

شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۴	۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
	۲- صورتهای مالی اساسی شامل:
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۳۵	۳- یادداشت های توضیحی:

شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

شماره: ۲۹/گ ت/۱۴۰۳

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)**

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.
به نظر این موسسه صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر بندهای توضیحی

حسابرسی سال گذشته

۴- صورتهای مالی شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام) برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲۳ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده (مقبول) ارائه شده است.

مسئولیت‌های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

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

در تهیه صورتهای مالی شرکت، هیئت‌مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی مجموعه و شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷- مفاد مواد ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام به مبلغ ۴۷۲ میلیون ریال مربوط به سنوات قبل از سال ۱۳۹۶ (یادداشت ۲۳ صورتهای مالی) ظرف مهلت قانونی رعایت نگردیده است.

۸- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ صاحبان سهام، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر و خروج شرکت از بازار زرد فرابورس تا تاریخ این گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۷ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت گردیده است، متعاقبا نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معامله مذکور در شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته است.

۱۰- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۱ ماده ۴۱ اساسنامه، که بمنظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- مفاد ماده ۳۴ اساسنامه شرکت در خصوص غیبت نماینده یکی از اعضای هیات مدیره بیش از ۴ جلسه متوالی در جلسات هیات مدیره و همچنین بند ۸ ماده ۲ دستورالعمل ثبت و نگهداری و گزارش دهی اسناد مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت، ارسال صورتهای مالی میان دوره ای پس از تهیه به سازمان بورس و اوراق بهادار، در مهلت مقرر رعایت نگردیده است. و همچنین حق تقدم استفاده نشده سهامداران به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۱، تا تاریخ این گزارش تسویه نشده است.

۱۲- دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با مفاد مواد ۳، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲ و ۱۳ در خصوص استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن امور حاکمیتی شرکتی، کنترل داخلی اثربخش و همچنین به دلیل عدم تشکیل کمیته‌های حسابرسی، انتصابات و ریسک و گزارش کنترل‌های داخلی، مفاد مواد مرتبط با این موضوعات به طور کامل در شرکت اجرایی نشده است.

۱۳- در راستای الزامات دستور العمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، ابلاغی مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۸ و اصلاحیه بعدی آن بر اساس ضوابط و مقررات پیش بینی شده در دستورالعمل، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است و نسبت های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده را محاسبه و در یادداشت توضیحی ۲-۱۷ صورتهای مالی افشا نموده است. در این رابطه این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت مبنای و ضرایب محاسباتی دستورالعمل فوق الذکر برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال شده است.

۲۴ اردیبهشت ماه ۱۴۰۳

رہیافت و همکاران

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

سید صمد میر حسینی مطلق مجید صفائی

(۸۰۰۴۸۷)

(۸۴۱۳۰۸)



تاریخ:
شماره:
پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

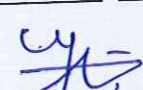




به پیوست صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود.

صفحه

۲
۳
۴
۵
۶-۳۵

- * صورت سود و زیان
- * صورت وضعیت مالی
- * صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- * صورت جریان‌های نقدی
- * یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۱ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره (غیرموظف)	امیرحسین سپهری	شرکت آموزش فناوری ساحل و فراساحل (با مسولیت محدود)
	نائب رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل	سعید ذوالفقاری	شرکت حمل و نقل و خدمات کانتینری بیکران قشم (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره (موظف)	محمدرضا بیگدلی	شرکت تایدواتر خاورمیانه (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره (غیرموظف)	احمد دودانگه	شرکت خدمات دریایی و کشتیرانی خط دریا بندر (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره (غیرموظف)	سیاوش گلزاریان پور	شرکت رهیاب رایانه گستر

شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی
۱۳۶,۱۰۶	۱۴۶,۷۹۴	۴	درآمد سود سهام
۲,۴۲۱	۳۲,۲۴۳	۵	درآمد سود تضمین شده
(۹۴,۱۵۹)	۲۴۱,۲۴۹	۶	سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۳۲۷,۴۹۳	.		سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه‌گذاری
<u>۳۷۱,۸۶۱</u>	<u>۴۲۰,۲۸۶</u>		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه‌های عملیاتی
(۴۴,۱۶۳)	(۶۷,۷۱۰)	۷	هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا
(۳,۲۲۵)	(۳,۳۵۵)		هزینه استهلاک
(۱۲,۴۲۶)	(۱۷,۵۷۸)	۸	سایر هزینه‌ها
<u>(۵۹,۸۱۴)</u>	<u>(۸۸,۶۴۲)</u>		جمع هزینه‌های عملیاتی
۳۱۲,۰۴۷	۳۳۱,۶۴۴		سود (زیان) عملیاتی
(۲۵,۰۱۶)	(۱۳,۰۳۴)	۹	هزینه‌های مالی
<u>۲۸۷,۰۳۱</u>	<u>۳۱۸,۶۱۰</u>		سود (زیان) قبل از مالیات
.	.		هزینه مالیات بر درآمد
.	.		سال جاری
(۲۱۳)	.		سال مالی قبل
<u>۲۸۶,۸۱۸</u>	<u>۳۱۸,۶۱۰</u>		سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم
۲۴۷	۱۷۲		عملیاتی (ریال)
(۲۰)	(۷)		غیرعملیاتی (ریال)
<u>۲۲۷</u>	<u>۱۶۵</u>	۱۰	سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی‌که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، بنابراین صورت سود و زیان جامع ارائه‌کننده است. یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۲



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی‌ها
۱۱۹,۹۳۹	۱۲۱,۱۱۶	۱۱	دارایی‌های غیر جاری
۶	۶	۱۲	دارایی‌های ثابت مشهود
۱,۵۲۴	۱,۵۲۴	۱۳	دارایی‌های نامشهود
۱۲۱,۴۶۹	۱۲۲,۶۴۶		سرمایه گذاری‌های بلندمدت
			جمع دارایی‌های غیر جاری
۹۸۳	۳,۷۸۱	۱۴	دارایی‌های جاری
۱۶,۳۷۰	۷۳,۰۳۶	۱۵	پیش پرداخت‌ها
۱,۳۶۹,۵۳۳	۲,۰۵۳,۹۹۲	۱۳	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲۶۲,۸۰۳	۱۱,۲۹۹	۱۶	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱,۶۴۹,۶۸۹	۲,۱۴۲,۱۰۸		موجودی نقد
۱,۷۷۱,۱۵۸	۲,۲۶۴,۷۵۴		جمع دارایی‌های جاری
			جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۱,۳۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷	سرمایه
۱,۱۱۰	.		صرف سهام خزانة
۴۷۷,۷۶۵	.		افزایش سرمایه در جریان
۱۲,۰۰۰	۲۱,۶۲۳	۱۹	اندوخته قانونی
(۱۱۷,۱۹۳)	۱۸۲,۸۴۴		سود (زیان) انباشته
(۳۳,۶۳۳)	.	۱۸	سهام خزانة
۱,۶۴۰,۰۴۹	۲,۲۰۴,۴۶۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
.	۲,۵۷۲	۲۰	بدهی‌های غیر جاری
.	۲,۵۷۲		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
			جمع بدهی‌های غیر جاری
۱۳۰,۶۳۷	۵۷,۲۴۲	۲۱	بدهی‌های جاری
.	.	۲۲	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۴۷۲	۴۷۲	۲۳	مالیات پرداختنی
۱۳۱,۱۰۹	۵۷,۷۱۴		سود سهام پرداختنی
۱,۷۷۱,۱۵۸	۲,۲۶۴,۷۵۴		جمع بدهی‌های جاری
			جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a blue logo for 'افتخار سهام' and a green circular stamp for 'سازمان بورس و اوراق بهادار'.

شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	سود (زیان) انباشته قانونی	اندوخته قانونی	سود سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۷۱۶,۰۹۶	.	(۴۰۴,۰۱۱)	۱۲,۰۰۰	۴۰۸,۱۰۷	.	۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱
۲۸۶,۸۱۸	.	۲۸۶,۸۱۸	.	.	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
.	.	.	.	.	.	.	سود خالص گزارش سال ۱۴۰۱
۶۶۹,۶۵۸	.	.	.	(۶۰۰,۰۰۰)	۶۶۹,۶۵۸	۶۰۰,۰۰۰	سود سهام مصوب
(۳۰۸,۵۰۱)	(۳۰۸,۵۰۱)	.	.	.	.	.	افزایش سرمایه
۱۷۴,۸۶۹	۱۷۴,۸۶۹	.	.	.	.	.	افزایش سرمایه در جریان
۱,۱۱۰	.	.	.	۱,۱۱۰	.	.	خرید سهام خزانه
.	.	.	.	.	.	.	فروش سهام خزانه
.	.	.	.	.	.	.	سود حاصل از فروش سهام خزانه
.	.	.	.	.	.	.	تخصیص به اندوخته قانونی
.	.	.	.	.	.	.	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی
۱,۶۴۰,۴۹	(۳۳,۶۳۳)	(۱۱۷,۱۹۳)	۱۲,۰۰۰	۴۷۷,۷۶۵	۱,۳۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	سود (زیان) انباشته قانونی	اندوخته قانونی	سود سهام خزانه	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
۳۱۸,۶۱۰	.	۳۱۸,۶۱۰	.	.	.	.	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
.	.	.	.	.	.	.	سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۲
۲۲۲,۲۳۵	.	.	.	.	.	.	سود سهام مصوب
(۳۳,۷۷۳)	(۳۳,۷۷۳)	.	.	.	.	.	افزایش سرمایه
۴۷,۳۴۶	۵۷,۴۰۶	.	.	(۱۰,۰۶۰)	۲۲۲,۲۳۵	۷۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه در جریان
.	.	(۸,۹۵۰)	.	۸,۹۵۰	.	.	خرید سهام خزانه
.	.	(۹,۶۳۳)	.	.	.	.	فروش سهام خزانه
۲,۲۰۴,۴۶۸	۱۸۳,۸۴۴	۹,۶۳۳	۲۱,۶۲۳	.	۲,۲۰۴,۴۶۸	۲,۲۰۴,۴۶۸	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
.	.	.	.	.	.	.	تخصیص به اندوخته قانونی
.	.	.	.	.	.	.	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹



یادداشت‌های توضیحی بخش تالیف صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
(۲۹۰,۰۱۲)	(۴۵۶,۱۷۵)	۲۴ خروج نقد حاصل از عملیات
(۲۱۳)	.	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۹۰,۲۲۵)	(۴۵۶,۱۷۵)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۹۷۴)	(۴,۵۳۰)	پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود
(۹۷۴)	(۴,۵۳۰)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۲۹۱,۱۹۹)	(۴۶۰,۷۰۵)	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۴۳۹,۸۱۳	۲۲۲,۲۳۵	دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
(۲۵,۰۱۶)	(۱۳,۰۲۴)	پرداخت‌های نقدی بابت هزینه مالی
۱۳۹,۰۰۰	.	دریافت نقدی از سهامداران (تامین مالی)
(۴۱۹)	.	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
۵۵۳,۳۷۸	۲۰۹,۲۰۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۲۶۲,۱۷۹	(۲۵۱,۵۰۴)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۶۲۴	۲۶۲,۸۰۳	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۲۶۲,۸۰۳	۱۱,۲۹۹	مانده موجودی نقد در پایان دوره
		معاملات غیرنقدی
۲۲۹,۸۴۵	.	۲۵

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام) از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار محسوب می‌گردد. این شرکت در تاریخ ۱۳۸۳/۱۰/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۲۳۸۴۸۷ مورخ ۱۳۸۳/۱۰/۱۷ و به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۷۹۳۴۸۰ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت تایدواتر خاورمیانه (سهامی عام) می‌باشد. نام شرکت با شماره ۱۱۳۲۶ در تاریخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶ در فهرست شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان شرکت سرمایه گذاری درج گردیده است. در سال مالی شرکت در بازار پایه زرد فرابورس می‌باشد. شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۳ به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۳ به شرکت سهامی عام تبدیل شده است. مرکز اصلی شرکت در تهران، سعادت آباد، بلوار مدیریت، خیابان نبی اکرم، نبش خیابان چهلیم غربی، پلاک ۱ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت از "سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت‌ها، موسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه‌گذاری سرمایه‌پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد؛ همچنین سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی‌دهد" می‌باشد. شرکت برای نیل به اهداف خود می‌تواند به عملیات زیر مبادرت نماید:

- سرمایه‌گذاری در مسکوکات، فلزات گران‌بها، گواهی سپرده‌ی بانکی و سپرده‌های سرمایه‌گذاری نزد بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری مجاز.
- سرمایه‌گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت‌ها، موسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه‌گذاری سرمایه‌پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد.
- سرمایه‌گذاری در دارایی‌های فیزیکی، پروژه‌های تولیدی و پروژه‌های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.
- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله: تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار، مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار و تضمین نقدشوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار.
- لازم به ذکر است که فعالیت شرکت در دوره مورد گزارش سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی (پرتفوی گردانی) و بازارهای سرمایه اولیه است.



میانگین ماهانه کارکنان طی دوره به شرح زیر بوده است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
نفر	نفر	کارکنان قراردادی
۱۱	۱۲	
۱۱	۱۲	

بازرسی صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۳/۱۰/۱۴۰۲

۲- اهم رویه های حسابداری

بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۱-۲- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند مربوط به استاندارد ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) که در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱-۳- مبنای اندازه گیری تهیه صورت های مالی

۱-۱-۳- صورتهای مالی اساسی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد سرمایه گذاری های جاری از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده شده است.

۲-۳- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی اندازه گیری می شود.

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری سریع معامله	سرمایه گذاری های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	شناخت درآمد
در زمان تحقق سود تضمین شده	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۳-۴- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۴-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۴-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶ و ۳	خط مستقیم

۳-۴-۲-۱- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری 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 منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۳- دارایی‌ها نامشهود

۵-۳-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۵-۳-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	روش استهلاک	نرخ استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۶-۳- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۶-۳-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۶-۳-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

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

۶-۳-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۶-۳-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۷-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام به نسبت قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

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



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۷-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت

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

۸-۳- سهام خزانه

سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه شود. هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می شود. در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار "صرف (کسر) سهام خزانه" به حساب سود(زیان) انباشته منتقل می شود، مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود(زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقی مانده به عنوان "صرف سهام خزانه" در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود(زیان) انباشته منتقل می شود. هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۹-۳- مالیات بر درآمد

۱-۹-۳- هزینه مالیات

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

۲-۹-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگداری سرمایه گذاری بلند مدت برای مدت طولانی دارد. این سرمایه گذاری با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پورتهوی از سرمایه گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۴- درآمدهای سود سهام
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱۳۶,۱۰۶	۱۴۶,۷۹۴	۱۳-۴	سود سهام

		۵-۱	۵- در آمد سود تضمین شده
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
میلیون ریال ۲,۴۲۱	میلیون ریال ۳۲,۲۴۳		سود سپرده بانکی

۵-۱ افزایش درآمد سود تضمین شده ناشی از سود سپرده بانک طی سال نزد بانک گردشگری از محل منابع نقدی حاصل از افزایش شرکت می باشد.

		یادداشت	۶- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
میلیون ریال (۹۴,۱۵۹)	میلیون ریال ۲۴۱,۲۴۹	۱۳-۴	فروش سهام



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۷- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۲۷,۵۲۷	۴۱,۳۶۵	۷-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۵,۸۴۶	۸,۲۳۵		بیمه سهم کارفرما و بیمه تکمیلی
۷۹۲	۵۲۵		حق حضور در جلسات هیئت مدیره
۷,۵۸۶	۱۴,۸۸۷	۷-۲	عیدی و پاداش و کارانه
۲,۴۱۲	۲,۶۹۹		بازخرید سنوات خدمت
۴۴,۱۶۳	۶۷,۷۱۰		

۷-۱- دلیل افزایش هزینه حقوق، دستمزد و مزایا و هزینه بیمه سهم کارفرما مربوط به افزایش قانونی حقوق و دستمزد طبق قوانین و مقررات وزارت کار و ابلاغیه های شرکت تایید و اثر خاورمیانه (سهامدار عمده) و همچنین افزایش تعداد پرسنل نسبت سال مالی قبل می باشد.

۷-۲- دلیل افزایش هزینه عیدی، پاداش و کارانه مربوط به افزایش قانونی حقوق و دستمزد طبق قوانین و مقررات شرکت تایید و اثر خاورمیانه (سهامدار عمده) و بر اساس مصوبات هیئت مدیره شرکت بوده است.

۸- سایر هزینه‌ها

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
۱,۰۴۶	۱,۴۰۵		آگهی، چاپ، ثبت
۱,۰۲۵	۱,۶۹۰		حسابرسی
۱,۰۴۰	۲,۵۹۹	۸-۱	خدمات رایانه ای (پشتیبانی و دسترسی به سامانه ها)
۱,۸۹۷	۵,۰۲۵	۸-۲	برگزاری مجمع و بزرگداشت مناسبت های ملی و مذهبی
۲۵۵	۳۲۱		آب، برق، سوخت، مخابرات و شارژ
۲۳۹	۱۲۱		پستی، کرایه و طرح ترافیک
۱,۶۰۳	۲,۳۱۹	۸-۳	پذیرایی و ابدارخانه و ملزومات مصرفی
۴۴۰	۴۶۰		کارمزد حق نظارت و حق عضویت
۹۹	۹۷		آموزش
۲۵۶	۲۵۷		نوشت افزار و ملزومات اداری
۱,۱۷۷	۱,۵۲۰		تعمیر و نگهداری و بیمه اموال
۱۸۰	۳۸۶		هزینه حق موتور
۳۹۰	۵۴۸		پوشاک و سرانه ورزشی
۲,۷۸۰	۸۳۰		سایر هزینه ها
۱۲,۴۲۶	۱۷,۵۷۸		

۸-۱- دلیل افزایش هزینه خدمات رایانه ای به طور عمده مربوط به هزینه خرید اشتراک اینترنت و قرارداد پشتیبانی سیستم مالی و سهام شرکت راهکاران سیستم می باشد.

۸-۲- دلیل افزایش هزینه مذکور مربوط به پرداخت کمک های غیر نقدی به پرسنل شرکت بر اساس مصوبات هیئت مدیره می باشد.

۸-۳- دلیل افزایش به طور عمده مربوط به افزایش عمومی سطح قیمتهای ملزومات مصرفی و خوراکی می باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۵,۰۱۶	۱۳,۰۳۴	۹-۱
۲۵,۰۱۶	۱۳,۰۳۴	

سود و کارمزد اعتبارات دریافت شده خرید سهام

۹-۱ علت کاهش هزینه‌های مالی، ناشی از عدم دریافت تسهیلات از کارگزاری مهر اقتصاد ایرانیان، آگاه و گنجینه سپهر بوده است.

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۱۲,۰۴۷	۳۳۱,۶۴۴	سود (زیان) عملیاتی
۳۱۲,۰۴۷	۳۳۱,۶۴۴	
(۲۵,۰۱۶)	(۱۳,۰۳۴)	زیان غیر عملیاتی
(۲۱۳)	.	اثر مالیاتی
(۲۵,۲۲۹)	(۱۳,۰۳۴)	
۲۸۶,۸۱۸	۳۱۸,۶۱۰	سود (زیان) خالص
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۱,۲۷۰,۸۶۵,۷۵۳	۱,۹۲۸,۶۸۷,۶۹۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۶,۰۶۳,۸۲۶)	.	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۲۶۴,۸۰۱,۹۲۷	۱,۹۲۸,۶۸۷,۶۹۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۸-۱-۱



شرکت سرمایه‌گذاری افقار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین
	۱۲۸,۱۷۹	۶,۷۹۰	۳,۶۶۰	۲۷,۳۲۹	۹۰,۴۰۰
	۹۷۴	۹۷۴	.	.	.
	۱۲۹,۱۵۳	۷,۷۶۴	۳,۶۶۰	۲۷,۳۲۹	۹۰,۴۰۰
	۴,۵۳۰	۳۲۶	.	۴,۱۹۵	.
	۱۳۳,۶۸۳	۸,۰۹۰	۳,۶۶۰	۳۱,۵۲۴	۹۰,۴۰۰
	۵,۹۸۹	۲,۴۹۲	۱,۴۷۴	۲,۰۲۳	.
	۳,۲۲۵	۱,۵۱۵	۶۱۰	۱,۱۰۰	.
	۹,۲۱۳	۴,۰۰۸	۲,۰۸۴	۳,۱۲۳	.
	۳,۳۵۵	۱,۵۷۴	۶۱۰	۱,۱۷۱	.
	۱۲,۵۶۷	۵,۵۸۱	۲,۶۹۴	۴,۲۹۴	.
	۱۲۱,۱۱۶	۲,۵۱۸	۹۶۶	۲۷,۲۳۰	۹۰,۴۰۰
	۱۱۹,۹۳۹	۳,۷۵۶	۱,۵۷۶	۲۴,۲۰۶	۹۰,۴۰۰

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۱ افزایش مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱ استهلاک مانده در پایان سال ۱۴۰۱ استهلاک مانده در پایان سال ۱۴۰۲

۱-۱- علاوه بر وسیله نقلیه که دارای پوشش بیمه جداگانه مستقل است، دارایی ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۵۵,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمال ناشی از حریق، سیل، زلزله از پوشش بیمه ای است.

۱-۲- افزایش ساختمان طی سال بابت پارتیشن بندی طبقه اول آپارتمان شرکت می باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری افنخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۵۸	۱۵۳	۵	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۵۸	۱۵۳	۵	افزایش
۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۵۸	۱۵۳	۵	افزایش
۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۵۲	۱۵۲	۰	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۵۲	۱۵۲	۰	استهلاک
۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱۵۲	۱۵۲	۰	استهلاک
۰	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۶	۱	۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۶	۱	۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید آرائه شده)

۱۴۰۲

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۱,۳۶۹,۵۳۲	۲,۰۵۳,۹۹۲	۰	۲,۰۵۳,۹۹۲	۱۳-۲
۱,۳۶۹,۵۳۲	۲,۰۵۳,۹۹۲	۰	۲,۰۵۳,۹۹۲	
۱,۵۲۴	۱,۵۲۴	۰	۱,۵۲۴	۱۳-۳
۱,۳۷۱,۰۵۶	۲,۰۵۵,۵۱۶	۰	۲,۰۵۵,۵۱۶	

سرمایه گذاری های کوتاه مدت:

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار:

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سرمایه گذاری های بلندمدت:

شرکت های خارج از بورس

جمع کل سرمایه گذاری ها

۱۳-۱- علت تغییر مانده سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت در ابتدای دوره مالی با مانده سال قبل، تغییر طبقه بندی سهام شرکت خدمات دریایی و کشتیرانی خط دریاندر (جیندر) از سرمایه گذاری بلند مدت به کوتاه مدت بدلیل فروش ۷,۰۰۰,۰۰۰ از سهام مذکور طی سال می باشد.

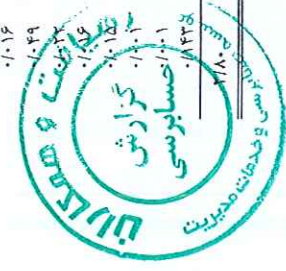


شرکت سرمایه گذاری افستار سپاه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

گردش سرمایه گذاری کوتاه مدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

درصد مالکیت	مابده در پایان سال		افزایش (کاهش)		کاهش		خرید/افزایش سرمایه		مابده در ابتدای سال	
	درصد	مبلغ (بهای تمام شده)	مبلغ (اثر زینت بازاری)	تعداد	مبلغ	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۷/۱۷۷		۱,۳۸۲,۱۶۷	۲۶۱,۳۷۹,۱۴۷	۴۰۱,۱۷۹	۵۴,۳۶۵	۱۱۵,۶۸۷,۱۶۱	۹۲۶,۰۹۳	۱۴۵,۵۹۱,۹۸۶		
۰/۰۰		-	-	-	۴۰,۸۹۴	۱۹,۱۰۰,۰۰۰	-	-	۱۹,۱۰۰,۰۰۰	-
۰/۰۰		-	-	-	۲۴,۳۲۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۸,۰۰۰,۰۰۰	-
۰/۱۳۳		۹,۵۵۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۴۷	۶۶,۸۷۳	۷,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۲۴,۳۲۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۳۷,۷۶۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۳۷,۷۶۲	۸,۰۰۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۱۶۶,۲۱۹	۲۰,۴۱۵,۷۹۴	۱۸,۳۶۵,۷۹۴	۹۴,۷۷۸	۲,۱۵۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۰/۰۰۵		۷۸۸,۰۳	۳,۳۷۳,۹۱۷	۷,۱۹۸	۶۷,۳۶۹	۳,۵۷۳,۹۶۶	۴,۸۹۳,۴۶۳	۳۷,۳۸۳	۱,۵۵۵,۰۰۰	۹۴,۷۷۸
۰/۰۰		-	-	-	۱۴,۹۳۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	-	-	۱۴,۹۳۰	۱,۵۵۵,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۸,۹۳۳	۱,۵۶۰,۳۷۱	-	-	۸,۹۳۳	۱,۷۰۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۱۲,۵۶۱	۱,۳۴۰,۰۰۰	-	-	۱۲,۵۶۱	۱,۵۶۰,۳۷۱
۰/۰۰۹		۹,۷۶۸	۲,۲۶۰,۰۰۰	(۵۹,۰۳)	۶,۷۲۶	۱,۱۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۳۴۰,۰۰۰	۱,۳۴۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۲۱,۹۱۰	۱,۹۱۳,۱۹۷	-	-	۸,۹۴۵	۱,۱۶۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۱۳,۶۴۰	۱,۱۵۱,۳۲۷	۷۵,۷۳۷۵	۱۱,۹۱۰	۱,۱۵۵,۸۱۳	۱,۱۶۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۲۷,۱۶۷	۱,۷۲۶,۳۰۵	۸۱۶,۳۰۵	۱۳,۸۶۵	۱,۱۵۱,۳۲۷	۱,۱۵۱,۳۲۷
۰/۰۰		-	-	-	۸,۳۱۷	۷۰۰,۰۰۰	-	-	۷۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۶,۳۸۰	۵۵۰,۰۰۰	-	-	۵۵۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۲,۸۱۸	۳۷۹,۷۸۸	-	-	۲,۸۱۸	۵۵۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۹,۰۴۹	۳۷۹,۷۸۸	-	-	۲,۸۱۸	۵۳۶,۰۰۰
۰/۰۰۷		۱۳,۹۴۳	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۱	۳۴,۳۵۹	۹۰۰,۰۰۰	۳۲,۱۱۵	۶,۳۸۷	۳۷۹,۷۸۸	۳۷۹,۷۸۸
۰/۰۰		-	-	-	۳,۰۳۹	۲۵۴,۳۳۳	-	-	۳,۰۳۹	۳۰۰,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۵۷۱	۱۷,۹۴۴	-	-	۳,۰۳۹	۲۵۴,۳۳۳
۰/۰۰		-	-	-	۱۰,۵۷۵	۱۰۰,۰۰۰	-	-	۵۷۱	۱۳۴,۰۰۰
۰/۰۰		-	-	-	۶۰	۹۸۰	۹۸۰	۶۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۰/۰۰۳		۲۰,۱۲۳	۹۰,۷۳۵	۱۶۶	۲۰,۱۲۳	۹۰,۷۳۵	۹۰,۷۳۵	۶۰	۱۳۴,۰۰۰	۹۸۰
۰/۰۰۱۵		۲۷,۰۸۹	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	(۸۹۹)	۲۷,۰۸۹	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۹۸۰
۰/۰۰۳		۲۴,۵۷۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	(۶۸۶)	۲۵,۲۵۶	۱,۴۰۰,۰۰۰	-	-	۱۰۰,۰۰۰	۹۸۰
۰/۰۰		-	-	-	-	-	-	-	-	-
۰/۰۰۴۹		۹,۹۴۲	۴,۹۲۶,۴۷۵	(۵۲۲)	۳۴,۴۵۲	۴,۳۳۲,۸۵۹	۱۰,۴۶۳	۴,۹۲۶,۴۷۵	-	-
۰/۰۰		-	-	-	-	-	-	-	-	-
۰/۰۰۰۱		۱۰,۰۰۰	۵۵۷,۶۵۰	۷۹	۱۰,۰۰۰	۵۵۷,۶۵۰	۴,۲۳۲,۸۵۹	۴,۲۳۲,۸۵۹	-	-
۰/۰۰۶۳		۲۵,۳۴۶	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۴	۱,۱۳۶	۴۲,۲۵۹	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۰/۰۰۴		۲۴,۷۶۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	(۹,۹۳۳)	-	-	-	-	-	-
۰/۰۰		-	-	-	-	-	-	-	-	-
۰/۰۰		۲۱,۴۱۲	۵۰۰,۰۰۰	۱۶۶	۴۰,۰۵۶	۲,۵۸۸,۱۱۴	۲,۵۸۸,۱۱۴	۲,۵۸۸,۱۱۴	-	-
۰/۰۰۱۶		۳۷,۹۵۲	۸,۰۰۰,۰۰۰	(۹۰۱)	۲۰,۰۰۰	۳۸,۸۵۳	۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۰/۰۰۹		۱۶,۵۹۰	۱,۹۰۰,۳۸۸	۹۲۲	۵۲۴	۶۴,۹۹۹	۱,۹۶۵,۳۸۷	۱,۹۶۵,۳۸۷	-	-
۰/۰۰۰۴		۳۵,۳۷۷	۸۹۳,۵۴۳	(۳,۶۶۸)	۲۷,۲۶۱	۶۷۱,۴۵۸	۱,۵۶۵,۰۰۰	۱,۵۶۵,۰۰۰	-	-
۰/۰۰۰۳		۱۲,۴۹۸	۲,۴۱۱,۷۵۲	۱,۸۸۵	۱۶,۶۰۷	۳,۱۲۸,۱۱۰	۴,۵۳۹,۸۶۲	۴,۵۳۹,۸۶۲	-	-
۰/۰۰		-	-	-	-	-	-	-	-	-
۰/۰۰		۲۰,۳۴۲	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۹	-	-	۳,۶۵۰,۰۰۰	۳,۶۵۰,۰۰۰	-	-
۰/۰۰		۱۴,۳۹۸	۱,۲۰۷,۸۷۳	۱,۷۰۳	۲۱,۰۱۶	۱,۹۹۹,۶۷۱	۳,۲۰۷,۵۴۴	۳,۲۰۷,۵۴۴	-	-
۰/۰۰۴۵		۳۳,۰۱۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	(۳,۶۶۳)	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۱,۴۶۵,۶۳۸		۱,۴۶۵,۶۳۸	۲۱۴,۴۶۸,۰۸۹	۳۸۷,۱۸۹	۷۲۸,۸۶۵	۸۶۳,۳۰۳,۷۱	۱,۳۶۹,۵۳۲	۱,۳۶۹,۵۳۲	۱۹۹,۷۱۹,۳۰۷	



شرکت سرمایه‌گذاری افشار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

درصد مالکیت	مانده در پایان سال		افزایش (کاهش)		کاهش		افزایش		مانده در ابتدای سال	
	مبلغ (میلیون ریال)	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۷۸.۰	۱,۸۵۲,۸۲۷	۳۱۴,۴۶۸,۰۸۹	۷۲۸,۸۶۵	۸۶,۳۰۲,۲۷۱	۸۴۴,۹۷۱	۲,۱۰۵,۱۰۵۳	۱,۳۶۹,۵۳۲	۱۹۹,۷۱۹,۳۰۷		
۰/۰۱	۳۵,۸۲۶	۱,۴۶۵,۶۳۸	۵۴۰۹	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۸۷۳	۱,۸۴۰,۰۰۰				
۰/۰۰		۲۶,۴۶۵			۴,۷۰۲	۳,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۵	۲۲,۲۵۴		۹,۶۹۵	۲,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۹۴۹	۵,۵۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۳	۸,۰۹۰		۷,۹۸۰	۸۶,۸۲۵	۱۷,۱۷۲	۱۸۶,۸۲۵				
۰/۰۰۱	۲۲,۷۴۰				۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۴	۱۱,۱۸۴		۹۷۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۱۵۶	۲۴,۵۹۵				
۰/۰۰۲	۳۷,۰۰۲		۳۴,۰۰۵	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۵۲۱	۱۱,۵۳۷,۴۴۴				
۰/۰۰۳	۲۰,۴۱۸		۱۹,۴۳۶	۱,۱۷۳	۱۹,۴۳۶	۱,۱۴۱,۲۹۱				
۰/۰۰۴	۵۳,۳۴۴		۶,۹۹۶		۲۳,۳۶۴	۳,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۴	۲۲,۷۷۶		۸,۰۰۰		۷,۲۰۷	۱۵۰,۰۰۰				
۰/۰۰۲	۶,۰۰۰		۲۹,۰۹۶		۳۹,۰۹۶	۱,۴۵۷,۴۵۸				
۰/۰۰۶	۳۳,۵۰۱		۲۱۳,۱۰۲	۵,۱۱۴,۵۰۰	۲۱۳,۱۰۲	۵,۱۱۴,۵۰۰				
۰/۰۰۰			۴۶,۹۴۱	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴۶,۹۴۱	۴,۹۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۷	۵,۰۶۲		۴۵,۶۶۹		۴۵,۶۶۹	۱,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۰			۲۷,۴۸۸	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۴۸۸	۳,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۲	۲۲,۴۲۱		۲۲,۳۲۵	۱,۸۱۰,۶۵	۲۲,۳۲۵	۳۳۱,۰۶۵				
۰/۰۱	۱۸,۶۶۰				۲۲,۰۶۷	۱,۹۰۶,۰۶۵				
۰/۰۰۶	۲۶,۹۸۲		۲۸,۸۱۴		۳۰,۶۷۰	۹۶۶,۳۳۴				
۰/۰۰۱	۱۰,۶۲۲		۱۱,۴۰۳		۱۴,۲۵۳	۳,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۴	۱۷,۵۶۷		۱۷,۸۱۱		۱۷,۸۱۱	۱,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۲	۱۳,۶۳۲		۲,۱۳۳,۳۳۳		۱۸,۹۹۲	۲,۶۵۳,۳۳۳				
۰/۰۰۱	۳۹,۴۶۵		۱۵,۷۸۴		۴۵,۰۰۰	۱۲,۹۲۲,۵۲۲				
۰/۰۰۳	۱۸,۹۷۰		۱۸,۴۴۱		۱۹,۱۱۹	۲,۸۱۰,۰۰۰				
۰/۰۰۴	۳۲,۶۶۳		۲۸,۱۵۰		۱۴,۹۴۱	۲,۳۳۸,۵۳۰				
۰/۰۰۰					۶,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۴	۶۳,۳۰۶		۷۷,۴۷۴		۱۶,۱۸۸	۲,۰۰۰,۰۰۰				
۰/۰۰۲	۱۸,۴۷۴		۱۶,۱۸۸		۴۵۳	۳۱۲,۸۹۹				
۰/۰۰۰					۱,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۹,۳۹۲				
۰/۰۰۰					۲,۵۴۰	۲۳,۹۰۰				
۳۳۲	۲,۴۱۷,۶۹۹	۲,۰۵۳,۹۹۲	۱,۲۰۱,۲۷۶	۱۱۷,۵۰۶,۱۰۳	۱,۸۸۵,۷۲۶	۳۵,۹۶۸,۹۰۸	۱,۳۶۹,۵۳۲	۱۹۹,۷۱۹,۳۰۷		



شرکت سرمایه گذاری افتخار سپام (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۳- گردش سرمایه گذاری بلندمدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	درصد	مانده در پایان سال		کاهش		افزایش		مانده در ابتدای سال	تعداد	تعداد در ابتدای سال	مبلغ
		مبلغ (ارزش بازار)	تعداد	کاهش ارزش	فروش	خرید/افزایش سرمایه	تعداد خرید				
-	-	۴۰۰	۱۲۵	۰	۰	۰	۰	۴۰۰	۱۲۵		
-	-	۹	۸۸۲	۰	۰	۰	۰	۹	۸۸۲		
-	-	۶۱۵	۱	۰	۰	۰	۰	۶۱۵	۱		
-	-	۵۰۰	۵۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۵۰۰	۵۰۰۰۰		
-	-	۱,۵۲۴	۵۱,۰۰۸	۰	۰	۰	۰	۱,۵۲۴	۵۱,۰۰۸		

سرمایه گذاریهای بلند مدت
 دریاگستر منطقه آزاد انزلی (سهامی خاص)
 رهیب رایانه گستر (سهامی خاص)
 حدردیا (مستولیت محدود)
 کاران اروند (سهامی خاص)
 جمع



شرکت سرمایه گذاری افقخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۴ - گردش سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۱		درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۲		درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۳		ارزش بازار ۱۴۰۳		درصد به جمع کل		مبلغ دفتری سرمایه گذاریها		دارایی
جمع	سود فروش (زیان)	سود سهام	جمع	سود فروش (زیان)	سود سهام	جمع	سود سهام	کل	۱۴۰۱	۱۴۰۲		
(۲۰۵,۴۵۹)	(۳۲۰,۴۹۹)	۱۱۵,۰۴۰	۷۴,۳۱۵	۰	۷۴,۳۱۵	۱,۳۸۲,۱۶۷	۷۴,۳۱۵	۴۷/۷	۹۲۶,۰۹۳	۹۸۰,۳۸۸	تایید و اتر خاورمیانه (حتاید)	
۰	۰	۰	۱۸,۹۴۰	۸,۰۶۰	۱۰,۸۸۰	۶۳,۳۰۶	۱۰,۸۸۰	۳/۸	۰	۷۷,۴۷۴	گسترش نفت و گاز پارسین (پارسین)	
۰	۰	۰	۱۹,۱۷۲	۱۴,۵۷۸	۴,۵۹۴	۷۸,۸۰۲	۴,۵۹۴	۳/۵	۳۷,۳۸۳	۷۱,۶۰۵	سر غدیر (وغدیر)	
۳,۶۷۳	۲,۹۶۵	۷۰۸	۰	۰	۰	۵۰,۶۲۰	۰	۲/۲	۰	۴۵,۶۶۹	سیمان خوزستان (سخوز)	
۰	۰	۰	۹۰۰	۰	۹۰۰	۳۹,۴۶۵	۹۰۰	۲/۳	۰	۴۵,۰۰۰	ایران خودرو دیزل (خاور)	
۰	۰	۰	۵,۷۳۵	۰	۵,۷۳۵	۳۲,۵۰۱	۵,۷۳۵	۱/۹	۰	۳۹,۰۹۶	سیمان مازندران (سمازن)	
۰	۰	۰	۱۳,۳۰۲	۴,۸۷۳	۸,۴۲۹	۳۵,۲۷۷	۸,۴۲۹	۱/۹	۰	۳۸,۹۴۵	پارس فولاد سبزوآر (فسبزوآر)	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷,۹۵۲	۰	۱/۹	۰	۳۸,۸۵۳	صبا فولاد خلیج فارس (فصبا)	
۰	۰	۰	۶,۰۰۰	۰	۶,۰۰۰	۲۴,۷۶۰	۶,۰۰۰	۱/۷	۰	۳۴,۶۸۲	معادن روی ایران (کروی)	
۲,۳۴۹	۲,۳۴۹	۰	۷,۳۷۷	۷,۳۷۷	۰	۳۷,۰۰۲	۰	۱/۷	۰	۳۴,۵۱۷	پالایش نفت اصفهان (شپنا)	
۰	۰	۰	۴۴۳	۴۴۳	۰	۲۶,۹۸۲	۰	۱/۴	۰	۲۸,۸۱۴	دارو فارابی (دفارا)	
۰	۰	۰	۱,۰۴۶	۱,۰۴۶	۰	۳۲,۶۶۳	۰	۱/۴	۰	۲۸,۱۵۰	کشتیرانی دریای خزر (حخزر)	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶,۱۹۰	۰	۱/۳	۰	۲۷,۰۸۹	بانک اقتصاد نوین (نوین)	
۰	۰	۰	۱,۶۲۰	۰	۱,۶۲۰	۳۳,۰۱۰	۱,۶۲۰	۱/۳	۰	۲۶,۶۷۲	ملی شیمی کشاورز (شملی)	
۰	۰	۰	۱,۰۲۶	(۹۲۴)	۱,۹۵۰	۲۵,۸۲۶	۱,۹۵۰	۱/۳	۰	۲۶,۴۶۵	پتروشیمی تندگویان (تنگویان)	
۰	۰	۰	۱,۹۷۴	۲۲۴	۱,۷۵۰	۲۵,۵۶۰	۱,۷۵۰	۱/۳	۰	۲۵,۳۴۶	شیشه قزوین (کفروزی)	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴,۵۷۰	۰	۱/۲	۰	۲۵,۲۵۶	سر صندوق بازنشستگی (وصندوق)	
(۲,۹۱۵)	(۲,۹۱۵)	۰	۳,۷۶۰	۰	۳,۷۶۰	۳۳,۷۴۰	۳,۷۶۰	۱/۳	۰	۲۴,۵۹۵	سر تامین اجتماعی (شستا)	
۰	۰	۰	۳,۰۳۲	۰	۳,۰۳۲	۲۲,۷۷۶	۳,۰۳۲	۱/۱	۰	۲۳,۲۶۴	سیمان هرمزگان (سهرمز)	
۰	۰	۰	۴,۸۳۲	۲,۹۵۷	۱,۸۷۵	۲۲,۳۸۰	۱,۸۷۵	۱/۱	۰	۲۲,۴۲۱	سیمان ساوه (ساوه)	
۰	۰	۰	۳,۲۹۳	۳,۲۹۳	۰	۲۳,۰۶۵	۰	۱/۱	۰	۲۲,۲۵۴	کربن ایران (شکربن)	
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸,۶۶۰	۰	۱/۱	۰	۲۲,۰۶۷	داروسازی کوثر (دکوثر)	
			۱۶۶,۵۶۷	۶۱,۸۲۷	۱۲۴,۷۴۰	۲,۰۷۷,۳۷۶	۱۲۴,۷۴۰	۸۳/۱۳	۹۶۳,۴۷۶	۱,۰۷۸,۷۲۲	نقل جمع به صفحه بعد	



شرکت سرمایه‌گذاری افشار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریال)

جمع	درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۲		درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۱		مبلغ دفتری سرمایه‌گذاریها
	سود (زیان) فروش	سود سهام	سود سهام	ارزش بازار ۱۴۰۲	
۲۰۲,۴۵۲	(۳۱۸,۲۰۱)	۱۱۵,۷۴۹	۱۲۴,۷۴۰	۲,۰۷۷,۲۷۶	۱,۷۰۸,۷۲۲
.	۲,۹۲۰	۲,۹۲۰	.	۲۱,۴۱۲	۲۱,۲۶۶
.	.	.	.	۲۰,۲۸۹	۲۰,۱۲۳
.	.	.	.	۲۰,۳۴۲	۲۰,۰۲۳
.	.	.	.	۲۰,۴۱۸	۱۹,۴۲۶
۲,۴۳۳	۱,۳۴۰	۱,۰۹۴	۱,۰۱۷	۱۷,۶۳۷	۱۸,۸۲۹
.	.	۲۱	.	۱۸,۹۷۰	۱۸,۴۴۱
۱,۵۱۱	(۷۱۶)	۱,۳۲۳	.	۱۵,۹۰۰	۱۷,۹۴۴
.	.	.	.	۱۷,۵۶۷	۱۷,۸۱۱
۹,۲۹۷	۷,۷۷۳	۱,۵۲۴	.	۱۸,۴۷۴	۱۶,۱۸۸
۲,۵۷۳	۲,۵۷۳	۵۷۱	۷۵۰	۱۳,۶۳۲	۱۵,۷۸۴
.	.	۱,۱۶۰	۷۵۰	۹,۷۶۸	۱۵,۶۷۱
.	.	۷۵۲	۷۵۰	۱۶,۵۹۰	۱۵,۶۶۸
.	۲,۱۱۹	۲,۱۱۹	.	۱۶,۰۰۰	۱۴,۸۲۷
.	۶,۴۹۲	۶,۴۹۲	۱,۳۶۰	۱۳,۹۸۴	۱۳,۹۴۳
.	۲,۵۱۳	۲,۵۱۳	.	۱۴,۳۹۸	۱۲,۶۹۴
.	۲۶۸	۲۶۸	.	۱۰,۶۳۲	۱۱,۴۰۳
.	(۲)	(۲)	.	۱۰,۷۰۹	۱۱,۱۸۴
(۶۴۱)	۱,۴۶۴	۲,۲۷۷	۸۲۵	۱۲,۴۹۸	۱۰,۶۱۲
.	.	۱,۳۴۵	۱,۳۴۵	۹,۹۴۲	۱۰,۴۶۳
.	.	.	.	۱۰,۰۷۹	۱۰,۰۰۰
.	۶۴,۶۹۹	۶۴,۶۹۹	۲,۲۰۰	۱۱,۸۰۰	۹,۵۵۳
۲,۵۷۳	۱۳۲,۴۱۹	۱۳۲,۴۱۹	۱۳۴,۴۰۷	۲,۳۹۸,۲۱۵	۲,۰۳۰,۵۹۷
۲,۵۷۳	(۱۳۲,۴۳۳)	۲۵۴,۴۹۳	۱۳۰,۴۴۶	۹۸,۱۷۹	۱,۰۴۵,۵۷۹

درصد به جمع

کل

- نقل از صفحه پیش
- فیروزه آسیا (فیروز)
- یاقوت آگاه-ثابت (یاقوت)
- بخشی کیان (فارما کیان)
- پتروشیمی قائد بصیر (شعبه)
- مس باهنر (فیهنر)
- حفاری شمال (حفاری)
- سر نفت و گاز تامین (تاپیکو)
- صندوق واسطه‌گری مالی یکم (دارایکم)
- پتروشیمی بوعلی سینا (بوعلی)
- خودکفایی آزادگان (خودکفا)
- کالسیمین (فاسمین)
- صنعتی سپاهان (فسپا)
- پتروشیمی پردیس (شیدیس)
- سیمان فارس و خوزستان (سفارس)
- نروت افزون فاخر (فاخر)
- داروسازی دانا (دانا)
- نفت سپاهان (شسپا)
- فولاد امیرکبیر کاشان (فجر)
- سر سبجان (وسبجان)
- با درآمد ثابت مالی (مانی)
- خط دریا بندر (جندبدر)
- نقل جمع به صفحه بعد



شرکت سرمایه‌گذاری اقتحار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریال)

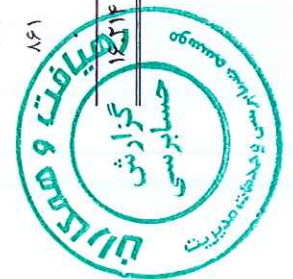
درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۱ درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۲

درصد به جمع

ارزش بازار ۱۴۰۲

مبلغ دفتری سرمایه‌گذاریها

جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	ارزش بازار ۱۴۰۲	درصد به جمع کل	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاریها	دارایی
(۱۴)	(۱۳۲,۴۳۳)	۱۳۲,۴۱۹	۲۵۴,۴۹۳	۱۲,۰۴۶	۱۳۴,۰۴۷	۲,۳۹۸,۳۱۵	۹۹	۱,۰۴۵,۵۷۹	۲,۰۳۰,۵۹۷
.	.	.	(۵۲۶)	(۱,۵۸۶)	۱,۰۴۰	۸,۰۹۰	۰/۴	.	۹,۱۹۱
.	.	.	۵۱۴	.	۵۱۴	۶,۰۰۰	۰/۴	.	۷,۲۰۷
۵۹۴	۵۹۴	.	.	.	.	۵,۳۹۴	۰/۳	.	۶,۹۹۶
.	.	.	.	.	.	۶۱۵	.	۶۱۵	۶۱۵
.	.	.	.	.	.	۵۰۰	.	۵۰۰	۵۰۰
.	.	.	.	.	.	۴۰۰	.	۴۰۰	۴۰۰
۶	.	۶	.	.	.	۹	.	۹	۹
.	.	.	۱۶۰	۱۶۰	.	.	.	۵۷۱	۵۷۱
۶۴۳	۶۴۳	.	۷۳۹	۷۳۹	.	.	.	۲,۸۱۸	۲,۸۱۸
(۴۵۴)	(۴۵۴)	.	(۴۶۴)	(۴۶۴)	.	.	.	۸,۳۱۷	۸,۳۱۷
۱۳,۸۸۴	۱۳,۸۸۴	.	۱۱,۲۲۰	۶,۷۲۰	۴,۵۰۰	.	.	۳۷,۷۶۲	۳۷,۷۶۲
.	.	.	۶,۰۲۳	۶,۰۲۳	.	.	.	.	.
(۲۶۶)	(۲۶۶)	.	۴,۵۹۱	۴,۵۹۱	.	.	.	۱۰,۵۷۵	۱۰,۵۷۵
.	.	.	(۱۰۱)	(۱۰۱)	.	.	.	.	.
.	.	.	۲,۰۱۳	۲,۰۱۳	.	.	.	۱۴,۹۳۰	۱۴,۹۳۰
.	.	.	۱,۸۵۷	۱,۸۵۷	.	.	.	.	.
۹۶۱	۹۶۱	.	۳,۴۶۲	۹۴۲	۲,۵۲۰	.	.	۱۱,۹۱۰	۱۱,۹۱۰
۸۶۱	۸۶۱	.	۱,۳۰۲	۵۲۲	۷۸۰	.	.	۱۳,۸۶۵	۱۳,۸۶۵
.	.	.	۴,۲۶۸	۴,۲۶۸	.	.	.	۸,۹۳۳	۸,۹۳۳
.	(۱۱۶,۳۱۱)	۱۳۲,۴۲۵	۲۸۹,۵۲۲	۱۴۶,۱۳۱	۱۴۳,۴۰۱	۲,۴۱۹,۳۲۳	۱۰۰	۱,۱۵۶,۷۸۲	۲,۰۵۵,۵۱۶



شرکت سرمایه‌گذاری اقتحار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ میلیون ریال)

درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۱

درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۲

مبلغ دفتری سرمایه‌گذاریها

جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	ارزش بازار ۱۴۰۲	درصد به جمع کل	۱۴۰۱	۱۴۰۲	دارایی
۱۶,۳۱۴	(۱۱۶,۲۱۱)	۱۳۲,۴۲۵	۲۸۹,۵۲۲	۱۴۶,۱۲۱	۱۴۳,۴۰۱	۲,۴۱۹,۲۲۳	۱۰۰	۱,۱۵۶,۷۸۲	۲,۰۵۵,۵۱۶	نقل از صفحه پیش
.	.	.	۲۹,۶۷۳	۲۹,۶۷۳	.	.	.	۹,۰۴۹	.	مواد ویژه لیا (شلیا)
۲۰	.	۲۰	۷۴۴	۷۴۴	.	.	.	۹۴,۷۷۸	.	گسترش سوخت سبز زاگرس (شگستر)
.	.	.	۲۰,۳۱۱	۲۰,۳۱۱	.	.	.	.	.	سیمان لارستان (سلار)
.	.	.	۴۵	۴۵	.	.	.	.	.	سیمان فارس نو (سفانو)
۳۲۷	۳۲۷	.	.	.	.	.	.	۶۰	.	سیمان غرب (سغرب)
.	.	.	۸۷۳	۸۷۳	.	.	.	.	.	توسعه سرمایه و صنعت غدیر (سغدیر)
.	.	.	۶,۶۲۷	۶,۶۲۷	.	.	.	.	.	سیمان شرق (سشرق)
۵,۰۱۷	۱,۵۳۲	۳,۴۸۵	۴,۵۲۷	۴,۵۲۷	.	.	.	۱۲,۵۶۱	.	سیمان سپاهان (سپاها)
(۲۴)	(۲۴)	.	۵,۹۵۸	۵,۳۴۷	۷۱۱	.	.	۶,۴۸۰	.	سیمان بهبهان (سبهان)
.	.	.	۴,۸۷۷	۴,۸۷۷	.	.	.	.	.	ایران خودرو (خودرو)
.	.	.	۱۶,۴۲۸	۱۶,۴۲۸	.	.	.	۲۴,۲۲۰	.	سایپا (خسایا)
۳,۳۵۶	۳,۳۵۶	.	۳,۷۱۹	۱,۰۳۶	۲,۶۸۲	.	.	۴۰,۸۹۴	.	کشتیرانی ایران (حکشتی)
.	.	.	۱۷۵	۱۷۵	.	.	.	۱۳,۶۴۰	.	کشتیرانی دریای خزر (حق تقدم) (حخزر)
.	.	.	۷۶۷	۷۶۷	.	.	.	.	.	تجلی توسعه معادن و فلزات (تجلی)
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	پمپ ایران (تیمی)
.	.	.	(۱۳)	(۱۳)	.	.	.	.	.	رشد آفرین سرمایه (آفرین)
.	۲۸۶	.	۳۱۲	۳۱۲	.	.	.	.	.	اعتماد آفرین پارسیان (اعتماد)
.	.	.	.	.	.	.	.	۳۰,۳۹	.	سرفت و گاز تامن (حق تقدم) (تایبکوج)
.	۹,۲۲۵	.	.	.	.	.	.	۹,۵۵۳	.	خط دریا بندر (حق تقدم) (جنبدرج)
۳۶,۴۶۴	(۱۰,۴۸۸)	۱۲۵,۹۲۹	۲۸۴,۵۵۲	۲۳۷,۷۵۹	۱۴۶,۷۹۴	۲,۴۱۹,۲۲۳	۱۰۰	۱,۳۲۱,۰۵۶	۲,۰۵۵,۵۱۶	نقل جمع به صفحه بعد



شرکت سرمایه‌گذاری اقتحار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۲

جمع	سود (زیان) فروش		جمع	سود (زیان) فروش		سود سهام	درآمد سرمایه‌گذاری ۱۴۰۲	ارزش بازار ۱۴۰۲	درصد به جمع کل	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاریها	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲		۱۴۰۱	۱۴۰۲					۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳۴,۴۴۲	(۱۰,۴۸۸)	۱۳۵,۹۲۹	۳۸۴,۵۵۳	۲۳۷,۷۵۹	۱۴۶,۷۹۴	۲,۴۱۹,۲۲۳	۱۰۰	۱,۳۷۱,۰۵۶	۲,۰۵۵,۵۱۶	۱۴۰۱	۱۴۰۲
(۱,۳۷۸)	(۱,۵۵۵)	۱۷۷	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۲,۰۵۳	۲,۰۵۳	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۶۵۴	۶۵۴	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۲۶۷	۲۶۷	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(۲,۰۹۷)	(۲,۰۹۷)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۱,۹۰۸	۱,۹۰۸	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۱,۸۱۱	۱,۸۱۱	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۴۶۴۰	۴۶۴۰	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(۳۵۱)	(۳۵۱)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	۳,۴۹۱	۳,۴۹۱	.	.	.	.	.	.	.
۶۱,۹۴۷	(۹۴,۱۵۹)	۱۳۶,۱۰۶	۳۸۸,۰۴۴	۲۴۱,۲۴۹	۱۴۶,۷۹۴	۲,۴۱۹,۲۲۳	۱۰۰	۱,۳۷۱,۰۵۶	۲,۰۵۵,۵۱۶	۱۴۰۱	۱۴۰۲

دارایی
 نقل از صفحه پیش
 سپید ماکیان (سپید)
 نیروکتر (شکر)
 نفت ایرانول (شرافل)
 سیمان حکمتان (سپگمت)
 فولاد خوزستان (فخوز)
 کاشی حافظ (کحافظ)
 پارس مینو (غپینو)
 زامیاد (خزامیا)
 ایران یاسا (یاسا)
 نوع دوم کارا (کارا)
 جمع



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۵- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			صنعت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به کل	
.	۵۲,۶۹۷	.	۵۲,۶۹۷	۲/۶	فرآورده های نفتی
۲۵,۳۸۸	۱۵۱,۷۰۰	.	۱۵۱,۷۰۰	۷/۴	سیمان، آهک و گچ
.	۱۵,۷۸۴	.	۱۵,۷۸۴	۰/۸	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۳۱,۷۴۲	۱۳۸,۵۸۸	.	۱۳۸,۵۸۸	۶/۷	فلزات اساسی
۱,۰۱۶,۱۵۸	۱,۰۱۸,۰۹۱	.	۱,۰۱۸,۰۹۱	۴۹/۵	حمل و نقل، انبارداری و ارتباطات
۸۳,۴۶۱	۱۲۱,۴۵۷	.	۱۲۱,۴۵۷	۵/۹	چند رشته ای صنعتی
۱۴,۹۳۰	۳۴,۶۸۲	.	۳۴,۶۸۲	۱/۷	استخراج کانه های فلزی
۶۵,۱۱۴	۴۵,۰۰۰	.	۴۵,۰۰۰	۲/۲	خودرو و قطعات
۳,۳۸۹	۱۰,۴۶۳	.	۱۰,۴۶۳	۰/۵	سرمایه گذاریها
۱۱۷,۴۴۰	۲۳۰,۴۵۲	.	۲۳۰,۴۵۲	۱۱/۲	شیمیایی
۱۱,۹۱۰	۱۰۱,۹۱۸	.	۱۰۱,۹۱۸	۵/۰	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله
۱,۵۲۴	۱,۵۲۴	.	۱,۵۲۴	۰/۱	سایر شرکت های غیربورسی
.	۶۲,۲۸۴	.	۶۲,۲۸۴	۳/۰	دارویی
.	۲۵,۳۴۶	.	۲۵,۳۴۶	۱/۲	کانی غیر فلزی
.	۱۸,۴۴۱	.	۱۸,۴۴۱	۰/۹	استخراج نفت گاز جز اکتشاف
.	۲۷,۰۸۹	.	۲۷,۰۸۹	۱/۳	بانکها و موسسات اعتباری
۱,۳۷۱,۰۵۶	۲,۰۵۵,۵۱۶	.	۲,۰۵۵,۵۱۶	۱۰۰	

۱۳-۶- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به تفکیک وضعیت بورسی و فراپورسی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲			شرح	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به کل	
۱,۱۹۸,۳۲۹	۲,۰۴۴,۴۳۹	.	۲,۰۴۴,۴۳۹	۹۹/۵	بورسی
۱۷۱,۳۰۳	۹,۵۵۳	.	۹,۵۵۳	۰/۵	فراپورسی
۱,۵۲۴	۱,۵۲۴	.	۱,۵۲۴	.	خارج از بورس
۱,۳۷۱,۰۵۶	۲,۰۵۵,۵۱۶	.	۲,۰۵۵,۵۱۶	۱۰۰	

۱۳-۷- ذخیره قابل اعمال در سال مالی ۱۴۰۲ صفر می باشد.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۲۷,۴۹۳	سود(زیان) تغییر کاهش ارزش سرمایه گذاری ها	.
(۳۲۷,۴۹۳)	ذخیره محاسبه شده تا پایان ۱۴۰۰	.
.	ذخیره قابل اعمال	.



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- پیش پرداخت ها		(مبالغ به میلیون ریال)	
		۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۴-۱	سامانه های مالی و پشتیبانی	۶۸۳	۲,۸۸۱
۱۴-۲	مشاوران	۳۰۰	۹۰۰
		۹۸۳	۳,۷۸۱

۱۴-۱- مانده حساب فوق بطور عمده شامل قرارداد پشتیبانی سیستم های مالی و سهام با شرکت همکاران سیستم و خرید اشتراک اطلاعات بازار سرمایه از شرکت پرتو کیان می باشد.

۱۴-۲- مانده فوق به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال مربوط به پرداخت قسط اول قرارداد مشاور سرمایه گذاری خط ارزش در خصوص خروج از بازار زرد فراپورس به موجب تکالیف مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ می باشد.

۱۵- دریافتنی های کوتاه مدت:

۱۵- دریافتنی های کوتاه مدت:						(مبالغ به میلیون ریال)					
یادداشت						۱۴۰۲	۱۴۰۱				
						اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری											
۱۵-۱	سود سهام دریافتنی	۴۷,۲۷۰	۱۹,۰۵۴	۶۶,۳۲۴	۰	۶۶,۳۲۴	۶۶,۳۲۴	۰	۱۳,۰۱۸	۶۶,۳۲۴	۱۳,۰۱۸
	کارگزاری ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۵	۰	۱۳۵
	سایر	۰	۶۱	۶۱	۰	۶۱	۶۱	۰	۰	۶۱	۰
		۴۷,۲۷۰	۱۹,۱۱۵	۶۶,۳۸۵	۰	۶۶,۳۸۵	۶۶,۳۸۵	۰	۱۳,۱۵۲	۶۶,۳۸۵	۱۳,۱۵۲
سایر دریافتنی ها											
	کارکنان (وام و مساعده)	۰	۵,۸۵۳	۵,۸۵۳	۰	۵,۸۵۳	۵,۸۵۳	۰	۲,۳۶۴	۵,۸۵۳	۲,۳۶۴
	سایر	۰	۷۹۸	۷۹۸	۰	۷۹۸	۷۹۸	۰	۸۵۴	۷۹۸	۸۵۴
		۰	۶,۶۵۱	۶,۶۵۱	۰	۶,۶۵۱	۶,۶۵۱	۰	۳,۲۱۸	۶,۶۵۱	۳,۲۱۸
		۴۷,۲۷۰	۲۵,۷۶۶	۷۳,۰۳۶	۰	۷۳,۰۳۶	۷۳,۰۳۶	۰	۱۶,۳۷۰	۷۳,۰۳۶	۱۶,۳۷۰

۱۵-۱- سود سهام دریافتنی شامل سود سهام شرکتهای تایید واتر خاورمیانه (سهامدار اصلی) ، دریابندر ، پارس فولاد سبزوار و سیمان مازندران به ترتیب به مبالغ ۳۵,۸۱۱ ، ۱۱,۴۵۹ ، ۸,۴۲۹ و ۵,۷۳۵ میلیون ریال می باشد و تا تاریخ این گزارش مبلغ ۴۷,۲۷۰ میلیون ریال مربوط به شرکتهای تایید واتر خاورمیانه و خط دریا بندر وصول شده است که پیگیری مانده جهت وصول ما بقی در حال انجام می باشد.



۱۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۶۲,۸۰۳	۱۱,۲۹۹
۲۶۲,۸۰۳	۱۱,۲۹۹

موجودی نزد بانکها- ریالی

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال، شامل ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۱۴۰۱		۱۴۰۲		سهامدار
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۱/۸۰	۸۰۳,۴۴۵,۰۷۰	۶۲/۶۲	۱,۲۵۲,۴۲۲,۵۰۵	شرکت تایدواتر خاورمیانه
۰/۰۱	۱۰۸,۳۳۲	۰/۰۱	۱۶۶,۶۶۴	شرکت رهیاب رایانه گستر
۰/۰۱	۱۰۸,۳۳۲	۰/۰۱	۱۶۶,۶۶۴	شرکت خط دریا بندر
۰/۰۶	۱,۲۶۳,۸۸۰	۰/۰۶	۱,۲۶۳,۸۸۰	شرکت مهندسی و خدمات دریایی نگین سبز خاورمیانه
۰/۰۶	۱,۲۶۳,۸۸۰	۰/۰۴	۷۲۷,۴۳۰	شرکت برون مرز
۰/۰۰	۷,۴۶۶	۰/۰۰	۷,۴۶۶	شرکت خدمات دریایی راهنما ترابر
۳۷/۹۰	۴۹۳,۸۰۳,۰۴۰	۳۷/۲۶	۷۴۵,۲۴۵,۳۹۱	سایر سهامداران
۱۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

بر اساس مجوز مجمع عادی فوق العاده مورخ افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۱,۳۰۰ میلیارد ریال به ۲,۰۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات به مبلغ ۴۷۷,۷۶۵ میلیون ریال و آورده نقدی سهامداران ۲۲۲,۲۳۵ به مبلغ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۲ در اداره ثبت شرکتها ثبت شده است.

۱۷-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول و پایان سال

۱۴۰۱	۱۴۰۲	مانده ابتدای سال
تعداد سهام	تعداد سهام	
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران
۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۷-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	نسبت جاری تعدیل شده
۷/۵۴	۳۰/۶۹	
۰/۴۸	۰/۰۲	



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مبالغ میلیون ریال

۱۴۰۱		۱۴۰۲		۱۸- سهام خزانه
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
.	.	۳۳,۶۳۳	۱۰,۷۸۸,۹۰۳	مانده ابتدای سال
۲۰۸,۵۰۱	۵۵,۱۷۰,۱۴۳	۲۳,۷۷۳	۷,۳۶۰,۸۹۷	خرید طی سال
(۱۷۴,۸۶۹)	(۴۴,۳۸۱,۲۴۰)	(۵۷,۴۰۶)	(۱۸,۱۴۹,۸۰۰)	فروش طی سال
۳۳,۶۳۳	۱۰,۷۸۸,۹۰۳	.	.	مانده پایان دوره

با توجه به قرارداد منعقد شده با بازارگردان (شرکت بازارگردان اتحاد بازار سرمایه) مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۱ اقدام به خرید و فروش سهام این شرکت به منظور افزایش نقدشوندگی سهم و حمایت از قیمت سهم نموده است و بر اساس دستورالعمل‌های سازمان بورس و اوراق بهادار که به تایید سازمان حسابرسی نیز رسیده، بر اساس مفهوم رجحان محتوا بر شکل، ناشران باید سهام تحصیل شده خود در قالب صندوق‌های بازارگردانی را به عنوان سهام خزانه تلقی کنند.

مبالغ میلیون ریال

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	۱۸-۱- صرف سهام
.	۱,۱۱۰		صرف سهام در ابتدای سال
۱,۱۱۰	(۱۰,۰۶۰)		صرف (کسر) حاصل از فروش سهام خزانه طی سال
۱,۱۱۰	(۸,۹۵۰)		جمع صرف (کسر) سهام طی سال
۱,۱۱۰	.	۱۸-۱-۱	صرف سهام در پایان دوره

۱۸-۱-۱ بر اساس الزام شرکت فرابورس ایران در سال ۱۴۰۱ به موجب نامه شماره ۱۲۱/۲۱۰۴۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۹ قراردادی جهت بازارگردانی با صندوق بازارگردانی اختصاصی اتحاد بازار سرمایه منعقد گردید، ولیکن بر اساس تغییر در الزامات مربوط به لزوم استفاده از بازارگردان در شرکت‌های درج شده در بازار پایه به موجب نامه شماره ۰۳/الف۶۶۸۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۹ در پایان مدت قرارداد شرکت در خواست تسویه و اتمام قرارداد را به شرکت فرابورس و بازارگردان اعلام نمود. نتیجتاً فروش سهام در سال ۱۴۰۲ منجر به شناسایی ۸,۹۵۰ میلیون ریال زیان گردیده است. ضمناً مبلغ ۶۳۰ میلیون ریال بابت فعالیت بازارگردانی هزینه کارمزد بازارگردان در سال ۱۴۰۱ شناسایی شده است.

۱۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال در سنوات قبل از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

مبالغ میلیون ریال

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۲,۰۰۰	۱۲,۰۰۰
.	۹,۶۲۳
۱۲,۰۰۰	۲۱,۶۲۳

مانده ابتدای سال
تخصیص به اندوخته قانونی



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۸۳۹	۰	مانده در ابتدای سال
(۴,۱۲۸)	(۱۲۶)	پرداخت شده طی سال
۲,۲۹۹	۲,۶۹۹	ذخیره تامین شده
۰	۲,۵۷۲	مانده در پایان سال

۲۰-۱ در پایان سال مالی قبل بر اساس ابلاغیه شرکت تایید و اثر خاورمیانه مانده سنوات پایان خدمت پرسنل تسویه گردید ولیکن در سال مالی جاری مانده سنوات به صورت ذخیره در حسابها شناسایی شد.

۲۱- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			یادداشت
خالص	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	
۰	۶,۲۳۹	۶,۲۳۹	۰	۲۱-۱ کارگزاری مهر اقتصاد ایرانیان
۹۸,۲۹۹	۰	۰	۰	کارگزاری گنجینه سپهر پارت
۰	۱,۹۲۵	۱,۹۲۵	۰	کارگزاری آگاه
۹۸,۲۹۹	۸,۱۶۴	۸,۱۶۴	۰	

پرداختنی‌های کوتاه‌مدت:

تجاری

سایر پرداختنی‌ها				
۱	۰	۰	۰	شرکت تایدواتر خاورمیانه - وابسته (سهامدار)
۲۲,۹۳۱	۴۲,۳۳۷	۴۲,۳۳۷	۰	۲۱-۲ حق تقدم استفاده نشده سهامداران نامشخص
۳,۱۵۳	۰	۰	۰	اتحاد بازار سرمایه
۴	۴	۰	۴	راهنما ترابر
۶۹۰	۶۹۰	۰	۶۹۰	رهیاب رایانه گستر - وابسته (سهامدار)
۶۶	۶۶	۰	۶۶	نگین سبز خاورمیانه
۵۰۰	۵۰۰	۰	۵۰۰	فراز رویال قشم
۶۰۳	۸۷۰	۸۷۰	۰	حق بیمه‌های پرداختنی
۲۹۹	۶۴۹	۶۴۹	۰	مالیات پرداختنی حقوق و اشخاص
۴۸۶	۶۹۸	۶۹۸	۰	سپرده بیمه
۳,۶۰۴	۳,۲۶۲	۳,۲۶۲	۰	سایر
۳۲,۳۳۷	۴۹,۰۷۸	۴۷,۸۱۷	۱,۲۶۱	
۱۳۰,۶۳۷	۵۷,۲۴۲	۵۵,۹۸۱	۱,۲۶۱	

۲۱-۱ مانده بدهی مربوط اعتبار تخصیص یافته به خرید اوراق بهادار در بازار سرمایه از طریق آن کارگزاری‌ها بوده است.

۲۱-۲ مانده بدهی مربوط به حق تقدم استفاده نشده سهامداران نامشخص مرحله ۱ و ۲ افزایش سرمایه به ترتیب مبلغ ۲۱,۴۸۲ و ۲۰,۸۵۵ میلیون ریال می باشد. تعداد حق تقدم استفاده نشده مرحله اول ۱۸,۶۵۸,۷۲۲ عدد و مرحله دوم ۱۳,۲۲۶,۸۴۳ عدد می باشد که به دلیل در دسترس نبودن اطلاعات هویتی و تماس برای این شرکت و شرکت سپرده گذاری مرکزی و تسویه وجوه، امکان پرداخت بدهی برای این شرکت وجود ندارد. در ۶۲ میلیون ریال، از بدهی مذکور تسویه شده است.



شرکت سرمایه‌گذاری افشخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۲- مالیات پرداختی
 خلاصه وضعیت مالیات شرکت به شرح زیر می‌باشد:

نحوه تشخیص	مالیات				سود (زیان) ابرزی	سال مالی
	ماده پرداختی	پرداختی	قطعی	تشخیصی		
در جریان رسیدگی	۰	۴۰	۳۳۹	۶۸۶	۱۱,۵۷۵	۱۳۹۱
در جریان رسیدگی	۰	۰	۰	۰	۷۲,۶۷۷	۱۳۹۲
در جریان رسیدگی	۰	۰	۰	۶	۲۶,۵۴۲	۱۳۹۳
در جریان رسیدگی	۰	۱۰۷	۰	۱۰۷	۳۳,۴۹۷	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۷۱۵	(۴۴۴,۹۸۸)	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۲۸۶,۸۱۸	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	۳۱۸,۶۱۰	۱۴۰۲

۲۲-۱- به استثنای عملکرد سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۳ مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ بر اساس برگ تشخیص مورخ ۳۰-۱۳۹۲/۱۰، به مبلغ ۶۸۶ میلیون ریال ابلاغ شده و با اعتراض شرکت نهایتاً پرونده به شورای عالی مالیاتی ارجاع و بر اساس رای صادره موضوع اعتراض مورد قبول شورای عالی مالیاتی قرار گرفته و پرونده امر جهت رسیدگی به هیات هم عرض ارجاع شده است.

۲۲-۳- عملکرد سال ۱۳۹۳ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است که بر اساس برگ تشخیص ابلاغی درآمد مشمول مالیات ۲۳ میلیون ریال تعیین گردیده که با اعتراض شرکت پرونده امر جهت رسیدگی به هیات بدوی ارجاع و در جریان رسیدگی است.

مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که بر اساس برگ تشخیص ابلاغی ۱۰۷ میلیون ریال مالیات تعیین شده که با اعتراض شرکت پرونده امر جهت رسیدگی به هیات بدوی ارجاع و در جریان رسیدگی است.

مالیات سال‌های ۱۳۹۷، ۱۳۹۸، ۱۳۹۹ و ۱۳۹۹ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و مالیات عملکرد سال‌های مذکور قطعی و پرداخت شده است.

۲۲-۵- مبلغ ۷۱۵ میلیون ریال بابت عملکرد و جریمه سال مالی ۱۴۰۰ بر اساس برگ تشخیص ابلاغ شده است.

۲۲-۶- طبق قوانین مالیاتی، درآمد شرکت در دوره مالی مورد گزارش مشمول ماده ۱۴۳ و ۱۴۵ قانون مالیات مستقیم بوده است. بر این اساس با توجه به ماهیت فعالیت شرکت که اکثر سود آن از محل سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر و خرید و فروش سهام در بازار سرمایه کسب شده و به موجب مفاد قانون مالیات‌های مستقیم مالیات نمی‌باشد، ذخیره مالیات منظور شده در حسابها از محل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی بوده است که است. قوانین و مقررات مالیاتی مشمول مالیات است.

۲۲-۷- با توجه به ماهیت درآمدهای منظور شده، جهت مالیات عملکرد دوره مورد گزارش مبلغی در حسابها منظور نگردیده است.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۳- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲	
جمع	اسناد پرداختنی	جمع	اسناد پرداختنی
۴۷۲	۰	۴۷۲	۰
۴۷۲	۴۷۲	۴۷۲	۴۷۲
۴۷۲	۰	۴۷۲	۰

سال ۱۳۹۶ و پیش از آن

۱-۲۳- با توجه به زبان انباشته شرکت در سال مالی ۱۴۰۱ هیچ سودی در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ تصویب نشده است.

۲۴- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	
۲۸۶,۸۱۸	۳۱۸,۶۱۰	سود (زیان) خالص
۰	۰	تعدیلات
۲۱۳	۰	هزینه مالیات بر درآمد
۰	۲,۵۷۲	ذخیره بازخرید خدمت
۲۵,۰۱۶	۱۳,۰۳۴	هزینه های مالی
۳,۲۲۵	۳,۳۵۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۸,۴۵۴	۱۸,۹۶۱	جمع تعدیلات
(۴۲,۱۲۶)	(۳۳,۰۹۳)	افزایش دریافتنی های عملیاتی
۲۷۸	(۲,۷۹۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
(۷۶۹,۰۶۵)	(۷۳,۳۹۵)	(کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۲۰۵,۶۳۰	(۶۸۴,۴۵۹)	(افزایش) کاهش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۶۰۵,۲۸۳)	(۷۹۴,۷۴۵)	
(۲۹۰,۰۱۲)	(۴۵۶,۱۷۵)	خروج نقد حاصل از عملیات



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵- معاملات غیرنقدی

معاملات غیرنقدی عمده در طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۲۹,۸۴۵	.
۲۲۹,۸۴۵	.

افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات حال شده سهامداران

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۶-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از ابتدای سال با مدیریت جدید تغییر کرده و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه‌تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

واحد سرمایه‌گذاری شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. این واحد که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق تنوع‌سازی پرتفوی براساس اندازه‌گیری شاخص‌های ریسک است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی گروه به طور مستمر بررسی می‌شود.

۲۶-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۳۱,۱۰۹	۵۷,۷۱۴
(۲۶۲,۸۰۳)	(۱۱,۲۹۹)
(۱۳۱,۶۹۴)	۴۶,۴۱۵
۱,۶۴۰,۰۴۹	۲,۲۰۴,۴۶۸
(۸٪)	۲٪

جمع بدهی‌ها
موجودی نقد
خالص بدهی
حقوق مالکانه
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

واحد سرمایه‌گذاری شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. واحد سرمایه‌گذاری شرکت با پیش‌بررسی دقیق اطلاعات و اخبار بازارهای داخلی و خارجی و نیز تحولات اقتصادی منطقه‌ای و جهانی تأثیراتی که این عوامل بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده توسط شرکت را دارد همواره و به صورت مستمر نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد و بصورت فصلی به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

۲۶-۴- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری در اوراق مالکانه قرار دارد.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-۲۶- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین تر باشد، ارزش بازار سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در اوراق بهادار مالکانه به مبلغ ۱۲۰,۹۶۱ میلیون ریال افزایش/کاهش خواهد یافت.

۶-۲۶- مدیریت ریسک اعتباری

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

۷-۲۶- ریسک بازار

ریسکی که مربوط به کل بازار است، ریسک سیستماتیک نامیده می‌شود. این نوع ریسک که به ریسک غیرقابل حذف یا ریسک بازار نیز شناخته شده، بر کل بازار و نه فقط سهام یک شرکت یا صنعت خاص تأثیر می‌گذارد. این نوع ریسک هم غیرقابل پیش‌بینی بوده و هم اجتناب کامل از آن امکان‌پذیر نیست. در پرتفویی که به خوبی تنوع‌بخشی شده باشد، ریسک غیرسیستماتیک ناچیز است و به همین دلیل می‌توان از آن صرف نظر کرد. ریسک سیستماتیک در بازار سهام از طریق متنوع‌سازی حذف نمی‌شود، بلکه تنها راه کاهش آن از طریق به‌کارگیری استراتژی‌های پوشش ریسک یا با استفاده از استراتژی تخصیص دارایی است و در این شرکت بر اساس اهداف تعیین شده هیأت مدیره انتخاب سهام و افق زمانی نگهداری پرتفو انجام می‌شود.

۸-۲۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۰	۰	۰	۰	۰
حق تقدم استفاده نشده	۴۲,۳۳۷	۰	۰	۰	۰	۴۲,۳۳۷
سایر پرداختنی ها	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۴۷۲	۰	۰	۰	۰	۴۷۲
ذخایر	۳۶	۰	۰	۰	۰	۳۶
جمع	۴۲,۸۴۵	۰	۰	۰	۰	۴۲,۸۴۵

۹-۲۶- سایر ریسک ها

شوع بیماری کرونا و اقدامات انجام شده جهت پیگیری زنجیره انتقال موجب بروز مشکلات عدیده اقتصادی در سراسر جهان گردیده است که موضوع مورد اشاره تأثیر با اهمیتی بر فعالیت و همچنین نقدینگی شرکت در سال جاری نداشته است.



شرکت سرمایه‌گذاری افشار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

مبالغ به)

شرح	نام شخص وابسته	توضیح	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تضمین تسهیلات
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت تایداوآر خاورمیانه (سهامی عام)	سهامدار عمده و عضو مشترک هیئت مدیره	✓		۲۰۰,۰۰۰
جمع کل					۲۰۰,۰۰۰

۲۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی‌های تجاری و غیر تجاری (سود سهام)	پرداختی‌های تجاری	خالص	
				طلب	بدهی
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت تایداوآر خاورمیانه (سهامی عام)	۳۵,۸۱۱	۰	۰	۰
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت دریابندر (سهامی عام)	۱۱,۴۵۹	۰	۹,۲۵۹	۰
	شرکت رهیاب رایانه گستر	۰	۶۹۰	۰	۶۹۰
جمع کل				۴۷,۲۷۰	۴۷,۲۷۰



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۲۸-۱- تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی موضوعیت ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
		۲۸-۲- تضامین تعهد موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت
۴۰۴,۲۰۰	۶۰۴,۲۰۰	۲۸-۲-۱- ضمانت شرکت‌های گروه
۴۰۴,۲۰۰	۶۰۴,۲۰۰	

۲۸-۲-۱- تعهدات تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت محدود به تضمین تسهیلات دریافتی شرکت خدمات دریایی و بندری خلیج فارس خط کیش (هم گروه) از صندوق نوآوری و شکوفایی به مبلغ ۴۴,۲۰۰ میلیون ریال و همچنین تضمین وام شرکت تایید واتر خاورمیانه به مبلغ ۵۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از بانک پاسارگاد می‌باشد.

۲۸-۲-۲- شرکت فاقد بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۲۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۲۹-۱- رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل یا افشا اقلام صورتهای مالی باشد رخ نداده است.

۳۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود حداقل ۱۰ درصد سود قابل تخصیص به مبلغ ۱۸,۲۸۴ میلیون ریال (۹ ریال به ازای هر سهم) است.

