

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل  
همراه با صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی  
گروه و شرکت اصلی  
دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

فهرست مطالب

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱-۲	• گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل.....
	• صورت‌های مالی:
۱	نامه تقدیم صورت های مالی از سوی 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 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.....
۱۰-۴۷	پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی.....



## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

### به هیات مدیره

### شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

#### مقدمه

۱- صورت وضعیت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۱ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۱ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

#### دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، به‌طور عمده از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت‌های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که به‌طور معمول در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

#### نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارایه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

#### تاکید بر مطلب خاص در خصوص صورت‌های مالی تلفیقی گروه

۴- نظر هیات مدیره محترم را به مطالب ذکر شده در یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۴ و ۱-۳-۲۸ صورت‌های مالی در خصوص موضوع دعوی حقوقی در ارتباط با زمین میدان نور و لزوم پیگیری و حل و فصل آن جلب می‌نماید. همچنین نظر مدیریت محترم را به یادداشت توضیحی ۲-۱۴ صورت‌های مالی مبنی بر دلایل عدم انتقال مالکیت رسمی واحدهای ساختمان مهدیار (شامل طبقات در اختیار و فروخته شده) جلب می‌نماید. مفاد این بند در نتیجه گیری این موسسه تأثیری نداشته است.

۵- نظر هیات مدیره محترم را به مطالب ذکر شده در یادداشت‌های توضیحی ۲-۲-۳۲ و ۲-۳-۳۲ تا ۴-۳-۳۲ صورت‌های مالی در خصوص مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ گروه جلب می‌نماید. مفاد این بند در نتیجه گیری این موسسه تأثیری نداشته است.



**گزارش بررسی اجمالی مسابرس مستقل (ادامه)**  
**شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)**  
**دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱**

**سایر الزامات گزارشگری**

۶- موارد عدم رعایت ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار که مورد بررسی این موسسه قرار گرفته به شرح زیر می باشد:

- مفاد بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان مبنی بر اختصاص ۷۰ درصد اذدارایی های شرکت به سرمایه گذاری در سهام ، سهم شرکت و یا واحدهای سرمایه گذاری دارای حق رای شرکت ها، موسسات و یا صندوق های سرمایه گذاری ، بطوریکه به تنهایی و یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود نفوذ قابل ملاحظه یافته و یا کنترل آن را بدست آورد.

۷- نسبت های کفایت سرمایه در تاریخ صورت وضعیت مالی مندرج در یادداشت توضیحی ۴۱ صورت های مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص به مواردی که حاکی از عدم انطباق آن با دستورالعمل های سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد نشده است.

تاریخ: ۲۷ فروردین ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی آزمودگان (حسابداران رسمی)

سید مرتضی فاطمی اردبستانی

فرهاد فرزاد

(شماره عضویت ۱۳۸۰۰۵۷۹)

(شماره عضویت ۱۳۸۰۰۵۹۶)





شرکت سرمایه گذاری  
پایا تدبیر پارسا

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

با احترام

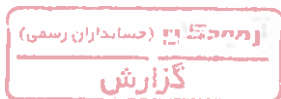
به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
	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
۱۰-۴۷	پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۵ 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 حنفی	شرکت توسعه صنایع داده پردازی خاورمیانه (سهامی خاص)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	یادداشت	
			<b>درآمدهای عملیاتی</b>
۴۶,۲۳۳	۵۱,۸۸۵	۵	درآمد سود سهام
۴۲۹,۲۱۹	۲۶۹,۵۲۶	۶	درآمد سود تضمین شده
۳۲۸,۱۹۳	۱,۳۰۳,۴۳۶	۷	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۶,۲۰۸	۴۵,۲۳۲	۹	سایر درآمدهای عملیاتی
۸۰۹,۸۵۳	۱,۶۷۰,۰۷۹		جمع درآمدهای عملیاتی
(۶۴,۰۵۷)	(۱۴۸,۹۰۱)	۱۰	هزینه های اداری و عمومی
۷۴۵,۷۹۶	۱,۵۲۱,۱۷۸		سود عملیاتی
(۳۹,۲۶۸)	(۴۸,۰۰۶)	۱۱	هزینه های مالی
۷۱۰,۹۱۶	۱,۶۱۶	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱,۴۱۷,۴۴۴	۱,۴۷۴,۷۸۸		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۸۹,۵۵۵	۲۱۹,۹۸۹	۱۸	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۱,۵۰۶,۹۹۹	۱,۶۹۴,۷۷۷		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۲۶,۸۰۳)	-	۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۴۸۰,۱۹۶	۱,۶۹۴,۷۷۷		سود خالص
			<b>قابل انتساب به</b>
۹۵۹,۳۸۷	۱,۳۱۰,۰۹۴		مالکان شرکت اصلی
۵۲۰,۸۰۸	۳۸۴,۶۸۴		منافع فاقد حق کنترل
۱,۴۸۰,۱۹۵	۱,۶۹۴,۷۷۷		
			<b>سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی</b>
۵۰	۲۱۵		عملیاتی - ریال
۱۰۲	(۷)		غیر عملیاتی - ریال
۱۵۲	۲۰۷	۱۳	سود پایه هر سهم - ریال

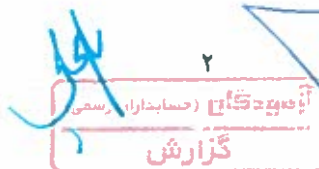
سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

عملیاتی - ریال

غیر عملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان محدود به دوره جاری است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است. یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



*Alireza*

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
<b>دارایی ها</b>		
<b>دارایی های غیر جاری</b>		
۱۴ دارایی های ثابت مشهود	۹۰۶,۱۸۴	۹۰۲,۴۰۰
۱۵ سرمایه گذاری در املاک	۴۶۰,۴۲۶	۴۴۲,۲۹۷
۱۶ دارایی های نامشهود	۹,۳۱۸	۲,۷۸۳
۱۸ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۲,۲۵۸,۱۹۹	۲,۰۲۸,۲۱۰
۱۹ سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۶۷۵,۸۷۴	۱,۷۷۹,۵۶۰
۲۰ دریافتی های بلند مدت	۷,۲۱۳	۸,۹۶۰
<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>	<b>۵,۳۱۷,۲۱۴</b>	<b>۵,۱۹۵,۲۱۰</b>
<b>دارایی های جاری</b>		
۲۱ پیش پرداخت ها	۶,۶۸۷	۹,۸۵۰
۲۲ موجودی کالا	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰
۲۰ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۶۴۴,۴۷۹	۲,۹۳۲,۰۲۱
۱۹ سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۲,۱۶۷,۵۳۰	۹,۶۵۸,۳۵۳
۲۳ موجودی نقد	۲۰,۰۲۶	۲۳,۹۰۷
<b>جمع دارایی های جاری</b>	<b>۱۲,۸۹۶,۵۲۲</b>	<b>۱۲,۶۸۱,۹۳۱</b>
<b>جمع دارایی ها</b>	<b>۱۸,۲۱۳,۷۳۶</b>	<b>۱۷,۸۷۷,۱۴۱</b>
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>		
<b>حقوق مالکانه</b>		
۲۴ سرمایه	۶,۳۲۴,۲۵۹	۲,۵۰۰,۰۰۰
۲۵ آثار معاملات سهام خزانه فرعی	(۷۵,۷۷۶)	(۱۵,۱۱۵)
۲۶ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۱۲۱,۲۱۰	۱۲۱,۲۱۰
۲۷ اندوخته قانونی	۵۴۴,۱۳۳	۵۴۴,۱۳۳
۲۸ اندوخته سرمایه ای	۱۲۲,۱۹۸	۳,۴۴۹,۹۱۸
سود انباشته	۵,۱۳۸,۹۱۷	۴,۸۲۵,۳۶۴
<b>حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی</b>	<b>۱۲,۱۷۴,۹۴۱</b>	<b>۱۱,۴۲۵,۵۱۰</b>
۲۹ منافع فاقد حق کنترل	۴,۴۹۰,۸۹۹	۵,۴۱۶,۸۲۱
<b>جمع حقوق مالکانه</b>	<b>۱۶,۶۶۵,۸۴۰</b>	<b>۱۶,۸۴۲,۳۳۱</b>
<b>بدهی ها</b>		
<b>بدهی های غیر جاری</b>		
۳۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۶,۷۹۶	۳,۴۷۵
<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>	<b>۶,۷۹۶</b>	<b>۳,۴۷۵</b>
<b>بدهی های جاری</b>		
۳۱ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۴۴۶,۸۹۰	۳۷۸,۲۵۰
۳۲ مالیات پرداختی	۳۶,۳۱۲	۳۶,۴۶۰
۳۳ سود سهام پرداختی	۴۸۱,۸۹۸	۳۵,۳۹۹
۳۴ تسهیلات مالی	۵۵۶,۰۰۰	۵۸۱,۲۲۶
<b>جمع بدهی های جاری</b>	<b>۱,۵۴۱,۱۰۰</b>	<b>۱,۰۳۱,۳۲۵</b>
<b>جمع بدهی ها</b>	<b>۱,۵۴۷,۸۹۶</b>	<b>۱,۰۳۴,۸۱۰</b>
<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>	<b>۱۸,۲۱۳,۷۳۶</b>	<b>۱۷,۸۷۷,۱۴۱</b>

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

آزمودگان (حسابداران رسمی)  
گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا  
شماره ثبت ۴۱۹۸۵۹  
(سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سود ایستاده	اندرجسته سرمایه ای	اندرجسته قانونی	اثر معاملات با کنترل	اثر معاملات سهام خزانة فرعی	سرمایه
۱۶,۸۲۲,۳۳۱	۵,۴۱۶,۸۲۱	۱۱,۴۰۵,۵۱۰	۴,۸۲۵,۳۶۴	۳,۴۴۹,۹۱۸	۵۴۴,۱۳۳	۱۲۱,۳۱۰	(۱۵۰,۱۱۵)	۲۵۰۰,۰۰۰
۱,۶۹۴,۷۷۷	۷۸۴,۶۸۴	۱,۳۱۰,۰۹۴	۱,۳۱۰,۰۹۴	-	-	-	-	-
(۱,۷۴۹,۹۵۲)	(۱,۳۴۹,۹۵۰)	(۵۰۰,۰۰۲)	(۵۰۰,۰۰۲)	-	-	-	-	-
(۱۳۹,۴۱۱)	(۶۹,۷۰۳)	(۶۹,۷۰۸)	-	-	-	-	(۶۹,۷۰۸)	-
۱۱,۳۷۹	۵۶۳۹	۵۶۴۰	-	-	-	-	۵۶۴۰	۳,۸۲۴,۲۵۹
-	-	-	(۴۲۵,۸۴۳)	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	-	-	-	-
-	-	-	(۷۰,۶۹۶)	۷۰,۶۹۶	-	-	-	-
۶,۸۱۶	۳,۴۰۸	۳,۴۰۸	-	-	-	-	۳,۴۰۸	-
۱۶,۶۶۵,۸۴۰	۴,۴۹۰,۸۹۹	۱۲,۱۷۴,۹۴۱	۵,۱۳۸,۹۱۷	۱۲۲,۱۹۸	۵۴۴,۱۳۳	۱۲۱,۳۱۰	(۷۵,۷۷۶)	۶,۳۳۴,۲۵۹
۱۳,۰۱۵,۸۲۴	۲,۵۲۶,۶۲۱	۹,۴۸۱,۲۰۳	۳,۲۱۱,۶۲۴	۳,۳۹۸,۴۱۸	۴۲۶,۰۵۷	-	(۵۴,۸۹۶)	۲۵۰۰,۰۰۰
۷۷,۴۰۳	۳۸,۷۰۰	۳۸,۷۰۳	۳۸,۷۰۳	-	-	-	-	-
۱۳,۰۹۳,۲۲۷	۲,۵۷۲,۳۲۱	۹,۵۱۹,۹۰۶	۳,۲۵۰,۳۲۷	۳,۳۹۸,۴۱۸	۴۲۶,۰۵۷	-	(۵۴,۸۹۶)	۲۵۰۰,۰۰۰
۱,۴۴۶,۱۹۵	۵۰۴,۰۶۶	۹۴۲,۱۲۹	۹۴۲,۱۲۹	-	-	-	-	-
۳۴,۰۰۰	۱۶,۷۴۲	۱۷,۲۵۸	۱۷,۲۵۸	-	-	-	-	-
۱,۴۸۰,۱۹۵	۵۲۰,۸۰۸	۹۵۹,۳۸۷	۹۵۹,۳۸۷	-	-	-	-	-
(۱,۶۶۵,۰۰۰)	(۶۶۵,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-
(۵۶۹۲)	(۳,۸۰۳)	(۳,۸۸۹)	-	-	-	-	(۳,۸۸۹)	-
۵۳,۵۰۹	۲۶,۳۴۸	۲۷,۱۶۱	-	-	-	-	۲۷,۱۶۱	-
-	-	-	(۱۲۳,۴۸۶)	۱۲۳,۴۸۶	-	-	-	-
۶۰,۰۶۵	۳۹,۸۰۴	۲۰,۲۶۱	-	-	-	۲۰,۲۶۱	-	-
۷,۸۳۷	۳,۸۵۹	۳,۹۷۸	-	-	-	-	۳,۹۷۸	-
۱۳,۰۲۴,۱۴۱	۲,۴۹۶,۳۳۷	۹,۵۲۷,۸۰۴	۳,۰۸۷,۳۷۸	۳,۵۲۰,۹۰۴	۴۲۶,۰۵۷	۲۰,۲۶۱	(۳۶,۶۴۶)	۲۵۰۰,۰۰۰

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة توسط شرکت فرعی

فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)

مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی دوره ۱۴۰۰

اصلاح اشتباهات (یادداشت ۳۷)

سود خالص تجدید ارائه شده دوره ۱۴۰۰

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة توسط شرکت فرعی

فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

واگذاری حقوق سهامداران فاقد حق کنترل در شرکت های تابعه

سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة توسط شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰



گزارش (مستخرج از صورت های مالی رسمی)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
۶۴۱,۲۰۴ (۵۲۴)	۱,۵۲۱,۹۷۷ (۱۴۸)	۳۶
۶۴۰,۶۸۰	۱,۵۲۱,۸۲۹	
۲۲۵,۰۰۰ (۳۸,۱۸۷) (۲,۰۲۱)	- (۲۰,۱۵۷) (۷,۵۵۲)	
۱۸۴,۷۹۲	(۲۷,۷۰۹)	
۸۲۵,۴۷۲	۱,۴۹۴,۱۲۰	
۵۵۶,۰۰۰ - (۱۴,۴۵۲)	۵۵۶,۰۰۰ (۵۵۶,۰۰۰) (۷۳,۲۳۲)	
۳۱,۱۳۹ (۲,۸۸۹)	۹,۰۴۸ (۶۹,۷۰۸)	
۳۰,۲۰۷ (۲,۸۰۳)	۹,۰۴۷ (۶۹,۷۰۳)	
۶۰,۰۶۵ (۹۹۸,۸۵۳) (۴۲۲,۴۶۹)	- (۵۰۰,۰۰۲) (۸۰۳,۴۵۱)	
(۷۶۴,۰۵۵)	(۱,۴۹۸,۰۰۱)	
۶۱,۴۱۷	(۳,۸۸۱)	
۱۹,۵۷۳	۲۳,۹۰۷	
۸۰,۹۹۰	۲۰,۰۲۶	

جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل 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 ورود (خروج) 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 حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

دریافت های نقدی حاصل 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

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 دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



Handwritten signature and date.



Handwritten signature.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت سود و زیان جداگانه  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
درآمدهای عملیاتی		
۵ درآمد سود سهام	۳۵,۴۸۳	۲۳,۱۰۸
۶ درآمد سود تضمین شده	۱۳۲,۸۳۰	-
۷ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۱۹۵,۰۲۸	۷۸۰,۱۱۷
۸ سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	-	۱۲۴,۳۱۰
۹ سایر درآمدهای عملیاتی	۶,۰۶۳	۲۱,۳۰۶
جمع درآمدهای عملیاتی	۳۶۹,۴۱۴	۹۴۸,۸۴۱
۱۰ هزینه های اداری و عمومی	(۲۱,۹۱۴)	(۶۹,۳۴۳)
سود عملیاتی	۳۴۷,۵۰۰	۸۷۹,۴۹۸
۱۱ هزینه های مالی	(۳۹,۲۶۸)	(۴۸,۰۰۶)
۱۲ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۰۶,۷۹۶	۲۷۰
سود خالص قبل از مالیات	۴۱۵,۰۲۸	۸۳۱,۷۶۲
۳۲ هزینه مالیات بر درآمد	(۲۶,۸۰۳)	-
سود خالص	۳۸۸,۲۲۵	۸۳۱,۷۶۲
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۲۹	۷۲
غیرعملیاتی - ریال	۳	(۴)
سود پایه هر سهم	۳۲	۶۸

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

۶



*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

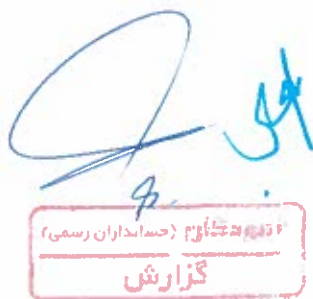
از موجودی به (حسابداران رسمی) گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت وضعیت مالی جداگانه  
به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
<b>دارایی ها</b>		
<b>دارایی های غیر جاری</b>		
۹۶۸,۰۶۲	۹۵۶,۷۱۳	۱۴
دارایی های ثابت مشهود		
۲,۱۸۰	۸,۷۱۵	۱۶
دارایی های ثابت نامشهود		
۱,۴۸۴,۳۵۱	۸,۱۳۲,۳۸۷	۱۷
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی		
۱,۹۵۲,۶۶۹	۱,۱۳۲,۶۲۲	۱۸
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		
۳۷۱,۳۶۷	۲۵۰,۱۸۱	۱۹
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		
۴,۷۵۸,۶۲۹	۱۰,۴۸۰,۶۱۸	
<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>		
<b>دارایی های جاری</b>		
۹,۸۵۰	۲,۳۸۷	۲۱
پیش پرداخت ما		
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۲۲
موجودی کالا		
۱,۳۸۳,۹۷۵	۱,۱۴۵,۸۶۳	۲۰
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ما		
۲,۷۴۳,۲۶۶	۳,۲۸۱,۸۴۳	۱۹
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
۱۴,۲۷۶	۱۲,۴۱۳	۲۳
موجودی نقد		
۴,۲۰۹,۱۶۷	۴,۵۰۰,۳۰۶	
۸,۹۶۷,۷۹۶	۱۴,۹۸۰,۹۲۴	
<b>جمع دارایی های جاری</b>		
<b>جمع دارایی ها</b>		
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>		
<b>حقوق مالکانه</b>		
۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۲۴
سرمایه		
۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۲۷
اندوخته قانونی		
۳,۴۴۹,۹۱۸	۱۲۲,۱۹۸	۲۸
اندوخته سرمایه ای		
۱,۹۳۴,۸۶۲	۱,۷۷۰,۰۸۳	
سود انباشته		
۸,۱۳۴,۷۸۰	۱۴,۲۹۲,۴۶۷	
<b>جمع حقوق مالکانه</b>		
<b>بدهی ها</b>		
<b>بدهی های غیر جاری</b>		
۲,۰۱۳	۳,۴۲۰	۳۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
۲,۰۱۳	۳,۴۲۰	
<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>		
<b>بدهی های جاری</b>		
۲۲۳,۲۳۸	۱۰۲,۴۹۸	۳۱
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ما		
۲۶,۵۳۹	۲۶,۵۳۹	۳۲
مالیات پرداختی		
-	-	۳۳
سود سهام پرداختی		
۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰	۳۴
تسهیلات مالی		
۸۳۱,۰۰۳	۶۸۵,۰۳۷	
<b>جمع بدهی های جاری</b>		
۸۳۳,۰۱۶	۶۸۸,۴۵۷	
<b>جمع بدهی ها</b>		
۸,۹۶۷,۷۹۶	۱۴,۹۸۰,۹۲۴	
<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>		

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

v



Handwritten signature and a large blue triangle symbol.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	سرمایه	اندرخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندرخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۳,۴۴۹,۹۱۸	۱,۹۳۴,۸۶۲	۸,۱۳۴,۷۸۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	-	-	-	-	-	-
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	-	-	-	-	۸۳۱,۷۶۲	۸۳۱,۷۶۲
مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷	-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۵۰۰,۰۰۲)	(۵۰۰,۰۰۲)
افزایش سرمایه	۹۶۵۰,۱۸۶	-	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	(۴۲۵,۸۴۳)	-
تخصیص به اندرخته سرمایه ای	-	-	-	۷۰,۶۹۶	(۷۰,۶۹۶)	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۲۵۰,۰۰۰	-	۱۲۲,۱۹۸	۱,۷۷۰,۰۸۳	۱۴,۲۹۲,۴۶۷

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	سرمایه	اندرخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندرخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۰۱	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۳,۳۹۸,۴۱۸	۱,۴۴۴,۷۷۳	۷,۵۹۳,۱۹۱
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	-	-	-	-	-	-
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی دوره ۱۴۰۰	-	-	-	-	۳۸۸,۲۲۵	۳۸۸,۲۲۵
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)
تخصیص به اندرخته سرمایه ای	-	-	-	۱۲۲,۴۸۶	(۱۲۲,۴۸۶)	-
مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۳,۵۲۰,۹۰۴	۷۱۰,۵۱۲	۶,۹۸۱,۴۱۶

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


 The bottom section of the page contains several handwritten signatures in blue ink. Below the signatures, there is a circular blue stamp with Persian text: "شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا" (Paya Tadbir Parsa Investment Company) and "شماره ثبت ۴۱۹۸۵۹ (سهامی عام)" (Registration Number 419859 (Public Share)). To the right of the stamp is a rectangular red stamp that reads "آزمودگان (صاحبداران رسمی) گزارش" (Examiners (Official Owners) Report).

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	یادداشت
۱,۰۶۵,۳۶۳	۵۹۵,۳۱۵	۳۶
(۲۶۴)	-	
۱,۰۶۵,۰۹۹	۵۹۵,۳۱۵	
۲۲۵,۰۰۰	-	
(۸۱۳,۶۲۲)	(۱۶,۳۹۲)	
(۱,۸۵۰)	(۷,۵۵۲)	
(۵۹۰,۴۷۲)	(۲۳,۹۴۴)	
۴۷۴,۶۲۷	۵۷۱,۳۷۱	
۵۵۶,۰۰۰	۵۵۶,۰۰۰	
(۱۴,۴۵۳)	(۵۵۶,۰۰۰)	
-	(۷۳,۲۳۲)	
(۹۹۸,۸۵۳)	(۵۰۰,۰۰۲)	
(۴۵۷,۳۰۶)	(۵۷۳,۲۳۴)	
۱۷,۳۲۱	(۱,۸۶۳)	
۱,۹۲۹	۱۴,۲۷۶	
۱۹,۲۵۰	۱۲,۴۱۳	

جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

جریان خالص خروج 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 حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

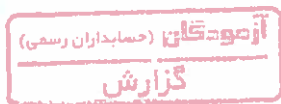
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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 یابد 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 منحصر به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارایه 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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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 پردازد 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.

۲-۲-۱- 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			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
	نفر	نفر	نفر	نفر
	۳۹	۳۷	۱۴	۱۴
کارکنان قراردادی	۳۹	۳۷	۱۴	۱۴

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۲۲ گزارشگری مالی میان دوره ای

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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است لیکن در صورت های مالی جداگانه سرمایه گذاری های بلند مدت به روش تجدید ارزیابی اندازه گیری شده اند.

۳-۱-۳- 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- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکتهای فرعی (شرکتهای 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 شرکتهای فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

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

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکتهای فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکتهای 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 شرکتهای 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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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 تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل 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 سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای  
دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱-۴-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۱-۴-۳-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۱-۴-۳-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های 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 می‌شود.

۱-۴-۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۱-۴-۳-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۱-۴-۳-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منفعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های 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 شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۱-۴-۳-۶- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملات را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

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

۱-۴-۳-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها

۵-۳-۱- 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 طبقه‌بندی می‌شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد. 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 می‌شود.

## شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

### یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۲-۵-۳- 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 انتساب 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 مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی 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	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
سخت افزار و کامپیوتر	۳ ساله	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 مابه 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 میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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- استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
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 بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۱-۲- 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 بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی 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 بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی 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 بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 زبانی 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۲-۱۳-۳- 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

#### ۳-۱۶-۱- 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.

#### ۳-۱۶-۲- 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 میزانی 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

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

##### ۴-۱-۱- 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 پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۵- درآمد سود سهام

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
سود سهام سایر شرکت ها	۵۱,۸۸۵	۴۶,۲۳۳	۲۳,۱۰۸	۳۵,۴۸۳
	۵۱,۸۸۵	۴۶,۲۳۳	۲۳,۱۰۸	۳۵,۴۸۳
	۵۱,۸۸۵	۴۶,۲۳۳	۲۳,۱۰۸	۳۵,۴۸۳

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۳,۰۰۰	۴۱,۲۸۲	۱۳,۰۰۰	۳۴,۵۳۲
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	-	۴,۰۰۰	-	-
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۲۰,۲۵۰	-	۶,۷۵۰	-
شرکت سرمایه گذاری وثوق	۳۱۳	۸۰۰	۳۱۳	۸۰۰
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۱,۰۰۰	-	-	-
سیمان شرق	۵,۷۸۹	-	۳,۰۳۶	-
سایر	۱,۵۳۳	۱۵۱	۹	۱۵۱
	۵۱,۸۸۵	۴۶,۲۳۳	۲۳,۱۰۸	۳۵,۴۸۳

۶- درآمد سود تضمین شده

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت	۲۶۹,۵۲۶	۴۲۹,۲۱۹	-	۱۳۲,۸۳۰
	۲۶۹,۵۲۶	۴۲۹,۲۱۹	-	۱۳۲,۸۳۰
	۲۶۹,۵۲۶	۴۲۹,۲۱۹	-	۱۳۲,۸۳۰

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
صندوق سرمایه گذاری پارتد پایدار سپهر	۱۰,۶۱۴	۲۲۰,۵۰۶	-	۱۲۴,۷۰۶
صندوق یا درآمد ثابت امین یکم	-	۵۰,۲۵۰	-	-
صندوق یا درآمد ثابت کمند	۶۷,۴۹۴	۷۰,۶۶۵	-	۲,۲۱۶
سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)	۳۸,۵۶۰	-	-	-
نوع دوم افق آتی (آفاق)	۱۱,۰۴۰	-	-	-
استاد خزانه اسلامی	۹,۹۳۶	۳۴,۰۰۰	-	-
اوراق گواهی اعتبار مولد	۷۷,۷۹۲	-	-	-
صندوق یا درآمد ثابت نگین سامان (کارین)	۲۶,۹۵۰	۴۷,۸۹۰	-	-
همای آگاه (همای)	۲۶,۲۵۰	-	-	-
اوراق مرابحه عام دولت	-	۵,۹۰۸	-	۵,۹۰۸
سایر	۸۹۰	-	-	-
	۲۶۹,۵۲۶	۴۲۹,۲۱۹	-	۱۳۲,۸۳۰

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	۱,۳۰۳,۴۳۶	۳۲۸,۱۹۳	۷۸۰,۱۱۷	۱۹۵,۰۳۸
سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۱,۳۰۳,۴۳۶	۳۲۸,۱۹۳	۷۸۰,۱۱۷	۱۹۵,۰۳۸

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد خزانه اسلامی	-	۳۸,۶۹۳	-	-
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	-	۱۳,۴۱۷	-	۱۳,۴۱۷
شرکت سرمایه گذاری سپه	-	۳,۰۷۰	-	۳,۰۷۰
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	-	۵۵,۶۸۶
شرکت سرمایه گذاری غدیر	-	۷,۷۷۳	-	۷,۷۷۳
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	(۵۱)	-	(۵۱)
شرکت سرمایه گذاری کوثر بهمن	-	۱,۴۸۱	-	۱,۴۸۱
شرکت بانک خاورمیانه	-	(۱,۶۹۲)	-	(۱,۶۹۲)
شرکت صندوق بازنشستگی	-	۱۲,۳۰۳	-	-
شرکت دارو ابوریحان	۷,۹۴۶	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	-	۲۱,۵۹۷	-	-
شرکت سرمایه گذاری سایا	-	۱۱,۳۹۳	-	-
شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱,۶۹۵	۴,۴۴۹	-	۴,۴۴۹
شرکت فولاد مبارکه اصفهان	-	۲۶,۶۸۱	-	-
شرکت کود شیمیایی اوره لردگان	-	۱۶,۳۳۴	-	۱۶,۳۳۴
شرکت مگسال	۷,۷۶۸	۳,۶۷۵	-	۳,۶۷۵
شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	۵۰,۲۹۷	۱۱,۷۶۹	۵۰,۲۹۷	۱۱,۷۶۹
شرکت کشت و دامداری فکا	۱۸,۲۶۰	-	-	-
شرکت پشم شیشه ایران	۲۶,۰۴۷	-	-	-
شرکت شیشه قزوین	۱۰,۷۳۷	-	-	-
شرکت سیمان شرق	۱,۳۷۰	-	۱,۳۷۰	-
شرکت سینا دارو	۱۲,۴۲۰	-	۱۲,۵۸۵	-
شرکت کارخانجات داروپخش	۱,۷۴۷	-	۱,۷۴۷	-
شرکت البرز دارو	۴,۶۹۷	۲۰۸	۴,۶۹۷	-
صندوق سرمایه گذاری تصمیم	-	۱۰,۶۶۲	-	-
صندوق اعتماد آفرین پارسیان	۱۲۳,۱۷۹	-	۱۲۳	-
صندوق س با درآمد ثابت فیروز آسیا	۶,۰۵۴	-	۶,۰۵۴	-
صندوق آرمان آبی کوثر	۴۴,۲۰۳	-	-	-
سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)	۶,۹۵۷	-	-	-
صندوق س بارند پایدار سپهر	(۱۱۱)	-	-	-
ص س اندیشه ورزان صبا تامین (اوستا)	۴۰,۱۹۳	-	-	-
صندوق با درآمد ثابت کیان	-	۳,۵۴۷	-	۳,۵۴۷
صندوق طلای لوتوس	۵۵۷,۲۷۹	۴,۴۴۹	۵۵۷,۲۷۹	۴,۴۴۹
صندوق اوراق بهادار مبتنی بر سکه و طلا کیان	-	۴۵,۲۸۴	-	۴,۳۱۰
صندوق مشترک آسمان امید	-	۲۹,۴۸۲	-	۹۵۲
صندوق با درآمد ثابت کمند	۱,۱۲۳	(۲۸۹)	-	(۲۸۹)
همای آگاه (همای)	(۵,۳۰۳)	-	-	-
اوراق مرابحه دولت	-	(۲,۹۱۲)	-	(۲,۹۱۲)
صندوق سپید دماوند	۳۱,۱۷۸	۴,۰۳۳	۳۱,۱۷۸	۴,۰۳۳
صندوق نوع دوم کارا	۶۷,۹۰۶	-	-	-
صندوق افرا نماد پایدار	۱۰,۵۰۵	-	-	-
صندوق یالایش یکم	۱۴۲,۶۵۳	-	۲۱,۷۵۰	-
صندوق ثبات ویستا	۱۱۸,۰۴۸	-	۶۷,۱۰۷	-
سکه تمام بهار ۱ روزه رفاه	-	۶,۴۰۹	-	۶,۴۰۹
سایر	۱۶,۵۸۸	۳,۰۳۲	۱,۵۵۲	۳,۶۳۲
	۱,۳۰۳,۴۳۶	۳۲۸,۱۹۳	۷۸۰,۱۱۷	۱۹۵,۰۳۸

شرکت سرمایه گذاری بایا تدبیر پارسی (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۸- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه	
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۲۴,۳۱۰	-
-	۱۲۴,۳۱۰	-

سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

۹- سایر درآمدهای عملیاتی

شرکت	گروه	
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۸۶۳	۲۱,۳۰۶	۶,۰۰۸
۲۰۰	-	۲۰۰
۶,۰۶۳	۲۱,۳۰۶	۶,۲۰۸

سود حاصل از سپرده های بانکی

سایر درآمدها

۱۰- هزینه های اداری و عمومی

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

شرکت	گروه	
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۲۰۵	۲۷,۱۴۳	۲۷,۰۱۶
۱,۰۸۲	۵,۵۸۳	۲,۳۸۲
۱,۸۵۷	۴,۵۹۷	۴,۶۲۵
۱۴,۱۴۴	۳۷,۳۲۳	۳۴,۰۲۳
-	۶,۴۹۷	۴,۲۶۸
۱,۳۷۲	۲,۱۰۴	۱,۴۷۲
۱,۹۴۴	۹,۱۵۲	۵,۱۰۲
-	-	۴,۰۰۰
۶۶۰	۲۱۸	۱,۳۴۵
-	-	-
۱۱۳	۱۰۵	۱,۱۱۹
۱۱	۱,۸۸۴	۳,۱۹۶
۲۵۰	۱,۶۱۰	۷۳۳
۲۱۶	۲۸۸	۱,۰۰۹
-	-	۲۱۸
۱۷۴	۳۸۴	۳۵۵
۵۳۳	۷۶۱	۷۵۲
-	۱۵۲	-
-	۴,۸۲۵	-
-	۳۲۶	-
-	۱,۶۸۲	-
-	-	-
۲,۳۲۷	۲,۰۳۲	۶,۴۵۵
۷,۷۷۰	۳۱,۰۲۰	۳۰,۰۳۴
۲۱,۹۱۴	۶۹,۳۴۳	۶۴,۰۵۷

هزینه های کارکنان:

حقوق و دستمزد و مزایا

مزایای پایان خدمت کارکنان

بیمه سهم کارفرما

جمع هزینه های پرسنلی

سایر هزینه های عمومی و اداری:

حق الزحمه خدمات قراردادی

حق الزحمه مشاورین

هزینه استهلاک دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود

پاداش هیات مدیره

هزینه خدمات سهامداران و حق عضویت و کارمزد بورس و افزایش سرمایه

هزینه مالیات بر ارزش افزوده و نقل و انتقال املاک

هزینه ثبتی و حقوقی

هزینه تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه و اثاثه و بیمه اموال

هزینه آبدارخانه و پذیرایی

حق حضور اعضای هیات مدیره

پشتیبانی نرم افزارها و اینترنت

هزینه آب، برق، سوخت و تلفن

هزینه ملزومات و نوشت افزار مصرفی

هزینه آگهی و تبلیغات

هزینه مالیات حق تمیز افزایش سرمایه

هزینه آموزش

هزینه کمک های اولیه

امور خیریه و مسئولیت اجتماعی

سایر هزینه ها

جمع هزینه های عمومی و اداری

جمع

۱۰-۱- هزینه امور خیریه و مسئولیت اجتماعی شرکت فرعی مربوط به کمک بلاعوض به موسسه خیریه توانبخشی بچه های آسمان از محل مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ بوده است.

۱۰-۲- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد و مزایای شرکت اصلی و گروه عمدتاً ناشی از افزایش تعداد کارکنان و افزایش سالانه حقوق طبق پیشنهاد هیات مدیره است.

۱۰-۳- افزایش سایر هزینه های عمومی و اداری به صورت صده بابت افزایش هزینه حق الزحمه خدمات قراردادی و بابت مشاوره سرمایه گذاری، پاداش هیات مدیره، استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱۱- هزینه های مالی

شرکت	گروه			
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۹,۲۶۸	۴۸,۰۰۶	۳۹,۲۶۸	۴۸,۰۰۶	
۳۹,۲۶۸	۴۸,۰۰۶	۳۹,۲۶۸	۴۸,۰۰۶	

هزینه وام های دریافتی از بانک ها

۱۲ سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت	گروه			۱۲-۱
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۶,۱۵۵	-	۷۱۰,۰۸۸	-	
۴۱	۲۷۰	۲۲۸	۷۱۶	
۶۰۰	-	۶۰۰	۹۰۰	
۱۰۶,۷۹۶	۲۷۰	۷۱۰,۹۱۶	۱,۶۱۶	

سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود  
 سود اعطای تسهیلات به کارکنان  
 درآمد حاصل از پاداش عضویت در هیات مدیره شرکتها

۱۲-۱- سود حاصل از فروش دارایی های ثابت در سال مالی قبل در شرکت اصلی بابت فروش دستگاه های ماینر و گروه شامل دستگاه های ماینر و فروش ساختمان طبقه هفتم ساختمان نیاوران به شرح می باشد:

سود فروش	بهای فروش	ارزش دفتری	استهلاک	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰۳,۹۳۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۹۶,۰۶۷	(۶,۴۴۰)	۴۰۲,۵۰۷
۱۰۶,۱۵۵	۲۲۵,۰۰۰	۱۱۸,۸۴۵	(۳۶,۱۶۷)	۱۵۵,۰۱۲
۷۱۰,۰۸۸	۱,۲۲۵,۰۰۰	۵۱۴,۹۱۲	(۴۲,۶۰۷)	۵۵۷,۵۱۹

واحد اداری طبقه هفتم ساختمان نیاوران شرکت فرعی سبحان  
 دستگاه ماینر شرکت اصلی  
 جمع

۱۲-۱-۱- واحد اداری طبقه هفتم که متعلق به شرکت فرعی سبحان بوده است، در سال مالی قبل به شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران واگذار گردیده است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۴۷,۵۰۰	۸۷۹,۴۹۸	۸۳۵,۳۵۱	۱,۷۳۱,۱۶۷
-	-	(۵۲۰,۷۷۹)	(۳۸۴,۰۱۱)
۳۴۷,۵۰۰	۸۷۹,۴۹۸	۳۱۴,۵۷۲	۱,۳۵۷,۱۵۷
۶۷,۵۲۸	(۴۷,۷۳۶)	۶۷۱,۴۴۸	(۴۶,۳۹۰)
(۲۶,۸۰۳)	-	(۲۶,۸۰۳)	-
-	-	(۷۹)	(۶۷۳)
۴۰,۷۲۵	(۴۷,۷۳۶)	۶۴۴,۷۶۶	(۴۷,۰۶۳)
۳۸۸,۲۲۵	۸۳۱,۷۶۲	۹۵۹,۳۸۸	۱,۳۱۰,۰۹۴
شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۶,۳۲۴,۲۵۹,۰۰۰	۶,۳۲۴,۲۵۹,۰۰۰

سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی  
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی  
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی- قابل انساب به مالکان شرکت اصلی  
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی  
اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی  
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی- قابل انساب به مالکان شرکت اصلی  
سود خالص - قابل انساب به مالکان شرکت اصلی

۱-۱۳- میانگین موزون تعداد سهام به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۹	۷۲	۵۰	۲۱۵
۳	(۴)	۱۰۲	(۷)
۲۲	۶۸	۱۵۲	۲۰۷

۱-۱۳- میانگین موزون تعداد سهام برای دوره مالی مورد گزارش و دوره مالی مقایسه ای با استناد به صورت جلسه مجمع 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 سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱۴- دارایی های ثابت مشهود  
۱-۱۴- گروه

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	سخت افزار و کامپیوتر	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۲۲,۱۰۹	۶۹,۷۷۲	۴۳,۱۱۳	۲۷,۸۸۳	۹۱۰	۱۰۱,۶۸۰	۶۷۸,۷۵۱	بهای تمام شده مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲۰,۱۵۷	-	۷,۳۷۹	۲۷۸	۱۲,۵۰۰	-	-	افزایش
-	(۶۹,۷۷۲)	-	-	-	۵۳,۸۵۰	۱۵,۹۲۲	سایر نقل و انتقال و تغییرات
۹۴۲,۲۶۶	-	۵۰,۴۹۲	۲۸,۱۶۱	۱۳,۴۱۰	۱۵۵,۵۳۰	۶۹۴,۶۷۳	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
							استهلاک انباشته
۱۹,۷۰۹	-	۸,۲۶۵	۳,۳۱۴	۷۹۶	۷,۳۳۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۶,۳۷۳	-	۷,۲۵۸	۲,۴۱۸	۹۳۲	۵,۷۶۵	-	استهلاک واگذار شده
-	-	-	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۳۶,۰۸۲	-	۱۵,۵۲۳	۵,۷۳۲	۱,۷۲۸	۱۳,۰۹۹	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۹۰۶,۱۸۴	-	۳۴,۹۶۹	۲۲,۴۲۹	۱۱,۶۸۲	۱۴۲,۴۳۱	۶۹۴,۶۷۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۹۰۲,۴۰۰	۶۹,۷۷۲	۳۴,۸۴۸	۲۴,۵۶۹	۱۱۴	۹۴,۳۴۶	۶۷۸,۷۵۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	سخت افزار و کامپیوتر	اثاثه و منصوبات	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 ۱۴۰۰
۳۸,۱۸۷	-	۳۰,۴۴۱	۷,۷۴۶	-	-	-	افزایش
(۵۵۷,۵۱۹)	-	(۱۵۵,۰۱۲)	-	-	(۸۰,۵۰۱)	(۳۲۲,۰۰۶)	واگذار شده
۴۱۳,۹۵۸	(۵,۲۱۲)	-	۵,۲۱۲	-	۲۶,۰۵۱	۳۸۷,۹۰۷	سایر نقل و انتقال و تغییرات
۴۷۰,۰۶۳	-	۲۸,۳۷۶	۲۶,۸۱۹	۹۱۰	۲۶,۰۵۱	۳۸۷,۹۰۷	مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
							استهلاک انباشته
۴۳,۳۶۰	-	۳۷,۴۶۹	۴۱۷	۶۴۴	۴,۸۳۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۴,۹۹۹	-	۱,۹۰۶	۵۵۳	۷۵	۲,۴۶۵	-	استهلاک واگذار شده
(۴۲,۶۰۷)	-	(۳۶,۱۶۷)	-	-	(۶,۴۴۰)	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۵,۷۵۲	-	۳,۲۰۸	۹۷۰	۷۱۹	۸۵۵	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۴۴۴,۳۱۱	-	۲۵,۱۶۸	۲۵,۸۴۹	۱۹۱	۲۵,۱۹۶	۳۸۷,۹۰۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰

۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت اصلی تا مبلغ ۲۷۴,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۲- بر اساس میانه نامه تنظیمی به شماره ۱۸۵۱۰۰۷۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ فیما بین آقای شایسته (مالک قبلی ساختمان مهدیار) و شرکت فرعی 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 حضور یابند، بدلیل فراهم نبودن مستندات و مدارک لازم جهت تنظیم سند از طرف فروشنده (از جمله پایان کار، مفاصحا حساب، صورتجلس تفکیکی و سایر مدارک)، این موضوع محقق نشد. هم چنین لازم به ذکر است اظهارنامه ای به فروشنده جهت مطالبه وجه التزام قراردادی بدلیل تأخیر در تنظیم سند رسمی ارسال گردید و به موجب درخواست تأمین دلیل از سوی شرکت نیز، نظریه کارشناس رسمی دادگستری بعد از اخذ استعلام از مراجع مختلف من جمله سازمان آتش نشانی و اداره کل استاندارد تهران مبنی بر عدم اخذ تأییدیه های مورد نیاز از این مراجع جهت صدور پایانکار ساختمان تا تاریخ تنظیم نظریه (۱۴۰۰/۰۴/۱۵) صادر و اعلام گردید. با عنایت به استقرار و بقای نیوجرسی جلوی درب ورودی ساختمان از تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۸، ضمن تأمین دلیل این موضوع، اظهارنامه مبنی بر رفع مانع از سوی شرکت سبحان به آقای شایسته ارسال شده است و موضوع از طریق مراجع ذریع در حال پیگیری می باشد.

از چهار واحد ساختمان مذکور، یک واحد در سال قبل با تنظیم میانه نامه به شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامدار اصلی) به فروش رسیده و دو واحد دیگر که در سرفصل سرمایه گذاری در املاک و دارایی ثابت منعکس گردیده، در اختیار شرکت می باشد.

۱-۳- زمین و ساختمان گروه شامل طبقات سوم و چهارم ساختمان نیاوران هر یک به متراژ ۷۱۴ متر می باشد.

(سهامی عام) شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱۴-۲- شرکت

جمع	سخت افزار و کامپیوتر	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۹۵۶,۱۸۴	۱۳,۲۶۸	۱۲,۹۱۶	-	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	افزایش
۱۶,۳۹۲	۳,۸۹۲	-	۱۲,۵۰۰	-	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۹۷۲,۵۷۶	۱۷,۱۶۰	۱۲,۹۱۶	۱۲,۵۰۰	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	استهلاك انباشته
۸,۱۲۲	۱,۹۰۲	۱,۲۶۰	-	۴,۹۶۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۷,۷۴۱	۲,۰۹۸	۱,۰۶۷	۸۵۶	۳,۷۲۰	-	استهلاك
۱۵,۸۶۳	۴,۰۰۰	۲,۳۲۷	۸۵۶	۸,۶۸۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۹۵۶,۷۱۳	۱۳,۱۶۰	۱۰,۵۸۹	۱۱,۶۴۴	۱۷۷,۳۲۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۹۴۸,۰۶۲	۱۱,۳۶۶	۱۱,۶۵۶	-	۱۸۱,۰۴۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

جمع	سخت افزار و کامپیوتر	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱۴۰,۳۵۹	۱۴۰,۳۵۹	-	-	-	-	افزایش
۹۶۵,۹۶۸	۲۳,۱۲۲	۱۲,۸۴۶	-	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	واگذار شده
(۱۵۵,۰۱۲)	(۱۵۵,۰۱۲)	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۹۵۱,۳۱۵	۸,۴۶۹	۱۲,۸۴۶	-	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	استهلاك انباشته
۳۶,۲۱۱	۳۶,۲۱۱	-	-	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۱,۸۶۱	۴۴۵	۱۷۶	-	۱,۲۴۰	-	استهلاك
(۳۶,۱۶۷)	(۳۶,۱۶۷)	-	-	-	-	واگذار شده
۱,۹۰۵	۴۸۹	۱۷۶	-	۱,۲۴۰	-	مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۹۴۹,۴۱۰	۷,۹۸۰	۱۲,۶۷۰	-	۱۸۴,۷۶۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰
۱۰۴,۱۴۸	۱۰۴,۱۴۸	-	-	-	-	مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۵/۳۱

۱-۲-۱۴- دارایی های ثابت شرکت تا مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حرق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱-۲-۱۴- افزایش وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودروی فیلیپینی می باشد.

۱-۲-۱۴- افزایش سخت افزار و کامپیوتر بطور عمده بابت افزایش انواع تجهیزات کامپیوتری، دستگاه tape و ... می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری در املاک

مشخصات	یادداشت	مساحت	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	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			(۸,۶۱۴)	(۵,۷۴۳)
			۴۶۰,۴۲۶	۴۶۳,۲۹۷

۱۵-۱- در سنوات گذشته شرکت سرمایه گذاری سبحان (شرکت فرعی) 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 سرمایه گذاری سبحان منتقل شد و لیکن 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 صورت های مالی به حیطه وصول درنیامده است (یادداشت ۵-۱-۱۷). همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ به موجب توافقنامه‌ای که فی مابین 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 چک های 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 مبیعه نامه شماره ۱۳۹۲/۱۲/۲۷ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۷ به شرکت سبحان پرداخت و در ثمن معامله تهاتر گردید ولی الباقی چک های شرکت به مبلغ ۵۵/۲ میلیارد ریال که نزد بانک تجارت می باشد 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 تمهد 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 می باشد را وفق صورت تکالیف مجمع مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۷ هیئت مدیره در حساب دارائی های 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 دعوائی به خواسته ابطال سند معارض "در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۲۹ به طرفیت شهرداری و اداره ثبت کن طرح گردید که به شعبه ۲۱۹ دادگاه عمومی حقوقی تهران ارجاع و جلسه رسیدگی آن در تاریخ ۱۳۹۴/۰۹/۱۴ برگزار گردید با توجه به آخرین وضعیت پرونده مطروحه در دادگاه شعبه ۲۱۹، پرونده مطروحه توسط شرکت به طرفیت شهرداری منطقه ۵ تهران و اداره ثبت کن جهت ابطال سند معارض متعلق به شهرداری توسط هیات کارشناسان رسمی دادگستری کارشناسی گردید که گزارش ارائه شده توسط کارشناسان به نفع شرکت سبحان صادر گردیده است که پیرو این گزارش کارشناسی دادگاه طبق رای صادره مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۳۰ قرار عدم صلاحیت به صلاحیت هیات نظارت موضوع ماده ۲۵ قانونی ثبت مستقر در اداره ثبت اسناد و املاک تهران را صادر و پرونده بدو به دیوان عالی کشور ارسال تا جهت تشخیص صلاحیت نفیاً یا اثباتاً اظهار نظر نماید. لذا طی رای مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۷ دیوان عالی کشور، هیات نظارت ثبت اسناد و املاک تهران موضوع ماده ۲۵ قانون ثبت اسناد و املاک، صالح به رسیدگی به پرونده امر تشخیص داده شد و پرونده در تاریخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۳ از مجتمع قضایی ۲۱۹ به هیات نظارت ثبت و اسناد و املاک تهران ارسال گردیده که پس از بررسی اداره ثبت کن و اصلاح اشتباه پرونده مجدداً به هیئت نظارت ارجاع گردید. رای اصلاحی با شماره ۱۴۰۱۱۸۷۰۱۱۳۳۰۰۰۱۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۰ از سوی هیات نظارت صادر و پرونده به اداره ثبت کن ارسال شد. با توجه به عدم وصول اعتراض از جانب شهرداری نسبت به رای اصلاحی دستور ادامه ی عملیات اجرایی صادر و پرونده جهت ابطال سند معارض به مسئول دفتر املاک ارجاع گردید. متعاقب ابلاغ رای هیات نظارت به شهرداری، مشخص گردید شهرداری منطقه ۵ ضمن اعتراض به رای هیات نظارت، گواه طرح دعوا به اداره ثبت در راستای اخذ رای به نفع خود ارائه نموده است. پس از برگزاری رسیدگی مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۲ در شعبه ۶۰ دادگاه عمومی، دفاع در دعوا توسط شرکت انجام و نهایتاً رای به نفع شرکت مبنی بر بطلان دعوا شهرداری منطقه ۵ صادر و ابلاغ گردید. با صدور رای بدوی، دادخواست تجدید نظر خواهی شهرداری در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۴ ابلاغ و تبادل لوایح انجام شد که تاکنون منتج به وضعیت نهایی نگردیده است.

۱۵-۲- سرمایه گذاری های در املاک از پوشش بیمه ای تا سقف ۸۵ میلیارد ریال برخوردار می باشد که با توجه به استقرار سامانه های اطفاء حریق و هشدار دهنده، ساختمان از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱۶- دارایی های نامشهود  
 ۱۶-۱- گروه

مجموع	خطوط تلفن میلون ریال	نرم افزار رایانه ای میلون ریال
۴,۲۶۷	۱۱۹	۴,۱۴۸
۷,۵۵۲	-	۷,۵۵۲
۱۱,۸۱۹	۱۱۹	۱۱,۷۰۰
۱,۴۸۴	-	۱,۴۸۴
۱,۰۱۷	-	۱,۰۱۷
۲,۵۰۱	-	۲,۵۰۱
۹,۳۱۸	۱۱۹	۹,۱۹۹
۲,۷۸۳	۱۱۹	۲,۶۶۴

بهای تمام شده  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

مجموع	خطوط تلفن میلون ریال	نرم افزار رایانه ای میلون ریال
۱,۴۱۱	۶۹	۱,۳۴۲
۲,۰۲۱	-	۲,۰۲۱
۳,۴۳۲	۶۹	۳,۳۶۳
۱,۰۲۹	-	۱,۰۲۹
۱۰۳	-	۱۰۳
۱,۱۳۲	-	۱,۱۳۲
۲,۳۰۰	۶۹	۲,۲۳۱
۳۸۲	۶۹	۳۱۳

بهای تمام شده  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۵/۳۱  
۱۶-۲- شرکت

نرم افزار رایانه ای  
میلون ریال

۲,۶۳۵
۷,۵۵۲
۱۰,۱۸۷
۴۵۵
۱,۰۱۷
۱,۴۷۲
۸,۷۱۵
۲,۱۸۰
-
۱,۸۵۰
۱,۸۵۰
-
۱۰۳
۱۰۳
۱,۷۴۷
-

بهای تمام شده  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۵/۳۱  
بهای تمام شده  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۵/۳۱

۱۶-۲-۱- 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 صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی به شرح زیر است :

(مبلغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰							
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه	تعداد سهام	شرکت پذیرفته شده در فرابورس	
۸,۷۰۰,۳۴۸	۱,۴۸۴,۳۵۱	۷,۸۴۳,۲۱۴	۸,۱۳۲,۳۸۷	-	۸,۱۳۲,۳۸۷	۵۰	۳,۹۰۰,۱۵۶,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	
۸,۷۰۰,۳۴۸	۱,۴۸۴,۳۵۱	۷,۸۴۳,۲۱۴	۸,۱۳۲,۳۸۷	-	۸,۱۳۲,۳۸۷				

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
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۱۴۰۱/۰۵/۳۱ ۵۰ درصد
			۱۴۰۱/۱۱/۳۰ ۵۰ درصد

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	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
۹,۷۳۷,۳۸۵	۹,۴۴۶,۰۳۴	دارایی های جاری
۱,۴۴۹,۴۸۷	۱,۶۵۷,۷۳۴	دارایی های غیر جاری
(۳۳۹,۵۱۲)	(۲,۱۰۶,۷۳۲)	بدهی های جاری
(۱,۴۶۲)	(۳,۳۷۶)	بدهی های غیر جاری
۵,۴۲۳,۰۰۶	۴,۴۹۷,۰۱۰	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۵,۴۲۳,۵۷۲	۴,۴۹۶,۶۵۰	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
۱,۱۲۳,۸۵۹	۸۴۵,۵۴۸	درآمد عملیاتی
۱,۰۸۱,۸۷۹	۷۶۹,۳۹۸	سود خالص
۵۶۱,۰۷۱	۳۸۴,۷۱۴	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۵۲۰,۸۰۸	۳۸۴,۶۸۴	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
۴۱۲,۳۲۲	۸۰۳,۴۵۱	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۵۹۴,۶۵۱	۸۶۰,۱۹۴	خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۱۸,۷۴۰)	(۳,۷۶۵)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۳۱,۸۱۵)	(۸۵۸,۴۴۷)	خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های تامین مالی
۴۴,۰۹۶	(۲,۰۱۸)	خالص جریان نقدی (خروجی) ورودی

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توجیحی صورت های مالی دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبلغ به میلیون ریال)  
 ۱۴۰۱/۰۵/۳۱

۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
مجموعه:	ارزش ویژه	ارزش بازار	ارزش بازار
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)	۲,۲۵۸,۱۹۹	۱,۵۷۶,۰۵۰	۲,۰۳۸,۲۱۰
درصد سرمایه گذاری	۳۲٪	۱,۱۳۲,۶۲۲	۱,۹۵۲,۶۶۹
تعداد سهام	۵۷۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۲۰,۰۴۷)	۲,۰۳۸,۲۱۰
بهای تمام شده	۱,۹۵۲,۶۶۹	۱,۵۷۶,۰۵۰	۱,۹۵۲,۶۶۹
بهای تمام شده	۱,۹۵۲,۶۶۹	۱,۵۷۶,۰۵۰	۱,۹۵۲,۶۶۹
ارزش افزوده	۲,۲۵۸,۱۹۹	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۰۳۸,۲۱۰
کاهش ارزش انباشته	(۸۲۰,۰۴۷)	۱,۵۷۶,۰۵۰	۱,۹۵۲,۶۶۹
ارزش	۲,۲۵۸,۱۹۹	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۰۳۸,۲۱۰
ارزش بازار	۲,۲۵۸,۱۹۹	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۰۳۸,۲۱۰
بهای تمام شده	۱,۹۵۲,۶۶۹	۱,۵۷۶,۰۵۰	۱,۹۵۲,۶۶۹
بهای تمام شده	۱,۹۵۲,۶۶۹	۱,۵۷۶,۰۵۰	۱,۹۵۲,۶۶۹

فعالیت اصلی

سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار

تهران- ایران

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۸-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۴۸۴,۷۳۴	۳,۰۲۲,۹۳۵
۱۹۳,۹۱۴	۹۸,۰۳۹
(۲۵,۹۸۲)	(۷۷,۵۵۴)
۶۹,۰۶۷	۷۱۹,۳۲۷
۶۷۱,۴۶۸	۶۹۴,۴۷۱
۶۷۳,۹۹۸	۶۹۴,۷۰۳

دارایی های جاری  
 دارایی های غیر جاری  
 بدهی های جاری  
 بدهی های غیر جاری  
 درآمد عملیاتی  
 سود یا زیان عملیات در حال تدویم  
 سود خالص

۱۸-۲ صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی مجموعه

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۶۵۲,۶۵۶	۳,۰۴۳,۴۳۰
۸۴۰,۰۰۸	۹۶۳,۷۵۰
۸۲۸,۹۱۹	۸۲۸,۹۱۹
۳۱۹,۹۲۹	۳۱۹,۹۲۹
۱۶۹,۸۰۵	۲۱۹,۹۸۹
(۵۵,۵۰۰)	-
(۳۴,۹۵۱)	(۷۴,۳۸۸)
۲,۰۳۸,۲۱۰	۲,۲۵۸,۱۹۹

خالص دارایی ها  
 سهم گروه از خالص دارایی ها  
 سرقتی  
 تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی  
 سهم گروه از سود دریافتی با دریافتی  
 سهم گروه از سود دریافتی با دریافتی  
 سایر تعدیلات (قطع شناخت فروش یکی از شرکت های  
 مبلغ دفتری منافع گروه





**شرکت سرمایه گذاری پانا تدبیر پارسا (سهامی عام)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱**

۱۸-۴- در طی دوره مورد گزارش شرکت اصلی اقدام به تجدید ارزیابی طبقه سرمایه گذاری های بلندمدت خود نموده که منجر به شناسایی مبلغ ۶۴۸۰,۰۳۶ میلیون ریال مازاد گردید، از مبلغ فوق به دلیل کاهش ارزش شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران مبلغ ۵۸۸۶,۹۲۷ میلیون ریال آن به سرمایه تبه صورت های مالی تلفیقی مازاد مذکور به همراه کاهش ارزش شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران برگشت داده شده.

۱۸-۵- گردش حساب کاهش ارزش انباشته:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
-	-
-	(۸۲۰,۰۴۷)
-	(۸۲۰,۰۴۷)
	مانده در پایان دوره

**۱۹- سرمایه گذاری ها**

شرکت	۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۰۵/۳۱		گروه
	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	کاهش ارزش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال

۴۴۵,۳۱۴	۹۵۵,۵۸۷	-	۹۵۵,۵۸۷	۱,۰۵۶,۶۲۴	۳,۶۳۶,۱۹۳	-	۳,۶۳۶,۱۹۳	۱۹-۱
۲,۲۹۷,۹۵۲	۲,۳۲۶,۲۵۶	-	۲,۳۲۶,۲۵۶	۸,۶۰۱,۷۲۹	۵,۹۵۵,۷۲۷	-	۵,۹۵۵,۷۲۷	۱۹-۱
-	-	-	-	-	۲,۵۷۵,۶۱۰	-	۲,۵۷۵,۶۱۰	۱۹-۱
۲,۷۲۳,۲۶۶	۲,۲۸۱,۸۴۳	-	۲,۲۸۱,۸۴۳	۹,۶۵۸,۳۵۳	۱۲,۱۶۷,۵۳۰	-	۱۲,۱۶۷,۵۳۰	

۱۲۱,۴۴۵	۲۵۰,۱۸۱	-	۲۵۰,۱۸۱	۱,۷۳۸,۵۹۱	۱,۵۹۹,۹۰۵	(۷,۳۵۱)	۱,۶۰۷,۲۵۶	۱۹-۲
۲۵۰,۰۲۲	-	-	-	۴۰,۹۶۹	۷۵,۹۶۹	-	۷۵,۹۶۹	۱۹-۲
۳۷۱,۳۶۷	۲۵۰,۱۸۱	-	۲۵۰,۱۸۱	۱,۷۷۹,۵۶۰	۱,۶۷۵,۸۷۴	(۷,۳۵۱)	۱,۶۸۳,۲۲۵	
۳,۱۱۴,۶۳۳	۳,۵۳۲,۰۲۴	-	۳,۵۳۲,۰۲۴	۱۱,۴۳۷,۹۱۳	۱۳,۸۴۳,۴۰۴	(۷,۳۵۱)	۱۳,۸۵۰,۷۵۵	

**سرمایه گذاری های کوتاه مدت**

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

واحد های صندوق های سرمایه گذاری

استاد خزانه اسلامی و اوراق مرابحه

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و غیربورسی

واحد های صندوق های سرمایه گذاری

جمع سرمایه گذاری های بلندمدت

جمع کل سرمایه گذاری ها



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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

شرکت		گروه					
۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
بهای تمام شده	خالص ارزش بازار	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸,۹۹۷	۴۵,۸۸۵	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۹۹۷	۴۵,۸۸۵	۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۱,۹۸۵	۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۹۷,۸۴۷	۱۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۷,۸۴۷	۱۴۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۷,۸۴۷	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۲۵۴	۳۴,۹۲۰	۳۰,۶۹۲	۲,۰۲۵۴	۱۹۲,۰۶۰	۲,۰۲۵۴	۱۷۴,۷۲۹	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۰,۸۹۶	۲۹,۶۴۷	-	۱۰,۸۹۶	-	۲۹,۶۴۷	۲,۰۷۱,۴۲۹
-	۹,۴۶۵	۷,۴۶۶	-	۹,۴۶۵	-	۷,۴۶۶	۲,۵۱۲,۸۰۳
-	-	-	-	۵۴,۴۰۰	-	۴۶,۴۶۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
۲۴,۳۸۸	۹۵,۷۵۰	۴۸,۳۵۵	۱۱۵,۲۵۲	۳۲۵,۵۵۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۵,۸۱۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۴۴,۷۰۰	-	۳۳۹,۲۲۴	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۷,۶۷۳	۶,۹۹۹	-	۷,۶۷۳	-	۶,۹۹۹	۳۳۸,۰۰۰
-	-	-	-	۵۶,۵۸۰	-	۴۵,۴۲۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۵۵,۰۳۳	-	۱۷۱,۷۳۳	۳۹,۱۱۰,۲۶۹
-	۱۳,۳۲۴	۱۲,۶۱۵	-	۱۰۰,۲۲۹	-	۹۶,۷۳۳	۷,۴۹۶,۵۸۲
-	۶۶,۵۶۰	۶۴,۵۵۷	-	۱۵۱,۵۱۱	-	۱۴۶,۳۶۸	۱۸,۲۱۰,۴۲۶
-	-	-	-	۲۸۹,۸۰۷	-	۲۱۹,۸۵۶	۱۲۳,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	۴۰,۹۳۵	۱۲۰,۴۲۲	-	۸۵,۷۶۸	۳۹,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۷۹,۴۸۰	-	۷۷,۲۰۴	۴,۰۰۰,۰۰۰
۳۸,۰۰۹	۵۳,۵۱۶	۵۷,۶۴۲	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۷۷۱	۲۱۰,۹۱۶	۲۱۷,۱۹۶	۶۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۶,۹۴۵	-	۱۳,۷۳۷	۹۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۵,۳۸۵	۲۷,۰۶۶	۲۷,۱۲۲	۲,۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۸۵	۸۹,۵۲۶	۷۸,۳۵۲	۸,۶۰۰,۰۰۰
۳۰,۵۴۸	۷۰,۳۵۰	۶۵,۸۱۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۴۲۶	۲۱۰,۷۵۰	۲۰۳,۸۴۴	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۶۲,۸۵۶	-	-	-
-	۷۰,۰۴۰	۴۹,۵۱۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۷۰,۰۴۰	۵۶,۷۳۹	۳,۴۰۰,۰۰۰
۳۵,۴۱۳	۸۷,۶۲۰	۷۷,۴۸۳	۹,۰۵۱,۶۰۹	۳۵,۴۱۳	۱۳۱,۶۰۰	۱۱۷,۴۶۱	۱۳,۵۹۵,۰۳۲
۲۷,۳۳۳	۹,۰۰۰	۸,۳۱۱	۱,۳۱۰,۰۴۳	۴۶,۳۸۲	۱۷,۴۰۰	۱۶,۲۱۳	۲,۵۳۲,۷۵۰
۲۹,۸۳۰	۴۱,۹۱۰	۴۵,۵۰۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۹,۸۳۰	۴۱,۹۱۰	۴۵,۵۰۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۶,۷۲۲	-	-	-	۱۸,۰۰۲	-	-	-
۴۶,۸۵۶	۷۵,۴۴۰	۷۳,۰۲۲	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۳,۰۳۱	۲۷۵,۳۵۶	۲۵۹,۱۹۶	۲۹۲,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۰۳,۶۸۰	۷۹,۵۷۶	۹,۰۰۰,۰۰۰
۸۴۵	۵۸,۳۰۰	۴۳,۸۶۸	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۵	۱۷۹,۲۷۳	۱۴۲,۳۳۹	۳۳,۸۲۵,۰۶۳
-	-	-	-	-	۳۲,۸۰۸	۳,۰۷۷۲	۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۶,۷۷۲	-	-	-	۲۴,۴۶۱	-	-	-
-	-	-	-	-	۳۲۱,۹۹۰	۴۰۴,۶۸۶	۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰
-	۳,۵۸۶	۳,۵۹۷	۱۲۳,۵۰۴	-	۳,۵۸۶	۳,۵۹۷	۱۶۳,۵۰۴
-	۳۸,۹۰۰	۴۳,۵۳۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۸,۹۰۰	۴۳,۵۳۹	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۰,۶۱۵	-	-	-	۲۴,۹۹۲	۵۹,۸۲۴	۵۹,۸۲۴	۱,۷۸۳,۰۷۶
۵۹,۶۲۴	۹۶,۰۰۰	۹۵,۵۸۷	۲۴,۰۰۳۳,۹۷۰	۱,۰۵۶,۶۲۴	۳,۹۰۵,۰۳۵	۳,۶۳۶,۱۹۳	-
-	۶,۷۷۵	۶,۷۷۵	۱۳۰,۲۵۵	۸۲۵,۳۳۹	۳۱۰,۸۵۷	۳۰۳,۶۵۹	۵,۹۷۶,۸۶۷
-	-	-	-	-	۳۳,۲۸۵	۳۰,۰۰۴	۳,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲۱,۱۲۰	۱۷,۵۴۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۴۰۴,۰۸۰	-	-	-
-	-	-	-	-	۲۰۳,۷۶۰	۲۰۱,۸۹۸	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۰۷,۰۳۷	۷۵,۵۸۰	۲۰۷,۰۳۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱,۰۱۲,۰۲۲	۵۰۰,۶۴۰	۵۰۰,۱۶۳	۴۹,۵۹۲,۸۳۳
-	-	-	-	۵۰۴,۳۲۰	-	-	-
۴۰,۴۰۶	-	-	-	۱۶۱,۶۵۷	-	-	-
-	۱,۴۵۵,۵۵۲	۱,۳۲۵,۷۲۴	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۶,۸۸۶	۲,۶۸۶,۱۵۷	۱,۶۶۲,۶۱۰	۲۰,۳۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۹۷,۷۳۷	-	-	-
۱,۰۵۹,۲۱۶	۵۱۰,۱۹۴	۴۷۰,۸۴۳	۲,۵۵۷,۰۱۵	۱,۵۸۳,۱۱۶	۱,۵۰۷,۸۲۹	۷۹۴,۷۳۳	۷,۵۵۷,۰۱۵
-	-	-	-	۲۸۸,۳۰۸	-	-	-
۴۶۴,۰۱۸	-	-	-	۴۶۴,۰۱۸	-	-	-
-	-	-	-	۱۸۳,۰۳۴	-	-	-
-	۵۳۲,۶۸۸	۴۹۷,۷۵۲	۱۶,۱۷۰,۰۰۰	۳۴۵,۰۵۱	۱,۸۵۰,۴۰۸	۱,۷۰۰,۰۹۴	۵۶,۱۷۰,۰۰۰
-	-	-	-	۵۰۷,۳۴۹	-	-	-
۱۱۱,۱۵۳	-	-	-	۳۳۳,۷۷۹	-	-	-
-	-	-	-	۶۰,۰۰۰	-	-	-
۷۴,۲۶۳	-	-	-	۷۴,۲۶۳	۱۱,۸۶۲	۱۱,۸۶۲	۶۱۵,۰۰۰
۷۵,۵۱۵	-	-	-	۲۴۵,۳۷۰	-	-	-
۶۷۳,۳۸۱	-	-	-	۶۹۸,۳۶۳	-	-	-
-	۵۲,۸۲۵	۵۲,۱۴۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۲,۸۲۵	۵۲,۱۴۵	۵,۰۰۰,۰۰۰
-	۴۲,۹۶۰	۴۴,۸۴۲	۴۰,۰۰۰	-	۱۶۱,۱۰۰	۱۶۶,۰۹۳	۱,۵۰۰,۰۰۰
-	۱۰۶,۹۰۰	۱۰۸,۲۲۵	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۲,۰۰۰	۳۰,۸۴۷	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۲۹۷,۹۵۲	۲,۵۰۵,۲۰۹	۲,۳۳۶,۲۵۶	۴۵,۲۵۷,۲۷۰	۸,۶۰۱,۷۲۹	۷,۸۷۶,۴۹۷	۵,۹۵۵,۲۷۲	-
-	-	-	-	-	۴۸۲,۱۳۰	۴۸۲,۱۳۰	۵۶۹,۲۱۵
-	-	-	-	-	۲,۱۹۵,۸۴۴	۲,۰۹۳,۴۸۰	۲,۵۱۸,۴۳۵
-	-	-	-	-	۲,۶۷۷,۹۷۴	۲,۵۷۵,۶۱۰	-
(۱۲۴,۳۱۰)	-	-	-	-	-	-	-
۲,۷۲۳,۶۶۶	۳,۴۵۵,۷۱۰	۳,۷۸۱,۸۲۳	۴۸۵,۳۰۱,۲۴۰	۹,۶۵۸,۴۵۳	۱۴,۴۵۹,۵۰۶	۱۲,۱۶۷,۵۳۰	-

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس افرایوس  
شرکت لینیک رایان سایا  
شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران  
سر. غدیر (وغدیر)  
بورس اوراق بهادار تهران  
فراورده های نسوز پارس (کنپارس)  
فراورده های نسوز ایران (کفرا)  
شیشه قرزین  
گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)  
سیمان صوفیان  
کاغذ پارس (چکابا)  
سرخاوری (وخارزم)  
سیمان آبیگ  
گاشی پارس (کیارس)  
بیمه البرز (البرز)  
بانک سیما (وسینا)  
سیمان فارس و خوزستان (سفارس)  
بانک اقتصاد نوین  
شهد (فشهد)  
سرمایه گذاری سیمان تامین  
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر  
خودکفایی آزادگان (خودکفنا)  
ذغال سنگ پرده طیس (کزغال)  
فراوری ذغال سنگ پرده طیس  
البرز دارو  
تجارت الکترونیک پارسیان  
سینا دارو  
سرمایه گذاری تامین اجتماعی  
معدنی املاح ایران (شاملا)  
سرمایه گذاری البرز  
سر. البرز (حق تقدم) (والبرج)  
سیمان شرق  
سر. صبا تامین (صبا)  
پمپ ایران  
ایران ترانسفو  
سایر  
جمع سرمایه گذاری های سریع معامله  
سرمایه گذاری دو صندوق های سرمایه گذاری :  
اعتاد آفرین پارسیان (اعتاد)  
سرمایه گذاری لیختند فارابی (لیختند)  
سلام فارابی (سلام)  
صندوق پازند پایدار سپهر  
نوع دوم افق آتی (آفاق)  
صندوق پشتوانه طلای مفید  
صندوق با درآمد ثابت کشت  
نگین سامان (کارین)  
صندوق واسطه گری دارابکم  
صندوق سکه طلای کیان  
آرمان آتی کوثر (آکوثر)  
پشتوانه طلای لوتوس (طلا)  
ص س اندیشه وروزان صبا تامین (اوستا)  
صندوق سپید دماوند  
سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)  
فیروزه آسیا (فیروزا)  
همای آگاه (همای)  
صندوق نوع دوم کارا (کارا)  
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت اتحاد آرمان اقتصاد  
صندوق افرا نماد پایدار  
صندوق پالایش یکم  
صندوق ثبات ویستا  
صندوق بازده ثابت  
صندوق واسطه گری مالی یکم  
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه  
جمع سرمایه گذاری دو صندوق های سرمایه گذاری  
سرمایه گذاری در سایر اوراق  
استاد خزانه اسلامی  
اوراق گواهی اعتبار مولد  
جمع سرمایه گذاری در اوراق مشارکت  
ذخیره کاهش ارزش  
جمع کل

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
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	۹	۱۳	۲,۰۴۹	۱۳	۹	۱۳	۲,۰۴۹	شرکت های بورسی و فرابورسی:
۹۱,۶۲۳	۲۵۰	۸۴	۱۱,۲۸۱	۹۱,۶۲۳	۲۵۰	۸۴	۱۱,۲۸۱	شرکت سرمایه گذاری جامی
۲۹,۶۴۷	-	-	-	۲۹,۶۴۷	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین
-	-	-	-	۱۷,۵۰۰	-	-	-	شرکت نهادهای مالی بورس اوراق بهادار
۶۲	۵۳	۶۲	۳۰,۰۰۰	۶۲	۵۳	۶۲	۳۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه ۱۹-۲-۱
۱۲۱,۳۴۵	۳۱۲	۱۵۹	۴۲,۳۳۰	۱۲۸,۸۴۵	۳۱۳	۱۵۹	۴۲,۳۳۰	شرکت سرمایه گذاری در تجارت
-	-	-	-	۴۰,۹۶۹	۲۹,۵۷۳	۴۰,۹۶۹	۶۴,۲۹۰	جمع سرمایه گذاری در شرکت های بورسی
-	-	-	-	-	۳۴,۵۰۰	۳۵,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	صندوق های غیر بورسی:
-	-	-	-	۴۰,۹۶۹	۶۴,۰۷۳	۷۵,۹۶۹	۱۱۴,۲۹۰	صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه (ونچر) ۱۹-۲-۲
-	-	-	-	-	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه
-	-	-	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	جمع صندوق های غیر بورسی
-	-	-	-	۲,۵۰۰	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت های غیر بورسی:
-	-	-	-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت پتروشیران
-	-	-	-	۱۰	-	۱۰	۱۰,۰۰۰	شرکت گروه صنعتی آذر خاک
-	-	-	-	۲۵	-	۲۵	۱۰,۴۰۰	ارتباطات سیار هوشمند امین
-	-	-	-	۶۰	-	۶۰	۱۵۸,۷۱۸	کارگزاری رسمی بیمه آتیه تامین سبحان
-	-	-	-	۷۶۶	-	۷۶۶	۵۳۷,۸۱۵	شرکت لاستیک دنا
۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-	شرکت روغن نباتی جهان
۲۲	-	۲۲	-	۲۲	-	۲۲	-	شرکت روغن نباتی پارس
۲۵۰,۰۲۲	-	۲۵۰,۰۲۲	-	۱,۶۰۷,۰۹۷	-	۱,۶۰۷,۰۹۷	۱۴۹,۷۱۶,۹۳۳	شرکت بیمه اتکایی رایا ۱۹-۲-۳
-	-	-	-	(۷,۳۵۱)	-	(۷,۳۵۱)	-	شرکت ترغیب صنعت ایران
۲۵۰,۰۲۲	-	۲۵۰,۰۲۲	-	۱,۵۹۹,۷۴۶	-	۱,۵۹۹,۷۴۶	۱۴۹,۷۱۶,۹۳۳	جمع سرمایه گذاری در شرکت های غیر بورسی
-	-	-	-	(۷,۳۵۱)	-	(۷,۳۵۱)	-	ذخیره کاهش ارزش
۳۷۱,۳۶۷	۳۱۲	۲۵۰,۱۸۱	۴۲,۳۳۰	۱,۷۷۹,۵۶۰	۳۱۳	۱,۶۷۵,۸۷۴	۱۴۹,۸۷۴,۵۵۳	جمع سرمایه گذاری بلند مدت

۱۹-۲-۱ سرمایه گذاری گروه در صندوق خصوصی ثروت آفرین فیروزه از بابت تادیه ۷۰٪ مبلغ کل سرمایه در زمان تاسیس صندوق می باشد؛ هم چنین مانده سرمایه تعهد شده و پرداخت نشده به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در طول دوره سرمایه گذاری و پیرو فراخوان های مدیر صندوق ظرف مهلت تعیین شده بر اساس امیدنامه پرداخت خواهد شد.

۱۹-۲-۲ سرمایه گذاری گروه در صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه از بابت ۴۰٪ تادیه علی الحساب پذیره نویسی واحدهای ممتاز صندوق مذکور می باشد؛ هم چنین مانده سرمایه تعهد شده به مبلغ ۲۸,۲۵۷ میلیون ریال پرداخت نشده در طول دوره سرمایه گذاری و پیرو فراخوان های مدیر صندوق ظرف مهلت تعیین شده بر اساس امیدنامه پرداخت خواهد شد.

۱۹-۲-۳ سرمایه گذاری در بیمه اتکایی رایا (در شرف تاسیس) از بابت مشارکت در تاسیس بیمه اتکایی رایا با هدف انجام عملیات بیمه ای براساس پروانه فعالیت صادره از سوی بیمه مرکزی و پرداخت ۵۰٪ از قدر السهم (معادل ۱۰ درصد) سرمایه اولیه (معادل ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال) شرکت مذکور می باشد. الباقی ۵۰٪ سرمایه مورد تعهد شرکت جهت پرداخت قدر السهم تعهد شده و پرداخت نشده در طول دوره سرمایه گذاری و پیرو فراخوان های بعدی پرداخت خواهد شد. شایان ذکر است که مبلغ ۱۲۰,۴۹ میلیون ریال در سال قبل و دوره 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 صورتهای مالی دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد به	
خالص	ارزش دفتری	جمع کل	بهای تمام شده (کاهش) ارزش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲,۵۷۵,۶۱۰	۱۹%	-
۸,۶۶۰,۱۹۸	۶,۰۳۱,۶۹۶	۴۴%	-
۱۱۷,۷۰۶	۳۰۲,۹۶۴	۲%	-
۱۲۷,۱۳۷	۳۳۰,۰۱۰	۲%	-
-	۴۷,۱۳۶	۰%	-
۳۹,۷۴۶	۴۰۶,۹۱۰	۳%	-
۸۳,۹۰۹	۱۴,۱۲۷	۰%	-
۷۱,۶۳۶	۱۶,۲۱۳	۰%	-
۱۶۸,۶۲۶	۲۰۳,۸۹۴	۱%	-
-	۴۵,۵۰۱	۰%	-
۱۲۳,۲۸۵	۴۸۷,۸۵۱	۴%	-
۷۵	۱,۳۶۵,۰۱۲	۱۰%	-
۱,۰۹۹,۷۱۴	۱,۰۹۹,۷۱۴	۸%	-
۶۵۰,۶۲۰	۷۱۹,۸۵۶	۵%	-
-	۴۵,۴۲۲	۰%	-
۴,۰۰۰	-	۰%	-
۲۹,۶۴۷	۹۱,۶۳۲	۱%	-
۲۶۱,۶۱۴	۵۹,۸۵۶	۰%	-
۱۱,۴۳۷,۹۱۳	۱۳,۸۴۳,۴۰۴	۱۰۰%	-

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

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	درصد به	
خالص	ارزش دفتری	جمع کل	بهای تمام شده (کاهش) ارزش
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۱۸۲,۸۱۵	۴,۳۱۱,۲۲۷	۳۱%	-
۳,۵۴۸,۳۱۲	۳,۶۵۳,۵۹۲	۲۶%	-
۳,۷۰۶,۷۸۶	۵,۸۷۸,۵۸۵	۴۲%	-
۱۱,۴۳۷,۹۱۳	۱۳,۸۴۳,۴۰۴	۱۰۰%	-

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰		درصد به		
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۴۰۰,۶۲۰	۳۱۱,۹۸۵	-	۳۱۱,۹۸۵	۹٪	شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه
۲,۲۹۷,۹۵۲	۲,۳۲۶,۲۵۶	-	۲,۳۲۶,۲۵۶	۶۶٪	صندوق های سرمایه گذاری
۷۵	۳۶۵,۵۱۴	-	۳۶۵,۵۱۴	۱۰٪	شرکت های سرمایه گذاری
۳۸,۰۰۹	۵۷,۶۴۲	-	۵۷,۶۴۲	۲٪	بانک ها و موسسات اعتباری
۲۹,۶۴۷	۲۹,۶۴۷	-	۲۹,۶۴۷	۱٪	فعالتهای کمکی به نهاد های مالی واسط
-	۴۷,۱۳۶	-	۴۷,۱۳۶	۱٪	ماشین الات و دستگاهای برقی
۵۹,۷۰۱	۱۷۵,۳۵۱	-	۱۷۵,۳۵۱	۵٪	شرکت های استخراج کانه های فلزی و غیر فلزی
۳۲,۰۵۷	۸۴,۱۷۱	-	۸۴,۱۷۱	۲٪	سیمان، کاشی، معدنی
۶۷,۱۱۰	۸۰,۴۸۸	-	۸۰,۴۸۸	۲٪	چندرشته ای صنعتی
۳۰,۵۴۸	-	-	-	۰٪	زراعت و خدمات وابسته
-	۴۵,۵۰۱	-	۴۵,۵۰۱	۱٪	شرکت های اطلاعات و ارتباطات و رایانه
۵۱,۴۱۷	۸,۳۱۱	-	۸,۳۱۱	۰٪	دارویی
۲۹,۸۳۰	-	-	-	۰٪	رایانه
۴,۱۰۸	-	-	-	۰٪	غذایی
۷۳,۵۵۹	۲۲	-	۲۲	۰٪	سایر
۳,۱۱۴,۶۳۳	۳,۵۳۲,۰۲۴	-	۳,۵۳۲,۰۲۴	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	۱۴۰۱/۱۱/۳۰		درصد به		
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۷۷۴,۲۶۰	۱,۵۴۸,۱۲۰	-	۱,۵۴۸,۱۲۰	۴۴٪	بورسی
۱۵۵,۴۴۵	۱,۲۷۰,۳۸۷	-	۱,۲۷۰,۳۸۷	۳۶٪	فرابورسی
۱,۱۸۴,۹۲۸	۷۱۳,۵۱۷	-	۷۱۳,۵۱۷	۲۰٪	غیر بورسی
۳,۱۱۴,۶۳۳	۳,۵۳۲,۰۲۴	-	۳,۵۳۲,۰۲۴	۱۰۰٪	

شرکت سرمایه گذاری پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

شرکت

گروه

۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
خالص	خالص	کاهش ارزش	انحصار وابسته سایر اشخاص	خالص	خالص	کاهش ارزش	انحصار وابسته سایر اشخاص
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱,۳۶۳,۹۹۹	۱,۱۳۲,۷۹۲	-	۲۲,۳۴۲	۲,۶۹۵,۹۵۱	۴۶۵,۸۹۳	-	۴۶۵,۸۹۳
-	-	-	-	۲۶,۶۳۷	۱,۰۱۲	-	۱,۰۱۲
۸	۲۳	-	۲۳	۸	۲۳	-	۲۳
-	-	-	-	۲۷,۰۶۸	-	-	-
۴,۸۲۰	-	-	-	۴,۸۲۰	-	-	-
۸,۰۱۲	-	-	-	۸,۰۱۲	-	-	-
۱	۱	-	۱	۱	۱,۱۹۴	-	۱,۱۹۴
۱,۳۷۶,۸۴۰	۱,۱۳۲,۸۱۶	-	۲۲,۳۶۶	۲,۷۶۲,۴۹۷	۴۶۸,۱۳۳	-	۴۶۸,۱۳۳
-	-	-	-	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰
-	۶,۰۲۵	-	۶,۰۲۵	۴,۸۲۰	۱۲,۰۴۹	-	۱۲,۰۴۹
-	۲۱۰	-	۲۱۰	۱۵۰,۰۰۰	۱۵۰,۲۹۷	-	۱۵۰,۲۹۷
-	-	-	-	۸۸۱	۸۸۱	(۱۲,۹۹۸)	۱۴,۸۷۹
۷,۰۴۶	۶,۶۸۹	-	۶,۶۸۹	۱۳,۰۸۱	-	(۲۰,۰۰۰)	۲۰,۰۰۰
۸۹	۱۳۳	-	۱۳۳	۷۴۲	۱۳,۱۲۰	-	۱۳,۱۲۰
۷,۱۳۵	۱۲,۰۴۷	-	۱۲,۸۳۷	۱۴۹,۵۲۴	۲۰,۶۳۳۷	(۳۲,۹۹۸)	۹۰,۰۴۸
-	-	-	-	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	-	(۳۰,۰۰۰)
۷,۱۳۵	۱۲,۰۴۷	-	۱۲,۸۳۷	۱۲۹,۵۲۴	۱۷۶,۳۳۷	(۳۲,۹۹۸)	۶۰,۰۴۸
۱,۳۸۳,۸۷۵	۱,۱۳۵,۸۶۳	-	۳۵,۱۰۳	۱,۱۱۰,۵۵۰	۶۴۴,۳۷۹	(۳۲,۹۹۸)	۵۷۸,۱۸۰
-	-	-	-	۸,۹۴۰	۷,۲۱۳	-	۷,۲۱۳
-	-	-	-	۸,۹۴۰	۷,۲۱۳	-	۷,۲۱۳
-	-	-	-	۸,۹۴۰	۷,۲۱۳	-	۷,۲۱۳
-	-	-	-	۸,۹۴۰	۷,۲۱۳	-	۷,۲۱۳

۲۰- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

دریافتی های کوتاه مدت :

تجاری :  
 سود سهام دریافتی  
 صندوق بازار گمرکاتی توسعه فیروزه پویا - بازار گمرکات  
 کارگزاری بانک اقتصاد نوین  
 کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)  
 شرکت بیمه انگلی ریوا  
 شرکت دوره منتهی پارس  
 سایر

جمع دریافتی تجاری  
 برابر دریافتی ها :

اسناد دریافتی و اخراستی - آقای محمد رضا یوسفی  
 شرکت بیمه انگلی ریوا  
 گروه سرمایه گذاری توسعه منتهی ایران  
 گروه منتهی آذر خاک  
 شرکت اربناطات سار هوشمند امین  
 کارکنان (وام)  
 سایر  
 طبق بندی پرداختی محمد رضا یوسفی  
 جمع سایر دریافتی ها  
 جمع دریافتی ها  
 دریافتی های بلندمدت :  
 حقه بلندمدت وام کارکنان

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

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	
	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
شرکت پتروشیران	۳۳۲,۰۵۰	۲,۵۵۶,۷۲۲
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	۸۵,۵۰۰
سود تضمین شده استاد خزانه اسلامی	۹,۹۳۶	-
سود تضمین شده اوراق گواهی اعتبار مولد	۷۷,۷۹۲	-
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت نگین سامان	۳,۷۸۰	۸,۹۰۰
شرکت سرمایه گذاری سبحان	۱,۲۵۰,۰۵۰	۱,۱۱۰,۵۵۰
لیزینگ رایان سایا	-	۴,۲۱۲
زغال سنگ پروده طیس	-	۲,۳۲۹
داروسازی کاسپین	۲,۷۰۰	۲,۷۰۰
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری	۳,۵۱۰	۳,۵۱۰
شبه قزوین	-	۵,۰۳۶
شرکت لیزینگ رایان سایا	۴,۲۱۲	-
شرکت سیمان شرق	۵,۷۸۹	-
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۳,۳۱۰	-
شرکت سینا دارو	۲,۰۰۰	-
کارخانجات دارو پخش	۱,۹۲۰	-
سرمایه گذاری سیمان تامین	۱,۳۲۳	-
شرکت البرز دارو	۱,۲۳۰	-
سایر	۵,۳۴۱	۲۷,۰۴۲
	۱,۳۶۳,۹۹۹	۲,۶۹۵,۹۵۱
	۱,۱۳۲,۷۹۲	۱

۲۰-۱- 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 ۹۹ اقدام به تنظیم قرارداد بازارگردانی با صندوق سرمایه گذاری توسعه فیروزه پویا نموده که خرید و فروش سهام خزانه طبق دستورالعمل مذکور در دفاتر صورت گرفته است که مانده تعداد واحد های متعلق به این شرکت در صندوق و هم چنین وجوه نقد تخصیص یافته شرکت (نزد بازارگردان)؛ در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۳۰، به ترتیب ۱۴۵,۹۴۱ واحد و ۱,۰۲۲ میلیون ریال می باشد.

۲۰-۳- اسناد دریافتی مربوط به ۳ فقره چک متعلق به آقای محمدرضا یوسفی بابت اقاله ملک توحید 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 مبایعه نامه تنظیمی می باشد که در زمان انتقال اسناد مالکیت رسمی وصول خواهد شد.

۲۰-۵- با توجه به راکد 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 ۱۴,۸۷۹ میلیون ریال بابت اصل و جرایم مالیاتی پرداخت گردید. که در سنوات قبل از این بابت مبلغ ۱۳,۹۹۸ میلیون ریال کاهش ارزش در حساب ها منظور شده است.

۲۰-۶- مانده 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 ملفی شدن افزایش سرمایه به سرفصل 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 سال مالی گذشته در حسابها انعکاس یافت.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۲۱- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	۳,۰۰۰
-	-	-	۱,۳۰۰
۹,۸۵۰	-	۹,۸۵۰	-
-	۲,۳۸۷	-	۲,۳۸۷
۹,۸۵۰	۲,۳۸۷	۹,۸۵۰	۶,۶۸۷

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

۲۲- موجودی کالا

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
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 در سال قبل به فروش رسیده است.

۲۳- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴,۲۷۶	۱۲,۴۱۳	۲۳,۹۰۷	۲۰,۰۲۶
۱۴,۲۷۶	۱۲,۴۱۳	۲۳,۹۰۷	۲۰,۰۲۶

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 ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ مبلغ ۱۲,۱۵۰,۱۸۶ میلیون ریال، شامل ۱۲,۱۵۰,۱۸۶ هزار سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی یا نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		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 پرداززی 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 دوره و پایان دوره

در طی دوره مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۲,۵۰۰ میلیارد ریال به ۱۲,۱۵۰ میلیارد ریال (معادل ۲۸۶ 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.

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ ۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۰/۱۱/۳۰	تعداد سهام	تعداد سهام
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	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	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای دوره

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

اندوخته سرمایه ای

مازاد تجدید ارزیابی

مانده پایان دوره

۲۴-۲- شایان ذکر است که در صورت های مالی تلفیقی، افزایش سرمایه ناشی از مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها که مربوط به تجدید ارزیابی سرمایه گذاری در شرکت های

فرعی (شرکت سرمایه گذاری سبحان) بوده است، در اجرای استناداری های حسابداری و رعایت یکنواختی رویه ها، برگشت و سرمایه در صورت تغییرات در حقوق مالکانه

تلفیقی تعدیل گردیده و مبلغ ۶,۳۲۴,۲۵۹ میلیون ریال رسیده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۲۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

۲۵-۱ به شرح یادداشت ۱۳-۲، گردش سهام خزانه شرکت فرعی سبحان در طی سال به شرح زیر است:

جمع	منافع فاقد حق کنترل	قابل انساب به مالکان شرکت اصلی	تعداد سهم	
میلیون ریال (۲۸,۷۲۵)	میلیون ریال (۱۳,۶۱۰)	میلیون ریال (۱۵,۱۱۵)	۸,۷۲۱,۵۲۶	مانده ابتدای سال
(۱۳۹,۴۱۱)	(۶۹,۷۰۳)	(۶۹,۷۰۸)	۵۳,۱۰۳,۹۵۹	خرید طی سال
-	-	-	۲۸,۲۲۳,۱۶۳	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۱۱,۲۷۹	۵,۶۳۹	۵,۶۴۰	(۴,۴۴۴,۶۲۹)	فروش طی سال
۶,۸۱۶	۳,۴۰۸	۳,۴۰۸	-	صرف سهام خزانه فرعی
(۱۵۰,۰۴۱)	(۷۴,۲۶۶)	(۷۵,۷۷۵)	۸۵,۶۰۴,۰۱۹	مانده پایان دوره

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در سال مالی قبل، شرکت تعداد ۷۳ میلیون و ۳۰۳ هزار سهم از سهام سرمایه گذاری خود در شرکت فرعی سبحان را به فروش رساند به نحوی که کنترل بر آن شرکت حفظ گردید و مبلغ ۱۷۲,۰۲۷ میلیون ریال در نتیجه این رویداد مالی منتسب شرکت گردیده است، همچنین شرکت در طی سال مالی اقدام به تحصیل مجدد ۱۶,۳۵۱,۷۲۶ سهم از شرکت فرعی سبحان به مبلغ ۳۹,۴۶۱ میلیون ریال کرد که نتیجه معاملات مذکور به شرح یادداشت ۱۵-۳ در سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل منعکس گردیده است. در طی دوره مورد گزارش شرکت هیچ گونه واگذاری سهام شرکت فرعی نداشته است.

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، (مبالغ ۵۴۴,۱۳۳ میلیون ریال در گروه و ۲۵۰,۰۰۰ 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 یکم بیستم 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 دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۷۰,۶۹۶ میلیون ریال سود فروش سهام به اندوخته سرمایه ای منظور گردیده است.

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
میلیون ریال ۲,۴۹۹,۹۰۰	میلیون ریال ۳,۸۹۹,۸۴۴	سرمایه
۱۰,۲۱۳	۶۹۵	صرف سهام خزانه
۲۴۹,۹۹۰	۲۴۹,۹۹۰	اندوخته قانونی
۲,۲۴۴,۱۲۰	۱۹۳,۴۹۱	سود انباشته
(۲۳,۸۲۳)	(۷۶,۳۲۹)	سهام خزانه
۴۴۶,۴۲۱	۲۲۳,۲۱۰	خالص ارزش دارایی ها به ارزش منصفانه
۵,۴۱۶,۸۲۱	۴,۴۹۰,۸۹۹	

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
-	۲,۰۱۳	-	۳,۴۷۵	مانده در ابتدای دوره
-	(۸۶۴)	(۲,۲۲۵)	(۱,۱۳۹)	پرداخت شده طی دوره
۲,۰۱۳	۲,۲۷۱	۵,۷۰۰	۴,۵۶۰	ذخیره تامین شده
۲,۰۱۳	۳,۴۲۰	۳,۴۷۵	۶,۷۹۶	مانده در پایان دوره

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها  
 پرداختنی های کوتاه مدت

شرکت	گروه		یادداشت		تجاری:
	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		حسابهای پرداختنی : شرکت سرمایه گذاری سبحان
۱۳۹,۵۰۰	-	-	-		
۱۳۹,۵۰۰	-	-	-		
-	-	۱۶۲,۱۸۸	۱۶۲,۱۸۸	۳۱-۱	سایر پرداختنی ها: آقای احمد شایسته
-	-	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۳۱-۲	آقای محمد رضا یوسفی
۹۹۳	۷۲	۹۹۳	۷۲		کارگزاری فیروزه آسیا - خرید و فروش سهام
-	-	۱,۶۶۴	-		هزینه پرداختنی
۸۰,۴۰۰	۹۹,۵۴۰	۱۶۳,۵۳۰	۲۴۸,۹۹۰	۳۱-۳	سپرده اجاره دریافتی - اشخاص وابسته
۱,۶۹۱	۱,۰۶۰	۳,۱۳۸	۲,۵۲۹		سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی
۹۴	۱,۱۴۰	۱,۱۵۰	۲,۳۶۸		سپرده بیمه و حسن انجام کار
۵۶۰	۶۸۶	۵۸۷	۵,۸۴۳		سایر
۸۳,۷۳۸	۱۰۲,۴۹۸	۳۷۸,۲۵۰	۴۶۶,۸۹۰		
۲۲۳,۲۳۸	۱۰۲,۴۹۸	۳۷۸,۲۵۰	۴۶۶,۸۹۰		

۳۱-۱- مانده بدهی فوق بابت الباقی چهار واحد ساختمان نیاوران می باشد که طبق مابینه 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 پایان کار، مفاصا حساب و ... از سوی فروشنده، این موضوع محقق نشد. در این راستا اظهارنامه ای به فروشنده جهت مطالبه وجه التزام قرارداد بدلیل تاخیر در تنظیم سند رسمی ارسال گردیده است. هم چنین به موجب درخواست تامین دلیل از سوی شرکت، نظریه کارشناس رسمی دادگستری پس از اخذ استعلام از مراجع مخلف مبنی بر عدم اخذ نایبیه های مورد نیاز از این مراجع جهت صدور پایان کار ساختمان تا تاریخ تنظیم نظریه (۱۴۰۰/۰۴/۱۵) صادر و اعلام گردیده است.

۳۱-۲- بدهی پرداختنی به آقای محمدرضا یوسفی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

	۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	استاد پرداختنی
۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰		
۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰		حسابهای پرداختنی
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰		
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)		طبق بندی به دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰		

۳۱-۲-۱- مبلغ ۵۵.۲ میلیارد ریال استاد پرداختنی به آقای محمدرضا یوسفی 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 پرداختنی به مبلغ ۱۹.۸ میلیارد ریال مربوط به شمه بهای زمین میدان نور (به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال) با مطالبات از آقای یوسفی به مبلغ ۲۵.۲ میلیارد ریال می باشد.

۳۱-۳- سپرده های اجاره از بابت ودیعه های دریافتی از شرکت های ترغیب صنعت ایران و ایتالیا به مبلغ ۸۷,۹۹۰ بابت اجاره طبقه چهارم ساختمان مهدیار، شرکت سید گردان توسعه فیروزه به مبلغ ۳۵,۰۰۰ میلیون ریال بابت اجاره طبقه دوم ساختمان مهدیار، شرکت سرمایه گذاری جامی به مبلغ ۲۶,۴۶۰ میلیون ریال بابت اجاره بخشی دیگر، شرکت اعتبار ایران به مبلغ ۵۹,۲۲۰ و شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه مبلغ ۴۰,۳۲۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت سرمایه گذاری پانا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۲- مالیات پرداختی

یادداشت		۱۴۰۱/۰۵/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۳۲-۲	شرکت اصلی	۲۶,۵۳۹	۳۶,۳۱۲
۳۲-۳	شرکت فرعی	۹,۹۲۱	-
		<u>۳۶,۴۶۰</u>	<u>۳۶,۳۱۲</u>
		۱۴۰۱/۰۵/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	مانده در ابتدای سال	میلیون ریال	میلیون ریال
	ذخیره مالیات عملکرد سال جاری	۱۰,۱۸۱	۳۶,۴۶۰
	پرداختی طی سال	۲۶,۸۰۳	-
	مانده در پایان سال	(۵۲۴)	(۱۴۸)
		<u>۳۶,۴۶۰</u>	<u>۳۶,۳۱۲</u>

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

نوع تشخیص و مرحله رسیدگی	مالیات ۱۴۰۱/۰۵/۳۰		مالیات ۱۴۰۱/۱۱/۳۰		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال
	مالیات	مانده پرداختی	مالیات	مانده پرداختی			
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۹۷	۹۷	۱۲۱	۱,۳۳۸,۸۲۷	۱۳۹۸/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۲۶۴	۲۶۴	-	۳,۷۴۶,۲۲۲	۱۳۹۹/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - تشخیصی	-	-	-	-	-	۱,۵۸۴,۹۴۰	۱۴۰۰/۰۵/۳۱
رسیدگی نشده است.	-	-	-	-	-	۱,۵۴۱,۵۸۹	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
رسیدگی ننشده است.	-	-	-	-	-	۸۳۱,۷۶۲	۱۴۰۱/۰۱/۳۰
				<u>۲۶,۵۳۹</u>			

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

نوع تشخیص و مرحله رسیدگی	مالیات ۱۴۰۱/۰۵/۳۰		مالیات ۱۴۰۱/۱۱/۳۰		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال
	مالیات	مانده پرداختی	مالیات	مانده پرداختی			
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۹۷	۹۷	۱۲۱	۱,۳۳۸,۸۲۷	۱۳۹۸/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۲۶۴	۲۶۴	-	۳,۷۴۶,۲۲۲	۱۳۹۹/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - تشخیصی	-	-	-	-	-	۱,۵۸۴,۹۴۰	۱۴۰۰/۰۵/۳۱
رسیدگی نشده است.	-	-	-	-	-	۱,۵۴۱,۵۸۹	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
رسیدگی ننشده است.	-	-	-	-	-	۸۳۱,۷۶۲	۱۴۰۱/۰۱/۳۰
				<u>۲۶,۵۳۹</u>			

۳۲-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ قطعی و تسویه شده است.  
 ۳۲-۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به استسای فروش دارایی های ثابت، شامل درآمدهای منفی از مالیات و با درآمدهای که مالیات آنها در منبع کسر و پرداخت دست رسیدگی است.  
 ۳۲-۲-۳- درآمدهای شرکت اصلی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به حساب ما منظور گردیده است.  
 می گردد بوده و لذا مشمول مالیات نمی باشد. بابت سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مالیات محاسبه و در حساب ما منظور گردیده است.

۳۲-۲-۴- درآمدهای شرکت اصلی برای دوره مورد گزارش مربوط به سرمایه گذاری در اوراق بهادار منفی از مالیات بوده لذا مشمول مالیات نمی باشد.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۲- مالیات پرداختی

نحوه تشخیص	۱۴۰۱/۰۴/۳۱ - میلیون ریال		۱۴۰۱/۱۰/۳۰ - میلیون ریال		درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی منتهی به
	مالیات پرداختی	ماده پرداختی	مالیات	پرداختی			
رسیدگی به دفتر - تشخیص	-	-	۲۵۳	۲۰۳۳۵	۲۵۳	۱۰۰۱۳	۱۳۸۷/۰۴/۳۱
رسیدگی به دفتر - تشخیص	-	-	۹۷	۶۴۲۵۹	۹۷	۲۸۸	۱۳۹۹/۰۴/۳۱
رسیدگی به دفتر - تشخیص	-	-	۲۶۰	۲۲۷۷۹	۲۶۰	۱۰۴۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
رسیدگی بنده است	۱۴۸	-	۱۴۸	-	۱۴۸	۵۹۲	۱۴۰۷/۰۴/۳۱
رسیدگی بنده است	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۷/۱۰/۳۰
	۱۴۸	-	-	-	-	۷۶۹,۳۹۸	
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳			
	۹,۹۲۱	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳			

۳۲-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ قطعی و تسویه گردیده است.

۳۲-۲- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته است که سود اوراق اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۲۰,۳۳۵ میلیون ریال مالیات مورد مطالبه قرار گرفته است که در مهلت قانونی شرکت به آن اعتراض نموده است. تا تاریخ تنظیم این گزارش با توجه به موارد مطروحه در لوایح تنظیمی و اسناد و مدارک ارائه شده و با توجه به گزارش موقت ۱۴۰۰/۰۹/۰۲ کارشناسان قرار رسیدگی، هیئت به اتفاق آرا مقرر نمود مجریان قرار با بررسی مجدد مدارک ارائه شده نسبت به دفاعیات شرکت و اینکه اوراق مذکور مشمول معافیت تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ می شوند بصورت صریح اظهار نظر نمایند که تاکنون نتیجه آن مشخص نگردیده است.

۳۲-۳- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته است که افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۶۴,۲۵۹ میلیون ریال مالیات مورد مطالبه قرار گرفته است که شرکت در مهلت قانونی به آن اعتراض نموده است که در مرحله برگزاری جلسه هیات حل اختلاف می باشد.

۳۲-۴- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته و افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته که مبلغ ۲۲,۷۷۹ میلیون ریال مالیات مورد مطالبه قرار گرفته است که شرکت در مهلت قانونی به آن اعتراض نموده که در مرحله برگزاری جلسه هیات حل اختلاف می باشد.

۳۲-۵- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ و ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ و شرکت شامل درآمدهای صفای مالیات آنها در منبع کسر و پرداخت می گردد بوده و لذا الحساب ذخیره از این بابت در حساب ها موضوعیت ندارد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۳- سود سهام پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۰۵/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۰۵/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
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	۳,۱۰۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۲۷,۷۹۴	۱۲,۳۱۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	-	۴۶۱,۹۸۴	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳۵,۳۹۹	۴۸۱,۸۹۸	

۳۳-۱- برنامه زمان بندی پرداخت سود به سهامداران توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری 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 صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۴- تسهیلات مالی

گروه / شرکت		گروه / شرکت			یادداشت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱		۱۴۰۱/۱۱/۳۰			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۱,۲۲۶	-	۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰	-	۵۵۶,۰۰۰
۵۸۱,۲۲۶	-	۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰	-	۵۵۶,۰۰۰

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	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۰۶,۴۵۱	۶۰۵,۶۲۹
(۲۵,۲۲۵)	(۴۹,۶۲۹)
۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰

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

۳۴-۱-۲- مانده تسهیلات ریالی مذکور مربوط سنوات قبل شرکت فرعی توسعه تجارت صنعت و معدن میباشد.

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کامزد

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰
۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰

۱۸ درصد

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰
۵۸۱,۲۲۶	۵۵۶,۰۰۰

سال ۱۴۰۱

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۵۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۹۶۵,۰۰۰	۱,۳۱۰,۰۰۰

چک

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۵- اصلاح اشتباهات و تجدید طبقه بندی

۳۵-۱ اصلاح اشتباهات

۳۵-۱-۱ اصلاح اشتباهات به مبلغ ۳۴,۰۰۰ میلیون ریال بابت اصلاح روش شناسایی سود سرمایه گذاری در استاد خزانه اسلامی در پایان سال مالی قبل بوده که با توجه به تاثیر آن بر صورت های مالی میان دوره ای منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۰، صورت سود و زیان از این بابت تجدید ارائه گردیده است.

۳۶- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۸۸,۲۲۵	۸۳۱,۷۶۲	۱,۴۸۰,۱۹۶	۱,۶۹۴,۷۷۷	سود خالص
				تعدیلات
۲۶,۸۰۳	-	۲۶,۸۰۳	-	هزینه مالیات بر درآمد
۳۹,۲۶۸	۴۸,۰۰۶	۳۹,۲۶۸	۴۸,۰۰۶	هزینه مالی
(۱۰۶,۱۵۵)	-	(۷۱۰,۰۸۸)	-	سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۹۶۴	۸,۷۵۸	۵,۱۰۲	۲۰,۲۶۱	استهلاك دارایی های غیر جاری و سرمایه گذاری
-	۱,۴۰۷	-	۳,۳۲۱	خالص افزایش در مزایای پایان خدمت کارکنان
(۳۸,۱۲۰)	۵۸,۱۷۱	(۶۳۸,۹۱۵)	۷۱,۵۸۸	جمع تعدیلات
				تغییرات در سرمایه در گردش:
۴۷۰,۴۲۵	(۴۱۹,۴۵۳)	(۱,۴۷۸,۷۶۲)	(۲,۶۲۵,۴۸۰)	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری ها
۱۷۱,۴۸۰	۲۳۸,۱۱۲	۱,۰۹۵,۴۳۹	۲,۲۸۹,۲۸۹	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
-	۷,۴۶۳	-	۳,۱۶۳	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۷۳,۳۵۳	(۱۲۰,۷۴۰)	۱۸۳,۲۴۶	۸۸,۶۴۰	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۷۱۵,۲۵۸	(۲۹۴,۶۱۸)	(۲۰۰,۰۷۷)	(۲۴۴,۳۸۸)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۱,۰۶۵,۳۶۳	۵۹۵,۳۱۵	۶۴۱,۲۰۴	۱,۵۲۱,۹۷۷	نقد حاصل از عملیات

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۷-۱- 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.

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت برای دوره های مالی های منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰ و ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به شرح زیر است :

۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳۳,۰۱۶	۶۸۸,۴۵۷	جمع بدهی
(۱۴,۲۷۶)	(۱۲,۴۱۳)	موجودی نقد
۸۱۸,۷۴۰	۶۷۶,۰۴۴	خالص بدهی
۸,۱۳۴,۷۸۰	۱۴,۲۹۲,۴۶۷	حقوق مالکانه
۱۰	۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۷-۲- 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.



۳-۳۷- 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.

۴-۳۷- 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

۵-۳۷- 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.

۶-۳۷- 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.

۷-۳۷- ریسک تداوم کرونا

شروع 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.

۸-۳۷- ریسک های سیاسی:

اقدامات دولت فعلی آمریکا 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 جریان 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 آمریکا به عنوان رئیس جمهور در آبان ماه ۱۳۹۹ و نحوه تعامل ایران و آمریکا در مورد برجام، تأثیر مهمی در روند کوتاه مدت بازارها و انتظارات تورمی خواهد داشت.

۹-۳۷- 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.

۱۰-۳۷- 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 مدیریتی 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 سررسید 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 تأخیر انجام شود.

۱۱-۳۷- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء 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.

۱۲-۳۷- 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  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۸- معاملات با اشخاص وابسته

۳۸-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره 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
واحد تجاری اصلی و نهایی شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	√	۱,۶۰۰	-
	متعدد	عضو هیات مدیره	√	۰	۸۵,۴۶۰

۳۸-۲- 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	سود سهام دریافتی		۱۴۰۱/۱۱/۳۰		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
			بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار		
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	۱۵۰,۲۹۷	-	-	۱۵۰,۲۹۷	-	-
شرکت های همگروه	شرکت ترغیب صنعت ایران	۸۷,۹۹۰	-	-	۸۷,۹۹۰	-	-	۴۸,۱۳۰
	شرکت سرمایه گذاری جامی	۲۶,۴۶۰	-	-	۲۶,۴۶۰	-	-	۱۹,۶۷۰
	سبدگردان فیروزه آسیا	۳۵,۰۰۰	-	-	۳۵,۰۰۰	-	-	-
	کارگزاری فیروزه آسیا	۷۲	-	-	۷۲	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	-	-	-	-	-	-	۱۷,۳۷۰
شرکت وابسته	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	۴۰,۳۲۰	-	-	۴۰,۳۲۰	-	-	۳۷,۷۹۰
	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۵۹,۲۲۰	-	-	۵۹,۲۲۰	-	-	-
		۲۴۹,۰۶۲	۱۵۰,۲۹۷	-	۲۴۹,۰۶۲	۱۵۰,۲۹۷	۱۵۰,۰۰۰	۱۲۲,۹۶۰

۳۸-۳- 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 فرعی	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	عضو هیات مدیره	√	۵۹,۲۲۰
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	عضو هیات مدیره	√	۴۰,۳۲۰

۳۸-۴- 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	سود سهام دریافتی		۱۴۰۱/۱۱/۳۱		۱۴۰۱/۰۵/۳۱	
			بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار		
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری جامی	-	-	-	-	-	-	۱۷,۳۷۰
	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	۴۰,۳۲۰	-	-	۴۰,۳۲۰	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۵۹,۲۲۰	-	-	۵۹,۲۲۰	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	-	-	-	-	-	-	۱۹,۶۷۰
	کارگزاری فیروزه آسیا	۷۲	-	-	۷۲	-	-	-
شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	-	۱,۱۱۰,۵۵۰	-	-	-	-	۳۷,۷۹۰
	شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	۱,۱۱۰,۷۶۰	-	-	-	-	۱۳۹,۵۰۰
جمع		۹۹,۶۱۲	۱,۴۱۱,۱۴۴	-	۹۹,۶۱۲	۱,۱۱۰,۷۶۰	۱,۲۵۰,۰۵۰	۲۱۴,۳۳۰

۳۸-۵- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۸-۶- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در خصوص مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل شناسایی نشده است.

آزمودگان (حسابداری رسمی)

گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

۳۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۹-۱ - شرکت اصلی فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۹-۲ بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در خصوص شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد:

گروه		
۱۴۰۱/۰۵/۳۱	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۸۲	۰	تضمین وام بانک خاورمیانه شرکت توسعه صنعتی ایران با توثیق ۸۸۲ میلیون سهم شرکت سبحان
۱,۵۰۰	۹۰۰,۰۰۰	دو فقره چک تضمین وام
۲۱۵	۴۱۰,۰۰۰	تضمین وام بانک سامان با توثیق ۴۱۵ میلیون سهم شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران
۲,۵۹۷	۱,۳۱۰,۰۰۰	

۳۹-۲-۱- بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای شرکت فرعی

۳۹-۳ - به استثناء مطالب مندرج در یادداشت های توضیحی ۳۲-۲ و ۳۲-۴ شرکت فرعی سبحان فاقد بدهی احتمالی بااهمیت می باشد. همچنین تعهدات سرمایه ای

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح یادداشت های توضیحی ۱۹-۲-۱، ۱۹-۲-۲، ۱۹-۲-۳ و ۱۹-۲-۴ می باشد.

۴۰- 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.

۴۱- کفایت سرمایه

براساس 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 ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

براساس قراردادهای منعقد و تعهدات ایجاد شده به شرح زیر می باشد:

تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و	تعدیل شده برای نسبت جاری	ارقام بدون تعدیل	شرح
۴,۱۳۴,۸۸۸	۳,۶۷۸,۰۹۵	۴,۵۰۰,۳۰۶	دارایی جاری
۹,۳۷۵,۹۵۸	۱,۹۲۸,۰۵۶	۱۰,۴۸۰,۶۱۸	دارایی غیر جاری
۱۳,۵۱۰,۸۴۶	۵,۶۰۶,۱۵۱	۱۴,۹۸۰,۹۲۴	کل دارایی ها
۶۸۵,۰۳۷	۶۸۵,۰۳۷	۶۸۵,۰۳۷	بدهی های جاری
۳,۴۲۰	۰	۳,۴۲۰	بدهی های غیر جاری
۶۸۸,۴۵۷	۶۸۵,۰۳۷	۶۸۸,۴۵۷	کل بدهی ها
<del>۶۸۸,۴۵۷</del>	۸.۱۸	۶.۵۷	نسبت جاری (مرتب)
۵%	<del>۸.۱۸</del>	۵%	نسبت بدهی و تعهدات