

شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
به انضمام صورتهای مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شوکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱	۱- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
	۲- صورتهای مالی اساسی :
۲	الف- صورت سود و زیان
۳	ب- صورت وضعیت مالی
۴	ج- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	د- صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۳۵	ه- یادداشت‌های توضیحی

شماره: ۲۷۷/گ/ت/۱۴۰۳

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

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

سایر الزامات گزارشگری

۴- دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با مفاد مواد ۸ و ۱۱ در خصوص استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش و جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت و نظارت بر اجرای آن توسط هیات مدیره، رعایت نگردیده است.

۵- در راستای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، ابلاغی مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۱۷ و اصلاحیه های بعدی آن بر اساس ضوابط و مقررات پیش بینی شده در دستورالعمل، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است و شرکت نسبت های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده را محاسبه و در یادداشت توضیحی ۳-۱۸ افشاء نموده است. در این رابطه این مؤسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت مبنای و ضرایب محاسباتی دستورالعمل فوق الذکر، برخورد نکرده است.

۱۵ آبان ۱۴۰۳

رهافت و همکاران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محمد صفاتی

سید صمد میر حسینی مطلق

(۸۰۰۴۸۷)

(۸۴۱۳۰۸)



تاریخ:
شماره:
پیوست:

شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تقدیم می شود.

صفحه
۲
۳
۴
۵
۶-۳۵

- * صورت سود و زیان
- * صورت وضعیت مالی
- * صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- * صورت جریان های نقدی
- * یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
------	-----	-------------------------	------------------

	رئیس هیات مدیره (غیرموظف)	امیر حسین سپهری	شرکت آموزش فناوری ساحل و فراساحل (با مسئولیت محدود)
	نائب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل (موظف)	سعید ذوالفقاری	شرکت حمل و نقل و خدمات کانتینری بیکران قشم (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره (موظف)	محمد رضا بیگدلی	شرکت تایدواتر خاورمیانه (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	احمد دودانگه	شرکت خدمات دریایی و کشتیرانی خط دریابندر (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره (غیرموظف)	سیاوش گلزاریان پور	شرکت رهپای رایانه گستر



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی		
درآمد سود سهام	۵	۲۵۲,۵۱۴
درآمد سود تضمین شده	۶	۸۰
سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها	۷	۵۹,۶۳۶
جمع درآمدهای عملیاتی		۳۱۲,۲۲۹
هزینه‌های عملیاتی		
هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا	۸	(۵۲,۰۰۳)
هزینه استهلاک	۱۲	(۱,۷۴۱)
سایر هزینه‌ها	۹	(۱۱,۱۸۴)
جمع هزینه‌های عملیاتی		(۶۴,۹۲۸)
سود (زیان) عملیاتی		۲۴۷,۳۰۲
هزینه‌های مالی	۱۰	(۳,۷۶۲)
سود (زیان) قبل از مالیات		۲۴۳,۵۴۰
هزینه مالیات بر درآمد		.
سود (زیان) خالص		۲۴۳,۵۴۰
سود (زیان) پایه هر سهم		
عملیاتی (ریال)	۱۲۴	۱۴۱
غیرعملیاتی (ریال)	(۲)	(۷)
سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)	۱۲۲	۱۳۴

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص دوره است، بنابراین صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی بخش جذابی ناپذیر صورت‌های مالی است.



۲

شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۱۲۱,۱۱۶	۱۲۰,۰۲۰	۱۲ دارایی‌های ثابت مشهود
۶	۶	۱۳ دارایی‌های نامشهود
۱,۵۲۴	۱,۵۲۴	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
<u>۱۲۲,۶۴۶</u>	<u>۱۲۱,۵۵۰</u>	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۳,۷۸۱	۳,۷۱۷	۱۵ پیش‌پرداخت‌ها
۷۳,۰۳۶	۵۲,۰۱۴	۱۶ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۲,۰۵۳,۹۹۲	۲,۲۳۶,۵۴۲	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۱,۲۹۹	۹۸,۸۶۰	۱۷ موجودی نقد
<u>۲,۱۴۲,۱۰۸</u>	<u>۲,۳۹۱,۱۳۳</u>	جمع دارایی‌های جاری
<u>۲,۲۶۴,۷۵۴</u>	<u>۲,۵۱۲,۶۸۳</u>	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۲,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۸ سرمایه
.	.	۱۹ صرف سهام خزانه
۲۱,۶۲۳	۳۳,۸۰۰	۲۰ اندوخته قانونی
۱۸۲,۸۴۴	۲۶۴,۲۰۷	سود (زیان) انباشته
.	.	۱۹ سهام خزانه
<u>۲,۲۰۴,۴۶۸</u>	<u>۲,۲۹۸,۰۰۷</u>	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۲,۵۷۲	۵,۱۴۲	۲۱ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<u>۲,۵۷۲</u>	<u>۵,۱۴۲</u>	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۵۷,۲۴۲	۵۹,۰۶۲	۲۲ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
.	.	۲۳ مالیات پرداختی
۴۷۲	۱۵۰,۴۷۲	۲۴ سود سهام پرداختی
<u>۵۷,۷۱۴</u>	<u>۲۰۹,۵۳۴</u>	جمع بدهی‌های جاری
<u>۶۰,۲۸۶</u>	<u>۲۱۴,۶۷۶</u>	جمع بدهی‌ها
<u>۲,۲۶۴,۷۵۴</u>	<u>۲,۵۱۲,۶۸۳</u>	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



شرکت سرمایه‌گذاری اقتضار سهام (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

جمع کل	سهام خزانه	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۲۰۴,۳۶۸	۰	۱۸۲,۸۴۴	۲۱,۶۲۳	۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۴۳,۵۴۰	۰	۲۴۳,۵۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۵۰,۰۰۰)	۰	(۱۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	(۱۲,۱۷۷)	۱۲,۱۷۷	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۲۹۸,۰۰۸	۰	۲۶۴,۲۰۷	۳۳,۸۰۰	۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳:

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود (زیان) خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳:

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود (زیان) خالص دوره مالی شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه در جریان

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.







شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵	۹۱,۹۶۸	(۴۹۳,۸۵۳)
	۰	۰
	۹۱,۹۶۸	(۴۹۳,۸۵۳)
	(۶۴۵)	(۷۲۸)
	(۶۴۵)	(۷۲۸)
	۹۱,۳۲۳	(۴۹۴,۵۸۱)
	۰	۲۲۲,۲۳۵
	(۳,۷۶۲)	(۱۰,۲۴۳)
	۰	۴۰,۰۰۰
	۰	۰
	(۳,۷۶۲)	۲۵۱,۹۹۲
	۸۷,۵۶۱	(۲۴۲,۵۸۹)
	۱۱,۲۹۹	۲۶۲,۸۰۳
	۹۸,۸۶۰	۲۰,۲۱۴

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

دریافت‌های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

پرداخت‌های نقدی بابت هزینه مالی

دریافت‌های نقدی از سهامداران بابت تامین مالی

پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

افزایش (کاهش) موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

۵



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه‌گذاری 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 سرمایه‌گذاری درج گردیده است. 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 چهلم غربی، پلاک ۱ می‌باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت از "سرمایه‌گذاری در سهام، سهم‌الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت‌ها، موسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع به‌طوری که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه‌گذاری 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، سهم‌الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت‌ها، موسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع به‌طوری که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه‌گذاری 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 سال مورد گزارش سرمایه‌گذاری در بورس اوراق بهادار (پرتفوی گردانی) و بازارهای سرمایه اولیه است.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان طی دوره به شرح زیر بوده است:

ماه منتهی به ۶	ماه منتهی به ۶
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۱۳	۱۱

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- آثار بکارگیری استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد‌های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که در سال ۱۴۰۳ مصوب شده و از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم‌الاجرا می‌باشد، در زمان بکارگیری شناسایی خواهد شد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری تهیه صورت‌های مالی

۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.
۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه‌های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲-۳- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی اندازه‌گیری می‌شود.

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله	سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
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.

۴-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۴-۳-۱- 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.

۴-۳-۲- استهلاک 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۶۰۳	خط مستقیم
ابزار آلات	۶	خط مستقیم

۱-۲-۳-۴- 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.

۳-۵- دارایی‌ها نامشهود

۱-۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.
 ۲-۳-۵-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار	۳	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۳-۶-۱- 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.
 ۲-۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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

۵-۶-۳- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی 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 انکاپذیر قابل برآورد باشد.

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

۱-۷-۳- 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 پایان سال پرداخت می‌گردد.

۸-۳- سهام خزانه

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 شود.

هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان "صرف (کسر) سهام خزانه" شناسایی و ثبت می‌شود.

در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار "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 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 می‌شود.

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.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

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

۳-۹-۲- 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 می‌شود.

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 می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری بلند مدت برای مدت طولانی دارد. این سرمایه‌گذاری با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پورتفوی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت در برآوردها

قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳، یکسان است.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۵- درآمدهای سود سهام

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰۹,۳۱۱	۲۵۲,۵۱۴	۱۴-۳	سهام

۶- درآمدهای سود تضمین شده

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۲,۱۰۶	۸۰		سود سپرده بانکی

۷- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۱۶,۰۳۵	۵۹,۶۳۶	۱۴-۳	فروش سهام



شرکت سرمایه‌گذاری افنخار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۸- هزینه‌های حقوق و دستمزد و مزایا

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
حقوق، دستمزد و مزایا	۱۹,۰۰۷	۲۶,۵۱۱
بیمه سهم کارفرما و بیمه تکمیلی	۳,۹۸۹	۵,۶۹۲
۸-۱ حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته‌های تخصصی	۱۵۰	۶۹۰
۸-۲ عیدی و یاداش و کارانه	۷,۸۳۶	۱۵,۰۰۵
بازخرید سنوات خدمت و مانده مرخصی	۱,۲۵۸	۴,۱۰۶
	۳۲,۲۳۹	۵۲,۰۰۳

۸-۱- مربوط به هزینه‌های حق حضور اعضای هیئت مدیره و کمیته‌های تخصصی بر اساس مصوبات مجمع عمومی عادی سالیانه می‌باشد.
۸-۲- هزینه‌های فوق مربوط به ذخیره عیدی پرسنل، یاداش مجمع به اعضای هیئت مدیره و پرسنل شرکت بر اساس مصوبات مجمع عمومی سالیانه و هزینه‌های پرسنلی بهره‌وری و کارانه بر اساس ابلاغیه‌ها شرکت اصلی می‌باشد.

۹- سایر هزینه‌ها

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
آگهی، چاپ، ثبت	۱,۴۰۵	۲۲۲
حسابرسی	۹۲۷	۱,۳۲۰
خدمات رایانه‌ای (پشتیبانی و دسترسی به سامانه‌ها)	۱,۲۰۸	۲,۴۲۳
برگزاری مجمع و بزرگداشت مناسبت‌های ملی و مذهبی	۳۶۴	۵۵۳
آب، برق، سوخت، مخایرات و شارژ	۱۲۸	۴۳۵
پستی، کرایه و طرح ترافیک	۶۰	۵
پذیرایی و آبدارخانه	۸۷۷	۱,۸۵۷
کارمزد حق نظارت و حق عضویت	۶۰	۱,۱۲۱
آموزش	۳۰	۱۱۶
نوشت افزار و ملزومات مصرفی و اداری	۱۸۵	۱۴۸
تعمیر و نگهداری و بیمه اموال	۴۲۴	۱,۶۱۰
هزینه حق موتور	۱۱۳	۲۱۰
پوشاک و سرانه ورزشی	۳۹۶	۶۸۶
سایر هزینه‌ها	۷۱۵	۴۷۹
	۶,۸۹۰	۱۱,۱۸۴



شرکت سرمایه‌گذاری افنخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۰- هزینه‌های مالی

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۲۴۳	۳,۷۶۲	۱۰-۱ سود و کارمزد اعتبارات دریافت شده خرید سهام
۱۰,۲۴۳	۳,۷۶۲	

۱۰-۱- هزینه‌های مالی بابت خریدهای اعتباری انجام شده نزد شرکت‌های کارگزاری است که ماهانه بر حسب مبلغ و تعداد روزهای بدهکاری محاسبه و در صورت‌حساب منظور شده است. همچنین هزینه کارمزد خرید و فروش بازارگردان به عنوان هزینه مالی شناسایی شده است.

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود (زیان) عملیاتی
۲۱۶,۶۹۲	۲۴۷,۳۰۲	
۲۱۶,۶۹۲	۲۴۷,۳۰۲	زیان غیر عملیاتی
(۱۰,۲۴۳)	(۳,۷۶۲)	اثر مالیاتی
.	.	
(۱۰,۲۴۳)	(۳,۷۶۲)	سود (زیان) خالص
۲۰۶,۴۴۸	۲۴۳,۵۴۰	

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱,۵۴۲,۱۷۳,۵۴۳	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
۱,۵۴۲,۱۷۳,۵۴۳	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	



شرکت سرمایه‌گذاری افترنار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

جمع	اثاثه و منمویات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۳,۶۸۳	۸۰,۹۹۹	۳,۶۶۰	۳۱,۵۲۴	۹۰,۴۰۰
۶۴۵	۶۴۵	-	-	-
۱۳۴,۳۲۸	۸۱,۶۴۴	۳,۶۶۰	۳۱,۵۲۴	۹۰,۴۰۰
۱۲,۵۶۷	۵,۵۸۱	۲,۶۹۴	۴,۲۹۴	-
۱,۷۴۱	۷۸۷	۳۰۵	۶۴۹	-
۱۴,۳۰۸	۶,۳۶۸	۲,۹۹۹	۴,۹۴۳	-
۱۳۰,۰۲۰	۲,۳۷۶	۶۶۱	۲۶,۵۸۱	۹۰,۴۰۰
۱۲۱,۱۱۶	۲,۵۱۸	۹۶۶	۲۷,۲۳۰	۹۰,۴۰۰
جمع	اثاثه و منمویات	وسایل نقلیه	ساختمان	زمین
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۹,۱۵۲	۷,۷۶۴	۳,۶۶۰	۲۷,۳۲۹	۹۰,۴۰۰
۷۲۸	۲۰۷	-	۵۲۱	-
۱۲۹,۸۸۰	۷,۹۷۱	۳,۶۶۰	۲۷,۸۵۰	۹۰,۴۰۰
۹,۳۱۳	۴,۰۰۸	۲,۰۸۴	۳,۱۲۳	-
۱,۶۳۱	۷۷۶	۲۰۵	۵۵۱	-
۱۰,۸۴۴	۴,۷۸۳	۲,۳۸۹	۳,۶۷۴	-
۱۱۹,۰۳۶	۳,۱۸۸	۱,۴۷۱	۲۴,۱۷۶	۹۰,۴۰۰

۱۲- دارایی‌های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ افزایش
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ استهلاک
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ افزایش
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ استهلاک
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
 مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۳- دارایی‌های نامشهود

جمع	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۸	۱۵۳	۵	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۱۵۸	۱۵۳	۵	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
			مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵۲	۱۵۲	۰	استهلاک انباشته
۱۵۲	۱۵۲	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
۶	۱	۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶	۱	۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
			مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
جمع	نرم افزار	حق امتیاز خدمات عمومی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۸	۱۵۳	۵	بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی
۱۵۸	۱۵۳	۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
			مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵۲	۱۵۲	۰	استهلاک انباشته
۱۵۲	۱۵۲	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
۶	۱	۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
			مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



شرکت سرمایه‌گذاری افنتخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۲,۰۵۳,۹۹۳	۲,۳۳۶,۵۴۲	۰	۲,۳۳۶,۵۴۲	۱۴-۱
۲,۰۵۳,۹۹۳	۲,۳۳۶,۵۴۲	۰	۲,۳۳۶,۵۴۲	
۱,۵۳۴	۱,۵۳۴	۰	۱,۵۳۴	۱۴-۲
۲,۰۵۵,۵۱۶	۲,۳۳۸,۰۶۶	۰	۲,۳۳۸,۰۶۶	۱۴-۳

۱۴- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت:

سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله در بازار:

سهام شرکت‌هایی پذیرفته شده در بورس و فرابورس

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

شرکت‌های خارج از بورس

جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴-۲- گردش سرمایه گذاری بلندمدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

(مبالغ میلیون ریال)

ماده در پایان دوره	گامش				افزایش		ماده تعداد ابتدای دوره	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد خرید	مبلغ خرید	مبلغ	تعداد
۴۰۰	۱۲۵	۰	۰	۰	۰	۴۰۰	۱۲۵	سرمایه گذار بهای بلند مدت
۹	۸۸۳	۰	۰	۰	۰	۹	۸۸۳	میراکستر منطقه آزاد کوش (سهامی خاص)
۶۱۵	۱	۰	۰	۰	۰	۶۱۵	۱	رضب زاینه گستر (سهامی خاص)
۵۰۰	۵۰۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۵۰۰	۵۰۰۰۰	حدودریا (سهامیت محدود)
۱،۵۲۴	۵۱،۰۰۸	۰	۰	۰	۰	۱،۵۲۴	۵۱،۰۰۸	گزاران ژوند (سهامی خاص)
								جمع



شرکت سرمایه‌گذاری اقتضار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴-۳- گردش سرمایه‌گذاری کوتاه مدت و بلندمدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

تاریخ	مبلغ دفتری سرمایه‌گذاریها		درصد به جمع کل	ارزش بازار ۱۴۰۳/۰۹/۳۱	درآمد سرمایه‌گذاری به ۱۴۰۳/۰۹/۳۱		درآمد سرمایه‌گذاری به ۱۴۰۳/۰۹/۳۱		درآمد سرمایه‌گذاری به ۱۴۰۳/۰۹/۳۱	
	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۱			جمع	سود سهام	سود (زیان) فروش	سود (زیان) فروش	سود سهام	سود (زیان) فروش
تاریخ										
ارکیمه (ارکیمه)		۷,۱۷۱		۷,۴۸۰		۵۵۱		۵۵۱		۵۵۱
اوا نماد پایدار (اوان)		۱۰,۱۳۷		۱۰,۳۴۱		۴۷۴		۴۷۴		۴۷۴
ثابت آورده عقید (آوند)		-		-		۲,۴۲۷		۲,۴۲۷		۲,۴۲۷
پتروشیمی بوعلی سینا (بوعلی)		۴۱,۴۵۷	۲	۳۳,۵۹۴		۸,۰۰۰		۳,۸۵۰		۱۱,۸۵۰
گسترش نفت و گاز پارسین (پارسین)		۱۰,۵۳۳۱	۵	۱۰,۰۷۱۴		-		-		-
سوزفت و گاز تامین (تانیگ)		۵۳,۶۵۰	۲	۴۵,۱۴۴		-		۶,۶۰۰		۶,۶۰۰
پیم ایران (پیمی)		-		-		-		-		-
سوزاروچی تامین (تینیگ)		-		-		-		-		-
خط دریا بندر (صید)		۹,۵۵۳		۱,۳۸۵		۵,۳۲۵		۱,۰۷		۱,۰۷
تایید واتر خاورمیانه (حایند)		۹۹۳,۵۵۳	۴۴	۱,۹۷۶,۳۱۹		۱۶۶,۰۱۱		۲,۳۰۰		۲,۳۰۰
گسترشانی مریمی خزر (صخرز)		۳۳,۸۴۰		۱۹,۳۵۵		۲,۵۰۰		۷۴,۳۱۵		۷۴,۳۱۵
حدردیازیر بوزرسی)		۶۱۵		۶۱۵		-		-		-
توسعه خدمات دریایی و بندری سینا		-		-		۵,۱۷۹		-		۵,۱۷۹
جاری شمال (جغاری)		-		-		۲,۳۴۳		-		۲,۳۴۳
ایران خودرو دیزل (خاور)		۴۵,۰۰۰	۲	۲۰,۴۳۱		۱,۴۲۱		۹۰۰		۹۰۰
خودکفایی آزادگان (خودگان)		۱۶,۳۸۳	۱	۱۱,۳۹۴		۸۹۶		۷۵۰		۷۵۰
صندوق واسطه‌گری مالی یکم (داریکم)		۱۷,۸۱۱	۱	۱۶,۴۵۹		۴۰۰		-		-
داروسازی دانا (دانا)		۱۱,۴۰۳	۱	۷,۵۱۳		۷۰۱		-		-
دریاگستر (غیر بوزرسی)		۴۰۰		۴۰۰		-		-		-
دارو فارابی (فارارا)		۲۸,۸۱۴	۱	۲۳,۸۵۸		۲,۱۵۰		۴۴۳		۴۴۳
دارو فارابی (فارارا)		-		-		۸,۳۲۰		-		۸,۳۲۰
دارو فارابی (فارارا)		۲۸,۸۱۴	۱	۲۳,۸۵۸		۲,۱۵۰		-		-
جمع		۷۸۰,۶۵۵	۶۱	۲,۲۷۴,۸۱۹		۲۲۱,۲۷۵		۵۳,۹۲۷		۵۳,۹۲۷
جمع		۱,۳۶۶,۴۰۶		۱,۳۶۶,۴۰۶		۲۲۱,۲۷۵		۵۳,۹۲۷		۵۳,۹۲۷

شرکت سرمایه گذاری اقتضار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

درآمد سرمایه گذاری فرماده منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				درآمد سرمایه گذاری فرماده منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				ارزش بازار				مبلغ دفتری سرمایه گذاریها			
جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	جمع	درصد به جمع کل	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۳۱,۹۹۳	۵۳,۹۳۷	۷۸,۰۵۵	۲۳۱,۳۷۵	۲۳,۴۲۰	۱۸۷,۸۵۵	۲۱۱,۲۷۴,۸۱۹	۶۱	۲۳,۹۵۷	۲۲,۴۲۱	۱,۳۹۰,۰۴۱	۱,۳۶۶,۴۰۶	۲۱,۵۸۶	۲۱,۵۸۶		
۱,۹۶۱	۸۶	۱,۸۷۵	۳,۳۳۰	-	۳,۳۳۰	۳۳,۹۵۷	۱	-	-	۲۹۰,۰۹۶	۳۹۰,۰۹۶	-	۳۹۰,۰۹۶		
۴,۵۳۷	۴,۵۳۷	-	۱۵۳	۱۵۳	-	۳۶,۷۷۰	۲	-	-	۷۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	-	۷۲۰,۰۰۰		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
۶,۶۲۷	۶,۶۲۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
۶,۴۹۲	۵,۳۳۳	۱,۱۶۰	۴,۷۸۵	-	۴,۷۸۵	۴۳,۹۷۶	۲	۲۸,۹۵۸	۲۹,۰۹۶	۱۳,۹۴۳	۴۳,۹۸۳	-	۴۳,۹۸۳		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۹۰,۰۹۶	۳۹۰,۰۹۶	-	۳۹۰,۰۹۶		
۵۱۴	-	۵۱۴	(۵۰۲)	(۵۰۲)	-	-	-	-	-	۷۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	-	۷۲۰,۰۰۰		
-	-	-	۳,۵۸۴	۳,۵۸۴	-	-	-	-	-	۲۳,۳۶۴	-	-	-		
-	-	-	۹۶۹	-	۹۶۹	۵۲۸۰	-	-	-	۶,۹۹۶	۶,۹۹۶	-	۶,۹۹۶		
-	-	-	۱,۲۸۲	۵۲۴	۷۳۹	۱۰,۲۳۴	-	-	-	۱۹,۴۳۶	۱۰,۹۲۷	-	۱۰,۹۲۷		
-	-	-	۴,۳۶۷	۴,۳۶۷	-	۵۸,۹۵۸	۳	-	-	۱۴,۸۲۷	۵۵,۴۶۳	-	۵۵,۴۶۳		
-	-	-	۳,۹۸۸	-	۳,۹۸۸	۲۶,۴۷۷	۲	-	-	۳۴,۵۱۷	۳۴,۵۱۷	-	۳۴,۵۱۷		
-	-	-	۱	۱	-	-	-	-	-	۱۱,۱۸۴	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	۳۳,۰۴۰	۱	-	-	۲۴,۵۹۵	۲۴,۵۹۵	-	۲۴,۵۹۵		
۱,۰۴۰	-	۱,۰۴۰	۶۲۱	-	۶۲۱	۶,۹۰۵	-	-	-	۹,۱۹۱	۹,۱۹۱	-	۹,۱۹۱		
-	-	-	۸,۳۶۸	۵,۴۳۳	۲,۹۳۶	۲۴,۳۳۳	۱	-	-	۲۳,۲۵۴	۲۳,۸۸۴	-	۲۳,۸۸۴		
۱,۰۲۶	(۹۳۴)	۱,۹۵۰	۲,۹۲۶	-	۲,۹۲۶	۱۷,۱۵۶	۱	-	-	۲۶,۴۶۵	۲۶,۴۶۵	-	۲۶,۴۶۵		
۲,۳۹۴	۲,۳۹۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	۱۷,۰۵۳	۱	-	-	۲۶,۶۷۳	۲۷,۸۴۵	-	۲۷,۸۴۵		
۴,۳۶۸	۴,۳۶۸	-	-	-	-	۵۰۱	-	-	-	-	۵۰۵	-	۵۰۵		
۱۶۰,۷۴۱	۷۶,۰۳۷	۸۴,۷۰۴	۲۶۱,۸۴۷	۴۷,۰۰۷	۲۱۴,۸۳۹	۲,۶۱۸,۵۱۵	۷۸	-	-	۱,۶۳۷,۸۷۹	۱,۷۴۶,۱۲۹	-	۱,۷۴۶,۱۲۹		

دارایی

نفل از مضعه بیش
 سیمان ساره (ساره)
 سیمان سیاهان (سیاهان)
 سیمان خوزستان (سجوز)
 سیمان شرق (سجوق)
 سیمان غرب (سجوب)
 سیمان فارس و خوزستان (سجارس)
 سیمان مازندران (سمازن)
 سیمان ممتازان کرمان (سمازان)
 سیمان هرمزگان (سجورم)
 پالایش نفت لاون (سلمان)
 پتروشیمی قاند پسر (سجسپور)
 پتروشیمی پردیس (سجپدیس)
 پالایش نفت اصفهان (سجیا)
 نفت سیاهان (سجیا)
 سر تامین اجتماعی (سجسا)
 پتروشیمی امیرکبیر (سجکبیر)
 کربن ایران (سجکربن)
 پتروشیمی تندگوین (سجگوینا)
 مواد ویژه نیا (سجیا)
 ملی شیمی کشاورز (سجملی)



شرکت سرمایه‌گذاری اقتدار سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

درآمد سرمایه‌گذاری ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳:۰۶:۳۱		درآمد سرمایه‌گذاری ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲:۰۶:۳۱		ارزش بازار		مبلغ دفتری سرمایه‌گذاریها	
جمع	سود (زیان) فروش	جمع	سود (زیان) فروش	درصد به جمع کل	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	دارایی
۱۶۰,۷۴۱	۷۶,۰۳۷	۲۶۱,۸۴۷	۴۷,۰۰۷	۲,۶۱۸,۵۱۵	۷۸	۱,۶۳۷,۸۷۹	۱,۷۴۶,۱۲۹
•	•	۲۰۷	۲۰۷	۳,۷۳۸	•	•	۲,۴۳۷
•	•	۲,۳۳۷	۲,۳۳۷	•	•	۱۲,۹۴۴	•
•	•	(۱۷۷)	(۱۷۷)	•	•	۲۰,۰۳۳	•
۱,۱۶۰	•	۱,۷۱۵	•	۱۲,۶۵۳	۱	۱۵,۶۷۱	۲۶,۰۷۱
۱,۰۱۷	•	۲,۰۹۹	•	۱۸,۳۶۰	۱	۱۸,۸۳۹	۱۸,۸۳۹
۸۲۵	•	۲,۰۹۱	۱۱%	۸,۷۹۵	•	۱۰,۶۱۲	۱۰,۲۰۶
•	•	•	•	۴۳,۷۷۲	۲	۳۸,۹۳۵	۴۷,۳۹۹
۷۵۰	•	۳,۵۴۶	۱,۷۴۶	۹,۱۷۰	•	۱۵,۶۶۸	۹,۱۷۵
•	•	۵,۶۰۰	•	۳۶,۳۱۰	۲	۳۸,۸۵۳	۴۶,۳۷۵
۷۸۰	•	۲,۰۰۰	•	۲۰,۸۸۵	۱	•	۲۶,۶۴۸
•	•	۲,۷۵۴	۲,۷۵۴	۲۹,۱۰۳	۱	۲۱,۳۶۶	۲۹,۰۴۵
۱,۷۱۷	۱,۷۱۷	۶۱۵	۶۱۵	•	•	•	•
•	•	۳۸۸	۳۸۸	•	•	•	•
•	•	•	•	۵۰۰	•	۵۰۰	۵۰۰
•	•	۳۳۷	۳۳۷	•	•	•	•
۶,۰۰۰	•	۳,۱۵۰	•	۱۸,۱۳۱	۲	۳۴,۶۸۲	۳۷,۸۱۸
۱,۷۵۰	•	۷۳۰	•	۲۵,۳۸۵	۱	۲۵,۳۴۶	۳۰,۸۷۴
•	•	•	•	۱۴,۷۹۵	۱	•	۱۴,۸۲۴
•	•	۲۷۴	۲۷۴	•	•	•	•
۱۷۴,۷۳۰	۷۷,۷۵۴	۹۶,۹۸۶	۵۵,۴۹۷	۲,۸۵۹,۹۱۱	۹۱	۱,۸۹۰,۹۷۸	۲,۰۴۷,۲۴۴

تقل از مصفحه پیش
 پاکبیس (فجری)
 ثروت افزون فاخر (فاجر)
 بخشی کین (فارما کین)
 کالسیمین (فاسمین)
 مسی بهنو (فجنمو)
 فولاد امیرکبر کانان (فجر)
 پارس فولاد سنوزر (فستوزر)
 صنعتی سپاهان (فصبا)
 صبا فولاد خلیج فارس (فصبا)
 فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)
 ارمغان فیروزه اسپا (فیروزا)
 نوع دوم پایلار نو ویرا (کاج)
 نوع دوم کارا (کارا)
 کاران آروند (ضربورسی)
 پورس کلاسی ایران (کارا)
 صفان روی ایران (گروی)
 شیشه قزوین (گهروی)
 کاشی آوند (گوند)
 با درآمد ثابت کین (کین)



شرکت سرمایه گذاری افشار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

درآمد سرمایه گذاری ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱				درآمد سرمایه گذاری ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				مبلغ دفتری سرمایه گذاریها			
جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	جمع	سود (زیان) فروش	سود سهام	ارزش بازار ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱۷۴,۷۴۰	۷۷,۷۵۴	۹۶,۹۸۶	۲۸۹,۳۹۲	۵۵,۴۹۷	۲۳۳,۸۹۵	۲,۸۵۹,۹۱۱	۹۱	۱,۸۹۰,۹۷۸	۴,۰۴۷,۲۴۳		
-	-	-	۲۸۶	۲۸۶	-	-	-	۱۰۰۰۰	-		
-	-	-	-	-	-	۱۴۰۱۹	۱	-	۱۳,۸۸۷		
-	-	-	۶۷۵	۶۷۵	-	-	-	-	-		
-	-	-	۲۹۷	۲۹۷	-	۷۰۷۰	-	-	۷,۱۴۶		
(۴۶۴)	(۴۶۴)	-	-	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	۱۰,۶۹۰	-	۱۰,۴۶۴	۱۰,۴۶۴		
-	-	-	۸۰,۵۹	-	۸۰,۵۹	۵۵,۹۷۴	۳	۲۵,۲۵۶	۶۰,۶۳۳		
۷,۹۲۵	۳,۳۳۱	۴,۵۹۴	۹,۸۲۳	-	۹,۸۲۳	۶۸,۳۶۱	۳	۷۱,۶۰۵	۷۱,۶۰۵		
-	-	-	۷۳۸	-	۷۳۸	۳۱,۳۵۷	۱	۲۷,۰۸۹	۳۷,۰۸۹		
-	-	-	۲,۷۸۱	۲,۷۸۱	-	-	-	۲۰,۱۲۳	-		
۷۱۱	-	۷۱۱	-	-	-	-	-	-	-		
۲,۵۲۰	-	۲,۵۲۰	-	-	-	-	-	-	-		
۴,۷۸۱	۴,۷۸۱	-	-	-	-	-	-	-	-		
۴,۵۹۱	۴,۵۹۱	-	-	-	-	-	-	-	-		
۷۶۷	۷۶۷	-	-	-	-	-	-	-	-		
(۱۰۰۱)	(۱۰۰۱)	-	-	-	-	-	-	-	-		
۲,۰۱۳	۲,۰۱۳	-	-	-	-	-	-	-	-		
۱۶,۴۳۸	۱۶,۴۳۸	-	-	-	-	-	-	-	-		
۱۱,۲۳۰	۶,۷۲۰	۴,۵۰۰	-	-	-	-	-	-	-		
۱۶۰	۱۶۰	-	-	-	-	-	-	-	-		
۴۵	۴۵	-	-	-	-	-	-	-	-		
۲۴۵,۳۴۶	۱۱۶,۰۳۵	۱۰۹,۳۱۱	۲۱۲,۱۵۰	۵۹,۶۳۶	۲۵۲,۵۱۴	۳,۰۴۷,۱۸۲	۱۰۰	۲,۰۵۵,۵۱۶	۲,۳۳۸,۰۶۶		

داری

نقل از صفحه پیش

با درآمد ثابت ملی (مانی)

با درآمد ثابت ملهور (ملهور)

سهایی اهرمی موج فیروزه (موج)

سر. آتیه دماوند (راتی)

سر. گروه توسعه ملی (پولک)

سر. سحران (سحران)

سر. صندوق بازنشستگی (صندوق)

سر. غدیر (غدیر)

بانک اقتصاد نوین (نوین)

پالوت آگاه-ثابت (پالوت)

سیمان بهیمان (سیمان)

فولاد آبیازی ایران (فولاد)

ایران خودرو (خودرو)

پتروشیمی لوری (لوری)

تجلی توسعه مادن و فلزات (تجلی)

چادرپلو (حق تقدم) (چادرچ)

چادرمو (چادر)

سایپا (سایپا)

سرمایت داران

پول ملی (حق تقدم) (پولک)

سیمان قازان (حق تقدم) (سیمان)

جمع کل



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴-۴- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به کل	صنعت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
۵۲,۶۹۷	۴۱,۵۱۳	۰	۴۱,۵۱۳	۲	فرآورده های نفتی
۱۵۱,۷۰۰	۱۶۰,۳۳۴	۰	۱۶۰,۳۳۴	۷	سیمان، آهک و گچ
۱۵,۷۸۴	۱۹,۸۱۹	۰	۱۹,۸۱۹	۱	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۱۳۸,۵۸۸	۱۸۴,۶۱۴	۰	۱۸۴,۶۱۴	۸	فلزات اساسی
۱۰۱۸,۰۹۱	۱۰,۲۸,۳۴۷	۰	۱۰,۲۸,۳۴۷	۴۶	حمل و نقل آبی، انبارداری و ارتباطات
۱۲۱,۴۵۷	۱۵۶,۸۳۳	۰	۱۵۶,۸۳۳	۷	چندرشته ای صنعتی
۳۴,۶۸۲	۳۷,۸۱۸	۰	۳۷,۸۱۸	۲	استخراج کانه های فلزی
۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰	۲	خودرو و قطعات
۱۰,۴۶۳	۱۷,۶۱۰	۰	۱۷,۶۱۰	۱	سرمایه گذاریها
۲۳۰,۴۵۲	۲۵۳,۶۰۸	۰	۲۵۳,۶۰۸	۱۶	شیمیایی
۱۰۱,۹۱۸	۷۸,۰۴۱	۰	۷۸,۰۴۱	۳	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله
۱,۵۲۴	۱,۵۲۴	۰	۱,۵۲۴	۰	سایر شرکت های غیربورسی
۶۲,۲۸۴	۴۰,۲۱۷	۰	۴۰,۲۱۷	۲	دارویی
۲۵,۳۴۶	۳۰,۸۷۴	۰	۳۰,۸۷۴	۱	کانی غیر فلزی
۱۸,۴۴۱	۰	۰	۰	۰	استخراج نفت و گاز جز اکتشاف
۲۷,۰۸۹	۲۷,۰۸۹	۰	۲۷,۰۸۹	۱	بانکها و موسسات اعتباری
۰	۱۴,۸۲۴	۰	۱۴,۸۲۴	۱	کاشی و سرامیک
۲,۰۵۵,۵۱۶	۲,۲۳۸,۰۶۶	۰	۲,۲۳۸,۰۶۶	۱۰۰	

۱۴-۵- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک وضعیت بورسی و فرابورسی به شرح زیر است:

خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد به کل	شرح
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
۲,۰۴۴,۴۳۹	۱,۹۲۴,۹۰۲	۰	۱,۹۲۴,۹۰۲	۸۶	بورسی
۹,۵۵۳	۳۱۱,۶۴۰	۰	۳۱۱,۶۴۰	۱۴	فرابورسی
۱,۵۲۴	۱,۵۲۴	۰	۱,۵۲۴	۰	خارج از بورس
۲,۰۵۵,۵۱۶	۲,۲۳۸,۰۶۶	۰	۲,۲۳۸,۰۶۶	۱۰۰	



شرکت سرمایه گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۵- پیش پرداخت‌ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱ سامانه های مالی و پشتیبانی	۳,۱۱۷	۲,۸۸۱
۱۵-۲ مشاوران	۶۰۰	۹۰۰
	<u>۳,۷۱۷</u>	<u>۳,۷۸۱</u>

۱۵-۱- پیش پرداخت‌ها بابت پشتیبانی یکساله از نرم افزارهای مالی و نرم افزار سهام شرکت می باشد.

۱۵-۲- پیش پرداخت به مشاورین بابت قرارداد با شرکت خط ارزش به منظور درخواست انتقال از بازار پایه زرد فرابورس به بازار دوم فرابورس می باشد.

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ میلیون ریال)

یادداشت	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تجاری						
۱۶-۱ سود سهام دریافتنی	۱۰۸	۴۰,۰۹۷	۴۰,۲۰۵	۰	۴۰,۲۰۵	۶۶,۳۲۴
کارگزاری‌ها	۰	۲,۵۸۷	۲,۵۸۷	۰	۲,۵۸۷	۶۱
	<u>۱۰۸</u>	<u>۴۲,۶۸۴</u>	<u>۴۲,۷۹۱</u>	<u>۰</u>	<u>۴۲,۷۹۱</u>	<u>۶۶,۳۸۵</u>
سایر دریافتنی‌ها						
کارکنان (وام و مساعده)	۰	۹,۰۳۹	۹,۰۳۹	۰	۹,۰۳۹	۵,۸۵۲
سایر	۰	۷۲۵	۷۲۵	۰	۱۸۳	۷۹۸
	<u>۰</u>	<u>۹,۷۶۴</u>	<u>۹,۷۶۴</u>	<u>۰</u>	<u>۹,۲۲۳</u>	<u>۶,۶۵۱</u>
	<u>۱۰۸</u>	<u>۵۲,۴۵۸</u>	<u>۵۲,۵۶۶</u>	<u>۰</u>	<u>۵۲,۰۱۴</u>	<u>۷۳,۰۳۶</u>

۱۶-۱- سود سهام دریافتنی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
تایدواتر خارمیانه	۰	۳۵,۸۱۱
دریابندر	۱۰۸	۱۱,۴۵۹
پارس فولاد سبزوار	۰	۸,۴۲۹
سیمان مازندران	۰	۵,۷۲۵
توسعه معادن روی	۳,۱۵۰	۰
نفت و گاز پتروشیمی تامین	۶,۶۰۰	۰
سیمان فارس و خوزستان	۴,۷۸۵	۰
کرین ایران	۲,۹۲۶	۰
پالایش نفت اصفهان	۳,۹۸۸	۰
پتروشیمی تندگویان (شگویا)	۲,۹۲۶	۰
مس باهنر	۲,۰۹۹	۰
فولاد مبارکه	۲,۰۰۰	۰
سایر	۱۱,۶۲۲	۴,۸۹۰
	<u>۴۰,۲۰۵</u>	<u>۶۶,۳۲۴</u>



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۷- موجودی نقد

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۱,۲۹۹	۹۸,۴۶۰	موجودی نزد بانک‌ها- ریالی
۰	۴۰۰	تنخواه گردان
۱۱,۲۹۹	۹۸,۸۶۰	

۱۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون 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:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	سهامدار
۶۲.۶۲	۱,۲۵۲,۴۲۲,۵۰۵	۶۲.۶۲	۱,۲۵۲,۴۲۲,۵۰۵	شرکت تایداوتر خاورمیانه
۱.۶۳	۳۲,۵۸۷,۶۵۰	۳.۴۴	۶۸,۸۹۶,۳۱۱	شرکت طرح و ساخت عامر مستقل (سهامی خاص)
۰.۹۹	۱۹,۸۷۰,۳۴۷	۱.۶۳	۳۲,۵۹۰,۴۷۲	شرکت سرمایه‌گذاری کشاورز (سهامی عام)
۰.۰۱	۱۶۶,۶۶۴	۰.۰۱	۱۶۶,۶۶۴	شرکت رهیاب رایانه گستر
۰.۰۱	۱۶۶,۶۶۴	۰.۰۱	۱۶۶,۶۶۴	شرکت خط دریا بندر
۰.۰۰	۱,۰۰۰	۰.۰۰	۱,۰۰۰	شرکت حمل و نقل و خدمات کانتینری بیکران قشم (سهامی خاص)
۰.۰۰	۱,۳۹۸	۰.۰۰	۱,۳۹۸	شرکت آموزش فناوری ساحل و فراساحل (با مسئولیت محدود)
۰.۰۶	۱,۲۶۳,۸۸۰	۰.۰۶	۱,۲۶۳,۸۸۰	شرکت مهندسی و خدمات دریایی نگین سبز خاورمیانه
۰.۰۴	۷۲۷,۴۳۰	۰.۰۰	۰	شرکت بیرون مرز
۰.۰۰	۷,۴۶۶	۰.۰۰	۷,۴۶۶	شرکت خدمات دریایی راهنما ترابر
۳۴.۶۴	۶۹۲,۷۸۴,۹۹۶	۳۲.۲۲	۶۴۴,۴۸۳,۶۴۰	سایر سهامداران
۱۰۰.۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۸-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول و پایان سال

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۱,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	مانده پایان دوره
۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۸-۲- شایان ذکر است بر اساس مصوبه مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۶ هیات مدیره گزارش توجیهی افزایش سرمایه از مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران با هدف اصلاح ساختار مالی، پیش‌گیری از خروج وجوه نقد و حفظ وضعیت موجود پورتفوی سرمایه‌گذاری‌ها جهت اظهار نظر به حسابرس مستقل و بازرسی قانونی ارائه گردید. اظهار نظر حسابرس در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۱۳ ارائه گردید و مجوز سازمان بورس در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۳ به منظور برگزاری مجمع عمومی فوق العاده و پذیره نویسی سهام صادر گردید که فرآیند آن در دست اقدام قرار دارد.

۱۸-۳- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد‌های مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۳۰.۶۹	۱۱.۹۲	نسبت جاری تعدیل شده
۰.۰۲	۰.۲۷	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۹- سهام خزانه
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	سهام	مانده ابتدای سال
۳۳,۶۳۳	۱۰,۷۷۸,۹۰۳	۰	۰	خرید طی دوره
۲۳,۷۷۲	۷,۳۶۰,۸۹۷	۰	۰	فروش طی دوره
(۵۷,۴۰۶)	(۱۸,۱۴۹,۸۰۰)	۰	۰	مانده پایان دوره
۰	۰	۰	۰	

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.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۹-۱ صرف سهام
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۱۰	۰	۰	۰	صرف سهام در ابتدای سال
(۱۰,۰۶۰)	۰	۰	۰	صرف (کسر) حاصل از فروش سهام خزانه طی دوره
(۸,۹۵۰)	۰	۰	۰	جمع صرف (کسر) سهام طی دوره
۰	۰	۰	۰	صرف سهام در پایان دوره

۲۰- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه مبلغ ۱۲,۱۷۷ میلیون ریال 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.

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		مانده ابتدای دوره
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۰۰۰	۲۱,۶۲۳	۱۲,۱۷۷	۲۱,۶۲۳	تخصیص به اندوخته طی دوره
۹,۶۲۳	۱۲,۱۷۷	۳۳,۸۰۰	۳۳,۸۰۰	



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

(مبالغ میلیون ریال)

۲۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۰	۲,۵۷۲	مانده در ابتدای سال
۰	۰	پرداخت شده طی سال
۱,۲۵۸	۲,۵۷۰	ذخیره تامین شده
۱,۲۵۸	۵,۱۴۲	مانده در پایان سال

۲۲- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	یادداشت	
۶,۲۳۹	۹,۴۲۷	۹,۴۲۷	۰	۲۲-۱	پرداختنی‌های کوتاه‌مدت: تجاری
۱,۹۲۵	۰	۰	۰	۲۲-۱	کارگزاری مهر اقتصاد ایرانیان
۸,۱۶۴	۹,۴۲۷	۹,۴۲۷	۰		کارگزاری‌ها
۴۲,۳۳۷	۴۱,۸۱۶	۴۱,۸۱۶	۰	۲۲-۲	سایر پرداختنی‌ها
۰	۰	۰	۰		حق تقدم استفاده نشده سهامداران نامشخص
۴	۴	۰	۴		اتحاد بازار سرمایه
۶۹۰	۶۹۰	۰	۶۹۰		راهنما ترابر
۶۶	۶۶	۶۶	۰		رهیاب رایانه گستر
۵۰۰	۵۰۰	۰	۵۰۰		نگین سبز خاورمیانه
۸۷۰	۱,۱۰۹	۱,۱۰۹	۰		فراز رویال قشم
۶۴۹	۹۷۱	۹۷۱	۰		حق بیمه‌های پرداختنی
۶۹۸	۸۷۸	۸۷۸	۰		مالیات پرداختنی حقوق و اشخاص
۳,۲۶۲	۳,۶۰۲	۳,۶۰۲	۰		سپرده بیمه
۴۹,۰۷۸	۴۹,۶۳۵	۴۸,۴۴۱	۱,۱۹۴		سایر
۵۷,۲۴۲	۵۹,۰۶۲	۵۷,۸۶۹	۱,۱۹۴		

۲۲-۱- مانده بدهی مربوط اعتبار تخصیص یافته به خرید اوراق بهادار در بازار سرمایه از طریق آن کارگزاری‌ها بوده است.

۲۲-۲- مانده بدهی مربوط به حق تقدم استفاده نشده سهامداران نامشخص مرحله ۱ و ۲ افزایش سرمایه به ترتیب ۲۰,۹۶۱ 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 مرکزی و تسویه وجوه اوراق بهادار، امکان پرداخت بدهی برای این شرکت وجود ندارد.



شرکت سرمایه‌گذاری افق‌نظر سهام (سهامی عام)
 یادداشت‌های توجیهی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۳- مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت مالیات شرکت به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نصوبه تشخیص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی				
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۴۰	۳۳۹	۰	۶۸۶	۱۱,۵۷۵	۱۳۹۱
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲,۶۷۷	۱۳۹۲
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶	۶	۰	۶	۲۶,۵۳۲	۱۳۹۳
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۳,۴۹۷	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۴-۳	۴-۳	۰	۷۱۵	(۴۴۴,۹۸۸)	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۴۲۷	۲۸۶,۸۱۸	۱۴۰۱
رسیدگی تنظیمه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۸,۶۱۰	۱۴۰۲
رسیدگی تسدیه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۴۲,۵۴۰	دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۲۳-۱- به استثنای عملکرد سال‌های ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۱ مالیات عملکرد تا پایان سال ۱۳۹۵ تسویه گردیده است.

۲۳-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ بر اساس برگ تشخیص مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۳۰ به مبلغ ۶۸۶ میلیون ریال ابلاغ شده و با اعتراض شرکت نهایتاً پرونده به شورای عالی مالیاتی ارجاع و بر اساس رأی صادره موضوع اعتراض مورد قبول شورای عالی مالیاتی قرار گرفته و پرونده امر جهت رسیدگی به هیات هم عرض ارجاع شده است.

۲۳-۳- عملکرد سال ۱۳۹۲ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و پرونده امر جهت رسیدگی به هیات هم عرض ارجاع شده است.

۲۳-۴- 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 هم عرض ارجاع و در جریان رسیدگی است.

۲۳-۵- طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۴۷۷ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردید که در مهلت قانونی از طرف شرکت مورد اعتراض قرار گرفت و پرونده جهت رسیدگی به هیات هم عرض ارجاع و در جریان رسیدگی است.

با توجه به سخت‌فالیت شرکت که اکثر سود آن از محل سود سهام شرکت‌های سرمایه پذیر و خرید و فروش سهام در بازار سرمایه کسب شده و به موجب مفاد قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات با نرخ مقطوع می‌باشد تاخیر مالیات در حسابها منظور نگردیده است.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۴- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۴۷۲	۰	۴۷۲	۱۵۰,۴۷۲	۰	۱۵۰,۴۷۲

۲۴-۱ مبلغ ۴۹.۷۶۶ میلیون ریال سود سهام اشخاص حقیقی و حقوقی و سیدهای سرمایه‌گذاری می باشد که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۲ از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه پرداخت گردیده و پرداخت مابقی مبلغ منوط به تایید مجوز افزایش سرمایه و پرداخت از این محل می باشد.

۲۵- نقد حاصل از عملیات

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود (زیان) خالص
۲۰۶,۴۴۸	۲۴۳,۵۴۰	تعدیلات
۰	۰	هزینه مالیات بر درآمد
۱۰,۲۴۳	۳,۷۶۲	هزینه های مالی
۱,۲۵۸	۲,۵۷۰	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۶۳۱	۱,۷۴۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
۱۳,۱۳۲	۸,۰۷۳	جمع تعدیلات
(۵۳,۶۸۷)	۲۱,۰۲۰	افزایش (کاهش) دریافتنی های عملیاتی
(۳,۲۶۹)	۶۴	افزایش (کاهش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۸۸,۶۵۳)	۱,۸۲۰	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
(۵۶۷,۸۲۳)	(۱۸۲,۵۵۰)	افزایش (کاهش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۷۱۳,۴۳۲)	(۱۵۹,۶۴۵)	
(۴۹۳,۸۵۳)	۹۱,۹۶۸	خروج نقد حاصل از عملیات



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

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 سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

واحد سرمایه‌گذاری شرکت، خدماتی برای دسترسی هم‌هنگ 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 دوره به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۰,۲۸۶	۲۱۴,۶۷۶	جمع بدهی‌ها
(۱۱,۲۹۹)	(۹۸,۸۶۰)	موجودی نقد
۴۸,۹۸۷	۱۱۵,۸۱۶	خالص بدهی
۲,۲۰۴,۴۶۸	۲,۲۹۸,۰۰۷	حقوق مالکانه
۲	۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۶-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

واحد سرمایه‌گذاری شرکت، خدماتی برای دسترسی هم‌هنگ 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 پایش و بررسی دقیق اطلاعات و اخبار بازارهای داخلی و خارجی و نیز تحولات اقتصادی منطقه ای 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.

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

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌العمل در اوراق بهادار مالکانه به مبلغ ۱۵۲,۲۸۳ میلیون ریال افزایش/کاهش خواهد یافت.



شرکت سرمایه‌گذاری افتخار سهام (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۶-۶- 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 مینی 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.

۲۶-۷- 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 به‌خوبی 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.

۲۶-۸- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب 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 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.

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختنی‌های تجاری	۹,۴۲۷	۰	۰	۹,۴۲۷
سایر پرداختنی‌ها	۴۹,۶۳۵	۰	۰	۴۹,۶۳۵
سود سهام پرداختنی	۱۵۰,۴۷۲	۰	۰	۱۵۰,۴۷۲
	۲۰۹,۵۳۴	۰	۰	۲۰۹,۵۳۴

۲۶-۹- 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 افترار سهام (سهامی عام)
 یادداشت مالی توضیحی صورتهای مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۷- معاملات با اشخاص وابسته:

۲۷-۱- شرکت طی دوره مالی ۱۴۰۳/۶/۳۱ فاقد معاملات با اشخاص وابسته و ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت می باشد
 ۲۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی‌های تجاری و غیر تجاری	سود سهام پرداختنی	پرداختنی‌های غیر تجاری	۱۴۰۳/۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
					طلب	خالص	طلب	خالص
شرکت‌های اصلی و نهایی	شرکت تاییدواتر خاورمیانه (سهامی عام)	۰	۹۳,۹۳۲	۰	۰	۲۵,۸۱۱	۰	۰
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	شرکت درباندر (سهامی عام)	۱۰۷	۱۲	۰	۰	۱۱,۴۵۹	۰	۰
	شرکت آموزش و فناوری ساحل و فراساحل	۳۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت رهیب رایانه گستر	۰	۹	۶۹۰	۶۹۹	۰	۰	۶۹۰
جمع کل		۱۴۲	۹۳,۹۵۳	۶۹۰	۹۴,۶۳۱	۴۷,۳۷۰	۰	۶۹۰



شرکت سرمایه‌گذاری افنخار سهام (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۲۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تضمین تعهد موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت	میلیون ریال	میلیون ریال
ضمانت شرکت‌های گروه	۶۰۴,۲۰۰	۴۰۴,۲۰۰
	۲۷-۱	

۲۸-۱- 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 می‌باشد. و همچنین تضمین وام شرکت تاپدواتر خاورمیانه به مبلغ ۵۶۰,۰۰۰ میلیون ریال از بانک پاسارگاد می‌باشد.

۲۸-۲- شرکت فاقد بدهی‌ها 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.

