

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

گزارش بازرسی قانونی و حسابرسی مستقل

همراه با صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲



موسسه حسابرسی آزمودگان
"حسابداران رسمی"

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

فهرست مطالب

شماره صفحه

عنوان

۱-۵	• گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	• صورت‌های مالی:
۱	نام هیات مدیره
	الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی گروه
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
۶	صورت سود و زیان
۷	صورت وضعیت مالی
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۹	صورت جریان‌های نقدی
۱۰- ۴۸	پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) شامل صورت وضعیت های مالی در تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و 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، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- 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 به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود نداشته است.

تاکید بر مطلب خاص

انتقال اسناد مالکیت دارایی های ثابت مشهود و سرمایه گذاری در املاک

۴- نظر سهامداران محترم را به مطالب مندرج در یادداشت‌های توضیحی ۱-۲، ۱۴-۱، ۱۵-۱، ۱۵-۲، ۲-۲، ۲۸-۲ صورت‌های مالی در خصوص دعاوی حقوقی مطروحه در ارتباط با ساختمان اداری نیاوران و زمین میدان نور و لزوم پیگیری و حل و فصل آن جلب می‌نماید. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

آزمودگان (حسابداران رسمی)
گزارش





گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

مالیات عملکرد

۵- نظر سهامداران محترم را به مطالب مندرج در یادداشت های توضیحی ۲-۲، ۲-۳، ۳-۲، ۳-۳ تا ۳-۴ صورت های مالی در خصوص مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۰ شرکت فرعی سبحان و سال مالی ۱۴۰۰ شرکت اصلی جلب می نماید. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارایه 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 ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات مدیره است.

در تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر این که قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ را هکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسي صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی نیز می باشد. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسي طبق استانداردهای مربوطه ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسي طبق استانداردهای حسابرسي، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر مدت انجام حسابرسي ضروری است، همچنین:

خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود روش های حسابرسي در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسي کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات و یا نادیده گرفتن



گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

کنترل‌های داخلی باشد. مضافاً خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسي به منظور طراحی روش‌های حسابرسي مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت شناخت کافی کسب می‌شود. همچنین:
مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسي کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسي به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود و یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسي تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسي است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارایه ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارایه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسي کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرسي مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسي گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرسي، تنها متوجه حسابرسي است.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده حسابرسي و یافته‌های عمده مربوطه شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی 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 اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.



گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد و 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 می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
سایر وظایف بازرس قانونی

- ۸- مفاد مواد ۱۰۶ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ثبت تغییر سمت اعضای هیات مدیره و مدیرعامل و اعلام حدود اختیارات مدیرعامل به مرجع ثبت شرکت ها و آگهی آن در روزنامه رسمی رعایت نگردیده است.
- ۹- معاملات ذکر شده در یادداشت توضیحی ۳-۳۷ صورت های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت مفاد ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام پذیرفته است. همچنین نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
- ۱۰- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در سایر بندهای این گزارش، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارایه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته و به استثنای عدم رعایت مفاد بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهاد های مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان مبنی بر اختصاص ۷۰ درصد از دارایی های شرکت به سرمایه گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به دست آورد و ارایه صورت جلسه مجمع عمومی سهامداران



گزارش مسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

حداکثر ظرف ۱۰ روز به مرجع ثبت شرکت ها ، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات مزبور باشد ، برخورد ننموده است .

۱۲- نسبت کفایت سرمایه در تاریخ صورت وضعیت مالی مندرج در یادداشت توضیحی ۴۰ صورت های مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته ودراین خصوص به مواردی که حاکی از عدم انطباق آن با دستورالعمل های سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نشده است.

۱۳- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص ضمن عدم امکان کنترل رعایت برخی از مفاد آیین نامه اجرایی اخیر الذکر به دلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمان های ذیربط این موسسه در محدوده رسیدگی های خود به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

تاریخ: ۱۹ مهر ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی آزمودگان (حسابداران رسمی)

سید مرتضی فاطمی اردستانی

فرهاد فرزاد

(شماره عضویت ۱۴۸۰۰۵۷۹)

(شماره عضویت ۱۴۸۰۰۵۹۶)





شرکت سرمایه گذاری
پایا تدبیر پارسا

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی

۲

صورت سود و زیان تلفیقی

۳

صورت وضعیت مالی تلفیقی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۵

صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

۶

صورت سود و زیان جداگانه

۷

صورت وضعیت مالی جداگانه

۸

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۹

صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۰-۴۸

پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

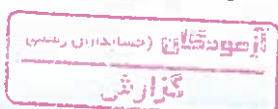
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۲ به تایید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	ریس هیات مدیره	سید حسام الدین عبادی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام)
	نایب رییس هیات مدیره	مجید علی فر	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	مجتبی احمدی	شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	علی اصغر مومنی	شرکت طراحان توسعه آرمان اندیش (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	علیرضا حنیفی	شرکت توسعه صنایع داده پردازای خاورمیانه (سهامی خاص)



آدرس: تهران، خیابان شهید باهنر بعد از چهارراه مژده نبش کوچه صالحی ساختمان مهدیار طبقه هفتم.

تلفن: 22705093



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		درآمدهای عملیاتی
۳,۴۲۰,۹۵۸	۲,۸۴۱,۱۲۸	۵ درآمد سود سهام
۷۶۲,۵۶۱	۱۹۵,۵۵۴	۶ درآمد سود تضمین شده
۴۰۶,۷۲۱	۳,۹۴۶,۹۶۲	۷ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
(۴,۰۰۰)	-	۸ سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۴۴,۰۶۷	۵۹,۸۳۹	۹ سایر درآمدهای عملیاتی
۴,۶۳۰,۳۰۷	۷,۰۴۳,۴۸۳	جمع درآمدهای عملیاتی
(۲۲۳,۷۱۷)	(۴۱۵,۲۵۶)	۱۰ هزینه های اداری و عمومی
۴,۴۰۶,۵۹۰	۶,۶۲۸,۲۲۷	سود عملیاتی
(۱۰۶,۴۰۳)	(۱۳۸,۶۵۲)	۱۱ هزینه های مالی
۷۱۲,۵۸۳	۴,۴۳۸	۱۲ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۰۱۲,۷۷۰	۶,۴۹۴,۰۱۳	سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۱۶۹,۸۰۵	۳۴۹,۰۰۹	۱۸ سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۵,۱۸۲,۵۷۵	۶,۸۴۳,۰۲۲	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۲۶,۸۰۳)	-	۲۲ هزینه مالیات بر درآمد
۵,۱۵۵,۷۷۲	۶,۸۴۳,۰۲۲	سود خالص
		قابل انتساب به
۲,۷۴۲,۱۷۴	۴,۰۱۹,۱۲۷	مالکان شرکت اصلی
۲,۴۱۳,۵۹۸	۲,۸۲۳,۸۹۵	منافع فاقد حق کنترل
۵,۱۵۵,۷۷۲	۶,۸۴۳,۰۲۲	
		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
		سود پایه هر سهم
۲۰۳	۳۴۲	عملیاتی - ریال
۲۳	(۱۱)	غیرعملیاتی - ریال
۲۲۶	۳۳۱	۱۳ سود پایه هر سهم - ریال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان محدود به سود سال جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



مهر و امضای مدیران رسمی
گزارش

امضای مدیر مالی

امضای مدیر عامل

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	یادداشت
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۹۰۲,۴۰۰	۱,۱۷۳,۲۳۸	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۴۶۳,۲۹۷	۴۵۷,۵۵۴	۱۵	سرمایه گذاری در املاک
۲,۷۸۲	۸,۱۶۷	۱۶	دارایی های نامشهود
۲,۰۳۸,۲۱۰	۲,۲۵۲,۶۹۱	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱,۷۷۹,۵۶۰	۲,۳۸۸,۴۳۴	۱۹	سرمایه گذاری های بلند مدت
۸,۹۶۰	۶,۹۲۹	۲۰	دریافتی های بلند مدت
۵,۱۹۵,۲۱۰	۶,۲۸۷,۰۱۳		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۹,۸۵۰	۱۱,۲۶۰	۲۱	پیش برداخت ها
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۲۲	موجودی کالا
۲,۹۳۲,۰۲۱	۲,۷۰۳,۶۸۷	۲۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۹,۶۵۸,۳۵۳	۱۴,۳۹۷,۷۸۹	۱۹	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۳,۹۰۷	۲۱,۹۱۹	۲۳	موجودی نقد
۱۲,۶۸۱,۹۳۱	۱۷,۱۹۲,۴۵۵		جمع دارایی های جاری
۱۷,۸۷۷,۱۴۱	۲۳,۴۷۹,۴۶۸		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۲۴	سرمایه
-	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۲۴-۲	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی
-	۶۱,۰۳۴	۲۵	صرف سهام خزانه
(۱۵,۱۱۵)	(۸۹,۵۶۷)	۲۵	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
۱۲۱,۲۱۰	۱۹۴,۷۴۱	۲۶	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۵۴۴,۱۲۲	۸۱۱,۰۲۳	۲۷	اندوخته قانونی
۳,۴۴۹,۹۱۸	۴۳۶,۰۹۵	۲۸	اندوخته سرمایه ای
۴,۸۲۵,۳۶۴	۷,۲۶۷,۱۶۴		سود انباشته
۱۱,۴۲۵,۵۰۹	۱۵,۰۰۴,۷۴۹		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۵,۴۱۶,۸۲۲	۷,۱۶۲,۸۸۴	۲۹	منافع فاقد حق کنترل
۱۶,۸۴۲,۳۳۱	۲۲,۱۶۷,۶۳۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳,۴۷۵	۲۰,۰۰۹	۳۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳,۴۷۵	۲۰,۰۰۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۳۷۸,۲۵۰	۶۰۲,۷۳۰	۳۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۶,۴۶۰	۳۶,۳۱۲	۳۲	مالیات پرداختی
۳۵,۳۹۹	۲۴,۸۰۶	۳۳	سود سهام پرداختی
۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸	۳۴	تسهیلات مالی
۱,۰۳۱,۳۳۵	۱,۲۹۱,۸۲۶		جمع بدهی های جاری
۱,۰۳۴,۸۱۰	۱,۳۱۱,۸۳۵		جمع بدهی ها
۱۷,۸۷۷,۱۴۱	۲۳,۴۷۹,۴۶۸		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

حقوق مالکانه	جمع حقوق مالکانه	سود انباشته	اندرجته سرمایه ای	اندرجته قانونی	آثار معاملات		تغییرات افزایش سرمایه	
					با مانع فاند حق کنترل	سود انباشته	سود انباشته	سود انباشته
۱۳,۰۹۳,۳۲۷	۳,۵۷۰,۸۸۲	۹,۵۲۲,۳۴۴	۲,۲۵۲,۷۶۵	۲,۳۹۸,۴۱۸	۲۲۶,۰۵۷	-	۲,۵۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
۵,۱۵۵,۷۷۲	۲,۴۱۳,۵۹۸	۲,۷۴۲,۱۷۴	-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
(۱,۶۶۵,۰۰۰)	(۶۶۵,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۳۹,۳۶۱)	(۳۳,۶۸۱)	(۱۵,۶۸۰)	-	-	(۱۵,۶۸۰)	-	-	سود سهام مصوب
۳۱۹,۳۶۹	۸۲,۴۷۹	۱۳۶,۸۹۰	-	-	۱۳۶,۸۹۰	-	-	افزایش منافع جزئی در شرکت فرعی
(۱۶,۴۱۰)	(۸,۳۰۵)	(۸,۳۰۵)	-	-	-	(۸,۳۰۵)	-	واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی
۷۳,۰۷۱	۳۶,۵۳۴	۲۶,۵۳۷	-	-	۲۶,۵۳۷	-	-	خرید سهام خزانه
-	-	(۱۱۸,۰۷۵)	-	-	-	-	-	فروش سهام خزانه
-	-	(۵۱,۵۰۰)	۵۱,۵۰۰	۱۱۸,۰۷۵	-	-	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	-	-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۲۱,۶۶۳	۱۰,۳۱۴	۱۱,۴۴۹	-	-	-	۱۱,۴۴۹	-	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
۱۶,۸۴۲,۳۳۱	۵,۴۱۶,۸۲۲	۱۱,۴۲۵,۵۰۹	۴,۸۷۵,۳۶۴	۳,۴۴۹,۹۱۸	۵۴۱,۱۲۳	۱۲۱,۲۱۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۶,۸۴۳,۰۲۲	۲,۸۲۳,۸۹۵	۴,۰۱۹,۱۲۷	۴,۰۱۹,۱۲۷	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
(۱,۷۴۹,۹۵۰)	(۱,۳۴۹,۹۵۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	سود خالص سال ۱۴۰۲
(۲۵۵,۹۳۹)	(۹۳,۵۲۴)	(۱۶۲,۴۱۴)	-	-	-	(۱۶۲,۴۱۴)	-	سود سهام مصوب
۱۱۴,۵۹۳	۲۶,۶۳۱	۸۷,۹۶۲	-	-	۸۷,۹۶۲	-	-	خرید سهام خزانه
-	-	(۴۲۵,۸۴۳)	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	-	-	-	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	فروش سهام خزانه
-	-	(۳۸۴,۵۹۳)	۳۸۴,۵۹۳	-	-	-	-	افزایش سرمایه
-	-	-	(۲۶۶,۸۹۱)	-	۲۶۶,۸۹۱	-	-	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۲۹۸,۷۰۵	۳۵,۱۷۴	۷۳,۵۳۱	-	-	-	۷۳,۵۳۱	-	تخصیص به اندوخته قانونی
۷۴,۸۷۰	۱۳,۸۳۶	۶۱,۰۳۴	-	-	-	۶۱,۰۳۴	-	واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی
۲۲,۱۶۷,۶۳۳	۷,۴۶۳,۸۸۴	۱۵,۰۰۴,۷۴۹	۷,۴۶۷,۱۶۴	۴۳۶,۰۹۵	۸۱۱,۰۲۳	۱۹۴,۷۴۱	(۸۹,۵۶۷)	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
-	-	۷,۴۶۷,۱۶۴	۴۳۶,۰۹۵	۸۱۱,۰۲۳	۱۹۴,۷۴۱	(۸۹,۵۶۷)	۶۱,۰۳۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

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

آرژانتین (سهامداران رسمی)
گزارش

تجدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید صرف سهام آثار معاملات با مانع فاند حق کنترل

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
۳۵	۱,۹۳۰,۴۱۱	(۱۳۰,۳۱۳)
	(۱۴۸)	(۵۲۴)
	۱,۹۳۰,۲۶۳	(۱۳۰,۸۳۷)
	-	۱,۲۲۵,۰۰۰
	(۳۰۳,۸۸۹)	(۱۲۳,۷۶۰)
	(۸,۱۴۹)	(۲,۸۵۶)
	(۳۱۲,۰۳۸)	۱,۰۹۸,۳۸۴
	۱,۶۱۸,۲۲۵	۹۶۷,۵۴۷
	۶۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۲,۰۰۰
	(۶۰۰,۰۰۰)	(۵۵۶,۰۰۰)
	(۹۱,۹۰۰)	(۸۱,۱۷۷)
	۱۴۸,۹۹۶	۴۷,۹۸۶
	(۱۶۲,۴۱۴)	(۸,۲۰۵)
	۴۰,۴۶۷	۴۶,۷۴۷
	(۹۳,۵۲۴)	(۸,۲۰۵)
	-	(۳۹,۳۶۱)
	۲۹۸,۷۰۵	۲۱۹,۳۶۹
	(۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)
	(۱,۲۶۰,۵۴۳)	(۶۹۶,۳۶۷)
	(۱,۶۲۰,۲۱۳)	(۹۶۳,۲۱۳)
	(۱,۹۸۸)	۴,۳۳۴
	۲۳,۹۰۷	۱۹,۵۷۳
	۲۱,۹۱۹	۲۳,۹۰۷

جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (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 مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل

پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل

دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد کنترل

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

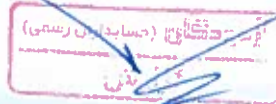
مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال



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

(سهامی عام)



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signatures in blue ink.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی
۱,۴۰۴,۳۹۶	۱,۵۴۸,۰۵۳	۵	درآمد سود سهام
۲۱۰,۹۵۳	-	۶	درآمد سود تضمین شده
۱۳۱,۱۸۱	۱,۳۰۸,۰۴۰	۷	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
(۱۲۴,۳۱۰)	۱۲۴,۳۱۰	۸	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۲۴,۸۶۳	۲۳,۳۴۷	۹	سایر درآمدهای عملیاتی
۱,۶۴۷,۰۸۳	۳,۰۰۳,۷۵۰		جمع درآمدهای عملیاتی
(۸۰,۳۴۷)	(۱۸۳,۸۱۳)	۱۰	هزینه های اداری و عمومی
۱,۵۶۶,۷۳۶	۲,۸۱۹,۹۳۷		سود عملیاتی
(۱۰۶,۴۰۳)	(۱۳۸,۶۵۲)	۱۱	هزینه های مالی
۱۰۸,۰۵۹	۲,۷۴۰	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۵۶۸,۳۹۲	۲,۶۸۴,۰۲۵		سود خالص قبل از مالیات
(۲۶,۸۰۳)	-	۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۵۴۱,۵۸۹	۲,۶۸۴,۰۲۵		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۱۲۹	۲۳۲		عملیاتی - ریال
(۲)	(۱۱)		غیرعملیاتی - ریال
۱۲۷	۲۲۱	۱۳	سود پایه هر سهم - ریال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان محدود به سود سال جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

گزارش رسمی (حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۹۴۸,۰۶۲	۱,۰۴۱,۷۹۱	۱۴ دارایی های ثابت مشهود
۲,۱۸۰	۷,۵۶۴	۱۶ دارایی های نامشهود
۱,۴۸۴,۳۵۱	۷,۴۰۰,۲۲۶	۱۷ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱,۹۵۲,۶۶۹	۱,۱۳۲,۶۲۲	۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۳۷۱,۳۶۷	۷۷۴,۶۸۱	۱۹ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۷۵۸,۶۲۹	۱۰,۳۵۶,۸۸۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۹,۸۵۰	۶,۳۶۰	۲۱ پیش برداشت ها
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۲۲ موجودی کالا
۱,۳۸۳,۹۷۵	۱,۴۱۰,۳۰۶	۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲,۷۴۳,۲۶۶	۵,۰۴۵,۸۸۶	۱۹ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۴,۲۷۶	۱۵,۳۶۳	۲۳ موجودی نقد
۴,۲۰۹,۱۶۷	۶,۵۳۵,۷۱۵	جمع دارایی های جاری
۸,۹۶۷,۷۹۶	۱۶,۸۹۲,۵۹۹	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۲۴ سرمایه
۲۵۰,۰۰۰	۳۸۴,۲۰۱	۲۷ اندوخته قانونی
۳,۴۴۹,۹۱۸	۴۴۶,۰۹۵	۲۸ اندوخته سرمایه ای
۱,۹۳۴,۸۶۲	۳,۱۷۴,۲۵۰	سود انباشته
۸,۱۳۴,۷۸۰	۱۶,۱۴۴,۷۳۲	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۲,۰۱۳	۱۰,۱۶۷	۳۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۰۱۳	۱۰,۱۶۷	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲۲۳,۲۳۸	۸۳,۱۸۳	۳۱ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۶,۵۳۹	۲۶,۵۳۹	۳۲ مالیات پرداختی
-	-	۳۳ سود سهام پرداختی
۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸	۳۴ تسهیلات مالی
۸۳۱,۰۰۳	۷۳۷,۷۰۰	جمع بدهی های جاری
۸۳۳,۰۱۶	۷۴۷,۸۶۷	جمع بدهی ها
۸,۹۶۷,۷۹۶	۱۶,۸۹۲,۵۹۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

آزمایشگاه (حسابداران رسمی)

گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۳,۳۹۸,۴۱۸	۱,۴۴۴,۷۷۲	۷,۵۹۳,۱۹۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
-	-	-	-	۱,۵۴۱,۵۸۹	۱,۵۴۱,۵۸۹	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	سود خالص سال ۱۴۰۱
-	-	-	۵۱,۵۰۰	(۵۱,۵۰۰)	-	سود سهام مصوب
-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۳,۴۴۹,۹۱۸	۱,۹۳۴,۸۶۲	۸,۱۳۴,۷۸۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
-	-	-	-	۲,۶۸۴,۰۳۵	۲,۶۸۴,۰۳۵	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
-	-	-	-	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	سود خالص سال ۱۴۰۲
-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷	-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷	سود سهام مصوب
۹,۶۵۰,۱۸۶	-	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	(۴۲۵,۸۴۳)	-	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سرمایه
-	۱۳۴,۲۰۱	-	-	(۱۳۴,۲۰۱)	-	افزایش سرمایه
-	-	-	۳۸۴,۵۹۳	(۳۸۴,۵۹۳)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	-	-	-	-	-	تخصیص به اندوخته سرمایه ای
۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۳۸۴,۲۰۱	-	۴۴۶,۰۹۵	۳,۱۷۴,۲۵۰	۱۶,۱۴۴,۷۳۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

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



آرژوند تقیانی (حسابداران رسمی)
گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا
شماره ثبت: ۲۱۹۸۵۱
(سهامی عام)
Alireza




شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
۱,۱۴۶,۷۶۰	۷۱۲,۰۳۸	۳۵
(۲۶۴)	-	نقد حاصل از عملیات
۱,۱۴۶,۴۹۶	۷۱۲,۰۳۸	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۲۲۵,۰۰۰	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۸۳۱,۳۳۷)	(۱۱۰,۹۰۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۶۳۵)	(۸,۱۴۹)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۶۰۸,۹۷۲)	(۱۱۹,۰۵۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۳۷,۵۲۴	۵۹۲,۹۸۷	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۱,۱۱۲,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۵۵۶,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۸۱,۱۷۷)	(۹۱,۹۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۵۲۵,۱۷۷)	(۵۹۱,۹۰۰)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۲,۳۴۷	۱,۰۸۷	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۱,۹۲۹	۱۴,۲۷۶	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۴,۲۷۶	۱۵,۳۶۳	مانده موجودی نقد در پایان سال



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



Handwritten signatures in blue ink, including one that appears to be 'H. Rezaei'.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) و شرکت فرعی آن (شرکت سرمایه گذاری سبحان- سهامی عام) است. شرکت ابتدا با نام شرکت توسعه صنایع معدنی امید (سهامی عام) تاسیس گردید و در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۹ به شماره ثبت ۴۱۹۸۵۹ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. متعاقباً طی مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ نام آن به شرکت پایا تدبیر پارسا تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت یکی از شرکت های فرعی گروه شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام) می باشد و نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، نیاوران، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک صفر، طبقه هفتم می باشد. شایان ذکر است که نام شرکت در تابلوی پایه فرابورس درج نماد گردیده و اقدامات عرضه اولیه آن در حال انجام می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

الف - موضوع فعالیت اصلی شرکت :

۱- سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها 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، مؤسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه باید و شرکت مؤسسه و یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه های صنایع و معادن، تولید، خدمات بازرگانی، بازارهای پولی و مالی، بازارهای اولیه و ثانویه، ابزارهای مالی، بورس های کالایی و اوراق بهادار داخل و خارج از کشور.

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

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

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

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

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.

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

۲-۶- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری در خصوص بند ۱ فوق له منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

۲-۷- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

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

۳-۱- خدمات موضوع بند ۲ فوق.

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

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

ب - موضوع فعالیت شرکت فرعی :

۱- سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گران بها، گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و موسسات مالی اعتباری مجاز.

۲- سرمایه گذاری 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 .

۳- سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی ، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع

۴- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله :

۴-۱- پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری .

۴-۲- مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار

۴-۳- تضمین نقد شوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار

۵- 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 باشد.

۱-۲-۲- فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش ، خرید و فروش سهام شرکت ها ، صندوق های سرمایه گذاری و اسناد خزانه اسلامی در بازار بورس و اوراق بهادار بوده و شرکت فرعی نیز در همین زمینه فعال بوده است .

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شرکت	گروه	
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
	نفر	نفر
	۴۵	۶۱
	۴۵	۶۱

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت های مالی آثار بااهمیتی داشته اند:

۲-۱-۲- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تغییر نرخ ارز، از آنجایی که شرکت فاقد حسابهای ارزی و عملیات خارجی بوده لذا بکارگیری استاندارد ۱۶ تاثیر با اهمیت بر شناخت و اندازه گیری و گزارشگری صورت های مالی نخواهد داشت.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است به استثنای سرمایه گذاری های بلندمدت در شرکت اصلی که به روش تجدید ارزیابی اندازه گیری شده اند.

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 جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای 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 (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها 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 دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای 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.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست میدهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور میکند.

۳-۲-۳- سهام 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 سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- دوره مالی شرکت فرعی شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام) در ۳۱ تیر ماه هر سال خاتمه می یابد. با این حال، صورت مالی شرکت مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار میگیرد. در صورت وقوع هر گونه رویدادی تا تاریخ صورت های مالی شرکت که تاثیر عمده ای بر کلیت صورت های مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در صورت های مالی شرکت فرعی گرفته می شود.

۳-۲-۵- صورتهای 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.

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. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور 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.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "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)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های قابل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های قابل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه 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"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری 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 می شود.

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

۳-۴- سرمایه گذاری ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	
اندازه گیری :		
سرمایه گذاری های بلند مدت :		
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
سرمایه گذاری های جاری :		
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری های مزبور	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری
شناخت درآمد :		
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها
در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱-۴-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۴-۳-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۱-۴-۳-۲- مطابق 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.

۱-۴-۳-۳- 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 عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۱-۴-۳-۴- 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، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۱-۴-۳-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد 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 منفعی را 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 برای 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 عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

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

۱-۴-۳-۶- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۱-۴-۳-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۱-۴-۳-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت های وابسته 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 آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۵-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش مزبور عکس یک کاهش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به عنوان هزینه شناسایی گردیده است، در این صورت، این افزایش تا میزان هزینه قبلی شناسایی شده در رابطه با همان دارایی به عنوان درآمد به سود و زیان دوره منظور می شود.

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۵-۲- کاهش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن به عنوان هزینه شناسایی می شود. هرگاه کاهش مزبور عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است، در این صورت، این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به بدهکار حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می گردد و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می شود.

۳-۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی منعکس شده در سرفصل حقوق مالکانه، در زمان برکناری یا واگذاری دارایی مربوط یا به موازات استفاده از آن توسط شرکت، مستقیماً به حساب سود انباشته منظور شود. مبلغ مازاد قابل انتقال معادل تفاوت بین استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک مبتنی بر بهای تمام شده تاریخی آن است. افزایش سرمایه به طور مستقیم، از محل مازاد تجدید ارزیابی مجاز نیست، مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی کالا با روش میانگین موزون اندازه گیری می شود.

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 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 دارایی های مربوط مستهکم می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
اثاث و منسوبات	۱۰ساله	خط مستقیم
سخت افزار و کامپیوتر	۳ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- 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 به (استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت 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 درصد 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- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ماهه ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال عادی فعالیت های تجاری توسط گروه و شرکت نگهداری می شود.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی 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 بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه 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 می گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می گردد.

۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می گردد.

۳-۱۲- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

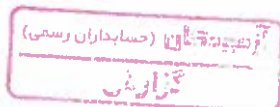
ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۳- سهام خزانه

۳-۱۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارایه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲-۱۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب صرف (کسر) سهام خزانه شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر 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 ارایه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۳-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۴- 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 منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورتهای مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۱۵- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

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

۳-۱۶- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۶-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

بدهی 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 استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره 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 آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می شود.

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

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

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

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

شرکت سرمایه گذاری بایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۵- درآمد سود سهام

شرکت	گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام سایر شرکت ها	۲,۸۴۱,۱۲۸	۳,۴۲۰,۹۵۸	۵-۱
سود سهام سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی	-	-	
	۱,۳۲۳,۰۰۸	۱,۲۵۰,۰۵۰	
	۱,۵۱۸,۰۳۳	۱,۴۰۴,۳۹۶	

۵-۱- اقلام تشکیل دهنده درآمد حاصل از سود سهام سایر شرکت ها بشرح زیر است:

شرکت	گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت پتروشیران	۲,۳۷۵,۶۷۵	۳,۳۳۴,۵۰۰	
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	-	
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۳,۰۰۰	۴۱,۲۸۱	
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۶۴,۱۲۸	۴,۰۰۰	
شرکت سرمایه گذاری وثوق	۳۱۳	۸۰۰	
فرآورده های نسوز ایران (کفرا)	۸,۴۵۰	-	
لیزینگ رایان سایا	۳۹۹	۴,۲۱۲	
بیمه البرز (البرز)	۱۴,۸۶۳	-	
نفت بهران (شهران)	۷۳,۲۰۰	-	
شرکت سیما صوفیان	-	۵,۰۱۴	
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۳,۶۶۰	۲,۳۱۰	
گروه مدیریت ارزش س ص بازنشستگی کشوری (ومدیر)	-	۳,۵۱۰	
گروه توسعه مالی مهر آیدگان (ومهان)	۴۵,۵۰۰	-	
سیما آیک (آسیک)	۱۵,۶۰۰	-	
شرکت دارو سازی کاسپین	-	۲,۷۰۰	
شرکت شیشه قزوین	۲۷,۰۵۲	۵,۰۳۵	
مدنی املاح ایران (شاملا)	۱۴,۳۰۰	-	
شرکت سیما مازندران	-	۳,۰۰۰	
شرکت سینا دارو	-	۲,۱۲۵	
شرکت کارخانجات دارو پخش	-	۱,۹۲۰	
زغال سنگ پروده طیس	۱۱,۰۰۰	۲,۳۲۹	
شرکت البرز دارو	۱,۳۴۴	۲,۰۵۰	
شرکت تجارت الکترونیک پارسیان	۲,۴۰۰	۱,۳۸۰	
سیما فارس و خوزستان (سفارس)	۱۶,۸۰۰	-	
شرکت سرمایه گذاری امید (وامید)	۴۵,۰۰۰	-	
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شتا)	۲۰,۲۵۰	۶,۷۵۰	
شرکت سرمایه گذاری البرز	۲۶,۹۳۷	۱۰,۶۰۰	
شرکت سرمایه گذاری سیما تامین (سینا)	۶,۴۴۰	۶,۲۴۰	
شرکت سیما شرق	۵,۷۸۹	۳,۰۳۶	
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۲۵,۸۵۰	۴,۷۰۰	
سایر	۱۳,۵۷۸	۴,۷۹۲	
	۲,۸۴۱,۱۲۸	۳,۴۲۰,۹۵۸	
	۲۲۵,۰۴۵	۱۵۴,۳۴۶	

۶- درآمد سود تضمین شده

شرکت	گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت	۱۹۵,۵۵۴	۷۶۲,۵۶۱	۶-۱
	-	-	
	۲۱۰,۹۵۳	۲۱۰,۹۵۳	

۶-۱- اقلام تشکیل دهنده درآمد سود تضمین شده صندوق های سرمایه گذاری به شرح زیر است:

شرکت	گروه		یادداشت
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صندوق سرمایه گذاری پارتد پایدار سپهر	۱۰,۶۱۴	۳۵۷,۵۰۶	
صندوق با درآمد ثابت امین یکم	-	۹۱,۹۵۰	
صندوق با درآمد ثابت کمنند	۷۶,۸۹۹	۱۷۴,۹۶۵	
نوع دوم افق آتی (آفاق)	۱۱,۰۴۰	-	
سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)	۲۸,۵۶۰	-	
هسای آگاه (هسای)	۲۶,۲۵۰	۱۲,۴۸۰	
صندوق با درآمد ثابت نگین سامان (کارین)	۳۱,۱۲۰	۱۰۰,۴۴۰	
سبد اختصاصی سبد گردان توسعه فیروزه	-	۸,۳۹۲	
اوراق مرابحه عام دولت	۱,۰۷۱	۵,۹۰۸	
سایر	-	۱۰,۹۲۰	
	۱۹۵,۵۵۴	۷۶۲,۵۶۱	
	-	۲۱۰,۹۵۳	

توسعه سرمایه گذاری (حسابداران رسمی)

شرکت سرمایه گذاری پایا نمیدیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

پادداشت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
۷-۱	۳,۹۶۶,۹۶۲	۶۰۶,۷۲۱	۱,۳۰۸,۰۴۰	۱۳۱,۱۸۱
سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۳,۹۶۶,۹۶۲	۶۰۶,۷۲۱	۱,۳۰۸,۰۴۰	۱۳۱,۱۸۱

۷-۱- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری های بورسی و غیر بورسی گروه و شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد:

شرکت	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
اسناد خزانه اسلامی	-	۱۳۳,۰۳۱	-	۱۱,۳۷۹
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	-	۱۳,۴۱۷	-	۱۳,۴۱۷
شرکت سرمایه گذاری سپه	-	۳,۰۷۰	-	۳,۰۷۰
شرکت سرمایه گذاری جامی	۲,۱۱۸	-	۲,۱۱۸	-
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۷	۷,۷۷۳	۷	۷,۷۷۳
کرین ایران (اشکریس)	۳۳,۸۰۴	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۳۱,۷۱۱	(۳۱۶,۶۶۴)	۳۱,۷۱۱	(۱۹۰,۵۰۷)
شرکت بانک اقتصاد نوین	۱۴۴,۰۸۱	-	۷,۶۰۰	-
شرکت بانک خاورمیانه	-	(۵,۸۷۱)	-	(۵,۸۷۱)
شرکت صندوق بازنشستگی	-	۱۲,۳۰۳	-	-
بانک سینا (اوسینا)	۹۶,۵۵۴	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری حساب تائین	۱۰۴,۰۰۶	۲۱,۵۸۷	-	-
شرکت سرمایه گذاری سایبا	-	۱۱,۳۸۳	-	-
بیمه البرز (البرز)	۶۱,۶۶۶	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱,۶۹۵	۲,۶۶۹	-	۲,۶۶۹
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	۳۸,۱۳۶	۲۶,۶۸۱	-	-
شرکت کود شیمیایی اروه گان	-	۱۶,۳۳۶	-	۱۶,۳۳۶
شرکت مگسگال	-	۱۶,۵۲۸	-	۱۶,۵۲۸
شرکت سرمایه گذاری و ترقی امین	۲۸,۳۹۵	(۳۲۰,۰۰۰)	۵۰,۴۵۷	(۱۹,۶۶۷)
شرکت کشت و دامسازی فکا	۱۸,۲۶۰	-	-	-
شرکت کشت و دامسازی فکا	۳,۶۶۷	۹,۵۱۰	۳,۶۶۷	۹,۵۱۰
شرکت سیمان صوفیان	۲۶,۰۲۷	-	-	-
شرکت پشم شیشه ایران و حق تقدم	۲۱,۱۷۰	۵,۵۱۰	۲۱,۱۷۰	-
سرمایشاوری کوثر (ژاکوثر)	-	۱۰,۱۳۳	-	-
کاشی لوند (کلوند)	۱۳,۶۶۱	-	-	-
محصولات کاشی لطیف (لطیف)	۱۷۵,۱۴۴	۶۱,۷۸۶	۷۰,۶۸۲	۲۱,۳۲۵
شرکت شیشه فروین	۱,۳۷۰	-	۱,۳۷۰	-
شرکت سیمان شرق	-	۲,۵۶۶	-	۲,۵۶۶
شرکت سیمان مازندران	۱۲,۵۸۵	-	۱۲,۵۸۵	-
شرکت سینا دارو	۷۶,۶۶۵	-	۵۶,۱۲۱	-
شرکت زغال سنگ طیس	۱۱,۳۷۷	-	۲,۶۹۷	-
شرکت البرز دارو	۱۲,۶۰۴	-	۱۲,۶۰۴	-
شرکت لیزینگ وایان سایبا	۲۷,۶۸۲	-	۲۷,۶۸۲	-
شرکت سرمایه گذاری تائین اجتهادی	۲۵,۷۸۰	-	۹,۱۷۷	-
شرکت سیمان آبیگ	۷,۶۹۵	-	۷,۶۹۵	-
شرکت فرآورده نسود پارس (کلهپارس)	۷,۹۴۶	-	-	-
«ارو بویرسجان ادبورو»	۱۱,۸۵۰	-	-	-
مس باهنر (بهاهنر)	۲۰,۲۴۰	-	-	-
گروه توسعه مالی مهر آینه گان (اومهان)	۷,۳۱۰	-	۷,۳۱۰	-
شرکت ایران ترانسفو	۶۳,۸۴۷	-	۶,۸۰۹	-
شرکت کاشی پارس	۵۹,۸۷۰	-	۳,۳۱۶	-
شرکت سرمسیمان تائین	۷,۷۶۸	-	-	-
کاشی لوند (کلوند)	۱۳۰,۰۸۰	۲۰,۰۶۶	۲۲	-
صندوق اعتماد آفرین پارسیان	۳۰۳,۶۶۰	۱۱,۰۳۹	۱۹۲,۸۶۵	۶,۶۶۷
صندوق س با درآمد ثابت فیروز آسیا	۲۲,۰۲۳	-	-	-
صندوق آرمان آبی کوثر	۶,۹۵۷	-	-	-
سرمایه گذاری خلیج فارس انجمن	(۱۱۱)	۶۷,۳۱۵	-	۶۶,۶۱۰
صندوق س با درآمد پایدار سپهر	۶۱,۱۹۳	۵۶۶	-	-
صندوق س با درآمد ثابت اوستا	۳,۵۴۷	-	۳,۵۴۷	-
صندوق س با درآمد ثابت کیان	۵۵۷,۳۱۳	۶,۳۲۹	۵۵۷,۳۱۳	۶,۳۲۹
صندوق طلای لوتوس	-	(۶۱۰,۸۵۵)	-	(۶۱۰,۸۵۵)
صندوق اختصاصی بازاری گردی فیروزه بریا	۸۵۶,۷۳۲	۱۴۹,۶۶۰	-	۶,۳۱۰
صندوق اوراق بهادار مبتنی بر سکه و طلا کیان	-	۲۹,۶۸۲	-	۴۵۲
صندوق مشترک آسمان لید	۴,۵۳۸	(۴۸۸)	-	(۴۸۸)
صندوق با درآمد ثابت کسند	(۵,۳۰۴)	-	-	-
صندوق آگاه (صافی)	۹۲,۹۶۹	-	-	-
صندوق طلای مفید (حیار)	۵۰,۲۲۲	۴,۵۶۹	۵۰,۲۲۲	۴,۵۶۹
صندوق سپید دماوند	۶۷,۹۰۶	۱,۸۰۸	۱۶,۹۷۶	۱,۸۵۷
صندوق سرح دوم کارا	۳۱,۳۱۹	-	-	-
شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)	-	۸,۱۶۴	-	-
آرای فردای زاگرس (فردا)	-	۲,۱۸۷	-	۲,۱۸۷
صندوق ثروت آفرین فیروزه	۱۱۰,۰۵۳	۸,۵۸۷	-	-
صندوق افرا نمان پایدار	۳۳,۱۸۷	-	۱۲,۱۸۷	-
صندوق واسطه گری دارا یکم	۱۸۲,۶۵۳	-	۲۱,۷۵۰	-
صندوق پالایش یکم	۵۴,۴۷۲	-	۷,۵۰۵	-
صندوق دریای آبی فیروزه	۲,۸۱۱	-	۲,۸۱۱	-
صندوق بازده ثابت	۱۶,۹۹۶	-	-	-
اسناد خزانه اسلامی	۱۲۲,۳۰۱	-	-	-
اوراق گواهی اعتبار مولد	۱۶,۱۲۰	-	-	-
سکه فارسی (اسلام)	۱۱۸,۰۶۸	-	۶۷,۱۰۷	-
صندوق ثبات ویستا	-	۶,۶۰۹	-	۶,۶۰۹
سکه تمام بهار آزاده ویژه	۲۵,۱۶۱	۲۲,۱۳۷	۲,۸۶۳	۵,۷۶۶
حایر	۳,۹۶۶,۹۶۲	۶۰۶,۷۲۱	۱,۳۰۸,۰۴۰	۱۳۱,۱۸۱

آزمودگان (حسابداران رسمی)
 آراز دانش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۸- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
(۱۲۴,۳۱۰)	۱۲۴,۳۱۰	(۲,۰۰۰)	-
(۱۲۴,۳۱۰)	۱۲۴,۳۱۰	(۲,۰۰۰)	-

سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

۹- سایر درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۴,۶۶۳	۲۳,۳۶۷	۲۳,۸۶۷	۵۰,۴۷۹
-	-	-	۹,۳۶۰
۲۰۰	-	۲۰۰	-
۲۴,۸۶۳	۲۳,۳۶۷	۲۴,۰۶۷	۵۹,۸۳۹

سود حاصل از سپرده های بانکی
درآمد اجاره املاک
سایر درآمدها

۱۰- هزینه های اداری و عمومی

هزینه های اداری و عمومی از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرکت		گروه		یادداشت
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۹,۳۶۲	۸۷,۵۵۹	۹۹,۱۹۰	۱۸۹,۲۰۰	هزینه های کارکنان:
-	-	-	-	حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۷۲۱	۱۲,۵۹۸	۸,۶۳۳	۲۱,۴۵۹	مزایای پایان خدمت کارکنان
۵,۵۲۳	۱۱,۴۰۲	۱۲,۳۹۷	۲۴,۲۸۸	بیمه سهم کارفرما
۴۹,۶۰۶	۱۱۱,۵۵۹	۱۲۰,۲۲۰	۲۳۴,۹۴۷	جمع هزینه های پرسنلی
-	-	-	-	سایر هزینه های عمومی و اداری:
۲,۱۵۰	۸,۰۹۰	۱۱,۰۰۸	۱۰,۰۷۱	حق الزحمه خدمات قراردادی
۴,۴۶۷	۸,۶۲۸	۴,۴۶۷	۲۰,۸۹۱	حق الزحمه مشاورین
۸,۵۳۳	۲۰,۳۳۱	۲۵,۱۵۴	۴۱,۹۵۲	هزینه استهلاك دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود
۳,۰۰۰	۴,۰۰۰	۷,۰۰۰	۹,۰۰۰	پاداش هیات مدیره
۶۶۰	۷۱۲	۲,۷۵۵	۲,۳۱۷	هزینه خدمات سهامداران و حق عضویت و کارمزد بورس و افزایش سرمایه
-	-	-	۷,۲۴۷	عوارض کسب و پیشه شهرداری
۲,۲۵۷	۱۷۷	۴,۵۴۵	۱۳,۸۰۷	۱۰-۱ هزینه ثبتی و حقوقی
۸۵۷	۴,۰۳۶	۹,۶۱۷	۱۰,۶۲۷	هزینه تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه و اثاثه و بیمه اموال
۱,۳۲۱	۵,۲۸۴	۱,۳۲۱	۶,۷۷۴	هزینه آبدارخانه و پذیرایی
۲۳۲	۵۷۶	۹۴۸	۱,۱۷۰	حق حضور اعضای هیئت مدیره
-	-	۲۳۳	۶,۹۰۹	پشتیبانی نرم افزارها و اینترنت
۴۶۷	۹۷۶	۶۶۸	۹۷۶	هزینه آب، برق، سوخت و تلفن
۱,۶۵۵	۳,۹۶۷	۲,۲۵۱	۶,۸۰۵	هزینه ملزومات و نوشت افزار مصرفی
۲۴۶	-	۲۴۶	-	هزینه آگهی و تبلیغات
۳۹۰	۷۱۵	۳۹۰	۷۱۵	هزینه آموزش
-	-	۲۰,۰۰۰	-	کاهش ارزش دریافتی ها
-	۴,۸۲۵	-	۹,۴۱۵	هزینه مالیات (حق تسهیل مالیات اجاره، مالیات ارزش افزوده)
-	۲,۷۸۲	-	۷,۵۸۲	۱۰-۲ امور خیریه و مسئولیت اجتماعی
۴,۱۰۶	۷,۶۵۵	۱۲,۵۱۴	۲۴,۰۵۱	سایر هزینه ها
۴۰,۷۴۱	۷۲,۲۵۴	۱۰۴,۴۹۷	۱۸۰,۳۰۹	جمع هزینه های عمومی و اداری
۸۰,۳۲۷	۱۸۳,۸۱۳	۲۲۴,۷۱۷	۴۱۵,۲۵۶	۱۰-۳ جمع

۱۰-۱- هزینه فوق عمدتاً بابت حق الوکاله جهت تنظیم اسناد مالکیت واحدهای ۲، ۳، ۴ و ۷ آپارتمان های واقع در ساختمان فیروزه (نیاوران تهران) می باشد.

۱۰-۲- هزینه امور خیریه و مسئولیت اجتماعی مربوط به کمک بلاعوض به موسسه خیریه توانبخشی بچه های آسمان و نیکان ماموت و کمک به زلزله زدگان خوری از محل مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه بوده است.

۱۰-۳- افزایش هزینه های حقوقی، دستمزد و مزایا نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ های قانونی دستمزد طبق بخشنامه های وزارت کار، افزایش تعداد پرسنل و تاثیر افزایش نرخ و تعداد بر روی هم و بر روی سایر عوامل هزینه های مندرج دستمزد از جمله بیمه سهم کارفرما، عیدی و پاداش، اضافه کاری، بازخرید سنوات کارکنان و... بوده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۱- هزینه های مالی

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۶,۴۰۳	۱۳۸,۶۵۲	۱۰۶,۴۰۳	۱۳۸,۶۵۲
۱۰۶,۴۰۳	۱۳۸,۶۵۲	۱۰۶,۴۰۳	۱۳۸,۶۵۲

هزینه وام های دریافتی از بانک ها

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۶,۱۵۵	-	۷۱۰,۰۸۸	-
۲۰۴	۴۴۰	۷۹۵	۱,۲۳۸
۱,۷۰۰	۲,۳۰۰	۱,۷۰۰	۳,۲۰۰
۱۰۸,۰۵۹	۲,۷۴۰	۷۱۲,۵۸۳	۴,۴۳۸

سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

سود اعطای تسهیلات به کارکنان

درآمد حاصل از پاداش عضویت در هیات مدیره شرکتها

شرکت سرمایه گذاری پانا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۳- مینمای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱,۵۶۶,۷۳۶	۲,۸۱۹,۹۳۷	۴,۵۷۶,۳۹۵	۶,۹۷۷,۲۳۶
-	-	(۲,۱۱۱,۳۴۸)	(۲,۸۳۶,۸۰۵)
۱,۵۶۶,۷۳۶	۲,۸۱۹,۹۳۷	۲,۴۶۵,۰۴۷	۴,۱۵۰,۴۳۱
۱,۶۵۶	(۱۳۵,۹۱۲)	۶۰۶,۱۸۰	(۱۳۴,۳۱۴)
(۲۶,۸۰۳)	-	(۲۶,۸۰۳)	-
-	-	(۳۰۲,۲۵۰)	۲,۹۱۰
(۲۵,۱۳۷)	(۱۳۵,۹۱۲)	۳۷۷,۱۳۷	(۱۳۱,۳۰۴)
۱,۵۴۱,۵۸۹	۲,۶۸۴,۰۲۵	۲,۷۴۲,۱۷۴	۴,۰۱۹,۱۲۷
شرکت			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰
گروه			
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲۹	۲۳۲	۲۰۳	۳۴۲
(۲)	(۱۱)	۲۳	(۱۱)
۱۲۷	۲۲۱	۲۲۶	۳۳۱

۱۳-۱- میانگین موزون تعداد سهام برای سال مالی مورد گزارش و سال مالی مقایسه ای با استناد به صورت جلسه عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۷ در رابطه با افزایش سرمایه از محل سود انباشته، اندوخته سرمایه ای و مازاد تجدید ارزیابی تجدید ارائه گردیده است.

۱۳-۲- سود پایه هر سهم به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۲۹	۲۳۲	۲۰۳	۳۴۲
(۲)	(۱۱)	۲۳	(۱۱)
۱۲۷	۲۲۱	۲۲۶	۳۳۱

عملیاتی
 غیر عملیاتی

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۴- داری های ثابت مشهود
 ۱۴-۱- گروه

جمع	پیش برداشت های سرمایه ای	سخت افزار و کامپیوتر	اثاث و منسوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷۵,۴۳۷	۵,۲۱۲	۱۵۲,۹۴۷	۱۳,۸۶۱	۹۱۰	۸۰,۵۰۱	۳۲۲,۰۰۶	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۲۳,۷۶۰	۶۹,۷۷۲	۴۵,۱۷۸	۸,۸۱۰	-	-	-	افزایش
(۵۵۷,۵۱۹)	-	(۱۵۵,۰۱۲)	-	-	(۸۰,۵۰۱)	(۳۲۲,۰۰۶)	واگذار شده
۷۸۰,۴۳۱	(۵,۲۱۲)	-	۵,۲۱۲	-	۱۰۱,۶۸۰	۶۷۸,۷۵۱	سایر نقل و انتقال و تغییرات
۹۲۲,۱۰۹	۶۹,۷۷۲	۴۳,۱۱۳	۲۷,۸۸۳	۹۱۰	۱۰۱,۶۸۰	۶۷۸,۷۵۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۳۰۳,۸۸۹	-	۲۲,۹۲۶	۱,۴۶۳	۱۲,۵۰۰	۲۶۷,۰۰۰	-	افزایش
-	(۶۹,۷۷۲)	-	-	-	۵۳,۸۵۰	۱۵,۹۲۲	سایر نقل و انتقال و تغییرات
۱,۲۲۵,۹۹۸	-	۶۶,۰۳۹	۲۹,۳۴۶	۱۳,۴۱۰	۴۲۲,۵۳۰	۶۹۴,۶۷۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۴۳,۳۶۰	-	۳۷,۴۶۹	۴۱۷	۶۴۴	۴,۸۳۰	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۸,۹۵۶	-	۶,۹۶۳	۲,۸۹۷	۱۵۲	۸,۹۴۴	-	استهلاک
(۴۲,۶۰۷)	-	(۳۶,۱۶۷)	-	-	(۶,۲۴۰)	-	واگذار شده
۱۹,۷۰۹	-	۸,۲۶۵	۳,۳۱۴	۷۹۶	۷,۳۳۴	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۳۳,۰۵۱	-	۱۵,۸۸۵	۴,۹۱۲	۲,۰۲۰	۱۰,۲۳۴	-	استهلاک
۵۲,۷۶۰	-	۲۴,۱۵۰	۸,۲۲۶	۲,۸۱۶	۱۷,۵۶۸	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۱۷۳,۳۳۸	-	۴۱,۸۸۹	۲۱,۱۲۰	۱۰,۵۹۴	۴۰۴,۹۶۲	۶۹۴,۶۷۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۹۰۲,۴۰۰	۶۹,۷۷۲	۳۴,۸۴۸	۲۴,۵۶۹	۱۱۴	۹۴,۳۴۶	۶۷۸,۷۵۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۴-۱-۱- دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت اصلی تا مبلغ ۵۵۰,۰۴۷ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۱-۲- بر اساس مبایعه نامه تنظیمی به شماره ۱۸۵۱۰۰۷۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ فیما بین آقای شایسته (مالک قبلی و فروشنده ساختمان مهدیار) و شرکت قرعی سرمایه گذاری سبحان مقرر گردیده بود در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ طرفین در دفترخانه معین شده جهت تنظیم سند رسمی انتقال تمامی شش دانگ چهار واحد ساختمان واقع در نیاوران تهران حضور یابند، بدلیل فراهم نبودن مستندات و مدارک لازم جهت تنظیم سند از طرف فروشنده (از جمله پایان کار، مفاسح حساب، صورتمجلس تفکیکی و سایر مدارک)، اسناد مالکیت آپارتمان های مزبور تاکنون بنام شرکت منتقل نگردیده است.

۱۴-۱-۳- اضافات سرفصل ساختمان به مبلغ ۲۶۷ میلیارد ریال مربوط به قدرالسهم شرکت بابت خرید ۱۹ واحد پارکینگ مزاحم و غیرمزاحم اداری واقع در طبقات منفی دو و سه ساختمان مهدیار (مبلغ کل معامله خرید ۵۲۸ میلیون ریال به طرفیت شرکت های سبحان، شرکت توسعه صنعت و تجارت، شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران و شرکت پایا تدبیر پارسا) مطابق با مبایعه نامه فی مابین آقای شایسته در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۱ بوده است. انتقال رسمی مالکیت پارکینگ های مزبور به نام شرکت به میزان قدرالسهم یاد شده مطابق با مبایعه نامه فی مابین مقرر است در تاریخ ۱۹ مهر ۱۴۰۲ صورت پذیرد.

۱۴-۱-۳- نقل و انتقالات سرفصل زمین و ساختمان به مبلغ ۶۹,۷۷۲ میلیون ریال (انتقال از سرفصل پیش برداشت سرمایه ای) مربوط به بهای تمام شده قدرالسهم شرکت سرمایه گذاری سبحان بابت مشارکت در خرید یک واحد ساختمان اداری واقع در خیابان میرزای شیرازی تهران از شرکت معدنی املاح ایران (به میزان دو دانگ از ۶ دانگ ساختمان مذکور) جهت استقرار امور سهام شرکت می باشد. اسناد مالکیت ساختمان مذکور به میزان قدرالسهم شرکت سبحان بنام شرکت انتقال یافته است.

۱۴-۱-۴- اضافات وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودروی سواری فیدلیتی بوده است.

۱۴-۱-۵- اضافات سرفصل تجهیزات کامپیوتری عمدتاً بابت خرید دستگاه پرینتر، دستگاه نوت بوک، هارد سیستم های back up، دستگاه لپ تاپ، رم، دستگاه مانیتورینگ، سوئیچ، سرور و سایر تجهیزات بوده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۴-۲- شرکت

جمع	سخت افزار و کامپیوتر	اثاث و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰,۳۵۹	۱۴۰,۳۵۹	-	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۹۷۰,۸۳۷	۲۷,۹۲۱	۱۲,۹۱۶	-	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	افزایش واگذار شده
(۱۵۵,۰۱۲)	(۱۵۵,۰۱۲)	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۹۵۶,۱۸۴	۱۳,۲۶۸	۱۲,۹۱۶	-	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	افزایش
۱۱۰,۹۰۲	۱۴,۳۱۲	۹۰	۱۲,۵۰۰	۸۴,۰۰۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱۰۶۷,۰۸۶	۲۷,۵۸۰	۱۳,۰۰۶	۱۲,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
						مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۳۶,۲۱۱	۳۶,۲۱۱	-	-	-	-	استهلاک
۸,۰۷۸	۱,۸۵۸	۱,۲۶۰	-	۴,۹۶۰	-	واگذار شده
(۳۶,۱۶۷)	(۳۶,۱۶۷)	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
۸,۱۲۲	۱,۹۰۲	۱,۲۶۰	-	۴,۹۶۰	-	استهلاک
۱۷,۱۷۳	۵,۲۱۴	۲,۱۵۳	۱,۹۰۶	۷,۹۰۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۲۵,۲۹۵	۷,۱۱۶	۳,۴۱۳	۱,۹۰۶	۱۲,۸۶۰	-	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۱,۰۴۱,۷۹۱	۲۰,۴۶۴	۹,۵۹۳	۱۰,۵۹۴	۲۵۷,۱۴۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۹۴۸,۰۶۲	۱۱,۳۶۶	۱۱,۶۵۶	-	۱۸۱,۰۴۰	۷۴۴,۰۰۰	

۱-۲-۱- دارایی های ثابت شرکت تا مبلغ ۲۳۳,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۲-۱- اضافات سرفصل ساختمان شرکت اصلی به مبلغ ۸۴ میلیارد ریال مربوط به قدرالسهم شرکت بابت خرید ۶ واحد پارکینگ مزاحم و غیرمزاحم اداری واقع در طبقات منفی دو و سه ساختمان مهدیار (دفتر مرکزی) می باشد.

۲-۲-۲- اضافات وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودروی سواری فیدلیتی بوده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۵- سرمایه گذاری در املاک

مشخصات	یادداشت	مساحت	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
زمین میدان نور	۱۵-۱	مترمربع ۳,۹۳۷	میلیون ریال ۴۵,۰۱۰	میلیون ریال ۴۵,۰۱۰
ساختمان اداری نیاوران طبقه دو	۱۵-۲	۷۱۴	۴۲۴,۰۳۰	۴۲۴,۰۳۰
کسر میشود : استهلاک انباشته			۴۶۹,۰۴۰ (۱۱,۴۸۶)	۴۶۹,۰۴۰ (۵,۷۴۳)
			۴۵۷,۵۵۴	۴۶۳,۲۹۷

۱۵-۱- در سنوات گذشته شرکت سرمایه‌گذاری سبحان قراردادی با موضوع خرید ۳ قطعه ملک با آقای یوسفی به ارزش ۸۷۰/۹ میلیارد ریال منعقد نموده و از این بابت مبلغ ۷۴/۳ میلیارد ریال نقداً پرداخت و مبلغ ۱۲۷/۲ میلیارد ریال نیز چک به فروشنده تسلیم نمود. شرکت بابت زمین میدان نور طی مبیعه نامه شماره ۲۲۵۵۶/۱ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۰۷ مبلغ ۴۵ میلیارد ریال به آقای یوسفی پرداخت نمود و سند ملک مذکور در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۰۷ به نام شرکت سرمایه‌گذاری سبحان منتقل شد. ولیکن در خصوص ملک میدان توحید با توجه به تعلق آن به غیر، امکان انتقال سند به این شرکت میسر نشد و حکم بطلان مبیعه نامه نیز در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۳۰ توسط شعبه ۲۱۷ دادگاه حقوقی تهران صادر گردید. شرکت با آقای یوسفی توافقنامه‌ای در سال ۱۳۸۹ منعقد نمود که در راستای اجرای آن و اقدامات قضایی شرکت در محاکم، مبلغ ۷/۵ میلیارد ریال نقداً دریافت، ۷۲ میلیارد ریال از اسناد شرکت سبحان عودت و مبلغ ۳۰ میلیارد ریال نیز از فروشنده، چک دریافت شده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی به حیطه وصول درنیامده است (یادداشت ۲۰-۳). همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ به موجب توافقنامه‌ای که فی‌مابین شرکت و آقایان پویا یوسفی و دبیر دریابیگی (وکیل یوسفی) منعقد شد مقرر گردید نامبردگان بابت مطالبات نقدی شرکت و خسارات وارده مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال به شرکت پرداخت نموده و ظرف سه ماه الباقی چک‌های شرکت را عودت نمایند که در همین راستا مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از محل مطالبات آقای دریابیگی از شرکت فرآوری و توسعه ابنیه شاهد متعلق به بنیاد شهید در جریان خرید سه دانگ ملک بلوار فردوس از آن شرکت طی مبیعه‌نامه شماره ۱۶۵۰/۱۶ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۷ به شرکت سبحان پرداخت و در ثمن معامله تهاتر گردید ولی الباقی چک‌های شرکت به مبلغ ۵۵/۲ میلیارد ریال که نزد بانک تجارت می‌باشد عودت داده نشده، در حالیکه مبلغ ۵۰ میلیارد ریال از مطالبات نقدی شرکت نیز همچنان پرداخت نگردیده است. بنابراین نظر به آنکه نامبردگان محکوم به ایفای تعهدات خود ظرف سه ماه از تاریخ توافقنامه بودند و به تعهد خود عمل نکردند لذا شرکت از بابت طلب ۵۰ میلیاردی (نقدی) مذکور ملک نور که بهای آن به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال قبلاً پرداخت شده و سند آن به نام شرکت می‌باشد را وفق صورت تکالیف مجمع مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۷ هیئت مدیره در حساب دارائی‌های املاک خود ثبت کرده ضمن اینکه ملک مذکور در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۵ توسط کارشناسان رسمی دوفنره مبلغ ۹۵ میلیارد ریال با کاربری فضای سبز ارزش گذاری گردیده است. همچنین در خصوص معارض ثبتی ملک نور دعوایی به خواسته ابطال سند معارض" در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۲۹ به طرفیت شهرداری و اداره ثبت کن طرح گردید که به شرح یادداشت توضیحی ۳۹-۲-۲-۱ پرونده کماکان در جریان رسیدگی می‌باشد.

۱۵-۲- سرمایه گذاری در ساختمان اداری نیاوران بر اساس مبیعه نامه تنظیمی در سال ۱۳۹۸ تحصیل گردیده است و با توجه به عدم اخذ گواهی پایان کار ساختمان مذکور توسط فروشنده، انتقال قانونی مالکیت ساختمان های مذکور به نام شرکت تاکنون انجام نشده و در این خصوص طرح دعوایی از سوی شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان در مراجع قضایی مطرح و تا تاریخ تایید صورت های مالی پرونده مطروحه در جریان رسیدگی می باشد.

۱۵-۳- سرمایه گذاری های در املاک به همراه دارایی های ثابت مشهود از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۶- دارایی های نامشهود
۱۶-۱- گروه

جمع	خطوط تلفن	نرم افزار رایانه ای
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱,۴۱۱	۶۹	۱,۳۴۲
۲,۸۵۶	۵۰	۲,۸۰۶
۴,۲۶۷	۱۱۹	۴,۱۴۸
۸,۱۴۹	-	۸,۱۴۹
۱۲,۴۱۶	۱۱۹	۱۲,۲۹۷
۱,۰۲۹	-	۱,۰۲۹
۴۵۵	-	۴۵۵
۱,۴۸۴	-	۱,۴۸۴
۲,۷۶۵	-	۲,۷۶۵
۴,۲۴۹	-	۴,۲۴۹
۸,۱۶۷	۱۱۹	۸,۰۴۸
۲,۷۸۳	۱۱۹	۲,۶۶۴

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
استهلاك انباشته و کاهش ارزش انباشته
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
استهلاك
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
استهلاك
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱-۱-۱۶- افزایش دارایی های نامشهود بابت خرید آنتی ویروس و نرم افزار رایانه ای بوده است.

۱۶-۲- شرکت

جمع	خطوط تلفن	نرم افزار رایانه ای
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
-	-	-
۲,۶۳۵	-	۲,۶۳۵
۲,۶۳۵	-	۲,۶۳۵
۸,۱۴۹	-	۸,۱۴۹
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
-	-	-
۴۵۵	-	۴۵۵
۴۵۵	-	۴۵۵
۲,۷۶۵	-	۲,۷۶۵
۳,۲۲۰	-	۳,۲۲۰
۷,۵۶۴	-	۷,۵۶۴
۲,۱۸۰	-	۲,۱۸۰

بهای تمام شده
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
استهلاك انباشته و کاهش ارزش انباشته
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
استهلاك
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱
استهلاك
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱-۱-۱۶-۲- افزایش دارایی های نامشهود بابت خرید آنتی ویروس و نرم افزار رایانه ای بوده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱						
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	تجدید ارزیابی	درصد سرمایه	تعداد سهام	شرکت پذیرفته شده در فرابورس
۸,۷۰۰,۳۴۸	۱,۴۸۴,۳۵۱	۹,۴۵۲,۳۰۸	۷,۴۰۰,۲۲۶	-	۷,۴۰۰,۲۲۶	۴۸٪	۳,۷۸۰,۰۲۳,۹۰۸	شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)
۸,۷۰۰,۳۴۸	۱,۴۸۴,۳۵۱	۹,۴۵۲,۳۰۸	۷,۴۰۰,۲۲۶	-	۷,۴۰۰,۲۲۶			

۱۷-۱- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی در پایان دوره گزارشگری:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه
		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۴۸٪ ۵۰٪

۱۷-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۹,۷۳۷,۳۸۵	۱۲,۴۶۰,۸۱۳	دارایی های جاری
۱,۴۴۹,۴۸۷	۱,۸۲۲,۰۵۹	دارایی های غیر جاری
(۳۳۹,۵۱۲)	(۵۵۴,۱۲۶)	بدهی های جاری
(۱,۴۶۲)	(۹,۸۴۲)	بدهی های غیر جاری
۵,۴۲۳,۰۰۶	۶,۶۴۸,۴۳۴	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۵,۴۲۲,۵۷۲	۷,۰۷۰,۴۷۰	منافع فاقد حق کنترل
۴,۸۸۲,۵۴۳	۵,۷۰۸,۳۲۶	درآمد عملیاتی
۵,۳۴۳,۰۴۶	۵,۴۷۶,۲۷۳	سود خالص
۲,۶۷۱,۴۱۶	۲,۶۵۳,۹۰۳	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۲,۶۷۱,۶۳۰	۲,۸۲۲,۳۷۰	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
۶۹۶,۳۶۷	۹۲۷,۴۹۳	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۵۳۶,۲۹۸	۲,۲۱۷,۴۱۲	خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی
۶۹۱,۸۳۸	(۱۹۲,۹۸۷)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۲۳۶,۱۴۹)	(۲,۰۲۷,۵۰۰)	خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۸,۰۱۳)	(۳,۰۷۵)	خالص جریان نقدی (خروجی)

۱۷-۳- افزایش مبلغ سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی سبحان ناشی از تجدید ارزیابی سرمایه گذاری مذکور بوده که مازاد ناشی از تجدید ارزیابی سرمایه گذاری مذکور به حساب سرمایه منتقل گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری پانا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
۱,۵۷۴,۹۱۰	۱,۹۵۲,۶۶۹	۲,۶۹۱,۵۸۴	۱,۱۲۲,۶۲۲	۲,۲۵۲,۶۹۱	۱,۹۵۲,۶۶۹
۱,۵۷۴,۹۱۰	۱,۹۵۲,۶۶۹	۲,۶۹۱,۵۸۴	۱,۱۲۲,۶۲۲	۲,۲۵۲,۶۹۱	۱,۹۵۲,۶۶۹

کاهش ارزش	ارزش ویژه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
اینباشته	۲,۲۵۲,۶۹۱	۱,۹۵۲,۶۶۹	۳۲٪	۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰
(۸۲,۰۰۰,۴۷۷)				
(۸۲,۰۰۰,۴۷۷)				

۱۸-۱- مشخصات شرکت های وابسته به شرح زیر است:

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)
محل شرکت و فعالیت آن: تهران- ایران
۱۸-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلون ریال	میلون ریال
۲,۴۸۴,۷۲۴	۴,۷۷۸,۱۴۶
۱۹۳,۹۱۴	۴۲,۸۳۷
(۳۵,۹۸۲)	(۳۵,۷۳۳)
۶۹۰,۶۶۷	۲,۳۱۱,۸۲۳
۶۷۱,۳۶۸	۲,۲۴۲,۷۹۳
۶۷۳,۹۹۸	۲,۲۴۳,۳۱۹
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلون ریال	میلون ریال
۲,۶۵۲,۶۵۶	۴,۷۳۵,۳۶۰
۸۴۰,۰۰۸	۱,۴۹۹,۴۹۹
-	۲,۰۳۸,۲۱۰
۸۲۸,۹۱۹	-
۳۱۹,۹۳۹	(۳۱۹,۹۳۹)
۱۶۹,۸۰۵	۶۶۸,۹۳۸
(۵۵,۵۰۰)	(۱۷۱,۰۰۰)
(۳۶,۹۵۱)	۳۶,۴۷۲
۲,۰۳۸,۲۱۰	۲,۲۵۲,۶۹۱

۱۸-۳ صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی مجموعه

خالص دارایی ها
سهام گروه از خالص دارایی ها
مانده ابتدای دوره
سرقفلی
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
سهام گروه از سود خالص
سهام گروه از سود دریافتی یا دریافتی
سایر تعدیلات
مبلغ دفتری منابع گروه

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۸-۴- در سال مالی مورد گزارش سرمایه گذاری های بلندمدت در شرکت اصلی تجدید ارزیابی گردید. که خالص مزاد ناشی از تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های پس از اتمام کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران و شرکت وثوق امین به مبلغ ۵۸۲۵،۹۲۷ میلیون ریال به سرمایه شرکت اصلی منتقل گردید. در صورت های مالی تلفیقی مزاد مذکور به همراه کاهش ارزش شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران برگشت داده شد و مانگونه که در یادداشت ۱۸ نیز منعکس گردیده است در پایان سال مالی مورد گزارش ارزش بازار سرمایه گذاری مذکور دارای ۱۵۵۸،۹۶۲ میلیون ریال مزاد ارزش تصفیه است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	مانده ابتدای سال
-	-	زیان کاهش ارزش
-	(۸۲۰,۰۴۷)	مانده در پایان سال
-	(۸۲۰,۰۴۷)	

۱۹- سرمایه گذاری ها

شرکت

گروه

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۴۵,۳۱۴	۲,۲۵۲,۳۸۵	-	۲,۲۵۲,۳۸۵	۱,۰۵۶,۶۲۴	-
۲,۲۹۷,۹۵۲	۲,۷۹۳,۵۰۱	-	۲,۷۹۳,۵۰۱	۸,۶۰۱,۷۲۹	-
۲,۷۴۳,۲۶۶	۵,۰۴۵,۸۸۶	-	۵,۰۴۵,۸۸۶	۹,۶۵۸,۳۵۳	-
۱۲۱,۳۴۵	۷۰,۶۸۲	-	۷۰,۶۸۲	۱,۷۳۸,۵۹۱	(۷,۳۵۱)
۲۵۰,۰۲۲	۳,۹۹۹	-	۳,۹۹۹	۴۰,۹۶۹	-
۳۷۱,۳۶۷	۷۴,۶۸۱	-	۷۴,۶۸۱	۱,۷۷۹,۵۶۰	(۷,۳۵۱)
۳,۱۱۴,۶۳۳	۵,۸۲۰,۵۶۷	-	۵,۸۲۰,۵۶۷	۱۱,۴۳۷,۹۱۳	(۷,۳۵۱)

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
 واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
 جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
 سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بررسی و غیر بررسی
 واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
 جمع سرمایه گذاری های بلندمدت
 جمع کل سرمایه گذاری ها

تأیید شده است

شرکت سرمایه گذاری پاپا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۹-۱ صورت ریز اطلاعات مربوط به تعداد سهام و قیمت تمام شده سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه و شرکت در سهام شرکت ها شرح زیر می باشد.

پادداشت	گروه			شرکت		
	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ایران	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۹۱	۳۷,۱۹۱	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۱۹۱	۳۷,۱۹۱
شرکت لیزینگ رایان ساین	-	-	-	-	-	-
شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۴,۷۲۹	۱۷۴,۷۲۹	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۴,۷۲۹	۱۷۴,۷۲۹
سر. خدیو (اوغدیر)	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۵۲۲	۱,۰۷۵,۵۲۲	۱۸۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۵۲۲	۱,۰۷۵,۵۲۲
بورس اوراق بهادار تهران	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۷,۸۰۰	۳۱۷,۸۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۷,۸۰۰	۳۱۷,۸۰۰
گسترش نفت و گاز پارسیان (پارسان)	۱۲۸,۲۵۵,۶۲۴	۵۱۰,۳۷۶	۴۴۱,۳۷۸	۱۲۸,۲۵۵,۶۲۴	۵۱۰,۳۷۶	۴۴۱,۳۷۸
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۷,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۶۸۲	۱۷۰,۶۵۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۶۸۲	۱۷۰,۶۵۰
شیشه فزوین	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۴,۹۹۴	۲۸۱,۶۵۰	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۴,۹۹۴	۲۸۱,۶۵۰
گروه توسعه مالی مهر آپندگان (مهران)	۱۱,۳۲۹,۱۱۸	۴۴,۳۵۵	۲۷,۷۲۵	۱۱,۳۲۹,۱۱۸	۴۴,۳۵۵	۲۷,۷۲۵
موتوژن (سوتو)	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۳,۵۸۳	۴۱۴,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۳,۵۸۳	۴۱۴,۰۰۰
سر. امید (وامید)	۳۵,۲۰۰,۰۰۰	۸۸,۹۱۲	۹۸,۵۶۰	۳۵,۲۰۰,۰۰۰	۸۸,۹۱۲	۹۸,۵۶۰
کافله پارس (چکاپا)	۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۳۸۰	۳۴۲,۴۰۴	۱۹,۶۰۰,۰۰۰	۲۷۱,۳۸۰	۳۴۲,۴۰۴
معدنی املاح ایران (شاملا)	۲,۸۰۰,۰۰۰	۳۶,۲۴۸	۵۶,۷۰۰	۲,۸۰۰,۰۰۰	۳۶,۲۴۸	۵۶,۷۰۰
سیمان آبیگ	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۳,۶۶۰	۳۵۲,۹۵۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۳,۶۶۰	۳۵۲,۹۵۰
سر. خوارزمی (وخارزم)	۱۰۶,۱۶۵,۶۲۵	۱۷۵,۴۹۸	۳۳۵,۵۹۰	۱۰۶,۱۶۵,۶۲۵	۱۷۵,۴۹۸	۳۳۵,۵۹۰
بیمه البرق (البرق)	۴,۶۶۳,۸۲۰	۱۰,۷۵۵	۱۴,۵۹۸	۴,۶۶۳,۸۲۰	۱۰,۷۵۵	۱۴,۵۹۸
بانک سینا (وسینا)	۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۷,۲۰۴	۱۱۵,۰۲۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۷,۲۰۴	۱۱۵,۰۲۰
سیمان فارس و خوزستان (سفارس)	-	-	-	-	-	-
بانک اقتصاد نوین	-	-	-	-	-	-
شهد (شهد)	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری سیمان تامین	۱,۹۸۹,۹۹۹	۲۰,۷۶۷	۳۱,۲۲۳	۱,۹۸۹,۹۹۹	۲۰,۷۶۷	۳۱,۲۲۳
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۴,۴۰۴	۳۱۳,۲۰۰	۱۶۸,۶۲۶	۳۱۳,۲۰۰	۳۱۳,۲۰۰
خودکفایی آزادگان (خودکفا)	-	-	-	-	-	-
فرآوردی ذغال سنگ پروده طیس (کپرور)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۶۸۹	۱۰۸,۱۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۱,۶۸۹	۱۰۸,۱۰۰
البرق دارو	۸,۹۳۲,۹۸۹	۷۵,۱۹۸	۷۳,۲۵۱	۸,۹۳۲,۹۸۹	۷۵,۱۹۸	۷۳,۲۵۱
تجارت الکترونیک پارسیان	۹۳,۵۵۵,۲۲۲	۴۵۲,۹۲۶	۳۵۴,۲۹۲	۹۳,۵۵۵,۲۲۲	۴۵۲,۹۲۶	۳۵۴,۲۹۲
سینا دارو	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۰,۳۳۱	۶۵۳,۱۱۲	۵۶۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۹۰,۳۳۱	۶۵۳,۱۱۲
نفت پارس (شنت)	۲۸,۵۲۰,۶۱۲	۴۸۹,۳۹۸	۲۱۵,۸۲۲	۲۸,۵۲۰,۶۱۲	۴۸۹,۳۹۸	۲۱۵,۸۲۲
سیمان شاهرود (سرودا)	۱,۹۶۱,۱۵۵	۷۲,۷۹۳	۸۲,۳۸۶	۱,۹۶۱,۱۵۵	۷۲,۷۹۳	۸۲,۳۸۶
پمپ ایران (پمپی)	۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۵,۳۲۲	۵۲,۱۶۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۵,۳۲۲	۵۲,۱۶۰
سرمایه گذاری البرز	۶۰,۳۳۰,۴۲۳	۳۰۵,۳۳۳	۳۵۴,۰۳۱	۶۰,۳۳۰,۴۲۳	۳۰۵,۳۳۳	۳۵۴,۰۳۱
فرآورده های نسوز ایران (کفرا)	۲۲,۰۲۷,۴۶۹	۲۱۹,۳۹۳	۲۰۱,۰۷۷	۲۲,۰۲۷,۴۶۹	۲۱۹,۳۹۳	۲۰۱,۰۷۷
سیمان شرق	-	-	-	-	-	-
سر. صبا تامین (صبا)	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۱,۲۴۷	۸۹۱,۲۵۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۹۱,۲۴۷	۸۹۱,۲۵۰
سر. صبا تامین (حق تقدم) (صباح)	۵۹,۱۳۹,۷۸۴	۱۰۴,۴۲۸	۱۰۶,۲۷۴	۵۹,۱۳۹,۷۸۴	۱۰۴,۴۲۸	۱۰۶,۲۷۴
آما (فاما)	۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۰۰۹	۸۸,۶۷۰	۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۲,۰۰۹	۸۸,۶۷۰
کارت اعتباری ایران کیش (وکیش)	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۹۴۳	۸۵,۰۰۰	۲۷,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۵,۹۴۳	۸۵,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	۲,۵۶۱	۱۹	۷۰	۲,۵۶۱	۱۹	۷۰
نفت بهران (شبهبران)	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۱۳۰	۵۷۲,۰۸۰	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۱۳۰	۵۷۲,۰۸۰
سرمایه گذاری سیحان - سید گردان توسعه فیروزه	۴,۵۰۰,۷۸۳	۲۲۹,۷۲۸	۲۲۹,۷۲۸	۴,۵۰۰,۷۸۳	۲۲۹,۷۲۸	۲۲۹,۷۲۸
سایر	-	-	-	-	-	-
جمع سرمایه گذاری های سریع الحاقه	۸,۲۴۱,۱۶۷	۹,۲۱۶,۳۳۴	۱,۰۵۶,۴۴۴	۸,۲۴۱,۱۶۷	۹,۲۱۶,۳۳۴	۱,۰۵۶,۴۴۴
سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری :	-	-	-	-	-	-
اقتصاد آفرین پارسیان (اقتصاد)	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۷,۱۱۴	۱۱۵,۸۹۶	۸۲۵,۳۳۹	-	-
طلای روبین آگاه (مقال)	-	-	-	-	-	-
صندوق پازند پایدار سپهر	۲۵,۷۵۰,۰۰۰	۶۲۳,۵۲۰	۶۲۹,۴۰۷	۲۰۴,۰۸۰	-	-
سکه طلا کهربا (کهربا)	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۷,۰۱۸	۱,۱۵۳,۷۲۲	-	-	-
صندوق پشتوانه طلای مفید	-	-	-	-	-	-
صندوق با درآمد ثابت گمناد	-	-	-	-	-	-
نگین سامان (کاربین)	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۱,۵۸۹	۳۰۱,۶۸۰	۱۶۱,۶۵۷	-	-
صندوق واسطه گری مالی بکم (اداریکم)	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۵,۷۲۴	۱,۳۷۵,۳۸۵	۳۱۶,۸۸۶	-	-
ص. در. سر. اوراق بهادار سیتی بر سکه طلای کبان (گهر)	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۶۵,۲۲۵	۱۷۸,۸۷۸	۳,۵۰۰,۰۰۰	-	-
آرمان آئی کوثر (آکوثر)	۷,۵۵۶,۶۴۰	۷۲۴,۷۰۳	۱,۲۹۰,۵۲۰	۱,۵۳۳,۱۱۶	-	-
پشتوانه طلای لوتوس (طلا)	-	-	-	-	-	-
ص. سر. اندیشه وروان صبا تامین (ووستا)	-	-	-	-	-	-
صندوق سپید دماوند	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)	۳۳,۷۹۹,۲۴۴	۱,۱۷۶,۹۳۳	۱,۵۲۳,۷۲۹	۷۳,۰۱۰,۲۲۲	-	-
فیروزه آسیا (فیروزا)	-	-	-	-	-	-
همای آگاه (همای)	-	-	-	-	-	-
صندوق نوع دوم کاراکارا	-	-	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت اتحاد آرمان اقتصاد	-	-	-	-	-	-
صندوق افزاناد پایدار	-	-	-	-	-	-
صندوق پالایشی بکم	-	-	-	-	-	-
صندوق ثبات وبستا	-	-	-	-	-	-
شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۱۱۶	۱۲۴,۶۰۰	-	-	-
صندوق بخشی صنایع مفید (مفید)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۳۰۰	۹۸,۳۰۰	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه	۲۷,۱۰۴,۷۴۱	۶۶۷,۶۸۰	۶۸۸,۷۷۹	۲۷,۱۰۴,۷۴۱	-	-
جمع سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۶,۱۶۶,۶۲۲	۷,۳۰۰,۹۱۷	۸,۶۰۱,۷۲۹	۶,۱۶۶,۶۲۲	-	-
ذخیره کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-
جمع کل	۱۴,۳۲۷,۷۸۹	۱۶,۵۱۷,۴۵۱	۹,۶۵۸,۳۵۳	۱۴,۳۲۷,۷۸۹	۱۶,۵۱۷,۴۵۱	۹,۶۵۸,۳۵۳

۱۹-۱-۱ دو طی سال مورد گزارش شرکت قراردادی با شرکت سیدگردان توسعه فیروزه جهت ایجاد سید اختصاصی منتهی نموده که براساس توافق طرفین تمامی معاملات و مزایا و سود و زیان های تعلق گرفته ناشی از سیدگردان متعلق به شرکت سرمایه گذاری پاپا تدبیر پارسا می باشد. همچنین شرکت تعداد ۳۳۱ میلیون سهم از سهام شرکت سرمایه گذاری سیحان را به عنوان دارایی تود سید در اختیار سیدگردان توسعه فیروزه قرارداد که تا پایان سال مالی مورد گزارش سهام مذکور به فروش رسانیده است. همچنین با توجه به انتقال اختیار خرید و فروش سهام مزبور به سید گردان با سرمایه گذاری فوق به عنوان سرمایه گذاری جاری بر خورد گرفته است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۹-۲- صورت ریز اطلاعات مربوط به تعداد سهام و قیمت تمام شده سرمایه گذاری های بلندمدت گروه و شرکت بشرح زیر است:

شرکت				گروه				یادداشت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۳	۵۸۰,۲۹۴	۵۲۰,۵۹۸	۲۱۷,۰۰۶,۶۶۳	۱۳	۵۸۰,۲۹۴	۵۲۰,۶۱۳	۲۱۷,۰۱۳,۳۲۲	شرکت های بورسی و فرابورسی: شرکت سرمایه گذاری جامی
۹۱,۶۲۳	-	-	-	۹۱,۶۲۳	-	-	-	سرمایه گذاری وثوق امین
-	-	-	-	-	۲۱۶,۱۵۰	۱۶۱,۵۹۳	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه (دریا)
۲۹,۶۴۷	-	-	-	۲۹,۶۴۷	-	-	-	شرکت نهادهای مالی بورس اوراق بهادار
-	-	-	-	۱۷,۵۰۰	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه
۶۲	۶۰	۶۲	۳۰,۰۰۰	۶۲	۶۰	۶۲	۳۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
۱۲۱,۳۴۵	۵۸۰,۳۵۳	۵۲۰,۶۶۰	۲۱۷,۰۳۶,۶۶۳	۱۲۸,۸۴۵	۷۹۶,۵۰۳	۶۸۲,۲۶۸	۲۳۲,۰۴۳,۳۲۲	جمع سرمایه گذاری در شرکت های بورسی
-	-	-	-	۴۰,۹۶۹	۵۰,۳۵۰	۶۷,۴۲۱	۹۵,۰۰۰	صندوق های غیر بورسی: صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه (ونچر)
-	۳,۹۷۴	۳,۹۹۹	۲,۰۲۲	-	۳۵,۹۴۷	۳۸,۹۹۹	۵۲,۰۲۲	صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه
-	۳,۹۷۴	۳,۹۹۹	۲,۰۲۲	۴۰,۹۶۹	۸۶,۲۹۷	۱۰۶,۴۲۰	۱۴۷,۰۲۲	جمع صندوق های غیر بورسی
-	-	-	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت پتروشیران
-	-	-	-	۲,۵۰۰	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت گروه صنعتی آذر خاک
-	-	-	-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	ارتباطات سیار هوشمند امین
-	-	-	-	۱۰	-	۱۰	۱۰,۰۰۰	کارگزاری رسمی بیمه آتیه تامین سبحان
-	-	-	-	۲۵	-	۲۵	۱۰,۴۰۰	شرکت لاستیک دنا
-	-	-	-	۶۰	-	۶۰	۱۵۸,۷۱۸	شرکت روغن نباتی جهان
-	-	-	-	۷۶۶	-	۷۶۶	۵۳۷,۸۱۵	شرکت روغن نباتی پارس
۲۵۰,۰۰۰	۲۴۷,۸۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹-۲-۱ شرکت بیمه اتکایی رایبا
۲۲	-	۲۲	-	۲۲	-	۲۲	-	شرکت ترغیب صنعت ایران
۲۵۰,۰۲۲	-	۲۵۰,۰۲۲	-	۱,۶۰۷,۰۹۷	۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۰۷,۰۹۷	۱,۱۴۹,۷۱۶,۹۳۳	جمع سرمایه گذاری در شرکت های غیر بورسی
-	-	-	-	(۷,۳۵۱)	-	(۷,۳۵۱)	-	ذخیره کاهش ارزش
۲۵۰,۰۲۲	-	۲۵۰,۰۲۲	-	۱,۵۹۹,۷۴۶	۵۰۰,۰۰۰	۱,۵۹۹,۷۴۶	۱,۱۴۹,۷۱۶,۹۳۳	جمع سرمایه گذاری بلند مدت
۳۷۱,۳۶۷	۵۸۰,۳۵۳	۷۷۴,۶۸۱	۲۱۷,۰۳۸,۶۸۵	۱,۷۷۹,۵۶۰	۱,۲۹۶,۵۰۳	۲,۳۸۸,۴۲۴	۱,۳۸۱,۹۰۷,۲۷۷	

۱۹-۲-۱- سرمایه گذاری در بیمه اتکایی رایبا (در شرف تاسیس) از بابت مشارکت در تاسیس بیمه اتکایی رایبا یا هدف انجام عملیات بیمه ای براساس پروانه فعالیت صادره از سوی بیمه مرکزی و پرداخت ۵۰٪ از بده سهم (معادل ۲۰ درصد) سرمایه اولیه (معادل ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال) شرکت مذکور می باشد. الباقی ۵۰٪ سرمایه مورد تعهد شرکت جهت پرداخت قدر سهم تعهد شده و پرداخت نشده در طول دوره سرمایه گذاری و پیرو فراخوان های بعدی پرداخت خواهد شد. شایان ذکر است که مبلغ ۱۹,۷۶۱ میلیون ریال در سال قبل و سال مورد گزارش تحت عنوان تامین مالی پرداخت شده که در سرفصل حساب های دریافتی منعکس گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۹-۳- سرمایه گذاری های گروه به تفکیک بورسی و فرابورسی و غیربورسی و به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	ارزش دفتری	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	(کاهش) ارزش	بهای تمام شده	درصد به	جمع کل
خالص	ریال	ریال	ریال	ریال		
۸,۶۶۰,۱۹۸	۶,۴۳۴,۶۳۵	-	-	۶,۴۳۴,۶۳۵	۳۸٪	صندوق های سرمایه گذاری
۱۱۷,۷۰۶	۱۰,۷۵۵	-	-	۱۰,۷۵۵	۰٪	بانک ها و موسسات اعتباری
۱۲۷,۱۳۷	۹۰۴,۴۶۰	-	-	۹۰۴,۴۶۰	۵٪	کانی های غیرفلزی و فلزات اساسی و محصولات فلزی
-	۱۰۹,۹۲۷	-	-	۱۰۹,۹۲۷	۱٪	ماشین آلات و دستگاه های برقی
۳۹,۷۴۶	۲۰۷,۰۱۲	-	-	۲۰۷,۰۱۲	۱٪	سیمان، کاشی، معدنی
۸۳,۹۰۹	-	-	-	-	۰٪	غذایی
۷۱,۶۳۶	۳۸۰,۴۳۱	-	-	۳۸۰,۴۳۱	۲٪	دارویی
۱۶۸,۶۲۶	۱۶۴,۴۰۴	-	-	۱۶۴,۴۰۴	۱٪	زراعت و خدمات وابسته
-	۵۸۸,۸۸۹	-	-	۵۸۸,۸۸۹	۴٪	شرکت های اطلاعات و ارتباطات و رایانه
۱۲۳,۲۸۵	۱,۱۸۸,۷۴۳	-	-	۱,۱۸۸,۷۴۳	۷٪	شرکت های چند رشته ای صنعتی
۷۵	۲,۰۶۲,۸۵۰	-	-	۲,۰۶۲,۸۵۰	۱۲٪	شرکت های سرمایه گذاری ها
۱,۰۹۹,۷۱۴	۲,۶۲۳,۱۳۲	-	-	۲,۶۲۳,۱۳۲	۱۶٪	شرکت های شیمیایی و نفتی
۶۵۰,۶۲۰	۷۱۲,۶۸۹	-	-	۷۱۲,۶۸۹	۴٪	شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه
-	۸۸,۹۱۲	-	-	۸۸,۹۱۲	۱٪	محصولات کاغذی
۴,۰۰۰	۴,۰۰۰	-	-	۴,۰۰۰	۰٪	شرکت های اطلاعات و ارتباطات و رایانه
۲۹,۶۴۷	۱,۰۷۵,۵۴۲	-	-	۱,۰۷۵,۵۴۲	۶٪	فعالیت های کمکی به نهاد های مالی واسط
۲۶۱,۶۱۴	۲۲۹,۸۴۲	(۷,۳۵۱)		۲۳۷,۱۹۳	۱٪	سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد کل)
۱۱,۴۳۷,۹۱۳	۱۶,۷۸۶,۲۳۳	(۷,۳۵۱)		۱۶,۷۹۳,۵۷۴	۱۰۰٪	

۱۹-۴- سرمایه گذاری در اوراق بهادار گروه به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی/غیربورسی و سایر) به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	ارزش دفتری	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	(کاهش) ارزش	بهای تمام شده	درصد به	جمع کل
خالص	ریال	ریال	ریال	ریال		
۴,۱۸۲,۸۱۵	۵,۸۴۲,۴۵۱	-	-	۵,۸۴۲,۴۵۱	۳۵٪	بورسی
۳,۵۴۸,۳۱۲	۵,۴۶۴,۶۴۵	-	-	۵,۴۶۴,۶۴۵	۳۳٪	فرابورسی
۳,۷۰۶,۷۸۶	۵,۴۷۹,۱۲۷	(۷,۳۵۱)		۵,۴۸۶,۴۷۸	۳۳٪	غیر بورسی
۱۱,۴۳۷,۹۱۳	۱۶,۷۸۶,۲۳۳	(۷,۳۵۱)		۱۶,۷۹۳,۵۷۴	۱۰۰٪	

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۱۹-۵- سرمایه گذاری های شرکت به تفکیک بورسی و فرابورسی، غیربورسی به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱			درصد به	
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰۰,۶۲۰	۲۸۷,۱۹۱	-	۲۸۷,۱۹۱	۵٪	شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه
۲,۲۹۷,۹۵۲	۳,۲۷۹,۱۶۸	-	۳,۲۷۹,۱۶۸	۵۶٪	صندوق های سرمایه گذاری
۷۵	۵۲۰,۶۹۲	-	۵۲۰,۶۹۲	۹٪	شرکت های سرمایه گذاری
۳۸,۰۰۹	-	-	-	۰٪	بانک ها و موسسات اعتباری
۲۹,۶۴۷	۱,۰۷۵,۵۴۲	-	۱,۰۷۵,۵۴۲	۱۸٪	فعالیت های کمکی به نهاد های مالی واسط
۵۹,۷۰۱	-	-	-	۰٪	شرکت های استخراج کانه های فلزی و غیر فلزی
۳۲,۰۵۷	۲۰,۷۶۷	-	۲۰,۷۶۷	۰٪	سیمان، کاشی، معدنی
۶۷,۱۱۰	۳۰,۶۹۲	-	۳۰,۶۹۲	۱٪	چندرشته ای صنعتی
۳۰,۵۴۸	۲۶,۳۲۶	-	۲۶,۳۲۶	۰٪	زراعت و خدمات وابسته
-	۳۲۹,۰۳۰	-	۳۲۹,۰۳۰	۶٪	شرکت های اطلاعات و ارتباطات و رایانه
۵۱,۴۱۷	۲۵۱,۱۵۴	-	۲۵۱,۱۵۴	۴٪	دارویی
۲۹,۸۳۰	-	-	-	۰٪	رایانه
۴,۱۰۸	-	-	-	۰٪	غذایی
۷۳,۵۵۹	۵	-	۵	۰٪	سایر
۳,۱۱۴,۶۳۳	۵,۸۲۰,۵۶۷	-	۵,۸۲۰,۵۶۷	۱۰۰٪	

۱۹-۶- سرمایه گذاری شرکت اصلی در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی/غیربورسی و سایر) به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱			درصد به	
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۷۷۴,۲۶۰	۱,۸۳۲,۱۸۵	-	۱,۸۳۲,۱۸۵	۳۱٪	بورسی
۱۵۵,۴۴۵	۲,۵۴۸,۴۱۲	-	۲,۵۴۸,۴۱۲	۴۴٪	فرابورسی
۱,۱۸۴,۹۲۸	۱,۴۳۹,۹۷۰	-	۱,۴۳۹,۹۷۰	۲۵٪	غیر بورسی
۳,۱۱۴,۶۳۳	۵,۸۲۰,۵۶۷	-	۵,۸۲۰,۵۶۷	۱۰۰٪	

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۰-۱ سود سهام دریافتی بابت باقی مانده مطالبات شرکت از تقسیم سود سهام شرکت های سرمایه پذیر بر اساس مصوبات مجامع عمومی عادی سالیانه شرکت های مزبور می باشد:

شرکت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت پتروشیران	-	-	۲,۵۵۶,۷۲۲	۱,۹۴۹,۱۶۵
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۸۵,۵۰۰	۱۷۱,۰۰۰	۸۵,۵۰۰	۱۷۱,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	۶۴,۱۲۸
سیمان فارس و خوزستان	-	-	-	۱۶,۸۰۰
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان	-	-	۸,۹۰۰	-
بیمه البرز	-	-	-	۱۴,۸۶۳
معدنی املاح ایران	-	-	-	۱۴,۳۰۰
شرکت سرمایه گذاری سبحان	۱,۲۵۰,۰۵۰	۱,۱۸۳,۵۰۸	-	-
لیزینگ رایان سایا	۴,۲۱۲	۳۹۹	۴,۲۱۲	۳۹۹
زغال سنگ پروده طبس	۲,۳۲۹	-	۲,۳۲۹	۱۱,۰۰۰
داروسازی کاسپین	۲,۷۰۰	-	۲,۷۰۰	-
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری	۳,۵۱۰	-	۳,۵۱۰	-
شیشه قزوین	۱,۴۵۸	۲,۵۵۲	۵,۰۳۶	۲۷,۰۵۲
سرمایه گذاری امید	-	-	-	۴۵,۰۰۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	-	۲,۶۶۰	-	۲,۶۶۰
نفت بهران	-	-	-	۷۳,۲۰۰
سیمان آبیک	-	-	-	۱۵,۶۰۰
سرمایه گذاری سیمان تامین	-	۶,۲۴۰	-	۶,۲۴۰
سرمایه گذاری البرز	-	۱۰,۶۰۰	-	۲۶,۹۳۷
تجارت الکترونیک پارسیان	-	۲,۴۰۰	-	۳,۸۴۰
شرکت لورس اوراق بهادار تهران	-	۴۱	-	۴۱
شرکت البرز دارو	-	۱,۳۴۴	-	۱,۳۴۴
سایر	۱۴,۲۴۰	-	۲۷,۰۴۲	۱۸,۶۱۰
	۱,۳۶۳,۹۹۹	۱,۳۸۰,۷۴۴	۲,۶۹۵,۹۵۱	۲,۶۶۲,۱۷۹

۲۰-۱-۱ مطالبات تجاری گروه بطور عمده ناشی از سود سهام و اوراق بهادار بوده که در چارچوب مقررات و برنامه زمانبندی اعلامی شرکت های سرمایه پذیر و یا اشخاص طرف حساب ، وصول یا تسویه می شود. کاهش ارزش برای دریافتی هایی که طی سال از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری ، منظور می شود.

۲۰-۲ طبق دستورالعمل فعالیت بازارگردانی سهام از طریق صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ، شرکت فرعی سبحان در دی ماه ۱۳۹۹ اقدام به تنظیم قرارداد بازارگردانی با صندوق سرمایه گذاری توسعه فیروزه پویا نموده که خرید و فروش سهام خزانه طبق دستورالعمل مذکور در دفتر صورت گرفته است . مانده فوق مرتبط با وجه نقد متعلق به شرکت نزد صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ است.

۲۰-۳ اسناد واخواست شده به مبلغ فوق مربوط به ۳ فقره چک متعلق به آقای محمدرضا یوسفی بابت اقاله ملک نور می باشد.

۲۰-۴ مطالبات از شرکت توسعه صنعتی ایران بابت بخشی از الباقی مطالبات مربوط به واگذاری طبقه سوم و طبقه هفتم ساختمان مهدیار طبق میابمه نامه تنظیمی می باشد که در زمان انتقال اسناد مالکیت رسمی وصول خواهد شد.

۲۰-۵ با توجه به واگذاری شدن فعالیت شرکت آذرخاک و انحلال از تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۴ براساس توافق صورت گرفته بین سهامداران مبنی بر پرداخت بدهی مالیاتی، طی اقساط توافق شده با اداره امور مالیاتی و با احتساب چکهای مسترد شده، مبلغ ۱۴,۵۴۹ میلیون ریال بابت اصل و جرایم مالیاتی پرداخت گردید. که در سنوات قبل از این بابت مبلغ ۱۵,۰۵۴ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است.

۲۰-۶ اسناد مطالبات از شرکت ارتباط سیار هوشمند امین از بابت واریزی های صورت گرفته در سنوات قبل جهت مشارکت در افزایش سرمایه آن شرکت (طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده سهامداران مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۰۲) می باشد که در نتیجه ی ملغی شدن افزایش سرمایه به سر فصل حساب های دریافتی منتقل گردید. علی رغم پیگیری های حقوقی شرکت در خصوص مطالبه وجه و خسارت تاخیر پرداخت دین و عدم حصول نتیجه ؛ به موجب مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۶ ، با توجه به زمان بر بودن پیگیری های حقوقی بیشتر جهت وصول مطالبات و ارزش سرمایه گذاری در شرکت ارتباط سیار هوشمند امین ؛ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به میزان ۲۰ میلیارد ریال در حسابها انعکاس یافت.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۰-۷- مبلغ سپرده فوق بابت خسارت احتمالی توقیف اموال آقای احمد شایسته مربوط به پرونده حقوقی ساختمان مهدیار مربوط به عدم انتقال اسناد مالکیت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ بوده که در وجه دادگستری واريز گردیده است که پس از مشخص شدن رای دادگاه از آقای شایسته به همراه خسارات تاخیر قابل دریافت خواهد بود.

۲۱- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	۳,۰۰۰
-	-	-	۱,۳۰۰
۹,۸۵۰	-	۹,۸۵۰	-
-	۶,۳۶۰	-	۶,۹۶۰
۹,۸۵۰	۶,۳۶۰	۹,۸۵۰	۱۱,۲۶۰

پیش پرداخت اجاره
 پیش پرداخت حق الوکاله
 پیش پرداخت هزینه کارشناسی
 پیش پرداخت خدمات

۲۲- موجودی کالا

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰

موجودی رمز ارز بیت کوین

۲۲-۱- بهای تمام شده موجودی کالا مربوط به هزینه های انجام گرفته جهت استخراج رمز ارز بیت کوین به تعداد ۱۵ واحد می باشد. شایان ذکر است که عملیات استخراج ارز در سنوات متوقف و کلیه دستگاه های استخراج به فروش رسیده است.

۲۳- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴,۲۷۶	۱۵,۳۶۳	۲۳,۹۰۷	۲۱,۹۱۹
۱۴,۲۷۶	۱۵,۳۶۳	۲۳,۹۰۷	۲۱,۹۱۹

موجودی ریالی نزد بانک ها

۲۳-۱- سود حاصل از سپرده های بانکی در یادداشت ۹ صورت های مالی شناسایی شده است.

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ مبلغ ۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۱۵۰ میلیون ریال، شامل ۱۲,۱۵۰ هزار سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۲,۴۹۷,۱۳۱,۹۵۹	۱۰۰	۱۲,۱۳۶,۲۴۷,۱۰۷	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
-	۵۰,۰۰۰	-	۲۴۳,۰۰۴	شرکت طراحان توسعه آرمان اندیش
-	۵۰,۰۰۰	-	۲۴۳,۰۰۴	شرکت سرمایه گذاری جامی
-	۵۰,۰۰۰	-	۲۴۳,۰۰۴	شرکت صنایع داده پردازي خاورمیانه
-	۵۰,۰۰۰	-	۲۴۳,۰۰۴	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین
-	۲,۶۶۸,۰۴۱	-	۱۲,۹۶۶,۸۷۷	سایر سهامداران (۱۶۱ نفر)
۱۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	

۲۴-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

در طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال به ۱۲,۱۵۰ میلیارد ریال (معادل ۳۸۶ درصد) از محل سود انباشته، اندوخته سرمایه ای و مازاد تجدید ارزیابی، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۹ نزد اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
تعداد سهام	تعداد سهام
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۴۲۵,۸۴۳,۰۰۰
-	۳,۳۹۸,۴۱۶,۰۰۰
-	۵,۸۲۵,۹۲۷,۰۰۰
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰

مانده ابتدای سال
 افزایش سرمایه از محل سود انباشته
 اندوخته سرمایه ای
 مازاد تجدید ارزیابی
 مانده پایان سال

۲۴-۲- به دلیل عدم تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت در گروه و در رعایت استانداردهای حسابداری، مازاد تجدید ارزیابی منظور شده به سرمایه شرکت اصلی، در

صورت های مالی تلفیقی تعدیل گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری پاپا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

۲۵-۱- به شرح یادداشت ۱۲-۲، گردش سهام خزانه گروه در طی سال به شرح زیر است:

تعداد سهم	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع	
۸,۷۲۱,۵۲۶	۱۵,۱۱۵	۱۳,۶۱۰	(۲۸,۷۲۵)	مانده ابتدای سال
۸۶,۳۸۶,۷۲۲	(۱۶۲,۴۱۴)	(۹۳,۵۲۴)	(۲۵۵,۹۳۹)	خرید طی سال
۲۸,۲۲۳,۱۶۳	-	-	-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
(۴۳,۶۸۱,۱۸۸)	۸۷,۹۶۲	۲۶,۶۳۱	۱۱۴,۵۹۳	فروش طی سال
-	۶۱,۰۳۴	۱۳,۸۳۶	۷۴,۸۷۰	صرف سهام خزانه
۷۹,۶۵۰,۲۲۳	(۲۸,۵۳۳)	(۶۶,۶۶۷)	(۹۵,۲۰۰)	مانده پایان سال

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در طی سال مالی مورد گزارش گروه ۵ درصد از منافع خود در شرکت سرمایه گذاری سبحان را به مبلغ ۲۹۸,۱۷۰,۵ میلیون ریال را به صورت نقد واگذار نمود که سود حاصل از واگذاری مبلغ ۴۸,۲۱۳ میلیون ریال بوده است. با این اقدام منافع در شرکت مذکور به ۴۸ درصد رسید. مبلغ ۲۲۵,۱۷۴ میلیون ریال سهم منافع واگذار شده (سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی ها شرکت مذکور) به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته است. تفاوت ما به ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۷۳,۵۳۱ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل انتقال یافته است.

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، (مبالغ ۸۱۱,۰۲۳ میلیون ریال در گروه و ۲۸۴,۲۰۱ میلیون ریال در شرکت اصلی) از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک سیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- اندوخته سرمایه ای

به موجب ماده ۵۸ اساسنامه شرکت اصلی، سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکتها در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت بر اساس مجوز سازمان بورس اوراق بهادار به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته مزبور تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال میتوان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور میگردد بین سهامداران تقسیم نمود.

در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۸۴,۵۹۳ میلیون ریال سود فروش سهام به اندوخته سرمایه ای منظور گردیده است.

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
۴,۰۱۹,۹۷۶	۲,۴۹۹,۹۰۰	سرمایه
۱۳,۸۳۶	۱۰,۲۱۳	صرف سهام خزانه
۳۹۸,۸۰۳	۲۴۹,۹۹۰	اندوخته قانونی
(۷۹,۵۳۷)	(۲,۳۲۴,۱۲۰)	سود انباشته
۴۶۴,۵۲۰	۴۴۶,۴۲۱	سهام خزانه
۷,۱۶۲,۸۸۴	۵,۵۰۶,۸۲۲	خالص ارزش دارایی ها به ارزش منصفانه

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
-	۲,۰۱۳	-	۳,۴۷۵	مانده در ابتدای دوره
-	(۱,۸۱۸)	(۲,۲۲۵)	(۲,۳۳۷)	پرداخت شده طی دوره
۲,۰۱۳	۹,۹۷۲	۵,۷۰۰	۱۸,۸۷۱	ذخیره تامین شده
۲,۰۱۳	۱۰,۱۶۷	۳,۴۷۵	۲۰,۰۰۹	مانده در پایان دوره

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۱- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

پرداختی های کوتاه مدت

شرکت	گروه		یادداشت	تجاری:
	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	حسابهای پرداختی:
۱۳۹,۵۰۰	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری سبحان
۱۳۹,۵۰۰	-	-	-	
-	۱۸,۰۰۰	۱۶۲,۱۸۸	۲۳۰,۱۸۸	سایر پرداختی ها:
-	-	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۳۱-۱ آقای احمد شایسته
۹۹۳	-	۹۹۳	-	۳۱-۲ آقای محمد رضا بوسنی
-	-	۱,۶۶۴	۴,۴۹۸	کارگزاری فیروزه آسیا - خرید و فروش سهام
۸۰,۴۰۰	-	۱۶۳,۵۳۰	۲۵۲,۹۹۰	هزینه پرداختی
۱,۶۹۱	۲,۶۵۲	۳,۱۳۸	۶,۳۵۴	۳۱-۳ سپرده اجاره دریافتی - اشخاص وابسته
۹۴	۱۰۹	۱,۱۵۰	۱,۲۴۹	سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی
-	۶۱,۵۶۰	-	۶۱,۵۶۰	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۵۶۰	۸۶۲	۵۸۷	۸۹۱	شرکت سرمایه گذاری جامی
-	-	-	-	سایر
۸۳,۲۳۸	۸۳,۱۸۳	۳۷۸,۲۵۰	۶۰۲,۷۳۰	
۲۲۳,۲۳۸	۸۳,۱۸۳	۳۷۸,۲۵۰	۶۰۲,۷۳۰	

۳۱-۱ مبلغ ۱۶۲,۱۸۸ میلیون ریال از مانده بدهی فوق بابت الباقی چهار واحد ساختمان تیاوران می باشد که طبق میامعه نامه تنظیمی، طرفین می بایست جهت تنظیم سند رسمی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ در محضر حضور می یافتند که به دلیل فراهم نبودن مستندات از جمله گواهی پایان کار، مقاصد حساب و ... از سوی فروشنده این موضوع محقق نشد. همچنین مبلغ ۶۸,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی فوق مربوط به تسه بدهی شرکت به فروشنده (آقای شایسته) بابت خرید ۲۶ واحد پارکینگ واقع در ساختمان مهدیار بوده که در زمان انتقال سند مالکیت در مهر ماه ۱۴۰۲ پرداخت خواهد شد.

۳۱-۲ بدهی پرداختی به آقای محمد رضا بوسنی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
اسناد پرداختی	میلیون ریال	میلیون ریال
حسابهای پرداختی	۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰
	۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰
	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)
طبق بندی به دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰

۳۱-۲-۱ مبلغ ۵۵,۲ میلیارد ریال اسناد پرداختی به آقای محمد رضا بوسنی در ارتباط با موضوع مشارکت و خرید ملک (یادداشت ۱-۱۵ توضیحی) توسط شرکت سرمایه گذاری سبحان که مبلغ ۳۰ میلیارد ریال بابت سه فقره چک دریافتی از ایشان بوده که بدلیل عدم موجودی برگشت شده است. ضمناً مانده حسابهای پرداختی به مبلغ ۱۹,۸ میلیارد ریال مربوط به تسه بدهی زمین میدان نور (به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال) با مطالبات از آقای بوسنی به مبلغ ۲۵,۲ میلیارد ریال می باشد.

۳۱-۳ سپرده های اجاره از بابت ودیعه های دریافتی از شرکت های سرمایه گذاری ایران و فرانسه به مبلغ ۶۵ میلیارد ریال بابت اجاره بخشی از طبقه چهارم ساختمان مهدیار، شرکت های سید گردان توسعه فیروزه، کارگزاری فیروزه آسیا و گروه توسعه مالی فیروزه به ترتیب به مبلغ ۱۱۶، ۵ و ۶۷ میلیارد ریال بابت اجاره طبقه دوم ساختمان مهدیار می باشد.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۲- مالیات پرداختی

یادداشت	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۰
شرکت اصلی	۲۶,۵۳۹	۲۶,۵۳۹
شرکت فرعی	۹,۷۷۳	۹,۹۲۱
	<u>۳۶,۳۱۲</u>	<u>۳۶,۴۶۰</u>

۳۲-۱- گردش حساب مالیات پرداختی گروه به قرار زیر است:

۱۴۰۱/۰۵/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
مانده در ابتدای سال	۱,۰۱۸۱
ذخیره مالیات عملکرد سال جاری	۲۶,۸۰۳
پرداختی طی سال	(۵۳۴)
مانده در پایان سال	<u>۳۶,۳۱۲</u>

۳۲-۲- مالیات پرداختی شرکت اصلی به شرح زیر است:

نوعه تشخیص و مرحله رسیدگی	۱۴۰۱/۰۵/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات
مانده پرداختی	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال	میلین ریال
رسیدگی به دفاتر قطعی	-	۹۷	۹۷	۹۷
رسیدگی به دفاتر قطعی	-	۲۶۴	۲۶۴	۲۶۴
رسیدگی به دفاتر - تشخیصی	-	-	-	۳۹,۷۷۸
رسیدگی نشده است.	۲۶,۵۳۹	۲۶,۵۳۹	-	۲۶,۵۳۹
رسیدگی نشده است.	-	-	-	-
	<u>۲۶,۵۳۹</u>	<u>۲۶,۵۳۹</u>		

۳۲-۱- مالیات عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ تقسیم شده است.
 ۳۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به استثنای فروش دارایی های ثابت، شامل درآمدهای منفی از مالیات و یادآورآمدهای که مالیات آنها در سنج کسر و پرداخت دست رسیده گی است.
 ۳۲-۳- درآمدهای شرکت اصلی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به استثنای فروش دارایی های ثابت، شامل درآمدهای منفی از مالیات و یادآورآمدهای که مالیات آنها در سنج کسر و پرداخت دست رسیده گی است.
 ۳۲-۴- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۹,۷۷۸ میلیون ریال تعیین گردیده که شرکت نسبت به برگ تشخیص مذکور اعتراض نموده و موضوع در دست رسیده گی است.

آزمودگان (سهامداران رسمی)
 گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۲- مالیات پرداختی شرکت فرعی سبحان

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی	۱۴۰۱/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۰۴/۳۱		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی منتهی به
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی			
رسیدگی به دفاتر - تشخیص	-	-	۲۵۳	۳۰,۳۳۵	۲۵۳	۱۰,۱۳	۱۳۹۸/۰۷/۳۱
رسیدگی به دفاتر - تشخیص	-	-	۹۷	۶۴,۲۵۹	۹۷	۳۸۹	۱۳۹۹/۰۷/۳۱
رسیدگی به دفاتر - تشخیص	-	-	۲۶۰	۲۲,۷۷۹	۲۶۰	۱۰,۳۰	۱۴۰۰/۰۷/۳۱
رسیدگی نشده است	۱۲۸	-	۱۲۸	-	۵۹۳	۵,۳۳۳,۰۳۶	۱۴۰۱/۰۷/۳۱
رسیدگی نشده است	-	-	-	-	-	۵,۳۴۶,۳۷۳	۱۴۰۲/۰۷/۳۱
	۱۲۸	-					
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳		ذخیره مازاد			
	۹,۹۲۱	۹,۷۷۳					

۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۷ و قبل از آن قطعی و تسویه شده است.

۳-۲- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۸ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته که سود فروش اوراق اسناد خزانه اسلامی را مشمول مالیات قرار داده و مبلغ ۳۰,۳۳۵ میلیون ریال مالیات مورد مطالبه قرار گرفته، که شرکت در مهلت قانونی نسبت به آن اعتراض نموده است. تا تاریخ تنظیم این گزارش، با توجه به موارد مطروحه در لوائح تنظیمی و اسناد و مدارک ارائه شده و با توجه به گزارش موح ۲/۰۹/۱۴۰۰/۰۹/۰۲ کارشناسان قرار رسیدگی، هیئت به اتفاق از امور مجریان قرار با بررسی مجدد مدارک ارائه شده نسبت به دفاعیات شرکت و اینکه اوراق مذکور مشمول منافقت تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ می شود بصورت صریح اظهار نظر نمایند که تاکنون نتیجه آن مشخص نگردیده است.

۳-۳- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۳۹۹ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته که افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۶۳,۲۵۹ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که شرکت در مهلت قانونی به آن اعتراض نموده است که در مرحله بررسی در حیات بدوی می باشد.

۳-۴- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۰ مورد رسیدگی قرار گرفته و مطابق با برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۳,۷۷۹ میلیون ریال افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته است که شرکت در مهلت قانونی به آن اعتراض نموده است.

۳-۵- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱/۰۴/۱۴۰۱ و سال مالی مورد گزارش شامل درآمدهای معاف از مالیات یا درآمدهای که مالیات آنها در منبع کسر و پرداخت می گردد می شود. لذا احتساب ذخیره از این بابت در حساب ها موضوعیت ندارد.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۳- سود سهام پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۰۵/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲,۷۴۷	۲,۷۴۷	سود سهام پرداختنی به سهامداران (سال ۱۳۹۶ و قبل از آن) شرکت فرعی
-	-	۱۹۶	۱۹۶	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۱,۵۴۵	۱,۵۴۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳,۱۱۷	۳,۰۹۲	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۲۷,۷۹۴	۹,۹۳۴	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	-	۷,۲۹۲	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳۵,۳۹۹	۲۴,۸۰۶	

۳۳-۱- برنامه زمان بندی پرداخت سود به سهامداران توسط شرکت فرعی سبحان به طور کامل رعایت گردیده و شرکت تمامی اقدامات ممکن برای پرداخت سود سنواتی سهامداران را انجام داده است، لیکن مانده حساب سود سهام پرداختنی صرفاً به دلیل عدم مراجعه یا عدم ارائه اطلاعات حساب های بانکی تعدادی از سهامداران جهت واریز و پرداخت سود می باشد. لازم به ذکر است که سود سهام پرداختنی به سهامداران برای آن دسته از سهامدارانی که در سامانه سجام ثبت نام کرده اند از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه واریز گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۴- تسهیلات مالی

گروه / شرکت			گروه / شرکت			یادداشت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱			۱۴۰۲/۰۵/۳۱			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
میلیون ر	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱,۲۲۶	-	۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸	-	۶۲۷,۹۷۸	۳۴-۱
۸۱,۲۲۶	-	۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸	-	۶۲۷,۹۷۸	تسهیلات دریافتی

۳۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف :

۳۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰۶,۴۵۱	۶۶۹,۹۴۵
(۲۵,۲۲۵)	(۴۱,۹۶۷)
۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸

اصل بدهی به بانک سامان
سود و کارمزد سالهای آتی
حصه جاری

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸
۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸

۲۳ درصد

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸
۵۸۱,۲۲۶	۶۲۷,۹۷۸

سال ۱۴۰۲

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۵۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
-	۱,۸۰۶
۲۱۵,۰۰۰	-
۹۶۵,۰۰۰	۹۰۱,۸۰۶

چک

توثیق ۱,۸۰۶ میلیون سهم سبحان (با ارزش اسمی)

توثیق ۴۸۳ میلیون سهم اعتبار (با ارزش اسمی)

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۲-۳۴- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

گروه / شرکت	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۰۱	-
دریافت های نقدی	۱,۱۱۲,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۰۶,۴۰۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۵۵۶,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۸۱,۱۷۷)
مانده در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۵۸۱,۲۲۶
دریافت های نقدی	۶۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۳۸,۶۵۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۹۱,۹۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶۲۷,۹۷۸

۳۵- نقد حاصل از عملیات

شرکت	گروه		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود خالص	۱,۵۴۱,۵۸۹	۲,۶۸۴,۰۲۵	۶,۸۴۳,۰۲۲	۵,۱۵۵,۷۷۲
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۲۶,۸۰۳	-	-	۲۶,۸۰۳
هزینه مالی	۱۰۶,۴۰۳	۱۳۸,۶۵۲	۱۳۸,۶۵۲	۱۰۶,۴۰۳
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۱۰۶,۱۵۵)	-	-	(۷۱۰,۰۸۸)
استهلاک دارایی های غیر جاری و سرمایه گذاری در املاک	۸,۵۳۳	۱۹,۹۳۸	۴۱,۵۵۹	۲۵,۱۵۴
خالص افزایش در مزایای پایان خدمت کارکنان	۲,۰۱۳	۸,۱۵۴	۱۶,۵۳۴	۳,۴۷۵
جمع تعدیلات	۳۷,۵۹۷	۱۶۶,۷۴۴	۱۹۶,۷۴۵	(۵۴۸,۲۵۳)
تغییرات در سرمایه در گردش:				
افزایش (کاهش) سرمایه گذاری ها	۱۲,۰۱۸	(۱,۹۷۵,۸۳۵)	(۵,۵۶۲,۷۹۱)	(۳,۲۹۰,۱۱۰)
افزایش (کاهش) سرمایه گذاری در املاک	-	-	-	(۴۶,۰۷۰)
کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی	(۵۰۸,۶۴۷)	(۲۶,۳۳۱)	۲۳۰,۳۶۵	(۱,۳۱۵,۵۷۰)
افزایش (کاهش) پیش پرداخت ها	(۹,۸۵۰)	۳,۴۹۰	(۱,۴۱۰)	(۹,۱۸۵)
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی	۷۴,۰۵۳	(۱۴۰,۰۵۵)	۲۲۴,۴۸۰	(۷۶,۸۹۷)
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	(۴۳۲,۴۲۶)	(۲,۱۳۸,۷۳۱)	(۵,۱۰۹,۳۵۶)	(۴,۷۳۷,۸۳۲)
نقد حاصل از عملیات	۱,۱۴۴,۷۶۰	۷۱۲,۰۳۸	۱,۹۳۰,۴۱۱	(۱۳۰,۳۱۳)

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۶-۱- مدیریت ریسک :

ریسک : بیشتر صاحب نظران اقتصادی ریسک را نتیجه ی نبود اطلاعات کامل می دانند . در واقع ریسک سرمایه گذاری احتمال انحراف از میانگین بازده می باشد. یعنی هر قدر بازده یک قلم سرمایه گذاری بیشتر تغییر کند ، سرمایه گذاری مزبور ، ریسک بیشتری دارد . به بیان دیگر میتوان گفت ریسک عبارت است از تفاوت بین نرخ بازده واقعی از نرخ بازده مورد انتظار

مدیریت ریسک : عبارت است از فرآیندی که از طریق آن یک سازمان یا سرمایه گذار با روشی بهینه در مقابل انواع ریسک ها از خود واکنش نشان می دهد .

فرآیند مدیریت ریسک گروه :

مشخص کردن اهداف یا استراتژی های سازمان- ارزیابی ریسک شامل (۱- تجزیه و تحلیل ریسک ۲- مشخص کردن ریسک ۳- توصیف ریسک ۴- برآورد ریسک) - گزارش ریسک - تصمیم گیری - کنترل ریسک - نظارت

یکی از مهمترین ابزارهای مدیریت سرمایه برآورد ریسک های موجود آن می باشد. گروه باید اطلاعاتی را افشا کند که به استفاده کنندگان صورت های مالی در ارزیابی ماهیت و میزان ریسک های ناشی از ابزارهای که گروه در پایان دوره گزارشگری در معرض آنها قرار می گیرد کمک نماید استانداردهای حسابداری بر ریسک های ناشی از ابزارهای مالی و نحوه مدیریت آنها تمرکز می کند این ریسک ها به طور معمول شامل ریسک های اعتباری، نقدینگی ، و ریسک بازار است اما محدود به این موارد نمی شود.

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. استراتژی کلی شرکت از سال قبل بدون تغییر مانده است و شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیات مدیره شرکت ، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. بعنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد، شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۵ تا ۱۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی شرکت در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد.

۳۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی برای سال های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ و ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۸۳۳,۰۱۶	۷۴۷,۸۶۷	۱,۰۳۴,۸۱۰	۱,۳۱۱,۸۳۵	موجودی نقد
(۱۴,۲۷۶)	(۱۵,۳۶۳)	(۲۳,۹۰۷)	(۳۱,۹۱۹)	خالص بدهی
۸۱۸,۷۴۰	۷۳۲,۵۰۴	۱,۰۱۰,۹۰۳	۱,۲۸۹,۹۱۶	حقوق مالکانه
۸,۱۳۴,۷۸۰	۱۶,۱۴۴,۷۳۲	۱۶,۸۴۲,۳۳۱	۲۳,۱۶۷,۶۳۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۰٪	۵٪	۶٪	۶٪	

۳۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳-۲۶- ریسک بازار

ریسک بازار عبارت است از تغییر در بازده که ناشی از نوسانات کلی بازار است. همه ی واحد های تجاری در معرض ریسک بازار هستند. ریسک بازار می تواند ناشی از عوامل متعددی از قبیل رکود، جنگ، تغییرات ساختاری در اقتصاد و تغییر در ترجیحات مشتریان باشد. فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد:

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴-۳۶- ریسک نوسانات نرخ ارز، مسکوکات و مسکن (بازارهای جایگزین)

نوسانات و تغییرات قیمتی در بازارهای جایگزین بازار سرمایه تأثیرات مستقیم و غیر مستقیم بر بازار مذکور دارد. در کنار تأثیرات بازدهی مورد انتظار بازارهای جایگزین بر جریان ورود و

۵-۳۶- ریسک نوسانات نرخ سود سپرده بانکی:

یکی از سیاست های بانک مرکزی جهت کنترل میزان خروج نقدینگی از بانک ها با توجه به شرایط تورمی پیشرو، افزایش سود سپرده های بانکی می باشد که با کاهش نسبت P/E و ... می تواند اثرات منفی بر روی بازار سرمایه داشته باشد.

۶-۳۶- حجم و میزان انتشار اوراق بدهی دولتی و نرخ موثر آن

افزایش نرخ سود بدون ریسک در بازار پول منجر به افزایش بازده انتظاری در اسناد خزانه می گردد. نرخ بازدهی جذاب این اوراق بخش عمده ای از سرمایه را به سمت خود سوق می دهد و منجر به کاهش میل به خرید سهام می گردد.

۷-۳۶- ریسک تداوم کرونا

شیوع گسترده ویروس کرونا منجر به رکود اقتصادی در اغلب کشورهای جهان شده و نرخ بیکاری افزایش چشمگیری داشته، میزان واکسیناسیون و کنترل انواع جهش یافته ویروس بر روی بازارهای جهانی تأثیر به سزایی خواهد داشت.

۸-۳۶- ریسک های سیاسی:

اقدامات دولت فعلی امریکا در قبال افزایش تحریم های اقتصادی منجر به افزایش ریسک سیستماتیک بازار سرمایه شده است. از سوی دیگر افزایش نرخ ارز و ایجاد تورم امکان جبران صدمات وارده را فراهم می آورد که در نهایت در بعضی از شرکتها افزایش سودآوری را به همراه خواهد داشت. پیروزی کاندیدای منتخب حزب دموکراتها در امریکا به عنوان رئیس جمهور در آبان ماه ۱۳۹۹ و نحوه تعامل ایران و امریکا در مورد برجام، تأثیر مهمی در روند کوتاه مدت بازارها و انتظارات تورمی خواهد داشت.

۹-۳۶- ریسک ناشی از تغییر مقررات و آیین نامه های دولتی

تغییر قوانین مربوط به قیمت گذاری انواع محصولات توسط دولت منجر به افزایش بی اعتمادی در نرخ خرید مواد اولیه مصرفی یا نرخ فروش محصولات برخی از صنایع شده است.

۱۰-۳۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت و تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی مدیریت تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت میکند. از سوی دیگر محدودیت در تامین منابع مالی به دلیل کاهش توانایی در فروش یک دارایی یا سهام وجود دارد. به عنوان مثال برخی از شرکتهایی که درصد شناوری و حجم معاملات روزانه اندکی دارند، فروش سهم این شرکتها مشکل می باشد. همچنین پرداخت های سود سهام های مختلف ممکن است با تاخیر انجام شود.

۱۱-۳۶- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. با توجه به اینکه فعالیت شرکت، سرمایه گذاری در شرکت های گروه می باشد، مطالبات شرکت در حال حاضر قابل توجه نیست.

۱۲-۳۶- تغییرات قیمت کالا در بازارهای جهانی

با توجه به کالا محور بودن بازار سرمایه، تغییر قیمت جهانی انواع محصولات، تأثیر قابل توجهی بر کلیت بازار سهام دارد و رکود و رونق در بازارهای جهانی مستقیماً بر روی آن تأثیر می گذارد.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه اشخاص وابسته	ودیعه اجاره	درآمد اجاره
واحد تجاری اصلی و نهایی شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	√	۲,۴۹۶	-	-
	متعدد	عضو هیات مدیره	√	۰	۳۴۵,۶۱۰	۹,۳۶۰

۳۷-۲- مانده حساب های نهایی گروه با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	حساب های دریافتی		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
			بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار		
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	-	-	
شرکت های همگروه	شرکت ترغیب صنعت ایران	-	-	-	-	-	۴۸,۱۳۰	
	شرکت سرمایه گذاری جامی	۶۱,۵۶۰	-	-	۶۱,۵۶۰	-	۱۹,۶۷۰	
	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه آسیا	۱۱۵,۵۶۰	-	-	۱۱۵,۵۶۰	-	-	
	شرکت گروه توسعه مالی فیروزه	۶۷,۴۱۱	-	-	۶۷,۴۱۱	-	-	
	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	-	-	-	-	-	۱۷,۳۷۰	
شرکت وابسته	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	۶۵,۳۴۰	-	-	۶۵,۳۴۰	-	۳۷,۷۹۰	
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	۴,۵۹۰	-	-	۴,۵۹۰	-	-	
		۳۱۴,۴۶۱	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۳۱۴,۴۶۱	۱۵۰,۰۰۰	۱۲۲,۹۶۰	

۳۷-۳- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	ودیعه اجاره
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری جامی	عضو هیات مدیره	√	۶۱,۵۶۰

۳۷-۴- مانده حساب های نهایی شرکت اصلی با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	حساب های دریافتی		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
			بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار		
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری جامی	۶۱,۵۶۰	-	-	-	-	۱۷,۳۷۰	
	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	۱۷۱,۰۰۰	-	-	-	-	
	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	-	-	-	-	-	۱۹,۶۷۰	
	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	-	-	-	-	-	۳۷,۷۹۰	
شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	۱,۱۸۳,۵۰۸	۱,۱۸۳,۵۰۸	۱۳۹,۵۰۰	۱,۲۵۰,۰۵۰	
جمع		۶۱,۵۶۰	۱۷۱,۰۰۰	۱,۱۸۳,۵۰۸	۱,۳۵۴,۵۰۸	۲۱۴,۳۳۰	۱,۲۵۰,۰۵۰	

۳۷-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۷-۶- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در خصوص مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل شناسایی نشده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۳۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۸-۱ - گروه فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۸-۲ - بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است :

۳۸-۲-۱ - تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

گروه	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۸۲	-
۱,۵۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۲۱۵	-
۲,۵۹۷	۹۰۰,۰۰۰

تضمین وام بانک خاورمیانه شرکت توسعه صنعتی ایران با توثیق ۸۸۲ میلیون سهم شرکت سبحان دو فقره چک تضمین وام

تضمین وام بانک سامان با توثیق ۴۱۵ میلیون سهم شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران

۳۸-۲-۲ - دعاوی حقوقی مطروحه در مراجع قضایی (له و علیه شرکت)

۳۸-۲-۲-۱ - در خصوص پرونده ملک میدان نور، طرح دعوی از سوی شرکت سرمایه گذاری سبحان به طرفیت شهرداری منطقه ۵ تهران و اداره ثبت کن به خواسته ابطال سند معارض پلاک ثبت ۱۲۴/۳۸۶۷۷ متعلق به شهرداری با پلاک ثبتی ۱۲۴/۲۵۴۴۲ شرکت (که موخر بر سند مالکیت شرکت سبحان صادر گردیده) در دیوان عالی کشور در جریان بوده که مطابق با رای مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۰ هیات نظارت موضوع ماده ۲۵ قانون ثبت مستقر در اداره ثبت اسناد و املاک تهران ضمن اعتراض شهرداری به رای صادره هیات، دعوی به خواسته ابطال اسناد مالکیت شرکت از ناحیه شهرداری مطرح بوده که در نهایت رای به نفع شرکت مبنی بر بطلان دعوا صادر و ابلاغ گردید. با صدور رای بدوی دادخواست تجدید نظر خواهی شهرداری در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۴ ابلاغ و تبادل لوابیح انجام شده است. نهایتا پرونده به شعبه ۸ دادگاه تجدیدنظر ارجاع و آن شعبه اقدام به صدور قرار کارشناسی جهت بررسی موضوع تقدم و تاخر اسناد مالکیت طرفین نموده که در این خصوص لایحه دفاعیه از سوی شرکت تنظیم و نظریه کارشناسی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۵ صادر و ابلاغ شده و پرونده کماکان در جریان رسیدگی است.

۳۸-۲-۲-۲ - در خصوص مبیعه نامه تنظیمی به شماره ۱۸۵۱۰۰۷۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ فیما بین آقای شایسه (فروشنده ملک) و شرکت سبحان (خریدار) که مقرر بوده سند مالکیت تمامی ۶ دانگ چهار واحد آپارتمان به پلاک ثبتی ۱۰۰ فرعی از ۹۰۱ اصلی واقع در خیابان با هنر منطقه نیاوران تهران بنام شرکت سبحان در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ انتقال یابد، به دلیل فراهم نبودن مستندات و مدارک لازم جهت تنظیم سند از طرف فروشنده (صورت جلسه تفکیکی و ...) موضوع فوق محقق نشده و در این خصوص اظهارنامه ای به فروشنده بابت مطالبه وجه التزام قرارداد به دلیل تاخیر در تنظیم سند رسمی ارسال گردید و اختلافات با فروشنده و موانع موجود از سوی شرکت تامین و دادخواست الزام به تنظیم سند رسمی و مطالبه خسارات قراردادی و تامین خواسته صادر و پرداخت هزینه های دادرسی و انجام امور مذکور از سوی شرکت، وقت رسیدگی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ تعیین گردید. در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ شعبه ۱۴۵ مجتمع عدالت قرار تامین خواسته از اموال خوانده (فروشنده) به میزان ۱۶۷,۲۰۰ میلیون ریال صادر و پرونده در جریان رسیدگی می باشد.

۳۹- رویدادهای پس از دوره گزارشگری

در سال مالی بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت های مالی رویداد مهمی که مستلزم افشا یا تعدیل اقلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۴۰- کفایت سرمایه

بر اساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی مصوب مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ بر اساس قراردادهای منعقد و تعهدات ایجاد شده به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و جاری
دارایی جاری	۶,۵۳۵,۷۱۵	۵,۳۳۳,۱۵۲	۵,۹۸۶,۸۵۸
دارایی غیر جاری	۱۰,۳۵۶,۸۸۴	۲,۳۵۱,۰۸۶	۹,۳۳۸,۱۸۹
کل دارایی ها	۱۶,۸۹۲,۵۹۹	۷,۶۸۴,۲۳۸	۱۵,۳۲۵,۰۴۷
بدهی های جاری	۷۳۷,۷۰۰	۷۳۱,۵۴۴	۷۲۵,۳۸۸
بدهی های غیر جاری	۱۰,۱۶۷	-	۱۰,۱۶۷
کل بدهی ها	۷۴۷,۸۶۷	۷۳۱,۵۴۴	۷۳۵,۵۵۵
نسبت جاری (مرتبه)	۸۸۶	۱۰۰	
نسبت بدهی و تعهدات	۴٪		۵٪

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲

۴۱- سود سهام پیشنهادی

تخصیص سود انباشته پایان سال در موارد زیر موکول به تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام است:

مبلغ	تکلیف قانونی
(میلیون ریال)	تقسیم حداقل ۱۰٪ سود خالص طبق ماده ۹۰ اصلاحیه قانون تجارت
۲۶۸,۴۰۳	
	پیشنهاد هیات
۱,۸۲۲,۵۲۸	سود سهام پیشنهادی هیات مدیره

۴۱-۱ هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۴۱-۲ - منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیتهای عملیاتی، تأمین خواهد شد.