# گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

# شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

# به‌انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

# سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

## شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

## فهرست مندرجات


| عنوان | شماره صفحه |
|---|---|
| ۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی | ۱ الی ۴ |
| ۲- صورت‌های مالی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ شامل: | |
| الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی: | |
| *صورت سودوزیان تلفیقی | ۲ |
| * صورت وضعیت مالی تلفیقی | ۳ |
| *صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی | ۴ |
| *صورت جریان‌های نقدی تلفیقی | ۵ |
| ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص) شامل: | |
| *صورت سود و زیان جداگانه | ۶ |
| * صورت وضعیت مالی جداگانه | ۷ |
| * صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه | ۸ |
| * صورت جریان‌های نقدی جداگانه | ۹ |
| پ-یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی | ۱۰ الی ۵۸ |

Audit & Management Consultancy Firm.
RAHYAFT & PARTNERS
Certified Public Accountants

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو انجمن حسابداری ایران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران «حسابداران رسمی»

شماره : ۲۲/ک.ت/۱۴۰۴

# گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
# به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
# شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

## گزارش حسابرسی صورتهای مالی

### اظهار نظر مشروط

۱-صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی گروه و 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

۲- با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۱-۱۹، سرمایه گذاری در سهام شرکتهای وابسته گروه اقتصاد مفید (سهامی خاص) و راهسازی و معدنی مبین (سهامی خاص) به ارزش ویژه در صورتهای مالی تلفیقی انعکاس نیافته است. تعدیل حسابها بابت مورد مذکور ضروری است لیکن بدلیل عدم دسترسی به مستندات موردنیاز، تعیین میزان قطعی آن در حال حاضر برای این موسسه امکان پذیر 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 رفتار حرفه‌ای جامعه 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 مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

### تاکید بر مطلب خاص

۴- عدم انتقال مالکیت برخی از دارایی های شرکت‌های فرعی

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۱-۱۴ صورت‌های مالی، سند پاساژ فجر در شرکت فرعی پارسیس کانی (سهامی خاص) و سند مالکیت کارخانه اسکلت فلزی پارسیان (استاد) در شرکت فرعی توسعه ساختمانی پارسیان (سهامی

1st Floor, No. 29, Baradaran Nobakht St., South Sohravardi Ave., Tehran, Iran
Tel: +9821 88866021-6
Fax: +9821 86070225
Postal Code: 15786 64917

1st Floor, Maskan Bldg., 5 Modarres, Modarres Blvd., Mashhad, Iran
Tel: +9851 32286801-6
Fax: +9851 32286807
Postal Code: 91339 13115

مشهد، بلوار مدرس، مدرس ۵، ساختمان مسکن، طبقه اول
تلفن: ۶ - ۳۲۲۸۶۸۰۱ (۰۵۱)
فکس: ۳۲۲۸۶۸۰۷ (۰۵۱)
کدپستی: ۹۱۳۳۹ ۱۳۱۱۵

تهران، سهروردی جنوبی، پایین‌تر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، پلاک ۲۹، طبقه اول، واحد ۱ و ۲
تلفن: ۶ - ۸۸۸۶۶۰۲۱ (۰۲۱)
فکس: ۸۶۰۷۰۲۲۵ (۰۲۱)
کدپستی: ۱۵۷۸۶ ۶۴۹۱۷

خاص) به نام شرکت‌های مذکور انتقال نیافته و همچنین ساختمان کارخانه اسکلت فلزی پارسیان (استاد) فاقد پوشش بیمه‌ای است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

## مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۵- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت‌مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیئت‌مدیره 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

## مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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 ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

•از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی 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



مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (حسابداران رسمی) شماره ثبت ۵۸۹

کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازبماند.

•کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، 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 می گردد. 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.

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 سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

### سایر وظایف بازرس قانونی

۷- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به‌شرح زیر است:

۱-۷- علیرغم معرفی نمایندگان حقیقی اعضای حقوقی هیات مدیره به سازمان بورس و اوراق بهادار، تا تاریخ این گزارش، احراز صلاحیت آنان به شرکت اعلام نگردیده و به سبب آن رعایت مفاد ۱۱۹ و ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه صورت نپذیرفته است.

۲-۷- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۷ صاحبان سهام، در خصوص اخذ مجوز نهایی از سازمان محیط زیست و تملک زمین محل اجرای پروژه کارخانه مس در استان سیستان و بلوچستان و تعیین تکلیف وضعیت بیمه و مالیات برخی از شرکتهای فرعی به نتیجه نهایی منجر نشده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت۳-۴۳ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری، رعایت شده است. مضافا نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۹- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۱۶ ماده ۴۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به بررسی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.



مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیاب (وسسه کارآفرینی حسابداران رسمی) شماره ثبت ۵۸۹

## سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- بند ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی در خصوص اختصاص ۸۰ درصد از دارایی شرکت به سرمایه گذاری در اوراق بهادار و نیز اختصاص ۷۰ درصد از دارایی ها به سرمایه گذاری ها در اوراق بهاداری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل شرکت در اوراق بهادار نفوذ قابل ملاحظه پیدا کند یا کنترل آن را به دست آورد، سرمایه گذاری کند، رعایت نشده است.

۱۱- در رعایت مفاد تبصره ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی، نسبت‌های جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۸ صورت‌های مالی، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به مواردی حاکی از عدم رعایت مبانی و ضرایب محاسباتی دستورالعمل مذکور و اصلاحیه های بعدی آن، برخورد نکرده است.

۲۵ فروردین ۱۴۰۴

رهیافت و همکاران
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محسن تنانی (۹۳۲۱۵۴)

مرتضی امینی (۸۴۱۲۲۸)

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران (حسابداران رسمی) شماره ثبت ۵۸۹

## شرکت سرمایه گذاری پارسیان ( سهامی خاص)
## صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
## سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

**مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**

**با احترام**

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود، اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:


| | شماره صفحه |
|---|---|
| **الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی** | |
| صورت سود و زیان تلفیقی | ۲ |
| صورت وضعیت مالی تلفیقی | ۳ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی | ۴ |
| صورت جریان های نقدی تلفیقی | ۵ |
| **ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)** | |
| صورت سود و زیان جداگانه | ۶ |
| صورت وضعیت مالی جداگانه | ۷ |
| صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه | ۸ |
| صورت جریان های نقدی جداگانه | ۹ |
| **ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی** | ۱۰-۵۸ |


صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری پارسیان ( سهامی خاص) طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۱۸ به تایید هیات مدیره رسیده است.

| اعضای هیات مدیره | نام نماینده اشخاص حقوقی | سمت | امضا |
|---|---|---|---|
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان(سهامی خاص) | حمیدرضا رفیعی | رئیس هیأت مدیره - غیرموظف | |
| بانک پارسیان ( سهامی عام) | محمد مسعود سمیعی نژاد | نایب رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل | |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان(سهامی خاص) | حسین قرزان اصل | عضو هیأت مدیره -غیر موظف | |
| شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان (سهامی خاص) | فرهنگ دادخواه | عضو هیأت مدیره -غیر موظف | |
| شرکت پارسیس کانی(سهامی خاص) | مرتضی یوسفی | عضو موظف هیأت مدیره و معاون مالی و اداری | |

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص) شماره ثبت ۲۲۵۹۷۸

حسابداران و همکاران - گزارش حسابرسی



تهران، سعادت آباد، خیابان علامه شمالی، خیابان شهید انقطاع (بیستم غربی)، پلاک ۴۳

تلفن: ۹۷ ۴۷ ۱۳ ۲۲ - ۶۰ ۲۱ ۷۴ ۲۶ نمابر: ۲۰ ۳۹ ۷۴ ۲۶ کدپستی: ۱۹۹۷۹۸۶۳۷۱

ceo@parsian-invest.com

www.parsian-invest.com

## شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

## صورت سود و زیان تلفیقی

## سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| درآمدهای عملیاتی | ۵ | ۹,۰۵۳,۹۶۲ | ۲۰۰,۵۱۶,۸۹۷ |
| بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی | ۶ | (۳,۹۹۰,۳۶۵) | (۱۲۰,۵۱۵,۱۳۸) |
| سود ناخالص | | ۵,۰۶۳,۵۹۷ | ۸۰,۰۰۱,۷۵۹ |
| هزینه های فروش، اداری و عمومی | ۷ | (۱,۷۸۴,۱۷۲) | (۱۷,۸۴۸,۱۵۳) |
| زیان کاهش ارزش دریافتنی ها | ۸ | ۰ | (۶۲,۶۱۳) |
| سایر درآمدها | ۹ | ۲۲,۳۳۸,۰۳۵ | ۱۴۵,۷۲۹ |
| سایر هزینه ها | ۱۰ | (۴,۲۵۹) | (۹۴۱,۳۹۴) |
| سود عملیاتی | | ۲۵,۶۱۳,۲۰۱ | ۶۱,۲۹۵,۳۲۸ |
| هزینه های مالی | ۱۱ | (۱,۴۲۶) | (۴۱۵,۳۱۵) |
| سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | ۱۲ | (۶۸۲,۵۲۸) | ۸,۲۱۹,۸۴۰ |
| سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته | | ۲۴,۹۲۹,۲۴۷ | ۶۹,۰۹۹,۸۵۳ |
| سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته | ۳-۲-۱۹ | ۲۴۲,۳۶۸ | ۳۳۸,۰۶۴ |
| سود قبل از مالیات | | ۲۵,۱۷۱,۶۱۵ | ۶۹,۴۳۷,۹۱۷ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۳۶ | (۳۲,۴۲۲) | (۳۸۵,۵۴۰) |
| سود خالص | | **۲۵,۱۳۹,۱۹۳** | **۶۹,۰۵۲,۳۷۷** |
| **قابل انتساب به** | | | |
| مالکان شرکت اصلی | | ۲۴,۹۲۴,۳۸۷ | ۴۷,۰۰۰,۶۴۳ |
| منافع فاقد حق کنترل | | ۲۱۴,۸۰۷ | ۲۲,۰۵۱,۷۳۴ |
| | | **۲۵,۱۳۹,۱۹۳** | **۶۹,۰۵۲,۳۷۷** |
| **سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی** | | | |
| **سود هر سهم** | | | |
| عملیاتی (ریال) | | ۱,۲۸۱ | ۱,۹۹۵ |
| غیرعملیاتی (ریال) | | (۲۶) | ۵۳۳ |
| سود پایه هر سهم (ریال) | ۱۳ | **۱,۲۵۴** | **۲,۵۲۸** |

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

**یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.**



هیأت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

سرمایه گذاری پارسیان
سهامی خاص
شماره ثبت ۲۲۵۹۷۸

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی های غیر جاری** | | | |
| دارایی های ثابت مشهود | ۱۴ | ۸،۱۰۲،۸۳۲ | ۳،۷۲۰،۸۷۷ |
| سرمایه گذاری در املاک | ۱۵ | ۲،۸۲۵،۵۵۴ | ۸۵،۳۹۷ |
| سرقفلی | ۱۶ | ۶۲،۴۲۴ | ۶۶،۰۸۰ |
| دارایی های نامشهود | ۱۷ | ۳۲۰،۱۳۸ | ۴۱۴،۱۴۳ |
| سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته | ۱۹ | ۲۳،۹۹۹،۴۰۵ | ۲۱،۳۸۱،۱۷۷ |
| سایر سرمایه گذاری های بلند مدت | ۲۰ | ۹۹۴،۴۳۱ | ۹۴۰،۱۵۸ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱ | ۱۷،۰۱۰،۶۲۵ | ۲،۴۶۸،۴۵۷ |
| سایر دارایی ها | ۲۲ | ۵۶۵،۹۲۰ | ۳۳۸،۰۰۰ |
| **جمع دارایی های غیر جاری** | | **۵۳،۸۸۱،۳۲۸** | **۲۹،۴۱۴،۲۸۹** |
| **دارایی های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۲۳ | ۱،۴۶۱،۷۵۵ | ۶۲۹،۴۴۱ |
| موجودی مواد و کالا | ۲۴ | ۳۹۱،۷۵۷ | ۲۲۹،۷۶۸ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱ | ۱۰،۳۹۶،۴۸۶ | ۲۵،۹۴۴،۳۲۰ |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت | ۲۵ | ۱۸،۷۸۱،۰۵۷ | ۱۳،۸۰۹،۳۸۹ |
| موجودی نقد | ۲۶ | ۳،۸۵۶،۴۰۰ | ۲۶۹،۴۰۴ |
| | | ۳۴،۸۸۷،۴۵۵ | ۴۰،۸۸۲،۳۲۲ |
| دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش | ۲۷ | ۳۰،۰۱۷ | ۲۶۵،۷۵۹ |
| **جمع دارایی های جاری** | | **۳۴،۹۱۷،۴۷۲** | **۴۱،۱۴۸،۰۸۱** |
| **جمع دارایی ها** | | **۸۸،۷۹۸،۸۰۰** | **۷۰،۵۶۲،۳۷۰** |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۸ | ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۲۹ | ۱،۵۸۲،۲۸۹ | ۴۲۵،۸۱۵ |
| اندوخته سرمایه ای | ۳۰ | ۲۱۹،۷۶۷ | ۱۶۱،۱۰۸ |
| سود انباشته | | ۵۷،۹۳۶،۱۱۸ | ۳۴،۴۵۵،۲۱۵ |
| سهام خزانه | ۳۱ | (۲۵۷،۵۹۸) | (۲۵۷،۵۹۳) |
| **حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی** | | **۷۹،۴۸۰،۵۷۶** | **۵۴،۷۸۴،۵۴۶** |
| منافع فاقد حق کنترل | ۳۲ | ۲،۲۲۰،۹۳۳ | ۱،۴۷۲،۳۰۷ |
| **جمع حقوق مالکانه** | | **۸۱،۷۰۱،۵۰۹** | **۵۶،۲۵۶،۸۵۳** |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی های غیر جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۳۳ | ۱۳،۲۴۸ | ۱۹،۸۷۲ |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۳۴ | ۱۸۶،۸۵۷ | ۱۱۶،۱۹۵ |
| **جمع بدهی های غیر جاری** | | **۲۰۰،۱۰۵** | **۱۳۶،۰۶۷** |
| **بدهی های جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۳۳ | ۴،۴۳۷،۴۲۵ | ۵،۹۲۱،۶۹۲ |
| تسهیلات مالی | ۳۵ | ۰ | ۲۰،۱۱۶ |
| مالیات پرداختنی | ۳۶ | ۳۸۳،۶۸۲ | ۶۴۷،۳۰۶ |
| سود سهام پرداختنی | ۳۷ | ۰ | ۶،۴۹۰،۴۲۷ |
| پیش دریافت ها | ۳۸ | ۲،۰۷۶،۰۷۹ | ۱،۰۹۰،۰۰۹ |
| **جمع بدهی های جاری** | | **۶،۸۹۷،۱۸۶** | **۱۴،۱۶۹،۴۵۰** |
| **جمع بدهی ها** | | **۷،۰۹۷،۲۹۱** | **۱۴،۳۰۵،۵۱۷** |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | **۸۸،۷۹۸،۸۰۰** | **۷۰،۵۶۲،۳۷۰** |

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



سرمایه گذاری پارسیان
سهامی خاص
شماره ثبت ۲۲۵۹۷۸

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش حسابرسی

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | سرمایه | افزایش سرمایه در جریان | آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل | اندوخته قانونی | اندوخته سرمایه ای | تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی | سود انباشته | سهام خزانه | حقوق مالکان شرکت اصلی | منافع فاقد حق کنترل | جمع کل |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۳,۵۱۳,۶۳۶ | ۱۶,۴۳۸,۷۷۴ | ۲۴,۷۴۵,۹۳۰ | ۶,۲۵۸,۶۰۹ | ۰ | ۸,۰۶۵,۱۴۹ | ۳۰,۷۰۳,۷۷۰ | (۲۱۰,۰۰۳) | ۸۹,۵۱۵,۸۶۵ | ۳۶,۹۷۲,۸۵۰ | ۱۲۶,۴۸۸,۷۱۵ |
| **تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲** | | | | | | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۷,۰۰۰,۶۴۳ | ۰ | ۴۷,۰۰۰,۶۴۳ | ۲۲,۰۵۱,۷۳۴ | ۶۹,۰۵۲,۳۷۷ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۰,۵۵۵,۷۷۱) | ۰ | (۱۰,۵۵۵,۷۷۱) | ۰ | (۱۰,۵۵۵,۷۷۱) |
| افزایش سرمایه | ۱۶,۴۸۶,۳۶۴ | (۱۶,۴۳۸,۷۷۴) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۴۷,۵۹۰) | ۰ | ۰ | ۰ |
| واگذاری شرکت فرعی | ۰ | ۰ | (۲۴,۷۴۵,۹۳۰) | (۵,۸۵۸,۵۸۶) | ۰ | ۰ | (۲۴,۰۹۸,۱۶۹) | ۰ | (۵۴,۷۰۲,۶۸۵) | (۵۷,۵۵۳,۲۷۷) | (۱۱۲,۲۵۴,۹۶۲) |
| شرکت های مستثنی از تلفیق | ۰ | ۰ | ۰ | (۹,۰۵۱) | ۰ | (۸,۰۶۵,۱۴۹) | (۸,۳۹۹,۳۰۷) | ۰ | (۱۶,۴۷۳,۵۰۶) | ۰ | (۱۶,۴۷۳,۵۰۶) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۴,۸۴۳ | ۰ | ۰ | (۳۴,۸۴۳) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| تخصیص به سایر اندوخته ها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۶۱,۱۰۸ | ۰ | (۱۶۱,۱۰۸) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۴۲۵,۸۱۵ | ۱۶۱,۱۰۸ | ۰ | ۳۴,۴۵۵,۲۱۵ | (۲۵۷,۵۹۳) | ۵۴,۷۸۴,۵۴۵ | ۱,۴۷۲,۳۰۷ | ۵۶,۲۵۶,۸۵۳ |
| **تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳** | | | | | | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۴,۹۲۴,۳۸۷ | ۰ | ۲۴,۹۲۴,۳۸۷ | ۲۱۴,۸۰۷ | ۲۵,۱۳۹,۱۹۳ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۹۳,۵۹۶) | ۰ | (۱۹۳,۵۹۶) | (۸۶,۴۷۹) | (۲۸۰,۰۷۵) |
| افزایش سرمایه شرکت فرعی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶۰۹,۴۳۶ | ۶۰۹,۴۳۶ |
| واگذاری شرکت فرعی | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۴,۲۸۹) | ۰ | ۰ | (۲۰,۴۶۶) | ۱ | (۳۴,۷۵۴) | ۰ | (۳۴,۷۵۴) |
| تحصیل سهام خزانه توسط شرکت فرعی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۶) | (۶) | ۰ | (۶) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۱۷۰,۷۶۳ | ۰ | ۰ | (۱,۱۷۰,۷۶۳) | ۰ | ۰ | ۱۰,۸۶۲ | ۱۰,۸۶۲ |
| تخصیص به سایر اندوخته ها | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵۸,۶۵۹ | ۰ | (۵۸,۶۵۹) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۱,۵۸۲,۲۸۹ | ۲۱۹,۷۶۷ | ۰ | ۵۷,۹۳۶,۱۱۸ | (۲۵۷,۵۹۸) | ۷۹,۴۸۰,۵۷۶ | ۲,۲۲۰,۹۳۳ | ۸۱,۷۰۱,۵۰۸ |

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



پارسیان

۲۲۵۶۰۰

گزارش حسابرسی

## شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

## صورت جریان های نقدی تلفیقی

## سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۹ | ۱۰،۵۸۷،۷۲۲ | ۳۱،۷۱۳،۷۷۴ |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۱۵۵،۸۲۴) | (۲۷،۳۳۶) |
| جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی | | **۱۰،۴۳۱،۸۹۸** | **۳۱،۶۸۶،۴۳۸** |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری** | | | |
| دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود | | ۲۷،۴۰۷ | ۰ |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود | | (۴،۷۰۶،۳۵۵) | (۲۳،۳۲۸،۶۳۸) |
| دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی‌های غیر جاری نگهداری برای فروش | | ۷۱،۶۲۳ | ۰ |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود | | (۲۶،۰۱۰) | (۸،۲۸۳) |
| دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت | | ۶۲۱،۵۵۶ | ۰ |
| دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها | | ۱،۷۵۸،۳۷۲ | ۰ |
| پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری ها | | (۲) | ۰ |
| جریان خالص (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری | | (۲،۲۵۳،۴۰۹) | (۲۳،۳۳۶،۹۲۱) |
| جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی | | **۸،۱۷۸،۴۹۰** | **۸،۳۴۹،۵۱۷** |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی** | | | |
| دریافت نقدی ناشی از تسهیلات | | ۰ | ۶،۰۰۰،۰۰۰ |
| دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی- سهم اقلیت | | ۴۸۸،۰۴۵ | ۰ |
| پرداخت های نقدی ناشی از معاملات با منافع فاقد حق کنترل | | ۰ | (۱،۰۹۲،۱۰۰) |
| پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات | | (۲۱،۱۱۶) | (۴۱۶،۷۳۸) |
| پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات | | (۱،۴۲۷) | ۰ |
| پرداخت های نقدی بابت سود سهام شرکت اصلی | | (۵،۰۵۶،۹۹۶) | (۳،۷۱۳،۰۷۹) |
| پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل | | ۰ | (۱۶،۳۷۲،۸۳۸) |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی | | (۴،۵۹۱،۴۹۴) | (۱۵،۵۹۴،۷۵۵) |
| خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد | | **۳،۵۸۶،۹۹۶** | **(۷،۲۴۵،۲۳۹)** |
| مانده وجه نقد در ابتدای سال | | ۲۶۹،۴۰۴ | ۷،۵۸۸،۶۹۶ |
| تأثیر تغییرات نرخ ارز | | ۰ | (۷۴،۰۵۴) |
| مانده وجه نقد در پایان سال | | **۳،۸۵۶،۴۰۰** | **۲۶۹،۴۰۴** |
| معاملات غیر نقدی | ۴۰ | **۲،۷۳۲،۷۳۳** | ۰ |

**یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.**



شرکت سرمایه گذاری پارسیان سهامی خاص شماره ثبت ۲۲۵۹۷۸

رهیافت و همکاران گزارش حسابرسی

## شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

## صورت سود و زیان جداگانه

## سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱,۴۰۳ | ۱,۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| درامدهای عملیاتی | ۵ | ۲۴,۴۷۶,۴۵۸ | ۲,۶۰۰,۴۸۰ |
| هزینه های فروش، اداری و عمومی | ۷ | (۸۵۳,۱۹۳) | (۴۰۱,۲۰۱) |
| زیان کاهش ارزش | ۸ | ۰ | (۶۲,۶۱۳) |
| سایر هزینه ها | ۱۰ | (۶۰۳) | (۹۱,۹۸۶) |
| سود عملیاتی | | ۲۳,۶۲۲,۶۶۲ | ۲,۰۴۴,۶۸۰ |
| سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | ۱۲ | (۷۶۱,۱۰۵) | (۷۶۲,۸۶۸) |
| سود قبل از مالیات | | ۲۲,۸۶۱,۵۵۷ | ۱,۲۸۱,۸۱۲ |
| هزینه مالیات بر درآمد | ۳۶ | ۰ | (۲۷۴,۵۶۲) |
| **سود خالص** | | **۲۲,۸۶۱,۵۵۷** | **۱,۰۰۷,۲۵۰** |
| **سود هر سهم** | | | |
| عملیاتی (ریال) | | ۱,۱۸۱ | ۱۱۰ |
| غیرعملیاتی (ریال) | | (۳۸) | (۴۱) |
| سود پایه هر سهم (ریال) | ۱۳ | **۱,۱۴۳** | **۶۹** |

اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع جداگانه محدود به سود خالص دوره می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع جداگانه ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| **دارایی ها** | | | |
| **دارایی های غیر جاری** | | | |
| دارایی های ثابت مشهود | ۱۴ | ۱۳،۳۶۸ | ۱۵،۹۶۸ |
| دارایی های نامشهود | ۱۷ | ۸ | ۸ |
| سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی | ۱۸ | ۸،۳۸۶،۸۲۷ | ۵،۱۹۷،۹۲۰ |
| سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته | ۱۹ | ۲۳،۹۸۴،۰۵۰ | ۲۲،۱۴۰،۷۸۵ |
| سایر سرمایه گذاری های بلند مدت | ۲۰ | ۹۵۴،۷۸۰ | ۹۰۰،۴۹۴ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱ | ۱،۲۹۳،۹۰۰ | ۷۱۵،۵۱۱ |
| **جمع دارایی های غیر جاری** | | **۳۴،۶۳۲،۹۳۲** | **۲۸،۹۷۰،۶۸۶** |
| **دارایی های جاری** | | | |
| پیش پرداخت ها | ۲۳ | ۵،۴۱۸ | ۱۴۴،۰۳۲ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | ۲۱ | ۲۳،۹۶۵،۲۰۸ | ۲۳،۲۶۷،۱۰۶ |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت | ۲۵ | ۱۷،۹۷۵،۵۵۳ | ۱۰،۸۳۵،۰۹۹ |
| موجودی نقد | ۲۶ | ۲۵۳،۵۷۵ | ۱۰۴،۳۹۲ |
| | | ۴۲،۱۹۹،۷۵۴ | ۳۴،۳۵۰،۶۲۹ |
| دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش | ۲۷ | ۴،۹۷۹ | ۲۰۲،۷۶۹ |
| **جمع دارایی های جاری** | | **۴۲،۲۰۴،۷۳۳** | **۳۴،۵۵۳،۳۹۸** |
| **جمع دارایی ها** | | **۷۶،۸۳۷،۶۶۵** | **۶۳،۵۲۴،۰۸۴** |
| **حقوق مالکانه و بدهی ها** | | | |
| **حقوق مالکانه** | | | |
| سرمایه | ۲۸ | ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۲۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۲۹ | ۱،۵۴۴،۸۰۵ | ۴۰۱،۷۲۷ |
| اندوخته سرمایه ای | ۳۰ | ۲۱۹،۷۶۷ | ۱۶۱،۱۰۸ |
| سود انباشته | | ۵۳،۱۶۷،۶۶۲ | ۳۱،۷۰۷،۸۴۳ |
| **جمع حقوق مالکانه** | | **۷۴،۹۳۲،۲۳۴** | **۵۲،۲۷۰،۶۷۷** |
| **بدهی ها** | | | |
| **بدهی های غیر جاری** | | | |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۳۴ | ۱۰۳،۳۶۲ | ۵۸،۱۲۴ |
| **جمع بدهی های غیر جاری** | | **۱۰۳،۳۶۲** | **۵۸،۱۲۴** |
| **بدهی های جاری** | | | |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۳۳ | ۱،۷۲۱،۹۴۴ | ۴،۱۰۲،۱۲۳ |
| مالیات پرداختنی | ۳۶ | ۸۰،۱۲۵ | ۲۶۵،۳۳۰ |
| سود سهام پرداختنی | ۳۷ | ۰ | ۶،۸۲۷،۸۳۰ |
| **جمع بدهی های جاری** | | **۱،۸۰۲،۰۶۹** | **۱۱،۱۹۵،۲۸۳** |
| **جمع بدهی ها** | | **۱،۹۰۵،۴۳۱** | **۱۱،۲۵۳،۴۰۷** |
| **جمع حقوق مالکانه و بدهی ها** | | **۷۶،۸۳۷،۶۶۵** | **۶۳،۵۲۴،۰۸۴** |

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



شرکت سرمایه گذاری پارسیان سهامی خاص شماره ثبت ۲۲۵۹۷۸

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

( مبالغ به میلیون ریال)

| | سرمایه | افزایش سرمایه درجریان | اندوخته قانونی | اندوخته سرمایه ای | سود انباشته | جمع کل |
|---|---|---|---|---|---|---|
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۳,۵۱۳,۶۳۶ | ۱۶,۴۸۶,۳۶۴ | ۳۵۱,۳۶۴ | ۰ | ۴۱,۴۵۲,۹۷۲ | ۶۱,۸۰۴,۳۳۶ |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲ | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۲ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۰۰۷,۲۵۰ | ۱,۰۰۷,۲۵۰ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۰,۵۴۰,۹۰۹) | (۱۰,۵۴۰,۹۰۹) |
| افزایش سرمایه | ۱۶,۴۸۶,۳۶۴ | (۱۶,۴۸۶,۳۶۴) | ۰ | | ۰ | ۰ |
| تخصیص به اندوخته قانونی | | | ۵۰,۳۶۳ | | (۵۰,۳۶۳) | ۰ |
| تخصیص به اندوخته سرمایه ای | | | ۰ | ۱۶۱,۱۰۸ | (۱۶۱,۱۰۸) | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۴۰۱,۷۲۷ | ۱۶۱,۱۰۸ | ۳۱,۷۰۷,۸۴۲ | ۵۲,۲۷۰,۶۷۷ |
| تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳ | | | | | | |
| سود خالص سال ۱۴۰۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۲,۸۶۱,۵۵۷ | ۲۲,۸۶۱,۵۵۷ |
| سود سهام مصوب | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۲۰۰,۰۰۰) | (۲۰۰,۰۰۰) |
| تخصیص به اندوخته قانونی | ۰ | ۰ | ۱,۱۴۳,۰۷۸ | ۰ | (۱,۱۴۳,۰۷۸) | ۰ |
| تخصیص به اندوخته سرمایه ای | ۰ | ۰ | ۰ | ۵۸,۶۵۹ | (۵۸,۶۵۹) | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۱,۵۴۴,۸۰۵ | ۲۱۹,۷۶۷ | ۵۳,۱۶۷,۶۶۲ | ۷۴,۹۳۲,۲۳۴ |

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



شرکت سرمایه گذاری پارسیان سهامی خاص شماره ثبت ۲۲۵۹۷۸

رهیافت و همکاران گزارش حسابرسی

## شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)
## صورت جریان های نقدی جداگانه
## سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

( مبالغ به میلون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی** | | | |
| نقد حاصل از عملیات | ۳۹ | ۵،۲۵۲،۵۹۹ | ۳،۷۸۳،۷۴۷ |
| پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد | | (۴۴،۹۸۳) | (۹،۲۳۲) |
| جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی | | ۵،۲۰۷،۶۱۶ | ۳،۷۷۴،۵۱۵ |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری** | | | |
| پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود | | (۱،۴۳۸) | (۱۴،۸۰۶) |
| جریان خالص خروج وجه نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه‌گذاری | | (۱،۴۳۸) | (۱۴،۸۰۶) |
| جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی | | ۵،۲۰۶،۱۷۹ | ۳،۷۵۹،۷۰۹ |
| **جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی** | | | |
| پرداخت نقدی بابت سود سهام | | (۵،۰۵۶،۹۹۶) | (۳،۷۱۳،۰۷۹) |
| خالص جریان خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی | | (۵،۰۵۶،۹۹۶) | (۳،۷۱۳،۰۷۹) |
| خالص افزایش در وجه نقد | | ۱۴۹،۱۸۳ | ۴۶،۶۳۰ |
| مانده وجه نقد در ابتدای سال | | ۱۰۴،۳۹۲ | ۵۹،۵۲۵ |
| تاثیر تغییرات نرخ ارز | | ۰ | (۱،۷۶۳) |
| مانده وجه نقد در پایان سال | | ۲۵۳،۵۷۵ | ۱۰۴،۳۹۲ |

**یادداشت‌های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.**



شرکت سرمایه گذاری پارسیان
سهامی خاص
شماره ثبت ۲۲۵۹۷۸

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص) از مصادیق شرکت های مادر ( هلدینگ) موضوع بند ۲۲ ماده یک قانون بازار اوراق بهادار و نهاد های مالی موضوع بند ۲۱ همان قانون محسوب می گردد. در تاریخ ۱۳۸۳/۰۴/۱۷ تحت شماره ۲۲۵۹۷۸ به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۶۷۱۴۸۳و کد اقتصادی ۴۱۱۱۱۳۸۸۹۹۸۶ دراداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است.شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۱ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مجوز شماره ۱۲۲/۱۴۸۶۷۳ مورخ ۱۴۰۱۲/۱۲/۱۴ سازمان بورس و اوراق بهادار به شرکت مادر ( هلدینگ ) تبدیل شده است. درحال حاضر، شرکت جزء واحدهای فرعی بانک پارسیان و شرکت اصلی نهایی گروه، بانک پارسیان می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت واقع در تهران، سعادت آباد، خیابان علامه شمالی، خیابان شهید انقطاع (بیستم غربی)، پلاک ۴۳ می باشد.

### ۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است ازسرمایه‌گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به‌طوری‌که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه‌پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه‌پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه‌های زیر فعالیت کند: انجام کلیه عملیات زمین شناسی، طراحی و استخراج معدن، بهره برداری و تولید انواع مواد معدنی. انجام مطالعات تکنولوژی و فرآوری موادمعدنی، ایجاد، مدیریت، توسعه و ساماندهی انواع طرح ها و واحدهای معدنی.انجام فعالیت‌های زیردر ارتباط با اشخاص سرمایه‌پذیر موضوع بند فوق :

خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛

خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه‌ها برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛

انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی‌های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره‌برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛ سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم‌الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رأی ان عدّه از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصراً به اشخاص سرمایه‌پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه‌پذیر به دیگران ارائه می‌نمایند؛ موضوع فعالیت شرکتهای فرعی نیز عمدتا در زمینه های طراحی و استخراج معدن، پیمانکاری معادن ، انجام هرگونه عملیات تحقیقی ، فنی و مهندسی ، تولید کنسانتره مس، خدمات ساختمانی و سرمایه گذاری به شرح یادداشت ۱-۱ ۱۸ است.

### ۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی دوره و نیز کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور تولیدی، پشتیبانی و خدماتی گروه را به عهده دارند، به شرح زیر است:

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| | نفر | نفر | نفر | نفر |
| کارکنان رسمی و قراردادی | ۲۲۱ | ۴۹۰ | ۲۷ | ۲۵ |
| کارکنان برون سپاری | ۱۶۹ | ۱,۴۱۰ | ۰ | ۰ |
| | ۳۹۰ | ۱,۹۰۰ | ۲۷ | ۲۵ |

۱-۳-۱- کاهش تعداد نیروی انسانی در مقطع تهیه صورت های مالی به دلیل واگذاری شرکت فرآوری معدنی اپال کانی پارس و شرکت های تابعه آن به تعداد ۱,۵۱۰ نفر در پایان سال قبل می باشد.

## ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

### ۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " که برای کلیه صورت های مالی که سال مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع میشود ، لازم الاجراء است ، در زمان اجرا بر صورت های مالی اعمال خواهد گردید .



رهیافت ۵ همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۳- اهم رویه های حسابداری

### ۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های 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- صورتهای مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورتهای مالیشرکت اصلی و شرکتهای فرعی ( شرکت های حق کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

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

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکتهای فرعی به بهای تمام شده در حسابها منظور و درصورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل " سهام خزانه" منعکس می گردد.

۳-۲-۴- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده، تهیه می شود.

۳-۲-۵- سال مالی شرکتهای فرعی شامل شرکت پارسیس کانی ۳۰ دیماه هرسال، توسعه ساختمانی پارسیان و صنایع مس پارسیان ایرانیان ۳۰ آذر ماه هر سال، به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور پس از تعدیلات لازم بابت رویدادهای عمده تا تاریخ صورت وضعیت مالی مورد استفاده قرار گرفته است.

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

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

### ۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- 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- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱-

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می‌شود.

درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- درآمد قراردادهای پیمان مدیریتی که از طرف کارفرما، مدیریت اجرایی آن به شرکت محول گردیده است، به هنگام تایید صورتحساب مخارج انجام شده ارسالی به کارفرما بر اساس درصد مندرج در قرارداد محاسبه و در حسابها ثبت می شود.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳-۴-۳- درآمدهای پیمانکاری: کلیه هزینه های انجام شده به اضافه درصد بالاسری طی صورت وضعیت به کارفرما اعلام و در ثبت حسابداری، مجموع هزینه ها وبالاسری به عنوان درآمد شناسایی شده و بهای تمام شده درآمد پیمانکاری شامل کل هزینه های انجام شده می باشد.

## ۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح صفحه بعد می باشد:

| مانده‌ها و معاملات مرتبط | نوع ارز | نرخ ارز- ریال | دلیل استفاده از نرخ |
|---|---|---|---|
| صندوق ارزی | دلار | ۷۰۶,۶۳۷ | قابل دسترس بودن |
| صندوق ارزی | لیر ترکیه | ۱۹,۲۹۱ | قابل دسترس بودن |
| موجودی بانک ارزی | یورو | ۷۷۱,۸۱۶ | قابل دسترس بودن |
| سایر پرداختنی ها | یورو | ۷۷۱,۸۱۶ | قابل دسترس بودن |
| صندوق ارزی | دلار | ۷۰۶,۶۳۷ | قابل دسترس بودن |
| صندوق ارزی | درهم | ۱۹۲,۴۱۳ | قابل دسترس بودن |

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

**الف-** تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط ، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .

ب- تفاوت تسعیر بدهیهای ارزی مربوط به تحصیل و ساخت داراییها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه میشود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیانهای تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر میشود.

ت در سایر موارد ، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود .

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۳-۵-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر میشود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی میشود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی میشود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

## ۳-۶- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

## ۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارائی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. 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 و طی 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 میگردد.

۳-۷-۲- 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 موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های ذکر شده محاسبه می‌شود:



هیأت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات حسابداری

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| ساختمان و تاسیسات | ۲۵ ساله | خط مستقیم |
| تجهیزات رایانه ای | ۳ ساله | خط مستقیم |
| اثاثه و منصوبات | ۳ و ۵ و ۸ ساله | خط مستقیم |
| ابزارآلات | ۴ ساله | خط مستقیم |
| وسایل نقلیه | ۶ ساله | خط مستقیم |
| تجهیزات عملیاتی | ۳و ۱۰ ساله | خط مستقیم |
| سخت افزارها | ۱۰ساله | خط مستقیم |

۳-۷-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود . در مواردی که هر یک از دارائی های استهلاک پذیر ( به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کاری یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک براساس مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به مدت باقیمانده تعیین شده اضافه خواهد شد.

### ۳-۸- سرمایه‌گذاری در املاک

سرمایه‌گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها اندازه‌گیری می‌شود. درآمد سرمایه‌گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می‌شود. سرمایه‌گذاری در املاک شامل سرمایه‌گذاری در زمین یا ساختمانی است که به منظور ارزش بالقوه‌ای که از نظر سرمایه‌گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط گروه و شرکت نگهداری می‌شود.

### ۳-۹- دارایی های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

| نوع دارایی | نرخ استهلاک | روش استهلاک |
|---|---|---|
| نرم افزار رایانه ای | ۳ و ۵ ساله | خط مستقیم |
| حق الامتیاز استفاده از خدمات عمومی | ۲۰ ساله | خط مستقیم |
| پروانه اکتشاف و بهره برداری معدن | ذخیره قطعی معدن | میزان استخراج |

### ۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشان های دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام میگیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین میگردد.

۳-۱۰-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام 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.

۳-۱۰-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی میگردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابیشده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی میگردد.



رهیافت گزارش حسابرسی

### ۱۱-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هر یک از اقلام/گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

| | روش مورد استفاده گروه |
|---|---|
| مواد اولیه و بسته بندی | میانگین متحرک موزون |
| کالای در جریان ساخت | میانگین متحرک موزون |
| کالای ساخته شده | میانگین متحرک موزون |
| قطعات و لوازم یدکی | میانگین متحرک موزون |

### ۱۲-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۲-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب 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 دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکدوره از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۲-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

### ۱۳-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

#### ۱-۱۳-۳- 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. قابل ذکر است که برای کارکنان شرکت اصلی دو ماه ذخیره احتساب می شود.

### ۱۴-۳- سرمایه‌گذاری ها

| | اندازه گیری | | |
|---|---|---|---|
| | نوع سرمایه گذاری | گروه | شرکت |
| سرمایه گذاری های بلند مدت | سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی | مشمول تلفیق | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| | سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته | روش ارزش ویژه | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| | سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |
| سرمایه گذاری های جاری | سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار | اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها | اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها |
| | سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها | اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

| شناخت درآمد | | | |
|---|---|---|---|
| | نوع سرمایه گذاری | گروه | شرکت |
| انواع سرمایه گذاری ها | سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی | مشمول تلفیق | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی) |
| | سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته | روش ارزش ویژه | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت‌های مالی) |
| | سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) | در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی) |
| | سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار | در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر) | در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود مؤثر) |

**۱-۱۴-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته**

۱-۱-۱۴-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۲-۱-۱۴-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود

۳-۱-۱۴-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۴-۱-۱۴-۳- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب میشود، به حساب گرفته میشود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص داراییهای قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور میشود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک میشود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی میگردد.

۵-۱-۱۴-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته ، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۶-۱-۱۴-۳- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

**۱۵-۳- سهام خزانه**

۱-۱۵-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۵-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبالغ فروش و مبلغ دفتری در حساب " صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. 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 می‌شود.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

۴-۱۵-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

**۳-۱۶- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی**

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

**۳-۱۷- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل**

درصورتی‌که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما‌به‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

**۳-۱۸- مالیات بر درآمد**

**۳-۱۸-۱- هزینه مالیات**

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

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

**۴-۱- قضاوت ها در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری**

**۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری**

هیات مدیره قصد نگهداری این سرمایه گذاری ها برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف ان نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است .

**۴-۱-۲- نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت مهر پترو کیمیا، گروه اقتصاد مفید و راهسازی و معدنی مبین**

شرکت مهر پترو کیمیا، شرکت گروه اقتصاد مفید و راهسازی و معدنی مبین وابسته گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت به ترتیب ۱۹، ۱۸ و ۲۵ درصد سهام آن شرکت ها را در اختیار دارد ولی گروه به موجب حق قراردادی آن مبنی بر تعیین یک نفر از پنج نفر اعضای هیئت‌مدیره آن شرکت، نفوذ قابل ملاحظه دارد.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

## ۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ | شرکت ۱۴۰۳ | شرکت ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|---|
| فروش خالص | ۵-۱ | ۰ | ۱۸۵,۴۶۵,۸۳۷ | ۰ | ۰ |
| درآمد ارائه خدمات | ۵-۲ | ۴,۳۳۸,۱۳۸ | ۱۲,۱۶۰,۷۲۸ | ۰ | ۰ |
| سود سرمایه گذاری ها | ۵-۴ | ۴,۷۱۵,۸۲۴ | ۲,۸۹۰,۳۳۲ | ۲۴,۴۷۶,۴۵۸ | ۲,۶۰۰,۴۸۰ |
| | | ۹,۰۵۳,۹۶۲ | ۲۰۰,۵۱۶,۸۹۷ | ۲۴,۴۷۶,۴۵۸ | ۲,۶۰۰,۴۸۰ |

### ۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ |
|---|---|---|
| داخلی | | |
| محصولات آهن اسفنجی | ۰ | ۹۳,۰۳۴,۹۹۴ |
| محصولات گندله آهن | ۰ | ۶۸,۳۹۳,۴۶۴ |
| محصول مواد معدنی | ۰ | ۷۶,۵۸۵ |
| محصول بریکت | ۰ | ۲۹۷,۵۵۵ |
| | ۰ | ۱۶۱,۸۰۲,۵۹۸ |
| صادراتی: | | |
| محصول گندله آهن | ۰ | ۲۳,۶۶۳,۲۳۹ |
| | ۰ | ۲۳,۶۶۳,۲۳۹ |
| | ۰ | ۱۸۵,۴۶۵,۸۳۷ |

۵-۱-۱- کاهش عمده درآمد عملیاتی در مقطع تهیه صورت های مالی به دلیل واگذاری شرکت فرآوری معدنی ایال کانی پارس و شرکت های تابعه آن در اسفند ماه سال ۱۴۰۲ می باشد.

### ۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| درآمد حاصل از خدمات مدیریت پیمان | ۵-۲-۱ | ۲,۵۳۶,۲۳۳ | ۱,۰۰۸,۸۹۷ |
| درآمدکمیسیون فروش املاک | | ۷۴,۳۲۵ | ۶۳,۴۶۲ |
| استخراج سنگ آهن و باطله برداری | | ۰ | ۹,۹۴۱,۵۸۶ |
| خدمات حفاری | ۵-۲-۲ | ۱,۷۲۷,۵۸۰ | ۱,۱۴۶,۷۸۳ |
| | | ۴,۳۳۸,۱۳۸ | ۱۲,۱۶۰,۷۲۸ |

۵-۲-۱- درآمد خدمات پیمانکاری مربوط به اجرای پروژه زرافشان بر اساس قرارداد شماره ۱۷۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ منعقده با بانک پارسیان می باشد که از تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱ به وکالت بانک از طرف گروه مالی پارسیان بوده و پیرو الحاقیه شماره ۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۷ شرکت گروه مالی پارسیان به عنوان کارفرما به جای بانک پارسیان معرفی شده و مدت انجام قرارداد از ۱۳۹۸/۱۲/۲۸ لغایت ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ بوده که تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ تمدید شده است و از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ پیرو الحاقیه بانک پارسیان به عنوان کارفرما به جای شرکت گروه مالی پارسیان معرفی شده نرخ حق الزحمه بالاسری ۲۶ درصد پس از تایید کارفرما می باشد. هزینه های خدمات مهندسی ، ستادی و پشتیبانی به عهده پیمانکار در شرکت توسعه ساختمانی می باشد.

۵-۲-۲- مبلغ فوق شامل عملیات حفاری و مغزه گیری اکتشافی با شرکت ملی صنایع مس ایران به مبلغ۱,۱۵۳,۵۱۵ میلیون ریال و شرکت فولاد مبارکه اصفهان به مبلغ ۵۷۴,۰۶۵ میلیون ریال می باشد.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

### ۵-۳- جدول مقایسه ای درآمد ارائه خدمات و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | ۱۴۰۳ | | | | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|---|
| | درآمد عملیاتی | بهای تمام شده | سود ناخالص | درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی | درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی |
| درآمد پیمان مدیریت | ۲،۵۳۶،۳۳۳ | (۲،۵۱۴،۱۳۸) | ۲۲،۰۹۵ | ۱٪ | (۳۲٪) |
| درامد کمیسیون فروش ملک | ۷۴،۳۲۵ | (۱۷،۰۰۱) | ۵۷،۳۲۴ | ۷۷٪ | ۸۱٪ |
| درآمد خدمات حفاری | ۱،۷۲۷،۵۸۰ | (۱،۴۵۹،۲۲۶) | ۲۶۸،۳۵۴ | ۱۶٪ | ۲۷٪ |
| | ۴،۳۳۸،۱۳۸ | (۳،۹۹۰،۳۶۵) | ۳۴۷،۷۷۳ | ۸٪ | ۳۹٪ |

### ۵-۴- سود سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| درآمد سرمایه گذاری صندوق | ۵-۴-۱ | ۱،۹۳۱،۴۷۳ | ۱،۱۷۲،۰۹۹ | ۱،۶۹۸،۰۸۰ | ۹۰۹،۳۱۱ |
| سود سهام | ۵-۴-۲ | ۱،۷۱۹،۷۸۹ | ۷۹۴،۵۸۳ | ۲۱،۹۴۰،۹۱۰ | ۱،۶۸۶،۵۹۵ |
| درامد سود تضمین شده | ۵-۴-۳ | ۶۹۹،۸۹۵ | ۸۲۲،۴۰۳ | ۴۷۲،۸۰۱ | ۳،۸۷۲ |
| سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها | ۵-۴-۴ | ۳۶۴،۶۶۷ | ۱۰۱،۲۴۷ | ۳۶۴،۶۶۷ | ۷۰۲ |
| | | ۴،۷۱۵،۸۲۴ | ۲،۸۹۰،۳۳۲ | ۲۴،۴۷۶،۴۵۸ | ۲،۶۰۰،۴۸۰ |

۵-۴-۱- مبلغ مذکور بابت سرمایه گذاری در صندوق با درآمد ثابت سرمایه گذاری لوتوس پارسیان که ماهانه شناسایی و به حساب شرکت واریز می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| | | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| ۵-۴-۲- سود سهام | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| **سود سهام شرکت های فرعی** | | | | | |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان | ۵-۴-۲-۱ | ۰ | ۰ | ۲۰،۴۴۹،۳۸۷ | ۲۹۹،۹۹۴ |
| شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۳۰ |
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان | | ۰ | ۰ | ۲۳،۸۰۰ | ۲۷،۲۸۶ |
| شرکت پارسیس کانی | | ۰ | ۰ | ۳۰۱،۵۰۰ | ۱۷۴،۰۶۵ |
| | | ۰ | ۰ | ۲۰،۷۷۴،۶۸۷ | ۵۰۱،۴۷۵ |
| **سود سهام شرکت های وابسته** | | | | | |
| شرکت راهسازی و معدنی مبین | | ۳۷۵،۰۰۰ | ۰ | ۷۵۰،۰۰۰ | ۵۰۰،۰۰۰ |
| شرکت گروه اقتصاد مفید | | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۳،۲۱۵ |
| | | ۳۷۵،۰۰۰ | ۰ | ۷۵۰،۰۰۰ | ۵۲۳،۲۱۵ |
| **سود سهام سایر شرکت ها** | | | | | |
| شرکت فراوری معدنی ایال کانی پارس | | ۰ | ۲۳،۷۴۹ | ۰ | ۲۳،۷۴۹ |
| شرکت بیمه پارسیان | | ۰ | ۲۰۰،۷۸۲ | ۰ | ۱۹۳،۹۵۷ |
| شرکت پارس فولاد سبزوار | | ۴۰۸،۵۱۱ | ۴۳۷،۸۹۶ | ۴۰۸،۵۱۱ | ۴۳۷،۸۹۶ |
| شرکت یاری رسان پارسیان | | ۱۸۷ | ۱۲۵ | ۱۸۷ | ۱۲۵ |
| شرکت چادر ملو | | ۷،۲۳۹ | ۳۷،۵۴۲ | ۷،۲۳۹ | ۰ |
| سایر | ۵-۴-۲-۲ | ۹۲۸،۸۵۲ | ۹۴،۴۸۹ | ۲۸۶ | ۶،۱۷۸ |
| | | ۱،۳۴۴،۷۸۹ | ۷۹۴،۵۸۳ | ۴۱۶،۲۲۳ | ۶۶۱،۹۰۵ |
| | | ۱،۷۱۹،۷۸۹ | ۷۹۴،۵۸۳ | ۲۱،۹۴۰،۹۱۰ | ۱،۶۸۶،۵۹۵ |

۵-۴-۲-۱- طی مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ شرکت توسعه ساختمانی سود سهام به ازای هر سهم ۲۰۴،۵۰۰ ریال مصوب گردید.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۵-۴-۲-۲- عمده مبلغ فوق ۹۲۸،۵۴۵ میلیون ریال مربوط به شناسایی سود سهام شرکت صنایع معدنی کانی سازان کیمیا در شرکت توسعه ساختمانی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۵-۴-۳- درآمد سود تضمین شده | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| اوراق مشارکت | ۱۴۷،۶۷۱ | ۸۱۸،۵۳۱ | ۱۴۷،۶۷۱ | ۰ |
| سپرده‌های سرمایه گذاری | ۵۵۲،۲۲۴ | ۳،۸۷۲ | ۳۲۵،۱۳۰ | ۳،۸۷۲ |
| | ۶۹۹،۸۹۵ | ۸۲۲،۴۰۳ | ۴۷۲،۸۰۱ | ۳،۸۷۲ |

(مبالغ به میلیون ریال)

| ۵-۴-۴- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| سود (زیان) فروش سهام | ۵-۴-۴-۱ | ۵۸،۶۵۹ | ۳۲۱،۸۱۶ | ۵۸،۶۵۹ | ۱۶۱،۱۰۸ |
| سود (زیان) بازارگردانی سهام | | ۳۰۶،۰۰۸ | (۱۶۰،۴۰۶) | ۳۰۶،۰۰۸ | (۱۶۰،۴۰۶) |
| زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها | ۲۵ | ۰ | (۶۰،۱۶۳) | ۰ | ۰ |
| | | ۳۶۴،۶۶۷ | ۱۰۱،۲۴۷ | ۳۶۴،۶۶۷ | ۷۰۲ |

۵-۴-۴-۱- سود(زیان) فروش سهام در شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | |
| | بهای فروش | بهای تمام شده | سود(زیان) | سود(زیان) |
| شرکت بانک پارسیان | ۲۵۵،۶۰۶ | (۱۹۷،۷۹۰) | ۵۷،۸۱۶ | ۳۱۷،۷۲۴ |
| صندوق مشارکت اعتماد | ۶،۶۷۵ | (۵،۸۳۲) | ۸۴۳ | ۴،۰۹۲ |
| | ۲۶۲،۲۸۱ | (۲۰۳،۶۲۲) | ۵۸،۶۵۹ | ۳۲۱،۸۱۶ |

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرکت | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | |
| | بهای فروش | بهای تمام شده | سود(زیان) | سود(زیان) |
| صندوق مشارکت اعتماد | ۶،۶۷۵ | (۵،۸۳۲) | ۸۴۳ | ۴،۰۹۲ |
| شرکت بانک پارسیان | ۲۵۵،۶۰۶ | (۱۹۷،۷۹۰) | ۵۷،۸۱۶ | (۱۶،۳۲۶) |
| شرکت فرآوری معدنی اپال کانی پارس | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۷۳،۳۴۲ |
| | ۲۶۲،۲۸۱ | (۲۰۳،۶۲۲) | ۵۸،۶۵۹ | ۱۶۱،۱۰۸ |

۵-۵- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات گروه به تفکیک

گروه

| | ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | |
|---|---|---|---|---|
| | مبلغ | درصد نسبت به کل | مبلغ | درصد نسبت به کل |
| **اشخاص وابسته** | | | | |
| شرکت گروه مالی پارسیان | ۱،۸۲۷،۲۷۱ | ۴۲٪ | ۵۹۸،۵۹۰ | ۰٪ |
| صنعتی و معدنی اپال پارسیان سنگان | ۲۲۹،۰۶۳ | ۵٪ | ۶۳،۲۹۷ | ۰٪ |
| شرکت بانک پارسیان | ۰ | ۰٪ | ۶۳،۴۶۲ | ۰٪ |
| **سایر اشخاص** | | | | |
| صنایع ملی مس ایران | ۱،۱۵۳،۵۱۵ | ۲۷٪ | ۱،۱۱۱،۲۵۷ | ۱٪ |
| فولاد مبارکه اصفهان | ۵۷۴،۰۶۵ | ۱۳٪ | ۴۹،۶۷۸ | ۰٪ |
| فراوری معدنی اپال کانی پارس | ۲۲،۴۵۰ | ۱٪ | ۴۴،۷۰۹ | ۰٪ |
| فولاد جهان آرا اروند | ۰ | ۰٪ | ۲،۱۷۳،۰۰۰ | ۱٪ |
| سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) | ۰ | ۰٪ | ۹،۹۴۱،۵۸۶ | ۵٪ |
| سایر مشتریان | ۵۲۱،۷۷۴ | ۱۲٪ | ۱۸۳،۵۸۰،۹۸۶ | ۹۳٪ |
| | ۴،۳۳۸،۱۳۸ | | ۱۹۷،۶۲۶،۵۶۵ | |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات حسابداری

## ۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| مواد مستقیم | ۰ | ۸۳,۵۴۷,۷۲۵ |
| هزینه حقوق و دستمزد مستقیم | ۰ | ۱۱,۰۸۰,۶۱۹ |
| سربار ساخت | ۰ | ۹۴,۶۲۸,۳۵۴ |
| مواد غیر مستقیم | ۰ | ۶۶۰,۹۸۳ |
| دستمزد غیر مستقیم | ۰ | ۲,۲۶۶,۳۴۶ |
| هزینه استهلاک | ۰ | ۴,۸۵۸,۶۶۶ |
| سایر هزینه های غیر مستقیم | ۰ | ۱۵,۱۹۲,۳۷۳ |
| | ۰ | ۱۱۷,۶۰۶,۷۲۲ |
| هزینه جذب نشده | ۰ | (۸۴۵,۷۵۲) |
| جمع هزینه های ساخت | ۰ | ۱۱۶,۷۶۰,۹۷۰ |
| (افزایش) در موجودی کالای در جریان ساخت | ۰ | (۱,۶۵۴,۴۶۹) |
| بهای تمام شده ساخت | ۰ | ۱۱۵,۱۰۶,۵۰۱ |
| خالص تغییرات موجودی کالا (ساخته شده) | ۰ | (۳,۳۷۹,۹۶۹) |
| بهای تمام شده کالای فروش رفته | ۰ | ۱۱۱,۷۲۶,۵۳۲ |
| بهای تمام شده خدمات ارائه شده | ۰ | ۶,۹۷۱,۵۱۵ |
| مواد معدنی | ۰ | ۱۹,۸۱۲ |
| بهای تمام شده پیمان مدیریت | ۲,۵۱۴,۱۳۸ | ۹۵۰,۰۳۹ |
| بهای تمام شده کمیسیون فروش ملک | ۱۷,۰۰۱ | ۱۱,۸۱۲ |
| بهای تمام شده خدمات حفاری | ۱,۴۵۹,۲۲۶ | ۸۳۵,۴۲۸ |
| بهای تمام شده کالا و خدمات ارائه شده | ۳,۹۹۰,۳۶۵ | ۱۲۰,۵۱۵,۱۳۸ |

## ۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| هزینه های حقوق و دستمزد | ۷-۱ | ۱,۰۲۸,۰۷۹ | ۱,۸۸۴,۷۴۸ | ۴۴۸,۱۴۶ | ۲۶۵,۰۶۱ |
| هزینه های فروش، اداری و عمومی | ۷-۲ | ۷۵۶,۰۹۳ | ۱۵,۹۶۳,۴۰۵ | ۴۰۵,۰۴۷ | ۱۳۶,۱۴۰ |
| | | ۱,۷۸۴,۱۷۲ | ۱۷,۸۴۸,۱۵۳ | ۸۵۳,۱۹۳ | ۴۰۱,۲۰۱ |

### ۷-۱- هزینه های حقوق و دستمزد به شرح زیر تفکیک می شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| حقوق و دستمزد و مزایا | ۷-۱-۱ | ۶۹۹,۰۹۸ | ۱,۴۴۹,۰۰۸ | ۳۲۰,۳۵۹ | ۱۷۷,۹۲۲ |
| بیمه سهم کارفرما | | ۹۰,۰۹۴ | ۸۵,۲۲۹ | ۳۴,۷۴۲ | ۱۶,۷۶۱ |
| مزایای پایان خدمت و بازنشستگی کارکنان | | ۷۵,۳۴۱ | ۵۹,۶۱۷ | ۴۹,۶۵۶ | ۲۵,۸۹۵ |
| حق حضور و پاداش هیات مدیره | | ۲۶,۱۰۸ | ۴۷,۴۰۱ | ۱۳,۶۶۰ | ۸,۱۷۰ |
| سفر و فوق العاده ماموریت | | ۲۱,۴۹۲ | ۴۰,۷۳۵ | ۱۰,۷۶۸ | ۲۳,۵۳۶ |
| سایر هزینه های پرسنلی | | ۱۱۵,۹۴۶ | ۲۰۲,۷۵۸ | ۱۸,۹۶۱ | ۱۲,۷۷۷ |
| | | ۱,۰۲۸,۰۷۹ | ۱,۸۸۴,۷۴۸ | ۴۴۸,۱۴۶ | ۲۶۵,۰۶۱ |

۷-۱-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد شرکت نسبت به دوره مشابه ناشی از افزایش سالانه قانون کار میباشد .



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲-۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی شامل اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال )

| | | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| هزینه های فروش | | | | | |
| حمل و نقل | | ۰ | ۱۹۰,۵۲۸ | ۰ | ۰ |
| حمل، انبارداری و گمرک صادرات | | ۰ | ۱۳,۳۰۶,۶۳۵ | ۰ | ۰ |
| حق عضویت و سهم اتاق بازرگانی | | ۰ | ۵۶,۹۵۱ | ۰ | ۰ |
| توزیع و فروش | | ۰ | ۲۰۱,۳۲۸ | ۰ | ۰ |
| **جمع هزینه های فروش** | | ۰ | ۱۳,۷۵۵,۴۴۲ | ۰ | ۰ |
| هزینه های اداری و عمومی | | | | | |
| استهلاک دارائی ثابت مشهود و نامشهود | | ۲۱۶,۰۹۷ | ۳۱۹,۸۶۰ | ۴,۰۳۹ | ۲,۶۲۳ |
| حق الزحمه حسابرسی و حق مشاوره | | ۸۱,۵۸۶ | ۶۰,۷۰۰ | ۶۳,۶۱۵ | ۱۹,۱۲۰ |
| ابدارخانه تشریفات | | ۶۴,۹۷۴ | ۹۱,۹۵۰ | ۱۵,۰۵۳ | ۵,۵۰۰ |
| انتشارات و تبلیغات | | ۶۰,۸۶۵ | ۱۴,۲۸۹ | ۴۳,۸۸۱ | ۶,۹۵۱ |
| نگهداری و بیمه داراییهای ثابت | | ۴۰,۵۹۳ | ۲۸,۶۹۵ | ۲۰,۹۸۱ | ۸,۴۸۸ |
| اجاره | | ۳۹,۶۸۲ | ۱۳۷,۱۷۱ | ۲۸,۴۲۸ | ۱۸,۷۹۵ |
| کارمزد خدمات بانکی و تمدید ضمانت نامه | | ۳,۱۵۸ | ۳۰۳,۰۴۵ | ۰ | ۰ |
| ملزومات مصرفی | | ۱۳,۳۸۸ | ۴۲,۸۲۲ | ۳,۰۶۱ | ۱۴,۴۰۵ |
| آموزش و تحقیقات | | ۹,۳۳۵ | ۳,۱۴۹ | ۵,۰۸۵ | ۳,۱۴۹ |
| مسئولیت های اجتماعی | | ۵,۵۴۷ | ۲۸۹,۸۶۶ | ۰ | ۰ |
| کارکنان برون سپاری | | ۳,۸۸۲ | ۱۷۳,۱۵۸ | ۰ | ۰ |
| انرژی و آب | | ۳,۲۶۶ | ۲,۶۶۳ | ۷۰۸ | ۴۸۴ |
| ارتباطات | | ۱,۰۲۱ | ۳,۶۵۲ | ۹۷۸ | ۲,۴۴۲ |
| سایر هزینه های اداری | ۷-۲-۱ | ۳۷۴,۳۵۰ | ۸۷۲,۲۷۰ | ۲۱۹,۲۱۸ | ۵۴,۱۸۳ |
| | | ۹۱۷,۷۴۴ | ۲,۳۴۳,۲۹۰ | ۴۰۵,۰۴۷ | ۱۳۶,۱۴۰ |
| انتقال به دارایی درجریان تکمیل | | (۱۶۱,۶۵۱) | (۱۳۵,۳۲۷) | ۰ | ۰ |
| | | ۷۵۶,۰۹۳ | ۱۵,۹۶۳,۴۰۵ | ۴۰۵,۰۴۷ | ۱۳۶,۱۴۰ |

۱-۲-۷- مبلغ سایر هزینه ها عمدتاً شامل هزینه اقامت و سفر و ماموریت به مبلغ ۳۴,۹۷۳ میلیون ریال ( سال قبل ۲۷,۰۴۰ میلیون ریال)، هزینه های ثبتی و پستی به مبلغ ۶,۵۸۳ میلیون ریال( سال قبل ۷,۳۹۱ میلیون ریال)، هزینه آژانس و پیک ۷,۰۰۵ میلیون ریال( سال قبل ۴,۰۰۷ میلیون ریال)، خدمات کامپیوتری به مبلغ ۴,۴۷۸ میلیون ریال (سال قبل ۶,۰۶۷ میلیون ریال)، مبلغ ۷۲,۷۵۳ میلیون ریال مربوط به شرکت توسعه ساختمانی بلیت ۲۲ قلم هزینه ( سال قبل ۵۰,۳۷۱ میلیون ریال)، مبلغ ۷۴,۴۵۱ میلیون ریال( سال قبل ۸,۵۲۶ میلیون ریال) مربوط به شرکت پارسپس کانی و مبلغ ۹,۰۴۷ میلیون ریال ( سال قبل ۵,۰۴۷ میلیون ریال) مربوط به شرکت صنایع مس پارسیان می باشد.



ارهیافت م همکاران
گزارش حسابرسی

## ۸- زیان کاهش ارزش

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| زیان کاهش ارزش | ۰ | (۶۲،۶۱۳) | ۰ | (۶۲،۶۱۳) |
| | ۰ | (۶۲،۶۱۳) | ۰ | (۶۲،۶۱۳) |

## ۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| درآمد حاصل از فروش سهام | ۹-۱ | ۲۱،۲۳۹،۷۶۷ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر درآمدها | ۹-۲ | ۱،۰۹۸،۲۶۸ | ۱۴۵،۷۲۹ | ۰ | ۰ |
| | | ۲۲،۳۳۸،۰۳۵ | ۱۴۵،۷۲۹ | ۰ | ۰ |

۹-۱- مبلغ فوق بابت فروش ۳،۲ درصد سهام شرکت صنایع معدنی کانی سنزان کیمیا که بر اساس مزایده بانک پارسیان به فروش رسیده است در شرکت توسعه ساختمانی پارسیان شناسایی و در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ سود خاص بین سهامداران تقسیم گردیده است.

۹-۲- مبلغ مزبور مربوط درآمد حاصل از اجاره اسکلات کارخانه اسکت فلزی و فروش نیو دانگ بنای احداثی رحمانیان شرقی به مبلغ کل ۲۴۹،۸۹۱ میلیون ریال در شرکت توسعه ساختمانی و فروش حق انتفاع معدن به مبلغ ۳۴۸،۳۷۷ میلیون ریال در شرکت پارسیس کانی می باشد

## ۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| هزینه های جذب نشده | | ۰ | ۸۴۵،۷۵۲ | ۰ | ۰ |
| استهلاک سرقفلی | | ۳،۶۵۶ | ۳،۶۵۶ | ۰ | ۰ |
| زیان حاصل از فروش سهام شرکت فرعی | ۱۸-۱-۵ | ۶۰۳ | ۹۱،۹۸۶ | ۶۰۳ | ۹۱،۹۸۶ |
| | | ۴،۲۵۹ | ۹۴۱،۳۹۴ | ۶۰۳ | ۹۱،۹۸۶ |

## ۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| هزینه سود و کارمزد | ۱،۴۲۶ | ۴۱۵،۳۱۵ | ۰ | ۰ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| هزینه خرید سهام راهسازی مبین | | (۷۶۱،۱۰۵) | (۷۶۱،۱۰۵) | (۷۶۱،۱۰۵) | (۷۶۱،۱۰۵) |
| (زیان) تسعیر ارز دارایی های غیر مرتبط با عملیات | | (۱،۶۲۳) | (۷۴،۰۵۴) | - | (۱،۷۶۳) |
| سود فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش | | - | ۹۸۵،۶۷۳ | - | - |
| سود فروش داراییهای ثابت مشهود | | ۲۳،۴۶۳ | ۴،۱۷۷ | - | - |
| سایر | | ۵۶،۷۳۷ | ۸،۰۶۵،۱۴۹ | - | - |
| | | (۶۸۲،۵۲۸) | ۸،۲۱۹،۸۴۰ | (۷۶۱،۱۰۵) | (۷۶۲،۸۶۸) |

## ۱۳- مبنای محاسبه سود هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| سود عملیاتی | ۲۵،۶۱۳،۲۰۱ | ۶۱،۲۹۵،۳۲۸ | ۲۳،۶۲۲،۶۶۲ | ۲،۰۴۴،۶۸۰ |
| اثر مالیاتی | (۳۲،۴۲۲) | (۲،۳۳۶،۶۷۱) | - | - |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی | (۱۰۸،۵۴۶) | (۲۱،۸۶۱،۶۴۰) | - | - |
| سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۲۵،۴۷۲،۲۳۳ | ۳۷،۰۹۷،۰۱۷ | ۲۳،۶۲۲،۶۶۲ | ۲،۰۴۴،۶۸۰ |
| سود غیرعملیاتی | (۴۴۱،۵۸۶) | ۸،۱۴۲،۵۸۹ | (۷۶۱،۱۰۵) | (۷۶۲،۸۶۸) |
| اثر مالیاتی | - | ۱،۹۵۱،۱۳۱ | - | - |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از سود غیر عملیاتی | (۷۶،۴۴۴) | (۱۸۴،۷۷۲) | - | - |
| سود غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | (۵۱۸،۰۳۰) | ۹،۹۰۸،۹۴۸ | (۷۶۱،۱۰۵) | (۷۶۲،۸۶۸) |
| سود خالص قبل از مالیات | ۲۵،۱۷۱،۶۱۵ | ۶۹،۴۳۷،۹۱۷ | ۲۲،۸۶۱،۵۵۷ | ۱،۲۸۱،۸۱۲ |
| اثر مالیاتی | (۳۲،۴۲۲) | (۳۸۵،۵۴۰) | - | (۲۷۴،۵۶۲) |
| سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص | (۲۱۴،۸۰۷) | (۲۲،۰۵۱،۷۳۴) | - | - |
| سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی | ۲۴،۹۲۴،۳۸۷ | ۴۷،۰۰۰،۶۴۳ | ۲۲،۸۶۱،۵۵۷ | ۱،۰۰۷،۲۵۰ |

| | گروه | | شرکت اصلی | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| | تعداد | تعداد | تعداد | تعداد |
| میانگین موزون تعداد سهام | ۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۳،۷۰۹،۱۰۳،۳۶۱ | ۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۳،۷۰۹،۱۰۳،۳۶۱ |
| افزایش سرمایه از محل سود انباشته | - | ۱۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | - | ۱۵،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ |
| میانگین موزون تعداد سهام در تملک شرکت فرعی | (۱۱۲،۵۰۳،۰۰۰) | (۱۱۲،۵۰۳،۰۰۰) | - | - |
| تعداد سهام عادی | ۱۹،۸۸۷،۴۹۷،۰۰۰ | ۱۸،۵۹۶،۶۰۰،۳۶۱ | ۲۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ | ۱۸،۷۰۹،۱۰۳،۳۶۱ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

## ۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۱۴- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| | زمین | ساختمان و تاسیسات | وسایل نقلیه | تجهیزات | اثاثه و منصوبات و ابزارآلات | جمع | دارایی‌های در دست تکمیل | پیش‌پرداخت های سرمایه‌ای | اقلام سرمایه‌ای در انبار | جمع |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| بهای تمام شده | | | | | | | | | | |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۱,۱۸۳,۰۲۷ | ۹,۵۹۶,۵۲۳ | ۴۷۷,۴۵۶ | ۳۳,۶۴۰,۰۱۸ | ۲,۶۴۸,۶۶۱ | ۴۷,۵۴۵,۶۸۵ | ۱۰,۴۸۷,۸۷۶ | ۱۳,۰۷۹,۱۸۷ | ۲,۱۰۵,۹۵۲ | ۷۳,۲۱۸,۷۰۰ |
| افزایش طی دوره | - | ۳۰۹,۶۲۸ | ۱۳۰,۸۷۱ | ۶,۱۹۸,۰۹۴ | ۵۲۱,۲۶۰ | ۷,۱۵۹,۸۵۳ | ۳,۶۵۰,۸۶۸ | ۱۲,۵۱۵,۹۲۰ | ۱,۹۹۷ | ۲۳,۳۲۸,۶۳۸ |
| واگذاری شرکت فرعی | (۷۲۴,۵۷۹) | (۱۵,۲۸۷,۴۱۵) | (۴۳۰,۱۵۶) | (۳۸,۹۰۸,۶۵۰) | (۳,۰۴۹,۴۷۰) | (۵۸,۴۰۰,۲۷۰) | (۲۳,۰۳۷,۲۸۷) | (۸,۶۸۹,۰۴۷) | (۲,۱۰۷,۹۴۹) | (۹۲,۲۳۴,۵۵۳) |
| واگذار شده | - | - | - | (۱۸,۸۵۶) | (۵۸۷) | (۱۹,۴۴۳) | - | - | - | (۱۹,۴۴۳) |
| سایر نقل‌وانتقالات و تغییرات | - | ۵,۵۶۰,۳۹۰ | ۸,۴۹۴ | ۵۳,۲۵۲ | - | ۵,۶۲۲,۱۳۶ | ۹,۹۹۸,۳۴۴ | (۱۵,۶۲۰,۴۸۰) | - | - |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۴۵۸,۴۴۸ | ۱۷۹,۱۲۶ | ۱۸۶,۶۶۵ | ۹۶۳,۸۵۸ | ۱۱۹,۸۶۴ | ۱,۹۰۷,۹۶۱ | ۱,۰۹۹,۸۰۱ | ۱,۲۸۵,۵۸۰ | - | ۴,۲۹۲,۳۴۲ |
| افزایش طی دوره | - | - | ۸۶,۸۸۷ | ۱,۰۶۹,۷۰۵ | ۵۸,۶۷۲ | ۱,۲۱۵,۲۶۴ | ۱,۱۸۹,۲۲۳ | ۲,۳۰۱,۸۶۸ | - | ۴,۷۰۶,۳۵۵ |
| واگذار شده | - | - | - | (۳,۸۳۰) | - | (۳,۸۳۰) | - | - | - | (۳,۸۳۰) |
| واگذاری شرکت فرعی | - | - | (۴,۸۰۳) | - | (۱,۸۲۹) | (۶,۶۳۲) | - | - | - | (۶,۶۳۲) |
| سایر نقل‌وانتقالات و تغییرات | - | (۱۵,۶۳۷) | - | (۳,۰۹۲) | - | (۱۸,۷۲۹) | ۳,۰۹۲ | - | - | (۱۵,۶۳۷) |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۴۵۸,۴۴۸ | ۱۶۳,۴۸۹ | ۲۶۸,۷۴۹ | ۲,۰۲۶,۶۴۱ | ۱۷۶,۷۰۷ | ۳,۰۹۴,۰۳۴ | ۲,۲۹۲,۱۱۶ | ۳,۵۸۷,۴۴۸ | - | ۸,۹۷۳,۵۹۸ |
| استهلاک انباشته | | | | | | | | | | |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | - | ۱,۹۷۹,۹۷۱ | ۱۱۶,۵۰۴ | ۱۳,۶۰۷,۴۲۳ | ۳۷۵,۴۳۶ | ۱۶,۰۷۹,۳۳۴ | - | - | - | ۱۶,۰۷۹,۳۳۴ |
| استهلاک | - | ۶۵۹,۴۹۸ | ۷۸,۸۹۶ | ۴,۲۳۴,۹۳۹ | ۱۴۸,۴۰۴ | ۵,۱۲۱,۷۳۷ | - | - | - | ۵,۱۲۱,۷۳۷ |
| واگذاری شرکت فرعی | - | (۳,۶۲۷,۳۵۴) | (۱۵۰,۴۵۰) | (۱۷,۳۵۳,۶۰۹) | (۴۷۸,۱۴۳) | (۲۰,۶۰۹,۵۵۶) | - | - | - | (۲۰,۶۰۹,۵۵۶) |
| واگذار شده | - | - | - | (۱۸,۷۶۵) | (۳۸۵) | (۱۹,۰۵۰) | - | - | - | (۱۹,۰۵۰) |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | - | ۱۲,۱۱۵ | ۴۴,۹۵۰ | ۴۶۹,۹۸۸ | ۴۵,۴۱۲ | ۵۷۲,۴۶۵ | - | - | - | ۵۷۲,۴۶۵ |
| استهلاک | - | ۹,۳۰۱ | ۳۱,۶۹۶ | ۲۴۳,۴۲۰ | ۲۲,۰۹۵ | ۳۰۶,۵۱۳ | - | - | - | ۳۰۶,۵۱۳ |
| واگذار شده | - | - | (۳,۳۷۵) | (۱,۴۰۰) | - | (۳,۷۷۵) | - | - | - | (۳,۷۷۵) |
| واگذاری شرکت فرعی | - | - | (۸۷۶) | - | (۱,۵۹۵) | (۲,۴۷۱) | - | - | - | (۲,۴۷۱) |
| سایر نقل‌وانتقالات و تغییرات | - | (۱,۹۶۶) | - | - | - | (۱,۹۶۶) | - | - | - | (۱,۹۶۶) |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | - | ۱۹,۴۵۰ | ۷۳,۳۹۵ | ۷۱۲,۰۰۸ | ۶۵,۹۱۲ | ۸۷۰,۷۶۶ | - | - | - | ۸۷۰,۷۶۶ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۴۵۸,۴۴۸ | ۱۴۴,۰۳۹ | ۱۹۵,۳۵۴ | ۱,۳۱۴,۶۳۳ | ۱۱۰,۷۹۵ | ۲,۲۲۳,۲۶۸ | ۲,۲۹۲,۱۱۶ | ۳,۵۸۷,۴۴۸ | - | ۸,۱۰۲,۸۳۲ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۴۵۸,۴۴۸ | ۱۶۷,۰۱۱ | ۱۴۱,۷۱۵ | ۴۹۳,۸۷۰ | ۷۴,۴۵۲ | ۱,۳۳۵,۴۹۶ | ۱,۰۹۹,۸۰۱ | ۱,۲۸۵,۵۸۰ | - | ۳,۷۲۰,۸۷۷ |

۱-۱-۱۴- دارایی های ثابت گروه بالغ بر ۳,۸۳۸ میلیارد ریال دارای پوشش بیمه ای در برابر زلزله، آتشفشان، سیل، طوفان و ضایعات ناشی از برف و باران است.

۱-۲-۱۴- افزایش در اثاثه و منصوبات، وسایط نقلیه و تجهیزات عمدتا مربوط به شرکت پارسیس کانی به مبلغ ۱,۱۷۲,۰۸۷ میلیون ریال، مبلغ ۳,۴۰۵ میلیون ریال صنایع مس پارسیان ایرانیان، مبلغ ۴۸,۱۴۵ میلیون ریال توسط شرکت توسعه ساختمانی پارسیان و مبلغ ۱,۴۳۹ میلیون ریال مربوط به شرکت اصلی میباشد.

۱-۳-۱۴- شرکت پارسیس کانی، اموال غیر منقول سند ملک به ارزش ۱۸ میلیارد ریال و سفته به مبلغ ۳ میلیارد ریال بابت ضمانت تسهیلات به بانک پارسیان پرداخت شد. ( یادداشت ۳۵) همچنین سند مالکیت یک باب مغازه واقع در پاساژ فجر تهران به نام شرکت منتقل نشده است. همچنین در شرکت توسعه ساختمانی پارسیان، اسناد مالکیت زمین و ساختمان کارخانه فلزی پارسیان ( استاد) به نام شرکت انتقال نیافته و از این بابت فاقد پوشش بیمه ای می باشد.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

۱۴-۱-۴- دارایی های در جریان تکمیل :

دارایی های در جریان تکمیل ،مربوط به احداث کارخانه تغلیظ مس پارسیان به ظرفیت ۵ میلیون تن خوراک ورودی و با ظرفیت تولید ۵۰هزار تن کنسانتره با عیار ۲۶درصد در استان سیستان و بلوچستان شهرستان نیمروز شهر ادیمی می باشد. جواز تاسیس کارخانه به نام شرکت صنایع مس پارسیان به شماره ۱۱۴/۰۱/۵۱۰۸۴ و شناسه کسب و کار ۲۳۱۳۳۶۶۳۷۱۹۰ صادره توسط سازمان صنعت ،معدن و تجارت استان سیستان و بلوچستان می باشد برای احداث کارخانه به صورت EPC با شرکت انرژی گستر نصیر و مشاور پروژه شرکت مبینا تکجو، قرارداد منعقد شده است.برآورد زمانی اولیه اتمام پروژه ۳۶ ماه شمسی از تاریخ پرداخت پیش پرداخت به پیمانکار انرژی گستر نصیر است. در این خصوص واگذاری زمین محل احداث پروژه منوط به اخذ مجوز از سازمان حفاظت محیط زیست می باشد.پیگیری های لازم در خصوص اخذ مجوز از سازمان مذکور و تامین منابع لازم در جریان می باشد. همچنین همانگونه که در جدول ذیل تشریح گردیده است مبالغ لازم جهت ساخت و اجرای پروژه احداث کارخانه تغلیظ مس تا تاریخ شروع بهره برداری مستلزم تامین مبلغ ۱۲۱،۲۸۷ میلیارد ریال منابع می باشد، در این ارتباط اقدامات صورت گرفته منجر به تصویب افزایش سرمایه تا سقف مبلغ ۱۰،۰۰۰ میلیارد ریال گردیده است. همچنین گزارش توجیهی اقتصادی ، فنی و مالی طرح احداث کارخانه با برآورد ۱۴۰ میلیون یورو توسط شرکت طرح و ساخت نگر اندیش تهیه و برآورد گردیده است که پس از تصویب در هیئت مدیره شرکت برای بانک پارسیان ارسال گردید که آن بانک محترم نیز جهت اخذ مجوز تسهیلات اعطایی به شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان تا سقف ۱۰۰ میلیون یورو از محل منابع داخلی خود ، نامه ای به واحد نظارت بانک مرکزی زده است که مراتب پی گیری آن درجریان می باشد.

مبالغ ( میلیون ریال )

| | درصد تکمیل ریالی منتهی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | برآورد اولیه تاریخ بهره برداری | برآورد اولیه مخارج طبق جدول امکان سنجی | برآورد نهایی مخارج طرح | برآورد نهایی تاریخ بهره برداری | انحراف ریالی | مخارج انجام شده منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | مخارج انجام شده منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| پروژه احداث کارخانه تغلیظ مس- صنایع مس پارسیان ایرانیان | ۱.۶۷٪ | ۱۴۰۳/۰۱ | ۲۹،۸۴۵،۲۱۹ | ۱۲۱،۲۸۷،۳۱۰ | ۱۴۰۶/۰۹ | ۹۱،۴۴۲،۰۹۱ | ۲،۰۲۴،۷۶۲ | ۱،۰۴۹،۳۸۸ |
| ساخت سه دستگاه حفاری- پارسیس کانی | | | | | | | ۲۶۷،۳۵۴ | ۵۰،۴۱۳ |
| | | | | | | | ۲،۲۹۲،۱۱۶ | ۱،۰۹۹،۸۰۱ |

۱۴-۱-۴-۱- دلیل مغایرت ریالی ایجاد شده بابت تغییر نرخ ارز و تعدیل برآورد اولیه گزارش پیش امکان سنجی که در ابتدای سال ۱۴۰۰ تهیه گردیده که با توجه به عدم تعیین مشاور و پیمانکار وعدم اجرایی شدن کره ریسک پروژه و ظرفیت کارخانه مشخص نگردیده و برآورد بر اساس داده های اولیه صورت پذیرفته است.همچنین در اجرای کارخانه تغلیظ مس پارسیان ایرانیان،عملیات اجرایی ساخت کارخانه با شرکت پیمانکار انرژی گستر نصیر می باشد. متعاقبا در قرارداد ایشان مقرر گردیده جهت انجام مطالعات مهندسی خرید های خارجی و راه اندازی کارخانه مناقصه ای جهت انتخاب پیمانکار مذکور (EPS) برگزار نماید. همچنین برآورد واحد برنامه ریزی و کنترل پروژه شرکت جهت تکمیل پروژه مطابق قرارداد تا پایان سال مالی ۱۴۰۳ می بایست حدود نود درصد و تا خرداد سال ۱۴۰۴، صد درصد باشد.لکن با توجه به شرایط واقعی در حال انجام پروژه پیش بینی می گردد پیشرفت پروژه تا پایان سال مالی ۱۴۰۴ حدود سی و دو درصد و تا پایان سال مالی ۱۴۰۵ حدود هفتاد و هفت درصد و تا پایان سال مالی ۱۴۰۶ صد درصد گردد.مطابق بند ۴ صورتجلسه مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۲ ، شرکت انرژی گستر نصیر متعهد می گردد طی ۶ ماه درصورت پرداخت هزینه های پروژه توسط کارفرما، مطابق برنامه زمانبندی دستور کارهای ابلاغ شده پیشرفت لازم حاصل شود و تاخیر در تحقق برنامه مذکور مورد قبول کارفرما نمی باشد و می بایست شرکت انرژی گستر نصیر رأساً انصراف از پروژه را اعلام نماید.

۱۴-۱-۵- پیش پرداخت های سرمایه ای شامل موارد ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال )

| | یادداشت | مانده ابتدای سال | افزایش طی دوره | کاهش طی دوره | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ |
|---|---|---|---|---|---|
| شرکت انرژی گستر نصیر ( مس پارسیان ایرانیان) | ۱۴-۱-۵-۱ | ۱،۲۷۳،۳۷۸ | ۲،۲۷۸،۰۴۸ | ۰ | ۳،۵۵۱،۴۲۶ |
| مبینا تکجو ( مس پارسیان ایرانیان) | | ۱۲،۲۰۲ | ۰ | (۱۲،۲۰۲) | ۰ |
| سایر | | ۰ | ۲۸۳،۵۷۵ | (۲۴۷،۵۵۳) | ۳۶،۰۲۲ |
| | | ۱،۲۸۵،۵۸۰ | ۲،۵۶۱،۶۲۳ | (۲۵۹،۷۵۵) | ۳،۵۸۷،۴۴۸ |

۱۴-۱-۵-۱- اشخاص فوق ۲،۲۰۰،۰۶۱ میلیون ریال بابت قسمتی از پیش پرداخت عملیات اجرایی و مبلغ ۳۳۱،۳۶۵ میلیون ریال بابت پیش پرداخت ریالی بخش مهندسی می باشد .قرارداد با شرکت انرژی گستر نصیر به شماره PR/۰۳۰۱ و۱۴۰۱ موضوع انجام خدمات مهندسی و طراحی پایه و طراحی تفصیلی و تامین مصالح و تجهیزات و احداث کارخانه تغلیظ مس پارسیان بصورت EPC منعقد گردیده است . همچنین مبلغ ۱،۰۲۰،۰۰۰ میلیون ریال پرداختی به پیمانکار ( ۱۸۱،۶۵۰ میلیون ریال بابت پیش پرداخت ارزی تکنولوگ خارجی و ۸۳۸،۳۵۰ میلیون ریال بابت پیش پرداخت تامین تجهیزات خارجی مطابق صورتجلسه کارگروه تامین کالا مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۶ و صورتجلسه شماره ۵۱ هیئت مدیره)می باشد.لازم به ذکر است بابت پیش پرداخت ها مبلغ ۱،۴۷۰،۰۰۰ میلیون ریال سفته و ۶۰۰،۰۰۰ میلیون ریال چک صیادی از شرکت انرژی گستر نصیر دریافت شده است.

۱۴-۱-۵-۲- براساس صورتجلسه شماره ۴۱۸۹۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۰ استانداری سیستان و بلوچستان، با تخصیص زمین به مساحت ۴۳۰ هکتار به شرکت سرمایه گذاری پارسیان جهت احداث طرح فرآوری مس در منطقه جنجا توسط آن استانداری موافقت گردیده است. لازم به ذکر است تحویل زمین به انجام مراحل قانونی و تایید ارزیابی اثرات محیط زیست موکول گردیده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مجوزات مربوطه به غیر از محیط زیست اخذ شده لیکن نحوه واگذاری تاکنون به صورت مکتوب اعلام نشده است.

۲-۱۴- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | وسایل نقلیه | اثاثه و منصوبات و تجهیزات رایانه ای | جمع |
|---|---|---|---|
| بهای تمام شده | | | |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۴,۱۷۰ | ۱۳,۸۱۷ | ۱۷,۹۸۷ |
| افزایش | ۷,۹۸۰ | ۶,۸۲۷ | ۱۴,۸۰۷ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۲,۱۵۰ | ۲۰,۶۴۴ | ۳۲,۷۹۴ |
| افزایش | ۰ | ۱,۴۳۹ | ۱,۴۳۹ |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۲,۱۵۰ | ۲۲,۰۸۳ | ۳۴,۲۳۳ |
| استهلاک انباشته | | | |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۲,۸۶۸ | ۱۱,۳۳۵ | ۱۴,۲۰۳ |
| استهلاک | ۱,۰۳۰ | ۱,۵۹۳ | ۲,۶۲۳ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۳,۸۹۸ | ۱۲,۹۲۸ | ۱۶,۸۲۶ |
| استهلاک | ۱,۸۱۷ | ۲,۲۲۲ | ۴,۰۳۹ |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۵,۷۱۵ | ۱۵,۱۵۰ | ۲۰,۸۶۵ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۶,۴۳۵ | ۶,۹۳۳ | ۱۳,۳۶۸ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۸,۲۵۲ | ۷,۷۱۶ | ۱۵,۹۶۸ |

۱-۲-۱۴- اثاثه و منصوبات در مقابل خطرات ناشی از حریق، سیل، انفجار و صاعقه پوشش بیمه ای برخوردار است.

## ۱۵- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ ناخالص | گروه ۱۴۰۳ کاهش ارزش | گروه ۱۴۰۳ خالص | گروه ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|---|
| ۳,۳ دانگ از عرصه و اعیان مجتمع هروی | ۱۵-۱ | ۲,۳۵۰,۸۲۷ | ۰ | ۲,۳۵۰,۸۲۷ | ۰ |
| پروژه مجتمع تجاری آریا بندر عباس | | ۳۳۶,۳۵۳ | (۳۳۶,۳۵۳) | ۰ | ۰ |
| زمین مجتمع اقامتی بندر عسلویه | | ۱۱,۵۵۰ | ۰ | ۱۱,۵۵۰ | ۱۱,۵۵۰ |
| پروژه مجتمع مسکونی مسکونی بابلسر | ۱۵-۲ | ۳۳۹,۹۸۶ | ۰ | ۳۳۹,۹۸۶ | ۵۶,۴۹۸ |
| پروژه مجتمع مسکونی مسکونی الهیه | ۱۵-۳ | ۱۲۳,۱۹۱ | | ۱۲۳,۱۹۱ | ۱۷,۳۴۹ |
| | | ۳,۱۶۱,۹۰۷ | (۳۳۶,۳۵۳) | ۲,۸۲۵,۵۵۴ | ۸۵,۳۹۷ |

۱۵-۲ پروژه مجتمع مسکونی اولیایی بابلسر جهت مشارکت در ساخت طی قرارداد شماره۳۵۶۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۶ فی مابین شرکت بهساز کاشانه تهران و شرکت توسعه ساختمانی پارسیان منعقد گردیده است. درصد مشارکت شرکت توسعه ساختمانی پارسیان ۵۲,۸۵ درصد در پروژه جهت طراحی و ساخت مجتمع مسکونی اولیایی بابلسر با زیر بنای کل به مساحت ۱۳,۴۱۸ متر مربع می باشد.

۱۵-۳- پروژه مجتمع مسکونی الهیه جهت مشارکت در ساخت طی قرارداد شماره ۱۹۹ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۱ فی مابین بانک پارسیان و شرکت توسعه ساختمانی پارسیان منعقد گردیده است. درصد مشارکت شرکت توسعه ساختمانی پارسیان ۳۲ درصد در پروژه جهت طراحی و ساخت مجتمع مسکونی الهیه با زیر بنای کل به مساحت ۱۰,۸۱۱ متر مربع می باشد.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

۱-۱۵- به موجب سه فقره قرارداد به شماره های ۲۳۲/۸۹۹۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۲ ، ۲۳۲/۱۲۲۷۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۵ و ۹۱/۱۸۰۱۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۲۶ جمعا ۱۰۸ واحد تجاری از شرکت برج نمای بندر به مدیریت آقای احمد عشاق الحسینی خریداری گردیده و فروشنده مکلف به تکمیل و تحویل واحدهای خریداری شده بوده ، لکن از ایفای تعهدات خویش خودداری نموده است .تاریخ شروع تخلفات مشارالیه ۱۳۸۸/۰۶/۳۰ می باشد، جهت مطالبه خسارات قراردادی علیه شرکت فروشنده اقامه دعوی می گرددکه مطابق دادنامه غیابی شماره ۰۰۷۲۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۹ شعبه ۷ دادگاه عمومی حقوقی شهرستان بندرعباس حکم به محکومیت فروشنده به مبلغ ۱۴۷،۹۸۰ میلیون ریال صادر میگردد و چون محکوم علیه شرکت و دارای شخصیت حقوقی است و دسترسی به اموال وی میسر نشده لذا عملا اجرای حکم ممکن نگردیده و از طرفی به لحاظ اینکه پروژه دارای مشکلات عدیده از جمله در رهن بودن پلاک ثبتی و صدور حکم تخریب از سوی کمسیون ماده ۱۰۰ به دلیل تخلفات ساختمانی و غیره است عملا الزام فروشنده به ایفای تعهدات قراردادی خصوصا الزام به تنظیم سند رسمی از طریق محاکمه قضایی غیر ممکن می باشد. بر این اساس نسبت به یک فقره چک شخصی آقای احمد عشاق الحسینی به مبلغ ۲۱۵،۰۰۰ میلیون ریال اقدامات حقوقی بعمل آمده که منتهی به صدور برگ جلب وی شده است . لذا هیات مدیره مطابق صورت جلسه شماره ۳۶۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰موافقت نمود که در این مورد ذخیره گرفته شود.طبق تفاهم نامه شماره ۰۳/۷۶۰۸۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ با آقای محمود علیرضایی مقرر گردیدمجموع مطالبات شرکت توسعه ساختمانی پارسیان بابت واگذاری تعداد ۱۰۸ مغازه واقع در مجتمع تجاری آریا بندر عباس و اقاله نیم دانگ پلاک ثبتی ۴۶۸۴۸۵ مبلغ ۲،۳۵۰،۰۰۰ میلیون ریال تعین و برای پرداخت مبلغ یاد شده آقای محمود علیرضایی ۳،۳ دانگ پلاک ثبتی ۴۳/۳۴۳ واقع در خیابان رحمانیان شرقی پلاک ۱۹ به نام شرکت انتقال داده است و شرکت نیم دانگ پلاک ثبتی ۴۶۸۴۸۵ به نام آقای محمود علیرضایی انتقال داده است. با عنایت به اینکه آقای علیرضای مابقی مفاد تفاهم نامه را تاکنون انجام نداده است شرکت نیز نسبت به انتقال مجتمع تجاری بندر عباس اقدامی انجام نداده است.

## ۱۶- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| بهای تمام شده در ابتدای سال | ۷۳،۱۲۰ | ۲۱۰،۹۰۹ |
| سرقفلی شرکت فرعی واگذار شده | ۰ | (۱۳۷،۷۸۹) |
| بهای تمام شده پایان سال | ۷۳،۱۲۰ | ۷۳،۱۲۰ |
| استهلاک سرقفلی اول سال | (۷،۰۴۰) | (۱۷،۱۶۲) |
| استهلاک سال | (۳،۶۵۶) | (۳،۶۵۶) |
| استهلاک سرقفلی شرکت واگذار شده | ۰ | ۱۳،۷۷۸ |
| استهلاک انباشته پایان سال | (۱۰،۶۹۶) | (۷،۰۴۰) |
| مبلغ دفتری | ۶۲،۴۲۴ | ۶۶،۰۸۰ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۱۷- دارایی‌های نامشهود

### ۱-۱۷- گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | | | | شرکت |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | نرم افزار | سرقفلی | حق امتیاز خدمات عمومی | پروانه اکتشاف و بهره برداری معادن | جمع | حق امتیاز خدمات عمومی |
| **بهای تمام شده** | | | | | | |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۷۳,۹۱۶ | ۶,۱۹۸,۵۰۵ | ۴۵۹,۰۱۸ | ۶۱۵,۵۱۳ | ۷,۳۴۶,۹۵۲ | ۸ |
| افزایش طی دوره | ۸,۲۰۸ | ۰ | ۸ | ۶۷ | ۸,۲۸۳ | ۰ |
| واگذاری شرکت فرعی | (۷۶,۳۲۷) | (۶,۱۹۸,۵۰۵) | (۴۴۸,۹۴۶) | ۰ | (۶,۷۲۳,۷۷۸) | ۰ |
| نقل و انتقال | ۰ | | | (۵۴,۰۷۹) | (۵۴,۰۷۹) | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۵,۷۹۷ | ۰ | ۱۰,۰۸۰ | ۵۶۱,۵۰۱ | ۵۷۷,۳۷۸ | ۸ |
| افزایش | ۵۵۷ | ۰ | ۵۹ | ۲۵,۳۹۴ | ۲۶,۰۱۰ | ۰ |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۰ | ۰ | ۰ | (۴,۷۰۰) | (۴,۷۰۰) | ۰ |
| واگذاری شرکت فرعی | (۳۱) | ۰ | (۱) | ۰ | (۳۲) | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۶,۳۲۳ | ۰ | ۱۰,۱۳۸ | ۵۸۲,۱۹۵ | ۵۹۸,۶۵۶ | ۸ |
| **استهلاک انباشته** | | | | | | |
| مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ | ۲۹,۷۲۹ | ۲,۱۶۹,۴۷۶ | ۷۰,۰۰۰ | ۴۷,۷۵۰ | ۲,۳۱۶,۹۵۵ | ۰ |
| استهلاک دوره | ۱۸,۲۶۸ | ۳۰۹,۹۲۵ | ۱۰,۰۰۰ | ۱۱۴,۵۵۹ | ۴۵۲,۷۵۲ | ۰ |
| واگذاری شرکت فرعی | (۴۴,۶۱۵) | (۲,۴۷۹,۴۰۱) | (۸۰,۰۰۰) | ۰ | (۲,۶۰۴,۰۱۶) | ۰ |
| نقل و انتقال | ۰ | ۰ | ۰ | (۲,۴۵۶) | (۲,۴۵۶) | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۳,۳۸۲ | ۰ | ۰ | ۱۵۹,۸۵۳ | ۱۶۳,۲۳۵ | ۰ |
| استهلاک طی دوره | ۱,۳۶۹ | ۰ | ۰ | ۱۱۸,۶۴۶ | ۱۲۰,۰۱۵ | ۰ |
| سایر نقل و انتقالات و تغییرات | ۰ | ۰ | ۰ | (۴,۷۰۱) | (۴,۷۰۱) | ۰ |
| واگذاری شرکت فرعی | (۳۱) | ۰ | ۰ | ۰ | (۳۱) | ۰ |
| مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۴,۷۲۰ | ۰ | ۰ | ۲۷۳,۷۹۸ | ۲۷۸,۵۱۸ | ۰ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱,۶۰۳ | ۰ | ۱۰,۱۳۸ | ۳۰۸,۳۹۷ | ۳۲۰,۱۳۸ | ۸ |
| مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۲,۴۱۵ | ۰ | ۱۰,۰۸۰ | ۴۰۱,۶۴۸ | ۴۱۴,۱۴۳ | ۸ |

۱-۱۷- بهای تمام شده معدن اسپکشان شامل مبلغ ۳,۵۰۰ میلیون ریال بهای خرید پروانه اکتشاف در سال ۱۳۹۲ و مبلغ ۱۶,۲۳۳ میلیون ریال مخارج انجام شده در سالهای بعد می باشد، مضافاً پروانه بهره برداری معدن فوق در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۰۹ از سازمان صنعت و معدن استان سمنان به ذخیره قطعی ۳۳۵,۰۰۰ تن اخذ شده است. قیمت کارشناسی معدن ۱۳۷,۷۳۷ میلیون ریال می باشد.

بهای تمام شده معدن گالولن چشمه زاغ شامل مبلغ ۳,۵۰۰ میلیون ریال بهای خرید پروانه اکتشاف درسال ۱۳۹۲ و مبلغ ۱۱,۳۷۲ میلیون ریال مخارج انجام شده در سال های بعد می باشد ،مضافاً پروانه بهره برداری معدن فوق در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۰۲ با ذخیره قطعی ۲۳۰,۰۰۰ تن از سازمان صنعت معدن و تجارت استان سمنان اخذ شده است. قیمت کارشناسی معدن ۱۶,۰۹۲ میلیون ریال می باشد.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۱۸- سرمایه‌گذاری درشرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| سرمایه گذاری در شرکت های فرعی | ۱۸-۱ | ۸،۳۸۶،۸۲۷ | ۵،۱۹۷،۹۲۰ |
| سرمایه گذاری در شرکت های مستثنی شده | ۱۸-۲ | ۰ | ۰ |
| | | ۸،۳۸۶،۸۲۷ | ۵،۱۹۷،۹۲۰ |

### ۱۸-۱- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

| | بورسی/ غیر بورسی | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | ۱۴۰۳ بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | ۱۴۰۲ مبلغ دفتری | ارزش بازار |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان ( سهامی خاص) | غیر بورسی | ۳،۳۹۹،۹۹۹،۹۸۸ | ۸۵.۰٪ | ۳،۴۰۰،۰۰۰ | ۰ | ۳،۴۰۰،۰۰۰ | ۰ | ۳،۴۰۰،۰۰۰ | ۰ |
| علی الحساب افزایش سرمایه شرکت مس پارسیان ایرانیان (سهامی خاص) | | ۰ | ۰.۰٪ | ۲،۵۵۰،۰۰۰ | | ۲،۵۵۰،۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان (سهامی خاص) | " | ۹۹،۹۹۸،۰۰۰ | ۱۰۰.۰٪ | ۱۰۲،۲۴۰ | ۰ | ۱۰۲،۲۴۰ | ۰ | ۱۰۲،۲۴۱ | ۰ |
| شرکت گسترش ساختمانی اوتوس پارسیان (سهامی خاص) | " | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۱،۰۹۲ | ۰ |
| شرکت پارسیس کالی ( سهامی خاص) | " | ۱،۶۷۴،۹۹۷،۰۰۰ | ۶۷.۰٪ | ۲،۳۳۴،۵۸۷ | ۰ | ۲،۳۳۴،۵۸۷ | ۰ | ۱،۶۶۴،۵۸۷ | ۰ |
| | | | | ۸،۳۸۶،۸۲۷ | ۰ | ۸،۳۸۶،۸۲۷ | ۰ | ۵،۱۹۷،۹۲۰ | ۰ |

۱۸-۱-۱- شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۵، ۹۹.۹۶۷٪ سهم از کل سهام متعلق به خود در شرکت گسترش ساختمانی اوتوس پارسیان ( سهامی خاص )را واگذار نموده است.

### ۱۸-۲- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مستثنی شده

| | یادداشت | بورسی/ غیر بورسی | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | ۱۴۰۳ بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | ۱۴۰۲ مبلغ دفتری | ارزش بازار |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت پارسیان اینترنشنال دبی (سهامی خاص) | ۱۸-۲-۱ | غیر بورسی | ۲،۴۵۰،۰۰۰ | ۱۰۰.۰٪ | ۲،۴۵۰ | (۲،۴۵۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت تجارت بین الملل راهبرد پارسیان (سهامی خاص) | ۱۸-۲-۲ | " | ۹۹،۹۹۶ | ۱۰۰.۰٪ | ۱۰،۰۰۰ | (۱۰،۰۰۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | | | | | ۱۲،۴۵۰ | (۱۲،۴۵۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |

۱۸-۲-۱- در تاریخ تیر ماه ۱۴۰۲ شرکت پارسیان اینترنشنال دبی (پیدیکو) در کشور امارات متحده عربی از آنجایی که چندین سال شرکت بدون فعالیت اقتصادی و تجاری بوده، منحل گردید و لذا از تلفیق مستثنی و خارج گردید.

۱۸-۲-۲- از آنجایی که شرکت تجارت راهبرد پارسیان مراحل تصفیه را می گذراند و شرکت در این مدت فاقد هرگونه عملیات تجاری و بازرگانی بوده است بدلیل که اهمیت بودن، صورت مالی شرکت یاد شده از تلفیق مستثنی و خارج گردید.

### ۱۸-۱-۱- شرکت های فرعی

۱۸-۱-۲- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری فرعی در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

| نام شرکت فرعی | فعالیت اصلی | محل شرکت و اصلی فعالیت | نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان ( سهامی خاص) | انجام کلیه فعالیت های معدنی و صنعتی اعم اکتشاف و بهره برداری | ایران | ۸۵٪ | ۸۵٪ |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان (سهامی خاص) | انجام امور ساختمانی و عمرانی و کلیه عملیات مشابه | " | ۱۰۰٪ | ۱۰۰٪ |
| شرکت پارسیس کالی ( سهامی خاص) | مطالعه، شناسایی، اکتشاف، استخراج، بهره برداری از معادن فلزی و غیر فلزی | " | ۶۷٪ | ۶۷٪ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳-۱-۱۸- اطلاعات شرکتهای فرعی که به طور کامل تحت مالکیت شرکت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| نام شرکت فرعی | محل شرکت و اصلی فعالیت | نسبت منافع مالکیت/ حق رای منافع فاقد حق کنترل | | سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل | | منافع فاقد حق کنترل انباشته | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان ( سهامی خاص) | ایران | ۱۵٫۰٪ | ۱۵٫۰٪ | ۳۶.۶۰۳ | ۲۵.۷۸۶ | ۱۸۸.۰۳۶ | ۱۷۷.۲۱۹ |
| شرکت پارسیس کانی ( سهامی خاص) | ایران | ۳۳٫۰٪ | ۳۳٪ | ۱۶۹.۵۴۰ | (۱.۷۷۴) | ۲۸۱.۶۹۸ | ۱۱۰.۳۸۴ |
| جمع | | | | ۲۰۶.۱۴۳ | ۲۴.۰۱۲ | ۴۶۹.۷۳۴ | ۲۸۷.۶۰۳ |

۴-۱-۱۸- خلاصه اطلاعات مالی شرکتهای فرعی که منافع فاقد حق کنترل آنها با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان | | شرکت پارسیس کانی | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| دارایی های جاری | ۷۸۱.۷۴۶ | ۲.۰۱۱.۷۲۱ | ۱.۹۲۹.۹۱۹ | ۱.۹۳۳.۶۱۱ |
| دارایی های غیر جاری | ۶.۰۴۶.۴۷۱ | ۳.۶۲۹.۵۱۰ | ۱.۶۹۴.۵۶۸ | ۴۳۱.۸۷۴ |
| بدهی های جاری | ۲۷۷.۳۲۱ | ۱۶۹.۵۵۱ | ۵۱۷.۹۷۴ | ۵۲۸.۸۸۱ |
| بدهی های غیر جاری | ۱۱.۱۰۰ | ۶.۸۱۱ | ۱۶.۳۳۲ | ۱۲.۶۶۵ |
| حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت | ۵.۵۵۸.۸۲۷ | ۳.۷۹۵.۱۳۹ | ۲.۰۷۰.۳۹۰ | ۱.۲۲۲.۰۳۹ |
| منافع فاقد حق کنترل | ۹۸۰.۹۶۹ | ۶۶۹.۷۳۰ | ۱.۰۱۹.۷۹۱ | ۶۰۱.۹۱۸ |
| | | | | |
| | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| درامد عملیاتی | ۰ | ۰ | ۱.۹۱۱.۲۳۵ | ۱.۲۵۱.۶۷۲ |
| سود (زیان) خالص | ۲۴۴.۰۲۰ | ۲۹۲.۹۶۲ | ۵۱۳.۷۴۲ | ۳۱۰.۳۹۷ |
| سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت | ۲۰۷.۴۱۷ | ۲۴۹.۰۱۸ | ۳۴۴.۲۰۲ | ۲۰۷.۹۶۳ |
| سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل | ۳۶.۶۰۳ | ۴۳.۹۴۴ | ۱۶۹.۵۴۰ | ۱۰۲.۴۳۴ |
| سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل | ۰ | ۰ | ۰ | ۲۶.۴۰۰ |
| خالص جریان های نقدی ورودی( خروجی) ناشی از فعالیت عملیاتی | (۳۸.۴۲۶) | ۱۷.۶۹۴ | ۳۶۰.۷۳۷ | (۱۵۷.۵۸۰) |
| خالص جریان های نقدی ورودی( خروجی) ناشی از فعالیت سرمایه گذاری | (۱.۷۶۴.۶۰۹) | (۱.۳۲۲.۹۵۶) | (۷۱۰.۱۷۴) | (۴۰۰.۹۹۹) |
| خالص جریان های نقدی ورودی( خروجی) ناشی از فعالیتهای تامین مالی | ۱.۸۱۰.۹۶۳ | ۱.۲۹۷.۱۳۵ | ۶۲۷.۷۲۵ | ۵۴۲.۴۳۸ |
| خالص جریان های نقدی ورودی ( خروجی) | ۷.۹۲۸ | (۸.۱۲۷) | ۲۷۸.۲۸۸ | (۱۶.۱۴۱) |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

## ۵-۱-۱۸- تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت های فرعی :

۱-۵-۱-۱۸- واگذاری سهام شرکت فرعی یا از دست دادن کنترل

شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۵، ۹۹,۹۶۷٪ سهم از کل سهامدارای حق رای در شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان (سهامی خاص) را واگذار نموده است و کنترل بر شرکت مذکور را از دست داده است . مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها و مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل در شرکت فرعی که از صورت وضعیت مالی تلفیقی ، قطع شناخت شده است به قرار زیر است :

| | یادداشت | مبالغ به میلیون ریال |
|---|---|---|
| دارایی های ثابت مشهود | | ۲۷۱ |
| دارایی های نامشهود | | ۱ |
| سایر سرمایه گذاری های بلند مدت | | ۲۵ |
| دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها | | ۶۲,۹۵۷ |
| سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت | | ۴۸,۹۴۳ |
| موجودی نقد | | ۴,۸۰۰ |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | | (۵۵,۷۱۶) |
| ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | | (۲,۵۴۶) |
| خالص دارایی ها در تاریخ از دست دادن کنترل | | ۵۸,۷۳۶ |
| منافع فاقد حق کنترل در تاریخ از دست دادن کنترل | | ۱۸ |
| منافع قابل انتساب به شرکت اصلی در تاریخ از دست دادن کنترل | | ۵۸,۷۵۴ |
| ثمن معامله حاصل از واگذاری سهام شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | | ۳۱,۶۲۵ |
| مبلغ دفتری حاصل از واگذاری شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان ( سهامی خاص ) | | (۳۱,۰۹۲) |
| هزینه کارشناسی فروش سهام شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | | (۱,۱۳۶) |
| (زیان) شناسایی شده ناشی از واگذاری شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | ۱۰ | (۶۰۳) |



دریافت و همکاران
گزارش حسابرسی

## ۱۹- سرمایه‌گذاری درشرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | یادداشت | بورسی / غیر بورسی | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | ۱۴۰۳ ارزش ویژه‌ایهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ۱۴۰۲ مبلغ دفتری |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **سرمایه گذاری ها** | | | | | | | | |
| شرکت راهسازی و معدنی مبین ( سهامی خاص) | | غیر بورسی | ۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۵.۰٪ | ۱۱,۸۵۱,۵۶۳ | ۰ | ۱۱,۸۵۱,۵۶۳ | ۱۰,۷۱۴,۴۳۴ |
| شرکت مهر پترو کیمیا (سهامی خاص) | | " | ۵,۰۱۱,۱۴۸,۷۴۰ | ۱۹.۳٪ | ۵,۲۷۵,۶۸۲ | ۰ | ۵,۲۷۵,۶۸۲ | ۴,۸۶۸,۶۴۹ |
| شرکت گروه اقتصاد مفید (سهامی خاص) | | " | ۲,۷۸۰,۶۷۸,۰۵۵ | ۱۸.۵٪ | ۲,۵۷۴,۹۳۷ | ۰ | ۲,۵۷۴,۹۳۷ | ۲,۵۹۴,۱۳۷ |
| پیش پرداخت سرمایه گذاری ها | | | | | | | | |
| علی الحساب افزایش سرمایه شرکت مهرپترو کیمیا( سهامی خاص) | | " | | | ۱,۵۱۶,۵۴۵ | ۰ | ۱,۵۱۶,۵۴۵ | ۴۲۳,۲۸۰ |
| علی الحساب افزایش سرمایه شرکت گروه اقتصاد مفید (سهامی خاص) | | " | | | ۲,۷۸۰,۶۷۸ | ۰ | ۲,۷۸۰,۶۷۸ | ۲,۷۸۰,۶۷۸ |
| | | | | | **۲۳,۹۹۹,۴۰۵** | **۰** | **۲۳,۹۹۹,۴۰۵** | **۲۱,۳۸۱,۱۷۷** |
| **شرکت** | | | | | | | | |
| **سرمایه گذاری ها:** | | | | | | | | |
| شرکت راهسازی و معدنی مبین (سهامی خاص) | | غیر بورسی | ۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۵.۰٪ | ۱۱,۸۹۵,۰۰۰ | ۰ | ۱۱,۸۹۵,۰۰۰ | ۱۱,۱۴۵,۰۰۰ |
| شرکت مهر پترو کیمیا (سهامی خاص) | | " | ۵,۰۱۱,۱۴۸,۷۴۰ | ۱۹.۳٪ | ۵,۰۱۱,۱۴۹ | ۰ | ۵,۰۱۱,۱۴۹ | ۵,۰۱۱,۱۴۹ |
| شرکت گروه اقتصاد مفید (سهامی خاص) | | " | ۲,۷۸۰,۶۷۸,۰۵۵ | ۱۸.۵٪ | ۲,۷۸۰,۶۷۸ | ۰ | ۲,۷۸۰,۶۷۸ | ۲,۷۸۰,۶۷۸ |
| پیش پرداخت سرمایه گذاری ها : | | | | | | | | |
| علی الحساب افزایش سرمایه شرکت مهر پترو کیمیا (سهامی خاص) | | " | | | ۱,۵۱۶,۵۴۵ | ۰ | ۱,۵۱۶,۵۴۵ | ۴۲۳,۲۸۰ |
| علی الحساب افزایش سرمایه شرکت گروه اقتصاد مفید (سهامی خاص) | | " | | | ۲,۷۸۰,۶۷۸ | ۰ | ۲,۷۸۰,۶۷۸ | ۲,۷۸۰,۶۷۸ |
| | | | | | **۲۳,۹۸۴,۰۵۰** | **۰** | **۲۳,۹۸۴,۰۵۰** | **۲۲,۱۴۰,۷۸۵** |

۱-۱۹- اطلاعات مربوط به واحد های تجاری وابسته با اهمیت در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است:

| نام شرکت وابسته | فعالیت اصلی | محل شرکت و فعالیت آن | نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|
| شرکت مهر پترو کیمیا (سهامی خاص) | طراحی و اجرای عملیات در صنعت پتروشیمی | ایران | ۱۹.۳٪ | ۱۹.۳٪ |
| شرکت گروه اقتصاد مفید (سهامی خاص) | هلدینگ | " | ۱۸.۵٪ | ۱۸.۵٪ |
| شرکت راهسازی و معدنی مبین ( سهامی خاص) | اکتشافات، استخراج و فرآوری مواد معدنی | " | ۲۵٪ | ۲۵٪ |

۲-۱-۱۹- شرکت مهر پترو کیمیا ( سهامی خاص) با استفاده از روش ارزش ویژه در صورت های مالی تلفیقی به حساب منظور شده است .

۳-۱-۱۹- مانده پرداخت سرمایه گذاری در شرکت مهرپترو کیمیا به مبلغ ۱,۵۱۶,۵۴۵ میلیون ریال پرداخت نقدی و همچنین پیش پرداخت سرمایه گذاری در شرکت گروه اقتصاد مفید( در سال قبل) شامل مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال پرداخت نقدی و مابقی تهاتر با حساب فی مابین بانک پارسیان می باشد که تاکنون در شرکت مزبور افزایش سرمایه به ثبت نرسیده است.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۴-۱-۱۹- شرکت سرمایه گذاری پارسیان در دو شرکت گروه اقتصاد مفید و مهرپترو کیمیا هر کدام یک عضو هیئت مدیره دارد.

**۲-۱۹- خلاصه اطلاعات مالی شرکتهای وابسته**

۱-۲-۱۹- خلاصه اطلاعات مالی شرکتهای وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرکت مهر پترو کیمیا | | گروه اقتصاد مفید | | راهسازی و معدنی مبین | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| دارایی های جاری | ۷,۷۸۶,۰۲۵ | ۱,۹۳۹,۶۱۷ | ۲۰,۰۷۱,۷۷۷ | ۲۰,۶۹۳,۴۱۴ | ۱۷,۲۷۱,۱۷۸ | ۱۱,۷۳۷,۵۸۷ |
| دارایی های غیر جاری | ۷۸,۹۷۴,۱۵۳ | ۵۴,۶۵۲,۸۲۷ | ۱۱۸,۶۲۰,۳۴۱ | ۱۰۵,۵۶۹,۵۵۵ | ۲۱,۰۶۶,۴۳۶ | ۱۶,۲۵۸,۷۴۳ |
| بدهی های جاری | (۳۸,۷۲۱,۷۲۹) | (۱۶,۳۹۸,۱۵۴) | (۶۶,۷۸۷,۴۶۸) | (۴۸,۱۷۷,۶۰۶) | (۱۴,۲۴۳,۳۸۹) | (۶,۵۶۳,۴۶۹) |
| بدهی های غیر جاری | (۱۲,۷۹۷,۴۸۰) | (۱۲,۸۳۷,۴۸۰) | (۱۷,۸۵۷,۱۴۷) | (۲۹,۳۳۳,۹۲۴) | (۵,۵۵۰,۷۸۱) | (۵,۱۸۸,۶۱۶) |
| درآمد عملیاتی | ۰ | ۰ | ۶۷۹,۱۱۴ | ۸۵۵,۴۴۳ | ۱۲,۵۰۰,۲۲۳ | ۲۱,۱۷۰,۶۳۸ |
| سود یا زیان عملیات در حال تداوم | ۴,۸۴۳ | ۱۴,۳۴۰ | (۱۰۷,۵۰۶) | (۳۹۶,۵۲۱) | ۱,۷۹۹,۱۹۸ | ۳,۱۶۴,۲۰۹ |
| سود ( زیان) خالص | ۴,۸۴۳ | ۱۴,۳۴۰ | (۱۰۷,۵۰۶) | (۳۹۶,۵۲۱) | ۱,۷۹۹,۱۹۷ | ۳,۱۶۴,۲۰۹ |
| سود دریافتی از شرکت های وابسته | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۳۷۵,۰۰۰) | (۵۰۰,۰۰۰) |

۲-۲-۱۹- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرکت مهر پترو کیمیا | | گروه اقتصاد مفید | | راهسازی و معدنی مبین | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| خالص دارایی ها | ۳۵,۲۴۰,۹۶۹ | ۳۷,۴۵۶,۸۱۰ | ۲۸,۸۸۹,۱۶۵ | ۲۸,۵۵۲,۷۳۵ | ۱۸,۵۴۳,۴۴۴ | ۱۶,۲۴۴,۲۴۵ |
| سهم گروه از خالص دارایی ها | ۶,۷۹۲,۲۲۷ | ۵,۲۹۹,۱۶۴ | ۵,۳۵۵,۶۱۵ | ۵,۲۹۳,۰۶۴ | ۴,۶۳۴,۹۴۳ | ۴,۰۶۱,۰۶۱ |
| سرقفلی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۷,۵۲۹,۸۶۶ | ۷,۵۲۹,۸۶۶ |
| سود سهام مصوب | | | ۰ | ۰ | (۳۷۵,۰۰۰) | (۵۰۰,۰۰۰) |
| استهلاک سرقفلی | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | (۱۸۸,۲۴۷) | (۳۷۶,۴۹۳) |
| مبلغ دفتری منافع گروه | ۶,۷۹۲,۲۲۷ | ۵,۲۹۹,۱۶۴ | ۵,۳۵۵,۶۱۵ | ۵,۲۹۳,۰۶۴ | ۱۱,۶۰۱,۵۶۲ | ۱۰,۷۱۴,۴۳۴ |

۳-۲-۱۹- سهم سود (زیان) واحد های تجاری وابسته در صورت های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرکت مهر پترو کیمیا | گروه اقتصاد مفید | راهسازی و معدنی مبین | جمع کل |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۳ |
| سود (زیان) خالص | ۹۳۳ | (۱۹,۲۰۰) | ۴۴۸,۸۸۲ | ۴۳۰,۶۱۵ |
| استهلاک سرقفلی | ۰ | ۰ | (۱۸۸,۲۴۷) | (۱۸۸,۲۴۷) |
| سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته | ۹۳۳ | (۱۹,۲۰۰) | ۲۶۰,۶۳۵ | ۲۴۲,۳۶۸ |

## ۲۰- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | ۱۴۰۳ بهای تمام شده | ۱۴۰۳ کاهش ارزش انباشته | ۱۴۰۳ مبلغ دفتری | ۱۴۰۲ مبلغ دفتری |
|---|---|---|---|---|---|
| **گروه** | | | | | |
| سرمایه گذاری در سهام شرکت ها | ۲۰-۱ | ۱،۰۳۲،۶۹۷ | (۳۸،۲۶۶) | ۹۹۴،۴۳۱ | ۹۴۰،۱۵۸ |
| | | ۱،۰۳۲،۶۹۷ | (۳۸،۲۶۶) | ۹۹۴،۴۳۱ | ۹۴۰،۱۵۸ |
| **شرکت** | | | | | |
| سرمایه گذاری در سهام شرکت ها | ۲۰-۱ | ۹۸۹،۵۹۶ | (۳۴،۸۱۶) | ۹۵۴،۷۸۰ | ۹۰۰،۴۹۴ |
| | | ۹۸۹،۵۹۶ | (۳۴،۸۱۶) | ۹۵۴،۷۸۰ | ۹۰۰،۴۹۴ |

### ۲۰-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | شرکتهای پذیرفته شده در بورس/ فرابورس | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | ۱۴۰۳ بهای تمام شده | ۱۴۰۳ کاهش ارزش انباشته | ۱۴۰۳ مبلغ دفتری | ۱۴۰۳ ارزش بازار | ۱۴۰۲ مبلغ دفتری | ۱۴۰۲ ارزش بازار |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت بیمه پارسیان ( سهامی عام) | بورسی | ۱،۲۹۳،۰۴۷،۸۹۵ | ۹.۷٪ | ۸۷۳،۳۲۱ | (۳۴،۸۱۶) | ۸۳۸،۵۰۵ | ۵،۲۶۲،۷۰۵ | ۷۸۴،۲۱۹ | ۴،۵۲۴،۳۷۵ |
| شرکت توسعه گردشگری آریازیگورات | غیر بورسی | ۱۱،۵۸۴،۵۹۳ | ۲.۹٪ | ۱۵۵،۱۴۷ | ۰ | ۱۵۵،۱۴۷ | ۰ | ۱۵۵،۱۴۷ | ۰ |
| شرکت خدمات سیستم های کاربردی کاسپین | " | ۶،۰۰۰ | | ۵۸۰ | ۰ | ۵۸۰ | ۰ | ۵۸۰ | ۰ |
| شرکت خدمات فنی مهندسی لوتوس پارسیان | " | ۲۵۰ | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۸ | ۰ |
| شرکت پارسیان اینترنشنال دبی (سهامی خاص) | غیر بورسی | ۲،۴۵۰،۰۰۰ | ۱۰۰٪ | ۲،۴۵۰ | (۲،۴۵۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت تجارت بین الملل راهبرد پارسیان (سهامی خاص) | " | ۹۹،۹۹۶ | ۱۰۰٪ | ۱،۰۰۰ | (۱،۰۰۰) | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر شرکتها | " | | | ۱۹۹ | ۰ | ۱۹۹ | ۰ | ۱۹۴ | ۰ |
| | | | | ۱،۰۳۲،۶۹۷ | (۳۸،۲۶۶) | ۹۹۴،۴۳۱ | ۵،۲۶۲،۷۰۵ | ۹۴۰،۱۵۸ | ۴،۵۲۴،۳۷۵ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱-۲۰- ادامه

( مبالغ به میلیون ریال)

| شرکت | شرکتهای پذیرفته شده در بورس/ فرابورس | ۱۴۰۳ | | | | | | | ۱۴۰۲ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | تعداد سهام | درصد سرمایه گذاری | بهای تمام شده | کاهش ارزش انباشته | مبلغ دفتری | ارزش بازار | مبلغ دفتری | ارزش بازار |
| شرکت بیمه پارسیان ( سهامی عام) | بورسی | ۱،۶۰۲،۶۴۳،۵۶۲ | ۹.۷٪ | ۸۷۳،۲۷۵ | (۳۴،۸۱۶) | ۸۳۸،۴۵۹ | ۶،۵۲۲،۷۵۹ | ۷۸۴،۱۷۳ | ۴،۵۲۴،۳۷۵ |
| شرکت پارس فولاد سبزوار (سهامی عام) | بورسی | ۱،۰۰۰ | " | ۱ | ۰ | ۱ | ۳۶ | ۱ | ۴۰ |
| شرکت توسعه گردشگری آریا زیگورات ( سهامی خاص) | غیر بورسی | ۱۱،۵۸۴،۵۹۳ | | ۱۱۵،۸۴۶ | ۰ | ۱۱۵،۸۴۶ | ۰ | ۱۱۵،۸۴۶ | ۰ |
| شرکت تامین خدمات کاربردی کاسپین (سهامی خاص) | " | ۶،۰۰۰ | | ۲۸۰ | ۰ | ۲۸۰ | ۰ | ۲۸۰ | ۰ |
| شرکت یاری رسان پارسیان (سهامی خاص) | " | ۲۵۰ | | ۳ | ۰ | ۳ | ۰ | ۳ | ۰ |
| سایر | غیر بورسی | | | ۱۹۱ | ۰ | ۱۹۱ | ۰ | ۱۹۱ | ۰ |
| | | | | ۹۸۹،۵۹۶ | (۳۴،۸۱۶) | ۹۵۴،۷۸۰ | ۶،۵۲۲،۷۹۵ | ۹۰۰،۴۹۴ | ۴،۵۲۴،۴۱۵ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۲۱- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی ها

### ۲۱-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ ریالی | گروه ۱۴۰۳ ارزی | گروه ۱۴۰۳ کاهش ارزش | گروه ۱۴۰۳ خالص | گروه ۱۴۰۲ خالص | شرکت ۱۴۰۳ ریالی | شرکت ۱۴۰۳ کاهش ارزش | شرکت ۱۴۰۳ خالص | شرکت ۱۴۰۲ خالص |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **تجاری** | | | | | | | | | | |
| **حسابهای دریافتنی** | | | | | | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۱-۱-۱ | ۳,۲۴۴,۸۷۷ | ۰ | ۰ | ۳,۲۴۴,۸۷۷ | ۱,۲۲۳,۷۳۹ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سود سهام دریافتنی | ۲۱-۱-۲ | ۵۲۷,۸۵۴ | ۰ | ۰ | ۵۲۷,۸۵۴ | ۲۲,۱۶۸,۶۶۵ | ۲۱,۶۸۴,۸۲۱ | ۰ | ۲۱,۶۸۴,۸۲۱ | ۲۲,۲۴۴,۰۹۶ |
| سایر مشتریان - مشتریان داخلی- ریالی | ۲۱-۱-۳ | ۱,۴۳۵,۴۵۵ | ۰ | (۳۸,۲۴۰) | ۱,۳۹۷,۲۱۵ | ۵۶۳,۹۵۵ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | | ۵,۲۰۸,۱۸۶ | ۰ | (۳۸,۲۴۰) | ۵,۱۶۹,۹۴۶ | ۲۳,۹۵۶,۳۵۹ | ۲۱,۶۸۴,۸۲۱ | ۰ | ۲۱,۶۸۴,۸۲۱ | ۲۲,۲۴۴,۰۹۶ |
| | | ۵,۲۰۸,۱۸۶ | ۰ | (۳۸,۲۴۰) | ۵,۱۶۹,۹۴۶ | ۲۳,۹۵۶,۳۵۹ | ۲۱,۶۸۴,۸۲۱ | ۰ | ۲۱,۶۸۴,۸۲۱ | ۲۲,۲۴۴,۰۹۶ |
| **سایر دریافتنی ها** | | | | | | | | | | |
| **اسناد دریافتنی** | | | | | | | | | | |
| اسناد دریافتنی سایر مشتریان | | ۱۴,۰۷۷ | ۰ | ۰ | ۱۴,۰۷۷ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | | ۱۴,۰۷۷ | ۰ | ۰ | ۱۴,۰۷۷ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| **حساب های دریافتنی** | | | | | | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۲۱-۱-۴ | ۴,۴۲۱,۱۳۸ | ۰ | ۰ | ۴,۴۲۱,۱۳۸ | ۴۲۰,۹۸۲ | ۲,۰۶۸,۱۶۹ | ۰ | ۲,۰۶۸,۱۶۹ | ۸۳۹,۳۳۹ |
| کارکنان(وام و مساعده) | | ۸۳,۲۱۷ | ۰ | ۰ | ۸۳,۲۱۷ | ۵۲,۸۸۱ | ۲۴,۲۱۰ | ۰ | ۲۴,۲۱۰ | ۱۸,۲۰۶ |
| سپرده های موقت | ۲۱-۱-۵ | ۱۰۱,۶۳۱ | ۰ | ۰ | ۱۰۱,۶۳۱ | ۱,۳۸۴,۴۴۰ | ۲۶,۰۰۰ | ۰ | ۲۶,۰۰۰ | ۲۶,۰۰۰ |
| مالیات و عوارض ارزش افزوده | | ۴۱۵,۳۰۵ | ۰ | ۰ | ۴۱۵,۳۰۵ | ۷۹,۴۱۱ | ۷,۷۵۶ | ۰ | ۷,۷۵۶ | ۶,۸۵۰ |
| شرکت فولاد خزر | | ۵۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۵۰,۰۰۰ | ۵۰,۰۰۰ | ۵۰,۰۰۰ | | ۵۰,۰۰۰ | ۵۰,۰۰۰ |
| سایر | | ۱۷۸,۱۴۹ | ۰ | (۳۶,۹۷۷) | ۱۴۱,۱۷۲ | ۱۰۰,۲۴۷ | ۱۰۴,۲۵۲ | ۰ | ۱۰۴,۲۵۲ | ۸۲,۶۱۵ |
| | | ۵,۲۴۹,۴۴۰ | ۰ | (۳۶,۹۷۷) | ۵,۲۱۲,۴۶۳ | ۱,۹۸۷,۹۶۱ | ۲,۲۸۰,۳۸۷ | ۰ | ۲,۲۸۰,۳۸۷ | ۱,۰۲۲,۰۱۰ |
| | | ۱۰,۴۷۱,۷۰۳ | ۰ | (۷۵,۲۱۷) | ۱۰,۳۹۶,۴۸۶ | ۲۵,۹۴۴,۳۲۰ | ۲۳,۹۶۵,۲۰۸ | ۰ | ۲۳,۹۶۵,۲۰۸ | ۲۳,۲۶۷,۱۰۶ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

۱-۱-۲۱- حسابهای دریافتنی اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | | | ۱۴۰۲ |
| | ریالی | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| بانک پارسیان | ۲,۷۶۷,۲۳۳ | ۰ | ۲,۷۶۷,۲۳۳ | ۸۵۹,۴۶۳ |
| فرآوری معدنی ایال کانی پارس | ۱۸۱,۳۹۴ | ۰ | ۱۸۱,۳۹۴ | ۱۶۷,۸۱۶ |
| ایال پارسیان سنگان | ۹۸,۴۲۲ | ۰ | ۹۸,۴۲۲ | ۰ |
| انرژی گستر نصیر | ۱۹۷,۸۲۸ | ۰ | ۱۹۷,۸۲۸ | ۱۹۶,۴۶۰ |
| | ۳,۲۴۴,۸۷۷ | ۰ | ۳,۲۴۴,۸۷۷ | ۱,۲۲۳,۷۳۹ |

۲-۱-۲۱- سود سهام دریافتنی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | یادداشت | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| **شرکت های گروه** | | | | | |
| شرکت پارسیس کانی | | ۰ | ۰ | ۳۰۱,۵۰۰ | ۱۶۵,۸۲۵ |
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان | | ۰ | ۰ | ۲۳,۸۰۰ | ۲۷,۲۰۰ |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان | | ۰ | ۰ | ۲۰,۸۲۱,۶۷۹ | ۳۸۲,۲۹۲ |
| شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۳۰ |
| اشخاص وابسته | | | | | |
| شرکت فراوری معدنی ایال کانی پارس | | ۰ | ۲۱,۲۰۶,۵۳۰ | ۰ | ۲۱,۲۰۶,۵۳۰ |
| شرکت پارس فولاد سبزوار | | ۰ | ۴۳۷,۸۹۶ | ۰ | ۴۳۷,۸۹۶ |
| شرکت بیمه پارسیان | | ۱۲ | ۱۲ | ۰ | ۰ |
| شرکت راهسازی و معدنی مبین | | ۵۰۰,۰۰۰ | ۵۰۰,۰۰۰ | ۵۰۰,۰۰۰ | ۰ |
| شرکت گروه اقتصاد مفید | | ۲۳,۲۱۵ | ۲۳,۲۱۵ | ۲۳,۲۱۵ | ۲۳,۲۱۵ |
| بانک پارسیان | | ۱۷۲ | ۱۷۲ | ۱۷۲ | ۱۷۲ |
| سایر اشخاص | | | | | |
| شرکت چینو | | ۳,۶۲۰ | ۰ | ۳,۶۲۰ | ۰ |
| | | ۸۳۵ | ۸۴۰ | ۸۳۵ | ۸۳۶ |
| | | ۵۲۷,۸۵۴ | ۲۲,۱۶۸,۶۶۵ | ۲۱,۶۸۴,۸۲۱ | ۲۲,۲۴۴,۰۹۶ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

۳-۱-۲۱- سایر مشتریان- مشتریان داخلی عمدتاً شامل، مبلغ ۱۹۰،۸۸۰ میلیون ریال صنایع ملی مس، مبلغ ۳۶۶،۹۴۹ میلیون ریال شرکت فولاد مبارکه اصفهان، مبلغ ۳۸،۲۴۰ میلیون ریال شرکت تری ای مارین، مبلغ ۱۴،۰۷۷ میلیون ریال تامین کانی کاسپین، ۳۶۱،۴۷۴ میلیون ریال سپرده بیمه و حسن انجام کار در پارسیس کانی می باشد.

۴-۱-۲۱- سایر دریافتنی ها - حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| **شرکت های گروه** | | | | | |
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان | | ۰ | ۰ | ۱،۰۰۶،۸۰۷ | ۰ |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان | | ۰ | ۰ | ۴۱۹،۴۷۶ | ۵۳۸،۶۳۰ |
| شرکت پارسیس کانی | | ۰ | ۰ | ۲۳۱،۸۱۷ | ۱۰۳،۲۴۵ |
| **سایر اشخاص وابسته** | | | | | |
| شرکت خدمات فنی مهندسی لوتوس پارسیان | | ۰ | ۴۸ | ۰ | ۰ |
| شرکت لیزینگ پارسیان | | ۹۸،۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| بانک پارسیان | | ۳،۸۹۵،۴۹۸ | ۱۲،۵۶۸ | ۰ | ۰ |
| صندوق سرمایه گذاری بزرگراهی امیدلوتوس پارسیان | ۲۰-۱-۴-۱ | ۰ | ۱۹۷،۲۹۵ | ۰ | ۱۹۷،۲۹۵ |
| شرکت ایل کانی پارس | | ۱،۳۲۱ | ۱،۹۱۹ | ۱،۳۱۷ | ۰ |
| شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | | ۹۴ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت صبا تامین پارسیان | | ۰ | ۴۱،۲۵۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت تجارت الکترونیک پارسیان | | ۱۷،۴۴۳ | ۴۷،۰۲۴ | ۱۴ | ۱۴ |
| شرکت پارس فولاد سبزوار | | ۴۰۸،۵۱۱ | ۰ | ۴۰۸،۵۱۱ | ۰ |
| شرکت تامین خدمات سیستمهای کاربردی کاسپین | | ۸۰ | ۶۰ | ۴۰ | ۳۰ |
| شرکت یاری رسان پارسیان | | ۱۸۷ | ۱۲۵ | ۱۸۷ | ۱۲۵ |
| شرکت ایل فولاد شرق پارسیان | | ۴ | ۴ | ۰ | ۰ |
| شرکت ایال پارسیان سنگان | | ۰ | ۱۲۰،۶۸۵ | ۰ | ۰ |
| شرکت توسعه گردشگری آریا زیگورات | | ۰ | ۴ | ۰ | ۰ |
| | | ۴،۴۲۱،۱۳۸ | ۴۲۰،۹۸۲ | ۲،۰۶۸،۱۶۹ | ۸۳۹،۳۳۹ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی

۱-۴-۱-۲۱- مبلغ مذکور مربوط به وجه پرداختی به بازارگردان بابت قرارداد بازارگردانی سهام شرکت پتل کالی پارس می باشد.

## ۲-۲۱- دریافتنی های بلندمدت گروه و شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | | | شرکت | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | | | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | | | ۱۴۰۲ |
| سایردریافتنی‌ها | ریالی | کاهش ارزش | خالص | خالص | ریالی | کاهش ارزش | خالص | خالص |
| شرکت های گروه | | | | | | | | |
| شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان (اشخاص وابسته) | ۲۶,۲۱۳ | ۰ | ۲۶,۲۱۳ | ۰ | ۲۶,۲۱۳ | ۰ | ۲۶,۲۱۳ | ۲۵,۰۰۰ |
| شرکت تجارت بین المللی رهبرد پارسیان (در حال تصفیه) | ۲,۳۴۳,۲۸۴ | (۱,۷۶۹,۶۸۱) | ۵۷۳,۶۰۳ | ۲,۱۸۶,۱۲۵ | ۲,۳۴۳,۲۸۴ | (۱,۷۶۹,۶۸۱) | ۵۷۳,۶۰۳ | ۴۱۶,۴۴۴ |
| | ۲,۳۶۹,۴۹۷ | (۱,۷۶۹,۶۸۱) | ۵۹۹,۸۱۶ | ۲,۱۸۶,۱۲۵ | ۲,۳۶۹,۴۹۷ | (۱,۷۶۹,۶۸۱) | ۵۹۹,۸۱۶ | ۴۴۱,۴۴۴ |
| سایر اشخاص وابسته | | | | | | | | |
| بانک پارسیان | ۱۵,۶۵۰,۵۹۰ | ۰ | ۱۵,۶۵۰,۵۹۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت توسعه بین الملل پارسیان-پیدیکو(اشخاص وابسته) | ۵۴۷,۳۶۴ | ۰ | ۵۴۷,۳۶۴ | ۱۷۳,۷۲۹ | ۵۴۷,۳۶۴ | ۰ | ۵۴۷,۳۶۴ | ۱۷۳,۷۲۹ |
| حصه بلندمدت وام کارکنان | ۲۱۱,۰۴۲ | ۰ | ۲۱۱,۰۴۲ | ۱۰۸,۰۸۳ | ۱۴۴,۹۰۶ | ۰ | ۱۴۴,۹۰۶ | ۹۹,۸۱۷ |
| سایر | ۴۰,۰۵۳ | (۳۸,۲۴۰) | ۱,۸۱۳ | ۵۲۱ | ۴۰,۰۵۴ | (۳۸,۲۴۰) | ۱,۸۱۴ | ۵۲۱ |
| | ۱۶,۴۴۹,۰۴۹ | (۳۸,۲۴۰) | ۱۶,۴۱۰,۸۰۹ | ۲۸۲,۳۳۲ | ۷۳۲,۳۲۴ | (۳۸,۲۴۰) | ۶۹۴,۰۸۴ | ۲۷۴,۰۶۷ |
| | ۱۸,۸۱۸,۵۴۶ | (۱,۸۰۷,۹۲۱) | ۱۷,۰۱۰,۶۲۵ | ۲,۴۶۸,۴۵۷ | ۳,۱۰۱,۸۲۱ | (۱,۸۰۷,۹۲۱) | ۱,۲۹۳,۹۰۰ | ۷۱۵,۵۱۱ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۲۲- سایر دارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| سپرده نزد سایرین ( سپرده ودیعه دفتر مرکزی ) | ۲۲-۱ | ۱۷۰,۰۰۰ | ۸۸,۰۰۰ |
| محدوده های اکتشافی | ۲۲-۲ | ۳۹۵,۹۲۰ | ۲۵۰,۰۰۰ |
| | | **۵۶۵,۹۲۰** | **۳۳۸,۰۰۰** |

۲۲-۱- مبلغ فوق مربوط به شرکت توسعه ساختمانی پارسیان بابت ودیعه دفتر مرکزی شرکت می باشد .

۲۲-۲- مبالغ فوق بابت مشارکت ۷۵ درصدی حق اکتشاف و پروانه اکتشافی (۷۵ درصد منافع فروش) شرکت مس پارسیان ایرانیان در محدوده صاحبداد و میراباد می باشد که پس از اخذ پروانه بهره برداری مخارج به نسبت ۷۵ درصد متعلق به شرکت و ۲۵ درصد طرف مشارکت تقسیم خواهد گردید. لازم به توضیح است در این خصوص بازیافت مبالغ مذکور و همچنین مخارج احتمالی تا اخذ پروانه بهره برداری منوط به اخذ پروانه بهره برداری و انجام سرمایه گذاری های مورد نیاز، می باشد.

## ۲۳- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ | شرکت ۱۴۰۳ | شرکت ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|---|
| خرید قطعات و لوازم یدکی | | ۱,۰۶۰,۳۱۵ | ۷,۲۳۳ | ۰ | ۰ |
| اجاره ساختمان شرکت | | ۱۳,۵۲۰ | ۹,۵۰۰ | ۱۳,۵۲۰ | ۹,۵۰۰ |
| پروژه های پیمان مدیریت | ۲۳-۱ | ۳۷۵,۹۰۵ | ۲۱۷,۱۷۵ | ۰ | ۰ |
| پیش پرداخت به سازمان امور مالیاتی | ۳۶ | ۱۴۷,۹۷۹ | ۱۴۷,۹۷۹ | ۱۴۰,۲۳۲ | ۱۴۰,۲۳۲ |
| سایر | | ۲۰,۱۱۷ | ۲۵۳,۲۵۴ | ۰ | ۰ |
| جمع | | ۱,۶۱۷,۸۳۶ | ۶۳۵,۱۴۱ | ۱۵۳,۷۵۲ | ۱۴۹,۷۳۲ |
| اسناد پرداختنی | ۳۵ | (۸,۱۱۲) | (۵,۷۰۰) | (۸,۱۱۲) | (۵,۷۰۰) |
| مالیات پرداختنی | ۳۶ | (۱۴۷,۹۶۹) | ۰ | (۱۴۰,۲۲۲) | ۰ |
| جمع | | **۱,۴۶۱,۷۵۵** | **۶۲۹,۴۴۱** | **۵,۴۱۸** | **۱۴۴,۰۳۲** |

۲۳-۱- مبلغ مذکور عمدتا بابت پیش پرداخت پروژه های پیمان مدیریت و پیمانکاری برای پروژه برج زرافشان به مبلغ ۳۷۴,۳۵۰ میلیون ریال در شرکت توسعه ساختمانی پارسیان می باشد .

## ۲۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| سایر(قطعات و لوازم یدکی و-) | ۲۴-۲ | ۳۹۱,۷۵۷ | ۲۲۹,۷۶۸ |
| | | **۳۹۱,۷۵۷** | **۲۲۹,۷۶۸** |

۲۴-۱- موجودی انبارهای قطعات و لوازم یدکی تا سقف ۳۹۵,۸۱۸ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشند.

۲۴-۲- مبلغ فوق شامل قطعات و لوازم یدکی و ابزار آلات و مازومات مصرفی حفاری مربوط به شرکت پارسیس کانی می باشد.



گزارش حسابرسی

## ۲۵- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | یادداشت | تعداد | بهای تمام شده | کاهش ارزش | خالص | ارزش بازار | خالص | ارزش بازار |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | ۱۴۰۳ | | | | ۱۴۰۲ | |
| **سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار** | | | | | | | | |
| **سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/فرابورس** | | | | | | | | |
| شرکت فرآوری معدنی اپال کانی پارس | | ۲۰۶,۳۷۲,۲۱۳ | ۹۲۴,۵۶۰ | (۳,۶۳۲) | ۹۲۰,۹۲۸ | ۲,۵۱۱,۵۵۰ | ۲۲۹,۱۸۸ | ۲۰۴,۳۹۰ |
| شرکت پارس فولاد سبزوار | | ۴۶,۴۲۰,۶۸۱ | ۱,۴۷۶,۵۹۷ | (۱۸۱,۹۲۴) | ۱,۲۹۴,۶۷۳ | ۱,۶۷۵,۳۲۲ | ۱,۲۹۴,۶۷۳ | ۱,۸۳۲,۶۸۸ |
| شرکت معدنی و صنعتی چادرملو | | ۱۳,۳۸۷,۳۸۴ | ۳۸,۵۰۴ | ۳۴,۶۶۱ | ۷۳,۱۶۵ | ۴۳,۰۶۷ | ۷۱,۴۵۳ | ۵۲,۰۰۳ |
| شرکت تجارت الکترونیک پارسیان | | ۲۱,۹۵۶ | ۲۷ | ۱۵ | ۴۲ | ۵۰ | ۴۳ | ۶۷ |
| صندوق سرمایه گذاری اعتماد | | ۴۵,۴۶۱,۹۱۸ | ۳,۳۷۹,۱۸۸ | ۰ | ۳,۳۷۹,۱۸۸ | ۳,۹۹۸,۶۴۸ | ۸۶,۸۸۵ | ۹۵,۴۸۰ |
| **سایر اوراق بهادار** | | | | | | | | |
| صندوق سرمایه گذاری لوتوس پارسیان | ۲۵ ۱ | ۳,۵۱۳,۰۶۱ | ۳,۴۸۲,۲۷۹ | ۰ | ۳,۴۸۲,۲۷۹ | ۳,۵۱۳,۰۶۱ | ۳,۰۵۶,۳۰۲ | ۳,۰۵۶,۳۰۲ |
| سرمایه گذاری در اپال کانی پارس بازارگردانی | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۵۲,۹۲۳ | ۱۵۲,۹۲۳ |
| تامین سرمایه لوتوس پارسیان | | | ۳۰,۷۸۲ | ۰ | ۳۰,۷۸۲ | ۳۰,۷۸۲ | ۳۵۲,۳۳۸ | ۳۵۲,۳۳۸ |
| اوراق مشارکت دولتی یک ماهه | | | ۹,۶۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۹,۶۰۰,۰۰۰ | ۹,۶۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۵,۲۷۴ | ۷,۰۰۵,۲۷۴ |
| سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۰۱ | ۳۰۱ |
| | | | ۱۸,۹۳۱,۹۳۷ | (۱۵۰,۸۸۰) | ۱۸,۷۸۱,۰۵۷ | ۲۱,۳۷۲,۴۸۰ | ۱۲,۲۴۹,۳۸۹ | ۱۲,۷۵۱,۷۷۶ |
| سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک پارسیان | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۵۶۰,۰۰۰ | ۱,۵۶۰,۰۰۰ |
| | | | ۱۸,۹۳۱,۹۳۷ | (۱۵۰,۸۸۰) | ۱۸,۷۸۱,۰۵۷ | ۲۱,۳۷۲,۴۸۰ | ۱۳,۸۰۹,۳۸۹ | ۱۴,۳۱۱,۷۷۶ |

| شرکت | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار** | | | | | | | | |
| **سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس/فرابورس** | | | | | | | | |
| شرکت فرآوری معدنی اپال کانی پارس | | ۲۰۶,۳۷۲,۲۱۳ | ۹۲۴,۵۶۰ | (۳,۶۳۲) | ۹۲۰,۹۲۸ | ۲,۵۱۱,۵۵۰ | ۲۲۹,۱۸۸ | ۲۰۴,۳۹۰ |
| شرکت پارس فولاد سبزوار | | ۴۶,۴۲۰,۶۸۱ | ۱,۴۷۶,۵۹۷ | (۱۸۱,۹۲۴) | ۱,۲۹۴,۶۷۳ | ۱,۶۷۵,۳۲۲ | ۱,۲۹۴,۶۷۳ | ۱,۸۳۲,۶۸۸ |
| شرکت معدنی و صنعتی چادرملو | | ۱۳,۳۸۷,۳۸۴ | ۳۸,۵۰۴ | ۳۴,۶۶۱ | ۷۳,۱۶۵ | ۴۳,۰۶۷ | ۷۱,۴۵۳ | ۵۲,۰۰۳ |
| شرکت تجارت الکترونیک پارسیان | | ۲۱,۹۵۶ | ۲۷ | ۱۵ | ۴۲ | ۵۰ | ۴۳ | ۶۷ |
| صندوق سرمایه گذاری اعتماد | | ۴۵,۴۶۱,۹۱۸ | ۳,۳۷۹,۱۸۸ | ۰ | ۳,۳۷۹,۱۸۸ | ۳,۹۹۸,۶۴۸ | ۸۶,۸۸۵ | ۹۵,۴۸۰ |
| **سایر اوراق بهادار** | | | | | | | | |
| صندوق سرمایه گذاری لوتوس پارسیان | ۲۵-۱ | ۲,۷۰۷,۵۵۷ | ۲,۷۰۷,۵۵۷ | ۰ | ۲,۷۰۷,۵۵۷ | ۲,۷۰۷,۵۵۷ | ۱,۹۹۴,۳۵۰ | ۱,۹۹۴,۳۵۰ |
| سرمایه گذاری در اپال کانی پارس بازارگردانی | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۵۲,۹۲۳ | ۱۵۲,۹۲۳ |
| تامین سرمایه لوتوس پارسیان | | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۰۱ | ۳۰۱ |
| اوراق مشارکت دولتی یک ماهه | | | ۹,۶۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۹,۶۰۰,۰۰۰ | ۹,۶۰۰,۰۰۰ | ۷,۰۰۵,۲۷۴ | ۷,۰۰۵,۲۷۴ |
| | | | ۱۸,۱۲۶,۴۳۳ | (۱۵۰,۸۸۰) | ۱۷,۹۷۵,۵۵۳ | ۲۰,۵۳۶,۱۹۴ | ۱۰,۸۳۵,۰۹۹ | ۱۱,۳۳۷,۴۸۶ |

۲۵-۱- مبلغ فوق مربوط به خرید واحدهای صندوق سرمایه گذاری لوتوس پارسیان شامل ۳,۳۵۱,۰۶۱ واحد صندوق (شرکت اصلی ۲,۷۰۷,۵۵۷ واحد صندوق) یک میلیون ریالی با درامد ثابت می باشد، درامد آن محاسبه و در حساب ها منظور شده است.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۲۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| موجودی نزد بانک‌ها - ریالی | | ۳,۸۳۴,۰۳۹ | ۲۵۶,۳۷۶ | ۲۳۹,۷۱۵ | ۹۹,۷۳۳ |
| موجودی نزد بانک‌ها - ارزی | | ۷۰۷ | ۴۴۵ | ۰ | ۰ |
| موجودی صندوق - ریالی | | ۵,۲۶۳ | ۸,۸۵۸ | ۱,۵۲۵ | ۱,۳۸۷ |
| موجودی صندوق - ارزی | ۲۶-۱ | ۱۶,۳۹۱ | ۳,۷۲۵ | ۱۲,۳۳۵ | ۳,۲۷۲ |
| | | ۳,۸۵۶,۴۰۰ | ۲۶۹,۴۰۴ | ۲۵۳,۵۷۵ | ۱۰۴,۳۹۲ |

۲۶-۱- موجودی ارزی گروه شامل ۱۵،۲۵۷ یورو ۲،۷۸۵ لیر ترکیه و ۶،۰۰۲ دلار می باشد .

## ۲۷- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| پاساژ فجر تهران | ۲۷-۱ | ۲۵,۰۳۸ | ۶۲,۹۹۰ | ۰ | ۰ |
| سهام بانک پارسیان | ۲۷-۲ | ۴,۹۷۹ | ۲۰۲,۷۶۹ | ۴,۹۷۹ | ۲۰۲,۷۶۹ |
| | | ۳۰,۰۱۷ | ۲۶۵,۷۵۹ | ۴,۹۷۹ | ۲۰۲,۷۶۹ |

۲۷-۱- مبلغ مذکور یک باب مغازه در پاساژ فجر تهران مربوط به شرکت پارسیس کانی می باشد .

۲۷-۲- مبلغ فوق بابت سهام بانک پارسیان به تعداد ۲،۳۹۱،۲۸۹ سهم (تعداد ابتدای دوره ۹۷،۳۹۱،۲۸۹ سهم) معادل ۲،۵ درصد از مانده اول دوره می باشد که به موجب ابلاغیه شماره ۳۳۰۰۱۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۷ بانک پارسیان، پیشنهاد گردیده که شرکت سرمایه گذاری پارسیان نسبت به فروش سهام بالادستی اقدام نماید.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۲۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۲۰٫۰۰۰٫۰۰۰ میلیون ریال شامل تعداد ۲۰٫۰۰۰ میلیون سهم یکهزار ریالی بانام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

| نام سهامدار | ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | |
|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد مالکیت | تعداد سهام | درصد مالکیت |
| بانک پارسیان | ۱۴,۰۷۹,۴۸۸,۸۸۲ | ۷۰ | ۱۴,۰۷۹,۴۸۸,۸۸۲ | ۷۰ |
| شرکت بیمه پارسیان | ۲,۸۵۸,۶۹۸,۳۳۶ | ۱۴ | ۲,۸۵۸,۶۹۸,۳۳۶ | ۱۴ |
| شرکت گروه مالی پارسیان | ۲,۴۲۱,۴۳۳,۴۸۰ | ۱۲ | ۲,۴۲۱,۴۳۳,۴۸۰ | ۱۲ |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان | ۶۴۰,۳۶۲,۲۲۶ | ۳ | ۶۴۰,۳۶۲,۲۲۶ | ۳ |
| شرکت پارسیس کانی | ۵,۶۹۲ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان | ۵,۶۹۲ | ۰ | ۰ | ۰ |
| شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | ۵,۶۹۲ | ۰ | ۵,۶۹۲ | ۰ |
| شرکت فرآوری معدنی اپال کانی پارس | ۰ | ۰ | ۵,۶۹۲ | ۰ |
| شرکت پارس فولاد سبزوار | ۰ | ۰ | ۵,۶۹۲ | ۰ |
| | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰ |

۲۸-۱- صورت تطبیق تعداد سهام ابتدا و پایان دوره :

| | شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| | تعداد | تعداد |
| مانده ابتدای سال | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۳,۵۱۳,۶۳۶,۳۶۱ |
| افزایش سرمایه از محل سود انباشته | ۰ | ۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| افزایش سرمایه از محل آورده نقدی | ۰ | ۴۷,۵۹۰,۵۵۷ |
| افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده | ۰ | ۱,۴۳۸,۷۷۳,۰۸۲ |
| | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |

۲۸-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستور العمل کفایت سرمایه نهاد های مالی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | شرکت | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| نسبت جاری تعدیل شده | ۲۴.۸ | ۳.۳ |
| نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده | ۰.۰۲۳ | ۰.۱۷ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۲۹- اندوخته قانونی گروه و شرکت

دراجرای مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مبلغ ۱،۱۴۳،۰۷۸ میلیون ریال از سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات گذشته شرکت اصلی و مبلغ ۱،۱۷۰،۷۶۳ میلیون ریال گروه به اندوخته قانونی انتقال یافته است . به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال پنج در صد از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نبوده و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| مانده در ابتدای سال | ۴۲۵،۸۱۵ | ۶،۲۵۸،۶۰۹ | ۴۰۱،۷۲۷ | ۳۵۱،۳۶۴ |
| انتقال از سود قابل تخصیص | ۱،۱۷۰،۷۶۳ | ۳۴،۸۴۳ | ۱،۱۴۳،۰۷۸ | ۵۰،۳۶۳ |
| واگذاری شرکت های فرعی | (۱۴،۲۸۹) | (۵،۸۵۸،۵۸۶) | ۰ | ۰ |
| شرکت های مستثنی از تلفیق | ۰ | (۹،۰۵۱) | ۰ | ۰ |
| مانده در پایان دوره | ۱،۵۸۲،۲۸۹ | ۴۲۵،۸۱۵ | ۱،۵۴۴،۸۰۵ | ۴۰۱،۷۲۷ |

## ۳۰- اندوخته سرمایه ای

اندوخته سرمایه ای گروه و شرکت به مبلغ ۲۱۹،۷۶۷ میلیون ریال به موجب ماده ۵۸ اساسنامه سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال، تا میزانی که منجر به زیان انباشته نگردد، به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیئت مدیره و یا تصمیم مجمع عمومی فوق العاده، قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و صرفاً برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد مبلغی که همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| مانده در ابتدای دوره | ۱۶۱،۱۰۸ | ۰ | ۱۶۱،۱۰۸ | ۰ |
| افزایش | ۵۸،۶۵۹ | ۱۶۱،۱۰۸ | ۵۸،۶۵۹ | ۱۶۱،۱۰۸ |
| مانده در پایان دوره | ۲۱۹،۷۶۷ | ۱۶۱،۱۰۸ | ۲۱۹،۷۶۷ | ۱۶۱،۱۰۸ |

## ۳۱- سهام خزانه

### ۳۱-۱- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | |
|---|---|---|---|---|
| شرکت فرعی سرمایه گذار | تعداد | مبلغ | تعداد | مبلغ |
| شرکت توسعه ساختمانی پارسیان | ۶۴۰،۳۶۲،۲۲۶ | ۲۵۷،۵۹۲ | ۶۴۰،۳۶۲،۲۲۶ | ۲۵۷،۵۹۲ |
| شرکت پارسیس کانی | ۵،۶۹۲ | ۶ | ۰ | ۰ |
| شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | ۰ | ۰ | ۱،۰۰۰ | ۱ |
| | ۶۴۰،۳۶۷،۹۱۸ | ۲۵۷،۵۹۸ | ۶۴۰،۳۶۳،۲۲۶ | ۲۵۷،۵۹۳ |

## ۳۲- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | |
|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| سرمایه | ۱،۴۲۴،۹۹۷ | ۱،۰۹۴،۹۹۷ |
| افزایش سرمایه در جریان | ۲۷۹،۴۳۶ | ۰ |
| اندوخته قانونی | ۲۳،۸۶۰ | ۱۲،۹۹۹ |
| سود انباشته | ۲۷۲،۵۹۶ | ۸۷،۴۹۰ |
| مازاد ارزش خالص دارایی ها و بدهی ها | ۲۲۰،۰۴۴ | ۲۷۶،۸۲۱ |
| | ۲،۲۲۰،۹۳۳ | ۱،۴۷۲،۳۰۷ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالیاتی

## ۳۳- پرداختنی‌های تجاری و سایرپرداختنی ها

۱-۳۳- پرداختنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ | شرکت ۱۴۰۳ | شرکت ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|---|
| تجاری | | | | | |
| **حسابهای پرداختنی** | | | | | |
| سپرده بیمه و حسن انجام کار | | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر تامین کنندگان کالا و خدمات | ۳۳-۱-۱ | ۱,۴۷۸,۱۰۱ | ۷۵۶,۲۳۷ | ۰ | ۰ |
| | | ۱,۴۷۸,۱۰۱ | ۷۵۶,۲۳۷ | ۰ | ۰ |
| **سایر پرداختنی ها** | | | | | |
| **اسناد پرداختنی** | | | | | |
| بانک پارسیان (اشخاص وابسته) | | ۶,۶۲۴ | ۱۰۷,۳۴۷ | ۰ | ۰ |
| سایر اشخاص | | ۳۱۳,۳۹۲ | ۱۵,۷۵۵ | ۸,۱۱۲ | ۵,۷۰۰ |
| | | ۳۲۰,۰۱۶ | ۱۲۳,۱۰۲ | ۸,۱۱۲ | ۵,۷۰۰ |
| حساب های پرداختنی | | | | | |
| اشخاص وابسته | ۳۳-۱-۲ | ۱,۹۴۳,۱۸۹ | ۴,۳۱۱,۸۱۳ | ۱,۶۹۰,۱۱۴ | ۴,۰۵۸,۷۴۶ |
| مالیات پرداختنی | ۳۳-۱-۳ | ۵۸,۱۱۹ | ۳۶,۹۷۳ | ۱۰,۷۷۱ | ۸,۳۹۷ |
| سپرده بیمه و حسن انجام کار | ۳۳-۱-۴ | ۲۴۴,۲۵۷ | ۱۱۸,۳۱۷ | ۰ | ۰ |
| هزینه های پرداختنی | ۳۳-۱-۵ | ۲۹۲,۵۷۰ | ۵۰۸,۲۸۷ | ۴,۱۸۴ | ۲,۴۶۹ |
| سایر | | ۱۰۹,۲۸۵ | ۷۲,۶۶۳ | ۱۶,۸۷۵ | ۳۲,۵۱۱ |
| | | ۲,۶۴۷,۴۲۰ | ۵,۰۴۸,۰۵۳ | ۱,۷۲۱,۹۴۴ | ۴,۱۰۲,۱۲۳ |
| پیش پرداختها | ۲۳ | (۸,۱۱۲) | (۵,۷۰۰) | (۸,۱۱۲) | (۵,۷۰۰) |
| | | ۲,۶۳۹,۳۰۸ | ۵,۰۴۲,۳۵۳ | ۱,۷۱۳,۸۳۲ | ۴,۰۹۶,۴۲۳ |
| | | ۴,۴۳۷,۴۲۵ | ۵,۹۲۱,۶۹۲ | ۱,۷۲۱,۹۴۴ | ۴,۱۰۲,۱۲۳ |

۱-۱-۳۳- سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| مجتمع عروی | | ۶۵۰,۰۰۰ | ۰ |
| پروژه اداری زرافشان (برج پارسیان) | | ۷۸۷,۳۱۳ | ۰ |
| توسعه معادن پارسیان | | ۹۵ | ۰ |
| سایر شرکتها | ۳۳-۱-۱-۱ | ۴۰,۶۹۳ | ۷۵۶,۲۳۷ |
| | | ۱,۴۷۸,۱۰۱ | ۷۵۶,۲۳۷ |

۱-۱-۱-۳۳- عمده مبلغ فوق شامل مبلغ ۲۴۹,۶۲۰ میلیون ریال بابت پروژه های شرکت توسعه ساختمانی و مبلغ ۲۰۲,۰۶۴ میلیون ریال پیمانکاران شرکت پارسیس کافی می باشد.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی

۲-۱-۳۳- اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| شرکت های گروه | | | | | |
| توسعه ساختمانی پارسیان | | ۰ | ۰ | ۲۲,۴۰۰ | ۵,۴۰۰ |
| شرکت پارسیس کانی | | ۰ | ۰ | ۱۳,۵۰۰ | ۶,۵۰۰ |
| | | ۰ | ۰ | ۳۵,۹۰۰ | ۱۱,۹۰۰ |
| سایر اشخاص وابسته | | | | | |
| بانک پارسیان | | ۱,۶۴۷,۷۴۷ | ۳,۰۲۵,۹۴۶ | ۱,۶۳۵,۱۲۶ | ۳,۰۱۶,۱۰۴ |
| بیمه پارسیان | | ۰ | ۹۴۹,۶۶۳ | ۰ | ۹۴۹,۶۶۳ |
| گروه مالی پارسیان | | ۰ | ۸۱۵,۰۲۸ | ۰ | ۸۱۵,۰۲۸ |
| صبا تامین پارسیان | | ۲۱,۳۹۰ | ۸۷۶ | ۰ | ۰ |
| بیمه امین پارسیان | | ۵۰,۲۰۴ | ۲۰,۱۶۳ | ۱۶,۰۸۸ | ۰ |
| لیزینگ پارسیان | | ۸,۸۰۰ | ۳ | ۰ | ۰ |
| گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | | ۳,۰۰۰ | ۰ | ۳,۰۰۰ | ۳,۰۰۰ |
| شرکت ایال پارسیان سنگان | | ۲,۰۴۹ | ۹,۸۱۴ | ۰ | ۶,۲۵۶ |
| شرکت ایال شرق پارسیان | | ۰ | ۶,۵۰۰ | ۰ | ۶,۵۰۰ |
| شرکت فولاد سبزوار | | ۰ | ۷,۴۰۰ | ۰ | ۷,۴۰۰ |
| فراوری معدنی ایال کانی پارس | | ۲۰۹,۹۹۹ | ۲۲۷,۵۲۵ | ۰ | ۴,۰۰۰ |
| | | ۱,۹۴۳,۱۸۹ | ۵,۰۷۲,۹۱۸ | ۱,۶۵۴,۲۱۴ | ۴,۸۰۷,۹۵۱ |
| بهره سنوات آتی | | ۰ | (۷۶۱,۱۰۵) | ۰ | (۷۶۱,۱۰۵) |
| | | ۱,۹۴۳,۱۸۹ | ۴,۳۱۱,۸۱۳ | ۱,۶۵۴,۲۱۴ | ۴,۰۴۶,۸۴۶ |
| | | ۱,۹۴۳,۱۸۹ | ۴,۳۱۱,۸۱۳ | ۱,۶۹۰,۱۱۴ | ۴,۰۵۸,۷۴۶ |

۳۳ ۱ ۳ - عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت های گروه و شرکت اصلی بابت مالیات حقوق و تکلیفی می باشد.

۳۳ ۱ ٤ - عمده مبلغ فوق مربوط به شرکت های گروه شرکت صنایع مس پارسیان ایرانیان به مبلغ ۲۴۴,۲۵۷ میلیون ریال می باشد.

۳۳ ۱ ۵ مانده حساب هزینه های پرداختنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| حق بیمه پرداختنی | | ۱۷,۰۰۶ | ۸۳,۷۶۹ | ۶۰۹ | ۲,۴۶۹ |
| مرخصی کارکنان | | ۰ | ۳,۷۱۸ | ۰ | ۰ |
| حقوق پرداختنی و سایر بدهی ها به کارکنان | | ۳۱,۸۵۳ | ۳۴,۴۷۴ | ۰ | ۰ |
| مالیات ارزش افزوده | | ۴۶,۲۳۸ | ۶۳,۱۸۴ | ۰ | ۰ |
| سایر | ۳۳-۱-۵-۱ | ۱۹۷,۴۷۳ | ۳۲۳,۱۴۲ | ۳,۵۷۵ | ۰ |
| | | ۲۹۲,۵۷۰ | ۵۰۸,۲۸۷ | ۴,۱۸۴ | ۲,۴۶۹ |

۳۳-۱-۵-۱- عمده مبلغ فوق بابت شرکتهای توسعه ساختمانی به مبلغ ۷۵,۶۷۸ میلیون ریال بابت قراردادها و مبلغ ۱۱۸,۲۲۰ میلیون ریال مربوط به شرکت پارسیس کانی بابت حقوق دولتی می باشد.

۳۳-۲- پرداختنی‌های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| سایر پرداختنی ها | | | | | |
| حسابهای پرداختنی | | | | | |
| حسابهای پرداختنی بانک پارسیان (اشخاص وابسته) | ۳۳-۲-۱ | ۱۳,۲۴۸ | ۱۹,۸۷۲ | ۰ | ۰ |
| | | ۱۳,۲۴۸ | ۱۹,۸۷۲ | ۰ | ۰ |

۳۳-۲-۱- بابت ۴ فقره چک هر یک به مبلغ ۳,۳۱۲ میلیون ریال به سررسید ۶ ماهه و بعد از ۱۵ اسفند ۱۴۰۴ می باشد که بابت الباقی خرید یک دستگاه کامیون توسط شرکت توسعه ساختمانی می باشد.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۳۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| مانده در ابتدای سال | ۱۱۶,۱۹۵ | ۳۵۳,۰۲۰ | ۵۸,۱۲۴ | ۴۴,۴۵۸ |
| پرداخت شده طی سال | (۲۷,۷۸۷) | (۳۳,۳۸۶) | (۴,۲۰۰) | (۱۲,۴۳۶) |
| ذخیره تامین شده | ۱۰۰,۹۹۵ | ۶۴,۶۰۱ | ۴۹,۴۳۸ | ۲۶,۱۰۲ |
| واگذاری شرکت فرعی | (۲,۵۴۶) | (۲۶۸,۰۴۰) | ۰ | ۰ |
| **مانده در پایان سال** | **۱۸۶,۸۵۷** | **۱۱۶,۱۹۵** | **۱۰۳,۳۶۲** | **۵۸,۱۲۴** |

## ۳۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳ | | ۱۴۰۲ | |
|---|---|---|---|---|
| **گروه** | جاری | جمع | جاری | جمع |
| تسهیلات دریافتی | ۰ | ۰ | ۲۰,۱۱۶ | ۲۰,۱۱۶ |
| | ۰ | ۰ | ۲۰,۱۱۶ | ۲۰,۱۱۶ |

**۳۵-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبنای مختلف به شرح زیر است:**

**۳۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|
| **گروه** | | |
| بانک پارسیان-شخص وابسته | ۰ | ۲۰,۱۱۶ |
| | ۰ | ۲۰,۱۱۶ |
| | ۰ | ۲۰,۱۱۶ |

**۳۵-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|
| ۱۸ درصد | ۰ | ۲۱,۱۱۶ |
| | ۰ | ۲۱,۱۱۶ |

**۳۵-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:**

(مبالغ به میلیون ریال)

| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|
| سال ۱۴۰۳ | ۰ | ۲۰,۱۱۶ |
| | ۰ | ۲۰,۱۱۶ |

**۳۵-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:**

**۳۵-۱-۴-۱- اموال غیر منقول سند ملک به ارزش ۱۸ میلیارد ریال و سفته به مبلغ ۳ میلیارد ریال بابت ضمانت به بانک پارسیان پرداخت شد.**



حسابداران و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲-۳۵- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| گروه | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
|---|---|---|
| مانده در ابتدای سال | ۲۱,۱۱۷ | ۴۳,۰۸۲ |
| دریافت‌های نقدی | ۰ | ۶,۰۰۰,۰۰۰ |
| سود و کارمزد و جرائم | ۱,۴۲۶ | ۷۷۸,۸۷۷ |
| پرداخت‌های نقدی بابت اصل | (۲۱,۱۱۶) | (۱,۸۷۰,۷۹۴) |
| پرداخت‌های نقدی بابت سود | (۱,۴۲۷) | (۴۱۵,۳۱۵) |
| سایر تغییرات | ۰ | ۷۹۴,۵۳۸ |
| تسهیلات شرکت فرعی واگذار شده | ۰ | (۵,۳۰۹,۲۷۱) |
| مانده در پایان سال | ۰ | ۲۱,۱۱۷ |

## ۳۶- مالیات پرداختنی

۱-۳۶- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| مانده در ابتدای سال | ۶۵۵,۰۵۳ | ۲۸۹,۱۰۲ | ۲۶۵,۳۳۱ | ۰ |
| ذخیره مالیات عملکرد سال | ۳۲,۴۲۲ | ۱۱۰,۹۷۸ | ۰ | ۰ |
| ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل | ۰ | ۲۷۴,۵۶۲ | (۱۴۰,۲۲۲) | ۲۷۴,۵۶۲ |
| شرکت های مستثنی از تلفیق | ۰ | (۱۶,۲۵۷) | ۰ | ۰ |
| تادیه شده طی سال | (۱۵۵,۸۲۴) | (۳,۳۳۲) | (۴۴,۹۸۴) | (۹,۲۳۱) |
| | ۵۳۱,۶۵۱ | ۶۵۵,۰۵۳ | ۸۰,۱۲۵ | ۲۶۵,۳۳۱ |
| پیش پرداخت های مالیات | (۱۴۷,۹۶۹) | (۷,۷۴۷) | (۱۴۰,۲۲۲) | ۰ |
| مانده در پایان سال | ۳۸۳,۶۸۲ | ۶۴۷,۳۰۶ | (۶۰,۰۹۷) | ۲۶۵,۳۳۱ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

| سال مالی | سودابرازی | درآمد مشمول مالیات ابرازی | مالیات ابرازی | مالیات تشخیصی | مالیات قطعی | مالیات پرداختنی | مالیات مانده پرداختنی | ۱۴۰۳ مالیات پرداختنی | نحوه تشخیص |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | | | | | | | | |
| ۱۳۹۷ | ۹۹۵,۳۸۱ | ۰ | ۰ | ۱۴۰,۲۲۲ | ۰ | ۰ | ۱۴۰,۲۲۲ | ۱۴۰,۲۲۲ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۸ | ۶,۹۵۸,۴۸۳ | ۰ | ۰ | ۴۴,۹۸۳ | ۰ | ۴۴,۹۸۳ | ۰ | ۴۴,۹۸۳ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۹ | ۳۱,۱۹۷,۹۲۱ | ۰ | ۰ | ۱۲۸,۰۴۹ | ۰ | ۰ | ۸۰,۱۲۵ | ۸۰,۱۲۵ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۰ | ۱,۰۰۷,۲۵۰ | ۰ | ۰ | ۹,۲۳۱ | ۹,۲۳۱ | ۹,۲۳۱ | ۰ | ۰ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۱ | ۱۲,۲۴۹,۷۵۲ | ۰ | ۰ | ۳۳۸,۸۶۷ | ۱۴۹,۹۳۰ | ۱۴۹,۹۳۰ | ۰ | ۰ | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۴۰۲ | ۱,۰۰۷,۲۵۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | رسیدگی نشده |
| ۱۴۰۳ | ۲۲,۸۶۱,۵۵۷ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | |
| | | | | | | | ۲۲۰,۳۴۷ | ۲۶۵,۳۳۰ | |
| پیش پرداخت های مالیات ( یادداشت ۲۳) | | | | | | | (۱۴۰,۲۲۲) | ۰ | |
| | | | | | | | ۸۰,۱۲۵ | ۲۶۵,۳۳۰ | |

۳۶-۲-۱- مالیات عملکرد برای سنوات ۱۳۹۸،۱۳۹۶، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ قطعی و پرداخت شده است .

۳۶-۲-۲- برای مالیات سال مالی ۱۳۹۷ برگ تشخیصی به مبلغ ۱۴۰,۲۲۲ میلیون ریال صادر گردید که مورد اعتراض شرکت واقع شد. با توجه به هیات های برگزار شده و رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر اجرایه ای صادر گردید مبنای محاسبه مالیات تسعیر ارز حساب مطالبات مشکوک الوصول ارزی می باشد و شرکت را برای ادامه اعتراض در هیات ۲۵۱ مکرر ملزم به پرداخت مبلغ برگ تشخیص نمود. لذا شرکت در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۷ مبلغ برگ تشخیص را پرداخت و از آنجایی که شرکت همچنان نسبت به رای صادره معترض بوده، مبلغ واریزی را در حساب پیش پرداخت ( یادداشت ۲۳) ثبت نموده است. در مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۶ رای شعبه چهارم شورای عالی مالیاتی مبنی بر وارد دانستن شکواییه مودی و نقض بر ابطال حکم مندرج در دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۲ سازمان امور مالیاتی موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۹۰۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۱ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری نسبت به بررسی موارد مورد واخواهی و احراز واقعیت بصورت مستند رای لازم در چارچوب قوانین و مقررات صادر نموده است.

۳۶-۲-۳- برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ برگ تشخیص به مبلغ ۱۲۸,۰۴۹ میلیون صادر گردید. لذا از آنجایی که مبنای محاسبه مبلغ مالیات، تسعیر ارز مطالبات و ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ( مبنا سال ۹۷) می باشد شرکت مجدد اعتراض قبلی خود را به برگ تشخیص ، اعلام نموده است. لازم به توضیح می باشدکه هیئت حل اختلاف مالیاتی با رای قرار رسیدگی به دفاتر نظر کارشناسان رسیدگی کننده در قرار رسیدگی را پذیرفته و مالیات برگ تشخیص صادر شده را به مبلغ ۸۰,۱۲۵ میلیون ریال تعدیل نموده که شرکت مبلغ را تمکین و ذخیره مربوطه را در حساب ها منظور نموده است.

۳۶-۲-۴- با توجه به اینکه درآمد شرکت، عمدتا از محل فعالیت های معاف از مالیات یا مقطوع می باشد و مالیات در منبع محاسبه و پرداخت شده است، لذا ذخیره ای از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ در حساب منظور نشده است.

## ۳۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۳ | ۱۴۰۲ |
| سال ۱۴۰۱ | ۰ | ۶,۴۹۰,۳۲۷ | ۰ | ۶,۸۲۷,۸۳۰ |
| | ۰ | ۶,۴۹۰,۳۲۷ | ۰ | ۶,۸۲۷,۸۳۰ |

۳۷-۱- سود تقسیمی هر سهم مصوب مجمع در ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳,۰۰۰ ریال است .

## ۳۸- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

| | یادداشت | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|
| بانک پارسیان(وابسته) | ۳۸-۱ | ۱,۷۷۳,۱۷۹ | ۵۱۵,۰۹۲ |
| شرکت گروه مالی پارسیان(وابسته) | ۳۸-۱ | ۲۷۰,۰۰۰ | ۲۸۳,۲۰۷ |
| شرکت انرژی گستر تصویر (وابسته) | ۳۸ ۱ | ۱۹,۹۷۸ | ۱۶۷,۳۸۲ |
| سایر | ۳۸-۲ | ۱۲,۹۲۲ | ۱۲۴,۳۲۸ |
| | | ۲,۰۷۶,۰۷۹ | ۱,۰۹۰,۰۰۹ |

۳۸-۱- مبلغ فوق الذکر مربوط به شرکت توسعه ساختمانی پارسیان از بانک پارسیان و گروه مالی و انرژی گستر تصویر بابت پروژه های در دست اجرا می باشد .

۳۸-۲- مبلغ فوق الذکر عمدتا مربوط به شرکت پارسپیس کانی از فولاد مبارکه اصفهان و صنایع ملی مس ایران می باشد .

## ۳۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

| | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ | شرکت ۱۴۰۳ | شرکت ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|
| سود خالص | ۲۵,۱۳۹,۱۹۳ | ۶۹,۰۵۲,۳۷۷ | ۲۲,۸۶۱,۵۵۷ | ۱,۰۰۷,۲۵۰ |
| هزینه مالیات بر درامد | ۳۲,۴۲۲ | ۳۸۵,۵۴۰ | ۰ | ۲۷۴,۵۶۲ |
| استهلاک دارایی های غیر جاری | ۴۲۶,۵۲۸ | ۵,۶۲۶,۱۱۲ | ۴,۰۳۹ | ۲,۶۲۳ |
| هزینه استهلاک سرقفلی | ۳,۶۵۶ | ۱۲۷,۶۶۶ | ۰ | ۰ |
| خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان | ۷۰,۶۶۲ | ۱۷۴,۵۸۲ | ۴۵,۲۳۸ | ۱۳,۶۶۶ |
| هزینه های مالی | ۱,۴۲۶ | ۴۱۵,۳۱۵ | ۰ | ۰ |
| سود و زیان فروش دارایی ثابت مشهود و نامشهود | (۲۳,۴۶۳) | ۰ | ۰ | ۰ |
| سهم گروه از سود شرکت های وابسته | ۰ | (۳۳۸,۰۶۴) | ۰ | ۰ |
| سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی | ۰ | (۸,۲۲۴,۰۱۷) | ۰ | ۰ |
| خالص سود (زیان) تسعیر ارز وجه نقد | ۰ | ۷۴,۰۵۴ | ۰ | ۱,۷۶۳ |
| | ۲۵,۶۵۰,۴۲۴ | ۶۷,۲۹۳,۵۶۵ | ۲۲,۹۱۰,۸۳۴ | ۱,۲۹۹,۸۶۴ |
| (افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری در املاک | (۲,۷۴۰,۱۵۷) | ۱۰,۶۳۰,۲۵۲ | ۰ | ۰ |
| (افزایش) کاهش سرمایه‌گذاری در شرکتهای فرعی | ۰ | ۰ | (۳,۱۸۸,۹۰۷) | ۱۴,۷۹۳,۵۵۱ |
| (افزایش) سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته | (۲,۶۱۸,۲۲۷) | (۴,۵۵۴,۱۱۶) | (۱,۸۴۳,۲۶۵) | (۵,۷۹۴,۹۴۶) |
| (افزایش) کاهش سایر سرمایه‌گذاری های بلند مدت و کوتاه مدت | (۷,۴۰۵,۸۷۱) | (۴,۰۵۰,۶۸۶) | (۷,۱۹۴,۷۴۰) | (۳,۴۲۶,۶۱۰) |
| (افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی | ۱,۳۰۳,۹۱۲ | (۴۶,۲۸۷,۲۸۷) | (۱,۲۷۶,۴۹۱) | ۱۳,۷۲۵,۸۸۳ |
| (افزایش) کاهش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش | ۲۳۵,۷۴۲ | (۲۰۰,۵۴۸) | ۱۹۷,۷۹۰ | (۲۰۲,۷۶۹) |
| (افزایش) سایر دارایی ها | (۲۲۷,۹۲۰) | (۲۸۰,۰۰۰) | ۰ | ۰ |
| (افزایش) موجودی مواد و کالا | (۱۶۱,۹۸۹) | (۲,۷۲۶,۱۸۷) | ۰ | ۰ |
| (افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی | (۸۳۲,۳۱۴) | (۳,۹۰۲,۹۷۶) | ۱۳۸,۶۱۴ | (۱,۶۱۲) |
| افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی | (۳,۶۰۱,۹۴۸) | (۴,۲۴۳,۶۵۸) | (۴,۴۹۱,۲۳۶) | (۱۶,۶۰۹,۶۱۴) |
| افزایش پیش دریافت های عملیاتی | ۹۸۶,۰۷۰ | ۲۰,۰۳۵,۴۱۵ | ۰ | ۰ |
| نقد حاصل از عملیات | ۱۰,۵۸۷,۷۲۲ | ۳۱,۷۱۳,۷۷۴ | ۵,۲۵۲,۵۹۹ | ۳,۷۸۳,۷۴۷ |

## ۴۰- معاملات غیرنقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

معاملات غیرنقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

| | گروه ۱۴۰۳ | گروه ۱۴۰۲ | شرکت ۱۴۰۳ | شرکت ۱۴۰۲ |
|---|---|---|---|---|
| تقاهم نامه ملک خیابان رحمانیان شرقی- توسعه ساختمانی | ۲,۳۵۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران | ۳۸۲,۷۲۳ | | | |
| | ۲,۷۳۲,۷۳۳ | ۰ | ۰ | ۰ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۴۱- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

### ۴۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه گروه و شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود.فعالیتهای شرکت طبق استراتژی‌های کلان شرکت در حال اجراست .

**۴۱-۱-۱- نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:** (مبالغ به میلیون ریال )

| | گروه | | شرکت | |
|---|---|---|---|---|
| | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
| جمع بدهی‌ها | ۷,۰۹۷,۲۹۱ | ۱۴,۳۰۵,۵۱۷ | ۱,۹۰۵,۴۳۱ | ۱۱,۲۵۳,۴۰۷ |
| موجودی نقد | (۳,۸۵۶,۴۰۰) | (۲۶۹,۴۰۴) | (۲۵۳,۵۷۵) | (۱۰۴,۳۹۲) |
| خالص بدهی | ۳,۲۴۰,۸۹۱ | ۱۴,۰۳۶,۱۱۳ | ۱,۶۵۱,۸۵۶ | ۱۱,۱۴۹,۰۱۵ |
| حقوق مالکانه | ۸۱,۷۰۱,۵۰۹ | ۵۶,۲۵۶,۸۵۳ | ۷۴,۹۳۲,۲۳۴ | ۵۲,۲۷۰,۶۷۷ |
| نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد) | ۴ | ۲۵ | ۲ | ۲۱ |

### ۴۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت سرمایه‌گذاری پارسیان نیز همانند سایر شرکتهای سرمایه‌گذاری در معرض انواع مختلف ریسک قرار خواهد داشت. بطور کلی ریسک‌هایی که شرکت های سرمایه‌گذاری با آن مواجه هستند را می توان به ۲دسته تقسیم نمود:

۱- ریسک عمومی: ریسک هایی که کلیه شرکتهای فعال با آن مواجه هستند.

۲ ریسک اختصاصی: ریسک هایی است که مختص فعالیتهای سرمایه‌گذاری می باشد.

ریسک های اختصاصی شرکتهای سرمایه‌گذاری بشرح ذیل می باشد:

ریسک معاملاتی

ریسک نقدینگی بازار

ریسک بهره

ریسک پرتفوی

### ۴۱-۳- ریسک بازار

ریسک بازار شامل تغییرات نرخ بهره، نرخ ارز، قیمت سهام و یا کالا می‌باشد. شرکتهای سرمایه گذاری به طرق مختلف با ریسک بازار مواجه می‌شوند. اشخاص حقیقی و حقوقی دارایی‌های خود را به صورت‌های مختلف مانند پول نقد، سهام، اوراق قرضه، مسکن، طلا و سایر دارایی‌های با ارزش نگهداری می‌کنند. تمام این دارایی‌ها در معرض تغییرات قیمت قرار دارند، و این نوسانات قیمتی مداوم، عامل اصلی ایجاد ریسک بازار هستند. ریسک بازار که یکی از عوامل اصلی ایجادکننده ریسک می‌باشد لزوم مدیریت یکپارچه و کمی ریسک مالی با تمرکز بر ریسک بازار را بیش از پیش مطرح ساخته است.

### ۴۱-۴- 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 مبتنی بر معامله تنها با طرف‌های 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 شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تاییدشده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود.

دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری نمی‌کند.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

### ۴۱-۵ مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

| گروه | (مبالغ به میلیون ریال ) |
|---|---|
| ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | عندالمطالبه |
| حسابهای | ۱,۴۷۸,۱۰۱ |
| سایر پرداختنی ها | ۳۲۰,۰۱۶ |
| سود سهام | ۰ |
| | ۱,۷۹۸,۱۱۷ |

### ۴۱-۶- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی را به ارز انجام میدهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار میگیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق، هجینگ مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی گروه و شرکت در یادداشت ۴۲ ارائه شده است.

## ۴۲- وضعیت ارزی

| | یادداشت | مبلغ ارزی | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| گروه | | درهم امارات | یورو | لیر ترکیه | دلار |
| موجودی نقد | ۲۶ | ۵۰ | ۱۵,۲۵۷ | ۲,۷۸۵ | ۶,۰۰۲ |
| جمع دارایی های پولی ارزی | | ۵۰ | ۱۵,۲۵۷ | ۲,۷۸۵ | ۶,۰۰۲ |
| پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها | ۳۳ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۰,۵۹۲ |
| جمع بدهی های های پولی ارزی | | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۰,۵۹۲ |
| خالص بدهی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۵۰ | ۱۵,۲۵۷ | ۲,۷۸۵ | (۴,۵۹۰) |
| معادل ریالی خالص بدهی های پولی ارزی (میلیون ریال) | | ۱۰ | ۱۱,۷۷۶ | ۵۴ | (۳,۲۴۳) |
| خالص بدهی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | ۶ | ۵,۰۳۷ | ۱,۰۸۵ | (۹,۴۹۱) |
| معادل ریالی خالص بدهی های پولی ارزی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال) | | ۱ | ۲,۳۸۵ | ۴۷۲ | (۴,۱۲۶) |
| **شرکت** | | | | | |
| موجودی نقد | ۲۶ | ۵۰ | ۱۴,۲۱۵ | ۰ | ۰ |
| جمع دارایی های پولی ارزی | | ۵۰ | ۱۴,۲۱۵ | ۰ | ۰ |
| خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۵۰ | ۱۴,۲۱۵ | ۰ | ۰ |
| معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) | | ۱۰ | ۱۰,۹۷۱ | ۰ | ۰ |
| خالص دارایی های پولی ارزی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | | ۶ | ۳,۹۹۵ | ۰ | ۰ |
| معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال) | | ۱ | ۱,۷۴۷ | ۰ | ۰ |



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۴۳- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۳- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | فروش کالا خدمات | پرداخت هزینه ها | درآمد صندوق سرمایه گذاری | خرید سهام | خرید خدمات و سایر بدهی ها | انتقال بین حسابهای فی مابین | فروش سهام شرکت فرعی گسترش ساختمانی لوتوس |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت اصلی و نهایی | بانک پارسیان | عضو هیات مدیره | ۱۶۷,۰۱۳ | ۱۵,۳۰۰ | ۰ | ۱,۵۴۱,۶۵۰ | ۰ | ۱,۹۷۳ | ۲۱۲,۵۶۲ |
| جمع | | | ۱۶۷,۰۱۳ | ۱۵,۳۰۰ | ۰ | ۱,۵۴۱,۶۵۰ | ۰ | ۱,۹۷۳ | ۲۱۲,۵۶۲ |
| سایر اشخاص وابسته | گروه مالی پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۱,۸۳۸,۱۶۸ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | بیمه پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵,۱۹۴ | ۰ | ۰ |
| | گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | عضو هیات مدیره | ۰ | ۱,۵۲۳ | | | ۰ | ۰ | ۰ |
| | معین پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۳۱۱,۷۶۱ | ۰ | ۰ |
| | صندوق سرمایه گذاری لوتوس پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۰ | ۱۵,۷۹۵,۶۵۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۶,۶۵۶ |
| | صبا تامین پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | بیمه امین پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۴۹,۵۰۹ | ۰ | ۰ |
| | شرکت فرآوری معدنی ایال کانی پارس | سایر اشخاص وابسته | ۲۲,۴۵۰ | ۹,۲۳۶ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | ایال فولاد شرق پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۱,۱۱۹ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | ایال سنگان پارسیان | سایر اشخاص وابسته | ۲۲۹,۰۶۳ | ۴,۱۳۸ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | پارس فولاد سبزوار | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۱۰,۷۳۵ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | انرژی گستر نصیر | سایر اشخاص وابسته | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۵۷۶,۸۱۱ | ۰ | ۰ |
| جمع | | | ۲,۰۸۹,۶۸۱ | ۲۶,۷۵۱ | ۱۵,۷۹۵,۶۵۰ | ۰ | ۹۴۳,۲۷۵ | ۰ | ۴۶,۶۵۶ |
| جمع کل | | | ۲,۲۵۶,۶۹۴ | ۴۲,۰۵۱ | ۱۵,۷۹۵,۶۵۰ | ۱,۵۴۱,۶۵۰ | ۹۴۳,۲۷۵ | ۱,۹۷۳ | ۲۵۹,۲۱۸ |

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۴۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | سایر پرداختنی ها | پیش دریافت | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | خالص | | خالص | |
| | | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| شرکت اصلی و نهایی | بانک پارسیان | ۲,۷۶۷,۲۳۳ | ۳,۸۹۵,۶۷۰ | (۱,۶۶۷,۶۱۹) | (۱,۷۷۳,۱۷۹) | ۳,۲۳۲,۱۰۵ | - | - | ۲۹,۲۵۷,۹۶۶ |
| | جمع | ۲,۷۶۷,۲۳۳ | ۳,۸۹۵,۶۷۰ | (۱,۶۶۷,۶۱۹) | (۱,۷۷۳,۱۷۹) | ۳,۲۳۲,۱۰۵ | - | - | ۲۹,۲۵۷,۹۶۶ |
| شرکت های وابسته | مهرپترو کیمیا | - | - | | - | - | - | ۷۸۲ | - |
| | گروه اقتصادی مفید | - | ۲۳,۲۱۵ | - | - | ۲۳,۲۱۵ | - | - | - |
| | راهسازی و معدنی مبین | - | ۵۰۰,۰۰۰ | - | - | ۵۰۰,۰۰۰ | - | - | - |
| | جمع | - | ۵۲۳,۲۱۵ | - | - | ۵۲۳,۲۱۵ | - | ۷۸۲ | - |
| سایر اشخاص وابسته | گروه مالی پارسیان | - | - | - | (۲۷۰,۰۰۰) | - | ۲۷۰,۰۰۰ | - | ۲,۱۷۲,۶۵۶ |
| | شرکت بیمه پرسیان | - | ۱۲ | - | - | ۱۲ | - | - | ۲,۲۴۲,۲۰۶ |
| | شرکت تامین و توسعه زیرساختهای شرق ایران | - | - | - | - | - | - | ۴۶۵,۲۱۱ | - |
| | شرکت صنایع معدنی کانی سازان کیمیا | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | شرکت تجارت الکترونیک پرسیان | | ۱۷,۴۴۳ | - | - | ۱۷,۴۴۳ | - | ۴۹ | - |
| | شرکت خدمات فنی مهندسی لوتوس پارسیان | - | - | - | - | - | - | ۴۸ | - |
| | شرکت لیزینگ پارسیان | - | ۹۸,۰۰۰ | (۸,۸۰۰) | - | ۸۹,۲۰۰ | - | - | ۳ |
| | شرکت بیمه امین پارسیان | - | - | (۵۰,۲۰۴) | - | - | ۵۰,۲۰۴ | - | ۱۶,۷۲۷ |
| | شرکت صبا تامین پارسیان | - | - | (۲۱,۳۹۰) | - | - | ۲۱,۳۹۰ | - | ۲۳۵,۴۸۴ |
| | شرکت گسترش صنایع معدنی کاوه پارس | - | - | - | - | - | - | - | (۱۷,۴۹۵) |
| | شرکت توسعه گردشگری آرد زیگورات | - | - | - | - | - | - | ۴ | - |
| | شرکت تامین خدمات سیستمهای کاربردی کسپین | - | ۸۰ | - | - | ۸۰ | - | - | - |
| | صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی امیدلوتوس پرسیان | - | - | - | - | - | - | ۲۶۱,۸۳۶ | - |
| | شرکت تامین اندیش پرسیان | - | - | - | - | - | - | - | ۱,۰۲۰ |
| | صرافی پارسیان | - | - | - | - | - | - | ۱۶ | - |
| | شرکت گسترش ساختمانی لوتوس پارسیان | - | ۹۴ | (۳,۰۰۰) | - | - | ۲,۹۰۶ | - | - |
| | فرآوری معدنی اپال کانی پارس | ۱۸۱,۳۹۴ | ۱,۳۲۱ | (۳۰۹,۹۹۹) | - | - | ۲۷,۲۸۴ | - | - |
| | شرکت اپال پارسیان سنگان | ۹۸,۴۲۲ | - | - | - | ۹۸,۴۲۲ | - | - | - |
| | نوژی گستر نصیر | ۱۹۷,۸۲۸ | - | - | - | ۱۹۷,۸۲۸ | - | ۱۹۶,۴۶۰ | - |
| | سایر شرکت ها | - | ۴۰۹,۵۳۷ | (۲,۰۴۹) | (۱۹,۹۷۸) | ۳۸۷,۵۱۰ | - | ۵۰ | - |
| | جمع | ۴۷۷,۶۴۴ | ۵۲۶,۴۸۷ | (۲۹۵,۴۴۲) | (۲۸۹,۹۷۸) | ۷۹۰,۴۹۵ | ۳۷۱,۷۸۴ | ۹۲۳,۶۷۴ | ۴,۶۵۰,۶۰۱ |
| | جمع کل | ۳,۲۴۴,۸۷۷ | ۴,۹۴۵,۳۷۲ | (۱,۹۶۳,۰۶۱) | (۲,۰۶۳,۱۵۷) | ۴,۵۳۵,۸۱۵ | ۳۷۱,۷۸۴ | ۹۲۴,۴۵۶ | ۳۳,۹۰۸,۵۶۷ |

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳-۴۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | نوع وابستگی | مشمول ماده ۱۲۹ | درآمد صندوق سرمایه گذاری | خرید بیمه | فروش سهام شرکت فرعی گسترش ساختمانی لوتوس |
|---|---|---|---|---|---|---|
| شرکت اصلی و نهایی | بانک پارسیان | سهامدار اصلی و عضویات مدیره | √ | ۰ | ۰ | ۳۱,۶۲۵ |
| جمع | | | | ۰ | ۰ | ۳۱,۶۲۵ |
| شرکت های فرعی | توسعه ساختمانی پارسیان | شرکت فرعی | √ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | پارسیس کانی | شرکت فرعی | √ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | صنایع مس پارسیان | شرکت فرعی | √ | ۰ | ۰ | ۰ |
| جمع | | | | ۰ | ۰ | ۰ |
| سایر اشخاص وابسته | صندوق سرمایه گذاری لوتوس پارسیان | سایر اشخاص وابسته | - | ۱,۶۹۸,۰۸۰ | ۰ | ۰ |
| | بیمه امین پارسیان | سایر اشخاص وابسته | - | ۰ | ۶۰,۱۰۹ | ۰ |
| جمع | | | | ۱,۶۹۸,۰۸۰ | ۶۰,۱۰۹ | ۰ |
| جمع کل | | | | ۱,۶۹۸,۰۸۰ | ۶۰,۱۰۹ | ۳۱,۶۲۵ |

شرکت سرمایه گذاری پارسیان (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۳۰- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

| شرح | نام شخص وابسته | دریافتنی های تجاری | سایر دریافتنی ها | حسابهای پرداختنی | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ خالص | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ خالص | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | طلب | بدهی | طلب | بدهی |
| شرکت اصلی و نهایی | بانک پارسیان | ۱۷۲ | ۰ | (۱,۶۳۵,۱۲۶) | | ۱,۶۳۴,۹۵۴ | ۰ | ۱۶,۵۳۰,۳۱۵ |
| جمع | | ۱۷۲ | ۰ | (۱,۶۳۵,۱۲۶) | ۰ | ۱,۶۳۴,۹۵۴ | ۰ | ۱۶,۵۳۰,۳۱۵ |
| شرکت های فرعی | توسعه ساختمانی پارسیان | ۲۰,۸۳۱,۶۷۹ | ۴۱۹,۴۷۶ | (۲۲,۴۰۰) | ۲۱,۲۲۸,۷۵۵ | ۰ | ۲۳۹,۰۵۰ | ۰ |
| | صنایع مس پارسیان ایرانیان | ۲۳,۸۰۰ | ۱,۰۰۶,۸۰۷ | ۰ | ۱,۰۳۰,۶۰۷ | ۰ | ۱,۷۱۶,۱۵۰ | ۰ |
| | پارسیس کانی | ۳۰۱,۵۰۰ | ۲۳۱,۸۱۷ | (۱۳,۵۰۰) | ۵۱۹,۸۱۷ | ۰ | ۳۹۵,۰۰۵ | ۰ |
| جمع | | ۲۱,۱۵۶,۹۷۹ | ۱,۶۵۸,۱۰۰ | (۳۵,۹۰۰) | ۲۲,۷۷۹,۱۷۹ | ۰ | ۲,۳۵۰,۲۰۵ | ۰ |
| سایر اشخاص وابسته | توسعه بین الملل پارسیان | ۰ | ۵۴۷,۳۶۴ | ۰ | ۵۴۷,۳۶۴ | ۰ | ۸۹,۸۱۵ | ۰ |
| | تجارت راهبرد | ۰ | ۵۷۳,۶۰۳ | ۰ | ۵۷۳,۶۰۳ | ۰ | ۷۲۱,۲۷۱ | ۰ |
| | اپال کانی پارس | ۰ | ۱,۳۱۷ | ۰ | ۱,۳۱۷ | ۰ | ۳۴,۱۱۶,۲۳۰ | ۰ |
| | اپال پارسیان سنگان | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶,۲۵۶ |
| | اپال فولاد شرق پارسیان | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۶,۵۰۰ |
| | پارس فولاد سبزوار | ۰ | ۴۰۸,۵۱۱ | ۰ | ۴۰۸,۵۱۱ | ۰ | ۱۴۲,۱۷۱ | ۰ |
| | گسترش ساختمانی لوتوس | ۰ | ۰ | (۳,۰۰۰) | ۰ | ۳,۰۰۰ | ۲۲,۰۳۰ | ۰ |
| | بیمه پارسیان | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۲,۲۵۰,۴۴۵ |
| | گروه مالی پارسیان | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱,۸۸۵,۰۲۷ |
| | تامین خدمات سیستمهای کاربردی کاسپین | ۰ | ۴۰ | ۰ | ۴۰ | ۰ | ۳۰ | ۰ |
| | صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی لوتوس پارسیان | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۰ | ۱۸۹,۸۴۰ | ۰ |
| | تجارت الکترونیک پارسیان | ۰ | ۱۴ | ۰ | ۱۴ | ۰ | ۹ | ۰ |
| | گروه اقتصاد مفید | ۲۳,۲۱۵ | ۰ | ۰ | ۲۳,۲۱۵ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | راهسازی و معدنی مبین | ۵۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۵۰۰,۰۰۰ | ۰ | ۰ | ۰ |
| | بیمه امین پارسیان | ۰ | ۰ | (۱۶,۰۸۸) | ۰ | ۱۶,۰۸۸ | ۰ | ۱,۷۰۴ |
| | سایر | ۸۳۵ | ۱۸۷ | ۰ | ۱,۰۲۲ | ۰ | ۳۷۸ | ۰ |
| جمع | | ۵۳۴,۰۵۰ | ۴۱۰,۰۶۹ | (۱۹,۰۸۸) | ۹۳۴,۱۱۹ | ۱۹,۰۸۸ | ۳۴,۴۷۰,۶۸۸ | ۴,۱۴۹,۹۳۲ |
| جمع کل | | ۲۱,۶۸۱,۲۰۱ | ۲,۰۶۸,۱۶۹ | (۱,۶۹۰,۱۱۴) | ۲۳,۷۱۳,۲۹۸ | ۱,۶۵۴,۰۴۲ | ۳۶,۸۲۰,۸۹۳ | ۲۰,۶۸۰,۲۴۷ |

۴-۳۰- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۴۴- تعهدات ، بدهی‌های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۴-۱ تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال )

| گروه | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| تضمین تعهدات شرکت مهر پترو کیمیا (تسویه تسهیلات بانکی) | ۹,۲۰۶,۵۶۵ | ۹,۲۰۶,۵۶۵ |
| تضمین تعهدات شرکت کارگزاری پارسیان (تسویه تسهیلات بانکی) | ۱۲,۵۰۰ | ۱۲,۵۰۰ |
| اشخاص وابسته - بانک پارسیان شعبه سمنان | ۳۱۹,۲۱۰ | ۴۹۳,۶۱۰ |
| اشخاص وابسته - شرکت صباتامین پارسیان | ۲۳۱,۳۱۹ | ۴۰۰,۰۰۰ |
| اشخاص وابسته - شرکت آتیه پارسیس کیش | ۲۲,۰۰۰ | ۰ |
| صنایع ملی مس ایران | ۴۶,۸۸۱ | ۲۹۶,۷۳۷ |
| خدمات عمومی فولاد ایران | ۱۲۰,۰۰۰ | ۱۲۰,۰۰۰ |
| فولاد مبارکه اصفهان | ۶۸,۰۸۵ | ۵۳,۳۳۵ |
| شرکت طلای ایران | ۲۷,۰۰۰ | ۲۷,۰۰۰ |
| سازمان صنعت و معدن استان سمنان | ۶,۹۰۰ | ۴,۷۶۰ |
| شرکت فنی مهندسی و خدماتی همگامان مس | ۲,۵۰۰ | ۲,۵۰۰ |
| تضمین تعهدات شرکت توسعه گردشگری آریا زیگورات | ۷۰۷,۰۰۰ | ۷۰۷,۰۰۰ |
| چک تضمین صدور ضمانتنامه به بانک پارسیان ( مس پارسیان ایرانیان ) | ۰ | ۳۱,۵۹۰ |
| مجتبی شهدوست( دفترتهران) | ۰ | ۲۰,۰۰۰ |
| | **۱۰,۷۶۹,۹۶۰** | **۱۱,۳۷۵,۵۹۷** |

| شرکت | | |
|---|---|---|
| تضمین تعهدات شرکت کارگزاری پارسیان (تسویه تسهیلات بانکی) | ۱۲,۵۰۰ | ۱۲,۵۰۰ |
| تضمین تعهدات شرکت مهر پترو کیمیا (تسویه تسهیلات بانکی) | ۹,۲۰۶,۵۶۵ | ۹,۲۰۶,۵۶۵ |
| تضمین تعهدات شرکت توسعه گردشگری آریا زیگورات | ۷۰۷,۰۰۰ | ۷۰۷,۰۰۰ |
| | **۹,۹۲۶,۰۶۵** | **۹,۹۲۶,۰۶۵** |

۴۴-۲- بدهی های احتمالی به شرح زیر می باشد :

۴۴-۲-۱- شرکت توسعه ساختمانی: در خصوص شکایت آقای جمشید برزگر و شرکت بتن کاوه آذربایجان، به طرفیت شرکت و غیره، خواسته اعلام بطلان معاملات صورت گرفته در خصوص ملک عمار، که به لحاظ طرح دعوای اعتراض ثالث از طرف آقای امیر سعید امان کی دلکانی تا نتیجه رسیدگی به دعوی اعتراض ثالث، دادگاه مستنداً به ماده ۱۹ قانون آیین دادرسی مدنی قرار توقیف رسیدگی صادر نموده است.

در خصوص شکایت آقای احمد دمرچلی، خواسته اعتراض ثالث اصلی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲ وقت رسیدگی داشته، لکن هنوز دستوری صادر نشده است.

در خصوص شکایت آقایان امیر سعید امان کی دلکانی و سید حسین حسینی، خواسته اعتراض ثالث اصلی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲ وقت رسیدگی داشته، لکن هنوز دستوری صادر نشده است.

در خصوص شکایت آقای جهانگیرصادقی، خواسته اعتراض ثالث اصلی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲ وقت رسیدگی داشته، لکن هنوز دستوری صادر نشده است.

در خصوص شکایت شرکت میهن تابلو فجر، به طرفیت شرکت، خواسته مطالبه وجه و مطالبه خسارت تأخیر تأدیه و مطالبه خسارت دادرسی، به تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۲ وقت رسیدگی داشته و هنوز تصمیمی ابلاغ نشده است.

در خصوص شکایت شرکت میهن تابلو فجر به طرفیت شرکت خواسته مطالبه وجه و مطالبه خسارت، نسبت به مطالبه خسارت، خواهان دادخواست خود را مسترد و قرار ابطال دادخواست صادر شده است و نسبت به مطالبه وجه که خواهان مطالبه مبلغ هفت میلیارد تومان را مطرح کرده بود، پس از رسیدگی، نسبت به شش میلیارد و دویست میلیون تومان قرار عدم استماع دعوا صادر و نسبت به مبلغ حدود هشتصد میلیون تومان، حکم به محکومیت شرکت صادر شده که نسبت به این محکومیت تجدید نظر خواهی بعمل آمده که به شعبه ۱۷ دادگاه تجدید نظر استان تهران ارجاع شده است.

در خصوص شکایت امیر سعید امان کی دلکانی، به طرفیت شرکت و غیره، خواسته اعتراض ثالث به عملیات اجرایی ملک عمار، نسبت به این پرونده پس از رسیدگی قرار عدم استماع دعاوی اعتراض ثالث به عملیات اجرایی صادر گردیده و نامبرده به این قرار اعتراض نموده است.

۲-۲-۲۲- مالیات بر ارزش افزوده شرکت توسعه ساختمانی تا پایان سال مالی ۱۳۹۶ رسیدگی و تسویه گردیده است. همچنین برای سال مالی ۱۳۹۷ رسیدگی توسط مقامات مالیاتی صورت پذیرفته که بدهی به مبلغ ۳،۱۱۴ میلیون ریال به شرکت اعلام گردیده و شرکت اعتراض خود را به رای مذکور ثبت نموده است و در تاریخ ۹۹/۱۱/۲۶ مبلغ ۲،۰۴۳ میلیون ریال پرداخت و بابت برگ تشخیص سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۸،۸۹۲ میلیون ریال با توجه به مطالبات اضافه پرداختی جهت سال ۱۳۹۸ و همچنین بابت سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۴۴،۹۵۲ میلیون ریال اعلام که مورد اعتراض قرار گرفته و ذخیره ای لحاظ نشده است.

سازمان امورمالیاتی بابت مالیات عملکرد، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۱ (اصل و جرایم) از شرکت فرعی پارسیس کانی مجموعاً مبلغ ۹۳ میلیارد ریال مازاد نسبت به مبالغ منعکس در دفاتر مطالبه نموده که مورد اعتراض شرکت واقع گردیده و پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی در جریان است.

مدیریت معتقد است با توجه به مطالبه مالیات برخلاف قوانین و مقررات موضوعه و بر اساس درآمد سهم شرکت تامین کانی کاسپین از معدن کوهپایه، مبلغ با اهمیتی در خصوص مازاد مورد مطالبه برآورد نمی نماید.

## ۳-۴۴- تعهدات سرمایه ای

| | ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ | | ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|
| گروه | ارزی- یورو | میلیون ریال | ارزی- یورو | میلیون ریال |
| احداث کارخانه تغلیظ کنسانتره مس - قرارداد EPC | ۸۸,۲۰۰,۰۰۰ | ۲۷,۴۲۲,۴۵۹ | ۸۸,۲۰۰,۰۰۰ | ۲۷,۹۹۹,۲۶۹ |
| احداث کارخانه تغلیظ کنسانتره مس قرارداد مشاوره | ۰ | ۴۷۱,۷۴۴ | ۰ | ۰ |
| سایر | ۰ | ۱۶,۱۳۴ | ۰ | ۰ |
| | ۸۸,۲۰۰,۰۰۰ | ۲۷,۹۱۰,۳۳۷ | ۸۸,۲۰۰,۰۰۰ | ۲۷,۹۹۹,۲۶۹ |

### ۴-۴۴- سایر داراییهای احتمالی گروه به شرح زیر است:

۱-۴-۴۴ شرکت توسعه ساختمانی پارسیان: به موجب شکایت مطروحه بر علیه افشین حیدری (مدیر عامل اسبق شرکت) موضوع اتهام جعل اسناد عادی، استفاده از اسناد و نوشته های غیر رسمی مجعول و خیانت در امانت نسبت به یک فقره چک تضمینی دریافتنی به شماره ۱۲۸۸۳۳ به مبلغ ۷۲۲ میلیارد ریال، دادگاه با نقض قرار منع تعقیب در خصوص اتهامات خیانت در امانت و سوء استفاده از اسناد شرکت به نفع خود، قرار جلب به محاکمه صادر نموده است. متعاقباً شعبه ۱۰۵۱ دادگاه عمومی کیفری افشین حیدری را به سه سال حبس تعزیری محکوم نموده که نامبرده از این حکم تجدید نظر خواهی بعمل اورده و در دادگاه تجدید نظر با تعیین ۲ سال حبس برای مشارالیه اقدام به صدور رای قطعی نموده است.

به موجب شکایت مطروحه به طرفیت آقایان فرهاد قپاندار کاشانی و سید مهدی مهدوی زاده (فروشندگان ملک شعبه نیاوران) قرار تأمین خواسته صادر و جهت اجرا به شعبه یک اجرای احکام مدنی ارسال و در راستای اجرای دادنامه فوق‌الذکر، پلاک ثبتی ۳۷۲۳ فرعی از ۳۱ اصلی به مالکیت آقای فرهاد قپاندار کاشانی و نیز پلاک ثبتی ۲۷۱۱ فرعی از ۳۷۴ اصلی به مالکیت آقای سید مهدی مهدوی‌زاده جهت وصول محکوم به، بازداشت گردید.

## ۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

## ۴۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۲،۳۰۰ میلیارد ریال ( مبلغ ۱۱۵ ریال ) برای هر سهم است .



رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت