

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیأت مدیره

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

## شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیرپارسا (سهامی عام)

### فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیأت مدیره
۱ الی ۴۷	صورت‌های مالی شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

مقدمه

۱) صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی در تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ الی ۴۰ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با هیات‌مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه‌گیری

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

تاکید بر مطلب خاص

۴) اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد بندهای زیر تعدیل نگردیده است:

۴-۱) وضعیت مالیات بردرآمد شرکت سرمایه‌گذاری سبحان (شرکت فرعی) در یادداشت توضیحی ۲۶ افشا شده است. در این ارتباط مطابق با آخرین اعلام نظر اداره امور مالیاتی، از بابت مالیات بردرآمد سال‌های مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۸ لغایت ۱۴۰۱ جمعا مبلغ ۱۲۸ میلیارد ریال، مازاد بر ذخایر موجود و مبالغ پرداخت شده عمدتاً بابت سود فروش اسناد خزانه اسلامی در سنوات مذکور مطالبه گردیده که مورد اعتراض شرکت یاد شده قرار گرفته و نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است. همچنین مالیات بردرآمد سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲ آن شرکت نیز با اعمال معافیت‌های قانونی محاسبه و در حساب‌ها منظور شده است. قطعیت میزان بدهی آن شرکت از بابت مالیات عملکرد سنوات اخیر منوط به بررسی و اظهار نظر نهایی مراجع ذیربط می‌باشد.

۴-۲) همانطور که در یادداشت‌های توضیحی ۲-۱۴، ۳-۱۴، ۱۵ و ۳-۳۸ منعکس شده است، نقل و انتقال رسمی آپارتمان‌های خریداری شده (توسط شرکت فرعی سرمایه‌گذاری سبحان) واقع در ساختمان مهدیار نیاوران شامل واحد‌های در اختیار شرکت مذکور، واحد‌های واگذار شده و ۱۳ عدد پارکینگ‌های خریداری شده به همراه تسویه حساب با فروشنده منوط به حصول توافقات نهایی و صدور رای دادگاه خواهد بود. همچنین پرونده زمین میدان نور که در سال ۱۳۸۹ توسط شرکت فرعی یاد شده از اشخاص حقیقی خریداری و اسناد مالکیت آن نیز به نام آن شرکت صادر شده به دلیل وجود معارض (شهرداری منطقه ۵ تهران) علیرغم آنکه حکم اولیه صادره از سوی مرجع قضایی به نفع شرکت بوده لیکن در مرحله تجدید نظر، حکم بر ابطال اسناد مالکیت زمین مزبور و رای به نفع معارض صادر گردیده است. متعاقباً شرکت در صدد جانمایی ملک خریداری شده جهت اقدامات حقوقی بعدی در راستای اصلاح سند و یا استرداد ثمن معامله می‌باشد که نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است.

۴-۳) دارایی‌های ثابت مشهود و سرمایه‌گذاری در املاک گروه به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱۴ و ۱۵ دارای کسری پوشش بیمه‌ای جمعا به مبلغ ۳۲۵ میلیارد ریال و همچنین دارایی‌های ثابت مشهود شرکت نیز دارای کسری پوشش بیمه‌ای به مبلغ ۵۴ میلیارد ریال نسبت به بهای دفتری در مقابل خطرات احتمالی می‌باشد.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل - (ادامه)  
شرکت سرمایه گذاری بابا تدبیر پارسا (سهامی عام)

سایر الزامات گزارشگری

۵) مفاد بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان در خصوص لزوم سرمایه گذاری در اوراق بهاداری که شرکت به تنهایی و یا همراه با اشخاص تحت کنترل خود، در آنها نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند و یا کنترل آن را بدست بیاورد، حداقل معادل ۷۰ درصد از دارایی های شرکت رعایت نگردیده است.

۵ اردیبهشت ۱۴۰۳

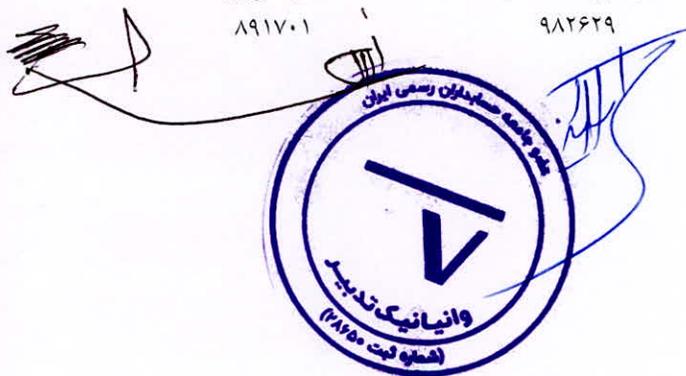
موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

سعید نوری

۸۹۱۷۰۱

مرتضی سیدآبادی

۹۸۲۶۲۹





شرکت سرمایه گذاری  
پایا تدبیر پارسا

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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 ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲  
۳  
۴  
۵  
۶  
۷  
۸  
۹  
۱۰-۴۷

**الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی**

صورت سود و زیان تلفیقی

صورت وضعیت مالی تلفیقی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

صورت جریان های نقدی تلفیقی

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

صورت سود و زیان جداگانه

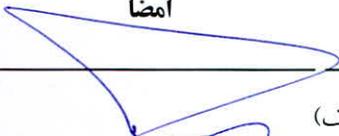
صورت وضعیت مالی جداگانه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

صورت جریان های نقدی جداگانه

**پ- یادداشت های توضیحی صورت های مالی**

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۱۵ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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



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

تلفن: ۰۲۲۷۰۵۰۹۳

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	یادداشت	
			<b>درآمدهای عملیاتی</b>
۵۱,۸۸۵	۲۹۶,۳۷۶	۵	درآمد سود سهام
۲۶۹,۵۲۶	۳۸,۷۹۰	۶	درآمد سود تضمین شده
۱,۳۰۳,۴۳۶	۱,۱۴۰,۱۵۴	۷	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۴۵,۲۳۲	۱۴۹	۹	سایر درآمدهای عملیاتی
۱,۶۷۰,۰۷۹	۱,۴۷۵,۴۶۹		جمع درآمدهای عملیاتی
(۱۴۸,۹۰۱)	(۳۰۷,۴۹۳)	۱۰	هزینه های اداری و عمومی
۱,۵۲۱,۱۷۸	۱,۱۶۷,۹۷۶		سود عملیاتی
(۴۸,۰۰۶)	(۹۲,۰۳۹)	۱۱	هزینه های مالی
۱,۶۱۷	۴,۵۵۵	۱۲	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱,۴۷۴,۷۸۹	۱,۰۸۰,۴۹۲		سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۲۱۹,۹۸۹	۵۳,۹۹۷	۱۸	سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
۱,۶۹۴,۷۷۸	۱,۱۳۴,۴۸۹		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
-	(۶,۶۶۰)	۳۲	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۶۹۴,۷۷۸	۱,۱۲۷,۸۲۹		سود خالص
			<b>قابل انتساب به</b>
۱,۳۱۰,۰۹۴	۵۱۵,۶۱۰		مالکان شرکت اصلی
۳۸۴,۶۸۴	۶۱۲,۲۱۹		منافع فاقد حق کنترل
۱,۶۹۴,۷۷۸	۱,۱۲۷,۸۲۹		
			<b>سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی</b>
			<b>سود پایه هر سهم</b>
۱۰۴	۴۷		عملیاتی - ریال
(۴)	(۷)		غیرعملیاتی - ریال
۱۰۱	۴۰	۱۳	سود پایه هر سهم - ریال

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

عملیاتی - ریال

غیرعملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

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

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



۲

۳

۴

۵

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت وضعیت مالی تلفیقی  
به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	یادداشت
			<b>دارایی ها</b>
			<b>دارایی های غیر جاری</b>
۱,۱۷۳,۲۳۷	۱,۲۰۹,۲۸۸	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۴۵۷,۵۵۴	۴۵۴,۶۸۳	۱۵	سرمایه گذاری در املاک
۸,۱۶۷	۶,۶۱۵	۱۶	دارایی های نامشهود
۲,۲۵۲,۶۹۱	۲,۲۹۹,۷۱۴	۱۸	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲,۳۸۸,۴۳۴	۳,۵۹۰,۲۲۰	۱۹	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۶,۹۲۹	۱۵,۵۸۳	۲۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶,۲۸۷,۰۱۳	۷,۵۷۶,۱۰۳		<b>جمع دارایی های غیر جاری</b>
			<b>دارایی های جاری</b>
۱۱,۲۶۰	۱۵,۸۸۰	۲۱	پیش پرداخت ها
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۲۲	موجودی کالا
۲,۷۰۳,۶۸۷	۴۵۵,۹۴۲	۲۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۴,۳۹۷,۷۸۹	۱۳,۷۰۲,۴۶۹	۱۹	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۱,۹۱۹	۸۲,۴۵۴	۲۳	موجودی نقد
۱۷,۱۹۲,۴۵۵	۱۴,۳۱۴,۵۴۵		<b>جمع دارایی های جاری</b>
۲۳,۴۷۹,۴۶۸	۲۱,۸۹۰,۶۴۸		<b>جمع دارایی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۴	سرمایه
(۵,۸۲۵,۹۲۷)	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۲۴-۲	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی
۶۱,۰۳۴	۸۶,۶۲۵	۲۵	صرف سهام خزانه
(۸۹,۵۶۷)	(۱۳۶,۴۷۴)	۲۵	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
۱۹۴,۷۴۱	۳۷۳,۴۳۸	۲۶	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۸۱۱,۰۲۳	۸۱۳,۸۴۳	۲۷	اندوخته قانونی
۴۳۶,۰۹۵	۴۴۳,۱۱۸	۲۸	اندوخته سرمایه ای
۷,۲۶۷,۱۶۴	۵,۰۹۹,۸۸۹		سود انباشته
۱۵,۰۰۴,۷۴۹	۱۳,۸۵۵,۲۱۱		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷,۱۶۲,۸۸۴	۶,۷۰۸,۰۸۹	۲۹	منافع فاقد حق کنترل
۲۲,۱۶۷,۶۳۳	۲۰,۵۶۳,۳۰۰		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی ها</b>
			<b>بدهی های غیر جاری</b>
۲۰,۰۰۹	۲۷,۷۵۳	۳۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۰,۰۰۹	۲۷,۷۵۳		<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>
			<b>بدهی های جاری</b>
۶۰۲,۷۳۰	۶۰۲,۹۶۳	۳۱	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۶,۳۱۲	۹,۷۷۳	۳۲	مالیات پرداختی
۲۴,۸۰۶	۵۱,۸۸۷	۳۳	سود سهام پرداختی
۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲	۳۴	تسهیلات مالی
۱,۲۹۱,۸۲۶	۱,۲۹۹,۵۹۵		<b>جمع بدهی های جاری</b>
۱,۳۱۱,۸۳۵	۱,۳۲۷,۳۴۸		<b>جمع بدهی ها</b>
۲۳,۴۷۹,۴۶۸	۲۱,۸۹۰,۶۴۸		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی ها</b>

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 تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی	سرمایه سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
۱۲,۱۵۰,۱۸۶	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۶۱,۰۳۴	(۸۹,۵۶۷)	۱۹۴,۷۴۱	۸۱۱,۰۲۳	۴۳۶,۰۹۵	۷,۲۶۷,۱۶۴	۱۵,۰۰۴,۷۴۹	۷,۱۶۲,۸۸۴	۲۲,۱۶۷,۶۳۳
-	-	-	-	-	-	-	۵۱۵,۶۱۰	۵۱۵,۶۱۰	۶۱۲,۲۱۹	۱,۱۲۷,۸۲۹
-	-	-	-	-	-	-	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۴۰۷,۶۱۱)	(۳,۲۳۰,۱۳۹)
۸۴۹,۸۱۴	-	-	-	-	-	-	(۸۴۹,۸۱۴)	-	-	-
-	-	-	-	۱۷۸,۶۹۷	-	-	-	۱۷۸,۶۹۷	۳۵۷,۷۷۵	۵۳۶,۴۷۲
-	-	-	(۸۹,۰۴۸)	-	-	-	-	(۸۹,۰۴۸)	(۵۸,۸۲۳)	(۱۴۷,۸۷۰)
-	-	۲۵,۵۹۱	۴۲,۱۴۰	-	-	-	-	۶۷,۷۳۱	۴۱,۶۴۳	۱۰۹,۳۷۴
-	-	-	-	-	۳,۸۲۰	-	(۳,۸۲۰)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	۷,۷۲۳	(۷,۷۲۳)	-	-	-
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۸۶,۶۲۵	(۱۳۶,۴۷۴)	۳۷۲,۴۳۸	۸۱۳,۸۴۳	۴۴۳,۸۱۸	۵,۰۹۹,۸۸۹	۱۳,۸۵۵,۲۱۱	۶,۷۰۸,۰۸۹	۲۰,۵۴۳,۳۰۰
۲,۵۰۰,۰۰۰	-	-	(۱۵,۱۱۵)	۱۲۱,۲۱۰	۵۴۴,۱۳۳	۳,۴۴۹,۹۱۸	۴,۸۲۵,۳۶۴	۱۱,۴۲۵,۵۱۰	۵,۴۱۶,۸۲۱	۱۶,۸۴۲,۳۳۱
-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۱۰,۰۹۴	۱,۳۱۰,۰۹۴	۳۸۴,۶۸۴	۱,۶۹۴,۷۷۸
-	-	-	-	-	-	-	(۵۰۰,۰۰۲)	(۵۰۰,۰۰۲)	(۱,۲۴۹,۹۵۰)	(۱,۷۴۹,۹۵۲)
-	-	-	(۶۹,۷۰۸)	-	-	-	-	(۶۹,۷۰۸)	(۶۹,۷۰۳)	(۱۳۹,۴۱۱)
-	-	-	۹,۰۴۷	-	-	-	-	۹,۰۴۷	۹,۰۴۷	۱۸,۰۹۴
۹,۶۵۰,۱۸۶	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	-	-	-	-	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	(۴۲۵,۸۴۳)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	۷۰,۶۹۶	(۷۰,۶۹۶)	-	-	-
۱۲,۱۵۰,۱۸۶	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	-	(۷۵,۷۷۶)	۱۲۱,۲۱۰	۵۴۴,۱۳۳	۱۲۲,۱۹۸	۵,۱۳۸,۹۱۷	۱۲,۱۷۴,۹۴۱	۱۲,۱۷۴,۹۴۱	۱۶,۶۶۵,۸۴۴

شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش

ماه ۱۴۰۲

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۲/۱۱/۳۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰

شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش

ماه ۱۴۰۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به

۱۴۰۱/۱۱/۳۰

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته سرمایه ای

مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

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



Handwritten signatures in blue ink.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
---------	-------------------------------	-------------------------------

جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
نقد حاصل از عملیات	۲,۹۴۹,۶۸۰	۱,۵۲۱,۹۷۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۳۳,۱۹۹)	(۱۴۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۲,۹۱۶,۴۸۱	۱,۵۲۱,۸۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۶۵,۸۲۰)	(۲۰,۱۵۷)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	-	(۷,۵۵۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۵,۸۲۰)	(۲۷,۷۰۹)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۲,۸۵۰,۶۶۱	۱,۴۹۴,۱۲۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۶۰۰,۰۰۰	۵۵۶,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۶۰۰,۰۰۰)	(۵۵۶,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۸۵,۰۴۵)	(۷۳,۲۳۲)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه	۶۷,۷۳۱	۹,۰۴۷
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه	(۸۹,۰۴۸)	(۶۹,۷۰۸)
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	۴۱,۶۴۳	۹,۰۴۷
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل	(۵۸,۸۲۲)	(۶۹,۷۰۳)
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)	۵۳۶,۴۷۲	-
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۵۰۰,۰۰۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد کنترل	(۱,۳۸۰,۵۳۰)	(۸۰۳,۴۵۱)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۲,۷۹۰,۱۲۶)	(۱,۴۹۸,۰۰۲)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۶۰,۵۳۵	(۳,۸۸۱)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۲۱,۹۱۹	۲۳,۹۰۷
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۸۲,۴۵۴	۲۰,۰۲۶

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



۵

پیوست ۳۰

۶.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت سود و زیان جداگانه  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
<b>درآمدهای عملیاتی</b>		
درآمد سود سهام	۲۳,۱۰۸	۲۵,۶۹۴
درآمد سود تضمین شده	-	۲۲,۴۲۸
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۷۸۰,۱۱۷	۲۰۵,۲۱۶
سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها	۱۲۴,۳۱۰	-
سایر درآمدهای عملیاتی	۲۱,۳۰۶	۹۶
جمع درآمدهای عملیاتی	۹۴۸,۸۴۱	۲۵۳,۴۳۴
هزینه های اداری و عمومی	(۶۹,۳۴۳)	(۱۴۹,۴۴۳)
سود عملیاتی	۸۷۹,۴۹۸	۱۰۳,۹۹۱
هزینه های مالی	(۴۸,۰۰۶)	(۹۲,۰۳۹)
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۲۷۰	-
سود خالص قبل از مالیات	۸۳۱,۷۶۲	۱۱,۹۵۲
هزینه مالیات بر درآمد	-	(۶,۶۶۰)
سود خالص	۸۳۱,۷۶۲	۵,۲۹۲
<b>سود هر سهم</b>		
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۶۸	۹
غیر عملیاتی - ریال	(۴)	(۸)
سود پایه هر سهم - ریال	۶۴	۱

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

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



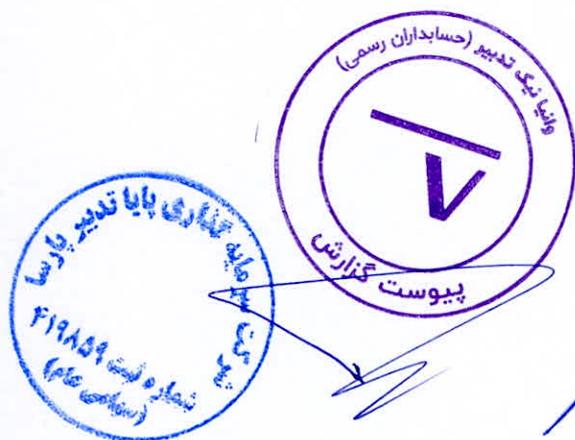
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت وضعیت مالی جداگانه  
به تاریخ ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
<b>دارایی ها</b>		
<b>دارایی های غیر جاری</b>		
۱۴	۱,۰۴۸,۴۹۹	۱,۰۴۱,۷۹۱
		۷,۵۶۴
۱۶	۶,۰۱۲	
۱۷	۷,۴۰۰,۲۲۶	۷,۴۰۰,۲۲۶
۱۸	۱,۱۳۲,۶۲۲	۱,۱۳۲,۶۲۲
۱۹	۱,۰۲۰,۷۳۱	۷۷۴,۶۸۱
	<b>۱۰,۶۰۸,۰۹۰</b>	<b>۱۰,۳۵۶,۸۸۴</b>
<b>دارایی های جاری</b>		
۲۱	۱۵,۴۵۸	۶,۳۶۰
۲۲	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰
۲۰	۴۲,۶۸۷	۱,۴۱۰,۳۰۶
۱۹	۴,۴۰۳,۱۴۴	۵,۰۴۵,۸۸۶
۲۳	۷۴,۵۴۳	۱۵,۳۴۳
	<b>۴,۵۹۳,۶۳۲</b>	<b>۶,۵۳۵,۷۱۵</b>
	<b>۱۵,۲۰۱,۷۲۲</b>	<b>۱۶,۸۹۲,۵۹۹</b>
<b>حقوق مالکانه و بدهی ها</b>		
<b>حقوق مالکانه</b>		
۲۴	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶
۲۷	۳۸۴,۲۰۱	۳۸۴,۲۰۱
۲۸	۴۴۳,۸۱۸	۴۳۶,۰۹۵
	۴۹۹,۶۷۷	۳,۱۷۴,۲۵۰
	<b>۱۴,۳۲۷,۴۹۶</b>	<b>۱۶,۱۴۴,۷۳۲</b>
<b>بدهی ها</b>		
<b>بدهی های غیر جاری</b>		
۳۰	۱۳,۳۱۰	۱۰,۱۶۷
	<b>۱۳,۳۱۰</b>	<b>۱۰,۱۶۷</b>
<b>جمع بدهی های غیر جاری</b>		
<b>بدهی های جاری</b>		
۳۱	۲۲۵,۹۴۴	۸۳,۱۸۳
۳۲	-	۲۶,۵۳۹
۳۳	-	-
۳۴	۶۳۴,۹۷۲	۶۲۷,۹۷۸
	<b>۸۶۰,۹۱۶</b>	<b>۷۳۷,۷۰۰</b>
	<b>۸۷۴,۲۲۶</b>	<b>۷۶۷,۸۶۷</b>
	<b>۱۵,۲۰۱,۷۲۲</b>	<b>۱۶,۸۹۲,۵۹۹</b>

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

۷



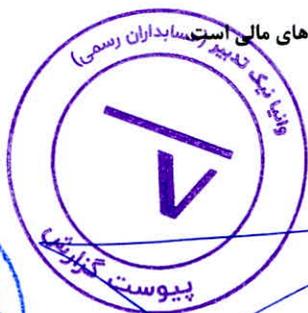
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲	سرمایه	انداخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	انداخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۳۸۴,۲۰۱	-	۴۳۶,۰۹۵	۳,۱۷۴,۲۵۰	۱۶,۱۴۴,۷۳۲
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲						
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	-	-	-	-	۵,۲۹۲	۵,۲۹۲
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)
افزایش سرمایه	۸۴۹,۸۱۴	-	-	-	(۸۴۹,۸۱۴)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	۷,۷۲۳	(۷,۷۲۳)	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۴,۲۰۱	-	۴۴۳,۸۱۸	۴۹۹,۴۷۷	۱۴,۳۲۷,۴۹۶

شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۱	سرمایه	انداخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	انداخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱	۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۳,۴۴۹,۹۱۸	۱,۹۳۴,۸۶۲	۸,۱۳۴,۷۸۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱						
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	-	-	-	-	۸۳۱,۷۶۲	۸۳۱,۷۶۲
سود سهام مصوب	-	-	-	-	(۵۰۰,۰۰۲)	(۵۰۰,۰۰۲)
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سرمایه	-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷	-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷
افزایش سرمایه	۹,۶۵۰,۱۸۶	-	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	(۴۲۵,۸۴۳)	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	۷۰,۶۹۶	(۷۰,۶۹۶)	-
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۲۵۰,۰۰۰	-	۱۲۲,۱۹۸	۱,۷۷۰,۰۸۳	۱۴,۲۹۲,۴۶۷

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است (سازندگان رسمی)



۸

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
صورت جریان های نقدی جداگانه  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
---------	-------------------------------	-------------------------------

**جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی**

نقد حاصل از عملیات	۲,۰۱۲,۸۰۰	۵۹۵,۳۱۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲۶,۵۳۹)	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱,۹۸۶,۲۶۱	۵۹۵,۳۱۵

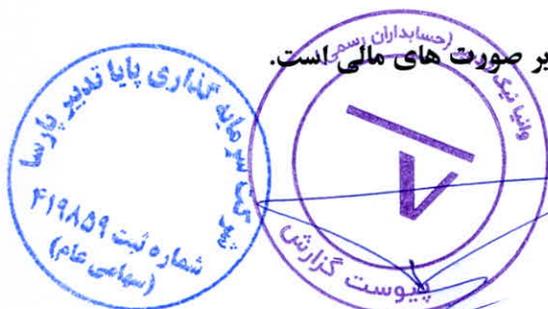
**جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری**

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۱۹,۵۰۸)	(۱۶,۳۹۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	-	(۷,۵۵۲)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱۹,۵۰۸)	(۲۳,۹۴۴)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۱,۹۶۶,۷۵۳	۵۷۱,۳۷۱

**جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی**

دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۶۰۰,۰۰۰	۵۵۶,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۶۰۰,۰۰۰)	(۵۵۶,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۸۵,۰۴۵)	(۷۳,۲۳۲)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۵۰۰,۰۰۲)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۱,۹۰۷,۵۷۳)	(۵۷۳,۲۳۴)
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد	۵۹,۱۸۰	(۱,۸۶۳)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۱۵,۳۶۳	۱۴,۲۷۶
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۷۴,۵۴۳	۱۲,۴۱۳

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 ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) و شرکت فرعی آن (شرکت سرمایه گذاری سبحان- سهامی عام) است. شرکت ابتدا با نام شرکت توسعه صنایع معدنی امید (سهامی عام) تاسیس گردید و در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۹ به شماره ثبت ۴۱۹۸۵۹ و شناسه ملی ۱۰۲۲۰۷۱۹۸۵۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. متعاقباً طی مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در تاریخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ نام آن به شرکت پایا تدبیر پارسا تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت یکی از شرکت های فرعی گروه شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامی عام) می باشد و نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، شهرستان شمیرانات، بخش مرکزی، شهر تجریش، نیاوران، خیابان شهید دکتر باهنر، کوچه صالحی، پلاک صفر، طبقه هفتم می باشد. شایان ذکر است که نام شرکت در تابلوی پایه فرابورس درج نماد گردیده و اقدامات عرضه اولیه آن در حال انجام می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

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

الف - موضوع فعالیت اصلی شرکت :

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

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

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

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

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

۲-۴- تامین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر با تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت.

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

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

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

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

۳-۱- خدمات موضوع بند ۲ فوق.

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

ب - موضوع فعالیت شرکت فرعی :

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

۲- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد .

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

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

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

۴-۲- مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار

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

۵- شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیت های مذکور در این ماده، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوطه را انجام دهد . این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آنها در مقررات منع نشده باشد.

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

۳-۱- تعداد کارکنان

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

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۴	۳۰	۳۹	۶۷
۱۴	۳۰	۳۹	۶۷

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید که هنوز لازم الاجرا نیستند:

استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب، استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان می باشد که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد های عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید به کار گیرد. بکارگیری این استاندارد در حال حاضر تاثیر حائز اهمیتی بر صورت های مالی ندارد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۳- اهمیت 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.

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

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

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

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

۳-۲- مبانی تلفیق

۱-۲-۳- 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.

۲-۲-۳- 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.

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

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

۲-۳-۵- 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.

۲-۳-۶- 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.

۲-۳-۷- 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 ۱۴۰۲

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیبهای تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه 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 مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای 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 مرحله‌ای) باشد، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری 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 می‌شود.

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، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴- سرمایه گذاری ها

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۵-۳- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

۱-۵-۳- 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 ۱۴۰۲

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

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

#### ۶-۳- مخارج تامین مالی

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

#### ۷-۳- موجودی مواد و کالا

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

#### ۸-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۳-۸- 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.

۲-۳-۸- 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 نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۳-۸- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر به (استثنای ساختمان و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

#### ۹-۳- سرمایه گذاری در املاک

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

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

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

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

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می گردد.

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

۳-۱۲- ذخایر

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

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

۳-۱۲-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۳- سهام خزانه

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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 داراییها و بدهیها 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 داراییهای 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 داراییهای 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.

بدهیهای مالیات انتقالی برای تفاوتهای 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، داراییهای مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

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

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

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

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

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

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۲-۱-۴- کنترل بر شرکت سرمایه گذاری سبحان

شرکت سرمایه گذاری سبحان شرکت فرعی گروه است، هر چند که گروه فقط ۴۶ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه حق رأی غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت سرمایه گذاری سبحان را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، دارد. ۵۴ درصد منافع مالکیت در شرکت سرمایه گذاری سبحان، تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۲ درصد از سهام شرکت سرمایه گذاری سبحان نیستند.

۵-درآمد سود سهام

شرکت	گروه		یادداشت
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
سود سهام سایر شرکت ها	۲۹۶,۳۷۶	۵۱,۸۸۵	۵-۱
	۲۳,۱۰۸	۲۵,۶۹۴	
	۲۳,۱۰۸	۲۵,۶۹۴	

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

شرکت	گروه		
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۱۸,۴۰۰	۱۳,۰۰۰	
شرکت سرمایه گذاری جامی	۷,۲۸۵	-	
شرکت سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۱۳,۳۰۰	۱۱,۰۰۰	
شرکت سر. صبا تامین (صبا)	۱۳۷,۵۰۰	-	
شرکت پمپ ایران (تپمی)	۲,۶۰۰	-	
شرکت سر.خوارزمی (وخارزم)	۱۱,۲۵۰	-	
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شتنا)	۱۰۶,۰۳۲	۲۰,۲۵۰	
شرکت سیمان شرق	-	۵,۷۸۹	
سایر	۹	۱,۸۴۶	
	۲۹۶,۳۷۶	۵۱,۸۸۵	
	۲۳,۱۰۸	۲۵,۶۹۴	
	۲۳,۱۰۸	۲۵,۶۹۴	

۶-۱- درآمد سود تضمین شده

شرکت	گروه		یادداشت
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت	۳۸,۷۹۰	۲۶۹,۵۲۶	۶-۱
	-	۲۲,۴۲۸	
	۳۸,۷۹۰	۲۶۹,۵۲۶	

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

شرکت	گروه		
	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
صندوق سرمایه گذاری پارتد پایدار سپهر	-	۱۰,۶۱۴	
صندوق با درآمد ثابت کمند	-	۶۷,۴۹۴	
صندوق ساحل آرام فیروزه	۱۵,۰۸۱	-	
بیمه اتکایی رایا	۲۳,۷۰۹	-	
استاد خزانه اسلامی	-	۹,۹۳۶	
اوراق گواهی اعتبار مولد	-	۷۷,۷۹۲	
نوع دوم افق آبی (آفاق)	-	۱۱,۰۴۰	
سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)	-	۳۸,۵۶۰	
همای آگاه (همای)	-	۲۶,۲۵۰	
صندوق با درآمد ثابت نگین سامان (کارین)	-	۲۶,۹۵۰	
سایر	-	۸۹۰	
	۳۸,۷۹۰	۲۶۹,۵۲۶	
	۲۲,۴۲۸	۲۲,۴۲۸	
	۳۸,۷۹۰	۲۶۹,۵۲۶	



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

پادداشت	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۷-۱	۱,۱۴۰,۱۵۴	۱,۳۰۳,۴۳۶	۲۰۵,۲۱۶	۷۸۰,۱۱۷
سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۱,۱۴۰,۱۵۴	۱,۳۰۳,۴۳۶	۲۰۵,۲۱۶	۷۸۰,۱۱۷

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

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
سیمان آبیگ (سآبیگ)	۲۶,۸۳۳	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	۵۴,۸۰۴	-
شرکت سرمایه گذاری غدیر	۱۰,۹۹۳	-	۱۰,۹۹۳	-
بانک سینا (وسینا)	۵,۱۴۴	-	-	-
کارت اعتباری ایران کیش	(۵۴,۳۳۷)	-	(۵۴,۳۳۷)	-
گسترش نفت و گاز پارسینا (پارسینا)	۸۹,۰۶۲	-	-	-
شیر و گوشت زاگرس شهرکرد (زشگزا)	۶,۴۱۸	-	-	-
موتوژن (بموتو)	(۲,۳۰۶)	-	-	-
موتوژن (بموتو) (حق تقدم)	(۱,۷۴۶)	-	-	-
بیمه البرز (البرز) (حق تقدم)	۱۰,۱۲۲	-	-	-
کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان (زفجر)	۲,۶۵۸	-	-	-
شرکت مگسال	-	۷,۷۶۸	-	-
شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	-	۵۰,۲۹۷	-	۵۰,۲۹۷
شرکت کشت و دامداری دکا	-	۱۸,۲۶۰	-	-
سیمان فارس و خوزستان (سفارس)	۷۹,۵۲۵	-	-	-
شرکت پشم شیشه ایران و حق تقدم	-	۲۶,۰۴۷	-	-
سر-کشاورزی کوثر (زکوثر)	۳۳,۴۳۹	-	۳۳,۴۳۹	-
معذنی املاح ایران (شاملا)	۲۵,۱۵۶	-	-	-
نفت بهران (شبهرن)	۳,۳۹۷	-	-	-
شرکت شیشه قزوین	۱۳۳,۳۹۸	۱۰,۱۳۷	-	-
شرکت سیمان شرق	-	۱,۳۷۰	-	۱,۳۷۰
شرکت دارو ابوریحان	-	۷,۹۴۶	-	-
کرین ایران (شکیرین)	۱,۱۴۱	-	-	-
شرکت سینا دارو	-	۱۲,۴۲۰	-	۱۲,۵۵۵
شرکت البرز دارو	۹,۱۷۴	-	۹,۱۷۴	۴,۶۹۷
شرکت لیزینگ رایان سایا	(۲,۴۳۹)	-	(۲,۴۳۹)	-
سر. امید (وامید)	(۷,۷۲۵)	-	-	-
سیمان شاهرود (سرود)	۲۰,۰۹۲	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۱,۷۳۳	-	-	-
فرآوری ذغال سنگ پرورده طیس (کپور)	۳,۳۸۴	-	-	-
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	۲۷,۳۵۰	-	-	-
گروه توسعه مالی مهر آینه گان (ومهان)	۱۶,۵۳۵	-	-	-
تجارت الکترونیک پارسینا	(۵۴,۷۹۳)	-	(۵۴,۷۹۳)	-
شرکت سر.سیمان تامین	۱۱,۳۸۲	-	۱۱,۳۸۲	-
صندوق اعتماد آفرین پارسینا	-	۱۳۳,۱۷۹	-	۱۳۳
صندوق س با درآمد ثابت فیروز آسیا	۱۲۵,۹۳۸	۶,۰۵۴	۳۴,۶۸۰	۶,۰۵۴
صندوق آرمان آبی کوثر	۲۷,۶۰۸	۴۴,۲۰۳	۲۰,۸۴۳	-
سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)	-	۶,۹۵۷	-	-
ص س اندیشه ورزشان صبا تامین (اوصتا)	-	۴۰,۱۹۳	-	-
صندوق طلای لوتوس	۱۲۸,۶۴۵	۵۵۷,۳۷۹	-	۵۵۷,۳۷۹
صندوق اوراق بهادار مبتنی بر سکه و طلا کیان	۷,۵۰۶	-	۷,۵۰۶	-
صندوق مشترک آسمان امید	۵۶,۸۲۶	-	-	-
صندوق با درآمد ثابت کسند	-	۱,۱۲۳	-	-
همای آگاه (همای)	-	(۵,۳۰۳)	-	-
ص س پشتوانه طلای مفید (عیار)	۲۷,۳۹۵	-	-	-
صندوق سپید دماوند	-	۳۱,۱۷۸	-	۳۱,۱۷۸
صندوق نوع دوم کارا	۵۶,۲۴۷	۶۷,۹۰۶	۱۰,۴۴۷	۱۶,۹۷۴
شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)	۳۰,۲۲۱	-	-	-
آوای فردای زاگرس (فردا)	۵۳,۱۸۴	-	۱,۴۳۶	-
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه	۸۰,۴۱۱	-	۸۰,۴۱۱	-
صندوق افرا نماد پایدار	-	۱۰,۵۰۵	-	۷,۴۰۴
صندوق واسطه گری دارا یکم	-	-	-	-
صندوق پالایش یکم	-	۱۴۲,۶۵۳	-	-
صندوق دریای آبی فیروزه	۷۶,۳۳۱	-	-	-
یاقوت آگاه-ثابت (یاقوت)	۷۸۰۳	-	۵,۸۸۹	-
صندوق اهرمی موج فیروزه	۳۵,۲۹۸	-	۳۵,۲۹۸	-
زعفران نگین طلای سرخ (زغ ۰۲۱۰)	۳۲,۹۷۴	-	-	-
صندوق ثبات ویستا	-	۱۱۸,۰۴۸	-	۶۷,۱۰۷
سایر	۶۷۷	۱۹,۹۱۹	۹۸۳	۳,۲۹۹
	۱,۱۴۰,۱۵۴	۱,۳۰۳,۴۳۶	۲۰۵,۲۱۶	۷۸۰,۱۱۷



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۸- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه		
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۴,۳۱۰	-	-	-
۱۲۴,۳۱۰	-	-	-

سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

۹- سایر درآمدهای عملیاتی

شرکت	گروه		
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱,۳۰۶	۹۶	۴۲,۸۹۲	۱۴۹
-	-	۲,۳۴۰	-
۲۱,۳۰۶	۹۶	۴۵,۲۳۲	۱۴۹

سود حاصل از سرده های بانکی

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 ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷,۱۴۳	۵۸,۰۵۲	۵۸,۳۰۶	۱۲۷,۱۷۴
۵,۵۸۳	۷,۸۵۲	۷,۸۷۳	۱۳,۲۴۶
۴,۵۹۷	۸,۵۸۹	۹,۶۴۸	۱۹,۵۶۷
۳۷,۳۲۳	۷۴,۴۹۳	۷۵,۸۲۷	۱۵۹,۹۸۷
۶,۴۹۷	۹۲۷	۱۰,۵۵۱	۱۳,۵۱۲
۲,۱۰۴	۱۲,۳۲۷	۲,۱۰۴	۲۴,۷۲۹
۹,۱۵۲	۱۴,۳۵۴	۲۰,۶۵۶	۳۴,۱۹۶
-	-	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
۵,۰۴۳	۹۹۳	۱,۷۳۶	۴,۸۸۱
-	۲۰,۵۵۴	۶,۷۳۴	۲۱,۶۵۴
۱۰۵	۵۹۳	۷۷۲	۵۹۳
۱,۸۸۴	۵,۳۴۱	۶,۰۷۲	۱۰,۲۲۱
۱,۶۱۰	۳,۰۴۷	۱,۷۶۱	۳,۷۸۸
۲۸۸	۴۳۲	۳۹۶	۱,۰۸۰
-	۱,۵۶۵	۱,۹۵۹	۵,۶۶۵
۳۸۴	۶۷۰	۳۸۴	۶۷۰
۷۶۱	۱,۷۹۵	۱,۳۶۵	۲,۱۳۴
۱۵۲	۳,۸۸۶	۱۵۲	۳,۸۸۶
۳۲۶	۴۷۸	۹۰۴	۱,۳۰۱
-	۷۵۰	۳,۰۰۰	۷۵۰
۳,۷۱۴	۷,۳۳۸	۹,۵۲۸	۱۳,۴۴۶
۳۲,۰۲۰	۷۴,۹۵۰	۷۳,۰۷۴	۱۴۷,۵۰۶
۶۹,۳۴۳	۱۴۹,۴۴۳	۱۴۸,۹۰۱	۳۰۷,۴۹۳

هزینه های کارکنان:

حقوق و دستمزد و مزایا

مزایای پایان خدمت کارکنان

بیمه سهم کارفرما

جمع هزینه های پرسنلی

سایر هزینه های عمومی و اداری:

حق الزحمه خدمات قراردادی

حق الزحمه مشاورین

هزینه استهلاک دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود

پاداش هیات مدیره

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

هزینه مالیات بر ارزش افزوده

هزینه ثبتی و حقوقی

هزینه تعمیر و نگهداری وسایط نقلیه و اثاثه و بیمه اموال

هزینه آبدارخانه و پذیرایی

حق حضور اعضای هیئت مدیره

پشتیبانی نرم افزارها و اینترنت

هزینه آب، برق، سوخت و تلفن

هزینه ملزومات و نوشت افزار مصرفی

هزینه آگهی و تبلیغات

هزینه آموزش

امور خیریه و مسئولیت اجتماعی

سایر هزینه ها

جمع هزینه های عمومی و اداری

جمع

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

۱۰-۲- افزایش هزینه های استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود در دوره جاری به دلیل خرید دارایی های ثابت در دوره جاری و پایان سال مالی قبل مانند خرید پارکینگ های طبقات منفی دو و سه ساختمان فیروزه و همچنین نقل و انتقالات زمین و ساختمان (انتقال از سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای) مربوط به قدرالجم شرکت فرعی سرمایه گذاری سبحان بابت مشارکت در خرید یک واحد ساختمان اداری واقع در خیابان میرزای شیرازی می باشد.

۱۰-۳- عمده افزایش هزینه های مالیات بر ارزش افزوده در دوره جاری مربوط به تسویه مالیات برارزش افزوده سال های قبل در رابطه با فروش ماینرهای بیت کوین می باشد.

۱۰-۴- افزایش هزینه های فوق عمدتاً بابت خرید اینترنت سالیانه و خدمات مربوط به IT 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 ۱۴۰۲

۱۱- هزینه های مالی

شرکت	گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۹۲,۰۳۹	۴۸,۰۰۶
	۴۸,۰۰۶	۹۲,۰۳۹

هزینه وام های دریافتی از بانک ها  
سایر

۱۲- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

شرکت	گروه	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۶۰۶	۹۰۰
	۳,۹۴۹	۷۱۷
	۴,۵۵۵	۱,۶۱۷

پاداش عضویت در هیات مدیره شرکت پتروشیران  
سود اعلای تسهیلات به کارکنان  
سایر (بیمه انکالی ربا)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۷۹,۴۹۸	۱۰۳,۹۹۱	۱,۷۴۱,۱۶۷	۱,۲۲۱,۹۷۳
-	-	(۳۸۴,۰۱۱)	(۶۰۹,۷۳۷)
۸۷۹,۴۹۸	۱۰۳,۹۹۱	۱,۳۵۷,۱۵۶	۶۱۲,۲۳۶
(۴۷,۷۳۶)	(۹۲,۰۳۹)	(۴۶,۳۸۹)	(۸۷,۴۸۴)
-	(۶,۶۶۰)	-	(۶,۶۶۰)
-	-	(۶۷۳)	(۲,۴۸۲)
(۴۷,۷۳۶)	(۹۸,۶۹۹)	(۴۷,۰۶۲)	(۹۶,۶۲۶)
۸۳۱,۷۶۲	۵,۲۹۲	۱,۳۱۰,۰۹۴	۵۱۵,۶۱۰

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

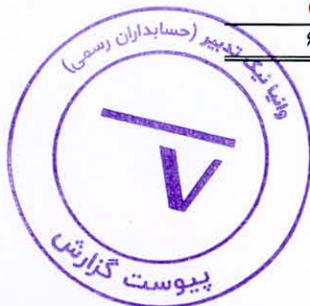
شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت		گروه	
۶ ماهه منتهی به			
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۸	۹	۱۰۴	۴۷
(۴)	(۸)	(۴)	(۷)
۶۴	۱	۱۰۱	۴۰

۱۳-۲- سود پایه هر سهم به شرح زیر است:

عملیاتی  
غیر عملیاتی



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۱۴- دارایی های ثابت مشهود  
۱۴-۱- گروه

زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	سخت افزار و کامپیوتر	پیش برداخت های سرمایه ای	جمع	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۹۴,۶۷۲	۴۲۲,۵۳۰	۱۳,۴۱۰	۲۹,۳۴۶	۶۶,۰۳۹	-	۱,۲۲۵,۹۹۷	بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱
-	۲۵,۰۰۰	۲۹,۱۸۴	۴,۰۹۶	۷,۵۴۰	-	۶۵,۸۲۰	افزایش
۶۹۴,۶۷۲	۴۴۷,۵۳۰	۴۲,۵۹۴	۳۳,۴۴۲	۷۳,۵۷۹	-	۱,۲۹۱,۸۱۷	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
-	۱۷,۵۶۸	۲,۸۱۶	۸,۲۲۶	۲۴,۱۵۰	-	۵۲,۷۶۰	استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱
-	۱۳,۵۴۲	۱,۳۵۷	۲,۵۹۷	۱۲,۳۷۳	-	۲۹,۷۶۹	استهلاک
-	۳۱,۱۱۰	۴,۰۷۳	۱۰,۸۲۳	۳۶,۵۲۳	-	۸۲,۵۲۹	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۶۹۴,۶۷۲	۴۱۶,۴۲۰	۳۸,۵۲۱	۲۲,۶۱۹	۳۷,۰۵۶	-	۱,۲۰۹,۲۸۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۶۹۴,۶۷۲	۴۰۶,۹۶۲	۱۰,۵۹۴	۲۱,۱۲۰	۴۱,۸۸۹	-	۱,۱۷۳,۲۳۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۶۷۸,۷۵۱	۱۰۱,۶۸۰	۹۱۰	۲۷,۸۸۳	۴۳,۱۱۳	۶۹,۷۷۲	۹۲۲,۱۰۹	بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
-	-	۱۲,۵۰۰	۲۷۸	۷,۳۷۹	-	۲۰,۱۵۷	افزایش
۱۵,۹۲۲	۵۳,۸۵۰	-	-	-	(۶۹,۷۷۲)	-	سایر نقل و انتقالات
۶۹۴,۶۷۳	۱۵۵,۵۳۰	۱۳,۴۱۰	۲۸,۱۶۱	۵۰,۴۹۲	-	۹۴۲,۲۶۶	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
-	۷,۳۳۴	۷۹۶	۳,۳۱۴	۸,۲۶۵	-	۱۹,۷۰۹	استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
-	۵,۷۶۵	۹۳۲	۲,۴۱۸	۷,۲۵۸	-	۱۶,۳۷۳	استهلاک
-	۱۳,۰۹۹	۱,۷۲۸	۵,۷۳۲	۱۵,۵۲۳	-	۳۶,۰۸۲	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۶۹۴,۶۷۳	۱۴۲,۴۳۱	۱۱,۶۸۲	۲۲,۴۲۹	۳۴,۹۶۹	-	۹۰۶,۱۸۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

- ۱-۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود و سرمایه گذاری در املاک گروه و شرکت اصلی تا مبلغ ۵۹۹,۳۵۱ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.
- ۱-۲-۱۴- در خصوص مبیعه نامه تنظیمی خرید ساختمان فیروزه واقع در خیابان باهنر به نام شرکت های گروه و شرکت اصلی با توجه به دریافت پایان کار ساختمان مزبور به مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ فرایند تنظیم سند رسمی در دست اقدام می باشد.
- ۱-۳-۱۴- اضافات سرفصل ساختمان به مبلغ ۲۵ میلیارد ریال مربوط به قدرالسهم شرکت بابت خرید ۱۳ واحد پارکینگ مزاحم و غیرمزاحم اداری واقع در طبقات منفی دو و سه ساختمان مهدیار (مبلغ کل معامله خرید ۵۲۸ میلیون ریال به طرفیت شرکت های فرعی سبحان و شرکت توسعه صنعت و تجارت) مطابق با مبیعه نامه فی مابین با آقای شایسته در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۱ بوده است. انتقال رسمی مالکیت پارکینگ های مزبور به نام شرکت فرعی سبحان به میزان قدرالسهم یاد شده مطابق با مبیعه نامه فی مابین مقرر بوده که در تاریخ ۱۹ مهر ۱۴۰۲ صورت پذیرد که تا تاریخ تایید صورت های مالی انتقال نیافته و مراتب در دست رسیدگی می باشد.
- ۱-۴-۱۴- افزایش وسایل نقلیه در سال جاری مربوط به خرید دو دستگاه خودرو آریزو به موجب مصوبه هیات مدیره بوده است.
- ۱-۵-۱۴- اضافات سرفصل تجهیزات کامپیوتری عمدتاً بابت خرید دستگاه پرینتر، دستگاه نوت بوک، هارد سیستم های back up و ... بوده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۱۴-۲- شرکت

جمع	سخت افزار و کامپیوتر	اثاث و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۶۷,۰۸۶	۲۷,۵۸۰	۱۳,۰۰۶	۱۲,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱
۱۹,۵۰۸	۴,۷۴۵	۲۶۳	۱۴,۵۰۰	-	-	افزایش
۱,۰۸۶,۵۹۴	۳۲,۳۲۵	۱۳,۲۶۹	۲۷,۰۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
						استهلاک انباشته
۲۵,۲۹۵	۷,۱۱۶	۳,۴۱۳	۱,۹۰۶	۱۲,۸۶۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱
۱۲,۸۰۰	۵,۰۳۳	۱,۰۹۵	۱,۲۵۷	۵,۴۱۵	-	استهلاک
۳۸,۰۹۵	۱۲,۱۴۹	۴,۵۰۸	۳,۱۶۳	۱۸,۲۷۵	-	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۱,۰۴۸,۴۹۹	۲۰,۱۷۶	۸,۷۶۱	۲۳,۸۳۷	۲۵۱,۷۲۵	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۱,۰۴۱,۷۹۱	۲۰,۴۶۴	۹,۵۹۳	۱۰,۵۹۴	۲۵۷,۱۴۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
						بهای تمام شده
۹۵۶,۱۸۴	۱۳,۲۶۸	۱۲,۹۱۶	-	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
۱۶,۳۹۲	۳,۸۹۲	-	۱۲,۵۰۰	-	-	افزایش
۹۷۲,۵۷۶	۱۷,۱۶۰	۱۲,۹۱۶	۱۲,۵۰۰	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
						استهلاک انباشته
۸,۱۲۲	۱,۹۰۲	۱,۲۶۰	-	۴,۹۶۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
۷,۷۴۱	۲,۰۹۸	۱,۰۶۷	۸۵۶	۳,۷۲۰	-	استهلاک
۱۵,۸۶۳	۴,۰۰۰	۲,۳۲۷	۸۵۶	۸,۶۸۰	-	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰
۹۵۶,۷۱۳	۱۳,۱۶۰	۱۰,۵۸۹	۱۱,۶۴۴	۱۷۷,۳۲۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۱-۱۴-۲- دارایی های ثابت شرکت تا مبلغ ۲۵۰,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۲-۱۴-۲- اضافات وسایل نقلیه مربوط به خرید یک دستگاه خودرو آریزو بوده است.

۳-۱۴-۲- در خصوص میابحه نامه تنظیمی خرید ساختمان فیروزه واقع در خیابان باهنر با توجه به دریافت پایان کار ساختمان مزبور به مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ فرایند تنظیم سند رسمی در دست اقدام 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 ۱۴۰۲

گروه		۱۵- سرمایه گذاری در املاک		
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰	مساحت	یادداشت	مشخصات
میلیون ریال	میلیون ریال	مترمربع		
۴۵,۰۱۰	۴۵,۰۱۰	۳,۹۳۷	۱۵-۱	زمین میدان نور
۴۲۴,۰۳۰	۴۲۴,۰۳۰	۷۱۴	۱۵-۲	ساختمان اداری نیاوران طبقه دو
۴۶۹,۰۴۰	۴۶۹,۰۴۰			
(۱۱,۴۸۶)	(۱۴,۳۵۷)			کسر میشود : استهلاک انباشته
۴۵۷,۵۵۴	۴۵۴,۶۸۳			

۱۵-۱- در سنوات گذشته شرکت سرمایه گذاری سبحان قراردادی با موضوع خرید ۳ قطعه ملک با آقای یوسفی به ارزش ۸۷۰/۹ میلیارد ریال منعقد و از این بابت مبلغ ۷۴/۳ میلیارد ریال نقداً پرداخت و مبلغ ۱۲۷/۲ میلیارد ریال نیز چک به فروشنده تسلیم نموده است. در خصوص زمین میدان نور طی مبیعه نامه شماره ۲۲۵۵۶/۱ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۰۷ شرکت مبلغ ۴۵ میلیارد ریال به آقای یوسفی پرداخت نمود و سند ملک مذکور در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۰۷ به نام شرکت سرمایه گذاری سبحان منتقل گردید. همچنین در خصوص ملک میدان توحید با توجه به تعلق آن به غیر، امکان انتقال سند به این شرکت میسر نشد و بر این اساس حکم بطلان مبیعه نامه آن در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۳۰ توسط شعبه ۲۱۷ دادگاه حقوقی تهران صادر شده است. شرکت با آقای یوسفی توافقنامه ای در سال ۱۳۸۹ منعقد نمود که در راستای اجرای آن و اقدامات قضایی شرکت در محاکم، مبلغ ۷/۵ میلیارد ریال نقداً دریافت، ۷۲ میلیارد ریال از اسناد شرکت سبحان عودت و مبلغ ۳۰ میلیارد ریال نیز از فروشنده، چک دریافت شده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به حیطة وصول درنیامده است. همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ به موجب توافقنامه ای که فی مابین شرکت و آقایان پویا یوسفی و دبیر دریابگی (وکیل یوسفی) منعقد شد مقرر گردید نامبردگان بابت مطالبات نقدی شرکت و خسارات وارده مبلغ ۱۲۰ میلیارد ریال به شرکت پرداخت نموده و ظرف سه ماه الباقی چکهای شرکت را عودت نمایند که در همین راستا مبلغ ۷۰ میلیارد ریال از محل مطالبات آقای دریابگی از شرکت فرآوری و توسعه ابنیه شاهد متعلق به بنیاد شهید در جریان خرید سه دانگ ملک بلوار فردوس از آن شرکت طی مبیعه نامه شماره ۱۶۵۰/ف مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۷ به شرکت سبحان پرداخت و در ثمن معامله تهاتر گردید ولی الباقی چکهای شرکت به مبلغ ۵۵/۲ میلیارد ریال که نزد بانک تجارت می باشد عودت داده نشده، در حالیکه مبلغ ۵۰ میلیارد ریال از مطالبات نقدی شرکت نیز همچنان پرداخت نگردیده است. بنابراین نظر به آنکه نامبردگان محکوم به ایفای تعهدات خود ظرف سه ماه از تاریخ توافقنامه بودند و به تعهد خود عمل نکردند لذا شرکت از بابت طلب ۵۰ میلیاردی (نقدی) مذکور ملک نور که بهای آن به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال قبلاً پرداخت شده و سند آن به نام شرکت می باشد را وفق صورت تکالیف مجمع مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۷ هیئت مدیره در حساب دارائیهای املاک خود ثبت کرده ضمن اینکه ملک مذکور در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۵ توسط کارشناسان رسمی دونفره مبلغ ۹۵ میلیارد ریال با کاربری فضای سبز ارزش گذاری گردیده است. همچنین در خصوص معارض ثبتی ملک نور دعوی به خواسته ابطال سند معارض" در تاریخ ۱۳۹۴/۰۶/۲۹ به طرفیت شهرداری و اداره ثبت کن طرح گردید و پرونده به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۳۲ کماکان در جریان رسیدگی است.

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۱۶- دارایی های نامشهود  
 ۱۶-۱- گروه

نرم افزار رایانه ای میلون ریال	خطوط تلفن میلون ریال	جمع میلون ریال
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
-	-	-
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶
۴,۲۴۹	-	۴,۲۴۹
۱,۵۵۲	-	۱,۵۵۲
۵,۸۰۱	-	۵,۸۰۱
۶,۴۹۶	۱۱۹	۶,۶۱۵
۸,۰۴۸	۱۱۹	۸,۱۶۷
۴,۱۴۸	۱۱۹	۴,۲۶۷
۷,۵۵۲	-	۷,۵۵۲
۱۱,۷۰۰	۱۱۹	۱۱,۸۱۹
۱,۴۸۴	-	۱,۴۸۴
۱,۰۱۷	-	۱,۰۱۷
۲,۵۰۱	-	۲,۵۰۱
۹,۱۹۹	۱۱۹	۹,۳۱۸

بهای تمام شده  
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱  
بهای تمام شده  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
۱۶-۲- شرکت

نرم افزار رایانه ای میلون ریال	خطوط تلفن میلون ریال	جمع میلون ریال
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
-	-	-
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴
۳,۲۲۰	-	۳,۲۲۰
۱,۵۵۲	-	۱,۵۵۲
۴,۷۷۲	-	۴,۷۷۲
۶,۰۱۲	-	۶,۰۱۲
۷,۵۶۴	-	۷,۵۶۴
۲,۶۳۵	-	۲,۶۳۵
۷,۵۵۲	-	۷,۵۵۲
۱۰,۱۸۷	-	۱۰,۱۸۷
۴۵۵	-	۴۵۵
۱,۰۱۷	-	۱,۰۱۷
۱,۴۷۲	-	۱,۴۷۲
۱,۱۶۳	-	۸,۷۱۵

بهای تمام شده  
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱  
بهای تمام شده  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱  
افزایش  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
استهلاک انباشته  
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱  
استهلاک  
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰  
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبلغ به میلیون ریال)				۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه	تعداد سهام
۹,۴۵۲,۳۰۸	۷,۴۰۰,۲۲۶	۹,۲۵۴,۷۶۲	۷,۴۰۰,۲۲۶	-	۷,۴۰۰,۲۲۶	۴۶٪	۴,۵۵۰,۰۳۰,۶۵۳
۹,۴۵۲,۳۰۸	۷,۴۰۰,۲۲۶	۹,۲۵۴,۷۶۲	۷,۴۰۰,۲۲۶	-	۷,۴۰۰,۲۲۶		

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

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه
شرکت سرمایه گذاری سبجان (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۴۶٪ / ۵۰٪

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

شرکت سرمایه گذاری سبجان (سهامی عام)		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
۱۲,۴۶۰,۸۱۳	۹,۸۶۴,۶۱۸	دارایی های جاری
۱,۸۲۲,۰۵۹	۲,۸۱۲,۹۳۵	دارایی های غیر جاری
(۵۵۴,۱۲۶)	(۵۸۲,۳۸۳)	بدهی های جاری
(۹,۸۴۲)	(۱۴,۴۴۳)	بدهی های غیر جاری
۶,۶۴۸,۴۳۴	۵,۴۹۶,۷۶۸	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۷,۰۷۰,۴۷۰	۶,۵۸۳,۹۵۹	منافع فاقد حق کنترل
۵,۷۰۸,۳۲۶	۱,۲۷۶,۸۳۹	درآمد عملیاتی
۵,۴۷۶,۲۷۳	۱,۱۲۳,۳۴۴	سود خالص
۲,۶۵۳,۹۰۳	۵۱۱,۱۲۵	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۲,۸۲۲,۳۷۰	۶۱۲,۲۱۹	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
۹۲۷,۴۹۳	۱,۳۷۹,۹۱۱	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۲,۲۱۷,۴۱۲	۲,۷۸۲,۱۰۷	خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۱۹۲,۹۸۷)	(۴۶,۳۱۲)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲,۰۲۷,۵۰۰)	(۲,۷۳۴,۴۴۰)	خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۳,۰۷۵)	۱,۳۵۵	خالص جریان نقدی (خروجی)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبلغ به میلیون ریال) ۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		مجموعه:	
ارزش یازار	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	ارزش بازار	کاهش ارزش انباشته	ارزش ویژه
۲,۶۹۱,۵۸۴	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۲۵۲,۶۹۱	۳,۰۰۶,۹۰۸	(۸۲۰,۰۴۷)	۲,۲۹۹,۷۱۴
۲,۶۹۱,۵۸۴	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۲۵۲,۶۹۱	۳,۰۰۶,۹۰۸	(۸۲۰,۰۴۷)	۲,۲۹۹,۷۱۴

تعداد سهام ۱,۱۰۸,۳۳۳,۳۳۳  
درصد سرمایه گذاری ۳۱.۶۷٪  
بهای تمام شده ۱,۹۵۲,۶۶۹  
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

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

محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی
تهران- ایران	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)  
۱۸-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۷۲۸,۱۴۶	۴,۲۱۹,۱۳۲
۴۲,۸۳۷	۲۴۲,۰۸۵
(۳۵,۷۲۳)	(۵۲,۸۰۱)
۲,۳۱۱,۸۲۳	۲۸۵,۹۲۰
۲,۲۴۲,۷۹۳	۲۳۵,۱۸۰
۲,۲۴۳,۳۱۹	۲۳۵,۱۸۰

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

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۷۳۵,۲۶۰	۴,۴۰۸,۴۱۶
۱,۴۹۹,۴۹۹	۱,۳۹۵,۹۹۸
۲,۰۳۸,۲۱۰	۲,۲۵۲,۶۹۱
(۳۱۹,۹۲۹)	-
۶۶۸,۹۳۸	۵۳,۹۹۷
(۱۷۱,۰۰۰)	-
۳۶,۴۷۲	(۶,۹۷۴)
۲,۲۵۲,۶۹۱	۲,۲۹۹,۷۱۴

خالص دارایی ها  
سهام گروه از خالص دارایی ها  
مانده ابتدای دوره  
تعدیلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها  
سهام گروه از سود خالص  
سهام گروه از سود دریافتی یا دریافتی  
سایر تعدیلات (سهام خزانه)  
مبلغ دفتری منافع گروه



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۱۸-۴ - گردش حساب کاهش ارزش انباشته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
مانده ابتدای سال	۱۴۰,۲۰۱,۱۳۰
زیان کاهش ارزش	(۸۲۰,۰۴۷)
مانده در پایان سال	(۸۲۰,۰۴۷)

۱۹ - سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
مبلغ دفتری	میلیون ریال	مبلغ دفتری	میلیون ریال	مبلغ دفتری	میلیون ریال
۱۴۰,۲۰۵,۳۱	۱۴۰,۲۰۵,۳۱	۱۴۰,۲۰۵,۳۱	۱۴۰,۲۰۵,۳۱	۱۴۰,۲۰۵,۳۱	۱۴۰,۲۰۵,۳۱
۲,۲۵۲,۳۸۵	۲,۴۲۷,۰۵۴	۸,۲۳۱,۱۶۷	۹,۱۰۰,۸۵۲	۹,۱۰۰,۸۵۲	۱۹-۱
۲,۷۹۳,۵۰۱	۱,۹۷۶,۰۹۰	۶,۱۶۶,۶۲۲	۴,۶۰۱,۶۱۷	۴,۶۰۱,۶۱۷	۱۹-۱
۵,۰۴۵,۸۸۶	۴,۴۰۳,۱۴۴	۱۴,۳۹۷,۷۸۹	۱۳,۷۰۲,۴۶۹	۱۳,۷۰۲,۴۶۹	۱۹-۱
۷۷۰,۶۸۲	۱,۰۱۲,۰۳۲	۲,۲۸۲,۰۱۴	۲,۳۶۱,۷۵۶	۲,۳۶۱,۷۵۶	۱۹-۲
۳,۹۹۹	۸,۶۹۹	۱۰,۶۴۰	۱,۲۲۸,۴۶۴	۱,۲۲۸,۴۶۴	۱۹-۲
۷۷۴,۶۸۱	۱,۰۲۰,۷۳۱	۲,۳۸۸,۴۳۴	۳,۵۹۰,۲۲۰	۳,۵۹۰,۲۲۰	۱۹-۲
۵,۸۱۳,۸۷۵	۵,۴۲۳,۸۷۵	۱۶,۷۸۶,۲۲۳	۱۷,۲۹۲,۶۸۹	۱۷,۲۹۲,۶۸۹	۱۷,۳۰۰,۰۴۰

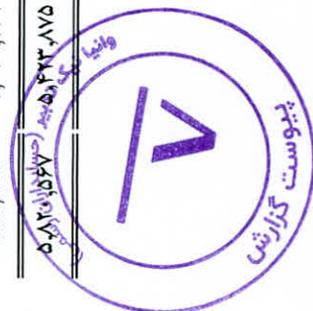
سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار  
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس  
واحدهای صندوق های سرمایه گذاری  
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی و غیربورسی  
واحدهای صندوق های سرمایه گذاری  
جمع سرمایه گذاری های بلندمدت

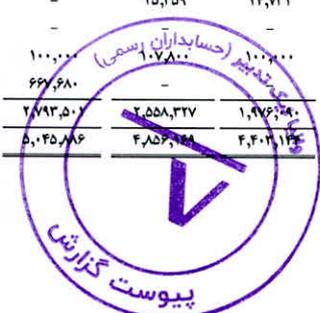
جمع کل سرمایه گذاری ها



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

پادداشت	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده
<b>سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/افربورس</b>								
شرکت لیزینگ رایان سایا	-	-	-	۳۷,۱۹۱	-	-	-	-
سر. غدیر (وغدیر)	-	-	-	۱۷۴,۷۲۹	۶۰۷,۲۸۷	۵۴۷,۲۹۳	۲۷,۸۷۰,۰۰۰	۲۷,۸۷۰,۰۰۰
بورس اوراق بهادار تهران	-	-	-	۳۱۲,۵۱۰	-	-	-	-
گسترش نفت و گاز پارسیان (پارسیان)	-	-	-	۵۱۰,۳۷۶	۶۵۶,۷۰۴	۴۴۰,۶۸۶	۱۱۰,۷۴۲,۶۷۱	۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)	-	-	-	۶۲,۶۸۲	-	-	-	-
شیشه قزوین	-	-	-	۳۱۴,۹۹۴	۸۸۳,۷۷۹	۶۵۳,۳۸۸	۱۵۸,۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۶۰۰,۰۰۰
گروه توسعه مالی مهر آیندگان (مهران)	-	۱۷۱,۰۵۴	-	۴۴,۵۵۵	۳,۵۵۱	۴,۴۴۱	۱,۴۸۵,۸۲۱	-
موتوزن (بموتو)	-	-	-	۴۲۳,۵۸۳	۲۱۰,۴۱۰	۱۹۷,۹۲۶	۱۴,۰۱۷,۹۶۳	-
سر. امید (امید)	-	-	-	۸۸,۹۱۲	۹۷,۸۵۶	۸۸,۹۱۲	۳۵,۲۰۰,۰۰۰	-
کاغذ پارس (چکاپا)	-	-	-	۲۷۱,۳۸۰	۵۶۵,۶۷۲	۳۶۸,۵۶۷	۲۳,۵۷۹,۵۰۶	-
معدنی اصلاح ایران (شاملا)	-	-	-	۳۶,۲۴۸	-	-	-	-
سیمان آبیگ	-	-	-	۳۳۳,۶۶۰	۴۹۰,۹۸۴	۴۰۷,۴۳۱	۲۸۳,۶۴۱,۷۱۱	-
سر. خوارزمی (خوارزم)	-	۷۴,۴۳۳	-	۱۷۵,۴۹۸	۵۳۴,۲۴۶	۳۸۹,۵۳۰	۲۱۰,۹۱۴,۲۸۵	-
بیمه البرز (البرز)	-	۱۷۷,۵۱۹	-	-	۱۵,۵۷۸	۳,۱۰۳	۶,۱۴۹,۹۹۹	-
بیمه البرز (حق تقدم) (البرزح)	-	-	-	۱۰,۷۵۵	-	-	-	-
بانک سینا (سینا)	-	-	-	۷۷,۲۰۴	-	-	-	-
سیمان فارس و خوزستان (سفارس)	-	-	-	-	۲۴۸,۰۰۰	۲۵۴,۳۴۱	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	-
بانک اقتصاد نوین	-	-	-	-	۴۸,۳۹۱	۴۸,۵۶۷	۱۰,۰۰۰,۲۸۸	-
صبا فولاد خلیج فارس (حق تقدم) (فصباح)	-	۴۷,۷۸۱	-	۱۰,۰۰۰,۲۸۸	۴۷,۷۸۱	۴۸,۵۶۷	۱۰,۰۰۰,۲۸۸	-
صبا فولاد خلیج فارس (نفسا)	-	-	-	-	-	-	-	-
سرمایه گذاری سیمان تامین	-	-	-	۲۰,۷۶۷	-	-	-	-
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	-	-	-	۱۶۴,۴۰۴	۲۳۶,۲۰۰	۱۳۸,۰۷۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
خودکفایی آزادگان (خودکفا)	-	-	-	-	۱۹۸,۱۰۷	۲۰۱,۹۲۹	۳۰,۶۶۶,۶۶۶	-
فرآوری ذغال سنگ پروده طبس (کپرور)	-	-	-	۱۰۱,۶۸۹	۱۲۰,۸۴۰	۹۲,۶۷۰	۹,۱۱۳,۱۰۱	-
البرز دارو	-	-	-	۷۵,۱۹۸	-	-	-	-
تجارت الکترونیک پارسیان	-	-	-	۴۵۲,۹۲۶	۱۵۳,۶۵۰	۲۵۹,۸۵۹	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-	-	۵۹۰,۴۳۱	۶۱۹,۳۰۰	۵۷۵,۷۷۶	۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
نفت پارس (شنتف)	-	-	-	۴۸۹,۳۹۸	۴۲۴,۸۱۷	۵۳۴,۹۴۸	۵۳,۶۴۰,۹۹۲	-
سیمان شاهرود (سرود)	-	-	-	۷۲,۷۹۳	-	-	-	-
پمپ ایران (تیپبی)	-	-	-	۶۵,۳۴۲	۴۴,۷۲۶	۶۲,۰۷۵	۳,۸۰۰,۰۰۰	-
سرمایه گذاری البرز	-	۱۷۵,۹۵۶	-	۳۰۵,۲۳۳	۳۴۶,۷۳۱	۳۰۵,۲۳۳	۶۰,۸۰۳,۰۴۳	-
فرآورده های نسوز ایران (کفرا)	-	-	-	۲۱۹,۳۹۳	۳۳۸,۸۱۵	۲۹۵,۹۲۳	۳۰,۷۷۳,۳۹۴	-
بورس کالای ایران (کالا)	-	۴۷۷,۴۱۴	-	۵۶,۷۰۰,۰۰۰	۴۷۷,۴۱۴	۴۷۹,۷۲۱	۵۶,۷۰۰,۰۰۰	-
سر. صبا تامین (صبا)	-	-	-	۶۹۱,۴۴۷	۹۴۳,۴۹۵	۸۵۵,۰۱۵	۳۰۹,۱۳۹,۷۸۴	-
سر. صبا تامین (حق تقدم) (صباح)	-	-	-	۱۰۴,۴۲۸	-	-	-	-
آما (اما)	-	-	-	۱۱۲,۰۰۹	۹۱,۷۱۲	۱۱۲,۰۰۹	۱۱,۱۵۷,۱۴۲	-
کارت اعتباری ایران کیش (وکیش)	-	-	-	۱۳۵,۹۶۳	-	-	-	-
شرکت سرمایه گذاری وثوق امین	-	۱۰	-	۱۹	۵۹	۱۹	۲,۵۶۰	-
نفت بهران (شبهرن)	-	-	-	۴۵۰,۱۳۰	۴۷۴,۳۹۸	۴۳۴,۰۲۶	۲۳,۱۴۱,۳۴۴	-
سرمایه گذاری سبحان - سید گردان توسعه فیروزه	-	-	-	-	-	-	-	-
سایر	-	-	-	۲۲۹,۷۶۸	۳,۲۲۸	۳,۲۲۸	۴۰۸,۲۳۳	-
جمع سرمایه گذاری های سریع المعامله	-	-	-	۸,۲۳۱,۱۶۷	۱۰,۰۶۲,۵۷۰	۹,۱۰۰,۵۵۲	-	-
<b>سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری :</b>								
طلاي زرین آگاه (مقال)	-	-	-	۱۱۷,۱۱۴	۱۵۵,۷۷۲	۱۲۹,۲۲۸	۶,۰۰۰,۰۰۰	-
سکه طلا کهریا (کهریا)	-	-	-	۶۴۳,۵۲۰	۷۸۷,۸۶۴	۶۴۳,۵۲۰	۲۵,۷۵۰,۰۰۰	-
صندوق پشتوانه طلای مفید	-	-	-	۷۵۷,۰۱۸	۱,۳۷۰,۲۷۲	۷۱۲,۴۸۸	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	-
صندوق واسطه گری مالی یکم (دارایکم)	-	-	-	۲۹۱,۵۸۹	۳۳۶,۸۸۰	۲۹۱,۵۸۹	۲,۰۰۰,۰۰۰	-
ص.س. در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کبان (گوهر)	-	-	-	۱,۳۴۵,۷۲۴	۱,۴۹۵,۸۶۰	۱,۲۲۳,۳۸۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
آرمان آتی کوثر (آکوردر)	-	۱,۴۹۵,۸۶۰	-	۱,۳۴۵,۷۲۴	۱,۴۹۵,۸۶۰	۱,۲۲۳,۳۸۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
پشتوانه طلای لوتوس (طلا)	-	۳۵۸,۰۵۳	-	۱,۳۴۵,۷۲۴	۱,۴۹۵,۸۶۰	۱,۲۲۳,۳۸۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
فیروزه آسیا (فیروزا)	-	۵۷۱,۲۵۶	-	۷۹۴,۷۰۳	۱,۳۴۵,۷۲۴	۱,۲۲۳,۳۸۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
یاقوت آگاه-ثابت (یاقوت)	-	-	-	۱,۱۷۶,۹۲۳	۱۹۰,۸۸۶	۱۸۳,۴۲۳	۴,۵۵۶,۴۲۷	-
سهامی اهرمی موج فیروزه (موج)	-	-	-	-	۱۶۸,۳۳۵	۱۵۹,۴۱۹	۷,۶۸۵,۱۴۱	-
گواهی سپرده کالایی شمش طلا	-	-	-	-	۱۲۹,۹۴۰	۱۰۳,۴۹۹	۱۰,۲۶۳,۰۰۰	-
آوای فردای زاگرس (فردا)	-	۲۵,۳۵۹	-	-	۳۶,۱۲۶	۳۵,۶۳۱	۱۰,۰۰۰	-
شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)	-	۲۴,۷۳۱	-	-	۲۵,۳۵۹	۲۴,۷۳۱	۱,۲۹۸,۲۰۰	-
صندوق بخشی صنایع مفید(استیل)	-	-	-	۱۰۷,۱۱۶	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۸۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	-
جمع سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	-	۲,۴۵۸,۳۳۷	-	۶,۱۶۶,۶۲۲	۶,۵۱۶,۳۵۲	۴,۶۰۱,۶۱۷	-	-
جمع کل	-	۴,۴۰۲,۱۱۴	-	۱۴,۳۹۷,۷۸۹	۱۶,۵۷۸,۹۲۲	۱۳,۷۰۲,۴۶۹	-	-



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

شرکت				گروه				یادداشت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۲۰,۵۹۸	۵۸۸,۳۹۸	۵۵۹,۶۲۴	۲۹۳,۷۵۸,۳۲۸	۵۲۰,۶۱۳	۵۸۸,۳۹۸	۵۵۹,۶۲۴	۲۹۳,۷۵۸,۳۲۸	<b>شرکت های بورسی و فرابورسی:</b>
-	۱۶۹,۶۰۰	۲۰۲,۲۹۶	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۱۶۹,۶۰۰	۲۰۲,۲۹۶	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری جامی
-	-	-	-	۱۶۱,۵۹۳	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
۶۲	۶۵	۶۲	۴۶,۶۶۶	۶۲	۶۵	۶۲	۴۶,۶۶۶	صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه (دریا)
۵۲۰,۶۶۰	۷۵۸,۰۶۳	۷۶۱,۹۸۲		۶۸۲,۲۶۸	۷۵۸,۰۶۳	۷۶۱,۹۸۲		شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
								<b>جمع سرمایه گذاری در شرکت های بورسی</b>
-	۸,۶۹۹	۸,۶۹۹	۴,۳۲۳	-	۱۸,۶۴۶	۱۸,۵۴۰	۹,۲۶۶	<b>صندوق های غیر بورسی :</b>
-	-	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق فیروزه موفقیت
-	-	-	-	-	۱,۲۶۳,۴۴۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۹,۷۹۰,۴۳۸	ساحل آرام فیروزه (ساحل)
-	-	-	-	۶۷,۴۲۱	۹۸,۸۰۰	۶۷,۴۲۱	۹۵,۰۰۰	موج فیروزه (موج)
۳,۹۹۹	-	-	-	۳۸,۹۹۹	۴۶,۲۰۰	۴۲,۵۰۰	۵۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه (ونجر)
۳,۹۹۹	۸,۶۹۹	۸,۶۹۹		۱۰۶,۴۲۰	۱,۵۲۷,۰۹۳	۱,۲۲۸,۴۶۴		صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه
								<b>جمع صندوق های غیر بورسی</b>
-	-	-	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	<b>شرکت های غیر بورسی :</b>
-	-	-	-	۲,۵۰۰	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت پتروشیران
-	-	-	-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	شرکت گروه صنعتی آذر خاک
-	-	-	-	۱۰	-	۱۰	۱۰,۰۰۰	ارتباطات سیار هوشمند امین
-	-	-	-	۲۵	-	۲۵	۱۰,۴۰۰	کارگزاری رسمی بیمه آتیه تامین سبحان
-	-	-	-	۶۰	-	۶۰	۱۵۸,۷۱۸	شرکت لاستیک دنا
-	-	-	-	۷۶۶	-	۷۶۶	۵۳۷,۸۱۵	شرکت روغن نباتی جهان
۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت روغن نباتی پارس
۲۲	-	۵۰	-	۲۲	-	۵۰	-	شرکت بیمه اتکایی رایا
۲۵۰,۰۲۲	-	۲۵۰,۰۵۰		۱,۶۰۷,۰۹۷	-	۱,۶۰۷,۱۲۵		شرکت بیمه اتکایی رایا
-	-	-	-	(۷,۳۵۱)	-	(۷,۳۵۱)	-	شرکت ترغیب صنعت ایران
۲۵۰,۰۲۲	-	۲۵۰,۰۵۰		۱,۵۹۹,۷۴۶	-	۱,۵۹۹,۷۷۴		<b>جمع سرمایه گذاری در شرکت های غیر بورسی</b>
۷۷۴,۶۸۱	۷۵۸,۰۶۳	۱,۰۲۰,۲۳۱		۲,۳۸۸,۴۳۴	۷۵۸,۰۶۳	۳,۵۹۰,۲۲۰		کاهش ارزش انباشته
								<b>جمع سرمایه گذاری بلند مدت</b>

۱۹-۲-۱- سرمایه گذاری در بیمه اتکایی رایا (در شرف تاسیس) از بابت مشارکت در تاسیس بیمه اتکایی رایا با هدف انجام عملیات بیمه ای براساس پروانه فعالیت صادره از سوی بیمه مرکزی و پرداخت ۵۰٪ از قدر سهم (معادل ۲۰ درصد) سرمایه اولیه (معادل ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال) شرکت مذکور می باشد. الباقی ۵۰٪ سرمایه مورد تعهد شرکت جهت پرداخت قدر سهم تعهد شده و پرداخت نشده در طول دوره سرمایه گذاری و پیرو فراخوان های بعدی پرداخت خواهد شد.





شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		درصد به	
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۷,۱۹۱	۴۲۷,۵۱۹	-	۴۲۷,۵۱۹	۸٪ شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه
۳,۲۷۹,۱۶۸	۱,۹۸۴,۷۸۹	-	۱,۹۸۴,۷۸۹	۳۷٪ صندوق های سرمایه گذاری
۵۲۰,۶۹۲	۱,۰۰۹,۶۸۲	-	۱,۰۰۹,۶۸۲	۱۹٪ شرکت های سرمایه گذاری
۱,۰۷۵,۵۴۲	۱,۷۷۷,۳۱۲	-	۱,۷۷۷,۳۱۲	۳۳٪ فعالیتهای کمکی به نهاد های مالی واسط
-	۴۸,۵۶۷	-	۴۸,۵۶۷	۱٪ شرکت های استخراج کانه های فلزی و غیر فلزی و فلزات
۲۰,۷۶۷	-	-	-	۰٪ سیمان، کاشی، معدنی
۳۰,۶۹۲	-	-	-	۰٪ چندرشته ای صنعتی
۲۶,۳۲۶	-	-	-	۰٪ زراعت و خدمات وابسته
۳۲۹,۰۳۰	-	-	-	۰٪ شرکت های اطلاعات و ارتباطات و رایانه
۲۵۱,۱۵۴	۱۷۵,۹۵۶	-	۱۷۵,۹۵۶	۳٪ دارویی
۵	۵۰	-	۵۰	۰٪ سایر
۵,۸۲۰,۵۶۷	۵,۴۲۳,۸۷۵	-	۵,۴۲۳,۸۷۵	۱۰۰٪

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		درصد به	
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۳۲,۱۸۵	۱,۹۴۱,۲۵۴	-	۱,۹۴۱,۲۵۴	۳۶٪ بورسی
۲,۵۴۸,۴۱۲	۱,۷۴۸,۵۴۱	-	۱,۷۴۸,۵۴۱	۳۲٪ فرابورسی
۱,۴۳۹,۹۷۰	۱,۷۳۴,۰۸۰	-	۱,۷۳۴,۰۸۰	۳۲٪ غیر بورسی
۵,۸۲۰,۵۶۷	۵,۴۲۳,۸۷۵	-	۵,۴۲۳,۸۷۵	۱۰۰٪



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای  
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۲۰- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

دریافتی های کوتاه مدت :

شرکت		گروه		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
خالص	میلیون یال	خالص	میلیون یال	اشخاص وابسته	میلیون یال	کامش	میلیون یال	اشخاص وابسته	میلیون یال
۱,۳۸۰,۷۴۴	۲۱,۱۳۵	-	۲,۴۶۲,۱۷۹	۱۳۶,۱۴۹	-	۱۳۶,۱۴۹	-	۱۳۶,۱۴۹	-
-	۵۲۵	-	۴۲۹	۱,۳۴۶	-	۱,۳۴۶	-	۱,۳۴۶	-
-	-	-	-	۱۰۱,۳۶۴	-	۱۰۱,۳۶۴	-	۱۰۱,۳۶۴	-
۹,۸۸۱	-	-	۱۹,۷۶۱	-	-	-	-	-	-
۱۹۰	-	-	۱,۲۱۹	-	-	-	-	-	-
۱,۳۹۰,۸۱۵	۲۱,۶۶۰	-	۲,۴۸۳,۵۸۸	۳۳۹,۷۵۹	-	۳۳۹,۷۵۹	-	۳۳۹,۷۵۹	۱۰۱,۳۶۴
-	-	-	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	-
-	-	-	۱۵۱,۶۱۳	۱۵۱,۶۱۳	-	۱۵۱,۶۱۳	-	۱۵۱,۶۱۳	-
-	-	-	۸۸۱	۸۸۱	(۱۵,۰۵۴)	۱۵,۹۳۵	-	۱۵,۹۳۵	-
-	-	-	-	-	(۲۰,۰۰۰)	۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	-
-	-	-	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	-
۱۰,۷۹۲	۱۴,۵۴۸	-	۱۹,۵۱۸	۱۶,۳۰۸	-	۱۶,۳۰۸	-	۱۶,۳۰۸	-
۸,۶۹۹	۶,۳۷۹	-	۹,۷۰۰	۷,۳۸۱	-	۷,۳۸۱	-	۷,۳۸۱	-
۱۹,۴۹۱	۲۱,۰۲۷	-	۲۵,۰۰۹	۲۴۶,۱۸۳	(۳۵,۰۵۴)	۱۲۹,۶۲۴	۱۵۱,۶۱۳	۱۲۹,۶۲۴	۱۵۱,۶۱۳
-	-	-	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	-	(۳۰,۰۰۰)	-	(۳۰,۰۰۰)	-
۱۹,۴۹۱	۲۱,۰۲۷	-	۲۲,۰۰۹	۲۱۶,۱۸۳	(۳۵,۰۵۴)	۹۹,۶۲۴	۱۵۱,۶۱۳	۹۹,۶۲۴	۱۵۱,۶۱۳
۱,۴۱۰,۳۰۶	۴۲,۶۸۷	-	۲,۷۰۳,۶۸۷	۴۵۵,۹۴۲	(۳۵,۰۵۴)	۲۳۸,۰۱۹	۲۵۲,۹۷۷	۲۳۸,۰۱۹	۲۵۲,۹۷۷
-	-	-	۶,۹۲۹	۱۵,۵۸۳	-	۱۵,۵۸۳	-	۱۵,۵۸۳	-
-	-	-	۶,۹۲۹	۱۵,۵۸۳	-	۱۵,۵۸۳	-	۱۵,۵۸۳	-



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

شرکت	گروه			
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت پتروشیران	-	-	۱,۹۴۹,۱۶۵	-
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۱۷۱,۰۰۰	-	۱۷۱,۰۰۰	-
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	۶۴,۱۲۸	۶۴,۱۲۸
سیمان فارس و خوزستان	-	-	۱۶,۸۰۰	-
فرآورده های نسوز ایران	-	-	-	۸,۴۵۰
بیمه البرز	-	-	۱۴,۸۶۳	-
معدنی املاح ایران	-	-	۱۴,۳۰۰	-
شرکت سرمایه گذاری سبحان	۱,۱۸۳,۵۰۸	-	-	-
لیزینگ رایان سایا	۳۹۹	۳۹۹	۳۹۹	۳۹۹
زغال سنگ پروده طبس	-	-	۱۱,۰۰۰	-
شیشه قزوین	۲,۵۵۲	۲,۵۵۱	۲۷,۰۵۲	۲۷,۰۵۱
سرمایه گذاری امید	-	-	۴۵,۰۰۰	-
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۲,۶۶۰	-	۲,۶۶۰	-
نفت بهران	-	-	۷۳,۲۰۰	-
سیمان آبیک	-	-	۱۵,۶۰۰	-
سرمایه گذاری سیمان تامین	۶,۲۴۰	۶,۲۴۰	۶,۲۴۰	۶,۲۴۰
سرمایه گذاری البرز	۱۰,۶۰۰	۱۰,۶۰۰	۲۶,۹۳۷	۲۶,۹۳۷
تجارت الکترونیک پارسیان	۲,۴۰۰	-	۳,۸۴۰	-
شرکت لورس اوراق بهادار تهران	۴۱	-	۴۱	-
شرکت البرز دارو	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴
سایر	-	۱	۱۸,۶۱۰	۲,۶۰۰
	۱,۳۸۰,۷۴۴	۲۱,۱۳۵	۲,۴۶۲,۱۷۹	۱۳۷,۱۴۹

۲۰-۱-۱- مطالبات تجاری گروه بطور عمده ناشی از سود سهام و اوراق بهادار بوده که در چارچوب مقررات و برنامه زمانبندی اعلامی شرکت های سرمایه پذیر و یا اشخاص طرف حساب ، وصول یا تسویه می شود.

۲۰-۲- طبق دستورالعمل فعالیت بازارگردانی سهام از طریق صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی ، شرکت فرعی سبحان در دی ماه ۱۳۹۹ اقدام به تنظیم قرارداد بازارگردانی با صندوق سرمایه گذاری توسعه فیروزه پویا نموده که خرید و فروش سهام خزانه طبق دستورالعمل مذکور در دفاتر صورت گرفته است . مانده فوق مرتبط با وجه نقد متعلق به شرکت نزد صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ است.

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

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

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

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۲۰- 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.

۲۱- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	پیش پرداخت اجاره
-	۸,۵۴۸	۳,۰۰۰	۸,۵۴۸	پیش پرداخت حق الوکاله
-	-	۱,۳۰۰	-	پیش پرداخت خدمات
۶,۳۶۰	-	۶,۹۶۰	۴۲۲	سایر
-	۶,۹۱۰	-	۶,۹۱۰	
۶,۳۶۰	۱۵,۴۵۸	۱۱,۲۶۰	۱۵,۸۸۰	

۲۲- موجودی کالا

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی رمز ارز بیت کوین
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	
۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	۵۷,۸۰۰	

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

۲۳- موجودی نقد

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی ریالی نزد بانک ها
۱۵,۳۶۳	۷۴,۵۴۳	۲۱,۹۱۹	۸۲,۴۵۴	
۱۵,۳۶۳	۷۴,۵۴۳	۲۱,۹۱۹	۸۲,۴۵۴	

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

۲۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ مبلغ ۱۲,۱۵۰,۱۸۶ میلیون ریال، شامل ۱۲,۱۵۰ هزار سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی با نام و تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	سهامداران
۱۰۰	۱۲,۱۳۶,۲۴۷,۱۰۷	۱۰۰	۱۲,۹۸۵,۰۸۶,۱۸۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
-	۲۴۳,۰۰۴	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت طراحان توسعه آرمان اندیش
-	۲۴۳,۰۰۴	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری جامی
-	۲۴۳,۰۰۴	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت صنایع داده پردازي خاورمیانه
-	۲۴۳,۰۰۴	-	۲۶۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری وثوق امین
-	۱۲,۹۶۶,۸۱۷	-	۱۳,۸۷۳,۸۱۲	سایر سهامداران (۱۶۱ نفر)
۱۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۴۲۵,۸۴۳,۰۰۰	۸۴۹,۸۱۴,۰۰۰	اندرخته سرمایه ای
۳,۳۹۸,۴۱۶,۰۰۰	-	مازاد تجدید ارزیابی
۵,۸۲۵,۹۲۷,۰۰۰	-	مانده پایان سال
۱۲,۱۵۰,۱۸۶,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۴-۲- به دلیل عدم تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت در گروه در سال مالی قبل و در رعایت استانداردهای حسابداری، مازاد تجدید ارزیابی منظور 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 ۱۴۰۲

۲۵- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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

تعداد سهم	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع	
۷۹,۶۵۰,۲۲۳	۲۸,۵۳۳	۶۶,۶۶۷	۹۵,۲۰۰	مانده ابتدای سال
۵۲,۸۹۹,۴۰۱	۸۹,۰۴۸	۵۸,۱۲۲	۱۴۷,۸۷۰	خرید طی سال
۲۵,۶۴۸,۷۷۴	۴۲,۱۴۰	۲۲,۹۲۳	۶۵,۰۶۳	فروش طی سال
-	۲۵,۵۹۱	۱۸,۷۲۰	۴۴,۳۱۱	صرف سهام خزانه
۱۰۶,۸۹۰,۸۵۰	۴۹,۸۴۹	۸۳,۸۴۶	۱۳۲,۶۹۵	مانده پایان سال

۲۶- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در طی سال مالی مورد گزارش گروه ۳ درصد از منافع خود در شرکت سرمایه گذاری سبحان را به مبلغ ۵۳۶,۴۷۲ میلیون ریال را به صورت نقد واگذار نمود که سود حاصل از واگذاری مبلغ ۵۴۸,۰۴۴ میلیون ریال بوده است. با این اقدام منافع در شرکت مذکور به ۴۶ درصد رسید. مبلغ ۳۵۷,۷۷۵ میلیون ریال سهم منافع واگذار شده (سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی ها شرکت مذکور) به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته است. تفاوت ما به ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۱۷۸,۶۹۷ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل انتقال یافته است.

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، (مبالغ ۸۱۳,۸۴۳ میلیون ریال در گروه و ۳۸۴,۲۰۱ میلیون ریال در شرکت اصلی) از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۸- اندوخته سرمایه ای

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

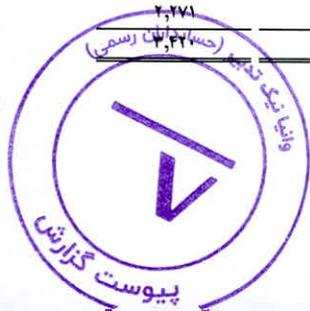
در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۷,۷۲۳ میلیون ریال سود فروش سهام به اندوخته سرمایه ای منظور گردیده است.

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
۴,۰۱۹,۹۷۶	۴,۲۵۰,۹۷۶	سرمایه
-	۱,۱۹۸,۹۹۳	افزایش سرمایه در جریان
۱۳,۸۳۶	۳۳,۳۵۱	صرف سهام خزانه
۳۹۸,۸۰۳	۴۲۵,۰۹۸	اندوخته قانونی
۲,۳۴۵,۲۸۵	۴۴۶,۴۲۶	سود انباشته
(۷۹,۵۳۷)	(۱۲۰,۰۰۶)	سهام خزانه
۴۶۴,۵۲۰	۴۷۳,۲۵۱	خالص ارزش دارایی ها به ارزش منصفانه
۷,۱۶۲,۸۸۴	۶,۷۰۸,۰۸۹	

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
۲,۰۱۳	۱۰,۱۶۷	۳,۴۷۵	۲۰,۰۰۹	مانده در ابتدای دوره
(۸۶۴)	(۲۵۶)	(۱,۲۳۹)	(۱۰,۰۴۹)	پرداخت شده طی دوره
۲,۲۷۱	۳,۳۹۹	۴,۵۶۰	۸,۷۹۳	ذخیره تامین شده
	۱۳,۳۱۰	۶,۷۹۶	۲۷,۷۵۳	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 ۱۴۰۲

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

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
<b>تجاری:</b>				
<b>حسابهای پرداختی:</b>				
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-	۱۴۳,۷۰۵	-
	-	-	۱۴۳,۷۰۵	-
<b>سایر پرداختی ها:</b>				
۳۱-۱ آقای احمد شایسته	۲۲۰,۶۸۸	۲۳۰,۱۸۸	۸,۵۰۰	۱۸,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری صنعت و تجارت	۳,۴۹۵	-	۳,۴۹۵	-
سید اختصاصی توسعه فیروزه	۲,۷۵۰	-	۲,۷۵۰	-
۳۱-۲ آقای محمد رضا یوسفی	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	-	-
هزینه پرداختی	۳,۷۱۹	۴,۴۹۸	-	-
۳۱-۳ سپرده اجاره دریافتی - اشخاص وابسته	۲۴۸,۴۰۰	۲۵۲,۹۹۰	-	-
سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی	۸,۳۲۲	۶,۳۵۴	۳,۵۹۵	۲,۶۵۲
سپرده بیمه و حسن انجام کار	۱,۰۸۶	۱,۲۴۹	۲۷۴	۱۰۹
شرکت سرمایه گذاری جامی - سپرده اجاره	۶۰,۰۳۴	۶۱,۵۶۰	۶۰,۰۳۴	۶۱,۵۶۰
سایر	۹,۴۶۹	۸۹۱	۳,۵۹۱	۸۶۲
	۶۰۲,۹۶۳	۶۰۲,۷۳۰	۸۲,۲۳۹	۸۳,۱۸۳
	۶۰۲,۹۶۳	۶۰۲,۷۳۰	۲۲۵,۹۴۴	۸۳,۱۸۳

۳۱-۱ مبلغ ۲۱۲,۱۸۸ میلیون ریال از مانده بدهی فوق بابت الباقی چهار واحد ساختمان نیاوران می باشد که طبق میابمه نامه تنظیمی، طرفین می بایست جهت تنظیم سند رسمی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ در محضر حضور می یافتند که با توجه به دریافت پایان کار در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ از سوی فروشنده اقدامات انجام شده جهت اخذ اسناد مالکیت رسمی به نام شرکت در جریان می باشد.

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

	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۰
استاد پرداختی	۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰
حسابهای پرداختی	۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰
	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)
	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰

طبقه بندی به دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها (یادداشت ۲۰)

۳۱-۲-۱ مبلغ ۵۵,۲ میلیارد ریال استاد پرداختی به آقای محمد رضا یوسفی در ارتباط با موضوع مشارکت و خرید ملک (یادداشت ۱-۱۵ توضیحی) توسط شرکت سرمایه گذاری سبحان که مبلغ ۳۰ میلیارد ریال بابت سه فقره چک دریافتی از ایشان بوده که بدلیل عدم موجودی برگشت شده است. ضمناً مانده حسابهای پرداختی به مبلغ ۱۹۸ میلیارد ریال مربوط به تمه بهای زمین میدان نور (به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال) با مطالبات از آقای یوسفی به مبلغ ۲۵,۲ میلیارد ریال می باشد.

۳۱-۲-۲ سپرده های اجاره از بابت ودیعه های دریافتی از شرکت های سرمایه گذاری ایران و فرانسه به مبلغ ۶۵ میلیارد ریال بابت اجاره بخشی از طبقه چهارم ساختمان مهدیار، شرکت های سید گردان توسعه فیروزه و گروه توسعه مالی فیروزه به ترتیب به مبلغ ۱۱۶ و ۶۷ میلیارد ریال بابت اجاره طبقه دوم ساختمان مهدیار می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۳۲- مالیات پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
شرکت اصلی	۳۲-۲	۲۶,۵۳۹
شرکت فرعی	۳۲-۳	۹,۷۷۳
		۳۶,۳۱۲

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

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰
ذخیره مالیات عملکرد سال جاری	۳۶,۳۱۲	۳۶,۴۶۰
پرداختی طی دوره	۶,۶۶۰	-
مانده در پایان دوره	(۳۳,۱۹۹)	(۱۴۸)
	۹,۷۷۳	۳۶,۳۱۲

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

نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال
	مالیات	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۹۷	۹۷	۹۷	-	۱۲۱	۱,۲۳۸,۸۲۷	۱۳۹۸/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	-	۲۶۴	۲۶۴	۲۶۴	-	-	۳,۷۴۶,۲۲۲	۱۳۹۹/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - تشخیصی	-	-	-	-	۳۹,۷۸۸	-	-	۱,۵۸۴,۹۴۰	۱۴۰۰/۰۵/۳۱
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۲۶,۵۳۹	-	۳۳,۱۹۹	۳۴,۲۳۶	۶۷,۴۱۷	۱۳۶,۹۴۴	۱۰۶,۱۵۵	۱,۵۴۱,۵۸۹	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
رسیدگی نشده است.	-	-	-	-	-	-	-	۵,۲۹۲	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	۲۶,۵۳۹	-	-	-	-	-	-	-	-

۳۲-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ قطعی و تسویه شده است.

۳۲-۲-۲- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۵/۳۱ براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۳۹,۷۸۸ میلیون ریال تعیین گردیده که شرکت نسبت به برگ تشخیص مذکور اعتراض نموده و موضوع در دست رسیدگی است.

۳۲-۲-۳- درآمدهای شرکت اصلی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۵/۳۱ به استثنای فروش دارایی های ثابت، شامل درآمدهای معاف از مالیات و یا درآمدهای که مالیات آنها در منبع کسر و پرداخت می گردد بوده و لذا مشمول مالیات نمی باشد. بابت سود حاصل از فروش دارایی های ثابت مالیات آن به صورت کامل پرداخت گردیده است. ضمناً در دوره مالی مبلغ ۶,۶۶۰ میلیون ریال از بابت تفاوت برگ تشخیص و مالیات ابرازی در حساب ها انعکاس و پرداخت گردید.

۳۲-۲-۴- 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 صورت های مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۳-۳۲- مالیات پرداختنی شرکت فرعی سبحان

نحوه تشخیص	۱۴۰۲/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰				درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی منتهی به
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	مالیات						
			پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲۵۳	-	۳۰,۳۳۵	۲۵۳	۱,۰۱۳	۹۷۵,۵۵۱	۱۳۹۸/۰۴/۳۱
رسیدگی به دفاتر	-	-	۹۷	-	۶۴,۲۵۹	۹۷	۳۸۹	۲,۵۵۰,۸۵۱	۱۳۹۹/۰۴/۳۱
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲۶۰	-	۲۲,۷۷۹	۲۶۰	۱۰۴۰	۲,۶۹۷,۴۴۲	۱۴۰۰/۰۴/۳۱
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۲۸	-	۱۱,۰۷۳	۱۲۸	۵۹۲	۵,۳۴۳,۰۴۶	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۵,۳۷۶,۲۷۳	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
	-	-	-	-	-	-	-	-	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	ذخیره مازاد						
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳							

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

۳-۳۲-۳۲- شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است که سود فروش اوراق اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۳۰,۳۳۵ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که در فرجه قانونی شرکت به آن اعتراض نموده است. تا تاریخ تنظیم این گزارش با توجه به موارد مطروحه در لوائح تنظیمی و اسناد و مدارک ارائه شده و با توجه به گزارش مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۰۲ کارشناسان قرار رسیدگی، هیئت به اتفاق آرا مقرر نمود مجریان قرار با بررسی مجدد مدارک ارائه شده نسبت به دفاعیات شرکت و اینکه اوراق مذکور مشمول معافیت تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ می شوند بصورت صریح اظهار نظر نمایند که تاکنون نتیجه آن مشخص نگردیده است.

۳-۳۲-۳۳- شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است که افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۶۴,۲۵۹ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که شرکت در فرجه قانونی به آن اعتراض نموده است که در مرحله بررسی در هیات بلوی می باشد.

۳-۳۲-۳۴- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و مطابق با برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۲,۷۷۹ میلیون ریال افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته است که شرکت در فرجه قانونی به آن اعتراض نموده است.

۳-۳۲-۳۵- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و مطابق با برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۱,۰۷۳ میلیون ریال مشمول مالیات قرار گرفته است که شرکت در فرجه قانونی به آن اعتراض نموده است.  
۳-۳۲-۳۶- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ و ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ نیز تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است و از بابت سال مالی مذکور و دوره مالی مورد گزارش ذخیره ای از بابت مالیات بر درآمد در حسابها منظور نشده است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۳۳- سود سهام پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲,۷۴۷	۲,۵۱۴	سود سهام پرداختنی به سهامداران (سال ۱۳۹۶ و قبل از آن) شرکت فرعی
-	-	۱۹۶	۱۵۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۱,۵۴۵	۱,۴۱۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳,۰۹۲	۲,۵۴۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۹,۹۳۴	۷,۴۱۵	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷,۲۹۲	۶,۵۳۵	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	-	۳۱,۳۲۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۲۴,۸۰۶	۵۱,۸۸۷	

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۳۴- تسهیلات مالی

گروه / شرکت			گروه / شرکت			یادداشت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱			۱۴۰۲/۱۱/۳۰			
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری	
میلیون ریال						
۶۲۷,۹۷۸	-	۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲	-	۶۳۴,۹۷۲	۳۴-۱
۶۲۷,۹۷۸	-	۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲	-	۶۳۴,۹۷۲	تسهیلات دریافتی

۳۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف:

۳۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۶۹,۹۴۵	۶۶۹,۹۴۵
(۴۱,۹۶۷)	(۳۴,۹۷۳)
۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲

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

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲
۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲

۲۳ درصد

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲
۶۲۷,۹۷۸	۶۳۴,۹۷۲

سال ۱۴۰۲

۳۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه

گروه / شرکت	گروه / شرکت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۹۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۱,۸۰۶,۰۰۰	۱,۸۰۶,۰۰۰
۲,۷۰۶,۰۰۰	۲,۷۰۶,۰۰۰

چک

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

گروه / شرکت	
میلون ریال	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۰۱
۶۲۷,۹۷۸	دریافت های نقدی
۶۰۰,۰۰۰	سود و کارمزد و جرائم
۹۲,۰۳۹	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۸۵,۰۴۵)	مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۳۰
۶۳۴,۹۷۲	
۵۸۱,۲۲۶	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
۵۵۶,۰۰۰	دریافت های نقدی
۴۸,۰۰۶	سود و کارمزد و جرائم
(۵۵۶,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۷۳,۳۳۲)	پرداخت های نقدی بابت سود
۵۵۶,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۳۰

۳۵- نقد حاصل از عملیات

شرکت		گروه		
۶ ماهه منتهی به				
۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۱/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	
۸۳۱,۷۶۲	۵,۲۹۲	۱,۶۹۴,۷۷۸	۱,۱۲۷,۸۲۹	سود خالص
-	-	-	۶,۶۶۰	تعدیلات
۴۸,۰۰۶	۹۲,۰۳۹	۴۸,۰۰۶	۹۲,۰۳۹	هزینه مالیات بر درآمد
۸,۷۵۸	۱۴,۳۵۲	۲۰,۲۶۱	۳۴,۱۹۲	هزینه مالی
۱,۴۰۷	۳,۱۴۳	۳,۳۲۱	۷,۷۴۴	استهلاک دارایی های غیر جاری و سرمایه گذاری در املاک
۵۸,۱۷۱	۱۰۹,۵۳۴	۷۱,۵۸۸	۱۴۰,۶۳۵	خالص افزایش در مزایای پایان خدمت کارکنان
(۴۱۹,۴۵۳)	۳۹۶,۶۹۲	(۲,۶۲۵,۴۸۰)	(۵۵۳,۴۸۹)	جمع تعدیلات
۲۳۸,۱۱۲	۱,۳۶۷,۶۱۹	۲,۲۸۹,۲۸۹	۲,۲۳۹,۰۹۱	تغییرات در سرمایه در گردش:
۷,۴۶۳	(۹,۰۹۸)	۳,۱۶۳	(۴,۶۲۰)	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری
(۱۲۰,۷۴۰)	۱۴۲,۷۶۱	۸۸,۶۴۰	۲۳۳	کاهش دریافتی های عملیاتی
(۲۹۴,۶۱۸)	۱,۸۹۷,۹۷۴	(۲۴۴,۳۸۸)	۱,۶۸۱,۲۱۵	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۵۹۵,۳۱۵	۲,۰۱۲,۸۰۰	۱,۵۲۱,۹۷۸	۲,۹۴۹,۶۸۰	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
				جمع تغییرات در سرمایه در گردش
				نقد حاصل از عملیات



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۶-۱- مدیریت ریسک :

ریسک : بیشتر صاحبنظران 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 ۱۴۰۰/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد.

۳۶-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی برای سال های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ و ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ به شرح زیر است :

شرکت	گروه		گروه	شرکت
	۱۴۰۲/۱۱/۳۰	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
جمع بدهی	۱,۳۲۷,۳۴۸	۱,۳۱۱,۸۳۵	۸۷۴,۲۲۶	۷۴۷,۸۶۷
موجودی نقد	(۸۲,۴۵۴)	(۲۱,۹۱۹)	(۷۴,۵۴۳)	(۱۵,۳۶۳)
خالص بدهی	۱,۲۴۴,۸۹۴	۱,۲۸۹,۹۱۶	۷۹۹,۶۸۳	۷۳۲,۵۰۴
حقوق مالکانه	۲۰,۵۶۳,۳۰۰	۲۲,۱۶۷,۶۳۳	۱۴,۳۲۷,۴۹۶	۱۶,۱۴۴,۷۳۲
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۶٪	۶٪	۶٪	۵٪

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 (شماره: نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.



شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا(سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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

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. پیروزی کاندیدای منتخب حزب دموکراتها در امریکا به عنوان رئیس جمهور در آبان ماه ۱۳۹۹ و نحوه تعامل ایران و امریکا در مورد برجام، تأثیر مهمی در روند کوتاه مدت بازارها و انتظارات تورمی خواهد داشت.

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 تامین منابع مالی به دلیل کاهش توانایی در فروش یک دارایی یا سهام وجود دارد. به عنوان مثال برخی از شرکتهایی که درصد شناوری و حجم معاملات روزانه اندکی دارند، فروش سهم این شرکتهای مشکل می باشد. همچنین پرداخت های سود سهام های مختلف ممکن است با تاخیر انجام شود.

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، تأثیر قابل توجهی بر کلیت بازار سهام دارد و رکود و رونق در بازارهای جهانی مستقیماً بر روی آن تأثیر می گذارد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

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	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه اشخاص وابسته
واحد تجاری اصلی و نهایی شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	√	(۵,۳۲۵)
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	شرکت های همگروه	√	(۲,۳۲۳)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	دریافتی های تجاری و غیر تجاری		۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
			بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	-	۱۵۱,۶۱۳	-	۱۵۱,۶۱۳	-	-	-
سایر شرکت های وابسته	شرکت سرمایه گذاری جامی	۶۰,۰۳۴	-	-	۶۰,۰۳۴	-	۶۱,۵۶۰	-
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	۳,۴۹۵	-	-	۳,۴۹۵	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	۶۵,۳۴۰	-	-	۶۵,۳۴۰	-	۶۵,۳۴۰	-
سایر شرکت های وابسته	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه آسیا	۱۱۵,۵۶۰	-	-	۱۱۵,۵۶۰	-	-	-
	شرکت گروه توسعه مالی فیروزه	۶۷,۵۰۰	-	-	۶۷,۵۰۰	-	-	-
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	-	۱۰۱,۳۶۴	۱۰۱,۳۶۴	-	-	۴,۵۹۰	-
		۳۱۱,۹۲۹	۲۵۲,۹۷۷	۲۵۲,۹۷۷	۳۱۱,۹۲۹	۲۵۲,۹۷۷	۱۳۱,۴۹۰	۱۵۰,۰۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه به اشخاص وابسته
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	√	۵۴۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۴۰۲/۱۱/۳۰		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
			بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری جامی	۶۰,۰۳۴	-	۶۰,۰۳۴	-	۶۱,۵۶۰
	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	۳,۴۹۵	-	۳,۴۹۵	-	-
شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	-	-	-	-	-
	شرکت سرمایه گذاری سبحان	۱۴۳,۷۰۵	-	۱۴۳,۷۰۵	-	-
	جمع	۲۰۷,۲۲۴	-	۲۰۷,۲۲۴	-	۶۱,۵۶۰

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

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)  
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای  
دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ بهمن ۱۴۰۲

### ۳۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

#### ۳۸-۱- تعهدات سرمایه ای

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

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

#### تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت

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

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

۳۸-۳-۱- درخصوص پرونده ملک میدان نور، طرح دعوایی از سوی شرکت سرمایه گذاری سبحان به طرفیت شهرداری منطقه ۵ تهران و اداره ثبت کن به خواسته ابطال سند معارض پلاک ثبتی ۱۲۴/۳۸۶۷۷ متعلق به شهرداری با پلاک ثبتی ۱۲۶/۲۵۴۴۲ شرکت (که موخر بر سند مالکیت شرکت سبحان صادر گردیده) در دیوان عالی کشور در جریان بوده که مطابق با رای مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۰ هیات نظارت موضوع ماده ۲۵ قانون ثبت مستقر در اداره ثبت اسناد و املاک تهران ضمن اعتراض شهرداری به رای صادره هیات، دعوایی به خواسته ابطال اسناد مالکیت شرکت از ناحیه شهرداری مطرح بوده که در نهایت رای به نفع شرکت مبنی بر بطلان دعوا صادر و ابلاغ گردید. با صدور رای بدوی دادخواست تجدید نظرخواهی شهرداری در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۴ ابلاغ و تبادل لوائح انجام شده است. نهایتا پرونده به شعبه ۸ دادگاه تجدیدنظر ارجاع و آن شعبه اقدام به صدور قرار کارشناسی جهت بررسی موضوع تقدم و تاخر اسناد مالکیت طرفین نموده که در این خصوص لایحه دفاعیه از سوی شرکت تنظیم و نظریه کارشناسی به تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۵ صادر و ابلاغ شده و علیرغم آنکه حکم اولیه صادره از سوی مرجع قضایی به نفع شرکت بوده ؛ لیکن در مرحله تجدیدنظر حکم بر ابطال اسناد مالکیت زمین مزبور و رای به نفع معارض صادر گردیده است. متعاقبا شرکت در صدد جانمایی ملک خریداری شده جهت اقدامات حقوقی بعدی در راستای اصلاح سند و یا استرداد ثمن معامله می باشد که نتیجه آن تاکنون مشخص نگردیده است و پرونده کماکان در جریان رسیدگی است..

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

#### ۳۹- رویدادهای پس از دوره گزارشگری

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

#### ۴۰- 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 ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ براساس

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

شرح	تعدیل شده	
	تعدیل شده	تعدیل شده
دارایی جاری	۴,۵۹۳,۶۳۲	۴,۲۹۷,۱۸۱
دارایی غیر جاری	۱۰,۶۰۸,۰۹۰	۹,۴۶۱,۸۰۰
کل دارایی ها	۱۵,۲۰۱,۷۲۲	۱۳,۷۵۸,۹۸۱
بدهی های جاری	۸۶۰,۹۱۶	۷۹۷,۶۶۷
بدهی های غیر جاری	۱۳,۳۱۰	۱۳,۳۱۰
کل بدهی ها	۸۷۴,۲۲۶	۸۱۰,۹۷۷
نسبت جاری (مرتبه)	۵.۳۴	۷.۲۷
نسبت بدهی و تعهدات	۶٪	۶٪

