدهای ساختمانی آماده برای فروش

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ |                  |            | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ |                  |            |   |
|-----------------------------|------------------|------------|-----------------------------|------------------|------------|---|
| مبلغ - میلیون ریال          | مترال - متر مربع | تعداد واحد | مبلغ - میلیون ریال          | مترال - متر مربع | تعداد واحد |   |
| -                           | -                | -          | ۹,۸۷۶                       | ۷۲               | ۱          | گروه<br>واحد مسکونی تیمک گر جا، دولت آباد<br>واحدهای تجاری و تجاری-کسب (سپان) |
| ۱۱۰,۴۱۵                     | ۲۲۰              | ۵          | -                           | -                | -          | واحدهای تجاری و تجاری-کسب   |
| ۱۶۰,۸۸۰                     | ۷۸               | ۲          | -                           | -                | -          | واحد تجاری چهاره و افتر   |
| <u>۲۷۷,۸۸۸</u>              | <u>۳۶۸</u>       | <u>۷</u>   | <u>۹,۸۷۶</u>                | <u>۷۲</u>        | <u>۱</u>   |   |
| ۱۴۹,۰۹۱                     | ۲۸۵              | ۸          | -                           | -                | -          | شرکت<br>واحد مسکونی تیمک گر جا - دولت آباد<br>واحد تجاری چهاره و افتر         |
| <u>۲۲,۷۸۸</u>               | <u>۲۸</u>        | <u>۱</u>   | <u>۹,۸۷۶</u>                | <u>۷۲</u>        | <u>۱</u>   |   |
| <u>۲۲,۷۸۸</u>               | <u>۲۸</u>        | <u>۱</u>   | <u>۹,۸۷۶</u>                | <u>۷۲</u>        | <u>۱</u>   |   |

۵-۳-۳- فروش واحدهای ساختمانی در جریان ساخت

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ |            |                           | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ |            |                           |  |
|-----------------------------|------------|---------------------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--|
| درآمد ساخت                  | درصد تکمیل | مبلغ کل واحدهای فروش رفته | درآمد ساخت                  | درصد تکمیل | مبلغ کل واحدهای فروش رفته |  |
| ۱۴۹,۳۹۱                     | ۶۰         | ۴۵۹,۴۱۰                   | ۱۰۵,۷۹۱                     | ۷۵         | ۴۵۹,۴۱۰                   | گروه<br>واحدهای مسکونی جی نیرو امپلیان ۳ |
| ۱۲۸,۵۶۸                     | ۷۲         | ۱۷۶,۱۲۰                   | ۲۹,۹۴۰                      | ۹۰         | ۱۷۶,۱۲۰                   | واحدهای مسکونی خیابان طالقانی            |
| <u>۲۵۷,۹۵۹</u>              |            | <u>۶۳۵,۵۳۰</u>            | <u>۱۳۵,۷۳۱</u>              |            | <u>۶۳۵,۵۳۰</u>            |  |
| ۵۴,۷۷۱                      | ۶۰         | ۹۱,۲۸۵                    | ۵۹,۵۱۴                      | ۷۵         | ۱۵۲,۴۸۵                   | شرکت<br>واحدهای مسکونی جی نیرو امپلیان ۳ |
| ۱۲۸,۵۶۸                     | ۷۲         | ۱۷۶,۱۲۰                   | ۲۹,۹۴۰                      | ۹۰         | ۱۷۶,۱۲۰                   | واحدهای مسکونی خیابان طالقانی            |
| <u>۱۸۴,۳۳۹</u>              |            | <u>۲۶۷,۴۰۵</u>            | <u>۸۹,۵۳۲</u>               |            | <u>۳۲۸,۶۰۵</u>            |  |

شرکت سهامی گستر امپهان (سهامی عامه)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵-۳-۴- متراژ قابل فروش و فروش رفته

متر مربع

| مانده فر     |              | فروش رفته    |            |              |              |                                |
|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۳۹۹    | ۱۴۰۲/۱۴۰۱    | ۹ پان سال    | ۱۳ سال     | ۷ ماهه سال   | کل فروش      |                                |
| <b>گروه</b>  |              |              |            |              |              |                                |
| -            | ۳,۵۴۱        | -            | -          | -            | ۳,۵۴۱        | وامدهای مسکونی من شهر (سهال ۱) |
| ۱,۱۱۹        | ۸۸۳          | ۱,۷۵۶        | ۱۳۶        | ۱,۶۵۰        | ۳,۵۴۹        | وامدهای مسکونی من شهر (سهال ۲) |
| ۱,۷۷۷        | ۱,۲۷۷        | ۱,۳۳۷        | -          | ۱,۳۳۷        | ۲,۶۷۴        | وامدهای مسکونی خشان ملکی       |
| <u>۲,۹۰۶</u> | <u>۵,۷۹۱</u> | <u>۳,۱۳۰</u> | <u>۱۳۶</u> | <u>۳,۹۸۷</u> | <u>۸,۸۳۲</u> |                                |
| <b>شرکت</b>  |              |              |            |              |              |                                |
| -            | ۱,۳۲۰        | -            | -          | -            | ۱,۳۲۰        | وامدهای مسکونی من شهر (سهال ۱) |
| ۷۰۵          | ۵۶۹          | ۲۶۸          | ۱۳۶        | ۲۲۲          | ۱,۶۹۸        | وامدهای مسکونی من شهر (سهال ۲) |
| ۱,۳۷۷        | ۱,۷۷۷        | ۱,۳۳۷        | -          | ۱,۳۳۷        | ۲,۶۷۴        | وامدهای مسکونی خشان ملکی       |
| <u>۲,۰۸۲</u> | <u>۳,۶۶۶</u> | <u>۱,۷۷۳</u> | <u>۱۳۶</u> | <u>۱,۶۶۰</u> | <u>۵,۰۰۲</u> |                                |

۵-۴- فروش خالص، درآمد ارائه خدمات، سود سرمایه گذاری ها و درآمد ساخت املاک، به تفکیک وابستگی اشخاص:

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۳۹۹ |                  | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۴۰۱ |                  |  |
|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|--|
| درصد نسبت به کل             | مبلغ میلیون ریال | درصد نسبت به کل             | مبلغ میلیون ریال |  |
| <b>گروه</b>                 |                  |                             |                  |  |
| ۲۲/۲                        | ۵۱۷,۹۳۰          | ۶۶/۸                        | ۱,۲۳۲,۳۹۸        | اشخاص وابسته                                       |
| ۵۵/۸                        | ۴۵۲,۱۹۵          | ۲۲/۲                        | ۴۱۳,۹۹۰          | سایر اشخاص   |
| <u>۱۰۰</u>                  | <u>۱,۱۷۰,۱۲۵</u> | <u>۱۰۰</u>                  | <u>۱,۸۴۶,۳۸۸</u> |  |
| <b>شرکت</b>                 |                  |                             |                  |  |
| ۲۲/۲                        | ۱۰۴,۷۵۰          | ۲۰/۷                        | ۲۲,۵۵۲           | شرکت های گروه- شرکت فرعی سهامین امکن نقش جهان      |
| ۲۷/۷                        | ۱۲۵,۹۵۲          | ۲۰/۷                        | ۲۳,۶۸۶           | سایر اشخاص وابسته شهرداری استهبان و شرکت شهر و کار |
| ۱۸/۱                        | ۵۵,۲۸۵           | ۲۸/۶                        | ۶۴,۷۷۲           | سایر اشخاص   |
| <u>۱۰۰</u>                  | <u>۳۰۵,۹۸۷</u>   | <u>۱۰۰</u>                  | <u>۱۱۰,۰۰۹</u>   |  |

شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۳۱               | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۳۱               |            |                              |               |
|---|---|------------|------------------------------|---------------|
| درصد سود از قبل ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود از قبل ناخالص به درآمد عملیاتی | سود ناخالص | هزینه تمام شده درآمد عملیاتی | درآمد عملیاتی |
| ۱۴                                      | ۱۶                                      | ۵,۶۷۲      | (۳۰,۱۲۰)                     | ۳۵,۸۷۵        |
| ۹                                       | ۱۰                                      | ۷۲,۵۱۰     | (۵۰۰,۵۵۱)                    | ۷۷,۰۲۶        |
| -                                       | ۲                                       | ۲,۷۳۳      | (۳۷۲,۵۵۵)                    | ۳۷۰,۲۹۸       |
| ۲                                       | ۱                                       | ۲,۰۲۹      | (۳۵۷,۲۲۶)                    | ۳۶۰,۲۷۵       |
| ۵۱                                      | ۸                                       | ۸۸۰۰       | (۹۵,۹۹۸)                     | ۱۰۴,۷۲۸       |
| ۸۵                                      | ۱۲                                      | ۵,۲۶۸      | (۳۷,۲۵۰)                     | ۴۱,۷۱۸        |
| ۵۲                                      | (۱۲)                                    | (۳,۳۵۸)    | (۳۶,۵۶۱)                     | ۳۳,۲۰۲        |
| ۸                                       | ۶                                       | ۹۲,۰۳۲     | (۱,۵۷۹,۸۱۱)                  | ۱,۶۷۱,۸۰۲     |
| -                                       | ۷۹                                      | ۲,۸۷۵      | (۲,۰۰۰)                      | ۲,۸۷۶         |
| ۳۶                                      | ۵۴                                      | ۵۷,۳۲۱     | (۲۸,۲۲۰)                     | ۱۰۵,۷۹۱       |
| ۳۶                                      | ۶۱                                      | ۱۸,۵۶۱     | (۱۱,۵۰۹)                     | ۲۹,۹۷۰        |
| ۶۰                                      | ۵۶                                      | ۷۵,۸۵۲     | (۵۹,۸۷۹)                     | ۱۳۵,۳۳۱       |
| ۲۹                                      | ۱۰                                      | ۱۷۷,۶۹۲    | (۱,۳۷۰,۸۶۶)                  | ۱,۵۴۸,۴۸۸     |
| -                                       | ۷۹                                      | ۳,۸۷۵      | (۲,۰۰۰)                      | ۲,۸۷۶         |
| ۲۰                                      | ۵۱                                      | ۲۰,۳۰۹     | (۲۹,۱۸۳)                     | ۴۹,۵۹۲        |
| ۳۶                                      | ۶۲                                      | ۱۸,۵۶۱     | (۱۱,۵۰۹)                     | ۲۹,۹۷۰        |
| ۷۲                                      | ۵۵                                      | ۲۸,۹۲۰     | (۲۰,۵۹۲)                     | ۴۹,۵۱۲        |
| ۷۸                                      | ۵۶                                      | ۵۲,۸۱۵     | (۲۱,۵۹۲)                     | ۷۴,۴۰۹        |

گروه

فروش داخلی

فروش و نصب دستگاه سنساز

درآمد ارائه خدمات

ایران سلیک معادن، رفت و روبه جمع آوری و حمل

پستهای تر و شایعات

فرارنده حجری راننده و کنترل خط و باربری

تأمین نیروی انسانی جهت انجام امور مختلف

انجام خدمات نظریه، ابرقوی، خدماتی و تأسیساتی

انبار، پارکینگ و ماشین اسکان استجاری

سایر

درآمد ساخت لولاک

وامدهای ساختمانی آماده برای فروش

وامدهای مسکونی شهرک گل ماه - دولت آباد

وامدهای ساختمانی در جریان ساخت

وامدهای مسکونی شهر شهر (شماره ۳)

وامدهای مسکونی خیابان طالقانی

شرکت

درآمد ساخت لولاک

وامدهای ساختمانی آماده برای فروش

وامدهای ساختمانی در جریان ساخت

وامدهای مسکونی جی شهر (شماره ۳)

وامدهای مسکونی خیابان طالقانی

شرکت سامان گستر سفهران (سهامی عامه)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده فرآیند عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                        |                             | گروه                        |                             | ملاحظات |  |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------|--|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۳۹۹ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۴۰۱ |         |  |
| -                           | -                           | ۲۷۷,۹۷۹                     | ۱,۶۱۰,۰۰۰                   | ۶-۱     | بهای تمام شده فرآیندهای عملیاتی فروش و ارائه خدمات |
| ۵۰,۳۰۲                      | ۲۱,۵۹۴                      | ۱۵۲,۰۷۳                     | ۶۰,۸۸۰                      | ۶-۲     | بهای تمام شده فرآیندهای عملیاتی ساخت املاک         |
| ۵۰,۳۰۲                      | ۲۱,۵۹۴                      | ۸۲۲,۰۵۲                     | ۱,۶۷۰,۸۸۰                   |         |  |

۶-۱- بهای تمام شده فرآیندهای عملیاتی فروش و ارائه خدمات کلاً مربوط به گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۴۰۱ |              |         | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۴۰۰ |              |         | ملاحظات |   |
|-----------------------------|--------------|---------|-----------------------------|--------------|---------|---------|---|
| خرید                        | ارزانه خدمات | فروش    | خرید                        | ارزانه خدمات | فروش    |         |   |
| ۱۶,۱۵۲                      | -            | ۱۶,۱۵۲  | ۲۵,۷۵۹                      | ۱۲,۶۶۰       | ۱۲,۵۹۹  | ۶-۱-۱   | مواد مستقیم   |
| ۵۲۱,۸۵۲                     | ۵۱۲,۲۲۰      | ۸,۷۷۲   | ۱,۳۸۲,۵۶۸                   | ۱,۳۸۱,۰۱۲    | ۶,۵۵۶   | ۶-۱-۲   | مستقیم مستقیم   |
| ۱۲۲,۲۰۱                     | ۱۲۶,۲۱۳      | ۶,۰۸۸   | ۱۹۵,۹۲۶                     | ۱۹۲,۰۹۰      | ۲,۸۳۶   | ۶-۱-۳   | سواخت ساخت  |
| ۶۸۰,۵۰۵                     | ۶۴۹,۵۳۲      | ۳۰,۹۷۲  | ۱,۶۰۰,۸۷۵                   | ۱,۵۸۲,۷۶۲    | ۲۲,۹۹۱  |         |   |
| (۲۵۲۱)                      | (۲,۵۲۱)      | -       | (۲,۹۵۱)                     | (۲,۹۵۱)      | -       |         | گسری می شود، پروژه های در جریان ساخت و سپردن فروش، انرژی و عمومی از سایر عملیاتی استفاده می شود، سپرده بهای تمام شده از هزینه های فروش، انرژی و عمومی |
| ۱۷۶                         | -            | ۱۷۶     | -                           | -            | -       |         | بهای تمام شده کالای ساخته شده و خدمات ارائه شده   |
| ۶۷۸,۱۲۰                     | ۶۴۶,۹۹۲      | ۳۱,۱۴۸  | ۱,۶۰۳,۸۰۲                   | ۱,۵۷۹,۸۱۱    | ۲۲,۹۹۱  |         | کالای آماده خریداری شده   |
| -                           | -            | -       | ۲,۶۲۵                       | -            | ۲,۶۲۵   |         | کالای ساخته شده در ابتدای سال   |
| ۲,۲۲۷                       | -            | ۲,۲۲۷   | ۲,۲۸۸                       | -            | ۲,۲۸۸   | ۲۲      | کالای ساخته شده در ابتدای سال   |
| (۳,۲۸۸)                     | -            | (۳,۲۸۸) | (۱,۸۰۹)                     | -            | (۱,۸۰۹) | ۲۲      | کالای ساخته شده در ابتدای دوره  |
| ۶۷۷,۹۷۹                     | ۶۴۶,۹۹۲      | ۳۰,۹۷۲  | ۱,۶۱۰,۰۰۰                   | ۱,۵۷۹,۸۱۱    | ۳۰,۳۰۵  |         |   |

۶-۱-۱- مواد مستقیم مصرفی عمدتاً شامل متبج تجهیزات، بنده و پلیت تجهیزات، لوازم و قطعات الکترونیکی و سایر لوازم و قطعات مورد نیاز در ساخت دستگاه شباینر و همچنین مواد و مصالح مصرفی جهت عملیات ساختمانی پروژه بوده است.

شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳-۱-۲- دستمزد مستقیم از اعلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

توجه

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |             |           | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ |             |          |
|------------------------------|-------------|-----------|------------------------------|-------------|----------|
| فروش                         | ارائه خدمات | جمع       | فروش                         | ارائه خدمات | جمع      |
| ۲,۳۳۷                        | ۱,۰۴۹,۷۲۲   | ۱,۰۵۲,۰۷۹ | ۹۸۲                          | ۲,۰۶,۲۲۵    | ۲,۰۷,۲۰۷ |
| ۳۱۰                          | ۳۳,۸۷۲      | ۳۴,۱۸۲    | ۹۲۷                          | ۹۱,۱۵۲      | ۹۲,۰۷۹   |
| ۶,۵۵۴                        | ۱,۳۸۱,۰۱۲   | ۱,۳۸۷,۵۶۸ | ۸,۷۲۲                        | ۵۱۳,۲۲۰     | ۵۲۱,۹۴۲  |

حقوق و دستمزد کارکنان  
 حق بیمه سهم کارفرما  
 مزایای پایان خدمت کارکنان  
 سایر هزینه های کارکنان

۳-۱-۳- سربار ساخت از اعلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

توجه

| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |             |         | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ |             |         |
|------------------------------|-------------|---------|------------------------------|-------------|---------|
| فروش                         | ارائه خدمات | جمع     | فروش                         | ارائه خدمات | جمع     |
| -                            | ۱۵۸,۵۱۴     | ۱۵۸,۵۱۴ | -                            | ۱۵۸,۵۱۴     | ۱۵۸,۵۱۴ |
| -                            | ۱,۴۰۸       | ۱,۴۰۸   | -                            | ۱,۴۰۸       | ۱,۴۰۸   |
| ۳۲۱                          | ۳,۷۴۴       | ۴,۰۶۵   | ۳۲۱                          | ۵۹۰         | ۹۱۱     |
| ۵۶                           | ۳۲۵         | ۳۸۱     | ۵۶                           | -           | ۳۵۸     |
| -                            | ۱,۲۶۲       | ۱,۲۶۲   | -                            | ۲۸۸         | ۲۸۸     |
| ۴۴۱                          | ۷۹۶         | ۱,۲۳۷   | ۴۴۱                          | ۲,۹۳۲       | ۳,۳۷۳   |
| ۷۷۱                          | -           | ۷۷۱     | ۷۷۱                          | -           | ۱,۰۴۵   |
| ۳,۴۰۷                        | ۲۴,۹۹۱      | ۲۸,۳۹۸  | ۲,۴۸۷                        | ۱۰,۸۹۵      | ۱۳,۳۸۲  |
| ۴,۵۳۴                        | ۱۹۱,۰۹۰     | ۱۹۵,۶۲۴ | ۶,۰۸۸                        | ۱۳۶,۳۱۴     | ۱۴۲,۴۰۲ |

کتر کرد ماشین آلات  
 بیمه قراردادها  
 اجاره محل  
 حمل و کرایه ماشین آلات  
 حق مشاوره  
 اجاز و مزایای مصرفی  
 سفر و فوق العاده مأموریت  
 کارکنان  
 سایر



۶-۲- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی ساخت املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                         |                              | گروه                         |                              |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ | سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ | سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ | سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ |
| ۱,۷۸۶                        | -                            | ۱,۷۸۶                        | -                            |
| -                            | -                            | ۲۷,۳۹۲                       | -                            |
| -                            | -                            | ۳,۲۷۱                        | -                            |
| ۱,۵۲۲                        | -                            | ۲۵۹                          | -                            |
| -                            | ۱,۰۰۱                        | -                            | ۱,۰۰۱                        |
| ۱,۵۲۲                        | ۱,۰۰۱                        | ۵۱,۱۲۲                       | ۱,۰۰۱                        |
| ۲۸,۲۹۸                       | ۳۹,۱۸۲                       | ۸۲,۵۸۹                       | ۲۸,۲۲۰                       |
| ۱۸,۵۷۶                       | ۱۱,۴۰۹                       | ۱۸,۵۷۶                       | ۱۱,۴۰۹                       |
| ۲۶,۸۷۲                       | ۲۰,۵۹۳                       | ۱۰۰,۱۶۵                      | ۵۹,۸۷۹                       |
| ۵۰,۲۰۲                       | ۲۱,۵۹۲                       | ۱۵۲,۰۲۳                      | ۶۰,۸۸۰                       |

زمین

واحدهای ساختمانی آماده برای فروش  
 واحدهای انباری و تجاری طب (ساکنان ۱)  
 واحدهای تجاری و انباری حکیم  
 واحد تجاری چهارراه وقایی  
 واحد مسکونی شهرک گل ها - دولت آباد

واحدهای ساختمانی در جریان ساخت  
 واحدهای مسکونی حی شیر (ساکنان ۳)  
 واحدهای مسکونی مطلقانی

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                         |                              | گروه                         |                              |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ | سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ | سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ | سال مالی منتهی به ۱۹/۱۰/۱۳۹۹ |
| ۵۳,۲۲۷                       | ۵۸,۲۸۲                       | ۹۱,۱۲۷                       | ۱۰۰,۰۵۰                      |
| ۱۳,۲۵۸                       | ۲,۲۲۵                        | ۱۷,۷۲۰                       | ۶,۶۲۶                        |
| ۹,۶۲۸                        | ۱۰,۷۸۷                       | ۱۶,۷۶۶                       | ۲۰,۰۵۷                       |
| ۶,۸۹۷                        | ۵,۲۹۵                        | ۸,۱۰۲                        | ۱۰,۳۰۱                       |
| ۲,۸۸۶                        | ۵,۱۹۷                        | ۴,۲۳۸                        | ۶,۷۹۸                        |
| ۱,۸۲۸                        | ۲,۴۱۲                        | ۴,۲۷۸                        | ۶,۲۱۲                        |
| ۴,۰۲۲                        | ۲,۲۵۰                        | ۲۲۲                          | -                            |
| ۱۰,۷۸                        | ۲۷۷                          | ۱۰,۷۸                        | ۲۹۰                          |
| ۱,۲۳۰                        | ۱,۲۰۰                        | ۲,۷۲۰                        | ۲,۳۸۰                        |
| ۱,۲۲۰                        | ۳,۷۸۰                        | ۱,۷۴۱                        | ۶,۰۰۲                        |
| ۷۲۰                          | ۱,۲۲۵                        | ۲,۷۲۱                        | ۲,۰۷۱                        |
| ۳۷۱                          | ۲,۲۰۵                        | ۶۲۵                          | ۴,۹۶۲                        |
| -                            | -                            | ۱,۰۸۶                        | ۳,۸۶۰                        |
| -                            | -                            | ۱,۷۳۹                        | -                            |
| ۳۳۷                          | ۳۳۱                          | ۲۱۱                          | ۲۵۱                          |
| ۱۰,۲۴۵                       | ۱۲,۸۹۳                       | ۲۲,۹۸۸                       | ۲۱,۰۶۶                       |
| ۱۰۴,۱۹۸                      | ۱۱۱,۹۶۲                      | ۱۷۸,۱۶۲                      | ۲۰۲,۹۲۷                      |
| -                            | -                            | (۱۷۶)                        | -                            |
| ۱۰۴,۱۹۸                      | ۱۱۱,۹۶۲                      | ۱۷۷,۹۸۸                      | ۲۰۲,۹۲۷                      |

بهره های تمام شده از هزینه های فروش، اداری و عمومی

۷-۱- زیان کفایت ارزش فروختن ها به مبلغ ۳۵۶۰ میلیون ریال مربوط به شرکت ارضی سلمان سنگان لشر جهان و بابت معالایات ستونی از خریداران املاک بوده که شرایط پیگیری های به عمل آمده منجر به وصول و یا تسویه نشده و برآیند مصوبه هیات مدیره از حساب های شرکت حذف شده است.

شرکت سهامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(اصناف به میلیون ریال)

| شرکت                         |                              | گروه                         |                              | توضیحات                                      |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ |  |
| -                            | -                            | ۶,۲۶۲                        | ۷,۳۵۱                        | ۸-۱ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها         |
| -                            | -                            | -                            | ۹,۱۷۷                        | ۸-۱ سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها           |
| -                            | -                            | -                            | ۲,۲۸۱                        | برگشت اضافه ذخیره بیمه                       |
| ۱۸۰,۰۰۰                      | ۳۷,۷۲۲                       | ۱,۰۱۷                        | ۱,۹۴۳                        | ۱۵-۵ درآمد سود سهام                          |
| -                            | -                            | -                            | ۱,۰۵۹                        | درآمد دیگر که منطبق معوق مربوطی از خریداران  |
| -                            | -                            | -                            | ۹۲۷                          | فروش شایعات                                  |
| -                            | -                            | ۲,۰۳۸                        | -                            | سهام شرکت از زبان عاملین تولید و فروش مستقیم |
| -                            | -                            | ۶۰۸                          | ۳,۰۸۵                        | سایر   |
| ۱۸۰,۰۰۰                      | ۳۷,۷۲۲                       | ۹,۳۲۰                        | ۲۵,۸۵۳                       |  |

۸-۱- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها، سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها و درآمد سود سهام مربوط به فعالیت اصلی شرکت فرعی سهامان سهامان سهامان و در رابطه با خرید و فروش سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و فرابورس (یادداشت ۱-۱-۲۳) بوده است

۹- سایر هزینه ها

(اصناف به میلیون ریال)

| شرکت                         |                              | گروه                         |                              |   |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به ۱۹/۰۹/۱۴۰۱ |   |
| ۶۲۶                          | -                            | -                            | ۲,۰۶۵                        | مخارج مرتبط با واحدهای فروخته شده در صورت قبل |
| -                            | -                            | -                            | ۶۳۹                          | حق فرجه انبوهی تلفاتی                         |
| -                            | ۸۲                           | -                            | ۲۰۰                          | حق بیمه مسئولین بازنشستگی پیش از موعد         |
| -                            | ۱,۲۰۵                        | -                            | -                            | زبان کلان ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت     |
| -                            | -                            | -                            | ۹۲۳                          | سایر  |
| ۶۲۶                          | ۱,۲۸۷                        | -                            | ۳,۰۷۷                        |   |

شرکت سهامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| پایانگاه | گروه                         |                              | شرکت                         |                              |
|----------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|          | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| ۱۰-۲     | ۲۰۴,۸۶۷                      | ۲۰۴,۸۶۷                      | ۸,۶۷۹                        | ۸,۶۷۹                        |
|          | ۷,۵۱۷                        | ۷,۵۱۷                        | -                            | -                            |
|          | ۲۱۲,۳۸۴                      | ۲۱۲,۳۸۴                      | ۸,۶۷۹                        | ۸,۶۷۹                        |

سود و جرأتو تسهیلات مالی  
 هزینه اعتباری سهام و سایر هزینه های مالی

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| پایانگاه | گروه                         |                              | شرکت                         |                              |
|----------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|          | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
|          | -                            | -                            | -                            | -                            |
|          | ۸,۳۳۳                        | ۹۱۵                          | ۹۱۵                          | ۹۱۵                          |
|          | ۸,۳۳۳                        | ۹۱۵                          | ۹۱۵                          | ۹۱۵                          |
| ۱۱-۱     | ۷۷۸,۸۱۷                      | -                            | -                            | ۷۷۸,۸۱۷                      |
| ۱۱-۲     | ۲۱۵,۵۵۸                      | ۱,۳۹۵                        | ۱,۳۹۵                        | ۲۱۵,۵۵۸                      |
| ۱۱-۳     | ۲۱۰,۴۲۲                      | ۹,۲۱۵                        | ۹,۲۱۵                        | ۲۱۰,۴۲۲                      |
|          | ۱۰,۵۳۲                       | ۵۱۷                          | ۵۱۷                          | -                            |
| ۱۱-۴     | ۱,۵۵۳                        | ۷۵۵                          | ۷۵۵                          | ۱,۵۵۳                        |
|          | (۲,۱۴۹)                      | (۱,۱۰۰)                      | (۱,۱۰۰)                      | (۲,۱۴۹)                      |
|          | -                            | ۱,۳۲۹                        | ۱,۳۲۹                        | -                            |
|          | (۲,۳۳۷)                      | (۱,۳۲۹)                      | (۱,۳۲۹)                      | (۲,۳۳۷)                      |
|          | ۱,۰۲۸,۹۲۵                    | ۲,۳۵۲                        | ۲,۳۵۲                        | ۱,۰۲۸,۹۲۵                    |
| ۱۱-۵     | (۲,۰۲۹)                      | -                            | -                            | (۲,۰۲۹)                      |
|          | ۸۲۳,۶۳۵                      | ۲,۳۵۲                        | ۲,۳۵۲                        | ۸۲۳,۶۳۵                      |
|          | ۸۷۲,۵۶۸                      | ۲,۳۵۲                        | ۲,۳۵۲                        | ۸۷۲,۵۶۸                      |

تسهیلی وابسته

شرکت های فرعی - سود فروش کالبد  
 تهروداری اسفهان حرارت اجاره و تعطیلات سپاس قین  
 بابت عوارض ستره آپارتمانک طحیانی

سایر تسهیلی

سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها  
 سود سزیده های سرمایه گذاری بانکی  
 سود سهام  
 سود حاصل از فروش موجودی تسهیلی و مواد اولیه  
 سود تعمیرات برای های ارزی غیر مرتبط با عملیات  
 تغییرات مالیات حقوق تکلیفی ارزش افزوده و بیمه  
 سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود  
 سایر

سود اوراق محسن رفیقان از فروش سرمایه گذاری ها

۱۱-۱- به موجب قرارداد مشارکت عملی متعلقه فرم دادین شرکت سهامان گستر اسفهان و آقای محسن رفیقان در آبان ۱۴۰۱ با موضوع مشارکت سرمایه گذاری و سیدگرفتنی، نظارت و انجام عملیات در حساب کاربری شرکت سهامان گستر اسفهان نزد کارگزاری باهنر، مقرر گردید مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال توسط شرکت به حساب کاربری خود واریز و توسط آقای رفیقان (اشریک) نظارت و انجام عملیات صورت پذیرد و سود حاصله تا ۲۰ درصد کل سود سالانه کل محقق شده، متعلق به شرکت سهامان گستر اسفهان و مشارک بران به نسبت مساهمی می باشد طرفین تقسیم گردد. با توجه به این موضوع که مشارکت مذکور متعلق با مفاد مواد ۱۶ و ۱۷ قانون بازار اوراق بهادار بوده و در صورت تعلقات بیشتران در سازمان بورس و اوراق بهادار مطرح گردیدند قرارداد مربوطه اقاله شده و سهام سود آقای محسن رفیقان به مبلغ حدود ۲۰۲۳ میلیارد ریالی تعمیمید و با پرداخت مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال نقد و واگذاری یک واحد آپارتمان مسکونی از پروژه چی شیرستان ۱۳ مورد تسویه فرزند گرفته است

شرکت سامان گستر انبوهان (سهامی عامه)  
 پانزدهاشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                         |                              | گروه                         |                              |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| ۱۷۱,۸۸۲                      | (۲,۲۵۱)                      | ۱۷۳,۰۳۴                      | (۲,۶۲۹)                      |
| -                            | -                            | (۱۶,۸۱۴)                     | (۲۶,۳۱۷)                     |
| -                            | -                            | ۲,۵۹۶                        | ۱,۶۹۶                        |
| ۱۷۱,۸۸۲                      | (۲,۲۵۱)                      | ۱۶۰,۸۱۰                      | (۲۹,۳۵۰)                     |
| (۶,۲۷۸)                      | ۲۲۳,۵۳۲                      | (۶,۶۷۳)                      | ۲۲۹,۱۸۴                      |
| (۵,۲۷۷)                      | (۲۱,۰۶۶)                     | ۲۹۳                          | (۱,۳۴۹)                      |
| -                            | -                            | ۵                            | (۶۲)                         |
| (۱۲,۵۵۵)                     | ۲۰۲,۴۶۶                      | (۶,۳۸۰)                      | ۲۲۷,۸۲۲                      |
| ۱۶۴,۶۰۴                      | ۲۲۱,۰۸۱                      | ۱۶۶,۳۳۷                      | ۲۲۴,۵۰۵                      |
| (۵,۲۷۷)                      | (۲۱,۰۶۶)                     | (۱۴,۵۲۰)                     | (۲۲,۹۶۶)                     |
| -                            | -                            | ۲,۶۰۱                        | ۱,۶۰۴                        |
| ۱۵۹,۳۲۷                      | ۲۰۰,۰۱۵                      | ۱۵۱,۲۱۸                      | ۲۷۸,۱۳۴                      |

سود (زیان) عملیاتی  
 اثر مالیاتی  
 سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان عملیاتی  
 سود (زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی  
 سود (زیان) غیر عملیاتی  
 اثر مالیاتی  
 سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان غیر عملیاتی  
 سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی  
 سود خالص  
 اثر مالیاتی  
 سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان خالص  
 سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

تعداد سهام

| شرکت اصلی                    |                              | گروه                         |                              |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ |
| ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰                  | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰                  | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰                  | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰                  |
| -                            | (۱۱,۶۵۷,۹۹۵)                 | (۱۵۲,۶۰۵)                    | (۱۵,۲۲۱,۹۸۵)                 |
| ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰                  | ۴۸۸,۳۴۲,۰۰۵                  | ۴۹۹,۳۹۷,۳۹۵                  | ۴۸۴,۷۷۸,۰۱۵                  |

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته  
 میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت فر  
 مالکیت شرکت های فرعی)  
 میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سائین گستر اسپهان (سهامی عام)

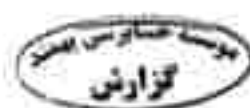
پایاندهای مالی توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- خزانه های ثابت مشهود

۱۳-۱- گروه

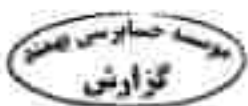
| اصناف به میلیون ریال) |                      | کلیه و<br>مضمونات | وسایل نقلیه | ماشین آلات<br>و تجهیزات | تاسیسات | ساخته شده | زمین   |                               |
|-----------------------|----------------------|-------------------|-------------|-------------------------|---------|-----------|--------|-------------------------------|
| جمع                   | ایزالات<br>و قالب ها |                   |             |                         |         |           |        |                               |
| ۱۵,۳۸۷                | ۷,۸۳۳                | ۱۰,۵۰۳            | ۲,۸۷۱       | ۵,۲۰۶                   | ۱۱۶     | ۶۸,۵۶۲    | -      | بهای تمام شده                 |
| ۲۸,۹۳۲                | ۳۰                   | ۱,۵۳۶             | -           | ۱۷۶                     | -       | ۱,۶۹۲     | ۱۸,۲۰۸ | مانده در ۱۴۰۰/۷/۱             |
| (۲۸۶)                 | (۶۰۳)                | (۲۲۷)             | -           | -                       | -       | -         | -      | افزایش                        |
| ۲۹۵                   | (۸۳۳)                | (۳۶۳)             | ۶۶۸         | ۱,۰۱۲                   | -       | -         | -      | واگذار شده                    |
| ۱۲۵,۳۳۸               | ۷,۳۶۲                | ۱۱,۳۶۹            | ۳,۵۳۹       | ۶,۳۸۲                   | ۱۱۶     | ۷۸,۲۵۵    | ۱۸,۲۰۸ | سایر نقل و انتقالات و تغییرات |
| ۲۱,۵۳۱                | ۱,۳۳۹                | ۳,۰۵۱             | -           | ۲۲۵                     | -       | ۱۶,۸۸۶    | -      | مانده در ۱۴۰۱/۶/۳۱            |
| ۱۶۳,۰۵۱               | ۸,۷۰۱                | ۱۴,۴۲۰            | ۳,۵۳۹       | ۶,۶۰۷                   | ۱۱۶     | ۹۵,۱۴۱    | ۱۸,۲۰۸ | افزایش                        |
|                       |                      |                   |             |                         |         |           |        | مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱            |
| ۵۱,۶۰۹                | (۱,۱۳۶)              | ۷,۳۷۲             | (۲۷۸)       | ۲,۲۵۷                   | ۵۸      | ۲۸,۹۳۲    | -      | استهلاک انباشته               |
| ۶,۰۳۹                 | ۲۹                   | ۲,۰۷۸             | ۲۷۰         | ۲۹۷                     | ۶       | ۲,۷۵۹     | -      | مانده در ۱۴۰۰/۷/۱             |
| (۲۳۲)                 | (۶۰۱)                | (۱۹۶)             | -           | -                       | -       | -         | -      | استهلاک                       |
| (۲۲۰)                 | (۲,۳۰۸)              | (۳۹۱)             | ۳,۳۹۹       | ۱۷۰                     | -       | (۲)       | -      | واگذار شده                    |
| ۵۶,۵۵۲                | ۷,۱۸۶                | ۸,۸۵۹             | ۳,۳۲۱       | ۵,۷۲۲                   | ۱۰۲     | ۳۱,۶۸۹    | -      | سایر نقل و انتقالات و تغییرات |
| ۸,۳۱۸                 | ۷۸۶                  | ۱,۸۲۵             | ۵۸۲         | ۲۵۲                     | ۲       | ۵,۲۵۲     | -      | مانده در ۱۴۰۱/۶/۳۱            |
| (۲,۰۰۶)               | (۱,۶۶۰)              | (۲۱۱)             | -           | (۳۱۲)                   | -       | -         | -      | استهلاک                       |
| ۶۲,۰۰۹                | ۶,۳۱۲                | ۱۰,۶۷۳            | ۳,۸۷۵       | ۵,۷۸۵                   | ۱۱۰     | ۳۷,۰۳۲    | -      | سایر نقل و انتقالات و تغییرات |
| ۸۲,۰۰۰                | ۲,۴۸۸                | ۲,۸۳۳             | ۱۶۲         | ۱,۰۲۲                   | ۸       | ۵۸,۱۹۸    | ۱۸,۲۰۸ | مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱            |
| ۶۸,۸۸۲                | ۱۷۵                  | ۲,۵۰۰             | ۳۳۸         | ۶۷۰                     | ۱۲      | ۲۶,۵۶۶    | ۱۸,۲۰۸ | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۶/۳۱       |
|                       |                      |                   |             |                         |         |           |        | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۶/۳۱       |



شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳-۲- شرکت

| اصناف به میلیون ریال |                |             |           |                         |
|----------------------|----------------|-------------|-----------|-------------------------|
| جمع                  | کلیه و تسهیلات | وسایل نقلیه | ساخته شده |                         |
| ۳۸,۳۳۸               | ۴,۸۵۲          | ۱,۰۰۰       | ۳۲,۵۰۵    | بهای تمام شده           |
| ۱,۰۴۲                | ۱۴۲            | -           | ۹۰۰       | حقوق ۱۴۰۱/۰۱/۱          |
| (۱۲۸)                | (۱۲۲)          | -           | -         | کرایه                   |
| ۳۷,۲۷۱               | ۴,۸۵۲          | ۱,۰۰۰       | ۳۲,۴۰۵    | والترا شده              |
| ۲۵۷                  | ۲۵۷            | -           | -         | معلقه در ۱۴۰۱/۰۱/۱      |
| ۳۷,۵۲۸               | ۵,۱۱۲          | ۱,۰۰۰       | ۳۲,۴۰۵    | کرایه                   |
| ۴,۰۵۱                | ۲,۲۳۹          | ۱,۰۰۰       | ۲۹,۲۱۶    | معلقه در ۱۴۰۲/۰۱/۱      |
| ۲,۸۲۲                | ۳۲۱            | -           | ۲,۴۹۹     | استهلاک                 |
| (۳۵)                 | (۳۵)           | -           | -         | والترا شده              |
| ۲۲,۴۰۱               | ۲,۸۰۴          | ۱,۰۰۰       | ۲۸,۵۵۱    | معلقه در ۱۴۰۱/۰۱/۱      |
| ۵,۱۵۱                | ۳۵۲            | -           | ۴,۷۹۹     | استهلاک                 |
| ۱۷,۲۵۰               | ۲,۴۵۲          | ۱,۰۰۰       | ۲۳,۰۰۲    | معلقه در ۱۴۰۲/۰۱/۱      |
| ۲,۰۰۳                | ۳۲۰            | -           | ۱,۶۸۳     | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۱/۱ |
| ۱۵,۲۴۷               | ۲,۱۳۲          | -           | ۲۱,۳۱۹    | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۱/۱ |



شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل، زلزله و انفجار تا مبلغ ۷۵۲,۳۱۱ میلیون ریال (شرکت تا مبلغ ۱۶۶,۳۰۰ میلیون ریال) از پوشش بیمه های برخورداری است همچنین وسایل نقلیه گروه از پوشش بیمه ای بدنه برخورداری است  
 ۱۳-۴- زمین گروه مربوط به شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان و مشتمل بر عرصه یک باب کارگاه با کاربری کارگاهی واقع در حیب آباد منطقه کارگاهی علی آباد به مساحت ۶۲۴ متر مربع می باشد  
 ۱۳-۵- توضیحات مرتبط با افزایش، سایر لعل و انتقالات و تغییرات طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۱ به شرح زیر است:

**ساختمان**

افزایش ساختمان به مبلغ ۱۶,۹۸۶ میلیون ریال، مربوط به بهای تمام شده ۳ واحد اداری از مجموعه واحدهای انتری و تجاری طب (سامان ۱) و یک واحد اداری ریاض بوده که به منظور استاندارد جهت دفتر مرکزی شرکت های فرعی سامان اسکان نقش جهان و هامون گستر اسفهان (یادداشت های ۱-۲۲-۲۰۳ و ۲۲-۲۰۲) مورد بهره برداری قرار گرفته است. اضافه می نماید استاد تفکیکی واحدهای اداری و تجاری طب (سامان ۱) که شامل واحدهای فروخته شده به اشخاص بوده در تاریخ تهیه این یادداشت ها در جریان تهیه بوده است.

**ماشین آلات و تجهیزات**

افزایش ماشین آلات و تجهیزات مربوط به شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان و بابت خرید دو دستگاه بالابر سه فاز موتورن با متعلقات، جمعاً به مبلغ ۲۲۵ میلیون ریال.

**الایه و منصوبات**

افزایش الایه و منصوبات بابت خرید میز مدیریتی، کولر گازی، کامپیوتر و متعلقات، اپکرمکن و سایر موارد از این قبیل، جمعاً به مبلغ ۲۰,۵۱ میلیون ریال (شرکت به مبلغ ۲۵۷ میلیون ریال) بوده است.

**ابزار آلات و قالب ها**

افزایش ابزار آلات و قالب ها مربوط به شرکت های فرعی پردیس ساخت سیاهان و سامان اسکان نقش جهان و بابت خرید چک سفلی، دستگاه خور برش، پمپ گفکش، مینی سنگ فرز و سایر ابزار آلات، جمعاً به مبلغ ۱,۳۴۹ میلیون ریال، بوده است.  
 ۱۳-۶- سایر نقل و انتقالات و تغییرات مربوط به تحقق سود ناشی از معاملات درون گروهی دارایی ثابت مشهود شرکت های فرعی شامل اسکان نقش جهان و ساختمانی پردیس ساخت سیاهان بوده است.

۱۳-۷- مالکیت قانونی دارایی های مورد استفاده زیر به گروه منتقل نشده است با گروه در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آن ها یا محدودیت مواجه است.

**(مبالغ به میلیون ریال)**

| توضیحات          | شرکت       |            | گروه       |            |                 |
|------------------|------------|------------|------------|------------|-----------------|
|                  | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری | مبلغ دفتری |                 |
| مبایعه نامه عادی | ۱۴۰,۱۶۳/۳۱ | ۱۴۰,۲۶۳/۳۱ | ۱۴۰,۱۶۳/۳۱ | ۱۴۰,۲۶۳/۳۱ | زمین<br>ساختمان |
| مبایعه نامه عادی | -          | -          | ۱۸,۲۰۷     | ۱۸,۲۰۷     |                 |
| مبایعه نامه عادی | ۲۸,۸۰۳     | ۲۴,۱۸۷     | ۳۷,۳۷۳     | ۳۲,۳۰۵     |                 |
|                  | ۲۸,۸۰۳     | ۲۴,۱۸۷     | ۵۵,۴۸۰     | ۵۰,۵۱۲     |                 |



شرکت سهامان گستر اسپهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توجیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲- دارایی های نامشهود  
 ۱۲-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح   | بیش برداشت های سرمایه ای | علاقه اداری | گرم خزانه | باقی بقیه | حق امتیاز خدمات عمومی |                                   |
|-------|--------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|
| ۱,۱۵۸ | -                        | ۲۰          | ۹۲۲       | -         | ۱۱۹                   | بهای تمام شده مانده در ۱۳۰۰/۱۳/۱  |
| ۷۰۰   | ۱۰۰                      | -           | ۵۲۵       | ۶۶        | -                     | افزایش                            |
| ۲     | -                        | -           | ۲         | -         | -                     | سایر نقل و انتقالات و تغییرات     |
| ۱,۸۶۰ | ۱۰۰                      | ۲۰          | ۱,۴۴۹     | ۶۶        | ۱۱۷                   | مانده در ۱۴۰۱/۶/۳۱                |
| ۶۵۲   | -                        | -           | ۳۶۲       | -         | ۲۳۲                   | افزایش                            |
| -     | (۱۰۰)                    | -           | ۱۰۰       | -         | -                     | سایر نقل و انتقالات و تغییرات     |
| ۲,۲۱۲ | -                        | ۲۰          | ۱,۸۵۹     | ۶۶        | ۳۴۹                   | مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱                |
| ۹۲۲   | -                        | ۲۰          | ۹۲۲       | -         | -                     | استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۰/۱/۱ |
| ۱۳۲   | -                        | -           | ۱۳۲       | -         | -                     | استهلاک                           |
| ۲     | -                        | -           | ۲         | -         | -                     | سایر نقل و انتقالات و تغییرات     |
| ۱,۰۸۸ | -                        | ۲۰          | ۱,۰۵۸     | -         | -                     | مانده در ۱۴۰۱/۶/۳۱                |
| ۲۶۰   | -                        | -           | ۲۶۰       | -         | -                     | استهلاک                           |
| ۱,۵۴۸ | -                        | ۲۰          | ۱,۵۱۸     | -         | -                     | مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱                |
| ۹۲۲   | -                        | -           | ۹۲۲       | ۶۶        | ۲۰۲                   | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۶/۳۱           |
| ۷۸۱   | ۱۰۰                      | -           | ۶۸۰       | ۶۶        | ۱۳۷                   | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۶/۳۱           |

۱۲-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | بیش برداشت های سرمایه ای | گرم خزانه | حق امتیاز خدمات عمومی |                                   |
|-----|--------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|
| ۶۳۵ | -                        | ۵۶        | ۲۹                    | بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۰/۱/۱   |
| ۱۵۰ | ۱۰۰                      | ۵۰        | -                     | افزایش                            |
| ۲۲۵ | ۱۰۰                      | ۶۲        | ۲۹                    | مانده در ۱۴۰۱/۶/۳۱                |
| ۱۴  | -                        | ۱۲        | -                     | افزایش                            |
| -   | (۱۰۰)                    | ۱۰۰       | -                     | سایر نقل و انتقالات و تغییرات     |
| ۷۸۷ | -                        | ۷۵۸       | ۲۹                    | مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱                |
| ۵۶۶ | -                        | ۵۶۶       | -                     | استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۰/۱/۱ |
| ۱۴  | -                        | ۱۴        | -                     | افزایش                            |
| ۵۶۶ | -                        | ۵۶۶       | -                     | مانده در ۱۴۰۱/۶/۳۱                |
| ۲۲  | -                        | ۲۲        | -                     | استهلاک                           |
| ۶۲۲ | -                        | ۶۲۲       | -                     | مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱                |
| ۱۶۶ | -                        | ۱۶۵       | ۲۹                    | مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۶/۳۱           |
| ۱۹۹ | ۱۰۰                      | ۷۰        | ۲۹                    | مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۶/۳۱           |

۱۲-۳- افزایش دارایی نامشهود مشتعل بر خرید گرم خزانه های مالی و اداری. جمعا به مبلغ ۳۹۷ میلیون ریال (شرکت به مبلغ ۱۲ میلیون ریال) و حق امتیاز خدمات عمومی، مبلغ ۲۲۷ میلیون ریال مربوط به افزایش واحدهای اداری و تجاری شرکت های فرعی (یادداشت ۵-۱۳) در سال مالی جاری بوده است.

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، کلاً غیر بررسی به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۳/۲۱ | ۱۴۰۲/۹/۲۱  |            |                      |                 | تغییرات     | یادداشت                                    |
|-----------|------------|------------|----------------------|-----------------|-------------|--|
|           | مبلغ دفتری | ساخت دفتری | لامش ارضی<br>انباشته | بهای نام<br>شده |             |  |
| ۲,۶۶۷     | ۲,۶۶۷      | (۲,۰۰۰)    | ۶,۶۶۷                | ۱۰۰             | ۲,۱۶۹,۲۵۰   | گروه<br>آر اس گستر متری<br>مستتر شده / تلف |
| ۲۹,۰۰۰    | ۱۹۰,۰۰۰    | -          | ۱۹۰,۰۰۰              | ۹۸              | ۲۴۵,۰۰۰,۰۰۰ | شرکت<br>سامان استیل نقش جهان               |
| ۹,۹۶۱     | ۲۲,۸۶۲     | -          | ۲۲,۸۶۲               | ۹۱٪             | ۲۱۴,۰۰۰     | ۱۵-۱<br>سامان گستر اصفهان                  |
| ۲,۹۹۲     | ۲,۹۹۲      | -          | ۲,۹۹۲                | ۹۹٪             | ۲۱۹,۹۵۰     | ساخت<br>ساخت متری برقیس ساخت<br>سیاهل      |
| ۲,۱۲۶     | ۲,۱۲۶      | -          | ۲,۱۲۶                | ۲۶٪             | ۲,۵۱۶,۲۲۰   | مکان<br>مکان صنعت سامان گستر               |
| ۲,۷۱۸     | ۲,۷۱۸      | -          | ۲,۷۱۸                | ۷۵٪             | ۲,۳۱۸,۱۵۰   | مهندسی<br>مهندسی مشاور سامان               |
| ۱,۹۹۸     | ۱,۹۹۸      | -          | ۱,۹۹۸                | ۹۹٪             | ۹,۵۸۷,۸۰۰   | شرح<br>شرح سامان                           |
| ۹۸۰       | ۹۸۰        | -          | ۹۸۰                  | ۹۵              | ۹۵,۰۰۰      | سامان<br>سامان سهام سامان                  |
| ۲,۶۶۷     | ۲,۶۶۷      | (۲,۰۰۰)    | ۶,۶۶۷                |                 | ۲,۱۶۹,۲۵۰   | آر اس گستر متری<br>مستتر شده / تلف         |
| ۷۵,۲۵۲    | ۲۲۷,۲۵۲    | (۲,۰۰۰)    | ۲۵۱,۲۵۲              |                 |             |  |

۱۵-۱- افزایش سرمایه گذاری در شرکت های فرعی سامان استیل نقش جهان و هامون گستر اصفهان مربوط به استفاده از حق تقدم افزایش سرمایه شرکت های مذکور به ترتیب از مبلغ ۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال و مبلغ ۱۰ میلیارد ریال به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده بهائلسازان و سود انباشته به موجب صورتجلسه مجامع عمومی فوق العاده به تاریخ های ۱۴۰۲/۳/۲۰ و ۱۴۰۲/۳/۲۲ بوده که در تاریخ های ۱۴۰۲/۳/۱۲ و ۱۴۰۲/۳/۱۵ در افکار ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری به ثبت رسیده است.

۱۵-۲- در طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۲۱ نتایج عملیات شرکت های فرعی ساختدانی برقیس ساخت سیاهل، بهاسلمن تجارت نقش جهان و مهندسین مشاور سامان طرح سیاهل منجر به زیان گردیده است. همچنین زیان انباشته شرکت های مذکور به ترتیب به حدود ۹۲٪ و ۱/۱ و ۱/۴ برابر سرمایه آنان بالغ گردیده است.

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توجیهی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۵-۳- اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی گروه در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است:

| نام واحد کناری فرعی                     | فعالیت اصلی  | محل شرکت<br>و فعالیت آن | نسبت منابع مالکیت حق رأی گروه |           |
|---|--|-------------------------|-------------------------------|-----------|
|   |  |                         | ۱۴۰۲/۹/۳۱                     | ۱۴۰۱/۹/۳۱ |
| سامان امکان نقش جهان                    | خرید و فروش زمین و ساختمان و ارائه خدمات مجاز صنعت ساختمان و ماشین آلات مرتبط با بخش مسکن  | اصفهان                  | ٪۱۰۰                          | ٪۱۰۰      |
| همین گستر اصفهان                        | ارائه کلیه فعالیت های خدمات شهری، نظریه مکتوب، جمع آوری، حمل انواع پسماندها و آلاینده های شهری   | اصفهان                  | ٪۱۰۰                          | ٪۱۰۰      |
| مهندسی پویا سازه اصفهان                 | طراحی، نظارت و اجرای کلیه پروژه های مربوط به مهندسی عمران از جمله خدمات مهندسی، نقشه برداری، طراحی و مدیریت تهیه و تهیه انواع مصالح و تجهیزات آسپاتی                                       | اصفهان                  | ٪۹۹/۹                         | ٪۹۹/۹     |
| مدیران صنعت سامان گستر                  | طراحی، ساخت، تولید و تأمین قطعات صنایع نفت، گاز، پتروشیمی و فولاد، و صنایع بازیافت و فرآوری پسماندهای خشک  | اصفهان                  | ٪۴۴/۶                         | ٪۴۴/۶     |
| مهندسین مشاور سامان طرح اصفهان          | مبادرت به ترمیم بناهای تاریخی و طراحی و نظارت و اجرای کلیه پروژه های مربوط به ساختمان سازی اعم از مسکن، اداری، صنعتی و غیره مربوط به کلیه انواع معماری و شهرسازی و تأسیسات شهری و ساختمانی | اصفهان                  | ٪۷۵/۹                         | ٪۷۵/۹     |
| سامان سهام سیمان                        | سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و مشارکت با انجمن های علمی و حقوقی در مشاغل سهام و انجام خدمات مالی   | اصفهان                  | ٪۱۰۰                          | ٪۱۰۰      |
| پیمانان تجارت خلق جهان                  | کلیه امور بازرگانی داخلی و خارجی و صادرات و واردات کلیه کالاهای مجاز، سرمایه گذاری و مشارکت با سایر اشخاص تولیدکننده داخلی و خارجی، تأسیس شعب و بانکهای نمایندگی در داخل و خارج کشور       | اصفهان                  | ٪۱۰۰                          | ٪۱۰۰      |
| ای اف ای گستر گلری، مستثنی شده از تلفیق | تیم تجاری و بازرگانی در همه زمینه ها   | تهران                   | ٪۱۰۰                          | ٪۱۰۰      |

۱۵-۳-۱- سرمایه گذاری در شرکت فرعی ای اف ای گستر (I.S.Gostar) دارای مستثنی شده از تلفیق به بهای تمام شده حدود ۶۶۶۶ میلیون ریال بوده که با توجه به عدم امکان تهیه صورت های مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۳۰/۹/۱۴۰۱ در محدوده زمانی ضرورت تهیه صورت های مالی تلفیقی، این سرمایه گذاری از تلفیق مستثنی شده است. ضمناً در سنوات قبلی به منظور رعایت اصل احتیاط به مبلغ ۲۰۰۰۰ میلیون ریال کاهش ارزش برای این سرمایه گذاری در حساب ها منطبق شده است.



شرکت سهامی گستر اسفولان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵-۹- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است بر اساس آخرین صورت های مالی حسابرسی شده به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.  
 (مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت مهندسی مشاور ماسان طرح |           | شرکت مدیون صنعت سامان گستر |           |   |
|-----------------------------|-----------|----------------------------|-----------|---|
| ۱۴۰۳/۲/۳۱                   | ۱۴۰۲/۲/۳۱ | ۱۴۰۳/۲/۳۱                  | ۱۴۰۲/۲/۳۱ |   |
| ۱۴,۹۱۷                      | ۱۶,۰۰۸۷   | ۲۹,۲۵۹                     | ۲۷,۱۱۵    | درآمدهای جاری                           |
| ۳,۵۱۱                       | ۳,۲۲۱     | ۴۳۱                        | ۳۳۵       | درآمدهای غیر جاری                       |
| ۱۴,۹۱۰                      | ۱۲,۰۹۱۸   | ۲۳,۰۸۸                     | ۱۸,۹۰۴    | بدهی های جاری                           |
| ۸۰۲                         | ۳۰۰       | ۷۱۰                        | ۱,۱۱۶     | بدهی های غیر جاری                       |
| ۲,۶۷۸                       | (۱,۳۸۲)   | ۲,۷۱۵                      | ۳,۳۱۱     | حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت |
| ۸۲۸                         | (۴۰۷)     | ۳,۳۷۷                      | ۲,۱۱۷     | منافع فاقد حق کنترل                     |

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت مهندسی مشاور سامان طرح |                             | شرکت مدیون صنعت سامان گستر  |                             |  |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۲/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۲/۳۱ |  |
| ۱۲,۳۱۰                      | ۳,۹۹۷                       | ۳۵,۹۰۱                      | ۳۴,۰۶۶                      | درآمدهای عملیاتی   |
| (۱,۴۰۴)                     | (۵,۲۱۶)                     | (۳,۷۸۴)                     | ۱,۳۳۷                       | سود (زیان) خالص  |
| (۱,۰۶۶)                     | (۳,۹۶۱)                     | (۱,۶۸۶)                     | ۵۹۶                         | سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت                      |
| (۳۳۸)                       | (۱,۳۵۵)                     | (۳,۰۹۸)                     | ۷۴۱                         | سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل              |
| -                           | -                           | -                           | -                           | سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل                 |
| ۹۳                          | ۳۶۱                         | ۶۵۰                         | ۹۳۱                         | جریان خالص ورود نقد حاصل فعالیت های عملیاتی                |
| ۱۰۸                         | (۱۶۱)                       | (۱۲۷)                       | (۴)                         | جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری |
| (۶۲۹)                       | -                           | -                           | -                           | جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی          |
| (۵۲۱)                       | ۲۰۰                         | ۵۰۳                         | ۹۱۷                         | تغییرات جریان نقدی و ورودی (خروجی)                         |

شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵۰۴- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی مشمول تلفیق که مالکیت ۱۰۰ درصد آن متعلق به گروه بوده بر اساس آخرین صورت های مالی حسابرسی شده به شرح زیر است: اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

مبالغ به میلیون ریالی

| بیمه‌مان تعزرت نقش جهان     |                             | سامان بنام سامان            |                             | هالین گستر اسفهان           |                             | مختصان زیرساخت سامان<br>(کسبه لوله شمش) |                             | مشان اسکان نقش جهان         |                             |  |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                               | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   | ۱۳۰۷/۲/۲۳                   |  |
| ۱,۷۵۵                       | ۲۱,۴۱۵                      | ۲۸,۶۵۲                      | ۳۷,۰۵۲                      | ۱۷۷,۵۲۰                     | ۲۸۲,۳۷۲                     | ۱۰,۶۸۲۲                                 | ۱۰,۶۳۳۸                     | ۳۲۱,۱۴۱                     | ۵۵۲,۵۲۲                     | دارایی های جاری                                      |
| ۳۱۹                         | ۸۲۵                         | ۳۳۵                         | ۳۲۱                         | ۳۶۰                         | ۳۳۰,۰۲۲                     | ۴۰۱                                     | ۱,۶۸۹                       | ۲۱,۵۲۰                      | ۲۷,۹۵۵                      | دارایی های غیر جاری                                  |
| ۴۷۷                         | ۲۳,۸۷۶                      | ۱۰,۳۱۹                      | ۳۷,۸۷۵                      | ۱۷۰,۵۹۵                     | ۲۹۲,۳۵۵                     | ۱۲۹,۱۱۲                                 | ۱۳۳,۳۰۱                     | ۱۴۴,۵۷۲                     | ۱۵۹,۳۲۸                     | بدهی های جاری  |
| -                           | ۴۳۲                         | ۱,۴۴۹                       | ۱,۴۶۰                       | -                           | -                           | ۲,۵۲۶                                   | ۵۵۱۵                        | ۲,۵۷۲                       | ۱,۳۵۲                       | بدهی های غیر جاری                                    |
| ۱,۳۰۸                       | (۸۹)                        | ۱۹,۳۳۱                      | ۳۲,۷۲۱                      | ۵۲,۳۳۹                      | ۱۲۹,۳۴۰                     | (۲۵,۳۲۵)                                | (۲۱,۱۲۰)                    | ۳۲۰,۳۰۲                     | ۲۲۸,۴۱۵                     | حقوق مالکانه - کلاً قابل انتساب به مالکان شرکت       |
| -                           | -                           | -                           | -                           | ۲۲,۸۹۲                      | -                           | -                                       | -                           | -                           | -                           | دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش                |
| سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳             | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ | سال مالی منتهی به ۱۳۰۷/۲/۲۳ |  |
| -                           | ۱۶,۱۹۵                      | ۸,۴۵۰                       | ۲۳,۹۰۷                      | ۶۹۷,۶۲۹                     | ۱,۳۴۸,۶۰۰                   | -                                       | ۳۲,۳۳۲                      | ۲۲۵,۱۱۲                     | ۱۲۹,۰۳۲                     | درآمد های عملیاتی                                    |
| -                           | (۲,۴۶۳)                     | ۱,۱۰۹                       | ۱۵,۸۵۶                      | ۲۵,۰۲۰                      | ۶۶,۲۰۶                      | (۱۲,۵۷۹)                                | (۱۵,۲۸۲)                    | ۲۲,۵۱۰                      | ۲۳,۸۱۲                      | سود از پیش از مالیات                                 |
| -                           | (۱,۲۶۳)                     | ۱,۱۰۹                       | ۱۵,۸۵۶                      | ۲۵,۰۲۰                      | ۶۶,۲۰۶                      | (۱۲,۵۷۹)                                | (۱۵,۲۸۲)                    | ۲۲,۵۱۰                      | ۲۳,۸۱۲                      | سود ازین - کلاً قابل انتساب به مالکان شرکت           |
| ۱۱۶                         | ۱۰۷                         | (۹۲)                        | ۳۲                          | (۳,۳۶۶)                     | ۸,۱۳۲                       | (۱۹,۷۷۲)                                | ۴,۱۴۸                       | (۶,۳۲۹)                     | ۸۸,۹۰۴                      | برایان خارج بوده (بروز) نقد حاصل از فعالیت های جاری  |
| (۱۳۲)                       | (۱۲)                        | -                           | -                           | ۲,۷۳۲                       | (۱,۹۵۲)                     | ۲,۸۵۲                                   | (۱۰۰۸)                      | (۳۱,۶۳۱)                    | (۲۲,۱۲۲)                    | برایان داخلی بوده (بروز) نقد حاصل از فعالیت های جاری |
| -                           | -                           | -                           | -                           | -                           | -                           | ۱۶,۹۸۹                                  | -                           | (۱۸۲)                       | -                           | برایان داخلی بوده (بروز) نقد حاصل از فعالیت های جاری |
| ۵۲                          | ۱۴                          | (۹۲)                        | ۵۲                          | (۳,۵۳۴)                     | ۶,۳۲۰                       | ۲۶                                      | ۲,۱۳۰                       | (۲۸,۰۵۲)                    | ۶۶,۶۲۲                      | خالص جریان نقدی بر روی اموال و غیره                  |

۱۵۰۵- درآمد سود سهام سرمایه گذاری شرکت بر شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان به مبلغ ۱۹,۶۰۰ میلیون ریالی با توجه به اینکه فعالیت شرکت مذکور ساخت و فروش املاک بوده که با فعالیت اصلی شرکت یکسان است جزء درآمد های عملیاتی (یادداشت ۱۳) و در رابطه با سود سهام سایر شرکت های فرعی به مبلغ ۲۷,۳۲۲ میلیون ریالی جزو اعلام سایر درآمد ها (یادداشت ۱۸) نمائس یافته است.



شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱          |                       |                      |           |             |                        |  |
|------------------------|------------|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------|-------------|------------------------|--|
| ۱۴۰۱/۰۹/۳۱             | میان دفتری | کاهش ارزش<br>تسهلات | ارزش و<br>بهای نامرشد | برده سرمایه<br>گذاری | کاهش سهام | ارزش افزوده |                        |  |
| -                      | -          | (۳۹۰)               | ۳۹۰                   | ۳۴                   | ۳۹۰,۰۰۰   | شیر تجرسی   | شرکت سامان جم نقش جهان |  |
| ۳۴۰                    | ۳۴۰        | -                   | ۳۴۰                   | ۳۴                   | ۳۴۰,۰۰۰   | شیر تجرسی   | شرکت سامان جم نقش جهان |  |

۱۶-۱- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته در پایان سال گزارشگری مالی به شرح زیر است:

| نسبت منافع مالکیت احقر رأی گروه |            | فعالیت اصلی |   | نام شرکت وابسته   |  |
|---------------------------------|------------|-------------|---|-------------------|--|
| ۱۴۰۱/۰۹/۳۱                      | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | فعالیت آن   | محل شرکت و<br>فعالیت آن                                       |                   |  |
| ۳۹٪                             | ۳۹٪        | اسفهان      | طراحی، نظارت و اجرای کلیه عملیات<br>ساخت و مرمت بناهای تاریخی | سامان جم نقش جهان |  |

۱۶-۲- شرکت فوق با استفاده از ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی به حساب منظور شده است.

۱۷- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

| (مبالغ به میلیون ریال) |            | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱          |             |      |                                  |  |
|------------------------|------------|---------------------|-------------|------|----------------------------------|--|
| ۱۴۰۱/۰۹/۳۱             | میان دفتری | کاهش ارزش<br>تسهلات | بهای نامرشد | بدهی |                                  |  |
| -                      | ۳۹,۰۲۰     | -                   | ۳۹,۰۲۰      | ۱۷-۱ | سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی |  |
| ۱۸,۸۱۰                 | ۱۸,۰۰۴     | (۱,۷۶۶)             | ۱۹,۷۷۸      | ۱۷-۲ | سرمایه گذاری در سهام شرکت ها     |  |
| ۱۸,۸۱۰                 | ۵۷,۰۲۴     | (۱,۷۶۶)             | ۵۸,۷۹۸      |      |                                  |  |
| -                      | ۳۹,۰۲۰     | -                   | ۳۹,۰۲۰      | ۱۷-۱ | سپرده سرمایه گذاری بلندمدت بانکی |  |
| ۱۸,۷۹۹                 | ۱۸,۰۰۴     | (۱,۷۹۹)             | ۱۹,۷۶۱      | ۱۷-۲ | سرمایه گذاری در سهام شرکت ها     |  |
| ۱۸,۷۹۹                 | ۵۷,۰۲۴     | (۱,۷۹۹)             | ۵۸,۷۸۱      |      |                                  |  |

۱۷-۱- سپرده های سرمایه گذاری بلندمدت بانکی مربوط به شرکت و بابت دو فقره سپرده بلند مدت سه ساله نزد بانک گرانگوری به سررسیدهای اردیبهشت و خرداد سال ۱۴۰۵ بوده که سود متعلقه سپرده های مذکور به نرخ ۲۶ درصد سالانه همراه با سود سایر سپرده های کوتاه مدت (بدهی ۲-۲۲) و سپرده های سرمایه گذاری دیداری (بدهی ۲-۲۲) جمعاً به مبلغ ۲۲۵,۷۸۹ میلیون ریال (شرکت به مبلغ ۲۲۴,۷۰۵ میلیون ریال) جزو سایر درآمد های غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) انعکاس یافته است.

شرکت سلمان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷-۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت های<br>پایه<br>شده در<br>تاریخ<br>تاریخ | شرکت       |            | گروه          |                    |                  |               | شرکت های<br>پایه<br>شده در<br>تاریخ<br>تاریخ |   |
|--|------------|------------|---------------|--------------------|------------------|---------------|--|---|
|  | ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۳/۳۱    |                    |                  |               |  |   |
|  | ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | سهام<br>گذاری | کاهش ارزش<br>یافته | بهای تمام<br>شده | سهام<br>گذاری |  |   |
|  | ۱۷,۸۱۱     | ۱۷,۸۱۱     | ۱۷,۸۱۱        | ۱۷,۸۱۱             | -                | ۱۷,۸۱۱        | ۱۷,۸۱۱,۵۸۰                                   | سایر شرکت های من گستر اسفهان                        |
|  | -          | -          | -             | -                  | (۱,۷۸۰)          | ۱,۷۸۰         | ۲۱۹,۸۸۸                                      | پرویز ازبکستان (بالتکلیف ۲۲۰-۲۲۱)                   |
|  | ۲۸         | ۲۸         | ۲۸            | ۲۸                 | -                | ۲۸            | ۱۰۰  | شکوهی شاد توسعه گاز اراک پرویز تالار                |
|  | ۲۲         | ۲۲         | ۲۲            | ۲۲                 | -                | ۲۲            | ۱۲,۸۸۳                                       | توسعه و عمران تورجید کتک                            |
|  | ۲۰         | ۲۰         | ۲۰            | ۲۰                 | -                | ۲۰            | ۲۰,۰۰۰                                       | جوسد صنعت سرمایه گذاری                              |
|  | ۲۸         | -          | ۲۸            | -                  | -                | -             | ۱,۲۲۸,۸۳۰                                    | شرکت میمان (رضایش بالتکلیف ۲۲۰-۲۲۱)                 |
|  | -          | -          | ۱۱            | ۱۱                 | ۳۱               | ۱۷            | -  | ساز شرکت های که به سهامی عام<br>گروه یا نسبت نیستند |
|  | ۱۷,۷۹۹     | ۱۷,۸۰۹     | ۱۷,۸۵۱        | ۱۷,۸۰۹             | (۱,۷۸۰)          | ۱۷,۷۹۸        |  |   |

۱۷-۲-۱- بر اساس صورت جلسه مجمع عمومی سهامداران مورخ ۱۳۹۹/۶/۲۱ (اول تیرماه ۱۳۷۸) شرکت پرویز ثبت شده در ازبکستان، ۱۶/۵ درصد از سرمایه شرکت مزبور به مبلغ ۲,۱۹,۸۸۸ دلار (هم ارز ریالی آن به نرخ تاریخ سرمایه گذاری معادل ۱,۷۵۹ میلیون ریال) از قب سرمایه به مبلغ ۱,۳۳۲,۶۵۲ دلار متعلق به شرکت سلمان گستر اسفهان (سهامی عام) است. سایر سهامداران شرکت مزبور عبارتند از شرکت طاهری مقدم ازبکستان و شرکت های تولید لورج و شاهد اسفهان با درصد سهام به ترتیب ۵۹، ۱۹/۸ و ۱۷/۷ می باشد. سهام شرکت سلمان گستر از سرمایه شرکت پرویز از طریق صدور قطعات متعلقه ساخت درب و پنجره آلومینیوم و برقی آلات متعلقه تأمین و پرداخت شده است. توضیح اینکه با توجه به توقف فعالیت شرکت پرویز ضمن اینکه به منظور رعایت اصل احتیاط معادل ۲,۱۰۰ بهای تمام شده سرمایه گذاری مذکور کاهش ارزش در حساب ها منظور گردید، پیگیری های مقتضی در خصوص احقاقی حقوق شرکت در جریان می باشد.

۱۷-۲-۲- درآمد سود سهام شرکت میمان ازبکستان به مبلغ ۵۹۲ میلیون ریال همراه با سود سایر سرمایه گذاری های کوتاه مدت، جمعاً به مبلغ ۴۷,۰۲۴ میلیون ریال (شرکت به مبلغ ۴۷,۰۲۲ میلیون ریال) جزو سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) انعکاس یافته است.



شرکت سهامی گستر اسفهان (سهامی عام)  
 پاداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها  
 ۱۸.۱- دریافتی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۲/۱۳   | ۱۴۰۱/۱۳   |         | تغییرات   |       |
|-----------|-----------|---------|-----------|-------|
|           | خالص      | کلی     |           |       |
| ۳۳,۳۲۰    | ۳۱,۳۴۱    | (۲,۹۷۰) | ۳۵,۲۲۱    | ۱۸.۲  |
| (۱۳۸,۰۴۱) | (۱۳۸,۸۸۸) | -       | (۱۳۸,۸۸۸) | ۲۶    |
| ۱۱۴,۷۷۹   | ۱۱۴,۷۷۲   | (۷)     | ۹۶,۳۳۲    |       |
| ۱۲۵,۱۸۰   | ۲۱۲,۳۳۷   | -       | ۲۱۲,۳۳۷   | ۱۸.۳  |
| ۳۷,۲۵۲    | ۹۴,۶۰۳    | (۵۷)    | ۱۴,۸۹۶    | ۱۸.۵  |
| ۵۲,۰۰۰    | ۲۴,۸۲۴    | -       | ۲۲,۸۲۲    | ۱۸.۶  |
| ۲۶,۹۲۸    | ۲۱,۲۵۲    | -       | ۲۸,۶۱۷    | ۱۸.۴  |
| ۲۰۲,۵۷۸   | ۳۱۲,۳۳۱   | (۱۰۹)   | ۳۱۲,۶۰۰   |       |
| ۲۱۸,۲۵۷   | ۳۱۲,۳۳۲   | (۴,۰۷۵) | ۳۲۸,۳۷۱   |       |
| ۱,۰۰۰     | ۴۲۹       | (۳۲۹)   | ۱,۲۸۸     |       |
| ۹,۰۰۰     | ۱۴,۳۳۳    | (۵)     | ۱۲,۳۵۸    | ۱۸.۳  |
| ۲۸,۰۳۴    | ۴۲,۹۳۲    | -       | ۴۲,۵۱۲    | ۱۸.۶  |
| ۲,۹۱۷     | ۲,۲۲۱     | -       | ۲,۲۲۱     | ۱۸.۱۱ |
| ۲,۲۰۰     | ۲,۵۱۲     | -       | ۲,۵۱۲     |       |
| -         | ۲,۹۱۶     | -       | ۲,۹۱۶     |       |
| ۲,۲۱۶     | ۲,۷۲۵     | -       | ۲,۷۲۵     | ۱۸.۱۱ |
| ۲,۲۱۲     | ۲,۲۲۷     | -       | ۲,۲۲۷     |       |
| ۲۵,۰۰۰    | ۲,۷۲۲     | -       | ۲,۷۲۲     | ۱۸.۱۲ |
| -         | ۲,۱۲۵     | -       | ۲,۱۲۵     | ۱۸.۱۲ |
| ۲,۷۲۷     | ۵۲        | -       | ۵۲        |       |
| ۱۰,۲۲۷    | ۲,۸۸۹     | (۲,۰۲۱) | ۳,۲۲۱     |       |
| ۱۲۸,۲۲۸   | ۳۱۲,۳۱۱   | (۲,۰۵۲) | ۳۱۵,۳۳۲   |       |
| ۱۲۹,۲۲۲   | ۳۱۲,۷۵۰   | (۲,۰۰۲) | ۳۱۳,۴۵۵   |       |
| ۵۵۱,۰۰۹   | ۵۵۱,۰۰۲   | (۷)     | ۵۴۵,۰۰۹   |       |

تجاری

استاد دریافتی

انگلیس

کسب دریافتی قابل تراز با پیش دریافت ها

حساب های دریافتی

انگلیس وایسه

سایر مشتریان

سپرده حسن انجام کار

مبلغ امان دریافتی بستان ها

سایر دریافتی ها

استاد دریافتی

سایر انگلیس

حساب های دریافتی

انگلیس وایسه

سپرده های موفق

خالص مدارک حسابداری می بخش گروه و شرکت

سود سهام دریافتی

سود سپرده بانکی دریافتی

شرکت توسعه ماشینهای جوشنده باون

کارگزاران اوراق و مساعف

شرکت تامین سرمایه اسفهان

مسئول سرمایه گذاری توسعه سهام نسک

حکومت امور مالیاتی - شرکت بهره تسلط مالیات و تجارت

ارزش گروه شرکت فرعی هامین گستر اسفهان

سایر

شرکت باستان گستر اصفهان (سهامی عامه)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸-۲- دریافتی های کوتاه مدت شرکت

|           |           | (مبالغ به میلیون ریال) |          |   |
|-----------|-----------|------------------------|----------|---|
| ۱۴۰۱/۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۶/۳۱ |                        |          |   |
| خالص      | خالص      | کاهش ارزش              | ریالی    | یادداشت   |
|           |           |                        |          | تجاری   |
| ۲۱۹,۵۵۶   | ۲۹,۹۶۲    | (۴۹۰)                  | ۲۰,۴۳۲   | استاد دریافتی                                   |
| (۳۵,۹۱۰)  | (۱۰,۱۴۳)  | -                      | (۲۰,۱۳۳) | تخصیص   |
| ۸۴,۰۴۶    | ۱۹,۸۱۹    | (۴۹۰)                  | ۱۰,۲۹۹   | سهام دریافتی قابل تبادل بهایم با پیش دریافت ها  |
|           |           |                        |          | حساب های دریافتی                                |
| ۳۲,۰۱۲    | ۱۸,۶۴۲    | -                      | ۱۸,۶۴۲   | تخصیص و است                                     |
| ۲,۰۴۹     | ۱,۷۵۲     | -                      | ۱,۷۵۲    | مدیر مشتریان                                    |
| ۳۳,۱۵۱    | ۲۰,۳۹۴    | -                      | ۲۰,۳۹۴   |   |
| ۱۴۹,۲۲۲   | ۲۰,۱۲۶    | (۴۹۰)                  | ۲۰,۶۴۶   |   |
|           |           |                        |          | سایر دریافتی ها                                 |
|           |           |                        |          | استاد دریافتی                                   |
| (۱,۱۶۰)   | ۱,۰۰۰     | -                      | ۱,۰۰۰    | تخصیص و است                                     |
| ۳,۵۷۰     | -         | -                      | -        | مدیران صنعت باستان گستر                         |
| ۲         | -         | (۲۶۰)                  | ۲۶۰      | سازمان اسکان نقش جهان                           |
| ۲,۰۴۰     | ۱,۰۰۰     | (۲۶۰)                  | ۱,۷۸۰    | سرویس های                                       |
|           |           |                        |          | حساب های دریافتی                                |
| ۳۲۲,۳۳۸   | ۱۱۲,۳۵۰   | -                      | ۱۱۲,۳۵۰  | استاد و است                                     |
| ۲۲,۰۰۰    | ۲,۰۶۲     | -                      | ۲,۰۶۲    | سود سهام دریافتی                                |
|           | ۲,۹۶۲     | -                      | ۲,۹۶۲    | سود سپرده بانکی دریافتی                         |
| ۲,۲۷۰     | ۲,۳۲۵     | -                      | ۲,۳۲۵    | شرکت توسعه باستانهای هوشمند توانا               |
| ۱,۷۶۵     | ۲,۸۶۶     | -                      | ۲,۸۶۶    | کارکنان اولیوسافت                               |
| ۲,۰۱۶     | ۲,۸۱۲     | -                      | ۲,۸۱۰    | سازمان امور مالیاتی - مالیات و امور ارزش افزوده |
| ۳۲,۰۰۰    | ۱,۳۲۲     | -                      | ۱,۳۲۲    | شرکت تامین سرمایه زمین                          |
|           | ۲,۱۳۵     | -                      | ۲,۱۳۵    | صندوق سرمایه گذاری توسعه سهام آبگرم             |
| ۱۰        | ۷۶۰       | -                      | ۷۶۰      | سپرده های دریافت                                |
| ۱,۹۱۵     | ۱,۹۱۵     | (۱,۹۰۲)                | ۱,۹۱۵    | سایر  |
| ۲,۱۱,۵۲۲  | ۳۲۸,۳۲۹   | (۱,۹۰۲)                | ۳۲۶,۴۲۷  |   |
| ۲,۱۸,۵۵۲  | ۳۲۹,۵۲۹   | (۲,۳۹۲)                | ۳۲۷,۱۳۷  |   |
| ۳۲۲,۵۱۱   | ۳۰۹,۲۰۸   | (۲,۸۵۶)                | ۳۱۴,۵۵۹  |   |

۱۸-۳- استاد دریافتی تجاری گروه مربوط به شرکت و شرکت فرعی سازمان اسکان نقش جهان بابت فروشن املاک بوده است است. تاریخ تهیه این یادداشت ها استاد دریافتی در رسید شده عمدتاً وصول و یا اسود شده است.

شرکت سهامی گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸-۲- مانده حساب اشخاص وابسته به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت       |            | گروه       |            |   |
|------------|------------|------------|------------|---|
| ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۳۱ |   |
| ۵۲,۱۰۲     | ۳۸,۶۳۴     | ۱۵۲,۸۱۹    | ۱۲۶,۹۲۰    | شهرداری اصفهان و مناطق آن                   |
| -          | -          | -          | ۵۲,۷۱۸     | شرکت واحد اتوبوسرانی اصفهان و حومه          |
| -          | -          | ۳,۵۶۴      | ۹,۳۱۹      | سازمان ملادین و ساماندهی مشاغل شهری شهرداری |
| -          | -          | ۳,۶۱۶      | ۴,۳۵۳      | سازمان نظار شهری اصفهان                     |
| -          | -          | ۱۸۰        | ۱۳۷        | سازمان خدمات موتوری شهرداری اصفهان          |
| -          | -          | ۳,۹۰۴      | -          | سازمان پارک ها و فضای سبز شهرداری اصفهان    |
| -          | -          | ۹۵         | -          | شرکت مترو منطقه این اصفهان                  |
| ۵۲,۱۰۲     | ۳۸,۶۳۴     | ۱۶۵,۱۸۰    | ۲۱۳,۶۲۷    |   |

۱۸-۵- مانده حساب سایر مشتریان به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت       |            | گروه       |            | یادداشت |  |
|------------|------------|------------|------------|---------|--|
| ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۱۲/۳۱ |         |  |
| -          | -          | -          | ۱۴,۸۰۹     |         | شرکت فاروسازی آرایین                         |
| -          | -          | -          | ۱۳,۱۸۵     |         | شرکت نیک اندیش                               |
| ۳,۰۴۹      | ۱۱,۰۱۳     | ۳,۲۶۹      | ۱۱,۱۲۸     |         | خریداران زمین و ساختمان                      |
| -          | -          | ۱۰,۷۱۸     | ۱۰,۷۱۸     |         | پشتک مسکن - پروژه مسکن مهر شهرها             |
| -          | -          | ۶,۸۰۶      | ۷,۷۱۵      |         | شرکت فوریکا دهکده سبز آبراهیان               |
| -          | -          | -          | ۶,۵۷۵      |         | شهرک علمی و تحقیقاتی اصفهان                  |
| -          | -          | -          | ۵,۷۴۵      |         | شرکت حمل و نقل همدانیان                      |
| -          | -          | ۳,۱۱۷      | ۴,۵۶۵      |         | تأمیناری ها                                  |
| -          | -          | ۱,۳۸۲      | ۱,۳۸۲      |         | شرکت سران ایثار ایستگاه - پروژه تهیه کنسروی  |
| -          | -          | ۱۱,۳۵۹     | ۲۸,۰۲۴     |         | سایر   |
| ۳,۰۴۹      | ۱۱,۰۱۳     | ۲۷,۲۵۳     | ۱۰۳,۸۶۸    |         |  |
| -          | (۹,۲۶۰)    | -          | (۹,۲۶۰)    | ۲۶      | حساب های دریافتی قابل لیازم یا پیش دریافت ها |
| ۳,۰۴۹      | ۱,۷۵۳      | ۲۷,۲۵۳     | ۹۴,۶۰۸     |         |  |

شرکت سامان گستر اصفهان (منهای نامها)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸-۶- میراث حسن انجام کار دریافتی مربوط به شرکت های فرعی و به شرح زیر قابل تفکیک است:  
 (مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۳۹۱ | ۱۴۰۲/۱۳۹۲ |   |
|-----------|-----------|---|
| ۴۴,۹۰۲    | ۴۴,۶۱۱    | اشخاص وابسته                                |
| ۳,۶۸۹     | ۱۲,۱۰۱    | شهرداری اصفهان و مناطق آن                   |
| ۱,۰۹۳     | ۱,۶۱۳     | سازمان میادین و ساماندهی مشاغل شهری شهرداری |
| ۹۸۵       | -         | سازمان قطار شهری اصفهان                     |
| ۲,۲۲۲     | ۶,۸۹۹     | شرکت مترو منطقه ای اصفهان                   |
| ۵۲,۰۹۰    | ۶۴,۸۲۴    | سایر اشخاص                                  |

۱۸-۷- تفکیک مبالغ قابل بازگشت بیمان ها که مربوط به شرکت های فرعی بوده به شرح زیر است:  
 (مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۳۹۱ | ۱۴۰۲/۱۳۹۲ |   |
|-----------|-----------|---|
| ۴۹,۷۲۸    | ۴۵,۸۲۲    | شهرداری اصفهان                                    |
| ۷,۱۲۶     | ۳,۶۰۳     | بنیاد مسکن طوامی مسکن ملی خمینی شهر               |
| ۹۸۱       | ۱۴        | شرکت عمران آبنبار اسپادانا پروژه مجتمع شهید کشوری |
| ۴۷,۸۵۵    | ۴۹,۴۵۲    |   |

۱۸-۸- مانده سایر دریافتی ها از اشخاص وابسته به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت      |           | گروه      |           | نام شرکت                              |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۳۹۱ | ۱۴۰۲/۱۳۹۲ | ۱۴۰۱/۱۳۹۱ | ۱۴۰۲/۱۳۹۲ |                                       |
| ۶,۸۲۵     | ۱۲,۲۰۷    | ۶,۸۲۵     | ۱۲,۲۰۷    | آی ام گستر مالزی- مستثنی شده از تلفیق |
| ۱۲۸       | ۱۲۸       | ۱۲۰       | ۱۵۲       | سامان جم نقش جهان                     |
| -         | -         | ۸۵        | ۸۵        | توسعه سیاحتی و ورزشی سپاهان           |
| ۷,۳۵۲     | ۶۲,۷۰۲    | -         | -         | سامان سهام سپاهان                     |
| ۲۲,۵۳۹    | ۲۴,۰۲۸    | -         | -         | ساختهای پردیس ساخت سپاهان             |
| ۲۸,۶۰۱    | ۴۵,۴۳۷    | -         | -         | حامون گستر اصفهان                     |
| ۱۴۱,۴۹۳   | ۳۴,۹۷۸    | -         | -         | سلمان اسکان نقش جهان                  |
| ۴,۶۲۵     | ۸,۲۸۲     | -         | -         | مهندسی مشاور سلمان طرح سپاهان         |
| -         | ۴,۳۹۸     | -         | -         | پهسلمان تجارت نقش جهان                |
| ۳,۸۵۲     | ۳,۹۹۰     | -         | -         | مدیران صنعت سامان گستر                |
| ۲۲۴,۴۲۸   | ۱۹۴,۳۵۰   | ۷,۰۷۰     | ۱۲,۶۹۹    |                                       |

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 پانده‌اشتهای توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸-۹- مانده سیرده‌های موقت به شرح زیر قابل تفکیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت       |            | گروه       |            |                               |
|------------|------------|------------|------------|-------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ |                               |
| -          | -          | ۲۸,۷۲۱     | ۷۳,۰۲۲     | سیرده بیمه دریافتی            |
| ۱۰         | ۷۴۰        | ۶,۸۹۶      | ۸,۲۳۸      | سیرده نزد بانک‌ها             |
| -          | -          | ۲,۲۲۲      | ۱,۶۵۱      | سیرده رهن کارگاه و دفتر خدمات |
| ۱۰         | ۷۴۰        | ۳۸,۰۳۹     | ۸۲,۹۱۲     |                               |

۱۸-۱۰- خالص مغایرت حساب‌های فی‌مابین گروه و شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ که بدون تأثیر در نتایج عملیات در تاریخ مذکور بوده، عمدتاً مربوط به شرکت فرعی سامان سهام سیاهان و در رابطه با فروش سهام شرکت در مالکیت شرکت مزبور از محل وجوه در اختیار آن شرکت، دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی و تسویه حساب‌های فی‌مابین از تیرالی شهریور ۱۴۰۲ بوده است.

۱۸-۱۱- به موجب قرارداد منعقد شرکت سامان گستر اصفهان با شرکت توسعه سامانه‌های هوشمند بلوط در سال ۱۳۹۸، مقرر شده یک نسخه از اپلیکیشن اندروید و IOS جهت طراحی، فروش، میزبانی و پشتیبانی یک ساله به مبلغ ۵,۹۰۰ میلیون ریال خریداری گردد. در همین اساس جمعاً مبلغ ۲,۴۲۵ میلیون ریال، مشتمل بر یک واحد تجاری از مجموعه انباری و نظارتی حکیمیه به متراژ ۲۷ متر مربع و به مبلغ ۳,۲۰۰ میلیون ریال و ملحق به صورت نقد به شرکت مزبور تحویل و پرداخت شده است. با توجه به عدم اطمینان تعهدات قراردادی از طرف شرکت مذکور دعوی علیه آن شرکت مطرح و در تاریخ تهیه این پانده‌اشتهای آنها در جریان بررسی مراجع ذیربط بوده است.

۱۸-۱۲- مانده مطالبات از شرکت تأمین سرمایه تمدن مربوط به مبالغ پرداخت شده به آن شرکت در چهارچوب قرارداد سه جانبه به شماره F1۰۸۵۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۱ فی‌مابین شهرتاری اصفهان (سهل‌گذار عمده)، شرکت سامان گستر اصفهان و شرکت تأمین سرمایه تمدن با موضوع بازارگردانی سهام شرکت سامان گستر اصفهان بوده است.

۱۸-۱۳- مانده مطالبات از صندوق سرمایه‌گذاری توسعه سهام تمدن مربوط به وجوه حاصل از فروش سهام خزانه بوده است. توضیح اینکه به موجب قرارداد منعقد در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۷، عملیات بازارگردانی سهام شرکت به صندوق سرمایه‌گذاری توسعه سهام تمدن واگذار گردیده است.

۱۸-۱۴- دریافتی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت       |            | گروه       |            |   |
|------------|------------|------------|------------|---|
| ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | ۱۴۰۱/۱۲/۳۱ | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ |   |
| ۱,۶۲۲      | -          | ۱,۶۲۲      | -          | تجاری<br>حساب‌های دریافتی<br>تأمین - فروش اسلاک   |
| ۵,۱۰۰      | -          | -          | -          | سایر دریافتی‌ها<br>حساب‌های دریافتی<br>التأمین وابسته - شرکت سامان اسکان نقش جهان<br>گسترکابل - وام |
| ۲۴۰        | ۲۳۸        | ۲۴۰        | ۲۳۸        |   |
| ۵,۵۴۰      | ۲۳۸        | ۲۴۰        | ۲۳۸        |   |
| ۷,۲۰۲      | ۲۳۸        | ۲,۱۰۲      | ۲۳۸        |   |

شرکت سهامان گستر اسفهان (سهامی عامه)  
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹- سایر دارایی ها

مبلغ ۲۰,۹۶۲ میلیون ریال در صورت وضعیت مالی تحت عنوان فوق مربوط به شرکت های فرعی پردیس ساخت سپاهان و هامون گستر اسفهان و در رابطه با سپرده نقدی ضمانتنامه بانکی دریافت شده و وجهه پایانه سیار ترمز بانک شیر بوده است.

۲۰- پیش پرداخت ها

| (مبالغ به میلیون ریال) |              | گروه          |               | توضیحات  |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|--|
| شرکت                   |              |               |               |  |
| ۱۴۰۱/۶/۳۱              | ۱۴۰۲/۶/۳۱    | ۱۴۰۱/۶/۳۱     | ۱۴۰۲/۶/۳۱     |  |
| -                      | -            | -             | ۱۰,۸۰۸        | شرکت نیکشان فولاد زاینده رود خرید آهن آلات         |
| -                      | -            | -             | ۴,۶۵۲         | شرکت آکام تک- بیمه کار آسیج شهیدی                  |
| -                      | -            | -             | ۲,۹۹۲         | پروژه حیوضی- تهیه و اجرای سلفه گانج                |
| ۲۵۱                    | ۱۹۴          | ۶۹۶           | ۲,۰۸۷         | پیش پرداخت بیمه                                    |
| -                      | -            | -             | ۱,۲۲۱         | شرکت دارلماز موسسه فرودگاه- تهیه و اجرای فلانگ بنا |
| -                      | -            | ۲۲۲           | ۲۲۲           | پیش پرداخت مالیات                                  |
| -                      | -            | ۱۳,۸۲۹        | -             | ۲۰-۱<br>مؤسسه خیره همدانیان                        |
| ۳,۳۶۲                  | ۳,۳۶۲        | -             | -             | شرکت مهندسی مشاور سهامان طرح سپاهان                |
| ۲,۵۱۶                  | ۲,۶۲۷        | ۸,۵۱۳         | ۱۰,۲۳۲        | سایر   |
| <u>۶,۲۲۹</u>           | <u>۶,۲۲۳</u> | <u>۲۳,۲۷۲</u> | <u>۲۹,۲۳۹</u> |  |
| -                      | -            | (۱۳۱)         | -             | ۳۳<br>تفاوت با اسناد پرداختی                       |
| -                      | -            | (۴۴۴)         | (۴۴۴)         | ۳۳-۱<br>مالیات پرداختی                             |
| <u>۶,۲۲۹</u>           | <u>۶,۲۲۳</u> | <u>۲۲,۹۰۷</u> | <u>۲۸,۰۰۵</u> |  |

۲۰-۱- در سال مالی قبل تعداد ۴ واحد تجاری و تجاری از واحدهای اداری و تجاری طبیب (سهامان ۲) توسط شرکت فرعی سهامان اسکان نقش جهان به مؤسسه خیره همدانیان واگذار شده و مقرر گردید که مبلغ ۲۴,۹۲۷ میلیون ریال آن بابت پیش پرداخت خرید تورچمه بتن و بلوک سقزی از طریق آن مؤسسه تسویه گردد که از این بابت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱ معادل ساختگی مذکور از شرکت توسعه ساختمان و بتن همدانیان دریافت شده و پیش پرداخت مذکور مستهلک شده است.

۲۰-۲- در راستای دستورالعمل تهیه صورت های مالی، پیش پرداخت هایی که با تاریخ صورت وضعیت مالی نادیده نگرفته با اعلام متاخر آن طبقه بندی و حاکم آن در پادداشت ها انعکاس یافته است.

شرکت سامان گستر صنعتی (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۱- پیمان های در جریان پیشرفت

مبلغ ۲.۹۵۱ میلیون ریال مندرج در صورت وضعیت مالی تفضیلی تحت عنوان فوق مربوط به شرکت فرعی مهندسین مشاور سامان طرح سیاهان در رابطه با پروژه در جریان تکمیل بنیاد مسکن خمینی شهر بوده است.

۲۲- موجودی مواد و کالا

| شرکت       |            | گروه       |               | گروه       |            | گروه       |               | توضیحات                  |
|------------|------------|------------|---------------|------------|------------|------------|---------------|--------------------------|
| ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱    | ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱    |                          |
| کلاس       | حساب       | تفصیلی     | بهای تمام شده | حالی       | حالی       | کاهش ارزش  | بهای تمام شده |                          |
| ۲۵,۷۲۴     | ۷۲,۶۲۲     | ۲۴,۹۹۵     | ۳۵۴,۲۲۴       | ۲۴,۵۲۹     | ۳۹۵,۱۱۰    | (۹,۶۸۵)    | ۳۵۰,۴۲۵       | ۲۲-۱                     |
| ۱۹,۰۲۷     | (۱۸,۲۲۹)   | (۱۵,۵۵۱)   | (۱۸۸,۵۵۱)     | (۱۹,۰۲۹)   | (۲۲۷,۵۰۴)  | (۱۵,۵۵۲)   | (۲۲۰,۹۵۲)     | ۲۲-۲                     |
| ۱۷,۵۶۵     | ۱,۰۰۰,۰۰۰  | -          | ۱,۰۰۰,۰۰۰     | ۲۲,۵۲۲     | ۴۶۱,۸۷۹    | -          | ۴۶۱,۸۷۹       | ۲۲-۳                     |
| -          | -          | -          | -             | ۲۱,۵۲۲     | ۲۴,۶۹۹     | -          | ۲۴,۶۹۹        | ۲۲-۴                     |
| -          | -          | -          | -             | ۲,۰۵۵      | ۲,۰۱۲      | (۴۲)       | ۲,۰۷۵         | ۲۲-۵                     |
| -          | -          | -          | -             | ۱۱,۲۲۵     | ۵,۷۲۲      | -          | ۵,۷۲۲         | تفصیلات و گزارش به کمیته |
| -          | -          | -          | -             | -          | ۲,۰۰۶      | -          | ۲,۰۰۶         | مواد اولیه               |
| ۲۲۸        | ۰          | -          | ۰             | ۲,۵۲۲      | ۰          | -          | ۲,۵۲۲         | سایر موجودی ها           |
| ۲۲۸,۱۱۷    | ۱,۸۸۱,۳۹۳  | (۱۰,۰۵۶)   | ۱,۸۸۱,۳۳۷     | ۵۲,۰۲۵     | ۱,۹۱۲,۰۹۲  | (۱۰,۰۵۲)   | ۱,۹۱۲,۰۴۰     |                          |
| -          | -          | -          | -             | ۲,۲۲۵      | ۲,۲۲۵      | -          | ۲,۲۲۵         | موجودی کالای مالی        |
| ۲۲۸,۱۱۷    | ۱,۸۸۱,۳۹۳  | (۱۰,۰۵۶)   | ۱,۸۸۱,۳۳۷     | ۵۲,۰۲۱     | ۱,۹۱۰,۸۶۷  | (۱۰,۰۵۲)   | ۱,۹۱۰,۸۱۵     |                          |

۲۲-۱- زمین به شرح زیر قابل تلفیک است

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت       |            | گروه       |            | توضیحات | تعداد پلاک | مساحت مترمربع                          |
|------------|------------|------------|------------|---------|------------|--|
| ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ | ۱۳۹۹/۰۳/۳۱ | ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ |         |            |  |
| -          | ۶۹۲,۷۰۱    | -          | ۶۹۲,۷۰۱    | ۱,۵۲۹   | ۱          | ۲۲-۱-۱                                 |
| ۲۴,۳۳۹     | ۲۴,۳۳۹     | ۲۴,۳۳۹     | ۲۴,۳۳۹     | ۲۲۶     | ۱          | زمین پشمه اوشی سلفه                    |
| ۱۶,۸۱۴     | ۱۶,۸۱۴     | ۱۲,۵۹۹     | ۱۲,۵۹۹     | ۱,۱۳۹   | ۲          | ۲۲-۱-۲                                 |
| ۶,۲۹۸      | ۶,۲۹۸      | ۶,۲۹۸      | ۶,۲۹۸      | ۲۵,۸۰۰  | ۱          | زمین خیابان امام رضا                   |
| ۲,۰۰۰      | ۲,۰۰۰      | ۲,۰۰۰      | ۲,۰۰۰      | ۱۰۰,۰۰۵ | ۱          | زمین های جنب الویان اسپرکیر            |
| ۴۱         | ۴۱         | ۴۱         | ۴۱         | ۷۰      | ۱          | زمین قطب صنعتی خرم شهر                 |
| ۶۱,۴۹۲     | ۷۵۴,۳۳۳    | ۵۷,۲۷۷     | ۷۵۰,۰۰۸    | ۵۸,۹۱۹  | ۷          | زمین های آرسون                         |
| (۲,۶۹۸)    | (۲,۶۹۸)    | (۲,۶۹۸)    | (۲,۶۹۸)    | -       | -          | تغییر ارزش زمین های خسته کتیان اسپرکیر |
| ۵۶,۷۹۴     | ۷۴۹,۴۳۵    | ۵۴,۵۷۹     | ۷۴۵,۳۱۰    | ۵۸,۹۱۹  | ۷          |  |

۲۲-۱-۱- به موجب قرارداد منعقد شده با شرکت توسعه مجتمع های مسکونی فرهنگی- ورزشی سیاهان (شخص وابسته) یک قطعه زمین با کاربری مسکونی به بقیه کارشناسی ۶۹۲ میلیارد ریال از این شرکت خریداری شده که مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال آن علنا پرداخت و مبلغ ۵۰ میلیارد ریال طی سه فقره اسناد پرداختی به سرکارهای مهر، دی و اسفند ۱۴۰۲ به شرکت مذکور (بفاداشت ۲۲-۲) تسلیم و ابالی زمین معامله به مبلغ ۶۷۵ میلیارد ریال بر زمین انتقال مالکیت پرداخت گردید.

۲۲-۱-۲- بر سنوات قبل دو قطعه زمین به مساحت ۱,۱۳۹ متر مربع واقع بر خیابان امام رضا توسط شرکت اصلی از شرکت فرعی ساختیمی پردیس ساخت سیاهان خریداری شده است که در رعایت مفادی تفضیلی مورد معامله مزبور به مبلغ حدود ۲,۰۲۱۵ میلیون ریال از حساب با خطا، شده است.



شرکت سهامی گستر اسفهان (سهامی عام)

بازرسی حساب های تالیفی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

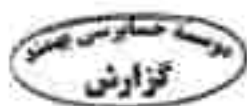
۲۲-۱-۲- اصلاحات مرتبط با انتقال اسناد ملکیت رسمی زمین های نام رطاب چند قطبان سرکسر، خیابان سروستان (پادشاهی ۱-۲۲-۱) فوق ۱ و ارسون به نام شرکت، در تاریخ تهیه این بازنگاری ها در جریان بوده است

۲۲-۲- واحدهای ساختمانی تکمیل شده به شرح زیر قابل تفکیک است

امیالغ به میلیون ریال

| شرکت    |         |                    |              | گروه    |         |                    |              | توضیحات                                    |   |
|---------|---------|--------------------|--------------|---------|---------|--------------------|--------------|--|---|
| ۱۳۹۸/۹۹ | ۱۳۹۹/۰۰ | تغییرات<br>دربرابر | نسبت<br>درصد | ۱۳۹۹/۰۰ | ۱۴۰۰/۰۱ | تغییرات<br>دربرابر | نسبت<br>درصد |  |   |
| ۱۳۳,۰۰۰ | ۱۳۳,۰۰۰ | ۰                  | ۰            | ۱۳۳,۰۰۰ | ۱۳۳,۰۰۰ | ۰                  | ۰            | مسکونی تحت دست                             |   |
| -       | -       | -                  | -            | -       | ۲۵,۰۳۳  | ۲۵,۰۳۳             | ۱۰۰          | ۲۲-۲-۱                                     | مسکونی شهرک وایحسز                        |
| ۷,۱۳۱   | ۷,۱۳۱   | ۰                  | ۰            | ۷,۱۳۱   | ۷,۱۳۱   | ۰                  | ۰            | مسکونی خیابان میرزای شیرازی                |   |
| ۵,۵۵۲   | ۵,۵۵۲   | -                  | ۰            | ۵,۵۵۲   | ۵,۵۵۲   | -                  | ۰            | ۲۲-۲-۲                                     | آزادی تجاری و مسکونی شهر گامدانا، لوگدانا |
| -       | -       | -                  | -            | ۲,۳۳۷   | ۲,۳۳۷   | ۲۳                 | ۱            | آزادی و تجاری حکیم                         |   |
| ۲,۸۸۵   | ۲,۸۸۵   | ۲۳                 | ۱            | ۲,۸۸۵   | ۲,۸۸۵   | ۲۳                 | ۱            | بیمارستان                                  |   |
| -       | -       | -                  | -            | ۱۲,۵۳۵  | ۱۲,۵۳۵  | ۵۰                 | ۱            | آزادی و تجاری طینت                         |   |
| ۱۵,۲۰۳  | ۱۵,۲۰۳  | ۲۱۵                | ۱            | ۲,۳۲۰   | ۲,۳۲۰   | ۱۰                 | ۰            | مسکونی کوچه ایکه ایر                       |   |
| -       | -       | -                  | -            | ۲,۳۳۲   | -       | ۱۳                 | ۰            | ۲۲-۲-۳                                     | آزادی و تجاری                             |
| ۱۱۰۰    | -       | ۲۳                 | ۰            | ۱,۰۰۰   | -       | ۲۲                 | ۱            | مسکونی شهرک گل ها - دولت آباد              |   |
| ۱۵۲,۳۳۲ | ۱۵۲,۷۸۱ | -                  | -            | ۲۰۲,۳۳۱ | ۲۲۲,۰۳۴ | -                  | -            |  |   |
| ۱۵,۵۵۲  | ۱۵,۵۵۲  | -                  | -            | ۱۵,۵۵۲  | ۱۵,۵۵۲  | -                  | -            | ۲۲-۲-۲                                     |   |
| ۱۳۰,۳۳۰ | ۱۳۷,۲۲۹ | -                  | -            | ۱۸۷,۳۳۰ | ۲۰۶,۴۸۲ | -                  | -            | کاهش ارزش واحدهای مسکونی گامدانا - لوگدانا |   |

۲۲-۲-۱- طبق سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۳/۳۱ واحد مسکونی شهرک وایحسز که متعلق به شرکت فرعی هلیون گستر اسفهان بوده به شرکت سهامی اسکان نقش جهان واگذار و در قبال آن یک واحد انرژی رطاب از شرکت مذکور جهت استفاده دفتر مرکزی (پادشاهی ۱-۲۲-۲) خریداری نموده است. توضیح اینکه مبلغ ۳۲,۵۳۵ میلیون ریال مورد معامله های مذکور در رعایت مبانی تلفیق از حساب ها حذف شده است. اضافه می نماید که بجای تمام شده واحد مسکونی شهرک وایحسز در تاریخ ۱۴۰۱/۳/۳۱ تحت عنوان دارایی غیر جاری بکلیتاری شده برای فروش (پادشاهی ۱-۲۲-۲) منعکس شده بود.



۲۰۲-۲۲- پیرو تکلیف مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل و بر ادامه پیگیری های به عمل آمده در خصوص تعیین وضعیت واحد های مسکونی کاشان - اوگاندا، توافقات اولیه با نماینده پیمان همکاری ایران و آفریقا مبنی بر واگذاری واحد های مذکور و با پرداخت معادل ارزی آن به شرکت به عمل آمده و اقدامات تکمیلی جهت حصول به نتیجه در تاریخ تهیه این پادداشت ها در جریان است. ضمناً در سال های مالی قبل معادل کل ارزش دفتری واحدهای مزبور کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است.

۲۰۳-۲۲- به موجب سیمایه نامه تنظیمی در اسفند ۱۳۹۳، شش دانگ یک باب منزل مسکونی به مساحت ۳۶۶ مترمربع با جمع توابع و حقوق متعلقه و املاک، واقع در خیابان طیب توسط شرکت اصلی خریداری گردیده و مقرر شد با امکانات موجود در گروه نسبت به ساخت واحدهای اداری و تجاری در محل مذکور اقدام گردد. در طی سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ پروژه مذکور به شرکت فرعی سامان اسکان واگذار شده است. همچنین اقتضات مرتبط در خصوص احداث زیربنای کل و مقصود به ترتیب به مساحت ۱،۵۹۳ و ۱،۱۹۲ مترمربع جهت احداث واحدهای تجاری و اداری از سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶ آغاز شد و تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۱۳۹۱ تکمیل شده است. ضمناً در رعایت مابلی تلفیق بود تحقق نیافته معامله مذکور نسبت به واحدهای باقی مانده به مبلغ حدود ۲ میلیارد ریال از حساب ها حذف شده است. اضافه می نماید که در سال مالی جاری تعداد ۳ واحد از واحدهای باقی مانده به مساحت ۱۹۹ مترمربع به منظور استفاده برای دفتر مرکزی شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان (پادداشت ۵-۱۳) مورد بهره برداری قرار گرفته است.

۲۰۴-۲۲- منزل و آپارتمان مسکونی کوچه نیکویی و خیابان میروزی شیرازی و ویلای چادگان در حال حاضر در جریان استفاده شرکت بوده و اسناد مالکیت آپارتمان مسکونی هفت دست به نام شرکت انتقال نیافته است.

۲۰۳-۲۲- املاک در جریان ساخت به شرح زیر قابل تفکیک است:

تابع به میلیون ریال

| شرکت      |           | گروه      |           | پصنند  |                                |
|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|--------------------------------|
| ۱۴۰۱/۱۳۹۱ | ۱۴۰۲/۱۴۰۱ | ۱۴۰۱/۱۳۹۱ | ۱۴۰۲/۱۴۰۱ |        |                                |
| ۶۱،۵۲۸    | ۵۴،۰۸۴    | ۶۱،۴۹۱    | ۵۴،۰۴۷    | ۲۲-۳-۱ | مجمع مسکونی طالقانی            |
| -         | ۳۱۵،۹۰۵   | ۹۲،۸۹۱    | ۱۷۲،۹۷۲   | ۲۲-۳-۲ | مجمع مسکونی جی شیر (سامان ۲)   |
| ۱۱۷،۳۱۷   | ۹۴،۵۴۴    | ۸۰،۹۶۴    | ۸۴،۹۹۴    | ۲۲-۳-۳ | مجمع مسکونی جی شیر (سامان ۳)   |
| -         | ۵۲۲،۷۱۴   | -         | ۵۵۹،۵۱۵   | ۲۲-۳-۴ | مجمع مسکونی نظر غربی (سامان ۴) |
| ۱۷۸،۸۴۵   | ۱،۰۰۷،۲۴۷ | ۲۳۵،۳۴۶   | ۸۷۰،۹۷۹   |        |                                |

۲۰۳-۲۲- به موجب سند مالکیت تنظیمی در تیرماه ۱۳۹۴، شش دانگ یک باب منزل مسکونی به مساحت ۲،۹۵۹ مترمربع عرضه و املاکی واقع در خیابان طالقانی کوچه سرتیم بلاک ۲۲ و ۲۴ توسط شرکت خریداری شده است و مقرر گردید طی قرارداد مشارکت منعقد به شماره ۱۳-۱۳۹۱/۱۳۹۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۳۹۳ با آقای سعید محکم کازر، نسبت به احداث مجموعه مسکونی در محل مذکور اقدام گردد. طبق توافق نامه تنظیمی شش دانگ منزل مسکونی مذکور و هزینه برهه ساختمانی تا ۴ طبقه روی پیلوت به عنوان آورده شرکت سامان گستر و کسبه هزینه های مربوط به ساخت هزینه تراکم و برهه ساختمانی طبقه پنجم، نظارت و طراحی، سیم ساختمانی و مبلغ ۱۰ میلیارد ریال نقد آورده آقای سعید محکم کازر بوده است. در این خصوص سهم مشارکت و سرمایه گذاری شرکت و آقای سعید محکم کازر به ترتیب ۳۰ و ۷۰ درصد می باشد. ضمناً پروژه مزبور در تاریخ صورت وضعیت مالی حدود ۹۰ درصد پیشرفت فیزیکی داشته و ۱،۳۲۷ مترمربع از مجموع ۲،۶۲۴ مترمربع که بر اساس توافق اولیه به شرکت تخصیص یافته به فروش رسیده است. توضیح اینکه مطابق با قرارداد منعقد، شرکت موظف به تکمیل و تحویل پروژه مزبور در تاریخ ۱۴۰۱/۱۳۹۰ بوده که تا تاریخ تهیه این پادداشت ها پروژه مزبور تکمیل و تحویل نگردیده است.

شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
پادشاهت های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲-۳-۲- به موجب میانهنامه تنظیمی در نو ماه ۱۴۰۰، هشت باب آپارتمان مسکونی جمعاً به مساحت تقریبی ۱.۱۹۳ مترمربع واقع در خیابان جی شیر (مجموع مسکونی سامان ۳) از شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان خریداری گردید و در مقابل تعاملی شش دانگ کل ملکیت یک پلاک زمین جی شیر (سامان ۲) به مساحت ۱.۲۲۴ متر مربع و زیربنای حدود ۵۱۰۰ مترمربع تراکم به شرکت مذکور واگذار گردید. عملیات اجرایی پروژه مزبور از اوایل تیرماه سال ۱۴۰۱ آغاز شده است. مدت زمان اجرای پروژه ۲۴ ماه و مبلغ برآوردی جهت اجرای پروژه ۲۰۶ میلیارد ریال پیش بینی و تا تاریخ صورت وضعیت مالی به ۲۲ درصد تکمیل رسیده و تعداد ۱۰ واحد آن به شرکت سامان گستر پیش فروش شده است.

۲۲-۳-۳- مجتمع مسکونی جی شیر (سامان ۳) واقع در جی شیر، خیابان بوستان به متراژ زیربنای کل ۳.۷۷۴ متر مربع و متراژ مفید ۲.۶۱۷ مترمربع در چهار طبقه و ۱۸ واحد از اوایل سال ۱۳۹۹ تجهیز و از اواسط همان سال عملیات اجرایی آن توسط شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان آغاز شده است. مدت زمان اجرای پروژه ۳۶ ماه و مبلغ اولیه برآوردی جهت اجرای پروژه ۲۲۴ میلیارد ریال و تعدیل یافته آن در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ به مبلغ ۲۲۱ میلیارد ریال بوده است. ضمناً عملیات اجرایی پروژه مزبور تا تاریخ صورت وضعیت مالی به ۷۵ درصد تکمیل رسیده و تعداد ۱۶ واحد آن پیش فروش شده است که تعداد ۷ واحد آن به شرکت سامان گستر اسفهان بوده است.

۲۲-۳-۴- به موجب میانه نامه تنظیمی در بهمن ماه ۱۴۰۱، شش دانگ یک باب منزل مسکونی به مساحت ۲۴۸ متر مربع با جمیع توابع و حقوق متعلقه و تعاملی، واقع در خیابان نظر غربی به مبلغ کارشناسی ۵۳۳ میلیارد ریال از آقای موسی و خاتم نورالکحل خریداری شده است که کلی تعین معامله پرداخت و سند مالکیت نیز انتقال یافته است. متعاقباً به موجب قرارداد مشارکت در احداث مجموعه مسکونی واقع در خیابان نظر غربی (سامان ۴) با شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان مقرر شد قطعه زمین مزبور به همراه پروانه ساختمانی متعلق با نظریه کتر شناس رسمی دادگستری به مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال و اجرای کامل عملیات ساختمانی به مبلغ ۲۲۶ میلیارد ریال به ترتیب به عنوان آورده شرکت های سامان گستر اسفهان و سامان اسکان نقش جهان لحاظ شود و بر همین اساس قدرالسهم طرفین از واحدهای ساخته شده به نسبت ۷۱٪ و ۲۸٪ درصد بین طرفین تقسیم گردد. عملیات اجرایی پروژه مزبور با متراژ زیربنای کل ۱.۴۹۴ متر مربع و متراژ مفید ۱۰۰۹۴ متر مربع در شش طبقه و شش واحد از اوایل اردیبهشت ۱۴۰۲ آغاز شده است. مدت زمان اجرای پروژه ۲۴ ماه و مبلغ برآوردی جهت اجرای پروژه ۲۳۶ میلیارد ریال پیش بینی شده است. عملیات اجرایی پروژه مذکور تا تاریخ صورت وضعیت مالی به ۱۵ درصد تکمیل رسیده است.

۲۲-۴- موجودی مصالح ساختمانی مربوط به شرکت فرعی سامان اسکان نقش جهان و تشکیل میگیرد و بخشی از قبضه پانزده آلومینیومی، شیشه دوچهاره لامینت، موتور گیربکس، درب و شیلو برق آمانسور، سرلامپک و سیمان بوده است.

۲۲-۵- کالای ساخته شده متعلق به شرکت های فرعی صحت سامان گستر و به سامان تجارت نقش جهان و مربوط به بهایی تمام شده ۸ دستگاه استیلایز بوده است تا توجه به اینکه ارزش بازیگانی دو دستگاه از استیلایز ها و بخشی از محصولات جنسی گستر از خالص ارزش فروش آنها بوده، مبلغ ۱۲۷ میلیون ریال کاهش ارزش برای آنان در حسابها شناسایی شده است.

۲۲-۶- موجودی کالای انسانی به مبلغ ۶.۳۷۸ میلیون ریال متعلق به شرکت فرعی ساختمانی پردیس ساخت سلفجان و مربوط به بهای مواد و مصالح موجود در پروژه سامان همایش های بین المللی است که تحویل کارفرما (شهرداری منطقه ۶ اسفهان) شده است.

۲۲-۷- موجودی املاک گروه (به استثناء آپارتمان مسکونی هفت دست) تا مبلغ ۱.۴۲۴ میلیارد ریال (شرکت به مبلغ ۱۰۳ میلیارد ریال) و سایر موجودی مواد و کالای گروه (به استثنای شرکت های فرعی به سامان تجارت نقش جهان و ساختمانی پردیس ساخت سلفجان) تا مبلغ ۱۶ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حریق انفجار و منطقه از پوشش بیمه ای برخوردار است.



شرکت سهامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تأمین یادداشت ۲۲-۱

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۱/۱۶/۱۳۱ |            | ۱۴۰۲/۱۶/۱۳۱    |            |                             |
|-------------|------------|----------------|------------|-----------------------------|
| مبلغ        | تعداد سهام | مبلغ           | تعداد سهام |                             |
| -           | -          | ۳۸۲,۱۸۱        | ۲۵,۸۲۲,۳۹۵ | شرکت                        |
| -           | -          | ۳۷۲,۸۲۴        | ۷,۵۷۳,۹۱۱  | صندوق ثابت و استرا          |
| -           | -          | ۲۲,۳۲۹         | ۱,۹۶۵,۸۸۵  | صندوق ارمق آئی کوکو         |
| -           | -          | ۲۵,۸۶۶         | ۲,۰۰۹,۵۲۶  | صندوق ارزش افزون سعاد       |
| -           | -          | ۱۰,۳۳۳         | ۳,۳۸۷,۵۰۱  | عمرین ری قم                 |
| -           | -          | ۱۰,۲۰۸         | ۲۲۹,۲۳۱    | بانک پاسارگاد               |
| -           | -          | ۹,۲۲۸          | ۲,۳۱۵,۰۶۶  | صندوق ارمق افزون کسین       |
| -           | -          | ۹,۲۲۱          | ۱,۹۲۳,۵۱۴  | تولیدی چدن سائل             |
| -           | -          | ۵,۱۹۲          | ۵۰۰,۰۰۰    | مالی صنایع مس ایران         |
| -           | -          | ۴,۹۰۴          | ۴۱۲,۲۷۸    | عمران ملین                  |
| -           | -          | ۳,۲۷۲          | ۱۵,۶۷۸     | صندوق آوند مشهد             |
| -           | -          | ۱,۵۹۲          | ۴۷,۳۹۲     | کند اسفهان                  |
| -           | -          | ۱,۴۵۴          | ۵,۲۰۰      | صندوق ثروت دارپوش           |
| -           | -          | ۹۲۶            | ۱۳۸,۲۲۸    | صندوق سرمایه گذاری آلماس    |
| -           | -          | ۷۸۲            | ۱,۳۳۱,۷۲۰  | مولاد مبارکه                |
| -           | -          | ۵۷۲            | ۱,۳۰۶      | سپهان ارمستان               |
| ۲۷          | ۴,۱۵۸      | ۲۷             | ۴,۱۵۸      | صندوق سر تجارت شاخص کترهان  |
| ۱           | ۴,۴۸۷      | ۱              | ۴,۴۸۷      | پسته بندی مشهد              |
| ۲۸          |            | ۲۸             |            | سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی |
|             |            | <u>۸۸۲,۴۱۲</u> |            |                             |







شرکت سامان گستر اسفهان سهامی عام  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲-۱-۲. همان طور که در جدول یادداشت ۲۳-۱-۱-۱ صفحه قبل ملاحظه می گردد، ارزش معاملات سرمایه گذاری در سهام شرکت های عضو بورس و اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران در تاریخ صورت وضعیت مالی از بهای تمام شده آن مبلغ حدود ۵۲,۳۱۲ میلیون ریال بیشتر بوده است. بر همین اساس کاهش ارزش شناسایی شده به مبلغ ۹,۱۷۷ میلیون ریال جزو اقلام سایر درآمدها (یادداشت ۱۸) منظور شده است.

۲۳-۲. سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها که بدون تغییر نسبت به سال مالی قبل و مربوط به شرکت بوده، به شرح زیر قابل تفکیک است:

| مبالغ به میلیون ریال |               | ۱۴۰۲(۱۴۰۳) |      |                   |
|----------------------|---------------|------------|------|-------------------|
| پایان دوره           | بهای تمام شده | کاهش ارزش  | خالص |                   |
| ۳۳,۳۰۱               | ۲۵            | (۲۵)       | -    | تهران پاکت        |
| ۳۳,۳۰۲               | ۳۰            | (۳۰)       | -    | ایران پویا        |
| ۳۳,۳۰۱               | ۱۸            | (۱۸)       | -    | روغن نیلی پارس    |
| ۳۳,۳۰۱               | ۱۴            | (۱۴)       | -    | لوله های فوم پارس |
| ۳۳,۳۰۱               | ۱۳            | (۱۳)       | -    | نورد لوله اهواز   |
|                      | ۸۹            | (۸۹)       | -    |                   |

۲۳-۲-۱. با توجه به اینکه تعداد شرکت های مزبور از سازمان بورس و اوراق بهادار تهران حذف شده و در بازنگشت آن ها بهام وجود داشته، در رعایت اصل احتیاط در سنوات قبل معادل ۱۰۰ درصد بهای آن کاهش ارزش سرمایه گذاری بر حساب ها منظور شده است.

۲۳-۳. سیرده سرمایه گذاری کوتاه مدت منفرج در یادداشت ۲۳، مربوط به شرکت و شرکت فرعی همانون گستر اسفهان و در رابطه با سیرده سرمایه گذاری نزد بانک های گردشگری شعبه اسفهان و شهر شعبه جهان نما بوده است. ضمناً سود سیرده های مذکور با نرخ های ۱۸، ۲۴/۵ و ۲۶ درصد سالانه به شرح یادداشت ۱۷-۱، جزو اقلام سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) منظور شده است.

شرکت سهامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت             |                | گروه             |                | پانصدت |   |
|------------------|----------------|------------------|----------------|--------|---|
| ۱۴۰۱/۰۹/۳۱       | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱     | ۱۴۰۱/۰۹/۳۱       | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱     |        |   |
|                  |                |                  |                |        | حساب های ریالی                            |
| ۲۸-              | ۲۸-            | ۳,۰۰۱            | ۲۲,۰۱۹         | ۲۲-۱   | حساب های جاری نزد بانک ها                 |
| ۱,۶۸۶,۶۹۳        | ۶۷۸,۰۰۰        | ۱,۶۸۷,۵۰۸        | ۲۲,۶۵۶         | ۲۲-۲   | سپرده های سرمایه گذاری دیداری نزد بانک ها |
| ۱۲۱              | ۳,۶۶۳          | ۲,۶۹۷            | ۲۷,۹۰۲         | ۲۲-۲   | سپرده های قرض الحسنه نزد بانک ها          |
| -                | ۱              | -                | ۲۵۷            |        | صندوقی - صندوق گردان                      |
| <u>۱,۶۸۶,۹۰۴</u> | <u>۷۱۸,۵۰۰</u> | <u>۱,۶۹۰,۲۰۵</u> | <u>۱۲۲,۸۱۶</u> |        |   |
|                  |                |                  |                |        | حساب های ارزی                             |
| ۳-۵              | ۱,۲۲۲          | ۳۰۸              | ۱,۴۹۹          | ۲۲-۲   | سپرده های قرض الحسنه نزد بانک ها          |
| ۶۵۶              | ۲۶۶            | ۶۵۶              | ۲۶۶            |        | صندوق                                     |
| <u>۹۶۲</u>       | <u>۱,۴۹۰</u>   | <u>۹۶۴</u>       | <u>۱,۷۶۵</u>   |        |   |
| <u>۱,۶۸۷,۸۶۶</u> | <u>۷۲,۲۹۰</u>  | <u>۱,۶۹۱,۱۶۹</u> | <u>۱۲۴,۵۸۱</u> |        |   |

- ۲۴-۱- موجودی حساب های جاری ریالی نزد بانک ها شامل حساب های جاری نزد شعب بانک های ملت صادرات مسکن کشاورزی شهر، مؤسسه اعتباری کوثر، تجارت و ملی است.
- ۲۴-۲- سپرده های سرمایه گذاری دیداری و قرض الحسنه ریالی و ارزی شامل سپرده های نزد شعب بانک های ملی، اقتصاد نوین، شهر، کشاورزی، صادرات، رسالت، ملت، رفاه و سهامان می باشد.
- ۲۴-۳- سود سپرده های سرمایه گذاری دیداری یا نرخ ۵ درصد همراه با سود سایر سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت (یادداشت های ۱۷-۱ و ۲۲-۳) جزو اقلام سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) انعکاس یافته است.
- ۲۴-۴- سپرده های قرض الحسنه و صندوق ارزی که مربوط به شرکت و شرکت فرعی مهتسن مشاوران عمران طرح بوده در تاریخ صورت وضعیت مالی به نرخ ارز قبل دسترس تسعیر و سود حاصل به مبلغ ۱,۵۸۲ میلیون ریال جزو اقلام سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱) انعکاس یافته است.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

مبلغ ۴۴,۸۹۲ میلیون ریال مندرج در صورت وضعیت مالی تلفیقی سال قبل تحت سر فصل فوق مربوط به بهای یک واحد آپارتمان مسکونی واقع در شهرک ولیعمر متعلق به شرکت فرعی هامون گستر اصفهان بوده است که در سال مالی جاری به شرکت سهامان اسکان بخش جهان یادداشت (۱-۲۲-۲) واگذار شده است.



شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۶-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

| ۱۴۰۱/۶/۳۱   | ۱۴۰۲/۶/۳۱   |                                  |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| تعداد سهام  | تعداد سهام  |                                  |
| ۲۲۱,۹۴۱,۱۶۰ | ۲۲۱,۹۴۱,۱۶۰ | مانده ابتدای سال                 |
| -           | ۲۳۸,۰۵۸,۸۴۰ | افزایش سرمایه از محل سود انباشته |
| -           | ۲,۰۰۰,۰۰۰   | افزایش سرمایه از محل صرف سهام    |
| ۲۲۱,۹۴۱,۱۶۰ | ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | مانده پایان سال                  |

۲۷- صرف سهام خزانه

| شرکت    | گروه      |           | یادداشت                               |
|---------|-----------|-----------|---------------------------------------|
|         | ۱۴۰۱/۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۶/۳۱ |                                       |
| ۱۴۸,۹۳۸ | -         | ۱۴۸,۹۳۸   | ۲۹-۱                                  |
| -       | ۹۰۸       | ۳۶,۶۱۸    | صرف سهام خزانه شرکت                   |
| -       | ۱۴۰       | ۱۴۰       | صرف سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی |
| -       | ۲۶        | ۲۶        | سامان سهام سپاهان                     |
| -       | ۲۶        | ۲۶        | ساخته های پروهس ساخت سپاهان           |
| -       | ۲         | ۲         | هائون گستر اصفهان                     |
| -       | ۱,۰۹۶     | ۲۶۸,۰۶    | مهندسی مشاور سامان طرح سپاهان         |
| ۱۴۸,۹۳۸ | ۱,۰۹۶     | ۱۷۵,۷۴۴   |                                       |

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۱ اساسنامه، گروه و شرکت به ترتیب به منابع ۵۰,۱۶۷ و ۴۱,۲۱۵ میلیون ریال (تا پایان سال مالی قبل گروه و شرکت به ترتیب به مبالغ ۳۹,۴۰۳ و ۳۲,۱۱۴) به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن 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 بوده و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۹- سهام خزانه

| ۱۴۰۱/۶/۳۱   |        | ۱۴۰۲/۶/۳۱   |            | یادداشت |
|-------------|--------|-------------|------------|---------|
| مبلغ        | تعداد  | مبلغ        | تعداد      |         |
| میلیون ریال | سهام   | میلیون ریال | سهام       |         |
| -           | -      | ۲,۰۶,۹۳۰    | ۹,۶۹۰,۹۵۶  | ۲۹-۱    |
| ۱۵۲         | ۶۷,۷۳۹ | ۶۹,۱۲۲      | ۲,۸۳۶,۷۶۵  | ۲۹-۲    |
| ۱۵۲         | ۶۷,۷۳۹ | ۲۷۸,۰۵۲     | ۱۲,۵۲۷,۷۲۱ |         |

سهام خزانه شرکت

سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

سهام خزانه گروه

شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۹-۱- سهام خزانه شرکت

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ |              |                   |
|------------|--------------|-------------------|
| بازداشت    | تعداد        | مبلغ              |
|            | سهو          | سهصد و پنجاه ريال |
|            | ۲۵,۲۷۷,۹۰۸   | ۵۶۱,۰۲۴           |
| ۲۶         | ۵۵۰۳,۹۳۲     | -                 |
|            | (۲۱,۲۹۰,۳۸۶) | (۲۵۲,۱۰۲)         |
|            | ۹,۶۹۰,۹۵۶    | ۲۰۶,۹۲۰           |

خرید طی سال  
 سهام جازبه  
 فروش طی سال  
 مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل اجرائی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فقط حق رأی در مجامع بوده و حق تقدم در خرید، سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه بازایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی ملحق نمی گردد. ضمناً سود حاصل از عملیات خرید و فروش سهام خزانه شرکت در طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ به مبلغ ۱۴۸,۹۲۸ میلیون ريال نسبت عنوان صرف سهام خزانه در یادداشت ۲۷ تفکیک یافته است.

۲۹-۲- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ريال)

| ۱۴۰۲/۰۹/۳۱    |            | ۱۴۰۱/۰۹/۳۱    |            | درصد مالکیت | شرکت فرعی سرمایه گذار         |
|---------------|------------|---------------|------------|-------------|-------------------------------|
| بهای تمام شده | تعداد سهام | بهای تمام شده | تعداد سهام |             |                               |
| -             | -          | ۲۷,۵۹۶        | ۳,۰۰۹,۳۶۸  | ۰,۵۸        | سامان سهام اسفهان             |
| -             | -          | ۲۱,۳۸۳        | ۱,۳۷۷,۸۹۲  | ۰,۲۸        | سامان اسکان نفتی جهان         |
| ۱۰۲           | ۲۱,۲۰۲     | ۱۰۲           | ۹۲,۵۲۴     | ۰,۰۲        | هلمون گستر اسفهان             |
| ۴۷            | ۲۵,۶۱۲     | ۲۷            | ۵۷,۷۰۲     | ۰,۰۱        | ساختمانی پردیس ساخت اسفهان    |
| ۴             | ۹۲۲        | ۴             | ۲,۰۷۷      | -           | مهندسی مشاور سامان طرح اسفهان |
| ۱۵۳           | ۶۷,۷۳۹     | ۶۹,۱۳۲        | ۴,۹۳۶,۷۶۵  | ۰,۹۹        |                               |

۳۰- منافع فائده حق کنترل

مبلغ مندرج در صورت وضعیت مالی تحت عنوان فوق که عبارت از حقوق ۵,۱۱۵,۰۱۰ سهم الحاقیت (منتهی سال مالی قبل) از کل ۲۳,۸۶۵,۰۰۰ سهم شرکت های فرعی بوده به شرح زیر تفکیک می گردد:

| منافع به میلیون ريال |            |
|----------------------|------------|
| ۱۴۰۲/۰۹/۳۱           | ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |
| ۵,۱۱۵                | ۵,۲۱۵      |
| ۳۲۹                  | ۳۲۹        |
| (۱,۴۴۳)              | (۳,۳۴۸)    |
| ۳,۹۰۱                | ۲,۱۹۶      |

سرمایه - سهام ۱۰,۰۰۰ ریالی و ۱۰,۰۰۰ ریالی  
 سهم از اندوخته قانونی  
 ریزش انباشته

۳۱- ذخیره موزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ريال)

| شرکت اسفهان                  |                              | گروه                         |                              | مقدم بر پایان سال<br>برافزایش شده، تسویه و انتقالی طی سال<br>ذخیره نامتنه شده<br>مانده در پایان سال |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ |   |
| ۱۳,۸۶۵                       | ۱۵,۵۱۲                       | ۲۲,۳۶۰                       | ۲۰,۷۵۴                       |   |
| (۱۰,۶۰۹)                     | (۳,۳۳۷)                      | (۱۵,۸۰۳)                     | (۱۲,۶۰۹)                     |   |
| ۱۳,۲۵۶                       | ۱۲,۱۷۵                       | ۶,۵۵۷                        | ۸,۱۴۵                        |   |
| ۱۵,۵۱۴                       | ۱۳,۸۸۲                       | ۳۰,۷۵۴                       | ۲۲,۲۹۱                       |   |

شرکت سهامی گستر اسفهان (سهامی عام)  
 پاداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها  
 ۲۲-۱- گروه

| (مبالغ به میلیون ریال)                            |                | توضیحات |
|---|----------------|---------|
| ۱۴۰۱/۰۹/۳۱  | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱     |         |
| <b>تجاری</b>                                      |                |         |
| <b>اسناد پرداختنی</b>                             |                |         |
| ۲۳,۸۷۲  | ۲۷۲,۸۷۲        | ۲۳-۲    |
| ۱,۲۳۷   | ۱,۱۲۰          | -       |
| <u>۲۵,۰۸۹</u>                                     | <u>۲۷۳,۹۹۲</u> |         |
| <b>سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات</b>            |                |         |
| <b>حساب های پرداختنی</b>                          |                |         |
| <b>انحصاس وابسته</b>                              |                |         |
| ۲۴,۰۰۰  | -              |         |
| -   | ۶۷,۵۵۰         | ۲۲-۱-۱  |
| ۲۹,۷۳۵  | ۲۵,۶۱۹         | ۲۲-۲    |
| <u>۴۳,۷۳۵</u>                                     | <u>۱۱۳,۱۶۹</u> |         |
| <u>۸۸,۸۲۴</u>                                     | <u>۵۸۸,۱۶۱</u> |         |
| <b>سایر پرداختنی ها</b>                           |                |         |
| <b>اسناد پرداختنی</b>                             |                |         |
| ۱۲,۲۲۹  | ۲,۷۵۹          | ۲۲-۵    |
| (۱۳۱)   | -              | ۲۰      |
| <u>۱۲,۰۹۸</u>                                     | <u>۲,۷۵۹</u>   |         |
| <b>حساب های پرداختنی</b>                          |                |         |
| <b>انحصاس وابسته - شهرداری های اسفهان و مناطق</b> |                |         |
| ۶,۲۵۵   | ۳۷,۲۸۲         |         |
| ۵۲,۸۶۱  | ۱۱۹,۹۲۲        |         |
| ۳۸,۹۵۹  | ۲۵,۱۳۹         | ۲۲-۶    |
| ۲,۱۲۶   | ۲۵,۰۵۷         | ۲۲-۶    |
| ۳۱,۰۰۸  | ۱۸,۲۹۲         |         |
| ۱۰,۰۳۸  | ۱۲,۷۸۸         | ۲۲-۶    |
| ۷۱,۲۲۳  | ۱۷,۱۲۰         |         |
| ۲,۱۵۸   | ۲,۱۵۸          |         |
| ۲۲  | ۰              |         |
| ۱۶,۷۰۶  | ۲۱,۶۹۲         |         |
| <u>۲۳۵,۱۹۲</u>                                    | <u>۳۹۷,۰۲۱</u> |         |
| <u>۳۳۸,۰۰۰</u>                                    | <u>۴۰۰,۷۸۰</u> |         |
| <u>۳۳۶,۸۸۳</u>                                    | <u>۳۸۹,۲۴۱</u> |         |

شرکت سهامی نسیم اسپرین اسپانیا (عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

| (مبالغ به میلیون ریال) |           | یادداشت |   |
|------------------------|-----------|---------|---|
| ۱۳۰۱/۶/۳۱              | ۱۴۰۲/۶/۳۱ |         |   |
| -                      | ۵۵۰,۹۰۵   | ۳۳-۲    | ۳۳-۲- شرکت تجاری<br>استاد پرداختی<br>اشخاص وابسته                                     |
| ۲۴,۰۰۰                 | -         |         | صاحب های پرداختی<br>اشخاص وابسته  |
| -                      | ۲۲,۵۵۰    | ۳۳-۱-۱  | شرکت شهر و کار - خرید واحد مسکونی هفت دست   |
| ۲,۹۰۹                  | ۲,۹۰۸     | ۳۳-۲    | شرکت توسعه مجتمع های سیاحتی، فرهنگی و ورزشی سیاهان<br>سایر تأمین کنندگان کالا و خدمات |
| ۲۷,۹۰۹                 | ۷۱,۴۵۸    |         |   |
| ۲۷,۹۰۵                 | ۶۲۲,۳۶۲   |         |   |

| سایر پرداختی ها |           |      |  |
|-----------------|-----------|------|--|
| ۱۳۰۱/۶/۳۱       | ۱۴۰۲/۶/۳۱ |      |  |
| ۱۹,۶۷۸          | ۲۲,۷۷۱    | ۳۳-۶ | اشخاص وابسته - شرکت بهیمان تجارت نقش جهان<br>مخارج تکمیل پروژه ها و هزینه های پرداختی<br>هزینه های پرداختی |
| ۷,۵۲۱           | ۶,۷۲۲     | ۳۳-۶ | مالیات های حقوق و تکلیفی   |
| ۹۷۲             | ۱,۰۹۲     | ۳۳-۶ | حق بیمه پرداختی  |
| ۱,۱۶۷           | ۱,۱۲۷     | ۳۳-۶ | حقوق و مزایای پیمانکاران بابت حق تقدم های استفاده نشده<br>سپرده های بیمه و حسن انجام کار                   |
| ۱۲۴             | ۱۵۶       |      | سایر   |
| ۱۰۵             | ۸۸        |      |  |
| ۶,۲۹۹           | ۶,۹۱۲     |      |  |
| ۳۸,۲۲۶          | ۲۸,۸۷۹    |      |  |
| ۶۶,۱۳۵          | ۶۷۱,۲۲۲   |      |  |

۳۳-۳- استاد پرداختی تجاری به شرح زیر قابل تفکیک است

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |           | یادداشت   |
|------------------------|-----------|-----------|---|
| شرکت                   | گروه      |           |   |
| ۱۴۰۲/۶/۳۱              | ۱۳۰۱/۶/۳۱ | ۱۴۰۲/۶/۳۱ |   |
| ۲۵۰,۰۰۰                | -         | ۲۵۰,۰۰۰   | ۳۳-۱-۱ اشخاص وابسته   |
| -                      | ۲۲,۸۷۲    | ۲۲,۸۷۲    | شرکت توسعه مجتمع های سیاحتی، فرهنگی و ورزشی سیاهان - خرید زمین<br>شهرداری مرکزی اسپانیا - بهای خرید زمین و تعلق شرکتی |
| ۱۰۰,۹۰۵                | -         | -         | شرکت سهامی اشکان نقش جهان - خرید واحدهای مسکونی حس نسیم اسپانیا (۲)   |
| ۵۵۰,۹۰۵                | ۲۲,۸۷۲    | ۲۷۲,۸۷۲   |   |

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۲-۴- مدعی به سایر تأمین کنندگان ۷۵٪ و خدمات به شرح زیر قابل تکنیک است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت         |              | گروه          |               |   |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---|
| ۱۴-۱۲/۱۳۱    | ۱۴-۰۹/۱۳۱    | ۱۴-۱۲/۱۳۱     | ۱۴-۰۹/۱۳۱     |   |
| -            | -            | ۱۵,۳۶۴        | ۱۹,۶۵۵        | مالکین ماشین های حمل بار - اجاره ماشین های حمل بار                  |
| -            | -            | ۲,۵۳۶         | ۲,۵۳۶         | شرکت توجیح جنوب - اهرای تأسیسات لوله جهان نما                       |
| -            | -            | ۲۶۹           | ۲۶۹           | شرکت مهتسین مشهور و تعمریات بهمن آیدزاده رو - سهم از سود خالص تولید |
| ۲,۲۵۰        | ۲,۲۵۰        | ۲,۲۵۰         | ۲,۲۵۰         | خریداران واحدهای تجاری بازار کمترین                                 |
| ۱,۶۰۰        | ۱,۶۰۰        | ۱,۶۰۰         | ۱,۶۰۰         | لگای حسن مشرفی - بیای زمین های جنب انبساط امیرکبیر                  |
| ۵۹           | ۵۸           | ۱۷,۵۱۶        | ۱۹,۱۰۹        | سایر  |
| <u>۲,۹۰۹</u> | <u>۲,۹۰۸</u> | <u>۳۹,۷۳۵</u> | <u>۴۵,۶۱۹</u> |   |

۳۲-۵- سایر اسناد پرداختی گروه به مبلغ ۲,۷۵۹ میلیون ریال مربوط به شرکت های فرعی و در رابطه با چک های تسلیمی بابت مالیات بر ارزش افزوده اجزیه و خرید مواد اولیه بوده که تا تاریخ تهیه این یادداشت ها اسناد سررسید شده آن پرداخت شده است. اسناد پرداختی سال مالی قبل که در رابطه با مالیات بر ارزش افزوده اجزیه و خرید لوازم جانبی منتهیاتر بوده در سال مالی جاری تسویه شده است.

۳۲-۶- مالیات های حقوق تکلیفی و ارزش افزوده و حق بیمه های تکلیفی و قراردادهای سنوات قبل گروه و شرکت، حسب مورد توسط مراجع ذیربط مورد رسیدگی قرار گرفته و با نتایج رسیدگی به آن قطعی و ابلاغ شده است.

۳۳- مالیات پرداختی

| (مبالغ به میلیون ریال) |           |         |      |
|------------------------|-----------|---------|------|
| ۱۴-۱۲/۱۳۱              | ۱۴-۰۹/۱۳۱ | یادداشت |      |
| ۱۴,۸۱۸                 | ۵۸,۲۸۸    | ۳۳-۱    | گروه |
| ۲,۲۶۵                  | ۲۰,۰۰۰    | ۳۳-۱    | شرکت |



شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختی به فرآور زیارت

| شرکت      |           | گروه      |           | یادداشت |                                       |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|---------------------------------------|
| ۱۴۰۱/۹/۳۱ | ۱۴۰۲/۹/۳۱ | ۱۴۰۱/۹/۳۱ | ۱۴۰۲/۹/۳۱ |         |                                       |
| -         | ۲,۳۶۵     | ۲,۹۸۰     | ۱۵,۲۵۲    |         | مانده در ابتدای سال                   |
| -         | -         | ۸,۳۹۲     | ۲۲,۸۲۸    |         | تخیزه مالیات عملکرد سال               |
| ۵,۲۷۷     | ۲۱,۰۶۶    | ۶,۱۲۷     | ۲۵,۱۲۸    |         | اصلاح ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل |
| -         | -         | -         | ۱۲,۰۷۸    |         | تفاهات و سایر پرداختی ها              |
| (۱,۰۱۲)   | (۵,۲۲۱)   | (۳,۲۲۸)   | (۱۷,۳۷۴)  |         | پرداختی های مالیات                    |
| ۲,۲۶۵     | ۲,۰۴۴     | ۱۵,۲۵۲    | ۵۸,۹۲۲    |         |                                       |
| -         | -         | (۲۲۲)     | (۲۲۲)     | ۲۰      | بیش پرداخت های مالیات                 |
| ۲,۲۶۵     | ۲,۰۴۴     | ۱۲,۸۱۸    | ۵۸,۲۸۸    |         |                                       |

۳۳-۱-۱- توضیحات مربوط به وضع مالیاتی و مالیات پرداختی شرکت و شرکت های فرعی به ترتیب به شرح یادداشت های ۳۳-۲ و ۳۳-۳ زیارت است.

۳۳-۲- شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)

۳۳-۲-۱- تا پایان سال مالی قبل، مالیات عملکرد سال های قبل تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۹/۳۱ به سرچله ای قطعی رسید و حسب ایجاب، ترتیب پرداخت و تسویه آن داده شده است.

۳۳-۲-۲- برگ مالیات قطعی عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۹/۳۱ با مالیاتی به مبلغ ۷,۲۶۲ میلیون ریال (شامل مبلغ ۲,۱۳۲ میلیون ریال جریمه) به شرکت ابلاغ شده که در این ارتباط اصل مالیات به مبلغ ۵,۳۳۱ میلیون ریال پرداخت گردیده و تعدیلات مرتبط با بخشودگی جرایم آن در جریان بوده است. ضمناً نظرات امین مالیات پرداخت شده به مبلغ ۱,۰۶۶ میلیون ریال همراه با مالیات پرداختی سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۹/۳۱ جمعاً به مبلغ ۲۱,۰۶۶ میلیون ریال تحت عنوان هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل در یادداشت (۳۳-۲) انعکاس یافته است.

۳۳-۲-۳- برگ مالیات قطعی عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۹/۳۱ شرکت تا تاریخ تهیه این یادداشت ها با مالیاتی به مبلغ ۲۲,۱۴۹ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده است از آنجایی که در مواردی مالیات مطالباتی به نحو صحیح محاسبه نشده، نسبت به آن اعتراض گردیده و پرونده امر در جریان بررسی مسووران مالیاتی بوده است. ضمناً در رعایت اصل احتیاط، مالیات پرداختی به مبلغ ۲,۰۴۴ میلیون ریال در حساب ها منظور شده که به شرح یادداشت ۳۳-۲-۲ فوق تحت عنوان هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل (یادداشت ۳۳-۲) انعکاس یافته است.

۳۳-۲-۴- برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۹/۳۱ تاکنون به شرکت ابلاغ نشده است. ضمناً با توجه به این که در سال مالی مذکور شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده، مالیات پرداختی در حساب ها منظور نشده است.

۳۳-۲-۵- اگرچه نتیجه عملکرد شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۱ به مبلغ حدود ۴۰۰-۱۵ میلیون ریال سود بوده ولی با توجه به درآمدی مشمول مالیات مقطوع و معاف (سود فروش املاک و سود سهام) و همچنین استفاده از مشمول موضوع معافه بند (د) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ در مورد معافیت مالیاتی انجام افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده (یادداشت ۲۶) با نرخ صفر مالیاتی، شرکت در سال مذکور فاقد درآمد مشمول مالیات بوده و به همین لحاظ مالیات پرداختی در حساب ها منظور نشده است.

شرکت سهامی گستر آصفهان (سهامی عام)  
 پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۳-۳- شرکت‌های فرعی

۳۳-۳-۱- تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۲۱، مالیت عملکرد سگال‌های قبل شرکت‌های فرعی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۹/۲۱، ۱۳۹۸/۳/۲۱ و ۱۳۹۹/۳/۲۱ به جز شرکت فرعی مهتسن مشاوران عمران طرح سپاهان برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۳/۲۱، ۱۳۹۲/۳/۲۱ و ۱۳۹۸/۳/۲۱ و شرکت مدرسان صنعت سامان گستر برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۲/۳/۲۱ به مرحله قطعی رسیده و حسب آییننامه ترتیب پرداخت و تسویه آن داده شده است. ضمناً تفاوت مالیت عملکرد سال‌های قبل شرکت‌های فرعی به مبلغ ۴۰۶۲ میلیون ریال همراه با تفاوت مالیت عملکرد سال‌های قبل شرکت (پادداشت ۳۳-۳-۲) جمعاً به مبلغ ۲۵۰۱۲۸ میلیون ریال تحت عنوان هزینه مالیت بر درآمد سال‌های قبل (پادداشت ۳۳-۳-۲) انعکاس یافته است.

۳۳-۳-۲- برگ تشخیص مالیت عملکرد شرکت‌های فرعی حسب مورد برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۶/۲۱، ۱۴۰۰/۳/۲۱، ۱۴۰۰/۶/۲۱، ۱۴۰۰/۳/۲۱ و ۱۴۰۱/۳/۲۱ به شرکت‌های مذکور ابلاغ شده است.

۳۳-۳-۳- اجزای صده هزینه مالیت بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت                        |                             | گروه                        |                             |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۲۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۲۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۶/۲۱ | سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۶/۲۱ |
| -                           | -                           | ۸,۳۹۲                       | ۲۳,۸۲۸                      |
| ۵,۳۷۷                       | ۲۱,۰۶۶                      | ۶,۱۲۷                       | ۲۵,۱۲۸                      |
| ۵,۳۷۷                       | ۲۱,۰۶۶                      | ۱۴,۵۲۰                      | ۴۷,۹۵۶                      |

مالیت جاری  
 هزینه مالیت بر درآمد سال‌های قبل

۳۳-۵- با توجه به پادداشت‌های ۳۳-۳-۱ و ۳۳-۳-۲، خلاصه وضعیت مالیت پرداختی شرکت به شرح زیر است:

مالیات - میلیون ریال

| ۱۴۰۱/۹/۲۱         |                   | ۱۴۰۲/۹/۲۱ |                 |        |        | درآمد مشمول<br>مالیات محاسبه شده | موجود<br>آورده | سال مالی<br>منتهی به |
|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|--------|--------|----------------------------------|----------------|----------------------|
| مالیه<br>پرداختنی | مالیه<br>پرداختنی | پرداختنی  | فصلی و<br>جوانم | تشخیصی | انقضای |                                  |                |                      |
| ۹,۲۶۵             | -                 | ۵,۳۳۲     | ۷,۶۶۲           | ۸,۶۷۵  | -      | (۵۹,۵۲۱)                         | ۷۲,۰۴۳         | ۱۳۹۹/۶/۲۱            |
| -                 | ۲,۰۰۰             | -         | -               | ۲۲,۱۹۹ | -      | (۱۷۸,۲۹۷)                        | ۱۵۵,۸۲۰        | ۱۴۰۰/۳/۲۱            |
| -                 | -                 | -         | -               | -      | -      | -                                | ۱۵۹,۳۲۷        | ۱۴۰۱/۳/۲۱            |
| -                 | -                 | -         | -               | -      | -      | -                                | ۲,۰۰۰          | ۱۴۰۲/۹/۲۱            |
| ۹,۲۶۵             | ۲,۰۰۰             | -         | -               | -      | -      | -                                | -              | -                    |

شرکت سامان گستر آصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴ - سود سهام پرداختی

| (مبالغ به میلیون ریال) |                   |
|------------------------|-------------------|
| ۱۴۰۱/۰۹/۳۱             | ۱۴۰۲/۰۹/۳۱        |
| مانده پرداخت نشده      | مانده پرداخت نشده |
| ۸۷,۸۸۲                 | ۸۱,۲۷۵            |
| ۲۵,۳۰۶                 | ۲۵,۶۸۲            |
| -                      | ۲۴,۰۳۲            |
| ۱۱۳,۱۸۸                | ۱۳۰,۹۸۹           |
| ۷۵۹                    | ۷۵۹               |
| ۱۱۳,۹۴۷                | ۱۳۱,۷۴۸           |

شرکت  
 سنوات قبل از ۱۴۰۰/۰۹/۳۱  
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۱  
 سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱

گروه  
 شرکت فرعی مهتسن مشاور مشاوران طرح-مشاوران به منافع قابل کنترل

۲۴-۱- از مبلغ ۱۳۰,۹۸۹ میلیون ریال مانده پرداخت نشده سود سهام شرکت، مبلغ ۲۸,۵۷۲ میلیون ریال آن متعلق به شهرداری آصفهان و مربوط به سال های مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۱ تا ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ بوده است.  
 ۲۴-۲- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع عمومی عادی سال های مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۱ و ۱۴۰۰/۰۹/۳۱ مبلغ ۲۰۰ ریال بود.

است

۲۵ - تسهیلات مالی

تسهیلات مالی دریافتی مربوط به شرکت و به شرح جدولی زیر است

| میلیون ریال |                                  |
|-------------|----------------------------------|
| ۲,۳۰۰,۰۰۰   | مانده ابتدای سال                 |
| ۱۹۶,۳۷۲     | اصل تسهیلات مالی                 |
| (۱۸۷,۶۹۳)   | سود تا سررسید                    |
| ۲,۳۰۸,۶۷۹   | سود سال آتی                      |
| (۵۱۷,۰۰۰)   | سرمه تضمین تسهیلات مالی          |
| ۱,۶۹۱,۶۷۹   |                                  |
| ۱۸۷,۶۹۳     | تسهیلات سال جاری                 |
| ۲۴۴,۳۸۵     | سود انتقالی از سال قبل           |
| (۲۵,۲۱۱)    | سود تعدیل تسهیلات و جرائم متعلقه |
| (۲۷۲,۰۰۴)   | برگشت جرائم متعلقه               |
| ۱,۸۲۶,۵۴۰   | بازپرداخت                        |

۲۵-۱- به موجب قرارداد منعقد شده با بانک شهر شعبه جهان نما در شهریور ۱۴۰۱، مبلغ ۳,۳۰۰ میلیارد ریال تسهیلات مشارکت مدنی با نرخ بهره ۱۸ درصد سالانه و بازپرداخت ۱۸۱ روزه و با ضمانت شهرداری آصفهان به عنوان سهامدار عمده دریافت گردیده است که طی سال مالی جاری بازپرداخت سود تسهیلات مزبور، تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۱ تعدیل شده است. توضیح اینکه در تاریخ تهیه این یادداشت ها اقدامات مرتبط با تعدیل تسهیلات مزبور در جریان بوده است.

شرکت سامان گستر اصفهان (سهامی عام)

پادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۲۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تعویبات غیر نقدی حاصل از فعالیت تأمین مالی به شرح زیر است:

| پادداشت                          | (اصلاح به میلیون ریال) |
|----------------------------------|------------------------|
| دریافت های نقدی                  | ۲,۲۰۰,۰۰۰              |
| سود و کارمزد                     | ۸,۶۷۹                  |
| سپرده تضمین تسهیلات مالی دریافتی | (۵۱۷,۰۰۰)              |
| مانده در ۱۴۰۱/۹/۳۱               | ۱,۶۴۱,۶۷۹              |
| سود، کارمزد و جبران              | ۲,۰۶۸,۶۷               |
| پارپرداخت                        | (۲۷۲,۰۰۶)              |
| مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۱               | ۱,۸۲۶,۵۴۰              |

۳۶- پیش دریافت ها

| پادداشت   | (اصلاح به میلیون ریال) |           |           |           |
|---|------------------------|-----------|-----------|-----------|
|   | شرکت                   |           | گروه      |           |
|   | ۱۴۰۱/۹/۳۱              | ۱۴۰۲/۹/۳۱ | ۱۴۰۱/۹/۳۱ | ۱۴۰۲/۹/۳۱ |
| شخصی وابسته   |                        |           |           |           |
| شرکت شهر و کارپس دریافت فروش واحد طلایی                                 | ۳۰,۳۱۶                 | ۱۲,۵۳۲    | ۳۰,۳۱۶    | ۱۲,۵۳۲    |
| شرکت سامان اسکان نقش جهان پیش دریافت فروش واحدهای مسکونی جی سوا اسکان ۴ | ۱۰,۲۹۱                 | ۶,۵۸۸     | -         | -         |
| شهرداری اصفهان (روزه پارکینگ از زیاده)                                  | -                      | -         | ۳۳,۸۶۸    | ۷,۶۲۰     |
| کنسرت و اجلاس و غیره متوالی   | -                      | -         | -         | -         |
| سایر شخصی   |                        |           |           |           |
| پیش دریافت فروش واحدهای مسکونی  | ۲۵,۵۳۲                 | ۲۱,۵۳۲    | ۱۱۹,۱۳۲   | ۹۰,۳۵۸    |
| جی سوا اسکان ۲ و ۳  | ۱۰,۳۳۶                 | ۳,۶۸۰     | ۱۰,۳۳۶    | ۳,۶۸۰     |
| پیش دریافت فروش واحدهای طلایی   | ۱۵                     | ۱۵        | ۱۶۸       | ۶,۳۷۸     |
| سایر  | ۸۲,۰۸۱                 | ۵۵,۳۸۸    | ۲۱۰,۳۲۱   | ۱۲۰,۳۶۸   |
| بهره ای حساب ها و استه فریادگی  | (۲۵,۹۱۱)               | (۱۹,۳۶۶)  | (۲۳۸,۰۰۱) | (۵۹,۱۳۸)  |
|   | ۲۸,۱۱۱                 | ۲۶,۲۱۲    | ۸۳,۶۹۰    | ۶۱,۲۲۰    |

۳۷- اصلاح اشتباهات

اصلاح اشتباهات به مبلغ ۱۰,۶۶۶ میلیون ریال مربوط به شرکت فرض ساختمانی پردیس سلامت سیاهان و بابت کاهش صورت وضعیت قطعی پروژه اسکان پارکینگ زیر مطبخ خیابان اردبیلست درآمد برآوردی شناسایی شده آن در سنوات قبل بوده است.

۳۷-۱- به منظور ارائه تصویری مشبک از وضعیت مالی و نتایج عملیات کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط به صورت های مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل التام مقایسه ای بغضا یا صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل نفاذات ندارد.

۳۷-۱-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۹/۳۱-گروه

| صورت وضعیت مالی                                   | صورت مالی ۱۴۰۱/۹/۳۱ | اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی ۱۴۰۱/۹/۳۱ | صورت وضعیت مالی |
|---|---------------------|--|-----------------|
| سود عملیات  | ۲۱۰,۵۳۲             | (۱۰,۶۶۶)                                   | ۲۱۰,۵۳۲         |
| دریافت های جاری و سایر دریافتی ها                 | ۵۸۸,۰۸۹             | (۱۰,۶۶۶)                                   | ۵۹۸,۷۵۵         |
| اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی (۱۴۰۱/۹/۳۱)-گروه |                     |  |                 |
| جاری صورت های مالی ۱۴۰۱/۹/۳۱                      |                     |  |                 |
| صورت وضعیت مالی                                   | ۲۰۰,۳۶۰             | (۱۰,۶۶۶)                                   | ۲۱۱,۰۲۶         |
| سود عملیات  | ۲۷۷,۶۵۸             | (۱۰,۶۶۶)                                   | ۲۸۸,۲۰۲         |
| دریافت های جاری و سایر دریافتی ها                 |                     |  |                 |

شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۸- نقد مصرف شده در عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت اصلی                       |                                 | گروه                            |                                 |   |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---|
| سال مالی منتهی به<br>۳۱/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به<br>۳۱/۰۹/۱۴۰۲ | سال مالی منتهی به<br>۳۱/۰۹/۱۴۰۱ | سال مالی منتهی به<br>۳۱/۰۹/۱۴۰۲ |   |
| ۱۵۹,۳۳۷                         | ۲۰۰,۰۱۵                         | ۱۵۱,۸۳۷                         | ۳۲۶,۵۳۹                         | سود خالص  |
|                                 |                                 |                                 |                                 | تعديلات   |
| ۵,۳۷۷                           | ۲۱,۰۶۶                          | ۱۴,۵۲۰                          | ۲۷,۹۶۶                          | هزینه مالیات بر درآمد   |
| ۸,۶۷۹                           | ۲۰۶,۸۶۷                         | ۸,۳۳۹                           | ۲۰۶,۸۶۷                         | هزینه های مالی  |
| (۱۷۶)                           | -                               | (۱,۳۳۹)                         | -                               | (سود ناشی از فروش شرکایی های تحت سلطه)                            |
| -                               | (۵۳۶,۳۰۷)                       | (۵,۳۶۷)                         | (۵۳۵,۶۰۷)                       | (سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت                     |
| ۲,۶۹۹                           | (۱,۵۳۳)                         | ۳,۳۹۶                           | (۳,۰۶۵)                         | خالص افزایش (کاهش) ارزش خالص سرمایه گذاری های بلند مدت            |
| ۲,۳۵۶                           | ۵,۱۹۸                           | ۶,۱۷۲                           | ۸,۶۷۸                           | استهلاک دارایی های غیر جاری                                       |
| (۹۸,۶۹۶)                        | (۳۷,۰۳۳)                        | (۳,۳۱۳)                         | (۳۷,۰۳۳)                        | سود سهام  |
| (۱۶)                            | (۳۳۶,۷۰۵)                       | (۱,۳۹۵)                         | (۳۳۵,۷۸۹)                       | سود حاصل از سیزده های سرمایه گذاری بانکی                          |
| -                               | -                               | ۱,۲۰۵                           | (۹,۱۳۷)                         | هزینه کنونی / ارزش سرمایه گذاری های جاری مورخ معامله - ارزش بازار |
| (۳۰۸)                           | (۱,۸۶۸)                         | (۲۵۵)                           | (۱,۵۸۳)                         | سود تسعیر یا سوده دارایی ها و بعضی های ارزی غیر مرتبط با عملیات   |
| ۷۹,۷۳۳                          | ۲,۱۰۲                           | ۱۷۲,۸۲۰                         | (۵,۳۰۵)                         |   |
| (۵۲,۰۰۰,۷۰۱)                    | (۸۷,۶۳۳)                        | (۵۷۸,۲۹۰)                       | (۱۳۳,۸۳۴)                       | افزایش (کاهش) دریافتی های عملیاتی                                 |
| (۱۱۲,۳۳۶)                       | (۱,۵۲۰,۱۹۰)                     | (۳۰۲,۳۰۳)                       | (۱,۳۵۰,۰۰۳)                     | (افزایش) موجودی مواد و کالا                                       |
| ۵۳۲                             | ۲۶                              | (۹,۰۵۷)                         | (۹,۰۹۸)                         | (افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی                              |
| ۱۷,۳۹۹                          | ۶۰۷,۱۰۷                         | ۸۸,۵۱۰                          | ۴۶۶,۱۳۵                         | افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی                                 |
| ۲۸,۱۷۱                          | (۱۱,۸۵۶)                        | ۲۵,۳۲۵                          | (۳۱,۵۲۰)                        | افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی                              |
| -                               | -                               | ۱۰۰                             | (۳,۱۶۳)                         | (افزایش) کاهش سایر دارایی ها                                      |
| (۴۸۸,۴۳۰)                       | (۱,۰۱۰,۳۳۶)                     | (۵۰۲,۱۵۴)                       | (۸۳۷,۵۶۶)                       | نقد مصرف شده در عملیات  |

۳۹- معاملات غیر نقدی

مبلغ مبلغ در صورت جریان های نقدی سال مالی قبل تحت عنوان فوق درج شده به شرکت فرعی سامان گستر اسفهان و غیر رابطه با تحصیل یک واحد آپارتمان مسکونی در آرائی مطالبات بوده است. ضمناً گروه در سال مالی جاری فاقد معاملات غیر نقدی حاکم آهستگی بوده است.

| میلیون ریال | تلفیق | جداگانه |                            |
|-------------|-------|---------|----------------------------|
| ۳,۳۳۶       | √     | -       | بازر اصلاح کاهش ارزش       |
| ۱۰۰         | √     | √       | تأثیر اصلاح هزینه های مالی |

شرکت سهامی گستر آصفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۲۰-۱- مدیریت سرمایه

گروه سرمایه خود را مدیریت می کند تا مطمئن حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل ریسک و سرمایه قدر به تعادل فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خلق ریسک و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه اثرات سرمایه تحصیل شده از خارج از شرکت نیست.

۲۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

| (مبالغ به میلیون ریال) |           | گروه        |             | شرکت        |
|------------------------|-----------|-------------|-------------|-------------|
| ۱۴۰۲/۲/۳۱              | ۱۴۰۲/۲/۳۱ | ۱۴۰۱/۲/۳۱   | ۱۴۰۲/۲/۳۱   | ۱۴۰۱/۲/۳۱   |
| ۳,۰۹۲,۵۲۸              | ۲,۶۶۹,۰۶۷ | ۲,۲۶۳,۸۷۴   | ۱,۹۴۰,۰۵۲   | ۱,۹۴۰,۰۵۲   |
| (۱,۳۶,۲۰۱)             | (۷۳,۳۲۰)  | (۱,۶۹۲,۶۱۶) | (۱,۶۸۷,۸۶۶) | (۱,۶۸۷,۸۶۶) |
| ۲,۷۵۶,۳۲۷              | ۲,۵۹۵,۷۴۷ | ۵۶۹,۲۵۸     | ۲۵۲,۱۸۶     | ۲۵۲,۱۸۶     |
| ۹۳۸,۵۳۲                | ۱,۰۶۲,۴۲۵ | ۷۰۶,۶۳۹     | ۷۶۵,۸۰۰     | ۷۶۵,۸۰۰     |
| ۳۱۵                    | ۲۲۲       | ۸۰          | ۲۲          | ۲۲          |

جمع بدهی ها  
 موجودی نقد  
 حشمت بدهی  
 حقوق مالکانه  
 نسبت حشمت بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک گروه ضمنی برای دسترسی همگان به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات گروه از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت ریسک گروه که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. گروه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق فرصت ها است رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابداران داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۲۰-۳- ریسک بازار

فعالیت های گروه تر و متغیر اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. آسیب پذیری از ریسک بازار یا استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت تاثیر یک تغییر منفی محتمل در نرخ های ارز بر مالی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به گروه در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری گروه از ریسک های بازار با نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نفاذ است.

۲۰-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه حساسیتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز از طریق خرید به مبالغ مدیریت می شود. مبالغ دسترسی برای های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی گروه و شرکت در یادداشت ۲۱ ارائه شده است.

۲۰-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

گروه در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در گروه به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود. گروه بطور فعال این سرمایه گذاری رو مبادله نمی کند. همچنین گروه سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۴-۰-۴- 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 گروه شود. گروه سیاستی مبسوطی بر معامله تنها با طرف های قرارداد مستمر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. گروه تنها با شرکت های معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در این صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. از آنجایی که گروه هیچ گونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند، جهت کاهش ریسک اعتباری تا زمان تسویه اعتبار اقدام به تحویل واحد و انتقال سند مالکیت به خریدار نمی نماید.

۴-۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تعیین وجود و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. گروه ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی و نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع بر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۴-۱- وضعیت نرزی

گروه

| بدهی  | پول | برعه  | سپ    | سایر  | موجودی نقد |
|-------|-----|-------|-------|-------|------------|
| خالص  | من  | تفاوت |       | تفاوت |            |
| ۱,۵۶۷ | ۱۰۰ | ۷۲۱   | ۲۹۲   | ۲,۶۸۲ | ۲۲         |
| ۸     | ۴   | ۶۶    | ۲۶۲   | ۱,۱۲۷ |            |
| -     | ۱۰۰ | ۷۲۲   | ۱,۱۵۹ | ۲,۹۱۲ |            |
| -     | ۴   | ۲۷    | ۲۵۹   | ۵۷۲   |            |

دارایی های مالی ارزی - موجودی نقد

حساب بانکی و سایر دارایی های مالی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ (تاریخ پایان سال)

دارایی های مالی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹

حساب بانکی و سایر دارایی های مالی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ (تاریخ پایان سال)

شرکت

| بدهی  | پول | برعه  | سپ    | سایر  | موجودی نقد |
|-------|-----|-------|-------|-------|------------|
| خالص  | من  | تفاوت |       | تفاوت |            |
| ۱,۵۶۷ | ۱۰۰ | ۷۲۱   | ۲۹۲   | ۲,۶۸۲ | ۲۲         |
| ۸     | ۴   | ۶۶    | ۲۶۲   | ۱,۱۲۷ |            |
| -     | ۱۰۰ | ۷۲۲   | ۱,۱۵۹ | ۲,۹۱۲ |            |
| -     | ۴   | ۲۷    | ۲۵۹   | ۵۷۲   |            |

دارایی های مالی ارزی - موجودی نقد

حساب بانکی و سایر دارایی های مالی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ (تاریخ پایان سال)

دارایی های مالی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹

حساب بانکی و سایر دارایی های مالی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ (تاریخ پایان سال)

شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح  | نام اشخاص وابسته                               | نوع وابستگی          | ارزای خدمات | اجاره محل |
|--|--|----------------------|-------------|-----------|
| سهامی و نهایی  | شهرداری اسفهان                                 | عضو هیات مدیره       | ۳۸۶,۰۴۲     | ۱,۸۸۵     |
|  | شهرداری نجف آباد                               | عضو مشترک هیات مدیره | ۲۹۱,۷۲۲     | -         |
|  | شهرداری سرچه                                   | عضو مشترک هیات مدیره | ۱۳,۷۸۷      | -         |
|  | شهرداری خمینی شهر                              | عضو مشترک هیات مدیره | ۱۱,۸۷۶      | -         |
|  | جمع  |                      | ۷۰۳,۵۲۸     | ۱,۸۸۵     |
| سهمداران دارای نفوذ قابل ملاحظه<br>سایر اشخاص وابسته | سازمان بهمن و شادمنی مشاغل شهری شهرداری اسفهان | عضو هیات مدیره       | ۸۲,۱۱۹      | -         |
|  | سازمان قطار شهری اسفهان                        | عضو مشترک هیات مدیره | ۲۶,۹۷۷      | -         |
|  | شرکت واحد آلودگی سزایی اسفهان و حومه           | عضو مشترک هیات مدیره | ۲۷۶,۲۹۷     | -         |
|  | شرکت نیک آندیش                                 | عضو مشترک هیات مدیره | ۱۶,۷۲۲      | -         |
|  | شرکت شهر و کار                                 | عضو مشترک هیات مدیره | ۲۳,۶۸۴      | -         |
|  | جمع  |                      | ۵۲۰,۸۰۹     | -         |
| جمع کل   |  |                      | ۱,۲۳۴,۳۳۷   | ۱,۸۸۵     |

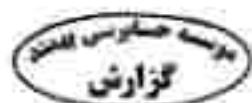


شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 پرداخت های توجیعی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲-۲- مانده حساب های بهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۱۴۰۳/۳/۱ |         | ۱۴۰۲/۳/۳ |         | سود سهام پرداختی | پوش درامتها | سایر پرداختی ها | پرداختی های تجاری | سایر دریافتی ها | دریافتی های تجاری | نام شخص وابسته                              | شرح                         |
|----------|---------|----------|---------|------------------|-------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|---|-----------------------------|
| طلب      | بدهی    | طلب      | بدهی    |                  |             |                 |                   |                 |                   |   |                             |
| -        | ۱۵۶,۹۳۲ | -        | ۱۳۰,۰۰۰ | ۲۸,۵۷۲           | ۲,۶۲۰       | ۲۲,۲۸۳          | ۲۳,۸۷۲            | -               | ۲۲۷,۳۶۲           | شیرداری اسفهان و مناطق آن                   | اسفی و بهایی                |
| -        | ۱۴۰     | -        | ۱۵۲     | -                | -           | -               | -                 | ۱۵۲             | -                 | سازمان جمع نقش جهان                         | شرکت وابسته                 |
| -        | ۵,۷۱۲   | -        | ۱۹,۳۷۲  | -                | -           | ۱,۱۳۳           | -                 | ۱۲,۴۰۷          | -                 | شرکت آی اس گستر                             | شرکت فرعی مستقیم شده و تعلق |
| ۳۸۸      | -       | ۷۹۱      | -       | ۹۱۸              | -           | -               | -                 | -               | ۱۳۷               | سازمان خدمات موتوری شهرداری اسفهان          | سازمان های تابعه دولتی      |
| -        | ۶,۸۶۲   | -        | ۱۵,۹۵۷  | ۵,۲۶۲            | -           | -               | -                 | -               | ۲۱,۴۲۰            | سازمان میکسین و سازه های متعلق شهری شهرداری |                             |
| ۳,۶۱۳    | -       | ۶,۰۷۰    | -       | ۶,۰۷۰            | -           | -               | -                 | -               | -                 | سازمان بهسازی و پیمیزی شهر اسفهان           |                             |
| ۲,۱۰۱    | ۶,۸۶۲   | ۶,۸۶۱    | ۱۵,۹۵۷  | ۱۲,۳۵۱           | -           | -               | -                 | -               | ۲۱,۵۴۷            | جمع   |                             |
| -        | -       | -        | ۵۲,۷۱۸  | -                | -           | -               | -                 | -               | ۵۲,۷۱۸            | شرکت واحد اتوبوسرانی اسفهان و حومه          | سایر اشخاص وابسته           |
| -        | ۲,۷۰۶   | -        | ۵,۵۶۶   | -                | -           | -               | -                 | -               | ۵,۵۶۶             | سازمان قطار شهری اسفهان                     |                             |
| -        | ۲,۷۹۵   | -        | -       | -                | -           | -               | -                 | -               | -                 | سازمان پارک ها و فضای سبز شهرداری اسفهان    |                             |
| -        | ۱,۱۸۰   | -        | -       | -                | -           | -               | -                 | -               | -                 | شرکت مترو اسفهان                            |                             |
| ۲۲,۳۱۲   | -       | ۱۳,۹۳۲   | -       | ۱۳,۹۳۲           | -           | -               | -                 | -               | -                 | شرکت شهر و کفر                              |                             |
| -        | ۸۵      | ۵۱۷,۴۴۵  | -       | -                | -           | ۵۱۷,۵۵۰         | ۸۵                | -               | ۵۱۷,۵۵۰           | شرکت توسعه مسافرتی و ورزشی اسفهان           |                             |
| ۲۲,۳۱۲   | ۸۶۸     | ۵۳۱,۳۷۷  | ۵۸,۲۸۲  | -                | ۱۳,۱۳۲      | -               | ۵۱۷,۵۵۰           | ۸۵              | ۵۸,۲۸۲            | جمع   |                             |
| ۲۸,۵۱۵   | ۱۷۸,۳۳۸ | ۵۳۸,۳۵۸  | ۲۱۵,۶۸۲ | ۴۱,۰۳۵           | ۲۱,۵۵۲      | ۲۸,۴۱۴          | ۵۲۱,۴۲۲           | ۱۲,۶۲۲          | ۳۰۷,۱۹۵           | جمع کل                                      |                             |

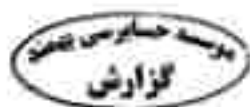


شرکت سهامی گستر اسفهان (سهامی عام)  
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۲۲. معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح                | شرکتهای وابسته                | نوع وابستگی    | مشمول<br>سال ۱۳۹۹ | فروش اموال، کالاهای<br>مستلزمات کارخانه و کارگری<br>انبار سهام و اجاره | خرید اموال | معاملات مالی در<br>رابطه با اموال<br>و مستغلات مسکونی<br>و بر مبنای توافقی در<br>معاملات | بدهی و تسویه حساب با اشخاص طرف حساب<br>با شرکت و اشخاص وابسته از طریق اشخاص<br>وابسته و شرکت | مابقی  | ازین بابت بدهی |
|--------------------|-------------------------------|----------------|-------------------|--|------------|--|--|--------|----------------|
| اسفند و تهرانی     | تهران پلوی اسفهان             | عضو هیات مدیره | ✓                 | ۸,۳۳۲  | -          | -  | -  | -      | -              |
| شرکتهای<br>همراه   | آر اس گستر مازی               | عضو هیات مدیره | ✓                 | -  | -          | -  | -  | ۳,۴۳۱  | -              |
|                    | سازمانی و فنی ساخت میاهان     | عضو هیات مدیره | ✓                 | ۲,۸۳۳  | -          | -  | ۲,۸۳۳  | -      | ۳,۱۰۰          |
|                    | چشمین گستر اسفهان             | عضو هیات مدیره | ✓                 | -  | -          | -  | -  | ۱۳     | ۱۴,۲۰۰         |
|                    | پیدامان گستر مازی             | عضو هیات مدیره | ✓                 | ۲۲   | -          | -  | -  | ۱۳۳    | ۳,۰۰۰          |
|                    | مهندسی مشاور ماسان طرح میاهان | عضو هیات مدیره | ✓                 | ۱,۳۳۳  | -          | -  | -  | -      | ۳,۳۱۸          |
|                    | سازمان آسکان مازی             | عضو هیات مدیره | ✓                 | ۲,۸۳۳  | ۲۱۳,۰۰۰    | ۲۱۳,۰۰۰  | ۱,۳۳۳  | -      | -              |
|                    | سازمان میاهان میاهان          | عضو هیات مدیره | ✓                 | ۲,۳۲۰  | -          | -  | -  | ۳۰,۰۰۰ | ۱,۱۸۰          |
|                    | معمولی صنایع سیمان گستر       | عضو هیات مدیره | ✓                 | -  | -          | -  | -  | -      | ۱۳۹            |
|                    | جمع                           |                |                   | ۱۹,۹۱۸   | ۲۱۳,۰۰۰    | ۲۱۳,۰۰۰  | ۲,۸۳۳  | ۳۰,۰۰۰ | ۳۹,۳۳۸         |
| مابقی اشخاص وابسته | شرکت توسعه صنعتی گاز اسفهان   | عضو هیات مدیره | ✓                 | -  | ۳۳۳,۰۰۰    | -  | -  | -      | -              |
|                    | فرهنگی و ورزش میاهان          | عضو هیات مدیره | ✓                 | ۳۳,۳۳۳   | -          | -  | -  | -      | -              |
|                    | فرگه ذیر و غیر                |                |                   | -  | -          | -  | -  | -      | -              |
| جمع                |                               |                | ۳۳,۳۳۳            | ۳۳۳,۰۰۰  | -          | -  | -  | -      |                |
| جمع کل             |                               |                | ۲۳,۲۵۱            | ۵۴۶,۰۰۰  | ۲۱۳,۰۰۰    | ۲,۸۳۳  | ۳۰,۰۰۰   | ۳۹,۳۳۸ |                |



شرکت سامان گستر اسفهان (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۲.۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح  | نام اشخاص وابسته              | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | پیش پرداخت ها | پرداختنی های تجاری | سود سهام پرداختنی | ۱۴۰۲/۹/۳۱ |         | ۱۴۰۱/۹/۳۱ |      |
|--|-------------------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------|-----------|---------|-----------|------|
|  |                               |                    |                  |               |                    |                   | طلب       | بدهی    | طلب       | بدهی |
| شرکت های فرعی                                  | ساختار پردیس ساخت سیلان       | -                  | ۲۲.۰۲۸           | -             | -                  | -                 | ۲۲.۰۲۸    | -       | -         |      |
|  | سامان گستر اسفهان             | -                  | ۲۵.۲۲۷           | -             | -                  | -                 | ۲۵.۲۲۷    | -       | -         |      |
|  | پاسمان تجارت نقش جهان         | -                  | ۶.۳۹۸            | -             | -                  | -                 | ۶.۳۹۸     | -       | ۳۷۷       |      |
|  | چینتسین مشاور سامان طرح سیلان | -                  | ۸.۶۸۲            | ۳.۴۹۲         | -                  | -                 | ۱۱.۱۷۴    | -       | ۲.۶۱۵     |      |
|  | سامان صنعت سامان گستر         | -                  | ۲.۹۹۰            | -             | -                  | -                 | ۲.۹۹۰     | -       | ۲.۸۵۳     |      |
|  | سامان لنگان نقش جهان          | -                  | ۲۲.۹۷۸           | -             | ۱۰۰.۹۰۵            | -                 | -         | ۷۵.۱۲۷  | ۱۵۲.۵۱۲   |      |
|  | سامان سهام سیلان              | -                  | ۶۲.۶۰۲           | -             | -                  | -                 | ۶۲.۶۰۲    | -       | ۷.۲۵۲     |      |
|  | آر اس گستر                    | -                  | ۱۲.۶۰۷           | -             | -                  | -                 | ۱۲.۶۰۷    | -       | ۶.۸۴۵     |      |
|  | جمع                           | -                  | ۱۹۵.۲۲۲          | ۳.۴۹۲         | ۱۰۰.۹۰۵            | -                 | ۱۷۲.۶۲۶   | ۷۵.۱۲۷  | ۲۲۵.۲۱۰   |      |
| سامان جو نقش جهان                              | -                             | ۱۲۸                | -                | -             | -                  | -                 | -         | ۱۲۸     |           |      |
| شیر و گل                                       | -                             | -                  | -                | -             | -                  | -                 | -         | -       |           |      |
| شهرسازی اسفهان و مناطق آن                      | ۲۸.۶۲۲                        | -                  | -                | -             | ۲۸.۵۷۲             | -                 | -         | ۲۲.۰۲۸  |           |      |
| سازمان خدمات مولبری شهرسازی اسفهان             | -                             | -                  | -                | -             | ۹۱۸                | -                 | ۹۱۸       | -       |           |      |
| سازمان میادین و سازه های متعلق شهری شهرسازی    | -                             | -                  | -                | -             | ۵.۶۶۲              | -                 | ۵.۶۶۲     | -       |           |      |
| سازمان بهسازی و نوسازی شهر اسفهان              | -                             | -                  | -                | -             | ۶.۰۷۰              | -                 | ۶.۰۷۰     | -       |           |      |
| شرکت توسعه مجتمع های مسکن فرهنگی و ورزشی سیلان | -                             | -                  | -                | -             | ۵۱۷.۵۵۰            | -                 | ۵۱۷.۵۵۰   | -       |           |      |
| جمع  | ۲۸.۶۲۲                        | -                  | -                | -             | ۶۱۸.۴۵۰            | -                 | ۵۱۷.۵۵۰   | ۱۲۸     |           |      |
| جمع کل   | ۲۸.۶۲۲                        | -                  | -                | -             | ۶۱۸.۴۵۰            | -                 | ۷۵۱.۲۷۷   | ۲۲۸.۵۶۶ |           |      |



۲۲. معاملات با اشخاص وابسته یا شرایط: حکم در معاملات حقوقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

#### ۲۳. تعهدات و بدهی های احتمالی

۲۳.۱- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به ظهر نویسی چک و سفته تعهدات شرکت های فرعی جهت گروه به مبلغ ۶۲۲,۸۲۷ میلیون ریال می باشد. همچنین سایر تعهدات گروه در ارتباط با حسن انجام تعهدات به سایر اشخاص جمعاً بالغ بر ۱,۰۳۳,۷۹۰ میلیون ریال ( شرکت به مبلغ ۱۲۲,۰۹۲ میلیون ریال) بوده است.

۲۳.۲- سایر بدهی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۲۳.۲.۱- در ارتباط با مزاد مالیات قطعی آنی محظوظ و منافع درآمدی مشمول مالیات املاک و مالیات های تکلیفی و ارزش افزوده مالی های مالی قبل و دوره مالی جاری گروه و شرکت و جرائم متعلقه آن که حسب مورد در رابطه با آن مالیات پرداختی در حساب ها منظور گردیده بدهی احتمالی وجود دارد که میزان آن پس از خاتمه رسیدگی مالیاتی مشخص خواهد شد.

۲۳.۲.۲- بدهی در خصوص حق بیمه سنوات قبل مزاد در منافع اعمال شده در حساب ها که میزان آن پس از خاتمه رسیدگی سازمان تامین اجتماعی مشخص خواهد شد.

۲۳.۲.۳- بدهی احتمالی در خصوص تعهدات گروه و شرکت به اشخاص طرف حساب از قبل خریداران املاک و خدمات و مشتریان محصولات تولیدی وجود دارد که در مواردی از طرف ایشان مطرح گردیده و در جریان رسیدگی و موکول به اعلام نظر مراجع ذیربط خواهد بود.

#### ۲۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستمر تعقیب ۱۳۹۹م صورت های مالی نبوده رخ نداده است.

#### ۲۵- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۳۸,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۷۶ ریال برای هر سهام) است.

\*\*\*\*\*