بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

آدرس : تهران ، خیابان وحید دستگردی (ظفر) ، بین آفریقا و ولیعصر ، پلاک ۳۰۱ - صندوق پستی : ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۸۷۲۲۶۶ (۴خط) ، ۸۸۶۷۳۷۶۷ (۷خط) ، دورنگار : ۸۸۷۹۷۴۸۹ - Email:Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	۱ و ۲
صورتهای مالی:	
ترازنامه	۲
صورت سود و زیان	۳
صورت جریان وجوه نقد	۴
یادداشتهای توضیحی	۵ الی ۲۹

آدرس : تهران ، خیابان وحید دستگردی (ظفر) ، بین آفریقا و ولیعصر ، پلاک ۳۰۱ - صندوق پستی : ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۸۷۲۲۶۶ (۴خط) ، ۸۸۶۷۳۷۶۷ (۷خط) ، دورنگار : ۸۸۷۹۷۴۸۹ - Email:Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به هیئت مدیره
شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

مقدمه

۱- ترازنامه شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور ، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۸ پیوست ، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است . مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است . مسئولیت این موسسه ، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، است .

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده ، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری باشد ، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت ۱-۶ توضیحی صورتهای مالی ، مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال از سود خالص دوره مالی مورد گزارش، ناشی از فروش بلوکی سرمایه گذاری در یک شرکت بورسی بیش از قیمت تابلوی بورس اوراق بهادار می باشد . نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

آدرس : تهران ، خیابان وحید دستگردی (ظفر) ، بین آفریقا و ولیعصر ، پلاک ۳۰۱ - صندوق پستی : ۱۷۴۵ - ۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۸۷۲۲۶۶ (۴خط) ، ۸۸۶۷۳۷۶۷ (۷خط) ، دورنگار : ۸۸۷۹۷۴۸۹ - Email:Auditors@mofidrahbar.org

سایر الزامات گزارشگری

۵- به شرح یادداشت ۱-۲-۱-۵ توضیحی صورتهای مالی ، سود سهام دریافتنی از بانک پارسیان ، گروه دارویی برکت و شرکت دارو سازی تولید دارو مربوط به سنوات ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ می باشد که تا کنون وصول نشده است.

۶- در اجرای ابلاغیه چک لیست های رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار و شرکت های سرمایه‌گذاری ، چک لیست های مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت ضوابط و مقررات پیش بینی شده در چک لیست های مذکور ، برخورد ننموده است.

۷- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترلهای داخلی، این موسسه به مورد مهمی حاکی از نقض کنترلهای پیش بینی شده در چک لیست مذکور ، برخورد ننموده است.

۱ آبان ماه ۱۳۹۷

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

علیرضا لشگری
شماره عضویت :۹۳۲۰۶۳

غلامعباس کریمی
شماره عضویت : ۸۳۱۱۹۵

۹۷۰۵۹۳A-C-۲Mk

شرکت
سرمایه‌گذاری
پویا (سهامی عام)

شرکت سرمایه‌گذاری پویا (سهامی عام)
گزارش مالی میان دوره‌ای
صورت‌های مالی
دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۳۹۷

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام، به پیوست صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری پویا (سهامی عام) مربوط به دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ۱۳۹۷ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

فهرست مندرجات	شماره صفحه
• ترازنامه	۲
• صورت سود و زیان	۳
• گردش حساب سود (زیان) انباشته	۳
• صورت جریان وجوه نقد	۴
یادداشتهای توضیحی	
الف. تاریخچه و فعالیت	۵
ب. اهم رویه‌های حسابداری	۶-۷
ت. یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی و سایر اطلاعات مالی	۸-۲۹

صورت‌های مالی طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۹ به تایید هیات‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت‌مدیره و مدیرعامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تولید و صادرات ریشمک (سهامی عام)	ابوالفضل کزازی	رئیس هیات‌مدیره - غیرموظف	
شرکت ایران و شرق (سهامی خاص)	سیدمحسن فاضلیان	نایب رئیس هیات‌مدیره - غیرموظف	
شرکت لیزینگ ایران و شرق (سهامی عام)	میثم بلگوریان	عضو هیات‌مدیره - غیرموظف	
سرمایه‌گذاری پردیس (سهامی عام)	سیدعلی حیدری	عضو هیات‌مدیره - غیرموظف	
شرکت سرمایه‌گذاری تدبیر (سهامی خاص)	سیدامیرحسن اسلامی	عضو موظف هیات‌مدیره و مدیرعامل	

تهران، خیابان گاندی جنوبی، کوچه یکم،
پلاک ۵، طبقه چهارم کد پستی ۱۵۱۷۶۱۵۵۱۵

تلفن: ۸۰۲۱ ۸۸۱۹ ۰۲۱
نمابر: ۸۰۲۷ ۸۸۱۹ ۰۲۱

www.pouyainvest.com
info@pouyainvest.com

موسسه حسابرسی
پیوست گزارش

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

ترازنامه

در تاریخ ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

دارایی‌ها	یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی‌های جاری			
موجودی نقد	۳	۱۷،۷۳۸	۹،۷۸۶
سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت	۴	۱،۲۲۵،۴۴۰	۱،۲۶۸،۰۷۶
دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۵	۲۵۵،۴۴۰	۲۲۱،۷۳۰
دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۶	۰	۱،۰۵۸،۹۳۱
جمع دارایی‌های جاری		**۱،۴۹۸،۶۱۸**	**۲،۵۵۸،۵۲۳**
دارایی‌های غیرجاری			
دریافتنی های بلند مدت	۵	۱،۱۷۹	۱،۱۶۲
سرمایه گذاری‌های بلند مدت	۴	۱،۰۴۱،۷۴۵	۶۱۷،۰۹۵
دارایی‌های نامشهود	۷	۲۷۹	۷۶
دارایی‌های ثابت مشهود	۸	۳۳،۰۴۰	۳۳،۹۲۰
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۱،۰۷۶،۲۴۳**	**۶۵۲،۲۵۳**
جمع دارایی‌ها		**۲،۵۷۴،۸۶۱**	**۳،۲۱۰،۷۷۶**

بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
بدهی‌های جاری			
پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری	۹	۱۸۴،۴۰۶	۸۹۵،۰۷۰
مالیات پرداختنی	۱۰	۶۸	۴۰۱
سود سهام پرداختنی	۱۱	۱	۰
پیش دریافت‌ها	۱۲	۲۶۹	۵۴۳
جمع بدهی‌های جاری		**۱۸۴،۷۴۴**	**۸۹۶،۰۱۴**
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳	۳،۲۵۶	۲،۴۷۲
جمع بدهی‌های غیرجاری		۳،۲۵۶	۲،۴۷۲
جمع بدهی‌ها		**۱۸۸،۰۰۰**	**۸۹۸،۴۸۶**
حقوق صاحبان سهام			
سرمایه	۱۴	۲،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۵	۴۴،۱۸۹	۲۷،۶۶۰
سود انباشته		۳۴۲،۶۷۲	۲۸۴،۶۳۰
جمع حقوق صاحبان سهام		۲،۳۸۶،۸۶۱	۲،۳۱۲،۲۹۰
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام		**۲،۵۷۴،۸۶۱**	**۳،۲۱۰،۷۷۶**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
لیست گزارش

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت سود و زیان

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱		(تجدید ارائه شده) دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱		(تجدید ارائه شده) دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی						
درآمد سود سهام	۱۶	۱۵۲،۸۰۸		۱۶۵،۰۶۰		۱۸۹،۱۶۷
سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۷	۱۹۰،۷۴۰		۲،۵۵۷		۵۸،۹۸۳
سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها	۱۸	۰		(۱،۴۷۷)		۵۴،۰۲۰
سایر درآمدهای عملیاتی	۱۹	۷۷۴		۳۹۰		۶۷۰
جمع درآمدهای عملیاتی			۳۴۴،۳۲۲		۱۶۶،۵۳۰	۳۰۲،۸۴۰
هزینه‌های عملیاتی						
هزینه‌های اداری و عمومی	۲۰	(۱۳،۶۸۳)		(۹،۱۹۴)		(۱۸،۸۶۵)
جمع هزینه‌های عملیاتی			(۱۳،۶۸۳)	(۹،۱۹۴)		(۱۸،۸۶۵)
سود عملیاتی			۳۳۰،۶۳۹	۱۵۷،۳۳۶		۲۸۳،۹۷۵
سایر درآمدهای غیرعملیاتی	۲۱	۰		۰		۱،۵۴۸
			۰	۰		۱،۵۴۸
سود قبل از مالیات			۳۳۰،۶۳۹	۱۵۷،۳۳۶		۲۸۵،۵۲۳
مالیات بر درآمد:						
سال جاری	۱۰	(۶۸)		۰		(۴۰۱)
			(۶۸)	۰		(۴۰۱)
سود خالص			۳۳۰،۵۷۱	۱۵۷،۳۳۶		۲۸۵،۱۲۲
سود پایه هر سهم:						
عملیاتی		۱۶۵		۷۹		۱۴۲
غیر عملیاتی		۰		۰		۱
سود (زیان) پایه هر سهم	۲۲		۱۶۵	۷۹		۱۴۳
گردش حساب سود انباشته						
سود خالص			۳۳۰،۵۷۱	۱۵۷،۳۳۶		۲۸۵،۱۲۲
سود انباشته ابتدای دوره/ سال		۲۸۴،۶۳۰		۱۰۳،۷۶۴		۱۰۳،۷۶۴
سود سهام مصوب		(۲۵۶،۰۰۰)		(۹۰،۰۰۰)		(۹۰،۰۰۰)
			۲۸،۶۳۰	۱۳،۷۶۴		۱۳،۷۶۴
سود قابل تخصیص			۳۵۹،۲۰۱	۱۷۱،۱۰۰		۲۹۸،۸۸۶
اندوخته قانونی	۱۵	(۱۶،۵۲۹)		(۸،۵۵۵)		(۱۴،۲۵۶)
			(۱۶،۵۲۹)	(۸،۵۵۵)		(۱۴،۲۵۶)
سود انباشته پایان دوره/ سال			۳۴۲،۶۷۲	۱۶۲،۵۴۵		۲۸۴،۶۳۰

از آنجایی که اجزای صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است، لذا صورت مذکور ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیرصورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

صورت جریان وجوه نقد

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱		دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فعالیت‌های عملیاتی :					
جریان خالص ورود وجه نقدناشی ازفعالیت‌های عملیاتی	۲۳		۲۰۲،۷۲۰	۹۹،۸۴۷	۱۹۴،۸۲۱
سود پرداختی بابت تامین مالی:					
سود سهام پرداختی		(۲۵۵،۹۹۹)		۰	(۱۹۰،۰۰۰)
جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از سود پرداختی بابت تامین مالی			(۲۵۵،۹۹۹)	۰	(۱۹۰،۰۰۰)
مالیات بر درآمد:					
مالیات بر درآمد پرداختی	۱۰		(۴۰۱)	۰	۰
فعالیت‌های سرمایه‌گذاری:					
وجوه پرداختی جهت خرید دارایی‌های ثابت مشهود	۸	(۸۹)		(۱۱۰)	(۸۴۹)
وجوه پرداختی جهت خرید دارایی‌های نامشهود	۷	(۲۷۹)		۰	(۹)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت		۰		۰	۳۱۵
جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی ازفعالیت‌های سرمایه‌گذاری			(۳۶۸)	(۱۱۰)	(۵۴۳)
جریان خالص (خروج) و ورود وجه نقدقبل از فعالیت‌های تامین مالی			(۵۴،۰۴۸)	۹۹،۷۳۷	۴،۲۷۸
فعالیت‌های تأمین مالی:					
تامین مالی سهامدار عمده		۹۲،۰۰۰		۰	۰
بازپرداخت بخشی از تامین مالی سهامدار عمده		(۳۰،۰۰۰)		(۱۰۰،۰۰۰)	۰
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های تامین مالی			۶۲،۰۰۰	(۱۰۰،۰۰۰)	۰
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد			۷،۹۵۲	(۲۶۳)	۴،۲۷۸
مانده وجه نقد در ابتدای دوره/ سال			۹،۷۸۶	۵،۵۰۸	۵،۵۰۸
مانده وجه نقد در پایان دوره/سال			۱۷،۷۳۸	۵،۲۴۵	۹،۷۸۶
مبادلات غیر نقدی	۲۴		۰	۵۰۰،۶۳۶	۵۱۰،۶۳۶

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیرصورت‌های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه‌گذاری پویا (سهامی عام) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بند هـ ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می گردد. این شرکت سرمایه‌گذاری در تاریخ ۱۳۸۲/۱۲/۰۴ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۲۱۷۵۱۰ مورخ ۱۳۸۲/۱۲/۰۴ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۵۸۸۵۲۸ طی شماره ۱۱۳۸۹ مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسید. شرکت در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۲ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ۱۳۹۵/۰۵/۲۱ به شرکت سهامی عام تبدیل شده است. در حال حاضر، شرکت سرمایه‌گذاری پویا (سهامی عام) جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه‌گذاری تدبیر (سهامی خاص) است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت گروه توسعه اقتصادی تدبیر می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت خیابان گاندی جنوبی، کوچه یکم، پلاک ۵، طبقه چهارم ومحل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق مفاد ماده ۳ اساسنامه:

الف) موضوع فعالیت اصلی

۱- 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 وابستهٔ خود، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا درآن نفوذ قابل ملاحظه نیابد؛

۲- سرمایه‌گذاری درسایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رأی نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادارنمی‌دهد.

ب) موضوع فعالیت های فرعی

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

۲- 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 وابستهٔ خود، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا درآن نفوذ قابل ملاحظه بیابد؛

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

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

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

۴-۲- تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار؛

۴-۳- مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار؛

۴-۴- تضمین نقدشوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار؛

۵- شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیت های مذکور در این ماده، در حدود مقررات و 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.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند، طی دوره به شرح زیر بوده است:

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
	نفر	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۸	۸	۸
کارکنان پیمانکاری	۳	۳	۳
	۱۱	۱۱	۱۱

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۲- اهم رویه‌های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش‌های جاری نیز استفاده شده است:

الف - سرمایه گذاری‌های جاری سریع المعامله طبق روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (یادداشت ۴)

۲-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:	
سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری:	
سرمایه‌گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد:	
سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۲-۱- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها در صندوق‌های سرمایه‌گذاری با نرخ ثابت به صورت تعهدی در پایان سال مالی محاسبه و ثبت می‌شود و درآمد سرمایه‌گذاری در سایر صندوق‌های سرمایه‌گذاری‌هادر زمان تصویب سود توسط مجمع صندوق (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می‌شود.

۲-۳- دارایی‌های نگهداری‌شده برای فروش

۲-۳-۱- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌ها (مجموعه‌های واحد) باشد به‌گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۳-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، "به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه‌گیری می‌گردد.

۲-٤- دارایی‌های نامشهود

۲-٤-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-٤-۱- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین،باتوجه به الگوی مصرف منابع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار رایانه‌ای	۳ ساله	خط مستقیم

۲-٥- دارایی‌های ثابت مشهود

دارایی‌های ثابت مشهود، برمبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 وطی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات جدید موضوع ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶،۵،۳ و ۸ ساله	خط مستقیم

۲-۵-۲- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است .

۶-۲- زیان کاهش ارزش دارایی‌های غیرجاری

۱-۶-۲- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۲-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

۳-۶-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هرکدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۶-۲- تنها درصورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۶-۲- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۷-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان طبق دستورالعمل شرکت اصلی (هلدینگ) براساس دو ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر طبق حکم حقوقی برای هرسال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۸-۲- درآمدهای عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی اندازه گیری می‌شود.

۱-۸-۲- سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها و سود تضمین شده حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به شرح یادداشت ۲-۲ صورت‌های مالی شناسایی می‌شود .

۲-۸-۲- تفاوت عواید حاصل از فروش (واگذاری) سرمایه‌گذاری‌های جاری نسبت به بهای تمام شده (ارزش دفتری)، به عنوان سود یا زیان سرمایه‌گذاری و در مورد سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، تفاوت مذکور سود یا زیان فروش (واگذاری) شناسایی می‌شود.

۲-۸-۲- هرگاه تنها بخشی از مجموع یک سرمایه گذاری خاص که به بهای تمام شده منعکس شده است واگذار شود، مبلغ دفتری بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سرمایه‌گذاری محاسبه خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳- موجودی نقد

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹٦/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
موجودی نزد بانک‌ها	۱۷،۷۰۸	۹،۷۸۶
تنخواه‌گردان	۳۰	۰
	۱۷،۷۳۸	۹،۷۸٦

٤- سرمایه‌گذاری‌ها

	یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ - میلیون ریال			۱۳۹٦/۱۱/۳۰ - میلیون ریال
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت					
سرمایه‌گذاریهای سریع المعامله در بازار :					
سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس	٤-۱	۱،۱۶۵،۵۰۷	۰	۱،۱۶۵،۵۰۷	۱،۲۳۹،۶۶۷
صندوق‌های سرمایه‌گذاری‌ها	٤-۱	۵۹،۹۳۳	۰	۵۹،۹۳۳	۲۸،۴۰۹
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۱،۲۲۵،٤٤۰	۰	۱،۲۲۵،٤٤۰	۱،۲٦۸،۰۷٦
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:					
سهام شرکت‌ها	٤-۱	۱،۰۴۱،۷۴۵	۰	۱،۰۴۱،۷۴۵	۶۱۷،۰۹۵
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		۱،۰۴۱،۷۴۵	۰	۱،۰۴۱،۷۴۵	۶۱۷،۰۹۵
جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها		۲،۲٦۷،۱۸۵	۰	۲،۲٦۷،۱۸۵	۱،۸۸۵،۱۷۱

۱-٤- گردش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

	یادداشت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان دوره			ارزش بازار
				خرید / افزایش سرمایه		فروش / کاهش سرمایه				درصد مالکیت ٪	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ		مبلغ
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت:											
اشخاص وابسته:											
تولیدو صادرات ریشمک		۲۰،۸۹۹،۳۱۵	۱۳٦،۷۰۱	۳۹،۲۲۱،۷۷٦	۳۵،٦٦۱	۱،۵۷۱،۵۳۰	۱۰،۷۳۸	۵۸،۵٤۹،۵٦۱	۱٦۱،٦۲٤	۲۰	۷٤٤،۸٤۷
بانک پارسیان		۰	۰	۷۸،۵۱۹،۹۸۰	۷۸،٦۳۹	۰	۰	۷۸،۵۱۹،۹۸۰	۷۸،٦۳۹	۰	۷۵،۹۲۹
سرمایه پردیس		٤٤،۰۰۱،۲۵۰	٤۵،۹۳۰	۳۱،۱۳۷،۰٤۹	۳۱،۷۸۲	۰	۰	۷۵،۱۳۸،۲۹۹	۷۷،۷۱۲	٦	۸۵،۸۸۳
تجارت الکترونیک پارسیان		۱۰،۲۱۷،۳۲٦	۲۷،۷۳٦	۲،۵۵٤،۳۳۱	۲،۵۵٤	۰	۰	۱۲،۷۷۱،٦۵۷	۳۰،۲۹۰	۰	۲۱،۷۵۳
مخابرات ایران		۲۲،۸۵۲،٤٦۱	٤۹،۰۷۹	۰	۰	۹،۰۵۸،۷۷۵	۱۹،٤۵۵	۱۳،۷۹۳،٦۸٦	۲۹،٦۲٤	۰	۲٦،۰۰۱
مبین وان کیش		۰	۰	۲،۱۹۵،۲۳٤	۳۳،۵۱۳	٦۰۰،۳۷۷	۸،۹۵۳	۱،۵۹٤،۸۵۷	۲٤،۵٦۰	۲	٤۱،۷۰٦
داروسازی تولید دارو		۲،٦۳۹،۲۳۲	۱۵،۲۱۵	۰	۰	۰	۰	۲،٦۳۹،۲۳۲	۱۵،۲۱۵	۱	۵،۵٦٦
سرمایه گذاری البرز - حق تقدم		۲،۰۰۸،٤۰۱	٤،۲۲۱	۲،۰۰۸،٤۰۱	۲،۰۰۸	۰	۰	٤،۰۱٦،۸۰۲	٦،۲۲۹	۰	۳،۰۳۵
سرمایه گذاری البرز		۱۰،۳۷۷،۰۷٦	۳۲،۱۸۵	۰	۰	۱۰،۳۷۷،۰۷٦	۳۲،۱۸۵	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص:											
ریل پرداز سیر		۳۰،۷۱۲،٦۲۷	٤۸،٦٤۳	۰	۰	۰	۰	۳۰،۷۱۲،٦۲۷	٤۸،٦٤۳	۲	۳٦،۳۳۳
ملی صنایع مس ایران		۱۳،۲۲۰،۱۰٦	۲٦،۰۹۷	٦،۱۰۰،۰۰۰	۱۹،٤۵۱	۰	۰	۱۹،۳۲۰،۱۰٦	٤۵،۵٤۷	۰	۷۸،۹۰۳
گروه بهمن		٤۲،٤۳۱،۵٦۲	٤۵،۲۲٤	۰	۰	۰	۰	٤۲،٤۳۱،۵٦۲	٤۵،۲۲٤	۰	۳۵،۹٤۰
پتروشیمی مبین		۱٦،٦۵۰،۰۷۳	٦۲،۲۱۹	۰	۰	۵،۲۸٤،۲۵۰	۱۹،۷٤٦	۱۱،۳٦۵،۸۲۳	٤۲،٤۷۳	۰	۷۲،۵۲۵
سرمایه گذاری غدیر		۲۹،۵۸۰،۰۰۲	٤۰،٤۰۳	۰	۰	۰	۰	۲۹،۵۸۰،۰۰۲	٤۰،٤۰۳	۰	٤۸،۵٤۱
گروه مپنا		۵،۰۵۰،۰۰۰	۳۸،۷۳۰	۰	۰	۰	۰	۵،۰۵۰،۰۰۰	۳۸،۷۳۰	۰	۳۸،۷۸٤
بانک ملت		۲۲،۲۵۰،۰۰۰	۳٦،۹٦۷	۰	۰	۰	۰	۲۲،۲۵۰،۰۰۰	۳٦،۹٦۷	۰	۲٤،۳٤۲
پارس دارو		۲،٤٤۰،۰۰۰	۳٤،٦٤۹	۰	۰	۰	۰	۲،٤٤۰،۰۰۰	۳٤،٦٤۹	۱	۱٤،٦٤۲
گل گهر		۸،٤۹۵،٤۹۳	۱۹،٦۹۳	۲۰،۰۱۱،۳۳٦	۲۷،۹۵۲	۸،۵۲۰،۲۷۵	۱۷،۹۱۵	۱۹،۹۸٦،۵۵٤	۲۹،۷۳۰	۰	٦۲،۲٤۲
کنتور سازی ایران	٤-۱-۱	٦۷۵،۰۰۰	۲۸،۲۳۸	۰	۰	۰	۰	٦۷۵،۰۰۰	۲۸،۲۳۸	۰	۳۱،٤۳۳
فولاد کاوه جنوب کیش		۷،۸۱۱،٦۰۸	۱۸،۵۵۱	۵،۰۱٤،۱۹۰	۱۲،۵۲۳	۱،۲۲۸،۵۱۲	۲،۹۷٦	۱۱،۵۹۷،۲۸٦	۲۸،۰۹۸	۰	۵۳،٤۰٦
جمع نقل به صفحه بعد		۲۹۲،۳۱۱،۵۳۲	۷۱۰،٤۸۱	۱۸٦،۷٦۲،۲۹۷	۲٤٤،۰۸۳	۳٦،٦٤۰،۷۹۵	۱۱۱،۹٦۸	٤٤۲،٤۳۳،۰۳٤	۸٤۲،۵۹۵		۱،۵۰۱،۸۱۱

ادامه یادداشت ۱-٤

	یادداشت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان دوره		مبالغ به میلیون ریال	
				خرید / افزایش سرمایه		فروش / کاهش سرمایه				ارزش بازار	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	درصد مالکیت ٪	مبلغ
جمع نقل از صفحه قبل		۲۹۲،۳۱۱،۵۳۲	۷۱۰،٤۸۱	۱۸٦،۷٦۲،۲۹۷	۲٤٤،۰۸۳	۳٦،٦٤۰،۷۹۵	۱۱۱،۹٦۸	٤٤۲،٤۳۳،۰۳٤	۸٤۲،۵۹۵	۰	۱،۵۰۱،۸۱۱
مدیریت انرژی امید تابان هور		۱۵،۲۱۹،۲۳۳	۲۷،۷٦۷	۰	۰	۰	۰	۱۵،۲۱۹،۲۳۳	۲۷،۷٦۷	۰	۲۱،۵۰۵
پتروشیمی فجر		٤،۲۱۲،۰۰۰	۲٤،۹۲۰	۰	۰	۰	۰	٤،۲۱۲،۰۰۰	۲٤،۹۲۰	۰	۲٤،۹٦۵
بانک خاورمیانه		۱۰،۹۰۲،۹۱۳	۲٤،۷۳٦	۰	۰	۰	۰	۱۰،۹۰۲،۹۱۳	۲٤،۷۳٦	۰	۱۸،۵۰۲
فولاد مبارکه اصفهان		۲٦،٦۸۱،٦۳۹	٤۳،۹۳۰	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۳۷،٤٦۳	۲۸،۷۸۱،٦۳۹	۵۷،۱۷۲	۷،۹۰۰،۰۰۰	۲٤،۲۲۱	۰	۳۷،۸۰۲
سرمایه گذاری مسکن		۱٦،۰۲۲،۰۰۰	۲۱،۲۲۱	۰	۰	۰	۰	۱٦،۰۲۲،۰۰۰	۲۱،۲۲۱	۰	۱۳،۲۸۲
صنایع پتروشیمی خلیج فارس		۰	۰	۳،۲۳۵،۲٤۱	۱۹،٤۱۸	۰	۰	۳،۲۳۵،۲٤۱	۱۹،٤۱۸	۰	۲۵،۵۷۱
پالایش نفت اصفهان		۳،۹۱۲،۱۸۳	۱٤،۲۲۱	۸۵۰،۰۰۰	٤،۱۵۸	۰	۰	٤،۷٦۲،۱۸۳	۱۸،۳۷۹	۰	۲۵،۵۰۱
پتروشیمی خراسان		۲،۱۷۳،۱۹۳	۱۵،۸۸۲	۰	۰	۰	۰	۲،۱۷۳،۱۹۳	۱۵،۸۸۲	۰	۲۱،۰۰٦
پالایش نفت تهران		۳،۳۵۷،۹۷٤	۱٤،۵۷٤	٤،۳٤۹،٤٦۳	۱۸،۹٤۲	۵،۸۷۸،۵۰٦	۱۷،۸۷۷	۱،۸۲۸،۹۳۱	۱۵،٦۳۹	۰	۲۲،٦۹۳
گسترش نفت و گاز پارسیان		۱۲،۸۳۹،۵۸۹	۲٦،۱۷۳	٦،۵۱۹،۹۰۱	۱۹،۲٦۰	۱۵،۱۵۹،٤۹۰	۳۱،۷۱۷	٤،۲۰۰،۰۰۰	۱۳،۷۱٦	۰	۱۷،۰۳۹
بانک سینا		۸،۰۰۰،۰۰۰	۱۳،۲۵۲	۰	۰	۰	۰	۸،۰۰۰،۰۰۰	۱۳،۲۵۲	۰	۷،۷٦۰
سرمایه توسعه معادن و فلزات		۲۹،۱۵٦،۰۷۰	۳۹،۷۵٦	۸،۹٦۷،۲۹۹	۱۳،۹۷۳	۲۹،۱۵٦،۰۷۰	٤۰،۷٤۹	۸،۹٦۷،۲۹۹	۱۲،۹۸۰	۰	۲٤،٤۷۵
صنعتی بارز		۳،۵٦۳،٦۷۹	۱۲،٤۷۷	۰	۰	۰	۰	۳،۵٦۳،٦۷۹	۱۲،٤۷۷	۰	۱۰،۵۲۷
تولید برق دماوند		۳،۵۸۲،۳۳۷	٤٦،٤۱۸	۰	۰	۲،٦۹۸،۷۷۱	۳٤،۹٦۹	۸۸۳،۵٦٦	۱۱،٤٤۹	۰	۷،۱۰۲
سرمایه گروه توسعه ملی		۱٤،۹۲۸،۸۵۱	۲۹،۰۹٤	۰	۰	۹،۵۱۲،۹۵۰	۱۸،۵۳۹	۵،٤۱۵،۹۰۱	۱۰،۵۵۵	۰	۱٤،۹۷۰
سرمایه رنا		۷،۷۵۹،۷۸۰	۱۰،۲۸۷	۰	۰	۷۷۵،۹۷۸	۵۸	٦،۹۸۳،۸۰۲	۱۰،۲۲۹	۰	٦،۹۲۰
صندوق سرمایه گذاری الماس		۰	۰	۵۱۵،۰۰۰	۱۰،۰۱۱	۰	۰	۵۱۵،۰۰۰	۱۰،۰۱۱	۰	۹،۹٦۸
پتروشیمی کرمانشاه		۰	۰	۲،۵۱۵،۹۳۱	۹،۳۲۲	۰	۰	۲،۵۱۵،۹۳۱	۹،۳۲۲	۰	۱۱،٦۷٤
پتروشیمی پارس		۰	۰	۲۵۰،۰۰۰	۷،۰۰۰	۰	۰	۲۵۰،۰۰۰	۷،۰۰۰	۰	۸،۷۹۱
صندوق س. اعتماد آفرین پارسیان		٤،۰۷۸،٤۱۰	۷٦،۸٦۳	۷۸۸،۹٤۰	۱۵،۵۳۱	٤،۵۷۲،۳۱۰	۸٦،۷۲٤	۲۹۵،۰٤۰	۵،٦۷۰	۰	٦،۲۲٦
داده گستر عصر نوین - های وب		۱،۰۰۰،۰۰۰	٤،٦۵۰	۰	۰	۰	۰	۱،۰۰۰،۰۰۰	٤،٦۵۰	۰	۵،٦۵۸
شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان		۲۳۵،۰۰۰	۳،۷۱۹	۰	۰	۰	۰	۲۳۵،۰۰۰	۳،۷۱۹	۰	۲،۰۱۳
پارس خزر		۳۰۰،۰۰۰	۳،٤۲۸	۰	۰	۰	۰	۳۰۰،۰۰۰	۳،٤۲۸	۰	۳،۵۵۱
ایران خودرو		۰	۰	۱،۰۰۰،۰۰۰	۲،۲۷۱	۰	۰	۱،۰۰۰،۰۰۰	۲،۲۷۱	۰	۲،۲۵٦
جمع نقل به صفحه بعد		٤٦۰،۲۳٦،۳۸۳	۱،۱٦۳،۸٤۹	۲۲۵،۷۵٤،۰۷۲	٤۰۱،٤۳۲	۱۳۳،۱۷٦،۵۰۹	۳۹۹،۷۷۳	۵۵۲،۸۱۳،۹٤٦	۱،۱٦۵،۵۰۷		۱،۸۵۱،۵٦۸

مبالغ به میلیون ریال

ادامه یادداشت ۱-٤	یادداشت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان دوره		درصد مالکیت ٪	ارزش بازار
				خرید / افزایش سرمایه		فروش / کاهش سرمایه					
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ		مبلغ
جمع نقل از صفحه قبل		٤٦٠،٢٣٦،٣٨٣	١،١٦٣،٨٤٩	٢٢٥،٧٥٤،٠٧٢	٤٠١،٤٣٢	١٣٣،١٧٦،٥٠٩	٣٩٩،٧٧٣	٥٥٢،٨١٣،٩٤٦	١،١٦٥،٥٠٧	٠	١،٨٥١،٥٦٨
سرمایه گذاری دارویی تامین		٥،١٦٧،٣٠١	٣١،٩٧٦	٠	٠	٥،١٦٧،٣٠١	٣١،٩٧٦	٠	٠	٠	٠
بانک صادرات ایران		١٨،٠٠٠،٠٠٠	٢٠،٠٨٠	٠	٠	١٨،٠٠٠،٠٠٠	٢٠،٠٨٠	٠	٠	٠	٠
ایران ترانسفو		١،٣٤٦،٩٩٩	٨،٠٣٠	٠	٠	١،٣٤٦،٩٩٩	٨،٠٣٠	٠	٠	٠	٠
بیمه اتکایی امین		٦،٨٤٩،٦٤١	٧،٣٦٢	٠	٠	٦،٨٤٩،٦٤١	٧،٣٦٢	٠	٠	٠	٠
توسعه خدمات دریایی وبندری سینا		٣٥٠،٠٠٠	٤،٨٨٨	٠	٠	٣٥٠،٠٠٠	٤،٨٨٨	٠	٠	٠	٠
سر، میراث فرهنگی و گردشگری		١،٣٠٠،٠٠٠	٣،٤٨٢	٠	٠	١،٣٠٠،٠٠٠	٣،٤٨٢	٠	٠	٠	٠
پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان		١	٠	٠	٠	١	٠	٠	٠	٠	٠
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت در سهام		٤٩٣،٢٥٠،٣٢٥	١،٢٣٩،٦٦٧	٢٢٥،٧٥٤،٠٧٢	٤٠١،٤٣٢	١٦٦،١٩٠،٤٥١	٤٧٥،٥٩١	٥٥٢،٨١٣،٩٤٦	١،١٦٥،٥٠٧		١،٨٥١،٥٦٨
صندوق‌های سرمایه‌گذاری:											
صندوق سرمایه گذاری مشترک سپهر تدبیرگران (با درآمد ثابت)		١٣،٩١٠	١٣،٩١٠	٢٠٤،٧٤٦	٢٠٤،٧٤٦	١٨٣،٢٢٢	١٨٣،٢٢٢	٣٥،٤٣٤	٣٥،٤٣٤	٠	٣٥،٧٥٧
صندوق جسورانه رویش لوتوس پارسیان (اشخاص وابسته)	٤-١-٢	٢٥،٠٠٠	٧،٥٠٠	٠	١٠،٠٠٠	٠	٠	٢٥،٠٠٠	١٧،٥٠٠	٠	١٨،٩٥٠
صندوق سرمایه‌گذاری کوثر (مختلط)		٥،٥١٦	٦،٩٩٩	٠	٠	٠	٠	٥،٥١٦	٦،٩٩٩	٠	٨،٠٣٠
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری		٤٤،٤٢٦	٢٨،٤٠٩	٢٠٤،٧٤٦	٢١٤،٧٤٦	١٨٣،٢٢٢	١٨٣،٢٢٢	٦٥،٩٥٠	٥٩،٩٣٣		٦٢،٧٣٧
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		٤٩٣،٢٩٤،٧٥١	١،٢٦٨،٠٧٦	٢٢٥،٩٥٨،٨١٨	٦١٦،١٧٨	١٦٦،٣٧٣،٦٧٣	٦٥٨،٨١٣	٥٥٢،٨٧٩،٨٩٦	١،٢٢٥،٤٤٠		١،٩١٤،٣٠٥
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام											
اشخاص وابسته:											
دارویی برکت	٤-١-٣	٢٧٤،٢١١،٣٨٧	٥٣١،٢٦٥	١٤٠،٤١٤	٢١٢	٢٦١،٥١٥	٥٠٧	٢٧٤،٠٩٠،٢٨٦	٥٣٠،٩٧٠	٨	٣٥٨،٢٣٦
شرکت لیزینگ ایران و شرق		٣،٠٠٠	٣	٠	٠	٠	٠	٣،٠٠٠	٣	٠	٥
شرکت تولید و صادرات ریشمک		١،٠٠٠	١	٠	٠	٠	٠	١،٠٠٠	١	٠	١٣
سایر اشخاص:											
رادیاتور ایران	٤-١-٣	١٢،٦٢٥،٧٠٤	٤٦،٨٣٥	٠	٠	٠	٠	١٢،٦٢٥،٧٠٤	٤٦،٨٣٥	٤	٢٨،٠٢٩
سیمان صوفیان	٤-١-٣	٩،٢٧٤،٩٨٧	٢٧،٩٣٦	٠	٠	٠	٠	٩،٢٧٤،٩٨٧	٢٧،٩٣٦	٢	١٨،٠٩٥
سیمان هگمتان	٤-١-٣	٥،٠٠٠،٠٠٠	١١،٠٥٥	٠	٠	٥،٠٠٠،٠٠٠	١١،٠٥٥	٠	٠	٠	٠
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در بورس		٣٠١،١١٦،٠٧٨	٦١٧،٠٩٥	١٤٠،٤١٤	٢١٢	٥،٢٦١،٥١٥	١١،٥٦٢	٢٩٥،٩٩٤،٩٧٧	٦٠٥،٧٤٥		٤٠٤،٣٧٨
جمع نقل به صفحه بعد		٧٩٤،٤١٠،٨٢٩	١،٨٨٥،١٧١	٢٢٦،٠٩٩،٢٣٢	٦١٦،٣٩٠	١٧١،٦٣٥،١٨٨	٦٧٠،٣٧٥	٨٤٨،٨٧٤،٨٧٣	١،٨٣١،١٨٥		٢،٣١٨،٦٨٣

مبالغ به میلیون ریال

ادامه یادداشت ۱-٤	یادداشت	مانده در ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان دوره		درصد مالکیت ٪	ارزش بازار
				خرید / افزایش سرمایه		فروش / کاهش سرمایه					
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ		مبلغ
جمع نقل از صفحه قبل		۷۹٤،٤۱۰،۸۲۹	۱،۸۸۵،۱۷۱	۲۲٦،۰۹۹،۲۳۲	٦۱٦،۳۹۰	۱۷۱،٦۳۵،۱۸۸	٦۷۰،۳۷۵	۸٤۸،۸۷٤،۸۷۳	۱،۸۳۱،۱۸۵		۲،۳۱۸،٦۸۳
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خارج از بورس											
تامین سرمایه امین	٤-۱-٤	۰	۰	۱۷۵،۰۰۰،۰۰۰	۳۸۵،۰۰۰	۰	۰	۱۷۵،۰۰۰،۰۰۰	۳۸۵،۰۰۰	۹	۳۸۵،۰۰۰
رتبه‌بندی اعتباری پایا - وابسته	٤-۱-۵	۰	۰	۵۱،۰۰۰،۰۰۰	۵۱،۰۰۰	۰	۰	۵۱،۰۰۰،۰۰۰	۵۱،۰۰۰	۵۰	۵۱،۰۰۰
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خارج از بورس		۰	۰	۲۲٦،۰۰۰،۰۰۰	٤۳٦،۰۰۰	۰	۰	۲۲٦،۰۰۰،۰۰۰	٤۳٦،۰۰۰		٤۳٦،۰۰۰
جمع کل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		۳۰۱،۱۱٦،۰۷۸	٦۱۷،۰۹۵	۲۲٦،۱٤۰،٤۱٤	٤۳٦،۲۱۲	۵،۲٦۱،۵۱۵	۱۱،۵٦۲	۵۲۱،۹۹٤،۹۷۷	۱،۰٤۱،۷٤۵		۸٤۰،۳۷۸
جمع سرمایه‌گذاری‌ها		۷۹٤،٤۱۰،۸۲۹	۱،۸۸۵،۱۷۱	٤۵۲،۰۹۹،۲۳۲	۱،۰۵۲،۳۹۰	۱۷۱،٦۳۵،۱۸۸	٦۷۰،۳۷۵	۱،۰۷٤،۸۷٤،۸۷۳	۲،۲٦۷،۱۸۵		۲،۷۵٤،٦۸۳
دارایی نگهداری شده برای فروش											
بانک پارسیان		٤۹۸،٤٦۳،۵۸٦	۱،۰۵۸،۹۳۱	۱۰۵،۳۳۵،۹٤۸	۱۰۵،۸۲۳	٦۰۳،۷۹۹،۵۳٤	۱،۱٦٤،۷۵٤	۰	۰		۰

۱-۱-٤- نماد شرکت کنتور سازی ایران از تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۳ متوقف شده، لذا ارزش بازار سهام آن به قیمت تابلو آخرین روز معامله برای هر سهم ۴۶،۵۶۷ محاسبه گردیده است.

۲-۱-٤- صندوق جسورانه رویش لوتوس با سرمایه ۵۰۰ میلیارد ریال منقسم به ۵۰۰،۰۰۰ واحد ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریالی تاسیس گردیده، و این شرکت جزء موسسین صندوق بوده و مالک ۵ درصد کل واحدهای آن معادل ۲۵،۰۰۰ واحد به ارزش هر واحد ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال می‌باشد و ۳۰ درصد آن معادل ۷،۵۰۰ میلیون ریال پرداخت شده و ۷۰ درصد آن معادل ۱۷،۵۰۰ میلیون ریال در تعهد شرکت می‌باشد، همچنین این صندوق از نوع صندوقهای قابل معامله در بورس بوده و در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۴ در بازار عرضه شده و قیمت پایانی آن در تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ ۳۵۸،۰۰۰ ریال بوده است.

۳-۱-٤- به استناد صورتجلسه هیئت مدیره شرکت در تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۱ سهام شرکت سیمان صوفیان و رادیاتور ایران حایز شرایط لازم جهت طبقه بندی به عنوان سرمایه گذاری بلندمدت می‌باشد.لازم به توضیح است که مدیرعامل شرکت حق خرید و فروش سهام‌های یاد شده و همچنین سهام دارویی برکت را نداشته و در حال حاضر نیز برنامه ای برای فروش سهام این شرکت‌ها وجود ندارد. در صورتی که تصمیم به فروش سهام این شرکت‌ها باشد می بایست قبل از آن مجوز مربوطه از هیئت مدیره توسط مدیرعامل شرکت گرفته شود.

٤-۱-٤- شرکت تامین سرمایه امین (سهامی خاص) با سرمایه ۲,۰۰۰میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی می باشد که طبق قرارداد منعقده مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۰ با شرکت سرمایه‌گذاری تدبیر (سهامی خاص)، ۱۷۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم به مبلغ ۳۸۵,۰۰۰ میلیون ریال به این شرکت منتقل شد و با توجه اهداف بلندمدت مدیریت در طبقه سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت طبقه‌بندی گردید.

۵-۱-٤- شرکت رتبه‌بندی اعتباری پایا (سهامی خاص) با سرمایه ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در شرف تاسیس می‌باشد و این شرکت جز سهامداران آن بوده و مالک ۴۹,۵ درصد از سهام با نام آن می‌باشد، با توجه به درصد مالکیت و نفوذ قابل ملاحظه در سیاست‌های آن شرکت رویه مورد استفاده جهت حسابداری باید روش ارزش ویژه باشد، با توجه به اینکه شرکت مذکور هنوز در حال سپری کردن مراحل ثبت قانونی می‌باشد لذا استفاده از ارزش ویژه موضوعیت ندارد.

۲-٤- گردش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

	یادداشت	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			ارزش بازار در ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۷/۰۵/۳۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۶/۰۵/۳۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۶/۱۱/۳۰				
		۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰	درصد به جمع کل		سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) (زیان)	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت:																	
اشخاص وابسته:																	
تولیدو صادرات ریشمک		۱۶۱،۶۲٤	۱۳٦،۷۰۱	۸	۷٤٤،۸٤۷	۲۷،۳۷۳	۵۸۳،۲۲۳	۱۸،۱۹۳	٤۵،۵٦٦	۱	۲۵،۹۲٤	۰	۱	۱	۱٤٦،٤٤۳	۱۸،۳۳۸	۱۸،۳۳۹
بانک پارسیان		۷۸،٦۳۹	۰	٤	۷۵،۹۲۹	۰	(۲،۷۱۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه پردیس		۷۷،۷۱۲	٤۵،۹۳۰	۳	۸۵،۸۸۳	۰	۸،۱۷۱	۰	۰	۰	۱،۵۲۱	۰	۰	۸،۸۰۰	(۱،۰۰۵)	۰	۸،۸۰۰
تجارت الکترونیک پارسیان		۳۰،۲۹۰	۲۷،۷۳٦	۱	۲۱،۷۵۳	۲،٦۸۲	(۸،۵۳۷)	۰	۲،٦۸۲	۲،۵۹۳	(۵۰۵)	۹٤۲	۳،۵۳۵	۲،۵۹۳	(۵،٤۱٤)	۹٤۲	۳،۵۳۵
مخابرات ایران		۲۹،٦۲٤	٤۹،۰۷۹	۱	۲٦،۰۰۱	۵،۵۱۷	(۳،٦۲۳)	۵۰۱	٦،۰۱۸	۸،٦۰۹	(٦،۵۰۵)	۲۲۹	۸،۸۳۸	۸،٦۰۹	۲،۵٦۸	٤۷۰	۹،۰۷۹
مبین وان کیش		۲٤،۵٦۰	۰	۱	٤۱،۷۰٦	۸٤۰	۱۷،۱٤٦	٦،۵۳۰	۷،۳۷۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۱
داروسازی تولید دارو		۱۵،۲۱۵	۱۵،۲۱۵	۱	۵،۵٦٦	۵۲۸	(۹،٦٤۹)	۰	۵۲۸	۲،۰۱۲	(۳،۸۲٦)	۰	۲،۰۱۲	۲،۰۱۲	(۸،۲۱۹)	۰	۲،۰۱۲
سرمایه گذاری البرز - حق تقدم		٦،۲۲۹	٤،۲۲۱	۰	۳،۰۳۵	۰	(۳،۱۹٤)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲،۰۱۳)	۱۷۸	۱۷۸
سرمایه گذاری البرز		۰	۳۲،۱۸۵	۰	۰	۳،۸٤۰	۰	(۱٦،۲۵۷)	(۱۲،٤۱۷)	۵،۷٤۲	(۵،۸۲٤)	۱۷۸	۵،۹۲۰	۵،۷٤۲	(۱۰،٤۰۳)	۰	۵،۷٤۲
سایر اشخاص:																	
ریل پرداز سیر		٤۸،٦٤۳	٤۸،٦٤۳	۲	۳٦،۳۳۳	۳۰۷	(۱۲،۳۱۰)	۰	۳۰۷	۹۵	۱٤۰	۰	۹۵	۹۵	(٦،۵۳٦)	(۳،٤۸۲)	(۳،۳۸۷)
ملی صنایع مس ایران		٤۵،۵٤۷	۲٦،۰۹۷	۲	۷۸،۹۰۳	۲،۸۹۸	۳۳،۳۵٦	۰	۲،۸۹۸	۵،۲٤٦	(۱٦٤)	۰	۵،۲٤٦	۵،۲٤٦	۱۰،۳۱۵	۳،۰٦۰	۸،۳۰٦
گروه بهمن		٤۵،۲۲٤	٤۵،۲۲٤	۲	۳۵،۹٤۰	۸،٤۸٦	(۹،۲۸٤)	۰	۸،٤۸٦	٦،۳۸٤	(٤،۰۸۰)	۰	٦،۳۸٤	٦،۳۸۱	(۳۳۱)	٤۸۲	٦،۸٦۳
پتروشیمی مبین		٤۲،٤۷۳	٦۲،۲۱۹	۲	۷۲،۵۲۵	۱۱،۹۳٤	۳۰،۰۵۲	۵،۵٦۸	۱۷،۵۰۲	۱۵،۹۳۸	(۳،۳۳۵)	۳٤۱	۱٦،۲۷۹	۱۵،۹۳۸	۱٤،۷۵٤	۱،۱۸۹	۱۷،۱۲۷
سرمایه گذاری غدیر		٤۰،٤۰۳	٤۰،٤۰۳	۲	٤۸،۵٤۱	۵،٦۲۰	۸،۱۳۸	۰	۵،٦۲۰	۰	۰	(٤۳٦)	(٤۳٦)	۰	۳۳	(٤۳٦)	(٤۳٦)
گروه مپنا		۳۸،۷۳۰	۳۸،۷۳۰	۲	۳۸،۷۸٤	۹٤۰	۵٤	۰	۹٤۰	۸۰۸	(۲،۷۹٤)	۰	۸۰۸	۸۰۸	(۳،۱۱۲)	۰	۸۰۸
بانک ملت		۳٦،۹٦۷	۳٦،۹٦۷	۲	۲٤،۳٤۲	۰	(۱۲،٦۲۵)	۰	۰	۰	(۱٤،۸۵٦)	۰	۰	۰	(۱۵،۲۰٦)	۰	۰
پارس دارو		۳٤،٦٤۹	۳٤،٦٤۹	۲	۱٤،٦٤۲	۳،۰۹۹	(۲۰،۰۰۷)	۰	۳،۰۹۹	٦،۷۳٤	(۵،۵۱۱)	۰	٦،۷۳٤	٦،۷۳٤	(۱۳،٦۷۳)	۰	٦،۷۳٤
گل گهر		۲۹،۷۳۰	۱۹،٦۹۳	۱	٦۲،۲٤۲	۰	۳۲،۵۱۲	۱۰،۰۹٤	۱۰،۰۹٤	٤،۱۳۷	۳،۹۳۷	۰	٤،۱۳۷	٤،۱۳۷	۱۰،٦٦۱	٤،۰٦۵	۸،۲۰۲
کنتور سازی ایران		۲۸،۲۳۸	۲۸،۲۳۸	۱	۳۱،٤۳۳	۰	۳،۱۹۵	۰	۰	۰	۳،۱۹۵	۰	۰	۰	۳،۱۹۵	۰	۰
فولاد کاوه جنوب کیش		۲۸،۰۹۸	۱۸،۵۵۱	۱	۵۳،٤۰٦	۱،۸٦۰	۲۵،۳۰۸	۹۸۳	۲،۸٤۳	۰	۰	۰	۰	۰	٤۱٦	۱	۱
مدیریت انرژی امید تابان هور		۲۷،۷٦۷	۲۷،۷٦۷	۱	۲۱،۵۰۵	۳،۰٤٤	(٦،۲٦۲)	۰	۳،۰٤٤	۳،۰٦۳	(۷،۸۲۹)	۰	۳،۰٦۳	۳،۰٦۳	(۸،۱۹۵)	۰	۳،۰٦۳
پتروشیمی فجر		۲٤،۹۲۰	۲٤،۹۲۰	۱	۲٤،۹٦۵	۲،۵۲۷	٤۵	۰	۲،۵۲۷	۳،۱۵۹	(۲،٤۱۵)	۰	۳،۱۵۹	۳،۱۵۹	(۲،٤۸۷)	۰	۳،۱۵۹
بانک خاورمیانه		۲٤،۷۳٦	۲٤،۷۳٦	۱	۱۸،۵۰۲	۱،٦۳۵	(٦،۲۳٤)	۰	۱،٦۳۵	۸۷۹	(۳،۸٦٦)	۰	۸۷۹	۸۷۹	(۳،۵۸۵)	۰	۸۷۹
جمع نقل به صفحه بعد		۹۲۰،۰۱۸	۷۸۷،۹۰٤	٤۱	۱،۵٦٦،۷۸۳	۸۳،۱۳۰	٦٤٦،۷٦۵	۲۵،٦۱۲	۱۰۸،۷٤۲	٦۵،٤۰۰	(۲٦،۷۹۳)	۱،۲۵٤	٦٦،٦۵٤	۷٤،۱۹۷	۱۰۸،۲۰٦	۲٤،۸۰۸	۹۹،۰۰۵

مبالغ به میلیون ریال

ادامه یادداشت ۲-٤	یادداشت	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۷/۰۵/۳۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۶/۰۵/۳۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۶/۱۱/۳۰				
		۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰	درصد به جمع کل	ارزش بازار در ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) (زیان)	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع
جمع نقل از صفحه قبل		۹۲۰،۰۱۸	۷۸۷،۹۰٤	٤۱	۱،٥٦٦،۷۸۳	۸۳،۱۳۰	٦٤٦،۷٦٥	۲٥،٦۱۲	۱۰۸،۷٤۲	٦٥،٤۰۰	(۲٦،۷۹۳)	۱،۲٥٤	٦٦،٦٥٤	۷٤،۱۹۷	۱۰۸،۲۰٦	۲٤،۸۰۸	۹۹،۰۰٥
فولاد مبارکه اصفهان		۲٤،۲۲۱	٤۳،۹۳۰	۱	۳۷،۸۰۲	٦،۸٥٥	۱۳،٥۸۱	٤۲،٥۳۸	٤۹،۳۹۳	٤،۲٦۰	۱۳،۱۳۷	۳،۹٦٦	۸،۲۲٦	٤،۲٦۰	۳۳،٦٦۰	۱۷،٦۱۲	۲۱،۸۷۲
سرمایه گذاری مسکن		۲۱،۲۲۱	۲۱،۲۲۱	۱	۱۳،۲۸۲	۸۰۱	(۷،۹۳۹)	۰	۸۰۱	۹٦۱	(۹،۰۹۲)	۰	۹٦۱	۹٦۱	(۷،۹٥٤)	۰	۹٦۱
صنایع پتروشیمی خلیج فارس		۱۹،٤۱۸	۰	۱	۲٥،٥۷۱	۰	٦،۱٥۳	۰	۰	۰	(٦٥۹)	۰	۰	۰	۰	(۳٤۹)	(۳٤۹)
پالایش نفت اصفهان		۱۸،۳۷۹	۱٤،۲۲۱	۱	۲٥،٥۰۱	۱،٤۲۹	۷،۱۲۲	۰	۱،٤۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	٤،۱۲٤	۲،۱٦٥	۲،۱٦٥
پتروشیمی خراسان		۱٥،۸۸۲	۱٥،۸۸۲	۱	۲۱،۰۰٦	۳،۰٤۲	٥،۱۲٤	۰	۳،۰٤۲	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۷٥)	۰	۰
پالایش نفت تهران		۱٥،٦۳۹	۱٤،٥۷٤	۱	۲۲،٦۹۳	۹۲٤	۷،۰٥٤	۱،۷۰۸	۲،٦۳۲	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۱۸)	۰	۰
گسترش نفت و گاز پارسیان		۱۳،۷۱٦	۲٦،۱۷۳	۱	۱۷،۰۳۹	۰	۳،۳۲۳	۷،۰٥۹	۷،۰٥۹	۰	۱،۹۹۸	۰	۰	۲،۳۳٤	۵،۰٦٥	۹،٤۹۳	۱۱،۸۲۷
بانک سینا		۱۳،۲٥۲	۱۳،۲٥۲	۱	۷،۷٦۰	۲۳۲	(٥،٤۹۲)	۰	۲۳۲	۰	(٥،۱٦٤)	۰	۰	۷٦۸	(٥،۱۱٦)	۰	۷٦۸
سر، توسعه معادن و فلزات		۱۲،۹۸۰	۳۹،۷٥٦	۱	۲٤،٤۷٥	۳،۸۹۳	۱۱،٤۹٥	۱۳،٥٦٦	۱۷،٤٥۹	۱،٦۹۱	۲،۷۱۱	۰	۱،٦۹۱	۱،٦۹۱	۱۳،۸۳۳	۳،۸۲۷	٥،٥۱۸
صنعتی بارز		۱۲،٤۷۷	۱۲،٤۷۷	۱	۱۰،٥۲۷	۱،٤۲٥	(۱،۹٥۰)	۰	۱،٤۲٥	۱،۲٥۰	(۱،٤٤۰)	۱۱۳	۱،۳٦۳	۱،۲٥۰	(۲،٦۲٤)	(۱۱)	۱،۲۳۹
تولید برق دماوند		۱۱،٤٤۹	٤٦،٤۱۸	۱	۷،۱۰۲	۱،۸٤٦	(٤،۳٤۷)	(۱۲،۷٥٥)	(۱۰،۹۰۹)	٤،۱٤۸	(۱۸،۲۳۳)	(٤٥۰)	۳،٦۹۸	٤،۱٤۸	(۱٦،۳٤۱)	(٥٦۳)	۳،٥۸٥
سر، گروه توسعه ملی		۱۰،٥٥٥	۲۹،۰۹٤	۰	۱٤،۹۷۰	٦،۹٦٤	٤،٤۱٥	۳،٦۹۹	۱۰،٦٦۳	۷،۹۱۲	(۳،۱۰۳)	۰	۷،۹۱۲	۷،۹۱۲	۳،٥٤۰	۰	۷،۹۱۲
سر رنا		۱۰،۲۲۹	۱۰،۲۸۷	۰	٦،۹۲۰	۰	(۳،۳۰۹)	۱۱	۱۱	۳٥۰	(۲،٤۳٤)	۰	۳٥۰	٥۸۳	(۳،۹۳۲)	۰	٥۸۳
صندوق سرمایه‌گذاری الماس		۱۰،۰۱۱	۰	۰	۹،۹٦۸	۰	(٤۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
پتروشیمی کرمانشاه		۹،۳۲۲	۰	۰	۱۱،٦۷٤	۰	۲،۳٥۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
پتروشیمی پارس		۷،۰۰۰	۰	۰	۸،۷۹۱	۷۱۳	۱،۷۹۱	۰	۷۱۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
صندوق س. اعتماد آفرین پارسیان		٥،٦۷۰	۷٦،۸٦۳	۰	٦،۲۲٦	۰	٥٥٦	۲،۹۰۹	۲،۹۰۹	۰	۰	۰	۰	۰	۱،۰۹٦	۷۲۰	۷۲۰
داده گستر عصر نوین - های وب		٤،٦٥۰	٤،٦٥۰	۰	٥،٦٥۸	۰	۱،۰۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱،۳۳۰	٦	٦
شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان		۳،۷۱۹	۳،۷۱۹	۰	۲،۰۱۳	۳۱۷	(۱،۷۰٦)	۰	۳۱۷	۲٦۰	(٦۱۰)	۰	۲٦۰	۲٦۰	(۱،۲۳٦)	۰	۲٦۰
پارس خزر		۳،٤۲۸	۳،٤۲۸	۰	۳،٥٥۱	۱۰٥	۱۲۳	۰	۱۰٥	۲٥٥	(٤۹۹)	۰	۲٥٥	۲٥٥	(۸۱۲)	۰	۲٥٥
ایران خودرو		۲،۲۷۱	۰	۰	۲،۲٥٦	۰	(۱٥)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه گذاری دارویی تامین		۰	۳۱،۹۷٦	۰	۰	۰	۰	(۸،٤۳۸)	(۸،٤۳۸)	۰	۱٦۰	٥٥	٥٥	٥،۱٦۷	(۸،۱٦٥)	٥٥	٥،۲۲۲
بانک صادرات ایران		۰	۲۰،۰۸۰	۰	۰	۰	۰	(۹،۸۸٥)	(۹،۸۸٥)	۰	(۱،۹۹۰)	۰	۰	۰	(۱،۹۹۰)	۰	۰
ایران ترانسفو		۰	۸،۰۳۰	۰	۰	۰	۰	(۹۷۹)	(۹۷۹)	۰	(۸٤۹)	٦۳	٦۳	۰	(٦۲۹)	٦۳	٦۳
بیمه اتکایی امین		۰	۷،۳٦۲	۰	۰	۰	۰	(٤۹۰)	(٤۹۰)	۰	(۲،۱٦۱)	(٦٤۱)	(٦٤۱)	۱،۲۰٤	(٤۰)	(۳،۲۱٦)	(۲،۰۱۲)
جمع نقل به صفحه بعد		۱،۱٦٥،٥۰۷	۱،۲۳۱،۲۹۷	٥۲	۱،۸٥۱،٥٦۸	۱۱۱،٦۷٦	٦۸٦،۰٦۱	٦٤،٥٥٥	۱۷٦،۲۳۱	۸٦،٤۸۷	(٥٥،۰۲۱)	٤،۳٦۰	۹۰،۸٤۷	۱۰٤،۹۹۰	۱۲۱،٦۲۲	٥٤،٦۱۰	۱٥۹،٦۰۰

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

مبلغ به میلیون ریال

ادامه یادداشت ۲-٤	یادداشت	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۷/۰۵/۳۱				درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹٦/۰۵/۳۱				درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹٦/۱۱/۳۰			
		۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹٦/۱۱/۳۰	درصد به جمع کل	ارزش بازار در ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان)	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع
جمع نقل از صفحه قبل		۱،۱٦٥،٥۰۷	۱،۲۳۱،۲۹۷	٥۲	۱،۸٥۱،٥٦۸	۱۱۱،٦۷٦	٦۸٦،۰٦۱	٦٤،٥٥٥	۱۷٦،۲۳۱	۸٦،٤۸۷	(٥٥،۰۲۱)	٤،۳٦۰	۹۰،۸٤۷	۱۰٤،۹۹۰	۱۲۱،٦۲۲	٥٤،٦۱۰	۱٥۹،٦۰۰
توسعه خدمات دریایی وبندری سینا		۰	٤،۸۸۸	۰	۰	٤۳۱	۰	(۲،۷٦۳)	(۲،۳۳۲)	۳۳۳	(۲،٤۰۱)	(٥،۰٦٦)	(٤،۷۳۳)	۳۳۳	(۱،٦۳۱)	(٥،۱۲۳)	(٤،۷۹۰)
سره میراث فرهنگی و گردشگری		۰	۳،٤۸۲	۰	۰	۰	۰	(۱،۱۲٦)	(۱،۱۲٦)	۲٦۰	(٦۳٤)	(۸٥۹)	(٥۹۹)	۲٦۰	(۹۲٥)	(۸٥۹)	(٥۹۹)
پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٦۲۷	۰	۰	۷٥۰	۰	۳،۰۰۷	۳،۷٥۷
آسان پرداخت پرشین		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹۷	۰	٦،۲۱۹	۷،۰۱٦	۷۹۷	۰	٦،۲۱۹	۷،۰۱٦
آهن و فولاد ارفع		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۹	۱،۱۹۷	۰	۱۰۹	۱۰۹	۰	۳،٥۲۹	۳،٦۳۸
الکتریک خودرو شرق		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	(٤۷٦)	۰	۱	۱	۰	۲٥٤	۲٥٥
لیزینگ رایان سایپا		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱،٤٥۲	۱،٤٥۲	۰	۰	۱،٤٥۲	۱،٤٥۲
پالایش نفت بندرعباس		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٤،٦۹۲	٤،٦۹۲
بانک تجارت		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(٦،٤۳۲)	(٦،٤۳۲)	۰	۰	(٦،٤۳۲)	(٦،٤۳۲)
بانک انصار		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٦۱	٦۱	۰	۰	٦۱	٦۱
آتیه داده پرداز		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲٥۳	۲٥۳	۰	۰	۲٥۳	۲٥۳
به پرداخت ملت		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۳	۰	۰	۳	۳
تامین سرمایه امید		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۱
هتل بین المللی پارسیان کوثر اصفهان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
چدن سازان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت در سهام		۱،۱٦٥،٥۰۷	۱،۲۳۹،٦٦۷	٥۲	۱،۸٥۱،٥٦۸	۱۱۲،۱۰۷	٦۸٦،۰٦۱	٦۰،٦٦٦	۱۷۲،۷۷۳	۸۷،۹۸۷	(٥٦،۷۰۸)	(۹)	۸۷،۹۷۸	۱۰۷،۲٤۰	۱۱۹،۰٦٦	٦۱،٦٦۷	۱٦۸،۹۰۷
صندوق‌های سرمایه‌گذاری:																	
صندوق سرمایه گذاری مشترک سپهر		۳٥،٤۳٤	۱۳،۹۱۰	۲	۳٥،۷٥۷	۳،٤۹٤	۳۲۳	۱،٥٦۹	٥،۰٦۳	۷،۳٦۳	۷۰۷	۲،٥٦٦	۹،۹۲۹	۱۰،٤۱۰	۱۱۹	٤،۸۰۲	۱٥،۲۱۲
صندوق جسورانه رویش لوتوس		۱۷،٥۰۰	۷،٥۰۰	۱	۱۸،۹٥۰	۰	۱،٤٥۰	۰	۰	۰	٥۰٦	۰	۰	۰	۱،٤٥۰	۰	۰
صندوق سرمایه گذاری کوثر (مختلط)		٦،۹۹۹	٦،۹۹۹	۰	۸،۰۳۰	۰	۱،۰۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳٦٤	۳٦٤	۰	۳٦٤
صندوق امین آشنای ایرانیان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٤٤٦	۰	۱،۱۰۷	۱،٥٥۳
صندوق.س. با درآمد ثابت کیان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰	۳۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری		٥۹،۹۳۳	۲۸،٤۰۹	۳	٦۲،۷۳۷	۳،٤۹٤	۲،۸۰٤	۱،٥٦۹	٥،۰٦۳	۷،۳٦۳	۱،۲۱۳	۲،٥٦٦	۹،۹۲۹	۱۱،۲۲۰	۱،۹۳۳	٥،۹۳۹	۱۷،۱٥۹
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۱،۲۲٥،٤٤۰	۱،۲٦۸،۰۷٦	٥٥	۱،۹۱٤،۳۰٥	۱۱٥،٦۰۱	٦۸۸،۸٦٥	٦۲،۲۳٥	۱۷۷،۸۳٦	۹٥،۳٥۰	(٥٥،٤۹٥)	۲،٥٥۷	۹۷،۹۰۷	۱۱۸،٤٦۰	۱۲۰،۹۹۹	٦۷،٦۰٦	۱۸٦،۰٦٦
جمع نقل به صفحه بعد		۱،۲۲٥،٤٤۰	۱،۲٦۸،۰۷٦	٥٥	۱،۹۱٤،۳۰٥	۱۱٥،٦۰۱	٦۸۸،۸٦٥	٦۲،۲۳٥	۱۷۷،۸۳٦	۹٥،۳٥۰	(٥٥،٤۹٥)	۲،٥٥۷	۹۷،۹۰۷	۱۱۸،٤٦۰	۱۲۰،۹۹۹	٦۷،٦۰٦	۱۸٦،۰٦٦

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
کیفیت گزارشی

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

مبالغ به میلیون ریال

ادامه یادداشت ۲-٤	یادداشت	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۷/۰۵/۳۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹٦/۰۵/۳۱				درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹٦/۱۱/۳۰			
		۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹٦/۱۱/۳۰	درصد به جمع کل	ارزش بازار در ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان)	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع
جمع نقل از صفحه قبل		۱،۱٦٥،٥۰۷	۱،۲۳۱،۲۹۷	٥۲	۱،۸٥۱،٥٦۸	۱۱۱،٦۷٦	٦۸٦،۰٦۱	٦٤،٥٥٥	۱۷٦،۲۳۱	۸٦،٤۸۷	(٥٥،۰۲۱)	٤،۳٦۰	۹۰،۸٤۷	۱۰٤،۹۹۰	۱۲۱،٦۲۲	٥٤،٦۱۰	۱٥۹،٦۰۰
توسعه خدمات دریایی وبندری سینا		۰	٤،۸۸۸	۰	۰	٤۳۱	۰	(۲،۷٦۳)	(۲،۳۳۲)	۳۳۳	(۲،٤۰۱)	(٥،۰٦٦)	(٤،۷۳۳)	۳۳۳	(۱،٦۳۱)	(٥،۱۲۳)	(٤،۷۹۰)
سرمایه گذاری میراث فرهنگی و گردشگری		۰	۳،٤۸۲	۰	۰	۰	۰	(۱،۱۲٦)	(۱،۱۲٦)	۲٦۰	(٦۳٤)	(۸٥۹)	(٥۹۹)	۲٦۰	(۹۲٥)	(۸٥۹)	(٥۹۹)
پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٦۲۷	۰	۰	۷٥۰	۰	۳،۰۰۷	۳،۷٥۷
آسان پرداخت پرشین		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹۷	۰	٦،۲۱۹	۷،۰۱٦	۷۹۷	۰	٦،۲۱۹	۷،۰۱٦
آهن و فولاد ارفع		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۹	۱،۱۹۷	۰	۱۰۹	۱۰۹	۰	۳،٥۲۹	۳،٦۳۸
الکتریک خودرو شرق		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	(٤۷٦)	۰	۱	۱	۰	۲٥٤	۲٥٥
لیزینگ رایان سایپا		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱،٤٥۲	۱،٤٥۲	۰	۰	۱،٤٥۲	۱،٤٥۲
پالایش نفت بندرعباس		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٤،٦۹۲	٤،٦۹۲
بانک تجارت		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(٦،٤۳۲)	(٦،٤۳۲)	۰	۰	(٦،٤۳۲)	(٦،٤۳۲)
بانک انصار		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٦۱	٦۱	۰	۰	٦۱	٦۱
آتیه داده پرداز		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲٥۳	۲٥۳	۰	۰	۲٥۳	۲٥۳
به پرداخت ملت		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۳	۰	۰	۳	۳
تامین سرمایه امید		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۱
هتل بین المللی پارسیان کوثر اصفهان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
چدن سازان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت در سهام		۱،۱٦٥،٥۰۷	۱،۲۳۹،٦٦۷	٥۲	۱،۸٥۱،٥٦۸	۱۱۲،۱۰۷	٦۸٦،۰٦۱	٦۰،٦٦٦	۱۷۲،۷۷۳	۸۷،۹۸۷	(٥٦،۷۰۸)	(۹)	۸۷،۹۷۸	۱۰۷،۲٤۰	۱۱۹،۰٦٦	٦۱،٦٦۷	۱٦۸،۹۰۷
صندوق‌های سرمایه‌گذاری:																	
صندوق سرمایه گذاری مشترک سپهر		۳٥،٤۳٤	۱۳،۹۱۰	۲	۳٥،۷٥۷	۳،٤۹٤	۳۲۳	۱،٥٦۹	٥،۰٦۳	۷،۳٦۳	۷۰۷	۲،٥٦٦	۹،۹۲۹	۱۰،٤۱۰	۱۱۹	٤،۸۰۲	۱٥،۲۱۲
صندوق جسورانه رویش لوتوس		۱۷،٥۰۰	۷،٥۰۰	۱	۱۸،۹٥۰	۰	۱،٤٥۰	۰	۰	۰	٥۰٦	۰	۰	۰	۱،٤٥۰	۰	۰
صندوق سرمایه‌گذاری کوثر (مختلط)		٦،۹۹۹	٦،۹۹۹	۰	۸،۰۳۰	۰	۱،۰۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳٦٤	۳٦٤	۰	۳٦٤
صندوق امین آشنای ایرانیان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	٤٤٦	۰	۱،۱۰۷	۱،٥٥۳
صندوق.س. با درآمد ثابت کیان		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۰	۳۰
سرمایه‌گذاری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری		٥۹،۹۳۳	۲۸،٤۰۹	۳	٦۲،۷۳۷	۳،٤۹٤	۲،۸۰٤	۱،٥٦۹	٥،۰٦۳	۷،۳٦۳	۱،۲۱۳	۲،٥٦٦	۹،۹۲۹	۱۱،۲۲۰	۱،۹۳۳	٥،۹۳۹	۱۷،۱٥۹
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۱،۲۲٥،٤٤۰	۱،۲٦۸،۰۷٦	٥٥	۱،۹۱٤،۳۰٥	۱۱٥،٦۰۱	٦۸۸،۸٦٥	٦۲،۲۳٥	۱۷۷،۸۳٦	۹٥،۳٥۰	(٥٥،٤۹٥)	۲،٥٥۷	۹۷،۹۰۷	۱۱۸،٤٦۰	۱۲۰،۹۹۹	٦۷،٦۰٦	۱۸٦،۰٦٦
جمع نقل به صفحه بعد		۱،۲۲٥،٤٤۰	۱،۲٦۸،۰۷٦	٥٥	۱،۹۱٤،۳۰٥	۱۱٥،٦۰۱	٦۸۸،۸٦٥	٦۲،۲۳٥	۱۷۷،۸۳٦	۹٥،۳٥۰	(٥٥،٤۹٥)	۲،٥٥۷	۹۷،۹۰۷	۱۱۸،٤٦۰	۱۲۰،۹۹۹	٦۷،٦۰٦	۱۸٦،۰٦٦

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
لیمیتد

شرکت سرمایه گذاری پویا (سهامی عام)

گزارش مالی میان دوره‌ای

یادداشت‌های توضیحی

دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ مرداد ماه ۱۳۹۷

مبالغ به میلیون ریال

	یادداشت	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری			درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۷/۰۵/۳۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۶/۰۵/۳۱					درآمد سرمایه‌گذاری - ۱۳۹۶/۱۱/۳۰			
		۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰	درصد به جمع کل	ارزش بازار در ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) (زیان)	جمع	سود سهام	سود (زیان) تغییر ارزش	سود (زیان) فروش	جمع
ادامه یادداشت ۲-٤																	
جمع نقل از صفحه قبل		۱،۲۲۵،٤٤۰	۱،۲٦۸،۰۷٦	۵۵	۱،۹۱٤،۳۰۵	۱۱۵،٦۰۱	٦۸۸،۸٦۵	٦۲،۲۳۵	۱۷۷،۸۳٦	۹۵،۳۵۰	(۵۵،٤۹۵)	۲،۵۵۷	۹۷،۹۰۷	۱۱۸،٤٦۰	۱۲۰،۹۹۹	٦۷،٦۰٦	۱۸٦،۰٦٦
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سهام																	
اشخاص وابسته:																	
دارویی برکت		۵۳۰،۹۷۰	۵۳۱،۲٦۵	۲۳	۳۵۸،۲۳٦	۳۰،۱۵۰	(۱۷۲،۷۳٤)	(۸۹)	۳۰،۰٦۱	٦۵،۲۸۱	(۵۸،۸٦۲)	۰	٦۵،۲۸۱	٦۵،۲۸۱	(۷٤،۱۵٤)	(۸،٦۲۳)	۵٦،٦۵۸
شرکت لیزینگ ایران و شرق		۳	۳	۰	۵	۱	۲	۰	۱	۱	۰	۰	۱	۱	۰	۰	۱
شرکت تولید و صادرات ریشمک		۱	۱	۰	۱۳	۰	۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص:				۰													
رادیاتور ایران		٤٦،۸۳۵	٤٦،۸۳۵	۲	۲۸،۰۲۹	٤،٤۱۹	(۱۸،۸۰٦)	۰	٤،٤۱۹	٤،٤۱۹	(۱۱،٤۹۵)	۰	٤،٤۱۹	٤،٤۱۹	(۱۱،۷۷۳)	۰	٤،٤۱۹
سیمان صوفیان		۲۷،۹۳٦	۲۷،۹۳٦	۱	۱۸،۰۹۵	۱،۲۹۸	(۹،۸٤۱)	۰	۱،۲۹۸	۹	(٤،٦۲۸)	۰	۹	۹	(۵،۷۲۳)	۰	۹
سیمان هگمتان		۰	۱۱،۰۵۵	۰	۰	۱،۰۵۵	۰	(۱،۹٦۰)	(۹۰۵)	۰	۱،۳۵۵	۰	۰	۰	(۱،۸۰۰)	۰	۰
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در بورس		٦۰۵،۷٤۵	٦۱۷،۰۹۵	۲٦	٤۰٤،۳۷۸	۳٦،۹۲۳	(۲۰۱،۳٦۷)	(۲،۰٤۹)	۳٤،۸۷٤	٦۹،۷۱۰	(۷۳،٦۳۰)	۰	٦۹،۷۱۰	٦۹،۷۱۰	(۹۳،٤۵۰)	(۸،٦۲۳)	٦۱،۰۸۷
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خارج از بورس																	
تامین سرمایه امین		۳۸۵،۰۰۰	۰	۱۷	۳۸۵،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
رتبه‌بندی اعتباری پایا		۵۱،۰۰۰	۰	۲	۵۱،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت خارج از بورس		٤۳٦،۰۰۰	۰	۱۹	٤۳٦،۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع کل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت		۱،۰٤۱،۷٤۵	٦۱۷،۰۹۵	۴۵	۸٤۰،۳۷۸	۳٦،۹۲۳	(۲۰۱،۳٦۷)	(۲،۰٤۹)	۳٤،۸۷٤	٦۹،۷۱۰	(۷۳،٦۳۰)	۰	٦۹،۷۱۰	٦۹،۷۱۰	(۹۳،٤۵۰)	(۸،٦۲۳)	٦۱،۰۸۷
جمع سرمایه‌گذاری‌ها		۲،۲٦۷،۱۸۵	۱،۸۸۵،۱۷۱	۱۰۰	۲،۷۵٤،٦۸۳	۱۵۲،۵۲٤	٤۸۷،٤۹۸	٦۰،۱۸٦	۲۱۲،۷۱۰	۱٦۵،۰٦۰	(۱۲۹،۱۲۵)	۲،۵۵۷	۱٦۷،٦۱۷	۱۸۸،۱۷۰	۲۷،۵٤۹	۵۸،۹۸۳	۲٤۷،۱۵۳
دارایی تگهداری شده برای فروش																	
بانک پارسیان	٦-۱	۰	۱،۰۵۸،۹۳۱	۰	۰	۲۸٤	۰	۱۳۰،۵۵٤	۱۳۰،۸۳۸	۰	۰	۰	۰	۹۹۷	۰	۰	۹۹۷
جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها		۲،۲٦۷،۱۸۵	۲،۹٤٤،۱۰۲	۱۰۰	۲،۷۵٤،٦۸۳	۱۵۲،۸۰۸	٤۸۷،٤۹۸	۱۹۰،۷٤۰	۳٤۳،۵٤۸	۱٦۵،۰٦۰	(۱۲۹،۱۲۵)	۲،۵۵۷	۱٦۷،٦۱۷	۱۸۹،۱٦۷	۲۷،۵٤۹	۵۸،۹۸۳	۲٤۸،۱۵۰

۳-٤- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱- میلیون ریال				۱۳۹۶/۱۱/۳۰- میلیون ریال
	درصد به جمع کل	بهای تمام شده	اضافه (کاهش) ارزش	خالص	خالص
مواد و محصولات دارویی	۳۳	۷۴۸،۶۸۸	۳۷۷،۶۵۲	۱،۱۲۶،۳۴۰	۷۸۶،۲۱۳
بانکها و موسسات اعتباری	۷	۱۵۳،۵۹۴	(۲۴،۳۵۱)	۱۲۹،۲۴۳	۹۵،۰۳۵
عرضه برق، گاز، بخار و آب گرم	۵	۱۰۶،۶۰۸	۱۹،۴۸۸	۱۲۶،۰۹۶	۱۶۱،۳۲۴
فلزات اساسی	۴	۹۷،۸۶۳	۷۲،۲۴۷	۱۷۰،۱۱۰	۸۸،۵۷۵
سرمایه گذاریها	۲۳	۵۱۳،۷۱۲	۸،۱۷۱	۵۲۱،۸۸۳	۴۵،۹۳۰
صندوق‌های سرمایه گذاری	۳	۷۵،۶۱۴	۶۰۷	۷۶،۲۲۱	۱۰۵،۲۷۲
شیمیایی	۳	۶۵،۳۳۹	۱۸،۷۴۳	۸۴،۰۸۲	۴۲،۰۵۶
خودرو و قطعات	۵	۱۰۴،۵۶۰	(۳۱،۴۱۵)	۷۳،۱۴۵	۱۰۲،۳۴۶
چند رشته‌ای صنعتی	۲	۵۰،۹۵۸	۱۲،۵۵۲	۶۳،۵۱۰	۶۹،۴۹۷
حمل و نقل انبارداری و ارتباطات	۲	۴۸،۶۴۳	(۱۲،۳۱۰)	۳۶،۳۳۳	۵۳،۵۳۱
استخراج کانه‌های فلزی	۲	۴۲،۷۱۱	۴۴،۰۰۶	۸۶،۷۱۷	۵۹،۴۴۹
فنی و مهندسی	۲	۳۸،۷۳۰	۵۴	۳۸،۷۸۴	۳۸،۷۳۰
فرآورده های نفتی	۲	۳۴،۰۱۷	۱۴،۱۷۸	۴۸،۱۹۵	۲۸،۷۹۵
رایانه و فعالیت‌های وابسته آن	۱	۳۰،۲۹۱	(۸،۵۳۸)	۲۱،۷۵۳	۲۷،۷۳۶
وسایل ارتباطی	۱	۲۹،۶۲۴	(۳،۶۲۳)	۲۶،۰۰۱	۴۹،۰۷۹
اطلاعات و ارتباطات	۱	۲۹،۲۱۰	۱۸،۱۵۳	۴۷،۳۶۳	۰
ابزار پزشکی	۱	۲۸،۲۳۸	۳،۱۹۵	۳۱،۴۳۳	۲۸،۲۳۸
انبوه سازی املاک و مستغلات	۱	۲۱،۲۲۱	(۷،۹۳۸)	۱۳،۲۸۳	۲۱،۲۲۱
سیمان آهک گچ	۱	۲۷،۹۳۶	(۹،۸۴۱)	۱۸،۰۹۵	۳۸،۹۹۱
محصولات غذایی	۰	۳،۷۱۹	(۱،۷۰۷)	۲،۰۱۲	۰
لاستیک و پلاستیک	۱	۱۲،۴۷۷	(۱،۹۵۰)	۱۰،۵۲۷	۰
سایر	۰	۳،۴۳۲	۱۲۵	۳،۵۵۷	۴۳،۱۵۳
جمع سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰۰	۲،۲۶۷،۱۸۵	٤۸۷،٤۹۸	۲،۷٥٤،٦۸۳	۱،۸۸٥،۱۷۱

٤-٤- سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت (بورسی/فرابورسی/ثبت شده (غیر بورسی و غیر فرابورسی)/سایر) به شرح زیر است:

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱- میلیون ریال				۱۳۹٦- میلیون ریال
	درصد به جمع کل	بهای تمام شده	اضافه (کاهش) ارزش	خالص	خالص
بورسی	۶۶	۱،۴۸۸،۷۲۸	(۹۷،۱۷۳)	۱،۳۹۱،۵۵۵	۱،۴۶۹،۸۱۶
فرابورسی	۱۵	۳۴۲،۴۵۷	۵۸۴،۶۷۱	۹۲۷،۱۲۸	۴۱۵،۳۵۵
تامین سرمایه امین	۱۷	۳۸۵،۰۰۰	۰	۳۸۵،۰۰۰	۰
رتبه بندی پایا	۲	۵۱،۰۰۰	۰	۵۱،۰۰۰	۰
جمع سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰۰	۲،۲٦۷،۱۸٥	٤۸۷،٤۹۸	۲،۷٥٤،٦۸۳	۱،۸۸٥،۱۷۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵- دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری

۱-۵- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

	یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	۱۳۹۶/۱۱/۳۰ خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری:					
اسناد دریافتنی:					
سود سهام دریافتنی	۵-۱-۱	۰	۳،۴۰۰	۳،۴۰۰	۰
		۰	۳،۴۰۰	۳،۴۰۰	۰
حساب‌های دریافتنی:					
سود سهام دریافتنی	۵-۱-۲	۱۸۷،۶۵۹	۶۳،۳۵۲	۲۵۱،۰۱۱	۱۸۱،۹۳۲
صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر		۰	۳۶۴	۳۶۴	۳۶۴
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک سپهر تدبیرگران		۳۹	۰	۳۹	۹۰
کارگزاری تدبیرگران فردا		۰	۰	۰	۳۴،۳۱۲
شرکت کارگزاری آگاه		۰	۰	۰	۳،۶۴۹
بیمه اتکایی امین		۰	۰	۰	۲۱
		۱۸۷،۶۹۸	۶۳،۷۱۶	۲۵۱،۴۱۴	۲۲۰،۳۶۸
		۱۸۷،۶۹۸	۶۷،۱۱۶	۲۵۴،۸۱۴	۲۲۰،۳۶۸
غیر تجاری:					
وام کارکنان (مسکن، ضروری و خودرو)		۰	۵۶۲	۵۶۲	۲۷۸
جاری کارکنان		۰	۵۶	۵۶	۸۴
شرکت رتبه بندی اعتباری پایا - در حال تاسیس		۰	۰	۰	۱،۰۰۰
سایر		۰	۸	۸	۰
		۰	۶۲۶	۶۲۶	۱،۳۶۲
		۱۸۷،۶۹۸	۶۷،۷۴۲	۲۵۵،۴۴۰	۲۲۱،۷۳۰

۱-۱-۵- مبلغ فوق بابت سود سهام سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ شرکت پارس دارو می‌باشد که شامل دو فقره چک به تاریخ‌های سررسید ۱۳۹۷/۰۶/۰۵ و ۱۳۹۷/۰۷/۰۵ بوده و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی وصول گردیده است.

۲-۵- دریافتنی‌های بلند مدت:

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	۱۳۹۶/۱۱/۳۰ خالص
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حصه بلندمدت وام کارکنان	۰	۱،۱۷۹	۱،۱۷۹	۱،۱۶۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۱-۵- سود دریافتنی از شرکت‌های سرمایه پذیر به شرح زیر می‌باشد :

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته:		
گروه دارویی برکت	۹۵،۴۳۱	۶۵،۲۸۱
بانک پارسیان	۴۶،۰۵۱	۴۵،۷۶۷
تولید و صادرات ریشمک	۲۵،۹۶۷	۰
سرمایه‌گذاری پردیس	۸،۸۰۰	۸،۸۰۱
مخابرات ایران	۵،۵۱۷	۰
سرمایه گذاری البرز	۳،۸۴۰	۵،۷۴۲
تولید دارو	۲،۰۴۰	۱،۵۱۲
لیزینگ ایران و شرق	۱۳	۱۲
جمع اشخاص وابسته	۱۸۷،۶۵۹	۱۲۷،۱۱۵
سایر اشخاص:		
گروه بهمن	۸،۴۸۶	۶،۳۸۴
سرمایه گذاری توسعه ملی	۶،۹۶۴	۷،۹۱۲
فولاد مبارکه	۶،۸۵۵	۴،۲۶۰
زادیاتور ایران	۶،۸۳۸	۴،۴۱۹
توسعه معادن و فلزات	۳،۸۹۳	۱،۶۹۱
پارس دارو	۳،۰۹۹	۶،۷۳۴
پتروشیمی خراسان	۳،۰۴۲	۰
شرکت صنایع ملی مس	۲،۸۹۸	۳،۰۴۸
تجارت الکترونیک پارسیان	۲،۶۸۲	۰
پتروشیمی فجر	۲،۵۲۷	۰
فولاد کاوه جنوب کیش	۱،۸۶۰	۰
تولید برق دماوند	۱،۸۴۶	۴،۱۴۸
مدیریت پروژه های نیروگاهی (مپنا)	۱،۷۱۷	۸۰۸
پالایش نفت اصفهان	۱،۴۲۹	۰
گروه صنعتی بارز	۱،۴۲۵	۰
سیمان صوفیان	۱،۲۹۸	۹
بیمه اتکایی امین	۱،۲۲۵	۱،۲۰۴
سیمان هگمتان	۱،۰۵۵	۰
نفت تهران	۹۲۴	۰
سرمایه گذاری مسکن	۸۰۱	۴۶۱
پتروشیمی پارس	۷۱۳	۰
توسعه خدمات دریایی وبندری سینا	۴۳۱	۰
شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان	۳۱۷	۰
ریل پردازسیر	۳۰۷	۹۵
پارس خزر	۲۵۵	۲۵۵
سرمایه گذاری رنا	۲۳۳	۲۳۳
بانک سینا	۲۳۲	۷۶۸
سرمایه گذاری دارویی تامین	۰	۵،۱۶۷
گل گهر سیرجان	۰	۴،۱۳۷
نفت و گاز پارسیان	۰	۲،۳۳۴
گروه پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان (پترول)	۰	۷۵۰
جمع سایر اشخاص	۶۳،۳۵۲	۵۴،۸۱۷
جمع کل سود سهام دریافتنی	۲۵۱،۰۱۱	۱۸۱،۹۳۲

۱-۲-۱-۵ - مانده مطالبات سود دریافتنی مربوط به سود تقسیمی مصوب مجامع شرکت‌های سرمایه پذیر می‌باشد، که به جز گروه دارویی برکت ، بانک پارسیان و تامین دارو مابقی مطابق جداول توزیع سود شرکت‌های مزبور در تاریخ سررسید وصول خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

٦- دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش

	یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱		۱۳۹٦/۱۱/۳۰
		تعداد سهام	بهای تمام شده	بهای تمام شده
			میلیون ریال	میلیون ریال
بانک پارسیان	٦-۱	٤۹۸،٤٦۳،٥۸٦	۰	۱،۰٥۸،۹۳۱

۱-۶- به استناد صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۲/۲۴ فیمابین این شرکت و شرکت های گروه توسعه اقتصادی تدبیر (س . خ)،و سرمایه گذاری تدبیر (س . خ) به منظور تعیین تکلیف بخشی از حسابهای فیمابین توافق گردید تعداد ۴۹۸،۴۶۳،۵۸۶ (مانده سال قبل) و خرید تعداد ۱۰۵،۳۳۵،۹۴۸ طی دوره مورد گزارش پس از بازگشایی نماد معاملاتی بانک پارسیان به قیمت هر سهم ۲،۱۴۵ ریال واگذار گردد. مبلغ سهام قابل انتقال به شرح فوق در حسابهای فیمابین ثبت گردیده است.همچنین این سهام با رعایت قسمت " ب " ماده ۳۶ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، از طریق سازمان بورس اوراق بهادار انتقال یافت. حاصل این فروش ۱۳۰ میلیارد ریال سود می‌باشد که در ذیل جدول سرمایه‌گذاری‌ها یادداشت (۲-۴) ارائه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۷- داراییهای نامشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال

	مانده در ابتدای دوره مالی	افزایش	مانده در پایان دوره مالی	مانده در ابتدای دوره مالی	استهلاک دروه مالی	مانده در پایان دوره مالی	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
حق امتیاز خدمات عمومی	۹	۰	۹	۰	۰	۰	۹	۹
نرم افزار رایانه‌ای	۳۵۱	۲۷۸	۶۲۹	۲۸۳	۷۶	۳۵۹	۲۷۰	۶۷
	۳۶۰	۲۷۸	۶۳۸	۲۸۳	۷۶	۳۵۹	۲۷۹	۷۶

۱-۷- مبلغ حق امتیاز مربوط به خطوط تلفن و خط MPLS (خط ارتباط مستقیم با هلدینگ) دریافتی از شرکت مخابرات می‌باشد.

۲-۷- افزایش دارایی‌های نامشهود ناشی از خرید نرم‌افزارهای مالی می‌باشد.

۸- داراییهای ثابت مشهود

مبلغ دفتری - میلیون ریال

	مانده در ابتدای دوره مالی	افزایش	مانده در پایان دوره مالی	مانده در ابتدای دوره	استهلاک دوره مالی	مانده در پایان دوره مالی	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
اثاثه و منصوبات	۲،۹۳۳	۸۹	۳،۰۲۲	۱،۳۲۵	۲۹۲	۱،۶۱۷	۱،۴۰۵	۱،۶۰۸
ساختمان	۳۵،۸۹۰	۰	۳۵،۸۹۰	۴،۰۵۱	۶۳۵	۴،۶۸۶	۳۱،۲۰۴	۳۱،۸۳۹
وسایل نقلیه	۵۰۸	۰	۵۰۸	۳۵	۴۲	۷۷	۴۳۱	۴۷۳
	۳۹،۳۳۱	۸۹	۳۹،۴۲۰	۵،۴۱۱	۹۶۹	۶،۳۸۰	۳۳،۰۴۰	۳۳،۹۲۰

۱-۸- ساختمان و اثاثیه شرکت در مقابل حوادث احتمالی ناشی از آتش‌سوزی، انفجار، صاعقه، زلزله و آتشفشان، سقوط هواپیما و برف و باران و طوفان به ترتیب به مبالغ ۱۰ میلیارد ریال و ۳میلیارد ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۲-۸- یک دستگاه وسیله نقلیه دارای پوشش بیمه‌ای مناسب به مبلغ ۸۵۰ میلیون ریال می‌باشد.

۳-۸- افزایش در دارایی‌های ثابت عمدتاً ناشی از خرید لپ تاپ می‌باشد.

۹- پرداختنی‌های تجاری و غیرتجاری

۱-۹- پرداختنی‌های کوتاه مدت :

	یادداشت	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ اشخاص وابسته	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ سایر اشخاص	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ جمع	۱۳۹۶/۱۱/۳۰ جمع
تجاری:					
حساب‌های پرداختنی :					
کارگزاری تدبیرگران فردا	۹-۱-۱	۳۹،۶۶۵	۰	۳۹،۶۶۵	۰
شرکت لوتوس پارسیان		۰	۰	۰	۲۶،۹۸۲
کارگزاری آگاه		۰	۲،۲۷۱	۲،۲۷۱	۰
		۳۹،۶۶۵	۲،۲۷۱	۴۱،۹۳۶	۲۶،۹۸۲
غیرتجاری:					
شرکت سرمایه گذاری تدبیر	۹-۱-۲	۱۴۱،۵۹۲	۰	۱۴۱،۵۹۲	۸۶۶،۸۷۹
موسسه حسابرسی مفید راهبر		۰	۱۶۱	۱۶۱	۲۸۹
حق بیمه‌های پرداختنی	۹-۱-۳	۰	۱۵۰	۱۵۰	۱۲۵
شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی و مهندسی مدبر		۱۱۶	۰	۱۱۶	۸۷
مالیات حقوق پرداختنی	۹-۱-۳	۰	۵۳	۵۳	۴۳
مالیات پرداختنی	۹-۱-۳	۰	۴۴	۴۴	۳۵
سایر (ذخیره هزینه‌ها، کسورات بیمه، سایر حسابهای پرداختنی اشخاص و شرکت‌ها و ذخیره عیدی)		۰	۳۵۴	۳۵۴	۶۳۰
		۱۴۱،۷۰۸	۷۶۲	۱۴۲،۴۷۰	۸۶۸،۰۸۸
		۱۸۱،۳۷۳	۳،۰۳۳	۱۸۴،۴۰۶	۸۹۵،۰۷۰

۱-۱-۹- افزایش بدهی بابت خرید سهام در طی دوره جاری می باشد.

۲-۱-۹- گردش حساب شرکت سرمایه‌گذاری تدبیر به شرح زیر می باشد :

	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ میلیون ریال
مانده در ابتدای دوره	۸۶۶،۸۷۹
خرید سهام شرکت تامین سرمایه امین و پرداخت سهم الشرکه رتبه‌بندی اعتباری پایا	۴۳۵،۰۰۰
واریز وجه جهت تامین مالی	۹۲،۰۰۰
پرداخت خرید سهام از طرف سرمایه گذاری تدبیر به کارگزاری	۷۵،۰۰۷
پرداخت هزینه ناهار و .... پرسنل شرکت	۲۲۹
مابه التفاوت فروش سهام نفت تهران	(۲،۲۱۵)
پرداخت بخشی بدهی	(۳۰،۰۰۰)
فروش سهام بانک پارسیان	(۱،۲۹۵،۳۰۸)
	۱۴۱،۵۹۲

۳-۱-۹- مبالغ فوق به ترتیب بابت حق بیمه پرداختنی و مالیات ماده ۸۶ ق.م.م و حقوق پرداختنی مرداد ماه سال جاری می‌باشد که در ماه بعد پرداخت خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۰- مالیات پرداختنی

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۳۹۶/۱۱/۳۰- میلیون ریال مالیات پرداختنی	نحوه‌ی تشخیص
	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ - میلیون ریال								
۱۳۹۶/۱۱/۳۰	۲۸۵،۵۲۳	۱،۶۰۵	۴۰۱	۰	۰	۴۰۱	۰	۴۰۱	رسیدگی نشده
۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۳۳۰،۶۳۹	۲۷۳	۶۸	۰	۰	۰	۶۸	۰	رسیدگی نشده
							٦٨	٤٠١	

۱-۱۰- برگه‌های قطعی مالیات عملکرد برای سال‌های قبل از سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ صادر که با در نظر گرفتن ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم شرکت مشمول مالیات بر درآمد عملکرد نمی‌باشد.

۲-۱۰- مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ شرکت شامل مبلغ ۱،۵۴۷میلیون ریال سایر درآمدهای غیر عملیاتی (جریمه تاخیر پرداخت مطالبات سود سهام سیمان شمال و سود ناشی از فروش خودروی شرکت) و مبلغ ۵۸ میلیون ریال درآمد عملیاتی ناشی از سهم کارمزد تضمین اوراق مشارکت لیزینگ ایران و شرق به نرخ ۲۵ درصد محاسبه و پرداخت شده است.

۱۱- سود سهام پرداختنی

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
	میلیون ریال	میلیون ریال
سال ۱۳۹۶/۱۱/۳۰	۱	۰

۱-۱۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۲۸ ریال و در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۵۵ ریال است .

۱۲- پیش دریافت‌ها

	یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت تضمین اوراق مشارکت	۱-۱۲	۲۶۹	۵۴۳

۱-۱۲- بر اساس قرارداد ضمانت اوراق مشارکت چهار ساله مورخ۱۳۹۶/۱۰/۲۶ فی مابین شرکت سرمایه‌گذاری پویا به عنوان ضامن اوراق مشارکت وشرکت لیزینگ ایران و شرق به عنوان ناشر اوراق مشارکت مقرر گردیده اصل و سودهای علی الحساب اوراق مشارکت به مبلغ ۴۱۲،۸۰۰ میلیون ریال توسط شرکت سرمایه‌گذاری پویا تضمین گردیده است. کل کارمزد تضمین این قرارداد ۲،۴۰۰ میلیون ریال می‌باشد که سهم تحقق یافته دوره مالی ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ به عنوان درآمد شناسایی و مابقی به عنوان پیش دریافت شناسایی شده است.

۱۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

گردش حساب مزبور طی سال مالی به شرح زیر است :

	یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ابتدای دوره/ سال		۲،۴۷۲	۱،۵۹۶
ذخیره تامین شده دوره/ سال	۱-۱۳	۸۳۲	۹۳۹
پرداخت شده طی دوره/ سال		(۴۸)	(۶۳)
مانده در پایان دوره/ سال		۳،۲۵۶	۲،۴۷۲

۱-۱۳- ذخیره تامین شده طی سال مربوط به ۸ نفر از کارکنان تمام وقت شرکت می‌باشد.

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۳۱ مبلغ ۲،۰۰۰ میلیارد ریال شامل دو میلیارد سهم یک هزار ریالی بی نام تمـام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران درتاریخ به شرح زیر می‌باشند :

۱-۱۴- ترکیب سهامداران درتاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱		۱۳۹۶/۱۱/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت سرمایه‌گذاری تدبیر (سهامی خاص)	۱،۹۹۹،۹۹۶،۰۰۰	۰,۹۹۹۹۹۸	۱،۹۹۹،۹۹۶،۰۰۰	۰,۹۹۹۹۹۸
شرکت ایران و شرق (سهامی خاص)	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵
شرکت لیزینگ ایران و شرق (سهامی عام)	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵
شرکت سرمایه‌گذاری پردیس (سهامی عام)	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵
شرکت تولید و صادرات ریشمک (سهامی عام)	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵	۱،۰۰۰	۰,۰۰۰۰۰۰۵
	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۲-۱۴- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰
نسبت جاری تعدیل شده	۸,۵۴	۱,۹۱
نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده	۰,۰۶	۰,۰۲۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۴۴,۱۸۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست .

۱۶- درآمد سود سهام

	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها	۲-٤	۱۴۹،۳۱۴	۱۵۷،۶۹۷	۱۷۷،۹۴۷
سود حاصل از صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۲-٤	۳،۴۹۴	۷،۳۶۳	۱۱،۲۲۰
		۱۵۲،۸۰۸	۱٦۵،۰٦۰	۱۸۹،۱٦۷

۱۷- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر	۲-٤	۱۸۹،۱۷۱	(۹)	۵۳،۰۴۴
واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری	۲-٤	۱،۵۶۹	۲،۵۶۶	۵،۹۳۹
		۱۹۰،۷٤۰	۲،۵۵۷	۵۸،۹۸۳

۱۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری‌ها

دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۰	(۱،۴۷۷)	۵۴،۰۲۰
۰	(۱،٤۷۷)	۵٤،۰۲۰

۱۹- سایر درآمدهای عملیاتی

	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود تعلق گرفته به حساب‌های بانکی پشتیبان	۵۰۱	۳۹۰	۶۱۲
درآمد ناشی از کارمزد تضمین اوراق مشارکت	۲۷۳	۰	۵۸
	۷۷٤	۳۹۰	٦۷۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۰- هزینه‌های اداری و عمومی

	یادداشت	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
حقوق و دستمزد و مزایا	۲۰-۱	۶،۴۷۸	۴،۸۹۲	۹،۶۲۸
هزینه مزایای پایان خدمت و مرخصی استفاده نشده		۸۵۱	۵۷۰	۱،۱۰۲
هزینه استهلاک		۱،۰۴۵	۱،۰۴۰	۲،۱۰۵
خرید خدمات و اشتراک - حق عضویت فرابورس		۱،۰۵۹	۲۲۱	۴۳۵
حق بیمه سهم کارفرما		۸۳۶	۵۶۸	۱،۳۶۷
حق الزحمه مشاوران		۳۸۴	۴۸	۴۴۵
پاداش و حق حضورهیئت مدیره		۱،۷۸۱	۱،۰۹۴	۱،۳۸۸
پذیرایی و آبدارخانه		۹۹	۹۰	۲۲۳
آب، برق، گاز، تلفن، پست و سوخت		۹۷	۷۹	۱۷۳
هزینه‌های غذا، ایاب و ذهاب		۲۱۲	۱۹۰	۴۰۷
ملزومات و نوشت افزار و سایر اقلام مصرفی		۷۰	۶۷	۱۳۱
تعمیر و نگهداری		۹۵	۵۱	۲۳۲
هزینه حسابرسی، حق الزحمه کمیته حسابرسی و حسابرسی داخلی		۵۵۴	۲۲۷	۵۸۰
هزینه حق الزحمه حقوقی		۱	۴	۱۲۴
سایر هزینه ها		۱۲۱	۵۳	۵۲۵
		۱۳،۶۸۳	۹،۱۹۴	۱۸،۸۶۵

۲۰-۱- افزایش در سرفصل‌های فوق مربوط به افزایش سالانه حقوق پرسنل می‌باشد.

۲۱- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمد ناشی از جریمه تاخیر در پرداخت مطالبات	۰	۰	۱،۴۳۵
سود ناشی از فروش داریی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۱۱۳
	۰	۰	۱،۵۴۸

۲۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

	۱۳۹۷/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
	سود عملیاتی	سود عملیاتی	سود عملیاتی	سود غیر عملیاتی
سود قبل از مالیات	۳۳۰،۶۳۹	۱۵۷،۳۳۶	۲۸۳،۹۷۵	۱،۵۴۸
اثر مالیاتی	(۶۸)	(۶۸)	(۱۴)	(۳۸۷)
سود خالص	۳۳۰،۵۷۱	۱۵۷،۲۶۸	۲۸۳،۹۶۱	۱،۱۶۱
میانگین موزون تعداد سهام	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰
سود پایه هر سهم	۱۶۵	۷۹	۱۴۲	۱

۲۲-۱- میانگین موزون تعداد سهام عادی جهت محاسبه سود هر سهم، تعداد ۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ می‌باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۳- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی ازفعالیت‌های عملیاتی به شرح زیر است :

	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود عملیاتی	۳۳۰،۶۳۹	۱۵۷،۳۳۶	۲۸۳،۹۷۵
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و دارایی‌های نامشهود	۱،۰۴۵	۱،۰۴۰	۲،۱۰۵
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۸۴	۵۷۰	۸۷۶
کاهش سرمایه‌گذاری‌ها کوتاه مدت	۴۲،۶۳۶	۷۳۵،۶۳۴	۴۸۷،۹۳۳
کاهش دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۱،۰۵۸،۹۳۱	۰	۰
(افزایش) حسابهای دریافتنی عملیاتی	(۳۳،۷۲۷)	(۱۰۵،۰۷۷)	(۱۱۳،۱۰۹)
(افزایش) سرمایه‌گذاری‌ها بلندمدت	(۴۲۴،۶۵۰)	(۵۹۷،۰۴۰)	(۵۳۱،۲۶۵)
افزایش حسابهای پرداختنی عملیاتی	(۷۷۲،۶۶۵)	(۹۲،۶۱۶)	۶۲،۳۲۹
افزایش (کاهش) پیش دریافت‌ها	(۲۷۳)	۰	۵۴۲
سایر درآمدهای غیر عملیاتی	۰	۰	۱،۴۳۵
	۲۰۲،۷۲۰	۹۹،۸۴۷	۱۹۴،۸۲۱

۲۴- مبادلات غیر نقدی

مبادلات غیرنقدی عمده در طی سال به شرح زیر است:

	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۵/۳۱	دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۵/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۱/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
بابت خرید سهام دارویی برکت	۰	۵۰۰،۶۳۶	۵۰۰،۶۳۶
تهاتر سود سهام دریافتنی ریشمک با سود سهام پرداختنی به سرمایه گذاری تدبیر	۰	۰	۱۰،۰۰۰
تهاتر سود سهام دریافتنی ریشمک با سود سهام پرداختنی به سرمایه گذاری تدبیر	۰	۰	۰
	۰	۵۰۰،۶۳۶	۵۱۰،۶۳۶

تعهدات، دارایی‌های و بدهی‌های احتمالی

شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای، دارایی‌های احتمالی و بدهی‌های احتمالی می‌باشد .

رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

از تاریخ ترازنامه، تا تصویب صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که به موجب آن تعدیل اقلام صورت‌های مالی یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی ضرورت داشته باشد، رخ نداده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته :

۱-۲۷- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید اوراق بهادار	فروش اوراق بهادار	تامین منابع مالی	درآمد تضمین اوراق	سایر
واحد تجاری اصلی و نهایی	سرمایه گذاری تدبیر	عضو هیات مدیره	*	۵۱۰،۰۰۷	۱،۲۹۷،۵۲۳	۹۲،۰۰۰	۰	۲۲۹
شرکت‌های همگروه	شرکت کارگزاری تدبیرگران فردا	عضو هیات مدیره	*	۱،۱۷۲،۰۳۷	۱،۱۳۲،۳۷۳	۰	۰	۰
	شرکت لیزینگ ایران وشرق	عضو هیات مدیره	*	۰	۰	۰	۲۷۳	۰
جمع کل				۱،۶۸۲،۰۴۴	۲،۴۲۹،۸۹۶	۹۲،۰۰۰	۲۷۳	۲۲۹

۱-۱-۲۷- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته به استثنای فروش سهام بانک پارسیان به شرح یادداشت ۱-۶ توضیحی، مابقی با شرایط معاملات انجام شده با سایر اشخاص تفاوت با اهمیتی نداشته است و همچنین بخشی از آن به صورت نقد و بخشی نسیه بوده است .

۲-۲۷- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است: (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	پرداختنی های غیرتجاری	پیش دریافت‌ها	۱۳۹۷/۰۵/۳۱ خالص		۱۳۹۶/۱۱/۳۰ خالص	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری تدبیر	۰	۱۴۱،۵۹۲	۰	۰	۱۴۱،۵۹۲	۰	۸۶۶،۸۷۹
شرکت‌های همگروه	گروه دارویی برکت	۹۵،۴۳۱	۰	۰	۹۵،۴۳۱	۰	۶۵،۲۸۱	۰
	بانک پارسیان	۴۶،۰۵۱	۰	۰	۴۶،۰۵۱	۰	۴۵،۷۶۷	۰
	تولید و صادرات ریشمک	۲۵،۹۶۷	۰	۰	۲۵،۹۶۷	۰	۰	۰
	شرکت کارگزاری تدبیرگران فردا	۰	۳۹،۶۶۵	۰	۰	۳۹،۶۶۵	۳۴،۳۱۲	۰
	سرمایه گذاری پردیس	۸،۸۰۰	۰	۰	۸،۸۰۰	۰	۸،۸۰۱	۰
	مخابرات ایران	۵،۵۱۷	۰	۰	۵،۵۱۷	۰	۰	۰
	سرمایه گذاری البرز	۳،۸۴۰	۰	۰	۳،۸۴۰	۰	۵،۷۴۲	۰
	شرکت تولید دارو	۲،۰۴۰	۰	۰	۲،۰۴۰	۰	۱،۵۱۲	۰
	شرکت لوتوس پارسیان	۰	۰		۰	۰	۰	۲۶،۹۸۲
	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی و مهندسی مدبر	۰	۱۱۶	۰	۰	۱۱۶	۰	۸۷
	صندوق سرمایه گذاری مشترک سپهر	۳۹	۰	۰	۳۹	۰	۹۰	۰
	شرکت رتبه بندی پایا - درحال تاسیس	۰	۰	۰	۰	۰	۱،۰۰۰	
	لیزینگ ایران و شرق	۱۳	۰	۲۶۹	۰	۲۵۶	۰	۵۳۰
جمع کل		۱۸۷،۶۹۸	۱۸۱،۳۷۳	۲۶۹	۱۸۷،۶۸۵	۱۸۱،۶۲۹	۱۶۲،۵۰۵	۸۹۴،۴۷۸

۱-۲-۲۷- در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی ۱۳۹۶ و دوره مالی میانی ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی نشده است .

۲۸- وضعیت ارزی

شرکت فاقد هرگونه دارایی، بدهی، درآمد، و هزینه و تعهدات ارزی می باشد .