

سليم الرحمن



پارس آریان

گزارش عملکرد سالیانه

شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

* سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸ *



Annual Report 2019/20

www.parsaryan.com



۰۷

بخش اول

گزارش هیأت مدیره

۳۵

بخش دوم

گزارش حسابرس مستقل
و بازرس قانونی

۴۱

بخش سوم

صورت های مالی تلفیقی
گروه و شرکت اصلی

بخش اول

گزارش هیأت مدیره

گزارش عملکرد سالیانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



پارس آریان



بنام خداوند بخشنده مهربان

مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام)

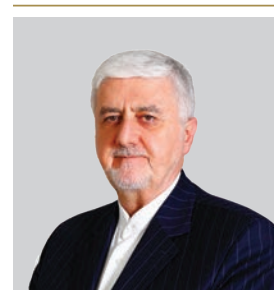
در اجرای مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ و ماده ۴۵ قانون بازار اوراق بهادار، بدین‌وسیله گزارش درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ بر پایه سوابق، مدارک و اطلاعات موجود تهیه و به شرح ذیل تقدیم می‌گردد. گزارش حاضر به عنوان یکی از گزارش‌های سالیانه هیأت مدیره به مجمع، مبتنی بر اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی بوده و اطلاعاتی را در خصوص وضع عمومی شرکت و عملکرد هیأت مدیره فراهم می‌آورد.

به نظر اینجانبان اطلاعات مندرج در این گزارش که درباره عملیات و وضع عمومی شرکت می‌باشد، با تأکید بر ارائه منصفانه نتایج عملکرد هیأت مدیره و در جهت حفظ منافع شرکت و انطباق با مقررات قانونی و اساسنامه شرکت تهیه و ارائه گردیده است. این اطلاعات هماهنگ با واقعیت‌های موجود بوده و اثرات آن‌ها در آینده تا حدی که در موقعیت فعلی می‌توان پیش‌بینی نمود، به نحو درست و کافی در این گزارش ارائه گردیده و هیچ موضوعی که عدم آگاهی از آن موجب گمراهی استفاده‌کنندگان می‌شود، از گزارش حذف نگردیده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۷ به تایید هیأت مدیره رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	مجید قاسمی
	مدیرعامل و نایب رئیس هیأت مدیره	علی اکبر امین تفرشی
	عضو هیأت مدیره	رضا رازی
	عضو هیأت مدیره	هادی جمالیان به نمایندگی از شرکت بازرگانی همقدمان



■ اعضای هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)



مجید قاسمی
رئیس هیأت مدیره



علی اکبر امین تفرشی
مدیرعامل و نایب رئیس هیأت مدیره



رضا رازی
عضو هیأت مدیره



هادی جمالیان
عضو هیأت مدیره



■ گزیده اطلاعات

(مبالغ میلیون ریال)

۱۳۹۶		۱۳۹۷		۱۳۹۸		
شرکت اصلی	تلفیقی	شرکت اصلی	تلفیقی	شرکت اصلی	تلفیقی	
الف) اطلاعات عملکرد مالی طی سال :						
۱,۰۵۳,۶۰۴	۱۹۱,۱۵۹,۴۷۸	۲,۶۳۵,۲۶۷	۲۴۳,۸۸۹,۹۱۸	۵,۷۶۵,۰۵۸	۳۷۷,۴۴۱,۴۰۱	جمع درآمدها
۲۳,۲۸۰	۶,۷۶۴,۵۸۰	۱,۵۱۶,۴۶۸	۳۲,۰۹۹,۵۱۸	۵,۱۴۵,۲۴۵	۴۷,۲۰۱,۷۳۲	سود (زیان) قبل از مالیات بر درآمد
۲۲,۹۶۹	۵,۸۳۹,۰۷۲	۱,۵۱۳,۹۴۲	۲۹,۵۴۳,۹۶۰	۵,۱۴۵,۲۴۵	۴۲,۳۷۳,۰۹۷	سود (زیان) خالص
ب. اطلاعات وضعیت مالی در پایان دوره						
۲۷,۰۱۳,۲۲۷	۱,۰۴۱,۱۴۳,۵۳۵	۲۷,۸۲۹,۶۷۹	۱,۵۰۴,۵۵۹,۷۴۶	۴۱,۸۱۲,۱۸۵	۲,۰۱۸,۸۳۷,۲۸۴	جمع دارائیه
۳,۵۰۱,۴۲۰	۹۳۰,۶۴۱,۳۲۹	۲,۸۰۳,۹۳۰	۱,۳۶۴,۳۵۵,۷۷۷	۱۲,۳۳۴,۷۹۹	۱,۸۳۹,۰۴۰,۸۴۷	جمع بدهی ها
۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	سرمایه ثبت شده
۲۳,۵۱۱,۸۰۷	۱۱۰,۵۰۲,۲۰۶	۲۵,۰۲۵,۷۴۹	۱۴۰,۲۰۳,۹۶۹	۲۹,۴۷۷,۳۸۶	۱۷۹,۷۹۶,۴۳۷	جمع حقوق صاحبان سهام
ج. نرخ بازده (درصد)						
۰.۰۶	۰.۴۱	۳.۶۶	۱.۴۶	۱۲.۳۱	۲.۱۰	نرخ بازده دارائیه
۰.۰۷	۳.۶۱	۴.۱۲	۱۵.۰۹	۱۷.۴۵	۲۳.۵۷	نرخ بازده حقوق صاحبان سهام (ارزش ویژه)
د. اطلاعات مربوط به هر سهم						
۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	تعداد سهام در زمان برگزاری مجمع
۱	۲۹	۷۷	۳۴۹	۲۶۰	۵۵۴	سود (زیان) هر سهم EPS - ریال
	-	۱,۶۰۴	-	۲۰,۲۵۰	-	آخرین قیمت هر سهم در تاریخ تأیید گزارش - ریال
۱,۱۸۶	-	۱,۲۶۳	-	۱,۴۸۷	-	ارزش دفتری هر سهم
ه. سایر اطلاعات						
۲۱	۴۲,۲۲۸	۲۰	۵۳,۷۹۱	۲۱	۶۱,۱۱۹	تعداد سرمایه انسانی - نفر (پایان سال)



پیام هیأت مدیره

"به نام ایزد یکتا"

سال ۱۳۹۸ برای اقتصاد ایران، سالی پر چالش و دشوار بود. تداوم تحریم های ظالمانه ی بین المللی، عدم اجرای تعهدات کشورهای اروپایی پس از خروج آمریکا از برجام، عدم تصویب لوایح باقیمانده به منظور پیوستن ایران به FATF، تداوم تنش های سیاسی و نظامی منطقه ای و جهانی به ویژه با اقدام سبکسرنه ی آمریکا در ترور یکی از برجسته ترین فرماندهان نظامی کشور شهید قاسم سلیمانی و همچنین آغاز شیوع ویروس کرونا در چین و سپس سایر کشورها و ورود این بیماری به کشور در ماه های پایانی سال از مهم ترین رویدادهای تاثیر گذار بر فضای اقتصادی ایران بود.

اقتصاد ایران در سال ۱۳۹۸ با کاهش سطح تولید ناخالص داخلی، کاهش سطح سرمایه گذاری خارجی، کاهش نرخ تشکیل سرمایه ثابت ناخالص داخلی، افزایش نرخ تورم، رشد بالای نقدینگی، افزایش بدهی دولت به شبکه ی بانکی و بانک مرکزی و کاهش قابل توجه صادرات نفت همراه بوده است. آمارهای منتشره برای دوره ۹ ماهه سال ۱۳۹۸، مؤید رشد منفی ۷.۶ درصدی اقتصاد ایران با فروش نفت و رشد منفی ۲.۶ درصدی تشکیل سرمایه ثابت ناخالص بوده است. سال گذشته همچنین ارزش پول ملی روندی کاهشی داشت هرچند سیاست های بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تا حدی نوسانات بازار ارز را مهار کرده و آرامش نسبی را علیرغم شوک های متعدد سیاسی حاکم کرده بود.

فرصت های سال "رونق تولید" در سایه ی همه ی چالش های ذکر شده عبارت بودند از توجه هر چه بیشتر دولت به تولیدکنندگان داخلی که به دنبال محدودیت در واردات، فرصتی برای افزایش تولید و فروش کسب کرده بودند و همچنین محوری شدن بازار سرمایه به عنوان اصلی ترین گزینه ی جذب سرمایه های خرد و نقدینگی رشد یافته به چرخه ی تولید ارزش که در کنار آثار ناشی از رشد قیمت ارز و رشد ارزش اسمی دارایی های شرکت ها که نهایتاً منجر به افزایش قابل توجه ارزش بازار سرمایه، حجم معاملات و شاخص های بورس و فرابورس گردید.

هیأت مدیره شرکت با استعانت از خداوند متعال و با پشتوانه تلاش و اهتمام سرمایه ی انسانی در سطح گروه مالی پاسارگاد، با هدف ارزش آفرینی حداکثری و هم افزایی شایسته در زنجیره تولید ارزش، تلاش نمود مهمترین نقش خود در مدیریت بهینه ثروت سهامداران را همراهی با مسؤولیت های اجتماعی خود، دنبال نماید. در سایه ی این تلاش گسترده و همه جانبه ضمن ایجاد ارزش افزوده ی چشم گیر در دارایی های شرکت و کسب جایگاه نخست در گروه واسطه گری مالی و رتبه ی هشتم بین یکصد شرکت برتر کشور بر اساس رتبه بندی IMI100 سازمان مدیریت صنعتی، سود خالص گروه به رقم قابل توجه ۴۲,۳۷۳ میلیارد ریال و سود قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی به مبلغ ۸,۵۳۳ میلیارد ریال رسید و همچنین سود شرکت اصلی به رقم ۵,۱۴۵ میلیارد ریال افزایش یافت.

هیأت مدیره شرکت معتقد است تمامی افتخارات و موفقیت های کسب شده، گذر از تنگناهای اقتصادی و سیاسی سال گذشته و تحقق ارزش های بنیادین گروه، با پشتوانه و حمایت بی دریغ سهامداران محترم حاصل شده است. تداوم همراهی سهامداران عزیز، زمینه لازم جهت انجام برنامه ریزی های دقیق و تعالی گروه مالی پاسارگاد را فراهم خواهد نمود و امید می رود در سایه این همراهی دلپذیر و با استعانت از خداوند متعال، عملکرد بسیار مطلوب از نظر سودآوری و مدیریت بهینه ثروت سهامداران، در سال های آتی محقق گردد.



■ موضوع فعالیت شرکت

۱. سرمایه‌گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی با هدف کسب انتفاع به‌طوری که 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 فعالیت و امور بانکی و بیمه‌ای و ارائه خدمات مرتبط با فعالیتی‌های کارگزاری بورس و اوراق بهادار، بورس کالا و بورس انرژی، لیزینگ، مشاور سرمایه‌گذاری، انجام فعالیتی‌های معدنی فلزی، ساختمانی، پتروشیمی، انرژی، سلامت، خدمات نرم‌افزاری (IT) و تکنولوژی ارتباطات و اطلاعات (ICT) و فعالیت بازرگانی.

۲. انجام فعالیت‌های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه‌پذیر موضوع بند ۱ فوق:

- ۲-۱- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
- ۲-۲- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه‌ها برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
- ۲-۳- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی‌های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره‌برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
- ۲-۴- تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه‌پذیر با تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت؛
- ۲-۵- تدوین سیاست‌های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
- ۲-۶- شناسایی فرصت‌های سرمایه‌گذاری درخصوص بند ۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
- ۲-۷- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر.

۳. سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم شرکت و سایر اوراق بهادار دارای حق رأی آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصراً به اشخاص سرمایه‌پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه‌پذیر به دیگران ارائه می‌نمایند؛

- ۳-۱- خدمات موضوع بند ۲ فوق؛
- ۳-۲- حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات.



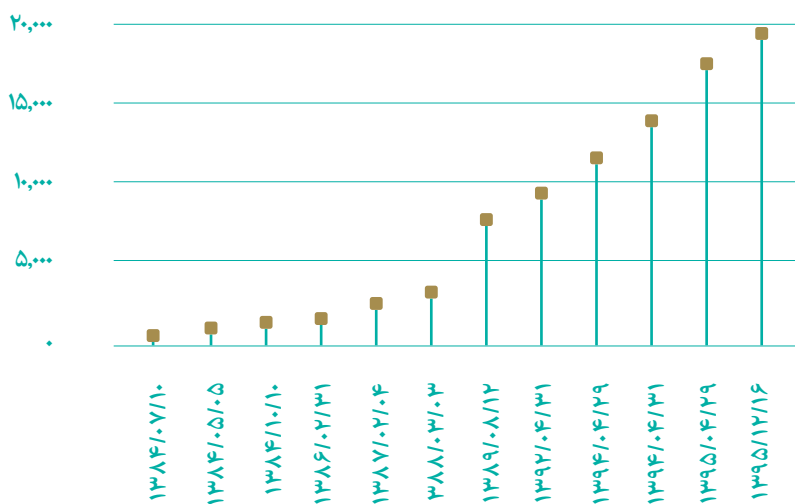
تاریخچه فعالیت شرکت

شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) در تیرماه سال ۱۳۸۴ توسط موسسین بانک پاسارگاد و به منظور تشکیل یک شرکت مادر برای "گروه مالی پاسارگاد" از طریق تملک سهام یک شرکت سرمایه‌گذاری موجود تشکیل و پس از انتخاب اعضای جدید هیأت مدیره و با تشکیل مجامع عمومی فوق‌العاده نام شرکت به شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان تغییر و همچنین نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردید و سرمایه شرکت نیز طی چند مرحله به مبلغ ۱۹/۸۱۷ میلیارد ریال افزایش یافت.



■ سرمایه و ترکیب سهامداران

سرمایه شرکت در آغاز فعالیت توسط موسسین گروه مالی پاسارگاد مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (شامل تعداد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم به ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال) بوده که طی چند مرحله به شرح زیر به مبلغ ۱۹,۸۱۷,۳۷۵ میلیون ریال (شامل تعداد ۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰ سهم به ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال) افزایش یافته است.



تغییرات سرمایه			
تاریخ افزایش سرمایه	درصد افزایش سرمایه	سرمایه جدید (میلیون ریال)	محل افزایش سرمایه
۱۳۸۱/۰۷/۱۰	-	۱۰۰	-
۱۳۸۴/۰۵/۰۵	%۹۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	آورده نقدی
۱۳۸۴/۱۰/۱۰	%۲۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	مطالبات حال شده
۱۳۸۶/۰۲/۳۱	%۵۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	مطالبات حال شده و آورده نقدی
۱۳۸۷/۰۲/۰۴	%۲۸	۲,۳۰۰,۰۰۰	مطالبات حال شده و آورده نقدی
۱۳۸۸/۰۳/۰۳	%۲۰	۲,۷۶۰,۰۰۰	مطالبات حال شده و آورده نقدی
۱۳۸۹/۰۸/۱۲	%۲۰۰	۸,۲۸۰,۰۰۰	آورده نقدی
۱۳۹۲/۰۴/۳۱	%۱۱	۹,۱۹۰,۸۰۰	مطالبات حال شده و آورده نقدی
۱۳۹۳/۰۴/۲۹	%۲۵	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	مطالبات حال شده، آورده نقدی و سود انباشته
۱۳۹۴/۰۴/۳۱	%۲۵	۱۴,۳۷۵,۰۰۰	مطالبات حال شده و آورده نقدی
۱۳۹۵/۰۴/۲۹	%۲۲	۱۷,۵۳۷,۵۰۰	مطالبات حال شده، آورده نقدی و سود انباشته
۱۳۹۵/۱۲/۱۶	%۱۳	۱۹,۸۱۷,۴۰۰	مطالبات حال شده و آورده نقدی



همچنین سهام داران دارای مالکیت بیش از ۱ درصد سهام شرکت در پایان سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و تاریخ تهیه گزارش به شرح جدول زیر است:

سهام داران عمده شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹			
ردیف	نام سهامدار	تعداد سهام	درصد مالکیت
۱	شرکت بازرگانی همقدم (سهامی خاص)	۲,۰۵۸,۱۹۶,۹۵۳	۱۰,۳۹٪
۲	شرکت ارزش آفرینان پاسارگاد (سهامی عام)	۱,۸۵۵,۳۱۸,۹۵۶	۹,۳۶٪
۳	شرکت توسعه مدیریت سرمایه خوارزمی (سهامی خاص)	۱,۱۵۶,۴۳۰,۶۴۶	۵,۸۴٪
۴	شرکت سام گروه (سهامی خاص)	۹۷۱,۱۶۶,۴۶۳	۴,۹۰٪
۵	شرکت بیمه پاسارگاد (سهامی عام)	۹۲۸,۹۵۶,۲۱۲	۴,۶۹٪
۶	شرکت توسعه و مدیریت سرمایه صبا (سهامی خاص)	۶۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۰٪
۷	شرکت سرمایه گذاری خوارزمی (سهامی عام)	۴۴۷,۷۸۷,۱۱۱	۲,۲۶٪
۸	شرکت بازرگانی همقدمان (سهامی خاص)	۴۴۲,۷۱۳,۸۲۳	۲,۲۳٪
۹	شرکت مدیریت ثروت پی و پایه پایتخت (ب.م.م)	۴۳۳,۳۱۸,۸۰۶	۲,۱۹٪
۱۰	ستاره منصوبی	۴۰۴,۳۴۱,۱۰۹	۲,۰۴٪
۱۱	بانک تجارت (سهامی عام)	۴۰۱,۷۱۶,۲۲۶	۲,۰۳٪
۱۲	شرکت توسعه تجارت غرب ایرانیان (سهامی خاص)	۳۸۵,۱۶۲,۰۳۵	۱,۹۴٪
۱۳	شرکت بین المللی تجارت الوند (سهامی خاص)	۳۶۹,۲۸۷,۴۲۱	۱,۸۶٪
۱۴	شرکت تامین مسکن گروه مالی پاسارگاد (سهامی خاص)	۳۵۹,۲۳۷,۴۹۶	۱,۸۱٪
۱۵	شرکت لیزینگ ماشین آلات و تجهیزات بانک پاسارگاد (سهامی خاص)	۳۵۱,۹۷۰,۹۹۴	۱,۷۸٪
۱۶	شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا (سهامی خاص)	۳۵۱,۵۹۸,۹۵۶	۱,۷۷٪
۱۷	محمد هادی نیک لعل فرد	۳۳۰,۵۵۰,۴۵۸	۱,۶۷٪
۱۸	شرکت سام الکترونیک (سهامی عام)	۳۲۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۶٪
۱۹	عفت ارزانی	۳۲۸,۶۵۹,۵۲۹	۱,۶۶٪
۲۰	شرکت راهبرد سرمایه ایرانیان (سهامی خاص)	۳۰۸,۵۹۸,۰۴۶	۱,۵۶٪
۲۱	شرکت سامان تجارت تدبیر ایرانیان (سهامی خاص)	۲۹۴,۸۸۱,۲۴۷	۱,۴۹٪
۲۲	شرکت ایمن مسکن پایدار (سهامی خاص)	۲۷۰,۸۶۹,۷۶۶	۱,۳۷٪
۲۳	شرکت مدیریت ساختمانی آریان پاسارگاد (سهامی خاص)	۲۵۳,۲۵۹,۱۶۰	۱,۲۸٪
۲۴	حامد واحدی	۲۲۰,۹۳۷,۴۸۹	۱,۱۱٪
۲۵	شرکت آینده نگر توسعه خاورمیانه (سهامی خاص)	۲۰۸,۷۵۰,۹۴۴	۱,۰۵٪
۲۶	شرکت میراث راستین پارس (سهامی خاص)	۲۰۵,۳۴۲,۷۳۶	۱,۰۴٪
۲۷	سایر سهامداران	۵,۵۳۴,۳۲۲,۴۱۸	۲۷,۹۳٪
	جمع	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	۱۰۰,۰۰٪



■ محیط حقوقی شرکت

مهمترین قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت شرکت عبارتند از:

■ اساسنامه شرکت

■ قوانین، مقررات و بخشنامه‌های سازمان بورس و اوراق بهادار

■ قانون پولی و بانکی کشور مصوب سال ۱۳۵۶ و اصلاحات آن

■ قوانین و مقررات تجاری (قانون تجارت)

■ قانون کار و تامین اجتماعی

■ قانون مبارزه با پولشویی

■ قوانین مالیات های مستقیم

■ قانون عملیات بانکداری بدون ربا

■ اصل ۴۴ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران



■ مروری بر عملکرد مالی و عملیاتی شرکت در سال جاری

(مبالغ میلیون ریال)

اطلاعات سود و زیان						
شرکت اصلی			تلفیقی			شرح
درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	
۱۱۸.۷۷٪	۵,۷۶۵,۰۵۸	۲,۶۳۵,۲۶۷	۵۵.۳۷٪	۳۷۸,۹۴۱,۴۰۱	۲۴۳,۸۸۹,۹۱۸	درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها
۲۵.۱۵٪	۱۲۰,۶۳۹	۹۶,۳۹۳	-۷.۷۵٪	۳۰,۵۵۸,۳۸۴	۳۳,۱۲۶,۷۳۴	هزینه های فروش اداری و عمومی
-۵۱.۳۱٪	۳۷۸,۷۱۳	۷۷۷,۷۷۰	۱۶۰.۵۱٪	۲۱,۶۸۰,۶۴۴	۱,۲۷۰,۴۶۸	هزینه های مالی
۲۳۹.۲۹٪	۵,۱۴۵,۲۴۵	۱,۵۱۶,۴۶۸	۴۷.۰۵٪	۴۷,۲۰۱,۷۳۲	۳۲,۰۹۹,۵۱۸	سود قبل از مالیات
۲۳۹.۸۶٪	۵,۱۴۵,۲۴۵	۱,۵۱۳,۹۴۲	۴۳.۴۲٪	۴۲,۳۷۳,۰۹۷	۲۹,۵۴۳,۹۶۰	سود خالص
۳۹۴۹.۵۷٪	۳,۰۶۵,۴۰۰	۷۵,۶۹۷	۱۰۹.۹۳٪	۴,۲۲۶,۵۳۶	۲,۰۱۳,۳۴۵	افزایش اندوخته های قانونی و سایر اندوخته ها

(مبالغ میلیون ریال)

تغییرات در سرمایه گذاری ها						
شرکت اصلی			تلفیقی			شرح
درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	
۶۸.۰۳٪	۲,۵۰۵,۷۳۵	۱,۴۹۱,۲۳۶	۱۶۱.۹۶٪	۳۱,۹۲۴,۱۶۴	۱۲,۱۸۶,۸۶۵	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰٪	۱,۵۲۶	۱,۵۲۶	۸۲.۱۵٪	۳۵,۵۷۵,۴۶۲	۱۹,۵۳۰,۵۲۷	موجودی مواد و کالا
۱۰.۵۰٪	۲۴,۷۴۹,۶۶۱	۲۲,۳۹۸,۸۰۹	۳.۹۸٪	۲۱,۳۴۶,۸۹۰	۲۰,۵۳۰,۵۷۹	سرمایه گذاری های بلند مدت
-۴.۳۹٪	۳۰۲,۳۲۰	۳۱۶,۲۱۷	۲۵.۸۳٪	۵۳۹,۷۶۲,۶۳۴	۴۲۸,۹۶۶,۴۳۸	داراییهای ثابت مشهود
-	-	-	-۷.۲۳٪	۱,۶۹۴,۴۷۸	۱,۸۲۶,۴۵۴	داراییهای نگهداری شده برای فروش
-۸۳.۳۶٪	۵۳,۶۴۹	۳۲۲,۳۴۷	-۶.۵۵٪	۸۳,۷۴۱,۰۸۶	۸۹,۶۱۳,۸۷۸	سایر دارایی ها



(مبالغ میلیون ریال)

تغییرات دردهی ها و ساختار سرمایه						
شرکت اصلی			تلفیقی			شرح
درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	
%۳۴۰	۱۲,۳۳۴,۷۹۹	۲,۸۰۳,۹۳۰	%۳۵	۱,۸۳۹,۰۴۰,۸۴۷	۱,۳۶۴,۳۵۵,۷۷۷	بدهی ها
%۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	%۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	سرمایه
%۳۰۰	۴,۰۸۶,۹۴۱	۱,۰۲۱,۵۴۰	%۷۸	۹,۶۳۸,۵۲۴	۵,۴۱۱,۹۸۸	اندوخته ها
-	-	-	%۳۰	۱۵۱,۰۱۴,۵۷۰	۱۱۶,۳۵۹,۹۷۷	منافع فاقد حق کنترل
%۱۸	۲۹,۴۷۷,۳۸۶	۲۵,۰۲۵,۷۴۹	%۲۸	۱۷۹,۷۹۶,۴۳۷	۱۴۰,۲۰۳,۹۶۹	حقوق صاحبان سهام
%۵۰	۴۱,۸۱۲,۱۸۵	۲۷,۸۲۹,۶۷۹	%۳۴	۲,۰۱۸,۸۳۷,۲۸۴	۱,۵۰۴,۵۵۹,۷۴۶	جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سهام

(مبالغ میلیون ریال)

تغییرات در وضعیت نقد شوندگی						
شرکت اصلی			تلفیقی			شرح
درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	درصد تغییر	۱۳۹۸	۱۳۹۷	
-%۲۷۲	(۴,۲۳۸,۹۳۱)	۲,۴۶۹,۳۸۴	-%۶۲	۹۶,۹۷۵,۴۸۳	۲۵۳,۱۱۲,۱۴۶	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی
-%۴۱۴	۷,۷۵۸,۲۲۵	(۲,۴۷۲,۵۸۲)	%۸۲	۷۶,۱۷۴,۵۸۶	۴۱,۷۵۸,۷۴۷	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از سود پرداختی بابت تامین مالی
%۱۳۹	(۱,۷۴۹)	(۷۳۱)	-%۳۱	(۱۵۲,۰۴۹,۵۵۳)	(۲۱۹,۳۶۴,۲۲۹)	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری



نسبت های مالی				
شرکت اصلی		تلفیقی		شرح
۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	
۰.۷۲	۰.۸۶	۰.۰۳	۰.۰۲	کل سرمایه گذاری ها به کل دارایی ها
۰.۳۴	۰.۱۰	۰.۹۱	۰.۹۱	کل بدهی ها به کل دارایی ها
۰.۱۷	۰.۰۶	۰.۲۴	۰.۲۱	سود خالص بعد از کسر مالیات به حقوق صاحبان سهام
۱.۲۵	۱.۷۶	-	-	نسبت دارایی های جاری به بدهی های جاری
۰.۸۲	۱.۶۳	۲.۲۹	۹.۳۶	نسبت خالص نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی به سود خالص
-۰.۰۰۰۲	۰.۰۰۰۱	۰.۰۰۴۹	۰.۰۱۲۸	نسبت خالص نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی به تعداد سهام در پایان دوره



■ اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته



سیاست و رویه شرکت در خصوص بررسی و تأیید معاملات با اشخاص وابسته نیز مطابق با دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و استاندارد حسابداری شماره ۱۲ انجام می گیرد. بر این اساس شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)، اطلاعات مربوط به معاملات با اشخاص وابسته را در یادداشت شماره ۴۲ صورت های مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ افشا نموده است.



■ نظام راهبری شرکت

اطلاعات مربوط به اعضای هیأت مدیره				
نام و نام خانوادگی	سمت	تحصیلات و مدارک حرفه ای	زمینه های سوابق کاری	تاریخ عضویت در هیأت مدیره
مجید قاسمی	رئیس هیأت مدیره	دکترای اقتصاد	- مدیرعامل بانک پاسارگاد - رئیس کل بانک مرکزی - مدیرعامل بانک ملی ایران - قائم مقام وزیر نیرو - رئیس هیأت مدیره شرکتهای مختلف	۱۳۸۴/۰۴/۱۵
علی اکبر امین تفرشی	مدیرعامل و نایب رئیس هیأت مدیره	کارشناسی ارشد حسابداری و علوم مالی	- عضو هیأت مدیره شرکت هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه - نایب رئیس هیأت مدیره شرکت ارزش آفرینان پاسارگاد - عضو هیأت مدیره بانک پاسارگاد - عضو هیأت مدیره شرکت بورس اوراق بهادار تهران - رئیس هیأت مدیره شرکت ارزش پرداز آریان - نایب رئیس هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری پارس حافظ - عضو سابق هیأت مدیره شرکت گسترش انرژی پاسارگاد - مدیر عامل و عضو هیأت مدیره سابق شرکت سرمایه گذاری ملت	۱۳۸۴/۰۴/۱۵
رضا راعی	عضو هیأت مدیره	دکترای مدیریت مالی	- معاون و قائم مقام سابق سازمان تامین اجتماعی - معاون سابق ارزی بانک مرکزی - مدیرعامل سابق بانک تجارت - قائم مقام سابق بانک توسعه و صادرات - قائم مقام سابق ایران خودرو	۱۳۹۲/۰۴/۳۱
هادی جمالیان	عضو هیأت مدیره به نمایندگی از بازرگانی همقدمان	دانشجوی دکترای مهندسی مالی	- عضو هیأت مدیره شرکت مبنای خاورمیانه - عضو هیأت مدیره شرکت گسترش انرژی پاسارگاد - عضو هیأت مدیره شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد - عضو هیأت مدیره شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان	۱۳۹۶/۱۲/۲۷



■ تعداد جلسات هیأت مدیره و حضور اعضا در جلسات



تعداد جلسات هیأت مدیره در طول سال ۱۳۹۸ بالغ بر شانزده جلسه بوده است که با حضور اکثریت اعضا تشکیل گردید.



■ حقوق و مزایا و پاداش مدیر عامل و اعضا هیأت مدیره

حقوق و مزایای مدیر عامل توسط هیأت مدیره شرکت بر اساس قانون کار تعیین می گردد.

تعیین پاداش اعضای هیأت مدیره و حق حضور اعضا غیر موظف بعهدہ مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می باشد.



اطلاعات مربوط به مدیرعامل و مدیران اجرایی شرکت				
نام و نام خانوادگی	سمت	تحصیلات و مدارک حرفه‌ای	سابقه اجرایی در شرکت	سوابق مهم اجرایی
علی اکبر امین تفرشی	مدیر عامل	کارشناسی ارشد حسابداری و علوم مالی	مدیر عامل	- عضو هیأت مدیره شرکت هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه - نایب رئیس هیأت مدیره شرکت ارزش آفرینان پاسارگاد - عضو هیأت مدیره بانک پاسارگاد - عضو هیأت مدیره شرکت بورس اوراق بهادار تهران - رئیس هیأت مدیره شرکت ارزش پرداز آریان - نایب رئیس هیأت مدیره شرکت سرمایه گذاری پارس حافظ - عضو سابق هیأت مدیره شرکت گسترش انرژی پاسارگاد - مدیر عامل و عضو هیأت مدیره سابق شرکت سرمایه گذاری ملت
اسعد نیازمند	معاون پشتیبانی	کارشناسی ارشد مدیریت	معاون پشتیبانی	- مدیرعامل شرکت توسعه مدیریت پارس حافظ - نایب رئیس هیأت مدیره شرکت تامین آتیه کارکنان بانک پاسارگاد - نایب رئیس هیأت مدیره شرکت فن آوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد - رئیس هیأت مدیره شرکت ایرانیان فن آور پارس - رئیس هیأت مدیره شرکت دریک ایرانیان - رئیس هیأت مدیره شرکت بین الملل انرژی پاسارگاد
هادی جمالیان	معاون سرمایه‌گذاری	دانشجوی دکترای مهندسی مالی	معاون سرمایه‌گذاری	- عضو هیأت مدیره شرکت مبنای خاورمیانه - عضو هیأت مدیره شرکت گسترش انرژی پاسارگاد - عضو هیأت مدیره شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد - عضو هیأت مدیره شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان
اسفندیار عظیمی	مدیر امور مالی و اداری	کارشناسی ارشد مدیریت مالی	مدیر امور مالی و اداری	- عضو هیأت مدیره شرکت ارزش پرداز آریان - نایب رئیس هیأت مدیره و مدیر عامل شرکت تامین مسکن گروه مالی پاسارگاد - نایب رئیس هیأت مدیره شرکت مبنای خاورمیانه

تعیین حقوق و مزایای مدیرعامل و مدیران اجرایی شرکت، توسط ریاست هیأت مدیره انجام می‌گیرد.



■ اطلاعات مربوط به حسابرس مستقل و بازرس قانونی

در مجمع عمومی سالانه مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۷ موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود (حسابداران رسمی) به عنوان بازرس اصلی برای سال مالی ۱۳۹۸ انتخاب شد. در سال مالی مذکور، موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود (حسابداران رسمی) مسئولیت حسابرسی شرکت را نیز بر عهده داشته است. حق الزحمه و هزینه حسابرسی موسسه مذکور بر اساس قراردادهای حسابرسی منعقد شده با شرکت توسط مجمع عمومی سالیانه تعیین می گردد، که این مبلغ در سال ۱۳۹۸ بالغ بر ۲۰۵۰ میلیون ریال بوده است.

■ بازرس علی البدل

موسسه حسابرسی آزموده کاران (حسابداران رسمی)





■ ریسک های شرکت سرمایه گذاری پارس آریان

یکی از فرآیندهای مهم و تأثیرگذار در راهبری هلدینگ پارس آریان به عنوان یکی از بزرگترین نهادهای مالی کشور و با فعالیت در حوزه های متنوع کسب و کار گام برداشتن، در جهت تحقق چشم انداز خود به منظور تبدیل شدن به معتبرترین و قوی ترین گروه مالی در منطقه خاورمیانه و کسب جایگاه شایسته در بین ۵۰۰ شرکت برتر جهان فرآیند مدیریت ریسک می باشد. شناخت ریسک های اصلی پارس آریان با توجه به درآمدها و محرکه های درآمدی آن در قالب دسته بندی های ذیل می باشد. طبیعی است که با توجه به سرمایه گذاری مستقیم شرکت در شرکت های گروه مالی پاسارگاد و همچنین سهام سایر شرکتها در بازار سرمایه و پروژه داخلی و خارجی که در صنایع و کسب و کارهای متفاوتی فعالیت می نمایند، شناسایی و اندازه گیری ریسک های مربوطه با پیچیدگی های فراوانی همراه خواهد بود. بدین ترتیب استقرار کامل فرآیند مدیریت ریسک در پارس آریان علاوه بر افزایش بهره وری، سایر آثار و کارکردهای مربوط به اندازه گیری عملکرد، طراحی سیستم های جبران پاداش، کاهش نرخ هزینه تامین مالی و افزایش ارزش بنگاه را در پی خواهد داشت.

■ ریسک های اصلی شرکت

ریسک استراتژیک و کسب و کار

ریسک استراتژیک و کسب و کار اشاره به تأثیر تغییرات محیطی و تصمیمات کلان مدیریتی بر عملکرد شرکت دارد. در ادبیات موضوع، برخی از متون ریسک استراتژیک را با ریسک کسب و کار یکسان در نظر می گیرند با این تفاوت که ریسک کسب و کار افق زمانی کوتاه مدت و ریسک استراتژیک افق زمانی بلندمدت دارد. ریسک استراتژیک را می توان هر ریسکی تعریف نمود که بر استراتژی تجاری، اهداف استراتژیک و اجرای استراتژی یک شرکت تأثیر دارد. از جمله ریسک های استراتژیک می توان به؛ فشار رقابتی، ادغام، تغییر مدیران، تغییرات فناوری و ... اشاره نمود. برای مدیریت ریسک استراتژیک، شرکت ها می بایست معیارهای موفقیت و حصول به اهداف استراتژیک خود را مشخص سازند. معیارهای اصلی اندازه گیری ریسک استراتژیک عبارتند از:

سرمایه اقتصادی

بازده تعدیل شده برحسب ریسک

درآمدهای در معرض ریسک، سرمایه در معرض ریسک و یا جریان نقدی در معرض ریسک

KPI و KRI های مرتبط با عملکرد و متنوع سازی و تمرکز



ریسک قانونی (تطبیق)

هر چند که در برخی از مستندات و چارچوب ها، ریسک قانونی زیرمجموعه ریسک عملیاتی مورد تحلیل قرار می گیرد ولی به دلیل اهمیت موضوع، این ریسک را به صورت جداگانه مورد تحلیل قرار می دهیم. در سالیان اخیر به دلیل افزایش حساسیت ها و توجهات به برخی مقولات از جمله پولشویی و تأمین مالی تروریسم، تحریم های بین المللی و جرایم مالی به ویژه رشوه و اختلاس و همچنین به دلیل اینکه امکان سوءاستفاده از شرکت ها برای ارتکاب چنین اقدامات مجرمانه ای فراهم تر است، موضوع رعایت قوانین و مقررات در نهادهای مالی از اهمیت فزاینده ای برخوردار شده و نهادهای معتبر و شناخته شده بین المللی، سرمایه گذاری های زیادی از ابعاد مختلف برای مدیریت ریسک عدم رعایت قوانین و مقررات تحت عنوان ریسک تطبیق انجام داده اند و تطبیق به معنی انطباق با الزامات اعلام شده است. در سطح سازمان، تطبیق عبارت است از دستیابی به فرآیندهای مدیریتی که الزامات قابل اجرا را شناسایی می نماید (به عنوان مثال تحت عنوان قوانین، مقررات، قراردادهای، استراتژی ها و سیاست ها). ارزیابی موضوع تطبیق، ارزیابی خطرات و هزینه های بالقوه ناشی از فقدان امر تطبیق در مقابل تحمل هزینه های پیش بینی شده برای رسیدن به امر تطبیق است و از این رو در اولویت بندی، پشتوانه شروع هرگونه اقدامات اصلاحی لازم، تلقی می شود. هدف مدیریت ریسک تطبیق پرهیز از مخاطراتی از قبیل جرائم و مجازات های قانونی و تنبیهات انضباطی، زیان های کسب و کاری و حسن شهرت می باشد.

یکی از وظایف کمیته پایش ریسک شرکت سرمایه گذاری پارس آریان، ارزیابی ریسک شرکت های زیرمجموعه می باشد. ارزیابی ریسک شرکت های زیرمجموعه در قالب الگوی مشارکتی و در تعامل بین کمیته پایش ریسک شرکت سرمایه گذاری آریان و شرکت مربوطه صورت خواهد پذیرفت. به غیر از ریسک های سیستماتیک سیاسی و اقتصادی (شامل دوره های رکود و رونق) که بر اوضاع کلی اقتصاد جهانی، منطقه ای و اقتصاد کشور به خصوص بازار سرمایه، اثرگذار هستند، حوزه های ریسک مهم در ارتباط با شرکت سرمایه گذاری پارس آریان به دو گروه ریسک های مالی و غیر مالی تقسیم بندی می شوند.





ریسک های مالی

شامل آن دسته از ریسک هایی است که موجب انحراف از پیش بینی روندهای تأمین منابع و جریانات مالی می گردد.

■ **ریسک تغییرات نرخ سود بانکی:** افزایش (کاهش) نرخ سود (بدون ریسک) میتواند بر نرخ بازده مورد انتظار سرمایه گذاران و هزینه تأمین مالی اثرگذار باشد که به نوبه خود میتواند بر توجیه پذیری طرحهای توسعه و تأمین مالی شرکتها تأثیر مثبت (منفی) داشته باشد. همچنین افزایش نرخ سود در بازارهای موازی می تواند باعث خروج منابع از بازار سرمایه گردیده و این بازار را با رکود مواجه کند. تنوع بخشی از طریق حضور در بازارهای مختلف و تأمین مالی از طریق ابزارهای متنوع تأمین مالی از جمله راهکارهای شرکت سرمایه گذاری پارس آریان در مواجهه با این ریسک می باشد.



■ **ریسک تغییرات نرخ ارز:** چنانچه سرمایه گذاران یا شرکتها از داراییها یا عملیات تجاری برون مرزی با ارزهای بین المللی برخوردار باشند، اما موقعیتشان را به خوبی پوشش نداده باشند، با ریسک تغییرات نرخ ارز مواجه هستند زیرا تغییرات نرخ ارز بر فروش، تأمین مواد اولیه و بدهی های ارزی شرکتها تأثیرگذار است و متعاقباً سودآوری آنها را دستخوش تغییر می نماید. در ایران به دلیل وابستگی مستقیم درآمد کشور به صادرات نفت و درآمدهای غیر نفتی و هزینه شدن این درآمد در اقتصاد، اثرات ناشی از هرگونه تغییر نرخ ارز برای عموم قابل لمس است. البته شایان ذکر است که مثبت یا منفی بودن اثرات تغییرات نرخ ارز بسته به نوع عملیات شرکتها، متفاوت خواهد بود. شرکت سرمایه گذاری پارس آریان توانسته است با حضور در بازارهای متنوع سرمایه گذاری و رصد دقیق نوسانات نرخ ارز و واکنش دقیق و به موقع به آن، ریسک مذکور را پوشش دهد.

■ **ریسک نرخ تورم:** افزایش قیمت کالاهای مصرفی و سرمایه ای تأثیرات مستقیم و غیرمستقیم بر بازار سرمایه خواهد داشت. متنوع سازی پرتفوی سرمایه گذاری از طریق رعایت حد سرمایه گذاری در اوراق سرمایه گذاری با درآمد ثابت و تغییر حجم سرمایه گذاری در این اوراق با توجه به نرخ تورم و همچنین سرمایه گذاری در صنایع با قدرت قیمت گذاری بالا از جمله راهکارهای شرکت سرمایه گذاری پارس آریان برای مقابله با این ریسک می باشد.



■ **ریسک نقدشوندگی:** با توجه به بزرگ بودن حجم پرتفوی بلند مدت هلدینگ سرمایه گذاری پارس آریان، معاملات آن در اندازه بزرگ صورت می گیرد که زمان و هزینه قابل توجهی را به خود اختصاص می دهد که از جمله مصداق های ریسک نقدشوندگی می باشد. در این زمینه، شرکت از طریق برقراری تعاملات پیوسته با سرمایه گذاران بالفعل و بالقوه، زمینه انجام هر چه بهتر معاملات شرکت های سرمایه پذیر خود را فراهم می سازد.

■ **ریسک نقدینگی:** عدم کفایت وجوه لازم برای تداوم فعالیت و ایفای تعهدات، سازمانها را با ریسک نقدینگی مواجه می سازد. جریانات نقدی مرتبط با یک شرکت سرمایه گذاری عمدتاً از محل سود حاصل از سرمایه گذاری ها، فروش سرمایه گذاریها، مشارکت در افزایش سرمایه شرکتهای سرمایه پذیر، مشارکت در طرحهای توسعه و ورود به فرصتهای سرمایه گذاری جدید جریان دارد. عمده ترین عاملی که باعث افزایش ریسک نقدینگی در شرکت سرمایه گذاری پارس آریان می گردد، عبارتست از مشارکت مداوم در اجرای طرحهای توسعه شرکتهای زیرمجموعه که گاهاً منجر به ریسک تامین منابع مالی نیز می گردد، در این زمینه، شرکت سرمایه گذاری پارس آریان همواره تلاش می کند تا با نظارت دقیق و مداوم عملیات شرکت های زیرمجموعه و ارائه مشورت لازم، آنها را در استفاده از منابع و ابزارهای متنوع تامین مالی یاری دهد.

■ **ریسک بازار:** به احتمال اینکه یک سرمایه گذار به خاطر عواملی که بر عملکرد کل بازارهای مالی تأثیر می گذارد، زبانهایی را تجربه کند، ریسک بازار گفته می شود. این ریسک در شرکت سرمایه گذاری پارس آریان در واقع نوسانات قیمت دارائی های مالی و اوراق بهاداری می باشد که منجر به نوسان ارزش روز پرتفوی سرمایه گذاری کوتاه مدت شرکت می گردد. اگر چه این ریسک به واسطه متنوع سازی پرتفوی قابل حذف نمی باشد اما شرکت سرمایه گذاری پارس آریان همواره کوشیده است تا از طریق پایش پیوسته اقتصاد ملی، بازارها، صنایع و شرکت های مختلف و همچنین استفاده از سایر ابزارها (ابزارهای موجود در بورس کالا) در برابر این ریسک تا حدودی پوشش ایجاد نماید.



ریسک های غیر مالی

■ **ریسک استراتژی (داخلی):** شامل آن دسته از ریسک هایی است که تحت تأثیر انتخاب های میان مدت و بلندمدت بوده که در اختیار مدیران می باشد. بطور مثال می توان حساسیت انتخاب سرمایه گذاری در صنعت مناسب را از جمله این ریسک ها بر شمرد.

■ **ریسک عملیاتی:** ریسک عملیاتی اشاره به نقص در فرایندها، سیستم ها، عامل های انسانی و بیرونی دارد. در ادبیات موضوع، روش ها و تکنیک های مختلفی به منظور اندازه گیری، مدلسازی و مدیریت ریسک عملیاتی ارائه شده است.



■ گزارش عملکرد اجتماعی شرکت

عملکرد شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان در حوزه مسئولیت‌های اجتماعی شامل موارد زیر می‌باشد:

سرمایه‌گذاری در آثار هنری در راستای تحقق بخشی از مسئولیت‌های اجتماعی گروه مالی پاسارگاد

شرکت در بخش فعالیت در حوزه هنر، اقدام به سرمایه‌گذاری و فعالیت در خرید و فروش آثار هنرمندان معاصر ایران زمین نموده و در ادامه "موزه‌های تجسمی معاصر بانک پاسارگاد" با گنجینه‌ای از آثار ارزشمند این هنرمندان، تاسیس و راه‌اندازی گردید.

"موزه‌های تجسمی معاصر بانک پاسارگاد" در حال حاضر به عنوان تماشگاه دائمی آثار هنرمندان معاصر ایرانی و یکی از مجموعه‌های ارزشمند هنری اغلب مورد بازدید دانشجویان رشته‌های مرتبط در دانشگاه‌ها و اساتید آنان بوده و نقش ارزنده‌ای را در ارتقاء کیفی آثار هنری و پشتیبانی از هنر و هنرمندان ایرانی، ایفاء می‌نماید.



صرفه جویی در مصرف انرژی با هوشمندسازی سیستم‌ها (BMS) در ساختمان ستادی

بهره‌گیری از سیستم‌های اطلاع‌رسانی آنلاین جهت اطلاع‌رسانی سریع و کاهش مصرف کاغذ در انجام فعالیت‌های اداری



گزارش فعالیت‌های عام‌المنفعه و همکاری با موسسات خیریه و کمک به رفاه عمومی جامعه

پرداخت به موقع مالیات‌ها و عوارض قانونی بر مجموعه فعالیت‌های شرکت

پرداخت کمک‌های نقدی به موسسه‌های خیریه

■ گزارش عملکرد شرکت در رابطه با افزایش سطح رفاهی، بهداشتی و آموزشی سرمایه انسانی

برگزاری دوره‌های آموزشی ضمن خدمت برای همکاران

اعطای تسهیلات خرید مسکن و تسهیلات قرض الحسنه، رفع احتیاجات ضروری همکاران

اعطای هدایای مناسبتی

فراهم نمودن بیمه تکمیلی درمان و بیمه عمر و حادثه همکاران





■ فعالیتهای توسعه منابع انسانی

باعنایت به ترکیب سرمایه انسانی شرکت که اکثراً جوان می‌باشند، آموزش مستمر ضمن خدمت برای همکاران جوان به منظور ارتقاء سطح دانش، توانایی‌ها و مهارت‌های فنی و رفتاری آنان به یکی از سیاست‌های اصلی تربیت و پرورش سرمایه انسانی شرکت تبدیل شده است. در این راستا همکاران متخصص و مجرب شرکت به موازات مسئولیت‌های اجرایی خود نقش اساسی در آموزش مستمر همکاران جوان خود، بر عهده داشته‌اند.

■ سرمایه انسانی گروه مالی پاسارگاد

"سرمایه انسانی" در شرکت‌های عضو گروه مالی پاسارگاد نقش بسیار موثری را در کسب موفقیت‌ها ایفاء می‌کند. در حقیقت، تکیه‌گاه مدیریت شرکت‌ها، همکاران دلسوز و کارآمد شاغل در آن‌ها هستند که بنا به فرهنگ سازمانی گروه، از آنان بعنوان "سرمایه انسانی" گروه یاد می‌شود. سرمایه انسانی گروه مالی پاسارگاد متشکل از ۶۱,۱۱۹ نفر می‌باشد که اکثریت قریب به اتفاق آنان را جوانان تحصیل کرده و متعهد تشکیل می‌دهند. آموزش‌های منسجم و برنامه ریزی شده قبل از شروع به کار موجب گردیده تا سرمایه انسانی شاغل ارزش‌های گروه را شناخته و خود را پایبند و ملزم به رعایت آنها نمایند. علاوه آموزش‌های تخصصی و حین خدمت در هریک از شرکت‌های گروه با جدیت دنبال می‌شود تا سرمایه انسانی گروه همواره نسبت به دانش حرفه‌ای خود روزآمد باشند. جدول زیر توزیع سرمایه‌انسانی گروه مالی پاسارگاد در حوزه‌های مختلف فعالیت را نشان می‌دهد:

سرمایه انسانی گروه مالی پاسارگاد		
ردیف	نام شرکت	جمع کل
۱	سرمایه گذاری پارس آریان	۲۱
۲	بانک پاسارگاد	۳,۹۱۵
۳	گروه شرکتهای هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه (با احتساب پیمانکاران)	۱۶,۸۶۶
۴	بیمه پاسارگاد (با احتساب نمایندگی‌ها)	۳۲,۹۰۹
۵	فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آریان	۴,۰۰۱
۶	خدمات پشتیبان پاسارگاد آریان	۹۴۵
۷	کارگزاری بانک پاسارگاد	۱۰۹
۸	لیزینگ ماشین آلات و تجهیزات پاسارگاد	۳۳
۹	گسترش انرژی پاسارگاد	۱,۴۳۸
۱۰	مدیریت ساختمانی آریان پاسارگاد	۱۶۵
۱۱	بیمه اتکایی ایرانیان	۳۸
۱۲	لیزینگ پاسارگاد	۲۰
۱۳	سایر شرکتهای	۶۵۹
	جمع کل	۶۱,۱۱۹



ترکیب سرمایه انسانی در شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)		
شرح	۱۳۹۷	۱۳۹۸
فوق لیسانس و بالاتر	۱۰	۱۰
لیسانس	۶	۷
دیپلم	۴	۴
جمع کل	۲۰	۲۱

■ اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف مجمع

کلیه مصوبات مجمع عمومی عادی صاحبان سهام که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۷ برگزار شد، اجرایی گردیده است.

■ اهداف کلان و برنامه های آتی شرکت

- شناسایی و ارتقاء مزیت های پایدار و ایجاد هم ی افزایی در زنجیره ارزش گروه مالی پاسارگاد
- توسعه زیرساختی های مدیریتی جهت تدوین و همی راستا سازی استراتژی های کلان شرکتی های گروه مالی پاسارگاد
- طراحی و تدوین روش های نوین تأمین مالی برای توسعه سرمایه گذاری ها
- پذیرش سهام شرکت های گروه مالی پاسارگاد در بورس های داخلی، منطقه ای و بین المللی
- ایجاد صندوق اختصاصی بازارگردانی سهام شرکت های گروه مالی پاسارگاد
- برنامه ریزی به منظور جذب سرمایه گذاران خارجی و حضور مؤثر و کارآمد در بازارهای بالقوه بین المللی
- ایجاد زیرساخت های دانشی و عملیاتی برای بهره برداری از فرصت های ناشی از کاهش تنش های سیاسی
- توانمندسازی و ارتقاء دانش حرفه ای و سازمانی با استفاده از دانش روز بین المللی
- راهبری شرکت های گروه مالی پاسارگاد به منظور نیل به اهداف عالی گروه
- توجه ویژه به بازار اولیه و مشارکت در پروژه های جدید
- برنامه ریزی جهت جلب سرمایه گذاران خارجی
- توسعه فرآیندهای مدیریت دانش و توسعه ی سرمایه انسانی
- تدوین و جاری سازی مدل تعالی سازمانی



پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود				
شرکت اصلی		تلفیقی گروه		شرح
به ازاء هر سهم (ریال)	میلیون ریال	به ازاء هر سهم (ریال)	میلیون ریال	
۲۵۹.۶	۵,۱۴۵,۲۴۵	۴۳۰.۶	۸,۵۳۳,۶۵۴	سود خالص / سود خالص قابل انتساب به شرکت اصلی
-	۸,۶۳۸,۴۷۰	-	۴۶,۰۷۵,۳۷۳	سود قابل تخصیص
کسرمی شود:				
-	(۲۵۷,۲۶۲)	-	(۵,۶۱۳,۱۰۴)	اندوخته قانونی
-	(۲,۸۰۸,۱۳۸)	-	(۶,۶۵۶,۲۶۹)	سایر اندوخته ها و افزایش سرمایه
-		-	(۲۸,۶۱۳,۰۳۵)	سهم اقلیت از سود انباشته
۲۸۱.۲	۵,۵۷۳,۰۷۰	۲۶۲.۰	۵,۱۹۲,۹۶۵	سود انباشته / سود انباشته قابل انتساب به شرکت اصلی
۲۶.۰۰	۵۱۵,۲۵۲	سود نقدی پیشنهادی		

اقدامات انجام شده در خصوص تکالیف مجمع

در خاتمه هیأت مدیره شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان ضمن تشکر و قدردانی از حضور سهامداران محترم در مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت و با تقدیر و سپاس از همکاران محترم شرکت، موارد زیر را پیشنهاد می‌نماید:

- استماع گزارش هیأت مدیره در خصوص عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
- استماع گزارش حسابرس و بازرس قانونی برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
- بررسی و تصویب ترازنامه و صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
- تصویب میزان سود قابل تقسیم سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
- تصویب میزان پاداش اعضای هیأت مدیره برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و تعیین حق حضور
- اعضاء غیر موظف هیأت مدیره برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
- انتخاب بازرسان اصلی و علی‌البدل و تعیین حق الزحمه آن ها برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
- تعیین روزنامه کثیرالانتشار جهت درج آگهی های شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
- انتخاب اعضاء هیأت مدیره

بخش دوم

گزارش حسابرس مستقل وبازرس قانونی

گزارش عملکرد سالیانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



پارس آریان



شماره:

تاریخ:



موسسه حسابرسی آزمون پردازان مشحون

(حسابداران رسمی)

بسمه تعالی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام
شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت های مالی گروه و شرکت به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی گروه و شرکت برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب میکند این موسسه، الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه و اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی، کافی و مناسب است. همچنین این موسسه مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.



دفتر اصلی: چهارراه فلسطین، ساختمان حافظ،
طبقه ۴، واحدهای ۲۰ و ۱۹. کدپستی: ۸۱۴۳۹۹۵۹۵۱
تلفن: ۰۲۱-۳۳۳۲۰۹۱۸، ۰۲۱-۳۳۳۲۲۱۹۸، ۰۲۱-۳۳۲۰۶۰۵۲
فاکس: ۰۲۱-۳۳۳۲۴۱۸۸۱
دفتر اهواز: کیان پارس، فلکه سوم، اول خیابان
اردیبهشت، پلاک ۳۳، طبقه دوم واحد ۴،
کدپستی: ۶۱۵۵۶۸۹۸۵۳
تلفکس: ۰۶۱-۳۳۳۶۶۰۹۷

دفتر مرکزی: تهران: خیابان بخارست (احمد قصیر)، خیابان ششم، شماره ۳۶
کدپستی: ۸۸۷۶۹۴۷۶، ۸۸۵۴۷۶۹۶، ۸۸۵۴۴۵۹۰۰۲
تلفن: ۸۸۷۵۹۸۹۵۰، ۸۸۵۰۳۵۲۸، ۸۸۷۳۷۷۹۷
فاکس: ۸۸۷۵۹۸۹۵۰، ۸۸۵۰۳۵۲۸



موسسه حسابرسی آزمون پرواز ایران محدود (حسابداران رسمی)

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

مبانی اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۴- سرفصل حسابهای دریافتنی شامل مبلغ ۶۸۱۳ میلیارد ریال مطالبات راکد و یا مشکوک الوصول از اشخاص خارج از گروه و نیز مبلغ ۸۲۲ میلیارد ریال مخارج انتسابی به دارائیهای گروه می باشد، که قابلیت بازیافت آنها محرز نمی باشد. در شرایط کنونی، هر چند تعدیل صورتهای مالی از بابت موارد فوق ضروریست، لیکن تعیین آثار مالی قطعی ناشی از آنها بر صورتهای مالی، برای این موسسه امکانپذیر نمی باشد.

۵- صورتهای مالی از بابت مازاد مطالبات ادعا شده توسط سازمان های امور مالیاتی و تأمین اجتماعی در ارتباط با انواع مالیاتها و حق بیمه به مبلغ ۷۴۳۰ میلیارد ریال طبق برگهای قطعی مالیاتی صادره و مبلغ ۳۵۹۶۸ میلیارد ریال طبق برگهای تشخیص صادره با عنایت به عدم پذیرش و اعتراض شرکتهای گروه (عمدتاً مربوط به بانک پاسارگاد و گسترش انرژی پاسارگاد) تعدیل نشده است. در شرایط کنونی با توجه به رویه های مورد عمل سازمانهای ذیربط و عدم رعایت برخی ضوابط و مقررات مالیاتی و بیمه ای، احتساب ذخیره مازاد علاوه بر مبلغ قطعی شده (۷۴۳۰ میلیارد ریال)، از بابت سایر موارد و نیز سنوات رسیدگی نشده ضروری بوده، لیکن تعیین میزان آن منوط به رسیدگی، مشخص شدن نتایج اعتراضات و اظهار نظر نهایی سازمانهای ذیربط می باشد.

۶- دارائیهها و بدهیهای ارزی شرکت فرعی بانک پاسارگاد در تاریخ ترازنامه در چارچوب ضوابط و مقررات بخشنامه ارزی ابلاغی بانک مرکزی تسعیر و از این بابت مبلغ ۱۳۴۷۳ میلیارد ریال سود ناشی از تسعیر شناسایی گردیده است. با عنایت به عدم تطابق کامل رویه مورد عمل با استانداردهای حسابداری، تسعیر دارائیهها و بدهیهای ارزی با نرخهای قابل دسترس و تعدیل حسابهای مرتبط از این بابت ضروریست، لیکن تعیین میزان آن در حال حاضر برای این موسسه میسر نمی باشد.

۷- صورتهای مالی شرکت رام (تأسیس شده در کشور امارات) در صورتهای مالی شرکت اصلی تلفیق نشده است. مضافاً اقلام مقایسه ای صورتهای مالی تلفیقی از بابت تلفیق شرکتهای فرعی بشرح یادداشت توضیحی ۳-۲-۳ تعدیل نشده است. مضافاً برخی از الزامات و افشائیات لازم تلفیق از جمله شناسایی و افشای سرقتی (خالص دارائیهها و بدهیهای قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به ارزش منصفانه) رعایت نشده است. در شرایط کنونی تعیین آثار تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی از بابت موارد فوق برای این موسسه میسر نمی باشد.

۸- دلایل مغایرت نامساعد حسابهای فیما بین شرکت فرعی بانک پاسارگاد و بانک مرکزی به مبلغ ۲۸۶۴ میلیارد ریال (علیرغم احتساب مبلغ ۲۲۵۰ میلیارد ریال ذخیره از این بابت در حسابها) مشخص نشده و پاسخ تأییدیه درخواستی و یا صورت تطبیق حسابهای فیما بین در ارتباط با بخشی از مانده بانک مرکزی به مبلغ ۵۲۲ میلیارد ریال واصل و تهیه نگردیده است. در شرایط کنونی، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی برای این موسسه میسر نمی باشد.





موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران (حسابداران رسمی)



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه) سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی تلفیقی گروه

۹- به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۷ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۸، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی گروه در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی شرکت اصلی

۱۰- به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۱۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۲۰ منعکس است، شرکت فرعی بانک پاسارگاد طی سال مالی مورد گزارش ضمن تکمیل و تحکیم وثایق و اعتبار سنجی تسهیلات اعطایی و تملیک بخشی از وثایق مربوط به پرونده تعدادی از بدهکاران از طریق کمیته وصول و پیگیری مطالبات، نسبت به احتساب مبلغ ۱۰٫۷۰۱ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول اقدام نموده و مقرر است در اجرای تکالیف مقام ناظر مبلغ ۹٫۴۷۸ میلیارد ریال دیگر نیز از این بابت در حسابها منظور گردد. در این ارتباط تسریع و تداوم اقدامات اجرایی (فرآیند انتقال مالکیت رسمی داراییهای تملیکی و تبدیل آنها به نقد) به جهت جلوگیری از بلوکه شدن منابع بانک و استفاده بهینه از آن مورد تاکید است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت توسط شرکت به شرح زیر است:
۱۲-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت در ارتباط با معرفی نماینده یکی از اشخاص حقوقی عضو هیات مدیره.

۱۲-۲- در رعایت مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، علیرغم اعلام و درخواست مشخصات سهامداران، تعدادی از ایشان تا تاریخ تنظیم این گزارش سود سهام خود را دریافت ننموده اند.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۲ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است. به نظر این موسسه معاملات مزبور در روال معمول معاملات فیما بین شرکتهای گروه انجام پذیرفته است.





موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود (حسابداران رسمی)



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

۱۴- گزارش هیأت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- نظر مجمع عمومی صاحبان سهام را به ملحوظ داشتن نکات و ملاحظات مندرج در این گزارش در زمان تصمیم گیری نسبت به تقسیم سود جلب مینماید.

۱۶- طی سال مالی مورد گزارش، الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای به موقع صورتهای مالی هیأت مدیره، گزارش فعالیت هیأت مدیره (حداقل ده روز قبل از برگزاری مجمع عمومی)، صورتهای مالی حسابرسی شده میاندوره ای (حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه) افشای صورتهای مالی شرکتها تحت کنترل، ارسال صورتجلسه مجمع عمومی سالیانه حداکثر ظرف مدت ده روز از تاریخ تشکیل به اداره ثبت شرکتها و پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر قانونی رعایت نگردیده است.

۱۷- در اجرای ماده ۳۳ دستور العمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه و دستور العمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای آموزش کارکنان، این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است. ضمناً اقدامات مرتبط با چک لیست رعایت مقررات مبارزه با پولشویی ابلاغی مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۸ سازمان بورس و اوراق بهادار در جریان است.

تاریخ: ۷ مرداد ماه ۱۳۹۹

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

(حسابداران رسمی)

محمد رضا گلچین پور
شماره عضویت ۸۰۰۶۷۱

نیماجناب
شماره عضویت ۹۰۱۸۲۴



بخش سوم

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی

گزارش عملکرد سالیانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸



پارس آریان



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه:

۴۴	صورت سود و زیان تلفیقی
۴۵	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴۶	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۴۷	صورت جریان های نقدی تلفیقی
ب- صورتهای مالی اساسی شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)	
۴۸	صورت سود و زیان
۴۹	صورت وضعیت مالی
۵۰	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵۱	صورت جریان های نقدی
۵۲-۱۰۰	ج - یادداشتهای توضیحی

صورتهای مالی تلفیقی گروه و شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۲ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره	-	مجید قاسمی
	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل	-	علی اکبر امین تفرشی
	عضو هیات مدیره	-	رضا راحی
	عضو مؤلف هیات مدیره و معاون سرمایه گذاری	هادی جمالیان	شرکت بازرگانی همقدمان (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره	-	شرکت تامین آتیه سرمایه انسانی پاسارگاد (سهامی خاص)



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
تلفن: ۲۹-۲۴-۸۸ ۱۷۰۰ ۳۳-۳۹ ، ۸۸ ۱۷۰۰ ۳۳-۳۹
فاکس: ۸۸ ۵۰ ۸۱ ۴۴ کد پستی: ۱۵۱۴۷۴۳۱۱
تهران: خیابان احمدقصر (بخارست) خیابان دهم پلاک ۲۱
آدرس اینترنتی: www.parsaryan.com
پست الکترونیکی: info@parsaryan.com



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۸,۴۹۸,۷۱۸	۱۱۲,۶۷۲,۳۴۸	۵
۳۱,۸۵۶	۳۰۶,۰۸۸	۵
۵,۷۷۴,۳۶۷	۲۵,۸۴۱,۵۶۰	۵
۵,۰۳۱,۳۷۵	۵,۸۳۳,۵۲۳	۵
۱۳۴,۵۵۳,۶۰۲	۲۳۲,۷۸۷,۸۸۲	۵
۲۴۳,۸۸۹,۹۱۸	۳۷۷,۴۴۱,۴۰۱	
(۲۰۲,۸۶۱,۹۲۷)	(۲۹۵,۸۶۳,۱۴۷)	۶
۴۱,۰۲۷,۹۹۱	۸۱,۵۷۸,۲۵۴	
(۳۲,۱۲۶,۷۳۴)	(۳۰,۵۵۸,۳۸۴)	۷
۲۵,۳۵۶,۸۵۶	۲۱,۷۷۰,۰۱۳	۸
(۷,۷۶۹,۸۷۸)	(۸,۷۸۸,۳۷۱)	
۳۳,۲۵۸,۱۱۳	۷۲,۷۸۹,۸۸۳	
(۱,۲۷۰,۴۶۸)	(۲۱,۶۸۰,۶۴۴)	۹
۱۱۱,۸۷۳	(۳,۹۰۷,۵۰۷)	۱۰
(۱,۱۵۸,۵۹۵)	(۲۵,۵۸۸,۱۵۱)	
۳۲,۰۹۹,۵۱۸	۴۷,۲۰۱,۷۳۲	
(۲,۲۷۴,۹۷۶)	(۴,۱۷۵,۹۴۹)	۳۳
(۲۸۰,۵۸۳)	(۶۵۳,۶۸۶)	۳۳
(۲,۵۵۵,۵۵۸)	(۴,۸۲۸,۶۳۵)	
۲۹,۵۴۳,۹۶۰	۴۲,۳۷۳,۰۹۷	
۵,۸۵۲,۴۴۶	۸,۵۳۳,۶۵۴	
۲۳,۶۹۱,۵۱۴	۳۳,۸۳۹,۴۴۳	
۲۹,۵۴۳,۹۶۰	۴۲,۳۷۳,۰۹۷	
۳۶۶	۸۹۹	
(۱۷)	(۳۴۵)	
۳۴۹	۵۵۴	۱۱

درآمدهای عملیاتی

درآمد حاصل از تسهیلات اعطائی

سود حاصل از سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

درآمد حاصل از سرمایه گذاریها و سپرده گذاریها

کارمزد دریافتی

فروش کالا، املاک و خدمات

درآمد حاصل از سرمایه گذاریها و فروش کالا و ارائه خدمات

بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سود ناخالص

هزینه های فروش، اداری و عمومی

سایر درآمدها

سود عملیاتی

هزینه های مالی

سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

سال جاری

سال های قبل

سود خالص

قابل انتساب به

مالکان شرکت اصلی

منافع فاقد حق کنترل

سود پایه هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

عملیاتی (ریال)

غیر عملیاتی (ریال)

سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجا که اجرای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است صورت سود و زیان جامع تلفیقی ارائه نشده است.



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

امیر

اسیر



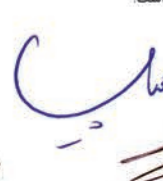
شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
دارائیه‌ها			
دارائیه‌های ثابت مشهود	۵۳۹,۷۶۲,۶۳۴	۴۲۸,۹۶۶,۴۳۸	۲۵۰,۶۶۸,۲۴۴
سرقفلی	۴۷,۰۴۸,۶۷۵	۱۹,۲۸۴,۷۷۱	۱۴,۷۶۱,۹۸۵
سرمایه گذارهای بلند مدت	۲۱,۳۴۴,۸۹۰	۲۰,۵۳۰,۵۷۹	۱۷,۴۰۰,۰۷۸
سپرده قلمی	۱۱۷,۸۸۹,۲۲۵	۸۳,۰۶۸,۰۵۹	۶۴,۳۱۵,۲۲۵
سایر دارائیه‌ها	۸۳,۷۴۱,۰۸۶	۸۹,۶۱۳,۸۷۸	۱۵,۷۶۷,۴۳۹
پیش پرداختها	۹,۵۳۹,۲۳۱	۳,۵۹۱,۷۶۴	۳,۴۰۹,۴۷۵
موجودی مواد و کالا	۳۵,۵۷۵,۴۶۲	۱۹,۵۳۰,۵۲۷	۱۲,۱۸۹,۴۳۹
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۷۸,۲۶۲,۴۰۴	۹۱,۲۱۰,۲۸۲	۱۱۸,۷۲۰,۸۳۸
تسهیلات اعطائی و مطالبات	۶۵۰,۱۰۱,۴۶۰	۵۸۰,۰۷۱,۷۷۲	۴۳۱,۶۵۱,۲۴۸
مطالبات از بانک‌ها و سایر موسسات اعتباری	۹۸,۱۱۷,۶۰۸	۲۹,۹۵۸,۱۳۳	۲۳,۹۰۷,۱۵۸
سرمایه گذارهای کوتاه مدت	۳۱,۹۲۴,۱۶۴	۱۲,۱۸۶,۸۶۵	۱۰,۲۱۱,۱۱۲
موجودی نقد	۲۰۳,۸۳۳,۹۷۷	۱۶۶,۷۲۰,۰۲۴	۷۵,۶۴۸,۹۴۱
دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۱۶,۹۹۴,۴۷۸	۱,۸۲۶,۴۵۴	۲,۴۹۲,۳۶۳
جمع دارائیه‌ها	۲,۰۱۸,۸۳۷,۲۸۴	۱,۵۰۴,۵۵۹,۷۴۶	۱,۰۴۱,۱۴۳,۵۳۵
حقوق مالکانه و بدهیها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵
اندوخته قلمی	۴,۳۲۶,۷۶۲	۳,۲۳۰,۵۰۹	۳,۸۸۹,۰۹۵
سایر اندوخته‌ها	۵,۳۱۱,۷۶۲	۳,۱۸۱,۴۷۹	۵۰۹,۵۴۸
سود (زیان) کسب‌شده	۵,۱۹۲,۹۶۵	۲,۳۲۱,۵۸۸	(۷۱۹,۲۵۹)
سهم خزانه	(۵,۸۶۶,۹۹۷)	(۳,۷۰۶,۹۵۹)	(۳,۵۰۱,۳۳۶)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲۸,۷۸۱,۸۶۷	۲۳,۸۴۳,۹۹۲	۱۸,۹۹۵,۴۳۳
منافع فاقد حق کنترل	۱۵۱,۰۱۴,۵۷۰	۱۱۶,۳۵۹,۹۷۷	۹۱,۵۰۶,۷۷۳
جمع حقوق مالکانه	۱۷۹,۷۹۶,۴۳۷	۱۴۰,۳۰۳,۹۶۹	۱۱۰,۵۰۲,۳۰۶
بدهیها			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۲۷۴,۴۵۰	۳,۱۰۳,۹۴۴	۱,۵۹۵,۲۰۳
تسهیلات مالی	۳۰۸,۹۸۲,۷۶۶	۱۰۰,۵۶۵,۱۲۳	۵۲,۱۸۴,۸۲۶
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۴۱۲,۴۷۵,۲۴۹	۳۷۱,۴۲۴,۴۴۴	۱۹۶,۱۹۷,۴۹۲
مطالبات پرداختنی	۵,۷۳۳,۷۰۴	۳,۴۵۲,۶۸۱	۱,۵۷۰,۰۳۵
سپرده‌ها و بدهی به بانکها و سایر موسسات اعتباری	۱,۲۰۱,۳۳۹,۷۶۲	۸۸۴,۰۴۲,۰۰۶	۶۷۳,۲۸۷,۱۳۴
سود سهام پرداختنی	۱,۵۴۰,۶۰۵	۸۹۹,۹۲۴	۲,۹۷۱,۷۲۱
پیش دریافتها	۵,۷۹۵,۳۱۱	۱,۸۶۷,۶۰۵	۲,۸۳۴,۹۲۹
جمع بدهیها	۱,۸۳۹,۰۴۰,۸۴۷	۱,۳۶۴,۳۵۵,۷۷۷	۹۳۰,۶۴۱,۳۲۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲,۰۱۸,۸۳۷,۲۸۴	۱,۵۰۴,۵۵۹,۷۴۶	۱,۰۴۱,۱۴۳,۵۳۵

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی‌ناپذیر صورتهای مالی است.


شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

15.3

عالمه در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
 صلاح استیانت (پادشاهت ۳۷)
 عهده خید ارك شده بر ۱۳۹۷/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷
 مورد مالی گزارش شده بر مورد مالی سال ۱۳۹۷
 اصلاح استیانت (پادشاهت ۳۷)
 مورد مالی خید ارك شده سال ۱۳۹۷

سلام عزیزانه
سوزدایان بهشت استیانی سال مربوطه به سرتیاری انقیاد شد
تخصص به آفریده گزینی
تغییرات متغیر فکد کنترل در سربایه
تغییرات متغیر فکد کنترل در علی احساب افرایش سربایه
تغییرات متغیر فکد کنترل در آفریده گزینی
تغییرات متغیر فکد کنترل در سربایه
ماتریه تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

[illegible]



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵۳,۱۱۲,۱۴۶	۹۶,۹۷۵,۴۸۳	۳۸
(۴۶۷,۸۸۰)	(۲,۴۰۲,۱۶۹)	
۲۵۲,۶۴۴,۲۶۶	۹۴,۵۷۳,۳۱۴	
۱,۸۱۰,۰۷۰	۵,۹۸۸,۵۳۹	
(۲۱۹,۰۶۶,۰۱۴)	(۱۵۳,۱۸۷,۴۰۱)	
۱۰,۵۸۷	۶,۲۰۸	
(۲,۱۱۸,۸۷۲)	(۴,۸۵۶,۸۹۹)	
(۲۱۹,۳۶۴,۲۲۹)	(۱۵۲,۰۴۹,۵۵۳)	
۳۳,۲۸۰,۰۲۷	(۵۷,۴۷۶,۲۳۹)	
۲۶۳,۸۳۶,۵۷۹	۵۴۵,۰۹۲,۲۰۷	
(۱۸۹,۹۵۴,۴۸۷)	(۴۲۹,۲۱۷,۸۲۱)	
(۲۶,۷۷۲,۲۶۲)	(۳۶,۵۸۲,۴۴۹)	
۳۱,۸۵۶	۳۰۶,۰۸۸	
(۵۱)	(۵۲۳,۲۸۰)	
(۵,۳۸۲,۸۸۸)	(۲,۹۰۰,۱۵۹)	
۴۱,۷۵۸,۷۴۷	۷۶,۱۷۴,۵۸۶	
۷۵,۰۳۸,۷۸۴	۱۸,۶۹۸,۳۴۶	
۷۵,۶۴۸,۹۴۱	۱۶۶,۷۲۰,۰۲۴	
۱۶,۰۳۲,۲۹۹	۱۸,۴۱۵,۶۰۶	
۱۶۶,۷۲۰,۰۲۴	۲۰۳,۸۳۳,۹۷۷	
۱۶۹,۵۰۲,۱۹۴	۷۵,۲۶۶,۹۸۸	۳۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

(پرداخت های نقدی) بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی حاصل از فروش سایر دارایی ها

پرداخت های نقدی برای خرید سایر دارایی ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از صرف سهام

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

دریافت نقدی بابت سود اوراق مشارکت

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			درآمدهای عملیاتی
۲,۶۵۲,۹۸۶	۵,۷۶۲,۵۳۲	۵	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها و سپرده گذاریها و اوراق مشارکت
(۱۷,۷۱۹)	۲,۵۲۶	۵	سایر درآمدها
۲,۶۳۵,۲۶۷	۵,۷۶۵,۰۵۸		سود ناخالص
(۹۶,۳۹۳)	(۱۲۰,۶۳۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۹۶,۳۹۳)	(۱۲۰,۶۳۹)		سود عملیاتی
۲,۵۳۸,۸۷۴	۵,۶۴۴,۴۱۹		هزینه های مالی
(۷۷۷,۷۷۰)	(۳۷۸,۷۱۳)	۹	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲۴۴,۶۳۶)	(۱۲۰,۴۶۱)	۱۰	سود قبل از مالیات
(۱۰,۲۲,۴۰۶)	(۴۹۹,۱۷۴)		هزینه مالیات بر درآمد
۱,۵۱۶,۴۶۸	۵,۱۴۵,۲۴۵		سود خالص
(۲,۵۲۶)	-		سود پایه هر سهم (ریال)
(۲,۵۲۶)	-		عملیاتی (ریال)
۱,۵۱۳,۹۴۲	۵,۱۴۵,۲۴۵		غیر عملیاتی (ریال)
۱۲۸	۲۸۵		سود پایه هر سهم (ریال)
(۵۲)	(۲۵)		عملیاتی (ریال)
۷۶	۲۶۰	۱۱	غیر عملیاتی (ریال)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال است صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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








شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		داراییها
		دارایی های غیر جاری
۳۱۶,۲۱۸	۳۰۲,۳۲۰	۱۲ داراییهای ثابت مشهود
۲۲,۳۹۸,۸۱۱	۲۴,۷۴۹,۶۶۱	۱۴ سرمایه گذاریهای بلند مدت
۳۲۲,۳۴۷	۵۳,۶۴۹	۱۶ سایر داراییها
۲۳,۰۳۷,۳۷۶	۲۵,۱۰۵,۶۳۰	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۵,۲۲۰	۹,۷۸۴	۱۷ پیش پرداختها
۱,۵۲۶	۱,۵۲۶	۱۸ موجودی کالا
۳,۰۸۸,۹۱۴	۱۰,۴۶۶,۱۴۳	۱۹ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۴۹۱,۲۳۴	۲,۵۰۵,۷۳۵	۲۲ سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
۲۰۵,۴۰۹	۳,۷۲۳,۳۶۷	۲۳ موجودی نقد
۴,۷۹۲,۳۰۳	۱۶,۷۰۶,۵۵۵	جمع دارایی های جاری
۲۷,۸۲۹,۶۷۹	۴۱,۸۱۲,۱۸۵	جمع داراییها
		حقوق مالکانه و بدهیها
		حقوق مالکانه
۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۱۹,۸۱۷,۳۷۵	۲۵ سرمایه
۱,۰۲۱,۵۴۱	۱,۲۷۸,۸۰۳	۲۶ اندوخته قانونی
-	۲,۸۰۸,۱۳۸	۲۷ سایر اندوخته ها
۴,۱۸۶,۸۳۳	۵,۵۷۳,۰۷۰	سود انباشته
۲۵,۰۲۵,۷۴۹	۲۹,۴۷۷,۳۸۶	جمع حقوق مالکانه
		بدهیها
		بدهیهای غیر جاری
۱۵,۱۰۸	۲۰,۰۹۱	۳۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۴,۸۳۳	-	۳۱ تسهیلات مالی بلند مدت
۶۹,۹۴۱	۲۰,۰۹۱	جمع بدهیهای غیر جاری
		بدهیهای جاری
۸۶,۸۵۶	۳۷۷,۱۰۰	۳۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲,۶۲۸,۴۳۵	۱۱,۷۵۹,۸۳۱	۳۱ تسهیلات مالی کوتاه مدت
-	-	۳۳ مالیات پرداختنی
۱۸,۶۹۸	۱۷۷,۷۷۷	۳۵ سود سهام پرداختنی
۲,۷۳۳,۹۸۹	۱۲,۳۱۴,۷۰۸	جمع بدهیهای جاری
۲,۸۰۳,۹۳۰	۱۲,۳۳۴,۷۹۹	جمع بدهیها
۲۷,۸۲۹,۶۷۹	۴۱,۸۱۲,۱۸۵	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

گزارش حسابرسی

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

جمع کل	سود قابل تقسیم	اندرجخته سرمایه ای	اندرجخته قانونی	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳,۵۱۱,۸۰۷	۲,۷۴۸,۵۸۸	-	۹۴۵,۸۴۴	۱۹,۸۱۷,۳۷۵
۱,۵۱۳,۹۴۲	۱,۵۱۳,۹۴۲	-	-	-
-	(۷۵,۶۹۷)	-	۷۵,۶۹۷	-
۲۵,۰۲۵,۷۴۹	۴,۱۸۶,۸۳۳	-	۱,۰۲۱,۵۴۱	۱۹,۸۱۷,۳۷۵
۵,۱۴۵,۳۴۵	۵,۱۴۵,۳۴۵	-	-	-
(۶۹۳,۶۰۸)	(۶۹۳,۶۰۸)	-	-	-
-	(۲۵۷,۲۶۲)	-	۲۵۷,۲۶۲	-
-	(۲,۸۰۸,۱۳۸)	۲,۸۰۸,۱۳۸	-	-
۲۹,۴۷۷,۳۸۶	۵,۵۷۳,۰۷۰	۲,۸۰۸,۱۳۸	۱,۲۷۸,۸۰۳	۱۹,۸۱۷,۳۷۵

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

امضاء مدیر عامل
مهر مدیر عامل
مهر هیئت مدیره

مهر هیئت مدیره

مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۷

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸

سود خالص سال ۱۳۹۸

سود سهام مصوب

اندوخته قانونی

سایر اندوخته ها

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹



شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۴۶۹,۳۸۴	(۴,۲۳۸,۹۳۱)	۳۸
(۲,۵۲۶)	-	
۲,۴۶۶,۸۵۸	(۴,۲۳۸,۹۳۱)	
(۷۳۱)	(۱,۷۴۹)	
(۷۴۱)	(۱,۷۴۹)	
۲,۴۶۶,۱۲۷	(۴,۲۴۰,۶۸۰)	
۸,۵۲۶,۶۲۲	۱۰,۸۷۶,۰۶۹	
(۱۰,۰۳۰,۷۱۵)	(۲,۳۸۶,۸۸۱)	
(۹۶۸,۴۳۹)	(۲۰۷,۶۸۳)	
(۵۰)	(۵۲۳,۲۸۰)	
(۲,۴۷۲,۵۸۲)	۷,۷۵۸,۲۲۵	
(۶,۴۵۵)	۳,۵۱۷,۵۴۵	
۲۰۴,۲۵۱	۲۰۵,۴۰۹	
۷,۶۱۳	۴۱۳	
۲۰۵,۴۰۹	۳,۷۲۳,۳۶۷	
-	-	۳۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی
نقد حاصل از عملیاتپرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاریپرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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

گزارش حسابرسی



شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) بدواً تحت نام شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنعتی مینو (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۸۱/۷/۱۰ و طی شماره ۱۹۲۷۹۶ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۳۴۷۳۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. این شرکت در تیر ماه سال ۱۳۸۴ توسط موسسان بانک پاسارگاد و به منظور ایجاد یک شرکت مادر برای گروه مالی پاسارگاد خریداری و بلافاصله با تشکیل مجامع عمومی فوق‌العاده چندگانه، نسبت به تبدیل شرکت از سهامی خاص به عام (۱۳۸۴/۱۱/۲۶)، افزایش سرمایه و تغییر نام شرکت اقدام گردید و در تاریخ ۱۳۸۹/۰۷/۱۸ در فهرست شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار قرار گرفت. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان بخارست کوچه دهم غربی پلاک ۲۱ واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) طبق ماده ۳ اساسنامه و نیز شرکت‌های فرعی آن عبارت است از:

الف- موضوع فعالیت‌های اصلی

۱- سرمایه‌گذاری در سهام، سهم الشریکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی 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 فعالیت و امور بانکی و بیمه‌ای و ارائه خدمات مرتبط با فعالیت‌های کارگزاری بورس و اوراق بهادار، بورس کالا و بورس انرژی، لیزینگ، مشاور سرمایه‌گذاری، انجام فعالیت‌های معدنی فلزی، ساختمانی، پتروشیمی، انرژی، سلامت، خدمات نرم‌افزاری (IT) و تکنولوژی ارتباطات و اطلاعات (ICT) و فعالیت بازرگانی.

۲- انجام فعالیت‌های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه‌پذیر موضوع بند ۱ فوق:

۱-۲- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛

۲-۲- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه‌ها برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛

۳-۲- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی‌های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره‌برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛

۴-۲- تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه‌پذیر با تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت؛





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۵- تدوین سیاست‌های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛

۲-۶- شناسایی فرصت‌های سرمایه‌گذاری درخصوص بند ۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛

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

۳- سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم‌الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رأی آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصرأً به اشخاص سرمایه‌پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه‌پذیر به دیگران ارائه می‌نمایند؛

۳-۱- خدمات موضوع بند ۲ فوق؛

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

ب) موضوع فعالیت‌های فرعی

۱- سرمایه‌گذاری در مسکوکات، فلزات گرانبها، گواهی سپرده بانکی و سپرده‌های سرمایه‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری مجاز؛

۲- سرمایه‌گذاری در سهام، سهم‌الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی شرکت‌ها، مؤسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع به‌طوری‌که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل و اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه‌گذاری سرمایه‌پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد؛ یا در صورت در اختیار گرفتن کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه، شخص حقوقی سرمایه‌پذیر در موضوعات غیر از موضوعات مذکور در بندهای ۱ و ۲ قسمت الف این ماده فعالیت نماید.

۳- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رأی نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی‌دهد.

۴- سرمایه‌گذاری در سایر دارایی‌ها از جمله دارایی‌های فیزیکی، پروژه‌های تولیدی و پروژه‌های ساختمانی باهدف کسب انتفاع؛
۵- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله:

۵-۱- پذیرش سمت در صندوق‌های سرمایه‌گذاری؛

۵-۲- تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار؛

۵-۳- مشارکت در تعهد پذیرهنویسی اوراق بهادار؛

۵-۴- تضمین نقدشوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار؛

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





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام، طی سال بشرح زیر بوده است:

شرکت اصلی		گروه		همکاران دائم و موقت
۱۳۹۸-نفر	۱۳۹۷-نفر	۱۳۹۸-نفر	۱۳۹۷-نفر	
۲۱	۲۱	۵۳,۷۹۱	۶۱,۱۱۹	

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان "مالیات بر درآمد"

استاندارد فوق در سال ۱۳۹۷ به تصویب رسید و در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. گروه و شرکت اصلی در زمان الزام به اجرای استاندارد مذکور، آن را اعمال خواهند کرد.

هدف اصلی این استاندارد، تجویز نحوه حسابداری مالیات بر درآمد می باشد. موضوع اصلی در حسابداری مالیات بر درآمد، چگونگی به حساب گرفتن آثار مالیاتی جاری و آتی موارد زیر است:

الف) باز یافت (تسویه) آتی مبلغ دفتری دارایی هایی (بدهی هایی) که در صورت وضعیت مالی واحد تجاری شناسایی میشوند.

ب) معاملات و سایر رویدادهای دوره جاری که در صورتهای مالی واحد تجاری شناسایی میشوند.

یکی از مهم ترین تفاوت های موقتی استهلاك است، لیکن با توجه به اینکه گروه و شرکت اصلی در برآورد عمر مفید و بکارگیری روش استهلاك برای اهداف گزارشگری و مالیاتی از ماده ۱۴۹ ق.م.م استفاده می کند و همچنین با توجه به اینکه فعالیت گروه فاقد سود تحقق نیافته ناشی از معاملات با اهمیت درون گروهی است، لذا به کارگیری این استاندارد تاثیر با همیتی بر اقلیم صورتهای مالی نخواهد داشت.

۲-۲- در سال ۱۳۹۸ استانداردهای حسابداری زیر تصویب یا مورد تجدید نظر قرار گرفته است :

استاندارد حسابداری شماره ۱۸ (صورتهای مالی جداگانه)، استاندارد حسابداری شماره ۲۰ (سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت های خاص)، استاندارد حسابداری شماره ۳۸ (ترکیب های تجاری)، استاندارد حسابداری شماره ۳۹ (صورتهای مالی تلفیقی) و استاندارد حسابداری شماره ۴۱ (افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر). این استانداردها به ترتیب الزاماتی را در خصوص حسابداری و افشاء در ارتباط با سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی، مشارکت های خاص و واحدهای وابسته، تهیه صورتهای مالی جداگانه توسط واحدهای تجاری، نحوه حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و تعیین الزامات بکارگیری روش ارزش ویژه در حسابداری سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته، نحوه شناخت و اندازه گیری دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده، بدهی های تقبل شده و منافع حق کنترل در واحد های تحصیل شده، سرقتی تحصیل شده در ترکیب تجاری یا سود حاصل از خرید زیر قیمت و تعیین اطلاعات مربوط به ترکیب تجاری که باید افشاء شود، تعیین اصول ارائه و تهیه صورت های مالی تلفیقی و در نهایت افشاء اطلاعاتی که استفاده کنندگان صورت های مالی را قادر به ارزیابی ماهیت منافع واحد گزارشگر در واحد های دیگر و ریسک های مرتبط با آن منافع بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان نقدی واحدهای تجاری دیگر، تعیین کرده است. این استانداردها که از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است در حال حاضر برآورد معقولی از بکارگیری آنها قابل محاسبه نمی باشد.





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی گروه و شرکت اصلی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

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

۳-۲-۲- گروه شرکتها به استناد مقررات مندرج در بند ۹ و ۱۰ استاندارد حسابداری شماره ۱۸ و استاندارد شماره ۲۰ در ارتباط با صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، شرکت‌های زیر به دلیل وجود مالکیت بیش از ۵۰٪ سهام و نیز وجود کنترل بر واحدهای با مالکیت کمتر از ۵۰٪، مشمول تلفیق با شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) بعنوان شرکت اصلی و نهایی می‌باشند.

ردیف	شرح	موضوع و فعالیت اصلی	درصد کنترل مستقیم	درصد کنترل از طریق شرکت‌های فرعی	درصد کنترل به صورت مستقیم و غیر مستقیم
۱.	بانک پاسارگاد	عملیات و معاملات بانکی	۹.۹	۱.۰۷	۱۰.۹۷
۲.	لیزینگ پاسارگاد	لیزینگ و مشارکت در پروژه‌های ساختمانی	۲۵.۵۰	۶۸.۵۰	۹۴
۳.	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	کارگزاری در بورس و اوراق بهادار	۱۵	۶۳	۷۸
۴.	شرکت خدمات مالی بانک پاسارگاد	ارزیابی املاک	۲۰	-	۲۰
۵.	شرکت گروه ارزش آفرینان پاسارگاد	سرمایه‌گذاری در زمینه‌های مختلف	-	۱۰۰	۱۰۰
۶.	شرکت مدیران تجارت ایرانیان	سرمایه‌گذاری در امور بازرگانی	-	۹۹.۹۹	۹۹.۹۹
۷.	گروه شرکت‌های مبنای خاورمیانه (۱)	هلدینگ گروه شرکت‌های معدنی	۲۱.۹۳	۷.۳۵	۲۹.۲۸
۸.	شرکت بیمه پاسارگاد	بیمه و عملیات مرتبط با صنعت بیمه	-	۳۹.۲۲	۳۹.۲۲
۹.	گروه شرکت‌های فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آریان (۲)	فن آوری اطلاعات اعم از سخت افزار و نرم افزار	۳۰	۴۹	۷۹





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

ردیف	شرح	موضوع و فعالیت اصلی	درصد کنترل مستقیم	درصد کنترل از طریق شرکتهای فرعی	درصد کنترل به صورت مستقیم و غیر مستقیم
۱۰.	شرکت لیزینگ ماشین آلات و تجهیزات پاسارگاد	لیزینگ ماشین آلات و تجهیزات	۱۴	۴	۱۸
۱۱.	شرکت بین المللی انرژی پاسارگاد	صنایع و تجهیزات مرتبط با صنایع نفت و گاز	۲۰	۵۹.۹۸	۷۹.۹۸
۱۲.	شرکت توسعه و مدیریت پارس حافظ	سرمایه گذاری	۱۰۰	-	۱۰۰
۱۳.	شرکت توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه (۳)	اداره شرکت های اکتشافی و معدنی	۸.۷۸	۴۶.۰۶	۵۴.۸۴
۱۴.	شرکت توسعه انبوه سازی پاسارگاد	انبوه سازی ساختمان	۱۰.۳۵	۳۲.۳۰	۴۲.۶۵
۱۵.	گروه شرکت های گسترش انرژی پاسارگاد (۴)	سرمایه گذاری مرتبط با صنایع نفت و گاز	۱۵.۹۱	۲۷.۲۰	۴۳.۱۱
۱۶.	شرکت مدیریت ساختمانی آریان پاسارگاد	مدیریت و کنترل پروژه	۱	۹۹	۱۰۰
۱۷.	شرکت مدیریت ساختمانی نظام مهندسی آریین	ساختمانی	۲۲	۱۹.۵۸	۴۱.۵۸
۱۸.	شرکت خدمات ارزی و صرافی پاسارگاد	خدمات ارزی و صرافی	-	۹۲.۵۰	۹۲.۵۰
۱۹.	شرکت گسترش صنعت بینش پژوه	سرمایه گذاری	۱۰۰	-	۱۰۰
۲۰.	شرکت ژرف اندیشان میهن گستر	سرمایه گذاری	۱۰۰	-	۱۰۰
۲۱.	شرکت خرد پیشگان پارس گستر نوین	سرمایه گذاری	۱۰۰	-	۱۰۰
۲۲.	شرکت مشاوره سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان (۵)	ارزش گذاری شرکت ها و تهیه نرم افزار های تخصصی مالی	۵۵	۲۰	۷۵
۲۳.	هلدینگ مادر تخصصی نسیم سلامت پاسارگاد (۶)	حوزه سلامت	۲۰	۵۴	۷۴
۲۴.	داده پردازان تدبیر سرمایه	سرمایه گذاری در امور انفورماتیک	۱۹	۴۷.۵	۶۶.۵
۲۵.	پاسارگاد پرواز کیش	خرید، فروش و مونتاژ کلیه قطعات هلی کوپتر و صنعت هوایی	-	۱۰۰	۱۰۰
۲۶.	پیام آوران مدیریت ایرانیان	صادرت و واردات و تولید کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و انجام فعالیت عمرانی	-	۱۰۰	۱۰۰





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

ردیف	شرح	موضوع و فعالیت اصلی	درصد کنترل مستقیم	درصد کنترل از طریق شرکتهای فرعی	درصد کنترل به صورت مستقیم و غیر مستقیم
۲۷	میراث راستین پارس	صادرت و واردات و تولید کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و انجام فعالیت عمرانی	-	۱۰۰	۱۰۰
۲۸	کاشفان نوآندیش پارس	صادرت و واردات و تولید کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و انجام فعالیت عمرانی	-	۱۰۰	۱۰۰
۲۹	حافظ اندیشه ماد	صادرت و واردات و تولید کلیه کالاهای مجاز بازرگانی	-	۱۰۰	۱۰۰
۳۰	خدمات پشتیبان پاسارگاد آریان	امور خدماتی نظیر باغبانی نگهداری و ایجاد فضای سبز	-	۹۷	۹۷
۳۱	سامان تجارت تدبیر ایرانیان	صادرت و واردات و تولید کلیه کالاهای مجاز بازرگانی و انجام فعالیت عمرانی	-	۱۰۰	۱۰۰
۳۲	نظم آوران شایسته	مشاکت در خرید، اجاره، رهن و فروش اموال منقول	-	۱۰۰	۱۰۰

(۱) شرکتهای فرعی مشمول تلفیق: شامل شرکت راهبرد سرمایه ایرانیان، پویا اندیشان سرزمین ماد می باشد.

(۲) شرکتهای فرعی مشمول تلفیق شامل: شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات داتام کیش، شرکت توسعه فناوری ارتباطات نوین همراه آریان، شرکت توسعه فناوری ارتباطات پاسارگاد آریان، شرکت برید فنآور آریان، شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات داده آرمان کیش، شرکت سرمایه گذاری فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آریان، شرکت پاسارگاد فرناک آریان، شرکت خدمات فناوری اطلاعات و ارتباطات اسپان، شرکت فناوری و ارتباطات امداد ماندگار، شرکت بهکاو نوآور آرنا، شرکت تدبیرگران فناوری هوشمند آریان، شرکت توسعه الکترونیکی آدونیس، شرکت فناوری نوآور پاسارگاد، شرکت نرم افزاری داتیس آراین قشم، شرکت پردازش الکترونیک راشد سامانه، شرکت داده پردازان تدبیر سرمایه، شرکت بهکاو فنآور هوشمند جاویدان، شرکت پرداخت فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آریان از روند، شرکت زیر ساخت فن آوری ارتباطات پاسارگاد آریان، شرکت شهر امن مغناطیس کاران می باشد.

(۳) شرکتهای فرعی مشمول تلفیق شامل: ساختمانی گسترش و نوسازی صنایع ایرانیان مانا، بازرگانی آفتاب درخشان خاورمیانه، فولاد زرد ایرانیان، فولاد سیرجان ایرانیان، مهندسی معیار صنعت خاورمیانه، بابک مس ایرانیان، فروسیلیس غرب پارس، مانا ساز آبیک، کارآوران صنعت خاورمیانه، زغال سنگ پابدانا، فولاد بوتیای ایرانیان (قبل از بهره برداری)، GMI هامبورگ، WMI چین، گسترش و نوسازی معادن خاورمیانه، سمگان ترابری ایرانیان، کارگزاری آفتاب درخشان می باشد.

(۴) شرکتهای فرعی مشمول تلفیق شامل: پلی اتیلن گستران البرز، پترونیال کیش، مدیریت طرح های صنعتی نفتانیر، حفاری استوان کیش، توسعه صنایع برق شمس پاسارگاد (تابش)، بهین انرژی سرآمد، توسعه فن آوری همیار مهندسی (تفاهم)، تدبیر سازان سرآمد، روماک انرژی سرآمد، پترو کاریز امید کیش، پارس بهین پالایش نفت قشم، سیوان تدبیر تجارت، ساخت و بهره برداری اسکله خرقشم، مجتمع پتروشیمی فجر کرمان، توسعه صنایع تابان انرژی پاسارگاد، پترو هیدج، گسترش صنایع شیمیایی سینا، پترو خرم پردیس فن آوران، پردیس فن آوران البرز زنجان، قشم مولد، نیرو گستر سیرجان، جاوید انرژی پترو، تجارت پاسارگاد، تجهیز و توسعه صنایع هنگام قشم، اکتشاف توسعه و تولید پاسارگاد می باشد.

(۵) شرکت فرعی مشمول تلفیق: شرکت توسعه فن آوری ارزش پرداز می باشد.

(۶) شرکتهای فرعی مشمول تلفیق: سلامت الکترونیک نسیم، پارسی فارمد پاسارگاد، مهندسین مشاور لیمان، توسعه گردشگری آتیه خاورمیانه، نسین سلامت خاتم، نسیم سلامت قزوین

۳-۲-۳- شرکت های هلدینگ مادر تخصصی نسیم سلامت پاسارگاد، داده پرداز تدبیر سرمایه، پاسارگاد پرواز کیش، پیام آوران مدیریت ایرانیان، میراث راستین پارس، کاشفان نوآندیش پارس، حافظ اندیش ماد، خدمات پشتیبان پاسارگاد آریان، سامان تجارت تدبیر ایرانیان و نظم آوران شایسته در سال ۱۳۹۸ برای اولین بار تلفیق می گردند.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۲-۳- در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت اصلی منتقل می شود و در مورد شرکت های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.

۵-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت اصلی توسط شرکتهای فرعی، به بهای تمام شده در حسابها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سر فصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.

۶-۲-۳- از آنجا که پیکره اصلی صورتهای مالی تلفیقی، مربوط به فعالیتهای شرکت بانک پاسارگاد است که نحوه طبقه بندی دارایی ها و بدهی های آن مشمول رویه های خاص سازمان های ناظر می باشد، در تهیه صورتهای مالی تلفیقی به منظور ارائه مناسب تر، رویه های مزبور به عنوان مبنا قرار گرفته است.

۷-۲-۳- سال مالی شرکت های فرعی توسعه انبوه سازی پاسارگاد و مدیریت ساختمانی آریان پاسارگاد و داده پردازان تدبیر سرمایه در ۳۰ آذر هر سال و شرکت مدیریت ساختمانی نظام مهندسی آراین در تاریخ ۳۰ دی هر سال خاتمه می یابد. با این حال صورتهای مالی شرکت های مذکور به همان ترتیب در تلفیق مورد استفاده قرار می گیرد. با این وجود، در صورت وقوع هرگونه رویدادی تا تاریخ صورتهای مالی شرکت اصلی که تاثیر عمده ای بر کلیت صورتهای مالی تلفیقی داشته باشد آثار آن از طریق اعمال تعدیلات لازم در اقلام صورتهای مالی شرکت های مزبور به حساب گرفته می شود. پایان سال مالی مابقی شرکت های فرعی ۲۹ اسفند هر سال می باشد. همچنین با توجه به اینکه نتایج سود و زیان شرکت رام ناچیز بوده و مجموع خالص داراییهای آن در صورتهای مالی تلفیقی تاثیرگذار نبوده از تلفیق آن صرف نظر گردید.

۸-۲-۳- صورتهای مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند تهیه می شود.

۳-۳- سرقفلی

حسابداری ترکیب واحدهای تجاری از نوع تحصیل بر اساس روش خرید انجام می شود. مازاد بهای تمام شده تحصیل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی مشمول تلفیق بر سهم گروه از خالص ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آنها در زمان تحصیل به عنوان سرقفلی شناسایی و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود.

۴-۳- درآمد عملیاتی

۱-۴-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.

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

۴-۴-۳- درآمد املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقداً وصول شده باشد بر اساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود. درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ ترازنامه به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود و زیان دوره منظور می شود.





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۵-۴-۳- درآمد قراردادهای فروش اقساطی در شرکت فرعی :
- درآمد اقساط قراردادهای فروش اقساطی در سررسید اقساط، شناسایی و به حساب درآمد منظور می‌گردد. اقساط شامل اصل سرمایه‌گذاری، سود و بعضاً حق بیمه ماهانه اقلام فروخته شده می‌باشد. کلیه مبالغ مربوط به تخفیفات خرید و کارمزدهای توسعه فروش اقلام مورد مراحه در حساب درآمد سال لحاظ می‌گردد.
- ۶-۴-۳- نحوه شناسایی درآمد اجاره سرمایه‌ای در شرکتهای فرعی :
- درآمد اجاره سرمایه‌ای در سررسید اقساط، شناسایی و به حساب درآمد اجاره منظور می‌گردد. اقساط اجاره شامل اصل سرمایه‌گذاری و سود می‌باشد.
- ۷-۴-۳- نحوه شناسایی درآمد وجه التزام در شرکتهای فرعی لیزینگ :
- بخشی از مبالغ قابل وصول مربوط به وجه التزام قراردادهای منعقد با مشتریان معادل نرخ سود منظور شده در قراردادها، به حساب درآمد دوره منتقل و مابقی جهت رعایت اصل محافظه کاری و تعیین دقیق وجوه مربوط و قابل وصول، در زمان وصول به حساب درآمد لحاظ می‌شود.
- ۸-۴-۳- شناسایی درآمد دارایی‌های به اجاره واگذار شده در شرکتهای فرعی :
- دارایی‌های به اجاره واگذار شده به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک در حساب‌ها ثبت می‌شود. استهلاک مزبور بر اساس میزان خالص سرمایه‌گذاری انجام شده در اقساط سررسید شده قابل وصول مال الاجاره قراردادهای اجاره، شناسایی و از تاریخ سررسید اولین قسط هر قرارداد به روش‌های زیر محاسبه می‌گردد:
- الف - ارزش آتی خالص سرمایه‌گذاری از تاریخ پرداخت تا تاریخ سررسید اولین قسط پس از کسر دوره تناوب اقساط با استفاده از نرخ سود قرارداد، مبلغ سود متعلق به سرمایه آغاز دوره محاسبه و مابه التفاوت آن با مبلغ قسط ماهیانه اجاره (اصل و سود) بعنوان استهلاک دارایی منظور می‌شود.
- ج - میزان سرمایه‌گذاری در ابتدای هر قسط، مابه‌التفاوت سرمایه در آغاز دوره و استهلاک محاسبه شده تا آن تاریخ می‌باشد.
- د- مجموع هزینه استهلاک، هزینه استهلاک سالانه دارایی‌ها را تشکیل می‌دهد. هزینه‌های نگهداری و تعمیرات این دارایی‌ها بر اساس قرارداد کلاً به عهده مستاجرین می‌باشد.
- ۹-۴-۳- شناسایی درآمد حق بیمه در شرکت فرعی بیمه پاسارگاد :
- ۱- ۹-۴-۳- درآمد حق بیمه رشته‌های غیر زندگی : حق بیمه رشته‌های غیر زندگی و عمرزمانی از تاریخ شروع پوشش بیمه‌ای و به طور یکنواخت در طول دوره بیمه نامه (برای بیمه نامه‌های مستقیم) و در طول دوره پذیرش غرامت (برای بیمه‌های اتکایی) پس از کسر ذخایر فنی حق بیمه به عنوان درآمد حق بیمه شناسایی می‌شود.
- ۲- ۹-۴-۳- درآمد حق بیمه رشته‌های زندگی : درآمد مربوط به بیمه نامه‌های صادره و الحاقیه‌های اضافی پس از کسر الحاقیه‌های برگشتی در هنگام وصول حق بیمه به حساب درآمد منظور می‌شود.
- ۳- ۹-۴-۳- حق بیمه سالهای آتی : در بیمه‌های بلند مدت حق بیمه سال دوم و بعد از آن به صورت مساوی و از طریق حساب حق بیمه سالهای آتی به درآمد سال مربوطه منتقل می‌شود. در بیمه‌های مهندسی اگر مدت اعتبار بیمه نامه بیش از یک سال باشد برای احتساب حق بیمه سالهای آتی طبق ضوابط آئین نامه شماره ۵۸ مصوب شورای عالی بیمه از روش مجموع ارقام سنوات استفاده می‌شود.
- ۴- ۹-۴-۳- ذخایر فنی شرکت بیمه در پایان هر سال طبق آئین‌نامه شماره ۵۸ مصوب ۱۳۸۷/۱۰/۲۵ شورای عالی بیمه و اصلاحات بعدی و الزامات قانونی شرکتهای بیمه محاسبه می‌شود.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۰-۴-۳- درآمد تسهیلات اعطایی، کارمزد و وجه التزام در شرکت فرعی بانک پاسارگاد :
به استناد مصوبه جلسه شماره ۱۰۴۴ مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۲۵ شورای پول و اعتبار ابلاغی طی بخشنامه مب/۷۷۲ مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۲۷ بانک مرکزی ج.ا.ا شناسایی سود تسهیلات اعطایی به روش تعهدی می باشد. همچنین بر اساس بخشنامه شماره ۹۴/۲۵۸۰۲۰ مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۰۹ برای طبقه مشکوک الوصول درآمد تعهدی شناسایی نشده است. بر این اساس نحوه شناسایی درآمدهای بانک به شرح زیر است :

نحوه شناسایی	سود و وجه التزام تسهیلات اعطایی، کارمزد
	سود تسهیلات اعطایی
تعهدی	جاری
تعهدی	سررسید گذشته
تعهدی	معوق
نقدی	مشکوک الوصول
	وجه التزام
تعهدی	جاری
تعهدی	سررسید گذشته
تعهدی	معوق
نقدی	مشکوک الوصول
	کارمزد
نقدی	کارمزد ضمانت نامه های صادره
نقدی	کارمزد سایر خدمات بانکی
نقدی	کارمزد تسهیلات اعطایی قرض الحسنه

۱۱-۴-۳- مبنای تعیین سهم سپرده گذاران از درآمد مشاع بانک :
در اجرای قانون عملیات بانکی بدون ربا مصوب مورخ ۱۳۶۲/۶/۸ و آئین نامه و دستورالعمل های اجرایی قانون مذکور و با توجه به بخشنامه شماره ۹۴/۶۹۶۴۳ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۰ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، درآمد مشاع، مصارف منابع مشاع و سهم سپرده گذاران از درآمد مشاع محاسبه و نتایج آن در صورت عملکرد سپرده های سرمایه گذاری گزارش می شود.

۱۲-۴-۳- درآمد های مشارکت در ساخت و احداث پالایشگاه های نفت و گاز و واحد های پتروشیمی و نیروگاه های برق از طریق مشارکت در قرارداد های کنسرسیوم و خرید نیروگاه های تولید برق و ارائه خدمات حفاری به وسیله قرارداد های شرکت نفت و گاز پارس می باشد .





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت اصلی	تلفیقی گروه	
اندازه گیری:		
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:		
سرمایه‌گذاری در شرکتهای فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاریهای بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری در املاک	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری:		
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد:		
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تصویب صورتهای مالی)
سایر سرمایه‌گذاریهای جاری و بلند مدت 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)

۶-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۶- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف) تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به «دارایی‌های واجد شرایط»، به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود.

ب) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷-۳- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارائیهای واجد شرایط" است.

۸-۳- دارایی های ثابت مشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۵،۸،۱۰،۱۵ ساله و ۱۲٪	مستقیم-نزولی
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶ و ۱۰ ساله-۱۰٪	مستقیم-نزولی
سخت افزار سیستم های رایانه ای	۳ و ۴ ساله	مستقیم
تجهیزات مخابراتی و دستگاه های الکترونیکی	۳ و ۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
دستگاه های خودپرداز ATM	۳ و ۶ ساله	مستقیم
پایانه های فروشگاهی POS	۳ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳،۵،۶،۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۴ ساله	مستقیم
هلیکوپتر و ابزار مخصوص	۱۰ ساله	مستقیم

۸-۳-۱-۲- برای دارائیهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از دارائیهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك متعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد. همچنین چنانچه قیمت تمام شده یک دارایی تحصیل یا ایجاد شده کمتر از ده درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع قانون برگزاری مناقصات در آن سال باشد در سال تحصیل یا ایجاد قابل استهلاك خواهند بود.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۹-۳- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها اندازه گیری می شود.

درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که عملیات ساخت و توسعه آن به اتمام رسیده و به جهت ارزش بالقوه ای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده توسط گروه و شرکت نگهداری می شود.

۱۰-۳- دارایی های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳،۴،۵ ساله	مستقیم

۱۱-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

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

۱۲-۳- موجودی مواد و کالا و املاک

۱-۱۲-۳- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام /گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها به روش میانگین موزون ارزشیابی می شود.

۲-۱۲-۳- موجودی املاک در خصوص ساخت واحدهای آپارتمان بوده که به موازات پیشرفت فیزیکی، درآمد و هزینه های متعلقه در دوره های مالی منعکس گردیده است.

۳-۱۲-۳- بهای تمام شده ارز و مسکوکات در طی سال با استفاده از روش میانگین موزون متحرک و بهای تمام شده حواله های ارزی بر اساس نرخ ارز در تاریخ خرید حواله محاسبه و ثبت می گردد.

۱۳-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۳-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت می گردد، به عنوان "نگهداری شده برای فروش" طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۳-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به "اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش" اندازه گیری می گردد.





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳-۱۴- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویداد های گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا ژذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی بپای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۶- سهام خزانه

۳-۱۶-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزار های مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۶-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و ما به التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه » شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۶-۳- 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.

۳-۱۶-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۷- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

در شرکت فرعی بانک پاسارگاد برای تسهیلات اعطایی طبق «دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری» مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۹۱/۲۱۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) ذخیره به شرح زیر محاسبه و در حسابها منظور می‌گردد:

۱- ذخیره عمومی معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات در پایان هر سال، به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آنها ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می‌شود.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

- ۲- ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول، پس از کسر نمودن ارزش روز آوری شده وثایق هر مورد با اعمال ضرایب تعیین شده به شرح جدول پایانی محاسبه می گردد:
- ۳- برای تسهیلاتی که ۵ سال یا بیشتر از سررسید پرداخت اصل و سود آنها سپری شده باشد، ذخیره اختصاصی معادل ۱۰۰ درصد (بدون لحاظ ارزش وثایق) در نظر گرفته می شود.

ضریب	طبقه
۱۰ درصد	طبقه سررسید گذشته
۲۰ درصد	طبقه معوق
۵۰ تا ۱۰۰ درصد	طبقه مشکوک الوصول (با توجه به نتیجه بررسی توان پرداخت مشتری)

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند به کار گیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند به کار گیری رویه های حسابداری

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

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





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵- درآمدهای عملیاتی

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	-	۹۸,۴۹۸,۷۱۸	۱۱۲,۶۷۲,۳۴۸		درآمد حاصل از تسهیلات اعطائی (مربوط به بانک پاسارگاد)
۲,۶۲۱,۱۲۹	۵,۷۳۵,۰۹۳	۵,۷۷۴,۳۶۷	۲۵,۸۴۱,۵۶۰	۵-۱	درآمد حاصل از سرمایه گذاریها و سپرده گذاریها
-	-	۵,۰۳۱,۳۷۵	۵,۸۳۳,۵۲۳		کارمزد دریافتی (مربوط به بانک پاسارگاد)
۳۱,۸۵۷	۲۷,۴۳۹	۳۱,۸۵۶	۳۰۶,۰۸۸		سود حاصل از سرمایه گذاری در اوراق مشارکت
(۱۷,۷۱۹)	۲,۵۲۶	۱۳۴,۵۵۳,۶۰۲	۲۳۲,۷۸۷,۸۸۲	۵-۲	فروش کالا، املاک و خدمات
۲,۶۳۵,۳۶۷	۵,۷۶۵,۰۵۸	۲۴۳,۸۸۹,۹۱۸	۳۷۷,۴۴۱,۴۰۱		

۵-۱- درآمد حاصل از سرمایه گذاریها و سپرده گذاریها به شرح زیر می باشد.

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۱,۴۷۵,۴۹۹	۲,۹۲۱,۵۲۴	۴۶۱,۷۶۱	۱,۲۶۲,۱۱۸	۵-۱-۱	درآمد سود سهام
۱,۱۳۴,۱۶۵	۲,۸۰۸,۱۳۸	۲,۳۶۵,۵۵۳	۲۲,۹۴۵,۱۷۵	۵-۱-۲	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
۱۱,۴۶۵	۵,۴۳۱	۲,۹۴۷,۰۵۳	۱,۶۳۴,۲۶۷	۵-۱-۳	سود حاصل از سپرده های نزد بانکها
۲,۶۲۱,۱۲۹	۵,۷۳۵,۰۹۳	۵,۷۷۴,۳۶۷	۲۵,۸۴۱,۵۶۰		

۵-۱-۱ - درآمد سود سهام گروه عمدتاً متعلق به شرکتهای بانک پاسارگاد ۴۷۰ میلیارد ریال، شرکت اصلی ۱۱۰ میلیارد ریال، میدکو ۱۶۲ میلیارد ریال و شرکت ارزش آفرینان ۲۰۶ میلیارد ریال از شرکتهای سرمایه پذیر خارج از گروه می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۱-۵- درآمد سود سهام شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد

شرکت اصلی		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۲۴۹,۲۹۶	بانک پاسارگاد
۶۷۷,۲۷۶	۱,۱۱۴,۴۵۲	هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه
۴۳۷,۸۰۰	۵۱۵,۴۱۰	سرمایه گذاری پارس حافظ
۱۶۹,۸۹۷	۳۸۱,۹۴۱	گسترش انرژی پاسارگاد
-	۲۶۳,۱۳۴	مینای خاور میانه
۸۴,۶۰۰	۱۰۵,۰۰۰	فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آریان
۱۶,۵۷۵	۲۴,۳۲۵	لیزینگ پاسارگاد
۱۱,۰۰۰	۱۳۶,۵۰۰	مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان
۲۰,۷۱	۴,۶۶۰	توسعه انبوه سازی پاسارگاد
۳,۴۵۰	۱۵,۱۵۰	کارگزاری بانک پاسارگاد
۸۵۰	۸۰۰	مدیریت ساختمانی آریان پاسارگاد
۳۰۰	۳,۵۵۲	خدمات مالی بانک پاسارگاد
۳۴۰	۲,۳۸۰	نسیم سلامت پاسارگاد
۶	۳۷	داده پردازی تدبیر سرمایه (داتکس)
۷۱,۳۳۴	۱۱۵,۰۸۷	سایر - متعدد (شرکتهای خارج از گروه)
۱,۴۷۵,۴۹۹	۳,۹۲۱,۵۳۴	

۱-۲-۵- سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها (سهام) عمدتاً متعلق به درآمد شرکتهای بانک پاسارگاد ۷,۲۸۱ میلیارد ریال، ارزش افزینان ۱,۳۸۷ میلیارد ریال، مینای خاورمیانه ۳,۲۴۶ میلیارد ریال، بیمه پاسارگاد ۱,۶۷۰ میلیارد ریال و شرکت اصلی ۲,۸۱۰ میلیارد ریال و شرکت سامان تجارت تدبیر ایرانیان ۲,۹۴۹ میلیارد ریال به شرکتهای خارج از گروه می باشد.

۱-۳-۵- سود حاصل از سپرده های نزد بانکها عمدتاً مربوط به شرکت بیمه پاسارگاد می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۵-۲- فروش کالا، املاک و خدمات

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش زمین و املاک	۲۰,۲۲,۹۴۹	۳,۱۸۸,۷۶۲	-	-
درآمد حاصل از ارائه خدمات	۱۶۲,۵۵۳,۷۸۶	۹۲,۳۱۰,۸۹۳	-	-
سود (زیان) فروش کالا و خدمات بازرگانی	۶۷,۴۸۳,۵۰۶	۳۹,۰۷۱,۶۶۶	-	-
سایر درآمد (هزینه ها)	۷۲۸,۶۴۱	(۱۷,۷۱۹)	۲,۵۲۶	(۱۷,۷۱۹)
	۲۳۲,۷۸۷,۸۸۲	۱۳۴,۵۵۳,۶۰۲	۲,۵۲۶	(۱۷,۷۱۹)

۵-۲-۱- وضعیت عمده درآمد حاصل از ارائه خدمات گروه بشرح زیر است:

مبلغ ۸۱,۸۳۲,۹۴۹ میلیون ریال از کل مبلغ درآمد حاصل از ارائه خدمات مربوط شرکت نقائقیر از شرکتهای فرعی گروه گسترش انرژی پاسارگاد بابت بهره برداری از خطوط انتقال گاز، خدمات ترخیص و نظارت و حفاری می باشد.

مبلغ ۴۶,۱۲۰,۷۵۵ میلیون ریال از کل مبلغ درآمد حاصل از ارائه خدمات مربوط به شرکت صرافتی پاسارگاد بابت فروش ارز و مسکوکات می باشد.

مبلغ ۱۴,۹۷۲,۷۵۸ میلیون ریال از کل مبلغ درآمد حاصل از ارائه خدمات مربوط به شرکت بیمه پاسارگاد بابت ارائه خدمات بیمه ای می باشد.

۵-۲-۲- وضعیت عمده فروش کالا گروه بشرح زیر است:

مبلغ ۶۲,۴۵۱,۰۱۹ میلیون ریال از کل مبلغ بهای فروش کالا مربوط به شرکت میدکو بابت فروش گندله آهن اسفنجی شمش فولادی می باشد.

۶-بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گروه	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
سهم سپرده گذاران از سود مشاع	۱۲۴,۰۷۶,۸۷۲	۹۱,۵۷۴,۹۳۱
قیمت تمام شده زمین و املاک	۱,۷۴۲,۸۴۶	۲,۳۶۷,۹۵۶
قیمت تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	۱۷۰,۰۴۳,۴۲۹	۱۰۸,۹۱۹,۰۴۰
	۲۹۵,۸۶۳,۱۴۷	۲۰۲,۸۶۱,۹۲۷

۶-۱- سهم سپرده گذاران از سود مشاع مربوط به شرکت فرعی بانک پاسارگاد می باشد.

۶-۲- وضعیت عمده بهای تمام شده درآمد حاصل از ارائه خدمات بشرح زیر است:

مبلغ ۴۷,۸۹۰,۱۲۰ میلیون ریال از کل مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته و درآمد حاصل از ارائه خدمات مربوط به شرکتهای فرعی گروه گسترش انرژی پاسارگاد بابت بهره برداری از خطوط انتقال گاز، خدمات ترخیص و نظارت و حفاری می باشد.

مبلغ ۲۵,۷۵۰,۱۵۷ میلیون ریال از کل مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته و درآمد حاصل از ارائه خدمات مربوط به شرکت صرافتی پاسارگاد بابت فروش ارز و مسکوکات می باشد.

مبلغ ۱۷,۷۴۲,۰۹۸ میلیون ریال از کل مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته و درآمد حاصل از ارائه خدمات مربوط به شرکت بیمه پاسارگاد بابت ارائه خدمات بیمه ای می باشد.

مبلغ ۴۵,۶۵۶,۲۳۱ میلیون ریال از کل مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته و درآمد حاصل از ارائه خدمات مربوط به شرکت میدکو بابت فروش گندله آهن اسفنجی شمش فولادی می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های پرسنلی	۱۱,۲۲۸,۷۱۵	۸,۵۳۶,۱۸۴	۶۴,۵۹۱	۵۱,۹۸۲
هزینه استهلاک	۱,۷۰۱,۰۹۲	۱,۰۰۰,۸۵۶	۱۵,۶۸۴	۱۶,۰۴۸
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۱۰,۷۴۵,۴۴۴	۱۸,۷۹۳,۹۳۳	-	-
انتشارات و تبلیغات	۶۹۵,۱۹۰	۷۴۵,۷۸۱	-	-
اجاره	۱۶۳,۱۹۶	۱۵۰,۱۶۱	-	-
خدمات قراردادی	۷۶۶,۸۸۴	۵۱۷,۱۶۶	۱,۴۶۴	۱,۴۱۰
آموزش و تحقیقات	۷۰۳,۵۶۷	۹۱,۴۷۲	-	-
هزینه های عوارض دولتی	۳۰۸,۹۳۷	۳۳۳,۶۷۴	۲۸۹	۳,۶۴۲
ملزومات مصرفی	۵۵۶,۶۰۴	۲۵۷,۵۰۳	۲۵۷	۱۴۵
حق عضویت و اشتراک	۱۰۳۹,۵۳۹	۱,۲۵۰,۰۰۰	۳,۴۹۱	۲,۶۲۸
سایر	۲,۶۴۹,۱۹۶	۱,۴۵۱,۰۰۵	۳۴,۸۶۳	۲۰,۷۳۸
	۳۰,۵۵۸,۳۸۴	۳۳,۱۲۶,۷۳۴	۱۲۰,۶۴۹	۹۶,۳۹۳

۷-۱- هزینه مطالبات مشکوک الوصول مربوط به بانک پاسارگاد (شرکت فرعی) می باشد

۸- سایر درآمدها

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از تسعیر مبادلات ارزی	۳۱,۷۷۰,۰۱۳	۲۵,۳۵۶,۸۵۶	-	-
	۳۱,۷۷۰,۰۱۳	۲۵,۳۵۶,۸۵۶	-	-

۸-۱- از مبلغ سود ناشی از تسعیر مبادلات ارزی مبلغ ۱۶,۴۴۶ میلیارد ریال مربوط به بانک پاسارگاد و مبلغ ۳,۵۰۷ میلیارد ریال آن مربوط به شرکت گسترش انرژی می باشد.

۹- هزینه های مالی

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود تسهیلات دریافتی	۲۱,۵۲۶,۶۳۴	۹۶۴,۹۳۱	۳۵۹,۷۶۵	۷۶۲,۲۱۷
کارمزد تسهیلات دریافتی	۱۵۴,۰۱۰	۳۰,۵۵۳۷	۱۸,۹۴۸	۱۵,۵۵۳
	۲۱,۶۸۰,۶۴۴	۱,۳۷۰,۴۶۸	۳۷۸,۷۱۳	۷۷۷,۷۷۰

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
سود ناشی از تسعیر مبادلات ارزی	۱,۵۲۰,۹۵۳	(۳۷۰,۷۳۸)	(۱۳۷,۵۳۱)	(۲۵۷,۵۴۲)
سود و زیان فروش دارایی ثابت	۹۸,۳۱۶	۳۸۷,۵۷۱	-	-
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	(۵,۵۲۶,۶۷۶)	۹۵,۰۴۰	۱۷,۰۷۰	۱۲,۹۰۶
	(۳,۹۰۷,۵۰۷)	۱۱۱,۸۷۳	(۱۲۰,۴۶۱)	(۲۴۴,۶۳۶)

۱۰-۱- سود ناشی از تسعیر مبادلات ارزی مربوط به شرکت گسترش انرژی پاسارگاد می باشد.

۱۰-۲- سایر هزینه های غیر عملیاتی عمدتاً مربوط به پیمانکاران شرکتهای فرعی شرکت گسترش انرژی پاسارگاد می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

اصلی		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود عملیاتی
۲,۵۳۸,۸۷۴	۵,۶۴۴,۴۱۹	۳۳,۲۵۸,۱۱۳	۷۲,۷۸۹,۸۸۳	آثار مالیاتی
(۲,۵۲۶)	-	(۲,۵۵۵,۵۵۸)	(۴,۸۲۸,۶۳۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
-	-	(۲۴,۶۲۰,۶۰۰)	(۵۴,۱۱۰,۰۰۰)	سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۵۳۶,۳۴۸	۵,۶۴۴,۴۱۹	۶,۰۸۱,۹۵۵	۱۳,۸۵۱,۲۴۸	(زیان) غیر عملیاتی
(۱,۰۲۲,۴۰۶)	(۴۹۹,۱۷۴)	(۱,۱۵۸,۵۹۵)	(۲۵,۵۸۸,۱۵۱)	آثار مالیاتی
-	-	-	-	سهم منافع فاقد حق کنترل از زیان غیر عملیاتی
-	-	(۹۳۹,۰۸۶)	(۲۰,۲۷۰,۵۵۷)	زیان غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱,۰۲۲,۴۰۶)	(۴۹۹,۱۷۴)	(۲۳۹,۵۰۹)	(۵,۳۱۷,۵۹۴)	سود خالص
۱,۵۱۴,۴۶۸	۵,۱۴۵,۲۴۵	۳۲,۰۹۹,۵۱۸	۴۷,۲۰۱,۷۳۲	آثار مالیاتی
(۲,۵۲۶)	-	(۲,۵۵۵,۵۵۸)	(۴,۸۲۸,۶۳۵)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
-	-	(۲۳,۶۹۱,۵۱۴)	(۳۳,۸۳۹,۴۴۳)	سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۵۱۳,۹۴۲	۵,۱۴۵,۲۴۵	۵,۸۵۲,۴۴۶	۸,۵۳۳,۶۵۴	

۱۱-۱- نحوه محاسبه میانگین موزون تعداد سهام عادی طی دوره مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر میباشد:

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میانگین موزون تعداد سهام میلیون سهم	میانگین موزون تعداد سهام میلیون سهم	میانگین موزون تعداد سهام میلیون سهم	میانگین موزون تعداد سهام میلیون سهم	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۹,۸۱۷	۱۹,۸۱۷	۱۹,۸۱۷	۱۹,۸۱۷	کسر میشود میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی)
-	-	(۳,۰۶۹)	(۴,۴۱۴)	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۹,۸۱۷	۱۹,۸۱۷	۱۶,۷۴۸	۱۵,۴۰۳	



شرکت سرمایه‌گذاری پارس اریان (سهامی عام)
پیداداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

پاکستان کا نام شدہ
مفتی محمد رفیع الرحمن
پاکستان
انجمن اہل سنت
کشمیر، بھارت
اسلام آباد، پاکستان
سید علی و خاتون
انجمن اہل سنت

[illegible][illegible]



سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۱۲-۱۲ شرکت

(مباحثہ بہ مکتوبوں و رسائل)

[illegible]

۱-۲-۳- دارایی‌ها ثابت شرکت اصلی از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار می‌باشد.

۱۳۰۲-۱۳۰۳: اعتدال یان کل شهر داری ساسخین دغیر مرکزی شرکت هر حال گیری و طی نمودن مراحل اداری می باشد، بهدین است تا آماده شدن یان کل، سند هالیک ساسخین از طرف مراجع مربوطه صادر نمی گردد.



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۳-سرقفلی

گروه	۱۳۹۸	۱۳۹۷
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۷,۰۴۸,۶۷۵	۱۹,۳۸۴,۷۷۱	
۲۷,۰۴۸,۶۷۵	۱۹,۳۸۴,۷۷۱	

سرقفلی تلفیقی

۱۴- سرمایه گذاریهای بلندمدت

۱۴-۱- سرمایه گذاریهای بلند مدت گروه:

گروه	۱۳۹۸	۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰,۳۴۴,۹۹۲	۲۰,۲۰۳,۹۸۹		۱۴-۱-۱
۱,۰۰۱,۸۹۸	۳۲۶,۵۹۰		
۲۱,۳۴۶,۸۹۰	۲۰,۵۳۰,۵۷۹		

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

سرمایه گذاری در املاک

۱۴-۱-۱- حساب سرمایه گذاریهای بلند مدت عمدتاً مربوط به سرمایه گذاری انجام شده شرکتهای اصلی مبلغ ۳,۷۲۵ میلیارد ریال، گروه شرکتهای میدو ۳,۷۲۸ میلیارد ریال، سامان تجارت تدبیر ایرانیان مبلغ ۶,۰۰۵ میلیارد ریال و پارس حافظ مبلغ ۱,۰۰۳ میلیارد ریال در شرکتهای خارج از شمول تلفیق می باشد.

۱۴-۲- سرمایه گذاریهای بلند مدت شرکت اصلی:

شرکت اصلی	۱۳۹۸	۱۳۹۷	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴,۱۶۶,۳۳۳	۲۱,۱۶۶,۳۳۶		۱۴-۲-۱
۱۸۰,۴۵۷	۹۰,۷۵۸		۱۴-۲-۳
۴۰۰,۷۴۴	۳۵۹,۵۹۰		۱۴-۲-۴
۲۰,۲۷	۲۰,۲۷		
۲۴,۷۴۹,۶۶۱	۲۲,۳۸۶,۱۱۱		

شرکتهای گروه

سایر شرکتهای

سرمایه گذاری در املاک

سپرده های بانکی بلند مدت

۱۴-۲-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتهای فرعی مربوط به شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

نام شرکت	تعداد سهام	درصد	بهای تمام شده	۱۳۹۸	۱۳۹۷
		سرمایه گذاری	بهای تمام شده	میلیون ریال	میلیون ریال
گسترش انرژی پارسرگاد	۳,۳۸۷,۱۳۰,۳۰۶	۱۵,۹۱	۴,۴۱۴,۸۳۰	۴,۲۶۴,۱۸۱	
هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه	۲,۵۲۸,۵۷۴,۹۹۴	۸,۳۸	۲,۱۵۶,۵۵۸	۳,۴۴۵,۷۹۹	
علی الحساب افزایش سرمایه هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه	-	-	۶۲۸,۷۷۳	-	-
بانک پارسرگاد	۴,۸۷۵,۶۲۶,۹۷۰	۹,۶۷	۲,۸۹۳,۹۳۸	۲,۸۹۳,۹۳۸	
شرکت رام	۷۵	۷۵	۳,۰۶۶,۵۰۱	۳,۳۱۳,۱۰۶	
مبنای خاورمیانه	۱,۳۶۹,۳۹۴,۲۴۱	۲۱,۱۳	۱,۳۷۳,۶۵۷	۱,۳۷۳,۶۵۷	
شرکت گسترش صنعت پنبهش پروژه (سرمایه گذاری - علی الحساب افزایش)	۱,۲۰۰	۱۲	۳۵۹,۶۶۷	۱,۰۶۳,۷۲۶	
شرکت ژرف اندیشان مینهن گستر (سرمایه گذاری - علی الحساب افزایش)	۱,۲۰۰	۱۲	۲۷۴,۵۱۸	۷۷۳,۵۲۷	
شرکت خرد پیشگان پارس گستر نوین (سرمایه گذاری - علی الحساب افزایش)	۱,۲۰۰	۱۲	۱۹۳,۵۷۰	۷۳۸,۶۰۰	
فن آوری اطلاعات و ارتباطات پارسرگاد آریان	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۷۴۴,۶۰۰	۷۴۴,۶۰۰	
علی الحساب افزایش سرمایه شرکت فن آوری اطلاعات و ارتباطات پارسرگاد آریان	-	-	۱,۶۷۱,۸۸۹	۱۲۵,۰۰۰	
لیزینگ پارسرگاد	۱۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۲۵,۵	۱۲۷,۸۰۰	۱۲۷,۸۰۰	
علی الحساب افزایش سرمایه شرکت لیزینگ پارسرگاد	-	-	۸۶,۷۰۰	۸۶,۷۰۰	
شرکت مشاور سرمایه گذاری آروز پرداز آریان	۶۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۵	۶۰,۵۰۰	۶۰,۵۰۰	
علی الحساب افزایش سرمایه شرکت مشاور سرمایه گذاری آروز پرداز آریان	-	-	۱۶,۲۵۰	۱۶,۲۵۰	
توسعه انبوه سازی پارسرگاد	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۵	۵۵,۰۰۰	۵۵,۰۰۰	
مدیریت ساختمانی نظام مهندسی آری	۴۴,۰۰۴,۴۰۰	۲۲	۴۹,۰۴۴	۴۹,۰۴۴	
کارگزاری بانک پارسرگاد	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۳۰,۵۷۰	۳۰,۱۲۰	
لیزینگ ماشین آلات و تجهیزات پارسرگاد	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴	۱۴,۰۹۰	۱۴,۰۹۰	
علی الحساب افزایش سرمایه لیزینگ ماشین آلات و تجهیزات پارسرگاد	-	-	-	۸,۴۰۰	
مدیریت ساختمانی آریان پارسرگاد	۱,۹۰۰,۰۰۰	۹	۱,۹۰۰	۱,۹۰۰	
علی الحساب افزایش سرمایه مدیریت ساختمانی آریان پارسرگاد	-	-	۱,۳۰۰	۱,۳۰۰	
بین القابل انرژی پارسرگاد	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	
نسب سلامت پارسرگاد	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	
علی الحساب افزایش نسب سلامت پارسرگاد	-	-	۳۰۰,۰۰۰	-	
شرکت داده پرداز تدبیرسرمایه (داتکس)	۵,۷۰۰,۰۰۰	۱۹	۲۰,۰۲۵	۷,۱۲۵	
علی الحساب افزایش سرمایه شرکت داده پرداز تدبیرسرمایه (داتکس)	-	-	-	۷,۷۰۰	
خدمات مالی و سرمایه گذاری بانک پارسرگاد	۳۰,۰۰۰	۲۰	۲۰	۲۰	
شرکت سرمایه گذاری توسعه مدیریت پارس حافظ	۹۹۵	۹۹,۵	۱	۱	
علی الحساب افزایش سرمایه شرکت توسعه مدیریت پارس حافظ	-	-	۳,۳۴۴,۳۴۲	۲۱,۱۶۶,۳۳۳	





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۴-۲-۲- سهام شرکت اصلی در شرکت رام با توجه به مقررات داخلی کشور امارات متحده عربی به نام مدیرعامل شرکت بوده که براساس وکالت نامه شماره ۱۱۷۵۱ مورخ ۸۹/۰۴/۱۰ و اقرار نامه شماره ۱۱۷۵۰ مورخ ۸۹/۰۴/۱۰ در دفترخانه شماره ۷۷۴ تهران کلیه حقوق جزا و کلا به شرکت سرمایه گذاری پارس آریان منتقل گردید و این سرمایه گذاری بطور کامل قابل بازیافت می باشد و در مجموع دارایی ها و نتیجه سود و زیان فاقد تاثیر خاصی بر روی صورتهای مالی تلفیقی می باشد.

۱۴-۲-۳- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتهای مربوط به شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷,۵۳۰	۵۲,۵۳۰	۱۵
۱۹,۰۵۰	۱۵,۰۰۰	۱۵
-	۴۸,۷۵۰	-
۲۰	۲۰	۲۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۲۰
۱۶۰	۱۶۰	۳۴۰
۵۰	۵۰	۱۰
۲۵	۲۵	۰.۵۰
۱,۷۲۵	۱,۷۲۵	-
۱۵,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	-
۳۹,۹۹۸	۳۹,۹۹۷	-
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	-
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	-
۲۰۰	۲۰۰	-
۹۰,۷۵۸	۱۸۰,۴۵۷	

۱۴-۲-۴- سرمایه گذاری در املاک شرکت اصلی با شرکتهای عضو گروه بوده و سهمی از اسناد مالکیت بنام شرکت اصلی میباشد و بر اساس توافقات انجام شده مخارج صورت گرفته بمیزان درصد مالکیت هر کدام از سرمایه گذاران پرداخت میگردد.

۱۵- سپرده قانونی

گروه		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳,۰۶۸,۰۵۹	۱۱۷,۸۸۹,۲۲۵	۱۵-۱
۸۳,۰۶۸,۰۵۹	۱۱۷,۸۸۹,۲۲۵	

سپرده قانونی

۱۵-۱- سپرده قانونی تودیع شده نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در اجرای بند ۳ ماده ۱۴ قانون پولی و بانکی بر اساس نرخ های تعیین شده توسط شورای پول و اعتبار محاسبه گردیده و مورد تایید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران قرار گرفته است.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۶- سایر دارائیه

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
۱۶-۱	۸,۹۷۸,۸۰۹	۸,۲۴۵,۵۹۰	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۲	۹,۳۱۸,۱۱۸	۵,۴۱۰,۴۷۰	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۳	۶۵,۱۲۳,۵۸۹	۷۵,۸۷۸,۴۵۷	میلیون ریال	میلیون ریال
	۲۳۱,۵۷۰	۷۹,۳۶۱	میلیون ریال	میلیون ریال
	۸۳,۷۴۱,۰۸۶	۸۹,۶۱۳,۸۷۸	میلیون ریال	میلیون ریال

۱۶-۱- سر قفلی کسب و پیشه مربوط به بانک پاسارگاد می باشد.

۱۶-۲- حق الامتیازها و نرم افزار ها عمدتاً مربوط به شرکت فنانب به مبلغ ۷,۳۷۱ میلیارد ریال و گروه شرکت های میدکو به مبلغ ۱,۷۶۳ میلیارد ریال می باشد.

۱۶-۳- مبلغ ۶۲,۳۴۴ میلیارد ریال از سایر دارائیه عمدتاً بابت خالص بدهی مشتریان اعتباری مدت دار و وثایق تضمینی بانک پاسارگاد می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
۱۷-۱	۹,۵۳۹,۲۲۱	۳,۵۹۱,۷۶۴	میلیون ریال	میلیون ریال
	۹,۵۳۹,۲۲۱	۳,۵۹۱,۷۶۴	میلیون ریال	میلیون ریال

۱۷-۱- از مبلغ پیش پرداخت های مربوط به گروه مبلغ ۳,۳۹۸ میلیارد ریال مربوط به شرکت میدکو و شرکت های فرعی آن بابت تامین خرید مواد اولیه ، سنگ آهن و استقرار سیستم یکپارچه مدیریت اطلاعات و گشایش اعتبار خدمات دریافتی ، مبلغ ۳,۴۴۹ میلیارد ریال مربوط به شرکت گسترش انرژی پاسارگاد و شرکت های فرعی آن بابت سفارشات و قطعات لوازم یدکی و خرید کالا و خدمات و گشایش اعتبارات اسنادی و مبلغ ۱,۵۹۳ میلیارد ریال مربوط به شرکت فنانب بابت گشایش اعتبارات اسنادی بابت خرید قطعات و تجهیزات می باشد .

۱۸- موجودی مواد و کالا

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
۱۸-۱	۲۸,۳۰۵,۸۳۹	۱۳,۳۵۲,۲۳۶	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۲	۷,۲۵۳,۵۳۰	۶,۱۷۵,۳۴۹	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۳	۱۶,۱۰۳	۳۰,۵۲	میلیون ریال	میلیون ریال
	۳۵,۵۷۵,۴۶۲	۱۹,۵۳۰,۵۲۷	میلیون ریال	میلیون ریال

۱۸-۱- مبلغ ۲۵,۴۹۴ میلیارد ریال از موجودی مواد و کالا مربوط به شرکت میدکو که شامل کنسانتره ، سنگ آهن ، آهن اسفنجی و مبلغ ۲,۲۶۲ میلیارد ریال مربوط به شرکت های فنانب که شامل تجهیزات و قطعات خطوط تلفن و کابل و دستگاه های خود پرداز می باشد .

۱۸-۲- موجودی املاک عمدتاً مربوط به پروژه های در جریان ساخت شرکت مدیریت ساختمانی آریان پاسارگاد به مبلغ ۱,۹۶۰ میلیارد ریال و شرکت توسعه آنبوه سازی پاسارگاد به مبلغ ۴,۸۸۲ میلیارد ریال می باشد .

۱۸-۳- سایر موجودیه در شرکت اصلی بابت آثار هنری که بصورت امانی نزد شرکت بین الملل انرژی پاسارگاد می باشد .





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

تجاری	یادداشت	۱۳۹۸			۱۳۹۷
		مابده	ذخیره م.م	خالص	خالص
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
گروه:					
لنسد دریافتنی		۲,۰۲۵,۸۷۳	-	۲,۰۲۵,۸۷۳	۱,۷۵۸,۹۸۷
حسابهای دریافتنی	۱۹-۱	۱۴۶,۲۷۴,۱۶۴	-	۱۴۶,۲۷۴,۱۶۴	۶۷,۲۲۳,۹۰۳
		۱۴۸,۳۰۰,۰۳۷	-	۱۴۸,۳۰۰,۰۳۷	۶۸,۹۸۲,۸۹۰
سایر دریافتنی ها					
	یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
		۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
لنسد دریافتنی		۱۳۹,۰۷۷	۱۲۸,۵۰۴	-	-
کارکنان (حصة جاری و وام کارکنان)		۱,۰۸۹,۸۴۹	۱,۸۰۳,۲۲۹	۳,۲۴۰	۵,۸۶۴
طلب از شرکتهای گروه (خارج از شمول تملیق کو سایر شرکتهای و اشخاص)	۱۹-۲	۲۸,۷۲۳,۴۴۱	۲۰,۲۸۵,۷۵۹	۷,۰۲۹,۳۲۵	۱,۵۲۰,۴۲۴
		۲۹,۹۴۲,۳۶۷	۲۲,۲۱۷,۴۹۲	۷,۰۳۲,۰۶۵	۱,۵۲۶,۲۸۸

۱۹-۱ - مبلغ ۱۰۰,۸۷۸ میلیارد ریال از حسابهای دریافتنی مربوط به شرکت گسترش انرژی پارسارگاد و شرکتهای فرعی عمدتاً از شرکت مهندسی و توسعه گاز ایران بابت ساخت و بهره برداری از خطوط انتقال لوله گاز و سایر نیروگاههای برقی کشور می باشد و مبلغ ۲۲,۸۱۲ میلیارد ریال مربوط به شرکت بیمه پارسارگاد بابت طلب خدمات بیمه ای از شرکتهای خارج از گروه می باشد و ۱۰,۵۸۴ میلیارد ریال مربوط به شرکت میدکو که بابت فروش کنسانتره، سنگ آهن، آهن اسفنجی می باشد.

۱۹-۲ - عمدتاً مربوط به شرکت اصلی به مبلغ ۷,۰۲۹ میلیارد ریال بابت حسابهای فی مابین و بانک پارسارگاد به مبلغ ۵,۰۴۶ میلیارد ریال بابت بدهکاران موقت، شرکتهای گروه، گسترش انرژی پارسارگاد به مبلغ ۳,۹۴۷ میلیارد ریال بابت قرارداد فروش برق و ساخت و بهره برداری قسمتی از خطوط انتقال گاز ایران به عراق و شرکتهای گروه میدکو به مبلغ ۶۰۶۵ میلیارد ریال عمدتاً بابت ارزش افزوده و سپرده های دریافتنی می باشد.

حسابهای دریافتنی تجاری شرکت اصلی

۱۳۹۷	خالص	۱۳۹۸			۱۳۹۷
		مابده	ذخیره م.م	خالص	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مطالبات سود سهام شرکتهای گروه	۱۹-۳	۳,۴۰۰,۸۰۸	-	۳,۴۰۰,۸۰۸	۱,۵۲۱,۰۱۵
لنسد دریافتنی		۹,۴۹۸	-	۹,۴۹۸	۱۰,۶۲۱
مطالبات سود سهام سایر شرکتهای		۲۲,۷۷۲	-	۲۲,۷۷۲	۳۰,۹۹۱
		۳,۴۲۳,۰۷۸	-	۳,۴۲۳,۰۷۸	۱,۵۶۲,۶۲۷
۱۹-۴ - مطالبات سود سهام شرکت اصلی بترجیح زیر میبایند:					
		۱۳۹۸		۱۳۹۷	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه		۱,۱۱۴,۴۵۳	۶۸۷,۵۸۴		
شرکت سرمایه گذاری توسعه مدیریت پارس حافظ		۹۵۳,۳۱۰	۴۲۷,۸۰۰		
فناوری اطلاعات و ارتباطات پارسارگاد آریان		۱۸۰,۰۰۰	۱۶۸,۶۰۰		
گسترش انرژی پارسارگاد		۴۰۰,۱۸۹	۱۶۸,۹۸۷		
لیرینگ پارسارگاد		۴۰,۸۰۰	۱۶,۵۷۵		
شرکت انرژی بردار آریان		۱۴۹,۹۰۰	۱۵,۴۰۰		
صندوق سرمایه گذاری مشترک اندیشه فردا		۱۰,۶۱۵	-		
نسیم سلامت پارسارگاد		۱۰,۲۲۰	۷,۹۴۰		
بانک پارسارگاد		۲۵۳,۶۹۸	۴,۴۰۴		
مدیریت ساختمانی نظام مهندسی آری		۳,۲۲۰	۳,۲۲۰		
توسعه انبوه سازی پارسارگاد		۶,۷۲۱	۲۰,۷۱۰		
صندوق سرمایه گذاری اندیشه زرین پارسارگاد		۲۰,۲۷	-		
ساختمان و شهرسازی هشتم		۱۰,۷۴	۱۰,۷۴		
مبنای خاورمیانه		۲۶۴,۱۴۴	-		
کارگزاری بانک پارسارگاد		۱۵,۱۵۰	۳,۴۵۰		
مدیریت ساختمانی آریان پارسارگاد		۸۰۰	۳,۷۰۰		
خدمات مالی و سرمایه گذاری بانک پارسارگاد		۳,۵۵۴	۳۰۰		
شرکت داده برداری تدبیر سرمایه (دائمی)		۳۶	۲		
		۳,۴۰۰,۸۰۸	۱,۵۲۱,۰۱۵		





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱۹-۲- طلب از سایر شرکتها و اشخاص شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

شرکت اصلی		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳,۰۴۹,۱۴۶	دنبشه تجارت سروش سپند
-	۳,۰۰۰,۰۰۰	دفا گستر کلبین
۵۴۴,۰۸۵	۶۹۰,۶۴۹	شرکت سرمایه گذاری پارس حفظ
۱۷۵,۳۰۰	۱۷۵,۳۰۰	رم فسیلیتیز
۱۳,۵۱۰	۳۷,۷۰۰	مديريت ساختمانهای آریان پاسارگاد
۲۲,۱۱۱	۲۲,۱۱۱	شرکت سلیو
۸,۹۷۶	۹,۹۲۱	دفاره دارایی-صنعتا بابت مالیات فروش افزوده خریدهای صورت گرفته
۹,۷۴۷	۹,۳۴۵	لرزش آفرینان پاسارگاد
۱,۵۱۶	۵,۲۶۶	نسیم سلامت پاسارگاد
۳,۴۸۴	۳,۴۸۴	مشور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان
۲,۰۰۰	۲,۰۰۰	تأمین قیبه سرمایه نسیمی گروه مالی پاسارگاد
۱,۲۲۲	۸۱	توسعه قیبه سازی پاسارگاد
۴۴	۶۳	تأمین مسکن گروه مالی پاسارگاد
۵۶۹,۲۹۶	-	فتوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد
۲۲,۳۶۰	-	نظم آوران پویای آفرینان
۳	-	توسعه سرمایه گذاری دنبشه دگر پاسارگاد
۶۴۷	-	شرکت ژرف آدیشن مبین گستر
۲۴۹	-	موسسه حقوقی بین المللی سروش عدالت پاسارگاد
۸۴	-	شرکت داده پردازی تکبیر سرمایه (داتکس)
۳۰,۰۰۰	-	سام الکترونیک
۱۱۶,۷۹۱	۲۴,۲۶۰	سایر
۱,۵۲۰,۴۲۴	۷,۰۲۹,۳۲۵	

۱۹-۲-۱ - میالغ بابت حسابهای فی مابین پرداخت شده است و تا تاریخ ۹۹/۰۲/۰۶ کل میالغ پرداختی به دو شرکت فوق تماما تسویه گردیده است.

۱۹-۲-۲ - با عنایت به اینکه شرکت های مذکور از شرکتهای فرعی ۱۰۰ درصدی شرکت اصلی می باشد مبلغ مزبور بابت تأمین نقدینگی و تأمین مخارج پروژه رام (رم فسیلیتیز) پرداخت شده است.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۰- تسهیلات اعطائی و مطالبات

تسهیلات اعطائی عقود اسلامی بشرح ذیل تفکیک میگردد:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		ماده سود، کارمزدها و وجه التزام دریافتی	
خالص	مطلوبات	خالص	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۴۷۲,۱۳۴	۶۵,۱۷۵,۸۰۷	(۱۳,۶۸۷,۵۲۶)	(۱۵۴,۱۴۳,۲۵۱)	۳,۳۴۵,۶۶۲	۲۲۹,۶۶۰,۹۳۲
۲,۵۱۷,۴۵۰	۶,۴۶۰,۲۶۰	(۴۵۴,۱۵۷)	(۱,۱۶۰,۶۸۹)	۱۸۳,۰۷۹	۷,۷۹۳,۲۹۳
۹۱۴	۲,۶۵۳	(۱۸۹)	(۱,۰۷۷)	۳,۱۰۰	۸۱۹
۷,۶۰۸,۲۳۶	۱۲,۵۶۸,۰۲۷	(۸۹۷,۳۷۵)	(۴,۹۵۵,۱۲۰)	۱۳,۲۹۲,۳۱۱	۶,۱۲۸,۳۳۱
۲۷۷,۷۰۵,۴۰۶	۱۵۲,۴۸۹,۱۴۰	(۱۹,۹۹۳,۲۴۹)	(۲۴,۵۵۳,۱۷۷)	۹۳,۵۵۹,۶۷۷	۱۰۴,۴۷۵,۸۵۹
۱,۳۸۳,۶۵۱	۲۰۰,۶۷۳	(۱۴۳,۳۸۴)	(۱۶۱,۵۷۸)	۵۸,۹۷۶	۲,۳۵۲,۶۴۵
۱۷,۵۲۹,۳۹۹	۱۵۲,۲۲۱,۸۸۳	(۱۹,۹۰۲,۷۴۶)	(۲۹,۲۱۸,۸۵۳)	۲,۵۹۹,۰۱۷	۱۹۸,۷۴۴,۴۶۵
۲,۵۵۷,۲۱۱	۳۰۷,۷۶۴	(۳۱۹,۷۳۵)	(۱۳۵)	۸۰۱۳	۳,۲۸۹,۳۱۰
۱۹۵,۷۲۷,۹۵۷	۲۴۱,۸۵۰,۲۱۵	(۱۷,۳۶۸,۰۹۶)	(۱۶,۰۴۳,۵۱۳)	۱۱,۶۷۴,۴۵۳	۲۶۳,۴۸۲,۵۷۱
۳۸,۵۷۳,۰۴۸	۱۱,۲۶۹,۸۷۵	(۸۰۴,۶۸۵)	(۱۰,۰۸۰,۱۴۰)	۷,۸۹۴,۳۰۳	۵,۲۸۸,۲۷۱
۷۶۲,۶۰۸	۱,۸۹۹,۲۷۸	(۱۳۵,۶۱۱)	(۹۳۰,۶۹۳)	۱,۵۸۲,۶۲۰	۱,۳۸۱,۹۶۴
۲۰۲,۸۵۸	۱۸۴,۵۵۵	(۱۳,۱۷۷)	-	۹۴,۹۱۴	۱۰۲,۸۱۸
۵۳۸,۰۷۱,۸۷۲	۶۵۰,۱۰۱,۴۶۰	(۷۳,۵۱۹,۸۲۰)	(۲۲۲,۲۷۶,۰۹۰)	۱۲۳,۲۹۶,۰۳۵	۸۲۲,۶۰۱,۳۴۵
۵۳۸,۰۷۱,۸۷۲	۶۵۰,۱۰۱,۴۶۰	-	-	-	-

جمع کل

۳۰-۱ طبقه بندی تسهیلات فوق بر اساس دستور العمل شماره ۱۰۷۴ مورخ ۱۳۸۵/۱۰/۰۹ و ۱۰۷۷ مورخ ۱۳۸۵/۱۱/۲۸ مصوب شورای پول و اعتبار به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		سررسید گذشته	
جمع	مشکوک الوصول	معموق	مشکوک الوصول	جمع	مشکوک الوصول
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۳۲,۰۰۶,۵۹۳	۱۶۰,۷۹۵	۱۶۳	۳,۲۲۵	۲۳۲,۰۰۶,۵۹۳	۱۶۰,۷۹۵
۷,۹۷۵,۴۷۳	۱۸۹,۵۴۸	۱۹۸,۶۶۷	۵۵۵,۵۷۴	۷,۹۷۵,۴۷۳	۱۸۹,۵۴۸
۳,۹۱۹	۳,۹۱۹	-	-	۳,۹۱۹	۳,۹۱۹
۱۸,۴۲۰,۵۳۲	۱۳,۹۱۷,۵۰۶	۹۴,۳۱۹	۶۱,۱۵۲	۱۸,۴۲۰,۵۳۲	۱۳,۹۱۷,۵۰۶
۱۹۸,۰۳۵,۵۳۶	۸۹,۰۹۰,۳۰۵	۴,۰۳۰,۷۰۳	۲,۸۲۵,۲۴۲	۱۹۸,۰۳۵,۵۳۶	۸۹,۰۹۰,۳۰۵
۲,۳۱۱,۶۰۱	-	-	-	۲,۳۱۱,۶۰۱	-
۲۰۱,۳۴۳,۴۸۳	۳,۴۲۲	۱۸۱,۸۱۱	۷۸۶,۱۴۰	۲۰۱,۳۴۳,۴۸۳	۳,۴۲۲
۳,۴۹۷,۳۲۴	۵,۵۷۶	۱۵۸	۱,۱۶۲	۳,۴۹۷,۳۲۴	۵,۵۷۶
۲۷۵,۱۵۷,۰۲۳	۱۶,۹۶۵	-	۱۸۷,۵۳۹	۲۷۵,۱۵۷,۰۲۳	۱۶,۹۶۵
۱۳,۱۸۳,۵۷۴	۱۲,۶۶۰,۲۱۱	-	-	۱۳,۱۸۳,۵۷۴	۱۲,۶۶۰,۲۱۱
۲,۹۶۵,۵۸۴	۳,۶۷۷,۰۷۴	-	-	۲,۹۶۵,۵۸۴	۳,۶۷۷,۰۷۴
۱۹۷,۷۲۲	-	۱۹۴,۹۹۳	-	۱۹۷,۷۲۲	-
۹۵۵,۸۹۷,۳۷۲	۱۱۸,۷۲۴,۳۴۱	۴,۷۰۰,۷۱۴	۴,۴۲۰,۱۳۴	۹۵۵,۸۹۷,۳۷۲	۱۱۸,۷۲۴,۳۴۱
۲۳۲,۲۷۶,۰۹۱	(۳۱,۶۱۰,۸۵۱)	-	-	۲۳۲,۲۷۶,۰۹۱	(۳۱,۶۱۰,۸۵۱)
(۱۵,۱۰۴,۳۲۴)	-	-	-	(۱۵,۱۰۴,۳۲۴)	-
(۵۸,۴۱۵,۴۹۷)	(۵۷,۲۴۳,۴۴۳)	(۸۲۶,۱۹۵)	(۲۴۵,۸۵۹)	(۵۸,۴۱۵,۴۹۷)	(۵۷,۲۴۳,۴۴۳)
۶۵۰,۱۰۱,۴۶۰	۲۹,۸۷۰,۰۴۷	۳,۸۷۴,۵۱۹	۴,۰۷۴,۲۷۵	۶۵۰,۱۰۱,۴۶۰	۲۹,۸۷۰,۰۴۷

کسر می شود:

سود سال های آتی و معموق

ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول

ذخیره اختصاصی مطالبات مشکوک الوصول

۳۰-۲ گردش ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۱۳۹۷		۱۳۹۸		ماده سود، کارمزدها و وجه التزام دریافتی	
جمع	مطلوبات	جمع	مطلوبات	مطلوبات	مطلوبات
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۴۴,۲۲۷,۰۹۷	۳۵,۴۸۱,۸۸۳	۸,۷۶۵,۳۱۵	۶۲,۸۵۰,۰۵۶	۵۱,۱۱۸,۱۰۹	۱۱,۷۳۱,۹۴۷
(۵۹,۸۵۰)	(۵۹,۸۵۰)	-	(۳۲,۱۵۰)	(۳۲,۱۵۰)	-
۱۸,۶۶۸,۰۹	۱۵,۶۶۰,۰۷۷	۲,۹۶۶,۷۳۲	۱۰,۷۰۱,۹۱۴	۷,۴۲۹,۵۳۷	۳,۲۷۲,۳۷۷
۶۲,۸۵۰,۰۵۶	۵۱,۱۱۸,۱۰۹	۱۱,۷۳۱,۹۴۷	۷۳,۵۱۹,۸۲۰	۵۸,۴۱۵,۴۹۶	۱۵,۱۰۴,۳۲۴

ماتده ابتدای سال

سود شده

ذخیره سال جاری

ماتده پایان سال





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۱- مطالبات از بانک ها و سایر موسسات اعتباری

یادداشت	گروه	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۱-۱	۵,۵۰۷,۴۸۳	۷,۶۴۰,۹۲۲
۲۱-۲	۹۲,۶۱۰,۱۳۵	۲۲,۳۱۷,۲۱۱
	<u>۹۸,۱۱۷,۶۰۸</u>	<u>۲۹,۹۵۸,۱۳۳</u>

۲۱-۱- کل مبلغ مطالبات از بانک مرکزی مربوط به بانک پاسارگاد می باشد مضافاً مبلغ ۱,۴۵۲ میلیارد ریال از این مبلغ طی اعلامیه شماره ۲۳۹۷۸ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۵ به موجب مصوبه شماره ۳۴۰۳۰-۹۰/م/ت/۴۷۶۹۸ مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۸ هیات مدیره ۵ نفره کارگروه ساماندهی مسائل ارزی ویر اساس دستور مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۱ ریاست کل محترم سابق بانک مرکزی، توسط بانک مرکزی از حساب بانک پاسارگاد برداشت شده است که بانک در حال پیگیری وصول مبلغ مذکور می باشد.

۲۱-۲- کل مطالبات از سایر بانکها و موسسات اعتباری مربوط به بانک پاسارگاد می باشد همچنین مبلغ ۷۶,۹۰۰ میلیارد ریال از این مبلغ مربوط به سپرده های بین بانکی پرداختی بانک پاسارگاد به بانکها همگی با نرخ ۱۸ درصد است.

۲۲- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲-۱	۱۸,۹۸۰,۰۵۷	۵,۴۸۹,۱۷۴	۱,۵۰۳,۹۶۵	۸۵۹,۹۱۰
۲۲-۲	۴,۵۱۱,۳۱۴	۱,۳۹۳,۹۴۳	۵۳۷,۶۸۰	۲۱۶,۰۶۴
۲۲-۳	۷۱۳,۴۳۰	۱,۱۹۹,۵۰۳	-	-
۲۲-۴	۷,۲۵۰,۹۴۸	۳,۶۹۱,۶۶۱	-	-
	<u>۴۶۸,۴۱۵</u>	<u>۴۱۲,۵۸۴</u>	<u>۴۶۴,۰۹۰</u>	<u>۴۱۵,۲۶۰</u>
	<u>۳۱,۹۲۴,۱۶۴</u>	<u>۱۲,۱۸۶,۸۶۵</u>	<u>۲,۵۰۵,۷۳۵</u>	<u>۱,۴۹۱,۲۲۴</u>

۲۲-۱- عمده سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و سریع المعامله گروه مربوط به شرکت های بیمه پاسارگاد به مبلغ ۶,۱۸۶ میلیارد ریال، بانک پاسارگاد مبلغ ۵,۲۱۷ میلیارد ریال، شرکت اصلی ۱,۴۲۱ میلیارد ریال و شرکت مینای خاورمیانه مبلغ ۱,۴۴۸ میلیارد ریال ارزش افزوده ۱,۳۷۸ میلیارد ریال و سامان تجارت تدبیر ایرانیان ۱,۱۷۴ میلیارد ریال می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۱-۲۲- سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و سربع معامله شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

نام شرکت	تعداد سهم	ارزش بازار	خالص میلیون ریال	خالص میلیون ریال
۱۳۹۸	۱۳۹۷			
تهاد های مالی بورس و اوراق بهادار	۹,۹۹۹,۹۹۶	۷۲۲,۲۰۰	۲۶۸,۰۴۸	-
بانک ملت	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۰,۶۲۰	۲۵۳,۹۳۶	۶۸,۷۸۸
بیمه اتکالی ایرانیان	۶۰,۷۶۸,۹۱۶	۲۷۸,۳۸۲	۱۹۵,۳۱۲	-
شرکت پالایش نفت تهران	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۱,۱۶۶	۱۴۲,۷۳۵	-
مینا	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷۶,۳۸۸	۶۴,۲۳۰	۱۸,۹۱۰
بانک پاسارگاد	۱۱۰,۲۹۳,۷۰۵	۳۸۴,۲۶۳	۵۶,۲۰۵	۵۶,۱۳۶
فولاد مبارکه اصفهان	۴۴,۳۷۳,۸۹۱	۲۰۵,۰۹۶	۴۴,۱۵۹	۷۹,۳۵۷
مخابرات ایران	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴,۳۹۲	۳۲,۴۱۶	-
سرمایه گذاری صدر تأمین	۱۱,۳۸۸,۶۸۷	۶۰,۹۷۸	۳۱,۵۸۵	-
البرز دارو	۱۵,۷۲۸,۳۴۶	۵۳,۶۹۷	۳۸,۸۸۵	۲۷,۲۸۳
ذوب آهن اصفهان	۱۶,۹۰۰,۰۰۰	۲۹۱,۶۹۴	۲۸,۱۵۰	۹,۳۴۲
فولاد کاوه جنوب کیش	۸,۷۱۵,۳۴۷	۵۴,۱۷۳	۲۵,۸۹۱	-
پالایش نفت اصفهان	۴,۸۶۵,۳۱۴	۲۶,۸۶۱	۲۴,۲۵۷	۱۱,۳۳۷
پالایش نفت بندر عباس	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۱۲۸	۲۳,۵۶۴	-
سنگ آهن گل گهر	۷,۸۶۲,۶۵۲	۸۱,۸۸۲	۲۲,۱۷۲	۳۲,۲۵۷
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تأمین	۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶,۵۲۵	۲۱,۳۴۹	۱۰,۱۴۱
هلدینگ صندوق بازنشستگی کشوری	۷,۳۰۰,۰۰۰	۴۱,۷۰۳	۱۸,۷۶۷	-
سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات	۷,۲۶۱,۱۸۱	۴۱,۵۴۱	۱۸,۱۸۴	۲۹,۷۲۰
رایان ساهیا	۱۳,۲۶۷,۵۵۹	۵۰,۹۲۱	۱۶,۴۵۷	۲۰,۸۱۷
صنایع مس ایران	۷۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۳۰۲	۱۲,۳۵۰	۲۶,۷۵۸
معنی و صنعتی چادرملو	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۳۲۱	۷,۶۰۵	۶,۹۷۲
گسترش نفت و گاز پارسیان	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۹۵	۸,۵۸۹	۱۴,۳۱۵
پتروشیمی پارس	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۱۳۵	۷,۵۰۹	۲۱,۰۲۲
پتروشیمی مبین	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۹۹۹	۷,۳۶۲	۷,۳۶۲
سرمایه گذاری امید	۲,۱۷۵,۸۵۲	۲۶,۲۰۲	۶,۶۳۷	۶,۶۳۷
پتروشیمی سرمایه گذاری ایرانیان	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۱۷۲	۶,۰۳۱	۹,۰۴۶
گروه بهمن	۲,۹۴۴,۷۷۳	۱۴,۶۸۶	۵,۵۱۰	۵,۵۱۰
داروسازی اسوه	۱,۱۸۶,۹۹۸	۲۴,۳۲۲	۴,۶۴۰	۱۸,۷۱۱
پتروشیمی جم	۵۷۵,۰۰۰	۹,۷۵۴	۴,۵۰۵	۴,۳۳۰
آهنگری تراکتورسازی	۲,۶۸۸,۰۴۵	۱۹,۶۰۹	۴,۲۱۴	۳۸,۱۹۲
پتروشیمی خارک	۵۰۰,۰۰۰	۱۲,۸۹۱	۳,۳۷۵	۲۰,۳۵۵
پالایش نفت تبریز	۳۸۶,۱۷۸	۶۰,۹۵۰	۲,۶۸۹	۱۰,۷۵۶
کالسیمین	۳۰۰,۰۰۰	۶,۲۸۸	۲,۳۹۸	۲۸,۳۱۱
OTC بورس اوراق بهادار تهران	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۲۱,۲۹۷	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
بیمه پارسیان	۵۳۴,۲۸۱	۳,۸۵۹	۱,۰۲۰	۳,۷۰۵
داروسازی دامپران	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۷,۹۴۲	۳۰۹	۳۹۷
البرز دارو (حق تقدم)	-	-	-	۱۰,۲۰۶
معنی و صنعتی چادرملو (حق تقدم)	۷۸۴,۰۹۰	۴,۳۸۸	۱,۲۰۴	۱,۴۴۱
پتروشیمی جم (حق تقدم)	-	-	-	۱۷۵
بانک تجارت	-	-	-	۳۷,۳۵۵
پتروشیمی زاگرس	-	-	-	۲۹,۷۲۷
آذرآب	-	-	-	۶,۷۳۲
پتروشیمی فن آوران	-	-	-	۱۶,۰۲۵
سایا دیزل	-	-	-	۱,۹۵۱
گاز لوله	-	-	-	۷۳۹
شوگوبارس	-	-	-	۲۹
سایا	-	-	-	۴۳,۸۷۱
ایران خودرو	-	-	-	۳۵,۴۹۵
سیمان کارون	-	-	-	۲۲,۴۹۴
پاما	-	-	-	۱۶,۲۳۷
سیمان تهران	-	-	-	۱۱,۸۰۲
پارس خودرو	-	-	-	۱۱,۷۶۹
تولید برق دماوند	-	-	-	۹,۶۲۴
فراوری مواد معدنی	-	-	-	۷,۰۳۳
بانک پارسیان	-	-	-	۵,۹۱۰
زامیاد	-	-	-	۳,۲۰۹
سایر	-	-	-	-
	۲۷	۱۵	۸	
	۵,۲۷۶,۳۰۴	۱,۵۰۳,۹۶۵	۸۵۹,۹۱۰	





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۲-۲ - عمده سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتهای گروه مربوط به شرکت بیمه پاسارگاد به مبلغ ۳,۹۴۸ میلیارد ریال و شرکت اصلی ۵۳۷ به مبلغ میلیارد ریال می باشد.

۲۲-۲-۱ - سرمایه گذاری در سایر شرکتهای شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

نام شرکت	۱۳۹۸		۱۳۹۷	
	تعداد	ارزش بازار	قیمت تمام شده میلیون ریال	قیمت تمام شده میلیون ریال
صندوق با درآمد ثابت پشتوانه طلای مفید	۹۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۳۸	۱۳,۳۵۰	-
اوراق سکه تمام بهار رفاه	۴,۳۸۰	۲۳,۵۹۴	۲۰,۱۸۶	۹,۹۵۳
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت پشتوانه طلای لوتوس	۱,۵۵۸,۱۷۱	۸۳,۴۴۰	۵۵,۱۹۷	۴۶,۳۹۹
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت تصمیم	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۸۹	۵۴,۷۳۱	-
مشارکت با درآمد ثابت اعتماد - EFT	۱,۸۰۰,۰۰۰	۵۲,۵۴۹	۵۲,۰۸۹	۴۹,۹۷۹
اوراق مشارکت اسناد خزانه	-	-	-	۱۰۹,۸۳۳
صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر (EFT)	۵۵۰,۵۰۰	۱۳۶,۲۲۳	۱۱۶,۸۹۷	-
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند (EFT)	۹,۴۰۰,۰۰۰	۹۵,۳۲۰	۹۵,۵۷۱	-
اوراق سکه تمام بهار صادرات	۱۳,۰۰۰	۸۱,۹۸۸	۶۶,۲۶۰	-
صندوق سرمایه گذاری در اوراق بهادار مبتنی بر سکه طلای کیان (EFT)	۲,۳۳۶,۴۳۳	۷۷,۳۳۴	۶۴,۳۹۹	-
	۲۶,۵۱۶,۸۸۴	۶۱۱,۵۷۵	۵۳۷,۶۸۰	۲۱۶,۰۶۴

۲۲-۳ - اوراق مشارکت گروه به شرح ذیل تفکیک میگردد:

یادداشت	گروه	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷
سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	۲۲-۳-۱	
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۷۱۳,۴۳۰	۱,۱۹۹,۵۰۳
	۷۱۳,۴۳۰	۱,۱۹۹,۵۰۳

۲۲-۳-۱ - سرمایه گذاری در در اوراق مشارکت مربوط به شرکت بیمه پاسارگاد می باشد.

۲۲-۴ - از مبلغ سپرده های بانکی کوتاه مدت مبلغ ۶,۶۲۷ میلیارد ریال مربوط به شرکت بیمه پاسارگاد می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۳- موجودی نقد

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲۰	۲,۵۱۰	۲,۳۷۲,۵۳۳	۳,۴۲۴,۹۷۱	۲۳-۱ صندوق و تنخواه گردانها
۲۰۵,۲۸۹	۳,۷۲۰,۸۵۷	۱۵,۲۳۶,۳۷۵	۲۷,۷۹۹,۵۹۹	۲۳-۲ موجودی نزد بانکها و اسکناس و نقود بیگانه
-	-	۱۰,۷۱۲,۱۱۸	۱۲,۳۵۸,۴۱۲	سپرده های دیداری نزد بانک مرکزی (محدود نشده)
-	-	۱۳۸,۲۹۷,۸۷۶	۱۶۰,۱۸۷,۸۶۸	سپرده های نزد سایر بانکها و موسسات اعتباری (محدود نشده)
-	-	۱۰۱,۱۲۲	۶۳,۱۲۷	سایر موجودیها
۲۰۵,۴۰۹	۳,۷۲۳,۳۶۷	۱۶۶,۷۲۰,۰۲۴	۲۰۳,۸۳۳,۹۷۷	

۲۳-۱- موجودی های نزد صندوق در پایان سال به صورت عینی شمارش شده است. ضمناً وجوه مذکور در برابر خطرات احتمالی ناشی از سرقت و آتش سوزی نزد شرکت بیمه پاسارگاد تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۲۳-۲- وضعیت ارزی شرکت اصلی و گروه در یادداشت ۴۴ صورتهای مالی بطور کامل افشا گردیده است.

۲۴- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

گروه		یادداشت
۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۸۲۶,۴۵۴	۱,۶۹۴,۴۷۸	۲۴-۱
۱,۸۲۶,۴۵۴	۱,۶۹۴,۴۷۸	بهای تمام شده املاک (زمین و ساختمان)

۲۴-۱ - مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به پروژه های ساختمانی شرکت مدیریت ساختمانی آریان پاسارگاد به مبلغ ۱,۱۱۰ میلیارد ریال و شرکت توسعه انبوه سازی پاسارگاد به مبلغ ۲۷۷ میلیارد می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۵ - سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۹,۸۱۷,۳۷۵ میلیون ریال، شامل ۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۱۰.۳۹٪	۲,۰۵۸,۱۹۶,۹۵۳	۱۰.۳۹٪	۲,۰۵۸,۱۹۶,۹۵۳
۹.۲۷٪	۱,۸۳۷,۴۷۹,۶۵۶	۹.۳۶٪	۱,۸۵۵,۳۱۸,۹۵۶
۷.۰۷٪	۱,۴۰۰,۶۱۹,۸۵۰	۵.۸۴٪	۱,۱۵۶,۴۳۰,۶۴۶
۷۳.۲۷٪	۱۴,۵۳۱,۰۷۸,۵۴۱	۷۴.۴۳٪	۱۴,۷۴۷,۴۲۸,۴۴۵
۱۰۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰	۱۰۰	۱۹,۸۱۷,۳۷۵,۰۰۰

شرکت بازرگانی همقدم (سهامی خاص)

شرکت ارزش آفرینان پاسارگاد (سهامی عام)

شرکت توسعه مدیریت سرمایه خوارزمی

(کمتر از ۵ درصد) سایرین





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۶- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص شرکت اصلی و شرکتهای فرعی میبائی به اندوخته قانونی منتقل می شود. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه شرکت نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

گردش سرفصل اندوخته قانونی به شرح زیر می باشد:

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۹۴۵,۸۴۳	۱,۰۲۱,۵۴۱	۲,۸۸۹,۰۹۵	۳,۲۳۰,۵۰۹	
۷۵,۶۹۸	۲۵۷,۲۶۲	۳۴۱,۴۱۴	۱,۰۹۶,۲۵۳	افزایش طی سال
۱,۰۲۱,۵۴۱	۱,۲۷۸,۸۰۳	۳,۲۳۰,۵۰۹	۴,۳۲۶,۷۶۲	

۲۷- سایر اندوخته ها

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		مانده ابتدای سال
-	-	۵۰۹,۵۴۸	۲,۱۸۱,۴۷۹		
-	۲,۸۰۸,۱۳۸	۱,۶۷۱,۹۳۱	۳,۱۳۰,۲۸۳	۲۷-۱	افزایش طی سال
-	۲,۸۰۸,۱۳۸	۲,۱۸۱,۴۷۹	۵,۳۱۱,۷۶۲		

۲۷-۱) بر اساس ماده ۵۸ اساسنامه مصوب شرکت اصلی خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصویب مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲۸- سهام خزانة

۱۳۹۷		۱۳۹۸		شرکت فوجی سرمایه گذار
بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	
۲,۱۷۰,۴۷۷	۱,۸۳۷,۴۷۹,۶۵۶	۲,۲۲۷,۳۱۲	۱,۸۵۵,۳۱۸,۹۵۶	ارزش افزوده پارساگاد
۵۰۴,۷۰۷	۳۵۱,۹۷۰,۹۹۴	۵۰۴,۷۰۷	۳۵۱,۹۷۰,۹۹۴	ایزینگ ماشین آلات و تجهیزات پارساگاد
۴۲۰,۵۸۹	۲۹۳,۳۰۹,۱۶۰	۴۲۰,۵۸۹	۲۵۳,۳۵۹,۱۶۰	مدیریت ساختمانهای آریان پارساگاد
۵۸۷,۱۳۷	۵۶۸,۸۲۸,۶۱۵	۱,۲۶۴,۰۱۷	۹۲۸,۹۵۶,۲۱۲	بیمه پارساگاد
۱۳,۸۵۰	۷,۹۵۰,۸۶۸	۱۳,۸۵۰	۸۶۱,۶۲۱	فناوری اطلاعات و ارتباطات پارساگاد آریان
۱۱,۱۹۹	۹,۳۳۱,۰۱۹	۱۶,۷۱۴	۱۶,۳۳۱,۰۱۹	مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان
-	-	۴۲۱,۷۳۳	۳۰۸,۵۹۸,۰۴۶	مبنای خاورمیانه
-	-	۲۷۹,۳۹۱	۲۰,۵۳۴,۷۳۶	میراث راستین پارس
-	-	۳,۱۵۰	۹۰,۰۲۲,۴۴۴	کاشان نوآیند پارس
-	-	۱۳۵,۱۲۷	۱۱۰,۰۹۲,۹۸۰	حافظ اندیش ماد
-	-	۲۷۱,۳۸۷	۲۹۴,۸۸۱,۳۴۷	ساعات تجارت تدبیر ایرانیان
۲,۷۰۶,۹۵۹	۳,۰۶۸,۷۷۰,۳۱۲	۵,۸۶۶,۹۹۷	۴,۲۱۳,۵۳۵,۴۱۵	

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

۱۳۹۷		۱۳۹۸		سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱,۵۸۷,۲۲۹	۷۹,۸۷۴,۴۷۹	۵۰,۳۱۶,۴۲۳	۵۰,۳۱۶,۴۲۳	علی الحساب افزایش سرمایه
۶۵,۸۰۰	۱۸,۲۳۱,۵۴۷	۱۳,۷۱۰,۹۳۳	۱۹,۰۶۳,۸۶۶	اندوخته قانونی
۱۷,۰۹۳,۱۱۶	۲۸,۶۱۳,۰۳۵	۳۹,۰۳۹,۰۰۰	۱۶۱,۰۱۴,۵۷۰	سایر اندوخته ها
۱۶,۳۵۹,۹۷۷	۱۶,۳۵۹,۹۷۷	۱۶,۳۵۹,۹۷۷	۱۶,۳۵۹,۹۷۷	سود انباشته

۳۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت اصلی		گروه		مبنای در ابتدای سال
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	پرداخت شده طی سال
۱۲,۸۱۱	۱۵,۱۰۸	۱,۵۹۵,۳۰۲	۳,۱۰۳,۹۴۴	ذخیره تأمین شده
(۴۹۱)	(۵۶۳)	(۲۴۹,۱۴۹)	(۲۶۸,۲۲۹)	مبنای در پایان سال
۲,۷۸۸	۵,۵۴۶	۷۵۷,۸۸۱	۱,۳۳۵,۷۱۵	
۱۵,۱۰۸	۳۰,۰۹۱	۳,۱۰۳,۹۴۴	۳,۲۷۴,۴۵۰	





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۱- تسهیلات مالی

۳۱-۱- اقلام تشکیل دهنده تسهیلات مالی دریافتی گروه بشرح زیر می باشد:

یادداشت	گروه	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۲۰۸,۹۸۲,۷۶۶	۱۰۰,۵۶۵,۱۲۳

۳۱-۱-۱- از مبلغ تسهیلات مالی گروه مبلغ ۱۴۸,۹۴۷ میلیارد ریال مربوط به شرکت های گروه گسترش انرژی پاسارگاد بوده که عمدتاً از صندوق توسعه ملی اخذ شده است. مبلغ ۵۰,۳۲۵ میلیارد ریال آن نیز مربوط به شرکت های گروه میدکو و مبلغ ۸,۵۲۵ میلیارد ریال آن نیز مربوط به شرکت اصلی می باشد.

۳۱-۲- اقلام تشکیل دهنده تسهیلات مالی دریافتی شرکت اصلی بشرح زیر می باشد:

	۱۳۹۸ - میلیون ریال			۱۳۹۷ - میلیون ریال		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۱۳,۲۶۲,۱۵۰	-	۱۳,۲۶۲,۱۵۰	۲,۷۶۳,۷۰۹	۵۴,۸۳۳	۲,۸۱۸,۵۴۲
سود سنوات آتی	(۱,۵۰۲,۳۱۹)	-	(۱,۵۰۲,۳۱۹)	(۱۳۵,۲۷۴)	-	(۱۳۵,۲۷۴)
	۱۱,۷۵۹,۸۳۱	-	۱۱,۷۵۹,۸۳۱	۲,۶۲۸,۴۳۵	۵۴,۸۳۳	۲,۶۸۳,۲۶۸

۳۱-۳- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است

۳۱-۳-۱- به تفکیک نامین کنندگان تسهیلات

	۱۳۹۸ - میلیون ریال			۱۳۹۷ - میلیون ریال		
	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی	جمع
بانک پاسارگاد	۱۶,۳۴۵	۱,۷۵۶,۹۵۳	۱,۷۷۳,۲۹۸	۲۶۰,۳۴۲	۸۶۴,۵۷۶	۱,۱۲۴,۹۱۸
بانک سامان	۳۶۶,۰۶۶	-	۳۶۶,۰۶۶	۳۹۸,۰۰۰	-	۳۹۸,۰۰۰
بانک پارسیان	-	-	-	۹۸۵,۵۶۰	-	۹۸۵,۵۶۰
بانک صادرات	۱۳,۴۶۷,۹۵۳	-	۱۳,۴۶۷,۹۵۳	-	-	-
بانک سینا	۵۴,۸۳۳	-	۵۴,۸۳۳	۱۴۱,۴۱۱	-	۱۴۱,۴۱۱
سود و کارمزد سال های آتی	(۱,۵۰۲,۳۱۹)	-	(۱,۵۰۲,۳۱۹)	(۱۳۵,۲۷۴)	-	(۱۳۵,۲۷۴)
سپرده های سرمایه گذاری	(۲,۴۰۰,۰۰۰)	-	(۲,۴۰۰,۰۰۰)	-	-	-
سود، کارمزد و جرم موقوف	-	-	-	۹۸,۵۴۱	۷۰,۱۱۲	۱۶۸,۶۵۳
جمع بلند مدت	۱۳,۹۰۵,۱۹۷	۱,۷۵۶,۹۵۳	۱۵,۶۶۲,۱۵۰	۱,۷۸۵,۳۱۳	۸۶۴,۵۷۶	۲,۶۴۹,۸۸۹
جمع جاری	۱۰,۰۰۲,۸۷۸	۱,۷۵۶,۹۵۳	۱۱,۷۵۹,۸۳۱	۱,۶۹۳,۷۴۷	۹۳۴,۶۸۸	۲,۶۲۸,۴۳۵

۳۱-۳-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

	۱۳۹۸	۱۳۹۷
۱۰ درصد	۱,۷۵۶,۹۵۳	۹۳۴,۶۸۸
۱۸ درصد	۱۰,۰۰۲,۸۷۸	۱,۶۹۳,۷۴۷
	۱۱,۷۵۹,۸۳۱	۲,۶۲۸,۴۳۵

۳۱-۳-۳- مانده اصل و فرع تسهیلات ارزی دریافتی شرکت اصلی از بانک پاسارگاد به مبلغ ۴۰,۳۹۰,۵۸۷ درهم می باشد که با نرخ ۳۹۰,۵۵۵ ریال بر اساس سامانه سنا تسعیر گردیده است.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
تجاری	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
استاد پرداختنی	۴۲۶,۱۹۷	۸۹۲,۷۲۷	-	-
حسابهای پرداختنی	۱۷,۹۷۶,۸۹۶	۱۴,۴۳۹,۳۵۸	-	۱۲۳
	۱۸,۴۰۳,۰۹۳	۱۵,۳۳۲,۰۹۵	-	۱۲۳
سایر پرداختنی ها				
استاد پرداختنی	۲,۳۸۰,۸۷۱	۳,۹۰۸,۸۳۹	۵۹۷	۸
حسابهای پرداختنی	۲۹۱,۷۹۱,۲۸۵	۳۵۳,۱۸۳,۵۶۰	۳۷۶,۵۰۳	۸۶,۷۲۵
	۳۹۴,۰۷۲,۱۵۶	۳۵۶,۰۹۲,۳۹۹	۳۷۷,۱۰۰	۸۶,۷۳۳
	۴۱۲,۴۷۵,۲۴۹	۳۷۱,۴۲۴,۴۹۴	۳۷۷,۱۰۰	۸۶,۸۵۶

۳۲-۱- حسابهای پرداختنی عمدتاً مربوط به شرکتهای گروه گسترش انرژی پاسارگاد به مبلغ ۷۵۱۶ میلیارد ریال بابت خدمات قراردادی و پیمانکاران و شرکت کارگزاری پاسارگاد به مبلغ ۳,۸۶۴ میلیارد ریال بابت حساب تسویه نشده مشتریان در پایان سال. شرکت بیمه پاسارگاد به مبلغ ۳,۳۷۷ میلیارد ریال بابت بیمه گذاران، نمایندگان و بیمه گران انکابی و شرکتهای گروه میدکو به مبلغ ۱,۹۹۲ میلیارد ریال بابت پیمانکاران و تامین کنندگان مواد اولیه می باشد.

۳۲-۲- سایر اسناد پرداختنی عمدتاً مربوط به تسویه خسارات شرکت بیمه پاسارگاد به مبلغ ۱۰,۰۳۵ میلیارد ریال و گروه شرکتهای میدکو به مبلغ ۱,۱۰۱ میلیارد ریال می باشد.
۳۲-۳- سایر حسابهای پرداختنی عمدتاً مربوط به بانک پاسارگاد به مبلغ ۲۰۰,۵۵۳ میلیارد ریال بابت تسهیلات دریافتی از صندوق توسعه ملی، بدهی بابت اعتبارات اسنادی ریالی و ارزی مبالغ دریافتی بابت حواله های صادره جهت مشتریان ارزی و شرکت بیمه پاسارگاد به مبلغ ۶۱,۸۳۳ میلیارد ریال بابت ذخایر حق بیمه عاید نشده، ذخیره خسارات معوق، ذخیره ریسکهای منقضی نشده و شرکت گسترش انرژی به مبلغ ۶۲,۱۸۷ میلیارد ریال بابت ذخیره هزینه های معوق و شرکتهای گروه میدکو به مبلغ ۶۵,۶۶۱۲ میلیارد ریال بابت پیمانکاران و تامین کنندگان مواد اولیه می باشد.

سایر حسابهای پرداختنی شرکت اصلی به شرح ذیل تفکیک میگردد:

۱۳۹۸	۱۳۹۷	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۹۷۲	۶,۸۷۲	ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
۱,۰۵۸	۱,۰۵۸	سپرده حسن انجام کار
۶۶۷	-	مالیات های تکلیفی
۱,۹۵۶	۲,۰۵۱	حق بیمه های پرداختنی
۷,۸۹۶	۶۵۳	ذخیره هزینه های پرداختنی (عمدتاً عوارض شهرداری)
۴۹۵	۴۹۵	بستانکاران فروش حق تقدم
۲۴۵,۳۲۰	۶۸۴	کارگزاری بانک پاسارگاد
۷۵,۱۷۵	-	بیمه پاسارگاد
۷,۸۰۰	-	شرکت داده پردازی تدبیر سرمایه (داتکس)
۱,۸۰۰	-	انجمن ملی لیزینگ ایران
۹۵۵	-	بین المللی انرژی پاسارگاد
۴۰۱	۴۰۱	شرکت بازرگانی بین المللی پاسارگاد
۸۶	۸۶	هلدینگ توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه
۵۳	۴۵۲	شرکت لیزینگ پاسارگاد
-	۲۴,۲۴۰	شرکت گسترش صنعت پنبش پژوه
-	۴۰۲	شرکت ارزش آفرینان پاسارگاد (سهامی عام)
-	۱۷۳	شرکت خردمندان تجارت گستر
۲۳,۸۶۹	۳۸,۲۰۳	سایر
۳۷۶,۵۰۳	۸۶,۷۲۵	





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

شماره ۱

۱۳۷۹	۱۳۸۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۵۵۸,۳۹۱	۳,۵۵۳,۶۸۱
۳,۳۳۷,۹۳۶	۹,۱۷۵,۹۳۹
۲۸۰,۵۸۲	۶۵۳,۶۸۶
(۱۲,۳۸۸)	۳۹,۶۱۴
(۳۶۷,۸۸۰)	(۳۶۰,۲۰۱,۳۶۹)
۳,۳۳۶,۱۰۵	۵,۸۱۳,۵۶۱
(۱۷۰,۵۰۷)	(۱۱۵,۵۵۷)
۳,۱۶۵,۶۸۱	۵,۷۹۷,۳۰۴

تلاشه سنده طی سال

برداشت مالیاتی

۱-۲۲- گردش حساب ذخیره مالیات گروه به قرار زیر است:

۱-۳۳- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت اصلی (میلیون ریال):

[illegible]

۱-۲-۳۳- مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۳- خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت‌های فرعی مشمول تلفیق بشرح زیر ارائه میگردد:

۱-۲۲-۲۱- مایات معلوم در سونات اخیر شیر کن گسترش نثری را با نامگذاری مایات معلوم در سونات اخیر گمراه فطری شده است همچنین برخی از سر کنهای گروه مایات را در کنهای دراز فانی به طرفیت کنهای پر فانی مایات

در این پژوهش، به منظور بررسی تأثیرات اجتماعی و فرهنگی بر رفتارهای زیست‌محیطی، از روش‌های آماری و مدل‌سازی استفاده شده است. داده‌ها از طریق پرسشنامه‌ها و مصاحبه‌ها جمع‌آوری شده و با استفاده از نرم‌افزارهای آماری مانند SPSS و SmartPLS تحلیل شده است. نتایج نشان می‌دهد که عوامل فرهنگی و اجتماعی به‌طور قابل‌توجهی بر رفتارهای زیست‌محیطی تأثیر دارند و مدل پیشنهادی با ضریب R² بالا و شاخص‌های آماری مناسب، توانایی خوبی در تبیین متغیرهای وابسته را دارد.

۳۳-۳۴- مجموعاً مبلغ ۳۳۹ میلیارد ریال از بهای منافع عملکرد با ارزش افزوده سنوات قبل شرکتهای مدیریت ساخت منتهی آبان پانزدهم (۱۳۹۱ میلیارد ریال) و گروه شرکتهای فناوری اطلاعات و ارتباطات پانزدهم آبان (۱۰۲۱ میلیارد ریال) منتهیات

دراز، انحروده و ۱۷ مایلارد مالیات عملکرد شرکت های فرعی) و نیز بنگ ماشین آلات و تجهیزات مبلغ (۱۰۷ مایلارد ریال) به علت اعتراض به برگ تشخیص صادره ذخیره در حسابها منظور نشده است. با کسر احاطه شده است.

[illegible]



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۴- سپرده ها و بدهی به بانکها و سایر موسسات اعتباری

یادداشت	گروه	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
سپرده های مشتریان	۶۷,۵۳۸,۸۸۰	۶۲,۹۱۴,۵۴۳
سپرده سرمایه گذاری مدت دار	۱,۰۷۵,۶۳۹,۷۵۱	۷۸۵,۸۹۹,۳۷۳
بدهی به بانکها و سایر موسسات اعتباری	۵۸,۰۶۱,۱۳۱	۳۵,۳۳۸,۰۹۰
	۱,۲۰۱,۲۳۹,۷۶۲	۸۸۴,۰۴۲,۰۰۶

۳۴-۱ - تماماً مربوط به بانک پاسارگاد می باشد.

۳۵- سود سهام پرداختنی

سود سهام پرداختنی	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱,۵۴۰,۶۰۵	۸۹۹,۹۲۴	۱۷۷,۷۷۷	۱۸,۶۹۸

۳۶- پیش دریافت ها

یادداشت	گروه	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش دریافت از کار فرمایان	۵,۷۹۵,۳۱۱	۱,۸۶۷,۶۰۵

۳۶-۱ - عمدتاً مربوط به شرکتهای گروه میدکو به مبلغ ۴,۹۲۸ میلیارد ریال بابت فروش محصولات و شرکت گسترش انرژی پاسارگاد به مبلغ ۷۵۴ میلیارد ریال می باشد.

۳۷- تعدیلات سنواتی

۳۷-۱- اصلاح اشتباهات

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تعدیلات سال قبل	(۲۶۰,۷۰۰)	(۴۴۷,۳۴۶)	-	-
تعدیلات سنوات قبل	-	(۲۱,۷۴۴)	-	-
	(۲۶۰,۷۰۰)	(۴۶۸,۹۹۰)	-	-

۳۷-۲ - به منظور ارائه تصویر مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است. به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سالهای قبل مطابقت ندارد.

۳۷-۳ - عمده تعدیلات سنواتی مربوط به شرکتهای گروه میدکو و لیزینگ ماشین آلات بابت مالیات عملکرد می باشد.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۳۸- نقد حاصل از عملیات

شرکت اصلی		گروه		
سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۸	
۱,۵۱۳,۹۴۲	۵,۱۴۵,۲۴۵	۲۹,۵۴۳,۹۶۰	۴۲,۳۷۳,۰۹۷	سود خالص
				تعدیلات
				هزینه مالیات بر درآمد
۳,۵۲۶	-	۲,۵۵۵,۵۵۸	۴,۸۲۸,۶۳۵	هزینه مالیات
۷۷۷,۷۷۰	۳۷۸,۷۲۷	۱,۲۷۰,۴۶۸	۲۱,۶۸۰,۶۴۴	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	-	(۳۸۷,۵۷۱)	(۹۸,۲۱۶)	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
-	-	۱۸,۷۹۲,۹۳۳	۱۰,۷۴۵,۴۶۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۲۹۷	۴,۹۸۳	۵۰۸,۷۴۲	۱,۱۷۰,۵۰۶	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۶,۰۴۹	۱۵,۶۸۴	۳۸,۶۰۰,۸۰۶	۵۰,۸۲۵,۶۳۲	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سیردهای سرمایه گذاری بانکی سود سهام
-	-	(۲,۸۹۰,۸۸۶)	(۷,۷۰۸,۸۲۳)	زیان (سود) تسخیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های
۲۵۷,۵۴۲	۱۳۷,۵۳۱	(۲۴,۹۸۶,۱۱۸)	(۲۳,۳۹۰,۹۶۶)	
۲,۵۷۰,۱۲۶	۵,۶۸۲,۱۷۰	۶۳,۰۰۷,۸۹۲	۱۰۰,۵۲۵,۹۷۴	
(۴۷۲,۸۳۶)	(۷,۱۰۱,۶۹۳)	(۱۰۵,۰۷۸,۹۱۶)	(۳۰۲,۰۶۲,۲۵۱)	افزایش (کاهش) در بخش های عملیاتی
-	-	(۶,۶۷۵,۱۷۹)	(۱۵,۹۱۲,۹۵۹)	افزایش (کاهش) موجودی مواد و کالا
(۲۰,۹۰۰)	(۴,۵۶۴)	(۱,۸۲۲,۸۸۹)	(۵,۹۴۷,۴۵۷)	افزایش (کاهش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۱۵۳,۱۳۸)	۲۸۱,۸۴۴	۳۸۵,۹۸۱,۸۸۴	۳۵۸,۸۸۹,۱۹۲	افزایش (کاهش) پرداخت های عملیاتی
-	-	(۹۶۷,۲۲۴)	۳,۹۲۷,۷۰۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳۴۳,۹۳۴)	(۱,۰۱۴,۵۰۱)	(۲,۳۰۳,۳۴۳)	(۱۹,۷۳۷,۲۹۹)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۸۷۱,۲۵۶	(۲,۳۵۰,۸۵۰)	(۶,۸۲۵,۱۲۹)	(۲۸,۵۸۰,۲۱۵)	افزایش (کاهش) سرمایه گذاری های بلند مدت
-	۲۶۸,۶۶۳	(۷۳,۸۴۶,۴۴۹)	۵,۸۷۲,۷۹۲	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
۲,۴۶۹,۳۸۴	(۴,۲۳۸,۹۳۱)	۲۵۳,۱۱۲,۱۴۶	۹۶,۹۷۵,۴۸۳	نقد حاصل از عملیات

۳۹- عبادات تغییر نقدی

شرکت اصلی		گروه		
۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۳,۴۳۹,۲۰۱	۲,۰۲۶,۰۵۹	حسابهای دریافتی در مقابل دارایی ثابت
-	-	۴۵,۲۲۱,۹۴۳	۱۲,۳۹۵,۶۵۵	تحمیل سرمایه گذاری ها در مقابل حسابهای دریافتی
-	-	۲۲,۴۰۷,۹۱۵	۲۲,۸۷۶,۱۲۲	افزایش سرمایه از محل مطالبات
-	-	۶۳,۱۰۱,۳۲۱	۹,۷۵۹,۹۵۰	جایگزینی تسهیلات بلند مدت
-	-	۲۸,۱۲۰,۶۹۵	۷,۰۲۱,۰۴۸	تسخیر بدهی و تسهیلات در خصوص دارایی های ثابت
-	-	-	۲,۳۳۹,۸۶۳	تسویه حسابهای پرداختی از محل حسابهای دریافتی ها
-	-	۲,۲۶۶,۳۸۵	۳,۹۵۰,۲۸۱	انتقال هزینه های مالی به پروژه ها
-	-	۴,۸۹۹,۰۳۹	۵,۳۸۷,۱۰۳	تأمین تسهیلات مالی دریافتی
-	-	۴۵,۷۹۵	۵۱۰,۷۹۷	سایر
-	-	۱۶۹,۵۰۳,۱۹۴	۷۵,۲۶۶,۹۸۸	





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۰- تعهدات و بدهیهای احتمالی

بدهی های احتمالی گروه و شرکت اصلی موضوع ماده ۲۲۵ قانون اصلاح آیینی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است :

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۳۹۸	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
تضمین وام شرکت ارزش آفرینان	-	-	۵۳,۰۰۰	۱۲۶,۰۰۰
موسسه فرهنگی ورزشی و رفاهی پیام	-	-	۹۸	-
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت توسعه تجارت غرب (ایرانیا))	-	-	-	۱۰,۱۳۵,۳۷۰
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت نسیم تجارت فردا)	-	-	-	۷,۶۲۱,۶۲۹
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت نوآوران دانش پژوه خاورمیانه)	-	-	-	۳,۵۶۹,۸۱۹
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت تدبیرگران راستین کاسپین شمال)	-	-	-	۳,۱۷۶,۷۵۸
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت اندیشه تجارت سروش سپند)	-	-	-	۳,۱۴۰,۲۵۳
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت آرمان نگر خاورمیانه)	-	-	-	۳,۶۴۶,۷۸۹
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت نوآوران توسعه تجارت زرین تاب)	-	-	-	۳,۵۸۵,۸۷۰
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت نوآوران توسعه تجارت خاورمیانه)	-	-	-	۲,۴۲۶,۵۰۲
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت دانا گستر کاسپین)	-	-	-	۳,۴۲۹,۱۱۲
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت تدبیرگران پیشرو پایدار زرین)	-	-	-	۳,۲۷۵,۸۲۵
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت تجارت پیشگان میهن نگر پارس)	-	-	-	۲,۲۵۷,۳۴۴
بانک پارسین(تضمین وام دریافتی)	-	-	-	۳,۰۱۷,۶۰۰
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت کالا مدار تجارت ایرانیان)	-	-	-	۱,۸۶۵,۶۰۵
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت بازرگانان آینده نگر کالا تجارت)	-	-	-	۱,۷۷۶,۶۴۷
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت توسعه تجارت اندیشه نگر پاسارگاد)	-	-	-	۱,۶۵۷,۵۸۰
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت تدبیرگران پاسارگاد)	-	-	-	۱,۵۹۶,۱۹۲
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت آرمان پژوه آریان)	-	-	-	۱,۴۶۶,۳۰۶
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت مدیریت بازرگانی آینده نگر پاسارگاد)	-	-	-	۱,۲۵۱,۸۳۰
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت نظم آوران پویای ایرانیان)	-	-	-	۸۸۴,۷۴۶
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت نوید گسترش تجارت نوآوران)	-	-	-	۱۶۳,۸۳۶
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت تجارت و توسعه مهر آفرینان ونداد)	-	-	-	۶۵,۳۱۰
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت پیشرو بازرگان کالای غرب)	-	-	-	۵۹,۸۲۷
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت توسعه تجارت پیش گستر)	-	-	-	۱۹,۳۲۹
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت نیک اندیشان سروش فجر)	-	-	-	۱۷,۱۱۴
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت خرد پیشگان آریایی)	-	-	-	۱۴,۹۸۳
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت اندیشه سازان بسامد ونداد)	-	-	-	۷,۸۶۴
بانک پاسارگاد(تضمین بدهی های شرکت خردپیشگان پارس گستر نوین)	-	-	-	۴,۵۵۸
بانک ملی (تضمین وام دریافتی)	-	-	-	۵۴۰,۰۰۰
بدهی احتمالی	۴۰-۱	۴۵۸,۹۲۷,۳۷۱	۴۹۸,۸۵۱,۹۷۲	-
تعهدات سرمایه ای	۴۰-۲	۱۳۴,۲۳۳,۵۸۷	۵۰,۳۳۲,۹۶۴	-
		۵۹۳,۱۶۰,۹۵۸	۵۴۹,۰۸۴,۹۳۶	۵۵۶,۹۹۹,۲۸۷

۴۰-۱- مبلغ ۳۴۸,۴۴۴,۹۴۵ میلیون ریال و ۶۳,۷۶۹,۱۷۴ میلیون ریال از بدهی احتمالی به ترتیب مربوط به شرکت فرعی بانک پاسارگاد عمدتاً مربوط تعهدات مشتریان بابت اعتبار اسنادی و ضمانت نامه های صادره و گروه شرکت های میدکو می باشد.

۴۰-۲- مبلغ ۹۲,۷۹۵,۶۵۸ میلیون ریال و ۲۶,۳۳۸,۶۵۷ میلیون ریال از تعهدات سرمایه ای به ترتیب مربوط به شرکت فرعی گروه گسترش انرژی بانک پاسارگاد و گروه شرکت های میدکو می باشد.

۴۱- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و تا تاریخ تصویب صورتهای مالی اتفاق افتاده باشند که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی باشد واقع نگردیده است .





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

مبالغ به میلیون ریال

۴۲-۱- ادامه معاملات مشمول گروه با اشخاص وابسته و مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (به استثنای شرکتهای مشمول تلفیق) طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	حسابهای فی مابین	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	تضمین	تسویه تسهیلات	پرداخت تسهیلات	فروش اوراق بهادار
	جمع نقل از صفحه قبل	کنترل مشترک	۲۲,۰۵۷	۱,۴۶۶,۶۲۰	۵۰,۲۹۶,۵۸۸	۱۴,۸۵۲,۸۳۷	۱,۲۰۹,۰۱۰	۲,۲۷۹,۰۱۲	۷۴۲,۷۱۳
	فراز بندگان آریا موج	کنترل مشترک					۷۷۰	۵۸۹	
	رهافتهای نوآور برتر پاسارگاد	سهامدار و عضو هیات مدیره					۱۰۰,۰۰۰	۱۰۷,۰۰۰	
	تجارت پاسارگاد	کنترل مشترک	۱۶,۸۶۸	۱,۲۷۹			۲,۵۳۵,۹۶۶	۲,۷۶۸,۳۳۸	
	شرکت توسعه تجارت اندیشه نگر پاسارگاد	شرکت همگروه			۸۲۲				
	گروه سید گردان کاریزما	عضو مشترک هیئت مدیره			۷,۹۸۰				۱۱۳,۸۱۴
	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاریزما	کنترل مشترک			۲,۶۲۹			۲۲۰,۰۰۰	۲,۹۱۳,۳۴۸
	شرکت راهکار هوشمند	شرکت همگروه		۱,۸۴۰					
	شرکت عمران و سازندگی قزوین	عضو مشترک هیئت مدیره	(۳,۵۸۰)						
	شرکت خانه اساطیر پاسارگاد	شرکت همگروه	۳۰,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۱			۵۵۵,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰	
	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کمند	عضو مشترک هیئت مدیره			۷,۹۶۰			۱۸۰,۰۰۰	۱۲,۱۴۷,۴۰۴
	گروه خدمات بازار سرمایه کاریزما	کنترل مشترک			۱۰,۸۶۸			۲۰۰,۰۰۰	۲۵۱,۳۹۰
	سرمایه گذاری کاریزما	کنترل مشترک			۱۶,۷۲۲			۴۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۶۲۳
	صندوق سرمایه گذاری سپهر کاریزما	کنترل مشترک			۹,۳۵۹			۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۱,۷۴۸
	صندوق سرمایه گذاری مشترک کاریزما	کنترل مشترک			۲,۵۹۱			۱۷,۰۰۰	۴۹۴,۸۲۰
	صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری میراث ماندگار	کنترل مشترک			۶,۱۸۸				۵۸۷,۶۲۹
	خدمات مهندسی یژواک انرژی	کنترل مشترک	(۳۱,۰۷۶)	۵۶۹,۸۹۴			۷۴,۶۶۲	۳,۹۲۷	
	توسعه صنایع تابان انرژی پاسارگاد	کنترل مشترک					۳,۱۳۶,۴۰۰	۱,۷۷۰,۴۷۴	
	نرم افزاری داتیس آریا قشم	کنترل مشترک	۲۲۷,۰۰۰	۲۰,۰۰۰			۲۱۳,۷۶۳	۲۱۹,۳۱۳	
	حفاری استوان کیش	کنترل مشترک					۱۵۴,۴۸۷	۱۵۶,۵۹۶	
	زیر ساخت فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد	کنترل مشترک	۱,۱۷۶,۳۸۸	۷۶۶			۴۲,۲۰۰		
	برید فناوری آریان	کنترل مشترک					۱۵,۶۳۰	۲,۹۹۰	
	پردازش الکترونیک راشد سامانه	کنترل مشترک	۵,۴۲۴	۲۰,۹۸۶			۳۲۶,۴۴۰	۷۸۸,۶۹۰	
	تجهیز و توسعه صنایع هنگام قشم	کنترل مشترک					۱۰۵,۶۷۳	۷,۲۰۰,۴۷۰	
	نویان ابر اروان	کنترل مشترک					۱۵۸,۰۰۰	۳۱۶,۰۰۰	
	پرداخت فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آریان	کنترل مشترک	۱۰۸,۳۲۴	۱۰,۱۱,۱۰۵	۱,۱۷۰		۲۰۱,۵۴۷	۴۰۱,۵۴۷	
	توسعه فناوری های هوشمند اتیک پارس	کنترل مشترک					۲۰۳,۷۰۸		
	بابک مس ایرانیان	کنترل مشترک	۵,۱۱۵	۲۴,۵۴۵	۳۱۸,۵۲۳				
	فولاد سیرجان ایرانیان	کنترل مشترک	۵۱,۱۷۵	۳۸۶,۱۴۸	۸,۷۹۳,۵۱۰				
	فتاب تلکام	کنترل مشترک		۱۵					
	سام الکترونیک	کنترل مشترک			۹۳۰				
	سام سرویس	کنترل مشترک			۵,۳۶۸				
	فناوری داده های داتیس پارس	کنترل مشترک		۱۱	۲۳,۵۰۰				
	آوا برید	کنترل مشترک		۱۸۵	۳,۶۵۲				
	پردیس اطلاع رسان سپهر	کنترل مشترک		۲۷۷	۳,۹۹۶				
	ندا راهانه	کنترل مشترک		-	۱,۰۸۷				
	پردیس فن اوران البرز زنجان	کنترل مشترک	۵,۸۲۷						
	پلی اتیلن گستران البرز	کنترل مشترک	۷۰۰						
	تدبیر سازان	کنترل مشترک	۳۴,۲۰۰						
	توسعه فن آوری همیار مهندسی تعافم	کنترل مشترک	۷۹۱		۷۸۱				
	مدیریت طرح های صنعتی نفتائیر	کنترل مشترک	۷,۵۱۸						
	معيار صنعت خاورمیانه	کنترل مشترک	۳۶,۳۱۵	۱۷,۷۶۸		۳,۲۷۵			
	ساختمانی گسترش و نوسازی صنایع ایرانیان	کنترل مشترک	۱,۳۲۷,۰۱۹						
	فروسیلیس غرب پارس	کنترل مشترک			۲,۴۸۲				
	جمع کل		۳,۱۱۹,۹۷۵	۳,۶۵۴,۷۷۴	۱۴,۲۶۰,۵۴۲	۱۴,۸۵۵,۱۱۲	۸۰,۲۳۲,۲۵۶	۱۸,۰۲۱,۹۲۷	۲۰,۰۰۰,۳,۳۸۹

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





شرکت سرمایه‌گذاری پارس آریان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲-۴۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه طی سال مورد گزارش پیش‌خور زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های جاری	بیس پرداخت	دریافتی های غیرجاری	پرداختی های غیرجاری	میلیون ریال	
						۱۳۹۸ خالص	۱۳۹۷ خالص
	فراز بنامداران آریا موج	۵۸۲,۳۳۰				۵۸۲,۳۳۰	۴۹۲,۳۷۷
	ره‌نماهای نوآور پرو پارس‌گاد	۱۰۴,۷۱۹				۱۰۴,۷۱۹	۱۰۰,۹۴۰
	بردیس فن آوری زنجار	۵,۸۷۲				۵,۸۷۲	
	تأمین آتیه سرمایه‌گذاری پارس‌گاد	۲۲۳,۳۷۷	۹۱۸	(۶۶)	(۶,۳۱)	۲۲۳,۳۶۵	(۲۷,۳۰۱)
	داده پرداز آرت					(۲۹۳,۵۶۶)	(۲۱۶,۷۲۷)
	شرکت پیشگامان زمین سرمایه	۴۵۸,۰۵۱				۴۵۸,۰۵۱	(۵۱۵,۴۳۱)
	صندوق اندیشه زمین پارس‌گاد						۳۰,۷۷۷
	بیمه انکابی ایرانیان	۴,۱۶۴			(۱۶,۷۳۲)	(۱۰,۵۶۸)	(۲۵,۱۳۶)
	شرکت چکاد توانگری				(۲۰,۸۷)	(۶,۵۸۷)	(۱۹۵,۸۰۰)
	تأمین آتیه میدکو						۱۱۶,۱۷۲
	سازمان ساخت آریان				(۴,۲۶۶)	(۲,۴۶۶)	(۲۷۷,۸۰۰)
	آسیفرو						۴۵,۹۷۴
	صندوق با درآمد ثابت گمشد						۶۹۸,۵۴۰
	شرکت توسعه تجارت اندیشه نگر پارس‌گاد	۶۹,۲۲۸				۶۹,۲۲۸	۳
	شرکت تدبیر گران پارس‌گاد						۳,۸۵۹,۷۳۱
	صندوق سرمایه‌گذاری مشترک کارپزما				(۱۰,۴۱)	(۱۰,۴۱)	
	صندوق سرمایه‌گذاری سپهر کارپزما				(۴۰,۷۷۷)	(۴۰,۷۷۷)	
	سرمایه‌گذاری کارپزما				(۵۵۶,۴۳۹)	(۵۵۶,۴۳۹)	
	گروه سید گردان کارپزما				(۷,۰۸۰)	(۷,۰۸۰)	(۱۰,۱۰۲)
	شرکت عمران و سازندگی قرون				(۱۰,۹۳۰)	(۱۰,۹۳۰)	(۷۹,۱۸۰)
	شرکت خانه مدرن اسطخیر پارس‌گاد	۷۰۲,۳۷۸				۷۰۲,۳۷۸	۱,۳۴۸,۵۹۴
	معرفی مهر کلو کام سرجان						(۵۰,۸۴۲)
	معدنچو						(۵۷,۳۳۸)
	پرداخت الکترونیک بانک پارس‌گاد	۱,۱۷۵,۵۶۱				۱,۱۷۵,۵۶۱	(۱۱,۴۴۲)
	صندوق اندیشمندان پارس نگر خیره	۱۷,۲۷۸				۱۷,۲۷۸	
	موسسه آموزش بزرگ خاتم				(۶۹,۲۷۷)	(۶۹,۲۷۷)	
	دکتر گستر آتی ساز پویا				(۳۶,۰۵۰)	(۳۶,۰۵۰)	
	آینده نگر توسعه خاورمیانه	۶۰۰,۰۰۰			(۲,۹۹۵)	۵۹۸,۰۰۵	
	دانا گستر کاسپین				(۲۶۲,۴۴۵)	۲۶۲,۴۴۵	
	تجارت پیشگامان سپهر نگر پارس				(۴۷,۱۸۷)	(۴۷,۱۸۷)	
	آریان گستر ظفرمند				(۲۹,۳۱۴)	(۲۹,۳۱۴)	
	آریان گستر خرمدند				(۱۹۰,۶۱۱)	(۱۹۰,۶۱۱)	
	اندیشه سازان پارس‌گاد				(۶۶,۹۵۹)	(۶۶,۹۵۹)	
	سید شرکت صندوق ضمانت صادرات ایران				(۱۵,۳۳۱)	(۱۵,۳۳۱)	
	بین‌المللی رفاهکارهای هوشمند ساختمانی آریان	۱,۸۷۲				۱,۸۷۲	
	پارس زمین تالایش نفت قسم	۹,۴۴۲,۳۵۸				۹,۴۴۲,۳۵۸	
	خدمات مهندسی پرواک انرژی	۷۱۶,۸۷۳				۷۱۶,۸۷۳	
	توسعه صنایع تالایش انرژی پارس‌گاد	۶۶۲,۴۶۱				۶۶۲,۴۶۱	
	ترم انرژی دانس آریا قسم	۴۷۰,۸۴۴				۴۷۰,۸۴۴	
	تجارت پارس‌گاد	۱,۴۵۱,۴۳۸				۱,۴۵۱,۴۳۸	
	دین ساخت فناوری اطلاعات و ارتباطات پارس‌گاد	۳۱۸,۴۳۳				۳۱۸,۴۳۳	
	پدید فناوری آریان	۳۲۹,۴۴۹				۳۲۹,۴۴۹	
	پرداخت الکترونیک رانده سامانه	۵۰۳,۴۴۴				۵۰۳,۴۴۴	
	تولید انرژی برق شمس پارس‌گاد	۲,۳۱۹,۴۳۳				۲,۳۱۹,۴۳۳	
	پرو کاریز امید کیش	۲,۳۸۲,۵۲۰				۲,۳۸۲,۵۲۰	
	تجهیز و توسعه صنایع هنگام قسم	۶,۵۰۲,۴۴۹				۶,۵۰۲,۴۴۹	
	توان آریا	۱۶۱,۴۹۷				۱۶۱,۴۹۷	
	تدبیر سازان درآمد	۱,۴۴۲,۴۳۸				۱,۴۴۲,۴۳۸	
	گسترش صنایع شیمیایی سینا منطقه آزاد چابهار	۴,۴۸۹,۹۶۱				۴,۴۸۹,۹۶۱	
	بانک سامان	۱۷,۶۸۱				۱۷,۶۸۱	
	سام الکتریک				(۱,۵۰۴)	(۱,۵۰۴)	
	سام سرویس				(۳,۷۱۱)	(۳,۷۱۱)	
	پارس‌گاد فرتاک آریان	۵۱,۱۳۰			(۱,۱۱۱)	۵۰,۰۰۹	
	خدمات فناوری اطلاعات و ارتباطات ایران	۷۱,۱۸۸			(۲۱۴)	۷۰,۹۷۴	
	تدبیرگران فناوری هوشمند آریان	۳۸,۴۴۴			(۳۸,۴۳۳)	(۳۶۶)	
	خدمات فناوری نوآور پارس‌گاد				(۲۳,۵۰۹)	(۲۳,۵۰۹)	
	رومک انرژی پارس‌گاد	۳۷,۰۶۶				۳۷,۰۶۶	
	مدیریت طرح‌های صنعتی نفتانیر	۶,۱۵۶				۶,۱۵۶	
	فولاد سرجان ایرانیان	۲۸,۸۵۳			(۲,۵۱۹,۷۴)	(۲,۴۹۰,۲۲۱)	
	معیار صنعت خاورمیانه	۲,۴۲۶			(۲,۴۲۶)	(۳۸۳)	
	دانشگاه پارس‌گاد				(۹۲,۱۶۶)	(۹۲,۱۶۶)	
	ساختمانی گسترش و توسعه صنایع ایرانیان	۴۳۸,۵۲۵			(۱,۴۵۵,۵۸۳)	(۱,۱۱۷,۰۵۸)	
	فولاد پویا ایرانیان	۹,۷۹۶	۴,۵۵۹		(۵,۹۴۱)	۸,۴۱۴	
	سنگان تراب ایرانیان	۱,۷۰۶			(۱۸۹)	۱,۵۱۷	
	بانک مس ایرانیان	۱۷,۳۲۷			(۱,۶۵۷)	۱۵,۵۷۰	
	آفتاب درخشان خاورمیانه	۲۴۲,۱۲۹				۲۴۲,۱۲۹	
	گسترش و توسعه معدن خاورمیانه	۲۱,۶۹۶			(۳)	۲۱,۶۹۶	
	ماتساز ایک	۳,۸۸۵				۳,۸۸۵	
	دیبیو ام آی	(۱۹۷,۸۹۴)	۶۱۶,۵۷۶			۴۱۸,۶۸۲	
	آتی لندینس تدبیر گر پارس		۷,۶۵۳		(۸۹۹)	۶,۸۰۴	
	سید حسن میرسعیدی						(۲,۹۹۰)
	جمع	۳۶,۱۷,۳۸۷	۶۲۲,۵۳۳	۷,۵۸۹	(۲,۴۸۰,۳۰۱)	۳۵,۶۱۹,۶۴۴	۶,۶۶۶,۶۱۱

هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال‌های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۷ شناسایی نشده است.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۲-۳- معاملات شرکت اصلی با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	اجاره دریافتی	ودعه اجاره	تسهیلات دریافتی	تفاسین اعطایی	علی الحساب پرداختی
حسابهای دریافتی	بانک پاسارگاد	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۲۶۱۷	۱۰۰۰۰۱		۸۵۹,۰۷۰	۱,۶۱۹,۷۰۰	۷۷۲,۹۹۵
	شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	سپاندار و عضو مشترک هیئت مدیره	√	۱۰۰۰۵۰					
	شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان (ایکوپ)	سپاندار و عضو مشترک هیئت مدیره	√	۱,۲۰۰				۳۵۶,۱۴۵	
	شرکت توسعه انبوه سازی پاسارگاد	شرکت همگروه		۶۰۱					
	شرکت خدمات ارزی و صرافیه پاسارگاد	شرکت همگروه		۱,۱۵۳					
حسابهای پرداختی	شرکت کارگزاری آفتاب درختان خاورمیانه	شرکت همگروه		۵۱۸					
	مورسه حقوقی بین المللی سروش عیلات پاسارگاد	جمع		۱۵,۵۳۸	۱۰,۶۰۲	-	۸۵۹,۰۷۰	۱,۹۷۵,۸۴۵	۷۷۲,۹۹۵
	شرکت داده پردازان تدبیر سرمایه (داتاکس)	شرکت همگروه		۹۷۲					
	الخصم مدیریت ایران	عضو مشترک هیئت مدیره	√	۵۰۰	۱,۱۳۵	۴,۰۰۰			
	گسترش بازرگانی بین المللی گروه پاسارگاد	شرکت همگروه		۱۴,۴۷۴					
حسابهای سود و زیان	تأمین آیه سرمایه اسلامی پاسارگاد	سپاندار و عضو مشترک هیئت مدیره	√	۱۴,۹۷۴	۴,۵۱۲	۴,۰۰۰	-	-	-
	جمع کل	جمع کل		۳۰,۵۱۲	۱۵,۱۱۴	۴,۰۰۰	۸۵۹,۰۷۰	۱,۹۷۵,۸۴۵	۷۷۲,۹۹۵

معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.





شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴-۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت اصلی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۷/۱۲/۲۹		تسهیلات دریافتی	سایر پرداختی های	سایر دریافتی های	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	توضیحات
	طلب	بدهی	طلب	بدهی						
حساب های جاری و حساب های دریافتی	طلب	بدهی	طلب	بدهی	(۳۸۴,۷۲۵)		۸,۳۴۹	۲۵۴,۱۵۰	بانک پاسارگاد	
	۱۱	(۷۵,۱۷۵)			(۷۵,۱۷۵)				شرکت بیمه پاسارگاد	
	۲,۷۶۶	(۳۳۰,۱۷۰)			(۳۴۵,۳۳۰)		۱۵,۱۵۰		شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	
	۱۸,۷۹۹		۱۴۵,۳۲۴		(۶۰)		۳,۴۸۴	۱۴۱,۹۰۰	شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان (انک)	
	۱۵,۲۱۰		۳,۵۰۰				۳۷,۷۰۰	۸۰۰	شرکت مدیریت ساختنقی آریان پاسارگاد	
			۸,۰۱۳				۸۱	۷,۹۳۲	شرکت توسعه انبوه سازی پاسارگاد	
	۷۳۷,۸۷۰							۱۸۰,۰۰۰	شرکت فناوری اطلاعات و ارتباطات پاسارگاد آریان (فناپی)	
	۷۷۴,۶۵۶	(۳۲۷,۵۷۱)	۱۹۱,۸۳۷	(۳۸۴,۷۲۵)	(۳۲۰,۵۵۵)		۶۴,۷۶۴	۵۸۴,۷۸۲	جمع	
			۸۴۸				۸۴۸		شرکت گسترش پیش پروژه	
			۴۰,۷۴۶		(۶۱)		۷	۴۰,۸۰۰	لژیونک پاسارگاد	
حساب های سرمایه گذاری	۲۴۹		۲۵۳					۲۵۳	موسسه حقوقی بین المللی سروش عدالت پاسارگاد	
	(۳,۷۱۳)	(۷,۵۳۷)	۲,۱۷۳	(۷,۸۰۰)			۳۱	۲۴۲	شرکت داده پردازان تغییر سرمایه (داتکس)	
							۲,۱۷۳		تأمین انبوه سرمایه نسقی پاسارگاد	
	۳								شرکت توسعه تجارت اندیشه نگر پاسارگاد	
	(۳,۷۱۳)	(۷,۵۳۷)	۲۵۳	(۷,۸۰۰)	-		۳,۰۵۹	۴۱,۳۹۵	جمع	
	(۱۰,۵۷۲,۳۸۰)	(۳۳۵,۰۹۸)	۷۷۴,۹۰۸	(۳۳۵,۰۹۸)	(۳۸۴,۷۲۵)	(۳۳۸,۴۱۶)	۶۷,۸۲۳	۶۲۶,۱۷۷	جمع کل	

هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۷ شناسایی نشده است.



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهلای عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها
۴۵-۱- مدیریت سرمایه

مکمل ۶۰۰۰-۸۰۰۰

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میانگین روزگار	میانگین روزگار
۱,۳۲۴,۷۵۵,۷۷۷	۱,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱,۵۶,۷۸۰,۰۰۰ - ۱۳۳)	(۱۰۰ - ۳,۸۳۳,۰۰۰)
۱,۱۰۷,۳۲۵,۵۳۳	۱,۳۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۳۵۶,۰۰۰	۱۳۹,۷۸۰,۰۰۰ - ۱,۳۷۷,۰۰۰
۳	۳
	جمع کل بهای در صورتی که حقوقی باشد ۱۳۵,۰۰۰,۰۰۰ نسبت حقوقی به کل بهای

۲۵-۲۴- اشیاء مدیریت ریسک مالی

کمترین ریسک که نیست، خدمت برای مشتری هدفمند به ازای مالی و ذهنی و نظارت و مدیریت ریسک مالی، مطابق گزارش مالی ریسک باطنی که تأسیس پذیری را برحسب مزیت و تهدید ریسک و جایزه و تحلیل می کند. این ریسک شامل ریسک بازار (تبدیل ریسک) رخ و سایر ریسک های قضیه)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. ریسک مزیت که ریسک ها و سیاست مالی اجرا کنند، نظارت می کند. تأسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، صورت قضیه به پایان می خورد.

۴۵-۴۶- ریسک بازاری

[illegible][illegible]



شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۴۵-۵- 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 منعی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مفتنی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می باید. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که بطور سلاله توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های 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 دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

۴۵-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

