

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیرپارسا (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیات مدیره

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیرپارسا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیات مدیره صورت‌های مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳	۱ ۱ الی ۴۹

به نام خدا
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیات مدیره
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ الی ۴۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳) براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استاندارد های حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴) انتقال رسمی سند مالکیت ساختمان

همانطور که در یادداشت های توضیحی ۱-۲ و ۲-۳-۳۸ منعکس شده است، نقل و انتقال رسمی آپارتمان های خریداری شده (توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان) واقع در ساختمان مهدیار نیاوران شامل واحد های در اختیار شرکت مذکور، واحد های واگذار شده و ۱۳ عدد پارکینگ های خریداری شده به همراه تسویه حساب با فروشنده منوط به حصول توافقات نهایی و صدور رای دادگاه خواهد بود. نتیجه گیری این مؤسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است.

گزارش در مورد "سایر اطلاعات"

۵) مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورت های مالی، در برگزیده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶) نسبت های کفایت سرمایه بر اساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار بطور خلاصه و در یادداشت توضیحی ۴۰ منعکس شده است. به نظر این مؤسسه، مبانی و پایه های محاسباتی و ضرایب مورد استفاده و محاسبات صورت گرفته و همچنین رعایت نصاب های تعیین شده قابل قبول برای واحد مورد رسیدگی، از انطباق با مفاد دستورالعمل و اصلاحیه های بعدی برخوردار می باشد.

۹ اردیبهشت ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

سعید نوری

۸۹۱۷۰۱

مرتضی سیدآبادی

۹۸۲۶۲۹



www.vanianic.com

وانیا



شرکت سرمایه گذاری
پایا تدبیر پارسا
شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی

۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی

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

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

۱۰-۴۹

پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۴ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص	سمت	امضا
حقوقی			
شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام)	مجید علی فر	رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	علی اصغر مومنی	نایب رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت گروه توسعه مالی فیروزه (سهامی خاص)	مجتبی احمدی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)	محمدعلی کمالی	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت توسعه صنایع داده پردازی خاورمیانه (سهامی خاص)	سمیرا ناطقی	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۴۵۸,۴۸۰	۲۹۶,۳۷۶
درآمد سود تضمین شده	۱۱,۵۱۷	۳۸,۷۹۰
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۴,۲۸۴,۷۴۳	۱,۱۴۰,۱۵۴
سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۱۲۹,۳۷۷	-
سایر درآمدهای عملیاتی	۱۱۱,۹۲۲	۱۴۹
جمع درآمدهای عملیاتی	۴,۹۹۶,۰۳۹	۱,۴۷۵,۴۶۹
هزینه های اداری و عمومی	(۴۴۰,۹۵۸)	(۳۰۷,۴۹۳)
سود عملیاتی	۴,۵۵۵,۰۸۱	۱,۱۶۷,۹۷۶
هزینه های مالی	(۷۹,۸۴۳)	(۹۲,۰۳۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۳۵,۰۱۴)	۴,۵۵۵
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۴,۴۴۰,۲۲۴	۱,۰۸۰,۴۹۲
سهم گروه از سود شرکتهای وابسته	۹۲,۶۷۴	۵۳,۹۹۷
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۴,۵۳۲,۸۹۷	۱,۱۳۴,۴۸۹
هزینه مالیات بر درآمد	(۵۲,۱۸۲)	(۶,۶۶۰)
سود خالص	۴,۴۸۰,۷۱۵	۱,۱۲۷,۸۲۹
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۲,۴۷۳,۴۵۱	۵۱۵,۶۱۰
منافع فاقد حق کنترل	۲,۰۰۷,۲۶۴	۶۱۲,۲۱۹
	۴,۴۸۰,۷۱۵	۱,۱۲۷,۸۲۹

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم		
عملیاتی - ریال	۲۰۳	۴۷
غیرعملیاتی - ریال	(۱۳)	(۷)
سود پایه هر سهم - ریال	۱۹۰	۴۰

جامع تلفیقی ارائه نشده است.

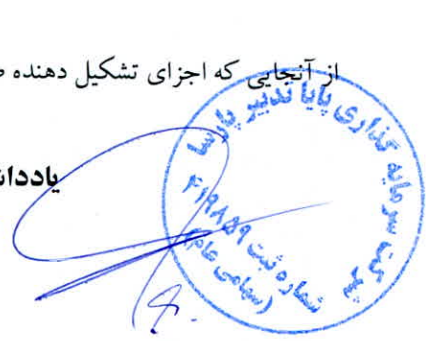
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



پیوست

۲

۲



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	یادداشت
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱۴	۱,۳۹۲,۱۳۸	۱,۱۷۴,۵۱۱	دارایی های ثابت مشهود
۱۵	۴۴۸,۹۴۰	۴۵۱,۸۱۱	سرمایه گذاری در املاک
۱۶	۱,۳۶۵,۵۴۳	۱,۴۰۰,۵۵۷	سرقفلی
۱۷	۹,۶۱۵	۵,۵۲۷	دارایی های نامشهود
۱۹	۳,۳۴۳,۸۲۰	۲,۹۱۲,۵۷۰	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲۰	۱,۸۴۱,۶۶۷	۳,۱۰۴,۰۶۴	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۱	۳۲,۶۰۴	۲۸,۳۰۹	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
	۸,۴۳۴,۳۲۷	۹,۰۷۷,۳۴۹	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری			
۲۲	۱۰,۴۷۱	۷۲,۱۳۴	پیش پرداخت ها
۲۱	۷۵۴,۲۶۸	۲,۵۶۳,۰۹۲	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۰	۲۳,۲۱۲,۴۰۹	۱۷,۹۱۵,۱۵۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۳	۹۰,۶۰۹	۲,۵۸۳,۹۴۰	موجودی نقد
	۲۴,۰۶۷,۷۵۷	۲۳,۱۳۴,۳۱۸	جمع دارایی های جاری
	۳۲,۵۰۲,۰۸۴	۳۲,۲۱۱,۶۶۷	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۲۴	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
۲۴-۲	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی
	۱۵۲,۰۸۳	۱۱۴,۵۲۱	صرف سهام خزانه
۲۵	(۲۱۵,۱۹۴)	(۱۶۳,۲۳۴)	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
۲۶	۷۵۰,۶۰۹	۶۶۵,۲۸۲	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۲۷	۱,۰۲۷,۱۸۷	۱,۰۲۷,۱۸۷	اندوخته قانونی
۲۸	۸۹۵,۹۹۲	۸۱۸,۶۹۷	اندوخته سرمایه ای
	۷,۸۷۴,۱۵۷	۷,۳۵۰,۰۰۱	سود انباشته
	۱۷,۶۵۸,۹۰۶	۱۶,۹۸۶,۵۲۷	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۹	۱۳,۵۹۸,۲۲۵	۱۳,۹۳۹,۹۲۴	منافع فاقد حق کنترل
	۳۱,۲۵۷,۱۳۱	۳۰,۹۲۶,۴۵۱	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۳۰	۵۸,۷۲۷	۴۹,۶۱۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۵۸,۷۲۷	۴۹,۶۱۷	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری			
۳۱	۵۵۵,۸۱۴	۵۵۵,۰۸۰	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۲	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	مالیات پرداختی
۳۳	۱۷۳,۸۷۹	۱۰۰,۳۴۷	سود سهام پرداختی
۳۴	۴۴۶,۷۶۰	۵۷۰,۳۹۹	تسهیلات مالی
	۱,۱۸۶,۲۲۶	۱,۲۳۵,۵۹۹	جمع بدهی های جاری
	۱,۲۴۶,۹۵۳	۱,۲۸۵,۲۱۶	جمع بدهی ها
	۳۲,۵۰۲,۰۸۴	۳۲,۲۱۱,۶۶۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	سرمایه ای	اندوخته	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	آثار معاملات سهام خزانة	صرف سهام خزانة	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید	سرمایه
۳۰,۹۲۶,۴۵۱	۱۳,۹۳۹,۹۲۴	۱۶,۹۸۶,۵۲۷	۷,۳۵۰,۰۰۱	۸۱۸,۶۹۷	۱,۰۳۷,۱۸۷	۶۶۵,۲۸۲	(۱۶۲,۳۳۴)	۱۱۴,۵۲۱	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۸۰,۷۱۵	۲,۰۰۰,۷۲۶	۲,۴۷۳,۴۵۱	۲,۴۷۳,۴۵۱	-	-	-	-	-	-	-
(۴,۲۰۷,۸۹۵)	(۲,۳۳۵,۸۹۵)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-
۵۳۴,۰۱۰	۴۵۰,۱۷۴	۸۳,۸۳۶	-	-	-	۸۳,۸۳۶	-	-	-	-
(۴۵۷,۶۶۸)	(۴۵۹,۱۵۹)	۱,۴۹۱	-	-	-	۱,۴۹۱	-	-	-	-
(۱۵۹,۹۰۰)	(۳۳,۵۵۶)	(۱۱۶,۳۴۴)	-	-	-	-	(۱۱۶,۳۴۴)	-	-	-
۱۴۱,۴۱۸	۳۹,۴۷۳	۱۰۱,۹۴۵	-	-	-	-	۶۴,۳۸۳	۳۷,۵۶۲	-	-
-	-	-	(۷۷,۲۹۵)	۷۷,۲۹۵	-	-	-	-	-	-
۳۱,۲۵۷,۱۳۱	۱۳,۵۹۸,۲۲۵	۱۷,۶۵۸,۹۰۶	۷,۸۷۴,۱۵۷	۸۹۵,۹۹۲	۱,۰۳۷,۱۸۷	۷۵۰,۶۰۹	(۳۱۵,۱۹۴)	۱۵۲,۰۸۳	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۲۲,۱۶۷,۶۳۳	۷,۱۶۲,۸۸۴	۱۵,۰۰۴,۷۴۹	۷,۳۶۷,۱۶۴	۴۳۶,۰۹۵	۸۱۱,۰۳۳	۱۹۴,۷۴۱	(۸۹,۵۶۷)	۶۱,۰۳۴	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۱۲,۱۵۰,۱۸۶
۱,۱۳۷,۸۲۹	۶۱۲,۳۱۹	۵۱۵,۶۱۰	۵۱۵,۶۱۰	-	-	-	-	-	-	-
(۳,۲۳۰,۱۳۹)	(۱,۴۰۷,۶۱۱)	(۱,۸۲۳,۵۲۸)	(۱,۸۲۳,۵۲۸)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(۸۴۹,۸۱۴)	-	-	-	-	-	-	۸۴۹,۸۱۴
۵۳۴,۴۷۳	۳۵۷,۷۷۵	۱۷۸,۶۹۷	-	-	-	۱۷۸,۶۹۷	-	-	-	-
(۱۴۷,۸۷۰)	(۵۸۸,۲۲۲)	(۸۹,۰۴۸)	-	-	-	-	(۸۹,۰۴۸)	-	-	-
۱۰۹,۳۷۵	۴۱,۶۴۴	۶۷,۷۳۱	-	-	-	-	۴۲,۱۴۰	۲۵,۵۹۱	-	-
-	-	-	(۲,۸۲۰)	-	۲,۸۲۰	-	-	-	-	-
-	-	-	(۷,۷۳۳)	۷,۷۳۳	-	-	-	-	-	-
۶,۷۰۸,۰۸۹	-	۱۳,۸۵۵,۳۱۱	۵,۰۹۹,۸۸۹	۴۳۶,۸۱۸	۸۱۱,۰۳۳	۱۹۴,۷۴۱	(۱۳۶,۴۷۵)	۸۶,۶۲۵	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۱۳,۰۰۰,۰۰۰

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



Handwritten signature in blue ink.

شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

سود سهام مصوب

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

افزایش منافع در شرکت فرعی

خرید سهام خزانة توسط شرکت های فرعی و وابسته

فروش سهام خزانة توسط شرکت های فرعی و وابسته

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

خرید سهام خزانة توسط شرکت های فرعی و وابسته

فروش سهام خزانة توسط شرکت های فرعی و وابسته

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	یادداشت
۲,۹۴۹,۶۸۱	۲,۰۹۳,۵۴۶	۳۵
(۳۳,۱۹۹)	(۵۲,۱۸۲)	
۲,۹۱۶,۴۸۲	۲,۰۴۱,۳۶۴	
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		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		
(۶۵,۸۲۰)	(۲۴۸,۵۱۲)	
-	(۶,۱۹۹)	
(۶۵,۸۲۰)	(۲۵۴,۷۱۱)	
۲,۸۵۰,۶۶۲	۱,۷۸۶,۶۵۳	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)		
پرداخت های نقد ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل		
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		

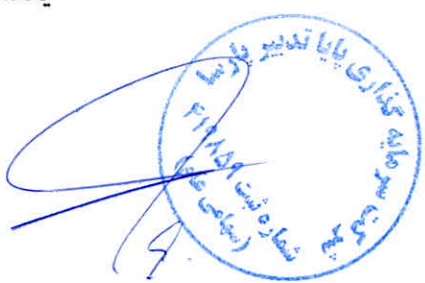
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۵	۶
درآمد سود تضمین شده	۶	۶
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۷	۲۵,۶۹۴
سایر درآمدهای عملیاتی	۹	۲۲,۴۲۸
جمع درآمدهای عملیاتی		۲۰۵,۲۱۶
هزینه های اداری و عمومی	۱۰	۹۶
سود عملیاتی		۲۵۳,۴۳۴
هزینه های مالی	۱۱	(۲۱۱,۰۵۱)
سود خالص قبل از مالیات		۱۰۳,۹۹۱
هزینه مالیات بر درآمد	۳۲	(۹۲,۰۳۹)
سود خالص		۱۱,۹۵۲
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۸۰	۹
غیرعملیاتی - ریال	(۱۰)	(۸)
سود پایه هر سهم - ریال	۱۳	۱

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

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

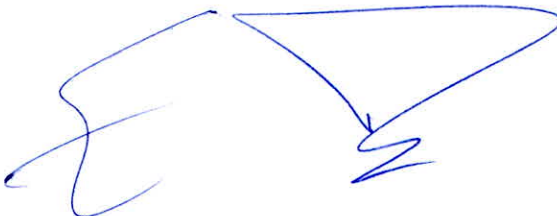


شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۴	۱,۰۲۴,۹۱۱	۱,۰۲۸,۰۷۰
دارایی های ثابت مشهود		
۱۷	۴,۱۷۲	۴,۹۲۴
دارایی های نامشهود		
۱۸	۹,۸۸۹,۴۵۱	۹,۸۹۸,۷۹۵
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی		
۱۹	۲,۱۳۳,۱۳۱	۱,۷۸۱,۹۸۸
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		
۲۰	۳۰۲,۴۳۶	۳۰۲,۴۳۷
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		
۲۱	۶,۱۲۲	۴,۴۲۵
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها		
جمع دارایی های غیر جاری	۱۳,۳۶۰,۲۲۳	۱۳,۰۲۰,۶۳۹
دارایی های جاری		
۲۲	۹,۸۰۱	۶۳,۴۹۷
پیش پرداخت ها		
۲۱	۴۶,۸۰۰	۱,۹۶۰,۴۳۱
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها		
۲۰	۳,۳۲۸,۴۲۷	۲,۷۳۹,۶۶۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
۲۳	۶۶,۰۵۱	۶۷,۱۴۷
موجودی نقد		
جمع دارایی های جاری	۳,۴۶۱,۰۷۹	۴,۸۳۰,۷۳۹
جمع دارایی ها	۱۶,۸۲۱,۳۰۲	۱۷,۸۵۱,۳۷۸
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۴	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه		
۲۷	۵۱۹,۲۰۰	۵۱۹,۲۰۰
اندوخته قانونی		
۲۸	۸۹۵,۹۹۳	۸۱۸,۶۹۷
اندوخته سرمایه ای		
سود انباشته		
	۱,۶۴۴,۱۳۶	۲,۶۸۴,۲۸۷
جمع حقوق مالکانه	۱۶,۰۵۹,۳۲۸	۱۷,۰۲۲,۱۸۴
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۰	۲۷,۲۵۴	۲۶,۲۰۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
جمع بدهی های غیر جاری	۲۷,۲۵۴	۲۶,۲۰۸
بدهی های جاری		
۳۱	۲۸۷,۹۶۰	۲۳۲,۵۸۷
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها		
۳۲	-	-
مالیات پرداختی		
۳۳	-	-
سود سهام پرداختی		
۳۴	۴۴۶,۷۶۰	۵۷۰,۳۹۹
تسهیلات مالی		
جمع بدهی های جاری	۷۳۴,۷۲۰	۸۰۲,۹۸۶
جمع بدهی ها	۷۶۱,۹۷۴	۸۲۹,۱۹۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۶,۸۲۱,۳۰۲	۱۷,۸۵۱,۳۷۸

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

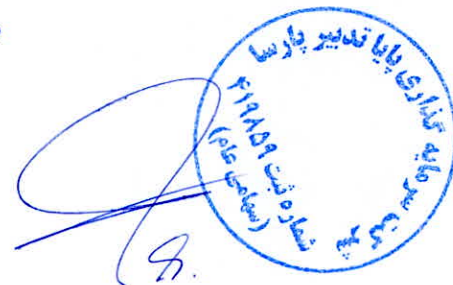
شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳	سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۲۰۰	۸۱۸,۶۹۷	۲,۶۸۴,۲۸۷	۱۷,۰۲۲,۱۸۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	-	-	-	۹۰۹,۱۴۴	۹۰۹,۱۴۴
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	-	-	-	(۱,۸۷۲,۰۰۰)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)
سود سهام مصوب	-	-	-	(۷۷,۲۹۵)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	۷۷,۲۹۵	۱,۶۴۴,۱۳۶	۱۶,۰۵۹,۳۲۸
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۲۰۰	۸۹۵,۹۹۲	۱,۶۴۴,۱۳۶	۱۶,۰۵۹,۳۲۸
شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۳۸۴,۲۰۱	۴۳۶,۰۹۵	۳,۱۷۴,۲۵۰	۱۶,۱۴۴,۷۳۲
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱	-	-	-	۵,۲۹۲	۵,۲۹۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲	-	-	-	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	-	-	-	(۸۴۹,۸۱۴)	-
سود سهام مصوب	۸۴۹,۸۱۴	-	-	(۴۵,۴۵۷)	-
افزایش سرمایه	-	۴۵,۴۵۷	-	(۷,۷۲۳)	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۷,۷۲۳	۴۴۳,۸۱۸	۱۴,۳۲۷,۴۹۶
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	۴۵۴,۰۲۰	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۹,۶۵۸	۴۴۳,۸۱۸	۴۵۴,۰۲۰	۱۴,۳۲۷,۴۹۶

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
---------	-------------------------------	-------------------------------

جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات	۳۵	۲,۱۳۹,۶۲۳	۲,۰۱۲,۸۰۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۵۲,۱۸۲)	(۲۶,۵۳۹)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۲,۰۸۷,۴۴۱	۱,۹۸۶,۲۶۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۱۲,۷۲۵)	(۱۹,۵۰۸)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۳۳۰)	-
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱۳,۰۵۵)	(۱۹,۵۰۸)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲,۰۷۴,۳۸۶	۱,۹۶۶,۷۵۳

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

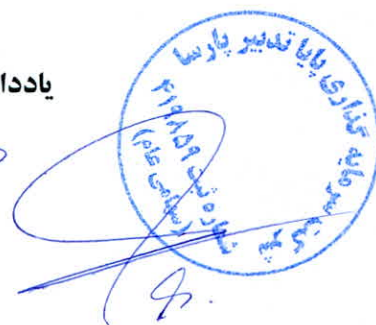
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۶۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۲۰۳,۴۸۲)	(۸۵,۰۴۵)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۱,۸۷۲,۰۰۰)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۲,۰۷۵,۴۸۲)	(۱,۹۰۷,۵۷۳)
خالص افزایش در وجه نقد		(۱,۰۹۶)	۵۹,۱۸۰
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۶۷,۱۴۷	۱۵,۳۶۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۶۶,۰۵۱	۷۴,۵۴۳

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن 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 ۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰ 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 در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۵ شرکت در بازار فرابورس با نماد وپایا عرضه گردید.

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 الشرکه، 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 الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را متحصراً به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند.

۳-۱- خدمات موضوع بند ۲ فوق.

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

ب - موضوع فعالیت شرکت فرعی :

- ۱- سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گران بها، گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و موسسات مالی اعتباری مجاز.
- ۲- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد .
- ۳- سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی ، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع
- ۴- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله :
 - ۴-۱- پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری .
 - ۴-۲- مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار
 - ۴-۳- تضمین نقد شوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار
- ۵- شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیت های مذکور در این ماده، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوطه را انجام دهد . این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آنها در مقررات منع نشده باشد.
- ۲-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت طی دوره 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 .

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام شرکت طی دوره جاری و دوره قبل به شرح زیر بوده است :

گروه		شرکت	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
نفر	نفر	نفر	نفر
۵۶	۶۷	۲۳	۳۰
۵۶	۶۷	۲۳	۳۰

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

- ۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره های قبل لازم الاجرا شده است و به صورتهای مالی شرکت آثار بااهمیتی داشته است :
- ۱-۱-۲ استاندارد جدید و تجدید نظر شده که در سال مالی لازم الاجرا می باشد وجود نداشته است .
- ۲-۲-۱ آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:
- ۱-۲-۲ استاندارد جدید و تجدید نظر شده ۴۳ به عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد که اجرای آن تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی ندارد.



۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای 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- 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 تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

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

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

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

۳-۲-۵- 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 شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زبانی 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 صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳-۳- سرقفلی

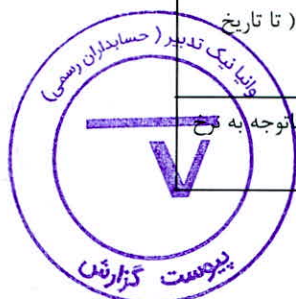
۳-۳-۱- ترکیبهای تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیبهای مرحله ای) بر "خالص مبالغ داراییهای قابل تشخیص تحصیل شده و بدهیهای تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ داراییهای قابل تشخیص تحصیل شده و بدهیهای 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 ترکیبهای مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوههای 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 داراییهای 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 :		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	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
سرمایه گذاری های جاری :		
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	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
سایر سرمایه گذاری های جاری	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
شناخت درآمد :		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	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)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

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

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

۳-۴-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۳-۴-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

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

۳-۴-۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

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

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

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

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

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

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.

۳-۷- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای «قل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فرونی 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 مستهلاک 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 اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس 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
اثاث 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 حساب ها 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 صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

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

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

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

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ 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 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 ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳-۱۳-۲ هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب صرف (کسر) سهام خزانه شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۳-۳ در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب صرف (کسر) سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان صرف سهام خزانه در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارایه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۳-۱۳-۴ هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه 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 میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۶-۳ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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 صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۵-درآمد سود سهام

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۵-۱ سود سهام سایر شرکت ها	۴۵۸,۴۸۰	۲۹۶,۳۷۶	۶	۲۵,۶۹۴
	۴۵۸,۴۸۰	۲۹۶,۳۷۶	۶	۲۵,۶۹۴

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۳۰,۰۰۰	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری جامی	-	۷,۲۸۵	-	۷,۲۸۵
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	۱۸,۴۰۰	-	۱۸,۴۰۰
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین	۴,۳۲۸	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	۱۵۹,۶۰۰	۱۳۷,۵۰۰	-	-
سر.خوارزمی (و خوارزم)	۸۲,۰۰۸	۱۱,۲۵۰	-	-
پمپ ایران	۶,۵۶۳	۲,۶۰۰	-	-
سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت (و صنعت)	۶	-	۶	-
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۴۳,۴۰۰	۱۳,۳۰۰	-	-
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شتا)	۱۳۱,۰۸۳	۱۰۶,۰۳۲	-	-
سایر	۱,۴۹۲	۹	-	۹
	۴۵۸,۴۸۰	۲۹۶,۳۷۶	۶	۲۵,۶۹۴

۶-درآمد سود تضمین شده

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۶-۱ صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت	۱۱,۵۱۷	۳۸,۷۹۰	۶	۲۲,۴۲۸
	۱۱,۵۱۷	۳۸,۷۹۰	۶	۲۲,۴۲۸

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
بیمه اتکایی رایا	-	۲۳,۷۰۹	-	۱۳,۸۲۹
صندوق ساحل آرام فیروزه	۱۱,۵۱۱	۱۵,۰۸۱	-	۸,۵۹۹
سایر	۶	-	۶	-
	۱۱,۵۱۷	۳۸,۷۹۰	۶	۲۲,۴۲۸



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۴,۲۸۴,۷۴۳	۱,۱۴۰,۱۵۴	۱,۲۵۱,۹۹۸	۲۰۵,۲۱۶
	۴,۲۸۴,۷۴۳	۱,۱۴۰,۱۵۴	۱,۲۵۱,۹۹۸	۲۰۵,۲۱۶

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)	۲۱۹,۴۸۵	۱۶,۵۳۵	۶,۷۱۴	-
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	۶۶,۹۹۸	۵۴,۸۰۴
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران شیر و گوشت زاگرس شهرکرد (زشگرا)	۳,۵۷۵	-	۳,۵۷۵	-
سر-کشاورزی کوثر (زکوثر)	-	۶,۴۱۸	-	-
شرکت البرز دارو	۲۷۰	۳۳,۴۳۹	-	۳۳,۴۳۹
شرکت سر.سیمان تامین	-	۹,۱۷۴	-	۹,۱۷۴
شرکت لیزینگ رایان سایپا	-	۱۱,۳۸۲	-	۱۱,۳۸۲
شرکت کارت اعتباری ایران کیش (رکیش)	(۴,۶۹۵)	(۲,۹۳۹)	-	(۲,۹۳۹)
شرکت توسعه خدمات دریایی و بندری سینا پتروشیمی پارس (پارس)	۱۳,۹۵۵	(۵۴,۳۳۷)	-	(۵۴,۳۳۷)
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۲۳,۰۵۰	-	-	-
سیمان فارس و خوزستان (سفارس)	-	۱۰,۹۹۳	-	۱۰,۹۹۳
سیمان آبیک (سآبیک)	-	۷۹,۵۲۵	-	-
شرکت گروه بهمن	(۲۱,۶۳۳)	۲۶,۸۳۳	-	-
فرآوری ذغال سنگ پرورده طبس	-	-	-	-
سر. امید (وامید)	-	۳,۳۸۴	-	-
موتوژن (بموتو) و حق تقدم	-	(۷,۷۲۵)	-	-
سیمان شاهرود (سرود)	-	(۴,۰۵۲)	-	-
بانک سینا (وسینا)	-	۲۰,۰۹۲	-	-
گسترش نفت و گاز پارسیان (پارسان)	۷۶,۴۷۲	۵,۱۴۴	-	-
بیمه البرز (البرز) (حق تقدم)	۳۳,۴۷۵	۸۹,۰۶۲	-	-
معدنی املاح ایران (شاملا)	۵۷۷	۱۰,۱۲۲	-	-
شرکت شیشه قزوین	۱۱,۱۲۲	۲۵,۱۵۶	-	-
	-	۱۳۳,۳۹۸	-	-
	۳۵۵,۶۵۳	۴۱۱,۶۰۴	۷۷,۲۸۷	۶۲,۵۱۶



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۲,۵۱۶	۷۷,۲۸۷	۴۱۱,۶۰۴	۳۵۵,۶۵۳
-	-	۱,۷۳۳	۶۱,۶۶۱
-	-	-	(۳۹,۵۸۲)
-	-	۲۷,۳۵۰	۲۶۲,۴۰۲
-	-	-	۸,۷۴۹
(۵۴,۷۹۳)	-	(۵۴,۷۹۳)	(۹,۹۰۹)
-	-	-	۴۸,۹۴۶
-	-	-	۱۰۴,۶۷۲
-	-	-	۱۳,۵۷۹
-	-	-	۸,۸۵۰
-	-	-	۸,۶۱۷
-	-	-	۷,۲۲۷
-	-	-	(۱۲,۷۰۴)
۱,۴۳۶	-	۵۳,۱۸۴	-
۳۴,۶۸۰	۱۹,۵۷۴	۱۲۵,۹۳۸	۳۰۶,۱۳۷
-	(۵,۰۱۹)	-	(۵,۰۱۹)
۷,۵۰۶	۵۱۹,۴۳۴	۷,۵۰۶	۵۱۹,۴۳۴
۲۰,۸۴۳	۲,۹۶۲	۲۷,۶۰۸	۳,۶۸۵
-	-	-	۱۵,۳۸۸
-	۱۲۵,۰۴۵	-	۱۷۰,۹۹۸
۵,۸۸۹	-	۷,۸۰۳	-
-	-	-	۲۸,۰۹۱
-	۱,۰۷۶	-	۵۴,۶۷۸
-	-	-	۲۱,۶۲۷
-	-	۵۶,۸۲۶	-
۳۵,۲۹۸	-	۳۵,۲۹۸	۳۳۹,۸۷۳
-	-	-	۳۳,۷۸۰
-	-	-	۲,۵۵۶
-	-	-	۱۲۶,۳۲۷
۸۰,۴۱۱	-	۱۵۶,۷۴۲	۵۴,۴۱۲
-	۵۰۳,۹۹۴	۱۲۸,۶۴۵	۷۹۱,۶۹۱
۱۰,۴۴۷	-	۵۶,۲۴۷	-
-	-	-	۳,۴۶۱
-	-	-	۸۴,۰۰۱
-	۷,۶۳۶	۲۷,۳۹۵	۱۱۹,۲۰۴
-	-	-	۱۷۵,۷۳۴
-	-	-	۲۶۹,۴۵۸
-	-	-	۸۵,۳۳۹
-	-	-	۵۲,۶۰۱
-	-	۳۰,۲۲۱	۸۴۱
-	-	-	۲۱۹,۸۴۵
-	-	-	(۴,۳۱۲)
-	-	۳۲,۹۷۴	-
-	۹	۷,۸۷۳	(۳,۲۴۹)
۲۰,۵۱۶	۱,۲۵۱,۹۹۸	۱,۱۴۰,۱۵۴	۴,۲۸۴,۷۴۳



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۸- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	۱۲۹,۳۷۷
-	-	-	۱۲۹,۳۷۷

سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

۹- سایر درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۶	۲۱۰	۱۴۹	۸۸,۲۱۰
-	-	-	۲۳,۷۱۲
۹۶	۲۱۰	۱۴۹	۱۱۱,۹۲۲

سود حاصل از سپرده های بانکی

درآمد اجاره املاک

۱۰- هزینه های اداری و عمومی

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

شرکت		گروه		یادداشت
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۸,۰۵۲	۸۶,۹۰۳	۱۲۷,۱۷۴	۲۲۷,۱۱۶	۱۰-۱
۷,۸۵۲	۶,۹۱۹	۱۳,۲۴۶	۱۵,۶۱۵	۱۰-۱
۸,۵۸۹	۱۱,۴۷۶	۱۹,۵۶۷	۲۴,۸۴۳	۱۰-۱
۷۴,۴۹۳	۱۰۵,۲۹۸	۱۵۹,۹۸۷	۲۶۷,۵۷۴	

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(حق تمیر، مالیات اجاره، مالیات ارزش افزوده)

مراسم و مجامع

هزینه ثبتی و حقوقی

هزینه تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه و اثاثه و بیمه اموال

هزینه آبدارخانه و پذیرایی

حق حضور اعضای هیئت مدیره و حق عضویت

پشتیبانی نرم افزارها و اینترنت

هزینه آب، برق، سوخت و تلفن

هزینه ملزومات و نوشت افزار مصرفی

هزینه آگهی و تبلیغات

هزینه آموزش

امور خیریه و مسئولیت اجتماعی

سایر هزینه ها

جمع هزینه های عمومی و اداری

جمع

۱۰-۱ افزایش هزینه های حقوق، دستمزد و مزایا نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ های قانونی دستمزد طبق بخشنامه های وزارت کار، افزایش تعداد پرسنل و تاثیر افزایش نرخ و تعداد بر روی هم و بر روی سایر عوامل هزینه های متغیر دستمزد از جمله بیمه سهم کارفرما، عیدی و پاداش، اضافه کاری، بازخرید سنوات کارکنان و... بوده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱۱- هزینه های مالی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۲,۰۳۹	۷۹,۸۴۳	۹۲,۰۳۹	۷۹,۸۴۳
۹۲,۰۳۹	۷۹,۸۴۳	۹۲,۰۳۹	۷۹,۸۴۳

هزینه وام های دریافتی از بانک ها

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۶۰۶	-
-	-	-	(۳۵,۰۱۴)
-	-	۳,۹۴۹	-
-	-	۴,۵۵۵	(۳۵,۰۱۴)

سود اعطای تسهیلات به کارکنان

استهلاک سرقفلی

سایر

۱۲-۱- هزینه استهلاک سرقفلی مربوط به سرقفلی تحصیل شده شرکت فرعی سرمایه گذاری جامی دو سال قبل 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 ۱۴۰۳

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
۱۴۰۲/۱/۳۰	۱۴۰۳/۱/۳۰	۱۴۰۲/۱/۳۰	۱۴۰۳/۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۳,۹۹۱	۱,۰۴۱,۱۶۹	۱,۲۲۱,۹۷۳	۴,۶۴۷,۷۵۴
-	-	(۶۰۹,۷۳۷)	(۲,۰۰۷,۲۶۴)
۱۰۳,۹۹۱	۱,۰۴۱,۱۶۹	۶۱۲,۲۳۶	۲,۶۴۰,۴۹۰
(۹۲,۳۹۹)	(۷۹,۸۴۳)	(۸۷,۴۸۴)	(۱۱۴,۸۵۷)
(۶,۶۶۰)	(۵۲,۱۸۲)	(۶,۶۶۰)	(۵۲,۱۸۲)
-	-	(۲,۴۸۲)	-
(۹۸,۶۹۹)	(۱۳۲,۰۲۵)	(۹۶,۶۲۶)	(۱۶۷,۰۳۹)
۵,۲۹۲	۹۰۹,۱۴۴	۵۱۵,۶۱۰	۲,۴۷۳,۴۵۱

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 انتساب به مالکان شرکت اصلی
زبان 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
زبان ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۳-۱- میانگین موزون تعداد سهام به شرح زیر است:

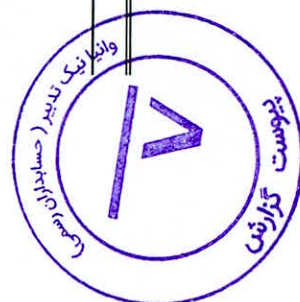
شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱/۳۰	۱۴۰۳/۱/۳۰	۱۴۰۲/۱/۳۰	۱۴۰۳/۱/۳۰
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۳-۲- سود پایه هر سهم به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱/۳۰	۱۴۰۳/۱/۳۰	۱۴۰۲/۱/۳۰	۱۴۰۳/۱/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۹	۸۰	۴۷	۲۰۳
(۸)	(۱۰)	(۷)	(۱۳)
۱	۷۰	۴۰	۱۹۰

عملیاتی
غیر عملیاتی



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های ثابت مشهود
۱-۱۴- گروه

زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاث و منصوبات	سخت افزار و کامپیوتر	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۹۴,۶۷۳	۴۴۷,۵۳۰	۳۰,۰۹۴	۳۳,۴۶۰	۷۶,۶۱۸	-	۱,۲۸۲,۳۷۵
-	-	-	۱۲۲	۱۳,۵۷۵	۲۳۴,۸۱۵	۲۴۸,۵۱۲
۶۹۴,۶۷۳	۴۴۷,۵۳۰	۳۰,۰۹۴	۳۳,۵۸۲	۹۰,۱۹۳	۲۳۴,۸۱۵	۱,۵۳۰,۸۸۷
-	۴۳,۲۶۵	۳,۵۵۴	۱۳,۳۹۴	۴۷,۶۵۱	-	۱۰۷,۸۶۴
-	۹,۷۴۹	۲,۴۱۲	۲,۶۵۲	۱۶,۰۷۲	-	۳۰,۸۸۵
-	۵۳,۰۱۴	۵,۹۶۶	۱۶,۰۴۶	۶۳,۷۲۳	-	۱۳۸,۷۴۹
۶۹۴,۶۷۳	۳۹۴,۵۱۶	۲۴,۱۲۸	۱۷,۵۳۶	۲۶,۴۷۰	۲۳۴,۸۱۵	۱,۳۹۲,۱۳۸
۶۹۴,۶۷۳	۴۰۴,۲۶۵	۲۶,۵۴۰	۲۰,۰۶۶	۲۸,۹۶۷	-	۱,۱۷۴,۵۱۱
۶۹۴,۶۷۲	۴۲۲,۵۳۰	۱۳,۴۱۰	۲۹,۳۴۶	۶۶,۰۳۹	-	۱,۲۲۵,۹۹۷
-	۲۵,۰۰۰	۲۹,۱۸۴	۴,۰۹۶	۷,۵۴۰	-	۶۵,۸۲۰
۶۹۴,۶۷۲	۴۴۷,۵۳۰	۴۲,۵۹۴	۳۳,۴۴۲	۷۳,۵۷۹	-	۱,۲۹۱,۸۱۷
-	۱۷,۵۶۸	۲,۸۱۶	۸,۲۲۶	۲۴,۱۵۰	-	۵۲,۷۶۰
-	۱۳,۵۴۲	۱,۲۵۷	۲,۵۹۷	۱۲,۳۷۳	-	۲۹,۷۶۹
-	۳۱,۱۱۰	۴,۰۷۳	۱۰,۸۲۳	۳۶,۵۲۳	-	۸۲,۵۲۹
۶۹۴,۶۷۲	۴۱۶,۴۲۰	۳۸,۵۲۱	۲۲,۶۱۹	۳۷,۰۵۶	-	۱,۲۰۹,۲۸۸

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود و سرمایه گذاری در املاک گروه و شرکت اصلی تا مبلغ ۸۹۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۱۴- در خصوص مبادعه نامه تنظیم شده جهت خرید ساختمان فیروزه واقع در خیابان باهنر، به نام شرکت های گروه و شرکت اصلی، با توجه به طولانی شدن فرآیند انتقال سند مالکیت، دعوای حقوقی از سوی شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان علیه فروشنده (آقای شایسته) مطرح گردیده است.

که پس از طی فرآیند قضایی طولانی، در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲، رأی دادگاه تجدیدنظر به نفع شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان صادر گردیده است. به موجب این رأی، آقای شایسته به اخذ پایان کار، تهیه صورت مجلس تفکیکی، ثبت تقسیم نامه و تنظیم سند رسمی انتقال چهار واحد آپارتمان محکوم شده و همچنین آقایان اخباراتی و شایسته به طور تضامنی در این خصوص محکوم شناخته شده اند.

شایان ذکر است پایان کار مربوطه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ اخذ شده و فرآیند تنظیم سند رسمی انتقال در حال انجام می باشد.

۱-۱۴- اضافات و سخت افزار و کامپیوتر عمدتاً مربوط به خرید سرور، حافظه و دستگاه پرینتر می باشد.

۱-۱۴- افزایش پیش پرداخت سرمایه ای مربوط به تجهیز و نوسازی طبقه ۴ ساختمان فیروزه بوده است که تا تاریخ تایید صورت های مالی به اتمام نرسیده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱۴-۲- شرکت

بهای تمام شده	زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	سخت افزار و کامپیوتر	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده						
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱	۷۴۴,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰	۱۳,۲۶۹	۳۴,۵۹۷	۱,۰۷۶,۳۶۶
افزایش	-	-	-	-	۱۲,۷۲۵	۱۲,۷۲۵
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۷۴۴,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰	۱۳,۲۶۹	۴۷,۳۲۲	۱,۰۸۹,۰۹۱
استهلاک انباشته	-	۲۳,۶۶۰	۱,۴۱۷	۵,۶۰۳	۱۷,۶۱۶	۴۸,۲۹۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱	-	۵,۳۴۱	۱,۱۹۵	۱,۰۸۴	۸,۲۶۴	۱۵,۸۸۴
استهلاک	-	۲۹,۰۰۱	۲,۶۱۲	۶,۶۸۷	۲۵,۸۸۰	۶۴,۱۸۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	-	۲۴۰,۹۹۹	۱۱,۸۸۸	۶,۵۸۲	۲۱,۴۴۲	۱,۰۲۴,۹۱۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۷۴۴,۰۰۰	۲۴۰,۹۹۹	۱۱,۸۸۸	۶,۵۸۲	۲۱,۴۴۲	۱,۰۲۴,۹۱۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۷۴۴,۰۰۰	۲۴۶,۳۴۰	۱۳,۰۸۳	۷,۶۶۶	۱۶,۹۸۱	۱,۰۲۸,۰۷۰
بهای تمام شده						
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱	۷۴۴,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰	۱۳,۰۰۶	۲۷,۵۸۰	۱,۰۶۷,۰۸۶
افزایش	-	-	۱۴,۵۰۰	۲۶۳	۴,۷۴۵	۱۹,۵۰۸
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۷۴۴,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۲۷,۰۰۰	۱۳,۲۶۹	۳۲,۳۲۵	۱,۰۸۶,۵۹۴
استهلاک انباشته	-	۱۲,۸۶۰	۱,۹۰۶	۳,۴۱۳	۷,۱۱۶	۲۵,۲۹۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱	-	۵,۴۱۵	۱,۲۵۷	۱,۰۹۵	۵,۰۳۳	۱۲,۸۰۰
استهلاک	-	۱۸,۲۷۵	۳,۱۶۳	۴,۵۰۸	۱۲,۱۴۹	۳۸,۰۹۵
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	-	۲۵۱,۷۲۵	۲۳,۸۳۷	۸,۷۶۱	۲۰,۱۷۶	۱,۰۴۸,۴۹۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۷۴۴,۰۰۰	۲۵۱,۷۲۵	۲۳,۸۳۷	۸,۷۶۱	۲۰,۱۷۶	۱,۰۴۸,۴۹۹

۱۴-۲-۱- دارایی های ثابت شرکت تا مبلغ ۳۳۲,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۲-۲- اضافات و سخت افزار و کامپیوتر عمدتاً مربوط به خرید سرور، حافظه و دستگاه پرینتر 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 ۱۴۰۳

گروه		۱۵- سرمایه گذاری در املاک		
مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	مساحت	یادداشت	مشخصات
میلیون ریال	میلیون ریال	مترمربع		
۴۵,۰۱۰	۴۵,۰۱۰	۳,۹۳۷	۱۵-۱	زمین میدان نور
۴۲۴,۰۳۰	۴۲۴,۰۳۰	۷۱۴	۱۵-۲	ساختمان اداری نیاوران طبقه دو
۴۶۹,۰۴۰	۴۶۹,۰۴۰			
(۱۷,۲۲۹)	(۲۰,۱۰۰)			کسر میشود : استهلاک انباشته
۴۵۱,۸۱۱	۴۴۸,۹۴۰			

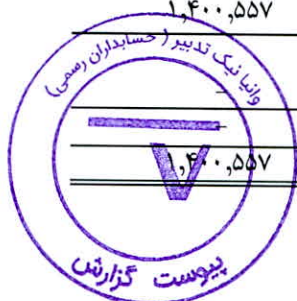
۱۵-۱- در سنوات گذشته شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان قراردادی با موضوع خرید ۳ قطعه ملک (واقع در میدان توحید) با آقای یوسفی به ارزش ۸۷۰/۹ میلیارد ریال منعقد نموده و از این بابت مبلغ ۷۴/۳ میلیارد ریال نقداً پرداخت و مبلغ ۱۲۷/۲ میلیارد ریال نیز چک به فروشنده تسلیم نمود. از طرف دیگر؛ شرکت مذکور بابت زمین میدان 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 توافقاتی 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 تایید صورتهای مالی به حیطه وصول درنیامده است (یادداشت ۱-۲-۲۴). همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ به موجب توافقتنامه ای که فی مابین شرکت و آقایان پویا یوسفی و دبیر دریابگی (وکیل یوسفی) منعقد شد مقرر گردید نامبردگان بابت مطالبات نقدی شرکت و خسارات وارده مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال به شرکت پرداخت نموده و ظرف سه ماه الباقی چکهای شرکت را عودت نمایند که در همین راستا مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از محل مطالبات آقای دریابگی 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 ۱۶۵۰/۱۶ مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۷ به شرکت سبحان پرداخت و در ثمن معامله تهاثر گردید ولی الباقی چکهای 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 توافقتنامه بودند و به تعهد خود عمل نکردند لذا شرکت از بابت طلب ۵۰ میلیاردی (نقدی) مذکور ملک نور که بهای آن به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال قبلاً پرداخت شده و سند آن به نام شرکت می باشد را وفق صورت تکالیف مجمع مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۷ هیئت مدیره در حساب دارائیهای املاک خود ثبت کرده ضمن اینکه ملک مذکور در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۵ توسط کارشناسان رسمی دوفرهه 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 و پرونده به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۳۸ کماکان در جریان رسیدگی است..

۱۵-۲- سرمایه گذاری در املاک مربوط به واحد اداری طبقه دوم ساختمان مهدیار واقع در نیاوران تهران بوده که با توجه به اخذ گواهی پایان کار ساختمان مذکور مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ توسط فروشنده، فرایند تنظیم سند رسمی در دست اقدام می باشد.

۱۶- سرقتی

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
۱,۴۰۰,۵۵۷	۱,۴۰۰,۵۵۷
۱,۴۰۰,۵۵۷	۱,۴۰۰,۵۵۷
۳۵,۰۱۴	۳۵,۰۱۴
۱,۴۰۰,۵۵۷	۱,۳۶۵,۵۴۳

بهای تمام شده ابتدای دوره
سرقتی تحصیل شده طی دوره
بهای تمام شده در پایان دوره
استهلاک انباشته ابتدای دوره
استهلاک طی دوره
استهلاک انباشته پایان دوره
مبلغ دفتری



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱۷-دارایی های نامشهود
۱۷-۱- گروه

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
۶,۱۹۹	-	۶,۱۹۹
۱۸,۴۹۶	۱۱۹	۱۸,۶۱۵
۶,۸۸۹	-	۶,۸۸۹
۲,۱۱۱	-	۲,۱۱۱
۹,۰۰۰	-	۹,۰۰۰
۹,۴۹۶	۱۱۹	۹,۶۱۵
۵,۴۰۸	۱۱۹	۵,۵۲۷

بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱

۱۲,۴۱۶	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
-	-	-
۱۲,۴۱۶	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
۴,۲۴۹	-	۴,۲۴۹
۱,۵۵۲	-	۱,۵۵۲
۵,۸۰۱	-	۵,۸۰۱
۶,۴۹۶	۱۱۹	۶,۶۱۵

بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

۱۷-۲- شرکت

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
۳۳۰	-	۳۳۰
۱۱,۱۱۴	-	۱۱,۱۱۴
۵,۸۶۰	-	۵,۸۶۰
۱,۰۸۲	-	۱,۰۸۲
۶,۹۴۲	-	۶,۹۴۲
۴,۱۷۲	-	۴,۱۷۲
۴,۹۲۴	-	۴,۹۲۴
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
-	-	-
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
۳,۲۲۰	-	۳,۲۲۰
۱,۵۵۲	-	۱,۵۵۲
۴,۷۷۲	-	۴,۷۷۲
۶,۰۱۲	-	۶,۰۱۲

بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۱۱/۳۰		۱۴۰۳/۰۵/۳۰	
شرکت پذیرفته شده در فراپورس	تعداد سهام	درصد سرمایه	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	۳,۳۰۱,۰۹۳,۳۴۴	۳۳٪	۵,۳۶۸,۹۳۹	-	۵,۳۶۸,۹۳۹
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	۳,۱۹۹,۵۸۳,۷۴۸	۶۴٪	۴,۵۲۰,۵۱۲	-	۴,۵۲۰,۵۱۲
			۹,۸۸۹,۴۵۱	-	۹,۸۸۹,۴۵۱
					۱۱,۶۳۲,۲۳۸
					۹,۸۹۸,۷۹۵
					۱۰,۴۶۱,۷۵۰
					۳,۹۳۵,۴۸۸
					۴,۰۶۲,۸۴۴
					۷,۲۸۴,۱۱۸

۱۸-۱- 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	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۳۳٪	۳۶٪	
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۶۴٪	۵۷٪	

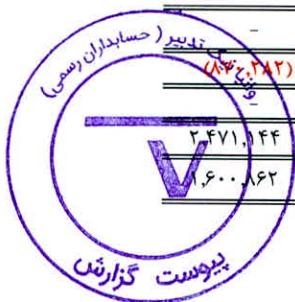
۱۸-۲- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل	سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	منافع فاقد حق کنترل انباشته
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	تهران- ایران	۶۷٪	۱,۵۵۲,۱۶۳	۳,۷۸۹,۲۶۵	۱۰,۸۷۳,۳۴۰	۱۱,۶۷۰,۱۴۰
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	تهران- ایران	۳۶٪	۴۵۵,۱۰۱	-	۲,۷۲۴,۸۸۵	۲,۲۶۹,۷۸۴
			۲,۰۰۷,۲۶۴	۳,۷۸۹,۲۶۵	۱۳,۵۹۸,۲۲۵	۱۳,۹۳۹,۹۳۴

۱۸-۳- 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)		شرکت سرمایه گذاری جامی(سهامی عام)	
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
۱۴,۳۱۱,۶۸۷	۱۴,۴۴۱,۸۵۹	۶,۵۱۶,۷۷۲	۵,۳۱۳,۱۸۹
۱,۹۹۵,۵۳۶	۳,۰۳۲,۵۷۷	۳,۵۸۲	۳,۵۸۲
(۶۰۲,۴۲۰)	(۵۸۶,۵۵۹)	(۶۳,۷۶۸)	(۵۱,۱۳۹)
(۲۷,۰۶۴)	(۲۱,۰۸۳)	(۴,۴۰۹)	(۲,۳۲۵)
۵,۱۷۵,۳۶۸	۶,۰۵۲,۲۰۳	۴,۱۲۸,۸۴۵	۲,۹۹۳,۵۲۳
۱۰,۵۰۲,۳۷۱	۱۰,۸۱۴,۵۹۱	۲,۳۲۳,۳۲۲	۲,۲۶۹,۷۸۴
۲,۴۹۴,۷۵۳	۶,۲۸۳,۶۲۴	۱,۳۱۸,۰۶۴	-
۲,۳۱۷,۰۴۰	۵,۹۰۹,۸۶۳	۱,۲۶۳,۸۷۰	-
۷۶۴,۸۷۷	۲,۱۲۰,۵۹۸	۸۰۸,۷۶۹	-
۱,۵۵۲,۱۶۳	۳,۷۸۹,۲۶۵	۴۵۵,۱۰۱	-
(۲,۳۲۱,۱۲۲)	(۱,۳۳۹,۰۱۷)	(۵۱,۱۰۵)	-
۳,۶۹۱,۳۱۴	۲,۶۴۲,۲۵۹	(۲,۴۲۵,۹۶۳)	(۱۴۶,۳۲۲)
(۲۴۰,۶۲۷)	(۴۷,۰۰۹)	-	-
(۳,۴۴۳,۹۵۴)	(۲,۵۹۰,۶۵۸)	۲,۴۲۶,۵۲۶	۲,۴۷۱,۰۴۴
۶,۷۳۳	۴,۵۹۲	۵۶۳	۱,۶۰۰,۸۶۲

دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری
بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
منافع فاقد حق کنترل
درآمد عملیاتی
سود خالص
سود قابل انتساب به مالکان شرکت
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های تامین مالی
خالص جریان نقدی (خروجی)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۵/۳۱

۱۹- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

مجموعه:

ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ ویژه	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۳,۱۷۴,۰۰۵	۱,۷۸۱,۹۸۸	۲,۹۱۲,۵۷۰	۲,۸۹۶,۴۴۸	۲,۱۳۳,۱۳۱	-	۳,۳۴۳,۸۲۰	۲,۱۳۳,۱۳۱	۴۳.۴۹%	۱,۵۲۲,۰۴۳,۳۲۵
۳,۱۷۴,۰۰۵	۱,۷۸۱,۹۸۸	۲,۹۱۲,۵۷۰	۲,۸۹۶,۴۴۸	۲,۱۳۳,۱۳۱	-	۳,۳۴۳,۸۲۰	۲,۱۳۳,۱۳۱		

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۹-۱- مشخصات شرکت های وابسته به شرح زیر است:

محل شرکت و فعالیت آن

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)
تهران- ایران
۱۹-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار

فعالیت اصلی

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۵۳,۳۹۳	۴,۴۲۹,۳۲۴
۲۷۳,۳۸۰	۲۷۵,۹۵۲
(۴۹,۹۰۴)	(۶۹,۳۰۵)
(۸,۵۳۰)	(۱۰,۷۷۱)
۱,۲۱۳,۵۷۳	۳۲۱,۱۷۱
۱,۰۹۵,۷۱۲	۲۶۱,۱۸۱
۱,۰۹۵,۷۱۲	۲۶۰,۷۶۰

دارایی های جاری

دارایی های غیر جاری

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

درآمد عملیاتی

سود یا زیان عملیات در حال تداوم

سود خالص

۱۹-۳ صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی

خالص دارایی ها

سهام گروه از خالص دارایی ها

مانده ابتدای دوره

افزایش سرقفلی طی دوره

سهام گروه از سود خالص

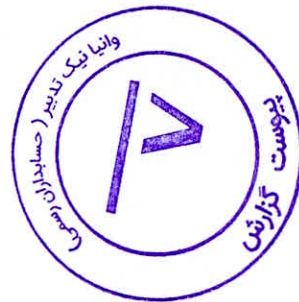
افزایش طی دوره

واگذاری طی دوره

سهام گروه از سود دریافتی یا دریافتی

سایر تعدیلات (سهام خزانه)

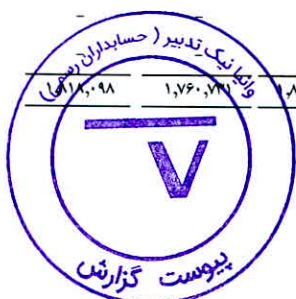
مبلغ دفتری منافع گروه



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۲۰-۱ صورت ریز اطلاعات مربوط به تعداد سهام و قیمت تمام شده سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه و شرکت در سهام شرکت ها بشرح زیر می باشد:

شرکت		گروه		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۱۱/۳۰		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/فرا بورس									
بورس اوراق بهادار تهران	۲۹۲,۷۴۷,۲۵۰	۱,۲۹۷,۵۹۱	۱,۲۹۷,۴۹۶	۱,۲۹۷,۵۹۱	۲۹۲,۷۴۷,۲۵۰	۱,۲۹۷,۴۹۶	۱,۲۹۷,۵۹۱	۱,۲۹۷,۵۹۱	۲۹۲,۷۴۷,۲۵۰
بورس کالای ایران (کالا)	۹۱,۷۲۰,۵۸۸	۶۷۹,۷۲۱	۶۲۱,۸۶۶	۶۷۹,۷۲۱	۹۱,۷۲۰,۵۸۸	۶۲۱,۸۶۶	۶۷۹,۷۲۱	۶۷۹,۷۲۱	۹۱,۷۲۰,۵۸۸
سبدگردان فیروزه PRX	-	۵۰,۶۰۷	۴۸,۸۷۱	۴۰,۷۸۵	-	۵۰,۶۰۷	۴۸,۸۷۱	۴۰,۷۸۵	-
پتروشیمی نوری (نوری)	۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۸۰۹	۵۲,۹۶۴	-	۲۰۰,۰۰۰	۵۰,۸۰۹	۵۲,۹۶۴	-	۲۰۰,۰۰۰
سر. غدیر (وغدیر)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۱,۹۱۵	۱,۱۲۷,۰۰۰	۶۶۷,۴۷۲	-	۶۶۷,۴۷۲	۱,۱۲۷,۰۰۰	-	۶۶۷,۴۷۲
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	-	-	-	۴۳۷,۳۸۸	-	۴۳۷,۳۸۸	-	-	۴۳۷,۳۸۸
گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)	-	-	-	۳۶۴,۳۹۷	-	۳۶۴,۳۹۷	-	-	۳۶۴,۳۹۷
کاغذ پارس (چکابا)	۳۵,۲۰۰,۰۰۰	۸۸,۹۱۲	۴۹,۸۰۸	۸۸,۹۱۲	-	۸۸,۹۱۲	-	-	۸۸,۹۱۲
معذنی املاح ایران و حق تقدم (شاملا)	۴۲,۳۷۹,۷۲۱	۳۵۸,۰۱۳	۷۱۱,۹۷۹	۳۶۸,۰۲۶	-	۳۶۸,۰۲۶	-	-	۳۶۸,۰۲۶
سر. خوارزمی (وخارزم)	۲۷۳,۷۶۱,۱۰۳	۳۹۰,۹۰۶	۴۹۷,۴۲۴	۳۹۰,۹۰۶	-	۳۹۰,۹۰۶	-	-	۳۹۰,۹۰۶
بیمه البرز (البرز)	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۷۸۹	۱۲۸,۵۲۰	۱۰۶,۶۹۳	-	۱۰۶,۶۹۳	-	-	۱۰۶,۶۹۳
زغال سنگ پروده طیس (کزرغال)	۱۲,۲۷۸,۵۷۲	۲۷۶,۳۶۴	۱۸۶,۵۱۲	۲۷۶,۳۶۴	-	۲۷۶,۳۶۴	-	-	۲۷۶,۳۶۴
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (ویانک)	-	-	-	۱۳۶,۰۱۵	-	۱۳۶,۰۱۵	-	-	۱۳۶,۰۱۵
سرمایه گذاری صدر تامین (تاصیکو)	-	-	-	۸۰,۱۹۷	-	۸۰,۱۹۷	-	-	۸۰,۱۹۷
صنعتی سپاهان (فسپا)	۲۶,۱۲۵,۰۰۰	۸۱,۷۳۵	۱۰۶,۳۰۳	۸۱,۷۳۵	-	۸۱,۷۳۵	-	-	۸۱,۷۳۵
دارو ابوریحان (دابور)	-	-	-	۲۱,۰۶۰	-	۲۱,۰۶۰	-	-	۲۱,۰۶۰
ایران خودرو (خودرو)	۴,۱۷۸,۰۰۰	۱۲,۰۶۷	۱۴,۰۳۰	۴۵۲,۶۲۰	-	۴۵۲,۶۲۰	-	-	۴۵۲,۶۲۰
ایرکا پارت صنعت (خکارا)	۸,۶۷۰,۷۲۳	۱۲,۹۸۶	۱۳,۳۶۲	۳۴,۶۲۸	-	۳۴,۶۲۸	-	-	۳۴,۶۲۸
بانک سینا (وسینا)	۱۴,۰۲۴,۲۱۷	۳۶,۹۸۳	۳۹,۳۶۶	۵۱۰,۶۴۰	-	۵۱۰,۶۴۰	-	-	۵۱۰,۶۴۰
سرمایه گذاری سیمان تامین	۷,۷۷۱,۲۴۹	۶۰,۶۴۵	۱۱۶,۸۰۲	۱۸,۲۶۴	-	۱۸,۲۶۴	-	-	۱۸,۲۶۴
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۷,۶۸۰	۳۴۵,۲۴۰	۱۳۸,۰۷۸	-	۱۳۸,۰۷۸	-	-	۱۳۸,۰۷۸
محصولات کاغذی لطیف (لطیف)	۴۴۴,۱۹۳	۳۵,۲۷۰	۳۴,۲۲۵	۳۵,۲۷۰	-	۳۵,۲۷۰	-	-	۳۵,۲۷۰
فرآوری زغال سنگ پروده طیس (کپروور)	۹,۱۱۳,۱۰۱	۹۲,۶۷۰	۸۴,۱۱۴	۹۲,۶۷۰	-	۹۲,۶۷۰	-	-	۹۲,۶۷۰
شرکت پتروشیمی زاگرس	۱۳۹,۹۱۴	۲۹,۴۲۵	۱۹,۶۰۹	۲۹,۴۲۵	-	۲۹,۴۲۵	-	-	۲۹,۴۲۵
شرکت واسپاری عصر اعتماد	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	-	-	۵۰,۰۰۰	-	-	۵۰,۰۰۰
شرکت بانک تجارت	۳۴,۱۱۹,۰۰۰	۶۰,۲۱۳	۵۸,۱۷۳	۶۰,۲۱۳	-	۶۰,۲۱۳	-	-	۶۰,۲۱۳
تجارت الکترونیک پارسیان	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۰۷	۲۱۲,۱۷۰	۴۰۱,۰۵۳	-	۴۰۱,۰۵۳	-	-	۴۰۱,۰۵۳
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۴,۳۵۸	۵۱۸,۰۰۰	۹۸۳,۵۱۵	-	۹۸۳,۵۱۵	-	-	۹۸۳,۵۱۵
گروه دارویی سبحان (دسبحا)	۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۶,۱۳۲	۴۴,۹۶۰	۷۶,۱۳۲	-	۷۶,۱۳۲	-	-	۷۶,۱۳۲
شرکت ایران ترانسفو	۱۰۸,۵۱۶,۱۰۹	۲۶۶,۳۶۲	۲۷۵,۸۴۸	-	-	۲۷۵,۸۴۸	-	-	۲۷۵,۸۴۸
شرکت بیمه آسیا	۳۵,۲۹۰,۰۴۵	۴۰,۹۳۶	۵۳,۵۳۵	-	-	۵۳,۵۳۵	-	-	۵۳,۵۳۵
شرکت پتروشیمی مارون	۷۰۰,۸۹۰	۸۵,۴۴۸	۱۲۵,۰۳۹	-	-	۱۲۵,۰۳۹	-	-	۱۲۵,۰۳۹
بانک پارسیان	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۲,۳۲۶	۱۴۷,۷۵۰	-	-	۱۴۷,۷۵۰	-	-	۱۴۷,۷۵۰
توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۲,۴۰۲	۲۲۴,۶۰۰	-	-	۲۲۴,۶۰۰	-	-	۲۲۴,۶۰۰
بانک خاورمیانه	۱۶,۱۹۸,۵۵۲	۴۶,۱۷۵	۴۸,۵۴۷	-	-	۴۸,۵۴۷	-	-	۴۸,۵۴۷
گروه صنعتی چدن سازان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۹۳	۱۹,۷۶۰	-	-	۱۹,۷۶۰	-	-	۱۹,۷۶۰
گروه صنعتی و معدنی امیر	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۴۱۵	۱۷,۱۰۵	-	-	۱۷,۱۰۵	-	-	۱۷,۱۰۵
اختیار معامله	۱۳۵,۲۷۱,۰۰۰	۲۱,۱۶۷	۲۱,۱۶۷	۱۵,۴۰۳	-	۱۵,۴۰۳	-	-	۱۵,۴۰۳
شرکت گروه بهمن	-	-	-	۱۲۰,۱۸۲	-	۱۲۰,۱۸۲	-	-	۱۲۰,۱۸۲
شرکت پتروشیمی شیراز	۹۱۳,۵۷۵	۲۰,۸۴۶	۳۳,۳۶۴	۲۰,۸۴۶	-	۲۰,۸۴۶	-	-	۲۰,۸۴۶
شرکت سپید ماکیان	۵,۳۷۷,۲۸۰	۵۲,۱۳۰	۳۹,۱۴۷	۵۲,۱۳۰	-	۵۲,۱۳۰	-	-	۵۲,۱۳۰
شرکت پلی اکریل ایران	۱۵,۰۵۷,۸۹۴	۲۴,۱۷۶	۱۵,۰۸۸	۲۴,۱۷۶	-	۲۴,۱۷۶	-	-	۲۴,۱۷۶
کشاورزی و دامپروری بینالود (زینتا)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۱۱۶	۴۴,۰۳۰	۳۲,۱۱۶	-	۳۲,۱۱۶	-	-	۳۲,۱۱۶
زر ماکارون (غزو)	۱۳,۶۱۱,۱۱۱	۳۳,۴۵۴	۲۷,۸۲۱	۳۳,۴۵۴	-	۳۳,۴۵۴	-	-	۳۳,۴۵۴
توسعه بین المللی پدیده شانزین (گشان)	۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۲۱	۱۱,۵۵۰	۱۸,۰۲۱	-	۱۸,۰۲۱	-	-	۱۸,۰۲۱
جمع نقل به صفحه بعد	۶,۳۶۱,۴۶۵	۷,۲۲۳,۱۴۲	۷,۹۹۲,۴۰۰	۳۸۴,۶۶۷,۸۳۸	۱,۷۶۰,۷۸۱	۱,۷۶۰,۷۸۱	۳۸۴,۶۶۷,۸۳۸	۱,۷۶۰,۷۸۱	۳۸۴,۶۶۷,۸۳۸



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

شرکت

گروه

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۸۱۸,۰۹۸	۱,۷۶۰,۷۳۱	۱,۸۷۸,۷۲۸	۳۸۴,۶۶۷,۸۳۸	۷,۹۹۲,۴۰۰	۷,۲۲۳,۱۴۲	۶,۳۶۱,۴۶۵	-
-	-	-	-	۴۸,۵۶۷	-	-	-
-	-	-	-	-	۱۹۶,۶۹۶	۱۴۰,۱۶۰	۶۰,۹۷۲,۰۱۶
-	-	-	-	۳۷,۸۰۸	۲۹,۲۹۶	۳۷,۸۰۸	۲,۰۶۰,۲۰۰
-	-	-	-	-	۱۷۸,۴۸۲	۱۵۹,۰۵۴	۱۵,۲۸۰,۹۹۵
-	-	-	-	۱۹,۰۵۷	۱۱,۸۳۳	۱۹,۰۵۷	۲,۰۲۶,۲۰۰
-	-	-	-	-	۳۱۱,۷۰۰	۳۱۵,۷۳۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۵۰,۷۳۸	۳۸,۱۳۸	۲۷,۵۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۵۴,۳۴۱	۴۵۵,۶۵۲	۳۷۴,۴۳۹	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۲۰,۱۱۲	۳۸۸,۹۲۲	۴۳۱,۷۸۸	۷۰,۷۱۳,۱۰۷
-	-	-	-	۴۸,۱۵۵	۵۸۱,۷۰۰	۴۳۶,۷۹۶	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۴۳۴,۰۲۶	۵۳۲,۴۴۰	۴۴۸,۷۱۷	۳۶,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۵۳۴,۹۴۸	۶۰۰,۷۸۰	۴۹۳,۷۳۷	۵۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۰۴,۷۶۳	۸۳,۴۷۷	۹۹,۷۵۴	۲۰,۶۴۷,۲۲۱
-	-	-	-	۱۲۹,۲۷۷	۱۴۸,۸۴۷	۱۲۹,۲۷۷	۳۰,۸۳۰,۰۴۳
-	-	-	-	۲۹۵,۹۲۳	۲۳۳,۲۶۲	۲۹۵,۹۲۳	۳۰,۷۷۳,۳۹۴
-	-	-	-	۸۷۱,۵۹۵	۱,۳۸۵,۸۶۰	۱,۰۶۹,۷۰۷	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۱۲,۰۰۹	۱۲۹,۱۷۲	۱۵۸,۸۶۷	۱۷,۲۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۸۲,۶۵۶	۴۸,۹۸۲	۷۵,۱۸۱	۳۲,۷۸۵,۷۱۴
۱۰	۳۱	۱۶	۲,۴۹۵	۳۰,۱۸۲	۴۶,۰۳۸	۴۶,۰۳۸	۱۴,۶۴۵,۱۴۴
-	-	-	-	(۱۲۹,۳۷۶)	-	-	-
۱,۸۱۸,۱۰۸	۱,۷۶۰,۷۶۲	۱,۸۷۸,۷۴۴	۳۸۴,۶۷۰,۳۳۳	۱۱,۱۸۶,۴۴۳	۱۲,۶۳۷,۰۱۹	۱۱,۱۳۱,۶۳۶	-
۵۵,۶۵۱	۱۱۶,۸۵۹	۱۰۹,۷۱۳	۲,۱۱۰,۹۸۵	۱,۸۰۸,۶۰۰	۶۸۱,۶۷۷	۱۴۰,۹۶۶	۲,۷۰۴,۱۲۴
-	۱,۲۸۰,۵۶۳	۸۳۵,۱۴۱	۲۲,۹۵۱,۳۳۱	۱,۳۱۸,۸۵۱	۳,۸۸۵,۳۶۴	۲,۲۳۳,۷۹۶	۶۹,۵۵۲,۹۰۳
-	-	-	-	-	۴۴۹,۳۴۵	۶۴۶,۴۴۹	۳۴,۵۹۱,۵۹۷
-	۵۵۲,۹۹۰	۴۵۶,۸۲۳	۲,۹۱۱,۳۹۵	-	۳,۱۲۴,۹۵۳	۲,۲۲۲,۲۷۷	۱۶,۴۳۲,۵۹۲
-	-	-	-	-	۱۸۶,۱۱۰	۲۰۲,۳۸۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۵۱,۸۰۱	۵۸,۰۰۶	۴,۸۹۶,۱۲۰	-	۴۷۹,۸۸۴	۵۰۲,۵۰۷	۴۵,۳۵۷,۶۴۲
-	-	-	-	-	۲۳۱,۱۲۴	۱۹۹,۹۸۳	۵,۴۳۸
-	-	-	-	-	۷۲۰,۴۰۰	۶۱۴,۶۳۳	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲۹۹,۴۰۰	۳۳۱,۴۲۳	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱,۴۹۴,۲۵۲	۷۹۱,۱۲۴	۵۳,۰۳۶,۵۵۳
-	-	-	-	-	۱۷۵,۴۵۴	۱۶۹,۸۳۳	۶,۱۶۳,۸۳۹
-	-	-	-	-	۱۳,۳۲۸	۱۰,۱۲۸	۱۰,۱۳۵
-	-	-	-	-	۱,۰۷۵,۴۶۹	۱,۰۳۴,۹۵۸	۶۲,۱۱۲,۰۰۰
۶۱۱,۶۹۳	-	-	-	۶۱۱,۶۹۳	۱,۳۳۷,۷۰۸	۱,۰۴۶,۴۴۳	۴,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۵۳۱,۲۴۵	۵۱۰,۶۲۱	۳۹,۷۴۹,۰۰۰
۲۵۴,۲۱۲	-	-	-	۴۸۴,۷۶۴	-	-	-
-	-	-	-	۱۱۵,۹۸۹	-	-	-
-	-	-	-	۱۲۰,۱۴۴	-	-	-
-	-	-	-	۱۵۰,۰۹۱	۲۱۰,۲۸۵	۱۵۰,۰۹۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۱,۷۸۳	-	-	-
-	-	-	-	۶۷,۱۵۸	-	-	-
-	-	-	-	۷۲,۱۴۴	-	-	-
-	-	-	-	۶۲۴,۷۷۷	۱,۵۸۷,۸۷۶	۱,۱۴۶,۲۳۴	۲۳,۷۴۸,۵۵۲
-	-	-	-	۳۳۱,۱۶۳	-	-	-
-	-	-	-	۲,۵۰۰	-	-	-
-	-	-	-	۱۰۰,۰۲۸	-	-	-
-	-	-	-	۷۶,۴۶۴	-	-	-
-	-	-	-	۱۰۰,۱۱۶	۱۵۸,۱۰۰	۱۰۰,۱۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۳۲,۳۲۶	-	-	-
-	-	-	-	۲۲۸,۵۵۰	-	-	-
-	-	-	-	۱۳۷,۰۰۰	-	-	-
-	-	-	-	۲۴,۵۶۸	۲۰,۵۵۰	۱۶,۳۷۹	۱,۰۰۰,۰۰۰
۹۲۱,۵۵۶	۲,۰۰۲,۲۱۳	۱,۴۵۹,۶۸۳	۳۲,۸۶۹,۷۳۱	۶,۷۸۸,۷۰۹	۱۶,۶۶۲,۳۲۴	۱۲,۰۸۰,۷۷۳	-
۲,۳۳۹,۶۶۲	۳,۷۶۲,۹۷۵	۳,۳۸۸,۴۲۷	۴۱۷,۵۴۰,۰۶۴	۱۷,۹۱۵,۱۵۲	۲۹,۲۹۹,۳۴۳	۲۳,۲۱۲,۴۰۹	-

جمع به نقل از صفحه قبل
صبا فولاد خلیج فارس (فصبا)
پتروشیمی پارس (پارس)
شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
شرکت گروه مینا
شرکت کود شیمیایی اووه لردگان
شیشه دارویی رازی
بانک سامان
بانک اقتصاد نوین (نوین)
خودکفایی آزادگان (خودکفا)
ملی صنایع مس ایران (فملی)
نفت بهران (شهرن)
نفت پارس (شفت)
پمپ ایران (تپمی)
سرمایه گذاری البرز
فرآورده های نسوز ایران (کفرا)
سر. صبا تامین (صبا)
آما (فاما)
کارت اعتباری ایران کیش (رکیش) و حق تقدم
سایر

زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری شرکت فرعی جدید
جمع سرمایه گذاری در سهام

سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری:

ارمغان فیروزه آسیا (فیروزا)
طلای زرین آگاه (مثقال)
مبتنی بر طلا آتش فیروزه (آتش)
طلای عیار مفید (عیار)
شاخصی گیان (هم وزن)
جوانه کوچک گندم (جوانه کوچک)
سرمایه گذاری مشترک سبحان
طلای سرخ نویرا (نهال)
اهرمی کاربزم (اهرم)
پشتوانه طلا تابان تمدن (تابش)
سپر سرمایه بیدار (سپر)
بخشی گستره فیروزه (رسانا)
صندوق مبتنی بر سکه طلای پایا ثروت پویا
ص.س. در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای گیان (گوهر)
صندوق با درآمد ثابت ستاره پایدار سپهر
پشتوانه طلای لوتوس (طلا)
طلا کیمیا زرین کاردان (گنج)
سکه طلا نهایت نگر (ناب)
خوشه گندم نو ویرا (خوشه)
پالایشی یکم (پالایش)
سلام فارابی (سلام)
سهامی اهرمی جهش فارابی (جهش)
سکه طلا کهریا (کهریا)
پشتوانه طلای زاگرس (جواهر)
املاک و مستغلات مالک آتیه مسکن (مالک آتیه)
اهرمی نارنج (نارنج اهرم)
صندوق پشتوانه طلا زرقام آشنا
بخشی صنایع دایا ۲ (سیمانا)
صندوق واسطه گری مالی یکم (دارایکم)
سهامی اهرمی موج فیروزه (موج)
گواهی سپرده کالایی شمش طلا
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه

جمع سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
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 ۱۴۰۳

۲-۲۰ صورت ریز اطلاعات مربوط به تعداد سهام و قیمت تمام شده سرمایه گذاری های بلندمدت گروه و شرکت بشرح زیر است:

شرکت				گروه				یادداشت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
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		
۲۵۰,۰۰۰	۶۳۲,۵۰۰	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۱,۲۶۵,۰۱۹	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۵۰	-	۵۰	-	۵۰	-	۵۰	-	شرکت بیمه انکایی رایا
۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	-	شرکت ترغیب صنعت ایران
-	-	-	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت لیزینگ فیروزه (در شرف تاسیس)
-	-	-	-	۲,۵۰۰	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت پتروشیران
-	-	-	-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت گروه صنعتی آذر خاک
-	-	-	-	۱۰	-	۱۰	۱۰,۰۰۰	ارتباطات سیار هوشمند امین
-	-	-	-	۲۵	-	۲۵	۱۰,۴۰۰	کارگزاری رسمی بیمه آتیه تامین سبحان
-	-	-	-	۶۰	-	۶۰	۱۵۸,۷۱۸	شرکت لاستیک دنا
-	-	-	-	۷۶۶	-	۷۶۶	۵۳۷,۸۱۵	شرکت روغن نباتی جهان
-	-	-	-	۲۴	-	۲۴	۲۱,۴۴۰	شرکت روغن نباتی پارس
۶۴	۷۲	۶۴	۴۶,۶۶۶	۶۴	۷۲	۶۴	۴۶,۶۶۶	سایر
۲۶۵,۱۱۴	۶۳۲,۵۷۲	۲۶۵,۱۱۴	۵۰۰,۰۴۶,۶۶۶	۱,۶۲۲,۲۱۳	۱,۲۶۵,۰۹۱	۱,۶۲۲,۲۱۳		شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
-	-	-	-	(۷,۳۵۱)	-	(۷,۳۵۱)		جمع سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۲۶۵,۱۱۴	۶۳۲,۵۷۲	۲۶۵,۱۱۴	۵۰۰,۰۴۶,۶۶۶	۱,۶۱۴,۸۶۲	۱,۲۶۵,۰۹۱	۱,۶۱۴,۸۶۲		کاهش ارزش انباشته
۳۷,۳۲۳	۴۶,۴۰۷	۳۷,۳۲۲	۱,۸۳۴,۱۹۶	۶۴,۳۳۹	۷۹,۸۰۱	۶۴,۳۳۸	۳,۱۵۴,۰۷۹	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
-	-	-	-	۱۰۰,۰۰۳	-	-	-	صندوق فیروزه موفقیت
-	-	-	-	۱۲۸,۹۳۹	-	-	-	مبتنی بر طلا آتش فیروزه (آتش)
-	-	-	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	-	-	ساحل آرام فیروزه (ساحل)
-	-	-	-	۹۵,۹۲۱	۱۵۲,۴۴۹	۱۰۰,۲۱۷	۹۸,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه (دریا)
-	-	-	-	۵۰,۰۰۰	۵۸,۴۷۹	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	موج فیروزه (موج)
۳۷,۳۲۳	۴۶,۴۰۷	۳۷,۳۲۲	۱,۸۳۴,۱۹۶	۱,۴۸۹,۲۰۲	۳۰۶,۶۴۲	۲۲۶,۸۰۵		صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه (ونچر)
۳۰۲,۴۳۷	۶۷۸,۹۷۹	۳۰۲,۴۳۶	۵۰۱,۸۸۰,۸۶۲	۳,۱۰۴,۰۶۵	۱,۵۷۱,۷۳۳	۱,۸۴۱,۶۶۷		صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه
								جمع صندوق های غیر بورسی
								جمع سرمایه گذاری بلند مدت



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۲۰-۳- سرمایه گذاری های گروه به تفکیک بورسی و فرابورسی و غیربورسی و به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است :

درصد به	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	جمع کل	بهای تمام شده	ارزش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۹٪	۱۲,۳۰۷,۵۷۸	-	۱۲,۳۰۷,۵۷۸	۱۲,۳۰۷,۵۷۸	-	۱۲,۳۰۷,۵۷۸	۸,۲۱۷,۹۱۲
۳٪	۶۹۸,۲۷۳	-	۶۹۸,۲۷۳	۶۹۸,۲۷۳	-	۶۹۸,۲۷۳	۸۲۵,۱۹۴
۰٪	۲۵,۰۵۳	-	۲۵,۰۵۳	۲۵,۰۵۳	-	۲۵,۰۵۳	۵۳۱,۸۰۸
۵٪	۱,۳۳۷,۸۵۹	-	۱,۳۳۷,۸۵۹	۱,۳۳۷,۸۵۹	-	۱,۳۳۷,۸۵۹	۱,۱۱۰,۹۷۴
۱٪	۳۶۶,۱۱۶	-	۳۶۶,۱۱۶	۳۶۶,۱۱۶	-	۳۶۶,۱۱۶	۱۰۴,۷۶۳
۲٪	۴۶۵,۲۴۲	-	۴۶۵,۲۴۲	۴۶۵,۲۴۲	-	۴۶۵,۲۴۲	۳۲۷,۷۱۸
۰٪	۱۸,۰۲۱	-	۱۸,۰۲۱	۱۸,۰۲۱	-	۱۸,۰۲۱	۱۸,۰۲۱
۱٪	۲۳۳,۰۴۷	-	۲۳۳,۰۴۷	۲۳۳,۰۴۷	-	۲۳۳,۰۴۷	۱۸,۲۶۴
۱٪	۳۶۹,۰۳۴	-	۳۶۹,۰۳۴	۳۶۹,۰۳۴	-	۳۶۹,۰۳۴	۳۶۹,۰۳۴
۱٪	۱۵۹,۰۵۴	-	۱۵۹,۰۵۴	۱۵۹,۰۵۴	-	۱۵۹,۰۵۴	-
۱٪	۲۴۳,۲۱۷	-	۲۴۳,۲۱۷	۲۴۳,۲۱۷	-	۲۴۳,۲۱۷	۲۶۴,۲۷۷
۱٪	۳۲۱,۹۲۷	-	۳۲۱,۹۲۷	۳۲۱,۹۲۷	-	۳۲۱,۹۲۷	۲۰۹,۸۲۰
۴٪	۱,۰۹۶,۲۷۳	-	۱,۰۹۶,۲۷۳	۱,۰۹۶,۲۷۳	-	۱,۰۹۶,۲۷۳	۱,۷۸۷,۰۰۲
۶٪	۱,۵۳۲,۳۸۷	-	۱,۵۳۲,۳۸۷	۱,۵۳۲,۳۸۷	-	۱,۵۳۲,۳۸۷	۱,۶۲۶,۱۹۷
۱۱٪	۲,۷۷۰,۱۰۳	-	۲,۷۷۰,۱۰۳	۲,۷۷۰,۱۰۳	-	۲,۷۷۰,۱۰۳	۲,۵۳۰,۲۱۹
۳٪	۷۱۱,۷۲۵	-	۷۱۱,۷۲۵	۷۱۱,۷۲۵	-	۷۱۱,۷۲۵	۶۰۶,۶۹۳
۰٪	۱۲۴,۱۸۲	-	۱۲۴,۱۸۲	۱۲۴,۱۸۲	-	۱۲۴,۱۸۲	۱۲۴,۱۸۲
۲٪	۴۵۱,۴۸۸	-	۴۵۱,۴۸۸	۴۵۱,۴۸۸	-	۴۵۱,۴۸۸	۴۸۳,۷۰۹
۷٪	۱,۷۷۷,۳۱۲	-	۱,۷۷۷,۳۱۲	۱,۷۷۷,۳۱۲	-	۱,۷۷۷,۳۱۲	۱,۷۷۷,۳۱۳
۰٪	۵۳,۵۳۷	(۷,۳۵۱)	۵۳,۵۳۷	۵۳,۵۳۷	(۷,۳۵۱)	۴۶,۱۸۶	۸۶,۱۱۶
۱۰۰٪	۲۵,۰۶۱,۴۲۷	(۷,۳۵۱)	۲۵,۰۶۱,۴۲۷	۲۵,۰۶۱,۴۲۷	(۷,۳۵۱)	۲۵,۰۵۴,۰۷۶	۲۱,۰۱۹,۲۱۶

۲۰-۴- سرمایه گذاری در اوراق بهادار گروه به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی/غیربورسی و سایر) به شرح زیر است :

درصد به	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	جمع کل	بهای تمام شده	ارزش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۹٪	۹,۸۷۵,۴۸۷	-	۹,۸۷۵,۴۸۷	۹,۸۷۵,۴۸۷	-	۹,۸۷۵,۴۸۷	۷,۷۶۲,۷۶۷
۵۶٪	۱۴,۰۶۳,۷۲۷	-	۱۴,۰۶۳,۷۲۷	۱۴,۰۶۳,۷۲۷	-	۱۴,۰۶۳,۷۲۷	۱۲,۱۳۴,۲۳۶
۴٪	۱,۱۲۲,۲۱۳	(۷,۳۵۱)	۱,۱۲۲,۲۱۳	۱,۱۲۲,۲۱۳	(۷,۳۵۱)	۱,۱۱۴,۸۶۲	۱,۱۲۲,۲۱۳
۱۰۰٪	۲۵,۰۶۱,۴۲۷	(۷,۳۵۱)	۲۵,۰۶۱,۴۲۷	۲۵,۰۶۱,۴۲۷	(۷,۳۵۱)	۲۵,۰۵۴,۰۷۶	۲۱,۰۱۹,۲۱۶



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۲۰-۵- سرمایه گذاری های شرکت به تفکیک بورسی و فرابورسی، غیربورسی به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

درصد به	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
جمع کل	بهای تمام شده	افزایش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه	۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰
صندوق های سرمایه گذاری	۱,۴۹۷,۰۰۵	-	۹۵۸,۸۷۹
شرکت های سرمایه گذاری	۶۴	-	۶۴
فعالتهای کمکی به نهاد های مالی واسط	۱,۸۷۸,۷۲۸	-	۱,۷۷۷,۳۱۳
سایر	۱۵,۰۶۶	-	۵۵,۸۴۵
۱۰۰٪	۳,۶۴۰,۸۶۳	-	۳,۰۴۲,۱۰۱

۲۰-۶- سرمایه گذاری شرکت اصلی در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی/غیربورسی و سایر) به شرح زیر است:

درصد به	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
جمع کل	بهای تمام شده	افزایش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بورسی	۱,۸۲۸,۱۲۱	-	۱,۷۷۷,۳۱۳
فرابورسی	۱,۷۰۲,۳۰۰	-	۷۸۵,۴۱۲
غیر بورسی	۱۱۰,۴۴۲	-	۴۷۹,۳۷۶
۱۰۰٪	۳,۶۴۰,۸۶۳	-	۳,۰۴۲,۱۰۱



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت:

یادداشت

اشخاص وابسته

سایر اشخاص

کاهش ارزش

خالص

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

گروه

۱۴۰۳/۱۱/۳۰

۱۴۰۳/۰۵/۳۱

شرکت

۱۴۰۳/۱۱/۳۰

۱۴۰۳/۰۵/۳۱

کاهش

ارزش

خالص

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

میلیون یال

تجاری:

سود سهام دریافتی

صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا- بازارگردان

گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران

کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)

کارگزاری اقتصاد نوین (خرید سهام و اوراق)

جمع دریافتی تجاری

سایر دریافتی ها:

مشاور سرمایه گذاری دانش فیروزه

اسناد دریافتی و اخراستی - آقای محمد رضا یوسفی

گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران

سیدگردان فیروزه

گروه صنعتی آذر خاک

شرکت ارتباطات سیار هوشمند امین

سپرده های موقت

کارکنان (وام)

سایر

تهاتر با اسناد پرداختی

جمع سایر دریافتی ها

جمع دریافتی ها

دریافتی های بلندمدت:

حیثیت بلندمدت وام کارکنان

جمع دریافتی ها

جمع سایر دریافتی ها

جمع دریافتی ها

دریافتی های بلندمدت:

حیثیت بلندمدت وام کارکنان

جمع دریافتی ها

جمع سایر دریافتی ها

جمع دریافتی ها

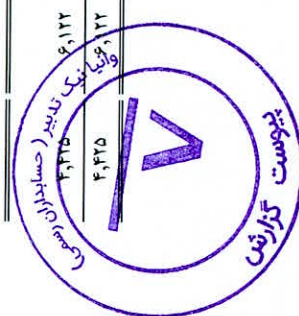
دریافتی های بلندمدت:

حیثیت بلندمدت وام کارکنان

جمع دریافتی ها

جمع سایر دریافتی ها

جمع دریافتی ها



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱-۲۱- سود سهام دریافتی بابت باقی مانده مطالبات شرکت از تقسیم سود سهام شرکت های سرمایه پذیر بر اساس مصوبات مجامع عمومی عادی سالیانه شرکت های مزبور می باشد:

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
شرکت بیمه اتکایی رایان	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری توسعه ملی	۲,۵۰۰	-	۵,۰۰۰
نفت بهران	-	-	۶۷,۶۰۰
نفت پارس	-	-	۵۳,۶۸۰
خودکفایی آزادگان	-	-	۵۱,۲۰۰
گروه صنعتی سپاهان (فسپا)	-	-	۲۱,۰۰۰
فرآوری ذغال سنگ پرورده طبس	-	-	۱۰,۴۵۰
شرکت بانک سینا-سود سهام	-	-	۱۰,۰۲۴
فرآورده های نوز ایران	-	-	۱۰,۵۸۹
شرکت بورس کالای ایران	-	-	۹,۸۴۷
سرمایه گذاری البرز	۶,۲۳۷	-	۶,۲۳۷
شرکت بورس اوراق بهادار تهران	۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۲۴,۳۳۲
شرکت البرز دارو	۱۱,۱۰۰	-	۱۱,۱۰۰
شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴
شرکت پتروشیران	-	-	۳۰,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	-	۱,۱۵۳,۷۵۰
فولاد مبارکه اصفهان	۳۳۷,۱۵۷	-	۳۳۷,۱۵۷
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-	۵۹,۳۵۴
بیمه البرز	-	-	۱۳۱,۰۸۲
معدنی املاح ایران	-	-	۶,۳۸۲
سرمایه گذاری خوارزمی	-	-	۴۷,۱۵۶
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	۸۲,۰۰۸
شرکت سرمایه گذاری جامی	۱,۲۱۶,۳۳۷	-	-
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۲۲,۳۶۸	-	-
لیزینگ رایان ساپا	-	-	۴۳,۴۰۰
ذغال سنگ پرورده طبس	-	-	-
صنعتی آما	-	-	۲۷,۹۹۵
سرمایه گذاری سیمان تامین	-	-	۲۷,۹۹۵
تجارت الکترونیک پارسین	-	-	۷,۰۲۹
سایر	-	-	۱۴,۹۴۹
	-	-	۱۵,۶۶۷
	-	۶	۵۲,۲۳۹
	۱,۶۰۹,۴۴۳	۱۳,۳۵۰	۲,۰۰۴,۰۸۲
			۴۶۳,۴۵۲

۱-۲۱- 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.

۲-۲۱- مطالبات از شرکت گروه توسعه صنعتی ایران بابت بخشی از الباقی مطالبات مربوط به واگذاری طبقه سوم و طبقه هفتم ساختمان مهدیار طبق مباحثه نامه تنظیمی می باشد که در زمان انتقال اسناد مالکیت رسمی وصول خواهد شد.

۳-۲۱- اسناد واخواست شده به مبلغ فوق مربوط به ۳ فقره چک متعلق به آقای محمدرضا یوسفی (یادداشت توضیحی ۱-۱۵) بابت اقاله ملک نور می باشد.

۴-۲۱- مبلغ ۱۵,۹۳۵ میلیون ریال مطالبات از شرکت آذر خاک بابت سهم شرکت سرمایه گذاری سبحان از بدهی مالیاتی آن شرکت بوده که به دلیل انحلال شرکت مذکور در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۴ و حسب توافق سهامداران در سنوات قبل ؛ به میزان درصد سهامداران پرداخت شده است. لازم به ذکر است مبلغ ۱۵,۰۵۴ میلیون ریال کاهش ارزش از بابت مطالبات مذکور ؛ در سنوات قبل در دفاتر شناسایی گردیده است.

۵-۲۱- 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 در مقابل سرمایه گذاری مذکور ؛ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به میزان ۲۰ میلیارد ریال 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 ۱۴۰۳

۶-۲۱- مبلغ سپرده فوق بابت خسارت احتمالی توقیف اموال آقای احمد شایسته مربوط به پرونده حقوقی ساختمان مهدیار مربوط به عدم انتقال اسناد مالکیت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ بوده که در وجه دادگستری واریز گردیده است که پس از مشخص شدن رای دادگاه از آقای شایسته به همراه خسارات تاخیر قابل دریافت خواهد بود.

۲۲- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸,۲۲۰	-	۵۸,۲۲۰	-
-	-	۸,۶۳۷	-
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
۳,۲۷۷	۷,۸۰۱	۳,۲۷۷	۷,۸۰۱
-	-	-	۶۷۰
۶۳,۴۹۷	۹,۸۰۱	۷۲,۱۳۴	۱۰,۴۷۱

پیش پرداخت مالیات
پیش پرداخت بابت بازسازی طبقه چهارم ساختمان فیروزه
پیش پرداخت بیمه
پیش پرداخت خدمات
سایر

۲۳- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۷,۱۴۷	۶۶,۰۵۱	۲,۵۸۳,۹۴۰	۹۰,۶۰۹
۶۷,۱۴۷	۶۶,۰۵۱	۲,۵۸۳,۹۴۰	۹۰,۶۰۹

موجودی ریالی نزد بانک ها

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

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل هزار سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی بانام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۱۱/۳۰		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۱۲,۹۸۵,۰۸۶,۱۸۶	۱۰۰	۱۲,۹۸۵,۰۸۶,۱۸۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
-	۲۶۰,۰۰۰	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت طراحان توسعه آرمان اندیش
-	۲۶۰,۰۰۰	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری جامی
-	۲۶۰,۰۰۰	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت صنایع داده پردازي خاورميانه
-	۲۶۰,۰۰۰	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین
-	۱۳,۸۷۳,۸۱۴	-	۱۳,۸۷۳,۸۱۴	سایر سهامداران (۱۶۱ نفر)
۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

طی دوره مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۱۲,۱۵۰,۱۸۶ میلیون ریال به ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۷ درصد) از محل سود انباشته، افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
تعداد سهام	تعداد سهام
۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۴۹,۸۱۴,۰۰۰	-
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه از محل سود انباشته
مانده پایان سال

۲-۲۴- به دلیل عدم تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت در گروه در سال مالی قبل و در رعایت استانداردهای حسابداری، مازاد تجدید ارزیابی منظور شده به سرمایه شرکت اصلی، در صورت های مالی تلفیقی تعدیل گردیده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۲۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

۲۵-۱- به شرح یادداشت ۱۳-۳، گردش سهام خزانه گروه در طی دوره به شرح زیر است:

تعداد سهم	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱۴۸,۲۰۱,۲۳۱	(۴۸,۷۱۴)	(۸۷,۱۶۷)	(۱۳۵,۸۸۱)
۹۴,۶۸۴,۱۷۰	(۱۱۶,۳۴۴)	(۴۳,۵۵۶)	(۱۵۹,۹۰۰)
(۷۱,۲۸۱,۱۵۶)	۶۴,۳۸۳	۵,۴۰۹	۶۹,۷۹۳
-	۳۷,۵۶۳	۳۴,۰۶۴	۷۱,۶۲۶
۱۷۱,۶۰۴,۲۴۵	(۶۳,۱۱۲)	(۹۱,۲۵۰)	(۱۵۴,۳۶۲)

۲۵-۱-۱- معاملات سهام خزانه طی دوره مالی مورد گزارش و سنوات قبل مربوط به شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان می باشد.

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در طی دوره مالی مورد گزارش گروه ۳ درصد از منافع خود در شرکت سرمایه گذاری سبحان را به مبلغ ۵۳۴,۰۱۰ میلیون ریال را به صورت نقد واگذار نمود که سود حاصل از واگذاری مبلغ ۶۶,۹۹۸ میلیون ریال بوده است. با این اقدام منافع در شرکت مذکور به ۳۳ درصد رسید. مبلغ ۴۵۰,۱۷۴ میلیون ریال سهم منافع واگذار شده (سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی ها شرکت مذکور) به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته است. تفاوت ما به ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۸۳۸۳۶ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل انتقال یافته است. همچنین گروه در طی دوره مورد گزارش اقدام به تحصیل ۷ درصد از سهام شرکت فرعی جامی به مبلغ ۴۵۷,۶۶۸ میلیون ریال نمود. مبلغ ۴۵۹,۱۵۹ میلیون ریال از منافع سهامداران فاقد حق کنترل کسر و مبلغ ۱,۴۹۱ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل منظور گردیده است.

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، (مبالغ ۱,۰۲۷,۱۸۷ میلیون ریال در گروه و ۵۱۹,۲۰۰ میلیون ریال در شرکت اصلی) از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک 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 و با 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 ۷۷,۲۹۵ میلیون ریال سود فروش سهام به اندوخته سرمایه ای منظور گردیده است.

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

سرمایه	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
سود انباشته	۸,۴۹۹,۳۳۱	۷,۳۸۷,۹۷۴
سود انباشته	۱۰۲,۸۸۲	۷۴,۹۴۰
سود انباشته	۶۹۷,۴۱۰	۵۵۲,۹۳۸
سود انباشته	۳,۹۰۸,۶۰۱	۵,۵۳۰,۷۹۷
سود انباشته	(۲۱۳,۷۸۲)	(۱۸۰,۴۶۳)
سود انباشته	۶۰۳,۷۸۱	۵۷۳,۷۳۸
خالص ارزش دارایی ها به ارزش منصفانه	۱۳,۵۹۸,۲۲۵	۱۳,۹۳۹,۹۲۴

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گروه	شرکت	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
مانده در ابتدای سال	۴۹,۶۱۷	۲۰,۰۰۹	۲۶,۲۰۸
پرداخت شده طی سال	(۳,۵۰۲)	(۱,۰۴۹)	-
ذخیره تامین شده	۱۲,۶۱۲	۸,۷۹۳	۱,۰۴۶
مانده در پایان سال	۵۸,۷۲۷	۲۷,۷۵۳	۲۷,۲۵۴



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

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

شرکت	گروه	یادداشت		
		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۹,۵۰۰	۱۳۹,۵۰۰	-	-	تجاری:
-	-	-	۲,۲۶۱	حسابهای پرداختنی:
-	-	-	۴,۸۵۱	شرکت سرمایه گذاری سبحان
۶۸۱	۱۰,۰۴۸	۶۸۱	-	کارگزاری کارآمد
۱۴۰,۱۸۱	۱۴۹,۵۴۸	۶۸۱	۷,۱۱۲	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا- بازارگردان
				سیدگران فیروزه
۸,۵۰۰	۸,۵۰۰	۲۲۰,۶۸۸	۲۲۰,۶۸۸	سایر پرداختنی ها:
-	۳,۴۱۰	-	۳,۴۱۰	آقای احمد شایسته
-	۵۰	-	۵۰	سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت (و صنعت)
-	-	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	ترغیب صنعت ایران
۵,۶۳۹	۷,۹۰۰	۱۷,۸۹۶	۱۵,۳۱۷	آقای محمد رضا یوسفی
-	-	۲۵۱,۷۴۰	۱۸۴,۲۴۰	هزینه پرداختنی
۴,۷۸۴	۵,۱۲۹	۱۳,۴۳۶	۱۵,۸۷۶	سپرده اجاره دریافنی - اشخاص وابسته
۹۶۷	۹۱۵	۱,۷۶۶	۶,۲۴۳	سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی
۷۲,۴۲۰	۷۲,۴۲۰	-	-	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۹۶	۴۰,۰۸۸	۳,۸۷۳	۵۷,۸۷۸	شرکت سرمایه گذاری جامی - سپرده اجاره
۹۲,۴۰۶	۱۳۸,۴۱۲	۵۵۴,۳۹۹	۵۴۸,۷۰۲	سایر
۲۳۲,۵۸۷	۲۸۷,۹۶۰	۵۵۵,۰۸۰	۵۵۵,۸۱۴	

۳۱-۱ مبلغ ۲۲۰,۶۸۸ میلیون ریال از مانده بدهی فوق بابت الباقی چهار واحد ساختمان نیاوران می باشد که طبق مبادعه نامه تنظیمی، طرفین می بایست جهت تنظیم سند رسمی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ در محضر حضور می یافتند که با توجه به دریافت پایان کار در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ از سوی فروشنده؛ اقدامات انجام شده جهت اخذ اسناد مالکیت رسمی به نام شرکت در جریان می باشد.

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

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰	اسناد پرداختنی
۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰	حسابهای پرداختنی
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	تهاتر با حساب های دریافتنی
۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	

۳۱-۲-۱ مبلغ ۵۵,۲ میلیارد ریال اسناد پرداختنی به آقای محمدرضا یوسفی در ارتباط با موضوع مشارکت و خرید ملک (یادداشت توضیحی ۱-۱۵) توسط شرکت سرمایه گذاری سبحان، 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 تنه 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 سرمایه گذاری ایران و فرانسه به مبلغ ۶۹ میلیارد ریال بابت اجاره بخشی از طبقه چهارم ساختمان مهدیار، شرکت های سید گردان توسعه فیروزه و گروه توسعه مالی فیروزه به ترتیب به مبلغ ۱۱۶ و ۶۷ میلیارد ریال بابت اجاره طبقه دوم ساختمان مهدیار می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳۲-۳- مالیات پرداختنی شرکت فرعی سیحان

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۱۱/۳۰					سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال مالی منتهی به
	مالیات پرداختن	مانده پرداختنی	مالیات			ابرازی				
			پرداختی	قطعی	تشخیصی					
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲۵۳	-	۳۰,۳۳۵	۲۵۳	۹۷۵,۵۵۱	۱۰,۱۳	۱۳۹۸/۰۴/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	-	-	۹۷	-	۶۴,۲۵۹	۹۷	۲,۵۵۰,۸۵۱	۳۸۹	۱۳۹۹/۰۴/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲۶۰	-	۲۲,۷۷۹	۲۶۰	۲,۶۹۷,۴۴۲	۱۰۴۰	۱۴۰۰/۰۴/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۱۰,۷۳	۱۱۰,۷۳	۱۱۰,۷۳	۱۴۸	۵,۳۴۳,۰۴۶	۵۹۲	۱۴۰۱/۰۴/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱۰,۷۵۱	-	۵,۴۷۶,۳۷۳	-	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۵,۹۰۹,۸۶۳	-	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲,۳۱۷,۰۴۰	-	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۰/۳۰	

۳۲-۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۷ و قبل از آن قطعی و همچنین سال مالی ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ تسویه شده است.

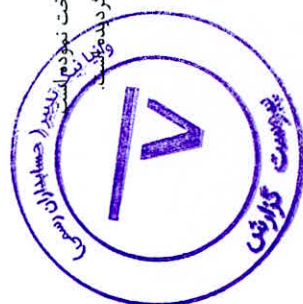
۳۲-۳-۲- شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است که سود فروش اوراق اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۳۰,۳۳۵ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که در فرجه قانونی شرکت به آن اعتراض نموده است. تا تاریخ تنظیم این گزارش با توجه به موارد مطروحه در لایحه تنظیمی و اسناد و مدارک ارائه شده و با توجه به گزارش مورخ 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.

۳۲-۳-۳- شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است که افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۶۴,۲۵۹ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که شرکت در فرجه قانونی به آن اعتراض نموده است که در مرحله بررسی در هیات بدوی می باشد.

۳۲-۳-۴- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و مطابق با برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۲,۷۷۹ میلیون ریال افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته است که شرکت در فرجه قانونی به آن اعتراض نموده است که مطابق رای هیات بدوی مقرر شد توسط گروه مالیاتی بررسی مجدد پرونده صورت پذیرفته و نتیجه نهایی اعلام گردد که تاکنون نتیجه آن مشخص نگردیده است.

۳۲-۳-۵- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و مطابق با برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۰,۷۵۱ میلیون ریال مشمول مالیات قرار گرفته است که شرکت مبلغ فوق را در دوره مالی بعد پرداخت نمود (حسابداری رسمی).

۳۲-۳-۶- از آنجا که عملیات شرکت طی دوره مورد گزارش محدود به درآمد سود سهام و خرید و فروش سرمایه گذاری در اوراق بهادار می باشد؛ لذا به استناد معافیت های قانونی بدهی مالیاتی در حساب ها منظور نگردیده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳۳- سود سهام پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲,۴۲۰	۲,۲۴۱	سود سهام پرداختنی به سهامداران (سال ۱۳۹۶ و قبل از آن) شرکت فرعی
-	-	۳,۵۴۷	۱,۲۱۵	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۱,۶۲۲	۱,۵۲۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳,۴۵۹	۳,۲۰۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۸,۳۶۶	۶,۳۶۴	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷,۸۱۶	۷,۳۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷۳,۱۱۷	۶۲,۹۶۶	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	-	۸۹,۰۳۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ شرکت اصلی
-	-	۱۰۰,۳۴۷	۱۷۳,۸۷۹	

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳۴- تسهیلات مالی

گروه / شرکت			گروه / شرکت			یادداشت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱			۱۴۰۳/۱۱/۳۰			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷۰,۳۹۹	-	۵۷۰,۳۹۹	۴۴۶,۷۶۰	-	۴۴۶,۷۶۰	۳۴-۱
۵۷۰,۳۹۹	-	۵۷۰,۳۹۹	۴۴۶,۷۶۰	-	۴۴۶,۷۶۰	

تسهیلات دریافتی

۳۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف:

۳۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۰۳,۴۸۱	۶۶۸,۸۱۱
(۵۳,۰۸۲)	(۴۲,۰۵۱)
(۱۸۰,۰۰۰)	(۱۸۰,۰۰۰)
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۶,۷۶۰

اصل بدهی به بانک سامان

سود و کارمزد سالهای آتی

سپرده های سرمایه گذاری

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۶,۷۶۰
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۶,۷۶۰

۲۳ درصد

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۶,۷۶۰
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۶,۷۶۰

سال ۱۴۰۳

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۷۸۰,۶۷۸	۱,۷۹۰,۰۰۹
۳,۷۸۰,۶۷۸	۱,۷۹۰,۰۰۹

توثیق سهام شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران نزد بانک سامان



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

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

گروه / شرکت	
میلون ریال	
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱	۵۷۰,۳۹۹
دریافت های نقدی	۶۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۷۹,۸۴۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۰۳,۴۸۲)
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۴۴۶,۷۶۰
میلون ریال	
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۶۲۷,۹۷۸
دریافت های نقدی	۶۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۹۲,۰۳۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۸۵,۰۴۵)
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶۳۴,۹۷۲

۳۵- نقد حاصل از عملیات

شرکت	گروه		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۵,۲۹۲	۹۰۹,۱۴۴	۱,۱۲۷,۸۲۹	۴,۴۸۰,۷۱۵
سود خالص			
تعدیلات			
-	۵۲,۱۸۲	۶,۶۶۰	۵۲,۱۸۲
۹۲,۰۳۹	۷۹,۸۴۳	۹۲,۰۳۹	۷۹,۸۴۳
۱۴,۳۵۲	۱۶,۹۶۶	۳۴,۱۹۴	۷۰,۸۸۱
۳,۱۴۳	۱,۰۴۶	۷,۷۴۴	۹,۱۱۰
۱۰۹,۵۳۴	۱۵۰,۰۳۷	۱۴۰,۶۳۷	۲۱۲,۰۱۶
جمع تعدیلات			
۳۹۶,۶۹۲	(۹۴۰,۵۶۱)	(۵۵۳,۴۸۹)	(۴,۴۶۶,۱۱۱)
۱,۳۶۷,۶۱۹	۱,۹۱۱,۹۳۴	۲,۲۳۹,۰۹۱	۱,۸۰۴,۵۲۹
(۹۰,۰۹۸)	۵۳,۶۹۶	(۴,۶۲۰)	۶۱,۶۶۳
۱۴۲,۷۶۱	۵۵,۳۷۳	۲۳۳	۷۳۴
۱,۸۹۷,۹۷۴	۱,۰۸۰,۴۴۲	۱,۶۸۱,۲۱۵	(۲,۵۹۹,۱۸۵)
۲,۰۱۲,۸۰۰	۲,۱۳۹,۶۲۳	۲,۹۴۹,۶۸۱	۲,۰۹۳,۵۴۶
تغییرات در سرمایه در گردش:			
(افزایش) کاهش سرمایه گذاری ها			
کاهش دریافتی های عملیاتی			
(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها			
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی			
جمع تغییرات در سرمایه در گردش			
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 ۱۴۰۳

۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۶-۱- مدیریت ریسک :

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

مدیریت ریسک : عبارت است از فرآیندی که از طریق آن یک سازمان یا سرمایه گذار با روشی بهینه در مقابل انواع ریسک ها از خود واکنش نشان می دهد . مدیریت ریسک روش منطقی شناسایی ، تجزیه و تحلیل ، ارزیابی ، انعکاس و کنترل کلیه ریسک هایی است که ممکن است دارایی ، منابع و یا فرصت های افزایش سود را تهدید کند . به عبارت دیگر ، به فرآیندی گفته می شود که در آن مدیریت سعی دارد تا با تمهیداتی سطح ریسک را در شرکت به سطح قابل قبولی برساند. در چرخه مدیریت ریسک شناسایی و ارزیابی آن ریسک دو مرحله بسیار با اهمیت است حوادث و رویدادهای که می توانند بر اهداف یک شرکت یا فرد اثر گذارند باید شناسایی شوند تا بتوان به نحو مناسب و مقتضی به آن واکنش نشان داد. بر این اساس مدیریت گروه ریسک های مربوط به گروه را شناسایی و توجیهات و روش های کنترل آنها را مشخص نموده اند.

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 سبب 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 ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ به شرح زیر می باشد.

۳۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۲۹,۱۹۴	۷۶۱,۹۷۴	۱,۲۸۵,۳۱۶	۱,۲۴۴,۹۵۳
(۶۷,۱۴۷)	(۶۶,۰۵۱)	(۲,۵۸۳,۹۴۰)	(۹۰,۶۰۹)
۷۶۲,۰۴۷	۶۹۵,۹۲۳	(۱,۲۹۸,۷۲۴)	۱,۱۵۴,۳۴۴
۱۷,۰۲۲,۱۸۴	۱۶,۰۵۹,۳۲۸	۳۰,۹۲۶,۴۵۱	۳۱,۲۵۷,۱۳۱
۴٪	۴٪	-۴٪	۴٪

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳۶-۳- 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.

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

نوسانات و تغییرات قیمتی در بازارهای جایگزین بازار سرمایه تأثیرات مستقیم و غیر مستقیم بر بازار مذکور دارد. در کنار تأثیرات بازدهی مورد انتظار بازارهای جایگزین بر جریان ورود و خروج نقدینگی به بازار سرمایه، با توجه به حضور شرکتهای دارای منابع و یا مصارف ارزی در بازار سرمایه، بازار مذکور تحت تأثیر نوسانات نرخ ارز می باشد.

۳۶-۵- 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.

۳۶-۶- 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.

۳۶-۷- ریسک های سیاسی:

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

۳۶-۸- 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.

۳۶-۹- 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 سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت میکند. از سوی دیگر محدودیت در تأمین 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 شرکتهای مشکل می باشد. همچنین پرداخت های سود سهام های مختلف ممکن است با تأخیر انجام شود.

۳۶-۱۰- مدیریت ریسک اعتباری

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

۳۶-۱۱- 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 صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	پرداخت هزینه اشخاص وابسته	وودیعه اجاره	کارمزد کارگزاری
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	۸,۲۴۸	-	-
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	شرکت های همگروه	-	۳,۳۴۰	-
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	شرکت های همگروه	-	-	۱۵,۳۶۲
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	شرکت های همگروه	۹۸۷	-	-

۳۷-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته گروه با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
				بدهکار	بستانکار
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۵۴,۷۷۹	-	۱۵۴,۷۷۹	-
شرکت های همگروه	سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت (و صنعت)	-	۳,۴۱۰	-	۳,۴۱۰
	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	-	-	-	-
سایر شرکت های وابسته	شرکت سپدگردان توسعه فیروزه	۳۷,۹۰۱	-	۳۷,۹۰۱	-
	مشاور سرمایه گذاری دانش فیروزه	۱,۵۰۰	-	۱,۵۰۰	-
	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا- بازارگردان	-	۴,۸۵۱	-	۴,۸۵۱
	شرکت گروه توسعه مالی فیروزه	-	-	-	-
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	۱۰,۰۰۳	-	۱۰,۰۰۳	-
جمع		۲۰۴,۱۸۳	۸,۲۶۱	۲۰۴,۱۸۳	۸,۲۶۱

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه به کارمزد خدمات
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	✓	۶۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	شرکت های همگروه	-	۳,۹۳۳

۳۷-۴- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۷-۵- مانده حساب های نهایی شرکت اصلی با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)					
شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	
				بدهکار	بستانکار
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱,۰۸۴	-	۱,۰۸۴	-
شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	۱۳۹,۵۰۰	-	۱۳۹,۵۰۰
	شرکت سرمایه گذاری جامی	-	۷۲,۴۲۰	-	۷۲,۴۲۰
سایر اشخاص وابسته	سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	-	۳,۴۱۰	-	۳,۴۱۰
	مشاور سرمایه گذاری دانش فیروزه	۱,۵۰۰	-	-	۱,۵۰۰
	ترغیب صنعت ایران	-	۵۰	-	۵۰
	کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)	۱۰,۰۰۳	-	۱۰,۰۰۳	-
جمع		۱۲,۵۸۷	۲۱۵,۳۸۰	۱۲,۵۸۷	۲۱۵,۳۸۰

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

۳۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۸-۱- تعهدات سرمایه ای

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

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

تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۸-۳- دعوای حقوقی مطروحه در مراجع قضایی (له و علیه شرکت)

۳۸-۳-۱- درخصوص پرونده ملک میدان نور، اسناد مالکیت دفترچه ای شش دانگ یک قطعه زمین به مساحت ۳،۹۳۷/۴۲ متر مربع تحت پلاک ثبتی ۲۵۴۴۲ فرعی از ۱۲۶ اصلی بخش ثبتی ۱۱ تهران (اراضی باغ فیض) در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۰۷ به نام شرکت سرمایه گذاری سبحان صادر شده است. به موجب آراء صادره در تاریخ های ۱۴۰۰/۰۸/۱۸ و ۱۴۰۱/۰۲/۲۰ توسط هیات های نظارت مستقر در اداره کل ثبت استان تهران، مراتب تعارض پلاک ثبتی مذکور با پلاک ثبتی دیگر (به شماره ۳۸۶۷۷ فرعی از ۱۲۴ اصلی) متعلق به شهرداری تهران، اعلام و سند مالکیت پلاک ثبتی اخیر اخیرالذکر به عنوان سند مالکیت موخر الصدور و معارض تعیین شده است. متعاقباً شهرداری منطقه ۵ تهران مبادرت به طرح دعوای ابطال سند مالکیت شرکت سرمایه گذاری سبحان در محاکم دادگستری نموده که طی دادنامه قطعی مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ شعبه ۸ دادگاه تجدید نظر استان تهران با این استدلال که جریان ثبتی منتج به صدور سند مالکیت شرکت سرمایه گذاری سبحان صحیح نبوده و سند مالکیت در محدوده پلاک متعلق به شهرداری تهران صادر شده، حکم ابطال سند مالکیت شرکت نموده است. نظر به اینکه مساحت پلاک ثبتی ۲۵۴۴۲ فرعی از ۱۲۶ اصلی بخش ۱۱ تهران (متعلق به شرکت سرمایه گذاری سبحان) ۳،۹۳۷/۴۲ متر مربع و مساحت پلاک ثبتی ۳۸۶۷۷ فرعی از ۱۲۴ اصلی بخش ۱۱ تهران (متعلق به شهرداری تهران) ۱،۷۸۵ متر مربع می باشد و با عنایت به اینکه در سوابق ثبتی به احتمال وقوع اشتباه در تعیین حدود پلاک ثبتی ۲۵۴۴۲ فرعی از ۱۲۶ اصلی بخش ۱۱ تهران اشاره شده است، لذا شرکت از طریق انتخاب وکیل در حال پیگیری موضوع در اداره ثبت اسناد و املاک کن می باشد تا در صورت اثبات وقوع اشتباه و همچنین اثبات استقرار حدود اربعه مندرج در سند مالکیت در محدوده پلاک ۱۲۶ اصلی، سند مالکیت برای مساحت باقیمانده (۲،۱۵۲ متر مربع) صادر شود. (یادداشت ۱-۱۵)

۳۸-۳-۲- درخصوص مبادعه نامه تنظیمی به شماره ۱۸۵۱۰۰۷۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ فیما بین آقای شایسته (فروشنده ملک) و شرکت سبحان (خریدار) که مقرر بوده سند مالکیت تمامی ۶ دانگ چهار واحد آپارتمان به پلاک ثبتی ۱۰۰ فرعی از ۹۰۱ اصلی واقع در خیابان با هنر منطقه نیاوران تهران بنام شرکت سبحان در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ انتقال یابد، به دلیل فراهم نبودن مستندات و مدارک لازم جهت تنظیم سند از طرف فروشنده (صورت جلسه تفکیکی و ...) موضوع فوق محقق نشده و دراین خصوص اظهارنامه ای به فروشنده بابت مطالبه وجه التزام قرارداد به دلیل تاخیر در تنظیم سند رسمی ارسال گردید و اختلافات با فروشنده و موانع موجود از سوی شرکت تامین و دادخواست الزام به تنظیم سند رسمی و مطالبه خسارات قراردادی و تامین خواسته صادر و پرداخت هزینه های دادرسی و انجام امور مذکور از سوی شرکت، وقت رسیدگی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ تعیین گردید ضمن اینکه در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۷ شعبه ۱۴۵ مجتمع عدالت قرار تامین خواسته از اموال خوانده (فروشنده) به میزان ۱۶۷،۲۰۰ میلیون ریال صادر شد و رای دادگاه بدوی نیز در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ صادر، که حکم بر محکومیت تضامنی فروشنده به تنظیم رسمی و پرداخت خسارت قراردادی تا زمان تنظیم سند بوده است. انتقال اسناد مالکیت فوق منوط به وصول توافقات نهایی و صدور رای دادگاه خواهد بود و پرونده کماکان در جریان رسیدگی می باشد. (یادداشت ۱۴)

۳۹- رویدادهای پس از دوره گزارشگری

سهام شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۵ در تابلوی فرابورس تهران عرضه گردید. این رویداد روی اقلام صورت های مالی تاثیری ندارد.

۴۰- 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 ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ براساس قراردادهای منعقد و تعهدات ایجاد شده به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	نسبت جاری	نسبت بدهی و تعدیل شده برای محاسبه
دارایی جاری	۳،۴۶۱،۰۷۹	۲،۳۳۱،۶۲۴	۳،۰۵۷،۲۲۷
دارایی غیر جاری	۱۳،۳۶۰،۲۲۳	۲،۴۹۱،۱۲۹	۱۱،۷۹۱،۸۷۷
کل دارایی ها	۱۶،۸۲۱،۳۰۲	۴،۸۲۲،۷۵۳	۱۴،۸۴۹،۱۰۴
بدهی های جاری	۷۳۴،۷۲۰	۶۴۸،۶۲۶	۶۲۵،۵۸۰
بدهی های غیر جاری	۲۷،۲۵۴	-	۲۷،۲۵۴
کل بدهی ها	۷۶۱،۹۷۴	۶۴۸،۶۲۶	۶۵۲،۸۳۴
نسبت جاری (مرتبه)	۴،۹۸	۳،۵۹	
نسبت بدهی و تعهدات	۴٪		۴٪
	۴۹		

