

اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای

شرکت: گروه سرمایه گذاری توسکا	سرمایه ثبت شده: 1,800,000
نماد: واتوس	سرمایه ثبت نشده: 1,800,000
کد صنعت (ISIC): 569983	اطلاعات و صورت‌های مالی میان دوره‌ای 9 ماهه منتهی به 1404/09/30 در تاریخ: (حسابرسی نشده)
سال مالی منتهی به: 1404/12/29	وضعیت ناشر: ثبت شده پذیرفته نشده

صورت سود و زیان

کلیه میالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به		تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به		دوره منتهی به		شرح
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	حسابرسی شده		حسابرسی نشده		حسابرسی نشده		
							عملیات در حال تداوم:
							درآمدهای عملیاتی
		۱۰۸,۷۲۵	۰	۰	۶,۹۲۸		درآمد سود سهام
۰		۰	۰	۰	۰		درآمد سود تضمین شده
(۹۹)		۲۴,۲۱۸	۲۵,۲۵۲	۲۰۱			سود (زیان) فروش سرمایه گذاریها
۰		۰	۰	۰			سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاریها
(۹۹)		۱۱۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۳۹			سایر درآمدها
(۷۶)		۲۶۷,۹۶۳	۳۰,۲۵۲	۷,۱۶۸			جمع درآمدهای عملیاتی
							هزینه های عملیاتی
۷		(۲۲,۷۷۵)	(۳۳,۱۰۹)	(۳۰,۷۴۳)			هزینه های حقوق، دستمزد و مزایا
۰		۰	۰	۰			زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها
(۸۷)		(۱۰,۱۶۲)	(۵,۲۷۶)	(۱۰,۰۷۷)			هزینه استهلاک
۱۰۰		(۳۳,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۰)	۰			هزینه اجاره
(۶۵)		(۲۶,۴۷۵)	(۱۸,۹۹۰)	(۳۱,۴۱۳)			سایر هزینه‌ها
۰		(۱۰۵,۴۱۲)	(۷۲,۲۷۵)	(۷۲,۲۳۳)			جمع هزینه های عملیاتی
(۵۴)		۱۶۳,۵۵۱	(۴۲,۲۳۳)	(۶۵,۰۶۵)			سود (زیان) عملیاتی
(۵۳)		(۱۲۸,۳۸۰)	(۵۸,۲۶۴)	(۸۸,۴۲۹)			هزینه های مالی
۵		(۳,۳۲۷)	(۲۰۱)	(۱۹۰)			سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
(۵۳)		۳۳,۰۲۴	(۱۰۰,۷۸۸)	(۱۵۳,۶۸۴)			سود (زیان) عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
							هزینه مالیات بر درآمد:
۱۰۰		(۱۳,۰۰۰)	(۴۳)	۰			سال جاری
۰		(۴,۹۵۱)	۰	۰			سال‌های قبل
(۵۳)		۱۵,۰۹۳	(۱۰۰,۸۳۱)	(۱۵۳,۶۸۴)			سود (زیان) خالص عملیات در حال تداوم
							عملیات متوقف شده:
۰		۰	۰	۰			سود (زیان) خالص عملیات متوقف شده
(۵۳)		۱۵,۰۹۳	(۱۰۰,۸۳۱)	(۱۵۳,۶۸۴)			سود (زیان) خالص
							سود (زیان) پایه هر سهم:
(۵۷)		۸۳	(۳۳)	(۳۶)			عملیاتی (ریال)
(۴۸)		(۷۵)	(۳۳)	(۴۹)			غیرعملیاتی (ریال)
(۵۳)		۸	(۵۶)	(۸۵)			ناشی از عملیات در حال تداوم
۰		۰	۰	۰			ناشی از عملیات متوقف شده

درصد تغییر	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به		تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به		دوره منتهی به		شرح
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	حسابرسی شده		حسابرسی نشده		حسابرسی نشده		
(۵۲)	۸		(۵۶)		(۸۵)		سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)
(۵۲)	۸		(۵۶)		(۸۵)		سود (زیان) خالص هر سهم (ریال)
۰	۱,۸۰۰,۰۰۰		۱,۸۰۰,۰۰۰		۱,۸۰۰,۰۰۰		سرمایه
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰							
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰							
دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰							

صورت سود و زیان جامع

کلیه میبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به		تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به		دوره منتهی به		شرح
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	حسابرسی شده		حسابرسی نشده		حسابرسی نشده		
(۵۲)	۱۵,۰۹۳		(۱۰۰,۸۳۱)		(۱۵۳,۶۸۴)		سود (زیان) خالص
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی نخواهد شد:							
۰	۰		۰		۰		مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰		۰		۰		مالیات بردارمذ اقلام فوق
۰	۰		۰		۰		جمع
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی خواهد شد:							
۰	۰		۰		۰		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۰	۰		۰		۰		مالیات بر درآمد اقلام فوق
۰	۰		۰		۰		جمع
۰	۰		۰		۰		سایر اقلام سود و زیان جامع سال پس از کسر مالیات
(۵۲)	۱۵,۰۹۳		(۱۰۰,۸۳۱)		(۱۵۳,۶۸۴)		سود (زیان) جامع دوره

صورت وضعیت مالی

کلیه میبالغ به میلیون ریال است

درصد تغییر	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به		تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به		دوره منتهی به		شرح
	۱۴۰۳/۰۱/۰۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	حسابرسی نشده		حسابرسی شده		حسابرسی نشده		
							دارایی‌ها:
							دارایی‌های غیرجاری
(۱۴)	۳۳,۰۷۹		۷۳,۷۷۳		۶۳,۷۴۱		دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۰		۰		۰		سرمایه‌گذاری در املاک
(۳۵)	۸۴		۱۸۳		۱۳۸		دارایی‌های نامشهود
۳۷	۱,۹۵۱,۰۲۹		۱,۸۴۸,۲۵۵		۲,۵۲۴,۲۰۲		سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۰	۰		۰		۰		دریافتی‌های بلندمدت
۰	۰		۰		۰		دارایی مالیات انتقالی
۰	۰		۰		۰		سایر دارایی‌ها
۳۵	۱,۹۷۳,۱۹۲		۱,۹۳۳,۴۱۱		۲,۵۸۸,۱۸۱		جمع دارایی‌های غیرجاری
							دارایی‌های جاری
							پیش‌پرداخت‌ها
							۲,۸۲۲

درصد تغییر	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به		تجدید ارائه شده دوره مالی منتهی به		دوره منتهی به		شرح
	۱۴۰۳/۰۱/۰۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	حسابرسی نشده		حسابرسی شده		حسابرسی نشده		
(۳۲)	۴۶,۷۳۷	۸۱۴,۳۲۴	۵۵۷,۶۰۶	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها			
۴,۰۲۸	۱۵۳,۹۲۸	۱۱۲	۲,۶۶۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت			
(۹۲)	۱۲,۱۱۰	۸,۴۷۴	۶۶۰	موجودی نقد			
(۳۱)	۳۱۱,۷۸۵	۸۳۳,۹۳۱	۵۶۵,۷۵۳	دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش			
-	-	-	-	جمع دارایی‌های جاری			
(۳۱)	۳۱۱,۷۸۵	۸۳۳,۹۳۱	۵۶۵,۷۵۳	جمع دارایی‌ها			
۱۵	۳,۱۸۴,۹۷۷	۳,۷۴۵,۳۳۲	۳,۱۵۳,۹۳۴	حقوق مالکانه و بدهی‌ها:			
				حقوق مالکانه			
-	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	سرمایه			
-	-	-	-	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان			
-	-	-	-	صرف (کسر) سهام			
-	-	-	-	صرف (کسر) سهام خزانه			
-	۲,۲۵۹	۲,۰۱۴	۳,۰۱۴	اندرخته قانونی			
-	-	۳۳,۱۸۸	۳۳,۱۸۸	اندرخته سرمایه ای			
-	-	-	-	سایر اندوخته‌ها			
-	-	-	-	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها			
-	-	-	-	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی			
(∞)	۱۲,۴۵۰	-	(۱۵۳,۶۸۴)	سود (زیان) انباشته			
-	-	-	-	سهام خزانه			
(۸)	۱,۸۱۴,۷۰۹	۱,۸۳۶,۲۰۲	۱,۶۷۲,۵۱۸	جمع حقوق مالکانه			
				بدهی‌ها			
				بدهی‌های غیرجاری			
-	-	-	-	پرداختنی‌های بلندمدت			
-	-	-	-	تسهیلات مالی بلندمدت			
-	-	-	-	بدهی مالیات انتقالی			
۷۰	۵۶	۱,۶۱۹	۳,۷۵۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان			
۷۰	۵۶	۱,۶۱۹	۳,۷۵۸	جمع بدهی‌های غیرجاری			
				بدهی‌های جاری			
۷۱	۳۶۹,۶۶۷	۸۴۶,۳۳۰	۱,۴۳۹,۸۷۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها			
-	-	۱۶,۹۰۷	۱۶,۹۰۷	مالیات پرداختنی			
(۸۳)	۵۲۵	۳,۸۸۶	۶۷۶	سود سهام پرداختنی			
(۷۸)	-	۵۰,۴۰۸	۱۱,۲۰۵	تسهیلات مالی کوتاه مدت			
-	-	-	-	ذخایر			
-	-	-	-	پیش‌دریافت‌ها			
۶۱	۳۷۰,۳۱۲	۹۱۷,۵۲۱	۱,۴۷۸,۶۵۸	بدهی‌های مرتبط با دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش			
-	-	-	-	جمع بدهی‌های جاری			
۶۱	۳۷۰,۳۱۲	۹۱۷,۵۲۱	۱,۴۷۸,۶۵۸	جمع بدهی‌ها			
۶۱	۳۷۰,۳۶۸	۹۱۹,۱۴۰	۱,۴۸۱,۴۱۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
۱۵	۳,۱۸۴,۹۷۷	۳,۷۴۵,۳۳۲	۳,۱۵۳,۹۳۴				

صورت‌تعبیرات در حقوق مالکانه

کلیه مبالغ به میلیون ریال است

شرح	سرمایه	افزایش (کاهش) سرمایه در جریان	صرف (کسر) سهام	صرف (کسر) سهام خزانة	انذوخنة قانونی	انذوخنة سرمایه ای	سایر انذوخنة‌ها	مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها	تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی	سود (زیان) انباشته	سهم خزانة	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۲۵۹	۰	۰	۰	۰	۱۲,۲۵۰	۰	۱,۸۱۴,۷۰۹
اصلاح اشتباهات										۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری										۰	۰	۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۲۵۹	۰	۰	۰	۰	۱۲,۲۵۰	۰	۱,۸۱۴,۷۰۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۰												
سود (زیان) خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۰										۱۵,۰۹۲	۱۵,۰۹۲	۱۵,۰۹۲
اصلاح اشتباهات										۰	۰	۰
تغییر در رویه‌های حسابداری										۰	۰	۰
سود (زیان) خالص تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۰										۱۵,۰۹۲	۱۵,۰۹۲	۱۵,۰۹۲
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات										۰	۰	۰
سود (زیان) جامع سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۰										۱۵,۰۹۲	۱۵,۰۹۲	۱۵,۰۹۲
سود سهام مصوب										(۲,۶۰۰)	(۲,۶۰۰)	(۲,۶۰۰)
افزایش (کاهش) سرمایه	۰									۰	۰	۰
افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰								۰	۰	۰
خرید سهام خزانة										۰	۰	۰
فروش سهام خزانة										۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة										۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود (زیان) انباشته										۰	۰	۰
تخصیص به اندوخنة قانونی					۷۵۵					(۷۵۵)		۰
تخصیص به اندوخنة سرمایه ای						۲۲,۱۸۸				(۲۲,۱۸۸)		۰
تخصیص به سایر اندوخنة‌ها										۰		۰
مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۱۴	۲۲,۱۸۸	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۸۲۶,۲۰۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۲۰												
سود (زیان) خالص در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۲۰												(۱۵۲,۶۸۲)
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات										۰	۰	۰
سود (زیان) جامع در دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۲۰											(۱۵۲,۶۸۲)	(۱۵۲,۶۸۲)
سود سهام مصوب										۰	۰	۰
افزایش (کاهش) سرمایه	۰									۰	۰	۰
افزایش (کاهش) سرمایه در جریان		۰								۰	۰	۰
خرید سهام خزانة										۰	۰	۰
فروش سهام خزانة										۰	۰	۰
سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة										۰	۰	۰
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود (زیان) انباشته										۰	۰	۰
تخصیص به اندوخنة قانونی										۰	۰	۰
تخصیص به اندوخنة سرمایه ای										۰	۰	۰
تخصیص به سایر اندوخنة‌ها										۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۲۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۱۴	۲۲,۱۸۸	۰	۰	۰		(۱۵۲,۶۸۲)	۱,۶۷۲,۵۱۸

صورت جریان‌های نقدی

کلید مبالغ به میلیون ریال است

شرح	دوره منتهی به		تجدید ارائه شده		درصد تغییر
	۱۴۰۴/۰۹/۲۰	۱۴۰۲/۰۹/۲۰	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۱۲/۲۰	
	حسابرسی نشده	حسابرسی نشده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	

درصد تغییر	تجدید ارائه شده سال مالی منتهی به		دوره منتهی به		شرح
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
	حسابرسی شده		حسابرسی نشده		
					جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:
۱۱۴	۱۵۹,۵۲۵	۵۴,۲۰۷	۱۱۶,۱۶۹		نقد حاصل از عملیات
۱۰۰	(۳۳)	(۳۳)	۰		پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۱۴	۱۵۹,۵۰۱	۵۴,۲۶۴	۱۱۶,۱۶۹		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
					جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۱۰۰	(۶۱,۷۵۰)	(۶۱,۷۴۹)	۰		پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
۰	۱۱	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش
۰	(۷۰۶,۵۲۰)	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
	۶۱۳,۲۱۲	۰	۱۰		دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود
۱۰۰	(۳۰۶)	(۳۰۶)	۰		پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود
۱۰۰	(۱۵۵,۲۵۳)	(۶۱,۹۵۵)	۱۰		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۱,۶۳۰	۴,۳۴۸	(۷,۵۹۱)	۱۱۶,۱۷۹		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
					جریان های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی:
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از صرف سهام
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۰	۰	۰	۰		پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
۷,۸۶۷	۱۹۴,۰۵۹	۹,۰۰۰	۷۱۷,۰۱۴		دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات
(۴۰,۳۳۳)	(۲۰۰,۸۴۳)	(۲,۰۶۸)	(۸۳۶,۱۵۸)		پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹۱۷)	(۸۴۳)	(۳۷۷)	(۴,۸۴۹)		پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق بدهی (صکوک، اجاره، مشارکت و ...)
۰	۰	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق بدهی (صکوک، اجاره، مشارکت و ...)
۰	۰	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق بدهی (صکوک، اجاره، مشارکت و ...)
۰	۰	۰	۰		دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت سود اوراق خرید دین
۰	۰	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت اصل اقساط اجاره سرمایه‌ای
۰	۰	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت سود اجاره سرمایه‌ای
۰	(۳۵۹)	۰	۰		پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۳,۰۳۱)	(۷,۸۸۵)	۶,۲۵۵	(۱۳۳,۹۹۳)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
(۵۸۸)	(۳,۶۳۷)	(۱,۱۳۶)	(۷,۸۱۴)		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
(۳۰)	۱۳,۱۱۱	۱۳,۱۱۱	۸,۴۷۴		مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۰	۰	۰	۰		تأثیر تغییرات نرخ ارز
(۹۴)	۸,۴۷۴	۱۰,۹۷۵	۶۶۰		مانده موجودی نقد در پایان دوره
۰	۰	۰	۰		معاملات غیرنقدی
					دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
					دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
					دلایل تغییرات اطلاعات واقعی دوره منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرح	ابتدای دوره			خالص خرید (فروش) طی دوره			انتهای دوره		
	تعداد	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد	بهای تمام شده	سود (زیان) فروش	تعداد	بهای تمام شده	بهای تمام شده
سایر صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری در اوراق مشتقه و تأمین مالی:									
جمع اوراق مشتقه و تأمین مالی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سپرده های سرمایه گذاری بانکی:									
سپرده های ریالی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سپرده های ارزی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری در املاک:									
زمین	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
ساختمان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
پروژه در جریان ساخت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع سرمایه گذاری در املاک	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر سرمایه گذاری ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع									
ذخیره کاهش ارزش سایر سرمایه گذاری ها									
خالص سرمایه گذاری های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
توضیحات									

درآمد حاصل از سود سهام محقق شده

نام شرکت	وضعیت پورتنفوی			وضعیت سودآوری					
	سال مالی شرکت سرمایه پذیر	تاریخ برگزاری مجمع	تعداد سهام در تاریخ مجمع	سرمایه (میلیون ریال)	ارزش اسمی هر سهم (ریال)	درصد مالکیت	سود (زیان) هر سهم (ریال)	سود تقسیمی هر سهم (ریال)	درآمد حاصل از سود سهام مجمع برگزار شده و سال مالی شناسایی درآمد
								۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۰ *
جمع سود تقسیمی شرکتها								۰	۰
جمع سود تقسیمی صندوق ها								۰	۰
جمع کل								۰	۰
درآمد سود سهام محقق شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره مالی گذشته									
درآمد سود سهام محقق شده از ابتدای سال مالی تا پایان دوره مالی									
*مبالغ ستون فوق مربوط به درآمد حاصل از سود سهام مجامع آن دسته از شرکت های فرعی و وابسته است که تاریخ برگزاری مجمع آن ها بعد از پایان سال مالی و قبل از تاریخ تأیید صورت های مالی شرکت سرمایه گذار بوده و لذا مطابق استانداردهای حسابداری، درآمد مذکور در صورت های مالی سال مالی گذشته شرکت سرمایه گذار شناسایی می شود.									
کادر توضیحی مربوط به اطلاعات دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									
کادر توضیحی مربوط به اطلاعات تجمعی از ابتدای سال تا پایان تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰									

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام) مربوط به دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

ب- صورت‌های مالی اساسی شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)

۶	صورت سود و زیان
۷	صورت وضعیت مالی
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۹	صورت جریان های نقدی

ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

۱۰-۴۵

صورت‌های مالی میان دوره ای شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ به تائید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	آقای مجتبی افشارپور	شرکت توسعه نوآوری توسکا(سهامی خاص)
	نائب رئیس هیات مدیره -مدیرعامل	آقای وحید نوبخت	شرکت مدیریت ثروت توسکا (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	آقای سعید طبسی	شرکت محب گردشگری سلامت ایرانیان(سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	خانم منظر بزرگی سندی	شرکت محب مهر سلامت پارس (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	آقای آرمان اسدی	شرکت راهبرد تجارت توسکا(سهامی خاص)

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
درآمدهای عملیاتی		
۶	۷,۱۲۹	۲۵,۲۵۳
۷	۰	۵,۰۰۰
	۷,۱۲۹	۳۰,۲۵۳
درآمدهای عملیاتی		
۹	(۳۰,۷۴۳)	(۳۵,۶۸۷)
۱۰	(۴۱,۴۹۰)	(۳۶,۳۰۹)
۸	۳۹	۰
	(۶۵,۰۶۵)	(۴۱,۷۴۳)
سود (زیان) عملیاتی		
۱۱	(۸۸,۴۲۹)	(۵۸,۳۶۴)
۱۲	(۱۹۰)	(۲۰۲)
	(۱۵۳,۶۱۹)	(۱۰۰,۳۰۹)
سود (زیان) قبل از مالیات		
	۰	(۴۳)
سود (زیان) خالص		
سود (زیان) هر سهم		
سود (زیان) پایه هر سهم		
	(۳۶)	(۲۳)
عملیاتی - ریال		
	(۴۹)	(۳۳)
غیر عملیاتی - ریال		
۱۳	(۸۵)	(۵۶)
سود (زیان) پایه هر سهم - ریال		

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۷۳,۷۷۳	۶۳,۷۴۱	۱۴ دارایی‌های ثابت مشهود
۱۸۳	۱۳۸	۱۵ دارایی‌های نامشهود
۱,۸۴۸,۴۴۱	۱,۸۶۰,۲۸۸	۱۶ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۱۴	۶۶۴,۰۱۴	۱۶ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۹۲۲,۴۱۱	۲,۵۸۸,۱۸۲	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۰	۲,۸۲۲	۱۷ پیش‌پرداخت‌ها
۸۱۴,۳۴۵	۵۵۷,۶۰۵	۱۸ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۱۳	۴,۶۶۵	۱۶ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۸,۴۷۴	۶۶۰	۱۹ موجودی نقد
۸۲۲,۹۳۲	۵۶۵,۷۵۲	جمع دارایی‌های جاری
۲,۷۴۵,۳۴۲	۳,۱۵۳,۹۳۴	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه
۳,۰۱۴	۳,۰۱۴	۲۱ اندوخته قانونی
۲۳,۱۸۸	۲۳,۱۸۸	۲۲ اندوخته سرمایه‌ای
۰	(۱۵۳,۶۸۴)	سود (زیان) انباشته
۱,۸۲۶,۲۰۲	۱,۶۷۲,۵۱۸	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۱,۶۱۹	۲,۷۵۸	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۶۱۹	۲,۷۵۸	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۸۴۶,۳۱۹	۱,۴۴۹,۸۷۰	۲۴ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۱۶,۹۰۷	۱۶,۹۰۷	۲۵ مالیات پرداختی
۳,۸۸۶	۶۷۶	۲۶ سود سهام پرداختی
۵۰,۴۰۸	۱۱,۲۰۵	۲۷ تسهیلات مالی
۹۱۷,۵۲۱	۱,۴۷۸,۶۵۸	جمع بدهی‌های جاری
۹۱۹,۱۴۱	۱,۴۸۱,۴۱۶	جمع بدهی‌ها
۲,۷۴۵,۳۴۲	۳,۱۵۳,۹۳۴	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود(زیان) انباشته	جمع کل
شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴				
۱,۸۰۰,۰۰۰	۳,۰۱۴	۲۳,۱۸۸	۰	۱,۸۲۶,۲۰۲
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱				
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه ۱۴۰۴				
۰	۰	۰	(۱۵۳,۶۸۴)	(۱۵۳,۶۸۴)
زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴				
۱,۸۰۰,۰۰۰	۳,۰۱۴	۲۳,۱۸۸	(۱۵۳,۶۸۴)	۱,۶۷۲,۵۱۸
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰				
شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳				
۱,۸۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۹	۰	۱۲,۴۴۹	۱,۸۱۴,۷۰۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱				
تغییرات حقوق مالکانه در دوره ۹ ماهه ۱۴۰۳				
۰	۰	۰	(۱۰۰,۳۵۲)	(۱۰۰,۳۵۲)
زیان خالص دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳				
۰	۰	۰	(۳,۶۰۰)	(۳,۶۰۰)
سود سهام مصوب				
۱,۸۰۰,۰۰۰	۲,۲۵۹	۰	(۹۱,۵۰۳)	۱,۷۱۰,۷۵۷
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	یادداشت
	۰	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۵۴,۴۰۷	۱۱۶,۱۶۹	نقد حاصل از عملیات
(۴۳)	۰	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۴,۳۶۴	۱۱۶,۱۶۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۶۱,۷۴۹)	۰	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۰۶)	۰	پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود
۰	۱۰	دریافت نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
(۶۱,۹۵۵)	۱۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۷,۵۹۱)	۱۱۶,۱۷۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۰	۷۱۷,۰۱۴	دریافت های نقدی بابت تامین مالی توسط اشخاص وابسته
۰	(۷۹۶,۹۵۵)	پرداخت های نقدی بابت استرداد تامین مالی توسط اشخاص وابسته
۹,۰۰۰	۰	دریافت های نقدی ناشی از اصل تسهیلات
(۲,۰۶۸)	(۳۹,۲۰۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۷۷)	(۴,۸۴۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۶,۴۵۵	(۱۲۳,۹۹۳)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱,۱۳۶)	(۷,۸۱۴)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۲,۱۱۰	۸,۴۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱۰,۹۷۴	۶۶۰	مانده موجودی نقد در پایان دوره

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

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام) و شرکت‌های فرعی است. گروه سرمایه‌گذاری توسکادر تاریخ ۱۳۸۳/۰۶/۲۲ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۲۳۸۰۲۳۸ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۱۳۰۹۰ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۲ موفق به کسب مجوز موافقت اصولی از سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان نهاد مالی - شرکت مادر (هلدینگ) گردیده و مدیریت شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۴ نسبت به تشکیل مجمع عمومی فوق العاده جهت تغییر اساسنامه مطابق با اساسنامه نمونه سازمان بورس و اوراق بهادار و تغییر نام شرکت اقدام نموده است که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۹ ثبت آن در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی شرکت در شهرستان تهران، بخش مرکزی، شهر تهران، دریا نو، خیابان خسروان، خیابان شهید دکتر حبیب الله، پلاک ۵۶، ساختمان ایستگاه نوآوری شریف b3، طبقه همکف کد پستی ۱۴۵۵۷۱۴۱۸۱ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

۱-۲-۱- خلاصه موضوع فعالیت اصلی شرکت طبق ماده (۳) اساسنامه مصوب مجمع عمومی فوق العاده ۱۴۰۳/۱۱/۲۴ عبارتست:

۱-۲-۱-۱- سرمایه‌گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه‌های زیر فعالیت کند:

انجام فعالیت در حوزه املاک، ایجاد زیر ساخت های لازم برای توسعه هنر.

۱-۲-۱-۲- انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱ فوق:

۱-۲-۱-۲-۱- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۱-۲-۱-۲-۲- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۱-۲-۱-۲-۳- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۱-۲-۱-۲-۴- تامین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر با تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت

۱-۲-۱-۲-۵- تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۱-۲-۱-۲-۶- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۱-۲-۱-۳- سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصرأ به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند

۱-۲-۱-۳-۱- حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات

۱-۲-۲- موضوع فعالیت های فرعی

۱-۲-۲-۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه‌گذاری نزد بانک ها و موسسات مالی اعتباری مجاز

۱-۲-۲-۲- سرمایه‌گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحد های سرمایه‌گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکها، موسسات یا صندوق های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل و اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه‌گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد؛ یا در صورت در اختیار گرفتن کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه، شخص حقوقی سرمایه پذیر در موضوعات غیر از موضوعات مذکور در بند های ۱ و ۲ قسمت الف این ماده فعالیت نماید.

۱-۲-۲-۳- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد

۱-۲-۲-۴- سرمایه‌گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع؛

۱-۲-۲-۵- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله

۱-۲-۲-۵-۱- پذیرش سمت در صندوق های سرمایه‌گذاری

۱-۲-۲-۵-۲- تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار

۱-۲-۲-۵-۳- مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار

۱-۲-۲-۵-۴- تضمین نقد شوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار

۱-۲-۲-۶- شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیت های مذکور در این ماده، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوطه را انجام دهد. این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آنها در مقررات منع نشده باشند

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۲-۳- موضوع فعالیت شرکت های فرعی

۱-۲-۳-۱- موضوع فعالیت شرکت راهبرد تجارت توسکا براساس ماده ۲ اساسنامه شرکت عبارت است از: انجام کلیه فعالیت‌های مجاز بازرگانی، مشاوره سرمایه گذاری در سایر شرکتهای مشارکت در تأسیس شرکت‌ها، خرید سهام سایر شرکت‌ها، ارائه خدمات ارزش‌گذاری دارایی‌ها، تجارت مجاز الکترونیک، ارائه خدمات توانمندساز و توسعه‌دهنده کسب و کارهای نوآور و نوپا در قالب ایجاد و مدیریت شتاب‌دهنده کسب و کارها، بررسی، مطالعه، تهیه و تدوین انواع مطالعات فنی، خدمات مشاوره و حواله‌کار در امور مدیریتی، خرید و فروش املاک و مستغلات، خرید و فروش کالاها، مجاز و انجام امور صادرات و واردات مرتبط، افتتاح حساب و اخذ وام و اعتبارات بانکی به صورت ارزی و ریالی، حوالجات و ضمانت‌نامه‌ها از کلیه بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری مجاز داخل و خارج از کشور، انعقاد قرارداد با کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی، دولتی و خصوصی، شرکت در کلیه مناقصات و مزایده‌های دولتی و خصوصی در صورت لزوم و پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط.

۱-۲-۳-۲- موضوع فعالیت شرکت توسعه نوآوری توسکا براساس ماده ۲ اساسنامه شرکت عبارت است از: انجام کلیه فعالیت‌های مجاز بازرگانی، مشاوره سرمایه گذاری در سایر شرکتهای مشارکت در تأسیس شرکت‌ها، خرید سهام سایر شرکت‌ها، ارائه خدمات ارزش‌گذاری دارایی‌ها، تجارت مجاز الکترونیک، ارائه خدمات توانمندساز و توسعه‌دهنده کسب و کارهای نوآور و نوپا در قالب ایجاد و مدیریت شتاب‌دهنده کسب و کارها، بررسی، مطالعه، تهیه و تدوین انواع مطالعات فنی، خدمات مشاوره و حواله‌کار در امور مدیریتی، خرید و فروش املاک و مستغلات، خرید و فروش کالاها، مجاز و انجام امور صادرات و واردات مرتبط، افتتاح حساب و اخذ وام و اعتبارات بانکی به صورت ارزی و ریالی، حوالجات و ضمانت‌نامه‌ها از کلیه بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری مجاز داخل و خارج از کشور، انعقاد قرارداد با کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی، دولتی و خصوصی، شرکت در کلیه مناقصات و مزایده‌های دولتی و خصوصی در صورت لزوم و پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط.

۱-۲-۳-۳- موضوع فعالیت شرکت گروه توسعه هنر ایران بر اساس ماده ۳ اساسنامه شرکت عبارت است از سرمایه‌گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای یا هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد.

۱-۳- کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام گروه و شرکت طی دوره به شرح زیر بوده است:

شرکت	گروه		
	REF#	REF#	
نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴
نفر	نفر	نفر	نفر
۶	۴	۶	۲۸
۶	۴	۶	۲۸

کارکنان قراردادی

۲- یکبارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی میان دوره ای آثار یا اهمیتی نداشته است .

۱-۲- استانداردهای حسابداری ۴۳ با عنوان ((درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)) که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه نداشته است .

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۱-۳-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود

۱-۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است

۲-۳- مبانی تلفیق

۱-۳-۲- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع 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.

۲-۳-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

۲-۳-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۴-۳- سال مالی شرکت های فرعی راهبرد تجارت توسکا و توسعه نوآوری توسکا در پایان اسفند ماه هر سال و شرکت گروه توسعه هنر ایران در پایان آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۵-۳-۲- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبلغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۷-۲-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳-سرقفلی

۱-۳-۳- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع ما به ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هرگونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و به ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۲-۳-۳- چنانچه "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد 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 شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله ای) باشد" مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد 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 می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود..

۴-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت	گروه	اندازه‌گیری و شناخت
		سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
		سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
		سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقبل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها	اقبل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقبل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقبل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری
		شناخت درآمد
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۵- درآمد عملیاتی

۳-۵-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۵-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری، شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۴- سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها و سود تضمین شده حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به شرح یادداشت ۴-۳ توضیحی صورت‌های مالی شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۵- تفاوت عواید حاصل از فروش (واگذاری) سرمایه‌گذاری جاری نسبت به بهای تمام شده به عنوان سود یا زیان سرمایه‌گذاری و در مورد سرمایه‌گذاری بلندمدت، تفاوت مذکور به عنوان سود و زیان فروش (واگذاری) شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۶- هرگاه تنها بخشی از مجموع یک سرمایه‌گذاری خاص که به بهای تمام شده منعکس شده است، واگذار شود، مبلغ دفتری بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سرمایه‌گذاری محاسبه خواهد شد.

۳-۵-۷- درآمد حاصل از فروش فیلم بعد از اخذ پروانه پخش و اکران شناسایی می‌گردد

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به «دارایی‌های واجد شرایط» است

۳-۷- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	مدت استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و متصوبات	۳.۵ تا ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۱۰ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمانها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل 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 باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی‌های نامشهود

دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود. از آنجایی که مخارج انجام شده جهت تولید انیمیشن‌ها، حائز شرایط تعریف دارایی نامشهود (قابلیت تشخیص، دارای منافع اقتصادی آتی و قابلیت اندازه‌گیری بهای تمام شده به گونه‌ای انکاپذیر) می‌باشد به عنوان دارایی نامشهود شناسایی شده است. بهای تمام شده انیمیشن‌ها شامل مخارج ضروری (حقوق و دستمزد و سایر مخارج مستقیم تولید) که به طور مستقیم یا براساس مبنای تخصیص معقول و یکنواخت قابل انتساب به ایجاد، تولید و آماده سازی انیمیشن‌ها برای فروش می‌باشد. انیمیشن‌ها به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و هرگونه کاهش ارزش انباشته در صورت‌های مالی، منعکس می‌گردد. استهلاک انیمیشن‌ها از زمان تحقق شرایط لازم شروع می‌گردد که این شرایط برای انیمیشن‌های مختلف به تشخیص واحد مدیریت و توسعه فروش متفاوت است و بسته به نوع محصول با توجه به اکران موفق سینمایی (فروش تعداد مشخصی از بلیط‌های سینما یا فروش تعداد مشخصی از یک‌های خانگی) فرآیند استهلاک آغاز می‌شود. روش استهلاک انیمیشن‌ها با توجه به دوره مورد انتظار منافع آتی (حداکثر ۳ سال) و به روش خط مستقیم صورت می‌پذیرد و در پایان هر سال مالی دوره و روش استهلاک توسط مدیریت بازنگری می‌گردد. همچنین در پایان هر سال مالی مبلغ بازمانده کاهش داده ۱-۸-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
فیلم و انیمیشن‌ها	از تاریخ اکران	خط مستقیم
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره 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 دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا 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 بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا 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

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان 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.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از اقلام /گروه های اقلام مشابه ارزیابی می‌شود. در صورت فروش بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود بهای تمام شده موجودی ها یا بکارگیری روش زیر تعیین می‌شود:

روش مورد استفاده	آثار هنری /تابلیو نقاشی
ملازومات مصرفی	شناسایی ویژه
میانگین موزون	میانگین موزون

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای انکارپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره 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.

۳-۱۱-۱- 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 میگردد

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. ماه‌های پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. 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 «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۳- مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی 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 می‌شوند.

۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

۳-۱۳-۳- نهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی نهاتر می‌کند که الف. حق قانونی برای نهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۳-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

۴- تفاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

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

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت گروه توسعه هنر ایران

شرکت گروه توسعه هنر ایران شرکت فرعی گروه است، هر چند که گروه فقط حدوداً ۳۷/۸ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسیده که با توجه به اینکه گروه سه عضو از پنج عضو هیات مدیره آن

شرکت را از تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۱ دارا می‌باشد، حق رای قالب برای هدایت فعالیت‌های مربوطه به شرکت گروه توسعه هنر ایران را دارد

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۵- درآمد سود سهام
شرکت		یادداشت
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
(۲۵,۲۵۰)		واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
(۳)		سود(زیان)حاصل از فروش سرمایه‌گذاری های سریع معامله در بازار
۰	۰	۶-۱ درآمد سود سهام سرمایه‌گذاری در شرکت‌های بورسی
(۲۵,۲۵۳)	۰	

۵-۱- از مبلغ ۴۳۹ میلیون ریال مبلغ ۳۸۳ میلیون ریال بابت واریز سود سهام شرکت بورس کالای ایران مربوط به مجمع ۱۴۰۳/۰۳/۱۶، و مبلغ ۵۶ میلیون ریال بابت سود سهام استان کردستان (وسکرد) می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		۶- سود و (زیان) فروش سرمایه‌گذاری ها
شرکت		یادداشت
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۶,۹۲۸	۶-۱ درآمد خرید و فروش سهام
۰	۲۰۱	۶-۱ درآمد خرید و فروش واحد های صندوق های سرمایه گذاری
۰	۰	اوراق مشارکت
۰	۷,۱۲۹	

۶-۱-درآمد خرید و فروش سهام:

(مبالغ به میلیون ریال)		۶-۱-درآمد خرید و فروش سهام:
شرکت		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۶,۴۹۲	گروه توسعه هنر ایران
۰	۴۳۶	گروه توسعه هنر ایران -بازار گردان -نیکان
۰	۰	سایر سرمایه‌گذاری ها
۰	۶,۹۲۸	

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶-۲- درآمد خرید و فروش واحد های صندوق های سرمایه گذاری:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۵	صندوق سرمایه گذاری توسعه فیروزه پویا
۰	۱۹۶	صندوق با درآمد ثابت کبک
۰	۲۰۱	

۷- سایر درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۰۰۰	۰	قرارداد خدمات پروژه تحقیقاتی تأسیس کارگزاری
۲,۰۰۰	۰	قرارداد خدمات پروژه تحقیقاتی تأسیس سامانه تأمین مالی جمعی
۰	۰	قرارداد فروش تحلیل سرمایه گذاری
۵,۰۰۰	۰	

۷-۱- سایر درآمد های عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۵,۰۰۰	۰	۷-۱-۱ اشخاص وابسته
۰	۰	سایر اشخاص
۵,۰۰۰	۰	

۷-۱-۱- سایر درآمد ها به تفکیک اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
شرکت		
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵,۰۰۰	۰	نوبین گامآتی همراه
۵,۰۰۰	۰	

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
نه ماهه منتهی به	نه ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۳۹	برگشت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۰	۳۹	

۸-۱- مبلغ ۳۹ میلیون ریال درآمد فوق بابت برگشت ذخیره کاهش ارزش سهام شرکت لیزینگ آریا دانا در شرکت اص

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا

شرکت		
نه ماهه منتهی به	نه ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۷,۲۱۶	۲۲,۶۰۸	۸-۱ حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان
۳,۷۵۶	۳,۲۹۳	بیمه سهم کارفرما
۲,۱۳۷	۱,۱۳۸	مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۵۵۸	۲,۲۶۴	حق المشاوره
۱,۰۲۰	۱,۴۴۰	حق حضور در جلسه هیات مدیره
۰	۰	
۳۵,۶۸۷	۳۰,۷۴۳	

۹-۱- افزایش حقوق دستمزد عمدتاً مربوط به اجرای بخشنامه اداره کار در سال ۱۴۰۴ صورت گرفته است .

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
(مبالغ به میلیون ریال)دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
شرکت

نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵,۳۷۶	۱۰,۰۷۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۵,۰۰۰	۱۵,۴۲۹	اجاره
۶۶۸	۲۹۴	لوازم مصرفی و اداری
۹۷	۱۸	ثبتی و حقوقی
۵۹۴	۶,۰۸۳	حسابرسی بازرسی قانونی
۵,۶۰۵	۰	هزینه های بازارگردانی
۲۳۴	۱,۹۰۲	تعمیر و نگهداری و شارژ ساختمان
۰	۲,۵۵۸	آبدارخانه و پذیرایی
۸,۷۳۵	۵,۱۲۹	سایر هزینه ها
۳۶,۳۰۹	۴۱,۴۹۰	

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
نه ماهه منتهی به	نه ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵۷,۸۸۶	۸۳,۲۷۳
۰	۳۰۷
۴۷۸	۴,۸۴۹
۵۸,۳۶۴	۸۸,۴۲۹

سود تسهیلات اعتباری خرید و فروش اوراق بهادار-

کارگزاری های مختلف

سود تسهیلات اعتباری فروش اوراق بهادار - صندوق

سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی نیکان

هزینه بهره و جریمه تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
نه ماهه منتهی به	نه ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۷	۱۰
(۲۰۹)	(۲۰۰)
(۲۰۲)	(۱۹۰)

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سود سپرده بانکی

سایر هزینه ها

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

شرکت		۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم
نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	
(۴۱,۷۴۳)	(۶۵,۰۶۵)	سود (زیان) عملیاتی
۰	۰	اثر مالیاتی
۰	۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان) عملیاتی
(۴۱,۷۴۳)	(۶۵,۰۶۵)	سود (زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۵۸,۵۶۶)	(۸۸,۶۱۹)	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۴۳)	(۱۶,۹۰۷)	اثر مالیاتی
۰	۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان) غیر عملیاتی
(۵۸,۶۰۹)	(۱۰۵,۵۲۶)	سود (زیان) غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱۰۰,۳۰۹)	(۱۵۳,۶۸۴)	زیان قبل از مالیات
۰	۰	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان خالص
(۴۳)	۰	اثر مالیاتی
(۱۰۰,۳۰۹)	(۱۵۳,۶۸۴)	زیان خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴-شرکت

جمع	تجهیزات ساختمان	اثاثه و منصوبات	زمین	
				بهای تمام شده
۸۵,۰۰۹	۵۲,۶۴۱	۱۰,۸۶۶	۲۱,۵۰۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۰	۰	۰	۰	افزایش
۸۵,۰۰۹	۵۲,۶۴۱	۱۰,۸۶۶	۲۱,۵۰۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
				استهلاک انباشته
۱۱,۲۳۵	۸,۷۲۸	۲,۵۰۷	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۱۰,۰۳۲	۸,۷۷۴	۱,۲۵۸	۰	استهلاک
۲۱,۲۶۷	۱۷,۵۰۲	۳,۷۶۶	۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۶۳,۷۴۱	۳۵,۱۴۰	۷,۱۰۱	۲۱,۵۰۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۷۳,۷۷۳	۴۳,۹۱۳	۸,۳۵۹	۲۱,۵۰۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۵- شرکت
جمع	حق استفاده از خدمات عمومی	نرم افزارها	
			بهای تمام شده:
۴۵۳	۶	۴۴۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۰	۰	۰	افزایش
۴۵۳	۶	۴۴۷	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته:
۲۷۰	۰	۲۷۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۴۵	۰	۴۵	استهلاک
۳۱۵	۰	۳۱۵	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۳۸	۶	۱۳۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۸۳	۶	۱۷۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه‌گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت	
خالص	خالص				
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت					
سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:					
۱۱۳	۱۵۲		۱۵۲	۱۶-۱	سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/فراپورس
۰	۴,۵۱۳	۰	۴,۵۱۳		واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
۱۱۳	۴,۶۶۵		۴,۶۶۵		جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار
۱۱۳	۴,۶۶۵		۴,۶۶۵		جمع کل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت					
۱,۸۴۸,۴۴۱	۱,۸۶۰,۲۸۸	۰	۱,۸۶۰,۲۸۸	۱۶-۱	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۱۴	۶۶۴,۰۱۴	۰	۶۶۴,۰۱۴	۱۷-۱	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۸۴۸,۴۵۵	۲,۵۲۴,۳۰۲	۰	۲,۵۲۴,۳۰۲		جمع کل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۸۴۸,۵۶۷	۲,۵۲۸,۹۶۷		۲,۵۲۸,۹۶۷		جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۶-۱ خلاصه گردش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت و بلندمدت شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	مانده ابتدای دوره		خرید / انتقال طی دوره		فروش / انتقال طی دوره		بهای تمام شده
	تعداد سهم	بهای تمام شده	تعداد سهم	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	تعداد سهم	
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت - سریع معامله در بازار							
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس / فرابورس							
لیزینگ آریا دانا	۵۲۹۱	۱۱۳	۰	۰	۰	۰	۱۱۳
صندوق با درآمد ثابت کیان	۰	۲۷۸,۴۰۴	۲۱,۹۷۸	۲۱,۹۷۸	۱۷,۴۶۵	۲۲۱,۷۲۳	۴,۵۱۳
جمع سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله	۱۱۳	۲۷۸,۴۰۴	۲۱,۹۷۸	۲۱,۹۷۸	۱۷,۴۶۵	۲۲۱,۷۲۳	۴,۶۲۶
برگشت کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۹
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۱۳	۲۷۸,۴۰۴	۲۱,۹۷۸	۲۱,۹۷۸	۱۷,۴۶۵	۲۲۱,۷۲۳	۴,۶۶۵
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت							
سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس							
گروه توسعه هنر ایران	۳۰۱,۱۰۶,۵۰۹	۱,۸۲۸,۴۴۱	۰	۰	۵۴,۸۶۴	۹,۰۳۵,۰۰۰	۱,۷۷۳,۵۷۷
گروه توسعه هنر ایران - صندوق بازارگردان نیکان	۰	(۰)	۶۸,۲۶۷	۱۰,۰۳۱,۹۴۳	۱,۵۵۶	۲۳۶,۰۰۰	۶۶,۷۱۲
راهبرد تجارت توسکا	۹۹۹۹۹۹۷	۹,۹۹۹,۹۹۷,۰۰۰	۰	۰	۰	-	۱۰,۰۰۰
شرکت توسعه نوآوری	۹۹۹۹۹۹۷	۹,۹۹۹,۹۹۷,۰۰۰	۰	۰	۰	-	۱۰,۰۰۰
شرکت آرتین فرا سو (سهامی خاص)	۵۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	-	۱۴
	۳۰۱,۱۰۶,۵۰۹	۱,۸۲۸,۴۴۱	۶۸,۲۶۷	۱۰,۰۳۱,۹۴۳	۵۶,۴۲۰	۹,۰۳۵,۰۰۰	۱,۸۶۰,۳۰۲
پیش پرداخت خرید ۸۳٪ امتیاز صندوق سبد گردان نیکان	۰	۰	۶۶۴,۰۰۰	۶۶۴,۰۰۰	۰	۰	۶۶۴,۰۰۰
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	۱,۸۲۸,۴۴۱	۱,۸۲۸,۴۴۱	۷۳۲,۲۶۷	۱۰,۰۳۱,۹۴۳	۵۶,۴۲۰	۹,۰۳۵,۰۰۰	۲,۵۲۴,۳۰۲
جمع سرمایه‌گذاری‌ها	۱,۸۲۸,۵۶۷	۱,۸۲۸,۴۴۱	۷۵۴,۲۴۵	۱۰,۰۳۱,۹۴۳	۷۳,۸۸۴	۹,۰۳۵,۰۰۰	۲,۵۲۸,۹۶۷

۱-۱۶-۱ در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۰۶، شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا بر اساس قرارداد شماره ۱۴۰۴/۲۸۶۰، اقدام به خرید ۸۳ درصد (معادل تعداد ۹۵/۴۵۰/۰۰۰ سهم از تعداد ۱۱۵/۰۰۰/۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی) از سهام شرکت سبدگردان نیکان نموده است. بهای تمام‌شده کل این سرمایه‌گذاری، مبلغ ۶۶۴,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ششصد و شصت و چهار میلیارد ریال) تعیین شده و پرداخت آن طی چهار مرحله طبق برنامه زمان‌بندی مندرج در قرارداد صورت خواهد گرفت. در دوره گزارشگری منتهی به تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ اولین قسط به مبلغ ۱۳۲,۸۰۰ میلیون ریال پرداخت شده و در سرفصل "سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت - شرکت سبدگردان نیکان" در ترازنامه جداگانه شناسایی گردیده است.

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به‌ش

خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۸۴۸,۴۴۱	۲,۵۲۴,۲۸۸	۰	۲,۵۲۴,۲۸۸	۹۹.۸۱٪	واسطه‌گری‌های مالی و پولی
۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	اطلاعات و ارتباطات
۱۱۳	۱۵۲	۰	۱۵۲	۰.۰۱٪	سایر واسطه‌گری‌های مالی
۰	۴,۵۱۳	۰	۴,۵۱۳	۰.۱۸٪	صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله
۱۴	۱۴	۰	۱۴	۰.۰۰٪	خدمات فنی و مهندسی
۱,۸۴۸,۵۶۷	۲,۵۲۸,۹۶۷	۰	۲,۵۲۸,۹۶۷	۱۰۰٪	

۱۷-۷-۱ سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شرکت‌ها به تفکیک وضعیت (بورسی / فراپورسی / ثبت شده / غیرپورسی / سایر) به شرح زیر است:

خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۰	۴,۵۱۳	۰	۴,۵۱۳	۰.۲٪	بورسی
۱,۸۲۸,۴۴۱	۱,۸۴۰,۴۴۰	۰	۱,۸۴۰,۴۴۰	۷۳٪	فراپورسی
۰	۰	۰	۰	۰٪	ثبت شده
۲۰,۰۱۴	۶۸۴,۰۱۴	۰	۶۸۴,۰۱۴	۲۷٪	غیرپورسی
۱,۸۴۸,۴۵۵	۲,۵۲۸,۹۶۷	۰	۲,۵۲۸,۹۶۷	۱۰۰٪	

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۱۴۰۴

۱۶-۳- درآمد و ارزش بازار سرمایه گذاری های شرکت به شرح زیر می باشد:

درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
بهای تمام شده در پایان شهریور ۱۴۰۴	ارزش بازار	سود سهام	سود(زیان) فروش	جمع	
۴,۵۱۳	۴,۵۹۵	۰	۱۹۶	۱۹۶	صندوق با درآمد ثابت کیان
۰	۰	۰	۵	۵	صندوق سرمایه گذاری توسعه فیروزه پویا
۰	۰	۰	۰	۰	صندوق گنجینه یکم آوید
۰	۰	۰	۰	۰	سایر سرمایه گذاری ها
۴,۵۱۳	۴,۵۹۵	۰	۲۰۱	۲۰۱	جمع واحدهای سرمایه گذاری
۴,۶۶۵	۴,۷۶۴	۰	۲۰۱	۲۰۱	جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱,۷۷۳,۵۷۷	۰	۰	۶,۴۹۲	۶,۴۹۲	گروه توسعه هنر ایران
۶۶,۷۱۲	۸۱,۶۰۰	۰	۴۳۶	۴۳۶	گروه توسعه هنر ایران-بازارگردان
۱,۸۶۰,۳۰۲	۲,۵۱۴,۵۷۰	۰	۶,۹۲۸	۶,۹۲۸	جمع سرمایه گذاری بلندمدت
۱,۸۶۴,۹۶۷	۲,۵۱۹,۳۳۳	۰	۷,۱۲۹	۷,۱۲۹	جمع کل سرمایه گذاری ها

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
 دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۷ پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۰,۶۰۹	۰
۰	۲,۰۰۰
۰	۸۲۲
۱۰,۶۰۹	۲,۸۲۲
(۱۰,۶۰۹)	۰
۰	۲,۸۲۲

پیش پرداخت اجاره یک ساله

شرکت ثروت آفرینان خاور میانه

سایر

پیش پرداخت خرید خدمات

تأثر با اسناد پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		یادداشت	تجاری
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
خالص	خالص		
۴,۲۱۵	۴,۲۱۵		حساب های دریافتنی:
۱۲	۱۲		سود سهام دریافتنی-گروه توسعه هنر ایران
۱۰۳,۵۶۰	۱۰۳,۵۶۰		سود سهام دریافتنی-سرمایه گذاری خوارزمی
۹۷۰	۹۷۰		سود سهام دریافتنی-شرکت راهبرد تجارت توسکا
۱۰۸,۷۵۷	۱۰۸,۷۵۷		سسودسهام دریافتنی-شرکت توسعه نوآوری توسکا
			سایر دریافتنی ها
			حساب های دریافتنی
۴۳۰,۵۵۸	۳۱۲,۷۸۶	۲۰-۱	توسعه نوآوری توسکا-شرکت فرعی
۱۰۷,۱۹۱	۸۱,۰۴۸	۲۰-۲	مدیریت ثروت توسکا
۶۰,۰۰۰	۰	۲۰-۳	ستارگان نوآوری داوین
۳۹,۶۰۰	۳۹,۶۰۰	۲۰-۴	کوثر سلامت سپاهان
۳۵,۰۰۰	۵,۰۰۰		ودیعه اجاره
۳۲,۳۳۱	۰		شرکت راهبرد تجارت توسکا-شرکت فرعی
۰	۰		صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی فیروزه پویا
۶۷۴	۱,۲۱۶		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۲۲	۲۲		کارگزاری بورس اوراق بهادار- سرمایه گذاری ملی
۳	۳		آسایشگاه سالمندان
۰	۵,۳۸۰		شرکت هورخش آسمانی
۰	۱,۰۰۰		علیرضا دلیری
۰	۱,۵۰۰		سعید طبسی -عضو هیات مدیره
۰	۸۹۳		آرمان اسدی -عضو هیات مدیره
۰	۰		شرکت باغچه ذهن پارسی
	۶۱		صندوق سرمایه گذاری اختصاصی توازن نوید
۶۵۹	۳۳۹		شیوا قائمی فر
۷۰۶,۰۳۸	۴۴۸,۸۴۸		سایر
۷۰۶,۰۳۸	۵۵۷,۶۰۵		

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۸,۴۷۴	۶۶۰
۰	۰
۸,۴۷۴	۶۶۰

موجودی نقد نزد بانک‌ها- ریالی

موجودی تنخواه گردان

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام که تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر می باشد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱۱.۹٪	۲۱۴,۶۱۶,۶۵۳	۱۴.۹٪	۲۶۷,۸۱۵,۳۷۷
۵.۲٪	۹۴,۰۷۸,۵۷۶	۹.۲٪	۱۶۵,۱۲۵,۷۶۶
۵.۶٪	۱۰۱,۴۶۸,۳۸۹	۵.۶٪	۱۰۱,۴۶۸,۳۸۹
۵.۳٪	۹۶,۲۹۴,۳۰۸	۵.۳٪	۹۶,۲۹۴,۳۰۸
۴.۹٪	۸۸,۶۷۸,۹۰۷	۵.۳٪	۹۶,۱۳۱,۵۵۶
۳.۴٪	۶۱,۳۰۰,۰۰۰	۳.۹٪	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۳.۴٪	۶۰,۴۸۸,۷۷۰	۳.۴٪	۶۰,۴۸۸,۷۷۰
۳.۸٪	۶۸,۳۰۰,۰۰۰	۳.۸٪	۶۸,۳۰۰,۰۰۰
۲.۸٪	۵۰,۴۰۰,۰۰۰	۳.۹٪	۷۰,۲۰۰,۰۰۰
۲.۳٪	۴۱,۰۷۵,۰۴۳	۲.۳٪	۴۱,۰۷۵,۰۴۳
۱.۷٪	۳۱,۲۹۰,۹۹۹	۱.۷٪	۳۱,۲۹۰,۹۹۹
۱.۹٪	۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱.۶٪	۲۸,۱۷۸,۱۱۱
۰.۰٪	۰	۱.۴٪	۲۵,۳۰۰,۰۰۰
۰.۰٪	۰	۱.۲٪	۲۰,۸۳۲,۱۹۷
۱.۱٪	۲۰,۲۱۸,۷۹۹	۱.۱٪	۲۰,۲۱۸,۷۹۹
۰.۰٪	۰	۱.۱٪	۱۹,۸۷۴,۶۸۰
۰.۰٪	۲۶,۰۰۰	۰.۱٪	۲,۴۲۶,۰۰۰
۰.۰٪	۲۶,۰۰۰	۰.۰٪	۱۰۰,۰۰۰
۰.۳٪	۵,۰۲۰,۹۶۷	۰.۰٪	۲۶,۰۰۰
۴۶.۳٪	۸۳۲,۷۱۶,۵۸۹	۳۴.۲٪	۶۱۴,۸۵۴,۰۰۵
۱۰۰٪	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پرگار

کارگزاری سرمایه‌دانش

علیرضا کشتی آرا

شرکت محب گردشگری سلامت ایرانیان (سهامی خاص)

مسعود اعتمادیان

حشمت کوچک یزدی

شرکت محب مهر سلامت پارس (سهامی خاص)

مونا مالک

مسعود تفضلی یزدی

سهیلا کوچک یزدی

محمدعلی میرید

شرکت ستارگان نوآوری دابوین (سهامی خاص)/

محمد صابری

شرکت گروه سرمایه/شرکت سیدگردان گندم (سهامی خاص)

پیروز هوشمند

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی ب. نیکان/ص. س. ب

راهبرد تجارت توسکا

مدیریت سرمایه سروش رسا

توسعه نوآوری توسکا

سایر سهامداران (کمتر از ۱ درصد)

۲۰-۱- کفایت سرمایه

نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی به تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
تعدیل شده برای محاسبه نسبت	تعدیل شده برای محاسبه
۲۱۵,۴۰۹	۳۱۶,۷۵۳
۲,۵۸۸,۱۸۲	۲,۵۸۸,۱۸۲
۲,۸۰۳,۵۹۱	۲,۹۰۴,۹۳۵
۱,۴۶۱,۷۵۱	۱,۴۶۱,۷۵۱
۰	۲,۷۵۸
۱,۴۶۱,۷۵۱	۱,۴۶۴,۵۰۹
۰	۰
۱,۴۶۱,۷۵۱	۱,۴۶۴,۵۰۹
۱.۹۲	۰.۵۰

جمع دارایی جاری

جمع دارایی غیر جاری

جمع کل دارایی ها

جمع بدهی های جاری

جمع بدهی های غیر جاری

جمع کل بدهی ها

جمع کل تعهدات

جمع کل بدهی ها و تعهدات

نسبت جاری

نسبت بدهی و تعهدات

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۳۰۰۱۴ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سالهای قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۲- اندوخته سرمایه ای

سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال، تا میزانی که منجر به زیان انباشته نگردد، به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق‌العاده، قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می‌توان حداکثر تا ۲۰ درصد مبلغی که همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور میگردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵۶	۱,۶۱۹	مانده در ابتدای دوره
۱,۶۲۶	۰	پرداخت شده طی دوره
۰	۱,۱۳۸	ذخیره تأمین شده طی دوره
۱,۶۸۲	۲,۷۵۸	مانده در پایان دوره

۲۴ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۰	پرداختی های کوتاه مدت
۰	۰	سایر پرداختی ها
		اسناد پرداختی - سایر اشخاص
		اسناد پرداختی
۱۳,۲۶۲	۰	افای سد حسین لاجوردی
۲,۶۵۲	۰	افای عباس علی حاجی کریمی
۱۵,۹۱۴	۰	
(۱۰,۶۰۹)	۰	تهاتر با پیش پرداخت ها
۵,۳۰۵	۰	

حسابهای پرداختی

۴۹۹,۲۶۸	۵۵۷,۶۱۹,۲۱۳,۸۳۰		کارگزاری راهنمای سرمایه گذاران(فدک)
۲۷۰,۴۶۸	۸۷,۵۲۹,۴۷۴,۰۹۵	۲۹-۱	اشخاص وابسته - گروه توسعه هنر ایران- وجوه دریافتی
۰	۱۳۲,۰۱۵,۳۰۰,۲۵۳	۲۹-۲	شرکت راهبرد تجارت توسکا - شرکت فرعی
۰	۳۳۳,۱۴۵,۸۰۰,۰۰۰		ستارگان نو آوری داوین
۴۰,۰۰۰	۲۸,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۹-۳	شرکت باغچه ذهن پارسی
۰	۷,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		شرکت گسترش هنر ماندگار آویژه
	۶,۴۰۰		فریدون کرنازایی سلمان پور ممقانی - سهام نیکان
	۹,۰۲۶		سید رضا احمدی - سهام نیکان
	۱۴,۱۹۳		صندوق بازارگردانی اختصاص نیکان
	۲۲,۴۰۰		عبدالمجید قند ریز - سهام نیکان
	۲۷,۲۰۰		مریم پیوندی ایزناب - سهام نیکان
	۱۵۵,۷۷۴		فریدین آقا بزرگی - سهام نیکان
۱۴,۹۹۰	۴,۹۹۰	۲۹-۴	جاری سهامداران
۹,۱۵۱	۹,۲۴۸	۲۹-۵	مالیات حقوق و اجاره
۱,۳۲۰	۱,۴۴۰		حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۱,۳۲۷	۲,۰۸۷		ذخیره هزینه های پرداختی
۲۷۲	۴۶۸		حقوق پرداختی
۳۸۴	۶۳۸	۲۹-۵	حق بیمه
۵۲۸	۵۷۹		سپرده بیمه
۳۰۵	۴۰۵		سپرده حسن انجام کار
۲۰۰	۴۰۰		شرکت سپرده گذاری مرکزی
۱۰۵	۶۷۷		عیدی و پاداش پرداختی
۱,۵۲۰	۴,۶۰۱		موسسه حسابرسی بهمند
۰	۰		مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱,۱۷۷	۳,۵۲۴		سایر
۸۴۱,۰۱۵	۱,۴۴۹,۸۷۰		
۸۴۶,۳۱۹	۱,۴۴۹,۸۷۰		

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۵- مالیات پرداختنی

۲۵-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت اصلی به شرح زیر است:

توجه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال/ دوره مالی
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰						
رأی هیئت حل اختلاف صادر نشده است	۰	۰	۴۶۶	۰	۲,۰۱۲	۴۶۶	۰	۱۳۸۵	
رسیدگی و قطعی شده	۱	۱	۴۴	۴۵	۴۴	۰	(۰)	۱۴۰۱	
درحال اعتراض	۴,۹۰۶	۴,۹۰۶	۰	۴,۹۰۶	۴,۹۰۶	۰	۰	۱۴۰۲	
رسیدگی نشده است	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱۲۰,۹۱۹	۱۴۰۳	
	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	۱۶,۹۰۷	۱۶,۹۰۷					(۱۵۳,۶۸۴)		

۲۶- سود سهام پرداختنی

شرکت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۳۰	۲۳۰
۳۱۵	۳۱۵
۰	۳,۳۴۲
	(۳,۲۱۰)
۵۴۵	۶۷۶

شرکت

سنوات قبل از سال ۱۳۹۴

سود نقدی عملکرد منتهی به ۱۳۹۴/۱۲/۲۹

سود نقدی عملکرد منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

پرداخت سود نقدی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷- تسهیلات مالی
۲۷-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است
۱-۱-۲۷- به تفکیک تأمین کنندگان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵۶,۵۸۴	۱۲,۷۰۰
(۶,۱۷۶)	(۱,۴۹۶)
۵۰,۴۰۸	۱۱,۲۰۵

بانک پارسیان
سود و کارمزد سالهای آتی

۱-۲-۲۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵۰,۴۰۸	۱۱,۲۰۵
۵۰,۴۰۸	۱۱,۲۰۵

۲۳ درصد

۱-۳-۲۷- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵۰,۴۰۸	۱۱,۲۰۵
۵۰,۴۰۸	۱۱,۲۰۵

سال ۱۴۰۴

۱-۴-۲۷- به تفکیک نوع وثیقه :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
۷۲,۰۰۰	۷۲,۰۰۰

چک با ظهر نویسی اعضاء هیئت مدیره
چک با ظهر نویسی شرکت های گروه توسعه هنر و مدیریت ثروت
توسکا

شرکت گروه سرمایه‌گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
(۱۰۰,۳۵۲)	(۱۵۳,۶۸۴)	سود (زیان) خالص
۰	۰	تعدیلات:
۵,۳۷۶	۱۰,۰۷۷	هزینه استهلاک
۴۷۶	۰	هزینه مالیات
۴۳	۸۸,۱۲۲	هزینه های مالی
۲,۱۳۸	۱,۱۳۸	افزایش (کاهش) ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	(۱۰)	سود سپرده سرمایه گذاری بانکی
۰	۰	سود فروش سرمایه گذاری ها
۰	۰	سود سهام بازده صندوق ها
(۹۲,۳۱۹)	(۵۴,۳۵۷)	جمع تعدیلات
(۳۶۰,۶۶۰)	۲۵۶,۷۴۰	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
	(۲,۸۲۲)	کاهش (افزایش) در پیش پرداختها
۲۵۵,۱۸۱	۵۹۷,۰۰۹	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۸۵,۶۸۸	(۴,۵۵۲)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱۶۶,۵۱۷	(۶۷۵,۸۴۸)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های بلندمدت
۵۴,۴۰۷	۱۱۶,۱۶۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. با توجه به استراتژی شرکت مبنی بر فعالیت در حوزه خدمات مالی بازار سرمایه و بر اساس الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، در راستای انجام فعالیتهای فوق نیاز است مدیریت شرکت در صدد تأمین منابع مالی از طرق مختلف و یا ورود منابع مالی جدید از طریق افزایش سرمایه می باشد..

۱-۱-۳۰- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی گروه و شرکت در پایان دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۹۱۹,۱۴۱	۱,۴۸۱,۴۱۶	جمع بدهی
(۸,۴۷۴)	(۶۶۰)	موجودی نقد
۹۱۰,۶۶۷	۱,۴۸۰,۷۵۶	خالص بدهی
۱,۸۲۶,۲۰۲	۱,۶۷۲,۵۱۸	حقوق مالکانه
۵۰٪	۸۹٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰۲-۱-۲- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه و شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. همچنین با توجه به عدم وجود بدهی با اهمیت که متلزم تأمین نقدینگی در کوتاه مدت باشد، از منظر مدیران ریسک نقدینگی در ۳۰-۱-۳- ریسک اعتباری

باتوجه به اینکه گروه و شرکت مطالبات عمده ندارد لذا شرکت با ریسک اعتباری با اهمیت مواجه نیست.

شرکت گروه سرمایه گذاری توسکا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	تأمین مالی	استرداد تأمین مالی	فروش خدمات	سودسهم	هزینه های نیابتی	پرداخت هزینه	دریافت خدمات
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	مدیریت ثروت توسکا	√	عضو هیئت مدیره	۳۵۰,۰۸۷	۲۷۳,۹۴۸	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت فرعی	توسعه نوآوری توسکا	√	شرکت فرعی	۳۱,۷۷۰	۱۱۰,۴۱۱	۰	۹۷۰	۰	۳۴۱	۰
	راهبرد تجارت توسکا	√	شرکت فرعی	۶۱,۱۰۰	۲۲۴,۲۴۶	۰	۱۰۳,۰۶۰	۰	۰	۰
	شرکت گروه توسعه هنر ایران	√	شرکت فرعی	۲۷۴,۰۵۷	۱۸۸,۳۵۰	۰	۴,۲۱۵	۴,۹۵۲	۲۳,۱۰۶	۰
	جمع			۷۱۷,۰۱۴	۷۹۶,۹۵۵	۰	۱۰۸,۷۴۵	۴,۹۵۲	۲۳,۴۴۷	۰

۳۱-۱- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های غیر تجاری	پرداختنی های غیر تجاری	سود سهام دریافتنی	سودسهم پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	مدیریت ثروت توسکا	۸۱,۰۴۸	۰	۰	۰	۸۱,۰۴۸	۰	۰	۰
شرکت فرعی	توسعه نوآوری توسکا	۳۱۲,۷۸۶	۰	۹۷۰	۰	۳۱۳,۷۵۶	۰	۴۳۱,۵۲۸	۰
	راهبرد تجارت توسکا	۰	۱۳۲,۰۱۵	۱۰۳,۰۶۰	۰	(۲۸,۴۵۵)	۰	۱۳۵,۸۹۱	۰
	گروه توسعه هنر ایران	۰	۸۷,۵۲۹	۴,۲۱۵	۰	۰	۸۳,۳۱۴	۰	۲۶۶,۲۵۲
	جمع	۳۹۳,۸۳۴	۲۱۹,۵۴۵	۱۰۸,۷۴۵	۰	۳۶۶,۳۴۹	۸۳,۳۱۴	۶۷۴,۶۰۹	۲۶۶,۲۵۲

۲-۳۲-معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۴- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مربوط به بازپرداخت تسهیلات دریافتی از بانک پارسیان و کارگزاری ها ، موضوع یادداشت ۳۱ می باشد

۳۴-۱- در تاریخ صورت وضعیت مالی شرکت دارای مبلغ ۵۳۱,۲۰۰ میلیون ریال تعهد سرمایه ای ناشی از خرید سهام شرکت سیدگردان نیکان می باشد.

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیتی که بعد از پایان دوره گزارشگری مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی ، اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در آن باشد به وقوع پیوسته است.