

شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و انیازیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴	۱ الی ۴۹

به نام خدا

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهارنظر**

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۱، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳) منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص، هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

انتقال رسمی اسناد مالکیت ساختمان

۴) نظر مجمع محترم عمومی صاحبان سهام را به موارد مندرج در یادداشت‌های ۲-۱۴ و ۳-۳۸ در رابطه با انتقال مالکیت ساختمان فیروزه جلب می‌نماید. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵) مسئولیت سایر اطلاعات با هیأت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورت‌های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند. مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت‌های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

- ۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.
- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن‌دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

- (۸) در رعایت مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت اقدامات و پیگیری‌های شرکت در خصوص تکالیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ مبنی بر لزوم پیگیری تا حصول نتیجه در خصوص موضوع سند مالکیت ملک طبقه سوم ساختمان نیاوران و رعایت مفاد بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.
- (۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با معاملات مذکور مفاد ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری، رعایت شده است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.
- (۱۰) گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- (۱۱) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مفاد بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان مبنی بر اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های شرکت به سرمایه‌گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود، نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به‌دست بیاورد رعایت نشده است.
- (۱۲) در رعایت الزامات مقرر در تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، طی سال مورد گزارش شرکت جمعا به مبلغ ۲.۷ میلیارد ریال طبق مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه بابت کمک‌های عام‌المنفعه و مسئولیت‌های اجتماعی هزینه نموده و جزئیات آن در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیأت مدیره افشا گردیده است.
- (۱۳) در رعایت مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل انضباطی ناشران ثبت شده پذیرفته شده، پیشنهاد تقسیم سود هیأت مدیره به مبلغ ۱,۹۵۰ میلیارد ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۴۰)، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی جلب نشده است.
- (۱۴) کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت، طبق الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران بررسی شده است. با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی و ماهیت عملیات گروه، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد ننموده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

(۱۵) نسبت‌های کفایت سرمایه که در یادداشت توضیحی ۴۱ انعکاس یافته مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. به نظر این موسسه ضمن آنکه مبانی و پایه‌های محاسباتی از انطباق کامل با دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی مصوب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحات بعدی آن برخوردار بوده است.

۵ آبان ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

مرتضی سیدآبادی
 رسمی ایران
 ۸۸۲۶۲۹
 سعید نوری
 ۸۹۱۷۰۱
 وانیا نیک تدبیر
 (شماره ثبت ۵۰۶۸۶)



شرکت سرمایه گذاری
پایا تدبیر پارسا

شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷
۸
۹
۱۰-۴۹

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

صورت سود و زیان تلفیقی

صورت وضعیت مالی تلفیقی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

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

صورت سود و زیان جداگانه

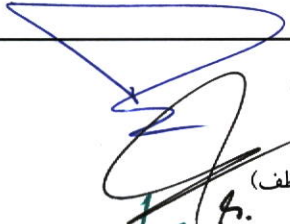
صورت وضعیت مالی جداگانه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	مجید علی فر	شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	علی اصغر مومنی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	مجتبی احمدی	شرکت گروه توسعه مالی فیروزه (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	سعید مولایی	گیتاآوران نواندیشه (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	سید گلناز میرسلیمانی	شرکت توسعه صنایع داده پردازی خاورمیانه (سهامی خاص)

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۳,۷۰۴,۴۳۰	۳,۷۲۶,۷۸۱
درآمد سود تضمین شده	۱۱,۵۱۷	۵۰,۸۹۷
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۹,۷۵۰,۰۰۵	۳,۰۰۸,۵۱۲
زیان تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	(۲۷۰,۹۰۲)	-
سایر درآمدهای عملیاتی	۱۲۴,۱۶۵	۱۴,۲۴۰
جمع درآمدهای عملیاتی	۱۳,۳۱۹,۲۱۵	۶,۸۰۰,۴۳۱
هزینه های اداری و عمومی	(۱,۱۸۸,۴۳۲)	(۷۶۱,۱۵۶)
سود عملیاتی	۱۲,۱۳۰,۷۸۳	۶,۰۳۹,۲۷۵
هزینه های مالی	(۱۴۷,۹۰۵)	(۱۶۸,۷۶۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۷۰,۰۲۸)	۹۱۵,۶۰۴
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۱۱,۹۱۲,۸۵۰	۶,۷۸۶,۱۱۲
سهم گروه از سود شرکتهای وابسته	۵۵۳,۳۲۹	۳۸۰,۱۳۱
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۲,۴۶۶,۱۷۹	۷,۱۶۶,۲۴۳
هزینه مالیات بر درآمد	(۶۰,۰۳۸)	(۲۳,۰۳۳)
سود خالص	۱۲,۴۰۶,۱۴۱	۷,۱۴۳,۲۱۰
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۵,۹۸۶,۹۴۹	۳,۳۵۳,۹۴۵
منافع فاقد حق کنترل	۶,۴۱۹,۱۹۲	۳,۷۸۹,۲۶۵
	۱۲,۴۰۶,۱۴۱	۷,۱۴۳,۲۱۰

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی - ریال

غیرعملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

۲۰۲	۴۷۷
۵۶	(۱۷)
۲۵۸	۴۶۰

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

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

گزارش

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

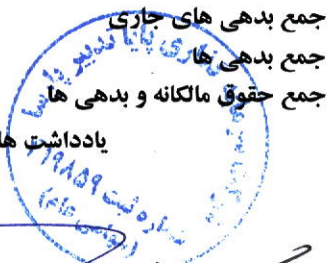
صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۴	۱,۴۶۵,۰۸۵	۱,۱۷۴,۵۱۱
دارایی های ثابت مشهود		
۱۵	۴۴۶,۰۶۸	۴۵۱,۸۱۱
سرمایه گذاری در املاک		
۱۶	۱,۳۳۰,۵۲۹	۱,۴۰۰,۵۵۷
سرقفلی		
۱۷	۱۰,۶۸۲	۵,۵۲۷
دارایی های نامشهود		
۱۹	۳,۵۰۲,۲۰۳	۲,۹۱۲,۵۷۰
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		
۲۰	۲,۰۲۹,۶۸۳	۳,۱۰۴,۰۶۴
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		
۲۱	۳۱,۱۵۵	۲۸,۳۰۹
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها		
جمع دارایی های غیر جاری	۸,۸۱۵,۴۰۶	۹,۰۷۷,۳۴۹
دارایی های جاری		
۲۲	۶,۹۳۷	۷۲,۱۳۴
پیش پرداخت ها		
۲۱	۲,۹۷۳,۷۹۹	۲,۵۶۳,۰۹۲
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها		
۲۰	۲۸,۵۷۷,۲۹۰	۱۷,۹۱۵,۱۵۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
۲۳	۱۲۱,۳۲۵	۲,۵۸۳,۹۴۰
موجودی نقد		
جمع دارایی های جاری	۳۱,۶۷۹,۳۵۱	۲۳,۱۳۴,۳۱۸
جمع دارایی ها	۴۰,۴۹۴,۷۵۷	۳۲,۲۱۱,۶۶۷
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		
	۱۱۶,۶۸۹	۱۱۴,۵۲۱
صرف سهام خزانه		
۲۵	(۱۹۲,۲۰۶)	(۱۶۳,۲۳۴)
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی		
۲۶	۷۵۰,۶۱۰	۶۶۵,۲۸۲
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل		
۲۷	۱,۲۷۸,۶۲۴	۱,۰۲۷,۱۸۷
اندوخته قانونی		
۲۸	۸۹۱,۵۹۷	۸۱۸,۶۹۷
اندوخته سرمایه ای		
	۱۱,۱۴۰,۶۱۳	۷,۳۵۰,۰۰۱
سود انباشته		
	۲۱,۱۶۰,۰۰۰	۱۶,۹۸۶,۵۲۷
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		
۲۹	۱۷,۹۸۴,۶۴۹	۱۳,۹۳۹,۹۲۴
منافع فاقد حق کنترل		
جمع حقوق مالکانه	۳۹,۱۴۴,۶۴۹	۳۰,۹۲۶,۴۵۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۰	۱۰۴,۹۷۰	۴۹,۶۱۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
جمع بدهی های غیر جاری	۱۰۴,۹۷۰	۴۹,۶۱۷
بدهی های جاری		
۳۱	۶۲۳,۲۳۴	۵۵۵,۰۸۰
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها		
۳۲	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳
مالیات پرداختی		
۳۳	۱۶۳,۶۴۷	۱۰۰,۳۴۷
سود سهام پرداختی		
۳۴	۴۴۸,۴۸۴	۵۷۰,۳۹۹
تسهیلات مالی		
جمع بدهی های جاری	۱,۲۴۵,۱۳۸	۱,۲۳۵,۵۹۹
جمع بدهی ها	۱,۳۵۰,۱۰۸	۱,۲۸۵,۲۱۶
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴۰,۴۹۴,۷۵۷	۳۲,۲۱۱,۶۶۷

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



Handwritten signature in green ink.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تفضیعی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

[illegible]

داداشت کلای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

4

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

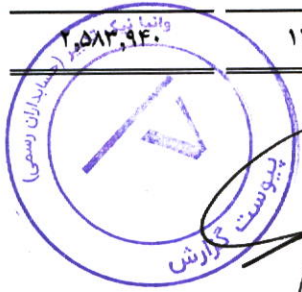
صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	یادداشت
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
۵,۰۸۳,۸۸۲	۲,۳۵۰,۴۳۰	۳۵
(۴۹,۵۷۲)	(۶۰,۰۳۸)	
۵,۰۳۴,۳۱۰	۲,۲۹۰,۳۹۲	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۶۸,۸۷۷)	(۳۵۱,۰۸۷)	
۱۳,۴۵۴	-	
(۱,۵۷۰,۲۸۶)	-	
-	(۷,۴۵۷)	
(۱,۶۲۵,۷۰۹)	(۳۵۸,۵۴۴)	
۳,۴۰۸,۶۰۱	۱,۹۳۱,۸۴۸	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	
(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	
(۲۲۶,۳۲۹)	(۲۶۹,۸۲۰)	
۲۴۷,۹۶۶	۴۸,۷۰۶	
(۲۶۸,۱۴۶)	(۷۵,۵۱۰)	
۱۸۷,۱۲۴	۶۸,۲۱۴	
(۲۰۷,۶۲۴)	(۹۷,۸۰۱)	
۲,۶۲۳,۶۱۷	۵۳۴,۰۱۱	
-	(۴۵۷,۶۶۸)	
(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)	
(۱,۳۸۰,۶۶۰)	(۲,۲۷۲,۵۹۵)	
(۸۴۶,۵۸۰)	(۴,۳۹۴,۴۶۳)	
۲,۵۶۲,۰۲۱	(۲,۴۶۲,۶۱۵)	
۲۱,۹۱۹	۲,۵۸۳,۹۴۰	
۲,۵۸۳,۹۴۰	۱۲۱,۳۲۵	

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۵	۲,۵۱۴,۵۲۵
درآمد سود تضمین شده	۶	۹,۶۷۱
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۷	۱,۸۰۱,۷۸۳
زیان تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۸	(۶۰۳,۵۰۰)
سایر درآمدهای عملیاتی	۹	۱۳,۹۹۵
جمع درآمدهای عملیاتی		۲,۶۸۱,۲۴۹
هزینه های اداری و عمومی	۱۰	(۵۴۵,۸۵۴)
سود عملیاتی		۲,۱۳۵,۳۹۵
هزینه های مالی	۱۱	(۱۴۷,۹۰۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۲	۵۹۲,۹۵۲
سود خالص قبل از مالیات		۲,۵۷۰,۴۴۲
هزینه مالیات بر درآمد	۳۲	(۵۲,۲۴۹)
سود خالص		۲,۵۱۸,۱۹۳
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال		۲۴۰
غیرعملیاتی - ریال		(۱۱)
سود پایه هر سهم - ریال	۱۳	۲۲۸

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

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



Handwritten signatures and initials in blue and green ink at the bottom of the page.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	۱۰,۱۳,۷۲۵
دارایی های نامشهود	۱۷	۴,۹۲۴
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۸	۹,۸۸۹,۷۹۵
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۹	۱,۷۸۱,۹۸۸
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰	۳۰۲,۴۳۷
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۱	۴,۴۲۵
جمع دارایی های غیر جاری		۱۳,۰۲۰,۶۳۹
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۲	۶۳,۴۹۷
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۱	۱,۹۶۰,۴۳۱
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۲,۷۳۹,۶۶۴
موجودی نقد	۲۳	۶۷,۱۴۷
جمع دارایی های جاری		۴,۸۳۰,۷۳۹
جمع دارایی ها		۱۷,۸۵۱,۳۷۸
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۴	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۷	۵۱۹,۲۰۰
اندوخته سرمایه ای	۲۸	۸۱۸,۶۹۷
سود انباشته		۲,۶۸۴,۲۸۷
جمع حقوق مالکانه		۱۷,۰۲۲,۱۸۴
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۲۶,۲۰۸
جمع بدهی های غیر جاری		۲۶,۲۰۸
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۱	۲۳۲,۵۸۷
مالیات پرداختی	۳۲	-
سود سهام پرداختی	۳۳	-
تسهیلات مالی	۳۴	۵۷۰,۳۹۹
جمع بدهی های جاری		۸۰۲,۹۸۶
جمع بدهی ها		۸۲۹,۱۹۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۷,۸۵۱,۳۷۸

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۳۸۴,۲۰۱	۴۳۶,۰۹۵	۳,۱۷۴,۲۵۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	۲,۶۹۹,۹۸۰
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱,۸۲۲,۵۲۸)
افزایش سرمایه	۸۴۹,۸۱۴	-	(۸۴۹,۸۱۴)	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۳۴,۹۹۹	(۱۳۴,۹۹۹)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	(۳۸۲,۶۰۲)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۲۰۰	۸۱۸,۶۹۷	۲,۶۸۴,۲۸۷
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴				
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	-	۲,۹۶۷,۳۹۸
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱,۸۷۲,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	۱۴۸,۳۷۰	(۱۴۸,۳۷۰)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	(۷۲,۹۰۰)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۷,۵۷۰	۸۹۱,۵۹۷	۳,۵۵۸,۴۱۵

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	یادداشت
۲,۱۴۷,۴۶۵	۲,۲۱۸,۸۵۲	۳۵
(۳۸,۴۹۹)	(۵۲,۲۴۹)	
۲,۱۰۸,۹۶۶	۲,۱۶۶,۶۰۳	
۱۳,۴۵۵	-	
(۲۱,۷۸۰)	(۱۴,۴۰۸)	
-	(۲,۶۱۷)	
(۸,۳۲۵)	(۱۷,۰۲۵)	
۲,۱۰۰,۶۴۱	۲,۱۴۹,۵۷۸	
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	
(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	
(۲۲۶,۳۲۹)	(۲۶۹,۸۲۰)	
(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)	
(۲,۰۴۸,۸۵۷)	(۲,۱۴۱,۸۲۰)	
۵۱,۷۸۴	۷,۷۵۸	
۱۵,۳۶۳	۶۷,۱۴۷	
۶۷,۱۴۷	۷۴,۹۰۵	

جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در وجه نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال



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

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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 ۱۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. متعاقباً طی مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ نام آن به شرکت پایا تدبیر پارسا تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت یکی از شرکت های فرعی گروه شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام) می باشد و نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، نیاوران، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک صفر، طبقه هفتم می باشد. شایان ذکر است که در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۵ 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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.
- ۲-۱- 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 :

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی	سال مالی منتهی	سال مالی منتهی	سال مالی منتهی
به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۶۳	۲۴	۵۹	۲۵
۶۳	۲۴	۵۹	۲۵

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 :
- ۲-۱-۱ استاندارد جدید و تجدید نظر شده که در سال مالی لازم الاجرا می باشد وجود نداشته است .
- ۲-۲- 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:
- ۲-۲-۱ 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

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

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معاملهای نظاممند 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- صورت های 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 زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه های 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۱-۴-۳-۸- چنانچه صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه که برای یکارگیری 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.

۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

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



یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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

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

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود.

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 فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی کالا با روش میانگین موزون اندازه گیری می شود.

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۰-۳- دارایی های نامشهود

۱۰-۳-۱- 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.

۱۰-۳-۲- 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

۱۱-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱۱-۳-۱- 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.

۱۱-۳-۲- 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.

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

۱۱-۳-۴- 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.

۱۱-۳-۵- 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.

۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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.

۱۲-۳-۱- 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.

۱۳-۳- سهام خزانه

۱۳-۳-۱- 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 زبانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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 میزانی که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

۳-۱۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

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

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

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

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

هیأت 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.



۵- درآمد سود سهام

یادداشت	گروه	شرکت	
		سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۵-۱	سود سهام سایر شرکت ها	۳,۷۰۴,۴۳۰	۲,۵۱۴,۵۲۵
		۳,۷۲۶,۷۸۱	۱,۶۵۶,۷۸۹

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

یادداشت	گروه	شرکت	
		سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۵-۱	سود سهام سایر شرکت ها	۳,۷۰۴,۴۳۰	۲,۵۱۴,۵۲۵
		۳,۷۲۶,۷۸۱	۱,۶۵۶,۷۸۹

شرکت بورس اوراق بهادار (بورس)

شرکت ایران ترانسفو

پتروشیمی پارس

کشت و دام گلدهشت نمونه اصفهان (ز گلدهشت)

شهد ایران (غشبد)

قاسم ایران (قاسم)

پتروشیمی شیراز

پالایش نفت تبریز (تبریز)

شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر

جنرال مکانیک (رنیک)

ملی صنایع مس ایران (فلی)

پالایش نفت اصفهان (شپنا)

فرآورده های دامی و لبنی دالاهو (غانیزان)

سیمان تهران (ستران)

صنعتی مینو (غصینو)

شیر و گوشت زاگرس شهر کرد (زنگرسا)

شرکت بیمه اتکایی رایا

شرکت بورس کالای ایران (کالا)

بانک اقتصاد نوین (ونوین)

خودکفایی آزادگان (خودکفا)

شرکت سبا فولاد خلیج فارس (فصبا)

شرکت سرمایه گذاری جامی

شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران

گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)

شرکت سرمایه گذاری البرز

شرکت پتروشیران

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران

شرکت سرمایه گذاری سبحان

شرکت فولاد مبارکه اصفهان

تجارت الکترونیک پارسیان (وناپ)

نفت پارس (شفت)

سر. صبا تامین (صبا)

فرآورده های نسوز ایران (کفر ۱)

سر. گروه توسعه ملی (وبانک)

آما (فاما)

صنعتی سپاهان (فصبا)

فرآوری ذغال سنگ پرورده طیس (کپور)

سر. خوارزمی (وخارزم)

بیمه البرز (البرز)

نفت تهران (شهرن)

شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر

زغال سنگ پرورده طیس

معنای املاج ایران (شاملا)

شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شستا)

شرکت سرمایه گذاری غدیر

سایر

۶- درآمد سود تضمین شده

یادداشت	گروه	شرکت	
		سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۶-۱	صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت	۱۱,۵۱۷	۹,۶۷۱
		۵۰,۸۹۷	۹,۶۷۱

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

یادداشت	گروه	شرکت	
		سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۶-۱	صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت	۱۱,۵۱۷	۹,۶۷۱
		۵۰,۸۹۷	۹,۶۷۱

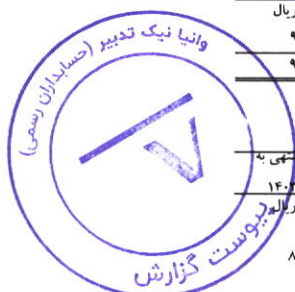
صندوق واسطه گری مالی یکم (اداریکم)

صندوق ساحل آرام فیروزه

بیمه اتکایی رایا

نوع دوم افق آبی (آفاق)

سایر



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

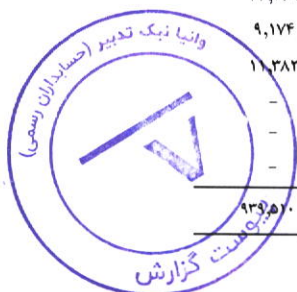
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷-۱	۹,۷۵۰,۰۰۵	۳,۰۰۸,۵۱۲	۱,۸۰۱,۷۸۳	۱,۰۰۰,۷۹۴
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۹,۷۵۰,۰۰۵	۳,۰۰۸,۵۱۲	۱,۸۰۱,۷۸۳	۱,۰۰۰,۷۹۴

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

شرکت	گروه		شرکت	
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
نفت پارس (شفت)	۹۱,۵۳۴	-	-	-
بیمه اتکایی رایا(رایا)	۴۲,۲۳۲	-	۲۱,۱۱۶	-
شرکت بانک اقتصاد نوین	۸۰,۱۰۹	-	۸۹۸	-
ملی مس ایران	۱۰۶,۰۵۱	-	(۱,۷۸۲)	-
گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)	۲۱۹,۴۸۵	۵۲,۷۸۳	۶,۷۱۴	(۲۰,۸۸۲)
سرمایه گذاری لیخند فارابی (لیخند)	۵۹,۰۸۶	-	۷,۱۴۲	-
شهد ایران (غشهد)	(۲,۲۸۴)	-	(۲,۲۸۴)	-
پتروشیمی پارس (پارس)	۳۳,۴۵۸	-	-	-
شرکت بانک تجارت	۱۵۲,۲۴۲	-	-	-
پتروشیمی جم	(۱۲,۸۴۷)	-	(۱۲,۸۴۷)	-
طلا آتش فیروزه (آتش)	۴۱۶,۸۸۹	-	(۳,۶۴۷)	-
سر.گروه توسعه ملی (وبانک)	(۳۹,۵۸۲)	-	-	-
شرکت توسعه خدمات دریایی و بندری سینا	۱۳,۹۵۶	-	-	-
سیمان شرق (سشرق)	۴,۲۴۷	-	۴,۲۴۷	-
شرکت ایران خودرو	۱۰۶,۹۵۴	-	-	-
پتروشیمی نوری (نوری)	۶,۳۶۱	-	۶,۳۶۱	-
سرمایه گذاری مشترک سبحان	۲۷,۴۵۷	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	۶۶,۹۹۸	۵۷۷,۶۷۴
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۳,۵۷۵	(۵۱,۸۴۲)	۳,۵۷۵	(۵۱,۸۴۲)
سبدگردان PRX	۲۴,۴۱۳	(۱۰,۳۳۳)	۲۰,۷۳۲	(۱۰,۳۳۳)
طلای زرین آگاه (مقال)	۱,۷۰۷,۷۸۶	۶,۲۵۴	۵۱۷,۴۱۵	-
ص س در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا (گوهر)	۵۱۹,۴۳۴	۳۲۴,۰۷۳	۵۱۹,۴۳۴	۳۲۴,۰۷۳
صندوق آرمان آتی کوثر	۳,۹۸۴	۶۷,۸۹۰	۲,۹۶۱	۵۸,۷۲۳
صندوق طلای لوتوس	۸۱۸,۲۳۸	۷۱۵,۸۸۴	۵۰۳,۹۹۴	۲۵,۹۶۸
صندوق افرا نماد پایدار	۴,۹۵۶	۵,۰۲۲	۱,۴۹۵	۵,۰۲۲
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	۱۷۵,۷۳۴	-	-	-
اهرمی نارنج (نارنج اهرم)	۱۱۱,۸۵۳	-	-	-
سپر سرمایه بیدار (سپر)	۵۷,۵۶۵	-	-	-
اهرمی کاریزما (اهرم)	۲۷,۴۱۷	-	-	-
بخشی صنایع دایا ۲ (سیمانا)	۷۲,۵۷۵	-	-	-
پشتوانه طلا تابان تمدن (تابش)	۵۹۲,۸۴۲	-	-	-
ص س پشتوانه طلای مفید (عیار)	۹۴۰,۶۸۱	۸۷۱,۷۷۴	۱۲۱,۹۳۴	-
شیر و گوشت زاگرس شهرکرد (زشگرا)	-	۶,۴۱۸	-	-
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	۱۸۹	(۲۲,۸۸۸)	-	(۲۲,۸۸۸)
سر-کشاورزی کوثر (زکوثر)	۲۷۰	۳۳,۴۳۹	-	۳۳,۴۳۹
شرکت البرز دارو	-	۹,۱۷۴	-	۹,۱۷۴
شرکت سر.سیمان تامین	۵۶,۵۰۴	۱۱,۳۸۲	-	۱۱,۳۸۲
سیمان آبیگ (سآبیگ)	-	۲۶,۸۱۳	-	-
سر. امید (وامید)	-	۳۴,۹۶۵	-	-
سیمان شاهرود (سرود)	-	۲۰,۰۹۲	-	-
	۶,۴۲۳,۰۶۴	۲,۲۵۴,۰۰۲	۱,۷۸۴,۴۵۶	۹۳۹,۵۰۰



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۳۹,۵۱۰	۱,۷۸۴,۴۵۶	۲,۲۵۴,۰۰۲	۶,۴۲۳,۰۶۴
-	-	۸۹,۰۶۲	۳۳,۴۷۵
-	-	-	۱۲۲,۳۶۹
-	(۲۰۵)	-	۲,۴۴۴
-	(۱۹,۴۷۰)	-	(۱۹,۴۷۰)
(۲,۹۳۹)	-	(۲,۹۳۹)	-
-	-	۷۹,۵۲۵	-
-	-	-	۴۰۴,۴۳۱
-	-	-	۸۴,۰۰۱
-	-	-	۱۲۶,۳۹۸
-	-	-	۱۵,۳۸۹
(۲۰,۶۰۰)	-	۶۵,۸۱۸	۹۹,۳۲۸
-	-	-	(۲۱,۶۳۳)
-	-	۲۵,۳۷۸	۱۷,۸۷۳
-	-	۱۳۳,۳۹۸	-
(۱۵,۷۶۷)	-	(۱۵,۷۶۷)	(۱۲,۷۰۴)
-	-	۱۲,۲۷۹	۶۱,۶۶۱
-	-	۲۹,۹۴۶	۲۶۲,۴۰۲
(۱,۹۳۱)	-	(۱,۹۳۱)	۷,۲۲۷
-	-	۵۶,۸۲۶	-
-	-	۵,۱۴۴	-
(۱۷,۸۵۱)	-	(۱۷,۸۵۱)	۱۶,۴۰۲
(۵۴,۳۳۷)	-	(۵۴,۳۳۷)	(۴,۶۹۵)
۵۳,۰۸۰	-	۳۶,۳۰۲	-
-	-	(۴,۹۳۱)	-
۱۰,۹۹۳	-	۱۰,۹۹۳	-
(۵۴,۷۹۲)	-	(۵۴,۷۹۲)	(۹,۹۰۹)
(۴۹,۳۱۱)	-	(۴۹,۳۱۱)	-
۴۶۷	-	۴۶۷	-
-	-	-	۷۸,۵۲۸
-	-	۱۰,۴۶۱	۴۵۰,۴۸۱
(۷۴۶)	-	(۷۴۶)	-
-	-	-	۸۹,۹۱۳
۲,۱۲۰	-	۵۳,۸۶۸	-
۵۶,۰۶۸	۳۷,۳۸۵	۱۵۷,۰۰۶	۴۴۱,۶۵۳
۵,۸۸۹	-	۱۴,۴۴۴	-
۶,۹۷۳	-	۶,۹۷۳	-
۳۵,۲۹۸	-	۳۵,۲۹۸	۳۳۹,۸۷۳
۷,۳۹۶	-	۷,۳۹۶	۳۳,۷۸۰
۹,۲۶۷	-	۹,۲۶۷	۳۵۸
۸۰,۴۱۱	-	۱۵۶,۷۴۲	۵۴,۴۱۲
۱۰,۴۴۷	-	۵۶,۵۵۰	-
-	-	۳۰,۲۲۱	۸۴۱
-	-	۳۲,۹۷۴	-
۱,۱۴۹	(۳۸۳)	(۶,۱۴۱)	۶۵۲,۱۰۳
۱,۰۰۰,۷۹۴	۱,۸۰۱,۷۸۳	۳,۰۰۸,۵۱۲	۹,۷۵۰,۰۰۵

جمع به نقل از صفحه قبل

گسترش نفت و گاز پارسین (پارسان)

صندوق مبتنی بر سکه طلای پایا ثروت پویا

خودکفایی آزادگان (خودکفا)

صنعتی مینو (غصینو)

شرکت لیزینگ رایان سایا

سیمان فارس و خوزستان (سفارس)

صندوق سرمایه گذاری واسطه گری مالی یکم

صندوق پشتوانه طلا زرقام آشنا

پشتوانه طلای زاگرس (جواهر)

جوانه کوچک گندم (جوانه کوچک)

بیمه البرز (البرز) (حق تقدم)

شرکت گروه بهمن

معذنی املاح ایران (شاملا)

شرکت شیشه قزوین

شرکت صبا فولاد خلیج فارس (فصبا)

شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی

فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)

شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (تاصیکو)

مشترک آسمان امید (آسمامید)

بانک سینا (وسینا)

شرکت سرمایه گذاری خوارزمی (وخارزم)

شرکت کارت اعتباری ایران کیش (رکیش)

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران

موتوزن (بموتو) (حق تقدم)

شرکت سرمایه گذاری غدیر

شرکت تجارت الکترونیک پارسین (رتاپ)

شرکت سرمایه گذاری البرز (والبر)

اسناد خزانه اسلامی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا

سکه طلا کهریا (کهریا)

صندوق ثروت ساز دنیا

بخشی گستره فیروزه (زسانا)

آوای فردا زاگرس (فردا)

صندوق س با درآمد ثابت فیروز آسیا

ص س یا قوت آگاه

صندوق بخشی صنایع مفید (استیل)

ص س اهرمی موج فیروزه (موج)

سکه طلا نهایت نگر (ناب)

صندوق طلا کیمیا کاروان (گنج)

صندوق دریای آبی فیروزه

صندوق نوع دوم کارا

شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)

زعفران نگین طلای سرخ (زع ۰۲۱۰)

سایر



۸- زیان تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	(۶۰۳,۵۰۰)	-	(۲۷۰,۹۰۲)
-	(۶۰۳,۵۰۰)	-	(۲۷۰,۹۰۲)

زیان تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

۹- سایر درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳,۹۹۵	۵۹۸	۱۴,۲۴۰	۸۸,۸۱۳
-	-	-	۳۱,۶۰۱
-	-	-	۳,۷۵۰
۱۳,۹۹۵	۵۹۸	۱۴,۲۴۰	۱۲۴,۱۶۵

سود حاصل از سپرده های بانکی

درآمد اجاره املاک

سایر درآمدها

۱۰- هزینه های اداری و عمومی

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

شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۶,۹۴۹	۲۸۸,۵۳۹	۴۱۲,۹۷۷	۷۰۴,۵۰۷	۱۰-۱
۲۳,۶۱۴	۳۳,۷۶۳	۳۵,۰۸۸	۶۴,۶۰۷	۱۰-۱
۲۰,۳۲۷	۲۷,۶۰۰	۴۳,۱۹۲	۵۷,۱۷۸	۱۰-۱
۲۵۰,۸۹۰	۳۴۹,۹۰۲	۴۹۱,۲۵۷	۸۲۶,۲۹۲	
۲۶,۰۴۰	۲۴,۳۰۰	۴۵,۶۶۷	۵۶,۹۸۰	
۲۹,۲۳۱	۳۲,۲۲۲	۶۷,۳۰۸	۶۹,۷۲۵	
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	
۱,۵۲۷	۲,۷۸۳	۱,۵۲۷	۵,۹۶۸	
۲۳,۸۹۲	۴۸,۱۹۸	۲۵,۲۳۷	۴۸,۸۷۰	
۴,۸۴۳	۱۲,۳۸۹	۱۸,۸۱۶	۲۷,۱۹۹	۱۰-۲
۷,۳۴۶	۶,۰۱۹	۱۴,۱۴۴	۱۷,۵۸۵	
۴,۷۴۰	۶,۲۶۵	۶,۱۵۳	۱۶,۶۹۹	
۵۹۴	۱,۷۸۲	۳,۴۳۳	۴,۲۳۸	
۱,۵۶۵	۶,۹۱۶	۹,۹۷۵	۱۶,۰۶۹	
۱,۳۸۶	۲,۳۳۹	۱,۳۸۶	۲,۳۳۹	
۵,۰۹۴	۴,۲۶۱	۵,۷۹۴	۵,۱۰۳	
۴,۰۱۹	۲,۱۷۱	۴,۰۱۹	۲,۱۷۱	
۱,۹۰۲	۱,۶۷۹	۳,۲۴۶	۲,۲۳۶	
۳,۴۸۴	۲,۷۰۰	۹,۷۵۸	۸,۷۷۸	
۲۱,۹۵۸	۳۷,۱۲۸	۴۳,۴۳۶	۶۸,۱۸۰	
۱۴۲,۶۲۱	۱۹۵,۹۵۲	۲۶۹,۸۹۹	۳۶۲,۱۴۰	
۳۹۳,۵۱۱	۵۴۵,۸۵۴	۷۶۱,۱۵۶	۱,۱۸۸,۴۳۲	

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 مشاورین و خدمات قراردادی

هزینه استهلاک دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود

پاداش هیأت مدیره

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

هزینه مالیات (حق تمیر، مالیات اجاره، مالیات ارزش افزوده)

هزینه ثبتی و حقوقی

هزینه تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه و اثاثه و بیمه اموال

هزینه آیدارخانه 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

۱-۱- 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، بازرخريد سنوات کارکنان و بوده

است.

۱-۲- عمده افزایش هزینه های ثبتی و حقوقی بابت پرداخت حق الوکاله جهت تنظیم اسناد مالکیت ساختمان ها و پرداخت به کارشناسان رسمی دادگستری بابت ارزیابی دایم

ها بوده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۱- هزینه های مالی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۸,۷۵۰	۱۴۷,۹۰۵	۱۶۸,۷۶۷	۱۴۷,۹۰۵
۱۶۸,۷۵۰	۱۴۷,۹۰۵	۱۶۸,۷۶۷	۱۴۷,۹۰۵

هزینه وام های دریافتی از بانک ها

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸۸,۴۰۷	-	۵۸۸,۴۰۷	-
۴,۵۴۵	-	۴,۵۴۵	-
-	-	۳۱۷,۶۷۹	-
-	-	-	(۷۰,۰۲۸)
-	-	۴,۹۷۳	-
۵۹۲,۹۵۲	-	۹۱۵,۶۰۴	(۷۰,۰۲۸)

سود فروش موجودی بیت کوین

سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود

سود تجدید اندازه گیری

استهلاك سرقفلی

سایر

۱۲-۱

۱۲-۱- هزینه استهلاك سرقفلی مربوط به سرقفلی تحصیل شده شرکت فرعی سرمایه گذاری جامی در سال قبل می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۸۷,۳۳۸	۳,۱۶۷,۵۵۲	۶,۴۱۹,۴۰۶	۱۲,۶۸۴,۱۱۲
-	(۵۲,۲۴۹)	-	(۶۰,۳۳۸)
-	-	(۳,۷۹۳,۱۸۷)	(۶,۴۱۹,۱۹۲)
۲,۲۸۷,۳۳۸	۳,۱۱۵,۳۰۳	۲,۶۲۶,۲۱۹	۶,۲۰۴,۸۸۲
۴۲۴,۲۰۲	(۱۴۷,۹۰۵)	۷۴۶,۸۳۷	(۲۱۷,۹۳۳)
(۱۱,۹۶۰)	-	(۲۳,۰۳۳)	-
-	-	۳,۹۲۲	-
۴۱۲,۳۴۲	(۱۴۷,۹۰۵)	۷۷۷,۷۲۶	(۲۱۷,۹۳۳)
۲,۶۹۹,۹۸۰	۲,۹۶۷,۳۹۸	۳,۳۵۳,۹۴۵	۵,۹۸۶,۹۴۹

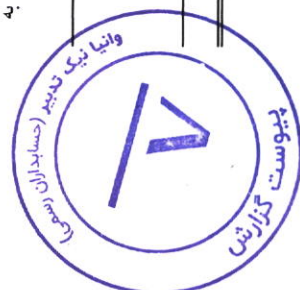
۱-۱۳- میانگین موزون تعداد سهام به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۲-۱۳- سود پایه هر سهم به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۱۷۶	۲۴۰	۲۰۲	۴۷۷
۳۲	(۱۱)	۵۶	(۱۷)
۲۰۸	۲۲۸	۲۵۸	۴۶۱



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

۱۴-۱- گروه

زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	سخت افزار و کامپیوتر	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲	۶۹۴,۶۷۳	۴۲۲,۵۳۰	۱۳,۴۱۰	۲۹,۳۴۶	۱,۲۲۵,۹۹۸
افزایش	-	۲۵,۰۰۰	۲۹,۱۸۴	۱۰,۵۷۹	۶۸,۸۷۷
واگذار شده	-	-	(۱۲,۵۰۰)	-	(۱۲,۵۰۰)
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳	۶۹۴,۶۷۳	۴۴۷,۵۳۰	۳۰,۰۹۴	۳۹,۹۲۵	۱,۲۱۲,۲۲۲
افزایش	-	۲۷۳,۸۷۳	-	۲۳,۱۱۳	۳۵۱,۰۸۷
مانده در پایان دوره ۱۴۰۴	۶۹۴,۶۷۳	۷۲۱,۴۰۳	۳۰,۰۹۴	۶۳,۰۳۸	۱,۴۰۹,۲۰۸
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته					
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲	-	۱۷,۵۶۸	۲,۸۱۶	۸,۲۲۶	۲۸,۶۱۰
استهلاک	-	۲۵,۶۹۷	۴,۳۲۸	۵,۱۶۸	۳۵,۲۵۳
واگذار شده	-	-	(۳,۵۹۰)	-	(۳,۵۹۰)
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳	-	۴۲,۴۷۵	۳,۵۵۴	۱۳,۳۹۴	۶۰,۸۲۳
استهلاک	-	۲۷,۰۸۶	۴,۸۶۵	۷,۵۵۱	۳۹,۵۱۲
مانده در پایان دوره ۱۴۰۴	-	۷۰,۳۵۱	۸,۴۱۹	۲۰,۹۴۵	۱۰۰,۰۱۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۶۹۴,۶۷۳	۶۵۱,۰۵۲	۲۱,۶۷۵	۶۶,۶۱۶	۱,۴۳۳,۰۱۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۶۹۴,۶۷۳	۴۰۴,۲۶۵	۲۶,۵۴۰	۲۰,۰۶۶	۱,۱۴۵,۵۴۴

۱۴-۱-۱- دارایی های ثابت مشهود و همچنین سرمایه گذاری در املاک گروه تا مبلغ ۱,۲۶۳,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حرق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۱-۲- متعاقب خرید ساختمان فیروزه واقع در خیابان باهنر منطقه نیاوران در سنوات قبل ؛ با توجه به شرایط میبایع نامه تنظیمی مبنی بر اخذ پایان کار توسط فروشنده ؛ لذا پایان کار ساختمان مزبور در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ دریافت و با توجه به دادنامه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲ که به نفع شرکت سبحان صادر گردیده و همچنین مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۲ رای قطعی دادگاه مبنی بر الزام فروشنده به تنظیم سند رسمی به همراه پرداخت وجه التزام قراردادی صادر و نامه اجرای احکام خطاب به اداره ثبت اسناد و املاک شمیران جهت تعیین صورتجلس تفکیکی موردی و تعیین قطعه آپارتمان مربوط به شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان همراه با انباری و پارکینگ های احتمالی هم صادر گردیده است. (یادداشت ۲۸-۳)

۱۴-۱-۳- اضافات سرفصل ساختمان مربوط به بازسازی طبقه چهارم ساختمان فیروزه می باشد.

۱۴-۱-۴- اضافات سخت افزار و کامپیوتر عمدتاً مربوط به خرید تجهیزات شبکه شامل سرور ، UPS، انواع کیس و مانیتور می باشد.

۱۴-۱-۵- اضافات سرفصل اثاثه و منصوبات مربوط به تجهیز طبقه ۴ می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۴-۲- شرکت

زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	سخت افزار و کامپیوتر	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۴۴,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۲,۵۰۰	۱۳,۰۰۶	۲۷,۵۸۰	۱,۰۶۷,۰۸۶
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲					
-	-	۱۴,۵۰۰	۲۶۳	۷,۰۱۷	۲۱,۷۸۰
افزایش					
-	-	(۱۲,۵۰۰)	-	-	(۱۲,۵۰۰)
۷۴۴,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰	۱۳,۲۶۹	۳۴,۵۹۷	۱,۰۷۶,۳۶۶
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳					
-	-	-	۴۶۰	۱۳,۹۴۸	۱۴,۴۰۸
افزایش					
۷۴۴,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۱۴,۵۰۰	۱۳,۷۲۹	۴۸,۵۴۵	۱,۰۹۰,۷۷۴
مانده در پایان دوره ۱۴۰۴					
-	۱۲,۸۶۰	۱,۹۰۶	۳,۴۱۳	۷,۱۱۶	۲۵,۲۹۵
استهلاک انباشته					
-	۱۰,۸۰۰	۳,۱۰۱	۲,۱۹۰	۱۰,۵۰۰	۲۶,۵۹۱
مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲					
-	-	(۳,۵۹۰)	-	-	(۳,۵۹۰)
استهلاک					
-	۲۳,۶۶۰	۱,۴۱۷	۵,۶۰۳	۱۷,۶۱۶	۴۸,۲۹۶
واگذار شده					
-	۱۰,۸۰۰	۲,۴۱۷	۲,۲۱۲	۱۳,۳۲۴	۲۸,۷۵۳
مانده در پایان دوره ۱۴۰۳					
-	۳۴,۴۶۰	۳,۸۲۴	۷,۸۱۵	۳۰,۹۴۰	۷۷,۰۴۹
مانده در پایان دوره ۱۴۰۴					
۷۴۴,۰۰۰	۲۳۵,۵۴۰	۱۰,۶۶۶	۵,۹۱۴	۱۷,۶۰۵	۱,۰۱۳,۷۲۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱					
۷۴۴,۰۰۰	۲۴۶,۳۴۰	۱۳,۰۸۳	۷,۶۶۶	۱۶,۹۸۱	۱,۰۲۸,۰۷۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱					

۱-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۳۳۳,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حرق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۲-۲- اضافات سخت افزار و کامپیوتر عمدتاً مربوط به خرید تجهیزات شبکه شامل سرور ، UPS، انواع کیس و مانیتور می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

گروه

۱۵- سرمایه گذاری در املاک

مشخصات	یادداشت	مساحت	مانده در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
زمین میدان نور	۱۵-۱	مترمربع	میلیون ریال	میلیون ریال
ساختمان اداری نیاوران طبقه دو	۱۵-۲	۳,۹۳۷	۴۵,۰۱۰	۴۵,۰۱۰
		۷۱۴	۴۲۴,۰۳۰	۴۲۴,۰۳۰
			۴۶۹,۰۴۰	۴۶۹,۰۴۰
کسر میشود : استهلاک انباشته			(۲۲,۹۷۲)	(۱۷,۲۲۹)
			۴۴۶,۰۶۸	۴۵۱,۸۱۱

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 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 توافقنامه ای در سال ۱۳۸۹ منعقد نمود که در راستای اجرای آن و اقدامات قضایی شرکت در محاکم، مبلغ ۷/۵ میلیارد ریال نقداً دریافت، ۷۲ میلیارد ریال از اسناد شرکت سبحان عودت و مبلغ ۳۰ میلیارد ریال نیز از فروشنده، چک دریافت شده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به حیطه وصول درنیاوده است (یادداشت ۱-۲-۲۵). همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ به موجب توافقنامه ای که فی مابین شرکت و آقایان پویا یوسفی و دبیر دریابیگی (وکیل یوسفی) منعقد شد مقرر گردید نامبردگان بابت مطالبات نقدی شرکت و خسارات وارده مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال به شرکت پرداخت نموده و ظرف سه ماه الباقی چکهای شرکت را عودت نمایند که در همین راستا مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از محل مطالبات آقای دریابیگی از شرکت فرآوری و توسعه ابنیه شاهد متعلق به بنیاد شهید در جریان خرید سه دانگ ملک بلوار فردوس از آن شرکت طی مبیعه نامه شماره ۱۶۵۰/ف مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۷ به شرکت سبحان پرداخت و در ثمن معامله تهاتر گردید ولی الباقی چکهای شرکت به مبلغ ۵۵/۲ میلیارد ریال که نزد بانک تجارت می باشد عودت داده نشده، در حالیکه مبلغ ۵۰ میلیارد ریال از مطالبات نقدی شرکت نیز همچنان پرداخت نگردیده است. بنابراین نظر به آنکه نامبردگان محکوم به ایفای تعهدات خود ظرف سه ماه از تاریخ توافقنامه بودند و به 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 دوفنره به مبلغ ۹۵ میلیارد ریال با کاربری فضای سبز ارزش گذاری گردیده است. همچنین در خصوص معارض ثبتی ملک نور دعوی 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- سرقفلی

۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
۱,۴۰۰,۵۵۷	۱,۴۰۰,۵۵۷
۱,۴۰۰,۵۵۷	۱,۴۰۰,۵۵۷
۷۰,۰۲۸	-
۷۰,۰۲۸	-
۱,۳۳۰,۵۲۹	۱,۴۰۰,۵۵۷

بهای تمام شده ابتدای سال
سرقفلی تحصیل شده طی سال
بهای تمام شده در پایان سال
استهلاک انباشته ابتدای سال
استهلاک طی سال
استهلاک انباشته پایان سال
مبلغ دفتری

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

(ارقام به میلیون ریال)

۱۷- دارایی های نامشهود

۱۷-۱- گروه

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
-	-	-
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
۷,۴۵۷	-	۷,۴۵۷
۱۹,۷۵۴	۱۱۹	۱۹,۸۷۳
۴,۲۴۹	-	۴,۲۴۹
۲,۶۴۰	-	۲,۶۴۰
۶,۸۸۹	-	۶,۸۸۹
۲,۳۰۲	-	۲,۳۰۲
۹,۱۹۱	-	۹,۱۹۱
۱۰,۵۶۳	۱۱۹	۱۰,۶۸۲
۵,۴۰۸	۱۱۹	۵,۵۲۷

بهای تمام شده

مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان دوره ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان دوره ۱۴۰۴

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان دوره ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان دوره ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱

۱۷-۲- شرکت

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
-	-	-
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
۲,۶۱۷	-	۲,۶۱۷
۱۳,۴۰۱	-	۱۳,۴۰۱
۳,۲۲۰	-	۳,۲۲۰
۲,۶۴۰	-	۲,۶۴۰
۵,۸۶۰	-	۵,۸۶۰
۲,۳۰۲	-	۲,۳۰۲
۸,۱۶۲	-	۸,۱۶۲
۵,۲۳۹	-	۵,۲۳۹
۴,۹۲۴	-	۴,۹۲۴

بهای تمام شده

مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان دوره ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان دوره ۱۴۰۴

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان دوره ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان دوره ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۵/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱					
شرکت پذیرفته شده در فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ به میلیون ریال
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	۳,۳۰۱,۰۹۳,۳۳۳	۳۳٪	۵,۳۶۸,۹۳۹	-	۵,۳۶۸,۹۳۹	۶,۶۱۵,۳۹۱	۵,۸۳۵,۹۵۱	۷,۲۸۴,۱۱۸	
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	۳,۱۹۹,۵۸۳,۷۴۸	۶۴٪	۴,۵۲۰,۵۱۲	-	۴,۵۲۰,۵۱۲	۴,۱۰۸,۲۶۶	۴,۰۶۲,۸۴۴	۴,۳۴۸,۱۱۹	
			۹,۸۸۹,۴۵۱	-	۹,۸۸۹,۴۵۱	۱۰,۷۲۳,۶۵۷	۹,۸۹۸,۷۹۵	۱۱,۶۳۲,۲۳۸	

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	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
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 بااهمیتی 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	منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	تهران- ایران	۶۷٪	۶۴٪	۵,۲۵۹,۲۵۹	۱۱,۶۷۰,۱۴۰
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	تهران- ایران	۳۶٪	۴۳٪	۱,۱۵۹,۹۳۳	۲,۲۶۹,۷۸۴
				۳,۷۸۹,۲۶۵	۱۳,۹۳۹,۹۲۴
				۱۷,۹۸۴,۶۴۹	۱۴۰۴/۰۵/۳۱

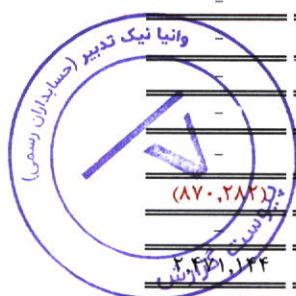
۱۸-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف

معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۱۹,۴۹۹,۱۹۳	۱۴,۱۸۵,۳۵۸	۱۴,۴۴۱,۸۵۹	۱۴,۱۸۵,۳۵۸
۲,۲۵۲,۹۴۱	۲,۵۹۱,۶۶۲	۳,۰۳۲,۵۷۷	۲,۵۹۱,۶۶۲
(۵۳۰,۳۱۸)	(۵۸۶,۵۵۹)	(۸۰,۰۶۰)	(۵۸۶,۵۵۹)
(۴۷,۱۸۵)	(۲۱,۰۸۳)	(۶,۷۳۹)	(۲۱,۰۸۳)
۶,۹۹۰,۲۷۳	۶,۹۹۰,۲۷۳	۵,۳۷۸,۹۳۹	۶,۹۹۰,۲۷۳
۱۴,۱۸۵,۳۵۸	۱۴,۱۸۵,۳۵۸	۳,۰۲۶,۷۶۹	۱۴,۱۸۵,۳۵۸
۸,۳۵۱,۰۵۱	۸,۳۵۱,۰۵۱	۳,۳۷۱,۵۱۱	۸,۳۵۱,۰۵۱
۷,۸۵۰,۹۲۱	۷,۸۵۰,۹۲۱	۳,۲۲۱,۲۷۶	۷,۸۵۰,۹۲۱
۲,۵۹۱,۶۶۲	۲,۵۹۱,۶۶۲	۲,۰۶۱,۳۴۳	۲,۵۹۱,۶۶۲
۵,۲۵۹,۲۵۹	۵,۲۵۹,۲۵۹	۱,۱۵۹,۹۳۳	۵,۲۵۹,۲۵۹
(۲,۲۲۴,۹۳۷)	(۱,۲۳۹,۰۱۷)	(۴۱,۳۶۷)	(۱,۲۳۹,۰۱۷)
۳,۸۲۵,۶۴۱	۳,۸۲۵,۶۴۱	۲,۶۴۲,۲۵۹	۳,۸۲۵,۶۴۱
(۳۴۱,۵۱۹)	(۴۷,۰۰۹)	-	(۴۷,۰۰۹)
(۳,۴۸۲,۷۵۸)	(۲,۵۹۰,۶۵۸)	۲,۴۳۲,۳۹۰	(۲,۵۹۰,۶۵۸)
۱۱,۳۶۴	۱۱,۳۶۴	۱۷,۷۹۴	۱۱,۳۶۴



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۹- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۵/۳۱

۱۴۰۴/۰۵/۳۱

مجموعه:

ارزش یازار	مبلغ دفتری	مبلغ ویژه	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۳,۱۷۴,۰۰۵	۱,۷۸۱,۹۸۸	۲,۹۱۲,۵۷۰	۲,۳۶۶,۷۷۷	۲,۱۳۳,۱۳۱	۲,۱۳۳,۱۳۱	-	۳,۵۰۲,۲۰۳	۲,۱۳۳,۱۳۱	۴۳.۴۹٪	۱,۵۲۲,۰۴۳,۳۲۰
۳,۱۷۴,۰۰۵	۱,۷۸۱,۹۸۸	۲,۹۱۲,۵۷۰	۲,۳۶۶,۷۷۷	۲,۱۳۳,۱۳۱	۲,۱۳۳,۱۳۱	-	۳,۵۰۲,۲۰۳	۲,۱۳۳,۱۳۱		

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۹- مشخصات شرکت های وابسته به شرح زیر است:

محل شرکت و فعالیت آن

تهران- ایران

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۹- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

فعالیت اصلی

سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار



شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
ریال	ریال
۵,۰۵۳,۳۹۳	۵,۵۹۵,۸۱۶
۲۷۳,۳۸۰	۲۴۸,۹۰۳
(۴۹,۹۰۴)	(۴۴,۲۸۹)
(۸,۵۳۰)	(۲۱,۲۴۰)
۱,۲۱۳,۵۷۳	۱,۵۹۳,۱۲۲
۱,۰۹۵,۷۱۲	۱,۴۰۹,۸۴۰
۱,۰۹۵,۷۱۲	۱,۴۰۹,۸۴۰

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- 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 سرقتی 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

۲,۹۱۲,۵۷۰	۲,۹۱۲,۵۷۰
۳۰۶,۷۵۷	۱۱۹,۳۳۷
۳۸۰,۱۳۱	۵۵۳,۳۲۹
۳۵۱,۷۱۸	۲۳۱,۸۰۷
(۳۲,۸۶۱)	-
(۳۳۷,۱۵۷)	(۳۰۴,۴۰۸)
(۸,۷۰۸)	(۱۰,۴۳۲)
۲,۹۱۲,۵۷۰	۳,۵۰۲,۲۰۳

۲۹

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۱۹-۴- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۲۱,۵۷۷	۶۱۳,۰۹۶
(۴۱,۴۶۶)	(۵۹,۷۶۷)
۳۸۰,۱۳۱	۵۵۳,۳۲۹

سود خالص
استهلاک سرقتی
سهم از سود واحد تجاری وابسته

۱۹-۴- گردش حساب کاهش ارزش انباشته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
(۸۲۰,۰۴۷)	(۸۲۰,۰۴۷)
(۸۲۰,۰۴۷)	(۸۲۰,۰۴۷)
	مانده ابتدای دوره
	مانده در پایان دوره

۱۹-۴-۱ در سنوات قبل سرمایه گذاری های بلندمدت در شرکت اصلی تجدید ارزیابی گردید که خالص مزاد ناشی از تجدید ارزیابی سرمایه گذاری ها پس از اعمال کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران، مبلغ ۵۸۲۵,۹۷۷ میلیون ریال به سرمایه شرکت اصلی منتقل گردید. در صورت های مالی تلفیقی مزاد مذکور به همراه کاهش ارزش شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران برگشت داده شد.

۲۰- سرمایه گذاری ها

شرکت

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	گروه	یادداشت
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۸۱۸,۱۰۸	۲,۰۱۴,۸۲۱	۲,۰۱۴,۸۲۱	۱۱,۱۸۶,۴۴۳	۱۳,۹۰۷,۶۲۶	۱۴,۳۰۷,۹۰۵
۹۲۱,۵۵۶	۱,۱۳۱,۴۰۲	۱,۱۳۱,۴۰۲	۶,۷۲۸,۷۰۹	-	۱۴,۶۶۹,۶۶۴
۲,۷۳۹,۶۶۴	۳,۱۴۶,۲۲۳	۳,۱۴۶,۲۲۳	۱۷,۹۱۵,۱۵۲	(۴۰۰,۳۷۹)	۲۸,۹۷۷,۵۶۹
۲۶۵,۱۱۴	۲۵۰,۸۸۳	۲۵۰,۸۸۳	۱,۶۱۴,۸۶۲	(۳,۳۵۱)	۱,۶۶۶,۷۰۸
۳۷,۳۲۳	۴۰,۷۹۹	۴۰,۷۹۹	۱,۴۸۹,۲۰۲	-	۳۶۶,۳۲۶
۳۰۲,۴۳۷	۲۹۱,۶۸۲	۲۹۱,۶۸۲	۳,۱۰۴,۰۶۴	(۳,۳۵۱)	۲,۰۳۳,۳۴
۳,۰۴۲,۱۰۱	۳,۴۳۷,۹۰۵	(۶۰۳,۵۰۰)	۲۱,۰۱۹,۲۱۶	(۴۰۳,۶۳۰)	۳۱,۰۱۰,۶۰۴

۳۰



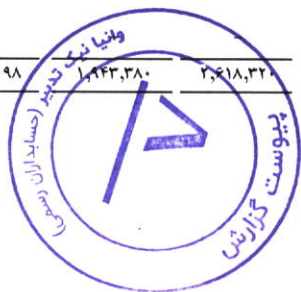
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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		۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/افربورس							
بورس اوراق بهادار تهران	۲۹۲,۷۴۷,۲۵۰	۱,۲۹۷,۵۹۱	۶۸۷,۳۷۱	۱,۲۹۷,۵۹۱	۶۸۷,۳۷۱	۲۹۲,۷۴۷,۲۵۰	۱,۲۹۷,۵۹۱
بورس کالای ایران (کالا)	۱۳۱,۸۱۸,۱۸۳	۵۵۱,۳۷۴	۶۸۱,۵۰۰	۶۷۹,۷۲۲	۱۳۱,۸۱۸,۱۸۳	۴۷۹,۷۲۲	۵۵۱,۳۷۴
سبدگردان PRX	-	۴,۹۳۸	۴,۹۳۸	۴۰,۷۸۵	۴,۹۳۸	۴,۹۳۸	۴۰,۷۸۵
شیر و گوشت زاگرس شهرکرد (زشگرا)	۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۴۰۳,۷۶۵	۲۸۰,۷۵۵	-	۲۸۰,۷۵۵	۴۰۳,۷۶۵	-
فرآورده های دامی و لبنی دلاهو (غانیزان)	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۵,۵۶۲	۱۸۴,۴۴۰	-	۱۸۴,۴۴۰	۲۱۵,۵۶۲	-
سیمان تهران (ستران)	۵,۵۰۰,۰۰۰	۶۳,۳۶۱	۴۰,۶۴۵	-	۴۰,۶۴۵	۶۳,۳۶۱	-
صنعتی مینو (غصینو)	۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۷,۴۲۰	۴۵,۰۰۰	-	۴۵,۰۰۰	۵۷,۴۲۰	-
پالایش نفت تبریز (شیریز)	۱,۸۰۰,۰۰۰	۴۲,۲۱۱	۲۹,۴۸۴	-	۲۹,۴۸۴	۴۲,۲۱۱	-
پتروشیمی پارس (پارس)	۳۲,۴۰۰,۰۰۰	۹۸,۷۷۴	۸۱,۹۴۰	-	۸۱,۹۴۰	۹۸,۷۷۴	-
شرکت گروه مینا	۶۲,۷۸۰,۹۹۵	۸۶۴,۷۱۱	۷۴۸,۹۷۷	-	۷۴۸,۹۷۷	۸۶۴,۷۱۱	-
شیشه دارویی رازی	۴۷۳,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۱,۳۴۲	۴۲۲,۳۸۹	-	۴۲۲,۳۸۹	۴۶۱,۳۴۲	-
بانک اقتصاد نوین (ونوین)	۲۵۸,۷۳۸,۸۷۷	۶۶۶,۰۵۸	۸۴۸,۹۲۲	۲۵۴,۳۴۱	۸۴۸,۹۲۲	۶۶۶,۰۵۸	۲۵۴,۳۴۱
خودکفایی آزادگان (خودکفا)	۷۵,۷۰۰,۰۰۰	۴۶۹,۹۹۱	۳۵۹,۵۷۵	۳۲۰,۱۱۲	۳۵۹,۵۷۵	۴۶۹,۹۹۱	۳۲۰,۱۱۲
پالایش نفت اصفهان (شپنا)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۲۵۲	۳۱,۳۰۰	-	۳۱,۳۰۰	۳۹,۲۵۲	-
کشت و دام گلداشت نمونه اصفهان (زگلداشت)	۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۶۳۸	۲۵,۶۵۰	-	۲۵,۶۵۰	۳۵,۶۳۸	-
شهد ایران (غشهد)	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۹۴۱	۲۰,۳۵۲	-	۲۰,۳۵۲	۲۵,۹۴۱	-
قاسم ایران (قاسم)	۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۳,۹۶۷	۲۲,۷۹۶	-	۲۲,۷۹۶	۲۳,۹۶۷	-
پتروشیمی شیراز (شیراز)	۷۰۰,۰۰۰	۲۵,۳۲۲	۱۹,۵۴۴	-	۱۹,۵۴۴	۲۵,۳۲۲	-
سرخوارزمی (وخورزم)	۳۰۰,۳۵۰,۰۰۱	۴۳۹,۴۸۹	۶۴۹,۶۵۷	۳۹۰,۲۰۶	۶۴۹,۶۵۷	۴۳۹,۴۸۹	۳۹۰,۲۰۶
بیمه البرز (البرز)	۳۷,۷۲۴,۷۶۹	۳۷,۲۹۸	۸۱,۴۸۶	۱۰۶,۶۹۳	۸۱,۴۸۶	۳۷,۲۹۸	۱۰۶,۶۹۳
ذغال سنگ پروده طبس (کرغال) و حق تقدم	۵۲,۶۲۲,۴۵۱	۲۷۶,۳۶۵	۸۰,۸۴۴	۲۷۶,۳۶۴	۸۰,۸۴۴	۲۷۶,۳۶۵	۲۷۶,۳۶۴
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (ویانک)	-	-	-	۱۳۶,۰۱۵	-	-	۱۳۶,۰۱۵
سرمایه گذاری صدر تامین (تاصیکو)	-	-	-	۸۰,۱۹۷	-	-	۸۰,۱۹۷
صنعتی سپاهان (سپا)	۲۶,۱۲۵,۰۰۰	۸۸,۷۳۵	۵۰,۰۰۰	۸۸,۷۳۵	۵۰,۰۰۰	۸۸,۷۳۵	۸۸,۷۳۵
دارو ابوریحان (دابور)	-	-	-	۲۱,۰۶۰	-	-	۲۱,۰۶۰
ایران خودرو (خودرو)	-	-	-	۴۵۲,۶۲۰	-	-	۴۵۲,۶۲۰
ایرکا پارت صنعت (خکار)	۸,۶۷۰,۷۲۳	۱۲,۹۸۶	۱۱,۵۲۳	۲۴,۶۲۸	۱۱,۵۲۳	۱۲,۹۸۶	۲۴,۶۲۸
بانک سینا (وسینا)	۱۹,۸۰۵,۸۷۶	۴۲,۷۳۲	۴۶,۴۰۵	۵۱۰,۶۴۰	۴۶,۴۰۵	۴۲,۷۳۲	۵۱۰,۶۴۰
سرمایه گذاری سیمان تامین	-	-	-	۱۸,۲۶۴	-	-	۱۸,۲۶۴
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۷,۱۰۰,۰۰۰	۳۱۱,۴۸۹	۳۸۳,۲۱۱	۱۳۸,۰۷۸	۳۸۳,۲۱۱	۳۱۱,۴۸۹	۱۳۸,۰۷۸
محصولات کاغذی لطیف (لطیف)	۱۰,۹۶۷,۰۰۴	۲۸,۰۹۶	۲۱,۶۳۸	۳۵,۲۷۰	۲۱,۶۳۸	۲۸,۰۹۶	۳۵,۲۷۰
فرآوری ذغال سنگ پروده طبس (کپرو)	۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۵۲۰	۵۹,۶۷۰	۹۲,۶۷۰	۵۹,۶۷۰	۹۱,۵۲۰	۹۲,۶۷۰
شرکت پتروشیمی زاگرس	-	-	-	۲۹,۴۲۵	-	-	۲۹,۴۲۵
شرکت بانک تجارت	۶۰۰,۷۳۶,۶۵۷	۲۳۱,۶۸۵	۲۱۴,۴۶۳	۶۰,۲۱۳	۲۱۴,۴۶۳	۲۳۱,۶۸۵	۶۰,۲۱۳
تجارت الکترونیک پارسین	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۶,۳۰۷	۱۸۶,۲۰۰	۴۰۱,۰۵۳	۱۸۶,۲۰۰	۳۷۶,۳۰۷	۴۰۱,۰۵۳
شرکت ایران ترانسفو	۱۱۹,۶۳۲,۴۰۹	۲۹۴,۱۴۷	۳۳۶,۸۸۵	-	۳۳۶,۸۸۵	۲۹۴,۱۴۷	-
شرکت واسپاری عصر اعتماد	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۴,۳۵۸	۴۳۹,۲۰۰	۹۸۳,۵۱۵	۴۳۹,۲۰۰	۴۲۴,۳۵۸	۹۸۳,۵۱۵
گروه دارویی سبحان (دسبحا)	۲۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۹۰,۰۵۸	۱۱۲,۲۴۸	۷۶,۱۳۲	۱۱۲,۲۴۸	۱۹۰,۰۵۸	۷۶,۱۳۲
اختیار معامله	-	-	-	۱۵,۴۰۳	-	-	۱۵,۴۰۳
شرکت گروه بهمن	-	-	-	۱۲۰,۱۸۲	-	-	۱۲۰,۱۸۲
شرکت پتروشیمی شیراز	۱,۹۱۳,۵۷۵	۵۶,۹۶۲	۵۳,۴۲۷	۲۰,۸۴۶	۵۳,۴۲۷	۵۶,۹۶۲	۲۰,۸۴۶
زر ماکارون (غزر)	۱۷,۴۹۹,۹۹۹	۳۳,۴۵۴	۲۹,۴۵۲	۳۳,۴۵۴	۲۹,۴۵۲	۳۳,۴۵۴	۳۳,۴۵۴
توسعه بین المللی پدید به شاندیز (گشان)	۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۲۱	۹,۸۰۰	۱۸,۰۲۲	۹,۸۰۰	۱۸,۰۲۱	۱۸,۰۲۲
جمع نقل به صفحه بعد	۸,۳۳۰,۹۱۹	۷,۳۵۱,۶۸۶	۶,۵۳۲,۲۳۶	۶,۵۳۲,۲۳۶	۷,۳۵۱,۶۸۶	۸,۳۳۰,۹۱۹	۶,۵۳۲,۲۳۶



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

شرکت

گروه

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام
۱,۸۱۸,۰۹۸	۱,۹۴۳,۳۸۰	۲,۶۱۸,۳۲۰	-	۶,۵۳۲,۲۳۶	۷,۳۵۱,۶۸۶	۸,۳۳۰,۹۱۹	-
-	-	-	-	۴۸,۵۶۷	-	-	-
-	-	-	-	-	۸۸,۸۰۴	۹۲,۹۰۹	۶۷,۹۴۵,۲۵۹
-	-	-	-	-	۴۹,۴۲۳	۱۲۵,۵۱۵	۹۱۹,۵۰۵
-	-	-	-	۵۲,۱۳۰	-	-	-
-	-	-	-	۲۴,۱۷۶	۱۸,۳۸۶	۲۴,۱۷۶	۱۵,۰۵۷,۸۹۴
-	-	-	-	۳۲,۱۱۶	۲۰,۳۵۲	۳۲,۱۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۱۱,۷۶۶	۱۴۶,۱۸۳	۲۹,۸۵۹,۹۳۷
-	-	-	-	-	۱۷۲,۲۲۷	۱۹۱,۲۶۸	۹۷,۴۴۰,۳۴۱
-	-	-	-	-	۵۰,۵۱۸	۵۶,۱۰۶	۱۹,۷۱۰,۴۴۲
-	-	-	-	-	۲۷۵,۴۰۰	۱۷۲,۴۰۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۱۲,۴۴۷	۱۱۸,۷۸۹	۴۸,۱۹۸,۵۵۲
-	-	-	-	-	۷۹,۸۱۶	۸۰,۹۶۰	۲۹,۰۹۸,۱۷۴
-	-	-	-	-	۱۲۸,۶۸۱	۱۵۵,۴۹۲	۱۰,۸۵۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۳۲,۰۲۵	۱۵۸,۰۱۰	۷۵,۴۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۴۳,۵۴۰	۵۳,۵۸۷	۱۴,۴۱۷,۳۲۹
-	-	-	-	۶۶۷,۴۷۲	۱,۰۰۰,۱۵۳	۹۲۷,۲۴۷	۱۲۵,۸۰۵,۴۴۰
-	-	-	-	۳۷,۸۰۸	۲۰,۶۶۴	۳۷,۸۰۸	۲,۰۶۰,۲۰۰
-	-	-	-	۴۳۷,۳۸۸	-	-	-
-	-	-	-	۱۹,۰۵۷	۷,۹۱۰	۱۹,۰۵۷	۲,۰۲۶,۲۰۰
-	-	-	-	۳۴۴,۳۹۷	-	-	-
-	-	-	-	۸۸,۹۱۲	۳۷,۳۳۱	۸۸,۹۱۲	۴۵,۱۳۷,۵۳۶
-	-	-	-	۳۶۸,۰۲۶	۵۳۲,۶۶۹	۳۶۳,۶۲۳	۴۱,۵۸۲,۳۱۸
-	-	-	-	۴۸,۱۵۵	۳۰۴,۸۰۷	۲۵۹,۷۲۴	۵۶,۰۳۰,۷۶۹
-	-	-	-	۴۳۴,۰۲۶	۴۶۸,۳۶۰	۴۴۸,۷۱۷	۳۶,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۵۳۴,۹۴۸	۴۱۲,۰۰۰	۳۸۳,۱۲۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۰۴,۷۶۳	۵۴,۷۲۰	۶۲,۰۷۵	۱۷,۱۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۲۹,۳۷۷	۱۱۳,۶۹۶	۱۲۹,۳۷۷	۷۰,۷۹۴,۳۸۸
-	-	-	-	۲۹۵,۹۲۳	۱۸۵,۸۴۹	۲۹۵,۹۲۳	۱۴۹,۵۱۶,۴۶۶
-	-	-	-	۸۷۱,۵۹۵	۱,۰۱۰,۶۲۰	۱,۰۶۹,۷۰۶	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۱۲,۰۰۹	۸۳,۱۶۰	۱۵۷,۶۵۶	۲۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۸۲,۶۵۶	۴۳,۵۷۲	۷۵,۱۷۵	۳۲,۷۸۵,۷۱۴
۱۰	۱	۱	۲۸	۳۰,۱۸۲	۲۵۱,۴۴۴	۲۵۱,۴۴۴	۱۳۰,۶۲۳,۷۸۵
-	-	-	-	(۱۲۹,۳۷۶)	-	-	-
۱,۸۱۸,۱۰۸	۱,۹۴۳,۳۸۱	۲,۶۱۸,۳۲۱	-	۱۱,۱۸۶,۴۴۳	۱۳,۲۵۳,۰۲۸	۱۴,۳۰۷,۹۰۵	-
۵۵,۶۵۱	۳۶۲,۹۸۳	۳۵۸,۷۲۴	۵,۶۲۷,۸۱۵	۱,۸۰۸,۶۰۰	۲,۹۴۵,۷۷۸	۲,۸۰۷,۷۸۸	۴۵,۶۷۲,۳۹۰
-	۱۱۵,۶۹۲	۶۶,۵۰۱	۱,۸۲۷,۵۵۸	۱,۳۱۸,۸۵۱	۲,۲۶۱,۷۵۹	۲,۰۶۶,۲۷۷	۳۵,۷۲۸,۵۳۱
-	۳۰۹,۱۶۰	۲۷۸,۵۶۶	۲۱,۷۰۰,۰۰۰	-	۲,۲۹۱,۶۳۰	۲,۱۳۵,۲۲۱	۱۶۰,۸۵۰,۰۰۰
-	۴۹,۸۴۳	۵۸,۰۰۷	۴,۸۹۶,۱۲۰	-	۵۱۲,۶۴۱	۵۵۹,۲۷۴	۵۰,۳۵۷,۶۴۲
-	۱۴۵,۸۴۵	۱۵۰,۱۵۸	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۹۱,۶۹۰	۳۰۰,۳۱۶	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۸۳,۷۷۵	۷۶,۹۵۶	۶۳,۵۱۹	-	۸۳,۷۷۵	۷۶,۹۵۶	۶۳,۵۱۹
-	۴۱,۹۰۰	۴۶,۵۲۶	۳,۶۱۲,۰۹۱	-	۴۱,۹۰۰	۴۶,۵۲۶	۳,۶۱۲,۰۹۱
-	۱۶,۸۴۰	۲۰,۰۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶,۸۴۰	۲۰,۰۱۸	۲,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۶۷,۲۱۰	۲۰۲,۳۸۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۰,۰۸۹	۹,۶۹۶	۲۶۵,۷۴۵	-	۱۰,۰۸۹	۹,۶۹۶	۲۶۵,۷۴۵
-	۲,۶۴۱	۲,۵۰۳	۲۵۰,۰۰۰	-	۵,۲۸۲	۵,۰۰۵	۵۰۰,۰۰۰
۶۱۱,۶۹۳	-	-	-	۶۱۱,۶۹۳	-	-	-
۲۵۴,۲۱۲	-	-	-	۴۸۴,۶۶۴	-	-	-
-	-	-	-	۱۱۵,۹۸۹	-	-	-
۹۲۱,۵۵۶	۱,۳۸۸,۷۶۸	۱,۰۶۹,۶۵۵	-	۴,۳۳۹,۸۹۷	۸,۶۲۸,۵۹۴	۸,۲۲۹,۵۵۰	-

جمع به نقل از صفحه قبل

صبا فولاد خلیج فارس (فصبا)

شرکت بیمه آسیا

شرکت پتروشیمی مارون

شرکت سپید ماکیان

شرکت پلی اکریل ایران

کشاورزی و دامپروری بینالود (زینا)

شرکت تراکتورسازی ایران

گروه صنعتی چدن سازان

بانک پارسیان

توسعه سرمایه و صنعت غدیر

بانک خاورمیانه

شرکت نیرو ترانس

جنرال مکانیک (رنیک)

گروه مدیریت ارزش سرمایه ص ب کشوری (ومدیر)

شرکت سرمایه گذاری مس سرچشمه

سر. غدیر (وغدیر)

شرکت سرمایه گذاری شفا دارو

فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)

شرکت کود شیمیائی اوره لردگان

گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)

کاغذ پارس (چکاپا) و حق تقدم

معدنی املاح ایران و حق تقدم (شاملا)

ملی صنایع مس ایران (فملی)

نفت بهران (شبهان)

نفت پارس (شفت)

پمپ ایران (تیمی)

سرمایه گذاری البرز

فرآورده های نسوز ایران (کفرا)

سر. صبا تامین (صبا)

آما (فاما)

کارت اعتباری ایران کیش (رکیش) و حق تقدم

سایر

زبان 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 (مقال)

مبتنی بر طلا آتش فیروزه (آتش)

جوانه کوچک گندم (جوانه کوچک)

بخشی گستره فیروزه ۳ (نمک)

صندوق اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان

شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)

بخشی صنایع دایا ۳ (مزه)

شاخصی کیان (هم وزن)

افرا نماد پایدار (افران)

مبتنی بر طلای کیمیا (امرالد)

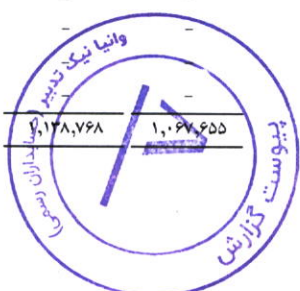
صندوق مبتنی بر سکه طلای پایا ثروت پویا

ص.س. در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان (گوهر)

پشتوانه طلای لوتوس (طلا)

طلا کیمیا زرین کاردان (گنج)

جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

شرکت				گروه			
۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۲۱,۵۵۶	۱,۱۳۸,۷۶۸	۱,۰۶۷,۶۵۵		۴,۳۳۹,۸۹۷	۸,۶۲۸,۵۹۴	۸,۲۲۹,۵۵۰	
-	-	-	-	۱۲۰,۱۴۴	-	-	-
-	-	-	-	۱۵۰,۰۹۱	۲۲۴,۲۵۰	۱۵۰,۰۹۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۱,۷۸۳	-	-	-
-	-	-	-	۶۷,۱۵۸	-	-	-
-	-	-	-	-	۱۰۱,۳۰۰	۱۰۰,۰۹۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۶۸۳,۷۶۸	۶۴۲,۱۲۵	۳۳,۶۹۴,۷۶۲
-	-	-	-	-	۱۳۴,۰۸۴	۱۸۴,۱۲۲	۱۳,۸۹۴,۷۳۰
-	-	-	-	-	۱۰۵,۸۳۴	۱۰۰,۰۳۸	۶,۱۹۲,۷۳۲
-	-	-	-	-	۴۸,۶۱۵	۵۰,۰۵۸	۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۴۳,۲۷۷	۴۴,۹۹۹	۳۱,۸۳۷
-	-	-	-	-	۹۰,۵۰۸	۱۲۲,۶۰۸	۶,۳۰۱,۴۸۹
-	-	-	-	-	۷۸۵,۱۴۰	۶۱۴,۶۳۳	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۸۱,۹۴۰	۳۰۳,۸۰۵	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲,۲۰۹,۷۲۲	۱,۷۷۵,۲۰۱	۶۹,۷۵۷,۹۲۴
-	۶۴,۰۷۵	۶۳,۷۴۷	۲,۹۴۰,۸۱۹	-	۸۱,۵۸۸	۸۰,۲۲۹	۳,۷۴۴,۶۵۳
-	-	-	-	-	۸۵,۴۷۰	۷۵,۷۱۳	۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۷۶,۷۵۳	۳۴۵,۲۵۲	۱۲,۳۰۶,۱۳۰
-	-	-	-	۷۲,۱۴۴	۶۱,۳۶۹	۹۷,۴۴۹	۸,۸۱۷,۳۹۲
-	-	-	-	۶۲۴,۷۷۷	-	-	-
-	-	-	-	۳۳۱,۱۶۳	۱,۲۵۷,۰۳۴	۱,۱۴۶,۵۳۰	۴۲,۶۷۰,۶۲۲
-	-	-	-	۲,۵۰۰	-	-	-
-	-	-	-	۱۰۰,۰۲۸	-	-	-
-	-	-	-	۷۶,۴۶۴	-	-	-
-	-	-	-	۱۰۰,۱۱۶	۹۹,۸۰۰	۵۶,۵۴۰	۵,۶۴۷,۹۸۴
-	-	-	-	۳۳۲,۳۲۶	۳۰۸,۸۳۷	۵۲۴,۲۵۰	۱,۳۶۵,۱۴۸
-	-	-	-	۲۲۸,۵۵۰	-	-	-
-	-	-	-	۱۳۷,۰۰۰	-	-	-
-	-	-	-	۲۴,۵۶۸	۱۶,۳۷۹	۱۶,۳۷۹	۱,۰۰۰,۰۰۰
۹۲۱,۵۵۶	۱,۲۰۲,۸۴۲	۱,۱۳۱,۴۰۲		۶,۷۲۸,۷۰۹	۱۵,۳۲۴,۲۶۲	۱۴,۶۶۹,۶۶۴	
-	-	(۶۰۳,۵۰۰)		-	-	(۴۰۰,۲۷۹)	
۲,۷۳۹,۶۶۴	۳,۱۴۶,۲۲۳	۳,۱۴۶,۲۲۳		۱۷,۹۱۵,۱۵۲	۲۸,۵۷۷,۲۹۱	۲۸,۵۷۷,۲۹۰	

جمع به نقل از صفحه قبل
 سکه طلا نهایت نگر (تاب)
 خوشه گندم نو ویرا (خوشه)
 پالایشی یکم (پالایش)
 سلام فارابی (سلام)
 بخشی گستره فیروزه ۲ (چتر)
 ارزش پاداش (پاداش)
 صندوق اهرمی بیدار
 صندوق توسعه فولاد
 صندوق بخشی گستره فیروزه ۳
 صندوق بازارگردانی فیروزه پویا (بخشی گستره رسانه)
 صندوق با درآمد ثابت آوند مفید
 طلای سرخ نوویرا (نهاد)
 اهرمی کاریزما (اهرم)
 پشتوانه طلا تابان تمدن (تابش)
 سرمایه گذاری لبخند فارابی (لبخند)
 صندوق سرمایه گذاری مشترک سبحان
 اهرمی مفید (توان)
 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 زرفام آشنا
 بخشی صنایع دایا (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
 زبان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
 جمع کل



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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

شرکت				گروه			
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها							
۲۵۰,۰۰۰	۴۷۶,۷۲۸	۲۳۵,۷۷۱	۴۷۱,۵۴۱,۵۰۱	۵۰۰,۰۰۰	۹۵۳,۴۷۲	۴۷۱,۵۴۲	۹۴۳,۰۸۳,۰۰۲
۵۰	۵۰	۵۰	۵۰,۰۰۰	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰,۰۰۰
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	-
-	-	-	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱,۰۹۹,۷۱۴	۳۶۱,۲۵۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۴,۰۰۰	-	-	-
-	-	-	-	۱۰	۱۰	۱۰	۱۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۵	۲۵	۲۵	۱۰,۴۰۰
-	-	-	-	۶۰	۶۰	۶۰	۱۵۸,۷۱۸
-	-	-	-	-	۷۶,۹۵۵	۷۶,۹۵۵	۶۳,۵۱۹
-	-	-	-	۷۶۶	۷۶۶	۷۶۶	۵۳۷,۸۱۵
۶۴	۶۲	۶۲	۵۶,۶۶۵	۶۴	۶۲	۶۲	۵۶,۶۶۵
-	-	-	-	۲۴	۲۴	۲۴	۲۱,۴۴۰
۲۶۵,۱۱۴	۴۹۱,۸۴۰	۲۵۰,۸۸۳	۴۷۱,۶۴۸,۱۶۶	۱,۶۲۲,۲۱۳	۲,۱۴۸,۶۳۸	۱,۶۶۶,۷۰۸	
-	-	-	-	(۷,۳۵۱)	-	(۳,۳۵۱)	
۲۶۵,۱۱۴	۴۹۱,۸۴۰	۲۵۰,۸۸۳	۴۷۱,۶۴۸,۱۶۶	۱,۶۱۴,۸۶۲	۲,۱۴۸,۶۳۸	۱,۶۶۳,۳۵۷	
جمع سرمایه گذاری در سهام شرکت ها							
کاهش ارزش انباشته							
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار							
۳۷,۳۲۳	۵۰,۹۶۹	۴۰,۷۹۹	۱,۹۷۰,۸۹۱	۶۴,۳۳۹	۱۱۴,۲۹۵	۱۰۱,۴۱۵	۴,۴۱۹,۶۰۲
-	-	-	-	-	۱۷,۴۵۳	۱۲,۲۵۰	۱,۲۲۵,۰۰۰
-	-	-	-	۱۰۰,۰۰۳	-	-	-
-	-	-	-	۱۲۸,۹۳۹	۹۵,۹۰۰	۱۰۲,۴۴۴	۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱,۰۵۰,۰۰۰	-	-	-
-	-	-	-	۹۵,۹۲۱	۱۴۸,۳۷۲	۱۰۰,۲۱۷	۹۸,۰۰۰
-	-	-	-	۵۰,۰۰۰	۵۳,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
۳۷,۳۲۳	۵۰,۹۶۹	۴۰,۷۹۹	۱,۹۷۰,۸۹۱	۱,۴۸۹,۲۰۲	۴۲۹,۰۲۰	۳۶۶,۳۲۶	
۳۰۲,۴۳۷	۵۴۲,۸۰۹	۲۹۱,۶۸۲	۴۷۳,۶۱۹,۰۵۷	۳,۱۰۴,۰۶۵	۲,۵۷۷,۶۵۸	۲,۰۲۹,۶۸۳	
جمع صندوق های غیر بورسی							
جمع سرمایه گذاری بلند مدت							

۲۰-۲-۱- برگشت ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و حساب های دریافتی در طی سال مالی مورد گزارش مربوط به واگذاری شرکت ارتباطات هوشمند سیار امین به مبلغ کارشناسی می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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

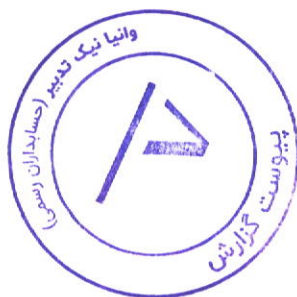
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	درصد به	
خالص	ارزش دفتری	ارزش (کاهش)	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸,۲۱۷,۹۱۲	۱۵,۰۳۵,۹۹۰	-	۱۵,۰۳۵,۹۹۰
۸۲۵,۱۹۴	۱,۴۰۸,۵۵۱	-	۱,۴۰۸,۵۵۱
۵۳۱,۸۰۸	۳۱,۷۴۶	-	۳۱,۷۴۶
۱,۱۱۰,۹۷۴	۱,۸۴۵,۸۴۱	-	۱,۸۴۵,۸۴۱
۱۰۴,۷۶۳	۵۸۳,۳۶۴	-	۵۸۳,۳۶۴
۳۲۷,۷۱۸	۸۵۹,۳۸۴	-	۸۵۹,۳۸۴
۱۸,۰۲۱	۱۸,۰۲۱	-	۱۸,۰۲۱
۱۸,۲۶۴	۲۳۵,۷۶۳	-	۲۳۵,۷۶۳
۳۶۹,۰۳۴	۳۶۷,۸۸۴	-	۳۶۷,۸۸۴
-	۱,۰۲۰,۲۰۳	-	۱,۰۲۰,۲۰۳
۲۶۴,۲۷۷	۷۷۸,۴۹۳	-	۷۷۸,۴۹۳
۲۰۹,۸۲۰	۸۱۳,۸۶۹	-	۸۱۳,۸۶۹
۱,۷۸۷,۰۰۲	۱,۳۵۱,۶۰۵	-	۱,۳۵۱,۶۰۵
۱,۶۲۶,۱۹۷	۱,۸۵۴,۳۰۳	-	۱,۸۵۴,۳۰۳
۲,۵۳۰,۲۱۹	۱,۸۲۹,۹۸۶	-	۱,۸۲۹,۹۸۶
۶۰۶,۶۹۳	۴۲۷,۱۵۰	-	۴۲۷,۱۵۰
۱۲۴,۱۸۲	۱۱۷,۰۰۸	-	۱۱۷,۰۰۸
۴۸۳,۷۰۹	۴۸۲,۰۷۹	-	۴۸۲,۰۷۹
۱,۷۷۷,۳۱۳	۱,۴۶۱,۹۰۶	(۴۰۰,۲۷۹)	۱,۸۶۲,۱۸۵
۸۶,۱۱۶	۸۳,۸۲۸	(۳,۳۵۱)	۸۷,۱۷۹
۲۱,۰۱۹,۲۱۶	۳۰,۶۰۶,۹۷۴	(۴۰۳,۶۳۰)	۳۱,۰۱۰,۶۰۴
			۱۰۰٪

صندوق های سرمایه گذاری
بانک ها و موسسات اعتباری
خودرو و قطعات
کانی های فلزی و غیرفلزی و فلزات اساسی و محصولات فلزی
ماشین آلات و دستگاه های برقی و تجهیزات
غذایی بجز قند و شکر
هتل و رستوران
سیمان، کاشی، معدنی
استخراج زغال سنگ
خدمات فنی و مهندسی
دارویی
زراعت و خدمات وابسته
شرکت های چند رشته ای صنعتی
شرکت های سرمایه گذاری ها
شرکت های شیمیایی و فرآورده های نفتی
شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه
محصولات کاغذی
شرکت های اطلاعات و ارتباطات و رایانه
فعالیت های کمکی به نهاد های مالی واسط
سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد کل)

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

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	درصد به	
خالص	ارزش دفتری	ارزش (کاهش)	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۷۶۲,۷۶۷	۱۳,۱۸۴,۵۰۸	(۴۰۰,۲۷۹)	۱۳,۵۸۴,۷۸۷
۱۲,۱۳۴,۲۳۶	۱۶,۲۳۰,۶۵۱	-	۱۶,۲۳۰,۶۵۱
۱,۱۲۲,۲۱۳	۱,۱۹۱,۸۱۵	(۳,۳۵۱)	۱,۱۹۵,۱۶۶
۲۱,۰۱۹,۲۱۶	۳۰,۶۰۶,۹۷۴	(۴۰۳,۶۳۰)	۳۱,۰۱۰,۶۰۴
			۱۰۰٪

بورسی
فرابورسی و بورس کالا
غیر بورسی



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

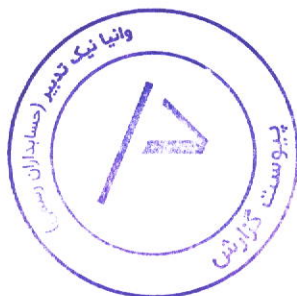
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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

درصد به	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	جمع کل	خالص
بهای تمام شده	افزایش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶٪	۲۳۵,۷۷۱	-	۲۳۵,۷۷۱	۲۵۰,۰۰۰
شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه				
۲۹٪	۱,۱۷۲,۲۰۱	-	۱,۱۷۲,۲۰۱	۹۵۸,۸۷۹
صندوق های سرمایه گذاری				
۳٪	۶۳,۳۶۱	-	۶۳,۳۶۱	-
سیمان، کاشی، معدنی				
۱٪	۲۳,۹۱۶	-	۲۳,۹۱۶	-
کانی های فلزی و غیرفلزی و فلزات اساسی و محصولات				
۲٪	۷۷,۵۷۷	-	۷۷,۵۷۷	-
بانک ها و موسسات اعتباری				
۵٪	۲۱۶,۵۴۰	-	۲۱۶,۵۴۰	-
غذایی بجز قند و شکر				
۴٪	۱۵۲,۳۰۲	-	۱۵۲,۳۰۲	-
شرکت های شیمیایی و فرآورده های نفتی				
۴٪	۱۶۵,۵۲۵	-	۱۶۵,۵۲۵	-
زراعت و خدمات وابسته				
۱٪	۴۱,۲۲۰	-	۴۱,۲۲۰	-
خدمات فنی و مهندسی				
۰٪	۶۲	-	۶۲	۶۴
شرکت های سرمایه گذاری				
۴۶٪	۱,۸۴۸,۹۶۵	(۶۰۳,۵۰۰)	۱,۲۴۵,۴۶۵	۱,۷۷۷,۳۱۳
فعالتهای کمکی به نهاد های مالی واسط				
۱٪	۴۳,۹۶۵	-	۴۳,۹۶۵	۵۵,۸۴۵
سایر				
۱۰۰٪	۴,۰۴۱,۴۰۵	(۶۰۳,۵۰۰)	۳,۴۳۷,۹۰۵	۳,۰۴۲,۱۰۱

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

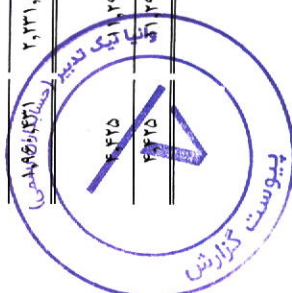
درصد به	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	جمع کل	خالص
بهای تمام شده	افزایش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۰٪	۳,۲۳۲,۴۴۲	(۶۰۳,۵۰۰)	۲,۶۲۸,۹۴۲	۱,۷۷۷,۳۱۳
بورسی				
۱۷٪	۶۷۶,۱۴۸	-	۶۷۶,۱۴۸	۷۸۵,۴۱۲
فرابورسی				
۳٪	۱۳۲,۸۱۵	-	۱۳۲,۸۱۵	۴۷۹,۳۷۶
غیر بورسی				
۱۰۰٪	۴,۰۴۱,۴۰۵	-	۳,۴۳۷,۹۰۵	۳,۰۴۲,۱۰۱



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

گروه		شرکت		۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
یادداشت		کاهش ارزش		خالص		خالص		کاهش ارزش		خالص	
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال
۲۱-۱	-	۲,۶۰۶,۷۶۳	-	۲,۶۰۶,۷۶۳	۲,۰۰۴,۰۸۲	۲,۰۰۴,۰۸۲	۲,۰۰۴,۰۸۲	-	۹۸,۸۴۳	۲,۰۱۲,۳۲۱	۱,۶۰۹,۴۳۳
-	-	-	-	-	۲۶۹	۲۶۹	-	-	-	-	-
۹,۳۶۷	-	۹,۳۶۷	-	۹,۳۶۷	-	-	۳,۶۳۱	-	-	۳,۶۳۱	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	۲۶۶,۳۲۷	۲۶۶,۳۲۷	-	-	-	-	۲۶۶,۳۲۷
۶	-	۶	-	۶	۶۸,۸۴۸	۶۸,۸۴۸	۶	-	-	۶	۶۸,۸۴۸
-	۹	-	-	۹	-	-	۹	-	-	۹	-
۹,۳۷۳	۲,۶۰۶,۷۷۲	-	-	۲,۶۱۶,۱۴۵	۲,۳۴۵,۱۷۳	۲,۳۴۵,۱۷۳	۹۸,۸۵۲	-	۹۸,۸۵۲	۲,۳۱۵,۹۶۷	۱,۹۴۴,۶۱۸
۲۱-۳	-	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-
۲۰,۶۸۲	-	-	-	۲۰,۶۸۲	-	-	-	-	-	-	-
۱۴۹,۷۰۲	-	-	-	۱۴۹,۷۰۲	۱۴۹,۹۸۶	۱۴۹,۹۸۶	-	-	-	-	-
۹۴,۳۵۱	-	-	-	۹۴,۳۵۱	-	-	-	-	-	-	-
-	۱۵,۹۳۵	(۱۵,۰۵۴)	-	۸۸۱	-	-	-	-	-	-	-
-	۴۶,۶۶۶	-	-	۴۶,۶۶۶	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	-	-	-	-	-
-	۳۶,۰۷۰	-	-	۳۶,۰۷۰	۲۷,۰۵۲	۲۷,۰۵۲	۱۲,۹۲۷	-	۱۲,۹۲۷	۱۲,۹۲۷	۱۱,۱۴۱
-	۹,۳۰۲	-	-	۹,۳۰۲	-	-	۲,۲۰۰	-	۲,۲۰۰	۲,۲۰۰	۴,۶۷۲
۲۶۴,۷۳۵	۱۳۷,۹۷۳	(۱۵,۰۵۴)	-	۳۸۷,۶۵۴	۲۴۷,۹۱۹	۲۴۷,۹۱۹	۱۵,۱۲۷	-	۱۵,۱۲۷	۱۵,۱۲۷	۱۵,۸۱۳
-	(۳۰,۰۰۰)	-	-	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-
۲۶۴,۷۳۵	۱۰۷,۹۷۳	(۱۵,۰۵۴)	-	۳۵۷,۶۵۴	۲۱۷,۹۱۹	۲۱۷,۹۱۹	۱۵,۱۲۷	-	۱۵,۱۲۷	۱۵,۱۲۷	۱۵,۸۱۳
۲۷۴,۱۰۸	۲,۷۱۴,۷۴۵	(۱۵,۰۵۴)	-	۲,۹۷۳,۷۹۹	۲,۵۶۳,۰۹۲	۲,۵۶۳,۰۹۲	۱۱۳,۹۷۹	-	۱۱۳,۹۷۹	۲,۲۳۱,۰۹۴	۲,۲۳۱,۰۹۴
-	-	-	-	۳۱,۱۵۵	۱۱,۲۹۸	۱۱,۲۹۸	-	-	-	۴,۴۲۵	۴,۴۲۵
-	۳۱,۱۵۵	-	-	۳۱,۱۵۵	۱۱,۲۹۸	۱۱,۲۹۸	-	-	-	۴,۴۲۵	۴,۴۲۵



تجاری :

سود سهام دریافتی
صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا- بازارگردان
سیدگردان توسعه فیروزه
سیدگردان رایا نیکان
گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)
کارگزاری اقتصاد نوین (خرید سهام و اوراق)
جمع دریافتی تجاری

سایر دریافتنی ها :

اسناد دریافتنی و اخراستی - آقای محمد رضا یوسفی
صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا- بازارگردان
گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
اشخاص وابسته- شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت -ودیعہ اجاره
گروه صنعتی آذر خاک
سپرده های موقت
کارکنان (وام)
سایر
تهاتر با اسناد پرداختنی
جمع سایر دریافتنی ها
جمع دریافتنی ها

دریافتنی های بلندمدت :

حصة بلندمدت وام کارکنان

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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

گروه	شرکت		
	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک اقتصاد نوین	۵۷,۱۵۴	-	-
شرکت صنایع مس ایران	۲۰,۷۳۱	-	-
شرکت پتروشیمی مارون	۷,۷۰۱	-	-
شرکت بانک تجارت	۶,۶۰۸	-	-
جنرال مکانیک	۷,۸۱۲	-	-
شرکت ایران ترانسفو	۱۶,۱۵۰	-	-
پتروشیمی شیراز	۳,۴۸۹	۳,۴۸۹	-
شرکت چدن سازان	۱۱,۶۹۳	-	-
بانک خاورمیانه	۹,۰۵۰	-	-
فرآورده های دامی و لبنی دالاهو (غانیزان)	۱۲,۰۰۰	۵,۰۰۰	-
سیمان ستران (ستران)	۵,۷۷۵	۵,۷۷۵	-
صنعتی مینو (غصینو)	۱۵,۳۳۰	۱۵,۳۳۰	-
شیر و گوشت زاگرس شهر کرد (زنگنه)	۴۵,۹۵۴	۱۳,۵۵۴	-
خود کفایی آزادگان	۴۹,۲۰۵	۳,۷۰۵	۲۱,۰۰۰
شرکت بورس کالای ایران	۱۶,۵۰۰	۱۶,۵۰۰	۶,۳۳۷
سرمایه گذاری البرز	۱۶,۸۹۵	۱۲,۰۰۰	۲۴,۳۳۲
شرکت بورس اوراق بهادار تهران	۵,۸۵۵	۵,۸۵۵	۱۱,۱۰۰
شرکت بیمه اتکایی رایا	۱۶۹,۷۵۵	-	۲,۵۰۰
سرمایه گذاری توسعه ملی	-	-	۶۷,۶۰۰
نفت بهران	۳۷,۸۰۰	-	۵۳,۶۸۰
نفت پارس	۵۴,۰۰۰	-	۵۱,۲۰۰
گروه صنعتی سپاهان (فسپا)	۱۳,۰۶۳	-	۱۰,۴۵۰
فرآوری ذغال سنگ پرورده طبس	۷,۹۲۰	-	۱۰,۰۲۴
شرکت بانک سینا-سود سهام	۱,۱۷۹	-	۱۰,۵۸۹
فرآورده های نسوز ایران	-	-	۹,۸۴۷
شرکت البرز دارو	-	-	۱,۳۴۴
شرکت پتروشیران	۱,۵۷۲,۸۸۲	-	۱,۱۵۳,۷۵۰
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران - اشخاص وابسته	۳۰۴,۴۰۸	۳۰۴,۴۰۸	۳۳۷,۱۵۷
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	۵۹,۳۵۴
بیمه البرز	۷,۵۴۵	-	۶,۳۸۲
معدنی املاح ایران	۸۰,۶۷۰	-	۴۷,۱۵۶
شرکت سرمایه گذاری سبحان - اشخاص وابسته	-	-	۱,۲۱۶,۷۳۷
شرکت سرمایه گذاری جامی - اشخاص وابسته	-	-	۵۹۵,۱۲۲
ذغال سنگ پرورده طبس	-	-	۲۲,۳۶۸
صنعتی آما	۸,۳۷۰	-	-
سرمایه گذاری سیمان تامین	-	-	۲۷,۹۹۵
تجارت الکترونیک پارسین	۵,۸۸۰	-	۷,۰۲۹
سایر	۳۵,۳۸۹	۱۷,۶۳۵	۱۴,۹۴۹
	۲,۶۰۶,۷۶۳	۲,۰۰۴,۰۸۲	۵۲,۲۳۹
		۲,۲۱۲,۳۲۱	۱۷,۶۳۵
		۲,۰۰۹,۴۴۳	۳۳۷,۱۵۷

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- 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 به در وجه دادگستری واریز گردیده است که پس از مشخص شدن رای دادگاه از آقای شایسته به همراه خسارات تاخیر قابل دریافت خواهد بود. (۲-۳۸)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۲۱-۶- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	(۳۵,۰۵۴)	(۳۵,۰۵۴)
-	-	-	۲۰,۰۰۰
-	-	(۳۵,۰۵۴)	(۱۵,۰۵۴)

مانده ابتدای دوره

باز یافت شده طی دوره

۲۲- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۸,۲۲۰	-	۵۸,۲۲۰	-
-	-	۸,۶۳۷	-
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
۳,۲۷۷	۴,۹۳۷	۳,۲۷۷	۴,۹۳۷
۶۳,۴۹۷	۶,۹۳۷	۷۲,۱۳۴	۶,۹۳۷

پیش پرداخت مالیات

پیش پرداخت بابت بازسازی طبقه چهارم ساختمان فیروزه

پیش پرداخت بیمه

پیش پرداخت خدمات

۲۳- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۷,۱۴۷	۷۴,۹۰۵	۲,۵۸۳,۹۴۰	۱۲۱,۳۲۵
۶۷,۱۴۷	۷۴,۹۰۵	۲,۵۸۳,۹۴۰	۱۲۱,۳۲۵

موجودی ریالی نزد بانک ها

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

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ هزار سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ

صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۰۵/۳۱		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۱۰۰	۱۲,۹۸۵,۰۸۶,۱۸۶	۷۵	۹,۷۳۵,۱۱۸,۵۸۱	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
-	-	۱۴	۱,۷۲۹,۹۷۷,۹۱۹	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پوی
-	۲۶۰,۰۰۰	-	۲۵۹,۴۶۵	شرکت طراحان توسعه آرمان اندیش
-	۲۶۰,۰۰۰	-	-	شرکت سرمایه گذاری جامی
-	۲۶۰,۰۰۰	-	-	شرکت صنایع داده پردازي خاورمیانه
-	۲۶۰,۰۰۰	-	۲۵۹,۴۶۵	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین
-	۱۳,۸۷۳,۸۱۴	۱۱	۱,۵۳۴,۳۸۴,۵۷۰	سایر سهامداران
۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
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

۲۴-۲- به دلیل عدم تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت در گروه در سال مالی قبل و در رعایت استانداردهای حسابداری، مازاد تجدید ارزیابی منظور نشده 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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
مانده ابتدای دوره	۱,۲۳۱,۲۰۱ (۱۴۸,۲۰۱)	۱,۶۷ (۸۷,۱۶۷)	۱,۲۳۱,۲۰۱ (۱۳۵,۸۸۱)
خرید طی دوره	۸۱۳,۹۱۲ (۹۶,۹۱۲)	۸۰۱ (۹۷,۸۰۱)	۸۱۳,۹۱۲ (۱۷۳,۳۱۱)
فروش طی دوره	۱۵,۳۶۱,۳۶۴	۳۴,۶۷۴	۸۱,۲۱۲
صرف سهام خزانه	-	۳۳,۵۴۱	۳۵,۷۰۸
مانده پایان دوره	۲۲۷,۷۵۲,۶۸۰ (۲۲۷,۷۵۲)	۱۱۶,۷۵۴ (۱۱۶,۷۵۴)	۱۹۲,۲۷۲ (۱۹۲,۲۷۲)

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در طی سال مالی مورد گزارش گروه ۳ درصد از منافع خود در شرکت سرمایه گذاری سبحان را به مبلغ ۵۳۴,۰۱۱ 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 ۱۷۴,۱۷۴ 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 ۸۳,۸۳۷ 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، (مبلغ ۶۶۷,۵۷۰ 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 و اوراق بهادار به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته مزبور تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال میتوان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور میگردد بین سهامداران تقسیم نمود.

در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۷۲,۹۰۰ میلیون ریال سود فروش سهام به اندوخته سرمایه ای منظور گردیده است.

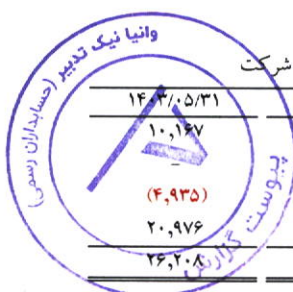
۲۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۷,۳۸۷,۹۷۴	۷,۷۸۶,۹۷۴
۷۴,۹۴۰	۹۷,۷۷۹
۵۵۲,۹۳۸	۶۱۰,۹۳۵
۵,۵۳۰,۷۹۷	۹,۱۴۰,۵۳۹
(۱۸۰,۴۶۳)	(۲۲۸,۱۴۱)
۵۷۳,۷۳۸	۵۷۶,۵۶۳
۱۳,۹۳۹,۹۲۴	۱۷,۹۸۴,۶۴۹

سرمایه
صرف سهام خزانه
اندوخته قانونی
سود انباشته
سهام خزانه
خالص ارزش دارایی ها به ارزش منصفانه

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده در ابتدای سال
ذخیره شرکت فرعی تحصیل شده
پرداخت شده طی سال
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال



گروه	شرکت	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
۱۰,۱۶۷	۲۶,۲۰۸	۲۰,۰۰۹	۴۹,۶۱۷
-	-	۲,۳۲۵	-
(۴,۹۳۵)	(۴,۳۰۱)	(۹,۴۵۶)	(۱۴,۳۵۸)
۲۰,۹۷۶	۲۶,۲۲۶	۳۶,۷۳۹	۶۹,۷۱۱
۲۶,۲۰۸	۴۸,۱۳۳	۴۹,۶۱۷	۱۰۴,۹۷۰

۳۱- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:				
حسابهای پرداختنی:				
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	-	۱۳۹,۵۰۰
سبدگران فیروزه	-	-	۶۸۱	۶۸۱
	-	-	-	۱۴۰,۱۸۱
سایر پرداختنی ها:				
۳۱-۱ آقای احمد شایسته	۲۲۰,۶۸۸	۲۲۰,۶۸۸	۸,۵۰۰	۸,۵۰۰
سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (وتوصا)	-	-	۲۹۸	-
۳۱-۲ آقای محمد رضا یوسفی	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	-	-
هزینه پرداختنی	۳۵,۱۶۹	۱۷,۸۹۶	۱۵,۳۹۳	۵,۶۳۹
۳۱-۳ سپرده اجاره دریافتی - اشخاص وابسته	۲۲۱,۰۷۱	۲۵۱,۷۴۰	۱۰۵,۵۱۱	-
سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی	۸۴,۲۷۳	۱۳,۴۳۶	۵۸,۹۵۲	۴,۷۸۴
سپرده بیمه و حسن انجام کار	۶,۴۶۵	۱,۷۶۶	۸۳۲	۹۶۷
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران- سپرده اجاره	-	-	-	۷۲,۴۲۰
سایر	۱۰,۵۶۸	۳,۸۷۳	-	۹۶
	۶۲۳,۲۳۴	۵۵۴,۳۹۹	۱۸۹,۴۸۶	۹۲,۴۰۶
	۶۲۳,۲۳۴	۵۵۵,۰۸۰	۱۸۹,۴۸۶	۲۳۲,۵۸۷

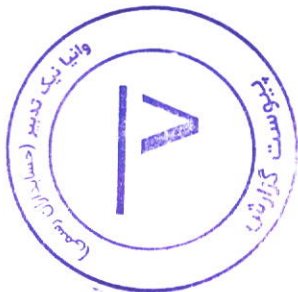
۳۱-۱ مبلغ ۲۲۰,۶۸۸ میلیون ریال از مانده بدهی فوق بابت الباقی چهار واحد ساختمان نیاوران می باشد که طبق مبیاعه نامه تنظیمی، طرفین می بایست جهت تنظیم سند رسمی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ در محضر حضور می یافتند که با توجه به دریافت پایان کار در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ از سوی فروشنده اقدامات انجام شده جهت اخذ اسناد مالکیت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

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

	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
اسناد پرداختنی	۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰
حسابهای پرداختنی	۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰
تهاتر با حساب های دریافتنی	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)
	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰

۳۱-۲-۱ مبلغ ۵۵,۲ میلیارد ریال اسناد پرداختنی به آقای محمد رضا 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 ۱۹۸ 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 اجاره از بابت ودیعه های دریافتی از شرکت سبد گردان توسعه فیروزه بابت اجاره طبقه دوم و طبقه چهارم ساختمان فیروزه می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۳۲- مالیات پرداختی

یادداشت		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
شرکت اصلی	۳۲-۲	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت فرعی	۳۲-۳	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳
		۹,۷۷۳	۹,۷۷۳

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

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختی طی سال	۳۶,۳۱۲	۹,۷۷۳
مانده در پایان سال	۲۳,۰۳۳	۶۰,۰۳۸
	(۴۹,۵۷۲)	(۶۰,۰۳۸)
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳

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

نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی	مالیات		درآمد مشمول		سود ابرازی		سال	
	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات
	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۵۶,۶۹۸	۳۹,۷۸۸	-	-	۱,۵۸۴,۹۴۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۳۴,۲۳۶	۶۷,۴۱۷	۲۶,۸۰۲	۱۰۶,۱۵۵	۱,۵۴۱,۵۸۹	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۹,۲۴۴	۱۰,۹۶۸	-	-	۲,۶۸۴,۰۲۵	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
رسیدگی نشده است.	-	-	-	-	-	-	۲,۶۹۹,۹۸۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
رسیدگی نشده است.	-	-	-	-	-	-	۲,۹۶۷,۳۹۸	۱۴۰۳/۰۵/۳۱

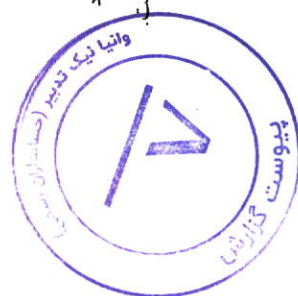
۳۲-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ تسویه شده است.

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

۳۲-۳- جمع مانع پرداختی و پرداختی گروه در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۱۱۶,۷۶۳ میلیون ریال کمتر از مجموع برگه های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته؛ لذا بدهی بابت آنها در حساب ها منظور نشده است. لازم به ذکر است مبلغ ۹,۷۷۳ میلیون ریال ذخیره مازاد از بابت موارد مذکور؛ در سنوات قبل در حساب ها شناسایی گردیده است.

۳۲-۴- دلیل اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ به مبلغ ۱۶,۹۱۰ میلیون ریال با مالیات تشخیصی/قطعی، به دلیل جریمه دیرکرد ناشی از اعتراض به برگ

تشخیص می باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۰ مبلغ مذکور پرداخت گردید.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۳۳- سود سهام پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲,۴۲۰	۲,۳۴۲	سود سهام پرداختنی به سهامداران (سال ۱۳۹۶ و قبل از آن) شرکت فرعی
-	-	۳,۵۴۷	۱,۲۱۳	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۱,۶۲۲	۱,۵۲۴	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳,۴۵۹	۳,۱۹۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۸,۳۶۶	۶,۳۶۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷,۸۱۶	۷,۳۲۶	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷۳,۱۱۷	۶۴,۳۵۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	-	۷۷,۳۲۴	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ شرکت اصلی
-	-	۱۰۰,۳۴۷	۱۶۳,۶۴۷	

۳۳-۱- 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 صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۳۴- تسهیلات مالی

گروه / شرکت			گروه / شرکت			یادداشت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱			۱۴۰۴/۰۵/۳۱			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷۰,۳۹۹	-	۵۷۰,۳۹۹	۴۴۸,۴۸۴	-	۴۴۸,۴۸۴	۳۴-۱
۵۷۰,۳۹۹	-	۵۷۰,۳۹۹	۴۴۸,۴۸۴	-	۴۴۸,۴۸۴	

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	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۰۳,۴۸۱	۶۶۹,۵۶۷
(۵۳,۰۸۲)	(۴۱,۰۸۳)
(۱۸۰,۰۰۰)	(۱۸۰,۰۰۰)
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۸,۴۸۴

اصل بدهی به بانک سامان
سود و کارمزد سالهای آتی
سپرده های سرمایه گذاری

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کامزد

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۸,۴۸۴
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۸,۴۸۴

۲۳ درصد

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۸,۴۸۴
۵۷۰,۳۹۹	۴۴۸,۴۸۴

سال ۱۴۰۳

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
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

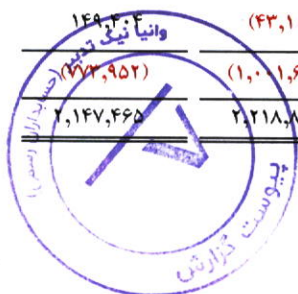
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

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	
میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۶۲۷,۹۷۸
دریافت های نقدی	۱,۲۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۶۸,۷۵۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۲۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۲۶,۳۲۹)
مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۵۷۰,۳۹۹
دریافت های نقدی	۱,۲۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۴۷,۹۰۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۲۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۶۹,۸۲۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۴۴۸,۴۸۴

۳۵- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۶۹۹,۹۸۰	۲,۹۶۷,۳۹۸	۷,۱۴۳,۲۱۰	۱۲,۴۰۶,۱۴۱
سود خالص			
تعدیلات			
۱۱,۹۶۰	۵۲,۲۴۹	۲۳,۰۳۳	۶۰,۰۳۸
هزینه مالیات بر درآمد			
۱۶۸,۷۵۰	۱۴۷,۹۰۵	۱۶۸,۷۶۷	۱۴۷,۹۰۵
هزینه مالی			
(۴,۵۴۵)	-	(۴,۵۴۵)	-
سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود			
-	-	(۳۱۷,۶۷۹)	-
سود تجدید اندازه گیری			
۲۹,۲۳۱	۳۱,۰۵۵	۶۷,۰۷۷	۱۳۸,۵۸۶
استهلاک دارایی های غیر جاری و سرمایه گذاری در املاک			
۱۶,۰۴۱	۲۱,۹۲۵	۲۹,۶۰۸	۵۵,۳۵۳
خالص افزایش در مزایای پایان خدمت کارکنان			
۲۲۱,۴۳۷	۲۵۳,۱۳۴	(۳۳,۷۳۹)	۴۰۱,۸۸۲
جمع تعدیلات			
تغییرات در سرمایه در گردش:			
(۳۶۹,۴۶۹)	(۷۳۷,۶۰۳)	(۲,۲۱۷,۷۶۹)	(۱۰,۱۷۷,۳۹۱)
افزایش (سرمایه گذاری ها			
۵۷,۸۰۰	-	۵۷,۸۰۰	-
افزایش (کاهش موجودی کالا			
(۵۵۴,۵۵۰)	(۲۷۷,۵۳۶)	۲۵۴,۷۵۲	(۴۱۳,۵۵۳)
کاهش دریافتی های عملیاتی			
(۵۷,۱۳۷)	۵۶,۵۶۰	(۶۰,۸۷۴)	۶۵,۱۹۷
افزایش (کاهش پیش پرداخت ها			
۱۴۹,۲۰۴	(۴۳,۱۰۱)	(۵۹,۴۹۸)	۶۸,۱۵۴
افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی			
(۳۶۳,۹۵۲)	(۱,۰۰۱,۶۸۰)	(۲,۰۲۵,۵۸۹)	(۱۰,۴۵۷,۵۹۳)
جمع تغییرات در سرمایه در گردش			
۲,۱۴۷,۴۶۵	۲,۲۱۸,۸۵۲	۵,۰۸۳,۸۸۲	۲,۳۵۰,۴۳۰
نقد حاصل از عملیات			
۴۵			



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 ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد.

۳۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۸۲۹,۱۹۴	۶۸۶,۱۰۳	۱,۲۸۵,۲۱۶	۱,۳۵۰,۱۰۸	موجودی نقد
(۶۷,۱۴۷)	(۷۴,۹۰۵)	(۲,۵۸۳,۹۴۰)	(۱۲۱,۳۲۵)	خالص بدهی
۷۶۲,۰۴۷	۶۱۱,۱۹۸	(۱,۲۹۸,۷۲۴)	۱,۲۲۸,۷۸۳	حقوق مالکانه
۱۷,۰۲۲,۱۸۴	۱۸,۱۱۷,۵۸۲	۳۰,۹۲۶,۴۵۱	۳۹,۱۴۴,۶۴۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۴٪	۳٪	-۴٪	۳٪	

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.



۳-۳۶- ریسک بازار

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

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

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

نوسانات و تغییرات قیمتی در بازارهای جایگزین بازار سرمایه تاثیرات مستقیم و غیر مستقیم بر بازار مذکور دارد. در کنار تاثیرات 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 تاثیر نوسانات نرخ ارز می باشد.

۵-۳۶- ریسک نوسانات نرخ سود سپرده بانکی:

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

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

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

۷-۳۶- ریسک 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.

۸-۳۶- ریسک ناشی از تغییر مقررات و آیین نامه های دولتی

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

۹-۳۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت و تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی مدیریت تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت میکند. از سوی دیگر محدودیت در 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 تاخیر انجام شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

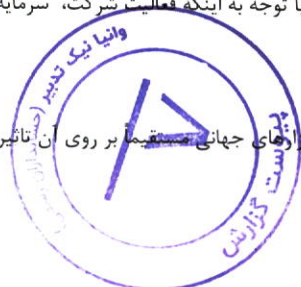
۱۴۰۴/۰۴/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
سایر پرداختی ها	۱۸۰,۱۵۴	۹,۳۳۲	-	۱۸۹,۴۸۶
مالیات پرداختی	-	-	-	-
سود سهام پرداختی	-	-	-	-
	۱۸۰,۱۵۴	۹,۳۳۲	-	۱۸۹,۴۸۶

۱۰-۳۶- مدیریت ریسک اعتباری

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

۱۱-۳۶- تغییرات قیمت کالا در بازارهای جهانی

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	پرداخت هزینه اشخاص وابسته	اجاره/ ودایع اجاره	کارمزد کارگزاری
واحد تجاری	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	۱۸,۱۲۵	-	-
اصلی و نهایی شرکت های وابسته	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	عضو هیات مدیره	-	۱۰۵,۵۱۱	-
شرکت های همگروه	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	سایر	-	۱۱۵,۵۶۰	۱,۴۰۴
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	عضو هیات مدیره	۳,۹۱۸	-	-
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	سایر	-	-	۵۰,۷۴۲
	مشاور سرمایه گذاری دانش فیروزه	سایر	-	۲,۱۵۳	-

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
				بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
واحد تجاری	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۴۹,۷۰۲	-	۱۴۹,۷۰۲	-	۴۱۶,۳۱۳	-
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	۹۴,۳۵۱	-	۹۴,۳۵۱	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۳۰۴,۴۰۸	۱۰۵,۵۱۱	۳۰۴,۴۰۸	۱۰۵,۵۱۱	-	-
	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	-	-	-	-	-	۶۵,۳۴۰
	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	۹,۳۶۷	۱۱۵,۵۶۰	۹,۳۶۷	۱۱۵,۵۶۰	-	۱۱۵,۵۶۰
سایر شرکت های وابسته	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا-بازارگردان	۲۰,۶۸۲	-	۲۰,۶۸۲	-	۲۶۹	-
	شرکت گروه توسعه مالی فیروزه	-	-	-	-	-	۶۷,۴۱۱
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	۶	-	۶	-	۶۸,۸۴۸	۴,۵۹۰
		۵۷۸,۵۱۶	۲۲۱,۰۷۱	۵۷۸,۵۱۶	۲۲۱,۰۷۱	۴۸۵,۴۳۰	۲۵۲,۹۰۱

میلیون ریال

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 نیابت	کارمزد خدمات	ودایع اجاره
واحد تجاری	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	✓	۱۱,۶۹۷	-	-
اصلی و نهایی شرکت وابسته	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	عضو هیات مدیره	✓	-	-	۱۰۵,۵۱۱
سایر اشخاص وابسته	سیدگردان توسعه فیروزه	سایر	خیر	-	۱,۴۰۴	-
	کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)	سایر	خیر	-	۷,۱۳۵	-

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	۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
				بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
واحد تجاری	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	۲۹۸	-	۲۹۸	۲۶۶,۲۲۷	-
اصلی و نهایی شرکت های	شرکت سرمایه گذاری جامی	۵۹۵,۱۲۲	-	۵۹۵,۱۲۲	-	-	-
فرعی	شرکت سرمایه گذاری سبحان	۱,۲۱۳,۹۴۸	-	۱,۲۱۳,۹۴۸	-	-	۳۹,۵۰۰
شرکت وابسته	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۳۰۴,۴۰۸	۱۰۵,۵۱۱	۳۰۴,۴۰۸	۱۰۵,۵۱۱	-	۷۲,۴۲۰
سایر اشخاص وابسته	سیدگردان توسعه فیروزه	۳,۶۳۱	-	۳,۶۳۱	-	-	-
	کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)	۶	-	۶	-	۶۸,۸۴۸	-
جمع		۲,۱۱۷,۱۱۵	۱۰۵,۸۰۹	۲,۱۱۷,۱۱۵	۱۰۵,۸۰۹	۳۳۵,۱۷۵	۲۱۱,۹۲۰

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- دعاوی 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 اخیرالذکر به عنوان سند مالکیت موخر الصدور و معارض تعیین شده است. متعاقباً شهرداری منطقه ۵ تهران مبادرت به طرح دعوی 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 مبادیه 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 ۱۹۰۱ 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 سند رسمی و پرداخت خسارت قراردادی تا زمان تنظیم سند بوده است. همچنین مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۲ رای قطعی دادگاه مبنی بر الزام فروشنده به تنظیم سند رسمی به همراه پرداخت وجه التزام قراردادی صادر و نامه اجرای احکام خطاب به اداره ثبت اسناد و املاک شمیران جهت تعیین صورتمجلس تفکیکی موردی و تعیین قطعه آپارتمان مربوط به شرکت سرمایه گذاری سبحان همراه با انباری و پارکینگ های احتمالی هم صادر گردیده است. (یادداشت ۱۴)

۳۹- رویدادهای پس از دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱،۹۵۰،۰۰۰ ریال (۱۵۰ به ازای هر سهم) است

۴۱- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی مصوب مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ براساس قراردادهای منعقد و تعهدات ایجاد شده به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه	نسبت بدهی و	تعدیل شده
دارایی جاری	۵،۴۵۹،۱۵۹	۳،۸۳۵،۳۸۷	۴،۷۹۳،۹۳۱		
دارایی غیر جاری	۱۳،۳۴۴،۵۲۶	۲،۵۴۹،۹۲۲	۱۱،۸۲۳،۳۳۷		
کل دارایی ها	۱۸،۸۰۳،۶۸۵	۶،۳۸۵،۳۰۹	۱۶،۶۱۷،۲۶۸		
بدهی های جاری	۶۳۷،۹۷۰	۶۱۶،۸۶۸	۶۰۶،۳۱۷		
بدهی های غیر جاری	۴۸،۱۳۳	-	۴۸،۱۳۳		
کل بدهی ها	۶۸۶،۱۰۳	۶۱۶،۸۶۸	۶۵۴،۴۵۰		
نسبت جاری (مرتبه)	۸،۵۶	۶،۲۲			
نسبت بدهی و تعهدات	۴٪		۴٪		

