

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیرپارسا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیأت مدیره صورت‌های مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴	۱ ۱ الی ۴۹

به نام خدا
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیات مدیره

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ الی ۴۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

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

تاکید بر مطلب خاص

۴) انتقال رسمی سند مالکیت ساختمان

همانطور که در یادداشت های توضیحی ۱-۲ و ۱۴-۲ و ۳-۳۸ منعکس شده است، نقل و انتقال رسمی آپارتمان های خریداری شده (توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان) واقع در ساختمان فیروزه نیاوران شامل واحد های در اختیار شرکت مذکور، واحد های واگذار شده و ۱۳ عدد پارکینگ های خریداری شده به همراه تسویه حساب با فروشنده منوط به حصول توافقات نهایی خواهد بود. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نگردیده است.

گزارش در مورد "سایر اطلاعات"

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

سایر الزامات گزارشگری

۶) 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 دارایی های شرکت به سرمایه گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود، نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به دست بیاورد، رعایت نگردیده است.

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

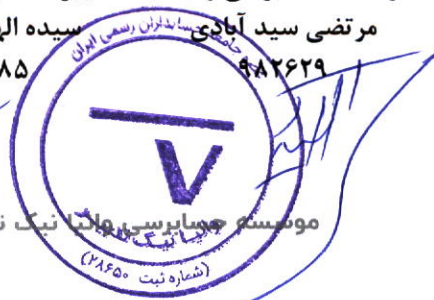
موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

۰۸ اردیبهشت ۱۴۰۵

مرتضی سید آبادی سیده الهام حسینی

۹۸۲۶۸۵

۹۸۲۶۲۹



موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

www.vanianic.com

وانیا



شرکت سرمایه گذاری
پایا تدبیر پارسا

شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	الف- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۴۹	ب- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام)	مجتبی احمدی	رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت توسعه صنایع داده پردازی خاورمیانه (سهامی خاص)	امیرحسین پورعلی	نائب رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت گروه توسعه مالی فیروزه (سهامی عام)	سپیده کوماسی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت (سهامی عام)	علی شعبانی شیرجوبشت	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	
شرکت گیتا اورین (سهامی خاص)	یاسمن کیا	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	



تلفن: ۲۲۷۰۴۰۹۳
تلفن: ۲۲۷۰۵۰۹۳
فکس: ۲۲۷۴۵۹۸۰

تهران، خیابان شهید باهنر، بعد از خیابان نجابت جو،
کوچه صالحی، شماره ۱۰۶، ساختمان فیروزه، طبقه ۷
کد پستی: ۱۹۷۱۹۸۳۱۰۵

www.payatadbirparsa.com
info@payatadbirparsa.com

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۴۶۱,۲۵۴	۴۵۸,۴۸۰
درآمد سود تضمین شده	۷,۰۹۹	۱۱,۵۱۷
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۷,۱۱۹,۸۱۵	۴,۲۸۴,۷۴۳
سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۴۰۰,۲۷۹	۱۲۹,۳۷۷
سایر درآمدهای عملیاتی	۴۸,۲۴۵	۱۱۱,۹۲۲
جمع درآمدهای عملیاتی	۸,۰۳۶,۶۹۲	۴,۹۹۶,۰۳۹
هزینه های اداری و عمومی	(۶۲۳,۴۵۰)	(۴۴۰,۹۵۸)
سود عملیاتی	۷,۴۱۳,۲۴۲	۴,۵۵۵,۰۸۱
هزینه های مالی	(۶۸,۳۰۵)	(۷۹,۸۴۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۳۳,۹۱۶)	(۳۵,۰۱۴)
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۷,۳۱۱,۰۲۱	۴,۴۴۰,۲۲۴
سهم گروه از سود شرکتهای وابسته	۵۷۸,۸۳۵	۹۲,۶۷۳
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۷,۸۸۹,۸۵۶	۴,۵۳۲,۸۹۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۶۳,۷۵۵)	(۵۲,۱۸۲)
سود خالص	۷,۸۲۶,۱۰۱	۴,۴۸۰,۷۱۵
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۳,۹۵۲,۶۶۰	۲,۴۷۳,۴۵۱
منافع فاقد حق کنترل	۳,۸۷۳,۴۴۱	۲,۰۰۷,۲۶۴
	۷,۸۲۶,۱۰۱	۴,۴۸۰,۷۱۵

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی - ریال

غیرعملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

۳۱۲	۲۰۳
(۸)	(۱۳)
۳۰۴	۱۹۰

۱۳

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع تلفیقی محدود به سود خالص تلفیقی دوره جاری است، لذا صورت سود و زیان

جامع تلفیقی ارائه نشده است.

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	۱,۴۴۰,۶۵۷
سرمایه گذاری در املاک	۱۵	۴۴۳,۱۹۷
سرقفلی	۱۶	۱,۳۳۰,۵۲۹
دارایی های نامشهود	۱۷	۱۰,۶۸۲
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۹	۳,۵۰۲,۲۰۳
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰	۲,۰۲۹,۶۸۳
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۱	۳۱,۱۵۶
جمع دارایی های غیر جاری		۸,۸۱۵,۴۰۶
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۲	۶,۹۳۷
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲۱	۲,۹۷۳,۸۰۰
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۲۸,۵۷۷,۲۸۸
موجودی نقد	۲۳	۱۲۱,۳۲۵
جمع دارایی های جاری		۳۱,۶۷۹,۳۵۰
جمع دارایی ها		۴۰,۴۹۴,۷۵۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۴	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی	۲۴-۱	(۵,۸۲۵,۹۲۷)
صرف سهام خزانه		۱۱۶,۶۸۹
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	۲۵	(۱۹۲,۲۰۶)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۶	۷۵۰,۶۱۰
اندوخته قانونی	۲۷	۱,۲۷۸,۶۲۴
اندوخته سرمایه ای	۲۸	۳,۴۹۴,۷۳۸
سود انباشته		۱۱,۱۴۰,۶۱۳
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۲۱,۱۶۰,۰۰۰
منافع فاقد حق کنترل	۲۹	۱۷,۹۸۴,۶۴۹
جمع حقوق مالکانه		۴۱,۷۲۸,۸۴۳
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۱۰۴,۹۷۰
جمع بدهی های غیر جاری		۱۰۴,۹۷۰
بدهی های جاری		
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۳۱	۶۲۳,۲۳۴
مالیات پرداختی	۳۲	۹,۷۷۳
سود سهام پرداختی	۳۳	۱۶۳,۶۴۷
تسهیلات مالی	۳۴	۴۴۸,۴۸۴
جمع بدهی های جاری		۱,۲۴۵,۱۳۸
جمع بدهی ها		۱,۳۵۰,۱۰۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۴۰,۴۹۴,۷۵۷

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	اندوخته سرمایه ای	اندوخته قانونی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	آثار معاملات سهام خزانة	صروف	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی	سرمایه
۳۹,۱۴۴,۶۴۹	۱۷,۹۸۴,۶۴۹	۳۱,۱۶۰,۰۰۰	۱۱,۱۴۰,۶۱۳	۸۹۱,۵۹۷	۱,۳۷۸,۶۲۴	۷۵۰,۶۱۰	(۱۹۳,۳۰۶)	۱۱۶,۶۸۹	(۵,۸۲۵,۹۳۷)	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۷,۸۲۶,۱۰۱	۳,۸۷۳,۴۴۱	۳,۹۵۲,۶۶۰	۳,۹۵۲,۶۶۰	-	-	-	-	-	-	-
(۵,۲۸۷,۳۵۶)	(۳,۰۷۷,۳۵۶)	(۳,۲۱۰,۰۰۰)	(۳,۲۱۰,۰۰۰)	-	-	-	(۱۰۲,۵۸۶)	-	-	-
(۱۸۷,۸۴۷)	(۵۵,۲۶۱)	(۱۰۲,۵۸۶)	-	-	-	-	۱۱۷,۳۲۵	-	-	-
۳۳۳,۲۹۶	۱۳۷,۱۶۲	۱۰۶,۱۳۴	-	-	-	-	(۱۱,۱۹۱)	-	-	-
-	-	-	(۲۶۰,۳۰۱۴۱)	۲۶۰,۳۰۱۴۱	-	-	-	-	-	-
۴۱,۷۲۸,۸۳۳	۱۸,۸۲۲,۶۳۴	۳۲,۹۰۶,۲۰۹	۱۰,۳۸۰,۱۳۲	۳,۴۹۴,۷۳۸	۱,۳۷۸,۶۲۴	۷۵۰,۶۱۰	(۱۷۷,۴۶۷)	۱۰۵,۴۹۸	(۵,۸۲۵,۹۳۷)	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۳۰,۹۲۶,۴۵۱	۱۳,۹۴۹,۹۲۴	۱۶,۹۸۶,۵۲۷	۷,۳۵۰,۰۰۰	۸۱۸,۶۹۷	۱,۰۳۷,۱۸۷	۶۶۵,۲۸۲	(۱۶۳,۳۴۴)	۱۱۶,۵۲۱	(۵,۸۲۵,۹۳۷)	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۸۰,۷۱۵	۲,۰۰۷,۲۶۴	۲,۴۷۳,۴۵۱	۲,۴۷۳,۴۵۱	-	-	-	-	-	-	-
(۴,۲۰۷,۸۹۵)	(۲,۳۳۵,۸۹۵)	(۱,۸۷۳,۰۰۰)	(۱,۸۷۳,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-
۵۳۴,۰۱۰	۴۵۰,۱۷۴	۸۳,۸۳۶	-	-	-	۸۳,۸۳۶	-	-	-	-
(۴۵۷,۶۶۸)	(۴۵۹,۱۵۹)	۱,۴۹۱	-	-	-	۱,۴۹۱	-	-	-	-
(۱۵۹,۹۰۰)	(۳۳,۵۵۶)	(۱۱۶,۳۴۴)	-	-	-	-	(۱۱۶,۳۴۴)	-	-	-
۱۴۱,۴۱۸	۳۹,۴۷۳	۱۰۱,۹۴۵	-	-	-	-	۶۴,۳۸۳	۳۷,۵۶۲	-	-
۷۵۳,۵۷,۱۴۱	۱۳,۵۹۸,۲۲۵	۱۷,۶۵۸,۹۰۶	۷,۸۷۴,۱۵۷	۸۹۵,۹۹۲	۱,۰۳۷,۱۸۷	۷۵۰,۶۰۹	(۳۱۵,۱۹۵)	۱۵۲,۰۸۳	(۵,۸۲۵,۹۳۷)	۱۳,۰۰۰,۰۰۰

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

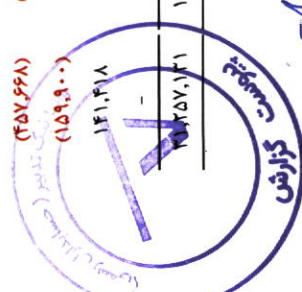


[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

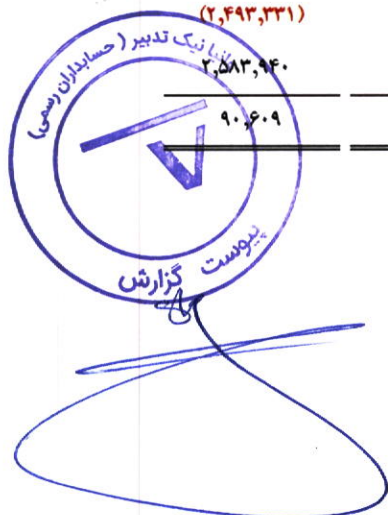


شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی تلفیقی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

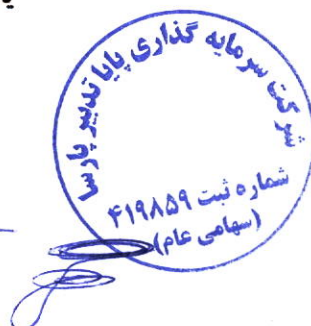
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۵,۴۳۳,۸۷۵	۲,۰۹۳,۵۴۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶۳,۷۵۵)	(۵۲,۱۸۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۵,۳۷۰,۱۲۰	۲,۰۴۱,۳۶۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۲,۱۳۷)	(۲۴۸,۵۱۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱,۷۲۷)	(۶,۱۹۹)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۳,۸۶۴)	(۲۵۴,۷۱۱)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۵,۳۵۶,۲۵۶	۱,۷۸۶,۶۵۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۶۹,۵۶۷)	(۲۰۳,۴۸۲)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۱۰۶,۱۳۴	۱۰۱,۹۴۵
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۱۰۲,۵۸۶)	(۱۱۶,۳۴۴)
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	۱۲۷,۱۶۲	۳۹,۴۷۳
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	(۸۵,۲۶۱)	(۴۳,۵۵۶)
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)	-	۵۳۴,۰۱۰
پرداخت های نقد ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل	-	(۴۵۷,۶۶۸)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۲,۲۰۹,۰۰۹)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد کنترل	(۳,۱۱۲,۸۳۴)	(۲,۲۶۲,۳۶۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۵,۳۴۵,۹۶۱)	(۴,۲۷۹,۹۸۴)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱۰,۲۹۵	(۲,۴۹۳,۳۳۱)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۲۱,۳۲۵	۲,۵۸۳,۹۴۰
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱۳۱,۶۲۰	۹۰,۶۰۹

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



۵

Handwritten signature and date ۱۳۹۸/۵/۹.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۵	۴,۴۷۸
درآمد سود تضمین شده	۶	-
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۷	۹۳۵,۰۰۸
سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۸	۶۰۳,۵۰۰
سایر درآمدهای عملیاتی	۹	۳۱۷
جمع درآمدهای عملیاتی		۱,۵۴۳,۳۰۳
هزینه های اداری و عمومی	۱۰	(۳۱۷,۸۳۲)
سود عملیاتی		۱,۲۲۵,۴۷۱
هزینه های مالی	۱۱	(۶۸,۳۰۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۲	۱۷۷
سود خالص قبل از مالیات		۱,۱۵۷,۳۴۳
هزینه مالیات بر درآمد	۳۲	(۶۳,۷۵۵)
سود خالص		۱,۰۹۳,۵۸۸
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۸۹	۸۰
غیرعملیاتی - ریال	(۵)	(۱۰)
سود پایه هر سهم - ریال	۱۳	۷۰

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود خالص جداگانه دوره جاری است، لذا یک تدبیر (حسابدار رسمی)

صورت سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است.

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



Handwritten signature in blue ink.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	۱,۰۱۳,۷۲۵
دارایی های نامشهود	۱۷	۵,۲۳۹
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۸	۹,۸۸۹,۴۵۱
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۹	۲,۱۳۳,۱۳۱
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۲۰	۲۹۱,۶۸۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۱۱,۲۹۸
جمع دارایی های غیر جاری		۱۳,۳۴۴,۵۲۶
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۲	۶,۹۳۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۲,۳۳۱,۰۹۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۰	۳,۱۴۶,۲۲۳
موجودی نقد	۲۳	۷۴,۹۰۵
جمع دارایی های جاری		۵,۴۵۹,۱۵۹
جمع دارایی ها		۱۸,۸۰۳,۶۸۵
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۴	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۷	۶۶۷,۵۷۰
اندوخته سرمایه ای	۲۸	۸۹۱,۵۹۷
سود انباشته		۳,۵۵۸,۴۱۵
جمع حقوق مالکانه		۱۸,۱۱۷,۵۸۲
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۰	۴۸,۱۳۳
جمع بدهی های غیر جاری		۴۸,۱۳۳
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۱	۱۸۹,۴۸۶
مالیات پرداختنی	۳۲	-
سود سهام پرداختنی	۳۳	۹۹۱
تسهیلات مالی	۳۴	۴۴۸,۴۸۴
جمع بدهی های جاری		۶۳۷,۹۷۰
جمع بدهی ها		۶۸۶,۱۰۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۸,۸۰۳,۶۸۵

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



Handwritten signature in blue ink.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴	سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۷,۵۷۰	۸۹۱,۵۹۷	۳,۵۵۸,۴۱۵	۱۸,۱۱۷,۵۸۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴	-	-	-	-	-
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	-	-	-	(۲,۲۱۰,۰۰۰)	(۲,۲۱۰,۰۰۰)
سود سهام مصوب	-	-	-	(۶۲۲,۴۸۵)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	۶۲۲,۴۸۵	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۷,۵۷۰	۱,۵۱۴,۰۸۲	۱,۸۱۹,۵۱۸	۱۷,۰۰۱,۱۷۰
شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۲۰۰	۸۱۸,۶۹۷	۲,۶۸۴,۲۸۷	۱۷,۰۲۲,۱۸۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	-	-	-	-	-
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	-	-	-	(۱,۸۷۲,۰۰۰)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)
سود سهام مصوب	-	-	-	(۷۷,۲۹۵)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	۷۷,۲۹۵	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۲۰۰	۸۹۵,۹۹۲	۱,۶۴۴,۱۳۶	۱۶,۰۵۹,۳۲۸

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




شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

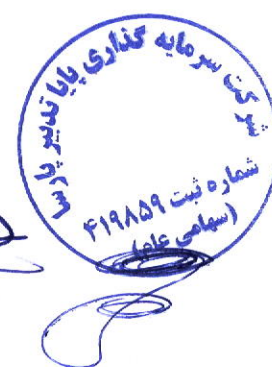
صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲,۳۵۹,۸۷۱	۲,۱۳۹,۶۲۳
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۶۳,۷۵۵)	(۵۲,۱۸۲)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲,۲۹۶,۱۱۶	۲,۰۸۷,۴۴۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳,۵۱۵)	(۱۲,۷۲۵)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۱,۷۲۷)	(۳۳۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۵,۲۴۲)	(۱۳,۰۵۵)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۲,۲۹۰,۸۷۴	۲,۰۷۴,۳۸۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۶۰۰,۰۰۰)	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۶۹,۵۶۷)	(۲۰۳,۴۸۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۲,۲۰۹,۰۰۹)	(۱,۸۷۲,۰۰۰)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۲,۲۷۸,۵۷۶)	(۲,۰۷۵,۴۸۲)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۱۲,۲۹۸	(۱,۰۹۶)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۷۴,۹۰۵	۶۷,۱۴۷
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۸۷,۲۰۳	۶۶,۰۵۱

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن 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 ۱۰۷، طبقه هفتم می باشد. شایان ذکر است که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۵ شرکت در بازار فرابورس با نماد وپایا عرضه گردید.

۱-۲- فعالیت های اصلی

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

الف - موضوع فعالیت اصلی شرکت :

۱ - سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، مؤسسه و یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه های صنایع و معادن، تولید، خدمات بازرگانی، بازارهای پولی و مالی، بازارهای اولیه و ثانویه، ابزارهای مالی، بورس های کالایی و اوراق بهادار داخل و خارج از کشور.

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

۱-۲-۲- 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.

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

۴-۲- 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.

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

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

۷-۲- 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 منحصر به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند.

۱-۳- خدمات موضوع بند ۲ فوق.

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن 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.
- ۲-۲-۱- 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 .

۱-۳- تعداد کارکنان

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

گروه		شرکت	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰
نفر	نفر	نفر	نفر
۵۷	۵۶	۲۳	۲۳
۵۷	۵۶	۲۳	۲۳

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

- ۲-۱- آثار ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که در دوره جاری لازم الاجرا شده اند به شرح زیر است :
- ۱-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است، استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان می باشد که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لزم الاجرا می باشد و اجرای آن تاثیر با اهمیتی برای شرکت ندارد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۳- اهرم رویه های حسابداری

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

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

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و 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 می گیرد. 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 ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن 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 قابل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ داراییهای قابل تشخیص تحصیل شده و بدهیهای قابل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در 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 در آمد :		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۳-۵- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۳-۵-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق مالکانه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. هرگاه افزایش 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.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن 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 «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی کالا با روش میانگین موزون اندازه گیری می شود.

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ 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
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	خط مستقیم
سخت افزار و کامپیوتر	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در 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 دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

- ۳-۱۰-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.
- ۳-۱۰-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.
- ۳-۱۱-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.
- ۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- ۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می گردد.
- ۳-۱۱-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می گردد.

۳-۱۲- ذخایر

- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.
- ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۳- سهام خزانه

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



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

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها و برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل مبالغ اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۴ یکسان است



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۵- درآمد سود سهام

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
سود سهام سایر شرکت ها	۴۶۱,۲۵۴	۴۵۸,۴۸۰	۴,۴۷۸	۶
	۴۶۱,۲۵۴	۴۵۸,۴۸۰	۴,۴۷۸	۶

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
گروه مینا (رمپنا)	۴۸,۰۸۲	-	۱,۵۵۰	-
پتروشیمی پردیس (شپدیس)	۲,۹۱۵	-	۲,۹۱۵	-
شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۱۳,۲۴۴	۳۰,۰۰۰	-	-
کشاورزی و دامپروری بینالود	۶,۶۰۰	-	-	-
سرمایه گذاری مس سرچشمه	۴,۳۲۵	-	-	-
فولاد خوزستان	۱,۹۳۹	-	-	-
شیشه دارویی رازی	۹,۰۰۰	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری سیمان تامین	-	۴,۳۲۸	-	-
شرکت سرمایه گذاری صبا تامین	۱۷۱,۰۰۰	۱۵۹,۶۰۰	-	-
سر.خوارزمی (وخارزم)	-	۸۲,۰۰۸	-	-
پمپ ایران	۳,۴۲۰	۶,۵۶۳	-	-
سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت (وصنعت)	۱۳	۶	۱۳	-
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۳۸,۷۰۰	۴۳,۴۰۰	-	-
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شتا)	۷۶,۰۰۰	۱۳۱,۰۸۳	-	-
پتروشیمی شیراز	۹,۵۳۷	-	-	-
تراکتورسازی ایران	۱۳,۷۳۶	-	-	-
سر.خوارزمی (وخارزم)	۶۰,۰۷۰	-	-	-
سایر	۲,۶۷۳	۱,۴۹۲	-	۶
	۴۶۱,۲۵۴	۴۵۸,۴۸۰	۴,۴۷۸	۶

۶- درآمد سود تضمین شده

یادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت	۷,۰۹۹	۱۱,۵۱۷	-	۶
	۷,۰۹۹	۱۱,۵۱۷	-	۶

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
صندوق واسطه گری مالی یکم (دارایکم)	۷,۰۹۹	-	-	-
صندوق ساحل آرام فیروزه	-	۱۱,۵۱۱	-	-
سایر	-	۶	-	-
	۷,۰۹۹	۱۱,۵۱۷	-	-
	۱۸			



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

پادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۷,۱۱۹,۸۱۵	۴,۲۸۴,۷۴۳	۹۳۵,۰۰۸	۱,۲۵۱,۹۹۸
۷-۱	۷,۱۱۹,۸۱۵	۴,۲۸۴,۷۴۳	۹۳۵,۰۰۸	۱,۲۵۱,۹۹۸

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
سرمایه گذاری مس سرچشمه	۲۱,۵۲۱	-	-	-
ارزش پاداش (پاداش)	۱۵,۱۴۶	-	-	-
سیمان باقران (سباقر)	۴,۱۹۷	-	۴,۱۹۷	-
ایران ترانسفو	۴۲,۹۸۸	-	-	-
نفت بهران (شبهرن)	۱۳۹,۸۶۹	-	-	-
شیشه دارویی رازی (کرازی)	(۳,۶۶۰)	-	(۳,۶۶۰)	-
اوراق بهادار مبتنی بر طلا آرمان آتی (زرگلد)	۴۲,۱۲۲	-	-	-
سر. صبا تامین (صبا)	۱۶,۷۰۷	-	-	-
بخشی گستره فیروزه ۳ (نمک)	۸۸,۳۹۰	-	۸۸,۳۹۰	-
تداوم اطمینان تمدن (تداوم)	۱۷,۰۲۶	-	۳,۷۶۳	-
توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۱۲۲,۳۰۱	-	-	-
گروه مینار (مینا)	۲۷,۲۷۶	-	(۷,۸۹۳)	-
مبتنی بر کالای فارابی (سینرزی)	۷۴,۷۳۹	-	۲۴,۲۱۹	-
پتروشیمی پردیس (شیدیس)	۸۴,۵۲۹	-	۸۴,۵۲۹	-
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان (زگلدشت)	(۱,۴۷۸)	-	(۱,۴۷۸)	-
شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)	۱۹,۶۳۳	۸۴۱	۷,۸۶۵	-
بیمه آسیا	۳۴,۷۸۷	-	-	-
بخشی صنایع دایا ۳ (مزه)	(۲,۷۵۳)	-	(۱,۳۷۶)	-
سیمان تهران (ستران)	(۱۴,۴۰۹)	-	(۱۴,۴۰۹)	-
قاسم ایران (قاسم)	۲,۲۴۳	-	۲,۲۴۳	-
کشاورزی و دامپروری بینالود	۱۸,۰۰۴	-	-	-
پتروشیمی شیراز	(۶۵۴)	-	(۶۵۴)	-
بخشی صنایع دایا ۲ (سیمانا)	۲۶,۱۳۲	-	-	-
پالایش نفت تبریز (شیریز)	۳۱۶	-	(۳,۲۵۷)	-
بورس کالای ایران (کالا)	۵۷۷,۰۶۵	-	۵۷۷,۰۶۵	-
شرکت بانک اقتصاد نوین	۶۰,۲۵۲	-	۱۸,۱۶۵	-
صندوق سرمایه گذاری ارزش پاداش	۳۷,۴۰۹	-	-	-
ملی مس ایران	۱۵۸	۴۸,۹۴۶	۱۵۸	-
گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)	-	۲۱۹,۴۸۵	-	۶,۷۱۴
سرمایه گذاری لبخند فارابی (لبخند)	۸۰,۰۲۶	۵۴,۶۷۸	۳,۷۹۵	۱۰,۰۷۶
شهد ایران (غشهد)	(۳,۱۴۸)	-	(۳,۱۴۸)	-
پتروشیمی پارس (پارس)	(۱۲,۱۶۹)	۳۶,۶۲۹	(۱۳,۲۸۶)	-
طلای سرخ نوویرا (نهال)	۱۶۵,۵۱۶	-	-	-
شرکت بانک تجارت	۱۳۱,۲۰۶	-	۸۵	-
طلا آتش فیروزه (آتش)	۱,۹۴۹,۷۵۴	۲,۵۵۶	۹۹,۳۹۹	-
سر. کشاورزی کوثر (زکوثر)	۲۱۹,۴۳۲	-	-	-
پلی اکریل ایران	(۹,۴۱۵)	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	-	۶۶,۹۹۸
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	۳,۵۷۵	-	۳,۵۷۵
نفت پارس (شفت)	۲۳۶,۴۸۲	-	-	-
اختیار معامله	(۷۲,۸۲۵)	(۵۰,۱۹۰)	(۷۲,۸۲۵)	(۵۰,۱۹۰)
طلای زرین آگاه (مقال)	۱,۱۴۵,۰۳۳	۱۷۰,۹۹۸	۵۱,۲۳۶	۱۲۵,۰۴۵
ص س در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا (گوهر)	-	۵۱۹,۴۳۴	-	۵۱۹,۴۳۴
پتروشیمی مارون	۱۶,۱۲۹	-	-	-
صندوق آرمان آتی کوثر	۴۰,۴۲۲	۳,۶۸۵	-	۲,۹۶۲
صندوق طلای لوتوس	-	۷۹۱,۶۹۱	-	۵۰۳,۹۹۴
شیر و گوشت راگرس شهرکرد (زشگرزا)	(۱۵۰,۰۷۸)	-	(۱۵۰,۰۷۸)	-
	۵,۳۱۳,۸۴۲	۱,۸۴۷,۴۹۹	۸۲۹,۰۴۵	۱,۲۲۴,۷۷۹



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

شرکت	گروه		شرکت
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱/۳۰	
جمع به نقل از صفحه قبل	۵,۲۱۳,۸۴۲	۱,۸۴۷,۴۹۹	۱,۲۲۴,۷۷۹
گسترش نفت و گاز پارسین (پارسان)	-	۳۴,۴۷۵	-
ماشین سازی اراک	۲۰,۲۲۲	-	-
خودکفایی آزادگان (خودکفا)	(۵,۲۴۴)	-	(۵,۲۴۴)
صنعتی مینو (غصینو)	۳,۱۵۰	-	۳,۱۵۰
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	-	۱۷۵,۷۳۴	-
صندوق افرا نماد پایدار	۱,۱۴۶	۳,۴۶۱	-
نیروگاهی چهارم	۱۰,۳۷۸	-	-
ص س پشتوانه طلای مفید (عیار)	-	۱۱۹,۲۰۴	۷,۶۳۶
صندوق پشتوانه طلا زرفام آشنا	-	۸۴,۰۰۱	-
پشتوانه طلای زاگرس (جواهر)	۶۳۲,۳۴۵	۱۲۶,۳۲۷	-
تراکتورسازی ایران	(۵۱,۴۴۴)	-	-
جوانه کوچک گندم (جوانه کوچک)	۸۸,۸۱۲	۱۵,۳۸۸	(۱,۱۱۹)
بیمه البرز (البرز) (حق تقدم)	۴۵,۸۲۹	۵۷۷	-
شرکت گروه بهمن	-	(۲۱,۶۳۳)	-
معدنی املاح ایران (شاملا)	-	۱۱,۱۲۲	-
گروه دارویی برکت	۲۶,۷۹۷	-	-
شرکت صبا فولاد خلیج فارس (صبا)	-	(۱۲,۷۰۴)	-
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۷۸,۸۴۰	۶۱,۶۶۱	-
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۳,۶۷۷	۲۶۲,۴۰۲	-
شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (تاسیکو)	۸۹,۵۸۸	۷,۳۲۷	-
بانک سینا (سینا)	۹,۷۳۲	۷۶,۴۷۲	-
شرکت سرمایه گذاری خوارزمی (خوارزم)	۳۸,۴۸۲	-	-
شرکت کارت اعتباری ایران گیش (رکیش)	(۲۲,۹۷۷)	(۴,۶۹۵)	-
توسعه افق رایین (رایین)	۱۴,۵۹۳	-	-
نوع دوم پایدار نو ویرا (کاج)	۵۰,۷۴۸	-	۷,۸۲۰
زغال سنگ پرونده طبس (کزغال)	(۱۴۸,۶۸۷)	-	-
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۳,۹۴۰	-	-
شرکت تجارت الکترونیک پارسین (رتاپ)	(۱۴۵,۲۵۷)	(۹,۹۰۹)	-
سیو سرمایه بیدار (سیرو)	-	۵۲,۶۰۱	-
اختیار معامله	(۸۵,۱۱۶)	۸,۷۴۹	-
شرکت ایران خودرو	۷,۳۶۴	۱۰۴,۶۷۲	-
سکه طلا کهربا (کهربا)	-	۲۶۹,۴۵۸	-
اما (فاما)	(۶۳,۵۰۱)	-	-
شرکت توسعه خدمات دریایی و بندری سینا	-	۱۳,۹۵۵	-
دارو ابوریحان	-	۸,۶۱۷	-
پست بانک ایران	۸,۱۶۳	-	-
بخشی گستره فیروزه (رسانا)	-	۸۵,۳۳۹	-
اهرمی مفید (توان)	(۳۹,۱۶۰)	-	-
گواهی شمش نقره	۱۸۰,۳۶۰	-	-
صندوق اهرمی بیدار	۲۴,۶۰۰	-	-
صندوق س با درآمد ثابت فیروزه آسیا	۳۹۲,۷۹۰	۳۰۶,۱۳۷	۱۹,۵۷۴
اهرمی کاریزما (اهرم)	۴۷,۲۴۹	۲۸,۰۹۱	-
پشتوانه طلا تابان تمدن (تابش)	۳۰۰,۶۵۷	۲۱,۶۲۷	-
شرکت ایرکا پارت صنعت	-	۸,۸۵۰	-
صندوق طلای دنای زاگرس	۱۱۴,۴۸۶	-	-
ص س اهرمی موج فیروزه (موج)	۹۴,۴۳۰	۳۳۹,۸۷۳	-
سکه طلا نهایت نگر (ناب)	۹۸۰	۳۳,۷۸۰	۲۲۰
صندوق دریای آبی فیروزه	(۵,۶۱۷)	۵۴,۴۱۲	-
سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۷۱,۷۸۳	-	-
سرگروه توسعه ملی (ویاتک)	-	(۳۹,۵۸۲)	-
صندوق واسطه گری دارا یکم	۴۶,۰۹۹	۲۱۹,۸۴۵	-
سلام فارابی (سلام)	-	(۴,۳۱۳)	-
سایر	۶۵,۹۳۵	(۲,۱۷۸)	۲۹,۶۳۹
	۷,۱۱۹,۸۱۵	۴,۳۸۴,۷۴۳	۱,۳۵۱,۹۹۸



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۸- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۶۰۳,۵۰۰	۱۲۹,۳۷۷	۴۰۰,۲۷۹
-	۶۰۳,۵۰۰	۱۲۹,۳۷۷	۴۰۰,۲۷۹

سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

۹- سایر درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱۰	۳۱۷	۸۸,۲۱۰	۷۳۱
-	-	۲۳,۷۱۲	۴۷,۳۳۶
-	-	-	۱۷۸
۲۱۰	۳۱۷	۱۱۱,۹۲۲	۳۸,۲۴۵

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
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۶,۹۰۳	۱۹۳,۷۸۸	۲۲۷,۱۱۶	۳۷۳,۵۲۸	۱۰-۱
۶,۹۱۹	۸,۴۴۲	۱۵,۶۱۵	۱۴,۴۹۸	۱۰-۱
۱۱,۴۷۶	۱۵,۸۰۵	۲۴,۸۴۳	۳۳,۱۹۴	۱۰-۱
۱۰۵,۲۹۸	۲۱۷,۹۳۵	۲۶۷,۵۷۴	۴۲۱,۲۲۰	
۱۲,۶۰۲	۱۳,۰۶۱	۲۷,۲۱۵	۴۳,۷۰۰	
۱۶,۹۶۸	۱۴,۳۱۳	۳۴,۸۲۰	۴۰,۵۲۵	
-	۵,۰۰۰	۵,۲۸۸	۱۰,۰۰۰	۱۰-۲
۶۲۴	۵,۳۴۸	۳,۸۰۹	۱۰,۷۸۹	
۲,۷۰۳	۱۵,۳۹۳	۲,۷۰۳	۱۵,۳۹۳	
۱۱,۶۹۵	۹۴۶	۱۳,۸۹۳	۲,۲۶۶	
۲,۶۱۰	۳,۶۳۸	۷,۵۳۰	۱۲,۱۴۸	
۲,۷۸۷	۱,۵۹۶	۷,۱۵۴	۳,۵۰۲	
۹۸۲	۹۲۲	۱,۷۰۲	۶,۴۵۳	
۴,۳۲۳	۳,۹۹۱	۸,۱۴۴	۱۳,۳۳۹	
۸۳۳	۸۵۱	۸۳۳	۲,۱۷۲	
۲,۸۳۵	۳,۸۲۵	۳,۱۵۲	۶,۶۲۴	
۸۲۷	۱۲۰	۱,۵۸۴	۳۵۴	
۴۵,۹۶۴	۳۰,۸۹۳	۵۵,۵۲۷	۳۴,۹۶۳	
۱۰۵,۷۵۳	۹۹,۸۹۷	۱۷۳,۳۸۴	۲۰۲,۲۲۰	
۲۱۱,۰۵۱	۳۱۷,۸۲۲	۴۴۰,۹۵۸	۶۲۳,۴۵۰	

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 تمریم مالیات اجاره، مالیات ارزش افزوده)

هزینه ثبتی و حقوقی

هزینه تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه و اثاثه و بیمه اموال

هزینه آبدارخانه و پذیرایی

حق حضور اعضای هیئت مدیره و حق عضویت

پشتیبانی نرم افزارها و اینترنت

هزینه آب، برق، سوخت و تلفن

هزینه ملزومات و نوشت افزار مصرفی

هزینه آموزش

سایر هزینه ها

جمع هزینه های عمومی و اداری

جمع

۱-۱- افزایش هزینه های حقوق، دستمزد و مزایا نسبت به دوره مالی قبل عمدتاً به دلیل پرداخت پاداش پرسنل در طی دوره، افزایش نرخ های قانونی دستمزد طبق بخشنامه های وزارت کار و تأثیر افزایش نرخ و بر روی سایر عوامل هزینه های متغیر دستمزد از جمله بیمه سهم کارفرما، عیدی و پاداش، اضافه کاری، بازخرید سنوات کارکنان و... بوده است.

۱-۲- پرداخت پاداش به اعضای هیئت مدیره در گروه و شرکت براساس مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بوده است



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام).
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۱۱- هزینه های مالی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۹,۸۴۳	۶۸,۳۰۵	۷۹,۸۴۳	۶۸,۳۰۵
۷۹,۸۴۳	۶۸,۳۰۵	۷۹,۸۴۳	۶۸,۳۰۵

هزینه وام های دریافتی از بانک ها

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	(۳۵,۰۱۴)	(۳۵,۰۱۴)
-	۱۷۷	-	۱,۰۹۸
-	۱۷۷	۳۵,۰۱۴-	(۳۳,۹۱۶)

۱۲-۱

استهلاک سرقفلی
سایر

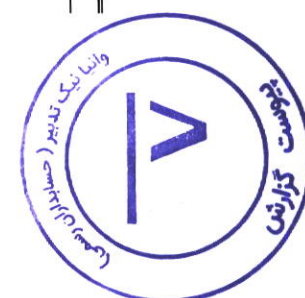
۱۲-۱- هزینه استهلاک سرقفلی مربوط به سرقفلی تحصیل شده شرکت فرعی سرمایه گذاری جامی در سال قبل می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۰۴۱,۱۶۹	۱,۲۲۵,۴۷۱	۴,۶۴۷,۷۵۴	۷,۹۹۲,۰۷۷
-	-	(۲,۰۰۷,۲۶۴)	(۳,۸۷۲,۹۲۳)
۱,۰۴۱,۱۶۹	۱,۱۶۱,۷۱۶	۲,۶۴۰,۴۹۰	۴,۰۵۵,۳۹۹
(۷۹,۸۴۳)	(۶۸,۱۲۸)	(۱۱۴,۵۵۷)	(۱۰۲,۲۲۱)
(۵۲,۱۸۲)	-	(۵۲,۱۸۲)	-
-	-	-	(۵۱۸)
(۱۳۲,۰۲۵)	(۶۸,۱۲۸)	(۱۶۷,۰۳۹)	(۱۰۲,۷۳۹)
۹۰۹,۱۴۴	۱,۰۹۳,۵۸۸	۲,۴۷۳,۴۵۱	۳,۹۵۲,۶۶۰
شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
۸۰	۸۹	۲۰۳	۳۱۲
(۱۰)	(۵)	(۱۳)	(۵)
۷۰	۸۴	۱۹۰	۳۰۴



سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
زبان ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
اثر مالیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی
زبان ناشی از عملیات در حال تداوم- غیرعملیاتی- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱۳-۱ - میانگین موزون تعداد سهام به شرح زیر است:

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۳-۲ - سود پایه هر سهم به شرح زیر است:

عملیاتی
غیرعملیاتی

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۱۴- داریی های ثابت مشهود
۱۴-۱- گروه

زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	سخت افزار و کامپیوتر	پیش پرداخت های سرمایه ای	جمع
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۹۴,۶۷۳	۷۲۱,۴۰۳	۳۰,۰۹۴	۸۷,۵۶۱	۹۹,۷۳۱	-	۱,۶۲۳,۴۶۲
-	۷,۷۰۲	-	۶۲۲	۳,۸۱۳	-	۱۲,۱۳۷
-	-	-	-	(۱,۷۰۶)	-	(۱,۷۰۶)
۶۹۴,۶۷۳	۷۲۹,۱۰۵	۳۰,۰۹۴	۸۸,۱۸۳	۱۰۱,۸۳۸	-	۱,۶۴۳,۸۹۳
استهلاک انباشته						
-	۷۰,۳۵۱	۸,۴۱۹	۲۰,۹۴۵	۶۸,۶۶۲	-	۱۶۸,۳۷۷
-	۱۷,۸۷۹	۲,۴۴۵	۷,۱۰۲	۹,۱۳۸	-	۳۶,۵۶۴
-	-	-	-	(۱,۷۰۵)	-	(۱,۷۰۵)
-	۸۸,۲۳۰	۱۰,۸۶۴	۲۸,۰۴۷	۷۶,۰۹۵	-	۲۰۳,۲۳۶
۶۹۴,۶۷۳	۶۴۰,۸۷۵	۱۹,۲۳۰	۶۰,۱۳۶	۲۵,۷۴۳	-	۱,۴۴۰,۶۵۷
۶۹۴,۶۷۳	۶۵۱,۰۵۲	۲۱,۶۷۵	۶۶,۶۱۶	۳۱,۰۶۹	-	۱,۴۶۵,۰۸۵

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱

افزایش

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

۱-۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود و سرمایه گذاری در املاک گروه و شرکت اصلی تا مبلغ ۱,۳۰۲,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۲-۱۴- در خصوص مبایعه نامه تنظیم شده جهت خرید ساختمان فیروزه و ۱۳ واحد پارکینگ واقع در خیابان باهنر، به نام شرکت های گروه و شرکت اصلی، با توجه به طولانی شدن فرآیند انتقال سند مالکیت، دعوی حقوقی از سوی شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان علیه فروشنده (آقای شایسته) مطرح گردیده است.

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

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

۱-۳-۱۴- اضافات و سخت افزار و کامپیوتر عمدتاً مربوط به خرید سرور، حافظه و دستگاه پرینتر می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۱۴-۲- شرکت

جمع	سخت افزار و کامپیوتر	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	بهای تمام شده
۱,۰۹۰,۷۷۴	۴۸,۵۴۵	۱۳,۷۲۹	۱۴,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱
۳,۵۱۵	۳,۴۲۰	۹۵	-	-	-	افزایش
۱,۰۹۴,۲۸۹	۵۱,۹۶۵	۱۳,۸۲۴	۱۴,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
						استهلاک انباشته
۷۷,۰۴۹	۳۰,۹۴۰	۷,۸۱۵	۳,۸۳۴	۳۴,۴۶۰	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱
۱۳,۲۲۴	۵,۵۴۴	۱,۱۲۶	۱,۱۹۸	۵,۳۵۶	-	استهلاک
۹۰,۲۷۳	۳۶,۴۸۴	۸,۹۴۱	۵,۰۳۲	۳۹,۸۱۶	-	مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
۱,۰۰۴,۰۱۶	۱۵,۴۸۱	۴,۸۸۳	۹,۴۶۸	۲۳۰,۱۸۴	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
۱,۰۱۳,۷۲۵	۱۷,۶۰۵	۵,۹۱۴	۱۰,۶۶۶	۲۳۵,۵۴۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
						بهای تمام شده
۱۰۷۶,۳۶۶	۳۴,۵۹۷	۱۳,۲۶۹	۱۴,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
۱۲,۷۲۵	۱۲,۷۲۵	۰	-	-	-	افزایش
۱,۰۸۹,۰۹۱	۴۷,۳۲۲	۱۳,۲۶۹	۱۴,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
						استهلاک انباشته
۴۸,۲۹۶	۱۷,۶۱۶	۵,۶۰۳	۱,۴۱۷	۲۳,۶۶۰	-	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
۱۵,۸۸۴	۸,۲۶۴	۱,۰۸۴	۱,۱۹۵	۵,۳۴۱	-	استهلاک
۶۴,۱۸۰	۲۵,۸۸۰	۶,۶۸۷	۲,۶۱۲	۲۹,۰۰۱	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
۱,۰۲۴,۹۱۱	۲۱,۴۴۲	۶,۵۸۲	۱۱,۸۸۸	۲۴۰,۹۹۹	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

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

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

گروه		۱۵- سرمایه گذاری در املاک		
مانده در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱	مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰	مساحت	یادداشت	مشخصات
میلیون ریال	میلیون ریال	مترمربع		زمین میدان نور
۴۵,۰۱۰	۴۵,۰۱۰	۳,۹۳۷	۱۵-۱	
۴۲۴,۰۳۰	۴۲۴,۰۳۰	۷۱۴	۱۵-۲	ساختمان اداری نیاوران طبقه دو
۴۶۹,۰۴۰	۴۶۹,۰۴۰			
(۲۲,۹۷۲)	(۲۵,۸۴۳)			کسر میشود : استهلاک انباشته
۴۴۶,۰۶۸	۴۴۳,۱۹۷			

۱۵-۱- در سنوات گذشته شرکت سرمایه گذاری سبحان قراردادی با موضوع خرید ۲ قطعه ملک (واقع در میدان توحید) و یک قطعه زمین (موسوم به میدان نور) با آقای یوسفی به ارزش ۸۷۰/۹ میلیارد ریال منعقد نموده و از این بابت جمعا مبلغ ۷۴/۳ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۴۵ میلیارد ریال پرداختی بابت خرید زمین موسوم به میدان نور طی مبایعه نامه شماره ۲۲۵۵۶/۱ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۰۷) نقداً پرداخت و مبلغ ۱۲۷/۲ میلیارد ریال نیز چک به فروشنده تسلیم نمود که متعاقباً سند زمین موسوم به میدان نور در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۰۷ به نام شرکت سرمایه گذاری سبحان منتقل شد اما از بابت ۲ قطعه ملک میدان توحید با توجه به تعلق آن ها به غیر، امکان انتقال سند به این شرکت میسر نشد. در این خصوص 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 شد که تا تاریخ تائید صورتهای مالی به حیطه وصول درنیامده است (یادداشت ۱-۲-۲۵). در ادامه بنا به دلایل مذکور، حکم بطلان مبایعه نامه خرید ۲ قطعه ملک واقع در میدان توحید نیز در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۳۰ توسط شعبه ۲۱۷ دادگاه حقوقی تهران صادر گردید. همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ به موجب توافقنامه منعقد فی مابین شرکت و آقایان پویا یوسفی و دبیر دریابیگی (وکیل یوسفی) 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 نهایت قرارداد صدرالذکر کان لم یکن تلقی شده و املاک و زمین موسوم به میدان نور به فروشنده عودت گردد. در همین راستا مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از محل مطالبات آقای دبیر دریابیگی از شرکت فرآوری و توسعه ابنیه شاهد متعلق به بنیاد شهید، توسط شرکت مذکور به شرکت سبحان پرداخت شد اما الباقی چکهای شرکت به مبلغ ۵۵/۲ میلیارد ریال که به عهده بانک تجارت بوده، عودت داده نشده است. لذا مبلغ ۵۰ میلیارد ریال از مطالبات نقدی شرکت نیز تا این مرحله، پرداخت نشده می باشد. بنابراین نظر به آنکه نامبردگان نسبت به ایفای تعهدات خود ظرف سه ماه از تاریخ توافقنامه اقدام نکردند، لذا شرکت از بابت طلب ۵۰ میلیاردی (نقدی) مذکور، بهای زمین موسوم به میدان نور به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال قبلاً پرداخت شده بود و سند آن به نام شرکت می باشد را وفق تکالیف مجمع عمومی عادی صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ و مصوبه هیات مدیره مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۷ در حساب سرمایه گذاری در املاک خود ثبت نموده است. لازم به ذکر است زمین مذکور در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۵ توسط کارشناسان رسمی دو نفره به مبلغ ۹۵ میلیارد ریال با کاربری فضای سبز ارزش گذاری گردیده است. همچنین در خصوص معارض ثبتی زمین موسوم به میدان نور دعوایی به خواسته ابطال سند معارض در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۲۹ از سوی شهرداری تهران طرح گردید و نتیجه پرونده به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۳۸ می باشد.

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

۱۶- سرقتی

۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
۱,۴۰۰,۵۵۷	۱,۴۰۰,۵۵۷
-	-
۱,۴۰۰,۵۵۷	۱,۴۰۰,۵۵۷
-	۷۰,۰۲۸
۷۰,۰۲۸	۳۵,۰۱۴
۷۰,۰۲۸	۱۰۵,۰۴۲
۱,۳۳۰,۵۲۹	۱,۲۹۵,۵۱۵

بهای تمام شده ابتدای سال
 سرقتی 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 صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۳

۱۷- دارایی های نامشهود
۱۷-۱- گروه

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱۹,۷۵۴	۱۱۹	۱۹,۸۷۳
۱,۷۲۷	-	۱,۷۲۷
۲۱,۴۸۱	۱۱۹	۲۱,۶۰۰
۹,۱۹۱	-	۹,۱۹۱
۱,۰۸۹	-	۱,۰۸۹
۱۰,۲۸۰	-	۱۰,۲۸۰
۱۱,۳۰۱	۱۱۹	۱۱,۳۲۰
۱۰,۵۶۳	۱۱۹	۱۰,۶۸۲
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
۶,۱۹۹	-	۶,۱۹۹
۱۸,۴۹۶	۱۱۹	۱۸,۶۱۵
۶,۸۸۹	-	۶,۸۸۹
۳,۱۱۱	-	۳,۱۱۱
۹,۰۰۰	-	۹,۰۰۰
۹,۴۹۶	۱۱۹	۹,۶۱۵

بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

۱-۱-۱۷- افزایش دارایی های نامشهود بابت خرید نرم افزار رایانه ای و ارتقای سیستم ها بوده است.

۱۷-۲- شرکت

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۱۳,۴۰۱	-	۱۳,۴۰۱
۱,۷۲۷	-	۱,۷۲۷
۱۵,۱۲۸	-	۱۵,۱۲۸
۸,۱۶۲	-	۸,۱۶۲
۱,۰۸۹	-	۱,۰۸۹
۹,۳۵۱	-	۹,۳۵۱
۵,۸۷۷	-	۵,۸۷۷
۵,۲۳۹	-	۵,۲۳۹
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
۳۳۰	-	۳۳۰
۱۱,۱۱۴	-	۱۱,۱۱۴
۵,۸۶۰	-	۵,۸۶۰
۱,۰۸۲	-	۱,۰۸۲
۶,۹۴۲	-	۶,۹۴۲
۳,۸۴۲	-	۳,۸۴۲

بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۵/۳۱
بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
استهلاک انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰

۱-۲-۱۷- افزایش دارایی های نامشهود بابت خرید نرم افزار رایانه ای و ارتقای سیستم ها بوده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۱۱/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
شرکت پذیرفته شده در فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	۵,۲۸۱,۷۴۹,۳۵۰	۳۳٪	۵,۳۶۸,۹۳۹	-	۵,۳۶۸,۹۳۹
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	۳,۱۹۹,۵۸۳,۷۴۸	۶۴٪	۴,۵۲۰,۵۱۲	-	۴,۵۲۰,۵۱۲
			۹,۸۸۹,۴۵۱	-	۹,۸۸۹,۴۵۱
ارزش بازار					۱۰,۷۲۳,۶۵۷
مبلغ دفتری					۹,۸۸۹,۴۵۱
ارزش بازار					۸,۴۷۱,۹۲۶
مبلغ دفتری					۵,۳۶۸,۹۳۹
ارزش بازار					۶,۶۱۵,۳۹۱
مبلغ دفتری					۴,۱۰۸,۲۶۶

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	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۳۳٪	۳۳٪	۳۳٪
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۶۴٪	۶۴٪	۶۴٪

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 فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای	سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	منافع فاقد حق کنترل انباشته
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	تهران- ایران	۶۷٪	۳,۳۹۸,۷۱۶	۵,۲۵۹,۲۵۹	۱۵,۷۳۹,۵۲۱	۱۵,۰۳۷,۸۵۴
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	تهران- ایران	۳۶٪	۴۷۴,۷۲۵	۱,۱۵۹,۹۳۳	۳,۰۸۳,۱۱۳	۲,۹۴۶,۷۹۵
			۳,۸۷۳,۴۴۱	۶,۴۱۹,۱۹۲	۱۸,۸۲۲,۶۳۴	۱۷,۹۸۴,۶۴۹

۱۸-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل ان 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)	
۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰,۵۵۱,۹۰۳	۱۹,۴۹۹,۱۹۳	۸,۳۷۹,۵۸۰	۱۱۲,۹۲۷
۲,۴۳۷,۷۰۱	۲,۲۵۳,۹۴۱	۱۱۴,۴۵۷	(۸۰,۰۶۰)
(۷۳۱,۲۶۶)	(۵۳۰,۳۱۸)	(۶۶,۶۱۱)	(۶,۷۳۹)
(۴۱,۳۵۳)	(۴۷,۱۸۵)	(۹,۱۶۱)	۵,۳۷۸,۹۳۹
۷,۳۳۴,۰۳۴	۶,۹۹۰,۲۷۳	۵,۶۲۱,۹۴۱	۳,۰۲۶,۷۶۹
۱۴,۸۸۲,۹۵۱	۱۴,۱۸۵,۳۵۸	۳,۱۶۲,۳۴۲	۳,۲۷۱,۵۱۱
۵,۳۰۸,۵۷۱	۸,۳۵۱,۰۵۱	۱,۳۸۸,۰۳۹	۱,۳۸۸,۰۳۹
۵,۰۷۳,۵۳۸	۷,۸۵۰,۹۲۱	۱,۳۱۸,۳۷۵	۳,۲۲۱,۲۷۶
۱,۶۷۴,۸۲۲	۲,۵۹۱,۶۶۲	۸۴۳,۶۵۰	۲,۰۶۱,۳۴۳
۳,۳۹۸,۷۱۶	۵,۲۵۹,۲۵۹	۴۷۴,۷۲۵	۱,۱۵۳,۹۲۳
(۲,۷۸۳,۴۳۹)	(۲,۲۲۳,۹۳۷)	(۳۳۳,۴۶۹)	(۴۱,۳۶۷)
(۲,۷۸۳,۴۳۹)	(۲,۲۲۳,۹۳۷)	(۳۳۳,۴۶۹)	(۳۴۱,۴۵۹)
۴,۰۸۴,۱۱۸	۳,۸۲۵,۶۴۱	۹۲۹,۹۶۴	-
(۸,۶۲۲)	(۳۴۱,۵۱۹)	-	-
(۴,۰۶۹,۰۷۲)	(۳,۴۸۲,۷۵۸)	(۹۳۸,۳۹۱)	۲,۴۳۲,۳۹۰
۶,۴۲۴	۱۱,۳۶۴	(۸,۴۲۷)	۱۱۲,۹۲۷

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۱۹- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبلغ به میلیون ریال)
۱۴۰۴/۵/۳۱

مجموعه:

ارزش یازار	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۲,۳۶۶,۷۷۷	۲,۱۳۳,۱۳۱	۳,۵۰۲,۲۰۳	۲,۶۴۹,۸۷۷	۲,۱۳۳,۱۳۱	۲,۱۳۳,۱۳۱	(۸۲۰,۰۴۷)	۴,۰۶۸,۴۷۱	۲,۹۵۳,۱۷۸	۴۳,۴۹٪	۱,۵۲۲,۰۴۳,۳۲۰
۲,۳۶۶,۷۷۷	۲,۱۳۳,۱۳۱	۳,۵۰۲,۲۰۳	۲,۶۴۹,۸۷۷	۲,۱۳۳,۱۳۱	۲,۱۳۳,۱۳۱	(۸۲۰,۰۴۷)	۴,۰۶۸,۴۷۱	۲,۹۵۳,۱۷۸		

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

محل شرکت و فعالیت آن

سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار

فعالیت اصلی

تهران- ایران

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۹-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۴۰۴/۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۵۹۵,۸۱۶	۶,۴۱۸,۱۲۸
۳۴۸,۹۰۳	۱۵۰,۴۱۳
(۴۴,۲۸۹)	(۴۳,۸۸۵)
(۲۱,۲۴۰)	(۲۴,۱۵۹)
۱,۵۹۳,۱۲۲	۱,۴۹۶,۷۶۵
۱,۴۰۹,۸۴۰	۱,۳۹۹,۷۷۲
۱,۴۰۹,۸۴۰	۱,۳۹۹,۷۷۲

دارایی های جاری

دارایی های غیر جاری

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

درآمد عملیاتی

سود یا زیان عملیات در حال تداوم

سود خالص

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

۱۴۰۴/۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۷۷۹,۱۹۰	۶,۵۰۰,۴۹۷
۲,۵۱۳,۱۹۴	۲,۸۲۶,۸۶۸
۲,۹۱۳,۵۷۰	۳,۵۰۲,۲۰۳
۱۱۹,۳۳۷	-
۵۵۳,۳۲۹	۵۷۸,۸۳۵
۳۳۱,۸۰۷	-
(۳۰,۴۰۸)	-
(۱۰,۴۳۲)	(۱۲,۵۶۷)
۳,۵۰۲,۲۰۳	۴,۰۶۸,۴۷۱
	۲۹

خالص دارایی ها

سهام گروه از خالص دارایی ها

مانده ابتدای دوره

افزایش سرقتی طی دوره

سهام گروه از سود خالص

افزایش طی دوره

سهام گروه از سود دریافتی یا دریافتی

سایر تعدیلات (سهام خزانه)

مبلغ دفتری منافع گروه



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۱۳,۰۹۶	۶۰۸,۷۱۸
(۵۹,۷۶۷)	(۲۹,۸۸۴)
۵۵۳,۳۲۹	۵۷۸,۸۳۵

سود خالص
 استهلاک سرقتی

سهم از سود واحد تجاری وابسته

۱۹-۴- گردش حساب کاهش ارزش انباشته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
(۸۲۰,۰۴۷)	(۸۲۰,۰۴۷)
(۸۲۰,۰۴۷)	(۸۲۰,۰۴۷)
مانده ابتدای دوره	
زیان کاهش ارزش	
مانده در پایان دوره	

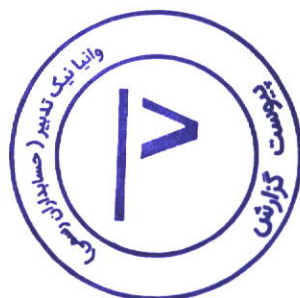
۱۹-۴-۱ در سنوات قبل سرمایه گذاری های بلندمدت در شرکت اصلی تجدید ارزیابی گردید. که خالص مازاد ناشی از تجدید ارزیابی سرمایه گذاری ها پس از اعمال کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران، مبلغ ۵۸۲۵,۹۲۷ میلیون ریال به سرمایه شرکت اصلی منتقل گردید. در صورت های مالی تلفیقی مازاد مذکور به همراه کاهش ارزش شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران برگشت داده شد.

۲- سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
مبلغ دفتری	میلیون ریال	کاهش ارزش	میلیون ریال	بهای تمام شده	میلیون ریال
۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	کاهش ارزش	میلیون ریال
۲,۰۱۴,۸۲۱	۱,۹۲۴,۰۱۰	۱۳,۹۰۷,۶۲۴	۱۵,۷۰۷,۲۱۹	-	۲۰-۱
۱,۱۳۱,۴۰۲	۱,۸۳۸,۶۲۰	۱۴,۶۶۹,۶۶۴	۱۵,۲۵۸,۳۷۶	-	۲۰-۱
۳,۱۴۶,۲۲۳	۳,۷۶۲,۶۳۰	۲۸,۵۷۷,۲۸۸	۳۰,۹۶۵,۵۹۵	-	۳۰,۹۶۵,۵۹۵
۲۵۰,۸۸۳	۸۱۸,۷۳۹	۱,۶۶۳,۳۵۷	۲,۴۵۲,۰۷۱	(۳,۲۵۱)	۲۰-۲
۴۰,۷۹۹	۴۴,۳۴۹	۳۶۶,۳۲۶	۳۷۱,۲۵۲	-	۲۰-۲
۳۹۱,۶۸۲	۸۶۲,۹۸۸	۲,۰۳۹,۶۸۳	۲,۷۲۳,۳۳۳	(۳,۲۵۱)	۲,۷۲۳,۳۳۳
۳,۴۳۷,۹۰۵	۴,۶۲۵,۶۱۸	۳۰,۶۰۹,۹۷۳	۳۳,۶۸۸,۹۱۸	(۳,۲۵۱)	۳۳,۶۸۸,۹۱۸

۳۰

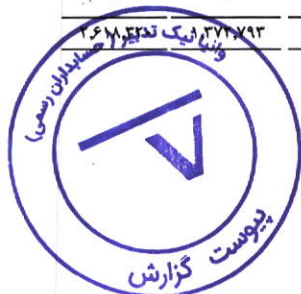
سرمایه گذاری های کوتاه مدت
 سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار
 سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس
 واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
 جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
 سایر سرمایه گذاری های بلندمدت:
 سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
 سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
 جمع سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
 جمع کل سرمایه گذاری ها



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۱-۲۰- 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			
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
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/افرابورس							
بورس اوراق بهادار تهران	۲۹۲,۷۴۷,۲۵۰	۱,۲۹۷,۵۹۱	۸۲۵,۵۴۷	۱,۲۹۷,۵۹۱	۸۲۵,۵۴۷	۲۹۲,۷۴۷,۲۵۰	۱,۲۹۷,۵۹۱
سراتیه دماوند(واتی)	۲۷۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۱۴۷,۴۷۸	۱,۲۰۴,۸۸۹	-	-	-	-
بورس کالای ایران (کالا)	-	-	-	۵۵۱,۳۷۴	-	-	-
سبذگردان PRX	-	۲,۲۵۷	۲,۲۵۷	۴,۹۳۸	۲,۲۵۷	۲,۲۵۷	۴,۹۳۸
شیر و گوشت زاگرس شهرکرد(زشگزا)	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۳,۸۷۸	۳۰۲,۴۰۰	۴۰۳,۷۶۵	۳۰۲,۴۰۰	۳۰۲,۴۰۰	۱۲۹,۸۸۷
فراورده های دامی و لبنی دالاهو(غانیزان)	۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۳۸۶,۳۷۰	۳۹۶,۵۹۴	۲۱۵,۵۶۲	۳۹۶,۵۹۴	۳۸۶,۳۷۰	۸۹,۸۸۲
سیمان تهران(ستران)	-	-	-	۶۳,۳۶۱	-	-	۶۳,۳۶۱
صنعتی مینو(غصینو)	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۳۱۸	۴۰,۷۴۰	۵۷,۴۲۰	۴۰,۷۴۰	۴۰,۳۱۸	۵۷,۴۲۰
پالایش نفت تبریز(شیریز)	-	-	-	۴۲,۲۱۱	-	-	۴۲,۲۱۱
پتروشیمی پارس (پارس)	-	-	-	۹۸,۷۷۴	-	-	۴۵,۵۱۷
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۱۹,۲۷۷,۶۶۰	۵۳,۱۵۶	۶۵,۴۲۸	-	-	-	-
شرکت گروه مینا	۸۱,۶۱۱,۴۷۲	۱,۱۵۴,۳۴۱	۱,۰۳۹,۷۳۰	۸۶۴,۷۱۱	۱,۰۳۹,۷۳۰	۱,۱۵۴,۳۴۱	۴۱,۲۲۰
شیشه دارویی رازی	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۷,۴۲۵	۴۱۰,۴۰۰	۴۶۱,۳۴۲	۴۱۰,۴۰۰	۴۳۷,۴۲۵	۲۳,۹۱۷
بانک اقتصاد نوین (نوین)	۴۴۸,۱۹۲,۱۱۷	۵۵۵,۹۶۷	۸۸۰,۶۹۸	۶۴۶,۰۵۸	۸۸۰,۶۹۸	۵۵۵,۹۶۷	۷۷,۵۷۷
خودکفایی آزادگان (خودکفا)	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۶,۶۸۶	۵۰,۱۹۰۰	۴۶۹,۹۹۱	۵۰,۱۹۰۰	۴۲۶,۶۸۶	۴۳,۳۰۵
پالایش نفت اصفهان (شپنا)	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۳۱,۹۷۶	۴۳۱,۷۴۰	۳۹,۲۵۲	۴۳۱,۷۴۰	۴۳۱,۹۷۶	۳۹,۲۵۲
کشت و دام گلدشت نمونه اصفهان (زگلدشت)	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۷۸۵	۳۶,۳۶۰	۳۵,۶۳۸	۳۶,۳۶۰	۳۰,۷۸۵	۳۵,۶۳۸
شهد ایران(غشهد)	-	-	-	۲۵,۹۴۱	-	-	۲۵,۹۴۱
قاسم ایران(قاسم)	-	-	-	۲۳,۹۶۷	-	-	۲۳,۹۶۷
پتروشیمی شیراز(شیراز)	۱,۹۱۳,۵۷۵	۵۶,۹۶۲	۱۱۴,۹۴۸	۸۲,۲۸۲	۱۱۴,۹۴۸	۵۶,۹۶۲	۲۵,۳۲۲
سرخوارزمی (وخرارم)	۴۸۸,۵۸۶,۶۶۷	۱,۳۹۹,۷۲۴	۱,۵۰۷,۲۹۰	۴۳۹,۴۸۹	۱,۵۰۷,۲۹۰	۱,۳۹۹,۷۲۴	-
سرخوارزمی(حق تقدم) (وخرارم)	۱۰,۷۲۲,۶۶۲	۲۴,۷۲۵	۲۱,۲۹۵	-	۲۱,۲۹۵	۲۴,۷۲۵	-
بیمه البرز (البرز)	-	-	-	۳۷,۳۹۸	-	-	-
زغال سنگ پروده طبس (کزغال) و حق تقدم	۱۲,۲۷۸,۵۷۲	۷۳,۸۹۹	۴۳,۷۹۸	۲۷۶,۳۶۵	۴۳,۷۹۸	۷۳,۸۹۹	-
صنعتی سپاهان (فسپا)	۲۶,۱۲۵,۰۰۰	۸۸,۷۳۵	۷۵,۲۶۶	۸۸,۷۳۵	۷۵,۲۶۶	۸۸,۷۳۵	-
ایرکا پارت صنعت (خکار)	۸,۶۷۰,۷۲۳	۱۲,۹۸۶	۱۴,۶۷۱	۱۲,۹۸۶	۱۴,۶۷۱	۱۲,۹۸۶	-
بانک سینا (وسینا)	۱,۴۹۳,۱۷۳	۲,۱۴۵	۴۰,۴۴	۴۲,۷۳۲	۴۰,۴۴	۲,۱۴۵	-
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۵,۳۰۰,۰۰۰	۹۶,۵۴۳	۱۸۳,۷۵۱	۳۱۱,۴۸۹	۱۸۳,۷۵۱	۹۶,۵۴۳	-
محصولات کاغذی لطیف (لطیف)	۱۰,۹۶۷,۰۰۴	۲۸,۰۹۶	۲۸,۶۲۴	۲۸,۰۹۶	۲۸,۶۲۴	۲۸,۰۹۶	-
فراوری ذغال سنگ پروده طبس (کپورر)	۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۵۲۰	۹۷,۲۹۰	۹۱,۵۲۰	۹۷,۲۹۰	۹۱,۵۲۰	-
شرکت بانک تجارت	۲۶۴,۹۲۷,۲۷۴	۱۲۲,۲۲۲	۱۰۷,۵۶۰	۲۳۱,۶۸۵	۱۰۷,۵۶۰	۱۲۲,۲۲۲	۳۶,۵۴۰
تجارت الکترونیک پارسین	-	-	-	۳۷۶,۳۰۷	-	-	-
شرکت ایران ترانسفو	۱۱۹,۳۱۱,۴۴۹	۲۰۷,۶۰۳	۱۷۶,۷۰۰	۲۹۴,۱۴۷	۱۷۶,۷۰۰	۲۰۷,۶۰۳	-
شرکت واسپاری عصر اعتماد	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۴,۳۵۸	۶۶۴,۰۰۰	۴۲۴,۳۵۸	۶۶۴,۰۰۰	۴۲۴,۳۵۸	-
گروه دارویی سبحان (دسبحا)	۱۶۶,۶۱۲,۱۳۷	۴۰۳,۲۰۷	۴۱۶,۰۳۱	۱۹۰,۰۵۸	۴۱۶,۰۳۱	۴۰۳,۲۰۷	-
پتروشیمی تندگویان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲,۱۲۵	۱۱۳,۲۰۰	-	۱۱۳,۲۰۰	۶۲,۱۲۵	-
زر ماکارون (غزر)	۲۵,۴۹۹,۹۹۹	۴۴,۶۱۱	۷۶,۲۱۹	۳۳,۴۵۴	۷۶,۲۱۹	۴۴,۶۱۱	-
توسعه بین المللی پدیده شاندریز (کشان)	۷۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۲۱	۱۱,۲۰۰	۱۸,۰۲۱	۱۱,۲۰۰	۱۸,۰۲۱	-
جمع نقل به صفحه بعد	۹,۴۴۵,۵۱۱	۹,۸۳۴,۵۷۱	۸,۳۳۰,۹۱۷	۸,۳۳۰,۹۱۷	۹,۸۳۴,۵۷۱	۹,۴۴۵,۵۱۱	۱,۸۲۸,۴۶۴



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

شرکت				گروه			
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
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	
۲,۶۱۸,۳۲۰	۱,۳۷۲,۷۹۳	۱,۸۲۸,۴۶۴	-	۸,۳۳۰,۹۱۷	۹,۸۳۴,۵۷۱	۹,۴۴۵,۵۱۱	
-	-	-	-	۹۲,۹۰۹	-	-	
-	-	-	-	۱۲۵,۵۱۵	-	-	
-	-	-	-	۲۴,۱۷۶	-	-	
-	-	-	-	۸۸,۹۱۲	۳۸,۳۳۳	۷۷,۰۸۷	۳۵,۲۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۲,۱۱۶	۲۳,۳۶۸	۱۱,۶۹۰	۳,۶۳۹,۸۰۴
-	-	-	-	۱۴۶,۱۸۳	-	-	
-	-	-	-	۱۹۱,۲۶۸	۲۳۴,۹۳۸	۲۱۵,۴۹۳	۱۳۰,۷۳۸,۸۰۵
-	-	-	-	-	۳۲۳,۹۱۴	۳۴۰,۹۶۰	۱۵۵,۳۵۴,۳۸۸
-	-	-	-	۵۶,۱۰۶	-	-	
-	-	-	-	۱۷۲,۴۰۲	۶۲,۰۵۷	۵۰,۵۱۴	۵,۸۶۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۱۸,۷۸۹	۱۵۷,۴۲۰	۱۱۸,۷۸۹	۵۷,۹۱۷,۶۸۳
-	-	-	-	۸۰,۹۶۰	۱۱۳,۸۰۳	۸۰,۹۶۰	۲۹,۰۹۸,۱۷۴
-	-	-	-	۱۵۵,۴۹۲	-	-	
-	-	-	-	۱۵۸,۰۱۰	۱۸۵,۶۳۵	۱۵۸,۰۱۰	۷۵,۴۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۵۳,۵۸۷	۳۵۲,۸۰۰	۳۷۷,۸۲۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۹۲۷,۳۴۷	۲,۲۶۳,۵۰۰	۱,۱۸۲,۶۱۴	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۷,۸۰۸	۳۴,۲۴۱	۳۷,۸۰۸	۲۰,۶۰۰,۲۰۰
-	-	-	-	-	۴۴۵,۶۸۰	۳۶۰,۰۴۱	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۹,۰۵۷	۱۷,۱۶۶	۱۹,۰۵۷	۹,۳۰۸,۹۷۸
-	-	-	-	-	۱۵۲,۴۶۰	۱۱۷,۱۵۵	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۶۳,۶۲۳	۷۵۰,۵۶۱	۳۶۳,۶۲۳	۴۱,۵۸۲,۳۱۸
-	۱۵۴,۸۱۰	۹۵,۵۲۳	۱۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۵۹,۷۲۴	۹۲۲,۴۳۲	۳۵۵,۲۴۷	۶۷,۳۳۰,۷۶۹
-	-	-	-	۳۰۳,۶۰۰	۳۱۹,۴۱۶	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	-	-	-	۴۴۸,۷۱۷	-	-	
-	-	-	-	۳۸۳,۱۲۹	-	-	
-	-	-	-	-	۶۳,۷۵۰	۵۶,۳۴۸	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۵۷,۴۷۰	۵۴,۸۰۷	۲۷,۱۹۸,۰۶۷
-	-	-	-	-	۳۲,۵۵۰	۳۴,۰۹۶	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۵۳,۶۳۶	۵۰,۷۰۶	۱۰۶,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۶۲,۰۷۵	-	-	
-	-	-	-	۱۲۹,۲۷۷	۱۴۲,۹۸۹	۱۶۰,۴۶۰	۶۸,۵۸۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۹۵,۹۲۳	۱۷۶,۱۳۰	۲۲۱,۶۷۰	۱۴۹,۵۱۶,۴۶۶
-	-	-	-	-	۳۵,۰۸۲	۷۴,۲۵۲	۱۵۳,۸۶۶,۹۶۹
-	-	-	-	۱,۰۶۹,۷۰۶	۱,۴۰۴,۴۸۰	۱,۰۶۹,۷۰۶	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۱۵۷,۶۵۶	۱۶۸	۲۴۶	۶۰,۵۲۰
-	-	-	-	۷۵,۱۷۵	-	-	
۱	۳۰	۲۳	۱,۶۴۵	۲۵۱,۴۴۴	۴۵۳,۱۳۳	۴۵۳,۱۳۳	۱۵۲,۴۶۷,۴۹۸
۲,۶۱۸,۳۲۱	۱,۵۲۷,۶۳۳	۱,۹۲۴,۰۱۰		۱۴,۳۰۷,۹۰۳	۱۸,۶۳۵,۸۶۵	۱۵,۷۰۷,۲۱۹	
جمع سرمایه گذاری در سهام				جمع سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری :			
۳۵۸,۷۲۴	۲۲۸,۵۲۷	۲۲۰,۴۸۰	۳۰,۳۷,۹۱۶	۲۸۰,۷۸۷۸	۲,۴۷۸,۵۴۳	۲,۲۷۸,۰۲۹	۳۲,۹۴۸,۳۹۱
-	۵۲۱,۵۰۲	۴۹۱,۵۳۵	۲۱,۴۹۱,۹۵۹	-	۲۰,۹۸,۷۲۷	۱,۹۸۱,۲۹۵	۸۶,۴۹۱,۹۵۹
-	۳۷۳,۳۵۰	۳۳۷,۵۱۴	۱۷,۱۲۱,۴۳۴	-	۳۷۳,۳۵۰	۳۳۷,۵۱۴	۱۷,۱۲۱,۴۳۴
-	۳,۲۸۱	۱,۷۷۰	۱۳۵,۶۴۱	-	۱۴,۸۲۶	۷,۹۹۵	۶۱۲,۸۱۲
۶۶,۵۰۱	-	-	-	۲۰,۶۶,۲۷۷	۱,۲۶۸,۳۷۸	۴۹۹,۷۷۵	۸,۲۷۰,۰۰۰
۲۷۸,۵۶۶	۳۳۱,۹۸۵	۱۲۶,۰۶۱	۹,۸۲۰,۰۰۰	۲,۱۳۵,۲۲۱	۵۳۸,۷۹۳	۲۳۹,۵۷۳	۱۵,۹۳۷,۳۲۷
۴۶,۵۲۶	۲۰,۵۲۰	۱۴۳,۵۲۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۵۲۶	۲۰,۵۲۰	۱۴۳,۵۲۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۵۰,۰۰۵	-	-	-
۷۵۲,۸۲۰	۱,۶۶۳,۸۴۵	۱,۳۲۰,۸۸۱		۷,۰۶۰,۹۰۷	۶,۹۷۷,۸۱۷	۵,۴۸۷,۷۰۲	
جمع نقل به صفحه بعد				جمع نقل به صفحه بعد			



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

شرکت				گروه			
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
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	
۷۵۲,۸۲۰	۱,۶۶۳,۸۴۵	۱,۳۲۰,۸۸۱		۷,۰۶۰,۹۰۷	۶,۹۷۷,۸۱۷	۵,۴۸۷,۷۰۲	
-	۵۸,۵۸۴	۲۹,۵۲۸	۹۱۶,۴۷۸	-	۱۰۸,۴۵۰	۵۴,۶۶۱	۱,۶۹۶,۵۷۱
-	-	-	-	۱۵۰,۰۹۱	۳۴۴,۷۷۵	۱۵۰,۰۹۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۰,۰۱۸	-	-	-	۲۰,۰۱۸	-	-	-
-	-	-	-	۲۰۲,۳۸۳	-	-	-
۹,۶۹۶	-	-	-	۹,۶۹۶	-	-	-
-	۱۴۵,۳۵۴	۱۴۲,۶۹۶	۵,۵۰۰,۰۰۰	-	۴۳۶,۰۶۲	۴۳۲,۹۲۸	۱۶,۵۰۰,۰۰۰
-	۹۵,۱۲۳	۹۵,۲۱۳	۹,۵۰۰,۰۰۰	-	۹۵,۱۲۳	۹۵,۲۱۳	۹,۵۰۰,۰۰۰
۵۸,۰۰۷	-	-	-	۵۵۹,۲۷۴	۲۴۶,۳۶۹	۱۸۹,۸۸۶	۱۶,۷۹۴,۰۹۵
۱۵۰,۱۵۸	-	-	-	۳۰۰,۳۱۶	-	-	-
-	۱۳,۷۸۳	۱۰,۷۹۹	۳۶,۱۴۴	-	۲۵,۹۰۹	۱۹,۹۸۴	۴۹,۱۴۴
۷۶,۹۵۶	۷۶,۹۵۶	۷۶,۹۵۶	۶۳,۵۱۹	۷۶,۹۵۶	۱۵۳,۹۱۱	۱۵۳,۹۱۱	۱۲۷,۰۳۸
-	-	-	-	۱۰۰,۰۹۲	-	-	-
-	-	-	-	۶۴۲,۱۲۵	۱,۲۶۱,۶۷۸	۱,۱۳۶,۴۶۲	۵۳,۳۷۷,۲۳۹
-	-	-	-	۱۸۴,۱۲۲	-	-	-
-	-	-	-	۱۰۰,۰۳۸	-	-	-
-	۱۵۵,۲۸۵	۱۶۲,۵۴۷	۹,۸۰۷,۶۷۸	۵۰,۰۵۸	۲۳۴,۴۵۰	۲۱۲,۶۰۵	۱۴,۸۰۷,۶۷۸
-	-	-	-	۴۴,۹۹۹	۵۲,۲۰۲	۴۴,۹۹۹	۳۱,۸۳۷
-	-	-	-	۱۳۲,۶۰۸	-	-	-
-	-	-	-	۶۱۴,۶۳۳	۲۲۵,۵۵۸	۱۰۳,۲۰۰	۴,۶۶۳,۸۶۰
-	-	-	-	۳۰۳,۸۰۵	۶۱۳,۵۶۷	۴۴۴,۶۶۲	۲۰,۵۵۵,۰۰۷
-	-	-	-	۱,۷۷۵,۲۰۱	۴,۳۸۱,۸۲۹	۱,۴۹۵,۴۳۷	۵۸,۳۱۳,۲۰۵
۶۳,۷۴۷	-	-	-	۸۰,۳۲۹	-	-	-
-	-	-	-	۷۵,۷۱۳	۱۱۶,۴۸۰	۷۵,۷۱۳	۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳۴۵,۲۵۲	-	-	-
-	-	-	-	-	۵۰,۳۵۰	۵۰,۰۴۶	۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۴۸,۷۵۰	۵۰,۰۴۶	۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱,۳۲۷,۰۹۳	۹۴۸,۳۷۹	۷۵,۸۰۷,۸۸۱
-	-	-	-	۹۷,۴۴۹	-	-	-
-	-	-	-	-	۴۵۹,۵۷۵	۵۲۹,۵۸۰	۱۳,۵۴۰,۴۰۱
-	-	-	-	-	۷۳۴,۲۱۶	۶۸۰,۶۰۶	۶۲,۳۷۸,۶۵۰
-	-	-	-	-	۲۵۴,۱۱۶	۲۰۰,۱۷۷	۱۰,۰۶۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲,۵۴۹,۱۳۰	۱,۸۵۴,۷۷۵	۵۰۵,۱۲۰
-	-	-	-	-	۴۴۵,۹۵۷	۴۰۱,۳۱۱	۱۱۲,۰۰۰
-	-	-	-	۱,۱۴۶,۵۳۰	-	-	-
-	-	-	-	۵۶,۵۴۰	-	-	-
-	-	-	-	۵۲۴,۲۵۰	۴۸۴,۷۷۱	۴۳۸,۶۲۳	۱,۵۹۵,۳۱۸
-	-	-	-	۱۶,۳۷۹	۲۹,۶۰۰	۱۶,۳۷۹	۱,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۳۱,۴۰۲	۲,۲۰۸,۹۳۰	۱,۸۳۸,۶۲۰		۱۴,۶۶۹,۶۶۴	۲۱,۶۴۷,۳۳۸	۱۵,۲۵۸,۳۷۶	
(۶۰۳,۵۰۰)	-	-		(۴۰۰,۲۷۹)	-	-	
۲,۱۴۶,۲۲۳	۲,۷۴۶,۵۶۳	۲,۷۶۲,۶۲۰		۲۸,۵۷۷,۳۸۸	۴۰,۲۸۳,۶۰۴	۳۰,۹۶۵,۵۹۵	

جمع به نقل از صفحه قبل
سکه طلا نهایت نگر (ناب)
خوشه گندم نو ویرا (خوشه)
بخشی صنایع دایا (مزه)
شاخصی کیان (هم وزن)
افرا نماد پایدار (افران)
مختص اوراق دولتی نشان هامرز (نشان)
امتیاز اول (امتیاز)
جوانه کوچک گندم (جوانه کوچک)
بخشی گستره فیروزه ۳ (نمک)
طلای عیار مفید (عیار)
صندوق اختصاصی بازارگردانی رایا نیکان
بخشی گستره فیروزه ۲ (چتر)
ارزش پاداش (پاداش)
صندوق اهرمی بیدار
صندوق توسعه فولاد
صندوق بخشی گستره فیروزه ۳ (نمک)
بخشی گستره رسانا
صندوق با درآمد ثابت آوند مفید
طلای سرخ نوویرا (نهای)
اهرمی کاریزما (اهرم)
پشتوانه طلا تابان تمدن (تابش)
سرمایه گذاری لیخند فارابی (لیخند)
صندوق سرمایه گذاری مشترک سیحان
اهرمی مفید (توان)
بخشی صنایع اندیشه صبا (بنکر)
بخشی ویستا ۲ (چاشنی)
طلای جام فارابی (جام طلا)
سهامی اهرمی جهش فارابی (جهش)
سهامی اهرمی موج فیروزه (موج)
صندوق با درآمد ثابت ثمر گندم
سرو سودمند مدبران (سرو)
گواهی شمش نقره
گواهی شمش روی
پشتوانه طلای زاگرس (جواهر)
بخشی صنایع دایا ۲ (سیمانا)
صندوق واسطه گری مالی یکم (دارایکم)
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه
جمع سرمایه گذاری در صندوق های
زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
جمع کل



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

یادداشت	گروه				شرکت			
	۱۴۰۴/۱۱/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۱۱/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	خالص	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها								
شرکت بیمه اتکایی رایا	۱,۱۰۴,۶۱۵,۰۷۸	۱,۲۷۷,۲۱۱	۱,۶۹۱,۱۶۶	۴۷۱,۵۴۲	۶۰۴,۶۱۵,۰۷۸	۷۴۳,۶۲۷	۹۲۵,۶۶۶	۲۳۵,۷۷۱
شرکت ترغیب صنعت ایران	۵۰,۰۰۰	۵۰	۵۰	۵۰	۵۰,۰۰۰	۵۰	۵۰	۵۰
شرکت واسپاری لیزینگ فیروزه	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰
علی الحساب افزایش سرمایه شرکت واسپاری لیزینگ فیروزه	-	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	-	-	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	-
شرکت پتروشمیران	۳۶۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱,۰۹۹,۷۱۴	-	-	-	-
شرکت گروه صنعتی آذر خاک	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰	-	-	-	-
کارگزاری رسمی بیمه آتیه تامین سبحان	۱۰,۰۰۰	۱۰	۱۰	۱۰	-	-	-	-
شرکت لاستیک دنا	۱۰,۴۰۰	۲۵	۲۵	۲۵	-	-	-	-
شرکت روغن نباتی جهان	۱۵۸,۷۱۸	۶۰	۶۰	۶۰	-	-	-	-
صندوق بازارگردانی رایا نیکان (بیمه اتکایی رایا)	-	-	-	۷۶,۹۵۵	-	-	-	-
شرکت روغن نباتی پارس	۵۳۷,۸۱۵	۷۶۶	۷۶۶	۷۶۶	-	-	-	-
سایر	۷۸,۱۰۵	۸۶	۸۶	۸۶	۵۶,۶۶۵	۶۲	۸۹	۶۲
جمع سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۲,۴۵۵,۴۲۲	۲,۸۶۹,۳۷۷	۲,۸۶۶,۷۰۸	۶۰۴,۷۳۶,۷۴۳	۸۱۸,۷۳۹	۱,۰۰۰,۸۰۵	۲۵۰,۸۸۳	-
کاهش ارزش انباشته	(۳,۳۵۱)	-	(۳,۳۵۱)	-	-	-	-	-
	۲,۴۵۲,۰۷۱	۲,۸۶۹,۳۷۷	۱,۶۶۳,۳۵۷	۶۰۴,۷۳۶,۷۴۳	۸۱۸,۷۳۹	۱,۰۰۰,۸۰۵	۲۵۰,۸۸۳	-
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار								
صندوق فیروزه موفقیت	۴,۶۵۲,۶۵۹	۱۰۸,۷۸۵	۱۷۱,۹۴۴	۱۰۱,۴۱۵	۲,۰۷۷,۲۷۰	۴۴,۲۴۹	۷۶,۷۶۷	۴۰,۷۹۹
مبتنی بر طلا آتش فیروزه (آتش)	۱,۲۲۵,۰۰۰	۱۲,۲۵۰	۴۱,۴۱۴	۱۲,۲۵۰	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه (دریا)	-	-	-	۱۰۲,۴۴۴	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه (ونجر)	۹۸,۰۰۰	۱۰۰,۲۱۷	۱۴۸,۳۷۲	۱۰۰,۲۱۷	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۴۵,۴۱۳	۵۰,۰۰۰	-	-	-	-
جمع صندوق های غیر بورسی	۲۷۱,۲۵۲	۴۰۷,۱۴۲	۳۶۶,۳۲۶	۲۰۹,۶۸۳	۲,۰۷۷,۲۷۰	۴۴,۲۴۹	۷۶,۷۶۷	۴۰,۷۹۹
جمع سرمایه گذاری بلند مدت	۲,۷۲۳,۳۲۳	۳,۲۷۶,۵۱۹	۲,۰۲۹,۶۸۳	۶۰۶,۸۱۴,۰۱۳	۸۶۲,۹۸۸	۱,۰۷۷,۵۷۲	۲۹۱,۶۸۲	-



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

درصد به	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱		
جمع کل	بهای تمام شده	ارزش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۶٪	۱۵,۵۲۹,۶۲۸	-	۱۵,۵۲۹,۶۲۸	۱۵,۰۳۵,۹۹۰
۲٪	۷۰۴,۹۱۷	-	۷۰۴,۹۱۷	۱,۴۰۸,۵۵۱
۰٪	۶۳,۶۹۱	-	۶۳,۶۹۱	۳۱,۷۴۶
۶٪	۱,۹۰۸,۷۱۰	-	۱,۹۰۸,۷۱۰	۱,۸۴۵,۸۴۱
۱٪	۲۸۸,۵۶۲	-	۲۸۸,۵۶۲	۵۸۳,۳۶۴
۲٪	۶۹۱,۴۴۵	-	۶۹۱,۴۴۵	۸۵۹,۳۸۴
۰٪	۱۸,۰۲۱	-	۱۸,۰۲۱	۱۸,۰۲۱
۰٪	۵۰,۵۱۳	-	۵۰,۵۱۳	۲۳۵,۷۶۳
۰٪	۱۶۵,۴۱۸	-	۱۶۵,۴۱۸	۳۶۷,۸۱۴
۳٪	۱,۱۵۴,۲۴۱	-	۱,۱۵۴,۲۴۱	۱,۰۲۰,۲۰۳
۴٪	۱,۳۸۷,۲۶۶	-	۱,۳۸۷,۲۶۶	۷۷۸,۲۹۳
۱٪	۳۴۰,۹۳۶	-	۳۴۰,۹۳۶	۸۱۳,۶۶۹
۹٪	۲,۹۸۷,۴۱۵	-	۲,۹۸۷,۴۱۵	۱,۳۵۱,۶۰۵
۱۳٪	۴,۵۴۱,۵۱۳	-	۴,۵۴۱,۵۱۳	۱,۸۵۴,۳۰۳
۲٪	۷۱۲,۷۵۰	-	۷۱۲,۷۵۰	۱,۸۲۹,۹۸۶
۵٪	۱,۶۰۹,۸۵۵	-	۱,۶۰۹,۸۵۵	۴۲۷,۱۵۰
۰٪	۱۰۵,۱۸۷	-	۱۰۵,۱۸۷	۱۱۷,۰۰۸
۰٪	۳۰,۵۹۵	-	۳۰,۵۹۵	۴۸۲,۰۷۹
۴٪	۱,۳۱۰,۸۱۰	-	۱,۳۱۰,۸۱۰	۱,۴۶۱,۹۰۶
۰٪	۹۰,۷۹۶	(۳,۳۵۱)	۸۷,۴۴۵	۸۳,۸۲۷
۱۰۰٪	۳۳,۶۹۲,۲۶۹	(۳,۳۵۱)	۳۳,۶۸۸,۹۱۸	۳۰,۶۰۶,۹۷۳

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
 غذای 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
 فعالیتهای کمکی به نهاد های مالی واسط
 سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد کل)

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

درصد به	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱		
جمع کل	بهای تمام شده	ارزش (کاهش) ارزش	ارزش دفتری	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۱٪	۲۰,۵۵۸,۳۱۵	-	۲۰,۵۵۸,۳۱۵	۱۳,۱۸۴,۵۰۸
۳۵٪	۱۱,۹۵۵,۷۹۳	-	۱۱,۹۵۵,۷۹۳	۱۶,۲۳۰,۶۵۱
۳٪	۱,۱۷۸,۱۶۱	(۳,۳۵۱)	۱,۱۷۴,۸۱۰	۱,۱۹۱,۸۱۴
۱۰۰٪	۳۳,۶۹۲,۲۶۹	(۳,۳۵۱)	۳۳,۶۸۸,۹۱۸	۳۰,۶۰۶,۹۷۳

بورسی
 فرابورسی و بورس کالا
 غیر بورسی



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

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

۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۱۱/۳۰		درصد به	
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۶۲۸,۹۴۲	۲,۵۵۲,۴۵۵	-	۲,۵۵۲,۴۵۵	۵۵٪	بورسی
۶۷۶,۱۴۸	۱,۷۱۴,۳۶۰	-	۱,۷۱۴,۳۶۰	۳۷٪	فرا بورسی
۱۳۲,۸۱۵	۳۵۸,۸۰۳	-	۳۵۸,۸۰۳	۸٪	غیر بورسی
۳,۴۲۷,۹۰۵	۴,۶۲۵,۶۱۸	-	۴,۶۲۵,۶۱۸	۱۰۰٪	



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت :

شرکت		گروه						یادداشت	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	خالص	کاهش ارزش	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	اشخاص وابسته	
خالص	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	میلیون یال	
۲,۲۱۲,۳۲۱	۱,۵۵۰	۲,۶۰۶,۷۶۳	۲۲۰,۶۳۷	-	-	۲۳۰,۶۳۷	-	-	۲۱-۱
-	۱۶,۲۹۸	۲۰,۶۸۲	۱۴,۳۷۷	-	-	-	-	۱۴,۳۷۷	
۳,۶۳۱	۲۵,۱۴۷	۹,۳۶۷	۲۵,۱۴۷	-	-	۲۵,۱۴۷	-	-	
-	-	-	۵۸,۰۰۵	-	-	۵۸,۰۰۵	-	-	
۶	۲۸,۰۰۷	۶	۱,۱۵۳,۸۴۷	-	-	-	-	۱,۱۵۳,۸۴۷	۲۱-۲
۹	-	۹	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	۱۰۵,۲۸۸	-	-	۱۰۵,۲۸۸	-	-	
-	-	-	۴۲,۰۴۶	-	-	۴۲,۰۴۶	-	-	
-	-	-	۱۵۸,۸۰۰	-	-	۱۵۸,۸۰۰	-	-	
۲,۲۱۵,۹۶۷	۷۱,۰۰۲	۲,۶۳۶,۸۱۷	۱,۷۸۸,۰۴۷	-	-	۶۱۹,۹۲۳	-	۱,۱۶۸,۱۲۴	

تجاری :

سود سهام دریافتنی

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا جاری با کارگزاران

صندوق بازارگردان رایا نیکان

کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)

کارگزاری اقتصاد نوین (خرید سهام و اوراق)

جاری با کارگزاران

سیدگردان بهاوند

مالیات بر ارزش افزوده

جمع دریافتنی تجاری

سایر دریافتنی ها :

استاد دریافتنی وخواستی - آقای محمد رضا یوسفی

گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران

اشخاص وابسته شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت ودیده اجاره

گروه صنعتی آذر خاک

سپرده های موقت

کارکنان (وام)

سایر

تهاتر با استاد پرداختنی

جمع سایر دریافتنی ها

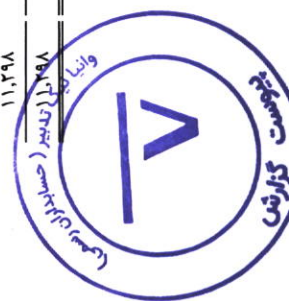
جمع دریافتنی ها

دریافتنی های بلندمدت :

حصة بلندمدت وام کارکنان

۱۱,۲۹۸	۱۳,۹۳۲	-	-	۱۳,۹۳۲	-	۳۷,۳۷۹	-	-	
۲,۲۳۱,۰۹۴	۸۱,۳۱۲	-	-	۳۱,۱۵۶	-	۳۷,۳۷۹	-	-	
۱۱,۲۹۸	۱۳,۹۳۲	-	-	۳۱,۱۵۶	-	۳۷,۳۷۹	-	-	

۳۷



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

شرکت	گروه		شرکت
	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بانک اقتصاد نوین	-	۵۷,۱۵۴	-
گروه مپنا	۴۸,۰۸۲	-	-
شرکت صنایع مس ایران	۲۰,۷۳۱	۲۰,۷۳۱	-
شرکت پتروشیمی مارون	-	۷,۷۰۱	-
شرکت بانک تجارت	-	۶۶۰۸	-
جنرال مکانیک	-	۷,۸۱۲	-
شرکت ایران ترانسفو	۱۶,۱۵۰	۱۶,۱۵۰	-
پتروشیمی شیراز	-	۳,۴۸۹	۳,۴۸۹
شرکت چدن سازان	-	۱۱,۶۹۳	-
بانک خاورمیانه	-	۹,۰۵۰	-
فراورده های دامی و لبنی دالاهو(غانیزان)	۷,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۵,۰۰۰
سیمان ستران(ستران)	-	۵,۷۷۵	۵,۷۷۵
صنعتی مینو(فصینو)	-	۱۵,۳۳۰	۱۵,۳۳۰
شیر و گوشت زاگرس شهرکود(زשگرزا)	-	۴۵,۹۵۴	۱۳,۵۵۴
خودکفایی آزادگان	-	۴۹,۲۰۵	۳,۷۰۵
شرکت بورس کالای ایران	-	۱۶,۵۰۰	۱۶,۵۰۰
سرمایه گذاری البرز	-	۱۶,۸۹۵	۱۲,۰۰۰
شرکت بورس اوراق بهادار تهران	-	۵,۸۵۵	۵,۸۵۵
شرکت بیمه انکابی رایا	-	۱۶۹,۷۵۵	-
پمپ ایران	۳,۴۲۰	-	-
نفت بهران	-	۳۷,۸۰۰	-
نفت پارس	-	۵۴,۰۰۰	-
گروه صنعتی سپاهان (فسپا)	-	۱۳,۰۶۳	-
فراوری ذغال سنگ پرورده طبس	-	۷,۹۲۰	-
شرکت بانک سینا-سود سهام	-	۱,۱۷۹	-
شرکت توسعه سرمایه و صنعت غدیر	۱۳,۲۴۴	-	-
شرکت پتروشیمیان	-	۱,۵۷۲,۸۸۲	-
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران -اشخاص وابسته	-	۳۰۴,۴۰۸	۳۰۴,۴۰۸
شرکت شفا دارو	۱,۳۱۶	-	-
شرکت ایران تایر	۱,۱۷۹	-	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۷۶,۰۰۰	-	-
بیمه البرز	-	۷,۵۴۵	-
معدنی املاح ایران	-	۸۰,۶۷۰	-
شرکت سرمایه گذاری مس سرچشمه	۴,۳۲۵	-	-
شرکت سرمایه گذاری سبحان -اشخاص وابسته	-	-	۱,۲۱۳,۹۴۸
شرکت سرمایه گذاری جامی-اشخاص وابسته	-	-	۵۹۵,۱۲۲
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۳۸,۷۰۰	-	-
صنعتی آما	-	۸,۳۷۰	-
تجارت الکترونیک پارسیان	-	۵,۸۸۰	-
سایر	۵۹۰	۲۵,۳۸۹	۱۷,۶۳۵
	۲۳۰,۶۳۷	۲,۶۰۶,۷۶۳	۲,۲۱۲,۳۲۱
		۱,۵۵۰	

۲۱-۱-۱ مطالبات تجاری گروه بطور عمده ناشی از سود سهام و اوراق بهادار بوده که در چارچوب مقررات و برنامه زمانبندی اعلامی شرکت های سرمایه پذیر و یا اشخاص طرف حساب ، وصول یا تسویه می شود.

۲۱-۲ مبلغ مذکور مربوط به فروش سهام در تاریخ مورد گزارش از طریق کارگزاری فیروزه آسیا می باشد که از تاریخ گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی عمده مبلغ مربوطه صرف خرید مجدد سهام شده است .

۲۱-۳ مطالبات از شرکت گروه توسعه صنعتی ایران بابت بخشی از الباقی مطالبات مربوط به واگذاری طبقه سوم و طبقه هفتم ساختمان مهدیار طبق میابچه نامه تنظیمی می باشد که در زمان انتقال اسناد مالکیت رسمی وصول خواهد شد.

۲۱-۴ 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.

۲۱-۵ 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 ۱۵۰,۵۴ میلیون ریال کاهش ارزش از بابت مطالبات مذکور ؛ در سنوات قبل در دفاتر شناسایی گردیده است .

۲۱-۶ مبلغ سپرده فوق بابت خسارت احتمالی توقیف اموال آقای احمد شایسته مربوط به پرونده حقوقی ساختمان مهدیار مربوط به عدم انتقال اسناد مالکیت در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ بوده که در وجه دادگستری واریز گردیده است که پس از مشخص شدن رای دادگاه از آقای شایسته به همراه خسارات تاخیر قابل دریافت خواهد بود. (۳۸-۳-۲)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

شرکت		گروه	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	(۳۵,۰۵۴)	(۱۵,۰۵۴)
-	-	۲۰,۰۰۰	-
-	-	(۱۵,۰۵۴)	(۱۵,۰۵۴)

مانده ابتدای دوره
باز یافت شده طی دوره

۲۲- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
۴,۹۳۷	۱۸,۷۷۲	۴,۹۳۷	۱۸,۷۷۲
-	-	-	۹۴۴
۶,۹۳۷	۲۰,۷۷۲	۶,۹۳۷	۲۱,۷۱۶

پیش پرداخت بیمه
پیش پرداخت خدمات
سایر

۲۳- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۴,۹۰۵	۸۷,۲۰۳	۱۲۱,۳۲۵	۱۳۱,۴۴۳
-	-	-	۱۷۷
۷۴,۹۰۵	۸۷,۲۰۳	۱۲۱,۳۲۵	۱۳۱,۶۲۰

موجودی ریالی نزد بانک ها
تنخواه گردان

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

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ مبلغ ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال ، شامل 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:

۱۴۰۴/۰۵/۳۱		۱۴۰۴/۱۱/۳۰		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۵	۹,۷۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵	۹,۷۳۵,۱۱۸,۵۸۱	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
				صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا
۱۳	۱,۷۲۹,۹۷۷,۹۱۹	۱۴	۱,۸۰۰,۶۵۱,۹۰۹	شرکت طراحان توسعه آرمان اندیش
-	۲۵۹,۴۶۵	۰	۲۵۹,۴۶۵	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین
-	۲۵۹,۴۶۵	۰	-	سایر سهامداران
۱۲	۱,۵۳۴,۳۸۴,۵۷۰	۱۱	۱,۴۶۳,۹۷۰,۰۴۵	
۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۴-۱- به دلیل عدم تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت در گروه در سال مالی قبل و در رعایت استانداردهای حسابداری، مازاد تجدید ارزیابی منظور شده به سرمایه شرکت اصلی، در صورت های مالی تلفیقی تعدیل گردیده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۲۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

شرکت های فرعی سرمایه گذاری سیحان، شرکت سرمایه گذاری جامی و شرکت وابسته سرمایه گذاری اعتبار ایران در رعایت ماده ۳ آیین نامه حفظ ثبات بازار سرمایه به خرید و فروش سهام خزانه اقدام نموده اند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه صورت می گیرد. آثار معاملات مذکور به حساب آثار معاملات سهام خزانه و صرف سهام خزانه شرکت های فرعی و وابسته منتقل و مابه التفاوت آن به حساب سهامداران فاقد حق کنترل منظور می شود. در دوره مورد گزارش شرکت های فرعی و وابسته اقدام به خرید تعداد ۵۶,۸۵۶,۱۰۹ سهم به مبلغ ۱۸۷,۸۴۷ میلیون ریال و سپس فروش ۸۸,۲۸۷,۴۳۷ سهم به مبلغ ۲۳۳,۲۹۶ میلیون ریال کردند.

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در سنوات قبل گروه اقدام به واگذاری و تحصیل سهام شرکت های فرعی نمود که در نتیجه این رویداد مبلغ ۷۵۰,۶۱۰ میلیون ریال در حساب ها منظور گردیده است

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، (مبلغ ۶۶۷,۵۷۰ میلیون ریال در شرکت اصلی) به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- اندوخته سرمایه ای

به موجب ماده ۵۸ اساسنامه شرکت اصلی، سود حاصل از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکتها در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت بر اساس مجوز سازمان بورس اوراق بهادار 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.

شرکت		گروه	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
۸۱۸,۶۹۷	۸۹۱,۵۹۷	۸۱۸,۶۹۷	۸۹۱,۵۹۷
۷۲,۹۰۰	۶۲۲,۴۸۵	۷۲,۹۰۰	۶۲۲,۴۸۵
-	-	-	۱,۹۸۰,۶۵۶
۸۹۱,۵۹۷	۱,۵۱۴,۰۸۲	۸۹۱,۵۹۷	۳,۴۹۴,۷۲۸

مانده ابتدای دوره
 افزایش از محل سود سال جاری
 افزایش سرمایه شرکت فرعی (از محل سود انباشته)

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۷۸۶,۹۷۴	۷,۷۸۶,۹۷۴
-	۴۰,۱۹,۳۴۴
۹۷,۷۷۹	۱۲۲,۸۵۶
۶۱۰,۹۳۵	۶۱۰,۹۳۵
۹,۱۴۰,۵۳۹	۵,۹۱۷,۲۸۰
(۲۲۸,۱۴۱)	(۲۱۱,۳۱۷)
۵۷۶,۵۶۳	۵۷۶,۵۶۳
۱۷,۹۸۴,۶۴۹	۱۸,۸۲۲,۶۳۴

سرمایه
 افزایش سرمایه در جریان
 صرف سهام خزانه
 اندوخته قانونی
 سود انباشته
 سهام خزانه
 خالص ارزش دارایی ها به ارزش متصفانه

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
۲۶,۳۰۸	۴۸,۱۳۳	۴۹,۶۱۷	۱۰۴,۹۷۰
-	(۹,۶۱۶)	(۳,۵۰۳)	(۱۹,۱۸۱)
۱,۰۴۶	۸,۳۴۳	۱۲,۶۱۲	۱۴,۴۹۸
۲۷,۳۵۴	۴۶,۸۶۰	۵۸,۷۲۷	۱۰۰,۲۸۷

مانده در ابتدای دوره
 پرداخت شده طی دوره
 ذخیره تامین شده
 مانده در پایان دوره



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

تجاری:	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
حسابهای پرداختنی:		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سبذگران رایا نیکان		-	-	۹,۵۵۳	-
		-	-	۹,۵۵۳	-
سایر پرداختنی ها:					
آقای احمد شایسته	۳۱-۱	۲۲۰,۶۸۸	۲۲۰,۶۸۸	۸,۵۰۰	۸,۵۰۰
شرکت سرمایه گذاری سبحان - اشخاص وابسته		-	-	۱۳۹,۵۰۰	-
آقای محمد رضا یوسفی	۳۱-۲	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	-	-
هزینه پرداختنی		۱۹,۰۲۱	۳۵,۱۶۹	۱۱,۲۶۲	۱۵,۳۹۳
سپرده اجاره دریافتی - اشخاص وابسته	۳۱-۳	۲۶۸,۸۰۷	۲۲۱,۰۷۱	۱۵۳,۲۴۷	۱۰۵,۵۱۱
تعهد اوراق اختیار معامله	۳۱-۴	۲۰۳,۸۰۴	-	-	-
سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی		۵۱,۹۷۵	۸۴,۲۷۳	۳۰,۳۳۷	۵۸,۹۵۲
سپرده بیمه و حسن انجام کار		۱,۱۳۳	۶,۴۶۵	۱,۱۳۳	۸۳۲
سایر		۵۹,۰۵۸	۱۰,۵۶۸	۱۱,۵۳۷	۲۹۸
		۸۶۹,۴۸۶	۶۲۳,۲۳۴	۳۵۵,۵۱۶	۱۸۹,۴۸۶
		۸۶۹,۴۸۶	۶۲۳,۲۳۴	۳۶۵,۰۶۹	۱۸۹,۴۸۶

۳۱-۱ مبلغ ۲۲۰,۶۸۸ میلیون ریال از مانده بدهی فوق بابت الباقی بهای چهار واحد ساختمان نیاوران می باشد که طبق مبایعه 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 و متعاقب آن؛ تسویه بدهی مذکور در جریان می باشد.

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

	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
اسناد پرداختنی	میلیون ریال	میلیون ریال
حسابهای پرداختنی	۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰
	۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰
	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
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 محمدرضا یوسفی در ارتباط با موضوع مشارکت و خرید ملک (یادداشت توضیحی ۱-۱۵) توسط شرکت سرمایه گذاری سبحان، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال بابت سه فقره چک دریافتی از ایشان بوده که بدلیل عدم موجودی برگشت شده است. ضمناً مانده حسابهای پرداختنی به مبلغ ۱۹,۸ میلیارد ریال مربوط به متمم 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 به مبلغ ۱۱۵,۵۶۰ و شرکت های اعتبار ایران به مبلغ ۱۰۵,۵۱۱ و ترغیب صنعت ایران به مبلغ ۴۷,۷۳۶ بابت اجاره طبقه ۷ می باشد.

۳۱-۴ مبلغ مذکور مربوط به بدهی حاصل از فروش اختیار معامله فروش سهام می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۳۲- مالیات پرداختی

یادداشت	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
شرکت فرعی	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت اصلی	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳
	-	-
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳

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

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	میلیون ریال	میلیون ریال
پرداختی طی سال	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳
مانده در پایان سال	۶۰,۰۳۸	۶۳,۷۵۵
	(۶۰,۰۳۸)	(۶۳,۷۵۵)
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳

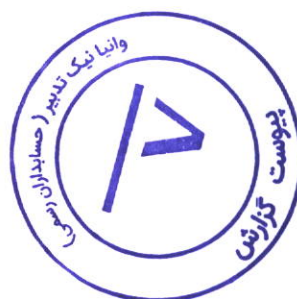
۳۲-۲- مالیات پرداختی شرکت اصلی به شرح زیر است:

۱۴۰۴/۱۱/۳۰

نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی	مالیات	مالیات	درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال
	مالیات	مالیات	ابرازی	ابرازی	
رسیدگی نشده است.	مانده پرداختی	پرداختی	میلیون ریال	میلیون ریال	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
رسیدگی نشده است.	میلیون ریال	میلیون ریال	-	۲,۶۹۹,۹۸۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱
	-	-	-	۲,۹۶۷,۳۹۸	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
	-	-	-	۱,۰۹۳,۵۸۸	

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

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۳۳- سود سهام پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲,۳۴۲	۲,۳۱۴	سود سهام پرداختنی به سهامداران (سال ۱۳۹۶ و قبل از آن) شرکت فرعی
-	-	۱,۲۱۳	۱,۲۰۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۱,۵۲۴	۱,۵۱۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳,۱۹۹	۳,۱۹۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۶,۳۶۱	۶,۱۷۶	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷,۳۲۶	۷,۳۱۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۶۴,۳۵۸	۶۰,۸۶۸	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷۷,۳۲۴	۴۶,۵۶۵	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ شرکت اصلی
-	۹۹۱	-	۱۸,۷۰۳	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۵/۳۱ شرکت اصلی
-	۹۹۱	۱۶۳,۶۴۷	۱۲۹,۱۶۰	

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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۳۴- تسهیلات مالی

گروه / شرکت			گروه / شرکت			یادداشت
۱۴۰۴/۰۵/۳۱			۱۴۰۴/۱۱/۳۰			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۸,۴۸۴	-	۴۴۸,۴۸۴	۴۴۷,۲۲۲	-	۴۴۷,۲۲۲	۳۴-۱
۴۴۸,۴۸۴	-	۴۴۸,۴۸۴	۴۴۷,۲۲۲	-	۴۴۷,۲۲۲	

تسهیلات دریافتی

۳۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف :

۳۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه / شرکت	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۶۹,۵۶۷	۶۶۸,۴۳۳
(۴۱,۰۸۳)	(۴۱,۲۱۱)
(۱۸۰,۰۰۰)	(۱۸۰,۰۰۰)
۴۴۸,۴۸۴	۴۴۷,۲۲۲

اصل بدهی به بانک سامان

سود و کارمزد سالهای آتی

سپرده های سرمایه گذاری

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

گروه / شرکت	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۴۸,۴۸۴	۴۴۷,۲۲۲
۴۴۸,۴۸۴	۴۴۷,۲۲۲

۲۳ درصد

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

گروه / شرکت	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۴۸,۴۸۴	۴۴۷,۲۲۲
۴۴۸,۴۸۴	۴۴۷,۲۲۲

سال ۱۴۰۵

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

گروه / شرکت	
۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۹۰,۰۰۹	۱,۷۹۰,۰۰۹
۱,۷۹۰,۰۰۹	۱,۷۹۰,۰۰۹

توثیق سهام شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران نزد بانک سامان



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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

گروه/ شرکت	
میلون ریال	
۵۷۰,۳۹۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۰۱
۶۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۷۹,۸۴۳	سود و کارمزد و جرائم
(۶۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۰۳,۴۸۳)	پرداخت های نقدی بابت سود
۴۴۶,۷۵۹	مانده در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰
۴۴۸,۴۸۴	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۰۱
۶۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۶۸,۳۰۵	سود و کارمزد و جرائم
(۶۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶۹,۵۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
۴۴۷,۲۲۲	مانده در ۱۴۰۴/۱۱/۳۰

۳۵- نقد حاصل از عملیات

شرکت	گروه		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۹۰۹,۱۴۴	۱,۰۹۳,۵۸۸	۴,۴۸۰,۷۱۵	۷,۸۲۶,۱۰۱
			سود خالص
			تعدیلات
۵۲,۱۸۲	-	۵۲,۱۸۲	-
			هزینه مالیات بر درآمد
۷۹,۸۴۳	۶۸,۳۰۵	۷۹,۸۴۳	۶۸,۳۰۵
			هزینه مالی
۱۶,۹۶۶	۱۴,۳۱۳	۷۰,۸۸۱	۷۵,۵۳۸
			استهلاک دارایی های غیر جاری و سرمایه گذاری در املاک
۱,۰۴۶	(۱,۲۷۳)	۹,۱۱۰	(۴,۶۸۳)
			خالص (کاهش) افزایش در مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵۰,۰۳۷	۸۱,۳۴۵	۲۱۲,۰۱۶	۱۳۹,۱۶۰
			جمع تعدیلات
			تغییرات در سرمایه در گردش:
(۹۴۰,۵۶۱)	(۱,۱۸۷,۷۱۳)	(۴,۴۶۶,۱۱۱)	(۳,۶۴۸,۲۱۴)
			افزایش سرمایه گذاری ها
۱,۹۱۱,۹۳۴	۲,۱۴۷,۱۴۸	۱,۸۰۴,۵۲۹	۸۲۱,۶۰۰
			کاهش دریافتنی های عملیاتی
۵۳,۶۹۶	(۱۳,۸۳۵)	۶۱,۶۶۳	(۱۴,۷۷۹)
			(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۵۵,۳۷۳	۲۳۹,۳۳۸	۷۳۴	۳۱۰,۰۰۷
			افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱,۰۸۰,۴۴۲	۱,۱۸۴,۹۳۸	(۲,۵۹۹,۱۸۵)	(۲,۵۳۱,۳۸۶)
			جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۲,۱۳۹,۶۲۳	۲,۳۵۹,۸۷۱	۲,۰۹۳,۵۴۶	۵,۴۳۳,۸۷۵
			نقد حاصل از عملیات



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۳۵-۱- دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت های نقدی سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل عملیات منظور شده است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۳/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲,۳۵۱	۲,۹۳۴	۲۹۱,۴۰۴	۶۸۹,۰۹۷
۱,۴۵۷,۲۱۴	۲,۱۳۳,۸۵۲	۵,۴۱۴,۸۹۴	۱۰,۱۰۳,۳۷۷
۱,۴۶۹,۵۶۵	۲,۱۳۶,۷۸۶	۵,۷۰۶,۲۹۸	۱۰,۷۹۲,۴۷۴

دریافت های نقدی سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری ها

۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۶-۱- مدیریت ریسک :

ریسک : بیشتر صاحبان 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	
۱۴۰۴/۰۵/۳۰	۱۴۰۴/۱۱/۳۰	۱۴۰۴/۰۵/۳۱	۱۴۰۴/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۸۶,۱۰۳	۸۶۰,۱۴۲	۱,۳۵۰,۱۰۸	۱,۵۵۵,۹۲۸
(۷۴,۹۰۵)	(۸۷,۲۰۳)	(۱۲۱,۳۲۵)	(۱۳۱,۶۲۰)
۶۱۱,۱۹۸	۷۷۲,۹۳۹	۱,۲۲۸,۷۸۳	۱,۴۲۴,۳۰۸
۱۸,۱۱۷,۵۸۲	۱۷,۰۰۱,۱۷۰	۳۹,۱۴۴,۶۴۹	۴۱,۷۲۸,۸۴۳
۳٪	۵٪	۳٪	۳٪

جمع بدهی

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

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 مدیریتی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت میکند. از سوی دیگر محدودیت در تأمین منابع مالی به دلیل کاهش توانایی در فروش یک دارایی یا سهام وجود دارد. به عنوان مثال برخی از شرکتهایی که درصد شنآوری 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
پرداختنی های تجاری و سایر	۳۶۵,۰۶۹	-	-	۳۶۵,۰۶۹
تسهیلات مالی	-	-	۴۴۷,۲۲۲	۴۴۷,۲۲۲
سود سهام پرداختنی	۹۹۱	-	-	۹۹۱
	۳۶۶,۰۶۰	-	۴۴۷,۲۲۲	۸۱۳,۲۸۲

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.

۱۲-۳۶- ریسک ناشی از جنگ

با توجه به ماهیت سرمایه گذاری موضوع فعالیت شرکت و با در نظر گرفتن عوامل خارج از اختیار این شرکت از جمله نامشخص بودن زمان بازگشایی بازار سهام، محدودیت و ابهام آثار و تبعات جنگ، در حال حاضر امکان انجام محاسبات دقیق و اتکا پذیر در این خصوص فراهم نبوده و برآورد آثار احتمالی با محدودیت هایی مواجه است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۴

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	پرداخت هزینه اشخاص وابسته	اجاره/ ودایع اجاره	کارمزد کارگزاری
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	۱۰,۸۶۸	-	-
سایر	شرکت گروه سرمایه گذاری ترغیب صنعت ایران	عضو هیات مدیره	-	۴۷,۷۳۶	-
	شرکت مشاور سرمایه گذاری دانش فیروزه	سایر	-	۱۲,۹۱۸	-
	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	سایر	-	۳۴,۴۱۸	۲,۴۶۵
	کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)	سایر	-	-	۳۵,۹۴۸
	جمع		۱۰,۸۶۸	۹۵,۰۷۲	۳۸,۴۱۳

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۴۰۴/۱۱/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
				بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۴۹,۷۰۲	-	۱۴۹,۷۰۲	-	۱۴۹,۷۰۲	-
سایر	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	۹۴,۳۵۱	-	۹۴,۳۵۱	-	۹۴,۳۵۱	-
	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	۱۰۵,۵۱۱	-	۱۰۵,۵۱۱	-	۱۰۵,۵۱۱
	شرکت گروه سرمایه گذاری ترغیب صنعت ایران	-	۴۷,۷۳۶	-	۴۷,۷۳۶	-	-
سایر شرکت های وابسته	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه	-	۱۱۵,۵۶۰	-	۱۱۵,۵۶۰	-	۱۱۵,۵۶۰
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	۱۴,۲۷۷	-	۱۴,۲۷۷	-	۲۰,۶۸۲	-
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	۱,۱۵۳,۸۴۷	-	۱,۱۵۳,۸۴۷	-	۶	-
	جمع	۱,۴۱۲,۱۷۷	۲۶۸,۸۰۷	۱,۴۱۲,۱۷۷	۲۶۸,۸۰۷	۵۷۸,۵۱۶	۲۳۱,۰۷۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۷-۱-۱- 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 اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	✓	۷۴۹	-	-
شرکت های همگروه	شرکت گروه سرمایه گذاری ترغیب صنعت ایران	عضو هیات مدیره	✓	-	-	۴۷,۷۳۶
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)	سایر	✓	-	۵,۸۳۲	-
	سید گردان توسعه فیروزه	سایر	✓	-	۲,۴۶۵	-
	جمع			۷۴۹	۸,۲۹۷	۴۷,۷۳۶

۳۷-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۷-۳- 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	۱۴۰۴/۱۱/۳۰		۱۴۰۴/۰۵/۳۱	
				بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	-	-	-	-	۲۹۸
شرکت های فرعی فرعی	شرکت سرمایه گذاری جامی	-	۶۰۰	-	۶۰۰	۵۹۵,۱۲۲	-
	شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	۱۳۹,۵۰۰	-	۱۳۹,۵۰۰	۱,۲۱۳,۹۴۸	-
شرکت وابسته	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	۱۰۵,۵۱۱	-	۱۰۵,۵۱۱	۳۰۴,۴۰۸	۱۰۵,۵۱۱
شرکت های همگروه	شرکت گروه سرمایه گذاری ترغیب صنعت ایران	-	۴۷,۷۳۶	-	۴۷,۷۳۶	-	-
سایر اشخاص وابسته	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه فیروزه پویا	۱۶,۲۹۸	-	۱۶,۲۹۸	-	۳,۶۳۱	-
	کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)	۲۸,۰۰۷	-	۲۸,۰۰۷	-	۶	-
	جمع	۴۴,۳۰۵	۲۹۳,۳۴۷	۴۴,۳۰۵	۲۹۳,۳۴۷	۲,۱۱۷,۱۱۵	۱۰۵,۸۰۹

۳۷-۶- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در خصوص مطالبات از اشخاص وابسته در دوره 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- در خصوص پرونده ملک میدان نور، اسناد مالکیت دفترچه ای شش دانگ یک قطعه زمین به مساحت ۳۰۹۳۷/۴۲ 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) ۳۰۹۳۷/۴۲ متر مربع و مساحت پلاک ثبتی ۳۸۶۷۷ فرعی از ۱۲۴ اصلی بخش ۱۱ تهران (متعلق به شهرداری تهران) ۱۰۷۸۵ 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 (۲۰۱۵۲ متر مربع) صادر شود. (یادداشت ۱-۱۵)

۳۸-۳-۲- در خصوص مبادعه نامه تنظیمی به شماره ۱۸۵۱۰۰۷۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ فیما بین آقای احمد شایسته (فروشنده ملک) و شرکت سبحان (خریدار) که مقرر بوده سند مالکیت تمامی ۶ دانگ چهار واحد آپارتمان به پلاک ثبتی ۱۰۰ فرعی از ۹۰۱ اصلی واقع در خیابان با هنر منطقه نیاوران تهران بنام شرکت سبحان در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ انتقال یابد، به دلیل فراهم نبودن مستندات و مدارک لازم جهت تنظیم سند از طرف فروشنده (صورت جلسه تفکیکی و ...) موضوع فوق محقق نشده و در این خصوص اظهارنامه ای به فروشنده بابت مطالبه وجه التزام قرارداد به دلیل تاخیر در تنظیم سند رسمی ارسال گردید و اختلافات با فروشنده و موانع موجود از سوی شرکت تامین و دادخواست الزام به تنظیم سند رسمی و مطالبه خسارات قراردادی و تامین خواسته صادر و متعاقب پرداخت هزینه های دادرسی و انجام امور مذکور از سوی شرکت، وقت رسیدگی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ تعیین گردید. ضمن اینکه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ شعبه ۱۴۵ مجتمع عدالت قرار تامین خواسته از اموال خوانده (فروشنده) به میزان ۱۶۷،۲۰۰ میلیون ریال صادر نمود و رای دادگاه بدوی نیز در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ صادر، که حکم بر محکومیت تضامنی فروشنده آقای احمد شایسته (فروشنده ملک) و امید اخباراتی (ضامن اجرای تعهدات) به تنظیم سند رسمی و پرداخت خسارت قراردادی تا زمان تنظیم سند بوده است. به موجب دادنامه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۲ با رد تجدیدنظرخواهی فروشنده ؛ دادنامه بدوی صادره به نفع شرکت سبحان مبنی بر محکومیت آقای شایسته به اخذ پایانکار، صورتجلسه تفکیکی، ثبت تقسیم نامه و تنظیم سند رسمی انتقال ۴ واحد آپارتمان و محکومیت تضامنی فروشنده به پرداخت وجه التزام قراردادی و پرداخت هزینه دادرسی و حق الوکاله وکیل طبق تعرفه در حق شرکت سبحان را تأیید نمود و اجرائیه به تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۲ صادر و نقل و انتقال سند ساختمان در جریان می باشد. (یادداشت ۱-۱۴)

۳۹- رویدادهای پس از دوره گزارشگری

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

۴۰- کفایت سرمایه

براساس بند ۲ ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهاد های مالی مصوب مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین اصلاحات ارائه شده در صورتجلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۳۰ براساس قراردادهای منعقد و تعهدات ایجاد شده به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای	تعدیل شده برای محاسبه
دارایی جاری	۳,۹۵۱,۹۱۷	۲,۸۴۷,۹۰۵	۳,۶۸۴,۸۳۴
دارایی غیر جاری	۱۳,۹۰۹,۳۹۵	۲,۷۵۶,۸۲۲	۱۲,۳۳۱,۰۳۸
کل دارایی ها	۱۷,۸۶۱,۳۱۲	۵,۶۰۴,۷۲۷	۱۶,۰۱۵,۸۷۲
بدهی های جاری	۸۱۳,۲۸۲	۸۱۱,۳۷۱	۸۱۰,۴۱۶
بدهی های غیر جاری	۴۶,۸۶۰	-	۴۶,۸۶۰
کل بدهی ها	۸۶۰,۱۴۲	۸۱۱,۳۷۱	۸۵۷,۲۷۶
نسبت جاری (مرتبه)	۴,۸۶	۳,۵۱	۰,۰۵
نسبت بدهی و تعهدات	۰,۰۵	۰,۰۵	۰,۰۵

