

شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به همراه صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و انیا نیک تدبیر

(حسابداران رسمی)

شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۱	صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

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

تاکید بر مطلب خاص

۴) مفاد بندهای زیر تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:

۴-۱) انتقال رسمی اسناد مالکیت ساختمان

همانطور که در یادداشت‌های توضیحی ۲-۱۴، ۳-۱۴، ۱۵ و ۳-۳۹ منعکس شده است، نقل و انتقال رسمی آپارتمان‌های خریداری شده (توسط شرکت فرعی سرمایه‌گذاری سبجان) 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 اواخر سال ۱۳۸۸ توسط شرکت فرعی 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.

سایر بندهای توضیحی

۵) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت برای سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۲، توسط موسسه حسابرسی دیگری (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ ۱۹ مهر ۱۴۰۲ آن موسسه، نسبت به صورت‌های مالی مزبور، نظر "مقبول" اظهار شده است.

مسئولیت‌های هیات‌مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیات‌مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیات‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

- در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:
- خطرهای تحریف بااهمیت صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
 - مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود انبهای با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.
- شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.
- افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آن‌ها می‌رسد.
- از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
- همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

سایر وظایف بازرس قانونی

- (۸) در رعایت مفاد ماده ۱۴۲ اصلاحیه قانون تجارت اقدامات و پیگیری‌های شرکت در خصوص تکالیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ مبنی بر حل مشکل نهایی مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۵/۳۱ و سند مالکیت ملک طبقه سوم ساختمان نیاوران منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.
- (۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۸، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات‌مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در رابطه با معاملات مذکور مفاد ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری، رعایت شده است. نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

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

۱۰) گزارش هیات‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات‌مدیره باشد جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص مفاد بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان مبنی بر اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های شرکت به سرمایه‌گذاری در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل خود، نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به دست بیاورد رعایت نشده است.

۱۲) در رعایت مفاد ماده ۱۶ دستورالعمل انضباطی ناشران ثبت شده پذیرفته نشده، پیشنهاد تقسیم سود توسط هیات‌مدیره به مبلغ ۱۸۷۲ میلیارد ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۴۱)، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این موسسه به مورد بااهمیتی جلب نشده است.

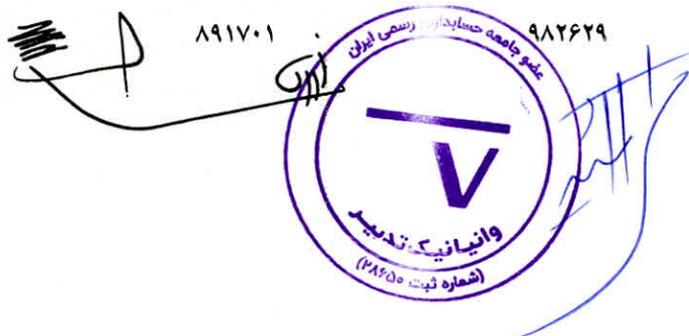
۱۳) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی و وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۵ آبان ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی وانیا نیک تدبیر (حسابداران رسمی)

سعید نوری

مرتضی سید آبادی





شرکت سرمایه گذاری
پایا تدبیر پارسا
شناسه ملی: ۱۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷
۸
۹
۱۰
۱۱-۵۱

الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

صورت سود و زیان تلفیقی

صورت وضعیت مالی تلفیقی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

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

صورت سود و زیان جداگانه

صورت سود و زیان جامع جداگانه

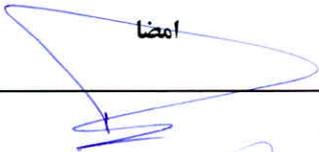
صورت وضعیت مالی جداگانه

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

پ- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۵ 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	مجتبی احمدی	شرکت گروه توسعه مالی فیروزه (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	محمدعلی کامالی	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	سیدسعید آغاپوری	شرکت توسعه صنایع داده پردازی خاورمیانه (سهامی خاص)

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		
۲,۸۴۱,۱۲۸	۳,۷۲۶,۷۸۱	۵	درآمدهای عملیاتی
۱۹۵,۵۵۴	۵۰,۸۹۷	۶	درآمد سود سهام
۳,۹۴۶,۹۶۲	۳,۰۰۸,۵۱۲	۷	درآمد سود تضمین شده
۵۹,۸۳۹	۱۴,۲۴۰	۹	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۷,۰۴۳,۴۸۳	۶,۸۰۰,۴۳۰		سایر درآمدهای عملیاتی
(۴۱۵,۲۵۶)	(۷۶۱,۱۵۵)	۱۰	جمع درآمدهای عملیاتی
۶,۶۲۸,۲۲۷	۶,۰۳۹,۲۷۵		هزینه های اداری و عمومی
(۱۳۸,۶۵۲)	(۱۶۸,۷۶۷)	۱۱	سود عملیاتی
۴,۴۳۸	۹۱۵,۶۰۴	۱۲	هزینه های مالی
۶,۴۹۴,۰۱۳	۶,۷۸۶,۱۱۲		سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۳۴۹,۰۰۹	۳۸۰,۱۳۱	۱۸	سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
۶,۸۴۳,۰۲۲	۷,۱۶۶,۲۴۳		سهم گروه از سود شرکتهای وابسته
-	(۲۳,۰۳۳)	۳۳	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
۶,۸۴۳,۰۲۲	۷,۱۴۳,۲۱۰		هزینه مالیات بر درآمد
			سود خالص
			قابل انتساب به
۴,۰۱۹,۱۲۷	۳,۳۵۳,۹۴۵		مالکان شرکت اصلی
۲,۸۲۳,۸۹۵	۳,۷۸۹,۲۶۵		منافع فاقد حق کنترل
۶,۸۴۳,۰۲۲	۷,۱۴۳,۲۱۰		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۳۱۹	۲۰۲		عملیاتی - ریال
(۱۰)	۵۶		غیر عملیاتی - ریال
۳۰۹	۲۵۸		سود پایه هر سهم - ریال

سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود پایه هر سهم

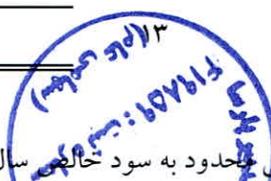
عملیاتی - ریال

غیر عملیاتی - ریال

سود پایه هر سهم - ریال

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

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



۲

یادداشت های توضیحی

۲

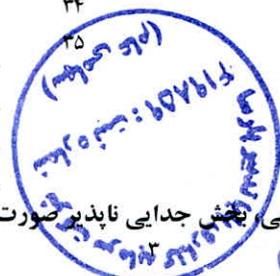
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	یادداشت
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱,۱۷۳,۲۳۸	۱,۱۷۴,۵۱۱	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۴۵۷,۵۵۴	۴۵۱,۸۱۱	۱۵	سرمایه گذاری در املاک
۸,۱۶۷	۵,۵۲۷	۱۶	دارایی های نامشهود
-	۱,۴۰۰,۵۵۷	۱۷	سرقفلی
۲,۲۵۲,۶۹۱	۲,۹۱۲,۵۷۰	۱۹	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲,۳۸۱,۴۳۴	۳,۱۰۴,۰۶۴	۲۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۶,۹۲۹	۲۸,۳۰۹	۲۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶,۲۸۷,۰۱۴	۹,۰۷۷,۳۴۹		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۱,۲۶۰	۷۲,۱۳۴	۲۲	پیش پرداخت ها
۵۷,۸۰۰	-	۲۳	موجودی کالا
۲,۷۰۳,۶۸۷	۲,۵۶۳,۰۹۲	۲۱	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۴,۳۹۷,۷۸۸	۱۷,۹۱۵,۱۵۲	۲۰	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۱,۹۱۹	۲,۵۸۳,۹۴۰	۲۴	موجودی نقد
۱۷,۱۹۲,۴۵۴	۲۳,۱۳۴,۳۱۸		جمع دارایی های جاری
۲۳,۴۷۹,۴۶۸	۳۲,۲۱۱,۶۶۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۵	سرمایه
(۵,۸۲۵,۹۲۷)	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۲۵-۲	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی
۶۱,۰۳۴	۱۱۴,۵۲۱	۲۶	صرف سهام خزانه
(۸۹,۵۶۷)	(۱۶۳,۲۳۴)	۲۶	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی
۱۹۴,۷۴۱	۶۶۵,۲۸۲	۲۷	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۸۱۱,۰۲۳	۱,۰۲۷,۱۸۷	۲۸	اندرخته قانونی
۴۳۶,۰۹۵	۸۱۸,۶۹۷	۲۹	اندرخته سرمایه ای
۷,۲۶۷,۱۶۴	۷,۳۵۰,۰۰۱		سود انباشته
۱۵,۰۰۴,۷۴۹	۱۶,۹۸۶,۵۲۷		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷,۱۶۲,۸۸۴	۱۳,۹۳۹,۹۲۴	۳۰	منافع فاقد حق کنترل
۲۲,۱۶۷,۶۳۳	۳۰,۹۲۶,۴۵۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲۰,۰۰۹	۴۹,۶۱۷	۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۰,۰۰۹	۴۹,۶۱۷		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۶۰۲,۷۳۰	۵۵۵,۰۸۰	۳۲	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۶,۳۱۲	۹,۷۷۳	۳۳	مالیات پرداختی
۲۴,۸۰۶	۱۰۰,۳۴۷	۳۴	سود سهام پرداختی
۶۲۷,۹۷۸	۵۷۰,۳۹۹	۳۵	تسهیلات مالی
۱,۲۹۱,۸۲۶	۱,۲۳۵,۵۹۹		جمع بدهی های جاری
۱,۳۱۱,۸۳۵	۱,۲۸۵,۲۱۶		جمع بدهی ها
۲۳,۴۷۹,۴۶۸	۳۲,۲۱۱,۶۶۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

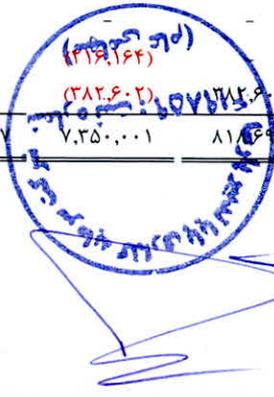
[Handwritten signature]

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	تعدیل افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی	صرف 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
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱	-	-	(۱۵,۱۱۵)	۱۲۱,۲۱۰	۵۴۴,۱۳۲	۳,۴۴۹,۹۱۸	۴,۸۲۵,۳۶۴	۱۱,۴۲۵,۵۰۹	۵,۴۱۶,۸۲۲	۱۶,۸۴۲,۳۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲										
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	-	-	-	-	-	۴,۰۱۹,۱۲۷	۲,۸۲۳,۸۹۵	۶,۸۴۳,۰۲۲
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۴۹,۹۵۰)	(۱,۷۴۹,۹۵۰)
واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی	-	-	-	۷۳,۵۳۱	-	-	-	۷۳,۵۳۱	۲۲۵,۱۷۴	۲۹۸,۷۰۵
افزایش سرمایه	۹,۶۵۰,۱۸۶	-	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	-	-	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	(۴۲۵,۸۴۳)	-	-	-
خرید سهام خزانه توسط شرکت های فرعی و وابسته	-	-	-	-	-	-	-	(۱۶۲,۴۱۴)	(۹۳,۵۲۴)	(۲۵۵,۹۳۸)
فروش سهام خزانه توسط شرکت های فرعی و وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۸,۹۹۶	۴۰,۴۶۷	۱۸۹,۴۶۳
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	۲۶۶,۸۹۱	-	(۲۶۶,۸۹۱)	-	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	-	-	۳۸۴,۵۹۳	(۳۸۴,۵۹۳)	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۲,۱۵۰,۱۸۶	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۶۱,۰۳۴	(۸۹,۵۶۷)	۸۱۱,۰۲۳	۴۳۶,۰۹۵	۷,۲۶۷,۱۶۴	۱۵,۰۰۴,۷۴۹	۷,۱۶۲,۸۸۴	۲۲,۱۶۷,۶۳۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳										
سود خالص سال ۱۴۰۳	-	-	-	-	-	-	-	۳,۳۵۳,۹۴۵	۳,۷۸۹,۲۶۵	۷,۱۴۳,۲۱۰
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۴۱۴,۵۸۵)	(۳,۲۳۷,۱۱۳)
منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت فرعی جدید	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۲۶۹,۷۸۴
افزایش سرمایه	۸۴۹,۸۱۴	-	-	-	-	-	(۸۴۹,۸۱۴)	-	-	-
واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی	-	-	-	-	-	-	-	۴۷۰,۵۴۱	۲,۱۵۳,۰۷۶	۲,۶۲۳,۶۱۷
خرید سهام خزانه توسط شرکت های فرعی و وابسته	-	-	-	-	-	-	-	(۲۶۸,۱۴۶)	(۲۰۷,۶۳۴)	(۴۷۵,۷۷۰)
فروش سهام خزانه توسط شرکت های فرعی و وابسته	-	-	-	-	-	-	-	۲۴۷,۹۶۵	۱۸۷,۱۲۳	۴۳۵,۰۸۹
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	۲۱۶,۱۶۴	-	(۲۱۶,۱۶۴)	-	-	-
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	-	-	۱۱۶,۶۹۷	(۳۸۲,۶۰۲)	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	۱۱۴,۵۲۱	(۱۶۳,۳۳۴)	۱,۰۲۷,۱۸۷	۶۶۵,۳۸۲	۷,۳۵۰,۰۰۱	۱۶,۹۸۶,۵۲۷	۱۳,۹۳۹,۹۲۴	۳۰,۹۲۶,۴۵۱

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
۱,۹۳۰,۴۱۱	۵,۰۸۳,۸۸۲	۳۶
(۱۴۸)	(۴۹,۵۷۲)	
۱,۹۳۰,۲۶۳	۵,۰۳۴,۳۱۰	
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود		
پرداخت های نقدی برای خرید شرکت فرعی پس از کسر وجوه نقد تحصیل شده		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد کنترل		
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		
مانده موجودی نقد در پایان سال		
۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	
(۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	
(۹۱,۹۰۰)	(۲۲۶,۳۲۹)	
۱۴۸,۹۹۶	۲۴۷,۹۶۵	
(۱۶۲,۴۱۴)	(۲۶۸,۱۴۶)	
۴۰,۴۶۷	۱۸۷,۱۲۳	
(۹۳,۵۲۴)	(۲۰۷,۶۲۴)	
۲۹۸,۷۰۵	۲,۶۲۳,۶۱۷	
(۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	
(۱,۲۶۰,۵۴۳)	(۱,۳۸۰,۶۶۰)	
(۱,۶۲۰,۲۱۳)	(۸۴۶,۵۸۱)	
(۱,۹۸۸)	۲,۵۶۲,۰۲۱	
۲۳,۹۰۷	۲۱,۹۱۹	
۲۱,۹۱۹	۵۸۳,۹۴۰	



یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

Handwritten signatures and a page number '۵' at the bottom of the document.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی
۱,۵۴۸,۰۵۳	۱,۶۵۶,۷۸۹	۵	درآمد سود سهام
-	۹,۶۷۱	۶	درآمد سود تضمین شده
۱,۳۰۸,۰۴۰	۱,۰۰۰,۷۹۴	۷	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
۱۲۴,۳۱۰	-	۸	سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۲۳,۳۴۷	۱۳,۹۹۵	۹	سایر درآمدهای عملیاتی
۳,۰۰۳,۷۵۰	۲,۶۸۱,۲۴۹		جمع درآمدهای عملیاتی
(۱۸۳,۸۱۳)	(۳۹۳,۵۱۱)	۱۰	هزینه های اداری و عمومی
۲,۸۱۹,۹۳۷	۲,۲۸۷,۷۳۸		سود عملیاتی
(۱۳۸,۶۵۲)	(۱۶۸,۷۵۰)	۱۱	هزینه های مالی
۲,۷۴۰	۵۹۲,۹۵۲	۱۲	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۲,۶۸۴,۰۲۵	۲,۷۱۱,۹۴۰		سود خالص قبل از مالیات
-	(۱۱,۹۶۰)	۱۳	هزینه مالیات بر درآمد
۲,۶۸۴,۰۲۵	۲,۶۹۹,۹۸۰		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۲۱۷	۱۷۶		عملیاتی - ریال
(۱۰)	۳۲		غیر عملیاتی - ریال
۲۰۶	۲۰۸	۱۳	سود پایه هر سهم - ریال

یادداشت های توضیحی، بخش عدایی ناپدید صورت های مالی است.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

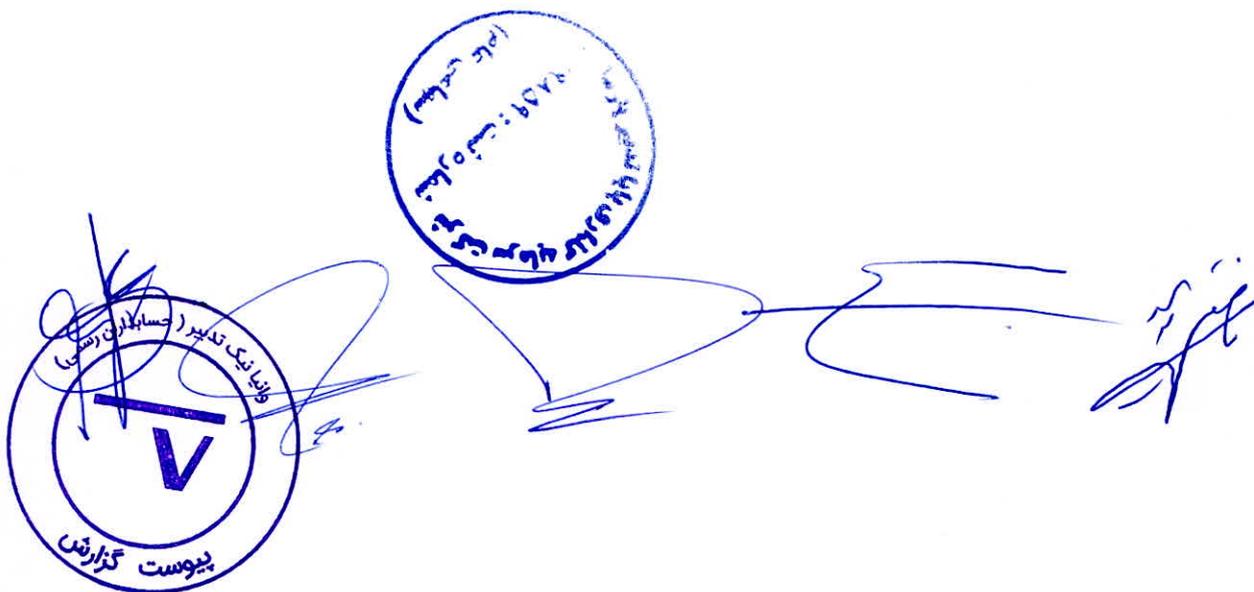
شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
۲,۶۸۴,۰۲۵	۲,۶۹۹,۹۸۰	سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهند شد:
۵,۸۲۵,۹۲۷	-	مازاد تجدید ارزیابی سرمایه گذاری های بلندمدت
۸,۵۰۹,۹۵۲	۲,۶۹۹,۹۸۰	سود جامع

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۴	۱,۰۲۸,۰۷۰	۱,۰۴۱,۷۹۱
		دارایی های ثابت مشهود
۱۶	۴,۹۲۴	۷,۵۶۴
		دارایی های نامشهود
۱۸	۹,۸۹۸,۷۹۵	۷,۴۰۰,۲۲۶
		سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱۹	۱,۷۸۱,۹۸۸	۱,۱۳۲,۶۲۲
		سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲۰	۳۰۲,۴۳۷	۷۷۴,۶۸۱
		سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۱	۴,۴۲۵	-
		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
	۱۳,۰۲۰,۶۳۹	۱۰,۳۵۶,۸۸۴
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۲۲	۶۳,۴۹۷	۶,۳۶۰
		پیش پرداخت ها
۲۳	-	۵۷,۸۰۰
		موجودی کالا
۲۱	۱,۹۶۰,۴۳۱	۱,۴۱۰,۳۰۶
		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۰	۲,۷۳۹,۶۶۴	۵,۰۴۵,۸۸۶
		سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲۴	۶۷,۱۴۷	۱۵,۳۶۳
		موجودی نقد
	۴,۸۳۰,۷۳۹	۶,۵۳۵,۷۱۵
	۱۷,۸۵۱,۳۷۸	۱۶,۸۹۲,۵۹۹
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۵	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۰,۱۸۶
		سرمایه
۲۸	۵۱۹,۲۰۰	۳۸۴,۲۰۱
		اندوخته قانونی
۲۹	۸۱۸,۶۹۷	۴۳۶,۰۹۵
		اندوخته سرمایه ای
	۲,۶۸۴,۲۸۷	۳,۱۷۴,۳۵۰
		سود انباشته
	۱۷,۰۲۲,۱۸۴	۱۶,۱۴۴,۷۳۲
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۱	۲۶,۲۰۸	۱۰,۱۶۷
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۲۶,۲۰۸	۱۰,۱۶۷
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۳۲	۲۳۲,۵۸۷	۸۳,۱۸۳
		پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۳	-	۲۶,۵۳۹
		مالیات پرداختی
۳۴	-	-
		سود سهام پرداختی
۳۵	۵۷۰,۳۹۹	۶۲۷,۹۷۸
		تسهیلات مالی
	۸۰۲,۹۸۶	۷۳۷,۷۰۰
	۸۲۹,۱۹۴	۷۴۷,۸۶۷
	۱۷,۸۵۱,۳۷۸	۱۶,۸۹۲,۵۹۹
جمع بدهی ها		
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	انندوخته قانونی	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	انندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل	
۲,۵۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	-	۳,۴۴۹,۹۱۸	۱,۹۳۴,۸۶۲	۸,۱۳۴,۷۸۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱
-	-	-	-	۲,۶۸۴,۰۲۵	۲,۶۸۴,۰۲۵	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷	-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷	سود خالص سال ۱۴۰۲
-	-	۵,۸۲۵,۹۲۷	-	۲,۶۸۴,۰۲۵	۸,۵۰۹,۹۵۲	سود اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات
-	-	-	-	(۵۰۰,۰۰۰)	(۵۰۰,۰۰۰)	سود جامع سال ۱۴۰۲
۹,۶۵۰,۱۸۶	-	(۵,۸۲۵,۹۲۷)	(۳,۳۹۸,۴۱۶)	(۴۲۵,۸۴۳)	-	سود سهام مصوب
-	۱۳۴,۲۰۱	-	-	(۱۳۴,۲۰۱)	-	افزایش سرمایه
-	-	-	۳۸۴,۵۹۳	(۳۸۴,۵۹۳)	-	تخصیص به انندوخته قانونی
-	-	-	-	(۳۸۴,۵۹۳)	-	تخصیص به انندوخته سرمایه ای
۱۲,۱۵۰,۱۸۶	۳۸۴,۲۰۱	-	۴۳۶,۰۹۵	۳,۱۷۴,۲۵۰	۱۶,۱۴۴,۷۳۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
-	-	-	-	۲,۶۹۹,۹۸۰	۲,۶۹۹,۹۸۰	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	سود خالص سال ۱۴۰۳
۸۴۹,۸۱۴	-	-	-	(۸۴۹,۸۱۴)	-	سود سهام مصوب
-	۱۳۴,۹۹۹	-	-	(۱۳۴,۹۹۹)	-	افزایش سرمایه
-	-	-	۳۸۲,۶۰۲	(۳۸۲,۶۰۲)	-	تخصیص به انندوخته قانونی
-	-	-	-	(۳۸۲,۶۰۲)	-	تخصیص به انندوخته سرمایه ای
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۲۰۰	-	۸۱۸,۶۹۷	۲,۶۸۴,۲۸۷	۱۷,۰۲۲,۱۸۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱

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



Handwritten signatures and scribbles in blue ink.

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	یادداشت
جریان نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
۷۱۲,۰۳۸	۲,۱۴۷,۴۶۵	۳۶
-	(۳۸,۴۹۹)	نقد حاصل از عملیات
۷۱۲,۰۳۸	۲,۱۰۸,۹۶۶	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
-	۱۳,۴۵۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۱۱۰,۹۰۲)	(۲۱,۷۸۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۸,۱۴۹)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۱۱۹,۰۵۱)	(۸,۳۲۵)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۹۲,۹۸۷	۲,۱۰۰,۶۴۱	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۶۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۶۰۰,۰۰۰)	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۹۱,۹۰۰)	(۲۲۶,۳۲۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۸۲۲,۵۲۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۵۹۱,۹۰۰)	(۲,۰۴۸,۸۵۷)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱,۰۸۷	۵۱,۷۸۴	خالص افزایش در وجه نقد
۱۴,۲۷۶	۱۵,۳۶۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۵,۳۶۳	۶۷,۱۴۷	مانده موجودی نقد در پایان سال



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

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام) و شرکت فرعی آن (شرکت سرمایه گذاری سبحان - سهامی عام) است. شرکت ابتدا با نام شرکت توسعه صنایع معدنی امید (سهامی عام) تاسیس گردید و در تاریخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۹ به شماره ثبت ۴۱۹۸۵۹ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۷۱۹۸۵۰ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. متعاقبا 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 ارائه می نمایند.

۳-۱- خدمات موضوع بند ۲ فوق.

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

ب - موضوع فعالیت شرکت فرعی :

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

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

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

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

۴-۱ پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری .

۴-۲ مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار

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

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

۲-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت طی 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 تعداد کارکنان در استخدام شرکت طی سال به شرح زیر بوده است :

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی	سال مالی منتهی	سال مالی منتهی	سال مالی منتهی
به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۲۶	۲۵	۶۱	۵۹
۲۶	۲۵	۶۱	۵۹

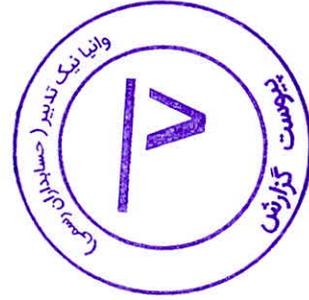
کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره های قبل لازم الاجرا شده است و به صورت های مالی شرکت آثار بااهمیتی داشته است :
۲-۱-۱ استاندارد جدید و تجدید نظر شده که در سال مالی لازم الاجرا می باشد وجود نداشته است .

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۲-۲-۱ استاندارد جدید و تجدید نظر شده ۴۳ به عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد که اجرای آن تاثیر با اهمیتی بر صورتهای مالی ندارد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

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

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

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

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

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

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

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

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

۳-۲-۵- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند تهیه می شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۷- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

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

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

۵-۳-۱- افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

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

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- موجودی مواد و کالا

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

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

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

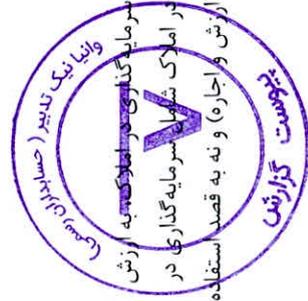
۳-۸-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۸-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر به (استثنای ساختمان وتاسیسات 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 گرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۹- سرمایه گذاری در املاک

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

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

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

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

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۱-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ 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 با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۱۱-۴- تنها در صورتیکه مبلغ 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 ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

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

۳-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۳-۱۴- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورتهای مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۱۵- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۱۶- مالیات بر درآمد

۳-۱۶-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۳-۱۶-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری 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، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

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

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

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

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

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

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



شرکت سرمایه گذاری پانا تدنیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

شرکت	گروه			
	سال مالی منتهی به			
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۸,۵۹۹	۱۰,۶۱۴	۲۸,۲۲۱	۸۰,۰۰۰
-	-	-	-	۹,۸۸۰
-	-	-	-	۳,۹۴۴
-	۲۲۰	۱۱,۰۴۰	-	-
-	-	۲۸,۵۶۰	-	-
-	-	۲۶,۲۵۰	-	-
-	-	۳۱,۱۲۰	-	-
-	۸۵۲	۱,۰۷۱	۸۵۲	-
-	۹,۶۷۱	۱۹۵,۵۵۴	۵۰,۸۹۷	-

جمع به نقل از صفحه قبل
 صندوق واسطه گری مالی بکم (دارای بکم)
 صندوق با درآمد ثابت کسند
 بیمه اتکالی رایا
 نوع دوم انقب آتی (آقای)
 سرمایه گذاری خلیج فارس (مخل)
 همای آگاه (همای)
 صندوق با درآمد ثابت نگین سامان (کارین)
 سایر

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

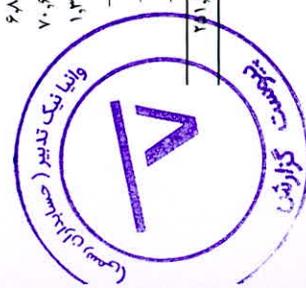
شرکت	گروه			
	سال مالی منتهی به			
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۰۸,۰۴۰	۱,۰۰۰,۷۹۴	۳,۹۴۶,۹۶۲	۳,۰۰۸,۵۱۲	۷-۱
۱,۳۰۸,۰۴۰	۱,۰۰۰,۷۹۴	۳,۹۴۶,۹۶۲	۳,۰۰۸,۵۱۲	

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها

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

شرکت	گروه			
	سال مالی منتهی به			
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	۶,۴۱۸	-
-	(۲۲,۸۸۸)	۱۰۴,۰۰۶	(۲۲,۸۸۸)	-
۲۱,۱۷۰	۳۳,۴۳۹	۲۱,۱۷۰	۳۳,۴۳۹	-
۴,۶۹۷	۹,۱۷۴	۱۱,۳۲۷	۹,۱۷۴	-
-	(۲۰,۸۸۴)	۲۰,۳۲۰	۵۲,۷۸۳	-
۳,۳۱۶	۱۱,۳۸۲	۵۹,۸۷۰	۱۱,۳۸۲	-
۱۲,۶۰۴	(۲,۹۳۹)	۱۲,۶۰۴	(۲,۹۳۹)	-
-	-	-	۷۹,۵۲۵	-
-	-	۷,۷۶۸	-	-
۹,۱۷۷	-	۴۵,۷۶۰	۲۶,۸۳۳	-
۷,۴۰۰	-	۱۴۴,۰۸۱	-	-
-	-	-	۳۴,۹۶۵	-
-	-	-	(۴,۹۳۱)	-
-	-	۲۰۵	۲۰,۰۹۲	-
-	-	-	۵۶,۸۲۶	-
۵۶,۱۲۱	-	۹۴,۵۵۳	۵,۱۴۴	-
-	-	۲۶,۰۴۷	-	-
-	-	۷۶,۸۶۵	-	-
-	-	-	۸۹,۰۶۲	-
۷,۶۹۵	-	۷,۶۹۵	-	-
-	(۲۰,۶۰۰)	۴۱,۴۳۹	۶۵,۸۱۸	-
۵۰,۴۵۷	-	۴۸,۳۹۵	-	-
-	-	۱۸,۲۶۰	-	-
-	-	-	۲۵,۳۷۸	-
۶,۸۰۹	-	۶۲,۸۶۷	-	-
۷۰,۶۸۲	-	۱۷۵,۱۴۴	۱۳۳,۳۷۸	-
۱,۳۷۰	-	۱,۳۷۰	-	-
-	-	۷,۹۴۶	-	-
-	-	۳۴,۸۰۳	-	-
-	-	۲۳,۳۶۱	-	-
۲۸۱,۴۸۸	(۱۳,۳۱۴)	۱,۰۴۶,۷۵۶	۶۱۹,۴۷۹	-

شیر و گوشت زاگرس شهر کرد (ز شکر) *
 شرکت سرمایه گذاری صبا تامین
 سر-کشادری کوثر (ز کوثر)
 شرکت البرز دارو
 گروه توسعه مالی مهر آیدگان (ومهان)
 شرکت سرسپیمان تامین
 شرکت لیزینگ رایان سایپا
 سپیمان فارس و خوزستان (سفارس)
 کاشی الوند
 سپیمان آیک (آیک)
 شرکت بانک اقتصاد نوین
 سر-امید (وامید)
 مورتون (مورتون) حق تقدم
 سپیمان شاهرود (سرود)
 مشترک آسمان امید (آسمانید)
 بانک صبا (وسبا)
 شرکت پشم شیشه ایران و حق تقدم
 شرکت زغال سنگ طیس
 گسترش نفت و گاز پارسیان (پارسان)
 شرکت فرآورده نسوز پارس (کلبارس)
 بیمه البرز (البرز) حق تقدم
 شرکت سرمایه گذاری وثوق امین
 شرکت کسنت و دامداری ککا
 معدنی املاح ایران (شاملا)
 شرکت کاشی پارس
 شرکت شیشه قزوین
 شرکت سپیمان شرق
 شرکت دارو ابوریحان
 کرین ایران (شکرین)
 محصولات کاغذی لطیف (لطیف)
 جمع نقل به صفحه بعد

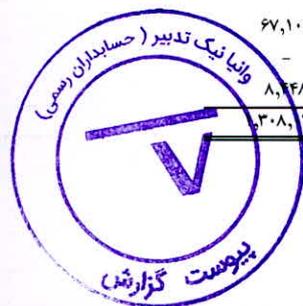


شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

شرکت	گروه			
	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۱,۴۹۸	(۱۳,۳۱۴)	۱,۰۴۶,۷۵۶	۶۱۹,۴۷۹	جمع به نقل از صفحه قبل
۷,۳۱۰	-	۷,۳۱۰	-	شرکت ایران ترانسفو
-	(۱۵,۷۶۷)	-	(۱۵,۷۶۷)	شرکت صبا فولاد خلیج فارس (فصبا)
۱۲,۵۸۵	-	۱۲,۵۸۵	-	شرکت سینا دارو
۲۷,۶۸۴	-	۲۷,۶۸۴	۱۲,۲۷۹	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
-	-	۳۸,۱۲۴	۲۹,۹۴۶	فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)
-	(۱,۹۳۱)	-	(۱,۹۳۱)	شرکت سرمایه گذاری صدر تامین (تاسیگو)
۴۸,۲۱۳	۵۷۷,۶۷۴	-	-	شرکت سرمایه گذاری سبحان
-	(۱۷,۸۵۱)	-	(۱۷,۸۵۱)	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی (وخارزم)
-	(۵۴,۳۳۷)	-	(۵۴,۳۳۷)	شرکت کارت اعتباری ایران کیش (رکیش)
-	۵۳,۰۸۰	-	۳۶,۳۰۲	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران
۳۱,۷۱۱	(۵۱,۸۴۲)	۳۱,۷۱۱	(۵۱,۸۴۲)	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
۷	۱۰,۹۹۳	۷	۱۰,۹۹۳	شرکت سرمایه گذاری غدیر
-	(۵۴,۷۹۲)	-	(۵۴,۷۹۲)	شرکت تجارت الکترونیک پارسیان (رتاپ)
-	-	۱۱,۸۵۰	-	مس باهنر (فباهنر)
-	(۴۹,۳۱۱)	-	(۴۹,۳۱۱)	شرکت سرمایه گذاری البرز (والبر)
-	۴۶۷	۱۴,۹۹۶	۴۶۷	اسناد خزانه اسلامی
-	-	-	(۱۹,۹۹۵)	زبان اختیار خرید
-	(۱۰,۳۳۳)	-	(۱۰,۳۳۳)	سبدگردان PRX
-	-	-	۱۰,۴۶۱	سکه طلا کهریا (کهریا)
-	(۷۴۶)	-	(۷۴۶)	صندوق ثروت ساز دیا
-	۲۱,۳۸۸	-	۲۱,۳۸۸	ارمغان فیروزه آسیا (فیروزا)
-	-	-	۶,۲۵۴	طلای زرین آگاه (مقال)
-	۲,۱۲۰	-	۵۳,۸۶۸	آوای فردا زاگرس (فردا)
۱۶۲,۸۶۵	۳۴,۶۸۰	۳۰۳,۶۴۰	۱۳۵,۶۱۸	صندوق س با درآمد ثابت فیروز آسیا
-	۵۸,۷۲۳	۴۴,۲۰۳	۶۷,۸۹۰	صندوق آرمان آبی کوثر
-	۵,۸۸۹	-	۱۴,۴۴۴	ص س یاقوت آگاه
-	۳۲۴,۰۷۳	-	۳۲۴,۰۷۳	ص س در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلا (گوهر)
-	۶,۹۷۳	-	۶,۹۷۳	صندوق بخشی صنایع مفید (استیل)
-	۳۵,۲۹۸	-	۳۵,۲۹۸	ص س اهرمی موج فیروزه (موج)
-	۷,۳۹۶	-	۷,۳۹۶	سکه طلا نهایت نگر (ناب)
-	۹,۲۶۷	-	۹,۲۶۷	صندوق طلا کیمیا کاردان (گنج)
۵۵۷,۳۱۳	۲۵,۹۶۸	۵۵۷,۳۱۳	۷۱۵,۸۸۴	صندوق طلای لوتوس
۷,۵۰۵	۸۰,۴۱۱	۵۴,۴۷۲	۱۵۶,۷۴۲	صندوق دریای آبی فیروزه
۱۶,۹۷۴	۱۰,۴۴۷	۶۷,۹۰۶	۵۶,۵۵۰	صندوق نوع دوم کارا
۸,۵۸۷	۵,۰۲۲	۱۲,۰۵۳	۵,۰۲۲	صندوق افرا نماد پایدار
۲۵۳	-	۱۳۰,۰۸۰	-	صندوق اعتماد آفرین پارسیان
-	-	۶,۹۵۷	-	سرمایه گذاری خلیج فارس (نخل)
-	-	۴۰,۱۹۳	-	ص س اندیشه ورزان صبا تامین (اوصنا)
-	-	۱۶۲,۳۰۱	-	اوراق گواهی اعتبار مولد
-	-	۸۵۶,۷۳۲	-	صندوق اوراق بهادار مبتنی بر سکه و طلا کیان
۴,۸۱۱	-	۴,۸۱۱	-	صندوق بازده ثابت
-	-	۳,۵۲۸	-	صندوق با درآمد ثابت کمند
-	-	(۵,۳۰۴)	-	همای آگاه (همای)
-	-	۹۲,۹۶۹	۸۷۱,۷۷۴	ص س پشتوانه طلای مفید (عیار)
۵۰,۲۲۲	-	۵۰,۲۲۲	-	صندوق سپید دماوند
-	-	۳۱,۷۱۹	۳۰,۲۲۱	شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)
۲۳,۱۹۷	-	۲۳,۱۹۷	-	صندوق واسطه گری دارا یکم
۲۱,۷۵۰	-	۱۴۲,۶۵۳	-	صندوق پالایش یکم
-	-	۱۶,۱۲۰	-	سلام فارابی (سلام)
۶۷,۱۰۷	-	-	۳۲,۹۷۴	زعفران نگین طلای سرخ (زع ۰۲۱۰)
-	-	۱۱۸,۰۴۸	-	صندوق ثبات ویستا
۸,۴۴۸	۱,۱۴۹	۴۲,۱۲۶	۱۳,۸۵۴	سایر
۳۰۸,۴۰۰	۱,۰۰۰,۷۹۴	۳,۹۴۶,۹۶۲	۳,۰۰۸,۵۱۲	



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۸- سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۴,۳۱۰	-	-	-
۱۲۴,۳۱۰	-	-	-

سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

۹- سایر درآمدهای عملیاتی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳,۳۴۷	۱۳,۹۹۵	۵۰,۴۷۹	۱۴,۲۴۰
-	-	۹,۳۶۰	-
۲۳,۳۴۷	۱۳,۹۹۵	۵۹,۸۳۹	۱۴,۲۴۰

سود حاصل از سپرده های بانکی

سایر درآمدها

۱۰- هزینه های اداری و عمومی

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

شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به				
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۷,۵۵۹	۲۰۶,۹۴۹	۱۸۹,۲۰۰	۴۱۲,۹۷۷	۱۰-۱
۱۲,۵۹۸	۲۳,۶۱۴	۲۱,۴۵۹	۳۵,۰۸۸	۱۰-۱
۱۱,۴۰۲	۲۰,۳۲۷	۲۴,۲۸۸	۴۳,۱۹۲	۱۰-۱
۱۱۱,۵۵۹	۲۵۰,۸۹۰	۲۳۴,۹۴۷	۴۹۱,۲۵۷	
۸,۰۹۰	۱,۶۴۵	۱۰,۰۷۱	۱,۶۴۵	
۸,۶۲۸	۲۴,۳۹۵	۲۰,۸۹۱	۴۴,۰۲۲	
۲۰,۳۳۱	۲۹,۳۳۱	۴۱,۹۵۲	۶۷,۳۰۸	۱۰-۲
۴,۰۰۰	۵,۰۰۰	۹,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	
۷۱۲	۱,۵۲۷	۲,۳۱۷	۱,۵۲۷	
۴,۸۲۵	۲۳,۸۹۲	۹,۴۱۵	۲۵,۲۳۷	۱۰-۳
۱۷۷	۴,۸۴۳	۱۳,۸۰۷	۱۸,۸۱۶	
۴,۰۳۶	۷,۳۴۶	۱۰,۶۲۷	۱۴,۱۴۴	
۵,۲۸۴	۴,۷۴۰	۶,۷۷۴	۶,۱۵۳	
۵۷۶	۵۹۴	۱,۱۷۰	۳,۴۳۳	
-	۱,۵۶۵	۶,۹۰۹	۹,۹۷۵	۱۰-۴
۹۷۶	۱,۳۸۶	۹۷۶	۱,۳۸۶	
۳,۹۶۷	۵,۰۹۴	۶,۸۰۵	۵,۷۹۴	
-	۴,۰۱۹	-	۴,۰۱۹	
۷۱۵	۱,۹۰۲	۷۱۵	۳,۲۴۶	
۲,۲۸۲	۳,۴۸۴	۷,۵۸۲	۹,۷۵۸	
۷,۶۵۵	۲۱,۹۵۸	۲۴,۰۵۱	۴۳,۴۳۵	
۷۲,۷۵۴	۱۴۲,۶۲۱	۱۸۰,۳۰۹	۲۶۹,۸۹۸	
۱۸۳,۸۱۳	۳۹۳,۵۱۱	۴۱۵,۲۵۶	۷۶۱,۱۵۵	

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

۱۰-۲- افزایش هزینه های استهلاك 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 قدرالسهم 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 بر ارزش 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 بایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۱- هزینه های مالی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۸,۶۵۲	۱۶۸,۷۵۰	۱۳۸,۶۵۲	۱۶۸,۷۶۷
۱۳۸,۶۵۲	۱۶۸,۷۵۰	۱۳۸,۶۵۲	۱۶۸,۷۶۷

هزینه وام های دریافتی از بانک ها

۱۲- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به				
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵۸۸,۴۰۷	-	۵۸۸,۴۰۷	۱۲-۱
-	۴,۵۴۵	-	۴,۵۴۵	
-	-	-	۳۱۷,۶۷۹	۱۲-۲
۲,۷۴۰	-	۴,۴۳۸	۴,۹۷۳	سایر
۲,۷۴۰	۵۹۲,۹۵۲	۴,۴۳۸	۹۱۵,۶۰۴	

سود فروش موجودی بیت کوین

سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود

سود تجدید اندازه گیری

سایر

۱۲-۱- در طی سال مالی مورد گزارش کل موجودی رمز ارز بیت کوین به مبلغ ۶۴۶,۲۰۶ میلیون ریال واگذار گردید که سود حاصل از واگذاری به مبلغ ۵۸۸,۴۰۷ میلیون ریال به شرح یادداشت فوق در حساب ها انعکاس یافته است.

۱۲-۲- گروه در سنوات قبل ده درصد از سهام شرکت سرمایه گذاری جامی را تحصیل کرده بود، در سال مالی مورد گزارش گروه اقدام به تحصیل ۴۷ درصد دیگر از سهام شرکت مذکور کرد که به دلیل تغییر روش حسابداری سرمایه گذاری و در رعایت استانداردهای حسابداری مبلغ ۳۱۷,۶۷۹ میلیون ریال سود تجدید اندازه گیری شناسایی گردید.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۸۱۹,۹۳۷	۲,۲۸۷,۷۳۸	۶,۹۷۷,۲۳۶	۶,۴۱۹,۴۰۵
-	-	(۲,۸۲۶,۸۰۵)	(۳,۷۹۳,۱۸۷)
۲,۸۱۹,۹۳۷	۲,۲۸۷,۷۳۸	۴,۱۵۰,۴۳۱	۲,۶۲۶,۲۱۸
(۱۳۵,۹۱۲)	۴۲۴,۲۰۲	(۱۳۴,۲۱۴)	۷۴۶,۸۳۷
-	(۱۱,۹۶۰)	-	(۲۳,۰۳۳)
-	-	۲,۹۱۰	۳,۹۲۲
(۱۳۵,۹۱۲)	۴۱۲,۲۴۲	(۱۳۱,۳۰۴)	۷۲۷,۷۲۶
۲,۶۸۴,۰۲۵	۲,۶۹۹,۹۸۰	۴,۰۱۹,۱۲۷	۳,۳۵۳,۹۴۵

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	
سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به			
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
ریال	ریال	ریال	ریال
۲۱۷	۱۷۶	۳۱۹	۲۰۲
(۱۰)	۳۲	(۱۰)	۵۶
۲۰۶	۲۰۸	۳۰۹	۲۵۸

۱۳-۲- سود پایه هر سهم به شرح زیر است:

عملیاتی
غیر عملیاتی



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های ثابت مشهود
۱۴-۱- گروه

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	سخت افزار و کامپیوتر	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
							بهای تمام شده
۹۲۲,۱۰۹	۶۹,۷۷۲	۴۳,۱۱۳	۲۷,۸۸۳	۹۱۰	۱۰۱,۶۸۰	۶۷۸,۷۵۱	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۳۰۳,۸۸۹	-	۲۲,۹۲۶	۱,۴۶۳	۱۲,۵۰۰	۲۶۷,۰۰۰	-	افزایش
-	(۶۹,۷۷۲)	-	-	-	۵۳,۸۵۰	۱۵,۹۲۲	سایر نقل و انتقالات
۱,۲۲۵,۹۹۸	-	۶۶,۰۳۹	۲۹,۳۴۶	۱۳,۴۱۰	۴۲۲,۵۳۰	۶۹۴,۶۷۳	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۶۸,۸۷۷	-	۱۰,۵۷۹	۴,۱۱۴	۲۹,۱۸۴	۲۵,۰۰۰	-	افزایش
(۱۲,۵۰۰)	-	-	-	(۱۲,۵۰۰)	-	-	واگذار شده
۱,۲۸۲,۳۷۵	-	۷۶,۶۱۸	۳۳,۴۶۰	۳۰,۰۹۴	۴۴۷,۵۳۰	۶۹۴,۶۷۳	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
							استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
۱۹,۷۰۹	-	۸,۲۶۵	۳,۳۱۴	۷۹۶	۷,۳۳۴	-	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۳۳,۰۵۱	-	۱۵,۸۸۵	۴,۹۱۲	۲,۰۲۰	۱۰,۲۳۴	-	استهلاک
۵۲,۷۶۰	-	۲۴,۱۵۰	۸,۲۲۶	۲,۸۱۶	۱۷,۵۶۸	-	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۵۸,۶۹۴	-	۲۳,۵۰۱	۵,۱۶۸	۴,۳۲۸	۲۵,۶۹۷	-	استهلاک
(۳,۵۹۰)	-	-	-	(۳,۵۹۰)	-	-	واگذار شده
۱۰۷,۸۶۴	-	۴۷,۶۵۱	۱۳,۲۹۴	۳,۵۵۴	۴۳,۲۶۵	-	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
۱,۱۷۴,۵۱۱	-	۲۸,۹۶۷	۲۰,۰۶۶	۲۶,۵۴۰	۴۰۴,۲۶۵	۶۹۴,۶۷۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱
۱,۱۷۳,۳۳۸	-	۴۱,۸۸۹	۲۱,۱۲۰	۱۰,۵۹۴	۴۰۴,۹۶۲	۶۹۴,۶۷۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

۱۴-۱-۱- دارایی های ثابت مشهود و همچنین سرمایه گذاری در املاک گروه تا مبلغ ۸۷۵,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حرق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۱-۲- 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 آقای شایسته در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۱ بوده است. انتقال رسمی مالکیت پارکینگ های مزبور به نام شرکت 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.

۱۴-۱-۳- نقل و انتقالات سرفصل زمین و ساختمان در سال مالی قبل به مبلغ ۶۹,۷۷۲ میلیون ریال (انتقال از سرفصل پیش پرداخت سرمایه ای) مربوط به بهای تمام شده قدرالسهم شرکت سرمایه گذاری سبحان بابت مشارکت در خرید یک واحد ساختمان اداری واقع در خیابان میرزای شیرازی تهران از شرکت معدنی املاح ایران (به میزان دو دانگ از ۶ دانگ ساختمان مذکور) جهت استقرار امور سهام شرکت می باشد. اسناد مالکیت ساختمان مذکور به میزان قدرالسهم شرکت سبحان بنام شرکت انتقال یافته است.

۱۴-۱-۴- در خصوص مبیعه نامه تنظیمی خرید ساختمان فیروزه واقع در خیابان باهنر منطقه نیاوران به نام شرکت های گروه و شرکت با توجه به دریافت پایان کار ساختمان مزبور مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ فرایند تنظیم سند رسمی در دست اقدام می باشد. (یادداشت ۳۸-۲)

۱۴-۱-۵- افزایش وسایل نقلیه مربوط به خرید دو دستگاه خودروی سواری می باشد.

۱۴-۱-۶- اضافات سخت افزار و کامپیوتر عمدتاً مربوط به خرید تجهیزات شبکه شامل سرور، UPS، انواع کیس و مانیتور و اضافات اثاثه مربوط به خرید میزها و صندلی های اداری و سایر اثاثه اداری جهت استفاده در طبقات دوم و سوم ساختمان مرکزی می باشد.

۱۴-۱-۷- واگذاری وسایل نقلیه مربوط به فروش خودروی فیدلتی می باشد، که سود حاصل از فروش به شرح یادداشت ۱۲ در حساب ها انعکاس یافته است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۴-۲- شرکت

جمع	سخت افزار و کامپیوتر	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
						بهای تمام شده
۹۵۶,۱۸۴	۱۳,۲۶۸	۱۲,۹۱۶	-	۱۸۶,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۱۱۰,۹۰۲	۱۴,۳۱۲	۹۰	۱۲,۵۰۰	۸۴,۰۰۰	-	افزایش
۱,۰۶۷,۰۸۶	۲۷,۵۸۰	۱۳,۰۰۶	۱۲,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۲۱,۷۸۰	۷,۰۱۷	۲۶۳	۱۴,۵۰۰	-	-	افزایش
(۱۲,۵۰۰)	-	-	(۱۲,۵۰۰)	-	-	واگذار شده
۱,۰۷۶,۳۶۶	۳۴,۵۹۷	۱۳,۲۶۹	۱۴,۵۰۰	۲۷۰,۰۰۰	۷۴۴,۰۰۰	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
						استهلاک انباشته
۸,۱۲۲	۱,۹۰۲	۱,۲۶۰	-	۴,۹۶۰	-	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۱۷,۱۷۳	۵,۲۱۴	۲,۱۵۳	۱,۹۰۶	۷,۹۰۰	-	استهلاک
۲۵,۲۹۵	۷,۱۱۶	۳,۴۱۳	۱,۹۰۶	۱۲,۸۶۰	-	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۲۶,۵۹۱	۱۰,۵۰۰	۲,۱۹۰	۳,۱۰۱	۱۰,۸۰۰	-	استهلاک
(۳,۵۹۰)	-	-	(۳,۵۹۰)	-	-	واگذار شده
۴۸,۲۹۶	۱۷,۶۱۶	۵,۶۰۳	۱,۴۱۷	۲۳,۶۶۰	-	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
۱,۰۲۸,۰۷۰	۱۶,۹۸۱	۷,۶۶۶	۱۳,۰۸۳	۲۴۶,۳۴۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
۱,۰۴۱,۷۹۱	۲۰,۴۶۴	۹,۵۹۳	۱۰,۵۹۴	۲۵۷,۱۴۰	۷۴۴,۰۰۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

۱۴-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۳۵۸,۵۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حرق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

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

۱۴-۲-۳- اضافات سخت افزار و کامپیوتر عمدتاً مربوط به خرید تجهیزات شبکه شامل سرور، UPS، انواع کیس و مانیتور و اضافات اثاثه مربوط به خرید میزها و صندلی های اداری و سایر اثاثه اداری جهت استفاده در طبقات دوم و سوم ساختمان مرکزی می باشد.

۱۴-۲-۴- واگذاری وسایل نقلیه مربوط به فروش خودروی فیدیلیتی می باشد، که سود حاصل از فروش به شرح یادداشت ۱۲ در حساب ها انعکاس یافته است.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

گروه		۱۵- سرمایه گذاری در املاک		
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	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)	(۱۷,۲۲۹)			کسر میشود : استهلاک انباشته
۴۵۷,۵۵۴	۴۵۱,۸۱۱			

۱-۱۵- در سنوات گذشته شرکت سرمایه گذاری سبحان قراردادی با موضوع خرید ۳ قطعه ملک (واقع در میدان توحید) با آقای یوسفی به ارزش ۸۷۰/۹ میلیارد ریال منعقد نموده و از این بابت مبلغ ۷۴/۳ میلیارد ریال نقداً پرداخت و مبلغ ۱۲۷/۲ میلیارد ریال نیز چک به فروشنده تسلیم نمود. از طرف دیگر شرکت بابت زمین میدان نور طی مبیعه نامه شماره ۲۲۵۵۶/۱ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۰۷ مبلغ ۴۵ میلیارد ریال به آقای یوسفی پرداخت نمود و سند ملک مذکور در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۰۷ به نام شرکت سرمایه گذاری سبحان منتقل شد. ولیکن در خصوص ملک میدان توحید با توجه به تعلق آن به غیر، امکان انتقال سند به این شرکت میسر نشد و حکم بطلان مبیعه نامه نیز در تاریخ ۱۳۹۱/۱۱/۳۰ توسط شعبه ۲۱۷ دادگاه حقوقی تهران صادر گردید. شرکت با آقای یوسفی توافقنامه‌ای در سال ۱۳۸۹ منعقد نمود که در راستای اجرای آن و اقدامات قضایی شرکت در محاکم، مبلغ ۷/۵ میلیارد ریال نقداً دریافت، ۷۲ میلیارد ریال از اسناد شرکت سبحان عودت و مبلغ ۳۰ میلیارد ریال نیز از فروشنده، چک دریافت شده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی به حیطة وصول درنیامده است. همچنین در تاریخ ۱۳۹۲/۰۶/۳۱ به موجب توافقنامه‌ای 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 مبیعه‌نامه 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 می‌باشد 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 می‌باشد را وفق صورت تکالیف مجمع مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ مصوبه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۷ هیئت مدیره در حساب دارائی‌های املاک خود ثبت کرده ضمن اینکه ملک مذکور در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۵ توسط کارشناسان رسمی دوفنره مبلغ ۹۵ میلیارد ریال با کاربری فضای سبز ارزش گذاری گردیده است. همچنین در خصوص معارض ثبتی ملک نور دعوایی 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.

۲-۱۵- 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 صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

(ارقام به میلیون ریال)

۱۶- داریی های نامشهود

۱۶-۱ گروه

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع	بهای تمام شده مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۴,۱۴۸	۱۱۹	۴,۲۶۷	افزایش
۸,۱۴۹	-	۸,۱۴۹	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶	افزایش
-	-	-	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
۱۲,۲۹۷	۱۱۹	۱۲,۴۱۶	استهلاک انباشته
۱,۴۸۴	-	۱,۴۸۴	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۲,۷۶۵	-	۲,۷۶۵	استهلاک
۴,۲۴۹	-	۴,۲۴۹	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۲,۶۴۰	-	۲,۶۴۰	استهلاک
۶,۸۸۹	-	۶,۸۸۹	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
۵,۴۰۸	۱۱۹	۵,۵۲۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
۸,۰۴۸	۱۱۹	۸,۱۶۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

۱۶-۲ شرکت

نرم افزار رایانه ای	خطوط تلفن	جمع	بهای تمام شده مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۲,۶۳۵	-	۲,۶۳۵	افزایش
۸,۱۴۹	-	۸,۱۴۹	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴	افزایش
-	-	-	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
۱۰,۷۸۴	-	۱۰,۷۸۴	استهلاک انباشته
۴۵۵	-	۴۵۵	مانده در ابتدای دوره ۱۴۰۱
۲,۷۶۵	-	۲,۷۶۵	استهلاک
۳,۲۲۰	-	۳,۲۲۰	مانده در پایان دوره ۱۴۰۲
۲,۶۴۰	-	۲,۶۴۰	استهلاک
۵,۸۶۰	-	۵,۸۶۰	مانده در پایان دوره ۱۴۰۳
۵,۸۶۰	-	۴,۹۲۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱
۷,۵۶۴	-	۷,۵۶۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱

۱۷- سرقفلی

(ارقام به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
-	-
-	۱,۴۰۰,۵۵۷
-	۱,۴۰۰,۵۵۷
-	-
-	-
-	-
-	۱,۴۰۰,۵۵۷

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

۱۷-۱ گروه در پایان سال مالی مورد گزارش اقدام به تحصیل ۴۷ درصد از سهام شرکت سرمایه گذاری جامی به شرح یادداشت ۵-۱۸ نمود که اثر این رویداد مبلغ ۱,۴۰۰,۵۵۷ میلیون ریال به عنوان سرقفلی شناسایی گردید.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۸- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

(مبلغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		کاهش ارزش		درصد		شرکت پذیرفته شده در	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	سرمایه	تعداد سهام	فرابورس	
۹,۴۵۲,۳۰۸	۷,۴۰۰,۲۲۶	۷,۲۸۴,۱۱۸	۵,۸۳۵,۹۵۱	-	۵,۸۳۵,۹۵۱	۳۶٪	۳,۵۸۸,۲۳۵,۶۹۰	شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	
-	-	۴,۳۴۸,۱۱۹	۴,۰۶۲,۸۴۴	-	۴,۰۶۲,۸۴۴	۵۷٪	۲,۸۴۳,۷۶۶,۶۵۶	شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	
۹,۴۵۲,۳۰۸	۷,۴۰۰,۲۲۶	۱۱,۶۳۲,۲۳۸	۹,۸۹۸,۷۹۵	-	۹,۸۹۸,۷۹۵				

۱۸-۱- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی در پایان دوره گزارشگری:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	
			۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۳۶٪	۴۸٪
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	تهران- ایران	۵۷٪	-

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

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود(زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته
		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
شرکت سرمایه گذاری سبحان (سهامی عام)	تهران- ایران	۶۴٪	۵۲٪	۳,۷۸۹,۲۶۵	۲,۸۲۳,۸۹۵	۷,۱۶۲,۸۸۴
شرکت سرمایه گذاری جامی (سهامی عام)	تهران- ایران	۴۳٪	-	-	-	۲,۲۶۹,۷۸۴
				۳,۷۸۹,۲۶۵	۲,۸۲۳,۸۹۵	۷,۱۶۲,۸۸۴

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

معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

شرکت سرمایه گذاری سبحان(سهامی عام)		شرکت سرمایه گذاری جامی(سهامی عام)		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
۱۴,۴۴۱,۸۵۹	۱۲,۴۶۰,۸۱۳	۵,۳۱۳,۱۸۹	-	دارایی های جاری
۳,۰۳۲,۵۷۷	۱,۸۲۲,۰۵۹	۳,۵۸۲	-	دارایی های غیر جاری
(۵۸۶,۵۵۹)	(۵۵۴,۱۲۶)	(۵۱,۱۳۹)	-	بدهی های جاری
(۲۱,۰۸۳)	(۹,۸۴۲)	(۲,۳۲۵)	-	بدهی های غیر جاری
۶,۰۵۲,۲۰۳	۶,۶۴۸,۴۳۴	۲,۹۹۳,۵۲۳	-	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
۱۰,۸۱۴,۵۹۱	۷,۰۷۰,۴۷۰	۲,۲۶۹,۷۸۴	-	منافع فاقد حق کنترل
۶,۲۸۳,۶۲۴	۵,۷۰۸,۳۲۶	-	-	درآمد عملیاتی
۵,۹۰۹,۸۶۳	۵,۴۷۶,۲۷۳	-	-	سود خالص
۲,۱۲۰,۵۹۸	۲,۶۵۳,۹۰۳	-	-	سود قابل انتساب به مالکان شرکت
۳,۷۸۹,۲۶۵	۲,۸۲۳,۳۷۰	-	-	سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
(۱,۲۳۹,۰۱۷)	(۹۲۷,۴۹۳)	-	-	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۲,۶۴۲,۲۵۹	۲,۲۱۷,۴۱۲	(۸۷۰,۲۸۲)	-	خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت های عملیاتی
(۴۷,۰۰۹)	(۱۹۲,۹۸۷)	-	-	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲,۵۹۰,۶۵۸)	(۲۰,۲۷,۵۰۰)	۲,۴۷۱,۱۴۴	-	خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های تامین مالی
۴,۵۹۲	(۳۰,۰۷۵)	۱,۶۰۰,۸۶۲	-	خالص جریان نقدی (خروجی)



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۸-۴- شرکت سرمایه گذاری سبحان در بازار بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. هر چند که گروه فقط ۳۶ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، اما ۱۵ درصد از سهام آن متعلق به شرکت گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران (سهامدار ۹۹ درصدی شرکت اصلی) و سایر شرکت های تحت کنترل آن است بر این اساس هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه از حق رای کافی برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت سرمایه گذاری سبحان برخوردار است. ۴۹ 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 ۳ درصد از سهام شرکت نیستند.

۱۸-۵- تحصیل سهام شرکت فرعی

شرکت در پایان سال مالی مورد گزارش ۵۷ درصد (۱۰ درصد در سنوات قبل) سهام دارای حق رای شرکت سرمایه گذاری جامی را نقداً تحصیل نموده است. اطلاعات واحد تحصیل شده و مابه ازای انتقال یافته به قرار زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

۴,۳۹۴,۰۸۰	ما به ازای انتقال یافته و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی
۳,۵۸۲	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۳۵,۵۳۶	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۶۷۱,۵۳۹	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۲,۵۰۶,۱۱۴	موجودی نقد
(۱۱,۸۴۸)	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۴۱,۶۱۶)	سود سهام پرداختنی
۵,۲۶۳,۳۰۷	خالص دارایی های قابل تشخیص
(۲,۲۶۹,۷۸۴)	منافع فاقد حق کنترل
(۲,۹۹۳,۵۲۳)	
۱,۴۰۰,۵۵۷	سرقفلی
۴,۰۷۶,۴۰۰	خالص مابه ازای نقدی پرداختی
(۲,۵۰۶,۱۱۴)	موجودی نقد تحصیل شده
۱,۵۷۰,۲۸۶	جریان خالص خروج وجه نقد



شرکت سرمایه گذاری پانا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۱۹- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

مجموعه:

(مبلغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش
۲,۶۹۱,۵۸۴	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۲۵۲,۶۹۱	۲,۱۷۴,۰۰۵	۱,۱۳۲,۶۲۲	کاهش ارزش انباشته
۲,۶۹۱,۵۸۴	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۲۵۲,۶۹۱	۲,۱۷۴,۰۰۵	۱,۱۳۲,۶۲۲	(۸۲۰,۰۴۷)
۲,۶۹۱,۵۸۴	۱,۱۳۲,۶۲۲	۲,۲۵۲,۶۹۱	۲,۱۷۴,۰۰۵	۱,۱۳۲,۶۲۲	(۸۲۰,۰۴۷)

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	ارزش ویژه	کاهش ارزش
۱,۳۴۶,۳۷۶	۲۸,۴۸٪	۲,۹۱۲,۵۷۰	۲,۹۱۲,۵۷۰	(۸۲۰,۰۴۷)
۱,۳۴۶,۳۷۶	۲۸,۴۸٪	۲,۹۱۲,۵۷۰	۲,۹۱۲,۵۷۰	(۸۲۰,۰۴۷)

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

محل شرکت و فعالیت آن

تهران- ایران

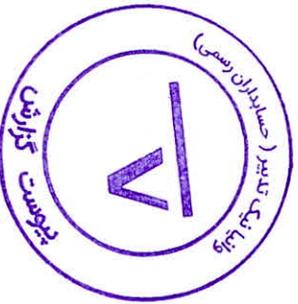
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)
۱۹-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

سرمایه گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۷۲۸,۱۴۶	۵,۰۵۳,۳۹۳
۴۲,۸۳۷	۲۷۳,۳۸۰
(۳۲,۴۸۱)	(۴۹,۹۰۴)
(۳,۲۴۲)	(۸,۵۳۰)
۲,۳۱۱,۸۲۳	۱,۳۱۲,۵۷۳
۲,۲۴۲,۷۹۳	۱,۰۹۵,۷۱۳
۲,۲۴۳,۳۱۹	۱,۰۹۵,۷۱۳

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

شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران (سهامی عام)	
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۷۲۸,۱۴۶	۵,۲۷۶,۸۶۹
۱,۴۹۹,۴۹۹	۲,۰۳۰,۲۸۲
۲,۰۳۸,۲۱۰	۲,۲۵۲,۶۹۱
-	۳۰۶,۷۵۷
۳۴۹,۰۰۹	۳۸۰,۱۳۱
-	۳۵۱,۷۱۸
-	(۳۲,۸۶۱)
(۱۷۱,۰۰۰)	(۳۳۷,۱۵۷)
۳۶,۴۷۲	(۸,۷۰۸)
۲,۲۵۲,۶۹۱	۲,۹۱۲,۵۷۰

خالص دارایی ها
سهام گروه از خالص دارایی ها
مانده ابتدای دوره
افزایش سرقتی طی دوره
سهام گروه از سود خالص
افزایش طی دوره
واگذاری طی دوره
سهام گروه از سود دریافتی با دریافتی
سایر تعدیلات (سهام خزانه)
مبلغ دفتری منافع گروه



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۱۰,۳۸۴	۴۲۱,۵۷۷
(۴۱,۴۴۶)	(۴۱,۴۴۶)
(۳۱۹,۹۲۹)	-
۳۴۹,۰۰۹	۳۸۰,۱۳۱

سود خالص
استهلاک سرفقلى
تعديلات ارزش منصفانه خالص دارایی ها
سهم از سود واحد تجاری وابسته
۱۹-۴- گردش حساب کاهش ارزش انباشته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
-	(۸۲۰,۰۴۷)	مانده ابتدای سال
(۸۲۰,۰۴۷)	-	زیان کاهش ارزش
(۸۲۰,۰۴۷)	(۸۲۰,۰۴۷)	مانده در پایان سال

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

۲۰- سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت				
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	بهای تمام شده	کاهش ارزش			
مبلغ دفتری	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	میلیون ریال	میلیون ریال			
میلیون ریال	میلیون ریال							
۲,۲۵۲,۳۸۵	۱,۸۱۸,۱۰۸	-	۱,۸۱۸,۱۰۸	۸,۲۳۱,۱۶۶	۱۱,۱۸۶,۴۴۳	(۱۲۹,۳۷۶)	۱۱,۳۱۵,۸۱۹	۲۰-۱
۲,۷۹۳,۵۰۱	۹۲۱,۵۵۶	-	۹۲۱,۵۵۶	۶,۱۶۶,۶۲۲	۶,۷۲۸,۷۱۰	-	۶,۷۲۸,۷۱۰	۲۰-۱
۵,۰۴۵,۸۸۶	۲,۷۳۹,۶۶۴	-	۲,۷۳۹,۶۶۴	۱۴,۳۹۷,۷۸۸	۱۷,۹۱۵,۱۵۲	(۱۲۹,۳۷۶)	۱۸,۰۴۴,۵۲۸	
۷۷,۰۶۸۳	۲۶۵,۱۱۴	-	۲۶۵,۱۱۴	۲,۱۲۰,۴۲۱	۱,۶۱۴,۸۶۲	(۷,۳۵۱)	۱,۶۲۲,۲۱۳	۲۰-۲
۳,۹۹۹	۳۷,۳۲۳	-	۳۷,۳۲۳	۲۶۸,۰۱۳	۱,۴۸۹,۲۰۲	-	۱,۴۸۹,۲۰۲	۲۰-۲
۷۷۴,۶۸۱	۳۰۲,۴۳۷	-	۳۰۲,۴۳۷	۲,۳۸۸,۴۳۴	۳,۱۰۴,۰۶۴	(۷,۳۵۱)	۳,۱۱۱,۴۱۵	
۵,۸۲۰,۵۶۷	۳,۰۴۲,۱۰۱	-	۳,۰۴۲,۱۰۱	۱۶,۷۸۶,۲۲۲	۲۱,۰۱۹,۲۱۷	(۱۳۶,۷۲۷)	۲۱,۱۵۵,۹۴۴	

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع المعامله در بازار

سهم شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

واحدهای صندوق های سرمایه گذاری

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سایر سرمایه گذاری های بلندمدت:

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

جمع سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

جمع کل سرمایه گذاری ها

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

شرکت		گروه					
۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۷۵,۵۴۲	۸۶۹,۷۹۶	۱,۲۹۷,۵۹۱	۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۵,۵۴۲	۸۶۹,۷۹۶	۱,۲۹۷,۵۹۱	۲۲۲,۰۰۰,۰۰۰
-	۴۳۳,۵۶۳	۴۷۹,۷۲۲	۹۱,۷۲۰,۵۸۸	-	۴۳۳,۵۶۳	۴۷۹,۷۲۲	۹۱,۷۲۰,۵۸۸
-	۵۷,۵۷۰	۴۰,۷۸۵	-	-	۵۷,۵۷۰	۴۰,۷۸۵	-
۳۷,۱۹۱	-	-	-	۳۷,۱۹۱	-	-	-
۳۰,۶۹۲	-	-	-	۱۷۴,۷۲۹	۷۲۸,۵۰۴	۶۶۷,۴۷۲	۹۹,۳۴۱,۴۹۶
-	-	-	-	۳۱۲,۵۱۰	-	-	-
-	-	-	-	۵۱۰,۳۷۶	۶۴۴,۸۷۷	۳۳۷,۳۸۸	۱۴۸,۳۸۴,۰۳۶
-	-	-	-	۶۲,۶۸۲	-	-	-
-	-	-	-	۳۱۴,۹۹۴	۴۸۶,۴۳۸	۳۶۴,۳۹۷	۹۶,۹۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۴۴,۵۸۵	-	-	-
-	-	-	-	۴۳۳,۵۸۳	-	-	-
-	-	-	-	۸۱,۹۱۱	۴۹,۴۹۱	۸۱,۹۱۲	۳۵,۲۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۷۱,۳۸۰	۵۳۸,۷۰۷	۳۶۸,۰۲۶	۲۳,۵۴۴,۹۰۰
-	-	-	-	۳۶,۲۴۸	-	-	-
-	-	-	-	۳۳۳,۶۶۰	۳۹۸,۵۶۰	۳۹۰,۲۰۶	۲۳۳,۳۶۱,۱۰۳
-	-	-	-	۱۷۵,۴۹۸	۱۵۹,۷۷۰	۱۰۶,۶۹۳	۷۰,۹۱۴,۲۸۵
-	-	-	-	-	۱۶۲,۳۲۳	۲۷۶,۳۶۴	۱۲,۲۷۸,۵۷۲
-	-	-	-	-	۹۹,۵۵۳	۱۳۶,۰۱۵	۱۹,۱۷۷,۹۸۱
-	-	-	-	-	۹۱,۰۰۰	۸۰,۱۹۷	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۹۶,۳۴۹	۸۸,۷۳۵	۱۰,۴۵۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۸,۰۶۰	۲۱,۰۶۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۳۷۰,۲۰۲	۴۵۲,۶۲۰	۱۵۶,۶۶۶,۰۰۰
-	-	-	-	-	۴۱,۵۱۸	۳۴,۶۲۸	۱۴,۴۵۱,۲۰۵
-	-	-	-	۱۰,۷۵۵	۳۹۱,۳۶۷	۵۱۰,۶۴۰	۲۲۰,۶۱۲,۷۰۹
-	-	-	-	۷۷,۲۰۴	-	-	-
۲۰,۷۶۷	-	-	-	۲۰,۷۶۷	۳۴,۶۵۵	۱۸,۲۶۴	۳,۲۰۵,۸۴۸
۲۶,۳۲۶	-	-	-	۱۶۴,۴۰۴	۱۷۹,۴۰۰	۱۳۸,۰۷۸	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲۷,۲۵۱	۳۵,۲۷۰	۴۴۴,۱۹۳
-	-	-	-	۱۰۱,۶۸۹	۶۶,۸۹۰	۹۲,۶۷۰	۹,۱۱۳,۱۰۱
۷۵,۱۹۸	-	-	-	۷۵,۱۹۸	-	-	-
-	-	-	-	-	۱۴,۳۲۰	۲۹,۴۲۵	۱۳۹,۹۱۴
-	-	-	-	-	۴۲,۹۹۰	۶۰,۲۱۳	۳۴,۱۱۹,۰۰۰
۱۹۳,۰۶۷	-	-	-	۴۵۲,۹۲۶	۱۹۶,۳۵۱	۴۰۱,۰۵۳	۱۰۴,۴۴۴,۴۴۴
-	-	-	-	۵۹۰,۴۳۱	۹۵۸,۶۵۰	۹۸۳,۵۱۵	۸۷۳,۸۸۳,۶۰۱
-	-	-	-	-	۴۵,۷۶۰	۷۶,۱۳۲	۸,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۵,۴۰۳	۱۵,۴۰۳	۱۵۲,۸۲۲,۰۰۰
-	-	-	-	-	۶۷,۲۰۷	۱۲۰,۱۸۲	۴۹,۳۴۴,۳۰۱
-	-	-	-	-	۲۲,۹۱۲	۲۰,۸۴۶	۹۱۳,۵۷۵
-	-	-	-	-	۳۰,۸۶۶	۵۲,۱۳۰	۵,۳۷۷,۲۸۰
-	-	-	-	-	۱۴,۲۰۰	۲۴,۱۷۶	۱۵,۰۵۷,۸۹۴
-	-	-	-	-	۳۲,۳۷۰	۳۲,۱۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲۲,۵۲۶	۳۳,۴۵۴	۱۳,۶۱۱,۱۱۱
-	-	-	-	-	۱۰,۵۴۲	۱۸,۰۲۱	۷۰۰,۰۰۰
۴۸۱,۶۶۸	-	-	-	-	-	-	-
۱,۹۴۰,۴۵۱	۱,۳۶۰,۹۲۹	۱,۸۱۸,۰۹۸	۳۱۳,۷۲۰,۵۸۸	۵,۳۵۵,۲۶۳	۷,۴۱۹,۸۴۳	۷,۹۹۲,۴۰۰	

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/ افرابورس

- بورس اوراق بهادار تهران
- بورس کالای ایران (کالا)
- سیدگردان فیروزه PRX
- شرکت لیزینگ رایان سایا
- سر. غدیر (وغدیر)
- گسترش نفت و گاز پارسین (پارسین)
- فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)
- شیشه قزوین
- گروه توسعه مالی مهر آیندگان (ومهان)
- موتوزن (بموتو)
- سر. امید (وامید)
- کاغذ پارس (چکاپا)
- معذنی املاح ایران (شاملا)
- سیمان آبیگ
- سر. خوارزمی (و خوارزم)
- بیعه البرز (البرز)
- زغال سنگ برده طیس (کرغال)
- سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (ویانک)
- سرمایه گذاری صدر تامین (ناصیکو)
- صنعتی سپاهان (فسیا)
- دارو ابوریحان (دابور)
- ایران خودرو (خودرو)
- ایرکا پارت صنعت (خکار)
- بانک سینا (وسینا)
- سیمان فارس و خوزستان (سفارس)
- سرمایه گذاری سیمان تامین
- سرمایه گذاری کشاورزی کوثر
- محصولات کاغذی لطیف (لطیف)
- فرآوری زغال سنگ برده طیس (کپور)
- البرز دارو
- شرکت پتروشیمی زاگرس
- شرکت بانک تجارت
- تجارت الکترونیک پارسین
- سرمایه گذاری تامین اجتماعی
- گروه دارویی سبحان (دسبحا)
- اختیارخ خودرو
- شرکت گروه بهمن
- شرکت پتروشیمی شیراز
- شرکت سید ماکیان
- شرکت پلی اکریل ایران
- کشاورزی و دامپروری بینالود (زینا)
- زر ماکارون (غزر)
- توسعه بین المللی پدیده شاندریز (گشان)
- سرمایه گذاری سبحان - سید گردان توسعه فیروزه
- جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

شرکت گروه

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعدادسهام	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعدادسهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۹۴۰,۴۵۱	۱,۳۶۰,۹۲۹	۱,۸۱۸,۰۹۸	۳۱۳,۷۲۰,۵۸۸	۵,۳۵۵,۲۶۳	۷,۴۱۹,۸۴۳	۷,۹۹۲,۴۰۰	-
-	-	-	-	-	۳۴,۲۷۲	۴۸,۵۶۷	۱۰,۰۰۰,۲۸۸
-	-	-	-	-	۲۱,۳۶۴	۳۷,۸۰۸	۲,۰۶۰,۲۰۰
-	-	-	-	-	۱۱,۸۷۴	۱۹,۰۵۷	۲,۰۲۶,۲۰۰
-	-	-	-	-	۲۲۴,۵۶۰	۲۵۴,۳۴۱	۸,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲۱۲,۹۵۰	۳۲۰,۱۱۲	۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۳,۲۱۲	۴۴,۹۴۰	۴۸,۱۵۵	۷,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۴۵۰,۱۳۰	۳۸۵,۵۲۱	۴۳۴,۰۲۶	۳۴,۸۵۷,۲۵۴
-	-	-	-	۴۸۹,۳۹۸	۳۷۹,۳۷۶	۵۳۴,۹۴۸	۶۱,۶۸۷,۱۴۰
-	-	-	-	۷۲,۷۹۳	-	-	-
-	-	-	-	۶۵,۳۴۲	۷۸,۳۱۸	۱۰۴,۷۶۳	۲۱,۸۷۶,۴۹۸
۱۷۵,۹۵۶	-	-	-	۳۰۵,۲۳۳	۱۲۵,۷۸۷	۱۲۹,۲۷۷	۳,۰۸۳,۰۴۳
-	-	-	-	۲۱۹,۳۹۳	۲۴۳,۷۲۸	۲۹۵,۹۲۳	۳,۰۷۳,۳۹۴
-	-	-	-	۶۹۱,۴۴۷	۸۹۶,۴۲۳	۸۷۱,۵۹۵	۳۱۴,۴۴۴,۰۳۵
-	-	-	-	۱۰۴,۴۲۸	-	-	-
-	-	-	-	۱۱۲,۰۰۹	۷۲,۲۹۸	۱۱۲,۰۰۹	۱۱,۱۵۷,۱۴۲
۱۳۵,۹۶۳	-	-	-	۱۳۵,۹۶۳	۵۵,۶۵۹	۸۲,۶۵۶	۳۸,۵۷۱,۴۲۸
۱۵	۱۰	۱۰	۱,۲۸۱	۲۲۶,۵۵۵	۳۰,۱۸۲	۳۰,۱۸۲	۱۴۴,۱۶۳,۸۷۷
-	-	-	-	-	-	(۱۲۹,۳۷۶)	-
۲,۲۵۲,۳۸۵	۱,۳۶۰,۹۳۹	۱,۸۱۸,۱۰۸	۳۱۳,۷۲۱,۸۶۹	۸,۲۳۱,۱۶۶	۱۰,۲۵۷,۰۹۴	۱۱,۱۸۶,۴۴۳	۸۳۹,۴۲۷,۴۹۹
۱,۳۴۵,۷۲۴	۹۳۱,۰۵۴	۶۱۱,۶۹۳	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۵,۷۲۴	۹۳۱,۰۵۵	۶۱۱,۶۹۳	۵,۰۰۰,۰۰۰
۲۷۰,۸۰۳	۶۶۰,۹۷۸	۲۵۴,۲۱۲	۲,۴۰۰,۰۰۰	۷۹۴,۷۰۳	۹۹۹,۳۰۷	۴۸۴,۷۶۴	۳,۶۲۸,۴۵۹
۲۴۴,۰۶۹	۵۶,۱۶۱	۵۵,۶۵۱	۱,۱۶۹,۷۱۰	۱,۱۷۶,۹۳۳	۱,۸۸۱,۴۷۴	۱,۸۰۸,۶۰۰	۳۹,۱۸۵,۹۵۲
-	-	-	-	۱۱۷,۱۱۴	۱,۴۲۲,۳۶۸	۱,۳۱۸,۸۵۱	۴۵,۹۰۰,۵۹۴
-	-	-	-	-	۱۱۲,۶۵۱	۱۱۵,۹۸۹	۳,۵۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۲۶,۹۵۰	۱۲۰,۱۴۴	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۵۳,۰۷۵	۱۵۰,۰۹۱	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۲۰,۲۷۱	۲۱,۷۸۳	۱۵۹,۵۹۱
-	-	-	-	-	۶۱,۶۴۰	۶۷,۱۵۸	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۴۵,۲۴۰	۷۲,۱۴۴	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۶۴۳,۵۲۰	۹۰۱,۶۲۵	۶۲۴,۷۷۷	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۷۵۷,۰۱۸	-	-	-
-	-	-	-	-	۳۴۱,۷۰۲	۳۳۱,۱۶۳	۲۴,۲۹۶,۱۹۱
-	-	-	-	-	۲,۷۰۱	۲,۵۰۰	۲۵۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۸۹,۰۶۲	۱۰۰,۰۲۸	۹,۹۹۱,۲۳۲
-	-	-	-	-	۱۱۱,۱۱۴	۷۶,۴۶۴	۳,۹۷۴,۰۳۴
-	-	-	-	-	۱۰۰,۹۰۰	۱۰۰,۱۱۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	۲۹۱,۵۸۹	۳۴۱,۱۷۹	۳۳۲,۳۲۷	۲,۲۷۱,۵۰۰
۱۶۵,۲۲۵	-	-	-	۱۶۵,۲۲۵	-	-	-
-	-	-	-	-	۲۲۱,۹۸۰	۲۲۸,۵۵۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	-	۱۷۹,۹۷۳	۱۳۷,۰۰۰	۳۸,۰۶۰
-	-	-	-	۱۰۷,۱۱۶	-	-	-
۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-
۶۶۷,۶۸۰	-	-	-	۶۶۷,۶۸۰	۲۲,۴۵۵	۲۴,۵۶۸	۱,۵۰۰,۰۰۰
۲,۷۹۳,۵۰۱	۱,۶۴۸,۱۹۳	۹۲۱,۵۵۶	۸,۵۶۹,۷۱۰	۶,۱۶۶,۶۲۲	۸,۰۶۶,۷۲۲	۶,۷۲۸,۷۱۰	
۵,۰۴۵,۸۸۶	۳,۰۰۹,۱۳۲	۲,۷۳۹,۶۶۴	۳۲۲,۲۹۱,۵۷۹	۱۴,۳۹۷,۷۸۸	۱۸,۲۳۳,۸۱۶	۱۷,۹۱۵,۱۵۲	

جمع به نقل از صفحه قبل
صبا فولاد خلیج فارس (فصبا)
شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
شرکت کود شیمیایی اوره لردگان
بانک اقتصاد نوین (ونوین)
خودکفای آزادگان (خودکفا)
ملی صنایع مس ایران (فملی)
نفت بهران (شپهران)
نفت پارس (شفت)
سیمان شاهرود (سرود)
پمپ ایران (تپمی)
سرمایه گذاری البرز
فرآورده های نسوز ایران (کفرا)
سر. صبا تامین (صبا)
سر. صبا تامین (حق تقدم) (صباح)
آما (فاما)
کارت اعتباری ایران کیش (رکیش) و حق تقدم
سایر

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

سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری :

ص.س. در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان (گوهر)
پشتوانه طلای لوتوس (طلا)
فیروزه آسیا (فیروزا)
طلای زرین آگاه (منقال)
طلا کیمیا زرین کاردن (گنج)
سکه طلا نهایت نگر (ناب)
خوشه گندم نو ویرا (خوشه)
پالایشی یکم (پالایش)
سلام فارابی (سلام)
سهامی اهرمی جهش فارابی (جهش)
سکه طلا کهریا (کهریا)
صندوق پشتوانه طلای مفید
پشتوانه طلای زاگرس (جوهر)
املاک و مستغلات مالک آتیه مسکن (مالک آتیه)
اهرمی نارنج (نارنج اهرم)
صندوق پشتوانه طلا زرفام آشنا
بخشی صنایع دابا ۲ (سیمانا)
صندوق واسطه گری مالی یکم (دارایکم)
آرمان آتی کوثر (آکوردر)
سهامی اهرمی موج فیروزه (موج)
گواهی سپرده کالایی شمش طلا
شاخص ۳۰ شرکت بزرگ فیروزه (فیروزه)
صندوق بخشی صنایع مفید(استیل)
صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه

جمع سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
جمع کل



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲-۲- 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		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱		
خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	خالص	ارزش بازار	بهای تمام شده	تعداد سهام	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۲۰,۵۹۸	-	-	-	۵۲۰,۶۱۳	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری جامی
۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بیمه اتکایی رایا
۲۲	-	۵۰	۵,۰۰۰	۲۲	-	۵۰	۵,۰۰۰	شرکت ترغیب صنعت ایران
-	-	۱۵,۰۰۰	-	-	-	۱۵,۰۰۰	-	شرکت لیزینگ فیروزه (در شرف تاسیس)
-	-	-	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	-	۱,۰۹۹,۷۱۴	۱۴۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت پتروشیران
-	-	-	-	۲,۵۰۰	-	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت گروه صنعتی آذرخاک
-	-	-	-	۴,۰۰۰	-	۴,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	ارتباطات سیار هوشمند امین
-	-	-	-	۱۰	-	۱۰	۱۰,۰۰۰	کارگزاری رسمی بیمه آتیه تامین سبحان
-	-	-	-	۲۵	-	۲۵	۱۵۸,۷۱۸	شرکت لاستیک دنا
-	-	-	-	۶۰	-	۶۰	۱۵۸,۷۱۸	شرکت روغن نباتی جهان
-	-	-	-	۷۶۶	-	۷۶۶	۵۳۷,۸۱۵	شرکت روغن نباتی پارس
-	-	-	-	-	-	۲۴	۲۱,۴۴۰	سایر
۶۲	۷۲	۶۴	۴۶,۶۶۶	۶۲	۷۲	۶۴	۴۶,۶۶۶	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت
۷۷۰,۶۸۲	۷۲	۲۶۵,۱۱۴	۵۰۰,۰۵۱,۶۶۶	۲,۱۲۷,۷۷۲	۷۲	۱,۶۲۲,۲۱۳		جمع سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
-	-	-	-	(۷,۳۵۱)	-	(۷,۳۵۱)		کاهش ارزش انباشته
۷۷۰,۶۸۲	۷۲	۲۶۵,۱۱۴	۵۰۰,۰۵۱,۶۶۶	۲,۱۲۰,۴۲۱	۷۲	۱,۶۱۴,۸۶۲		
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار								
-	۳۶,۵۸۴	۳۷,۳۲۳	۱,۸۲۴,۱۹۶	-	۶۱,۳۰۹	۶۴,۳۳۹	۳,۰۷۳,۲۹۵	صندوق فیروزه موفقیت
-	-	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	ساحل آرام فیروزه (ساحل)
-	-	-	-	۱۶۱,۵۹۳	۱۲۱,۲۵۷	۱۲۸,۹۳۹	۸,۱۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری دریای آبی فیروزه (دریا)
-	-	-	-	-	۱,۱۵۹,۶۸۲	۱,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۴,۴۸۵,۲۷۱	موج فیروزه (موج)
-	-	-	-	۶۷,۴۲۱	۹۸,۰۹۷	۹۵,۹۲۱	۹۵,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری جسورانه فیروزه (ونچر)
۳,۹۹۹	-	-	-	۳۸,۹۹۹	۵۳,۱۶۳	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری خصوصی ثروت آفرین فیروزه
۳,۹۹۹	۳۶,۵۸۴	۳۷,۳۲۳	۱,۸۲۴,۱۹۶	۲۶۸,۰۱۳	۱,۵۹۳,۵۰۸	۱,۴۸۹,۲۰۲		جمع صندوق های غیر بورسی
۷۷۴,۶۸۱	۳۶,۶۵۶	۳۰۲,۴۳۷	۵۰۱,۸۷۵,۸۶۲	۲,۳۸۸,۴۳۴	۱,۵۹۳,۵۸۰	۳,۱۰۴,۰۶۴		جمع سرمایه گذاری بلند مدت



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	ارزش دفتری	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	(کاهش) ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۶,۴۳۴,۶۳۵	۸,۲۱۷,۹۱۲	-	-	۸,۲۱۷,۹۱۲	۳۹٪	صندوق های سرمایه گذاری
۱۰,۷۵۵	۸۲۵,۱۹۴	-	-	۸۲۵,۱۹۴	۴٪	بانک ها و موسسات اعتباری
-	۵۳۱,۸۰۸	(۹۱,۰۲۵)	-	۶۲۲,۸۳۳		خودرو و قطعات
۹۰۴,۴۶۰	۱,۱۱۰,۹۷۴	-	-	۱,۱۱۰,۹۷۴	۵٪	کانی های غیرفلزی و فلزات اساسی و محصولات فلزی
۱۰۹,۹۲۷	۱۰۴,۷۶۳	-	-	۱۰۴,۷۶۳	۰٪	ماشین الات و دستگاه های برقی و تجهیزات
-	۳۲۷,۷۱۸	(۲۵,۸۴۷)	-	۳۵۳,۵۶۵		غذایی بجز قند و شکر
-	۱۸,۰۲۱	-	-	۱۸,۰۲۱		هتل و رستوران
۲۰۷,۰۱۲	۱۸,۲۶۴	-	-	۱۸,۲۶۴	۰٪	سیمان، کاشی، معدنی
-	۳۶۹,۰۳۴	-	-	۳۶۹,۰۳۴	۲٪	استخراج زغال سنگ
۳۸۰,۴۳۱	۲۶۴,۲۷۷	-	-	۲۶۴,۲۷۷	۱٪	دارویی
۱۶۴,۴۰۴	۲۰۹,۸۲۰	(۱۲,۵۰۴)	-	۲۲۲,۳۲۴	۱٪	زراعت و خدمات وابسته
۱,۱۸۸,۷۴۳	۱,۷۸۷,۰۰۲	-	-	۱,۷۸۷,۰۰۲	۸٪	شرکت های چند رشته ای صنعتی
۲,۰۶۲,۸۵۰	۱,۶۲۶,۱۹۷	-	-	۱,۶۲۶,۱۹۷	۸٪	شرکت های سرمایه گذاری ها
۲,۶۲۳,۱۳۲	۲,۵۳۰,۲۱۹	-	-	۲,۵۳۰,۲۱۹	۱۲٪	شرکت های شیمیایی و فرآورده های نفتی
۷۱۲,۶۸۹	۶۰۶,۶۹۳	-	-	۶۰۶,۶۹۳	۳٪	شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه
۸۸,۹۱۲	۱۲۴,۱۸۲	-	-	۱۲۴,۱۸۲	۱٪	محصولات کاغذی
۵۹۲,۸۸۹	۴۸۳,۷۰۹	-	-	۴۸۳,۷۰۹	۲٪	شرکت های اطلاعات و ارتباطات و رایانه
۱,۰۷۵,۵۴۲	۱,۷۷۷,۳۱۳	-	-	۱,۷۷۷,۳۱۳	۸٪	فعالتهای کمکی به نهاد های مالی واسط
۲۲۹,۸۴۱	۸۶,۱۱۵	(۷,۳۵۱)	-	۹۳,۴۶۶	۰٪	سایر (ارقام کمتر از ۳ درصد کل)
۱۶,۷۸۶,۲۲۲	۲۱,۰۱۹,۲۱۷	(۱۳۶,۷۲۷)	-	۲۱,۱۵۵,۹۴۴	۹۵٪	

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	ارزش دفتری	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	(کاهش) ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
خالص	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵,۸۴۲,۴۵۰	۷,۷۶۲,۷۶۷	(۹۲,۰۴۷)	-	۷,۸۵۴,۸۱۴	۳۷٪	بورسی
۵,۴۶۴,۶۴۵	۵,۸۱۰,۲۱۲	(۳۷,۳۲۹)	-	۵,۸۴۷,۵۴۱	۲۸٪	فرابورسی
۵,۴۷۹,۱۲۷	۷,۴۴۶,۲۳۸	(۷,۳۵۱)	-	۷,۴۵۳,۵۸۹	۳۵٪	غیر بورسی
۱۶,۷۸۶,۲۲۲	۲۱,۰۱۹,۲۱۷	(۱۳۶,۷۲۷)	-	۲۱,۱۵۵,۹۴۴	۱۰۰٪	



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		درصد به		
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۸۷,۱۹۱	۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	۸٪	شرکت های واسطه گری های مالی و پولی و بیمه
۳,۲۷۹,۱۶۸	۹۵۸,۸۷۹	-	۹۵۸,۸۷۹	۳۲٪	صندوق های سرمایه گذاری
۵۲۰,۶۹۲	۶۴	-	۶۴	۰٪	شرکت های سرمایه گذاری
۱,۰۷۵,۵۴۲	۱,۷۷۷,۳۱۳	-	۱,۷۷۷,۳۱۳	۵۸٪	فعالیت های کمکی به نهاد های مالی واسطه
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	-	-	-	۰٪	دارویی
۵	۵۵,۸۴۵	-	۵۵,۸۴۵	۲٪	سایر
۵,۸۲۰,۵۶۷	۳,۰۴۲,۱۰۱	-	۳,۰۴۲,۱۰۱	۱۰۰٪	

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

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		درصد به		
خالص	ارزش دفتری	افزایش (کاهش) ارزش	بهای تمام شده	جمع کل	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۸۳۲,۱۸۵	۱,۷۷۷,۳۱۳	-	۱,۷۷۷,۳۱۳	۵۸٪	بورسی
۲,۵۴۸,۴۱۲	۷۸۵,۴۱۲	-	۷۸۵,۴۱۲	۲۶٪	فرابورسی
۱,۴۳۹,۹۷۰	۴۷۹,۳۷۶	-	۴۷۹,۳۷۶	۱۶٪	غیر بورسی
۵,۸۲۰,۵۶۷	۳,۰۴۲,۱۰۱	-	۳,۰۴۲,۱۰۱	۱۰۰٪	

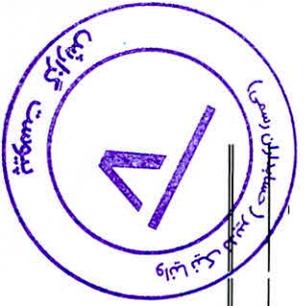


شرکت سرمایه گذاری پانا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

شرکت

گروه

۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
خالص	خالص	کاهش ارزش	خالص	خالص	کاهش ارزش	خالص	کاهش ارزش
میلیون یال							
۱,۳۸۰,۷۴۴	۱,۶۰۹,۴۴۳	-	۲,۴۶۲,۱۷۹	۲,۰۰۴,۰۸۲	-	۲,۰۰۴,۰۸۲	-
-	-	-	۴۲۹	۲۶۹	-	-	۲۶۹
-	۲۶۶,۳۲۷	-	۲۶۶,۳۲۷	۲۶۶,۳۲۷	-	-	۲۶۶,۳۲۷
-	۶۸,۸۴۸	-	۶۸,۸۴۸	۶۸,۸۴۸	-	-	۶۸,۸۴۸
۹,۸۸۱	-	-	۱۹,۷۶۱	-	-	-	-
۱۹۰	-	-	۱,۲۱۹	۵,۶۴۷	-	-	-
۱,۳۹۰,۸۱۵	۱,۹۴۴,۶۱۸	-	۲,۴۸۳,۵۸۸	۲,۳۳۵,۱۷۳	-	۲,۰۰۹,۷۲۹	۳۳۵,۴۴۴
-	-	-	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	-
-	-	-	۱۵۰,۰۰۰	۱۴۹,۹۸۶	-	-	۱۴۹,۹۸۶
-	-	-	۸۸۱	۸۸۱	(۱۵۰,۵۴)	۱۵,۹۳۵	-
-	-	-	-	-	(۲۰,۰۰۰)	۲۰,۰۰۰	-
-	-	-	۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	-
۱۰,۷۹۲	۱۱,۱۴۱	-	۱۹,۵۱۸	۲۷,۰۵۲	-	۲۷,۰۵۲	-
۸,۶۹۹	۴,۶۷۲	-	۹,۷۰۰	-	-	-	-
۱۹,۴۹۱	۱۵,۸۱۳	-	۲۵,۰۰۹	۲۴۷,۹۱۹	(۳۵,۰۵۴)	۱۳۲,۹۸۷	۱۴۹,۹۸۶
-	-	-	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	-	(۳۰,۰۰۰)	-
۱۹,۴۹۱	۱۵,۸۱۳	-	۲۲,۰۰۹	۲۱۷,۹۱۹	(۳۵,۰۵۴)	۱۰۲,۹۸۷	۱۴۹,۹۸۶
۱,۴۱۰,۳۰۶	۱,۹۶۰,۴۳۱	-	۲,۷۰۳,۶۸۷	۲,۵۶۳,۰۹۲	(۳۵,۰۵۴)	۲,۱۱۲,۷۱۶	۴۸۵,۴۳۰
۴,۴۲۵	۴,۴۲۵	-	۶,۹۲۹	۷۸,۳۰۹	-	۷۸,۳۰۹	-
۴,۴۲۵	۴,۴۲۵	-	۶,۹۲۹	۷۸,۳۰۹	-	۷۸,۳۰۹	-
							۲۸



۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت :

تجاری :

سود سهام دریافتنی
 صندوق بازارگردانی توسعه فروزه پویا- بازارگردان
 گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
 کارگزاری فروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)
 شرکت بیمه انکائی رایا
 سایر

سایر دریافتنی ها :

استاد دریافتنی واحسانتی - آقای محمد رضا یوسفی
 گروه سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران
 گروه صنعتی آذر خاک
 شرکت ارتباطات سیار هوشمند امین
 سیزده های موقت
 کارکان (وام)
 سایر

طبقه بندی برداشتنی محمد رضا یوسفی

جمع سایر دریافتنی ها

جمع دریافتنی ها

دریافتنی های بلندمدت :

حصه بلندمدت وام کارکان

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲۱-۱- 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	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکت بیمه اتکایی رایان	۵,۰۰۰	-
سرمایه گذاری توسعه ملی	۶۷,۶۰۰	-
نفت بهران	۵۳,۶۸۰	-
نفت پارس	۵۱,۲۰۰	-
خودکفایی آزادگان	۲۱,۰۰۰	-
گروه صنعتی سپاهان (فسپا)	۱۰,۴۵۰	-
فرآوری ذغال سنگ پرورده طبس	۱۰,۰۲۴	-
شرکت بانک سینا-سود سهام	۱۰,۵۸۹	-
فرآورده های نسوز ایران	۹,۸۴۷	-
شرکت بورس کالای ایران	۶,۲۳۷	-
سرمایه گذاری البرز	۲۴,۳۳۲	۲۶,۹۳۷
شرکت بورس اوراق بهادار تهران	۱۱,۱۰۰	۴۱
شرکت البرز دارو	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴
شرکت پتروشیران	۱,۱۵۳,۷۵۰	۱,۹۴۹,۱۶۵
شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	۳۳۷,۱۵۷	۱۷۱,۰۰۰
فولاد مبارکه اصفهان	۵۹,۳۵۴	۶۴,۱۲۸
سیمان فارس و خوزستان	-	۱۶,۸۰۰
بیمه البرز	۶,۳۸۲	۱۴,۸۶۳
معدنی املاح ایران	۴۷,۱۵۶	۱۴,۳۰۰
شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	-
شرکت سرمایه گذاری جامی	-	-
لیزینگ رایان سایپا	-	۳۹۹
ذغال سنگ پرورده طبس	۲۷,۹۹۵	۱۱,۰۰۰
شیشه قزوین	-	۲۷,۰۵۲
صنعتی آما	۷,۰۲۹	-
سرمایه گذاری امید	-	۴۵,۰۰۰
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	-	۲,۶۶۰
نفت بهران	-	۷۳,۲۰۰
سیمان آبیگ	-	۱۵,۶۰۰
سرمایه گذاری سیمان تامین	۱۴,۹۴۹	۶,۲۴۰
تجارت الکترونیک پارسین	۱۵,۶۶۷	۳,۸۴۰
سایر	۵۲,۲۳۹	۱۸,۶۱۰
	۱,۳۸۰,۷۴۴	۲,۴۶۲,۱۷۹
	۱,۶۰۹,۴۴۳	۲,۰۰۴,۰۸۲

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

۲۱-۲- اسناد واخواست شده به مبلغ فوق مربوط به ۳ فقره چک متعلق به آقای محمدرضا یوسفی بابت اقاله ملک نور می باشد.

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

۲۱-۴- با توجه به راکد شدن فعالیت شرکت آذر خاک و انحلال از تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۴؛ بر اساس توافق صورت گرفته بین سهامداران مبنی بر پرداخت بدهی مالیاتی طی اقساط توافق شده با اداره امور مالیاتی و با احتساب چک های مسترد شده به مبلغ ۱۵,۹۳۵ میلیون ریال بابت اصل و جرایم مالیاتی پرداخت گردید که از این بابت مبلغ ۱۵,۰۵۴ میلیون ریال کاهش ارزش در حسابها منظور شده است .

۲۱-۵- 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲۶- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

۱-۲۶- به شرح یادداشت ۱۳-۳، گردش سهام خزانه گروه در طی سال 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
۱۸۸,۱۵۲,۵۹۸	۲۶۸,۱۴۶	۲۰۷,۶۲۴	۴۷۵,۷۷۰	خرید طی سال
۳۹,۱۶۶,۰۵۹	-	-	-	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
(۱۵۸,۷۶۷,۶۴۹)	۱۹۴,۴۷۹	۱۳۸,۴۶۸	۳۳۲,۹۴۶	فروش طی سال
-	۵۳,۴۸۷	۴۸,۶۵۶	۱۰۲,۱۴۲	صرف سهام خزانه
۱۴۸,۲۰۱,۲۳۱	۴۸,۷۱۴	۸۷,۱۶۷	۱۳۵,۸۸۱	مانده پایان سال

۲۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در طی سال مالی مورد گزارش گروه ۱۲ درصد از منافع خود در شرکت سرمایه گذاری سبحان را به مبلغ ۲,۶۲۳,۶۱۷ میلیون ریال را به صورت نقد واگذار نمود که سود حاصل از واگذاری مبلغ ۵۷۷,۶۷۴ میلیون ریال بوده است. با این اقدام منافع در شرکت مذکور به ۳۶ درصد رسید. مبلغ ۲,۱۵۳,۰۷۶ 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 ۴۷۰,۵۴۱ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل انتقال یافته است.

۲۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۳ اساسنامه، (مبالغ ۱,۰۲۷,۱۸۷ میلیون ریال در گروه و ۵۱۹,۲۰۰ میلیون ریال در شرکت اصلی) از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۹- اندوخته سرمایه ای

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

در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۳۸۲,۶۰۲ میلیون ریال سود فروش سهام به اندوخته سرمایه ای منظور گردیده است.

۳۰- منافع فاقد حق کنترل



۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
۷,۳۸۷,۹۷۴	۴,۰۱۹,۹۷۶	سرمایه
۷۴,۹۴۰	۱۳,۸۳۶	صرف سهام خزانه
۵۵۲,۹۳۸	۳۹۸,۸۰۳	اندوخته قانونی
۵,۵۳۰,۷۹۷	۲,۳۴۵,۲۸۵	سود انباشته
(۱۸۰,۴۶۳)	(۷۹,۵۳۷)	سهام خزانه
۵۷۳,۷۳۸	۴۶۴,۵۲۰	خالص ارزش دارایی ها به ارزش منصفانه
۱۳,۹۳۹,۹۲۴	۷,۱۶۲,۸۸۴	

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
۲,۰۱۳	۱۰,۱۶۷	۳,۴۷۵	۲۰,۰۰۹	مانده در ابتدای سال
-	-	-	۲,۳۲۵	ذخیره شرکت فرعی تحصیل شده
(۱,۸۱۸)	(۴,۹۳۵)	(۲,۳۳۷)	(۹,۴۵۶)	پرداخت شده طی سال
۹,۹۷۲	۲۰,۹۷۶	۱۸,۸۷۱	۳۶,۷۳۹	ذخیره تامین شده
۱۰,۱۶۷	۲۶,۲۰۸	۲۰,۰۰۹	۴۹,۶۱۷	مانده در پایان سال

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳۲- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

پرداختی های کوتاه مدت

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۱۳۹,۵۰۰	-	-	تجاری:
-	۶۸۱	-	۶۸۱	حسابهای پرداختی:
-	۱۴۰,۱۸۱	-	۶۸۱	شرکت سرمایه گذاری سبحان
				سیدگران فیروزه
				سایر پرداختی ها:
۱۸,۰۰۰	۸,۵۰۰	۲۳۰,۱۸۸	۲۲۰,۶۸۸	۳۲-۱ آقای احمد شایسته
-	-	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۳۲-۲ آقای محمد رضا یوسفی
-	۵,۶۳۹	۴,۴۹۸	۱۷,۸۹۶	هزینه پرداختی
-	-	۲۵۲,۹۹۰	۲۵۱,۷۴۰	۳۲-۳ سپرده اجاره دریافتی - اشخاص وابسته
۲,۶۵۲	۴,۷۸۴	۶,۳۵۴	۱۳,۴۳۶	سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی
۱۰۹	۹۶۷	۱,۲۴۹	۱,۷۶۶	سپرده بیمه و حسن انجام کار
۶۱,۵۶۰	۷۲,۴۲۰	۶۱,۵۶۰	-	شرکت سرمایه گذاری جامی - سپرده اجاره
۸۶۲	۹۶	۸۹۱	۳,۸۷۳	سایر
۸۳,۱۸۳	۹۲,۴۰۶	۶۰۲,۷۳۰	۵۵۴,۳۹۹	
۸۳,۱۸۳	۲۳۲,۵۸۷	۶۰۲,۷۳۰	۵۵۵,۰۸۰	

۳۲-۱ مبلغ ۲۱۲,۱۸۸ میلیون ریال از مانده بدهی فوق بابت الباقی چهار واحد ساختمان نیاوران می باشد که طبق مبادعه نامه تنظیمی، طرفین می بایست جهت تنظیم سند رسمی در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ در محضر حضور می یافتند که با توجه به دریافت پایان کار در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۶ از سوی فروشنده؛ اقدامات انجام شده جهت اخذ اسناد مالکیت رسمی به نام شرکت در جریان می باشد.

۳۲-۲ بدهی پرداختی به آقای محمد رضا یوسفی به شرح ذیل تفکیک می گردد:

	۱۴۰۲/۰۵/۳۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱
استاد پرداختی	میلیون ریال	میلیون ریال
	۵۵,۲۰۰	۵۵,۲۰۰
حسابهای پرداختی	۱۹,۸۰۰	۱۹,۸۰۰
	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
طبقه بندی به دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها (یادداشت ۲۰)	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)
	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰

۳۲-۲-۱ مبلغ ۵۵,۲ میلیارد ریال استاد پرداختی به آقای محمد رضا یوسفی در ارتباط با موضوع مشارکت و خرید ملک (یادداشت توضیحی ۱-۱۵) توسط شرکت سرمایه گذاری سبحان، مبلغ ۳۰ میلیارد ریال بابت سه فقره چک دریافتی از ایشان بوده که بدلیل عدم موجودی برگشت شده است. ضمناً مانده حسابهای پرداختی به مبلغ ۱۹,۸ 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.

۳۲-۳ سپرده های اجاره از بابت ودیعه های دریافتی از شرکت های سرمایه گذاری ایران و فرانسه به مبلغ ۶۹ میلیارد ریال بابت اجاره بخشی از طبقه چهارم ساختمان مهدیار، شرکت های سید گردان توسعه فیروزه و گروه توسعه مالی فیروزه به ترتیب به مبلغ ۱۱۶ و ۶۷ میلیارد ریال بابت اجاره طبقه دوم ساختمان مهدیار می باشد.



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳۳- مالیات پرداختنی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
شرکت اصلی	۳۳-۲	-
شرکت فرعی	۳۳-۳	۹,۷۷۳
	۹,۷۷۳	۲۶,۵۳۹
	۳۶,۳۱۲	۹,۷۷۳

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است:

مانده در ابتدای سال	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱
ذخیره مالیات عملکرد سال جاری	۳۶,۳۱۲	۳۶,۴۶۰
پرداختی طی سال	۲۳,۰۳۳	-
مانده در پایان سال	(۴۹,۵۷۲)	(۱۴۸)
	۹,۷۷۳	۳۶,۳۱۲

۳۳-۲- مالیات پرداختنی شرکت اصلی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱		سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال	
	مالیات	مالیات	مالیات	مالیات				
رسیدگی به دفاتر - قطعی	مانده پرداختنی	پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	میلیون ریال	میلیون ریال		
رسیدگی به دفاتر - تشخیصی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
رسیدگی به دفاتر - قطعی	-	۲۶۴	-	۲۶۴	۳,۷۴۶,۲۲۲	۱۳۹۹/۰۵/۳۱		
رسیدگی به دفاتر - تشخیصی	-	۵,۳۰۰	-	۵۶,۶۹۸	۱,۵۸۴,۹۴۰	۱۴۰۰/۰۵/۳۱		
رسیدگی به دفاتر - قطعی	۲۶,۵۳۹	۳۳,۱۹۹	۲۶,۸۰۲	۳۴,۲۳۶	۱,۵۴۱,۵۸۹	۱۴۰۱/۰۵/۳۱		
رسیدگی نشده است.	-	-	-	۶۷,۴۱۷	۲۶,۸۰۲	۱۰۶,۱۵۵	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
رسیدگی نشده است.	-	۱۱,۹۶۰	-	۱۱,۹۶۰	۲,۶۸۴,۰۲۵	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		
	۲۶,۵۳۹	-			۲,۶۹۹,۹۸۰	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		

۳۳-۲-۱- مالیات عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۵/۳۱ قطعی و تسویه شده است.

۳۳-۲-۲- 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.

۳۳-۲-۳- 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.

۳۳-۲-۴- درآمدهای شرکت اصلی برای سال 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
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳-۳۳- مالیات پرداختنی شرکت فرعی سبحان

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	۱۴۰۲/۰۵/۳۱		۱۴۰۳/۰۵/۳۱				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	-	-	۱۱,۰۷۳	-	۱۱,۰۷۳	۱۴۸	۵۹۲	۵,۳۴۳,۰۴۶	۱۴۰۱/۰۴/۳۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۵,۴۷۶,۲۷۳	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۵,۹۰۹,۸۶۳	۱۴۰۳/۰۴/۳۱
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳	ذخیره مازاد						
	۹,۷۷۳	۹,۷۷۳							

۳-۳۳-۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۳۱ تیر ۱۳۹۷ و قبل از آن قطعی و تسویه شده است.

۳-۳۳-۲- شرکت بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است که سود فروش اوراق اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته و مبلغ ۳۰,۳۳۵ میلیون ریال مورد مطالبه قرار گرفته است که در فرجه قانونی شرکت به آن اعتراض نموده است. تا تاریخ تنظیم این گزارش با توجه به موارد مطروحه در 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.

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

۳-۳۳-۴- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته و مطابق با برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۲,۷۷۹ میلیون ریال افزایش ارزش اسناد خزانه اسلامی مشمول مالیات قرار گرفته است که شرکت در فرجه قانونی به آن اعتراض نموده است. که مطابق رای هیات بدوی مقرر شد توسط گروه مالیاتی بررسی مجدد پرونده صورت پذیرفته و نتیجه نهایی اعلام گردد که تاکنون نتیجه آن مشخص نگردیده است.

۳-۳۳-۵- 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 مبلغ فوق را پرداخت نموده است.

۳-۳۳-۶- عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است و از بابت سال مالی مذکور و سال 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳۴- سود سهام پرداختنی

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۲,۷۴۷	۲,۴۲۰	سود سهام پرداختنی به سهامداران (سال ۱۳۹۶ و قبل از آن) شرکت فرعی
-	-	۱۹۶	۳,۵۴۷	سال مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۱,۵۴۵	۱,۶۲۲	سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۳,۰۹۲	۳,۴۵۹	سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۹,۹۳۴	۸,۳۶۶	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۷,۲۹۲	۷,۸۱۶	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	-	۷۳,۱۱۷	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ شرکت فرعی
-	-	۲۴,۸۰۶	۱۰۰,۳۴۷	

۳۴-۱- 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

سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۲-۳۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

گروه / شرکت	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱	۵۸۱,۲۲۶
دریافت های نقدی	۶۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۳۸,۶۵۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۹۱,۹۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۶۲۷,۹۷۸
دریافت های نقدی	۶۰۰,۰۰۰
سود و کارمزد و جرائم	۱۶۸,۷۵۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۶۰۰,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۲۶,۳۲۹)
مانده در ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۵۷۰,۳۹۹

۳۶- نقد حاصل از عملیات

گروه	سال مالی منتهی به	شرکت	سال مالی منتهی به
	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱
	میلیون ریال		میلیون ریال
سود خالص	۷,۱۴۳,۲۱۰		۲,۶۸۴,۰۲۵
تعدیلات			
هزینه مالیات بر درآمد	۲۳,۰۳۳		۱۱,۹۶۰
هزینه مالی	۱۶۸,۷۶۷		۱۳۸,۶۵۲
سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود	(۴,۵۴۵)		(۴,۵۴۵)
سود تجدید اندازه گیری	(۳۱۷,۶۷۹)		-
استهلاك دارایی های غیر جاری و سرمایه گذاری در املاک	۶۷,۰۷۷		۱۹,۹۳۸
خالص افزایش در مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹,۶۰۸		۸,۱۵۴
جمع تعدیلات	(۳۳,۷۳۹)		۱۶۶,۷۴۴
تغییرات در سرمایه در گردش:			
افزایش) کاهش سرمایه گذاری ها	(۲,۲۱۷,۷۶۹)		(۱,۹۷۵,۸۳۵)
افزایش) کاهش موجودی کالا	۵۷,۸۰۰		۵۷,۸۰۰
کاهش دریافتی های عملیاتی	۲۵۴,۷۵۱		(۲۶,۳۳۱)
افزایش) کاهش پیش پرداخت ها	(۶۰,۸۷۴)		۳,۴۹۰
افزایش) کاهش) پرداختی های عملیاتی	(۵۹,۴۹۸)		(۱۴۰,۰۵۵)
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	(۲,۰۲۵,۵۹۰)		(۲,۱۳۸,۷۳۱)
نقد حاصل از عملیات	۵,۰۸۳,۸۸۲		۲,۱۴۷,۴۶۵



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۷-۱- مدیریت ریسک :

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

مدیریت ریسک : عبارت است از فرآیندی که از طریق آن یک سازمان یا سرمایه گذار با روشی بهینه در مقابل انواع ریسک ها از خود واکنش نشان می دهد . مدیریت ریسک روش منطقی شناسایی ، تجزیه و تحلیل ، ارزیابی ، انعکاس و کنترل کلیه ریسک هایی است که ممکن است دارای ، 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 نسبت اهرمی هدف به میزان ۵ تا ۱۰ درصد دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی شرکت در ۱۴۰۰/۰۵/۳۱ به شرح زیر می باشد.

۳۷-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی برای سال های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ به شرح زیر است :

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	۱۴۰۲/۰۵/۳۱	۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۷۴۷,۸۶۷	۸۲۹,۱۹۴	۱,۳۱۱,۸۳۵	۱,۲۸۵,۲۱۶	موجودی نقد
(۱۵,۳۶۳)	(۶۷,۱۴۷)	(۲۱,۹۱۹)	(۲,۵۸۳,۹۴۰)	خالص بدهی
۷۳۲,۵۰۴	۷۶۲,۰۴۷	۱,۲۸۹,۹۱۶	(۱,۲۹۸,۷۲۴)	حقوق مالکانه
۱۶,۱۴۴,۷۳۲	۱۷,۰۲۲,۱۸۴	۲۲,۱۶۷,۶۳۳	۳۰,۹۲۶,۴۵۱	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)
۵٪	۴٪	۶٪	-۴٪	

۳۷-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

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



۳-۳۷- ریسک بازار

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

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

۴-۳۷- ریسک نوسانات نرخ ارز، مسکوکات و مسکن (بازارهای جایگزین)

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

۵-۳۷- ریسک نوسانات نرخ سود سپرده بانکی:

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

۶-۳۷- حجم و میزان انتشار اوراق بدهی دولتی و نرخ موثر آن

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

۷-۳۷- ریسک 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 آمریکا به عنوان رئیس جمهور در آبان ماه ۱۳۹۹ و نحوه تعامل ایران و آمریکا در مورد برجام، تاثیر مهمی در روند کوتاه مدت بازارها و انتظارات تورمی خواهد داشت.

۸-۳۷- ریسک ناشی از تغییر مقررات و آیین نامه های دولتی

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

۹-۳۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت و تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی مدیریتی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت میکند. از سوی دیگر محدودیت در تأمین منابع مالی به دلیل کاهش توانایی در فروش یک دارایی یا سهام وجود دارد. به عنوان مثال برخی از شرکتهایی که درصد شناوری و حجم معاملات روزانه اندکی دارند، فروش سهم این شرکتهای مشکل می باشد. همچنین پرداخت های سود سهام های مختلف ممکن است با تاخیر انجام شود.

۱۰-۳۷- 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.

۱۱-۳۷- تغییرات قیمت کالا در بازارهای جهانی

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



شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳۸- معاملات با اشخاص وابسته

۳۸-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه اشخاص وابسته	ودیعه اجاره	کارمزد کارگزاری
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	√	۶,۴۲۳	-	-
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	شرکت های همگروه	-	-	۳,۳۴۰	-
	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعت و تجارت	شرکت های همگروه	-	۹۸۷	-	۱۵,۳۶۲

۳۸-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته گروه با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۸-۲- مانده حساب های نهایی گروه با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
				بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۴۱۶,۳۱۳	-	۴۱۶,۳۱۳	-	-	-
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری جامی	-	-	-	-	۶۱,۵۶۰	-
	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	-	۶۵,۳۴۰	-	۶۵,۳۴۰	-	۶۵,۳۴۰
	شرکت سبدگردان توسعه فیروزه آسیا	-	۱۱۵,۵۶۰	-	۱۱۵,۵۶۰	-	۱۱۵,۵۶۰
سایر شرکت های وابسته	صندوق بازارگردانی توسعه فیروزه پویا- بازارگردان	۲۶۹	-	۲۶۹	-	-	-
	شرکت گروه توسعه مالی فیروزه	-	۶۷,۴۱۱	-	۶۷,۴۱۱	-	۶۷,۴۱۱
	شرکت کارگزاری فیروزه آسیا	۶۸,۸۴۸	۴,۵۹۰	۶۸,۸۴۸	۴,۵۹۰	-	۴,۵۹۰
		۴۸۵,۴۳۰	۲۵۲,۹۰۱	۴۸۵,۴۳۰	۲۵۲,۹۰۱	۱۵۰,۰۰۰	۳۱۴,۴۶۱

۳۸-۳- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

میلیون ریال



شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت هزینه به نیابت	ودیعه اجاره
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	عضو هیات مدیره	√	۷۱۶	-
شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری جامی	عضو هیات مدیره	√	-	۱۰,۷۶۰
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری ایران و فرانسه	شرکت های همگروه	-	۱,۰۹۷	-

۳۸-۴- مانده حساب های نهایی شرکت اصلی با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۱۴۰۳/۰۵/۳۱		۱۴۰۲/۰۵/۳۱	
				بدهکار	بستانکار	بدهکار	بستانکار
واحد تجاری اصلی نهایی	شرکت سرمایه گذاری توسعه صنعتی ایران	۲۶۶,۳۲۷	-	۲۶۶,۳۲۷	-	-	-
شرکت فرعی	شرکت سرمایه گذاری سبحان	-	۱۳۹,۵۰۰	-	۱۳۹,۵۰۰	-	۱,۱۸۳,۵۰۸
	شرکت سرمایه گذاری جامی	-	۷۲,۴۲۰	-	۷۲,۴۲۰	-	۶۱,۵۶۰
شرکت های همگروه	شرکت سرمایه گذاری اعتبار ایران	-	-	-	-	-	۱۷۱,۰۰۰
سایر اشخاص	کارگزاری فیروزه آسیا (خرید سهام و اوراق)	۶۸,۸۴۸	۶۸,۸۴۸	۶۸,۸۴۸	-	-	-
	جمع	۳۳۵,۱۷۵	۲۱۱,۹۲۰	۳۳۵,۱۷۵	۲۱۱,۹۲۰	۱,۳۵۴,۵۰۸	۶۱,۵۶۰

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

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

شرکت سرمایه گذاری پایا تدبیر پارسا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ مرداد ۱۴۰۳

۳۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۹-۱- تعهدات سرمایه ای

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

۳۹-۲- 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.

۳۹-۳- دعاوی حقوقی مطروحه در مراجع قضایی (له و علیه شرکت)

۳-۱-۳۹- در خصوص پرونده ملک میدان نور، اسناد مالکیت دفترچه ای شش دانگ یک قطعه زمین به مساحت ۳،۹۳۷/۴۲ متر مربع تحت پلاک ثبتی ۲۵۴۴۲ فرعی از ۱۲۶ اصلی بخش ثبتی ۱۱ تهران (اراضی باغ فیض) در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۰۷ به نام شرکت سرمایه گذاری سبحان صادر شده است. به موجب آراء صادره در تاریخ های ۱۴۰۰/۰۸/۱۸ و ۱۴۰۱/۰۲/۲۰ توسط هیات های نظارت مستقر در اداره کل ثبت استان تهران، مراتب تعارض پلاک ثبتی مذکور با پلاک ثبتی دیگر (به شماره ۳۸۶۷۷ فرعی از ۱۲۴ اصلی) متعلق به شهرداری تهران، اعلام و سند مالکیت پلاک ثبتی اخیر اخیرالذکر به عنوان سند مالکیت موخر الصدور و معارض تعیین شده است. متعاقباً شهرداری منطقه ۵ تهران مبادرت به طرح دعوی ابطال سند مالکیت شرکت سرمایه گذاری سبحان در محاکم دادگستری نموده که طی دادنامه قطعی مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۶ شعبه ۸ دادگاه تجدید نظر استان تهران با این استدلال که جریان ثبتی منتج به صدور سند مالکیت شرکت سرمایه گذاری سبحان صحیح نبوده و سند مالکیت در محدوده پلاک متعلق به شهرداری تهران صادر شده، حکم ابطال سند مالکیت شرکت نموده است. اقدامات حقوقی در جهت احقاق حقوق شرکت نسبت به زمین مذکور کماکان در جریان بوده که تاکنون منتج به وضعیت جدیدی نگردیده است (یادداشت ۱۵-۱)

۳-۲-۳۹- در خصوص مبیعه نامه تنظیمی به شماره ۱۸۵۱۰۰۷۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۵ فیما بین آقای شایسته (فروشنده ملک) و شرکت سبحان (خریدار) که مقرر بوده سند مالکیت تمامی ۶ دانگ چهار واحد آپارتمان به پلاک ثبتی ۱۰۰ فرعی از ۹۰۱ اصلی واقع در خیابان با هنر منطقه نیاوران تهران بنام شرکت سبحان در تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ انتقال یابد، به دلیل فراهم نبودن مستندات و مدارک لازم جهت تنظیم سند از طرف فروشنده (صورت جلسه تفکیکی و ...) موضوع فوق محقق نشده و 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 خوانده (فروشنده) به میزان ۱۶۷،۲۰۰ میلیون ریال صادر شد و رای دادگاه بدوی نیز در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۹ صادر، که حکم بر محکومیت تضامنی فروشنده به تنظیم سند رسمی و پرداخت خسارت قراردادی تا زمان تنظیم سند بوده است. انتقال اسناد مالکیت فوق منوط به وصول توافقات نهایی و صدور رای دادگاه خواهد بود و پرونده کماکان در جریان رسیدگی می باشد. (یادداشت ۱۴)

۴۰- 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.

۴۱- سود سهام پیشنهادی

۴۰-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۱،۸۷۲،۰۰۰ میلیون ریال (۱۴۴ ریال برای هر سهم) است.

۴۲- کفایت سرمایه

بر اساس 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 صورت جلسه شماره ۳۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۵ هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، محاسبه نسبت کفایت سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ بر اساس قراردادهای منعقد و تعهدات ایجاد شده به شرح زیر می باشد:

شرح	ارقام بدون تعدیل جاری	تعدیل شده برای نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و
دارایی جاری	۴,۸۳۰,۷۳۹	۳,۳۵۷,۶۴۸	۴,۲۴۲,۳۹۳
دارایی غیر جاری	۱۳,۰۲۰,۶۳۹	۲,۳۶۹,۷۴۷	۱۱,۴۶۰,۹۹۸
کل دارایی ها	۱۷,۸۵۱,۳۷۸	۵,۷۲۷,۳۹۵	۱۵,۷۰۳,۳۹۱
بدهی های جاری	۸۰۲,۹۸۶	۷۶۰,۶۰۲	۷۳۹,۴۱۰
بدهی های غیر جاری	۲۶,۲۰۸	-	۲۶,۲۰۸
کل بدهی ها	۸۲۹,۱۹۴	۷۶۰,۶۰۲	۷۶۵,۶۱۸
نسبت جاری (مرتب)	۶.۰۲	۴.۴۱	
نسبت بدهی و تعهدات	۵٪		۵٪

