

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
به انضمام
صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه
همراه با یادداشت‌های توضیحی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۴۰۳

شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

فهرست

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی الف- صورت‌های مالی اساسی تلفیقی: صورت سود و زیان تلفیقی صورت وضعیت مالی تلفیقی صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۲	
۳	
۴	
۵	
	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام) صورت سود و زیان جداگانه صورت وضعیت مالی جداگانه صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۶	
۷	
۸	
۹	
۱۰ الی ۵۷	پ - یادداشت های توضیحی همراه صورت های مالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی جداگانه

۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۰ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه:

الف: به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

ب: صورت‌های مالی جداگانه، وضعیت مالی شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی

۲- به شرح یادداشت‌های ۱-۳-۱۴ و ۳-۲۰-۳ صورت‌های مالی، به دلیل عدم اجرای طرح گندله سازی یک میلیون تنی در اراضی اجاره شده از جهاد کشاورزی توسط شرکت فرعی فولاد سازی نیزار پارس مرصاد و براساس رای مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ هیات نظارت سازمان اراضی، قرارداد اجاره زمین طرح به مساحت ۶۰ هکتار فسخ گردیده و براساس تبصره ۴ ماده ۳۳ اصلاحی قانون حفاظت و بهره برداری از جنگلها و مراتع و بند ۱۲ قرارداد اجاره زمین، کلیه هزینه‌های صورت گرفته در زمین مذکور، که بالغ بر ۱۲۰ میلیارد ریال بوده، بایستی براساس بهای روز با اخذ نظر کارشناسی محاسبه و به شرکت پرداخت گردد، لیکن این امر تاکنون صورت نگرفته است. با عنایت به عدم ارائه مستندات کافی از جمله گزارش کارشناسی ارزش گذاری مخارج، تعیین میزان مبلغ قابل بازیافت برای این موسسه مقدور نمی باشد.

۳- 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 اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، 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 مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی جداگانه، کافی و مناسب است.

دفتر مشهد:

دفتر اصفهان:

میدان آرژانتین، جنب مرکز خرید آفریقا،

بلوار منتظری، نبش منتظری ۷، پلاک ۷۸، ساختمان ساپکو،
طبقه ۶، کد پستی: ۹۱۷۶۸۷۳۳۳۹، تلفن: ۵۱۳-۸۴۴۱۸۰

چهارراه فلسطین، ساختمان حافظ، طبقه ۴، واحدهای ۱۹ و ۲۰
تلفن: ۳۲۲۲۰۹۱۸، ۳۲۲۲۰۶۰۵۲، ۳۱-۳۲۲۰۶۰۵۲، فکس: ۳۱-۳۲۲۴۱۸۸۱

ساختمان مهیا، پلاک ۲۲، طبقه اول
تلفن: ۸۸۷۰۸۱۷۴-۶، فکس: ۸۸۷۰۴۱۱۲

بزرگ مرکزی، تهران

ایمیل: info@azpar.com

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص به استثنا موارد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های مالی تلفیقی هیچگونه مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش حسابرس وجود ندارد.

تاکید بر مطالب خاص

۵- تداوم فعالیت شرکت های فرعی

توضیحات مربوط به تداوم فعالیت شرکت های فرعی فولاد پارس آراین نیزار، مجتمع فولاد سازی نیزارپارس مرصاد و دلتا صنعت پارس نیزار به تفصیل در یادداشت ۴-۱ صورت های مالی درج شده است، در این خصوص بر اساس مصوبات مجامع عمومی فوق العاده شرکت های فرعی فولاد پارس آراین نیزار و دلتا صنعت پارس نیزار، انحلال شرکت های یاد شده، به تصویب رسیده است. مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه) شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (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 خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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 و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت 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 بااهمیت 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 کسب‌شده 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 شرکت، 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 اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبردی، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال 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 معیار صنعت پارس (سهامی عام) سایر وظایف بازرس قانونی

۸- ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص انتخاب یک شخص حقیقی به سمت مدیرعامل رعایت نشده است.

۹- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ صاحبان سهام به شرح بندهای ۲، ۵، ۱۲ و ۱۳ این گزارش منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت ۳-۳۷ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره وعدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت نشده است. به استثنای تسهیلات اعطایی به شرکت های توسعه محصولات معدنی معیار و کارگزاری رسمی بیمه مستقیم بر خط رسا حامی امین جمعاً به مبلغ ۳۷ میلیارد ریال که به صورت قرض الحسنه و بدون اخذ تضمین بوده، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به‌موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور مرتبط با عملیات سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان یاد شده به شرح زیر رعایت نگردیده است:

شماره ماده دستورالعمل	موضوع
	الف (دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان :
بند ۱-۱۰ ماده ۷	در خصوص صورت های مالی حسابرسی شده شرکت های تحت کنترل ظرف حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت های مذکور (شرکت کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برخط رسا حامی امین (سهامی خاص) و شرکت مجتمع فولاد سازی نیزار پارس مرصاد (سهامی خاص))
تبصره ماده ۹	افشاء تغییر در ترکیب اعضاء هیات مدیره بلافاصله بعد از برگزاری جلسه هیات مدیره در سامانه کدال.
ماده ۱۰	ارسال صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها.

ب) دستورالعمل تایید صلاحیت حرفه ای مدیران نهاد های مالی :

ماده ۶ تایید صلاحیت ۱ نفر از اعضای هئیت مدیره شرکت.

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 آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
(حسابداران رسمی)


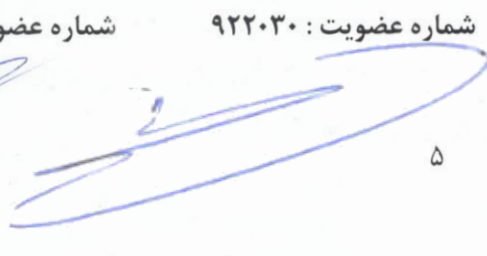
۱۷ دی ۱۴۰۳

خسرو لطفی زاده

رامین حشمتی

شماره عضویت: ۸۰۰۶۸۲

شماره عضویت: ۹۲۲۰۳۰




شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی

۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰-۵۷	ب- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۳ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیأت مدیره	علیرضا صمدی	شرکت گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش (سهامی خاص)
	سرپرست و عضو هیئت مدیره	عبدالرضا غیاثوندی	شرکت توسعه زیر ساخت فن آوری های نوین ارزش (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره	بهروز خالق ویردی	شرکت پارس کارن کار (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره	عباس باباگل زاده کشتلی	شرکت ماد شیمی (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره	عبدالحسین جمالی	شرکت ماد کانسار (سهامی خاص)



آدرس : تهران ، خیابان ولیعصر ، خیابان عاطفی ، پلاک ۱۰۰
 کد پستی : ۱۹۶۷۹۳۳۷۷۱ - تلفن تماس : ۵ - ۲۲۶۵۱۶۲۰
 شناسه ملی ۱۰۱۰۳۰۴۴۴۶۰ شماره ثبت ۲۷۱۵۹۸

شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

سال مالی منتهی	سال مالی منتهی	یادداشت	
به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
			درآمدهای عملیاتی
۲۷۶,۸۱۴	۹۴,۹۲۷	۵	درآمد سود سهام
۱۰۹,۴۱۹	۱۰۳,۶۵۱	۶	سود فروش سرمایه گذاری ها
۲۵,۰۹۰	(۲۱,۷۶۲)	۷	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۳۱۴,۶۴۲	۲۵۹,۴۳۵	۸	درآمد حق انتفاع و ارائه خدمات
۷۲۵,۹۶۵	۴۳۶,۲۵۱		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۳۸۲,۰۳۶)	(۲۱۲,۸۴۲)	۹	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
(۱۲۴,۳۶۲)	(۲۰۲,۲۵۶)	۱۰	هزینه های عملیات
(۵۰۶,۳۹۸)	(۴۱۵,۰۹۸)		جمع هزینه های عملیاتی
۲۱۹,۵۶۷	۲۱,۱۵۳		سود عملیاتی
.	(۲۹۹)	۱۱	هزینه های مالی
۱۱,۴۴۵	۲۰,۹۵۱	۱۲	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۳۱,۰۱۲	۴۱,۸۰۵		سود قبل از مالیات
(۱۰۴)	(۷,۷۵۲)	۲۹	هزینه مالیات بر درآمد
۲۳۰,۹۰۸	۳۴,۰۵۳		سود خالص
			قابل انتساب به
۲۴۹,۴۵۴	۴۱,۶۹۶		مالکان شرکت اصلی
(۱۸,۵۴۶)	(۷,۶۴۳)		منافع فاقد حق کنترل
۲۳۰,۹۰۸	۳۴,۰۵۳		

سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

۳,۰۷۸	۸۵		عملیاتی-ریال
۱۲۰	۵۵		غیرعملیاتی-ریال
۳,۱۹۸	۱۴۰	۱۳	سود هر سهم - ریال

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

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



Handwritten signatures and stamps of the audit firm.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۷/۰۱
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱۴	۱۶,۷۲۸	۲۲,۴۷۶	۱۴۵,۲۰۸
			دارایی های ثابت مشهود
۱۵	۱,۶۰۲	۲۱۱,۶۵۱	۲,۴۰۲
			دارایی های نامشهود
۱۷	۴,۵۰۰,۰۵۱	۴,۵۰۰,۰۵۱	۱,۰۷۶
			سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
	۴,۵۱۸,۳۸۱	۴,۷۳۴,۱۷۸	۱۴۸,۶۸۶
			جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری			
۱۸	۲۱,۳۵۰	۴,۸۳۵	۳,۹۸۱
			پیش پرداخت ها
۱۹	۱۸۹,۲۰۱	۱۳۷,۲۹۳	۸۳,۵۱۸
			پروژه در جریان ساخت شهرکهای صنعتی
۲۰	۲۷۶,۱۹۶	۴۳۵,۷۸۳	۳۴,۱۲۴
			دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷	۱۵۵,۲۲۸	۲۳۰,۷۲۷	۱۹۹,۳۴۲
			سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۲۱	۵۵۰,۸۵۰	۷۸,۳۷۳	۱۱۳,۰۸۷
			موجودی نقد
	۱,۱۹۲,۸۲۵	۸۸۷,۰۱۱	۴۳۴,۰۵۲
			جمع دارایی های جاری
	۵,۷۱۱,۲۰۶	۵,۶۲۱,۱۸۹	۵۸۲,۷۳۸
			جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۲۲	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
			سرمایه
۲۳	۷۳,۱۱۷	۴۳,۱۴۵	.
			صرف سهام خزانه
۲۴	۲۳,۸۲۶	۲۱,۶۸۲	۶,۵۰۵
			اندوخته قانونی
	۳۱۲,۷۸۵	۲۸۳,۰۵۲	۱۱۹,۲۵۹
			سود انباشته
۲۵	(۲۷۶,۴۲۳)	(۲۱۸,۰۱۰)	(۱۹۴,۹۴۹)
			سهام خزانه
	۱,۶۳۳,۳۰۵	۴۲۹,۸۶۹	(۱۹,۱۸۵)
			حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲۶	۳۶,۲۹۶	۲۷,۴۸۹	۶۲,۱۲۲
			منافع فاقد حق کنترل
	۱,۶۶۹,۶۰۱	۴۵۷,۳۵۸	۴۲,۹۳۷
			جمع حقوق مالکانه
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۲۷	۲,۹۶۵,۶۳۶	۴,۰۴۷,۰۰۶	.
			پرداختنی های بلند مدت
۲۸	۳,۴۲۵	۲,۰۰۲	۱,۱۴۳
			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۲,۹۶۹,۰۶۱	۴,۰۴۹,۰۰۸	۱,۱۴۳
			جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری			
۲۷	۵۴۶,۶۲۶	۷۵۶,۴۸۵	۲۵۶,۲۷۴
			پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۹	۱,۵۳۹	۱۰۴	۷۹۴
			مالیات پرداختنی
۳۰	۲,۷۵۵	۱,۷۲۳	.
			سود سهام پرداختنی
۳۱	۵۰,۰۰۰	.	.
			تسهیلات مالی
۳۲	۴۷۱,۶۲۴	۳۵۶,۵۱۱	۲۸۱,۵۹۰
			پیش دریافت ها
	۱,۰۷۲,۵۴۴	۱,۱۱۴,۸۲۳	۵۳۸,۶۵۸
			جمع بدهی های جاری
	۴,۰۴۱,۶۰۵	۵,۱۶۳,۸۳۱	۵۳۹,۸۰۱
			جمع بدهی ها
	۵,۷۱۱,۲۰۷	۵,۶۲۱,۱۸۹	۵۸۲,۷۳۸
			جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
		جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی
(۱۶,۹۷۷)	(۵۹,۳۶۸)	۳۴ نقد مصرف شده در عملیات
(۷۹۴)	(۶,۳۱۷)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱۷,۷۷۱)	(۶۵,۶۸۵)	جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های سرمایه گذاری
(۳,۹۱۶)	(۶,۴۰۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۱۰,۰۰۵)	(۹۵۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۱,۲۳۵	۱۹,۵۱۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
.	(۳۱,۵۳۲)	پرداخت های نقدی به شرکت های همگروه
(۲۰۲,۶۸۶)	(۱۹,۳۷۷)	جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۲۰,۴۵۷)	(۸۵,۰۶۲)	جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۲,۶۴۰	۴۴۹,۰۱۹	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی
۶,۰۷۰	.	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل
۵۵,۲۰۲	۳۸,۳۶۲	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام
۵۷,۰۹۶	۴۶,۷۸۶	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه (فروش سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی)
(۵۹,۸۳۱)	(۱۵,۴۹۳)	پرداخت نقدی برای خرید سهام خزانه (خرید سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی)
۱۵,۹۸۲	۱۳,۰۹۷	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه (فروش سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی) - سهم منافع فاقد حق کنترل
(۱۶,۷۴۹)	(۴,۳۳۷)	پرداخت نقدی برای خرید سهام خزانه (خرید سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی) - سهم منافع فاقد حق کنترل
۱۴۴,۲۷۹	.	دریافت های نقدی از سهامداران
(۵۰,۰۰۰)	.	پرداخت نقدی ناشی از استرداد بدهی به سهامداران
.	۱۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
.	(۵۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی ناشی از تسهیلات
.	(۵,۹۸۵)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۲,۸۶۱)	(۱۳,۷۴۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۳۶,۰۸۵)	(۱۶۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
۱۸۵,۷۴۳	۵۵۷,۵۳۹	جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۳۴,۷۱۴)	۴۷۲,۴۷۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۱۳,۰۸۷	۷۸,۳۷۳	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۷۸,۳۷۳	۵۵۰,۸۵۰	مانده وجه نقد در پایان سال
۱۶۷,۳۶۰	۷۵۰,۹۸۱	۳۵ معاملات غیر نقدی



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

Handwritten signatures in blue and brown ink.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳





(مبالغ به میلیون ریال)


سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
			درآمدهای عملیاتی
۲۷۷,۳۹۴	۱۰۱,۰۵۹	۵	درآمد سود سهام
۱۰۹,۴۱۹	۹۵,۴۶۲	۶	سود فروش سرمایه گذاری ها
۲۵,۰۹۰	(۲۰,۴۰۶)	۷	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۴۱۱,۹۰۳	۱۷۶,۱۱۵		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۱۰۶,۰۴۲)	(۱۳۴,۵۳۰)	۱۰	هزینه های عملیات
۳۰۵,۸۶۱	۴۱,۵۸۵		سود عملیاتی
۴,۲۶۳	۱,۳۰۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳۱۰,۱۲۴	۴۲,۸۸۸		سود خالص
			سود پایه هر سهم
۳,۷۵۲	۱۲۷		عملیاتی
۵۳	۴		غیرعملیاتی
۳,۸۰۵	۱۳۱	۱۲	سود هر سهم


از آنجاکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۶





شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۴,۹۴۵	۳,۴۲۴	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۸۴۲	۶۳۱	۱۵	دارایی های نامشهود
۶۴,۹۲۳	۴۵,۰۹۳	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۷	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۵۷۰,۷۱۰	۴,۵۴۹,۱۴۸		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳,۸۳۲	۴,۰۰۲	۱۸	پیش پرداخت ها
۴۹۵,۸۲۵	۱۷۵,۲۸۳	۲۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۶۷,۶۲۷	۸۰,۱۸۲	۱۷	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳,۹۶۶	۴۵۷,۴۰۵	۲۱	موجودی نقد
۶۷۱,۲۵۰	۷۱۶,۸۷۲		جمع دارایی های جاری
۵,۲۴۱,۹۶۰	۵,۲۶۶,۰۲۰		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۲	سرمایه
۲۰,۵۰۶	۲۲,۶۵۰	۲۴	اندوخته قانونی
۳۱۷,۵۲۵	۳۲۵,۲۶۹		سود انباشته
۶۳۸,۰۳۱	۱,۸۴۷,۹۱۹		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۴,۰۴۷,۰۰۶	۲,۹۶۵,۶۳۶	۲۷	پرداختی های بلند مدت
۱,۸۵۹	۲,۳۰۶	۲۸	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۰۴۸,۸۶۵	۲,۹۶۷,۹۴۲		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۵۳,۳۴۱	۴۴۷,۴۰۴	۲۷	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱,۷۲۳	۲,۷۵۵	۳۰	سود سهام پرداختی
۵۵۵,۰۶۴	۴۵۰,۱۵۹		جمع بدهی های جاری
۴,۶۰۳,۹۲۹	۳,۴۱۸,۱۰۱		جمع بدهی ها
۵,۲۴۱,۹۶۰	۵,۲۶۶,۰۲۰		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

موسسه حسابرسی آزمون پرداز
گزارش حسابرسی



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
۵۰,۰۰۰	۵,۰۰۰	۹۷,۹۰۷	۱۵۲,۹۰۷	مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
.	.	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	.	۳۱۰,۱۲۴	۳۱۰,۱۲۴	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	.	(۷۵,۰۰۰)	(۷۵,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۲۵۰,۰۰۰	.	.	۲۵۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
.	۱۵,۵۰۶	(۱۵,۵۰۶)	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۳۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۰۶	۳۱۷,۵۲۵	۶۳۸,۰۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	.	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
.	.	۴۲,۸۸۸	۴۲,۸۸۸	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
.	.	(۳۳,۰۰۰)	(۳۳,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۱,۲۰۰,۰۰۰	.	.	۱,۲۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
.	۲,۱۴۴	(۲,۱۴۴)	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۲,۶۵۰	۳۲۵,۲۶۹	۱,۸۴۷,۹۱۹	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۸۲,۴۲۱	۲۰,۶۲۹	نقد حاصل از عملیات
۸۲,۴۲۱	۲۰,۶۲۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری
۰	۲۲۷	دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۱۴۵)	(۵۴۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی ثابت مشهود
۰	(۵۵۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۳۰۹,۹۱۱)	(۳۷,۰۳۲)	پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران
۰	۳۴,۱۶۱	دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران
۲,۰۶۲	۱,۲۷۸	دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۳۰۸,۹۹۴)	(۲,۴۶۱)	جریان خالص خروج نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۲۶,۵۷۳)	۱۸,۱۶۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۸۲,۶۴۰	۴۴۹,۰۱۹	دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
۱۵۴,۶۱۰	۰	دریافت های نقدی از سهامداران
(۱۲,۸۶۱)	(۱۳,۷۴۸)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۲۲۴,۳۸۹	۴۳۵,۲۷۱	جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
(۲,۱۸۴)	۴۵۳,۴۳۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶,۱۵۰	۳,۹۶۶	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۳,۹۶۶	۴۵۷,۴۰۵	مانده وجه نقد در پایان سال
۱۶۷,۳۶۰	۷۵۰,۹۸۱	معاملات غیر نقدی

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

مؤسسه حسابرسی آزمون پرداز

گزارش حسابرسی



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری تجارت و توسعه آراین پاژ (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۰۴۴۴۶۰ در تاریخ ۳ خرداد ماه ۱۳۸۵ تحت شماره ۲۷۱۵۹۸ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. سپس بموجب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۷/۰۲/۱۸ نام شرکت به سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام) تغییر یافته و مراتب تحت شماره ۱۱۰۳۲/ت/۳۲/۸۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۷/۱۵ در اداره ثبت شرکتها ثبت و در روزنامه رسمی شماره ۱۸۵۴۵ مورخ ۱۳۸۷/۰۸/۰۸ درج گردیده است. همچنین بموجب نامه شماره ۱۲۱/۷۹۹۶۸ اداره نظارت بر نهادهای مالی و باستاند نامه شماره ۱۰۲۱۷۶/ص/۶۲۱/۴۲۰ مورخ ۱۸ فروردین ماه ۱۳۸۹ مدیر نظارت بر بازار اولیه سازمان بورس و اوراق بهادار، این شرکت در تاریخ ۱۶ فروردین ماه ۱۳۸۹ تحت شماره ۱۰۷۷۴ به عنوان "نهاد مالی" نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و اساسنامه جدید شرکت منطبق با اساسنامه شرکت های سرمایه گذاری سازمان بورس و اوراق بهادار در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۷ تصویب و تحت شماره ۴۳۲۶۴/ت/۳۲/۸۹ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۱ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. ضمنا کمیته عرضه فرابورس ایران در جلسه مورخ ۲۸ خرداد ماه ۱۳۹۰ با درج نام شرکت در بازار پایه فرابورس موافقت و نماد معاملاتی شرکت در تاریخ ۳۰ مرداد ماه ۱۳۹۰ تحت نام "معیار" در بازار پایه فرابورس گشایش یافته است. در حال حاضر شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس جزو شرکت های فرعی شرکت گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش (سهامی خاص) است و شرکت نهایی و اصلی گروه، شرکت گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش (سهامی خاص) می باشد.

مرکز اصلی شرکت واقع در تهران، خیابان ولیعصر، خیابان عاطفی غربی، ساختمان شماره ۱۰۰، طبقه ششم، واحد ۱۰ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲-۱- فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل می باشد.

الف- موضوع فعالیت اصلی :

* سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد.

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

ب- موضوع فعالیت فرعی :

* سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و موسسات مالی اعتباری مجاز.

* سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه بیاید.

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

* ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله : پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری، تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار، مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار، تضمین نقد شوندگی اصل یا حداقل سود اوراق بهادار.

* 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 باشند.

شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت های فرعی در زمینه های استحصال آهن قراضه، تولید ورق گرم فولادی، ساخت شهرک صنعتی، فعالیت های بیمه ای، فعالیت های معدنی و ساخت نیروگاه گازی به شرح یادداشت ۱-۱۶ می باشد.

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است :

شرکت	گروه		کارکنان قراردادی (نفر)	پاره وقت (نفر)
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۸	۸	۲۶	۲۵	۴
۸	۸	۲۸	۲۹	

۴-۱- تداوم فعالیت شرکت های فرعی

۴-۱-۱- شرکت فولاد پارس آربن نیزار بواسطه عدم جذب سرمایه گذار برای اجرای طرح در سالیان گذشته موفق نبوده لذا هیئت مدیره زمین اخذ شده جهت اجرای طرح را در سنوات گذشته به شرکت شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص) عودت نموده با توجه به اینکه هیچگونه برنامه عملیاتی برای شرکت وجود نداشته، در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ موضوع انحلال شرکت تصویب گردیده است.

۴-۱-۲- شرکت دلتا صنعت پارس نیزار بواسطه عدم جذب سرمایه گذار برای اجرای طرح در سالیان گذشته موفق نبوده، لذا هیئت مدیره زمین اخذ شده جهت اجرای طرح را در سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ به شرکت شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص) عودت نموده است. با توجه به اینکه هیچگونه برنامه عملیاتی برای شرکت وجود نداشته، در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ موضوع انحلال شرکت تصویب گردیده است.

۴-۱-۳- اجر اساس تصمیمات سهامداران شرکت مجتمع فولاد سازی نیزار پارس مرصاد و با توجه به جواز تاسیس دریافتی در سال ۱۳۸۹، تخصیص یک قطعه زمین در سال ۱۳۹۱ (مساحت مفید ۶۰ هکتار) توسط اداره جهاد کشاورزی در منطقه نیزار قم جهت اجرای طرح اولیه واحد فولاد سازی یک میلیون تنی به شرکت انجام شده است. آخرین قرارداد اجاره به شماره ۳۵۳۸۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۸ می باشد. از آنجاکه شرکت موفق به تامین منابع مالی مورد نیاز و یا جذب سرمایه گذار برای اجرای طرح فوق نگردید، این موضوع منجر به خلع ید و فسخ قرارداد اجاره زمین از جهاد کشاورزی طی رأی شماره ۹۰/۷/۲۸/۰۱/۲۰۴۴۹۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ هیات نظارت سازمان امور اراضی شده است. متعاقباً بنا بر تکلیف سهامدار عمده، هیئت مدیره بررسی امکان سرمایه گذاری در طرح ثانویه تولید ورق های استنلس استیل را با ظرفیت ۲۰۰ هزار تن در سال در دستور کار خود قرار داد که بر اساس طرح توجیهی تهیه شده، طرح مذکور نیازمند تامین سرمایه ثابت و در گردش به میزان ۱۱۸.۸۰۵ میلیارد ریال (معادل ۲۸۸ میلیون یورو) می باشد. با توجه به عدم امکان پیش بینی و تامین منابع مالی طرح یاد شده و محدودیت های مرتبط با دانش فنی و مهندسی داخلی، بر اساس تصمیم سهامدار اصلی و مصوبه مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ هیئت مدیره، مقرر گردید طرح احداث ورق استنلس استیل غیر قابل اجرا تلقی و از دستور کار شرکت خارج گردد. در حال حاضر شرکت فاقد فعالیت عملیاتی بوده و طرح خاصی برای آینده در دست بررسی ندارد.

۲- به کار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

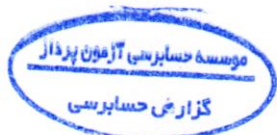
۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نشده به شرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از ابتدای ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا خواهد بود مدیریت شرکت قصد دارد از تاریخ لازم الاجرا بودن استاندارد مزبور، آن را اجرایی نماید.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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



۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

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

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

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی مجتمع فولادسازی نیزار پارس مرصاد (سهامی خاص)، شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص) و کارگزاری بیمه رسا حامی امین (سهامی خاص) ۳۱ تیر ماه هر دوره خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورت های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است. سال مالی مابقی شرکت های فرعی مشابه سال مالی شرکت اصلی بوده و صورت های مالی آن ها به همان تاریخ در محاسبات صورت های مالی تلفیقی انعکاس یافته اند.

۳-۲-۵- شرکت های آفتاب سرزمین فرشتگان، اسکان و بنای سیوان، پارس مولد نیزار و داده صنعت پیام آسیا (سهامی خاص)، شرکت وابسته شرکت شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص) می باشد که برای آن ها ذخیره کاهش ارزش لحاظ شده و با توجه به عدم فعالیت و همچنین عدم تاثیر با اهمیت در صورت محاسبه سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه بر صورت های مالی تلفیقی، مورد تلفیق قرار نگرفته است.

۳-۲-۶- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویداد های مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۷- 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.

۳-۲-۸- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه های همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

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

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۴-۱- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها طبق مبانی مندرج در یادداشت ۹-۳ شناسایی می گردد.

۳-۴-۴-۲- درآمد عملیاتی شرکت های فرعی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا و در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

۳-۴-۴-۴- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۴-۵- حق انتفاع

حق انتفاع قراردادهای واگذاری زمین به متقاضیان (مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار) در برگیرنده یک مبلغ کلی جهت حق انتفاع می باشد که بر حسب مورد در برگیرنده آماده سازی و طراحی، تاسیسات، ابنیه و حق الامتیاز می باشد که در این شرایط ابتدا کل مبلغ حق انتفاع در حساب پیش دریافت ها لحاظ می گردد سپس بر اساس درصد تکمیل ریالی اختصاص یافته به هر گروه از طبقات تسهیم می گردد.

۳-۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۳-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری داراییها 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.

۳-۵-۳-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود با توجه به بهترین برآورد مدیریت از الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار سال (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
تجهیزات	۵ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۱۰و ۵ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۴ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و درحسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس شده در جدول بالا است. در این صورت چنانچه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۶-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- 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.

۳-۷-۲- 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 دوره ای انجام می شود.

۳-۷-۳- 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.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که 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 تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت موجب کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۷-۵- 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 تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

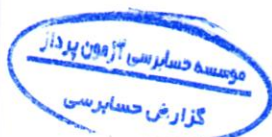
۳-۸- ذخایر

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

۳-۸-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۹-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	سرمایه گذاری های بلندمدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	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	سایر سرمایه گذاری های جاری	
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)	مشمول تلفیق	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	انواع سرمایه گذاری 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)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	
در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۱۰-۳- مالیات بردرآمد

۱-۱۰-۳- هزینه مالیات

هزینه مالیات، شامل مالیات جاری است. مالیات جاری در صورت سود و زیان منعکس می شود، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشد که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۱۱-۳- سهام خزانه

۱-۱۱-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی 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 بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۱۱-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۱-۳- 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 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 ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۱-۳- 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.

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

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

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

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

شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سود سهام شرکت های بورسی/ فرابورسی
۳۰,۳۶	۳,۴۷۴	۳۰,۳۶	۳,۸۹۰	۱۷-۳ و ۱۷-۴
۶۶۸	.	۶۶۸	.	۱۷-۳ و ۱۷-۴
۵۸۰	۶,۵۴۹	.	.	سود صندوق های سرمایه گذاری
۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۰۳۷	۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۰۳۷	سود سهام شرکت های فرعی
۲۷۷,۳۹۴	۱۰۱,۰۵۹	۲۷۶,۸۱۴	۹۴,۹۲۷	سود سهام سایر شرکت ها

۶- سود فروش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سهام
۱۰۸,۵۵۱	۴,۲۰۱	۱۰۸,۵۵۱	۴,۲۰۱	۱۷-۳ و ۱۷-۴
۸۶۸	۱۰,۴۵۳	۸۶۸	۱۵,۸۵۶	۱۷-۳ و ۱۷-۴
.	۸۰,۸۰۸	.	۸۳,۵۹۴	۱۶-۴
۱۰۹,۴۱۹	۹۵,۴۶۲	۱۰۹,۴۱۹	۱۰۳,۶۵۱	واحد های صندوق های سرمایه گذاری
				شرکت های فرعی

۷- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار
۲۵,۰۹۰	(۲۰,۴۰۶)	۲۵,۰۹۰	(۲۱,۷۶۲)	۱۷-۳ و ۱۷-۴ و ۷-۱
۲۵,۰۹۰	(۲۰,۴۰۶)	۲۵,۰۹۰	(۲۱,۷۶۲)	

۷-۱- زیان تغییر ارزش سرمایه گذاری های جاری سریع معامله به مبلغ ۲۱.۷۶۲ و ۲۰.۴۰۶ میلیون ریال به ترتیب مربوط به گروه و شرکت اصلی در سال مورد گزارش می باشد.

۸- درآمد حق انتفاع و ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت			
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
(تجدید ارائه شده)	۲۹۵,۷۴۴	۲۱۴,۹۵۴	۸-۱	درآمد حق انتفاع
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۸,۸۹۹	۴۴,۴۸۱	۸-۲	درآمد ارائه خدمات
	۳۱۴,۶۴۲	۲۵۹,۴۳۵		

۸-۱- حق انتفاع زمین های واگذار شده شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار

۸-۱-۱- اطلاعات مترائ قابل واگذاری اراضی و مترائ واگذار شده

باقیمانده	فروش رفته طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				قابل فروش (متر مربع)	
	تا پایان سال	فروش	برگشت از فروش	تا ابتدای سال		
۵۵,۸۹۰	۵۴۱,۷۱۰	۲۴,۱۲۷	(۷,۵۲۱)	۵۲۵,۰۹۴	۵۹۷,۶۰۰	زمین ۶۴ هکتاری
۲۶۷,۷۶۱	.	.	.	.	۲۶۷,۷۶۱	زمین ۳۴ هکتاری



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸-۱-۲- در آمد حق انتفاع زمین های واگذار شده به شرح ذیل می باشد :

خریدار	کل مبلغ قرارداد	درصد نسبت به کل مترای قابل واگذاری	مترای واگذار شده (متر مربع)	درآمد سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد پیشرفت کار	درآمد سال مالی (تجدید ارائه شده)		درآمد انباشته تا تاریخ
						درآمد سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	(مبالغ به میلیون ریال)	
شرکت فروآلیاژ الوند	۳۶۵,۹۹۳	۲۲٪	۱۳۲,۶۰۶	۱۸,۵۳۷	۱۱.۵٪	۵۸,۲۱۶	۲۳۳,۵۵۷	۲۱۵,۰۲۰
شرکت نگین پولاد پترو آرون	۲۶۹,۱۱۴	۸٪	۴۸,۰۵۶	۱۳,۶۳۰	۸.۵٪	۴۲,۸۰۶	۱۷۱,۷۳۴	۱۵۸,۱۰۴
شرکت فرو آلیاژ نيزار احيا سپاهان	۲۰۲,۶۰۰	۲۰٪	۱۲۰,۰۰۰	۱۲,۲۵۹	۶.۴٪	۳۱,۶۸۶	۱۲۹,۲۸۹	۱۱۷,۰۳۰
شرکت آنا صنعت پاسارگاد	۱۴۰,۴۹۴	۸٪	۴۹,۴۴۰	۷,۱۱۶	۴.۴٪	۲۴,۰۷۸	۸۹,۶۵۶	۸۲,۵۴۰
شرکت صنايع فولاد خورشيد راسا (سرير صنعت پایتخت)	۴۸,۳۰۳	۵٪	۳۲,۵۲۲	۴,۷۳۹	۱.۵٪	۷,۰۶۳	۳۰,۸۲۵	۲۶,۰۸۵
آقای داود خراسانی	۲۶,۱۳۷	۱٪	۴,۰۲۱	۱,۳۲۴	۰.۸٪	۴,۱۵۷	۱۶,۶۷۹	۱۵,۳۵۵
آقای فاضل زند	۲۱,۷۶۳	۲٪	۹,۲۲۲	۲,۹۴۱	۰.۷٪	۲,۹۶۴	۱۳,۸۸۸	۱۰,۹۴۷
آلیاژکاران پارس شرق	۵۹۵,۲۶۴	۱۷٪	۱۰۰,۸۹۲	۳۰,۱۴۹	۱۸.۸٪	۹۴,۶۸۵	۳۷۹,۸۶۷	۳۴۹,۷۱۷
فن و توسعه صنعت یار ایرانیان	۱۲۲,۹۰۰	۳٪	۲۰,۸۱۴	۶,۲۲۵	۳.۹٪	۲۲,۲۶۷	۷۸,۴۲۸	۷۲,۲۰۴
علیرضا رحیم منفرد	۲۳۰,۲۳۴	۴٪	۲۴,۱۳۷	۱۴۶,۹۲۳	۷.۳٪	.	۱۴۶,۹۲۳	.
راسا کار ژيوار	.	۰٪	.	.	۰.۰٪	۷,۸۲۲	.	۲۸,۸۸۹
	۲,۰۲۲,۸۰۲	۹۱٪	۵۴۱,۷۱۰	۲۴۳,۸۴۳	۶۴٪	۲۹۵,۷۴۴	۱,۲۹۰,۸۴۶	۱,۰۷۵,۸۹۲
	.	-	.	(۲۸,۸۸۹)	۰.۰٪	.	-	-
	۲,۰۲۲,۸۰۲	۹۱٪	۵۴۱,۷۱۰	۲۱۴,۹۵۴	۶۴٪	۲۹۵,۷۴۴	۱,۲۹۰,۸۴۶	۱,۰۷۵,۸۹۲

کسر می شود :

برگشت از حق انتفاع - راسا کار ژيوار

۸-۱-۲-۱- شرکت سریر صنعت پایتخت در طی سال، حق بهره برداری قطعه زمین خود را به شرکت صنایع فولاد خورشید راسا طی صورتجلسه نقل و انتقال مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۴ واگذار نموده است.

۸-۱-۲-۲- قرارداد شرکت راسا کار ژيوار به شماره ۱۴۰۴/ق/۱۰۴ با موضوع حق بهره برداری زمین در طی سال، طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ عودت شده است.

۸-۲- درآمد ارائه خدمات

درآمد ارائه خدمات مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار و شرکت رسا حامی امین بوده و به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال مالی منتهی به	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
درآمد تعمیر و نگهداری	۱۴,۱۱۵	۸,۵۶۲
درآمد خدمات آبرسانی	۱۵,۳۹۱	۷,۵۹۵
درآمد خدمات مخابرات	۹۲۹	۱,۰۳۸
درآمد خدمات بیمه ای	۱۴,۰۴۶	۱,۷۰۴
	۴۴,۴۸۱	۱۸,۸۹۹



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸-۳ جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط به شرکت های فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار و رسا حامی امین :

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی			
(۲۴)	۱۲	۲۶,۳۹۱	(۱۸۸,۵۶۳)	۲۱۴,۹۵۴
۱۱	۴۵	۲۰,۲۰۲	(۲۴,۲۷۹)	۴۴,۴۸۱
(۲۱)	۱۸	۴۶,۵۹۳	(۲۱۲,۸۴۲)	۲۵۹,۴۳۵

گروه:

درآمد حق انتفاع

درآمد خدمات

۹- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		سال مالی منتهی به		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۶۵,۲۵۹	۱۸۸,۵۶۳	۹-۱	بهای تمام شده حق انتفاع	
۱۶,۷۷۷	۲۴,۲۷۹	۹-۲	بهای تمام شده ارائه خدمات	
۳۸۲,۰۳۶	۲۱۲,۸۴۲			

۹-۱- بهای تمام شده حق انتفاع

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		سال مالی منتهی به		تاسیسات
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۸,۰۹۵	۱۰۲,۷۳۷		ابنیه	
۱۷۵,۸۳۰	۸۱,۸۹۷		حق انتفاع	
۱۷۰,۰۰۲	۱۶,۱۹۱		آماده سازی و طراحی	
۱,۳۳۲	۱,۶۶۱			
۳۶۵,۲۵۹	۲۰۲,۴۸۶			
.	(۱۳,۹۲۳)		برگشت از بهای تمام شده	
۳۶۵,۲۵۹	۱۸۸,۵۶۳			

۹-۲- بهای تمام شده ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		سال مالی منتهی به		تعمیر و نگهداری
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷,۶۴۶	۱۳,۷۴۰		فروش آبرسانی	
۸,۵۶۱	۹,۷۹۵		خدمات مخابرات	
۵۷۱	۷۴۴			
۱۶,۷۷۷	۲۴,۲۷۹			



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰- هزینه های عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۶۲,۵۲۵	۸۱,۱۴۱	۱۰۵,۲۰۵	۱۶۸,۵۶۳	۱۰-۱	هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا :
۲,۲۵۰	۹۹۰	۸,۹۵۸	۹۲۷	۱۰-۲	حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۰۶۸	۵,۸۲۰	۲,۸۵۰	۷,۵۸۰	۱۰-۳	پاداش هیئت مدیره
۶۸,۸۴۳	۸۷,۹۵۱	۱۱۷,۰۱۳	۱۷۷,۰۷۰		حق حضور اعضای هیئت مدیره و کمیته حسابرسی
۵,۶۳۰	۱۰,۸۳۵	۱۲,۶۹۳	۲۹,۲۰۸	۱۰-۴	جمع هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
۲,۲۷۵	۲,۶۶۲	۶,۳۳۳	۷,۲۱۷		اجاره محل
					استهلاک
					سایر هزینه ها :
۵,۹۱۵	۵,۰۵۳	۱۱,۸۱۲	۱۳,۶۰۶		ملزومات مصرفی و پذیرایی
۳,۱۴۸	۴,۸۵۰	۱۰,۱۹۰	۱۷,۲۱۶		حسابرسی
۶,۳۳۹	۸,۲۰۱	۱۱,۹۷۵	۱۲,۷۶۸		کارشناسی و مشاوره
۱,۷۲۵	۱,۸۳۶	۴,۵۸۹	۴,۸۵۵		ایاب و ذهاب و سفر
۷۸۷	۱,۴۱۶	۱,۸۷۱	۳,۶۲۸		ثبتي و حقوقی
۹۵۸	۸۷۷	۱,۸۰۲	۳,۲۱۰		تعمیر و نگهداری
۲۸۸	۴۷۳	۱,۶۱۶	۲,۲۵۷		چاپ و کپی
۶۷۱	۱,۰۰۰	۱,۲۴۶	۱,۴۴۹		آب، برق، گاز، تلفن و اینترنت
۱,۱۰۲	۱,۵۳۵	۲,۱۰۸	۲,۸۱۹		بیمه و درمان
۴۰۹	۷۶۱	۹۹۰	۱,۴۶۹		خدمات پشتیبانی نرم افزار
۹۲۷	۱,۳۷۶	۲۸۸	۵۸۳		حق عضویت و اشتراک
۷,۰۲۶	۵,۷۰۴	۸,۰۲۶	۸,۸۴۸		سایر هزینه ها
۲۹,۲۹۵	۳۳,۰۸۲	۵۶,۵۱۳	۷۲,۷۰۸		
۱۰۶,۰۴۲	۱۳۴,۵۳۰	۱۹۲,۵۵۱	۲۸۶,۲۰۲		
۰	۰	(۶۸,۱۸۹)	(۸۳,۹۴۶)	۱۰-۵	انتقال به پروژه در جریان ساخت (یادداشت ۴-۱-۱۹)
۱۰۶,۰۴۲	۱۳۴,۵۳۰	۱۲۴,۳۶۲	۲۰۲,۲۵۶		

۱۰-۱- افزایش هزینه حقوق و دستمزد نسبت به دوره مشابه بابت افزایش حقوق طبق مصوبه شورای عالی کار و تصمیم مدیریت و همچنین افزایش تعداد کارکنان می باشد.

۱۰-۲- هزینه پاداش هیئت مدیره مربوط به شرکت اصلی بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ می باشد.

۱۰-۳- پرداخت حق حضور هیئت مدیره و کمیته حسابرسی مطابق مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ صورت گرفته است.

۱۰-۴- هزینه اجاره محل بابت هزینه اجاره دفتر مرکزی شرکت اصلی، دفتر مرکزی شرکت شهرک صنعتی پارس گستر نيزار و دفتر شرکت رسا حامی امین بوده و علت افزایش آن تاثیر تورم در قراردادهای اجاره می باشد.

۱۰-۵- انتقال مذکور مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نيزار بوده و با توجه به اینکه کلیه فعالیت ها و هزینه های شرکت مذکور معطوف به انجام پروژه شهرک صنعتی است لذا ۹۵٪ از هزینه های اداری و عمومی آن شرکت به پروژه در جریان (یادداشت ۴-۱-۱۹) انتقال یافته است.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
.	۵,۹۸۵
.	(۵,۶۸۶)
.	۲۹۹

هزینه مالی

انتقال به پروژه در جریان ساخت (یادداشت ۴-۱-۱۹)

۱۱-۱- هزینه مالی مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیز از بابت دریافت تسهیلات قرض الحسنه مراجه از بانک پاسارگاد می باشد که ۹۵ درصد از هزینه مذکور به حساب پروژه در جریان ساخت منظور شده است.

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲,۰۶۲	۱,۲۷۸	۱۱,۲۳۵	۱۹,۵۱۱
.	.	.	۱,۴۴۰
.	۶۲	.	.
۲,۲۰۰	(۳۷)	۲۱۰	.
۴,۲۶۳	۱,۳۰۳	۱۱,۴۴۵	۲۰,۹۵۱

سود حاصل از سپرده های بانکی

درآمد اجاره

سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود

سایر

۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳۰۵,۸۶۱	۴۱,۵۸۵	۲۱۹,۵۶۷	۲۱,۱۵۳
.	.	(۱۰۴)	(۷,۷۵۲)
.	.	۲۰,۶۵۱	۱۱,۸۹۹
۳۰۵,۸۶۱	۴۱,۵۸۵	۲۴۰,۱۱۴	۲۵,۳۰۰
۴,۲۶۳	۱,۳۰۳	۱۱,۴۴۵	۲۰,۶۵۲
.	.	.	.
.	.	(۲,۱۰۵)	(۴,۲۵۶)
۴,۲۶۳	۱,۳۰۳	۹,۳۴۰	۱۶,۳۹۶
۳۱۰,۱۲۴	۴۲,۸۸۸	۲۳۱,۰۱۲	۴۱,۸۰۵
.	.	(۱۰۴)	(۷,۷۵۲)
.	.	۱۸,۵۴۶	۷,۶۴۳
۳۱۰,۱۲۴	۴۲,۸۸۸	۲۴۹,۴۵۴	۴۱,۶۹۶

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان عملیاتی

سود (زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان اصلی

سود غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) غیر عملیاتی

سود غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان اصلی

سود (زیان) قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) زیان خالص

سود (زیان) خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۸۱,۵۰۶,۸۴۹	۳۲۶,۳۰۱,۳۷۰	۸۱,۵۰۶,۸۴۹	۳۲۶,۳۰۱,۳۷۰
.	.	(۳,۵۰۱,۲۴۶)	(۲۹,۱۴۳,۵۰۲)
۸۱,۵۰۶,۸۴۹	۳۲۶,۳۰۱,۳۷۰	۷۸,۰۰۵,۶۰۳	۲۹۷,۱۵۷,۸۶۸

میانگین موزون تعداد سهام عادی

میانگین موزون تعداد سهام خزانه (سهام در مالکیت شرکت فرعی)

میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های ثابت مشهود
۱۴-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثیه و منسوبات	وسایل نقلیه	تجهیزات
۱۴۹,۲۹۱	۸۶۵	۱۱۹,۰۰۵	۲۹,۴۲۱	۸۱	۱۳,۹۳۲	۱۴,۳۵۰	۱,۰۵۸
۳,۹۱۶	.	۱,۲۰۰	۲,۷۱۶	۹۵	۲,۱۸۱	۳۲۵	۱۱۵
(۱۲۱,۰۷۰)	(۸۶۵)	(۱۲۰,۲۰۵)					
۳۲,۱۳۷	.	.	۳۲,۱۳۷	۱۷۶	۱۶,۱۱۳	۱۴,۶۷۵	۱,۱۷۳
۶,۴۰۵	.	.	۶,۴۰۵	.	۵,۹۰۸	.	۴۹۷
(۶,۲۹۴)	.	.	(۶,۲۹۴)	.	(۶,۲۶۰)	.	(۳۴)
۳۲,۲۴۸	.	.	۳۲,۲۴۸	۱۷۶	۱۵,۷۶۱	۱۴,۶۷۵	۱,۶۳۶
۴,۰۸۵	.	.	۴,۰۸۵	۷۱	۲,۲۸۴	۱,۴۶۰	۲۷۰
۵,۵۷۶	.	.	۵,۵۷۶	۶	۳,۰۲۳	۲,۴۴۱	۱۰۶
۹,۶۶۱	.	.	۹,۶۶۱	۷۷	۵,۳۰۷	۳,۹۰۱	۳۷۶
۶,۲۱۸	.	.	۶,۲۱۸	۱۱	۳,۶۶۷	۲,۴۴۱	۹۹
(۳۵۹)	.	.	(۳۵۹)	.	(۳۵۹)	.	.
۱۵,۵۲۰	.	.	۱۵,۵۲۰	۸۸	۸,۶۱۵	۶,۳۴۲	۴۷۵
۱۶,۷۲۸	.	.	۱۶,۷۲۸	۸۸	۷,۱۴۶	۸,۳۳۳	۱,۱۶۱
۲۲,۴۷۶	.	.	۲۲,۴۷۶	۹۹	۱۰,۸۰۶	۱۰,۷۷۴	۷۹۷

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

واگذاری شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

افزایش

واگذاری شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱-۱۴- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۳۸.۱۰۰ میلیون ریال و شرکت تا مبلغ ۱۰.۴۷۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴-۱-۲- افزایش تجهیزات، اثاثیه و منصوبات و ابزارآلات گروه بابت خرید میز، دستگاه حضور و غیاب، دوربین و ... و افزایش اثاثه و منصوبات شرکت اصلی بابت خرید دستگاه UPS می باشد.

۱۴-۱-۳- با توجه به گذشت زمان و عدم اجرای طرح مورد نظر در اراضی اجاره شده از جهاد کشاورزی، بر اساس رای شماره ۹۰/۷/۲۸/۰۱/۲۰۴۴۹۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ هیات نظارت سازمان امور اراضی، در سال مالی قبل قرارداد اجاره زمین طرح به مساحت ۶۰ هکتار فسخ گردیده و زمین مذکور باید به آن سازمان مسترد گردد. لازم به ذکر است بر اساس تبصره ۴ ماده ۳۳ اصلاحی قانون حفاظت و بهره برداری از جنگلها و مراتع و همچنین بند ۱۲ قرارداد اجاره زمین، کلیه هزینه های صورت گرفته در زمین مذکور بر اساس بهای روز با اخذ نظر کارشناسی محاسبه و به شرکت پرداخت خواهد شد. در این راستا مبلغ دارایی در جریان به حساب طلب از جهاد کشاورزی موضوع یادداشت ۲۰ صورت های مالی انتقال یافته است.

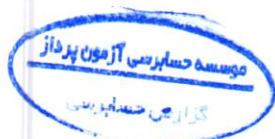
۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

اثاثه و منصوبات

بهای تمام شده	
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۶,۷۵۹
افزایش	۱,۱۴۵
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۷,۹۰۴
افزایش	۵۴۵
واگذار شده	(۲۲۷)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۸,۲۲۲
استهلاک انباشته	
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۱,۳۰۸
افزایش	۱,۶۵۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۲,۹۵۹
افزایش	۱,۹۰۱
واگذار شده	(۶۲)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴,۷۹۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳,۴۲۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۴,۹۴۵

۱۴-۲-۱- کاهش اثاثه و منصوبات طی سال بابت واگذاری یک دستگاه لپ تاب ای پی به شرکت فرعی رسا حامی امین می باشد.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- دارایی های نامشهود

۱- ۱۵- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع	حق الامتیاز برق	حق الامتیاز معدن	حق الامتیاز تلفن	نرم افزارها	حق انشعاب آب	
۶۰۷	۸	۰	۹	۰	۵۹۰	بهای تمام شده مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
۲۱۲,۲۷۰	۰	۲۱۰,۰۰۰	۵	۲,۲۶۵	۰	افزایش
۲۱۲,۸۷۷	۸	۲۱۰,۰۰۰	۱۴	۲,۲۶۵	۵۹۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۹۵۱	۰	۰	۰	۹۵۱	۰	افزایش
(۲۱۰,۰۰۰)	۰	(۲۱۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	واگذاری شرکت فرعی
۳,۸۲۸	۸	۰	۱۴	۳,۲۱۶	۵۹۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۴۷۰	۰	۰	۰	۴۷۰	۰	استهلاک انباشته مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
۷۵۶	۰	۰	۰	۷۵۶	۰	افزایش
۱,۲۲۶	۰	۰	۰	۱,۲۲۶	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰	۰	افزایش
۲,۲۲۶	۰	۰	۰	۲,۲۲۶	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۶۰۲	۸	۰	۱۴	۹۹۰	۵۹۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۱۱,۶۵۱	۸	۲۱۰,۰۰۰	۱۴	۱,۰۳۹	۵۹۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۱-۱۵-۱- افزایش نرم افزارها بابت خرید اتوماسیون اداری برای شرکت اصلی و نرم افزار بیمه و مالی برای شرکت فرعی رسا حامی امین می باشد.

۱-۱۵-۲- به استناد قرارداد واگذاری اشتراک آب به شماره ۵۸۸۱/۱۰/۱۴۰۳۱ مورخ ۱۳۹۲/۰۵/۲۸ با شرکت سهامی آب منطقه ای قم میزان ۱۰۵ لیتر در ثانیه به شرکت فولاد سازی مرصاد تخصیص یافته است که تا سال ۱۴۲۰ اعتبار دارد.

۱-۱۵-۳- دارایی (حق الامتیاز معدن) واگذار شده ناشی از واگذاری شرکت فرعی توسعه محصولات معدنی معیار (سهامی خاص) است که بر اساس گزارش هیئت کارشناسان رسمی دادگستری ارزیابی گردیده است.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)	
نرم افزارها	
بهای تمام شده	
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۱,۸۷۰
افزایش	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱,۸۷۰
افزایش	۵۵۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲,۴۲۰
استهلاک انباشته	
مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱	۴۰۴
افزایش	۶۲۴
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱,۰۲۸
افزایش	۷۶۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱,۷۸۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۸۴۲

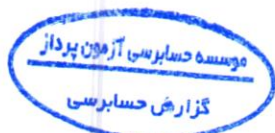
۱۵-۲-۱- افزایش نرم افزارها بابت خرید اتوماسیون اداری می باشد.

۱۶- سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)						
۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی
۱۸,۴۷۷	۱۸,۴۷۷	-	۱۸,۴۷۷	۵۵.۹۹	۱۸,۴۷۶,۷۹۹	غیر بورسی
۱۱,۷۱۹	۱۱,۷۱۹	-	۱۱,۷۱۹	۷۸.۱۳	۱۱,۷۱۹,۵۴۷	غیر بورسی
۱۱,۲۳۷	۱۱,۲۳۷	-	۱۱,۲۳۷	۵۶.۱۸	۱۱,۲۳۶,۹۹۶	غیر بورسی
۳,۲۵۰	۳,۲۵۰	-	۳,۲۵۰	۵۱.۵۹	۳,۲۴۹,۹۹۹	غیر بورسی
۳۶۰	۳۶۰	-	۳۶۰	۶۵.۴۵	۳۶۰,۰۰۰	غیر بورسی
۵۰	۵۰	-	۵۰	۵۰	۵۰,۰۰۰	غیر بورسی
۸,۷۰۰	-	-	-	-	-	غیر بورسی
۱۱,۱۳۰	-	-	-	-	-	غیر بورسی
۶۴,۹۲۳	۴۵,۰۹۳	-	۴۵,۰۹۳			

۱۶-۱- مشخصات شرکت های فرعی مشمول تلفیق به شرح زیر است :

نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه		محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	نام شرکت فرعی
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۷۲.۰۸	۷۲.۰۸	ایران	استحصال آهن قراضه	فولاد پارس آراین نیزار(سهامی خاص)
۵۶.۱۹	۵۶.۱۹	ایران	تولید ورق گرم فولادی- قبل از بهره برداری	مجتمع فولاد سازی پارس مرصاد(سهامی خاص)
۷۶.۷۶	۷۶.۷۶	ایران	ایجاد و احداث نیروگاه	دلنا صنعت پارس نیزار(سهامی خاص)
۷۸.۱۳	۷۸.۱۳	ایران	ساخت شهرک صنعتی	شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار(سهامی خاص)
۶۶.۵	۶۶.۵	ایران	فعالیت های بیمه ای	کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برخط رسا حامی امین (سهامی خاص)



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۶-۲- مشخصات شرکت های فرعی مستثنی از تلفیق به شرح زیر است :

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و نسبت منافع مالکیت/ حق رای	
		فعالیت آن	گروه
آینده کاوان وانیا (سهامی خاص)	احداث نیروگاه گازی	ایران	۵۰

۱۶-۲-۱- به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۱ و به دلیل فراهم نشدن شرایط راه اندازی شرکت آینده کاوان وانیا، تصمیم بر انحلال شرکت مذکور گرفته شده و مقرر گردید مراحل تصفیه صورت پذیرد. جمع دارایی ها، بدهی ها و حقوق مالکانه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به ترتیب ۱۰۰، ۵۴۴ و (۴۴۴) میلیون ریال می باشد.

۱۶-۳- با توجه به اقدام شرکت فرعی دلتا صنعت پارس نیز از جهت ثبت افزایش سرمایه، اداره ثبت شرکت های قم با اذعان اینکه در زمان تشکیل مجمع عمومی فوق العاده احدی از سهامداران فوت نموده بود و اینکه بعد از صورتجلسه مجمع افزایش سرمایه سهامدار جدید (فولاد پارس آراین نیزار) وارد شرکت شده است از ثبت صورتجلسه امتناع نمود. لذا موضوع افزایش سرمایه مذکور منتفی و شرکت نسبت به انتقال مبلغ پیش پرداخت سرمایه گذاری به حساب های دریافتی اقدام نموده است.

۱۶-۴- به موجب مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۹، گزارش کارشناسی اردیبهشت ماه ۱۴۰۳ و به استناد قرارداد مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۹ کلیه سهام شرکت توسعه محصولات معدنی معیار (سهامی خاص) متعلق به شرکت اصلی و شرکت های فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار و فولاد پارس آراین نیزار به ترتیب به تعداد ۸۷۰، ۱۵ و ۱۵ سهم به قیمت هر سهم ۱۰۳ میلیون ریال به شرکت های مادکانتسار (سهامی خاص)، گروه بین المللی ارزش (سهامی خاص) و توسعه زیرساخت فناوری های نوین ارزش (سهامی خاص) واگذار و از این بابت مبلغ ۸۳،۵۹۴ میلیون ریال (یادداشت ۶) سود شناسایی گردید .

۱۶-۵- تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت های فرعی

۱۶-۵-۱- واگذاری سهام شرکت فرعی با ازدست دادن کنترل

گروه در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۹، کلیه سهام دارای حق رأی شرکت توسعه محصولات معدنی معیار (سهامی خاص) به تعداد ۹۰۰ سهم را به خارج از گروه واگذار نموده و بدین ترتیب کنترل خود بر آن شرکت را ازدست داده است. مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی های شرکت فرعی توسعه محصولات معدنی معیار و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی که از صورت وضعیت مالی تلفیقی، قطع شناخت شده است به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	
دارایی های ثابت مشهود	۵،۹۳۵
دارایی های نامشهود	۲۱۰،۰۰۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۷۶۵
سایر دریافتی ها	۱۴،۳۱۶
پیش پرداخت ها	۳،۱۴۲
موجودی نقد	۱۳۶
سایر پرداختی ها	(۲۵۳،۸۸۸)
خالص دارایی ها در تاریخ از دست دادن کنترل	(۱۹،۵۹۴)
منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل	۷،۸۳۸
منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل	(۱۱،۷۵۶)
مبالغ دریافتی حاصل از واگذاری (۵۹.۵٪)	۹۲،۵۹۴
مبلغ دفتری سرمایه گذاری واگذار شده در تاریخ از دست دادن کنترل	(۹،۰۰۰)
سود شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت توسعه محصولات معدنی معیار (یادداشت ۶)	۸۳،۵۹۴
خالص جریان های نقدی حاصل از واگذاری :	
دریافت های نقدی	.
موجودی نقد شرکت توسعه محصولات معدنی معیار در تاریخ از دست دادن کنترل	(۱۳۶)
جریان خالص خروج وجه نقد	(۱۳۶)

۱۶-۵-۱-۱- با توجه به اینکه سهام شرکت توسعه محصولات معدنی معیار به گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش و شرکت های زیر مجموعه آن واگذار گردیده، مبلغ ناشی از فروش با بدهی این شرکت به گروه ارزش تهاتر گردیده و هیچگونه وجهی از این بابت دریافت نشده است.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۶-۱۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی به شرح زیر است. مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

شرکت کارگزاری رسمی بیمه رسا حامی امین		شرکت دلتا صنعت پارس نیزار		شرکت مجتمع فولاد سازی پارس مرصاد		شرکت فولاد پارس آراین نیزار		شرکت شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱,۷۴۱	۲,۶۳۸	۱۶,۴۸۶	۶,۳۲۶	۱۲۰,۴۶۹	۱۲۰,۳۳۵	۲۸,۰۶۰	۲۵,۷۷۷	۳۱۹,۳۶۹	۵۰۷,۷۴۰	دارایی های جاری
۲۰۰	۶۹۰	۴۸	۱۵	۶۴۶	۶۴۶	۲۰۲	۷۱	۱۷۶,۷۷۶	۲۰۴,۳۲۰	دارایی های غیر جاری
۴,۵۷۲	۱۸,۸۵۱	۲,۰۸۰	۹,۳۶۳	۱۰۷,۶۱۱	۱۰۹,۰۷۲	۶۹۸	۱,۵۶۲	۴۳۸,۴۰۸	۵۷۱,۲۹۱	بدهی های جاری
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	بدهی های غیر جاری
(۱,۷۵۰)	(۱۱,۰۶۷)	۱۱,۰۹۵	(۲,۲۴۳)	۷,۵۸۸	۶,۶۹۲	۱۹,۸۶۷	۱۷,۵۰۵	۴۵,۱۱۰	۱۰۹,۹۸۳	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت
(۸۸۱)	(۵,۵۷۵)	۳,۳۵۹	(۶۷۹)	۵,۹۱۶	۵,۲۱۷	۷,۶۹۶	۶,۷۸۱	۱۲,۶۲۷	۳۰,۷۸۶	منافع فاقد حق کنترل
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
.	۱۴,۰۴۶	.	.	.	.	.	.	۳۱۲,۹۳۸	۲۴۵,۳۸۹	درآمد عملیاتی
(۳,۲۲۴)	(۱۳,۵۷۰)	(۵۸)	(۱,۶۷۶)	(۷۴۶)	(۶۴۰)	(۶۹۱)	(۳,۲۷۷)	(۴,۶۷۶)	۸۳,۷۷۵	سود (زیان) خالص
(۲,۱۴۴)	(۹,۰۲۴)	(۴۵)	(۱,۲۸۶)	(۴۱۹)	(۳۶۰)	(۴۹۸)	(۲,۳۶۲)	(۳,۶۵۳)	۶۵,۴۵۳	سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت
(۱,۰۸۰)	(۴,۵۴۶)	(۱۳)	(۳۹۰)	(۳۲۷)	(۲۸۰)	(۱۹۳)	(۹۱۵)	(۱,۰۲۳)	۱۸,۳۲۲	سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
.	.	.	.	.	.	.	.	۳۶,۰۸۵	۱۶۲	سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
۱,۰۸۸	(۵,۰۳۹)	(۱)	(۲,۰۳۵)	۲	(۲)	۶,۲۱۶	(۳,۸۲۶)	(۱۲۹,۱۷۶)	۲۶,۹۵۹	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی
.	(۶۳۷)	۹۱۲	۱,۰۹۲	(۳)	.	(۸,۳۹۶)	۲,۸۴۵	۴۱,۲۱۵	(۸,۰۷۱)	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
.	۴,۵۳۰	.	.	.	.	.	.	(۹۴,۲۷۲)	۴۳,۵۲۳	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی
۱,۰۸۸	(۱,۱۴۶)	۹۱۱	(۹۴۳)	(۱)	(۲)	(۲,۱۸۰)	(۹۸۱)	(۱۸۲,۲۳۳)	۶۲,۴۱۱	خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۷۸,۹۳۰	۸۹,۰۸۶	(۲۱,۷۶۲)	۱۱۰,۸۴۸
۶۳,۸۵۶	۲۶,۱۴۲	۰	۲۶,۱۴۲
۱۴۲,۷۸۶	۱۱۵,۲۲۸	(۲۱,۷۶۲)	۱۳۶,۹۹۰
۸۷,۹۴۱	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰
۲۳۰,۷۲۷	۱۵۵,۲۲۸	(۲۱,۷۶۲)	۱۷۶,۹۹۰
۴,۵۰۰,۰۵۱	۴,۵۰۰,۰۵۱	(۴۱۳)	۴,۵۰۰,۴۶۴
۴,۷۳۰,۷۷۸	۴,۶۵۵,۲۷۹	(۲۲,۱۷۵)	۴,۶۷۷,۴۵۴

گروه

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

واحد های صندوق های سرمایه گذاری

جمع سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

سهام شرکت ها

جمع کل سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۷۸,۹۳۰	۷۶,۱۰۳	(۲,۴۰۶)	۹۶,۵۰۹
۵۰,۷۵۶	۴,۰۷۹	۰	۴,۰۷۹
۱۲۹,۶۸۶	۸۰,۱۸۲	(۲۰,۴۰۶)	۱۰۰,۵۸۸
۳۷,۹۴۱	۰	۰	۰
۱۶۷,۶۲۷	۸۰,۱۸۲	(۲۰,۴۰۶)	۱۰۰,۵۸۸
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	(۵)	۴,۵۰۰,۰۰۵
۴,۶۶۷,۶۲۷	۴,۵۸۰,۱۸۲	(۲۰,۴۱۱)	۴,۶۰۰,۵۹۳

شرکت

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

واحد های صندوق های سرمایه گذاری

جمع سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار

سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

سهام شرکت ها

جمع کل سرمایه گذاری ها



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱-۱۷- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار گروه به شرح زیر است :

درصد مالکیت	(مبالغ به میلیون ریال)								
	کاهش			افزایش					
	مانده در پایان سال	کاهش ارزش	کاهش سرمایه	فروش/کاهش سرمایه	خرید/افزایش سرمایه	مانده در ابتدای سال			
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	یادداشت	
-	.	.	(۹۳۵)	(۵۱۳,۵۱۳)	.	.	۹۳۵	۵۱۳,۵۱۳	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰۰۰۰۰۰۵	۱۳,۳۷۵	۶,۸۰۰,۰۰۰	(۲,۳۴۳)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	.	.	۱۵,۶۱۸	۸,۰۰۰,۰۰۰	بانک سامان
۰۰۰۰۰۲۳	۳,۱۸۰	۷۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۳,۱۸۰	۷۰۰,۰۰۰	گروه بیمه
-	.	.	(۷۶۴)	(۲,۰۰۰,۰۰۰)	۷۶۴	۲۰۰,۰۰۰	.	.	سن و خدمات مدیریت صند پ کمپوزی
-	.	.	(۱,۰۰۷)	(۱۳۵,۰۰۰)	۱,۰۰۷	۱۳۵,۰۰۰	.	.	فولاد شامروود (فود)
۰۰۰۰۱۴۰	۲۸,۳۴۱	۴,۳۰۹,۵۴۴	.	.	۲۸,۳۴۱	۴,۳۰۹,۵۴۴	.	.	ملی شیمی کشاورز(شملی)
۰۰۰۰۰۱۸	۲,۳۱۵	۵۵,۰۰۰	.	.	۲,۳۱۵	۵۵,۰۰۰	.	.	تأمین ماسه، ریخته گری (کماسه)
۰۰۰۰۰۰۶	۱,۵۱۹	۴۰۰,۰۰۰	.	.	۱,۵۱۹	۴۰۰,۰۰۰	.	.	کشاورزی و دامپروزی مگسال
-	.	.	(۲۳۰۶)	(۱۵۰,۰۰۰)	۲۳۰۶	۱۵۰,۰۰۰	.	.	کشت و دام قیام اصفهان
۰۰۰۰۰۰۱	۲,۱۷۸	۲۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۲,۱۷۸	۲۰۰,۰۰۰	پژوهشی تندگوگان
-	.	.	(۳,۳۴۱)	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	.	.	۳,۳۴۱	۱,۸۰۰,۰۰۰	پژوهشی فی اوان- شفن
۰۰۰۰۰۴۷	۵,۹۶۳	۲۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۵,۹۶۳	۲۰۰,۰۰۰	بانک تجارت
۰۰۰۰۰۰۵	۹,۰۹۵	۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۲,۵۲۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۶۸	۶,۰۰۰,۰۰۰	احیا صنایع خراسان
۰۰۰۰۰۰۹۰	۵,۹۸۲	۵۴۰,۰۰۰	.	.	.	.	۵,۹۸۲	۵۴۰,۰۰۰	سرمایه گذاری تأمین اجتماعی
-	.	.	(۷,۲۵۹)	(۱,۰۴۰,۰۰۰)	۷,۲۵۹	۱,۰۴۰,۰۰۰	.	.	سن توسعه تجارت هیرمند
-	.	.	(۱,۶۴۴)	(۳۰۰,۰۰۰)	۱,۶۴۴	۲۰۰,۰۰۰	.	.	تولیدی مخازن گاز طبیعی آستانان(انما)
۰۰۰۰۰۳۳	۱۱,۷۲۹	۱,۵۰۴,۳۳۷	.	.	۲۷,۸۷۵	۳,۲۹۰,۰۰۰	.	.	اوست (چالفت)
۰۰۰۰۰۰۰	۱,۰۶۱	۳۳۴,۵۴۵	.	.	۲,۶۹۸	۹۳۴,۵۴۵	۹۰۰	۳۰۰,۰۰۰	انتقال داده های آسیا تک
-	.	.	(۶,۵۸۱)	(۳۳۰,۰۰۰)	.	.	۶,۵۸۱	۲۳۰,۰۰۰	پالایش نفت تهران (شتران)
۰۰۰۰۱۷۳	۲۶,۱۴۳	۹۹۴,۶۳۰	.	.	۲۸,۷۵۹	۱۱,۳۶۵,۷۷۸	۶۳,۵۵۵	۲,۹۶۴,۱۴۹	کمپناورد(کیمی)
۰۰۰۰۰۰۶	۱۹,۵۴۹	۱۱,۰۴۸,۰۷۳	.	.	.	.	۱۹,۵۴۹	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق س افر نماد پایدار(تایت(اوران)
۰۰۰۰۰۰۵	۴,۳۸۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۳,۳۵۶	۶۰۰,۰۰۰	۱,۹۲۷	۴۰۰,۰۰۰	بانک صادرات (ویساندر)
۰۰۰۰۰۰۸	۲,۰۲۳	۷۱۸,۵۸۱	.	.	۴۵۱	۲۶۸,۵۸۱	۱,۸۰۱	۴۵۰,۰۰۰	بیمه دانا
-	.	.	(۱)	(۴۰)	.	.	۱	۴۰	کارت اعتباری ایران کیش (رکیش)
۱۳۶,۶۳۳	.	.	(۳۷,۰۴۱۴)	.	۳۶۸,۷۱۹	.	۱۳۸,۳۷۸	.	صندوق س ارزش پاداش
									جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۲- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

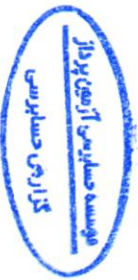
یادداشت	مانده در ابتدای سال		افزایش				کاهش		مانده در پایان سال	درصد مالکیت
	تعداد	مبلغ	خرید/افزایش سرمایه		فروش/کاهش سرمایه		کاهش ارزش			
			تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	مبلغ	تعداد		
سرمایه گذاری های کوتاه مدت										
بانک سامان	۵۱۳,۵۱۳	۹۳۵	.	.	(۵۱۳,۵۱۳)	(۹۳۵)	.	.	.	-
گروه بهمن	۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۱۸	.	.	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	(۲,۳۴۳)	.	.	۱۳,۲۷۵	۰.۰۰۰۰۵
س. و خدمات مدیریت صند. پ. کشوری	۷۰۰,۰۰۰	۳,۱۸۰	.	.	.	.	.	.	۷۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۲۳
فولاد شاهرود (فرود)	.	.	.	۲۰۰,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰)	(۷۶۴)	.	.	.	-
ملی شیمی کشاورز(شملی)	.	.	.	۱۳۵,۰۰۰	(۱۳۵,۰۰۰)	(۱,۰۷۰)	.	.	.	-
تامین ماسه ریخته گری(کماسه ۱)	.	.	۱۴,۰۰۲	۲,۱۳۲,۹۰۷	.	.	.	.	۲,۱۳۲,۹۰۷	۰.۰۰۰۷۱
کشاورزی و دامپروری مگسال	.	.	۲,۲۱۵	۵۵,۰۰۰	.	.	.	.	۵۵,۰۰۰	۰.۰۰۰۱۸
کشت و دام قیام اصفهان	.	.	۱,۵۱۹	۴۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۴۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۶
پتروشیمی تندگویان	.	.	۲,۳۰۶	۱۵۰,۰۰۰	(۱۵۰,۰۰۰)	(۲,۳۰۶)	.	.	.	-
پتروشیمی فن آوران- شفن	۲۰۰,۰۰۰	۲,۱۷۸	.	.	.	.	.	.	۲,۱۷۸	۰.۰۰۰۰۱
بانک تجارت	۱,۸۰۰,۰۰۰	۳,۲۹۱	.	.	(۱,۸۰۰,۰۰۰)	(۳,۲۹۱)	.	.	.	-
احیا صنایع خراسان	۲۰۰,۰۰۰	۵,۹۶۲	.	.	.	.	.	.	۲۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۴۷
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۶۸	۲,۵۲۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۸,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۵
س. توسعه تجارت هیرمند	۵۴۰,۰۰۰	۵,۹۸۲	.	.	.	.	.	.	۵۴۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۹۰
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما(ناما ۱)	.	.	۷,۲۵۹	۱,۰۴۰,۰۰۰	(۱,۰۴۰,۰۰۰)	(۷,۲۵۹)	.	.	.	-
افست (چاقست)	.	.	۱,۶۴۴	۲۰۰,۰۰۰	(۲۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۴۴)	.	.	.	-
انتقال داده های آسیا تک	.	.	۲۷,۸۷۵	۳,۲۹۰,۰۰۰	(۱,۷۸۶,۲۶۳)	(۱۶,۱۴۶)	.	.	۱,۵۰۳,۷۳۷	۰.۰۰۰۳۳
پالایش نفت تهران (شتران)	۲۰۰,۰۰۰	۹۰۰	۲,۶۹۸	۹۳۴,۵۴۵	(۸۰۰,۰۰۰)	(۲,۵۳۷)	.	.	۳۳۴,۵۴۵	۰.۰۰۰۰۰
کیمیدارو(دکیمی ۱)	۲۲۰,۰۰۰	۶,۵۸۱	.	.	(۲۲۰,۰۰۰)	(۶,۵۸۱)	.	.	.	-
صندوق س افرا نماد پایدار-ثابت(افران ۱)	۲,۳۱۳,۶۰۹	۵۰,۷۵۵	۱۰,۵۳۲,۳۱۸	۲۶۵,۵۳۱	(۱۲,۶۸۴,۷۵۷)	(۳۱۲,۲۰۷)	.	.	۱۶۱,۱۷۰	۰.۰۰۰۲۸
بانک صادرات (وبصادر)	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۵۴۹	۱,۰۴۸,۰۷۳	.	.	.	.	.	۱۱,۰۴۸,۰۷۳	۰.۰۰۰۰۶
بیمه دانا	۴۰۰,۰۰۰	۱,۹۲۷	۶۰۰,۰۰۰	۲,۴۵۶	.	.	.	.	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰.۰۰۰۰۵
کارت اعتباری ایران کیش(رکیش ۱)	۴۵۰,۰۰۰	۱,۸۰۱	۲۶۸,۵۸۱	۴۵۱	.	(۲۳۰)	.	.	۷۱۸,۵۸۱	۰.۰۰۰۰۸
صندوق س ارزش پاداش	۴۰	۱	.	.	(۴۰)	(۱)	.	.	.	-
جمع نقل به صفحه بعد	۱۲۵,۲۲۸	۳۳۲,۳۱۷	۳۳۲,۳۱۷	۱۲۵,۲۲۸	(۳۵۷,۳۱۴)	(۱۰۰,۲۳۱)	.	.	۱۰۰,۲۳۱	

شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۲- ادامه گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار شرکت به شرح زیر است :

درصد مالکیت	مبالغ به میلیون ریال		کاهش		افزایش		مانده در ابتدای سال		یادداشت
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۱۰۰,۳۳۱	۳۵۷	۱۲۴,۸۰۸	۳۵۷	۱۲۴,۸۰۸	۳۳۳,۳۱۷	۱۲۴,۸۰۸	۱۲۵,۳۲۸	۳۵۰,۰۰۰	جمع نقل از صفحه قبل
۰,۰۰۰,۰۰۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	کارت اعتباری ایران کیش (رکیش) - حق تقدم
-	۰	۰	(۴,۱۷۲)	(۵۷,۰۰۰)	۲,۲۵۱	۲۲,۰۰۰	۲,۹۲۱	۲۵۰,۰۰۰	سیمان بهبهان
-	۰	۰	(۵۳۷)	(۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۵۳۷	۵۰,۰۰۰	کاشی پارس
-	۰	۰	(۳۷,۹۴۱)	۰	۰	۰	۳۷,۹۴۱	۰	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۱۰۰,۵۸۸	۰	۰	(۲۰,۱۹۴)	۰	۳۳۴,۹۲۵	۱۶۷,۶۲۷	۱۶۷,۶۲۷	۰	تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
(۲۰,۴۰۶)	۰	۰	(۲۰,۴۰۶)	۰	۰	۰	۰	۰	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸۰,۱۸۳	۰	۰	(۲۰,۱۹۴)	۰	۳۳۴,۹۲۵	۱۶۷,۶۲۷	۱۶۷,۶۲۷	۰	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۵۵	۲۰,۹۳۸,۴۰۰	۰	۰	۰	۰	۲۰,۹۳۵,۳۳۲	۴,۵۰۰,۰۰۰	۴۱۸,۷۶۸	شرکت مادکوش (سهامی خاص)
۵۱	۵	۵,۱۰۰	۰	۰	۰	۰	۵	۵,۱۰۰	سنگ آهن حاجی آباد قوام (سهامی خاص)
۴,۵۰۰,۰۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۵۰۰,۰۰۵	۱۷-۲-۱	کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۵)	۰	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۵۸۰,۱۸۳	۰	۰	(۲۰,۴۰۶)	۰	۳۳۴,۹۲۵	۱۶۷,۶۲۷	۴,۶۶۷,۶۲۷	۰	جمع سرمایه گذاری ها

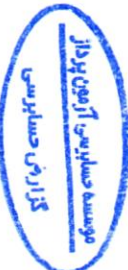
۱۷-۲-۱- با توجه به عدم فعالیت شرکت سنگ آهن حاجی آباد قوام و همچنین عدم بازایست سرمایه گذاری در آن، شرکت در سنوات قبل اقدام به ذخیره کاهش ارزش نموده است.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار گروه به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است :

صنایع به میلیون ریال)	درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		درآمد سرمایه گذاری		درصد به جمع کل	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۲۴۵۹۵
	سود(زیان) تغییر ارزش	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود(زیان) فروش	سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
سرمایه گذاری های کوتاه مدت										
شرکت فراپارس ایران	۵۸۳	۵۸۳	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
بانک سامان	۴۶۳۸	۴۶۳۸	۷۹۰	۷۹۰	۰	۰	۰.۰۰	۹۳۵	۰	۰
گروه بهمن	۳۵۴۱	۳۲۲۱	۵۲۷	۵۱	۴۷۶	۱۰,۸۶۶	۰.۳۹	۱۵,۶۱۸	۱۳,۳۷۵	۰
سرمایه گذاری صندوق بازگشتی	۳,۴۹۹	۳,۴۹۹	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
س و خدمات مدیریت صندوق ب کنبوری	۴۹۰	۰	۳۷۱	۰	۳۷۱	۱,۸۵۳	۰.۰۷	۳,۱۸۰	۳,۱۸۰	۰
سرمایه گذاری غدیر	۱,۴۷۰	۱,۴۷۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی - وینزو	۴۰۲	۴۰۲	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
فولاد آلیازی ایران	۹۳۹	۹۳۹	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
نفت بندر عباس	۱,۷۸۸	۱,۷۸۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
صنعتی بهشهر	۷۸۷	۷۸۷	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
توسعه معادن و صنایع خاورمیانه	(۷۵۹)	(۷۵۹)	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
پتروشیمی نوری	۱۱۲	۱۱۲	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
داده گسترعمرنوبن-های وب	۱,۰۵۸	۱,۰۵۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
کالیسین	۷۸	۷۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
توسازی و ساکنمان	۵۲۷	۵۲۷	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
پتروشیمی تندگوگان	۴۹۴	۴۹۴	۰	۱۸۵	۱۸۵	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
شرکت دارویی تامین	۹۶	۹۶	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
پتروشیمی فن آوران - شنن	۱۸۰	۰	۱۸۰	۲	۲	۸۷۴	۰.۰۵	۲,۱۷۸	۲,۱۷۸	۰
بانک تجارت	۲,۰۳۴	۱,۸۶۰	۱۷۴	۶۴۱	۰	۰	۰.۰۰	۳,۳۹۱	۰	۰
ملی مس	۴۸	۴۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
گ مدیریت ارزش سرمایه ص ب کنبوری	۴۲۹	۱۴۹	۲۸۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
گروه دارویی برکت	۳۶۹	۳۶۹	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
احصا صنایع خراسان	۷۸	۰	۲۸	۲۱	۲۱	۳,۵۶۸	۰.۱۳	۵,۹۶۲	۵,۹۶۲	۰
جمع نقل به صفحه بعد	۲۳,۲۸۱	۲۰,۸۰۹	۱,۴۷۲	۲,۵۳۷	۱,۶۶۷	۸۷۰	۱	۳۱,۱۶۴	۳۱,۱۶۴	۲۴,۵۹۵



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- ادامه سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار گروه به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		مبلغ دفتری سرمایه گذاری	
جمع	تغییر ارزش	سود سهام	سود (زیان) فروش	سود سهام	سود (زیان) فروش	ارزش بازار در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۸,۳۹۸	۲۴,۶۹۴	۲,۷۰۴	۲۲,۷۶۳	۲,۷۰۶	۸۹,۵۸۲	۲۲۵	۱۴۲,۷۸۶
.	.	.	۸۴۳	۸۴۳	۳۲,۱۰۰	۱	۲۸,۳۴۱
.	.	.	۱۶۲	۱۶۲	۲,۱۲۱	.	۲,۲۱۵
.	.	.	۱۸۰	۱۸۰	۱,۳۶۱	.	۱,۵۱۹
.	.	.	.	.	۶۲	.	۲۵۷
۲۸۸	۲۸۸	.	.	.	.	.	.
۳۹	۳۹	.	.	.	.	.	.
۵۹	۵۹	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	.	۴۰,۰۰۰	۱	۸۷,۹۴۱
۲۸,۷۸۴	۲۵,۰۸۰	۲,۷۰۴	۲۳,۹۴۸	۲,۸۹۰	۱۵۵,۲۷۸	۴	۲۳۰,۷۲۷
۲۵۰,۹۰	۲۵۰,۹۰	.	(۲۱,۷۶۲)	.	.	.	.
۶۳,۸۷۴	۲۵۰,۸۰	۳,۷۰۴	۲,۱۸۶	۳,۸۹۰	۱۵۵,۲۷۸	۴	۲۳۰,۷۲۷
۲۷۳,۱۱۰	.	۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۰۳۷	۹۱,۰۳۷	۹۶۶۶	۴۵۰,۰۰۰	۴۵۰,۰۰۰
۷۴,۳۳۹	۷۴,۳۳۹	.	.	.	۱۰۰,۰۰۰	۵۰	۵۰
.	.	.	.	.	۶۴۸,۰۰۰	۳۲۴	۳۲۴
.	.	.	.	.	۴۰۰,۰۰۰	۲۰	۲۰
.	.	.	.	.	۴۰۰,۰۰۰	۲	۲
.	.	.	.	.	۱۲۴,۰۰۰	۶۲	۶۲
.	.	.	.	.	۰۰۰	۵	۵
۲۴۷,۴۴۹	۷۴,۳۳۹	۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۰۳۷	۹۱,۰۳۷	۹,۲۵۷	۴۵۰,۰۶۳	۴۵۰,۰۶۳
۳۳۷,۴۴۹	۷۴,۳۳۹	۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۰۳۷	۹۱,۰۳۷	۹,۲۵۷	۴۵۰,۰۵۰	۴۵۰,۰۵۰
۴۱۱,۳۳۳	۲۵۰,۹۰	۲۷۶,۸۱۴	۹۳,۳۲۳	۹۴,۹۲۷	۱۵۵,۲۷۸	۹,۲۶۰	۴۶۵,۲۷۸

جمع نقل از صفحه قبل
 تامین مانده ریخته گری (سهامی عام)
 کشاورزی و دامپروری مگسال
 گشت و دام قیام اصفهان
 کارت اعتباری ایران کیش (رکیش ۱) - حق تقدم
 دوب آهن اصفهان
 سرمایه گذاری ربا
 کربن ایران
 سیرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
 سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
 جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
 سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
 شرکت سادکوش (سهامی خاص)
 بورس کالای ایران
 شرکت آینده کاوان وینا (سهامی خاص)
 انخاب سرزمین فرشتگان (سهامی خاص)
 اسکان و بنای سوزان (سهامی خاص)
 تعاونی پارس مولد نیزار (سهامی خاص)
 داده صنعت پیم آسیا (سهامی خاص)
 سنگ آهن حاجی آباد قوچم (سهامی خاص)
 کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
 جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
 جمع سرمایه گذاری ها



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار شرکت به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است :

صنایع به میلیون ریال)	درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			مبلغ دفتری سرمایه گذاری		
	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
جمع	۵۸۳	۵۸۳	۰	۷۹۰	۷۹۰	۰	۰.۰۰	۹۳۵	۰
۴۶۳۸	۴۶۳۸	۰	۷۹۰	۷۹۰	۰	۰.۰۰	۹۳۵	۰	
۳۵۴۱	۳۲۳۱	۳۲۰	۵۳۷	۵۱	۴۷۶	۱۰,۵۶۶	۰.۳۹	۱۵,۶۱۸	۱۳,۳۷۵
۳,۴۹۹	۳,۴۹۹	۰	۳۷۱	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۴۹۰	۰	۴۹۰	۳۷۱	۰	۳۷۱	۱,۸۵۳	۰.۰۷	۳,۱۸۰	۴,۱۸۰
۱,۴۷۰	۱,۴۷۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۴۰۲	۴۰۲	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۹۳۹	۹۳۹	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۱,۷۸۸	۱,۷۸۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۲۸۷	۲۸۷	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
(۷۵۵)	(۷۵۵)	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۱۱۲	۱۱۲	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۱,۰۵۸	۱,۰۵۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۲۸	۲۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۵۳۷	۵۳۷	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۴۹۴	۴۹۴	۰	۱۸۵	۰	۱۸۵	۰.۰۰	۰	۰	۰
۹۶	۹۶	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۱۸۰	۱۸۰	۰	۲	۰	۲	۸۷۴	۰.۰۵	۲,۱۷۸	۲,۱۷۸
۲,۰۳۴	۱,۸۶۰	۱۷۴	۶۴۱	۰	۶۴۱	۰.۰۰	۰	۳,۳۹۱	۰
۴۸	۴۸	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۴۲۹	۱۴۹	۲۸۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۲۶۹	۲۶۹	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰
۲۸	۲۸	۰	۲۱	۰	۲۱	۳,۵۶۸	۰.۱۳	۵,۹۶۲	۵,۹۶۲
۲۲,۲۸۱	۲۰,۸۰۹	۱,۴۷۲	۲,۵۳۷	۱,۶۶۷	۸۷۰	۱۷,۱۶۱	۱	۳۱,۱۶۴	۲۴,۵۹۵

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

شرکت فرابورس ایران

بانک سامان

گروه بهمن

سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی

س و خدمات مدیریت صنعت ب کتوری

سرمایه گذاری غدیر

سرمایه گذاری صنایع پتروشیمی - وپترو

فولاد آلیازی ایران

نفت بندرعباس

صنعتی بهشهر

توسعه مادن وص معدنی خاورمیانه

پتروشیمی نوری

فاده گسترعمرنوبین های وب

کالسیمنس

نوسازی و ساختمان

پتروشیمی تندگوگان

شرکت دارویی تاسمین

پتروشیمی فن آوران - شنگن

بانک تجارت

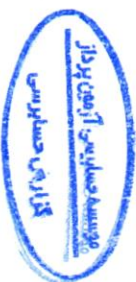
ملی مس

گ مدیریت ارزش سرمایه ص ب کتوری

گروه دارویی برکت

احصا صنایع خراسان

جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۴ ادامه سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار شرکت به تنگیک در آمد آنها به شرح زیر است :

مبلغ به میلیون ریال)	درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				مبلغ دفتری سرمایه گذاری	
	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام جمع	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام جمع	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام جمع	سود(زیان) سود(زیان) سود سهام جمع	ارزش بازار در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۲۳,۲۸۱	۲۰,۸۰۹	۱,۲۷۲	۲,۵۸۷	۱,۶۶۷	۸۷۰	۰.۵۴	۳۱,۱۶۴	۲۴,۵۹۵	جمع نقل از صفحه قبل	
(۳۳)	(۳۳)	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	آهنگری تراکتورسازی ایران	
۱۰,۰۹۷	۱۰,۰۹۷	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	سایا	
۷۷۷	.	۷۷۷	۱,۱۷۸	.	۱,۱۷۸	۰.۲۰	۶,۵۶۸	۹,۰۹۵	سرمایه گذاری تامین اجتماعی	
۵۰۳	۵۰۳	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	کاشی البرد	
۱,۳۷۵	۱,۳۷۵	.	۱۴	.	۱۴	۰.۱۳	۵,۹۸۲	۵,۹۸۲	س. توسعه تجارت هیرمند	
(۴۲۰)	(۴۲۰)	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	حق تقدم بانک سامان	
۳۴۵	۳۴۵	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	تولید برق سلولیه میا- بهیما	
۷۹۰	۱۲۲	۶۶۸	.	.	.	۰.۰۰	.	.	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت گمنند	
۱۸	۱۸	.	۱,۱۴۹	.	۳۰۱	۰.۲۶	۱۱,۷۲۹	۱۱,۷۲۹	انتقال داده های آستیا تک	
۲,۴۳۰	۲,۳۱۰	۱۲۰	۱۶۶	۷۹	۸۷	۰.۰۲	۹۰۰	۱,۰۶۱	پالایش نفت تهران (نشران)	
۱,۸۲۰	۱,۸۲۰	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	بانک پارسیان (روپارس)	
۲,۸۶۲	۲,۸۶۲	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	بانک دی	
۱,۵۸۱	۸۹۴	۶۸۷	۶۲۱	۶۲۱	.	۰.۰۰	۶,۵۸۱	.	کیمیاوردکیمی(۱)	
۳۱۱	۳۱۱	.	۱۰,۴۵۳	.	.	۰.۰۹	۵۰,۷۵۵	۴۰,۷۹	صندوق س اوا اسناد پایدار- ثابت(اوان)	
۲,۲۶۲	۲,۲۳۳	۳۰	۱۸۸	.	۱۸۸	۰.۴۳	۱۹,۵۴۹	۱۹,۵۴۹	بانک صادرات (ومصادر)	
۴	۴	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	نورده و قطعات فولادی (زوبود)	
۴۲۵	۴۲۵	.	.	.	.	۰.۰۰	.	.	صندوق سرمایه گذاری پیروشمی آگاه پخش(نبرواگاه)	
.	.	.	۴۳۱	۴۳۱	.	۰.۰۰	.	.	تولیدی مخازن گاز طبیعی آستیان(اناما)	
.	.	.	۸۹	۸۹	.	۰.۰۰	.	.	اقست (جاقست)	
.	.	.	۱۷۲	۱۷۲	.	۰.۰۰	.	.	فولاد شاهرود (فروه)	
.	.	.	۳۳	۳۳	.	۰.۰۰	.	.	ملی شیمی کشاورز(شلمی)	
.	.	.	۱۰۰	.	۱۰۰	۰.۰۰	۱,۹۲۷	۴,۳۸۳	بیمه دانا	
.	.	.	۱۸	.	۱۸	۰.۰۰	۱,۱۴۲	۲,۰۲۲	کارت اعتباری ایران کیش(رکیش)	
.	.	.	.	.	.	۰.۰۰	۱	.	صندوق س ارزش پادشاهی	
.	.	.	۲۴۸	۲۴۸	.	۰.۰۰	۳,۹۲۱	.	سیمان بهبهان	
.	.	.	۱۴	۱۴	.	۰.۰۰	۵۳۷	.	کاشی پارس	
۲۸,۳۹۸	۲۴,۶۴۴	۳,۷۰۴	۱۷,۳۶۰	۱۴,۶۵۴	۲,۷۰۶	۲	۱۲۹,۶۸۶	۸۲,۴۸۵	جمع نقل به صفحه بعد	



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۵- سرمایه گذاری های گروه در سهام شرکت ها و سپرده گذاری در بانک ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۱۱۱,۷۱۶	۵۹,۵۴۹	۰	۵۹,۵۴۹	۱.۲۷	بانک ها و موسسات اعتباری
۱۵,۱۲۴	۴۱,۲۶۶	۰	۴۱,۲۶۶	۰.۸۸	سرمایه گذاری ها
۳,۹۲۱	۲۸,۳۴۱	۰	۲۸,۳۴۱	۰.۶۱	سیمان، آهک و گچ
۱,۸۰۱	۱۴,۱۰۸	۰	۱۴,۱۰۸	۰.۳۰	اطلاعات و ارتباطات
۱۵,۶۱۸	۱۳,۲۷۵	۰	۱۳,۲۷۵	۰.۲۸	خودرو و ساخت قطعات
۶,۵۶۸	۹,۰۹۵	۰	۹,۰۹۵	۰.۱۹	شرکت های چند رشته ای
۱,۹۲۷	۴,۳۸۳	۰	۴,۳۸۳	۰.۰۹	بیمه
۰	۳,۷۳۴	۰	۳,۷۳۴	۰.۰۸	زراعت و خدمات وابسته
۳,۰۷۸	۳,۲۳۹	۰	۳,۲۳۹	۰.۰۷	فرآورده های نفتی
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۶.۲۱	فلزات اساسی
۵۳۷	۰	۰	۰	۰.۰۰	کاشی و سرامیک
۶,۵۸۱	۰	۰	۰	۰.۰۰	مواد و محصولات دارویی
۶۳,۸۵۶	۰	۰	۰	۰.۰۰	واسطه گری مالی
۵۰	۵۰	(۴۱۳)	۴۶۳	۰.۰۱	سایر
۴,۷۳۰,۷۷۷	۴,۶۷۷,۰۴۱	(۴۱۳)	۴,۶۷۷,۴۵۳	۱۰۰	
۰	(۲۱,۷۶۲)	(۲۱,۷۶۲)	-	-	کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۷۳۰,۷۷۷	۴,۶۵۵,۲۷۹	(۲۲,۱۷۵)	۴,۶۷۷,۴۵۳	۱۰۰	جمع سرمایه گذاری های بلندمدت و کوتاه مدت

۱۷-۶- سرمایه گذاری های شرکت در سهام شرکت ها و سپرده گذاری در بانک ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۶۱,۷۱۶	۱۹,۵۴۹	۰	۱۹,۵۴۹	۰.۴۲	بانک ها و موسسات اعتباری
۱۵,۱۲۴	۱۹,۲۰۳	۰	۱۹,۲۰۳	۰.۴۲	سرمایه گذاری ها
۱,۸۰۱	۱۴,۱۰۸	۰	۱۴,۱۰۸	۰.۳۱	اطلاعات و ارتباطات
۳,۹۲۱	۱۴,۰۰۲	۰	۱۴,۰۰۲	۰.۳۰	سیمان، آهک و گچ
۱۵,۶۱۸	۱۳,۲۷۵	۰	۱۳,۲۷۵	۰.۲۹	خودرو و ساخت قطعات
۶,۵۶۸	۹,۰۹۵	۰	۹,۰۹۵	۰.۲۰	شرکت های چند رشته ای
۳,۰۷۸	۳,۲۳۹	۰	۳,۲۳۹	۰.۰۷	فرآورده های نفتی
۴,۵۰۰,۰۰۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۷.۸۱	فلزات اساسی
۱,۹۲۷	۴,۳۸۳	۰	۴,۳۸۳	۰.۱۰	بیمه
۰	۳,۷۳۴	۰	۳,۷۳۴	۰.۰۸	زراعت و خدمات وابسته
۵۳۷	۰	۰	۰	۰.۰۰	کاشی و سرامیک
۶,۵۸۱	۰	۰	۰	۰.۰۰	مواد و محصولات دارویی
۵۰,۷۵۶	۰	۰	۰	۰.۰۰	واسطه گری مالی
۰	۰	(۵)	۵	۰.۰۰	سایر
۴,۶۶۷,۶۲۷	۴,۶۰۰,۵۸۸	(۵)	۴,۶۰۰,۵۹۳	۱۰۰	
۰	(۲۰,۴۰۶)	(۲۰,۴۰۶)	-	-	کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۶۶۷,۶۲۷	۴,۵۸۰,۱۸۲	(۲۰,۴۱۱)	۴,۶۰۰,۵۹۳	۱۰۰	جمع سرمایه گذاری های بلندمدت و کوتاه مدت



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷-۷- سرمایه گذاری های گروه در اوراق بهادار و سپرده گذاری در بانک ها به تفکیک وضعیت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۱۲۶,۷۲۶	۱۲۰,۳۴۷	۰	۱۲۰,۳۴۷	۲.۵۷	بورسی
۱۶,۰۶۰	۱۶,۶۴۳	۰	۱۶,۶۴۳	۰.۳۶	فراپورسی
۴,۵۸۷,۹۹۲	۴,۵۴۰,۰۵۱	(۴۱۳)	۴,۵۴۰,۴۶۴	۹۷.۰۷	۱۷-۷-۱ سایر
۴,۷۳۰,۷۷۸	۴,۶۷۷,۰۴۱	(۴۱۳)	۴,۶۷۷,۴۵۴	۱۰۰	
۰	(۲۱,۷۶۲)	(۲۱,۷۶۲)			کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۷۳۰,۷۷۸	۴,۶۵۵,۲۷۹	(۲۲,۱۷۵)	۴,۶۷۷,۴۵۴	۱۰۰	جمع سرمایه گذاری های بلندمدت و کوتاه مدت

۱۷-۷-۱- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار عمدتاً مربوط به سهام شرکت مادکوش (سهامی خاص) به مبلغ ۴۵۰۰.۰۰۰ میلیون ریال و سپرده گذاری در بانک ها به مبلغ ۴۰.۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۸- سرمایه گذاری های شرکت در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۱۱۳,۶۲۶	۸۳,۹۴۵	۰	۸۳,۹۴۵	۱.۸۲	بورسی
۱۶,۰۶۰	۱۶,۶۴۳	۰	۱۶,۶۴۳	۰.۳۶	فراپورسی
۴,۵۳۷,۹۴۱	۴,۵۰۰,۰۰۰	(۵)	۴,۵۰۰,۰۰۵	۹۷.۸۱	سایر
۴,۶۶۷,۶۲۷	۴,۶۰۰,۵۸۸	(۵)	۴,۶۰۰,۵۹۳	۱۰۰	
۰	(۲۰,۴۰۶)	(۲۰,۴۰۶)			کاهش ارزش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۶۶۷,۶۲۷	۴,۵۸۰,۱۸۲	(۲۰,۴۱۱)	۴,۶۰۰,۵۹۳	۱۰۰	جمع سرمایه گذاری های بلندمدت و کوتاه مدت

۱۷-۹- گردش حساب کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه و شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
(۲۵,۰۹۰)	۰	(۲۵,۰۹۰)	۰	مانده در ابتدای سال
۰	(۲۰,۴۰۶)	۰	(۲۱,۷۶۲)	زیان کاهش ارزش
۲۵,۰۹۰	۰	۲۵,۰۹۰	۰	برگشت زیان کاهش ارزش
۰	(۲۰,۴۰۶)	۰	(۲۱,۷۶۲)	مانده در پایان سال



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۰	۰	۵۰۰	۱۷,۱۶۰	۱۸-۱	پیش پرداخت به پیمانکاران
۲۴۰	۴۴۶	۱,۵۳۴	۳,۶۱۸		پیش پرداخت اجاره
۰	۰	۱۸۹	۱۸۹		پیش پرداخت مالیات اجاره و مکسوره از صورت وضعیت ها
۳,۵۹۲	۳,۵۵۶	۳,۹۰۷	۳,۵۵۶	۱۸-۲	پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۳,۸۳۲	۴,۰۰۲	۶,۱۳۰	۲۴,۵۲۲		
۰	۰	(۱,۲۹۴)	(۳,۱۷۲)	۲۷	تهاتر با اسناد پرداختی
۳,۸۳۲	۴,۰۰۲	۴,۸۳۵	۲۱,۳۵۰		

۱۸-۱- پیش پرداخت به پیمانکاران مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار و شامل مبلغ ۱۶.۹۱۰ میلیون ریال مانده پیش پرداخت قرارداد ۱۴۰۲/ق/۱۲۹ مربوط به شرکت یکتا راه و سازه نیکنام بابت قرارداد عملیات خاکی ۳۴ هکتاری و همچنین مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال بابت مانده پیش پرداخت به آقای نعیم مقدسی جهت مطالعات طراحی فاز اول و دوم ۳۴ هکتاری قرارداد ۱۴۰۲/ق/۱۱۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۳۰ می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ ۶.۶۶۱ میلیون ریال از مانده قرارداد ۱۴۰۲/ق/۱۲۹ به پروژه در جریان ساخت منتقل شده است.

۱۸-۲- پیش پرداخت کالا و خدمات مربوط به شرکت اصلی و عمدتاً بابت پرداخت های صورت گرفته به آقای بهروز آرمان مهر جهت تهیه طرح توجیهی به مبلغ ۱.۲۰۰ میلیون ریال، شرکت پردازش اطلاعات مالی نوآوران امین به مبلغ ۱.۳۶۲ میلیون ریال بابت مشاور پذیرش فرابورس، بیمه تکمیلی به مبلغ ۸۰۱ میلیون ریال می باشد.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۹-۱-۲- براساس قرارداد اجاره فی مابین مدیریت امور اراضی استان قم و شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار، زمینی به مساحت ۹۵.۵ هکتار بمدت ۳ سال با اجاره بهای سالیانه به مبلغ ۱۹۲,۴۰۹,۵۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۸۷/۰۶/۱۲ در اختیار شرکت قرارگرفت که متعاقباً ۳۱.۴ هکتار از ارضی مربوطه تحت تاثیر عبور خط راه آهن و حریم خطوط ۴۰۰ کیلو وات دکل های برق قرار گرفته و از مساحت کل کسر گردید و اجاره نامه باقیمانده زمین به مساحت ۶۴.۱ هکتار به موجب اجاره نامه شماره ۱۴۰۱۵۱۱۵۶۳۰۷۰۰۰۰۵۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ در دفترخانه اسناد رسمی تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۸ با مبلغ سالیانه ۱,۲۸۲,۷۳۰,۰۰۰ ریال تمدید شده است. همچنین با پیگیری های صورت گرفته جهت دریافت زمین معوض در ازای زمین های کسر شده، شرکت در مرحله اول موفق به دریافت ۳۳.۵ هکتار زمین گردیده که قرارداد اجاره آن به موجب اجاره نامه شماره ۱۴۰۲۵۱۱۵۶۴۰۵۰۰۰۰۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ در دفترخانه اسناد رسمی با مبلغ سالیانه ۶۷۰,۱۹۰,۰۰۰ ریال تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۵ منعقد شده است و همچنین در مرحله دوم در اسفند ماه ۱۴۰۲ موفق به دریافت ۷.۲ هکتار زمین طی قرارداد اجاره شماره ۱۴۰۲۵۱۱۵۳۷۸۰۰۰۰۰۰۰۹ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ در دفترخانه اسناد رسمی با مبلغ اجاره سالیانه ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا تاریخ ۱۴۰۵/۱۲/۱۲ منعقد شده است..

۱۹-۱-۳- طی برآورد واحد فنی شرکت، با وجود تامین مالی مورد نیاز جهت اجرای کامل طرح، مدت زمان برآوردی حدوداً ۲ ساله پیش بینی می گردد.

۱۹-۱-۴- مخارج طی سال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	هزینه های اداری عمومی	مخارج مستقیم پروژه	جمع	هزینه های اداری عمومی و مالی	مخارج مستقیم پروژه
۱,۵۱۶	۲۴۷	۱,۲۶۸	۸۰۴	۵۳۱	۲۷۴
۲۰,۵۹۳	۳,۳۶۰	۱۷,۲۳۳	۱۰۰,۴۱۹	۵۳,۱۶۸	۴۷,۲۵۱
۲۰۲,۳۰۸	۳۳,۰۱۱	۱۶۹,۲۹۷	۵۴,۸۰۲	۳۲,۳۴۳	۲۲,۴۵۹
۱۹۳,۴۷۶	۳۱,۵۷۰	۱۶۱,۹۰۶	۳,۱۹۹	۳,۵۹۱	۳۰۸
۴۱۷,۸۹۳	۶۸,۱۸۹	۳۴۹,۷۰۵	۱۵۹,۹۲۴	۸۹,۶۳۲	۷۰,۲۹۲
۵۵۶	۰	۵۵۶	۳,۹۵۴	۰	۳,۹۵۴
			۷۶,۴۷۳	۰	۷۶,۴۷۳
۲,۱۳۰	۰	۲,۱۳۰	۱۲۱	۰	۱۲۱
۲,۶۸۶	۰	۲,۶۸۶	۸۰,۵۴۸	۰	۸۰,۵۴۸
۴۲۰,۵۸۰	۶۸,۱۸۹	۳۵۲,۳۹۱	۲۴۰,۴۷۱	۸۹,۶۳۲	۱۵۰,۸۴۰
(یادداشت ۱۰)			(یادداشت ۱۰ و ۱۱)		

زمین ۶۴ هکتاری
آماده سازی و طراحی
تاسیسات
ابنیه
حق الامتیاز

زمین ۴۱ هکتاری
آماده سازی و طراحی
ابنیه
حق الامتیاز

۱۹-۱-۴-۱- عمده مخارج مستقیم طی سال در فاز اول (۶۴ هکتاری) بابت اجرای تعهدات شامل اجرای شبکه مخابرات، روشنایی، اجرای پیاده روها، حصار کشی، افزایش فضای سبز و ... می باشد.

۱۹-۱-۴-۲- عمده مخارج مستقیم طی سال در فاز دوم (۴۱ هکتاری) بابت اجرای تعهدات شامل اجرای عملیات خاکی، حصار کشی و ... می باشد.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		(تجدید ارائه شده)			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
تجاری					
اسناد دریافتنی					
سایر اشخاص					
.	.	.	۱۲۵,۲۳۴	۲۰-۱	علیرضا رحیم منفرد
.	.	۱۸۶,۶۸۵	۶۲,۰۰۰	۲۰-۱	شرکت آلیاژ کاران پارس شرق
.	.	۴۲,۵۵۷	۴۲,۵۵۷	۲۰-۱	شرکت فن و توسعه صنعت یار ایرانیان
.	.	۷۵,۱۱۴	۳۰,۱۱۴	۲۰-۱	شرکت نگین فولاد پترو آرون (سهامی خاص)
.	.	۷,۵۰۰	۱,۵۰۰	۲۰-۱	داود خراسانی
.	.	۹۰,۰۸۳	۲۰۰		سایر اشخاص
.	.	۴۰۱,۹۳۹	۲۶۱,۶۰۴		
حسابهای دریافتنی اشخاص وابسته					
۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۱۴۶	۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۱۴۶		شرکت مادکوش - سود سهام
۵۸۱	۶,۵۴۵	.	.		شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار - سود سهام
.	۳	.	.		شرکت کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برخط رسا حامی امین (سهامی خاص) - سود سهام
۲۷۳,۶۹۱	۹۷,۶۹۵	۲۷۳,۱۱۰	۹۱,۱۴۶		
سایر اشخاص					
۲,۲۶۱	۳,۵۶۲	۲,۲۶۱	۳,۹۷۷	۲۰-۲	شرکت های سرمایه پذیر - سود سهام
.	.	۱,۱۲۱	۲,۹۷۶		شرکت صنایع فولاد خورشید راسا - بابت خدمات آبرسانی و تعمیر و نگهداری
.	.	.	۱,۴۵۴		شرکت بیمه پارسیان - کارمزد ارائه خدمات بیمه ای
.	.	۲,۴۷۴	۴,۵۳۰		سایر
۲,۲۶۱	۳,۵۶۲	۵,۸۵۶	۱۲,۹۳۷		
۲۷۵,۹۵۱	۱۰۱,۲۵۷	۶۸۰,۹۰۵	۳۶۵,۶۸۷		جمع
سایر دریافتنی ها اشخاص وابسته					
۴۶,۱۸۷	۴۷,۲۹۳	.	.		شرکت مجتمع فولاد سازی نیزار پارس مرصاد (سهامی خاص)
۱۲۶,۴۶۰	.	.	.		توسعه محصولات معدنی معیار (سهامی خاص)
۲۸۴	۹,۲۷۰	.	.		شرکت کارگزاری رسمی بیمه مستقیم برخط رسا حامی امین (سهامی خاص)
.	۲,۱۱۴	.	.		شرکت دلتا صنعت پارس نیزار (سهامی خاص)
۳۲,۸۲۴	۱۵۶	.	.		شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار
۱۹۱	۵۴۴	۱۹۱	۵۴۴		آینده کاوان وانیا (سهامی خاص)
۲۰۵,۹۴۶	۵۹,۳۷۷	۱۹۱	۵۴۴		
سایر اشخاص					
.	.	۱۲۰,۳۳۰	۱۲۰,۳۳۰	۲۰-۳	وزارت جهاد کشاورزی
۱,۵۸۸	۲,۵۱۸	۱۸,۴۷۶	۳۲,۴۸۰	۲۰-۴	مالیات بر ارزش افزوده
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰	۱۶,۵۰۰	۱۸,۰۰۰	۲۰-۵	ودیعه اجاره
۳۴۱	۱۳۱	۱,۱۱۹	۵۶۰		سایر
۱۳,۹۲۹	۱۴,۶۴۹	۱۵۶,۴۲۵	۱۷۱,۳۷۰		جمع
۴۹۵,۸۲۵	۱۷۵,۲۸۳	۸۳۷,۵۲۱	۵۳۷,۶۰۱		
.	.	(۳۹۹,۹۷۸)	(۲۶۱,۴۰۴)	۲۰-۶ و ۳۲	تهاتر با پیش دریافت
.	.	(۱,۷۶۰)	.	۲۷	تهاتر با اسناد پرداختنی
۴۹۵,۸۲۵	۱۷۵,۲۸۳	۴۳۵,۷۸۳	۲۷۶,۱۹۶		



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۰-۱- اسناد دریافتی مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار و بابت ۱۵ فقره چک دریافتی از شرکت های مذکور بابت واگذاری حق انتفاع ۱۹۷.۹۱۲۰ متر زمین می باشد که تا تاریخ تهیه این یادداشت مبلغ ۹.۵۰۰ میلیون ریال از آن وصول گردیده است. درخصوص واگذاری حق بهره برداری زمین به شرکت فن و توسعه صنعت یار ایرانیان طبق قرارداد شماره ۱۴۰۰/ق/۱۰۸ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۸، نظر به عدم اجرای تعهدات از سوی خریدار، این شرکت طی اظهارنامه شماره ۱۴۰۲۲۲۰۰۴۷۴۱۱۷۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ اقدام به فسخ قرارداد حق انتفاع زمین مذکور نموده است که در مرحله رسیدگی قانونی می باشد، لذا از تاریخ ارسال قانونی اظهارنامه تا تاریخ تهیه این گزارش مجموعاً ۳ فقره چک هر یک به مبلغ ۸.۵۰۰ میلیون ریال سررسید شده نزد این شرکت می باشد که وصول نشده است و همچنین مانده فعلی در دفاتر ناشی از مانده اسناد دریافتی وصول نشده و سررسید نشده از محل قرارداد مذکور می باشد.

۲۰-۲- سود سهام دریافتی مربوط به سود تقسیمی شرکت های بورسی بوده که شامل گروه بهمن، بیمه دانا، خدمات مدیریت صندوق بازنشستگی، آسیا تک، احیا صنایع خراسان، پتروشیمی فن آوران، سرمایه گذاری تامین اجتماعی، توسعه تجارت هیرمند، بانک صادرات، پالایش نفت تهران، ایران کیش، کشت و دام اصفهان، کشاورزی مگسال و تامین ماسه ریخته گری می باشد.

۲۰-۳- با توجه به گذشت زمان و عدم اجرای طرح مورد نظر در اراضی اجاره شده از جهاد کشاورزی، بر اساس رای شماره ۹۰/۷/۲۸/۰۱/۲۰۴۴۹۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ هیات نظارت سازمان امور اراضی، در سال مالی قبل قرارداد اجاره زمین طرح به مساحت ۶۰ هکتار فسخ گردیده و زمین مذکور باید به آن سازمان مسترد گردد. لازم به ذکر است بر اساس تبصره ۴ ماده ۲۳ اصلاحی قانون حفاظت و بهره برداری از جنگلها و مراتع و همچنین بند ۱۲ قرارداد اجاره زمین، کلیه هزینه های صورت گرفته در زمین مذکور بر اساس بهای روز با اخذ نظر کارشناسی محاسبه و به شرکت پرداخت خواهد شد.

۲۰-۴- مانده فوق عمدتاً مربوط به مطالبات شرکت شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات ارزش افزوده پرداختی خرید های سال مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ می باشد.

۲۰-۵- مبلغ ۱۲.۰۰۰ میلیون ریال از ودیعه اجاره مربوط به دفتر مرکزی شرکت اصلی و ۶.۰۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت شهرک های صنعتی می باشد.

۲۰-۶- مبلغ مذکور مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار و بابت واگذاری حق انتفاع و بهره برداری زمین به شرکت های نگین پولاد پترو آرون، فروآلیاز الوند، داود خراسانی، راسا کار ژبوار، فن و توسعه صنعت یار و آلیاز کاران پارس می باشد.

۲۱- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۳,۸۱۰	۴۵۷,۱۹۴	۷۶,۴۷۳	۵۵۰,۶۳۶
۱۵۶	۲۱۲	۱,۹۰۰	۲۱۴
۳,۹۶۶	۴۵۷,۴۰۵	۷۸,۳۷۳	۵۵۰,۸۵۰

موجودی نزد بانکها
تنخواه گردان



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱.۵۰۰ میلیون سهم عادی با نام تماما پرداخت شده ۱,۰۰۰ ریالی می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل می باشد.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۲.۵۰	۱۲۷,۵۰۳,۶۸۸	۵۳.۵۴	۸۰۳,۱۲۸,۲۴۶	شرکت گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش (سهامی خاص)
۳۱.۴۴	۹۴,۳۳۳,۴۸۰	۲۰.۵۲	۳۰۷,۷۵۳,۰۳۸	اشخاص حقیقی
۶.۳۳	۱۹,۰۰۴,۷۹۸	۶.۴۴	۹۶,۶۵۲,۴۲۵	BFM صندوق س.ا. بازارگردانی سهم آشنا یکم
۲.۲۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۵.۰۹	۷۶,۴۲۱,۰۸۴	شرکت طرح و توسعه سرزمین تمدن پاریسی
۶.۰۱	۱۸,۰۳۹,۲۶۰	۵.۰۱	۷۵,۱۹۶,۳۰۰	شرکت شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص)
۳.۹۰	۱۱,۷۱۳,۵۸۶	۳.۹۰	۵۸,۵۶۷,۹۳۰	شرکت مادکوش (سهامی خاص)
۲.۳۰	۶,۹۰۹,۲۳۱	۲.۳۰	۳۴,۵۴۶,۱۵۵	شرکت توسعه زیرساخت فن آوری های نوین ارزش (سهامی خاص)
۱.۳۴	۴,۰۲۲,۵۴۴	۱.۳۴	۲۰,۱۱۲,۷۲۰	شرکت توسعه زیر ساخت معیار (مهندسی ساخت و نصب پارس کارن کار) (سهامی خاص)
۰.۸۶	۲,۵۶۷,۵۲۵	۰.۹۸	۱۴,۶۶۴,۸۸۳	شرکت مادکانشار (سهامی خاص)
۰.۹۰	۲,۶۸۹,۱۷۴	۰.۸۶	۱۲,۹۵۲,۲۱۹	سایر اشخاص حقوقی
۲.۰۱	۶,۰۴۴,۴۳۰	۰.۰۰	۵,۰۰۰	شرکت ماد شیمی (سهامی خاص)
۰.۱۹۱	۵۷۲,۲۸۴	۰.۰۰	۰	موسسه بنیاد نیکوکاری مرحوم محمد رفیع حسین معرفی
۱۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

طی سال مالی مورد گزارش به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۶ و در اجرای مرحله دوم افزایش سرمایه، سرمایه شرکت از مبلغ ۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به ۱.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۴۰۰ درصد) از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران، افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۴ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تعداد سهام	تعداد سهام
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۶۷,۳۶۰,۰۰۰	۷۵۰,۹۸۰,۹۸۶
۸۲,۶۴۰,۰۰۰	۴۴۹,۰۱۹,۰۱۴
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده
افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
مانده پایان سال



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳- صرف سهام خزانه

صرف سهام خزانه به مبلغ ۷۳.۱۱۷ میلیون ریال مربوط به سود فروش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی می باشد.

۲۴- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه شرکت، مبلغ ۲۳.۸۲۶ و ۲۲.۶۵۰ میلیون ریال به ترتیب از سود قابل تخصیص سال جاری و سال های قبل گروه و شرکت 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.

۲۵- سهام خزانه (سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		شرکت فرعی سرمایه گذار	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت		
۲۱۷,۸۶۷	۲۷۶,۲۸۹	۷۵,۱۹۶,۳۰۰	۷.۲۱	شرکت شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص)	
۴۸	۴۸	۶,۰۰۰	زیر یک درصد	شرکت مجتمع فولاد سازی نیزار پارس مرصاد (سهامی خاص)	
۴۷	۷۱	۳۰,۰۰۰	زیر یک درصد	شرکت فولاد پارس آرین نیزار (سهامی خاص)	
۴۸	۱۵	۶,۰۰۰	زیر یک درصد	شرکت دلتا صنعت پارس نیزار (سهامی خاص)	
۲۱۸,۰۱۰	۲۷۶,۴۲۳	۷۵,۲۳۸,۳۰۰			

۲۶- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۲۹,۹۷۹	۲۲,۹۰۴	سرمایه
۱۲,۰۷۷	۲۰,۴۶۷	صرف سهام خزانه
۳۲۹	۳۲۹	اندوخته ها
(۱۴,۸۹۷)	(۷,۴۰۵)	زیان انباشته
۲۷,۴۸۸	۳۶,۲۹۶	



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۷-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		(تجدید ارائه شده)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تجاری				
اسناد پرداختنی				
سایر اشخاص				
		۱,۷۶۰	.	شرکت راساکار زیوار
حسابهای پرداختنی				
سایر اشخاص				
		.	۱۰,۸۱۸	شرکت یکتا راه و سازه نیکنام
		۳۵,۱۰۷	۱۰,۰۳۱	سپرده حسن انجام کار
		.	۶,۳۲۰	سپرده حسن انجام تعهدات
		۲۰,۷۲۱	۴,۲۲۶	سپرده بیمه تامین اجتماعی
۲۶۸	۱۹	۱۱,۲۹۴	۵,۲۰۸	سایر
۲۶۸	۱۹	۶۷,۱۲۲	۳۶,۶۰۳	
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
سایر اشخاص				
	۹۲۷	.	۹۲۷	احمد دنیا مالی و امین سارنگ - اجاره دفتر
	.	۱,۲۹۴	۳,۱۷۲	جعفر سیاح پور - اجاره دفتر
	۹۲۷	۱,۲۹۴	۴,۰۹۹	
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته				
۳۴۰,۰۳۹	۲۹۴,۸۶۲	۳۴۰,۰۳۹	۲۹۴,۸۶۲	۲۷-۱-۱ شرکت ماد کوش
۳۵,۰۸۳	۳۵,۰۸۳	۳۵,۰۸۳	۳۵,۰۸۳	۲۷-۱-۱ شرکت ماد شیمی
۴۰,۰۶۶	۱۳,۱۸۹	۴۰,۰۶۶	۱۳,۱۸۹	۲۷-۱-۱ شرکت توسعه زیر ساخت فن آوری های نوین ارزش
۲۵,۰۵۴	۹,۴۰۶	۲۵,۰۵۴	۹,۴۰۶	۲۷-۱-۱ شرکت توسعه زیرساخت معیار (مهندسی ساخت و نصب پارس کارن کار)
۱۸,۴۹۸	۶,۶۸۳	۱۰۲,۴۹۸	۶,۶۸۳	۲۷-۱-۱ شرکت مادکان سار
.	.	۱۴,۸۱۷	۱۴,۸۱۷	۲۷-۱-۲ شرکت توسعه تجارت رهیاب فن گستر(سهامی خاص)
.	.	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۲۷-۱-۲ تجارت نور گستر ایرسا (سهامی خاص)
۱۳,۸۵۷	۱۴,۳۱۹	.	.	شرکت فولاد پارس آراین نیزار
۹,۲۷۰	.	.	.	شرکت دلنا صنعت پارس نیزار
۳۳	۳۳	۴,۹۲۵	۳,۷۶۴	سایر
۴۸۱,۸۹۸	۳۷۳,۵۷۵	۵۷۲,۴۹۱	۳۸۷,۸۰۴	
سایر اشخاص				
۶۴,۸۵۴	۶۳,۶۳۱	۶۴,۸۵۴	۶۳,۶۳۱	۲۷-۱-۳ وجوه حاصل از حق تقدم استفاده نشده
.	.	۸,۲۲۱	۸۹۲	صندوق بازارگردانی سهم آشنا یکم
.	.	۲۵,۰۱۹	۲۶,۶۴۵	۲۷-۱-۴ آب منطقه ای قم
۳۲	.	۳۳۹	۱,۴۱۵	سپرده بیمه تامین اجتماعی
۶,۲۸۹	۹,۲۵۳	۱۸,۴۳۸	۲۸,۷۱۰	سایر اشخاص
۷۱,۱۷۵	۷۲,۸۸۳	۱۱۶,۸۷۱	۱۲۱,۲۹۳	
۵۵۳,۰۷۴	۴۴۷,۳۸۵	۶۹۰,۶۵۷	۵۱۳,۱۹۶	جمع
۵۵۳,۳۴۱	۴۴۷,۴۰۴	۷۵۹,۵۳۹	۵۴۹,۷۹۸	
.	.	(۱,۲۹۴)	(۳,۱۷۲)	۱۸ تهاتر با پیش پرداخت ها
.	.	(۱,۷۶۰)	.	۲۰ تهاتر با دریافتنی ها
۵۵۳,۳۴۱	۴۴۷,۴۰۴	۷۵۶,۴۸۵	۵۴۶,۶۲۶	



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

- ۱-۱-۲۷- مانده بدهی به شرکت های مذکور جمعاً به مبلغ ۳۵۹.۲۲۳ میلیون ریال شامل انتقال مطالبات گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش (سهامدار عمده) از شرکت مورد گزارش به شرکت های یاد شده طی صورتجلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۴ می باشد.
- ۱-۲-۲۷- بدهی به شرکت های تجارت نور گستر ایرسا و توسعه تجارت رهیاب فن گستر بابت تامین مالی شرکت مجتمع فولاد سازی مرصاد بعنوان سهامدار در سنوات قبل می باشد.
- ۱-۳-۲۷- وجوه حاصل از حق تقدم استفاده نشده مربوط به سهامدارانی می باشد که در افزایش سرمایه مشارکت ننموده و حق تقدم آن ها توسط شرکت به فروش رسیده است؛ اما با توجه به عدم وجود اطلاعات هویتی و بانکی آن ها نزد سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و این شرکت، امکان پرداخت مبالغ مربوطه نبوده است.
- ۱-۴-۲۷- مبلغ ۲۱.۷۹۳ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی مجتمع فولاد سازی مرصاد از بابت حق اشتراک قرارداد واگذاری اشتراک و مابقی مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیز از بابت صورتحساب آب مصرفی ماهیانه می باشد.

۲-۲۷- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	تجاری
شرکت	گروه	شرکت	گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۴,۰۴۷,۰۰۶	۲,۹۶۵,۶۳۶	۴,۰۴۷,۰۰۶	۲,۹۶۵,۶۳۶	۲۷-۲-۱	حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش (سهامی خاص)

۱-۲-۲۷- بدهی مذکور مربوط به قرارداد خرید ۴.۵۵ درصد سهام شرکت مادکوش می باشد که مطابق مفاد قرارداد در افزایش سرمایه های شرکت سرمایه گذاری معیار تسویه خواهد شد.

۲۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)				سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
شرکت		گروه					
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱,۱۴۳	۱,۸۵۹	۱,۱۴۳	۱,۱۴۳	۲,۰۰۲	۲,۰۰۲	۱,۱۴۳	۱,۱۴۳
.	.	.	.	(۱۴۳)	(۱۴۳)	.	.
(۱,۶۶۰)	(۲,۷۶۳)	(۲,۷۰۶)	(۲,۷۰۶)	۲,۷۶۳	۲,۷۶۳	۲,۷۰۶	۲,۷۰۶
۲,۳۷۶	۳,۲۱۰	۳,۵۶۵	۳,۵۶۵	۴,۳۲۹	۴,۳۲۹	۳,۵۶۵	۳,۵۶۵
۱,۸۵۹	۲,۳۰۶	۲,۰۰۲	۲,۰۰۲	۳,۴۲۵	۳,۴۲۵	۱,۸۵۹	۱,۸۵۹

۲۹- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۷۹۴	۱۰۴	۱۰۴	۱۰۴
۱۰۴	۱,۵۳۹	۱,۵۳۹	۱,۵۳۹
.	۶,۲۱۳	۶,۲۱۳	۶,۲۱۳
(۷۹۴)	(۶,۳۱۷)	(۶,۳۱۷)	(۶,۳۱۷)
۱۰۴	۱,۵۳۹	۱,۵۳۹	۱,۵۳۹

مانده در ابتدای سال مالی
ذخیره مالیات عملکرد سال مالی
تعدیل مالیات عملکرد سال های قبل
پرداخت شده
مانده در پایان سال مالی



۲۹-۱- طبق قوانین مالیاتی، شرکت های زیر در سال جاری از معافیت استفاده نموده اند :

نام شرکت	نوع معافیت
معیار صنعت پارس (سهامی عام)	تبصره ۴ ماده ۱۰۵ و تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر و بند ۲ ماده ۱۴۵
شرکت شهرکهای صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص)	بند ۲ ماده ۱۴۵
فولاد پارس آرین نیزار (سهامی خاص)	بند ۲ ماده ۱۴۵
دلتا صنعت پارس نیزار (سهامی خاص)	بند ۲ ماده ۱۴۵

۲۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱						
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	-	۰	-	۰	۱۰,۵۶۸	۱۴۰۰/۰۶/۳۱
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۳۷	۳۷	۳۷	-	۰	۱۰۳,۵۷۳	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
در حال رسیدگی	۰	۰	-	-	-	-	۰	۳۱۰,۱۲۴	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۴۲,۸۸۸	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
	۰	۰							

۲۹-۱-۱- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۹-۱-۲- مالیات عملکرد شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ در حال رسیدگی می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی نتیجه آن به شرکت اعلام نگردیده است.

۲۹-۱-۳- بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش و سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱، با توجه به اعمال معافیت های مالیاتی، شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده لذا ذخیره ای در حسابها منظور نگردیده است.

۳۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شرکت
	۳۰-۱	۱,۶۵۰	سال ۱۴۰۱
	۳۰-۱	۱,۱۰۵	سال ۱۴۰۲
		۲,۷۵۵	
		۱,۷۲۳	گروه
		۲,۷۵۵	سال ۱۴۰۲

۳۰-۱- مانده بدهی سود سهام پرداختنی مربوط به سهامدارانی است که جهت اخذ سود خود به شرکت مراجعه ننموده اند و اطلاعات حساب بانکی آن ها نزد سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار نیز موجود نیست.

۳۰-۲- سود تقسیمی هر سهم شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۱۰ ریال و سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۵۰۰ ریال است.



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۱- تسهیلات مالی گروه متعلق به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار بوده و به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۰,۰۰۰	تسهیلات دریافتی - بانک پاسارگاد - ریالی
		۳۱-۱ - به تفکیک نرخ سود و کارمزد
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۰,۰۰۰	درصد ۲۳
		۳۱-۲ - به تفکیک زمان بندی پرداخت
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۵۰,۰۰۰	۱۴۰۳
		۳۱-۳ - به تفکیک نوع وثیقه
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۷,۰۰۰	چک
	۶۷,۰۰۰	سفته
	۱۳۴,۰۰۰	

۳۱-۴ - تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
تسهیلات مالی		
	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۱۰۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
	۵,۹۸۵	سود و کارمزد و جرائم
	(۵۰,۰۰۰)	پرداخت نقدی بابت اصل
	(۵,۹۸۵)	پرداخت نقدی بابت سود
	۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۳۲- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
(تجدید ارائه شده)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷۵۵,۴۱۷	۷۳۱,۹۵۶	پیش دریافت فروش زمین های شهرک صنعتی
۱,۰۷۳	۱,۰۷۳	پیش دریافت اجاره - شرکت یکتا راه و سازه نیکنام
۷۵۶,۴۹۰	۷۳۳,۰۲۹	جمع
(۳۹۹,۹۷۸)	(۲۶۱,۴۰۴)	تهاتر با اسناد دریافتی (یادداشت ۲۰)
۳۵۶,۵۱۱	۴۷۱,۶۲۴	

۳۲-۱ - پیش دریافت فروش زمین های شهرک صنعتی و اجاره به مبلغ ۴۷۱,۶۲۴ میلیون ریال تماماً مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیزار (سهامی خاص) می باشد.

شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۳- اصلاح اشتباهات - گروه

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
-	۲۲,۱۰۰
اصلاح حساب سود انباشته	

۳۳-۱- در سال های قبل ارزش افزوده مخارج پروژه در جریان ساخت مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیز از مبلغ ۴۷,۳۰۵ میلیون ریال به اشتباه در سرفصل سایر دریافتی ها انعکاس یافته بود که این موضوع اصلاح و به حساب بهای تمام شده پروژه در جریان ساخت منظور گردید.

۳۳-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مطابقت ندارد.

۳۳-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)		
طبق صورت سود و زیان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	اصلاح اشتباهات	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۳۲۶,۷۴۸	(۱۲,۱۰۶)	۳۱۴,۶۴۲
درآمد حق انتفاع و ارائه خدمات		

۳۳-۲-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)		
طبق صورت وضعیت مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	اصلاح اشتباهات بدهکار (بستانکار)	تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ بدهکار (بستانکار)
۱۳۱,۵۵۴	۵,۷۳۹	۱۳۷,۲۹۳
پروژه در جریان ساخت شهرک صنعتی		
۳۶۲,۷۵۶	۷۳,۰۲۶	۴۳۵,۷۸۲
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها		
۱۲۰,۳۳۰	(۱۲۰,۳۳۰)	۰
دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
۷۳۳,۶۹۷	۲۲,۷۸۸	۷۵۶,۴۸۵
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها		
(۳۷۵,۹۷۷)	۱۹,۴۶۶	(۳۵۶,۵۱۱)
پیش دریافت ها		
۲۲,۷۸۸	(۲۲,۷۸۸)	۰
بدهی های مرتبط با دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش		
(۳۰۰,۳۱۸)	۱۷,۲۶۶	(۲۸۳,۰۵۲)
سود انباشته		
(۳۲,۳۲۱)	۴,۸۳۳	(۲۷,۴۸۸)
منافع فاقد حق کنترل		

۳۳-۲-۳- اصلاح و ارائه مجدد صورت وضعیت مالی در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

(مبالغ به میلیون ریال)		
طبق صورت وضعیت مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	اصلاح اشتباهات بدهکار (بستانکار)	تجدید ارائه شده ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ بدهکار (بستانکار)
۷۷,۷۷۹	۵,۷۳۹	۸۳,۵۱۸
پروژه در جریان ساخت شهرک صنعتی		
۸۱,۴۳۰	(۴۷,۳۰۵)	۳۴,۱۲۴
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها		
(۳۱۳,۱۶۲)	۳۱,۵۷۲	(۲۸۱,۵۹۰)
پیش دریافت ها		
(۱۲۷,۰۶۷)	۷,۸۰۸	(۱۱۹,۲۵۹)
سود انباشته		
(۶۴,۳۰۷)	۲,۱۸۵	(۶۲,۱۲۲)
منافع فاقد حق کنترل		



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

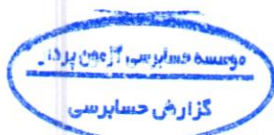
۳۴- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		(تجدید ارائه شده)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۱۰,۱۲۴	۴۲,۸۸۸	۲۳۰,۹۰۸	۳۴,۰۵۳	سود خالص
				تعدیلات
				هزینه مالیات بر درآمد
.	.	۱۰۴	۷,۷۵۲	سود ناشی از فروش دارایی ثابت مشهود
.	(۶۲)	.	.	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲,۲۷۵	۲,۶۶۲	۶,۳۳۳	۷,۲۱۷	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت
۷۱۶	۴۴۷	۸۵۹	۱,۵۶۶	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۲,۰۶۲)	(۱,۲۷۸)	(۱۱,۲۳۵)	(۱۹,۵۱۱)	
۳۱۱,۰۵۲	۴۴,۶۵۷	۲۲۶,۹۶۹	۳۱,۰۷۷	کاهش دریافتی های عملیاتی
۱۳,۷۹۲	۳۲۳,۴۱۳	(۲۸۱,۳۲۶)	۱۹۱,۱۱۹	افزایش پروژه در جریان ساخت
.	.	(۵۳,۷۷۵)	(۴۵,۹۲۳)	کاهش (افزایش) پیش پرداختهای عملیاتی
(۱,۹۲۳)	(۱۷۰)	(۸۵۴)	(۱۶,۵۱۴)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۴,۲۸۴,۲۸۹	(۴۵۴,۵۴۵)	۴,۵۴۷,۴۴۹	(۵۵۸,۰۹۴)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۷,۷۸۵)	۸۷,۴۴۵	(۳۱,۳۸۵)	۷۵,۴۹۹	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های در شرکت های فرعی
(۸,۰۸۰)	۱۹,۸۲۹	.	۱۴۸,۳۵۵	افزایش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
(۴,۴۹۸,۹۲۴)	.	(۴,۴۹۸,۹۷۵)	.	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
.	.	۷۴,۹۲۰	۱۱۵,۱۱۳	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
۸۲,۴۲۱	۲۰,۶۲۹	(۱۶,۹۷۷)	(۵۹,۳۶۸)	

۳۵- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۶۷,۳۶۰	۷۵۰,۹۸۱	۱۶۷,۳۶۰	۷۵۰,۹۸۱

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۶- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۳۶-۱- مدیریت سرمایه

شرکت، سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفغان 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 در سالهای اخیر بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۱-۱-۳۶- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال/دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴,۶۰۳,۹۲۹	۳,۴۱۸,۱۰۱	۵,۱۶۳,۸۳۱	۴,۰۴۱,۶۰۵	جمع بدهی ها
(۳,۹۶۶)	(۴۵۷,۴۰۵)	(۷۸,۳۷۳)	(۵۵۰,۸۵۰)	موجودی نقد
۴,۵۹۹,۹۶۳	۲,۹۶۰,۶۹۶	۵,۰۸۵,۴۵۸	۳,۴۹۰,۷۵۵	خالص بدهی
۶۳۸,۰۳۱	۱,۸۴۷,۹۱۹	۴۵۷,۳۵۸	۱,۶۶۹,۶۰۱	حقوق مالکانه
۷۲۱	۱۶۰	۱,۱۱۲	۲۰۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۶-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را 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، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. مدیریت شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد .

۳۶-۳- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد. سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود . شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری را مبادله نمی کند .

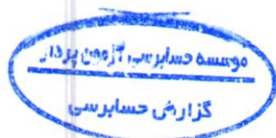
۳۶-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود . شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی ، در موارد مقتضی ، را اتخاذ کرده است ، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد . شرکت تنها با شرکت هایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند .

۳۶-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت ، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را 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 می کند.

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	بیش از یکسال	جمع
۱۹	۲,۹۶۵,۶۳۶	۲,۹۶۵,۶۵۵	پرداختنی های تجاری
۴۴۷,۳۸۵	-	۴۴۷,۳۸۵	سایر پرداختنی ها
۴۴۷,۴۰۴	۲,۹۶۵,۶۳۶	۳,۴۱۳,۰۴۰	



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۷-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

انتقال دین	فروش سهام	اجاره	پرداخت وجه	دریافت وجه	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
۲۴۸,۴۵۷	۱,۵۴۳		*	*	عضو هیئت مدیره	گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش	شرکت اصلی و نهایی
(۸۹,۵۰۸)	۸۹,۵۰۸				سهامدار و عضو هیئت مدیره	شرکت ماد کانسلار	سهامداران
(۱,۵۴۳)	۱,۵۴۳				سهامدار و عضو هیئت مدیره	شرکت توسعه زیر ساخت فن آوری های نوین ارزش	سهامداران شرکت های فرعی
		۲,۶۲۸			سهامدار	آقای اسد مبشر	شرکت های همگروه
(۱۵۷,۴۰۶)			۲۱,۵۳۳		همگروه	شرکت توسعه محصولات معدنی معیار	
	۹۲,۵۹۴	۲,۶۲۸	۳۱,۵۳۳	*		جمع	

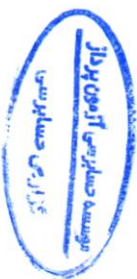
(یادداشت ۱-۱-۱۶-۵) (یادداشت ۴-۱۶)

۳۷-۲- مانده حساب نهایی اشخاص وابسته گروه :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سایر پرداختنی ها	پرداختنی های بلند مدت	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص	طلب	خالص	طلب						
۴,۰۴۷,۰۰۶	*	۲,۹۶۵,۶۳۶	*	*	۲,۹۶۵,۶۳۶	*	*	گروه گسترش سرمایه گذاری بین المللی ارزش	شرکت اصلی و نهایی
*	۱۵۸	*	۵۱۱	۳۳	*	۵۴۴	*	شرکت آینده کاروان وانیلا	شرکت فرعی
۱۰,۰۰۰	*	۱۰,۰۰۰	*	۱۰,۰۰۰	*	*	*	شرکت تجارت نور گستر ایرسا	سهامدار
۱۴,۸۱۷	*	۱۴,۸۱۷	*	۱۴,۸۱۷	*	*	*	شرکت توسعه تجارت رهپاب فن گستر	
۲,۴۲۴	*	۱,۶۸۴	*	۱,۶۸۴	*	*	*	شرکت وریا طرح پارس	
۲	*	۲	*	۲	*	*	*	شرکت مهندسی فن گستر پارس (سهامی خاص)	
۶۶,۹۳۰	*	۲۰,۳۷۱,۶	*	۲۹۴,۸۶۲	*	*	۹۱,۱۴۶	شرکت ماد گوش	
۳۵,۰۸۳	*	۳۵,۰۸۳	*	۳۵,۰۸۳	*	*	*	شرکت ماد شیمی	
۴۰,۰۶۶	*	۱۳,۱۸۹	*	۱۳,۱۸۹	*	*	*	شرکت توسعه زیر ساخت فن آوری های نوین ارزش	سهامدار و عضو هیئت مدیره
۲۵,۰۵۴	*	۹,۴۰۶	*	۹,۴۰۶	*	*	*	شرکت توسعه زیر ساخت معیار (پارس کارن کار)	
۱۰,۳۴۹۸	*	۶,۶۸۳	*	۶,۶۸۳	*	*	*	شرکت ماد کان سار	
۳۹۱	*	۱,۶۰۰	*	۱,۶۰۰	*	*	*	آقای اسد مبشر	
۱,۹۵۰	*	۴۴۵	*	۴۴۵	*	*	*	خانم نهیمت زلف خانی	سهامداران شرکت های فرعی
*	۱۲۶,۴۶۰	*	*	*	*	*	*	شرکت توسعه محصولات معدنی معیار	شرکت های همگروه
۴,۳۲۶,۳۲۰	۱۲۶,۶۱۸	۳,۲۶۲,۳۶۱	۵۱۱	۳۸۷,۸۰۴	۲,۹۶۵,۶۳۶	۵۴۴	۹۱,۱۴۶	جمع	

(یادداشت ۱-۳۷) (یادداشت ۲-۳۷) (یادداشت ۳۰-۳۷) (یادداشت ۳۰-۳۷)



شرکت سرمایه گذاری معیار صنعت پارس (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳۸- تعهدات ، بدهیهای احتمالی و دارائیهای احتمالی

۳۸-۱- شرکت فرعی کارگزاری بیمه رسا حامی امین (سهامی خاص) در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال ضمانتنامه نزد بیمه مرکزی می باشد.

۳۸-۲- تعهدات سرمایه ای گروه مربوط به شرکت فرعی شهرک های صنعتی پارس گستر نیاز و مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت (تعهدات سرمایه ای در تاریخ صورت وضعیت مالی) به شرح یادداشت ۱۹ می باشد که به ترتیب بالغ بر ۷۲۶.۰۰۰ میلیون ریال در فاز اول (۶۴هکتاری) و ۲.۴۰۷.۳۱۵ میلیون ریال در فاز دوم (۴۱ هکتاری) می باشد. از این رو تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۰	۹۶,۵۴۸

پروژه در جریان تکمیل در فاز توسعه (۴۱هکتار)

۳۸-۳- بدهی احتمالی گروه و شرکت اصلی شامل مبلغ ۱۴۹ میلیون ریال برگ تشخیص مالیات عملکرد و مبلغ ۱.۱۷۹ میلیون ریال برگ ماده ۱۶۹، حقوق و تکلیفی بوده که نسبت به آن اعتراض گردیده است.

۳۸-۴- گروه و شرکت تا کنون مورد حسابرسی بیمه ای قرار نگرفته اند.

۳۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل صورتهای مالی و یا افشای آن نباشد، رخ نداده است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

۴۰-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴.۲۹۰ میلیون ریال (مبلغ ۲.۸۶ ریال برای هر سهم) است.

۴۰-۲- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیئت مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و بر نامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.