گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی میان‌دوره‌ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱) الی (۵)
صورتهای مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه	۱ الی ۱۰۰

سازمان حسابرسی

جمهوری اسلامی ایران
باسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت‌مدیره

شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام)

مقدمه

۱ - صورت‌های وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه مدیریت سرمایه‌گذاری امید (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات درحقوق مالکانه و جریان‌های نقدی تلفیقی و جداگانه شرکت برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱تا ۴۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های‌مالی میان‌دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - به استثنای محدودیت مندرج در بند ۵، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارایه نمی‌کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳ - بابت شرکت‌های فرعی و وابسته سیمان هرمزگان، معدنی و صنعتی چادر ملو و معدنی و صنعتی گل گهر با فرض برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ ق. م .م، برای عملکرد سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بدهی مالیاتی در حساب‌ها منظور نشده، لیکن مالیات سال‌های قبل، بدون در نظر گرفتن نرخ صفر مالیاتی ماده فوق مطالبه گردیده است(یادداشت توضیحی ۳۹). همچنین بابت مالیات عملکرد سال‌های ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ شرکت وابسته معدنی و صنعتی گهر زمین و شرکت به ترتیب به مبالغ ۲۸٫۵۳۳ میلیارد ریال (سهم گروه ۷٫۵۹۰ میلیارد ریال) و ۴۹۰ میلیارد ریال، مالیات و عوارض ارزش افزوده سال‌های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ شرکت معدنی و

آدرس : تهران،میدان آرژانتین،خیابان شهید احمد قصیر،خیابان شهید احمدیان،پلاک ۷
تلفن : ۸۲۱۸۲۱۰۰ نمابر : ۸۸۷۲۲۴۳۵ www.audit.org.ir

صنعتی گهر زمین به مبلغ ۲٫۴۴۲ میلیارد ریال(سهم گروه ۶۵۰ میلیارد ریال) و حق بیمه تامین اجتماعی سال ۱۴۰۰ شرکت معدنی و صنعتی گهر زمین به مبلغ ۲٫۱۵۵ میلیارد ریال (سهم گروه ۵۷۳ میلیارد ریال) مطالبه شده که از این بابت بدهی شناسایی نشده است. احتساب بدهی بابت موارد فوق ضروریست، لیکن تعیین مبلغ قطعی آن منوط به اعلام نظر نهائی سازمان امور مالیاتی و سازمان تامین اجتماعی است.

۴- صورتهای مالی شرکت‌های معدنی و صنعتی گل‌گهر، معدنی و صنعتی چادرملو، سیمان بجنورد، سیمان کردستان، سیمان خاش و سیمان ساوه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ مبنای محاسبه ارزش ویژه قرار گرفته که بر خلاف استانداردهای حسابداری تاریخ گزارشگری شرکت‌های مزبور با گروه بیش از ۳ ماه تفاوت دارد(یادداشت توضیحی ۱۹). هر چند اصلاح صورت‌های مالی گروه از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل فقدان اطلاعات کافی، تعیین مبلغ آن در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نگردیده است.

۵ - صورت تطبیق حسابهای فیمابین شرکت و شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمانی سپه با بانک سپه و شرکت فرعی پترو امید آسیا با شرکت ملی نفت ایران ارائه نشده است (یادداشت‌های توضیحی ۱-۵-۳۶ و ۵-۱-۲۱). و این سازمان نیز نتوانسته است از طریق اجرای سایر روشهای حسابرسی آثار احتمالی ناشی از ارائه صورت تطبیق مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش را تعیین کند.

نتیجه‌گیری مشروط

۶ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۴ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۵ ضرورت می‌یافت، این سازمان به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

سایر اطلاعات

۷ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی‌که این سازمان، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. همانطور که در بندهای ۳ و ۴ در خصوص رعایت تعهدات مالیاتی و بیمه تامین اجتماعی و استانداردهای حسابداری به شرح مبانی نتیجه گیری مشروط صورتهای مالی حاوی تحریف با اهمیت است. همچنین این سازمان نتوانسته است شواهد و مدارک کافی و مناسب در خصوص موارد درج شده در بند ۵ دریافت کند. لذا این سازمان بدلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات از این بابت حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

سایر الزامات گزارشگری

۸ - ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات:	
۸-۱	بند ۱ و ۲ ماده ۷	افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه و گزارش هیئت‌مدیره و اظهار نظر حسابرسی در مورد آنها، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۸-۲	بند ۴ ماده ۷	انتشار صورتهای مالی و گزارش تفسیری میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
۸-۳	بند (۲-۱۰) ماده ۷	ارائه صورتهای مالی میان‌دوره‌ای ۶ ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل مطابق مهلت مقرردر خصوص شرکتهای سرمایه‌گذاری ساختمانی سپه، بهین‌سازان امیدآفرین، کمپرسور سازی پادنا، (موضوع بند۶-۱ ماده۲۴ دستورالعمل انضباطی ناشران).

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۸-۴	ماده ۱۰	ارائه صورت جلسه مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها (مجمع عمومی عادی مورخ ۳۰ اردیبهشت ۱۴۰۳).
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی:
۸-۵	ماده ۱۱	تدوین ساز و کار مناسبی جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارشهای اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت توسط هیئت‌مدیره.
۸-۶	تبصره ۲ ماده ۱۴	انتخاب اکثریت اعضای کمیته انتصابات از اعضای مستقل خارج از هیئت مدیره.
		دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار:
۸-۷	بند (۲) ماده (۱۱)	حداقل ۱۰ درصد سهام ثبت شده شناور یا ارزش بازار سهام شناور آزاد حداقل به مبلغ ۲٫۵۰۰ میلیارد ریال و همچنین سهام شناور آزاد کمتر از ۷ درصد نباشد.
۸-۸	جزء ۲ و تبصره ماده (۲) پیوست ۴	ممنوعیت اختصاص حداکثر ۱۰ درصد از دارایی‌های شرکت بابت خرید سهام یک شرکت و اعلام عدم رعایت مزبور به سازمان بورس و اوراق بهادار.
۸-۹	ماده (۳) پیوست ۴	اختصاص حداقل ۷۰ درصد از دارایی‌های شرکت به سرمایه‌گذاری در سهام یا سهم‌الشرکه یا واحدهای سرمایه‌گذاری دارای حق رای شرکت‌ها، موسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری دیگر بطوریکه به تنهایی یا همراه اشخاص تحت کنترل خود نفوذ قابل ملاحظه یافته یا کنترل آنها را بدست آورد. (موضوع ماده (۲) شرایط اختصاصی پذیرش سهام شرکتهای سرمایه گذاری و هلدینگ (پیوست ۴)).

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
	دستور العمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار:	
۸-۱۰	تبصره ۲ ماده ۵	پرداخت سود تقسیم شده مصوب، طبق برنامه اعلام شده.
	دستورالعمل رعایت الزامات کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی:	
۸-۱۱	ماده ۵	شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری، شناسایی موقعیت شرکت در ابزارهای مالی داخلی و خارجی و مشخص نمودن فرصت‌ها و تهدیدهای شرکت توسط هیئت مدیره.
	اساسنامه نمونه:	
۸-۱۲	مواد ۵۴ و ۵۶	تهیه اساسنامه شرکت مطابق آخرین تغییرات اساسنامه نمونه ابلاغ شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار(موضوع بند (۷) ماده (۵) و دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار).

۶ آبان ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

فریبرز احمدی **محمد رضائی**

سازمان حسابرسی

شماره :

تاریخ :

پیوست :

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

	شماره صفحه
الف ـ صورت های مالی اساسی تلفیقی	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت سود وزیان جامع تلفیقی	۳
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۴-۵
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۶
صورت جریان های نقدی تلفیقی	۷
ب ـ صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)	
صورت سود و زیان جداگانه	۸
صورت وضعیت مالی جداگانه	۹
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۱۰
صورت جریان های نقدی جداگانه	۱۱
پ - یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۱۲-۱۰۰

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق **استانداردهای حسابداری** تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	سید مصطفی سید هاشمی	رییس هیئت مدیره (غیر موظف)	
گروه مالی سپه	محمد علی یزدان جو	نائب رییس هیئت مدیره (غیر موظف)	
بانک سپه	ابوذر سروش	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	وحید خاشعی ورنامخواستی	عضو هیئت مدیره و معاون سرمایه گذاری و امور شرکت ها و مجامع	
صندوق بازنشستگی وظیفه و ازکار افتادگی و پس انداز کارکنان بانکها	حامد دهقانان	عضو هیئت مدیره (غیر موظف)	

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱ (تجدید ارائه شده)
درآمدهای عملیاتی	۵	۶۸,۲۵۱,۶۸۴	۵۷,۲۴۴,۵۴۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۷	(۳۰,۸۹۹,۸۹۴)	(۲۱,۳۷۵,۶۴۱)
سود ناخالص		۳۷,۳۵۱,۷۹۰	۳۵,۸٦۸,۹۰۷
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۸	(۶,۱۸۷,۴۰۰)	(۳,۴۱۱,۹۸۷)
سایر درآمدها	۹	۱,۹۳۷,۸۸۴	۱,۵۷۰,۵۴۸
سایر هزینه ها	۱۰	(۳۵۴,۵۰۴)	(۲۱۷,۳۴۳)
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت‌های وابسته		۳۲,۷٤۷,۷۷۰	۳۳,۸۱۰,۱۲۵
سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۱۹	۱۱۸,۳۴۶,۴۶۶	۱۳۳,۴۷۵,۲۲۳
سود عملیاتی		۱۵۱,۰۹٤,۲۳٦	۱٦۷,۲۸۵,۳٤۹
هزینه های مالی	۱۱	(۱,۵۷۶,۳۹۱)	(۹۹۶,۱۵۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۲	۲۷,۷۳۰,۹۲۵	۱,۸۸۸,۲۶۸
سود قبل از مالیات		۱۷۷,۲۴۸,۷۷۰	۱۶۸,۱۷۷,۴۵۸
هزینه مالیات بردرآمد	۳۹	(٤,۳٤۱,۷۵۸)	(۲,۳۵۱,۲۹۸)
سود خالص		۱۷۲,۹۰۷,۰۱۲	۱٦۵,۸۲٦,۱٦۰
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱۶۶,۱۴۰,۰۷۴	۱۵۹,۵۵۸,۶۲۶
منافع فاقد حق کنترل		۶,۷۶۶,۹۳۸	۶,۲۶۷,۵۳۴
		۱۷۲,۹۰۷,۰۱۲	۱٦۵,۸۲٦,۱٦۰
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی			
سود پایه هر سهم			
عملیاتی (ریال)		۱,۴۷۸	۱,۶۹۶
غیر عملیاتی (ریال)		۲۷۹	۱۳
سودپایه هر سهم (ریال)	۱۳	۱,۷۵۷	۱,۷۰۹

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت سود وزیان جامع تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٣/٠٤/٣١	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٢/٠٤/٣١
سود خالص		۱۷۲,۹۰۷,۰۱۲	۱۶۵,۸۲۶,۱۶۰
سایر اقلام سود وزیان جامع که در دوره‌های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه‌بندی خواهد شد:			
سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی شرکت‌های وابسته	۱۹-۳-۲	۱,۱۰۵,۹۲۶	۰
سایر اقلام سود و زیان جامع		۱,۱۰۵,۹۲۶	۰
سود جامع		**۱۷٤,۰۱۲,۹۳۸**	**۱٦٥,۸۲٦,۱٦۰**
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۱۶۷,۲۴۶,۰۰۰	۱۵۹,۵۵۸,۶۲۶
منافع فاقد حق کنترل		۶,۷۶۶,۹۳۸	۶,۲۶۷,۵۳۴
		۱٧٤,۰۱۲,۹۳۸	**۱٦٥,۸۲٦,۱٦۰**

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ (تجدید ارائه شده)
دارایی ها			
دارایی های غیرجاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	۱۵۷,۹۴۰,۰۶۹	۱۲۰,۷۹۷,۷۹۴
سرمایه گذاری در املاک	۱۵	۱۶,۱۸۳,۸۱۵	۱۳,۲۱۴,۸۶۹
سرقفلی	۱۶	۳۱۷,۹۸۲	۳۲۹,۹۰۷
دارایی های نامشهود	۱۷	۴۶۷,۱۲۷	۴۲۹,۰۵۴
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای وابسته	۱۹	۵۲۱,۸۱۹,۹۱۴	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۲۰	۳۳,۸۵۶,۹۶۶	۲۹,۶۰۵,۵۵۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۱,۳۳۴,۷۴۷	۵,۷۹۹,۷۲۹
سایر دارایی ها	۲۲	۴۰۲,۹۰۴	۴۳۱,۴۴۶
جمع دارایی های غیرجاری		**۷۳۲,۳۲۳,۵۲۴**	**۶۷۶,۲۲۹,۳۵۴**
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۳	۱۳,۹۱۵,۷۶۸	۹,۴۱۷,۰۰۳
موجودی مواد و کالا	۲۴	۲۴,۸۵۹,۴۷۰	۲۱,۹۰۸,۰۱۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۲۴۱,۱۴۵,۸۵۱	۱۶۹,۴۱۲,۸۰۴
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۵	۹۹,۹۰۸,۴۳۵	۷۷,۹۶۸,۹۲۶
موجودی نقد	۲۶	۸,۸۵۹,۴۷۷	۱۴,۱۸۷,۷۲۱
		۳۸۸,۶۸۹,۰۰۱	**۲۹۲,۸۹۴,۴۶۶**
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۷	۱۲۷,۹۰۷	۱۲۷,۹۰۷
جمع دارایی های جاری		**۳۸۸,۸۱۶,۹۰۸**	**۲۹۳,۰۲۲,۳۷۳**
جمع دارایی ها		**۱,۱۲۱,۱۴۰,۴۳۲**	**۹۶۹,۲۵۱,۷۲۷**

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۸	۹۶,۹۷۹,۷۴۲	۹۶,۹۷۹,۷۴۲
صرف سهام	۲۹	۶,۸۰۷	۶,۸۰۷
صرف سهام خزانه	۲۹	۱۶,۸۳۷,۲۸۹	۱۶,۸۳۷,۲۸۹
آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	۳۰	(۴,۲۵۶,۷۶۱)	(۴,۴۹۹,۰۹۷)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۳۱	۲,۱۷۰,۸۹۱	۲,۷۶۸,۲۴۶
اندوخته قانونی	۳۲	۱۵,۰۰۴,۸۱۹	۱۴,۱۲۶,۵۱۴
سایر اندوخته ها	۳۳	۱۰۵,۱۷۷,۰۴۶	۶۶,۷۳۳,۴۳۴
سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی شرکتهای وابسته		۸,۲۱۸,۷۵۵	۷,۱۱۲,۸۲۹
سهم گروه از آثار معاملات مالکانه شرکتهای وابسته		(۴,۰۸۴,۴۶۵)	(۵,۶۳۵,۸۳۵)
سود انباشته		۴۸۳,۴۱۳,۲۴۷	۵۶۲,۰۵۶,۳۴۲
سهام خزانه	۳۴	(۲۸,۸۹۰,۸۷۱)	(۲۵,۶۸۹,۰۴۲)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		**۶۹۰,۵۷۶,۴۹۹**	**۷۳۰,۷۹۷,۲۳۰**
منافع فاقد حق کنترل	۳۵	۲۲,۰۳۳,۶۹۰	۳۱,۳۲۰,۴۶۴
جمع حقوق مالکانه		**۷۱۲,۶۱۰,۱۸۹**	**۷۶۲,۱۱۷,۶۹۴**
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۶	۱,۱۷۴,۴۸۱	۱,۳۳۶,۳۸۲
تسهیلات مالی	۳۷	۱۵,۶۸۶,۸۳۴	۱۰,۹۱۹,۰۹۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۸	۲,۷۴۹,۳۴۹	۲,۲۵۵,۶۱۷
جمع بدهی های غیر جاری		**۱۹,۶۱۰,۶۶۴**	**۱۴,۵۱۱,۰۹۱**
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۶	۷۶,۰۶۴,۷۵۵	۳۸,۲۳۰,۶۶۰
مالیات پرداختنی	۳۹	۱۵,۳۷۸,۸۱۷	۱۲,۹۵۶,۱۷۱
سود سهام پرداختنی	۴۰	۲۸۸,۲۳۴,۶۹۷	۱۳۰,۱۷۹,۹۷۵
تسهیلات مالی	۳۷	۶,۰۲۲,۰۷۴	۸,۸۹۱,۷۷۴
پیش دریافت ها	۴۱	۳,۲۱۹,۲۳۶	۲,۳۶۴,۳۶۳
جمع بدهی های جاری		**۳۸۸,۹۱۹,۵۷۹**	**۱۹۲,۶۲۲,۹۴۳**
جمع بدهی ها		**۴۰۸,۵۳۰,۲۴۳**	**۲۰۷,۱۳۴,۰۳۴**
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		**۱,۱۲۱,۱۴۰,۴۳۲**	**۹۶۹,۲۵۱,۷۲۷**

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	صرف سهام	صرف سهام خزانه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی شرکتهای وابسته	سهم گروه از آثار معاملات مالکانه شرکتهای وابسته	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳														
مانده تجدید ارائه شده ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۹۶,۹۷۹,۷۳۲	۶,۸۰۷	۱۶,۸۳۷,۲۸۹	(۴,۴۹۹,۰۹۷)	۲,۷۶۸,۲۴۶	۱۴,۱۲۶,۵۱۴	۶۶,۷۳۳,۴۳۴	۷,۱۱۲,۸۲۹	(۵,۶۳۵,۸۳۵)	۵۶۲,۰۵۶,۳۳۲	(۲۵,۶۸۹,۰۴۲)	۷۳۰,۷۹۷,۲۳۰	۳۱,۳۲۰,۴۶۴	۷۶۲,۱۱۷,۶۹۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱														
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۶۶,۱۴۰,۰۷۴	-	۱۶۶,۱۴۰,۰۷۴	۶,۷۶۶,۹۳۸	۱۷۲,۹۰۷,۰۱۲
سایر اقلام سود و زیان جامع	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۰۵,۹۲۶	-			۱,۱۰۵,۹۲۶		۱,۱۰۵,۹۲۶
سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۰۵,۹۲۶	-	۱۶۶,۱۴۰,۰۷۴	-	۱۶۷,۲۴۶,۰۰۰	۶,۷۶۶,۹۳۸	۱۷۴,۰۱۲,۹۳۸
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲۰۵,۵۳۸,۹۵۳)	-	(۲۰۵,۵۳۸,۹۵۳)	(۱۷,۳۸۶,۷۳۸)	(۲۲۲,۹۲۵,۶۹۲)
افزایش سرمایه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۶۰۴,۷۲۵	۱,۶۰۴,۷۲۵
حقوق مالکانه شرکت های خارج شده از تلفیق	-	-	-	-	-	(۴,۱۰۶)	-	-	-	۸۱,۸۰۷	-	۷۷,۷۰۱	-	۷۷,۷۰۱
افزایش منافع در شرکت فرعی	-	-	-	-	(۵۹۷,۳۵۵)	-	-	-	-	-	-	(۵۹۷,۳۵۵)	(۷۶۳,۰۶۹)	(۱,۳۶۰,۴۲۴)
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	-	-	۴۳۸,۷۶۷	-	-	-	-	-	-	-	۴۳۸,۷۶۷	(۷۹,۴۶۹)	۳۵۹,۲۹۹
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	-	-	(۱۹۶,۳۳۲)	-	-	-	-	-	-	-	(۱۹۶,۳۳۲)	(۲۶,۹۱۸)	(۲۲۳,۳۵۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳,۹۱۴,۳۶۱)	(۳,۹۱۴,۳۶۱)	-	(۳,۹۱۴,۳۶۱)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۷۱۲,۵۳۲	۷۱۲,۵۳۲	-	۷۱۲,۵۳۲
سهم گروه از آثار معاملات مالکانه شرکتهای وابسته	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۵۱,۳۷۰	-	-	۱,۵۵۱,۳۷۰	-	۱,۵۵۱,۳۷۰
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	-	۸۸۲,۴۱۱	-	-	-	(۸۸۲,۴۱۱)	-	-	۵۹۷,۷۵۶	۵۹۷,۷۵۶
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	-	-	-	۳۸,۴۳۳,۶۱۱	-	-	(۳۸,۴۳۳,۶۱۱)	-	-	۱	۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۹۶,۹۷۹,۷۳۲	۶,۸۰۷	۱۶,۸۳۷,۲۸۹	(۴,۲۵۶,۷۶۱)	۲,۱۷۰,۸۹۱	۱۵,۰۰۴,۸۱۹	۱۰۵,۱۷۷,۰۴۶	۸,۲۱۸,۷۵۵	(۴,۰۸۴,۴۶۵)	۴۸۳,۴۱۳,۲۳۷	(۲۸,۸۹۰,۸۷۱)	۶۹۰,۵۷۶,۲۹۹	۲۲,۰۳۳,۶۹۰	۷۱۲,۶۱۰,۱۸۹
شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲														
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۹۶,۹۷۹,۷۳۲	۶,۸۰۷	۲,۶۱۹,۴۹۸	(۳,۲۵۹,۹۱۲)	(۳,۰۲۹,۹۶۲)	۱۳,۳۸۹,۵۸۱	۲۹,۲۲۸,۲۲۶	-	-	۴۸۲,۷۷۶,۶۵۱	(۲۷,۷۵۶,۴۹۲)	۵۹۰,۹۵۴,۱۳۹	۲۲,۶۱۰,۳۲۴	۶۱۳,۵۶۴,۴۶۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱														
سود خالص شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۹,۵۵۸,۶۲۶	-	۱۵۹,۵۵۸,۶۲۶	۶,۲۶۷,۵۳۴	۱۶۵,۸۲۶,۱۶۰
سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۵۹,۵۵۸,۶۲۶	-	۱۵۹,۵۵۸,۶۲۶	۶,۲۶۷,۵۳۴	۱۶۵,۸۲۶,۱۶۰
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۴۳,۰۷۱,۴۰۵)	-	(۱۴۳,۰۷۱,۴۰۵)	(۸,۶۷۴,۶۶۱)	(۱۵۱,۷۴۶,۰۶۶)
افزایش سرمایه شرکت فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۶۷,۸۷۵	۵۶۷,۸۷۵
واگذاری منافع جزئی در شرکت فرعی	-	-	-	-	۵,۱۷۶,۴۲۷	-	-	-	-	-	-	۵,۱۷۶,۴۲۷	۱,۵۳۲,۳۲۷	۶,۷۰۸,۷۵۴
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	-	-	(۱,۸۳۳,۷۴۶)	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۸۳۳,۷۴۶)	(۹۷۱,۹۳۸)	(۲,۸۰۵,۶۸۴)
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	-	-	۷۸۲,۱۰۵	-	-	-	-	-	-	-	۷۸۲,۱۰۵	۴۱۸,۲۸۵	۱,۲۰۰,۳۹۰
آثار ناشی از معاملات سهام خزانه فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۳,۷۷۷,۸۳۸)	(۳,۷۷۷,۸۳۸)	-	(۳,۷۷۷,۸۳۸)
فروش سهام خزانه	-	-	۲,۸۷۶,۷۷۴	-	-	-	-	-	-	-	۲,۰۸۰,۶۹۳	۴,۹۵۷,۴۶۷	-	۴,۹۵۷,۴۶۷
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	-	-	۱۷۰,۰۳۴	-	-	-	(۱۷۰,۰۳۴)	-	-	۹۵,۹۷۴	۹۵,۹۷۴
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	-	-	-	۹,۰۰۳,۵۶۰	-	-	(۹,۰۰۳,۵۶۰)	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۹۶,۹۷۹,۷۳۲	۶,۸۰۷	۵,۴۹۶,۲۷۲	(۴,۳۱۱,۵۵۳)	۲,۱۴۶,۴۶۵	۱۳,۵۵۹,۶۱۵	۳۸,۲۳۱,۷۸۶	-	-	۴۹۰,۰۹۰,۲۷۸	(۲۹,۴۵۳,۹۳۷)	۶۱۲,۷۴۵,۷۷۵	۲۱,۸۴۵,۷۲۰	۶۳۴,۵۹۱,۴۹۵

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴۳	۶۰،۰۶۰،۳۹۲	۱۳،۳۳۵،۸۱۶
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۹	(۱،۷۲۷،۶۳۲)	(۹۳۶،۸۹۸)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۵۸،۳۳۲،۷۶۰	۱۲،۳۹۸،۹۱۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۱۰۹،۷۳۳	۶۱،۶۰۳
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳۵،۹۵۴،۷۸۶)	(۱۹،۷۶۴،۲۲۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۶۲،۲۲۴)	(۵،۳۱۴)
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		۴۶۷،۰۳۷	۵۹۸،۴۳۹
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۳۵،۴۴۰،۲۴۰)	(۱۹،۱۰۹،۴۹۶)
جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲۲،۸۹۲،۵۲۱	(۶،۷۱۰،۵۷۸)
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		۷۱۲،۵۳۲	۴،۹۵۷،۴۶۷
پرداختهای نقدی برای خرید سهام خزانه		(۳،۹۱۴،۳۶۱)	(۳،۷۷۷،۸۳۸)
دریافت های نقدی ناشی از خرید وفروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی (سهم منافع فاقد حق کنترل)		۱۳۵،۹۴۹	۴۱۸،۲۸۵
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۲،۷۶۵،۵۵۸	۵،۷۴۶،۲۷۷
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲،۱۰۸،۲۸۷)	(۵،۱۵۳،۸۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۱،۸۱۴،۴۰۷)	(۱،۲۲۷،۵۳۶)
پرداخت نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۱۴،۵۶۱،۸۸۳)	(۵۴،۶۴۷)
پرداخت نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(۱۰،۳۲۷،۵۲۶)	(۳،۰۸۴،۹۷۰)
پرداخت نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل		(۷۶۲،۶۶۷)	(۳۸۷،۷۹۲)
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)		-	۶،۷۰۸،۷۵۴
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکتهای فرعی - منافع فاقد حق کنترل		۱،۶۰۴،۷۲۵	-
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۲۸،۲۷۰،۳۶۷)	۴،۱۴۴،۱۵۶
خالص کاهش در موجودی نقد		(۵،۳۷۷،۸۴۶)	(۲،۵۶۶،۴۲۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۱۴،۱۸۷،۷۲۱	۱۶،۰۲۱،۴۰۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۴۹،۶۰۲	(۵۱،۸۴۷)
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۸،۸۵۹،۴۷۷	۱۳،۴۰۳،۱۴۰
معاملات غیر نقدی	۴۴	۳۹،۹۸۱،۵۶۱	-

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱ (تجدید ارائه شده)
درآمد های عملیاتی	۵	۱۳۵,۰۱۱,۰۲۲	۱۲۰,۸۴۶,۷۵۰
هزینه های عمومی و اداری	۸	(۱,۰۱۷,۴۸۳)	(۵۵۸,۳۸۸)
سود عملیاتی		۱۳۳,۹۹۳,۵۳۹	۱۲۰,۲۸۸,۳۶۲
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۲	۲۶,۰۰۳,۳۸۲	۸,۵۰۲,۶۲۷
سود قبل از مالیات		۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹
هزینه مالیات بر درآمد	۳۹	-	-
سود خالص		۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹
سود هر سهم			
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱,۴۱۰	۱,۲۶۸
غیر عملیاتی (ریال)		۲۷۴	۹۰
سود پایه هر سهم (ریال)	۱۳	۱,۶۸۴	۱,۳۵۸

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ (تجدید ارائه شده)
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۴	۵۹۸,۸۰۷	۶۰۲,۴۱۰
سرمایه گذاری در املاک	۱۵	۱۵,۰۵۹,۹۳۹	۱۴,۰۲۱,۲۰۹
دارایی های نا مشهود	۱۷	۴,۹۵۵	۳,۹۰۹
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	۱۸	۱۰۵,۲۸۷,۸۴۲	۱۰۰,۵۷۴,۶۵۶
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	۱۹	۲۱۶,۸۶۵,۹۷۷	۱۸۰,۸۳۵,۵۲۹
سایر سرمایه گذاری های بلندمدت	۲۰	۲۷,۲۳۹,۵۳۰	۲۷,۶۵۷,۳۳۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۴۱۳,۳۳۹	۴,۹۹۴,۳۳۰
سایر دارایی ها	۲۲	۹۲,۳۳۸	۹۵,۲۶۵
جمع دارایی های غیر جاری		۳۶۵,۵۶۲,۷۲۶	۳۲۸,۷۸۴,۶۴۶
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۳	۷۶,۵۱۳	۲۳,۶۹۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۲۷۴,۸۱۴,۸۸۴	۲۱۲,۹۰۸,۹۲۸
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۵	۲۰,۵۷۲,۵۱۲	۶,۸۲۵,۲۰۳
موجودی نقد	۲۶	۳,۲۴۳,۹۳۶	۳,۸۵۷,۸۶۸
جمع دارایی های جاری		۲۹۸,۷۰۷,۸۴۵	۲۲۳,۶۱۵,۶۹۱
جمع دارایی ها		۶۶۴,۲۷۰,۵۷۱	۵۵۲,۴۰۰,۳۳۷
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۸	۹۶,۹۷۹,۷۴۲	۹۶,۹۷۹,۷۴۲
صرف سهام	۲۹	۶,۸۰۷	۶,۸۰۷
اندوخته قانونی	۳۲	۹,۶۹۷,۹۷۴	۹,۶۹۷,۹۷۴
سایر اندوخته ها	۳۳	۹۱,۷۴۳,۱۵۱	۵۵,۵۰۳,۰۲۰
سود انباشته		۱۹۱,۰۵۹,۲۲۸	۲۷۳,۸۶۹,۲۸۸
سهام خزانه	۳۴	(۲۷,۶۳۹,۳۰۴)	(۲۴,۴۳۷,۴۷۵)
جمع حقوق مالکانه		۳۶۱,۸۴۷,۵۹۸	۴۱۱,۶۱۹,۳۵۷
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۸	۹۵,۹۴۷	۵۹,۴۰۶
جمع بدهی های غیر جاری		۹۵,۹۴۷	۵۹,۴۰۶
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۶	۲۰,۹۷۹,۱۴۴	۱۱,۲۴۶,۵۶۳
مالیات پرداختنی	۳۹	۰	۱۵۰,۵۳۵
سود سهام پرداختنی	۴۰	۲۸۱,۳۴۷,۸۸۲	۱۲۹,۳۲۴,۴۷۵
جمع بدهی های جاری		۳۰۲,۳۲۷,۰۲۶	۱۴۰,۷۲۱,۵۷۳
جمع بدهی ها		۳۰۲,۴۲۲,۹۷۳	۱۴۰,۷۸۰,۹۷۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۶۶۴,۲۷۰,۵۷۱	۵۵۲,۴۰۰,۳۳۷

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳	سرمایه	صرف سهام	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۹۶,۹۷۹,۷۴۲	۶,۸۰۷	۹,۶۹۷,۹۷۴	۵۵,۵۰۳,۰۲۰	۲۷۳,۸۶۹,۲۸۸	(۲۴,۴۳۷,۴۷۵)	۴۱۱,۶۱۹,۳۵۷
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱							
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۰	۰	۰	۰	۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۰	۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۲۰۶,۵۶۶,۸۵۰)	۰	(۲۰۶,۵۶۶,۸۵۰)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۹۱۴,۳۶۱)	(۳,۹۱۴,۳۶۱)
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۲,۵۳۲	۷۱۲,۵۳۲
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	۰	۰	۰	۳۶,۲۴۰,۱۳۰	(۳۶,۲۴۰,۱۳۰)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۹۶,۹۷۹,۷۴۲	۶,۸۰۷	۹,۶۹۷,۹۷۴	۹۱,۷۴۳,۱۵۱	۱۹۱,۰۵۹,۲۲۸	(۲۷,۶۳۹,۳۰۴)	۳۶۱,۸۴۷,۵۹۸
شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۲							
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۹۶,۹۷۹,۷۴۲	۶,۸۰۷	۹,۶۹۷,۹۷۴	۱۶,۱۶۰,۰۹۹	۲۳۹,۵۵۹,۸۹۳	(۲۲,۸۳۴,۵۷۱)	۳۳۹,۵۶۹,۹۴۴
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱							
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۰	۰	۰	۰	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹	۰	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	(۱۴۵,۴۶۹,۶۱۳)	۰	(۱۴۵,۴۶۹,۶۱۳)
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۷۷۷,۸۳۸)	(۳,۷۷۷,۸۳۸)
فروش سهام خزانه	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۵۶,۸۴۸	۱,۳۵۶,۸۴۸
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	۰	۰	۰	۸,۷۲۰,۴۹۹	(۸,۷۲۰,۴۹۹)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۹۶,۹۷۹,۷۴۲	۶,۸۰۷	۹,۶۹۷,۹۷۴	۲۴,۸۸۰,۵۹۸	۲۱۴,۱۶۰,۷۷۰	(۲۵,۲۵۵,۵۶۱)	۳۲۰,۴۷۰,۳۳۰

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴۳	۱۷,۳۲۴,۹۸۲	(۱,۳۸۹,۳۸۷)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۹	(۱۵۲,۹۴۳)	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۱۷,۱۷۲,۰۳۹	(۱,۳۸۹,۳۸۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۲۱,۶۲۰)	(۱۱,۰۱۲)
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نا مشهود		(۲,۲۴۹)	(۱,۳۲۸)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۳,۸۶۹)	(۱۲,۳۴۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی		۱۷,۱۴۸,۱۷۰	(۱,۴۰۱,۷۲۷)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی			
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه		(۳,۹۱۴,۳۶۱)	(۳,۷۷۷,۸۳۸)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه		۷۱۲,۵۳۲	۱,۳۵۶,۸۴۸
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۱۴,۵۶۱,۸۸۳)	(۵۴,۶۴۷)
جریان خالص خروج حاصل از فعالیت های تأمین مالی		(۱۷,۷۶۳,۷۱۲)	(۲,۴۷۵,۶۳۷)
خالص کاهش در موجودی نقد		(۶۱۵,۵۴۲)	(۳,۸۷۷,۳۶۴)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		۳,۸۵۷,۸۶۸	۶,۱۲۲,۵۵۳
تأثیر تغییرات نرخ ارز		۱,۶۱۰	۳,۵۷۳
مانده موجودی نقد در پایان دوره		۳,۲۴۳,۹۳۶	۲,۲۴۸,۷۶۲
معاملات غیر نقدی	٤٤	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	۰

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام) درتاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۱ تحت شماره ۱۸۳۶۵۰ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۲۵۸۰۹۰، دراداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۷ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل گردیده است و در تاریخ ۱۳۸۶/۱۰/۱۶ بعنوان چهارصد و سی و هشتمین شرکت بورس اوراق بهادار با نماد "وامید" مورد پذیرش قرارگرفته و در حال حاضر در تابلوی فرعی قابل معامله می باشد و طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۵ نام شرکت به گروه مدیریت سرمایه گذاری امید تغییر یافت. درحال حاضر، شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی بانک سپه می باشد و مرکز اصلی شرکت درتهران خیابان نلسون ماندلا خیابان شهید طاهری نبش ایثار ۳ شماره ۲ می باشد.

۲-۱- فعالیت های اصلی

الف: موضوع فعالیت شرکت طبق مادهٔ ۳ اساسنامه به شرح زیر است:

۱- تشکیل و راه اندازی انواع شرکت وسرمایه گذاری درسهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد،کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را دراختیار گرفته یا درآن نفوذ قابل ملاحظه یابد وشرکت،موسسه یاصندوق سرمایه پذیر (اعم ازایرانی یا

۲- انجام فعالیت های زیردرارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱ فوق:

۱-۲- خدمات اجرایی درتهیه وخرید مواداولیه وماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

۲-۲- خدمات طراحی ومهندسی اصولی وتضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

۳-۲- انجام مطالعات ،تحقیقات وبررسی های تکنولوژیکی،فنی ،علمی،بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه.

٤-۲- تامین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یاازطریق سایر منابع ازجمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص .حقوقی سرمایه پذیر با تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت ازطریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۵-۲- تدوین سیاست های کلی وراهبردی ومدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

٦-۲- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری درخصوص بند ۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

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

۸-۲- فروش انواع سرمایه گذاری ها.

۹-۲- بازسازی ،نوسازی،اصلاح ،توقف ،ادغام ،وانحلال شرکت های تابعه.

۳- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع وکنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه درسهام ،سهم الشرکه وسایر اوراق بهادار دارای حق رأی آن عده ازاشخاص حقوقی که خدمات موضوع بند ۲ فوق رامنحصراً به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه براشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند.

ب: موضوع فعالیت های فرعی

۱- سرمایه گذاری در مسکوکات ،فلزات گران بهاء ،گواهی سپرده های بانکی وسپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها وموسسات مالی اعتباری مجاز.

۲- سرمایه گذاری درسهام ،سهم الشرکه ،واحد های سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی شرکت ها، موسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل و اشخاص تحت کنترل واحد،کنترل شرکت ،موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را دراختیار نگرفته یا درآن نفوذ قابل ملاحظه نیابد.

۳- سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رأی نیست وتوانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد.

٤- سرمایه گذاری در سایردارایی ها ازجمله دارایی های فیزیکی ،پروژه های تولیدی وپروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.

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

۱-۵- پذیرش سمت درصندوق های سرمایه گذاری؛

۲-۵- تأمین مالی بازار گردانی اوراق بهادار؛

۳-۵- مشارکت درتعهد پذیره نویسی اوراق بهادار؛

٤-۵- تضمین نقدشوندگی ،اصل یا حداقل سود اوراق بهادار.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

تبصره ۱- ترکیب دارایی های شرکت درمقررات مصوب سازمان تعیین می شود، ولی درهر حال شرکت باید اکثر دارایی های خود را (که ازنصف دارایی های شرکت کمتر نخواهد بود) با رعایت حداقل های مصوب سازمان به موضوع اصلی فعالیت خود، اختصاص دهد. در شرایط خاص و هنگام تبدیل یک نوع از سرمایه ها و دارایی های موضوع فعالیت اصلی به نوعی دیگر، شرکت موقتاً می تواند بخشی ازاین دارایی ها را به صورت دارایی ها وسرمایه گذاری های موضوع فعالیت فرعی نگهداری نماید.

تبصره ۲- شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیتهای مذکوردراین ماده درحدود مقررات ومفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید، یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوطه را انجام دهد. این اقدامات فقط درصورتی مجازاست که درراستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشد وانجام آنها درمقررات منع نشده باشد.

فعالیت شرکت در دوره مورد رسیدگی طبق ماده ۳ اساسنامه می باشد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش سرمایه گذاری در سهام شرکتها و شرکت‌های فرعی آن عمدتا در زمینه‌های اکتشاف واستخراج مواد معدنی، پیمانکاری ساختمان ، تولید انواع کمپرسور ، تولید مخازن سی ان جی، خرید و فروش سهام، تولید لاستیک، تولید انواع سیمان و ... به شرح یادداشت ۱-۱۸ است.

۳-۱- کارکنان

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

	گروه		شرکت	
	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۱۰۱	۹۶	۰	۰
کارکنان قراردادی	۲,۳۶۲	۲,۴۰۶	۹۰	۷۹
	۲,۴۶۳	۲,۵۰۲	۹۰	۷۹
کارکنان پیمانکاری و خدماتی	۱,۰۰۰	۹۳۳	۴	۳
	۳,٤٦۳	۳,٤۳٥	۹٤	۸۲

افزایش در کارکنان گروه عمدتاً مربوط به شرکت کویر تایر به منظور افزایش ظرفیت تولید، همچنین افزایش در کارکنان شرکت بابت تشکیل واحد ریسک و جذب کارکنان در واحد های روابط عمومی، حسابرسی داخلی، بخش انرژی و منابع انسانی و پشتیبانی می باشد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم الاجراست. هدف این استاندارد تعیین اصولی است که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریانهای نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گیرد. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه‌گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت الزامات استاندارد مذکور، تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می گردد.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۱-۳- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف‌نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:

الف ـ داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آنها دست یابد.

ب ـ داده‌های ورودی سطح ۲، داده‌های ورودی غیر از قیمت‌های اعلام‌شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می‌باشند.

ج ـ داده‌های ورودی سطح ۳، داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده دارایی یا بدهی می‌باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیمابین است.

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

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل " سهام خزانه "منعکس می گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی(به استثنای شرکت سیمان هرمزگان که ۳۰ آبان ماه می باشد) در پایان آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر ار اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورت‌های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

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

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

۳-۳- سرقفلی

۳-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴-۳- درآمد عملیاتی

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

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

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات ، درزمان ارائه خدمات ، شناسایی می گردد.

۴-۴-۳- درآمد ساخت املاک فروخته شده که حداقل ۲۰ درصد مبلغ آن نقدا وصول شده باشد ، براساس درصد تکمیل پروژه شناسایی می شود . درصد تکمیل پروژه بر اساس نسبت مخارج تحمل شده برای کارانجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت تعیین می شود. هرگونه زیان مورد انتظار پروژه (شامل مخارج رفع نقص) بلافاصله به سود وزیان دوره منظور می شود.

۵-۴-۳- درآمد و بهای تمام شده ساخت املاک

مبلغ درآمدها و هزینه های ساخت املاک در صورت احراز معیارهای شناخت درآمد طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۹ (محرز بودن فروش ، شروع فعالیت ساختمانی، امکان پذیر بودن برآورد ماحصل پروژه و وصول حداقل ۲۰ درصد از بهای فروش) با توجه به درصد تکمیل پروژه در تاریخ صورت وضعیت مالی تعیین می شود . درصد تکمیل هر پروژه براساس نسبت مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی (به استثنای مبلغ زمین پروژه) به کل مخارج برآوردی ساخت (به استثنای مبلغ زمین پروژه) تعیین می شود . همچنین چنانچه درآمد شناسایی شده به روش مزبور برای هر پروژه بیش از مبلغ قابل وصول بابت آن در تاریخ صورت وضعیت مالی براساس قرارداد فروش باشد. مابه التفاوت به عنوان مبلغ قابل بازیافت بابت قراردادها در صورت های مالی منعکس می گردد . نحوه تخصیص مخارج ساخت به روش شناسایی ویژه و تخصیص مخارج مشترک براساس میزان مخارج هر پروژه تعیین می شود.

۶-۴-۳- مخارج ساخت املاک

مخارج ساخت املاک مشتمل بر بهای زمین ، کلیه هزینه های مستقیم مواد ومصالح و دستمزد ، صورت وضعیت پیمانکاران ، وجوه پرداختی بابت حق الامتیاز، عوارض و سهم مناسبی از هزینه های سربارمی باشد. مخارج ساخت املاک به اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش ارزشیابی می شود ودر صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش مابه التفاوت به عنوان ذخیره کاهش ارزش شناسایی می شود.

۵-۳- گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف

۱-۵-۳- قسمت‌های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می‌شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون‌سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سودده یا مجموع زیان‌های عملیاتی قسمت‌های زیان‌ده، هر کدام که قدرمطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد. توضیح این که جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون‌سازمانی که قابل انتساب به قسمت‌های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۲-۵-۳- اطلاعات قسمت‌های قابل گزارش بر اساس همان رویه‌های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت‌ها (انتقالات بین قسمت‌ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت‌گذاری آن انتقالات، اندازه‌گیری می‌شود. هزینه‌های عملیاتی قسمت شامل هزینه‌های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه‌های مستقیم قابل‌انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه‌های مشترک می‌باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل‌گزارش تخصیص می‌یابد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۶-۳- تسعیر ارز

۱-۶-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده های مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها ، پرداختنی های تجاری و سایرپرداختنی ها	دلار آمریکا	میانگین نرخ اسکناس سامانه سنا ۴۵۴،۲۹۲ ریال - نرخ حواله سامانه سنا ۴۴۴،۵۱۷ ریال - نرخ بازار آزاد ۶۱۲،۸۰۰ ریال	نرخ ارز قابل دسترس سامانه سنا- بر اساس قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها، پرداختنی های تجاری و سایرپرداختنی ها	یورو	میانگین نرخ اسکناس سامانه سنا ۴۷۷،۶۲۶ ریال - نرخ حواله سامانه سنا ۴۵۶،۹۸۱ - نرخ بازار آزاد ۴۷۷،۳۰۰	نرخ ارز قابل دسترس سامانه سنا
موجودی نقد و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	درهم امارات	میانگین نرخ اسکناس سامانه سنا ۱۲۲،۰۱۸ ریال - نرخ حواله سامانه سنا ۱۲۲،۱۰۰	نرخ ارز قابل دسترس سامانه سنا
موجودی نقد	ریال قطر	نرخ اسکناس سامانه سنا ۹۸،۵۸۲ ریال	نرخ ارز قابل دسترس سامانه سنا
موجودی نقد	افغانی افغانستان	نرخ بازار آزاد ۸،۳۲۰ ریال	بر اساس قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	سوم ازبکستان	نرخ بازار آزاد ۶،۸۲۰ ریال	بر اساس قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	وون کره	نرخ اسکناس سامانه سنا ۳۲۹ ریال	بر اساس قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	ریال عمان	نرخ اسکناس بازار آزاد ۱،۱۶۳،۹۵۷ ریال	نرخ ارز قابل دسترس بازار آزاد
موجودی نقد و دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها ، پرداختنی های تجاری و سایرپرداختنی ها	یوان چین	نرخ اسکناس نیمایی ۵۶،۸۹۰ ریال	نرخ ارز قابل دسترس سامانه سنا

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۶-۳- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

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

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

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

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۴-۶-۳- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. تفاوت‌های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۷-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیما" قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط " است.

۸-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۸-۳- 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 وطی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۸-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی‌های ناشی از اجاره سرمایه‌ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید براوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات 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 استهلاک	روشهای استهلاک
ساختمانها	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۵، ۶، ۱۰ و ۱۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۶، ۸، ۱۰ ، ۱۵ ساله و میزان تولید	مستقیم
ابزارآلات	۴، ۶، ۸، ۱۰ و ۱۵ ساله	مستقیم
مخازن و تجهیزات نفتی	۶ و ۱۲ ساله	مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ ، ۵، ۶ و ۱۰ ساله	مستقیم

۱-۲-۸-۳- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و درحساب ها منظورمی شود. درمواردی که هریک از دارایی های استهلاک پذ یرپس ازآمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کاریا علل دیگربرای بیش از شش ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرارنگیرد ، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا محاسبه می گردد.

۹-۳- سرمایه گذاری در املاک

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۰-۳- دارایی های نامشهود

۱-۱۰-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۱۰-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روشهای استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ و ۵ ساله	مستقیم
دانش فنی	۱۵ ساله	مستقیم
حق کسب و پیشه	۲۰ ساله	مستقیم

۱۱-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۱۱-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۱۱-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۱۱-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۱۱-۳- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

۵-۱۱-۳- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم‌شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدیدارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدیدارزیابی می‌گردد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۲-۳- موجودی مواد و کالا

موجودیهای مواد و کالا به" اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هر یک از اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

نوع موجودی	روش مورد استفاده
مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون متحرک
کالای درجریان ساخت	میانگین موزون - میانگین موزون تولید سالانه با توجه به درصد تکمیل
کالای ساخته شده	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون متحرک

۱۳-۳- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

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

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

۱۴-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۴-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۵-۳- سرمایه گذاری ها

شـــــــــــرح	تلفیقی گروه	شرکت
اندازه گیری		
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری		
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت و جاری در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده(با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده(با توجه به نرخ سود موثر)

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱-۱۵-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱-۱۵-۳- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکتهای خاص در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۲-۱-۱۵-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و مشارکت خاص در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان وسایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته و مشارکت خاص، تعدیل می شود.

۳-۱-۱۵-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته یا مشارکت خاص بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گرو ه در شرکت وابسته و مشارکت خاص می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته یا مشارکت خاص، شناسایی می گردد.

٤-۱-۱۵-۳- سرمایه گذاری در شرکت وابسته و مشارکت خاص با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته یا مشارکت خاص محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته یا مشارکت خاص، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تما م شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۵-۱-۱۵-۳- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته یا مشارکت خاص گروه انجام می دهد، سود و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته یا مشارکت خاص در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص شناسایی می شود.

٦-۱-۱۵-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته یا مشارکت خاص گروه استفاده می شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص باشد، شرکت های وابسته یا مشارکت خاص، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۷-۱-۱۵-۳- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته یا مشارکت خاص گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته یا مشارکت خاص و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری وهرگونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۱۶-۳- سهام خزانه

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

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

۳-۱۶-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

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

۱۷-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

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

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۸-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۸-۳- 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

۲-۱۸-۳- 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 می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های 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 دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت های فرعی، وابسته و مشارکت های خاص، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

٤- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۱-٤- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-٤- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

۲-٤- قضاوت مربوط به برآوردها

۱-۲-٤- درصد تکمیل پروژه

در هر مقطع گزارشگری، درصد تکمیل پروژه بر اساس مخارج تحمل شده برای کار انجام شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به کل مخارج برآوردی ساخت در آن مقطع، تعیین می شود.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	گروه		شرکت	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
فروش کالا و محصولات	۵-۱	۵۰,۱۲۵,۵۶۹	۳۴,۳۳۴,۶۹۰	۰	۰
فروش املاک	۵-۲	۱,۷۰۴,۷۷۴	۳۵۴,۹۸۶	۰	۰
درآمد ارائه خدمات	۵-۳	۱,۹۶۴,۰۵۲	۱,۶۹۸,۳۹۰	۰	۰
سود سهام و سود تضمین شده	۵-۴	۱۰,۴۴۷,۱۴۶	۱۴,۶۴۳,۹۴۶	۱۳۴,۶۲۰,۴۹۸	۱۲۰,۸۱۳,۸۲۱
سود فروش سرمایه گذاری	۵-۵	۴,۰۱۰,۱۴۳	۶,۲۱۲,۵۳۶	۳۹۰,۵۲۴	۳۲,۹۲۹
		٦۸,۲۵۱,٦۸٤	**۵۷,۲٤٤,۵٤۸**	**۱۳۵,۰۱۱,۰۲۲**	**۱۲۰,۸٤٦,۷۵۰**

۱-۵- فروش محصولات توسط شرکت های گروه به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	نوع فعالیت	نام محصول	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
داخلی				
کویرتایر	تولیدی	انواع تایر	۲۸,۷۸۳,۳۴۰	۱۸,۸۲۵,۲۰۵
سیمان هرمزگان	تولیدی	سیمان و کلینکر	۱۱,۷۰۴,۶۷۰	۸,۹۲۳,۲۷۴
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما	تولیدی	مخازن نفتی	۲,۹۲۲,۴۹۰	۲,۷۶۹,۸۱۸
مدیریت انرژی امید تابان هور	تولید انرژی	برق	۲,۲۹۳,۷۹۴	۱,۳۶۰,۳۳۸
کمپرسور سازی پادنا	تولیدی	تولید کمپرسور	۶۸۹,۶۹۲	۶۱۷,۶۳۳
صنایع غذایی خمیر مایه امید لرستان	تولیدی	خمیر مایه	۰	۵۱۰,۲۳۰
بازرگانی و تولیدی مرجان کار	بازرگانی	بازرگانی	۶۲۲,۹۱۹	۴۳۰,۷۶۲
یزد سفالین	تولیدی	سفال	۳۷۱,۷۰۸	۳۰۶,۷۸۰
چاپ و نشر سپه	خدماتی	فروش کاغذ و صحافی	۲۹۹,۱۲۴	۲۸۷,۳۴۹
تولیدی ساگار و قطعات نسوز	تولیدی	قطعات نسوز	۱۴۳,۵۶۳	۹۶,۴۴۸
			٤۷,۸۳۱,۳۰۰	**۳٤,۱۲۷,۸۳۷**
صادراتی				
کویر تایر	تولیدی	لاستیک	۲۸۵,۸۴۱	۲۰۶,۸۵۳
سیمان هرمزگان	تولیدی	سیمان و کلینکر	۲,۰۰۸,۴۲۸	۰
			۲,۲۹٤,۲٦۹	**۲۰٦,۸۵۳**
			۵۰,۱۲۵,۵٦۹	**۳٤,۳۳٤,٦۹۰**

۱-۱-۵- قیمت گذاری محصولات شرکت فرعی کویر تایر در دوره جاری مطابق با رویه سنوات قبلی به صورت(الف) نرخ های مصوب انجمن صنفی صنعت تایر بوده و بر اساس ابلاغیه سازمان حمایت از تولید کنندگان در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۵ به میزان ۲۰درصد افزایش داشته است (ب) بر اساس توافقات صورت گرفته با مشتریان (شرکت های خودروساز) و در نظر گرفتن شرایط بازار صورت گرفته است.

۲-۱-۵- درآمد فروش شرکت فرعی سیمان هرمزگان عمدتا بابت فروش سیمان پاکتی و سیمان فله بوده است. لازم به توضیح است فروش محصولات داخلی شرکت از تاریخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۸ مطابق مجوز شماره ۲۹۲۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۱ در بورس کالامطابق با ضوابط مربوطه به فروش رسیده است.

۳-۱-۵- فروش صادراتی بابت فروش شرکت کویر تایر به مبلغ ۸۱۸,۷۶۱ دلار و سیمان هرمزگان به مبلغ ۱۷,۴۲۸,۰۰۳ درهم امارات بوده است که در این خصوص تعهدات ارزی مربوطه ایفا شده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۵-۲- درآمد فروش املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
فروش ملک	۵-۲-۱	۱,۷۰۴,۷۷۴	۳۵٤,۹۸٦
		۱,۷۰٤,۷۷٤	۳۵٤,۹۸٦

۵-۲-۱- مبلغ فوق تماما مربوط به فروش املاک ساختمانی درجریان ساخت توسط شرکت فرعی ساختمانی سپه که عمدتا به بانک سپه می باشد.

۵-۳- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نوع فعالیت	یادداشت	گروه	
			٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
پترو امید آسیا	پیمانکاری و احداث مخازن	۵-۳-۱	۱,۳۲۳,۶۳۲	۱,۱۵۱,۳۱۱
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	سرمایه گذاری		۴۵۶,۰۹۹	۳۵۳,۱۶۹
کویر تایر	تولیدی		۲۱,۰۳۱	۰
چاپ و نشر سپه	خدماتی		۵۶۰	۴۵,۴۸۸
رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا	خدماتی		۰	۱۲,۱۹۰
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	ساختمانی		۱۶۰,۰۳۰	۱۳۵,۰۴۴
تولیدی ساگار و قطعات نسوز	تولیدی		۲,۷۰۰	۱,۱۸۸
			۱,۹٦٤,۰۵۲	۱,٦۹۸,۳۹۰

۵-۳-۱- شرکت پترو امید آسیا مخازن خود با ظرفیت ۹,۷ میلیون بشکه به صورت اجاره طی قراردادی به شرکت ملی نفت ایران واگذار نموده که بر مبنای نرخ قراردادهای بلند مدت ذخیره سازی به صورت سالانه برای هر بشکه در ماه بر اساس اعلام از سوی شرکت نفت نموده است . طبق ماده ۴ قرارداد، شرکت در ابتدای هر ماه صورتحساب و اسناد مثبته ماه قبل را برای شرکت نفت ارسال می نماید و شرکت نفت نیز پس از وصول ، اقدام به بررسی کلیه اسناد دریافتی نموده و ۲۰ روز پس از تایید اسناد پرداخت می نماید. مبالغ ارزی بر اساس نرخ خرید حواله سامانه سنا در زمان وقوع محاسبه و در حسابها منعکس می گردد.

۵-٤- درآمد حاصل از سود سهام و سود تضمین شده

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
سود سهام:					
سود سهام شرکتهای وابسته	۵-۴-۱	۰	۰	۱۳۲,۰۸۳,۵۴۸	۱۱۲,۹۲۱,۱۰۱
سود سهام سایر شرکتها	۵-۴-۱	۹,۴۹۲,۶۸۰	۱۳,۲۵۶,۲۸۳	۱,۶۰۸,۶۴۸	۷,۲۷۵,۳۱۹
		۹,٤۹۲,٦۸۰	۱۳,۲۵٦,۲۸۳	۱۳۳,٦۹۲,۱۹٦	۱۲۰,۱۹٦,٤۲۰
درآمد سود تضمین شده و واحدهای صندوق سرمایه گذاری	۵-۴-۲	۹۵۴,۴۶۶	۱,۳۸۷,۶۶۳	۹۲۸,۳۰۲	۶۱۷,۴۰۱
		۱۰,٤٤۷,۱٤٦	۱٤,٦٤۳,۹٤٦	۱۳٤,٦۲۰,٤۹۸	۱۲۰,۸۱۳,۸۲۱

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱-۴-۵- سود سهام به تفکیک شرکتهای سرمایه پذیر به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
شرکتهای وابسته					
معدنی و صنعتی چادرملو		۰	۰	۷۴,۴۷۵,۵۱۷	۶۷,۷۴۵,۹۷۶
معدنی و صنعتی گل گهر		۰	۰	۵۳,۹۲۹,۱۵۲	۴۲,۵۰۵,۷۲۳
سیمان ساوه		۰	۰	۲,۲۱۵,۸۱۶	۱,۴۹۷,۱۷۳
سیمان بجنورد		۰	۰	۸۰۲,۵۴۳	۶۹۷,۷۳۶
سیمان خاش		۰	۰	۲۶۰,۱۵۳	۲۷۶,۸۴۳
سیمان ایلام		۰	۰	۴۰۰,۳۶۷	۱۹۷,۶۵۰
		۰	۰	۱۳۲,۰۸۳,۵۴۸	۱۱۲,۹۲۱,۱۰۱
سایر شرکتها					
توسعه آهن و فولاد گل گهر	۵-۴-۱-۱	۱,۰۲۹,۴۳۳	۶,۹۹۲,۰۰۰	۱,۰۲۹,۴۳۳	۶,۹۹۲,۰۰۰
پتروشیمی پردیس		۲,۵۴۵,۷۰۵	۲,۰۸۹,۴۶۱	۰	۰
فولاد مبارکه اصفهان		۲۳۶,۴۴۴	۰	۰	۰
گسترش نفت و گاز پارسیان		۲,۵۲۸,۳۳۹	۱,۸۱۷,۹۱۸	۰	۰
داروسازی فارابی		۲۷۲,۵۹۲	۳۸۳,۴۳۳	۰	۰
سرمایه گذاری غدیر		۱,۱۳۰,۳۴۰	۲۳۱,۵۳۰	۰	۰
فولاد ارفع		۳۲۶,۷۳۹	۲۴۲,۲۹۵	۳۲۶,۷۳۹	۲۲۰,۰۴۹
سایر		۱,۴۲۳,۰۸۸	۱,۴۹۹,۶۴۶	۲۵۲,۴۷۶	۶۳,۲۷۰
		۹,۴۹۲,۶۸۰	۱۳,۲۵۶,۲۸۳	۱,۶۰۸,۶۴۸	۷,۲۷۵,۳۱۹
		۹,٤۹۲,٦۸۰	۱۳,۲٥٦,۲۸۳	۱۳۳,٦۹۲,۱۹٦	۱۲۰,۱۹٦,٤۲۰

۱-۱-۴-۵- کاهش درآمد سود سهام شرکت توسعه آهن و فولاد گل گهر ناشی از کاهش سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سالیانه آن شرکت نسبت به دوره مالی قبل می باشد.

۲-۴-۵- درآمد واحدهای صندوق سرمایه گذاری بابت سود تضمین شده، سود ابطال سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری ،سود سپرده بانکی و درآمد اوراق مشارکت بوده و علت کاهش نسبت به دوره قبل عمدتاً بابت کاهش سپرده های بانکی می باشد.

۵-۵- سود فروش سرمایه گذاری ها عمدتاً مربوط به شرکتهای سرمایه گذاری سپه و سرمایه گذاری توسعه گوهران امید می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۶-۵- فروش خالص، درآمد ارائه خدمات و درآمد ساخت املاک و سود حاصل از سرمایه گذاری ها به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٣/٠٤/٣١		٦ ماهه منتهی به ١٤٠٢/٠٤/٣١	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
گروه				
اشخاص وابسته	۲،۳۶۰،۵۰۴	۳	۳۰۰،۳۶۷	۱
سایر اشخاص	۶۵,۸۹۱,۱۸۰	۹۷	۵۶,۹۴۴,۱۸۱	۹۹
	٦٨,٢٥١,٦٨٤		٥٧,٢٤٤,٥٤٨	
شرکت				
اشخاص وابسته	۱۳۲،۰۸۳،۵۴۸	۹۸	۱۱۲،۹۲۱،۱۰۱	۹۳
سایر اشخاص	۲،۹۲۷،۴۷۴	۲	۷,۹۲۵,۶۴۹	۷
	۱۳۵,۰۱۱,۰۲۲		۱۲۰,۸٤٦,۷۵۰	

۷-۵- مقایسه درآمد فروش و ارائه خدمات با بهای تمام شده در شرکتهای گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		٦ ماهه منتهی به ١٤٠٣/٠٤/٣١				٦ ماهه منتهی به ١٤٠٢/٠٤/٣١
	نوع محصول	فروش	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص	درصد سود ناخالص
گروه مدیریت سرمایه گذاری امید	سرمایه گذاری	۲,۹۲۷,۴۷۴	۰	۲,۹۲۷,۴۷۴	۱۰۰	۱۰۰
سرمایه گذاری سپه	سرمایه گذاری	۸,۵۶۲,۹۷۰	۰	۸,۵۶۲,۹۷۰	۱۰۰	۹۹
سیمان هرمزگان	سیمان و کلینکر	۱۳,۷۱۳,۰۹۸	(۶,۳۰۲,۶۰۳)	۷,۴۱۰,۴۹۵	۵۴	۵۹
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	سرمایه گذاری	۳,۴۲۲,۵۲۹	۰	۳,۴۲۲,۵۲۹	۱۰۰	۱۰۰
مدیریت انرژی امید تابان هور	برق	۲,۲۹۴,۲۰۹	(۵۰۴,۹۰۷)	۱,۷۸۹,۳۰۲	۷۸	۹۵
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما	مخازن نفتی	۲,۹۲۲,۴۹۰	(۲,۲۱۳,۲۳۹)	۷۰۹,۲۵۱	۲۴	۲۵
پترو امید آسیا	مخازن	۱,۳۲۳,۶۳۲	(۶۳۸,۵۴۸)	۶۸۵,۰۸۴	۵۲	۵۲
کمپرسور سازی پادنا	انواع کمپرسور	۶۸۹,۶۹۲	(۵۰۲,۰۱۹)	۱۸۷,۶۷۳	۲۷	۳۵
بازرگانی و تولیدی مرجان کار	سفال	۶۲۲,۹۱۹	(۳۸۵,۳۵۷)	۲۳۷,۵۶۲	۳۸	۴۶
یزد سفالین	سفال	۳۷۱,۷۰۸	(۱۷۵,۹۵۴)	۱۹۵,۷۵۴	۵۳	۵۰
تولیدی ساگار و قطعات نسوز	قطعات نسوز	۱۴۶,۲۶۳	(۷۵,۹۶۱)	۷۰,۳۰۲	۴۸	۵۱
رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا	ارائه خدمات	۰	۰	۰	۰	۴۵
چاپ و نشر سپه	فروش کاغذ و سحافی	۲۹۹,۶۸۴	(۲۶۲,۶۹۷)	۳۶,۹۸۷	۱۲	(۱۶)
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	ابنیه و ساختمان	۱,۸۶۴,۸۰۴	(۵۳۱,۷۰۴)	۱,۳۳۳,۱۰۰	۷۱	۵۵
کویرتایر	انواع تایر	۲۹,۰۹۰,۲۱۲	(۱۹,۳۰۶,۹۰۵)	۹,۷۸۳,۳۰۷	۳۴	۳۴
		٦٨,٢٥١,٦٨٤	(٣٠,٨٩٩,٨٩٤)	٣٧,٣٥١,٧٩٠	٥٥	٦٣

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۶- گزارشگری برحسب قسمتهای مختلف

اطلاعات مربوط به قسمتهای مختلف گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت		شرکت های سرمایه گذاری		شرکت های بازرگانی و ساختمانی		شرکت های تولیدی		شرکت های خدماتی و سایر شرکت ها		تعدیلات درون گروهی(حذفیات)		تلفیقی	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمدهای عملیاتی :														
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها	۱۳۵,۷۶۸,۷۳۳	۱۲۸,۳۴۹,۹۱۶	۱۴,۲۳۸,۱۹۹	۱۹,۱۷۳,۸۱۸	۱۲,۷۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	(۱۳۵,۵۶۲,۳۷۴)	(۱۲۶,۶۶۷,۲۵۲)	۱۴,۴۵۷,۲۸۹	۲۰,۸۵۶,۴۸۲
فروش و خدمت به مشتریان برون سازمانی	۰	۰	۲,۲۹۳,۷۹۴	۱,۷۱۳,۵۰۷	۱,۵۸۰,۹۴۶	۰	۴۷,۵۵۶,۳۸۲	۳۲,۶۸۸,۱۹۱	۱,۶۲۳,۳۱۶	۱,۴۹۸,۹۸۳	۷۳۹,۹۵۷	۴۸۷,۳۸۵	۵۳,۷۹۴,۳۹۵	۳۶,۳۸۸,۰۶۶
فروش و ارائه خدمات به گروه	۰	۰	۰	۰	۲۸۳,۸۵۸	۴۹۰,۰۳۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸۳,۸۵۸)	(۴۹۰,۰۳۰)	۰	۰
سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۰	۰	۵,۴۱۹,۰۸۴	۱۶۳,۱۳۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۲,۹۲۷,۳۸۲	۱۳۳,۳۱۲,۰۸۹	۱۱۸,۳۴۶,۴۶۶	۱۳۳,۴۷۵,۲۲۳
جمع درآمد عملیاتی	۱۳۵,۷۶۸,۷۳۳	۱۲۸,۳۴۹,۹۱۶	۲۱,۹۵۱,۰۷۷	۲۱,۰۵۰,۴۵۹	۱,۸۷۷,۵۳۵	۴۹۰,۰۳۰	۴۷,۵۵۶,۳۸۲	۳۲,۶۸۸,۱۹۱	۱,۶۲۳,۳۱۶	۱,۴۹۸,۹۸۳	(۲۲,۱۷۸,۸۹۳)	۶,۶۴۲,۱۹۳	۱۸۶,۵۹۸,۱۵۰	۱۹۰,۷۱۹,۷۷۱
نتیجه عملیات قسمت (سود عملیاتی)	۱۳۴,۷۵۱,۲۵۰	۱۲۷,۷۹۱,۵۲۸	۲۰,۷۳۶,۷۹۳	۱۹,۸۹۹,۹۵۴	۱,۰۹۷,۲۵۸	۳۱۶,۹۴۶	۱۵,۷۳۲,۵۳۸	۱۱,۴۲۳,۰۵۹	۹۰۶,۸۳۸	۱,۴۲۴,۷۱۸	(۲۲,۱۳۰,۴۴۱)	۶,۴۲۹,۱۴۴	۱۵۱,۰۹۴,۲۳۶	۱۶۷,۲۸۵,۳۴۹
سایر اطلاعات :														
جمع دارایی ها	۶۶۴,۲۷۰,۵۷۱	۵۱۲,۰۱۲,۸۸۴	۱۸۹,۱۰۸,۰۴۹	۱۱۸,۱۰۹,۴۲۳	۱۳,۲۳۹,۴۱۱	۱۱,۱۷۳,۶۲۶	۸۷,۲۶۴,۰۷۷	۵۸,۴۰۳,۰۰۹	۹۵,۹۵۱,۴۳۶	۶۶,۱۱۵,۱۱۴	۷۱,۳۰۶,۸۹۱	(۵۸,۱۲۲,۳۴۲)	۱,۱۲۱,۱۴۰,۴۳۵	۷۰۷,۶۹۱,۷۱۴
جمع بدهی ها	۳۰۲,۴۲۲,۹۷۳	۱۹۱,۵۳۴,۴۵۲	۹۲,۷۸۸,۱۸۹	۳۸,۵۳۵,۹۷۹	۳,۴۳۲,۷۵۷	۴,۵۲۳,۳۰۷	۵۶,۰۳۱,۵۶۸	۳۵,۱۷۳,۹۶۸	۵۲,۷۹۷,۴۸۲	۲۵,۳۰۶,۳۵۵	(۹۸,۹۴۲,۷۲۵)	(۵۲,۲۰۹,۵۴۰)	۴۰۸,۵۳۰,۲۴۴	۲۴۲,۶۶۴,۵۲۱
مخارج سرمایه ای	۲۸,۳۹۱	۰	۲۷,۲۲۵,۹۴۴	۰	۵,۲۹۵	۰	۷۱۸,۷۶۶	۰	۸,۱۷۳,۹۴۹	۰	۰	۰	۳۶,۱۵۲,۳۴۵	۰
استهلاک	۲۶,۴۲۶	۱۳,۶۵۳	۱۲۰,۰۵۹	۱۱۸,۵۹۳	۷,۳۹۹	۳,۹۰۸	۲۰۳,۷۸۱	۵۴۴,۰۲۶	۴۰۱,۷۴۲	۳۰۹,۳۰۷	۰	۰	۷۵۹,۴۰۷	۹۸۹,۴۸۷
مانده وجه نقد	۳,۲۴۳,۹۳۶	۲,۲۴۸,۷۶۲	۱,۳۶۱,۸۰۳	۱,۶۳۲,۹۳۲	۳۲۸,۴۲۴	۵۴,۲۳۱	۲,۹۲۹,۰۷۶	۴,۳۳۳,۰۱۷	۳۷۶,۲۳۸	۹۱۱,۶۳۸	۶۲۰,۰۰۰	۰	۸,۸۵۹,۴۷۷	۹,۱۹۰,۵۸۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۷- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		٦ ماهه منتهی به ١٤٠٣/٠٤/٣١	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٢/٠٤/٣١
بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده	۷-۱	۳۰,۳۶۸,۱۹۰	۲۱,۱۵۷,٤۳۱
بهای تمام شده واحدهای ساختمانی فروش رفته	۷-۲	۵۳۱,۷۰۴	۲۱۸,۲۱۰
		۳۰,۸۹۹,۸۹٤	۲۱,۳۷۵,٦٤۱

۷-۱- بهای تمام شده کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده به شرح زیر است:

	یادداشت	گروه	
		٦ ماهه منتهی به ١٤٠٣/٠٤/٣١	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٢/٠٤/٣١
مواد اولیه		۱۸,۸۳۱,۱۱۱	۱۳,٦٤۷,۲۸۱
دستمزد مستقیم			
حقوق ودستمزد		۱,۹۲۴,۶۴۴	۱,۵۰۸,۳۷۸
حق بیمه سهم کارفرما		۱۴۱,۸۷۷	۱۴۴,۰۴۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۴۳,۶۶۹	۱۱۲,۳۴۸
عیدی وپاداش		۳۰,۹۶۷	۳۴,۰۴۷
اضافه کاری		۱۴,۱۰۵	۲۰,۹۵۹
سایر مزایای پرسنلی		۱۹,۴۶۵	۶۳,۱۹۵
جمع دستمزد مستقیم		۲,۲۷۴,۷۲۷	۱,۸۸۲,۹٦۹
سربار :			
حقوق ودستمزد		۲,۵۵۹,۳۴۵	۲,۰۲۶,۱۶۷
حق بیمه سهم کارفرما		۱۶۴,۸۴۵	۱۲۳,۳۲۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۵۲,۴۱۵	۱۲۵,۷۸۵
ایاب وذهاب		۷۸,۳۵۳	۳۹,۱۸۱
عیدی وپاداش		۱۱,۵۶۴	۲,۱۹۲
فوق العاده ماموریت		۱,۶۲۶	۶۰۳
برق ، آب و سوخت	۷-۱-۱	۱,۸۴۲,۱۹۶	۹۴۶,۸۶۱
استهلاک		۱,۱۴۲,۶۶۲	۸۹۶,۸۰۷
خدمات قراردادی پیمانکاران	۷-۱-۲	۹۰۶,۱۵۹	۷۲۸,۹۹۴
تعمیر ونگهداری		۱,۰۴۴,۸۹۴	۵۷۴,۴۵۴
قطعات ولوازم مصرفی		۵۸۶,۹۵۵	۳۴۴,۸۶۸
اسکان وپذیرایی		۴۰۳,۰۴۵	۱۱۰,۸۳۱
اجاره		۵۴,۰۸۱	۸۴,۳۶۶
بیمه اموال		۶۳,۶۸۵	۴۴,۰۰۸
حمل ونقل		۱۲۰,۵۷۰	۴۲,۷۲۸
سایر		۱,۲۰۵,۰۷۲	۹۱,۶۵۱
انتقال به هزینه های اداری		(۲۶۸,۸۳۴)	(۱۲۰,۸۷۹)
جمع سربار		۱۰,۰٦۸,٦۳۳	٦,۰٦۱,۹۳۷
هزینه های جذب نشده تولید		(۸٦,۵۹٤)	-
جمع بهای عوامل ساخت		۳۱,۰۸۷,۸۷۷	۲۱,۵۹۲,۱۸۷
(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت		(۲۳,۳۸۶)	(۱,۱۹۴,۸۳۷)
ضایعات غیر عادی		(۴۷,۰۵۴)	(۴۳,۶۲۴)
بهای تمام شده ساخت		۳۱,۰۱۷,٤۳۷	۲۰,۳۵۳,۷۲٦
(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده		(۷۹۳,۲۰۰)	۶۱۱,۲۲۹
بهای تمام شده کالاهای غیر تولیدی		۱۴۳,۹۵۳	۱۹۲,۴۷۶
		۳۰,۳٦۸,۱۹۰	۲۱,۱۵۷,٤۳۱

۷-۱-۱- هزینه های برق، آب و سوخت عمدتا بابت هزینه های برق، آب و سوخت شرکت سیمان هرمزگان به مبلغ ۱,۴۳۸,۱۴۳ میلیون ریال می باشد.

۷-۱-۲- خدمات قرارداد پیمانکاران عمدتا بابت قراردادهای شرکت سیمان هرمزگان با پیمانکاران تأمین نیروی انسانی به مبلغ ۸۴۶,۸۰۶ میلیون ریال، خدمات قراردادی و مشاوره شرکتهای فرعی کویرتایر و چاپ و نشر سپه به ترتیب به مبالغ ۱۳,۲۲۴ و ۱۱,۶۵۲ میلیون ریال، می باشد.

۷-۲-بهای تمام شده املاک فروش رفته مربوط به شرکت ساختمانی سپه می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۸- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
هزینه های فروش					
هزینه های حقوق و دستمزد		۱۱۵,۵۵۵	۴۲,۵۶۷	۰	۰
حمل و نقل	۸-۱	۹۰۱,۴۰۰	۱۹۶,۷۸۴	۰	۰
هزینه های کیفیت و خسارت	۸-۲	۹۳,۲۳۵	۱۴۶,۷۵۴	۰	۰
تبلیغات و بازاریابی		۳۱,۷۰۲	۱۷,۱۳۰	۰	۰
هزینه استهلاک		۱۰,۰۷۱	۵,۱۹۹	۰	۰
اجاره		۳,۶۴۴	۹۴۵	۰	۰
سایر		۱۲۲,۸۶۵	۵۲,۵۵۱	۰	۰
		۱,۲۷۸,٤۷۲	٤٦۱,۹۳۰	۰	۰
هزینه های اداری و عمومی					
هزینه های حقوق و دستمزد	۸-۳	۲,۳۷۰,۳۱۵	۱,۷۵۹,۵۳۵	۴۳۵,۲۳۶	۲۸۶,۱۶۸
مالیات تکلیفی و حقوق	۸-۴	۷۵۵,۰۷۹	۳,۴۷۲	۰	۰
بازارگردانی و حق الزحمه خدمات بورس		۳۷۴,۵۸۷	۱۴۰,۳۹۶	۳۱۳,۷۲۲	۱۱۲,۹۶۰
سهم از هزینه های سربار		۲۶۸,۸۳۴	۱۲۶,۵۰۷	۰	۰
حق الزحمه		۱۴۱,۹۵۸	۹۹,۱۳۵	۰	۰
آبدار خانه و پذیرایی و رستوران		۱۲۳,۰۰۳	۶۵,۵۹۵	۳۶,۶۶۱	۲۷,۴۰۲
حق الوکاله و حق المشاوره		۱۲۰,۵۲۶	۶۵,۹۵۲	۶۰,۸۵۰	۲۸,۵۳۹
استهلاک		۱۰۵,۷۶۰	۸۷,۸۳۰	۲۶,۴۲۷	۱۳,۶۵۳
نوشت افزار و ملزومات		۴۴,۸۸۶	۲۴,۳۸۳	۴,۱۸۴	۵,۲۹۸
تعمیر و نگهداری وسوخت		۳۷,۳۷۳	۲۷,۹۹۶	۱۳,۰۵۱	۱۱,۲۶۴
جرایم تامین اجتماعی		۳۶,۴۱۱	۰	۰	۰
حسابرسی		۳۵,۴۴۷	۲۱,۸۳۳	۴,۸۴۱	۵,۴۶۶
کمک های غیر نقدی		۳۳,۲۶۹	۲۱,۸۵۹	۳۰,۵۹۵	۱۸,۵۷۹
ایاب و ذهاب		۲۹,۹۷۸	۱۱,۵۶۲	۰	۰
آگهی ، ثبتی و حقوقی		۲۱,۴۴۵	۴,۲۸۴	۱,۹۸۴	۰
سفر و ماموریت		۱۹,۱۰۶	۱۲,۳۹۶	۱,۳۵۰	۱,۷۹۹
بیمه تکمیلی		۱۷,۵۱۵	۹,۹۴۳	۰	۰
حق عضویت		۱۳,۷۴۵	۱۸,۲۹۲	۳,۳۱۸	۹۹۷
نرم افزارهای کامپیوتری		۱۲,۵۳۷	۹,۸۲۷	۳,۶۲۷	۴,۰۲۸
چاپ و تکثیر و تبلیغات		۱۰,۳۶۸	۴,۶۸۸	۱,۵۰۱	۰
آب - برق - گاز - تلفن		۹,۷۳۸	۸,۵۷۱	۴,۳۹۸	۲,۰۹۷
هزینه های نمایشگاه		۷,۰۶۹	۳,۹۷۶	۷,۰۶۹	۲,۱۳۲
عوارض شهرداری		۶,۸۶۷	۱۳,۶۳۹	۹۲	۱۵۶
پست و مخابرات		۶,۶۹۹	۱,۵۴۳	۰	۰
بیمه دارایی ها		۵,۸۳۸	۲,۶۷۳	۵,۰۶۸	۵۵۶
هزینه های متفرقه مالی		۵,۲۱۹	۱۸,۱۰۲	۵,۲۱۹	۱۷,۰۶۸
حمل و نقل		۴,۳۵۵	۱۷,۲۶۰	۰	۰
خدمات وپشتیبانی و عوارض		۲,۹۸۱	۵,۷۹۸	۰	۰
اجاره		۱,۱۴۹	۱۳,۵۷۲	۰	۰
سایر		۶۴۳,۰۹۲	۵۷۴,۹۶۹	۵۸,۲۹۰	۲۰,۲۲۵
هزینه انتقالی به پروژه ها		(۳۵۶,۲۲۱)	(۲۲۵,۵۳۲)	۰	۰
		٤,۹۰۸,۹۲۸	۲,۹۵۰,۰۵۷	۱,۰۱۷,٤۸۳	۵۵۸,۳۸۸
		٦,۱۸۷,٤۰۰	۳,٤۱۱,۹۸۷	۱,۰۱۷,٤۸۳	۵۵۸,۳۸۸

۸-۱- افزایش هزینه حمل مربوط به شرکت فرعی سیمان هرمزگان می باشد که عمدتا ناشی از افزایش صادرات طی دوره مالی مورد گزارش و افزایش تقریبا چهار برابری هزینه های انبارداری موجودی نزد گمرک بندر شهید رجایی بوده که در هنگام ترخیص کالا هزینه آن توسط گمرک محاسبه و اخذ گردیده است.

۸-۲- هزینه های کیفیت و خسارت تماماً بابت شرکت فرعی کویر تایر می باشد.

۸-۳- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد عمدتا در راستای اجرای مصوبات شورای عالی کار بوده است.

۸-۴- مبلغ فوق عمدتا مربوط به شرکت فرعی کویر تایر بابت جرائم مالیات حقوق و تکلیفی می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۹- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
سود حاصل از تسعیر ارز دارایی های مرتبط با عملیات	۹-۱	۱,۶۷۱,۶۰۲	۱,۳۷۲,۹۰۴
اجاره دکل حفاری		۰	۱۷۴,۰۳۴
فروش ضایعات غیر عادی تولید		۱۳۸,۰۵۶	۱,۴۴۷
درآمد حاصل از انبارداری		۰	۴,۴۳۲
درآمد حاصل از فروش اقلام اسقاطی		۰	۲,۴۱۳
سایر		۱۲۸,۲۲۶	۱۵,۳۱۸
		۱,۹۳۷,۸۸٤	**۱,۵۷۰,۵٤۸**

۹-۱- سود حاصل از تسعیر دارایی ها مربوط به شرکت های پترو امید آسیا به مبلغ ۵۴۶,۶۶۴ میلیون ریال و سیمان هرمزگان به مبلغ ۱,۱۲۴,۹۳۸ میلیون ریال می باشد.

۱۰- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
زیان حاصل از تسعیر ارز بدهی های مرتبط با عملیات	۱۰-۱	۹۷,۱۶۳	۱۴۲,۴۲۴
ضایعات غیر عادی تولید		۴۴,۵۴۶	۳۴,۸۱۸
هزینه های تکمیل پروژه های فروش رفته		۰	۲۱,۴۴۲
هزینه استهلاک دکل		۲۹,۹۱۸	۱۸,۱۸۱
مالیات نقل و انتقال املاک		۹۲۷	۰
هزینه های جذب نشده تولید	۱۰-۲	۸۶,۵۹۴	۰
استهلاک سرقفلی		۱۱,۶۲۹	۰
هزینه پروژه های شرکت ساختمانی سپه	۱۰-۳	۷۱,۴۷۹	۰
سایر		۱۲,۲۴۸	۴۷۸
		۳٥٤,٥۰٤	**۲۱۷,۳٤۳**

۱۰-۱- زیان تسعیر ارز بدهی ها مربوط به شرکتهای کمپرسور سازی پادنا و تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیا ناما می باشد.

۱۰-۲- هزینه های جذب نشده تولید مربوط به شرکتهای کمپرسور سازی پادنا و چاپ و نشر سپه می باشد.

۱۰-۳- هزینه های مزبور بابت جرایم بیمه تأمین اجتماعی پروژه اتومال می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۱- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
وام های دریافتی از :			
بانک ها و موسسات اعتباری	۳۷-۲	۱,۱۲۹,۶۵۷	۷۹۶,۸۴۹
		۱,۱۲۹,۶۵۷	۷۹۶,۸۴۹
سازمان خصوصی سازی بابت اقساط نیروگاه منجیل	۱۱-۱	۳۵۱,۵۹۹	۱۱۳,۶۲۱
سود اعتبارات دریافتی از شرکت کارگزاری بانک سپه		۹۵,۱۳۵	۷۰,۴۶۷
سود اعتبارات دریافتی از سایر کارگزاری ها		۰	۱۵,۲۲۲
		۴۴۶,۷۳۴	۱۹۹,۳۱۰
		۱,۵۷٦,۳۹۱	**۹۹٦,۱۵۹**

۱-۱۱-مبلغ فوق مربوط به شرکت فرعی مدیریت انرژی تابان هور می باشد که شامل ۲۷۴ میلیارد ریال جرائم ناشی از ادعای سازمان خصوصی سازی در خصوص مطالبه سود یا کارمزد خرید نیروگاه تولید نیروی برق سبز منجیل در سنوات قبل(موضوع یادداشت ۱-۳-۳۶) و همچنین ۷۸ میلیارد ریال بابت بهره خرید اقساطی نیروگاه مذکور می باشد

۱۲- سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۲-۱	۱۰۳,۵۳۷	۵۹,۵۴۷	۰	۰
سود حاصل از اوراق بهادار و سپرده های بانکی		۴۶۷,۰۳۷	۵۹۸,۴۳۹	۰	۰
تمرکز وجوه پاداش مدیران		۰	۱۰,۸۳۱	۰	۱۰,۸۳۱
درآمد اجاره	۱۲-۲	۷,۰۸۰	۴,۸۰۰	۲,۴۸۰	۰
فروش ضایعات		۲,۰۰۱	۱۱۲,۴۱۸	۰	۰
درآمد حمل		۰	۷۳,۱۹۴	۰	۰
سود (زیان) ناشی از تسعیر نرخ ارز	۱۲-۳	۴۹,۶۰۲	(۵۱,۸۴۷)	۱,۶۱۰	۳,۵۷۳
خسارت تأخیر پرداخت سود سهام	۱۲-۴	(۹,۸۹۵,۳۴۵)	۰	(۹,۸۹۵,۳۴۵)	۰
سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت های فرعی و وابسته	۱۲-۵	۳۵,۴۶۰,۵۷۰	۹۸۴,۸۱۷	۳۵,۸۴۹,۶۰۶	۸,۴۸۷,۹۸۳
برگشت ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۴۵,۰۳۱	۰	۴۵,۰۳۱	۰
دیرکرد مطالبات ساتبا		۴۹۱,۲۱۲	۰	۰	۰
سایر		۱,۰۰۰,۲۰۰	۹۶,۰۶۹	-	۲۴۰
		۲۷,۷۳۰,۹۲۵	**۱,۸۸۸,۲۶۸**	**۲٦,۰۰۳,۳۸۲**	**۸,۵۰۲,٦۲۷**

۱-۱۲- سود ناشی از فروش دارایی های ثابت دوره مورد گزارش عمدتا بابت سود فروش د ارایی ثابت شرکت بازرگانی و تولیدی مرجان کار بمبلغ ۸۶.۵۲۴ میلیون ریال می باشد.

۲-۱۲- درآمد اجاره عمدتا مربوط به شرکت اصلی بمبلغ ۲.۴۸۰ میلیون ریال بابت اجاره ملک و شرکت ساختمانی سپه بمبلغ ۲.۴۰۰ میلیون ریال بابت اجاره پاور کربن و شرکت تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما بمبلغ ۲.۲۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳-۱۲- سود (زیان) تسعیر ارز عمدتا بابت زیان تسعیر ارز شناسایی شده توسط شرکت های کویر تایر و کمپرسور سازی پادنا به ترتیب به مبلغ ۱۷،۲۴۶ میلیون ریال و مبلغ ۳ میلیون ریال و همچنین سود تسعیر ارز شناسایی شده شرکت های سیمان هرمزگان، شرکت اصلی ، تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیا ناما ، پترو امید آسیا ، تولیدی ساکار و قطعات نسوز و سرمایه گذاری سپه به ترتیب به مبلغ ۶۳.۲۹۶ میلیون ریال، مبلغ ۱،۶۱۰ میلیون ریال، مبلغ ۱،۰۷۷ میلیون ریال ، مبلغ ۶۲۲ میلیون ریال ، مبلغ ۲۳۱ میلیون ریال و مبلغ ۱۵ میلیون ریال می باشد.

۴-۱۲- مبلغ ۷،۸۷۷،۸۸۱ میلیون ریال مربوط به خسارت تأخیر پرداخت سود سهام تعلق گرفته به بانک سپه و مبلغ ۲،۰۱۷،۴۶۴ میلیون ریال مربوط به صندوق بازنشستگی کارکنان بانک ها بابت عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ بوده که بر مبنای توافق و با نرخ ۲۳ درصد محاسبه گردیده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۵-۱۲- سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری در شرکت های فرعی و وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
معدنی و صنعتی چادرملو	۱-۵-۱۲	۱۷,۸۸۷,۴۲۳	۰	۱۷,۸۸۷,۴۲۳	۰
معدنی و صنعتی گل گهر	۱-۵-۱۲	۱۶,۹۹۳,۹۵۰	۷۶۶,۷۶۰	۱۷,۱۱۶,۰۱۱	۷۶۶,۷۶۰
معدنی و صنعتی گهر زمین		۴۹۰,۷۳۶	۰	۶۰۵,۳۴۵	۰
تولید مخازن گاز طبیعی آسیاناما		۰	۰	۵۰,۵۷۳	۳,۱۶۳,۸۴۶
سیمان هرمزگان		۰	۰	۲,۳۱۶	۸۳۹,۷۷۳
کویرتایر		۰	۰	۰	۶۹۲,۵۷۶
سرمایه گذاری سپه		۰	۰	۰	۵۸۳,۴۷۱
احداث صنایع و معادن سرزمین پارس(پامیدکو)		۰	۰	۰	۱,۸۴۰,۰۱۶
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید		۰	۰	۹,۱۳۷	۳۵۸,۲۹۱
بازرگانی و تولیدی مرجان کار		۰	۰	۹۰,۲۷۰	۲۴,۰۱۴
سیمان بجنورد		۴۸,۵۲۱	۱۲۸,۸۴۱	۴۸,۵۲۱	۱۲۸,۸۴۱
تأمین سرمایه امید		۰	۲۹	۰	۲۹
سیمان کردستان		۲۵,۸۱۰	۰	۲۵,۸۱۰	۰
سیمان ایلام		۱۴,۱۳۰	۸۹,۱۸۷	۱۴,۱۳۰	۸۹,۱۸۷
مدیریت انرژی امید تابان هور		۰	۰	۷۰	۱,۱۷۹
		۳۵,٤٦۰,۵۷۰	۹۸٤,۸۱۷	۳۵,۸٤۹,٦۰٦	۸,٤۸۷,۹۸۳

۱-۵-۱۲- مبالغ فوق مربوط به واگذاری سهام صنعتی و معدنی چادرملو و گل گهر به بانک سپه جهت تسویه سود سهام سال مالی ۱۴۰۱ می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۳- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
سود عملیاتی	۱۵۱,۰۹۴,۲۳۶	۱۶۷,۲۸۵,۳۴۹	۱۳۳,۹۹۳,۵۳۹	۱۲۰,۲۸۸,۳۶۲
اثر مالیاتی	(۴,۴۹۷,۰۹۰)	(۲,۵۴۰,۷۰۹)	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۶,۸۴۸,۱۷۴)	(۶,۳۶۹,۵۲۴)	-	-
سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۳۹,۷۴۸,۹۷۱	۱۵۸,۳۷۵,۱۱۶	۱۳۳,۹۹۳,۵۳۹	۱۲۰,۲۸۸,۳۶۲
سود (زیان) غیر عملیاتی	۲۶,۱۵۴,۵۳۴	۸۹۲,۱۰۹	۲۶,۰۰۳,۳۸۲	۸,۵۰۲,۶۲۷
اثر مالیاتی	۱۵۵,۳۳۲	۱۸۹,۴۱۱	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان) غیر عملیاتی	۸۱,۲۳۶	۱۰۱,۹۹۰	-	-
سود (زیان) غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۲۶,۳۹۱,۱۰۳	۱,۱۸۳,۵۱۰	۲۶,۰۰۳,۳۸۲	۸,۵۰۲,۶۲۷
سود قبل از مالیات	۱۷۷,۲۴۸,۷۷۰	۱۶۸,۱۷۷,۴۵۸	۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹
اثر مالیاتی	(۴,۳۴۱,۷۵۸)	(۲,۳۵۱,۲۹۸)	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۶,۷۶۶,۹۳۸)	(۶,۲۶۷,۵۳۴)	-	-
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۶۶,۱۴۰,۰۷۴	۱۵۹,۵۵۸,۶۲۶	۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹

محاسبه میانگین موزون سهام

	گروه		شرکت	
	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۹۶,۹۷۹,۷۴۲,۰۰۰	۹۶,۹۷۹,۷۴۲,۰۰۰	۹۶,۹۷۹,۷۴۲,۰۰۰	۹۶,۹۷۹,۷۴۲,۰۰۰
میانگین موزون تعداد سهام خزانه	(۲,۴۲۰,۶۹۰,۳۰۳)	(۳,۶۲۱,۴۰۹,۴۴۱)	(۱,۹۷۸,۶۵۹,۰۸۶)	(۲,۱۲۶,۴۷۳,۴۳۳)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۹۴,۵۵۹,۰۵۱,۶۹۷	۹۳,۳۵۸,۳۳۲,۵۵۹	۹۵,۰۰۱,۰۸۲,۹۱۴	۹۴,۸۵۳,۲۶۸,۵۶۷

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۴- دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۴- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	مستحدثات	ماشین آلات و تجهیزات	مخازن و تجهیزات نفتی	توربین های بادی و متعلقات	وسایط نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزارآلات و لوازم فنی	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای نزد انبار	جمع
بهای تمام شده															
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۱,۷۳۴,۷۵۹	۳,۸۶۸,۱۹۸	۳,۸۲۸,۲۲۰	۲۸,۸۷۶	۱۱,۱۰۲,۲۶۰	۵,۶۰۲,۰۷۱	۳,۲۷۵,۵۸۵	۱,۰۵۶,۸۱۴	۹۳۱,۴۴۲	۱,۰۲۴,۴۱۷	۳۲,۴۵۲,۶۴۲	۶۵,۲۹۷,۰۶۴	۳۰,۸۱۱,۶۵۵	۳,۴۴۹,۳۴۰	۱۳۲,۰۱۰,۷۰۲
افزایش	(۱۳۱,۱۲۰)	۱۶۱,۶۴۳	۱۵۲,۱۲۸	-	۳۲,۶۶۹	-	۱۲۸,۸۸۱	۳۹,۳۳۹	۹۵,۳۳۰	۱۸۹,۹۶۷	۶۶۸,۸۳۷	۳۲,۱۱۹,۴۲۴	۱,۹۶۰,۵۹۸	۳,۱۳۱,۴۴۸	۳۷,۸۸۰,۳۰۷
واگذار شده	-	-	-	-	(۱۲,۵۵۴)	-	-	(۵۸۰)	(۱,۳۷۰)	(۴)	(۱۴,۵۰۸)	-	-	-	(۱۴,۵۰۸)
نقل و انتقالات	-	۱۴۲,۶۲۷	۴۱۹,۹۵۰	۱۶۶	۸۴۸,۹۱۵	-	۳۸۲,۷۵۸	۱۶,۳۴۱	۱۱,۹۶۸	۱۹,۶۴۰	۱,۸۴۲,۳۶۵	۲۱,۲۸۶,۱۵۸	(۲۰,۳۵۰,۱۹۴)	(۲,۱۷۷,۳۷۳)	۶۰۰,۹۵۶
آثار ناشی از خروج شرکت فرعی از تلفیق	-	-	-	-	-	-	-	-	(۸۵۶)	(۱۲)	(۸۶۸)	-	-	-	(۸۶۸)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱,۶۰۳,۶۳۹	۴,۱۷۲,۴۶۸	۴,۴۰۰,۲۹۸	۲۹,۰۴۲	۱۱,۹۷۱,۲۹۰	۵,۶۰۲,۰۷۱	۳,۷۸۷,۲۲۴	۱,۱۱۱,۹۱۴	۱,۰۳۶,۵۱۴	۱,۲۳۴,۰۰۸	۳۴,۹۴۸,۴۶۸	۱۱۸,۷۰۲,۶۴۶	۱۲,۴۲۲,۰۵۹	۴,۴۰۳,۴۱۵	۱۷۰,۴۷۶,۵۸۹
استهلاک انباشته															
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	-	۱,۳۴۸,۸۰۹	۱,۹۴۵,۳۸۹	۸,۵۰۷	۲,۵۳۵,۸۲۸	۳,۱۰۱,۷۳۸	۱,۰۹۲,۸۸۷	۳۶۳,۷۲۸	۴۱۸,۵۲۸	۳۹۷,۴۹۴	۱۱,۲۱۲,۹۰۸	-	-	-	۱۱,۲۱۲,۹۰۸
استهلاک	-	۱۲۰,۸۱۱	۱۵۷,۵۶۶	۱,۲۹۷	۴۶۹,۰۸۹	۲۵۹,۱۲۲	۱۰۴,۶۷۳	۷۱,۵۹۹	۸۰,۰۷۸	۷۰,۶۷۱	۱,۳۳۴,۹۰۶	-	-	-	۱,۳۳۴,۹۰۶
واگذار شده	-	-	-	-	(۶,۵۰۷)	-	-	(۷۸۲)	(۱,۰۲۰)	(۳)	(۸,۳۱۲)	-	-	-	(۸,۳۱۲)
نقل و انتقالات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۲,۲۵۷)	(۲,۲۵۷)	-	-	-	(۲,۲۵۷)
آثار ناشی از خروج شرکت فرعی از تلفیق	-	-	-	-	-	-	-	-	(۷۱۳)	(۱۲)	(۷۲۵)	-	-	-	(۷۲۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	-	۱,۴۶۹,۶۲۰	۲,۱۰۲,۹۵۵	۹,۸۰۴	۲,۹۹۸,۴۱۰	۳,۳۶۰,۸۶۰	۱,۱۹۷,۵۶۰	۴۳۴,۵۴۵	۴۹۶,۸۷۳	۴۶۵,۸۹۳	۱۲,۵۳۶,۵۲۰	-	-	-	۱۲,۵۳۶,۵۲۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱,۶۰۳,۶۳۹	۲,۷۰۲,۸۴۸	۲,۲۹۷,۳۴۲	۱۹,۲۳۸	۸,۹۷۲,۸۸۰	۲,۲۴۱,۲۱۱	۲,۵۸۹,۶۶۴	۶۷۷,۳۷۰	۵۳۹,۶۴۰	۷۶۸,۱۱۵	۲۲,۴۱۱,۹۴۸	۱۱۸,۷۰۲,۶۴۶	۱۲,۴۲۲,۰۵۹	۴,۴۰۳,۴۱۵	۱۵۷,۹۴۰,۰۶۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱,۷۳۴,۷۵۹	۲,۵۱۹,۳۸۹	۱,۸۸۲,۸۳۰	۲۰,۳۶۹	۸,۵۶۶,۴۳۲	۲,۵۰۰,۳۳۳	۲,۱۸۲,۶۹۸	۶۹۳,۰۸۷	۵۱۲,۹۱۳	۶۲۶,۹۲۳	۲۱,۲۳۹,۷۳۴	۶۵,۲۹۷,۰۶۴	۳۰,۸۱۱,۶۵۵	۳,۴۴۹,۳۴۰	۱۲۰,۷۹۷,۷۹۴
بهای تمام شده															
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۱,۷۲۲,۸۱۵	۳,۷۰۵,۵۲۳	۳,۱۳۷,۸۷۴	۲۶,۱۵۷	۸,۰۴۸,۶۸۰	۴,۹۱۶,۶۸۱	۳,۲۳۵,۹۹۶	۵۳۹,۷۴۴	۶۶۷,۳۹۶	۶۹۹,۷۹۳	۲۶,۷۰۰,۶۵۹	۲۷,۹۸۴,۲۱۴	۱۰,۴۷۱,۰۴۶	۲۰,۶۰۷,۳۷۰	۸۵,۷۶۳,۲۸۹
افزایش	۲۳,۰۶۵	۴۲,۸۱۱	۴۰,۶۷۹	-	۳۴۹,۵۵۰	۳۲۵,۳۹۲	۱۸,۷۶۶	۱۵۸,۵۵۵	۹۳,۷۵۵	۱۵۱,۴۹۵	۱,۲۰۴,۰۶۸	۱۰,۳۷۰,۸۲۳	۲,۷۶۹,۸۰۰	۵,۴۱۹,۵۳۳	۱۹,۷۶۴,۲۲۴
واگذار شده	(۱,۵۰۴)	-	-	-	(۵۵۴)	-	-	-	(۲۷)	-	(۲,۰۸۵)	-	-	-	(۲,۰۸۵)
نقل و انتقالات	۳۴,۳۶۳	۲۵۲,۱۵۳	۷۳,۹۳۱	۱,۹۶۵	۵۸۰,۸۳۱	-	-	۱۴۹	۴,۶۹۹	۲۱,۹۸۱	۹۷۰,۰۷۲	۴,۷۲۰,۸۸۸	(۴,۵۳۷,۷۲۳)	(۱,۱۵۳,۲۳۷)	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱,۷۷۸,۷۳۹	۴,۰۰۰,۴۸۷	۳,۲۵۲,۴۸۴	۲۸,۱۲۲	۸,۹۷۸,۵۰۷	۵,۲۴۲,۰۷۳	۳,۲۵۴,۷۶۲	۶۹۸,۴۴۸	۷۶۵,۸۲۳	۸۷۳,۲۶۹	۲۸,۸۷۲,۷۱۴	۴۳,۰۷۵,۹۲۵	۸,۷۰۳,۱۲۳	۲۴,۸۷۳,۶۶۶	۱۰۵,۵۲۵,۴۲۸
استهلاک انباشته															
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	-	۱,۱۲۶,۵۷۶	۱,۶۹۰,۴۵۰	۶,۰۵۵	۱,۸۷۹,۱۹۶	۲,۶۲۱,۹۴۶	۹۰۴,۲۳۴	۲۷۹,۸۴۱	۳۰۸,۴۸۸	۲۸۷,۴۵۶	۹,۱۰۴,۲۴۲	-	-	-	۹,۱۰۴,۲۴۲
استهلاک	-	۱۲۳,۱۹۴	۱۲۶,۴۷۵	۱,۱۶۵	۳۱۲,۲۳۸	۲۳۹,۳۵۴	۹۳,۷۲۲	۵۱,۸۳۱	۵۳,۷۰۰	۴۸,۵۱۳	۱,۰۵۰,۱۹۲	-	-	-	۱,۰۵۰,۱۹۲
واگذار شده	-	-	-	-	(۱۱)	-	-	-	(۱۸)	-	(۲۹)	-	-	-	(۲۹)
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	-	۱,۲۴۹,۷۷۰	۱,۸۱۶,۹۲۵	۷,۲۲۰	۲,۱۹۱,۴۲۳	۲,۸۶۱,۳۰۰	۹۹۷,۹۵۶	۳۳۱,۶۷۲	۳۶۲,۱۷۰	۳۳۵,۹۶۹	۱۰,۱۵۴,۴۰۵	-	-	-	۱۰,۱۵۴,۴۰۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱,۷۷۸,۷۳۹	۲,۷۵۰,۷۱۷	۱,۴۳۵,۵۵۹	۲۰,۹۰۲	۶,۷۸۷,۰۸۴	۲,۳۸۰,۷۷۳	۲,۲۵۶,۸۰۶	۳۶۶,۷۷۶	۴۰۳,۶۵۳	۵۳۷,۳۰۰	۱۸,۷۱۸,۳۰۹	۴۳,۰۷۵,۹۲۵	۸,۷۰۳,۱۲۳	۲۴,۸۷۳,۶۶۶	۹۵,۳۷۱,۰۲۳

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱۴- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثیه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده					
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۲۷۶,۴۴۵	۳۰۵,۲۵۵	۶۰,۳۴۶	۱۱۵,۹۱۵	۷۵۷,۹۶۲
افزایش	۰	۰	۰	۲۱,۶۲۰	۲۱,۶۲۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۲۷۶,۴۴۵	۳۰۵,۲۵۵	۶۰,۳۴۶	۱۳۷,۵۳۵	۷۷۹,۵۸۲
استهلاک انباشته					
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۰	۹۵,۲۶۱	۱۷,۸۹۷	۴۲,۳۹۵	۱۵۵,۵۵۲
استهلاک	۰	۶,۱۳۰	۴,۷۳۵	۱۴,۳۵۸	۲۵,۲۲۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۰	۱۰۱,۳۹۱	۲۲,۶۳۲	۵۶,۷۵۳	۱۸۰,۷۷۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۲۷۶,۴۴۵	۲۰۳,۸۶۵	۳۷,۷۱۴	۸۰,۷۸۳	۵۹۸,۸۰۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۲۷۶,۴۴۵	۲۰۹,۹۹۵	۴۲,۴۴۹	۷۳,۵۲۱	۶۰۲,۴۱۰
بهای تمام شده					
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۲۷۶,۴۴۵	۳۰۵,۲۵۵	۲۷,۶۴۶	۳۹,۰۹۸	۶۴۸,۴۴۵
افزایش	۰	۰	۰	۱۱,۰۱۳	۱۱,۰۱۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۲۷۶,۴۴۵	۳۰۵,۲۵۵	۲۷,۶۴۶	۵۰,۱۱۱	۶۵۹,۴۵۸
استهلاک انباشته					
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۰	۸۳,۰۳۴	۱۲,۳۴۲	۲۲,۹۵۲	۱۱۸,۳۲۸
استهلاک	۰	۶,۱۳۰	۲,۱۱۱	۴,۵۴۳	۱۲,۷۸۴
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۰	۸۹,۱۶۴	۱۴,۴۵۳	۲۷,۴۹۵	۱۳۱,۱۱۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۲۷۶,۴۴۵	۲۱۶,۰۹۱	۱۳,۱۹۳	۲۲,۶۱۶	۵۲۸,۳۴۶

۳-۱۴- دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت به ترتیب به مبلغ ۲۵۶,۰۶۶,۵۰۲ میلیون ریال و مبلغ ۴۲۱,۱۷۱ میلیون ریال، در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله، از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۴-۱۴- افزایش تاسیسات و ماشین آلات گروه عمدتاً مربوط به شرکت های کویر تایر بمبلغ ۱,۲۸۳,۶۶۰ میلیون ریال بابت تحویل دائم بویلر ۲۰تن ۳۰ بار و اتمام پروژه ساخت تایرسازی۵۰۶ و ۵۰۷ و تحویل آسانسور ۵تن باری و دستگاه تست رزیستنس، سیمان هرمزگان بمبلغ ۱۲۵,۷۷۹ میلیون ریال بابت تکمیل خط تولید آب شیرین کن می باشد.

۵-۱۴- مبلغ ۵,۸۵۷,۶۸۵ میلیون ریال از پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به شرکت مدیریت انرژی تابان هور و ۵,۳۸۶,۵۱۴ میلیون ریال مربوط به شرکت پترو امید آسیا می باشد که به شرح زیر قابل تفکیک است:

۱-۵-۱۴-تمام پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به شرکت مدیریت انرژی تابان هور به مبلغ ۵,۸۵۷,۶۸۵ میلیون ریال بابت پرداخت به گروه مپنا پیمانکار EPC نیروگاه سیرجان است.

۲-۵-۱۴-از مبلغ ۵,۳۸۶,۵۱۴ میلیون ریال پیش پرداخت های سرمایه ای مربوط به شرکت پترو امید آسیا مبلغ ۲,۳۱۵,۸۶۱ مربوط به قرارداد پتروامید آسیا و شرکت کیسون درخصوص احداث مخازن ذخیره سازی نفت خام در بندر جاسک می‌باشد که با توجه به قصور و کوتاهی پیمانکار در انجام امور در روند اجرا و ساخت و احداث مخازن و پروژه ، با استناد به ماده ۶۸ پیمان فی مابین با شرکت مذکور در تاریخ ۱۴۰۰/۰۸/۳۰ نامه برکناری و خلع ید به شرکت ابلاغ گردید. پس از اجرای تکالیف مربوط به بعد از ابلاغ ماده ۶۸ جهت تدوین فصل مشترک موضوع مورد توافق طرفین واقع نشد که شرکت کیسون در مورخه ۱۴۰۲/۰۴/۰۵ درخواست هیات داوری (داوران اختصاصی طرفین و داور ثالث به انتخاب داوران اختصاصی) نموده است و موضوع در هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۸ گروه مدیریت سرمایه گذاری امید مطرح و آقای حسین فهیمی نائب رئیس هیئت مدیره شرکت پترو امید آسیا و مدیر حقوقی شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید بعنوان داور مرضی الطرفین جهت تعیین تکلیف ظرف ۳ ماه در جریان رسیدگی می باشد. نظر به وجود ضمانت نامه های بانکی مناسب در خصوص بازیافت مطالبات از شرکت مذکور، کاهش ارزش جهت مانده مربوطه ضرورت نیافته است.

۶-۱۴- افزایش اثاثه و منصوبات شرکت عمدتا بابت خرید رایانه و تجهیزات مرتبط می باشد.

۷-۱۴- دارایی های گروه در تاریخ صورت وضعیت مالی به استثناء ساختمان دفتر مرکزی و کارخانه شرکت کویر تایر که در رهن بانک رفاه کارگران می باشد. تماما در اختیار و تملک گروه می باشد.

۸-۱۴- آثار ناشی از خروج شرکت فرعی از تلفیق مربوط به خروج شرکت سرمایه گذاری خدماتی، رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا از تلفیق می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۹-۱۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح پروژه	شرکت فرعی مجری طرح	درصد تکمیل		تاریخ برآوردی تکمیل	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه بر عملیات
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰			۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
پروژه۱۴.۰۰۰ تنی طرح و توسعه	کویر تایر	۱۰۰	۸۸	-	-	-	۶۳۴,۹۱۳	افزایش ظرفیت تولید
پروژه کانال تاسیساتی انرژی	کویر تایر	۹۰	۰	شهریور ۱۴۰۳	۲,۵۲۸	۲۳,۴۷۲	-	بدون تاثیر
پروژه سوله شارژ لیفتراک	کویر تایر	۹	۰	آذر ۱۴۰۳	۲۰,۸۱۶	۲,۱۸۴	-	افزایش ظرفیت تولید
ساختمان ورزشی	کویر تایر	۰	۰	متوقف	۳۳۵,۵۸۵	۷,۴۱۵	۷,۴۱۵	بدون تاثیر
پروژه ساختمان آموزش	کویر تایر	۸۱	۴۶	آذر۱۴۰۳	۹۵,۲۱۴	۳۹۴,۷۸۶	۲۱۵,۳۸۵	بدون تاثیر
ساختمان تحقیقات و تکنولوژی	کویر تایر	۱۰۰	۹۴	-	-	-	۸۸,۵۴۲	بدون تاثیر
پروژه ۵۰ هزار تنی تایرهای TEROTR	کویر تایر	۲	۰	فروردین ماه۱۴۰۷	۱۲۲,۵۷۹,۲۲۵	۳۰۶,۸۱۶	۸۷,۴۶۶	گسترش تولیدات شرکت
ساخت ماشین آلات افزایش ظرفیت تولید	کویر تایر	۶۴	۱۳	آذر۱۴۰۳	۴۲۳,۹۳۵	۷۴۶,۰۶۵	۱۲۴,۴۳۴	افزایش ظرفیت عملیاتی
پروژه ساختمان مشهد	کویر تایر	۱۶	۲	تیر ۱۴۰۴	۱۱۱,۲۶۶	۲۰,۷۳۴	۱۸,۰۲۲	بدون تاثیر
نیروگاه ۱۴ مگاواتی مقیاس کوچک جاسک	امید تابان هور	۱۰۰	۹۴	شهریور ۱۴۰۳	۱,۸۰۵,۵۳۸	۵,۷۷۷,۴۱۵	۵,۶۸۹,۳۰۷	افزایش ظرفیت عملیاتی
نیروگاه ۵۴۶ مگاواتی سیرجان	امید تابان هور	۵۰	۴۱	دی ماه ۱۴۰۳	۵۶,۹۲۶,۹۶۲	۴۵,۷۵۸,۱۹۷	۷۶۱,۳۷۵	افزایش ظرفیت عملیاتی
پروژه آب شیرین کن	سیمان هرمزگان	۱۰۰	۹۹	-	-	-	۱۳۱,۰۹۴	کاهش هزینه ها و افزایش سایر درآمدها
پروژه های ساختمانی	سیمان هرمزگان	۴۶	۳۳	آبان ۱۴۰۳	۱۶۷,۷۴۷	۷۷,۱۶۴	۲۵,۵۴۴	بهبود ساختمان های اداری و آزمایشگاه
مخازن ذخیره سازی نفت خام جاسک	پترو امید آسیا	۸۱	۷۹	آذر ۱۴۰۳	۱۱,۲۷۷,۸۹۹	۶۵,۳۹۴,۴۰۳	۵۷,۳۶۲,۸۲۲	افزایش ظرفیت عملیاتی
سایر پروژه ها	آسیا ناما	۲۰	۰	تیر ۱۴۰۳	۱۵,۰۰۰	۶,۳۴۸	-	ترمیم خط تولید
پروژه ساختمانی	آسیا ناما	۶۰	۶۰	اسفند ۱۴۰۳	۱۰۰,۰۰۰	۳۰,۷۰۴	۳۰,۶۷۲	توسعه کارخانه
پروژه زمین مجاور(شهید بابایی)	آسیا ناما	۱۵	۱۰	آذرماه ۱۴۰۳	۸۵۰,۰۰۰	۱۴۷,۶۱۱	۱۰۹,۲۷۳	توسعه کارخانه
سایر	بازرگانی و تولیدی مرجانکار	-	-	-	۰	۹,۲۸۲	۱۰,۸۰۰	بدون تاثیر
سایر	تولیدی ساگار و قطعات نسوز	-	-	-	-	۵۰	-	بدون تاثیر
						۱۱۸,۷۰۲,۶۴۶	۶۵,۲۹۷,۰۶۴	

۱-۹-۱۴- افزایش دارایی های در جریان تکمیل گروه عمدتاً مربوط به شرکت پترو امید آسیا به مبلغ ۳.۸۶۹.۵۳۵ میلیون ریال، شرکت کویرتایر به مبلغ ۱.۰۹۵.۳۳۷ میلیون ریال و شرکت امید تابان هور به مبلغ ۲۷.۰۶۳.۳۶۴ میلیون ریال می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	توضیحات	گروه		شرکت	
			۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پروژه اتومال	۱۵-۱	پروژه های در جریان تکمیل	۵,۸۳۹,۶۰۵	۴,۳۴۶,۴۴۶	۷,۲۷۸,۲۰۱	۵,۷۸۵,۰۴۲
پروژه برج امام رضا (مشهد)	۱۵-۱	پروژه های در جریان تکمیل	۱,۱۱۰,۱۳۵	۱,۱۱۰,۱۳۵	۱,۷۸۸,۸۳۶	۱,۷۸۸,۸۳۶
آپارتمانهای لاهیجان	۱۵-۲	دارای سند مالکیت بنام سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۵۹۵,۹۴۹	۵۹۵,۹۴۹	۱,۸۶۲,۳۴۰	۱,۸۶۲,۳۴۰
ملک شهید همت	۱۵-۳	دارای سند مالکیت بنام امید	۸۴۰,۶۸۸	۸۴۰,۶۸۸	۹۹۶,۹۷۷	۹۹۶,۹۷۷
زمین گلبرگ	۱۵-۴	دارای سند مالکیت بنام زرین پرشیا امید	۶۵۶,۶۹۴	۶۵۶,۶۹۴	۹۶۰,۵۶۸	۹۶۰,۵۶۸
باغ پونک	۱۵-۵	دارای سند مالکیت بنام امید	۵۹۹,۹۸۲	۳۸۶,۳۴۹	۵۹۹,۹۸۲	۳۸۶,۳۴۹
آپارتمان های شاهرود خیابان شهید رجایی	۱۵-۶	دارای سند مالکیت بنام امید	۴۳۴,۷۰۰	۴۳۴,۷۰۰	۴۳۴,۷۰۰	۴۳۴,۷۰۰
پروژه گلسار رشت	۱۵-۷	دارای سند مالکیت بنام بانک سپه	۴۰۶,۷۳۷	۴۰۶,۷۳۷	۳۳۸,۹۴۱	۳۳۸,۹۴۱
ساختمان هفت تیر	۱۵-۸	دارای سند مالکیت به نام موسسه رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک سپه	۲۸۶,۱۲۱	۲۸۶,۱۲۱	۲۸۶,۱۲۱	۲۸۶,۱۲۱
املاک سارینای کیش	۱۵-۹	دارای سند مالکیت بنام امید	۸۷,۶۷۴	۸۷,۶۷۴	۱۰۷,۷۴۰	۱۰۷,۷۴۰
ساختمان میر داماد	۱۵-۱۰	دارای سند مالکیت بنام موسسه گشت مهر پیشه	۱۲,۲۱۶	۱۲,۲۱۶	۱۲,۲۱۶	۱۲,۲۱۶
ملک بهشهر	۱۵-۱۱	دارای سند مالکیت بنام امید	۱۱,۱۳۰	۱۱,۱۳۰	۱۱,۱۳۰	۱۱,۱۳۰
ساختمان میدان ونک کوچه سید الشهداء	۱۵-۶	دارای سند مالکیت بنام سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۶۰۲,۱۵۹	۶۰۰,۹۸۳	۰	۶۰۰,۹۸۳
ساختمان فردوسی	۱۵-۱۲	دارای سند مالکیت بنام سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۳۷,۲۵۰	۳۷,۲۵۰	۰	۳۷,۲۵۰
دو باب مغازه (یزد)	۱۵-۱۳	دارای سند مالکیت بنام سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۰	۵,۰۰۰
زمین لواسانات		دارای سند مالکیت به نام سرمایه گذاری سپه	۲۱۶,۶۱۱	۲۱۶,۶۱۱	۰	۰
ساختمان نگار ونک		دارای سند مالکیت بنام کمپرسور سازی پادنا	۰	۸,۸۸۰	۰	۰
مجتمع تهران پارس		پروژه های در جریان تکمیل	۳,۲۹۶,۶۹۲	۲,۲۲۱,۶۰۸	۰	۰
پارکینگ عدل ارومیه		دارای سند مالکیت بنام شرکت ساختمانی سپه	(۱۹۶,۳۹۴)	۱۰۸,۰۷۸	۰	۰
اراضی عرفان			۱۳۱,۰۱۰	۱۳۱,۰۱۰	۰	۰
اراضی زمزم			۹,۱۱۷	۹,۱۱۷	۰	۰
ملک شهران			۱۱۲,۵۲۸	۱۱۲,۵۲۸	۰	۰
زمین			۹۰,۶۹۵	۹۰,۶۹۵	۰	۰
سایر			۶۱۵,۳۲۹	۹۱,۲۵۴	۰	۰
			۱۵,۸۰۱,۶۲۸	۱۲,۸۰۷,۸۵۴	۱۴,۶۷۷,۷۵۲	۱۳,۶۱۴,۱۹۴
پیش پرداخت سرمایه ای	۱۵-۱۴		۳۸۲,۱۸۷	۴۰۷,۰۱۵	۳۸۲,۱۸۷	۴۰۷,۰۱۵
			۱۶,۱۸۳,۸۱۵	۱۳,۲۱۴,۸۶۹	۱۵,۰۵۹,۹۳۹	۱۴,۰۲۱,۲۰۹

۱-۱۵- سرمایه گذاری در املاک در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۴/۳۱

	یادداشت	برآورد زمان تکمیل	مبلغ برآورد اولیه	برآورد مخارج تکمیل	بهای تمام شده	درصد پیشرفت ریالی
پروژه اتومال	۱۵-۱-۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۳,۱۰۶,۶۹۵	۱,۵۲۰,۲۴۰	۷,۲۷۸,۲۰۱	۸۸
پروژه برج امام رضا (مشهد)	۱۵-۱-۲	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۳۷۴,۷۹۰	۴۳۸,۷۷۸	۱,۷۸۸,۸۳۶	۹۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۰/۳۰

	برآورد زمان تکمیل	مبلغ برآورد اولیه	برآورد مخارج تکمیل	بهای تمام شده	درصد پیشرفت ریالی
پروژه اتومال	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳,۱۰۶,۶۹۵	۱,۲۵۲,۵۴۹	۵,۷۸۵,۰۴۲	۸۱
پروژه برج امام رضا (مشهد)	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱,۳۷۴,۷۹۰	۲۸۷,۸۱۷	۱,۷۸۸,۸۳۶	۹۳

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱-۱-۱۵- این پروژه واقع در تهران، اراضی عباس آباد، در تیر ماه ۱۳۹۸ به میزان ۴۲,۵ درصد از کل پروژه به مبلغ ۱،۵۵۰،۰۰۰ میلیون ریال و در خرداد ماه ۱۴۰۰ به میزان ۳۰,۹ درصد از کل پروژه به مبلغ ۲،۱۴۴،۰۰۰ میلیون ریال از شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه خریداری شده است بقیه پروژه نیز به میزان ۲۶,۶ درصد متعلق به بانک سپه می باشد. بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش سهم این شرکت از پروژه در تیر ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۱۱،۳۰۳،۶۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است

۲-۱-۱۵- این پروژه واقع در مشهد، بلوار امام رضا، در خرداد ماه ۱۳۹۶ از شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه خریداری شده است که سهم این شرکت ۷۱,۷ درصد از کل پروژه بوده و مابقی آن متعلق به بانک سپه می باشد. بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش سهم این شرکت از پروژه در تیر ماه ۱۴۰۳ مبلغ ۱۵،۸۱۳،۵۳۴ میلیون ریال تعیین گردیده است. لازم بذکر است پروژه مذکور به میزان ۱۰۰ درصد تکمیل گردیده است و علت مغایرت درصد پیشرفت ریالی و فیزیکی تغییر در برآورد مخارج تکمیل پروژه می باشد.

۲-۱۵- تعداد ۱۲ واحد آپارتمان واقع در لاهیجان، ابتدای بلوار مطهری، برج ابریشم در آذر ماه ۱۴۰۱ از شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه خریداری شده که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش آپارتمان ها در تیر ماه ۱۴۰۱ مبلغ ۱،۸۶۲،۳۴۰ میلیون ریال تعیین گردیده است

۳-۱۵- این ملک واقع در تهران، بزرگراه شهید همت، خروجی باغ فیض، خیابان عدل جنوبی، در آذر ماه ۱۳۹۵ از شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ملک در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۹،۷۵۰،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است

۴-۱۵- این زمین واقع در تهران، نارمک، در اردیبهشت ماه ۱۳۹۸ از شرکت توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این پروژه در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۴،۸۵۰،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است.

۵-۱۵- این مجتمع واقع در تهران، بلوار پونک، خیابان همیلا، سه دانگ آن در اسفند ماه ۱۳۹۱ و سه دانگ آن در دی ماه ۱۳۹۲ از موسسه رفاه و تأمین آتیه کارکنان بانک سپه خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ملک در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۸،۴۶۲،۷۲۵ میلیون ریال تعیین گردیده است.

۶-۱۵- ساختمان میدان ونک کوچه سید الشهداء و آپارتمان های شاهرود خیابان شهید رجایی بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری بابت تسویه ثمن معامله فروش سهام صنایع غذایی خمیر مایه امید لرستان و انتقال مطالبات شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید از آن شرکت، از آقای محمد محمدی در مرداد ماه ۱۴۰۲ خریداری گردیده است. ساختمان میدان ونک کوچه سید الشهدا در اردیبهشت ماه ۱۴۰۳ بر مبنای قیمت کارشناسی به مبلغ ۶۰۰،۹۸۳ میلیون ریال (معادل مبلغ دفتری) به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه (شرکت فرعی) فروخته شد.

۷-۱۵- این مجتمع واقع در رشت، بلوار گلسار، در آذر ماه ۱۳۹۶ از شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه خریداری شده است که سهم این شرکت ۵۱,۵۳ درصد از کل پروژه بوده و مابقی آن متعلق به بانک سپه می باشد. بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش سهم این شرکت از پروژه در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۲،۰۶۲،۷۲۸ میلیون ریال تعیین گردیده است. این پروژه در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ تکمیل و آماده بهره برداری می باشد.

۸-۱۵- این ساختمان واقع در تهران، میدان هفت تیر، در شهریور ماه ۱۳۹۳ از موسسه رفاه و تأمین آتیه کارکنان بانک سپه خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ملک در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۴،۹۷۰،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است.

۹-۱۵- این ملک واقع در جزیره کیش، خیابان خیام، در آذر ماه ۱۴۰۰ از شرکت سرمایه گذاری خدماتی رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا بر اساس گزارش کارشناسی رسمی دادگستری مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۰ خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ملک در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۶۰۴،۹۲۰ میلیون ریال تعیین گردیده است.

۱۰-۱۵- این ساختمان واقع در تهران بلوار میرداماد، روبروی بانک مرکزی، در خرداد ماه ۱۴۰۱ از موسسه خدمات مسافرت هوایی و گردشگری گشت مهر پیشه خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ساختمان در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۱۳۵،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. سند مالکیت این ساختمان به نام موسسه خدمات مسافرت هوایی و گردشگری گشت مهر پیشه بوده که بدلیل توقیف بودن آن بابت بدهی شرکت سرمایه گذاری خدماتی، رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا (شرکت فرعی)، تا کنون سند مالکیت به نام شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید منتقل نشده است.

۱۱-۱۵- این ملک واقع در بهشهر، در اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۰ از شرکت لیزینگ امید (شرکت فرعی) به مبلغ ۱۱،۱۳۰ میلیون ریال بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ساختمان در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۴۵،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. ضمناً این ملک در تصرف مالک قبلی بوده که موضوع از طریق دادسرای عمومی و انقلاب بهشهر در حال پیگیری می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۲-۱۵- این ساختمان واقع در تهران، میدان امام خمینی خیابان فردوسی، در آذر ماه ۱۳۹۲ از شرکت چاپ و نشر سپه خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ملک در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۴۵۰،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. این ساختمان در خرداد ماه ۱۴۰۳ بر مبنای قیمت دفتری به مبلغ ۳۷،۲۵۰ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه (شرکت فرعی) فروخته شد.

۱۳-۱۵- این دو باب مغازه واقع در یزد، خیابان ایرانشهر، در آذر ماه ۱۳۹۲ از شرکت یزد سفالین خریداری شده است که بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری ارزش این ملک در شهریور ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۵۶،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. این مغازه ها در خرداد ماه ۱۴۰۳ بر مبنای قیمت دفتری به مبلغ ۵،۰۰۰ میلیون ریال به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه (شرکت فرعی) فروخته شد.

۱۴-۱۵- مبلغ فوق شامل وجوه پرداخت شده به بانک سپه بابت شرکت در مزایده خرید ۲۶,۶ درصد پروژه اتومال به مبلغ ۲۵۲،۸۰۰ میلیون ریال و وجوه پرداخت شده به پیمانکار به مبلغ ۱۲۹،۳۸۷ میلیون ریال می باشد.

۱۵-۱۵- سرمایه گذاری در املاک شرکت تا سقف ۱۰,۶۹۰,۱۰۰ میلیون ریال، تحت پوشش بیمه در مقابل خطرات احتمالی می باشد.

۱۶- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
بهای تمام شده در ابتدای دروه		۳،۴۳۵،۰۳۴	۳،۴۲۸،۹۳۱
سایر تعدیلات	۱-۱۶	(۶۸۳)	۶،۱۰۳
بهای تمام شده		۳,۴۳۴,۳۵۱	۳,۴۳۵,۰۳۴
استهلاک انباشته در ابتدای دوره		(۳,۱۰۵,۱۲۷)	(۳,۰۷۵,۷۳۱)
استهلاک دوره		(۱۱,۶۳۱)	(۲۳,۲۹۳)
سایر تعدیلات	۱-۱۶	۳۸۹	(۶,۱۰۳)
استهلاک انباشته در پایان دوره		(۳,۱۱۶,۳۶۹)	(۳,۱۰۵,۱۲۷)
مبلغ دفتری		۳۱۷,۹۸۲	۳۲۹,۹۰۷

۱-۱۶- سایر تعدیلات بابت خروج شرکت سرمایه گذاری، خدماتی، رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا از تلفیق می باشد.

۲-۱۶- مانده حساب سرقفلی مربوط به شرکت مدیریت انرژی امید تابان هور به مبلغ ۳۱۷,۹۸۲ میلیون ریال بابت تحصیل سهام شرکت تولید نیروی برق سبز منجیل در سال مالی ۱۳۹۸ می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۷-دارایی های نامشهود

۱-۱۷- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	نرم افزارها	حق کسب و پیشه	حق الامتیاز استفاده از خدمات عمومی	دانش فنی	پیش پرداخت سرمایه ای و دیماند انرژی	جمع
بهای تمام شده						
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۱۷۲,۴۳۶	۱,۱۶۲	۲۱۲,۷۸۳	۱۴۲,۸۴۷	۳,۲۳۶	۵۳۲,۴۶۴
افزایش	۶۲,۴۱۳	-	۱۹۶	-	-	۶۲,۶۰۹
واگذار شده	(۴۸۵)	(۳۵۰)	(۳۵)	-	-	(۸۷۰)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۲۳۴,۳۶۴	۸۱۲	۲۱۲,۹۴۴	۱۴۲,۸۴۷	۳,۲۳۶	۵۹۴,۲۰۳
استهلاک انباشته						
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۵۲,۱۱۲	۸۱۱	۲۲۱	۵۰,۲۶۶	-	۱۰۳,۴۱۰
استهلاک	۲۳,۹۰۷	-	۲	۲۴۲	-	۲۴,۱۵۱
واگذار شده	(۴۸۵)			-		(۴۸۵)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۷۵,۵۳۴	۸۱۱	۲۲۳	۵۰,۵۰۸	-	۱۲۷,۰۷۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۵۸,۸۳۰	۱	۲۱۲,۷۲۱	۹۲,۳۳۹	۳,۲۳۶	۴۶۷,۱۲۷
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۲۰,۳۲۵	۳۵۱	۲۱۲,۵۶۲	۹۲,۵۸۱	۳,۲۳۶	۴۲۹,۰۵۴
بهای تمام شده						
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۷۶,۰۸۹	۱,۱۶۲	۲۱۲,۶۰۳	۱۴۲,۸۴۷	۳,۲۳۶	۴۳۵,۹۳۷
افزایش	۵,۱۳۳	-	۱۸۰	-	-	۵,۳۱۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۸۱,۲۲۲	۱,۱۶۲	۲۱۲,۷۸۳	۱۴۲,۸۴۷	۳,۲۳۶	۴۴۱,۲۵۰
استهلاک انباشته						
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۳۱,۳۵۹	۸۱۱	۲۲۱	۴۰,۱۴۰	-	۷۲,۵۳۱
استهلاک	۷,۷۷۹	-	۲	۵,۱۴۹	-	۱۲,۹۳۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۳۹,۱۳۸	۸۱۱	۲۲۳	۴۵,۲۸۹	-	۸۵,۴۶۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۴۲,۰۸۴	۳۵۱	۲۱۲,۵۶۰	۹۷,۵۵۸	۳,۲۳۶	۳۵۵,۷۸۹

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱۷- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق الامتیاز تلفن ثابت و همراه	نرم افزار های رایانه ای	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۴۳۷	۶,۳۳۴	۶,۷۷۱
افزایش	۰	۲,۲۴۹	۲,۲۴۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۴۳۷	۸,۵۸۳	۹,۰۲۰
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۰	۲,۸۶۳	۲,۸۶۳
استهلاک	۰	۱,۲۰۳	۱,۲۰۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۰	۴,۰۶۶	۴,۰۶۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۴۳۷	۴,۵۱۸	۴,۹۵۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۴۳۷	۳,۴۷۲	۳,۹۰۹
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۴۳۷	۴,۸۴۰	۵,۲۷۷
استهلاک	۰	۱,۳۲۸	۱,۳۲۸
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۴۳۷	۶,۱۶۸	۶,۶۰۵
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۰	۹۲۳	۹۲۳
استهلاک	۰	۸۶۸	۸۶۸
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۰	۱,۷۹۱	۱,۷۹۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۴۳۷	۴,۳۷۷	۴,۸۱۴

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۸- سرمایه گذاری شرکت در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

	پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	۱۴۰۳/۰۴/۳۱						۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
پترو امید آسیا		۳۹,۹۹۹,۶۷۹,۹۶۰	۱۰۰	۳۹,۹۹۹,۶۸۰	۰	۳۹,۹۹۹,۶۸۰		۳۹,۹۹۹,۶۸۰	
مدیریت انرژی امید تابان هور	*	۷۰,۶۲۴,۴۴۸,۰۴۳	۹۳	۱۷,۸۹۱,۵۲۷	۰	۱۷,۸۹۱,۵۲۷	۱۲۷,۵۴۷,۷۵۳	۱۷,۵۹۰,۷۷۱	۱۳۶,۴۱۹,۵۳۱
سرمایه گذاری سپه	*	۱۹,۹۲۲,۱۲۳,۲۷۵	۶۶	۱۷,۲۲۱,۷۱۶	۰	۱۷,۲۲۱,۷۱۶	۸۸,۵۱۳,۹۹۴	۱۳,۰۸۴,۵۸۵	۸۳,۲۷۴,۷۶۶
مدیریت انرژی امید تابان هور (حق تقدم)	*	۰	۰	۳,۷۰۶,۸۴۷	۰	۳,۷۰۶,۸۴۷	۳,۷۰۶,۸۴۷	۰	۰
سرمایه گذاری ساختمانی سپه		۶۲۹,۹۹۹,۹۵۲	۱۰۰	۶,۳۰۲,۰۴۸	۰	۶,۳۰۲,۰۴۸	۰	۶,۳۰۲,۰۴۸	۰
کویرتایر	*	۶,۳۵۱,۷۰۶,۸۹۱	۶۵	۵,۴۱۳,۴۲۲	۰	۵,۴۱۳,۴۲۲	۳۶,۵۸۵,۸۳۲	۵,۳۲۹,۷۳۰	۳۱,۹۰۱,۳۲۳
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	*	۸,۴۳۳,۱۶۳,۳۸۲	۸۴	۷,۵۶۸,۴۵۵	۰	۷,۵۶۸,۴۵۵	۲۸,۴۸۷,۲۲۶	۵,۰۰۹,۵۱۴	۲۵,۳۸۸,۶۰۸
سرمایه گذاری سپه (حق تقدم)	*	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۰۰۸,۴۲۷	۱۶,۵۳۵,۴۶۵
سیمان هرمزگان	*	۱,۴۲۳,۰۹۹,۷۰۹	۷۸	۳,۳۹۰,۲۴۰	۰	۳,۳۹۰,۲۴۰	۴۵,۳۳۹,۹۵۷	۳,۱۸۰,۰۱۳	۵,۳۶۴,۲۳۵
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید (حق تقدم)	*	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۵۳۸,۵۳۲	۰
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما	*	۸۰۱,۲۵۸,۹۰۱	۷۶	۱,۶۲۷,۱۰۶	۰	۱,۶۲۷,۱۰۶	۸,۶۲۱,۵۴۶	۱,۲۵۹,۳۲۹	۱۰,۳۲۰,۳۳۵
کمپرسورسازی پادنا (حق تقدم)		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۱۲۴,۹۹۶	۰
بازرگانی و تولیدی مرجان کار (حق تقدم)	*	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۹۱,۴۲۵	۱,۴۳۲,۵۱۴
چاپ و نشر سپه (حق تقدم)		۲,۶۰۳,۶۹۰	۰	۲۶۰,۳۶۹	۰	۲۶۰,۳۶۹	۰	۲۶۰,۳۶۹	۰
رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۹,۹۹۶	۰
یزد سفالین (حق تقدم)		۵۴,۷۲۸,۲۰۴	۰	۵۴,۷۲۸	۰	۵۴,۷۲۸	۰	۵۴,۷۲۸	۰
یزد سفالین		۱۴۸,۱۸۰,۰۰۰	۹۷	۴۹,۳۱۰	۰	۴۹,۳۱۰	۰	۴۹,۳۱۰	۰
تولیدی ساگار و قطعات نسوز		۱,۶۹۸,۱۷۷	۷۳	۴۲,۷۴۵	۰	۴۲,۷۴۵	۰	۴۲,۷۴۵	۰
بازرگانی و تولیدی مرجان کار	*	۵۳۲,۹۹۲,۷۱۴	۴۸	۵۹۷,۵۶۹	۰	۵۹۷,۵۶۹	۲,۶۳۲,۹۸۴	۲۳,۲۶۸	۲,۵۴۷,۶۲۵
چاپ و نشر سپه		۲۰۹,۹۷۵	۷۰	۲۱,۵۷۳	۰	۲۱,۵۷۳	۰	۲۱,۵۷۳	۰
بهین سازان امید آفرین		۹,۹۹۹,۹۹۵	۱۰۰	۱۱,۸۹۵	۰	۱۱,۸۹۵	۰	۰	۰
کمپرسور سازی پادنا		۳۲,۲۷۱,۴۳۵	۷۵	۱,۱۸۴,۹۹۶	(۶۰,۰۰۰)	۱,۱۲۴,۹۹۶	۰	(۰)	۰
خدمات مسافرت هوایی و گردشگری گشت مهر پیشه		۰	۱۱	۳,۶۱۶	۰	۳,۶۱۶	۰	۳,۶۱۶	۰
				۱۰۵,۳۴۷,۸۴۲	(۶۰,۰۰۰)	۱۰۵,۲۸۷,۸۴۲	۳۴۱,۴۳۶,۱۳۸	۱۰۰,۵۷۴,۶۵۶	۳۱۳,۱۸۴,۴۰۲

۱-۱۸- ارزش بازار بر اساس قیمت پایانی هر سهم در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ از سایت شرکت مدیریت فناوری بورس تهران تعیین شده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱۸- شرکتهای فرعی

اطلاعات مربوط به شرکت‌های فرعی بااهمیت گروه در پایان دوره گزارشگری به شرح زیر است:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
			گروه	گروه
سرمایه گذاری سپه	سرمایه گذاری	ایران	۶۶	۶۵
پترو امید آسیا	اکتشاف واستخراج مواد معدنی	ایران	۱۰۰	۱۰۰
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	پیمانکاری ساختمان	ایران	۱۰۰	۱۰۰
چاپ و نشر سپه	ارائه خدمات چاپ	ایران	۷۰	۷۰
کمپرسور سازی پادنا	تولید انواع کمپرسور	ایران	۷۵	۷۵
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما	تولید مخازن سی ان جی	ایران	۷۶	۷۴
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	خرید و فروش سهام	ایران	۸۴	۸۴
تولیدی ساگار و قطعات نسوز	تولید قطعات نسوز	ایران	۱۰۰	۱۰۰
یزد سفالین	تولید آجر سفال	ایران	۹۷	۹۷
مدیریت انرژی امید تابان هور	سرمایه گذاری در صنعت انرژی	ایران	۹۴	۹۴
کویرتایر	تولید لاستیک	ایران	۶۶	۶۶
بازرگانی و تولیدی مرجان کار	تولید سفال و آجر نسوز	ایران	۴۸	۴۲
سیمان هرمزگان	تولید انواع سیمان	ایران	۸۴	۸۳
بهین سازان امید آفرین	پیمانکاری ساختمان	ایران	۱۰۰	۱۰۰

۱-۲-۱۸-تعداد ۹۲۵،۴۶۱،۲۵۱ سهم از سهام شرکت سیمان هرمزگان بابت ضمانت وام شرکت پترو امید آسیا در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۵ به نفع بانک تجارت و تعداد ۱۱۹،۱۵۴،۶۷۲ سهم بابت تضمین ایفای تعهدات اوراق مرابحه شرکت کویر تایر در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ به نفع شرکت واسط مالی پنجم توثیق شده است.

۲-۲-۱۸-از سهام شرکت سرمایه گذاری سپه تعداد ۲،۲۲۰،۸۸۸،۸۷۱ سهم به نفع بانک تجارت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ بابت ضمانت تسهیلات دریافتی شرکت مدیریت انرژی امید تابان هور توثیق شده است.

۳-۲-۱۸-شرکت های لیزینگ امید، توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید و خدماتی، رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا درحال تصفیه می باشند.

۴-۲-۱۸- شرکت بازرگانی و تولیدی مرجان کار در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. هر چند که گروه فقط ۴۸ درصد از مالکیت این شرکت را در اختیار دارد، هیات مدیره به این نتیجه رسید که گروه باتوجه به دراختیار داشتن هر ۵ عضو هیئت مدیره از حق رای کافی برای هدایت فعالیت‌های مربوط شرکت مزبور برخوردار است ۵۲ درصد منافع مالکیت در شرکت بازرگانی تولیدی مرجان کار، تحت مالکیت هزاران سهامداری است که به گروه وابسته نبوده و هیچ یک به تنهایی دارای بیشتر از ۲ درصد از سهام شرکت نیستند.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳-۱۸- اطلاعات شرکت‌های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق‌کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	محل شرکت و فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سرمایه گذاری سپه	ایران	۳۴	۳۵	۲,۸۴۸,۲۰۰	۶,۶۹۰,۷۴۰	(۲۶۸,۰۵۵)	۱۷,۸۸۴,۱۰۶
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	ایران	۰	۰	۰	۰	(۳)	(۳)
چاپ و نشر سپه	ایران	۳۰	۳۰	(۲۵,۴۴۹)	(۲۵,۲۲۲)	۹۵,۲۴۴	۱۲۰,۶۹۴
کمپرسور سازی پادنا	ایران	۲۵	۲۵	(۱۵,۳۶۱)	۲۱,۳۹۳	۳۸۶,۹۴۹	۴۷,۳۰۷
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما	ایران	۲۴	۲۶	۱۱۱,۵۴۸	۲۳۶,۸۹۶	۴۴۵,۴۶۱	۶۵۴,۹۰۲
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	ایران	۱۶	۱۶	۵۷۰,۵۷۲	۷۲۹,۵۷۷	۲,۳۶۴,۵۳۲	۲,۸۴۰,۳۹۰
تولیدی ساگار و قطعات نسوز	ایران	۰	۰	۲۶	۳۸	۸۱	۸۹
یزد سفالین	ایران	۳	۳	۴,۳۶۷	۷,۵۶۹	۱۰,۱۲۰	۱۲,۶۱۷
مدیریت انرژی امید تابان هور	ایران	۶	۶	۳۷۶,۰۴۸	۱۹۹,۸۲۸	۲,۴۰۰,۲۶۹	۲,۱۴۵,۸۵۲
کویرتایر	ایران	۳۴	۳۴	۱,۶۹۰,۴۰۳	۲,۷۸۸,۷۱۹	۵,۱۸۶,۶۷۳	۵,۲۹۶,۵۹۳
بازرگانی و تولیدی مرجان کار	ایران	۵۲	۵۸	۱۰۲,۳۱۸	۱۳۶,۹۲۹	۳۷۴,۶۹۵	۴۱۳,۱۰۲
سیمان هرمزگان	ایران	۱۶	۱۷	۱,۱۰۴,۲۶۱	۱,۳۰۲,۵۵۰	۱,۷۴۲,۷۰۵	۱,۸۸۸,۸۹۱
جمع				۶,۷۶۶,۹۳۸	۱۲,۰۸۹,۱۸۲	۱۲,۷۳۸,۶۷۲	۳۱,۳۰۶,۸۰۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴-۱۸-خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از معاملات درون گروهی را نشان می دهد:

(تجدید ارائه شده)

	سرمایه گذاری سپه		مدیریت انرژی امید تابان هور		کویر تایر		تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیا ناما	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دارایی‌های جاری	۶۱،۲۷۵،۲۰۳	۵۸،۷۱۵،۸۲۶	۱۳،۱۹۲،۲۱۴	۷،۸۰۵،۰۸۳	۳۶,۸۸۴,۲۱۰	۲۷,۲۲۶,۳۳۰	۶,۳۱۴,۳۱۱	۶,۰۹۲,۴۱۶
دارایی های غیرجاری	۱۷،۴۱۱،۸۲۸	۱۵،۲۹۹،۴۵۱	۷۶،۶۲۶،۲۶۳	۴۴،۷۵۵،۵۴۲	۱۳,۲۳۱,۶۷۸	۱۱,۸۳۵,۳۰۵	۲,۹۵۶,۰۳۶	۲,۹۲۲,۹۸۲
بدهی های جاری	۳۱،۷۳۴،۹۸۸	۱،۸۷۱،۸۰۳	۵۴،۰۳۶،۸۰۴	۲۱،۰۱۳،۶۶۲	۲۶,۷۹۶,۸۴۷	۲۰,۵۰۴,۴۷۱	۴,۹۳۴,۳۵۲	۴,۱۰۲,۸۰۳
بدهی های غیرجاری	۳۹،۹۰۷	۲۸،۲۰۹	۱،۲۱۰،۰۲۲	۱،۴۴۴،۰۶۴	۸,۰۱۴,۶۰۷	۲,۹۹۸,۵۱۴	۲,۴۵۴,۸۱۳	۲,۴۰۷,۶۴۷
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۴۶،۹۱۲،۱۳۶	۷۲،۱۱۵،۲۶۵	۳۴،۱۵۱،۶۸۳	۲۹،۷۵۸،۷۸۱	۱۵,۲۹۲,۵۵۰	۱۵,۵۵۰,۴۲۰	۱,۸۸۱,۱۸۲	۲,۵۰۴,۹۴۸
منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۴۱۹،۹۷۰	۳۴۴،۱۱۸	۱۱,۸۸۴	۸,۲۳۰	۰	۰

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
درآمد عملیاتی	۱۰،۳۶۵،۶۹۱	۱۵،۴۳۰،۷۷۲	۲،۱۷۲،۱۵۱	۱،۵۵۹،۳۹۸	۲۹,۰۹۰,۲۱۲	۱۹,۲۱۴,۲۵۹	۲,۹۲۲,۴۹۰	۲,۷۶۹,۸۱۸
سود خالص	۱۰،۱۲۱،۷۳۱	۱۵،۲۲۷،۶۵۱	۶،۱۰۹،۲۹۲	۸۷۵،۲۰۲	۴,۹۸۲,۸۵۰	۳,۰۳۱,۷۴۷	۴۷۰,۹۷۱	۴۰۷,۸۴۱
سود قابل انتساب به مالکان شرکت	۱۰،۱۲۱،۷۳۱	۱۵،۲۲۷،۶۵۱	۶،۱۰۳،۷۵۷	۸۷۱،۹۳۲	۴,۹۷۸,۵۷۵	۳,۰۲۸,۳۰۷	۴۷۰,۹۷۱	۰
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	۵،۵۳۵	۳،۲۷۰	۴,۲۷۵	۳,۴۴۰	۰	۰
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل	۰	۰	(۹،۶۸۲)	(۵،۲۴۵)	(۶۲۱)	(۷,۲۶۲)	۰	۰
خالص جریان نقدی ورودی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	۴،۲۹۰،۹۶۲	۲،۵۴۲،۹۳۰	۲،۷۸۲،۵۶۶	۱،۹۸۶،۰۵۲	۵۹۵,۳۱۷	۲,۵۰۸,۳۳۹	۲۰۳,۴۹۶	۲۲۸,۱۵۳
خالص جریان نقدی خروجی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۴،۲۷۱)	(۶،۹۸۳)	(۴،۱۸۰،۴۲۳)	(۴،۵۶۰،۹۰۸)	(۱,۸۹۹,۰۹۶)	(۱,۵۱۳,۵۴۹)	(۴۹,۹۳۸)	(۱۹,۶۳۹)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناش از فعالیت های تامین مالی	(۵،۱۰۳،۳۱۵)	(۲،۵۳۳،۳۲۳)	۲،۰۰۱،۰۷۹	۳،۱۳۹،۳۰۸	(۱,۰۶۳,۶۵۶)	۳۰۲,۳۴۴	(۱۸۲,۳۲۷)	۰
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)	(۸۱۶،۶۲۴)	۲،۶۲۴	۶۰۳،۲۲۲	۵۶۴،۴۵۲	(۲,۳۶۷,۴۳۵)	۱,۲۹۷,۱۳۴	(۲۸,۷۶۹)	۲۰۸,۵۱۴

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۹- سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته

۱-۱۹- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
		تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	ارزش بازار
معدنی و صنعتی گل گهر	*	۱۴۹,۶۵۳,۳۸۳,۲۴۸	۴۰	۹۲,۵۹۴,۳۳۷	۲۱۱,۱۴۱,۷۵۳	۴۹۲,۰۳۸,۴۹۲	۹۵,۳۲۹,۷۱۸	۲۲۱,۰۰۹,۷۰۵	۶۷۲,۶۲۲,۸۴۲
معدنی و صنعتی گل گهر (حق تقدم)	*	۱۹,۶۹۱,۰۰۸,۰۲۱	۰	۰	۱۸,۶۷۳,۵۹۹	۱۸,۶۷۳,۵۲۸	۰	۰	۰
معدنی و صنعتی چادرملو (حق تقدم)	*	۱۸,۷۲۷,۹۷۴,۰۹۸	۰	۰	۱۷,۶۵۱,۰۷۱	۳۳,۴۹۴,۴۹۸	۰	۳۳,۱۹۸,۱۶۵	۱۲۸,۲۹۲,۵۸۴
معدنی و صنعتی چادرملو	*	۱۲۷,۷۵۲,۸۱۰,۹۸۳	۴۰	۵۷,۷۷۴,۵۱۴	۱۶۸,۷۲۶,۸۹۸	۳۷۴,۹۱۹,۶۳۵	۲۶,۵۳۷,۰۳۷	۱۷۲,۷۱۷,۹۳۴	۳۹۲,۶۱۱,۵۴۹
معدنی و صنعتی گهر زمین (حق تقدم)	*	۲۶۵,۲۰۶,۹۴۸	۰		۱,۲۵۰,۹۲۶	۳,۵۴۳,۱۶۵	۰	۱۶,۱۹۴,۷۳۷	۰
تامین سرمایه امید	*	۷,۶۳۴,۴۲۸,۵۲۲	۳۶	۱۴,۰۶۸,۱۱۲	۱۴,۸۳۱,۴۸۴	۲۴,۷۴۲,۱۲۸	۱۰,۳۲۵,۲۱۸	۹,۷۷۶,۵۵۳	۲۲,۳۲۸,۸۴۰
معدنی و صنعتی گهر زمین	*	۱۹,۹۳۳,۰۷۶,۵۸۲	۲۷	۲۴,۷۲۵,۸۸۹	۷۴,۳۷۰,۴۱۴	۳۱۱,۵۹۰,۰۷۸	۸,۲۵۲,۴۹۲	۳۸,۰۵۴,۴۷۴	۱۲۰,۱۲۲,۲۸۶
سیمان کردستان	*	۷۱۱,۰۲۳,۳۷۹	۳۲	۸۹۵,۲۰۰	۱,۶۸۶,۱۴۴	۵,۴۸۵,۳۷۶	۸۹۹,۱۲۷	۱,۴۶۵,۸۶۶	۵,۸۵۴,۷۳۲
سیمان ایلام	*	۳۹۹,۱۷۳,۱۴۵	۳۳	۵۶۴,۶۰۶	۷۳۳,۸۸۶	۴,۸۷۳,۸۳۳	۵۶۶,۳۰۳	۹۳۲,۴۷۰	۱۰,۱۲۹,۲۹۳
سیمان خاش	*	۷۰۳,۳۸۲,۷۹۵	۱۳	۶۴۵,۸۳۰	۷۵,۷۸۷	۱,۵۹۴,۷۳۹	۶۴۵,۸۳۰	۹۷۲,۲۷۸	۲,۴۰۱,۸۶۵
مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا		۱۸۳,۳۳۳,۳۲۶	۱۷	۱۸۳,۳۳۳	۱۹۹,۴۸۷	۰	۱۸۳,۳۳۳	۲۷۶,۸۳۸	۰
سیمان بجنورد	*	۶۱۹,۳۲۰,۸۸۶	۳۱	۳۹۲,۹۲۶	۳۳۱,۲۱۱	۶,۱۵۹,۳۵۳	۳۹۳,۹۶۰	۱,۰۴۰,۱۲۲	۷,۷۶۱,۲۲۱
سیمان ساوه	*	۱۳۸,۱۶۶,۸۰۳	۱۵	۱۰۰,۱۱۳	۳۶۵,۷۶۹	۱۴,۶۴۲,۳۵۹	۱۰۰,۱۱۳	۲,۰۵۶,۲۶۷	۱۴,۵۹۷,۴۳۷
صنایع داروئی شهید مدرس		۲,۶۳۸,۲۶۲,۸۲۶	۳۰	۹۷,۵۳۰	۳۱,۲۸۱	۰	۹۷,۵۳۰	۶۰,۷۷۳	۰
کارگزاری بانک سپه		۲۹,۹۹۳,۳۶۰	۳۰	۶۰,۵۳۸	۱,۰۷۳,۱۴۶	۰	۶۰,۵۳۸	۱,۰۱۹,۴۳۳	۰
سایر شرکت ها ی وابسته					۱۰,۶۷۷,۰۵۹			۶,۸۴۵,۳۸۳	
				۱۹۲,۱۰۲,۹۲۹	۵۲۱,۸۱۹,۹۱۴	۱,۲۹۱,۷۵۷,۱۸۳	۱۴۳,۳۹۱,۱۹۸	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷	۱,۳۷۶,۷۲۲,۶۵۰

۱-۱-۱۹-تاثیر سهام خزانه و منافع فاقد حق کنترل شرکت های وابسته در سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه اعمال گردیده است.

۲-۱-۱۹-مانده سرمایه گذاری در سایر شرکت های وابسته مربوط به شرکت های وابسته شرکت مدیریت انرژی امید تابان هور که عمدتا بابت سرمایه گذاری در شرکت های مولد نیروگاهی سامان ،توسعه مسیر برق گیلان و مولد نیروگاهی برق هریس می باشد.

۳-۱-۱۹- ارزش بازار بر اساس قیمت پایانی هر سهم در تاریخ ۳۱ تیر ۱۴۰۳ از سایت شرکت مدیریت فناوری بورس تهران تعیین شده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱۹ شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ مبلغ دفتری	ارزش بازار
معدنی و صنعتی گل گهر		*	۱۴۱,۹۲۰,۵۳۴,۰۶۱	۳۷	۸۷,۶۳۶,۷۱۰	۰	۸۷,۶۳۶,۷۱۰	۴۹۲,۰۳۸,۴۹۲	۹۰,۳۷۲,۰۲۰	۶۷۲,۶۲۲,۸۴۲
معدنی و صنعتی گل گهر (حق تقدم)		*	۱۸,۶۷۳,۵۲۷,۸۸۰	۰	۱۸,۶۷۳,۵۲۸	۰	۱۸,۶۷۳,۵۲۸	۱۸,۶۷۳,۵۲۸	۰	۰
معدنی و صنعتی چادرملو (حق تقدم)		*	۱۷,۶۱۰,۱۴۶,۱۴۵	۰	۱۷,۶۱۰,۱۴۶	۰	۱۷,۶۱۰,۱۴۶	۳۳,۴۹۴,۴۹۸	۳۱,۳۵۵,۹۵۶	۱۲۸,۲۹۲,۵۸۴
معدنی و صنعتی چادرملو		*	۱۲۰,۱۲۸,۰۴۷,۲۳۹	۳۷	۵۳,۸۴۹,۴۲۴	۰	۵۳,۸۴۹,۴۲۴	۳۷۴,۹۱۹,۶۳۵	۲۴,۴۱۳,۲۳۱	۳۱۲,۶۱۱,۵۴۹
معدنی و صنعتی گهر زمین (حق تقدم)		*	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴,۹۹۰,۸۰۸	۱۶۹,۴۴۵,۳۲۵
تامین سرمایه امید	۱-۲-۱۹	*	۷,۱۷۵,۷۹۱,۱۱۰	۳۳	۱۳,۶۵۱,۵۸۱	۰	۱۳,۶۵۱,۵۸۱	۲۴,۷۴۲,۱۲۸	۹,۹۰۹,۰۵۶	۲۲,۳۲۸,۸۴۰
معدنی و صنعتی گهر زمین		*	۱۹,۷۲۰,۸۹۰,۹۸۷	۲۶	۲۳,۱۵۲,۱۹۰	۰	۲۳,۱۵۲,۱۹۰	۳۱۱,۵۹۰,۰۷۸	۷,۴۹۵,۴۰۴	۱۲۰,۱۲۲,۲۸۶
سیمان کردستان		*	۶۸۹,۱۱۷,۶۴۰	۳۱	۷۲۱,۵۵۲	۰	۷۲۱,۵۵۲	۵,۴۸۵,۳۷۶	۷۲۵,۴۷۹	۵,۸۵۴,۷۳۲
سیمان ایلام		*	۳۹۹,۱۶۷,۳۲۷	۳۳	۵۶۴,۵۹۵	۰	۵۶۴,۵۹۵	۴,۸۷۳,۸۳۳	۵۶۶,۲۹۲	۱۰,۱۲۹,۲۹۳
سیمان خاش		*	۶۵۰,۳۸۳,۰۶۰	۱۲	۴۲۹,۳۸۶	۰	۴۲۹,۳۸۶	۱,۵۹۴,۷۳۹	۴۲۹,۳۸۶	۲,۴۰۱,۸۶۵
مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا			۱۸۳,۳۳۳,۳۲۶	۱۷	۱۸۳,۳۳۳	۰	۱۸۳,۳۳۳	۰	۱۸۳,۳۳۳	۰
سیمان بجنورد		*	۵۸۹,۹۷۶,۳۱۰	۲۹	۱۳۵,۵۲۷	۰	۱۳۵,۵۲۷	۶,۱۵۹,۳۵۳	۱۳۶,۵۶۱	۷,۷۶۱,۲۲۱
صنایع داروئی شهید مدرس			۱۳۸,۱۶۶,۸۰۳	۳۰	۱۱۳,۶۳۴	(۱۶,۱۰۴)	۹۷,۵۳۰	۰	۹۷,۵۳۰	۰
سیمان ساوه		*	۲,۶۳۸,۲۶۲,۸۲۶	۱۵	۱۰۰,۱۱۳	۰	۱۰۰,۱۱۳	۱۴,۶۴۲,۳۵۹	۱۰۰,۱۱۳	۱۴,۵۹۷,۴۳۷
کارگزاری بانک سپه			۲۹,۹۶۴,۰۰۰	۳۰	۶۰,۳۶۲	۰	۶۰,۳۶۲	۰	۶۰,۳۶۲	۰
					۲۱۶,۸۸۲,۰۸۲	(۱۶,۱۰۴)	۲۱۶,۸۶۵,۹۷۷	۱,۲۸۸,۲۱۴,۰۱۸	۱۸۰,۸۳۵,۵۲۹	۱,۵۴۶,۱۶۷,۹۷۵

۱-۲-۱۹- در دوره مورد گزارش تعداد ۱،۰۸۵،۰۰۰،۰۰۰ سهم شرکت تأمین سرمایه امید به مبلغ ۳،۷۴۲،۵۲۵ میلیون ریال از شرکت معدنی و صنعتی گل گهر بابت تسویه قسمتی از مطالبات سود سهام خریداری گردیده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۹-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته

	معدنی و صنعتی چادرملو		معدنی و صنعتی گل گهر		سیمان ساوه		معدنی و صنعتی گهر زمین		شرکت‌های وابسته به تنهایی کم اهمیت		جمع	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
خالص دارایی‌ها	۴۷۱,۷۸۰,۹۵۸	۵۰۹,۰۵۵,۸۰۱	۵۷۱,۹۸۸,۱۸۷	۵۳۷,۰۰۱,۶۰۲	۲,۳۸۱,۹۴۱	۱۳,۳۹۰,۹۷۱	۲۸۰,۱۰۸,۷۴۰	۲۰۰,۸۸۴,۰۶۶	۴۶,۰۶۳,۵۴۰	۵۶,۳۱۸,۸۲۷	۱,۳۷۲,۳۲۳,۳۶۶	۱,۳۱۶,۶۵۱,۲۶۷
سهم گروه از خالص دارایی‌ها	۱۸۶,۵۵۲,۸۹۶	۲۰۶,۰۹۱,۰۲۷	۲۳۱,۵۰۹,۶۱۲	۲۲۱,۲۵۸,۱۲۴	۳۶۵,۷۶۹	۲,۰۵۶,۲۶۷	۷۵,۶۲۱,۳۴۰	۵۴,۲۴۹,۲۱۱	۲۶,۲۵۶,۲۳۷	۲۲,۵۴۹,۱۴۳	۵۲۰,۳۰۵,۸۵۴	۵۰۶,۲۰۳,۷۷۲
سرقفلی	۰		۰		۰		۰		۳,۵۴۲,۶۷۵		۳,۵۴۲,۶۷۵	۰
سود تحقق نیافته درون گروهی	(۱۷۴,۹۲۸)	(۱۷۴,۹۲۸)	(۱,۶۹۴,۲۶۰)	(۲۴۸,۴۱۸)	۰		۰		(۱۵۹,۴۲۸)	(۱۵۹,۴۲۸)	(۲,۰۲۸,۶۱۶)	(۵۸۲,۷۷۴)
مبلغ دفتری منافع گروه	۱۸۶,۳۷۷,۹۶۸	۲۰۵,۹۱۶,۰۹۹	۲۲۹,۸۱۵,۳۵۲	۲۲۱,۰۰۹,۷۰۶	۳۶۵,۷۶۹	۲,۰۵۶,۲۶۷	۷۵,۶۲۱,۳۴۰	۵۴,۲۴۹,۲۱۱	۲۹,۶۳۹,۴۸۴	۲۲,۳۸۹,۷۱۵	۵۲۱,۸۱۹,۹۱۳	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۸

۱-۳-۱۹-سهم از سود(زیان) واحدهای تجاری وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی:

سود(زیان) خالص شش ماهه شرکت وابسته	۴۴,۵۰۱,۲۸۲	۸۲,۴۶۹,۹۹۸	۴۶,۴۶۶,۵۱۶	۵۶,۸۶۶,۰۵۱	۵۶۴,۹۲۶	۲,۲۶۱,۰۲۶	۲۱,۱۲۶,۸۸۱	۴۹,۰۳۵,۸۹۷	۵,۶۸۶,۸۶۱	۷,۵۷۰,۹۲۸	۱۱۸,۳۴۶,۴۶۶	۱۹۸,۲۰۳,۹۰۰
استهلاک سرقفلی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
استهلاک تعدیلات ارزش منصفانه خالص	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر تعدیلات	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته	۴۴,۵۰۱,۲۸۲	۸۲,۴۶۹,۹۹۸	۴۶,۴۶۶,۵۱۶	۵۶,۸۶۶,۰۵۱	۵۶۴,۹۲۶	۲,۲۶۱,۰۲۶	۲۱,۱۲۶,۸۸۱	۴۹,۰۳۵,۸۹۷	۵,۶۸۶,۸۶۱	۷,۵۷۰,۹۲۸	۱۱۸,۳۴۶,۴۶۶	۱۹۸,۲۰۳,۹۰۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۳-۱۹-سهم گروه از خالص دارایی های شرکت های وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	سهم از خالص دارایی‌ها	سرقفلی	سهم از خالص کل دارایی‌ها	سهم از خالص کل دارایی‌ها
مانده در ابتدای دوره	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷	-	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷	۳۶۶,۹۱۵,۲۹۳
تحصیل طی دوره	۴۵,۴۵۸,۳۵۱	۳,۵۴۲,۶۷۵	۴۹,۰۰۱,۰۲۶	۸۴,۴۰۱,۴۸۲
واگذاری طی دوره	(۸,۶۴۰,۳۵۴)	-	(۸,۶۴۰,۳۵۴)	(۱,۳۳۳,۳۶۵)
سهم از سود خالص شرکت های وابسته طی دوره قبل از استهلاک سرقفلی	۱۱۸,۳۴۶,۴۶۶	-	۱۱۸,۳۴۶,۴۶۶	۱۹۸,۲۰۳,۹۰۰
استهلاک سرقفلی	-	-	-	-
سهم گروه از تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی شرکتهای وابسته	۱,۱۰۵,۹۲۶		۱,۱۰۵,۹۲۶	۷,۱۱۲,۸۲۹
سهم گروه از آثار معاملات مالکانه شرکتهای وابسته	۱,۵۵۱,۳۷۰	-	۱,۵۵۱,۳۷۰	(۵,۶۳۵,۸۳۳)
سود سهام دریافتی و دریافتنی طی دوره	(۱۴۵,۱۶۵,۵۱۸)	-	(۱۴۵,۱۶۵,۵۱۸)	(۱۴۴,۰۴۳,۳۰۸)
	۵۱۸,۲۷۷,۲۳۸	**۳,۵۴۲,۶۷۵**	**۵۲۱,۸۱۹,۹۱۳**	**۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷**

۴-۱۹- مشخصات شرکت های وابسته گروه به قرار زیر است:

	یادداشت	محل شرکت و محل اصلی	فعالیت اصلی	نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه		پذیرفته شده دربورس
				۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
معدنی و صنعتی چادرملو		ایران	استخراج سنگ آهن و تولید کنسانتره	۴۰	۴۰	*
معدنی و صنعتی گل گهر		ایران	استخراج سنگ آهن و تولید کنسانتره	۴۰	۴۱	*
سیمان بجنورد		ایران	تولید انواع سیمان	۳۱	۳۱	*
سیمان ایلام		ایران	تولید انواع سیمان	۳۳	۳۳	*
سیمان کردستان		ایران	تولید انواع سیمان	۳۲	۳۱	*
صنایع داروئی شهید مدرس		ایران	تولید داروهای گیاهی	۳۰	۳۰	
سیمان خاش	۱-۴-۱۹	ایران	تولید انواع سیمان	۱۳	۱۲	*
سیمان ساوه	۱-۴-۱۹	ایران	تولید انواع سیمان	۱۵	۱۵	*
معدنی و صنعتی گهر زمین		ایران	استخراج سنگ آهن و تولید کنسانتره	۲۷	۲۷	*
کارگزاری بانک سپه		ایران	کارگزاری سهام	۳۰	۳۰	
تامین سرمایه امید		ایران	مشاوره و تضمین مالی	۳۶	۳۰	*
مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا	۱-۴-۱۹	ایران	حمل و نقل ریلی، دریایی و جاده ای	۱۷	۱۷	
تدبیر سازان سرآمد		ایران	تولید و فروش انرژی برق	۲۵	۲۵	
توسعه مسیر برق گیلان		ایران	تولید و فروش انرژی برق	۲۰	۲۰	*
مولد نیروگاهی هریس		ایران	تولید و فروش انرژی برق	۲۴	۲۴	
مولد برق کاسپین منطقه آزاد انزلی		ایران	تولید و فروش انرژی برق	۲۴	۲۴	
مولد نیروگاهی سامان سمنان		ایران	تولید و فروش انرژی برق	۲۵	۲۵	

۱-۴-۱۹- هرچند که گروه کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه شرکت های سیمان خاش، سیمان ساوه و مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا و کمتر از ۲۰ درصد حق رای در مجمع آن شرکت ها را در اختیاردارد، لیکن گروه با توجه به حق قراردادی در تعیین ۱ عضو از ۵ عضو هیات مدیره، بر این شرکتها نفوذ قابل ملاحظه دارد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۵-۱۹- خلاصه اطلاعات مالی مربوط به شرکت های وابسته گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت‌های وابسته بااهمیت								شرکت‌های وابسته به تنهایی کم اهمیت		جمع	
	معدنی و صنعتی چادرملو		معدنی و صنعتی گل گهر		سیمان ساوه		معدنی و صنعتی گهر زمین					
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دارایی‌های جاری	۵۲۱,۵۱۷,۲۵۰	۵۰۶,۵۵۲,۵۳۵	۷۵۲,۱۳۲,۵۱۲	۶۵۲,۶۷۶,۶۸۲	۲۰,۷۵۷,۸۹۰	۱۸,۱۱۰,۰۷۲	۲۸۷,۳۷۳,۴۶۰	۲۲۱,۹۳۱,۵۳۷	۱۰۹,۰۲۲,۱۸۲	۷۱,۶۳۳,۱۴۶	۱,۶۹۰,۸۰۳,۲۹۴	۱,۴۷۰,۹۰۳,۹۷۲
دارایی‌های غیرجاری	۴۸۳,۴۹۷,۳۳۶	۳۹۵,۸۱۰,۶۳۳	۱,۳۴۳,۳۴۸,۴۷۴	۱,۰۹۳,۳۱۹,۸۳۶	۲۱,۳۳۰,۶۹۳	۳,۴۲۳,۸۴۳	۲۹۷,۷۵۶,۵۰۹	۱۹۷,۳۵۶,۵۱۸	۲۲,۴۱۶,۸۰۰	۱۸,۳۴۲,۹۱۸	۲,۱۶۸,۳۴۹,۸۱۲	۱,۷۰۸,۲۵۳,۷۴۸
بدهی‌های جاری	(۳۲۰,۱۴۷,۰۰۵)	(۳۵۲,۵۱۳,۰۸۳)	(۹۸۷,۰۷۹,۷۳۸)	(۸۴۴,۱۴۵,۰۴۵)	(۷,۹۴۸,۰۴۳)	(۷,۳۵۳,۷۵۲)	(۳۸۵,۳۳۸,۶۵۱)	(۲۱۹,۶۹۷,۰۳۷)	(۷۲,۴۴۵,۳۲۷)	(۲۹,۷۲۸,۴۲۱)	(۱,۷۷۲,۹۵۸,۷۶۴)	(۱,۴۵۳,۴۳۷,۳۳۸)
بدهی‌های غیرجاری	(۱۷,۰۶۸,۶۰۰)	(۲,۲۸۲,۹۴۸)	(۱۰۲,۸۹۲,۶۲۶)	(۱۱۳,۷۳۹,۷۱۸)	(۸۱۶,۳۴۷)	(۷۹۷,۳۳۰)	(۱,۵۳۰,۱۹۰)	(۱,۰۰۳,۸۲۱)	(۴,۸۲۲,۵۵۲)	(۵,۲۳۲,۰۳۲)	(۱۲۷,۱۳۰,۳۱۵)	(۱۲۳,۰۵۵,۸۴۹)
درآمد عملیاتی	۳۵۳,۰۳۹,۳۳۴	۴۸۵,۲۵۰,۴۵۰	۵۶۱,۴۹۸,۲۹۷	۶۳۳,۰۰۷,۹۶۳	۱۷,۱۹۸,۶۵۰	۲۳,۸۴۵,۱۲۶	۲۵۳,۴۴۴,۰۳۰	۳۷۷,۴۵۲,۲۱۹	۳۴,۳۷۴,۰۹۸	۵۰,۳۵۵,۲۶۸	۱,۲۱۹,۵۵۴,۴۰۹	۱,۵۶۹,۹۱۱,۰۲۶
سود (زیان) خالص	۱۱۶,۵۶۳,۶۲۹	۱۴۲,۱۹۴,۹۶۶	۱۱۶,۸۰۵,۳۰۷	۹۵,۵۳۹,۵۴۵	۳,۴۰۴,۱۷۶	۱۱,۶۱۹,۸۶۶	۷۵,۹۷۹,۵۹۷	۱۲۷,۸۵۴,۵۹۹	۶,۰۹۵,۳۱۰	۱۹,۱۷۸,۵۰۰	۳۱۸,۸۴۸,۰۱۹	۳۹۶,۳۸۷,۴۷۶
سایر اقلام سود و زیان جامع	(۶۵۳,۲۳۱)		۳,۳۸۳,۱۹۳		۰		۰		۰		۲,۷۲۹,۹۶۲	۰
سود و زیان جامع	۱۱۵,۹۱۰,۳۹۸	۱۴۲,۱۹۴,۹۶۶	۱۲۰,۱۸۸,۵۰۰	۹۵,۵۳۹,۵۴۵	۳,۴۰۴,۱۷۶	۱۱,۶۱۹,۸۶۶	۷۵,۹۷۹,۵۹۷	۱۲۷,۸۵۴,۵۹۹	۶,۰۹۵,۳۱۰		۳۲۱,۵۷۷,۹۸۱	۳۷۷,۲۰۸,۹۷۶
سود دریافتی از شرکت‌های وابسته	۷۴,۴۷۵,۵۱۷	۷۱,۷۹۲,۸۶۱	۵۳,۹۲۹,۱۵۲	۴۴,۷۶۰,۳۸۵	۲,۲۵۵,۴۲۴	۱,۴۹۷,۱۷۳	۶۷۸,۹۹۴	۲۱,۵۴۹,۶۰۵	۱,۵۵۶,۹۶۴	۳,۲۰۰,۲۳۴	۱۳۲,۸۹۶,۰۵۱	۱۴۲,۸۰۰,۲۵۹

۱-۵-۱۹- از سهام شرکت معدنی و صنعتی گل گهر تعداد ۴۱,۲۶۳,۲۱۲,۲۴۵ سهم بابت ضمانت وام شرکت پتروامید آسیا به نفع بانک ملت و تعداد ۵۲۴,۳۷۸,۵۱۱ سهم بابت ضمانت اجرای قرارداد احداث نیروگاه خورشیدی ۵۰۰ مگاواتی به نفع سازمان انرژی های تجدید پذیر و بهره وری انرژی برق (ساتبا) ، تعداد ۲,۶۳۹,۱۳۵,۳۱۵ سهم بابت انتشار اوراق بدهی شرکت پترو امید آسیا (شرکت فرعی) به نفع شرکت واسط مالی اسفند پنجم و تعداد ۳,۷۹۴,۶۳۴,۵۰۷ سهم بابت انتشار اوراق اجاره شرکت توسعه آهن و فولاد گل گهر (شرکت فرعی شرکت معدنی و صنعتی گل گهر) به نفع شرکت واسط مالی بهمن چهارم توثیق شده است.

۲-۵-۱۹-از سهام شرکت معدنی و صنعتی چادر ملو تعداد ۵۲,۶۱۰,۰۰۱,۸۵۰ سهم بابت ضمانت وام شرکت پتروامید آسیا به نفع بانک ملت و تعداد ۲,۶۹۷,۵۹۴,۸۷۷ سهم بابت انتشار اوراق بدهی شرکت پترو امید آسیا (شرکت فرعی) به نفع شرکت واسط مالی اسفند پنجم توثیق شده است.

۳-۵-۱۹- قیمت گذاری محصولات شرکت معدنی و صنعتی چادرملو بر اساس الزام عرضه در بورس کالا مطابق مفاد نامه شماره ۱۴۰۱/۲۴/۷۲۵۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۰ سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) و ابلاغ وزارت صنعت معدن و تجارت (صمت) طی نامه شماره ۶۰/۲۱۱۸۵۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۲ با رعایت کف عرضه محصولات در بورس کالا برای دوره مالی مورد گزارش از طریق عرضه در بورس کالای ایران صورت پذیرفته است. در ارتباط با محصولات صادراتی فروش صادراتی شمش از طریق برگزاری مزایده توسط بازرگانی و پس از طی فرآیند مربوطه انجام می گردد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴-۵-۱۹- فروش محصولات شرکت گل گهر به دو روش عرضه در بورس کالا و عرضه در خارج از بورس کالا می باشد ، نحوه تعیین نرخ عرضه در بورس کالا بر اساس عرضه و تقاضا می باشد. نرخ عرضه در خارج از بورس بر اساس مصوبه هیات مدیره بر مبنای نرخ فروش یا عرضه هفتگی محصولات شرکت در بورس کالا در هفته تحویل محصول و شرایط فروش نیز توسط کمیته فروش شرکت تعیین میشود. طی دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۴۱۲،۰۳۹،۳۰۰ میلیون ریال از محصولات در بورس کالا فروخته شده است. قابل ذکر است فروشهای صادراتی محصولات از طریق انجام مزایده در روزنامه کثیر الانتشار و براساس نرخ های مندرج در مجله PLATTS و با رعایت آیین نامه معاملات شرکت و کشف بالاترین قیمت با تایید کمیته فروش و تصویب هیات مدیره شرکت بر اساس قرارداد منعقده انجام می شود.

۵-۵-۱۹- بر اساس قرارداد منعقده مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۳ با سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) انجام عملیات تجهیز، آماده سازی، باطله برداری و استخراج حداکثر ۲۴۰ میلیون تن سنگ آهن از توده شماره ۳ گل گهر سیرجان به مدت ۲۵ سال به شرکت معدنی و صنعتی گهر زمین واگذار گردیده است. بر اساس آخرین توافقات انجام شده با سازمان توسعه و نوسازی مواد معدنی ایران (ایمیدرو) حق السهم آن سازمان از محل بهره برداری از معدن شماره ۳ واقع در منطقه عمومی گل گهر جهت سال ۱۴۰۰ شمسی با توجه به برنامه اصولی از آن سازمان مبنی بر اعلام نرخ ۴۱.۴ درصد از استخراج، محاسبه و در حسابها اعمال گردید، مضافاً بابت سال منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ نیز حق السهم بر اساس آخرین توافقانه با نرخ ۴۲.۸ اعمال شده است. شایان ذکر است بر اساس مفاد بخش «ف» تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (صنعت، معدن و ارتباطات) کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی دارای قرارداد استخراج سنگ آهن از معادنی که پروانه بهره برداری آنها بنام سازمان توسعه و نوسازی مواد معدنی ایران (ایمیدرو) و یا شرکت های تابعه است، موظفند با رعایت مفاد قرارداد فی مابین بابت حق انتفاع دارنده پروانه بهره برداری به ماخذ پنج درصد (۵٪) میانگین وزنی قیمت فروش داخلی و صادراتی شمش فولاد خوزستان به ازای هر تن کلوخه تولیدی از معدن مربوطه را به سازمان توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) پرداخت نمایند. حق السهم ایمیدرو برای سه ماهه پایانی ۱۴۰۲ بر اساس ۵ درصد میانگین وزنی نرخ فروش داخلی و صادراتی شمش فولاد خوزستان در حسابها اعمال گردیده و برای ۳ ماهه اول سال ۱۴۰۳ بر اساس تبصره ۹ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ بر حسب ۵۵ درصد از بهای کلوخه استخراجی محاسبه به صورت علی الحساب در حسابهای فی مابین با ایمیدرو لحاظ گردیده که پیگیری های شرکت جهت تعیین تکلیف موضوع مذکور در جریان است.

۶-۱۹- صورت تطبیق سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت‌های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۰/۳۰						۱۴۰۳/۰۴/۳۱					
	خالص دارایی‌ها	سهم گروه از خالص دارایی‌ها	تعدیلات ارزش متصفانه خالص دارایی‌ها	سرقفلی پس از کسر استهلاک	سایر تعدیلات	مبلغ دفتری منافع گروه	خالص دارایی‌ها	سهم گروه از خالص دارایی‌ها	تعدیلات ارزش متصفانه خالص دارایی‌ها	سرقفلی پس از کسر استهلاک	سایر تعدیلات	مبلغ دفتری منافع گروه
معدنی و صنعتی چادرملو	۵۴۷,۵۶۷,۱۳۷	۱۷۲,۷۱۷,۹۳۴	-	-	-	۱۷۲,۷۱۷,۹۳۴	۶۶۷,۷۹۸,۹۸۱	۱۶۸,۷۲۶,۸۹۸	-	-	-	۱۶۸,۷۲۶,۸۹۸
معدنی و صنعتی چادرملو (حق تقدم)		۳۳,۱۹۸,۱۶۵				۳۳,۱۹۸,۱۶۵	-	۱۷,۶۵۱,۰۷۱				۱۷,۶۵۱,۰۷۱
معدنی و صنعتی گل گهر	۷۸۸,۱۱۱,۷۵۵	۲۲۱,۰۰۹,۷۰۵	-	-	-	۲۲۱,۰۰۹,۷۰۵	۱,۰۰۵,۵۰۸,۶۲۲	۲۱۱,۱۴۱,۷۵۳	-	-	-	۲۱۱,۱۴۱,۷۵۳
معدنی و صنعتی گل گهر (حق تقدم)		-				-		۱۸,۶۷۳,۵۹۹				۱۸,۶۷۳,۵۹۹
سیمان بجنورد	۳,۲۴۷,۰۵۹	۱,۰۴۰,۱۲۲	-	-	-	۱,۰۴۰,۱۲۲	۵,۱۹۸,۳۳۷	۳۳۱,۲۱۱	-	-	-	۳۳۱,۲۱۱
سیمان کردستان	۴,۴۵۳,۹۶۳	۱,۴۶۵,۸۶۶	-	-	-	۱,۴۶۵,۸۶۶	۳,۵۵۴,۵۸۳	۱,۶۸۶,۱۴۴	-	-	-	۱,۶۸۶,۱۴۴
کارگزاری بانک سپه	۳,۳۹۸,۸۶۱	۱,۰۱۹,۴۳۳	-	-	-	۱,۰۱۹,۴۳۳	۳,۵۷۷,۹۴۴	۱,۰۷۳,۱۴۶	-	-	-	۱,۰۷۳,۱۴۶
تامین سرمایه امید	۳۲,۰۳۲,۵۰۲	۹,۷۷۶,۵۵۳	-	-	-	۹,۷۷۶,۵۵۳	۳۰,۶۵۴,۳۸۴	۱۱,۲۸۸,۸۰۹	-	۳,۵۴۲,۶۷۵	-	۱۴,۸۳۱,۴۸۴
سیمان ایلام	۲,۷۹۵,۹۲۴	۹۳۲,۴۷۰	-	-	-	۹۳۲,۴۷۰	۲,۲۰۷,۷۷۰	۷۳۳,۸۸۶	-	-	-	۷۳۳,۸۸۶
سیمان خاش	۷,۲۲۴,۳۷۵	۹۷۲,۲۷۸	-	-	-	۹۷۲,۲۷۸	۷,۶۷۷,۳۴۶	۷۵,۷۸۷	-	-	-	۷۵,۷۸۷
مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا	۱,۶۶۱,۰۳۰	۲۷۶,۸۳۸	-	-	-	۲۷۶,۸۳۸	۱,۱۹۶,۹۲۰	۱۹۹,۴۸۷	-	-	-	۱۹۹,۴۸۷
صنایع دارونی شهید مدرس	۲۰۱,۸۹۷	۶۰,۷۷۳	-	-	-	۶۰,۷۷۳	۱۰۳,۹۲۰	۳۱,۲۸۱	-	-	-	۳۱,۲۸۱
سیمان ساوه	۱۳,۳۸۲,۸۳۳	۲,۰۵۶,۲۶۷	-	-	-	۲,۰۵۶,۲۶۷	۳۳,۳۲۴,۱۹۳	۳۶۵,۷۶۹	-	-	-	۳۶۵,۷۶۹
معدنی و صنعتی گهر زمین	۱۹۸,۵۸۷,۱۹۷	۳۸,۰۵۴,۴۷۴	-	-	-	۳۸,۰۵۴,۴۷۴	۱۹۸,۲۶۱,۱۲۸	۷۴,۳۷۰,۴۱۴	-	-	-	۷۴,۳۷۰,۴۱۴
معدنی و صنعتی گهر زمین (حق تقدم)	-	۱۶,۱۹۴,۷۳۷	-	-	-	۱۶,۱۹۴,۷۳۷	-	۱,۲۵۰,۹۲۶	-	-	-	۱,۲۵۰,۹۲۶
سایر شرکت ها ی وابسته		۶,۸۴۵,۳۸۳	-	-	-	۶,۸۴۵,۳۸۳		۱۰,۶۷۷,۰۵۹	-	-	-	۱۰,۶۷۷,۰۵۹
	۱,۶۰۲,۶۶۴,۵۳۳	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷	-	-	-	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷	۱,۹۵۹,۰۶۴,۰۲۸	۵۱۸,۳۷۷,۲۳۹	-	۳,۵۴۲,۶۷۵	-	۵۲۱,۸۱۹,۹۱۴

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۲۰- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ بهای تمام شده	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ کاهش ارزش	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ مبلغ دفتری	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ مبلغ دفتری
گروه					
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها	۲۰-۱	۳۲,۷۷۲,۹۶۸	(۲۴۰,۹۷۳)	۳۲,۵۳۱,۹۹۵	۲۷,۷۴۷,۷۷۷
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک سپه		۴۶۴,۱۴۵	۰	۴۶۴,۱۴۵	۱,۰۷۲,۱۴۰
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت	۲۰-۲	۵۸۴,۶۷۱	۰	۵۸۴,۶۷۱	۷۸۵,۶۴۰
سرمایه گذاری در پروژه ها		۲۶۸,۰۵۳	۰	۲۶۸,۰۵۳	۰
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار (صندوق های سرمایه گذاری)	۲۰-۳	۸,۱۰۲	۰	۸,۱۰۲	۰
		۳۴,۰۹۷,۹۳۹	(۲۴۰,۹۷۳)	۳۳,۸۵۶,۹۶۶	۲۹,۶۰۵,۵۵۷
شرکت					
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	۲۰-۱	۲۷,۴۴۸,۱۵۴	(۲۰۸,۶۲۴)	۲۷,۲۳۹,۵۳۰	۲۷,۶۵۷,۳۳۹
		۲۷,۴۴۸,۱۵۴	(۲۰۸,۶۲۴)	۲۷,۲۳۹,۵۳۰	۲۷,۶۵۷,۳۳۹

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱-۲۰- سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه					شرکت				
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری		مبلغ دفتری
توسعه آهن و فولاد گل گهر	۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۰۹,۱۴۱	۰	۱۸,۲۰۹,۱۴۱	۱۸,۲۰۹,۱۴۱	۱۸,۲۰۹,۱۴۱	۰	۱۸,۲۰۹,۱۴۱		۱۸,۲۰۹,۱۴۱
تجلی توسعه معادن و فلزات	۱,۵۷۳,۴۴۵,۰۶۷	۲,۹۳۱,۱۱۷	۰	۲,۹۳۱,۱۱۷	۳,۴۵۶,۶۶۸	۲,۹۳۱,۱۱۷	۰	۲,۹۳۱,۱۱۷		۳,۴۵۶,۶۶۸
تامین سرمایه امین	۲,۱۸۰,۲۴۹,۹۸۵	۲,۱۸۰,۲۵۰	۰	۲,۱۸۰,۲۵۰	۲,۱۸۰,۲۵۰	۲,۱۸۰,۲۵۰	۰	۲,۱۸۰,۲۵۰		۲,۱۸۰,۲۵۰
آهن و فولاد ارفع	۸۳,۳۵۱,۸۴۵	۱,۰۸۵,۲۳۵	۰	۱,۰۸۵,۲۳۵	۱,۰۸۵,۲۳۵	۱,۰۸۵,۲۳۵	۰	۱,۰۸۵,۲۳۵		۱,۰۸۵,۲۳۵
حق تقدم تأمین سرمایه امین	۸۴۷,۸۷۴,۹۷۲	۸۴۷,۸۷۵	۰	۸۴۷,۸۷۵	۸۴۷,۸۷۵	۸۴۷,۸۷۵	۰	۸۴۷,۸۷۵		۸۴۷,۸۷۵
گسترش سوخت سبز زاگرس	۳۴۵,۸۱۴,۱۶۱	۵۲۴,۸۷۹	۰	۵۲۴,۸۷۹	۴۱۳,۱۶۵	۴۱۳,۱۶۵	۰	۴۱۳,۱۶۵		۴۱۳,۱۶۵
فرهنگی ورزش پرسپولیس	۸۲,۸۶۷,۳۴۴	۲۸۱,۱۲۰	۰	۲۸۱,۱۲۰	۲۸۱,۱۲۰	۲۸۱,۱۲۰	۰	۲۸۱,۱۲۰		۲۸۱,۱۲۰
فرهنگی ورزش استقلال	۱۳۸,۲۸۰,۳۲۹	۴۰۳,۱۰۴	۰	۴۰۳,۱۰۴	۲۴۷,۷۰۲	۲۴۷,۷۰۲	۰	۲۴۷,۷۰۲		۲۴۷,۷۰۲
حق تقدم شرکت ساماندهی مطالبات معوق	۲۱۷,۲۱۰,۰۰۰	۲۱۷,۲۱۰	۰	۲۱۷,۲۱۰	۲۱۷,۲۱۰	۲۱۷,۲۱۰	۰	۲۱۷,۲۱۰		۲۱۷,۲۱۰
شرکت فرا بورس ایران	۷۰۱,۵۶۲,۲۰۹	۱۴۴,۱۳۶	۰	۱۴۴,۱۳۶	۱۴۳,۱۳۶	۱۴۳,۱۳۶	۰	۱۴۳,۱۳۶		۱۴۳,۱۳۶
فولاد خوزستان	۱۶۳,۲۷۴,۲۶۹	۲۷۱,۷۸۷	۰	۲۷۱,۷۸۷	۲۹,۲۷۹	۲۹,۲۷۹	۰	۲۹,۲۷۹		۲۹,۲۷۹
صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۲۶,۲۰۸,۷۱۳	۴۸۹,۹۲۰	۰	۴۸۹,۹۲۰	۹,۹۸۸	۹,۹۸۸	۰	۹,۹۸۸		۹,۹۸۸
بورس کالای ایران	۳۴۶,۰۷۹,۳۷۷	۱۵,۷۹۴	۰	۱۵,۷۹۴	۸,۲۴۹	۱۵,۷۹۴	۰	۱۵,۷۹۴		۸,۲۴۹
بورس اوراق بهادار تهران	۴۸۶,۹۹۹,۹۶۲	۱۵۹,۵۰۱	۰	۱۵۹,۵۰۱	۳,۷۵۰	۳,۷۵۰	۰	۳,۷۵۰		۳,۷۵۰
بورس انرژی ایران	۲۸,۲۳۹,۶۸۱	۱۶۸,۳۷۸	۰	۱۶۸,۳۷۸	۱۶۷,۷۲۷	۱۶۷,۷۲۷	۰	۱۶۷,۷۲۷		۱۶۷,۷۲۷
فروشگاه های زنجیره ای رفاه	۳,۸۴۰,۸۹۰	۱۱,۱۳۱	۰	۱۱,۱۳۱	۱۱,۱۳۱	۱۱,۱۳۱	۰	۱۱,۱۳۱		۱۱,۱۳۱
صنایع کاغذ غرب	۳,۶۰۰,۰۰۰	۳۷,۴۴۰	۰	۳۷,۴۴۰	۳۷,۴۴۰	۳۷,۴۴۰	۰	۳۷,۴۴۰		۳۷,۴۴۰
ساماندهی مطالبات معوق	۷,۴۹۰,۰۰۰	۳,۱۴۳	۰	۳,۱۴۳	۲,۹۹۶	۲,۹۹۶	۰	۲,۹۹۶		۲۹۹۶
عمران و مسکن سازان خراسان شمالی	۱,۰۵۴,۰۰۰	۱,۰۵۴	۰	۱,۰۵۴	۱,۰۵۴	۱,۰۵۴	۰	۱,۰۵۴		۱,۰۵۴
شرکت ساختمانی درگاه ضامن	۳,۳۰۰,۰۰۰	۴۴,۲۴۷	۰	۴۴,۲۴۷	۴۴,۲۴۷	۰	۰	۰		۰
امید حامی صنعت	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۰۰	۰	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰	۳,۵۰۰	۰	۳,۵۰۰		۳۵۰۰
لیزینگ امید	۲۲۶,۹۷۸,۷۵۰	۲۲۶,۹۷۸	(۲۱۴,۴۷۴)	۱۲,۵۰۴	۱۲,۵۰۴	۲۰۸,۶۲۴	(۲۰۸,۶۲۴)	۰		۰
توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید	۲۹۹,۹۹۶,۰۰۰	۲۹۹,۹۹۶	-	۲۹۹,۹۹۶	۲۹۹,۹۹۶	۲۹۹,۹۶۶	۰	۲۹۹,۹۶۶		۲۹۹,۹۶۶
امید تابان آسیا	۹۹,۹۹۹,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	۰	۹۹,۹۹۶	۰	۹۹,۹۹۶		۰
سایر		۴,۱۱۶,۰۳۱	(۲۶,۴۹۸)	۴,۰۸۹,۵۳۳	۳۴,۴۱۴	۹۵۷	۰	۹۵۷		۷۵۷
	۴۲,۸۲۸,۲۶۱,۱۶۴	۳۲,۷۷۲,۹۶۸	(۲۴۰,۹۷۳)	۳۲,۵۳۱,۹۹۵	۲۷,۷۴۷,۷۷۷	۲۷,۴۴۸,۱۵۴	(۲۰۸,۶۲۴)	۲۷,۲۳۹,۵۳۰		۲۷,۶۵۷,۳۳۹

۱-۱-۲۰-از سهام شرکت تأمین سرمایه امین تعداد ۲،۱۳۹،۲۸۵،۶۸۳ سهم بابت تعهد عرضه ۱۰ درصدی سهام شرکت مذکور دربورس به نفع شرکت بورس اوراق بهادار تهران توثیق شده است. همچنین از سهام شرکت فرابورس ایران تعداد ۵۵۸،۳۶۷،۹۲۰ سهم بدلیل عضویت در هیئت مدیره شرکت فرابورس به نفع سازمان بورس و اوراق بهادار توثیق شده است.

۲-۲۰ - از مبلغ فوق ۵۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت سپرده های بلند مدت بانکی نزد بانک‌های مسکن و شهر مربوط به شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمانی سپه می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲۱- دریافتنی های تجاری وسایر دریافتنی ها

۲۱-۱- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
سایر مشتریان	۲۱-۱-۱	۳,۸۶۷,۲۸۰	۰	۳,۸۶۷,۲۸۰	(۸۰,۰۵۹)	۳,۷۸۷,۲۲۱	۴,۷۲۲,۱۰۹
		۳,۸۶۷,۲۸۰	۰	۳,۸۶۷,۲۸۰	(۸۰,۰۵۹)	۳,۷۸۷,۲۲۱	۴,۷۲۲,۱۰۹
حساب های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۲۱-۱-۲	۵,۰۶۲,۲۴۶	۰	۵,۰۶۲,۲۴۶	(۶,۶۵۵)	۵,۰۵۵,۵۹۱	۱,۳۱۲,۳۷۲
سود سهام دریافتنی از شرکت های وابسته	۲۱-۱-۴	۱۸۱,۰۳۰,۹۸۹	۰	۱۸۱,۰۳۰,۹۸۹	۰	۱۸۱,۰۳۰,۹۸۹	۱۲۷,۷۲۲,۸۹۸
سایر مشتریان	۲۱-۱-۵	۲۴,۴۰۰,۴۵۴	۶,۳۶۹,۶۹۹	۳۰,۷۷۰,۱۵۳	(۱,۶۲۸,۳۵۰)	۲۹,۱۴۱,۸۰۲	۲۲,۶۲۸,۹۶۸
سود سهام دریافتنی - سایر اشخاص	۲۱-۱-۶	۴,۹۶۰,۸۴۸	۰	۴,۹۶۰,۸۴۸	(۱۶,۷۶۶)	۴,۹۴۴,۰۸۲	۵,۰۱۱,۸۱۸
		۲۱۵,۴۵۴,۵۳۷	۶,۳۶۹,۶۹۹	۲۲۱,۸۲۴,۲۳۶	(۱,۶۵۱,۷۷۱)	۲۲۰,۱۷۲,۴۶۵	۱۵۶,۶۷۶,۰۵۶
		۲۱۹,۳۲۱,۸۱۷	۶,۳۶۹,۶۹۹	۲۲۵,۶۹۱,۵۱۶	(۱,۷۳۱,۸۳۱)	۲۲۳,۹۵۹,۶۸۶	۱۶۱,۳۹۸,۱۶۴
سایر دریافتنی ها							
اسناد دریافتنی							
اشخاص وابسته	۲۱-۱-۸	۱,۱۵۷,۰۸۱	۰	۱,۱۵۷,۰۸۱	(۱,۱۲۷,۰۸۱)	۳۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰
سایر اشخاص		۴۵۶,۱۲۰	۰	۴۵۶,۱۲۰	۰	۴۵۶,۱۲۰	۴۳۱,۸۶۵
		۱,۶۱۳,۲۰۱	۰	۱,۶۱۳,۲۰۱	(۱,۱۲۷,۰۸۱)	۴۸۶,۱۲۰	۴۶۳,۸۶۵
حساب های دریافتنی							
اشخاص وابسته	۲۱-۱-۱۰	۸,۱۲۶,۱۷۴	۱,۳۷۵,۷۰۲	۹,۵۰۱,۸۷۶	(۳,۲۹۵,۶۵۴)	۶,۲۰۶,۲۲۲	۳,۱۳۴,۸۱۵
سایر اشخاص	۲۱-۱-۱۱	۸,۰۶۲,۶۲۰	۲,۶۹۵,۹۸۶	۱۰,۷۵۸,۶۰۶	(۲۶۴,۷۸۲)	۱۰,۴۹۳,۸۲۳	۴,۴۱۵,۹۶۰
		۱۶,۱۸۸,۷۹۴	۴,۰۷۱,۶۸۸	۲۰,۲۶۰,۴۸۲	(۳,۵۶۰,۴۳۶)	۱۶,۷۰۰,۰۴۵	۷,۵۵۰,۷۷۵
		۱۷,۸۰۱,۹۹۴	۴,۰۷۱,۶۸۸	۲۱,۸۷۳,۶۸۲	(۴,۶۸۷,۵۱۷)	۱۷,۱۸۶,۱۶۵	۸,۰۱۴,۶۴۰
		۲۳۷,۱۲۳,۸۱۲	۱۰,۴۴۱,۳۸۷	۲۴۷,۵۶۵,۱۹۹	(۶,۴۱۹,۳۴۷)	۲۴۱,۱۴۵,۸۵۱	۱۶۹,۴۱۲,۸۰۴

۲۱-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
سایر مشتریان		۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۲,۵۷۸
		۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۲,۵۷۸
حساب های دریافتنی							
سود سهام دریافتنی- شرکتهای فرعی	۲۱-۱-۳	۴۲,۹۳۷,۹۵۴	۰	۴۲,۹۳۷,۹۵۴	۰	۴۲,۹۳۷,۹۵۴	۴۶,۱۹۸,۵۵۰
سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته	۲۱-۱-۴	۱۷۰,۱۳۱,۹۶۰	۰	۱۷۰,۱۳۱,۹۶۰	۰	۱۷۰,۱۳۱,۹۶۰	۱۱۵,۹۱۸,۹۲۲
سود سهام دریافتنی - سایر اشخاص	۲۱-۱-۶	۲,۸۵۸,۷۷۷	۰	۲,۸۵۸,۷۷۷	۰	۲,۸۵۸,۷۷۷	۱,۱۸۱,۱۱۶
		۲۱۵,۹۲۸,۶۹۱	۰	۲۱۵,۹۲۸,۶۹۱	۰	۲۱۵,۹۲۸,۶۹۱	۱۶۳,۲۹۸,۵۸۸
		۲۱۵,۹۲۸,۶۹۱	۰	۲۱۵,۹۲۸,۶۹۱	۰	۲۱۵,۹۲۸,۶۹۱	۱۶۳,۵۱۱,۱۶۷
سایر دریافتنی ها:							
اسناددریافتنی							
شرکتهای فرعی	۲۱-۱-۷	۳,۴۸۲,۰۰۰	۰	۳,۴۸۲,۰۰۰	۰	۳,۴۸۲,۰۰۰	۴,۸۹۴,۵۰۰
شرکتهای وابسته	۲۱-۱-۸	۱,۱۲۷,۰۸۱	۰	۱,۱۲۷,۰۸۱	(۱,۱۲۷,۰۸۱)	۰	۰
سایر اشخاص		۴۳۱,۸۶۵		۴۳۱,۸۶۵	۰	۴۳۱,۸۶۵	۴۳۱,۸۶۵
حساب های دریافتنی							
شرکتهای فرعی	۲۱-۱-۹	۵۰,۴۵۳,۲۲۴	۰	۵۰,۴۵۳,۲۲۴	۰	۵۰,۴۵۳,۲۲۴	۴۱,۴۰۶,۶۹۳
اشخاص وابسته	۲۱-۱-۱۰	۷,۳۵۰,۱۴۸	۰	۷,۳۵۰,۱۴۸	(۳,۲۵۵,۵۹۳)	۴,۰۹۴,۵۵۵	۱,۸۱۲,۹۷۳
سایر	۲۱-۱-۱۱	۴۲۴,۸۰۲	۰	۴۲۴,۸۰۲	(۲۵۳)	۴۲۴,۵۴۹	۸۵۱,۷۳۱
		۶۳,۲۶۹,۱۲۰	۰	۶۳,۲۶۹,۱۲۰	(۴,۳۸۲,۹۲۷)	۵۸,۸۸۶,۱۹۳	۴۹,۳۹۷,۷۶۲
		۲۷۹,۱۹۷,۸۱۱	۰	۲۷۹,۱۹۷,۸۱۱	(۴,۳۸۲,۹۲۷)	۲۷۴,۸۱۴,۸۸۴	۲۱۲,۹۰۸,۹۲۸

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳-۲۱- دریافتنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری							
اسناد دریافتنی							
سازمان انرژی های تجدید پذیر(ساتبا)		۰	۰	۰	۰	۰	۵۴۸,۴۴۰
		۰	۰	۰	۰	۰	۵۴۸,۴۴۰
حساب های دریافتنی							
معدنی و صنعتی گل گهر- وابسته		۰	۰	۰	۰	۰	۴,۸۰۱,۶۸۹
		۰	۰	۰	۰	۰	۴,۸۰۱,۶۸۹
		۰	۰	۰	۰	۰	۵,۳۵۰,۱۲۹
سایر دریافتنی ها							
کارکنان(وام ومساعده)		۷۲۹,۷۴۷	۰	۷۲۹,۷۴۷	۰	۷۲۹,۷۴۷	۴۴۴,۲۴۱
بانک سپه- وابسته		۰	۰	۰	۰	۰	۱,۳۳۰
سایر		۶۰۵,۰۰۰	۰	۶۰۵,۰۰۰	۰	۶۰۵,۰۰۰	۴,۰۳۰
		۱,۳۳۴,۷۴۷	۰	۱,۳۳۴,۷۴۷	۰	۱,۳۳۴,۷۴۷	۴۴۹,۶۰۱
		۱,۳۳۴,۷۴۷	۰	۱,۳۳۴,۷۴۷	۰	۱,۳۳۴,۷۴۷	۵,۷۹۹,۷۲۹

۴-۲۱- دریافتنی های بلند مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری							
حسابهای دریافتنی							
معدنی و صنعتی گل گهر- وابسته		۰	۰	۰	۰	۰	۴,۸۰۱,۶۸۹
		۰	۰	۰	۰	۰	۴,۸۰۱,۶۸۹
سایر دریافتنی ها							
کارکنان(وام ومساعده)		۴۱۳,۳۳۹	۰	۴۱۳,۳۳۹	۰	۴۱۳,۳۳۹	۱۹۲,۶۴۲
		۴۱۳,۳۳۹	۰	۴۱۳,۳۳۹	۰	۴۱۳,۳۳۹	۱۹۲,۶۴۲
		۴۱۳,۳۳۹	۰	۴۱۳,۳۳۹	۰	۴۱۳,۳۳۹	۴,۹۹۴,۳۳۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱-۱-۲۱- اسناد دریافتنی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
ایران خودرو	۲۱-۱-۱-۱	۱,۴۲۳,۲۸۹		۱,۴۲۳,۲۸۹		۱,۴۲۳,۲۸۹	۱,۴۲۳,۲۸۹
کرمان خودرو	۲۱-۱-۱-۱	۷۵۴,۸۲۸	-	۷۵۴,۸۲۸	-	۷۵۴,۸۲۸	۱,۰۵۷,۸۸۳
آرین پارس موتور	۲۱-۱-۱-۱	۳۳۹,۰۳۸	-	۳۳۹,۰۳۸	-	۳۳۹,۰۳۸	۸۴۷,۶۹۸
پارس خودرو	۲۱-۱-۱-۱	۳۱۴,۰۴۹	-	۳۱۴,۰۴۹	-	۳۱۴,۰۴۹	۴۲۸,۰۴۹
شرکت همگامان توسعه سیستان و بلوچستان		-	-	-	-	-	۲۱۲,۵۷۸
شرکت دونا مجد قشم		۲۴۰,۱۵۳	-	۲۴۰,۱۵۳	(۳۲,۳۱۷)	۲۰۷,۸۳۵	۲۰۷,۸۳۵
کارخانجات تولیدی بهمن	۲۱-۱-۱-۲	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	۲۹۸,۳۹۰
شرکت تولیدی و صنعتی سینجر گاز	۲۱-۱-۱-۲	۲۶۲,۲۴۸	-	۲۶۲,۲۴۸	-	۲۶۲,۲۴۸	۳۰۸,۰۸۶
سازه گستر سایپا		۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	-	۱۵۰,۰۰۰	-
شرکت برفاب		۳۷,۳۴۱	-	۳۷,۳۴۱	-	۳۷,۳۴۱	۱۶۱,۶۵۹
شرکت پایدار سفال کاوه		۱۱۹,۸۰۰	-	۱۱۹,۸۰۰	-	۱۱۹,۸۰۰	۶۶,۹۱۰
شرکت پارسیس		۱۰۷,۲۱۷	-	۱۰۷,۲۱۷	-	۱۰۷,۲۱۷	۷۳,۲۷۴
شرکت چمن ماه		۳۵,۰۶۰	-	۳۵,۰۶۰	-	۳۵,۰۶۰	۳۵,۰۶۰
محمد کابلی		-	-	-	-	-	۹,۷۷۷
راسن صنعت اراک		۹۹,۰۲۷	-	۹۹,۰۲۷	-	۹۹,۰۲۷	۵۳,۸۷۶
اسناد دریافتنی سررسید شده		۱۷۷,۰۰۵	-	۱۷۷,۰۰۵	(۴۶,۸۳۶)	۱۳۰,۱۶۹	۶۱۴
سایر		۱,۰۶۴,۵۳۸	-	۱,۰۶۴,۵۳۸	(۹۰۶)	۱,۰۶۳,۶۳۲	۹۲۴,۹۹۴
		۵,۱۶۳,۵۹۲	۰	۵,۱۶۳,۵۹۲	(۸۰,۰۵۹)	۵,۰۸۳,۵۳۳	۶,۱۰۹,۹۷۲
تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت شماره ۴۱)		(۱۱۵,۶۶۸)	-	(۱۱۵,۶۶۸)	-	(۱۱۵,۶۶۸)	(۶۴,۸۵۹)
تهاتر با تسهیلات دریافتی		(۱,۱۸۰,۶۴۴)	-	(۱,۱۸۰,۶۴۴)	-	(۱,۱۸۰,۶۴۴)	(۱,۳۲۳,۰۰۵)
		۳,۸۶۷,۲۸۰	۰	۳,۸۶۷,۲۸۰	(۸۰,۰۵۹)	۳,۷۸۷,۲۲۱	۴,۷۲۲,۱۰۹

۱-۱-۱-۲۱- مبالغ فوق بابت مطالبات شرکت فرعی کویر تایر بابت فروش تایراز شرکتهای مزبور می باشد.

۲-۱-۱-۲۱- مبلغ فوق بابت مطالبات شرکت فرعی کمپرسورسازی پادنا از شرکتهای مزبور می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱-۲۱- حساب دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه			
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
بانک سپه و ادارات زیر مجموعه	۲۱-۱-۲-۱	۳۸۶,۰۲۶	(۶,۶۵۵)	۳۷۹,۳۷۱	۴۵۲,۵۹۲
تدبیر سازان سرآمد		۸۲,۶۵۰	-	۸۲,۶۵۰	۲۰۷,۶۵۰
سنگ آهن گل گهر		-	-	-	۱۷۶,۱۴۲
شرکت گهر انرژی سیرجان		-	-	-	۱,۰۶۵
مولد نیروگاهی سیرجان		۳۶	-	۳۶	۵۱۸
مولد نیروگاهی جاسک		-	-	-	۳۲
داروسازی فارابی		-	-	-	۳۲۸,۲۰۲
صرافی امید سپه		۱۵,۰۰۰	-	۱۵,۰۰۰	۱۳۳,۴۷۷
شرکت مولد نیروگاهی جهرم		-	-	-	۲۸۱
مولد برق کاسپین منطقه آزاد انزلی		۱۱,۷۵۰	-	۱۱,۷۵۰	۱۱,۷۵۰
مولد نیروگاهی سامان سمنان	۲۱-۱-۲-۲	۴,۵۵۶,۲۰۹	-	۴,۵۵۶,۲۰۹	۲
توسعه و تجارت بین الملل زرین پرشیا امید		۱۰,۱۱۸	-	۱۰,۱۱۸	
سایر		۴۵۷	-	۴۵۷	۶۶۱
		۵,۰۶۲,۲۴۶	(۶,۶۵۵)	۵,۰۵۵,۵۹۱	۱,۳۱۲,۳۷۲

۱-۲-۱-۲۱- مبلغ فوق بابت فروش املاک توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمانی سپه به ادارت زیرمجموعه بانک سپه می باشد.

۲-۲-۱-۲۱- مبلغ فوق طلب شرکت فرعی مدیریت انرژی تابان هور از شرکت مولد نیروگاهی سمنان بابت سود سهام سال ۱۴۰۲ می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳-۱-۲۱- سود سهام دریافتنی از شرکتهای فرعی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت			
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
سرمایه گذاری سپه	۲۳,۶۹۹,۷۹۸	-	۲۳,۶۹۹,۷۹۸	۲۳,۷۰۱,۷۹۸
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۵,۰۰۰,۰۰۰	-	۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۲۳۴,۵۵۴
چاپ و نشر سپه	۳۶,۱۱۶	-	۳۶,۱۱۶	۳۶,۱۱۶
یزد سفالین	۲۰۳,۰۰۷	-	۲۰۳,۰۰۷	۲۰۳,۰۰۷
پترو امید آسیا	۴۹۹,۹۹۶	-	۴۹۹,۹۹۶	۴۹۹,۹۹۶
تولیدی ساگار و قطعات نسوز	۵۰,۲۶۶	-	۵۰,۲۶۶	۵۰,۲۶۶
کمپرسور سازی پادنا	۶۰,۰۰۰	-	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما	۲,۳۱۹,۹۶۲	-	۲,۳۱۹,۹۶۲	۲,۳۱۹,۹۶۲
مدیریت انرژی امید تابان هور	۱,۵۵۲,۲۹۷	-	۱,۵۵۲,۲۹۷	۳,۳۷۶,۳۴۰
کویرتایر	۳,۳۹۳,۰۸۵	-	۳,۳۹۳,۰۸۵	۳,۳۹۳,۰۸۵
بازرگانی و تولیدی مرجان کار	۱۰۸,۶۹۳	-	۱۰۸,۶۹۳	۱۰۸,۶۹۳
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۸۵۰,۵۰۰	-	۸۵۰,۵۰۰	۸۵۰,۵۰۰
سیمان هرمزگان	۵,۱۶۴,۲۳۵	-	۵,۱۶۴,۲۳۵	۵,۳۶۴,۲۳۵
	۴۲,۹۳۷,۹۵۴	-	۴۲,۹۳۷,۹۵۴	۴۶,۱۹۸,۵۵۰

۴-۱-۲۱- سود سهام دریافتنی از شرکتهای وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
معدنی و صنعتی چادرملو	۸۳,۱۷۰,۵۰۱	-	۸۳,۱۷۰,۵۰۱	۵۰,۰۱۰,۰۵۷	۷۸,۴۷۵,۴۸۸	-	۷۸,۴۷۵,۴۸۸	۴۷,۰۰۱,۹۷۶
معدنی و صنعتی گل گهر	۶۹,۱۰۸,۹۷۵	-	۶۹,۱۰۸,۹۷۵	۴۱,۵۸۴,۳۲۴	۶۶,۲۲۲,۴۳۷	-	۶۶,۲۲۲,۴۳۷	۳۹,۵۰۵,۷۲۳
معدنی صنعتی گهر زمین	۲۱,۵۲۹,۴۴۶	-	۲۱,۵۲۹,۴۴۶	۲۱,۱۰۵,۸۱۰	۲۰,۸۴۸,۹۸۳	-	۲۰,۸۴۸,۹۸۳	۲۰,۹۰۲,۴۶۷
سیمان بجنورد	۸۴۲,۱۵۱	-	۸۴۲,۱۵۱	-	۸۰۲,۵۴۳	-	۸۰۲,۵۴۳	-
تامین سرمایه امید	۱,۴۶۹,۹۵۱	-	۱,۴۶۹,۹۵۱	۱,۳۸۸,۰۶۵	۱,۳۸۷,۷۱۴	-	۱,۳۸۷,۷۱۴	۱,۳۸۷,۷۱۴
کارگزاری بانک سپه	۱,۰۳۵,۴۸۱	-	۱,۰۳۵,۴۸۱	۱۰,۲۴۱,۴۵۸	۱,۰۲۴,۹۲۱	-	۱,۰۲۴,۹۲۱	۶,۴۱۱,۶۸۸
سیمان خاش	۲۸۱,۳۵۳	-	۲۸۱,۳۵۳	-	۲۶۰,۱۵۳	-	۲۶۰,۱۵۳	-
سیمان کردستان	۴۹۸,۸۷۰	-	۴۹۸,۸۷۰	۴۹۸,۸۷۰	۴۹۸,۸۷۰	-	۴۹۸,۸۷۰	۴۹۸,۸۷۰
سیمان ایلام	۵۹۸,۰۲۴	-	۵۹۸,۰۲۴	۱۹۷,۶۵۰	۵۹۸,۰۱۷	-	۵۹۸,۰۱۷	۱۹۷,۶۵۰
مدیریت بین المللی جاده ریل دریا	۱۲,۸۳۳	-	۱۲,۸۳۳	۱۳,۲۶۱	۱۲,۸۳۳	-	۱۲,۸۳۳	۱۲,۸۳۳
توسعه مسیر برق گیلان	۲,۴۸۳,۴۰۴	-	۲,۴۸۳,۴۰۴	۲,۶۸۳,۴۰۴	-	-	-	-
	۱۸۱,۰۳۰,۹۸۹	-	۱۸۱,۰۳۰,۹۸۹	۱۲۷,۷۲۲,۸۹۸	۱۷۰,۱۳۱,۹۶۰	-	۱۷۰,۱۳۱,۹۶۰	۱۱۵,۹۱۸,۹۲۲

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۵-۱-۲۱- حساب دریافتنی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه					
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
شرکت ملی نفت ایران	۲۱-۱-۵-۱	۴,۴۶۹,۵۳۰	۶,۳۳۶,۶۳۷	۱۰,۸۰۶,۱۶۷	-	۱۰,۸۰۶,۱۶۷	۱۱,۱۲۹,۸۳۶
طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو	۲۱-۱-۵-۲	۶,۳۳۳,۲۶۷	-	۶,۳۳۳,۲۶۷	-	۶,۳۳۳,۲۶۷	۳,۶۷۸,۵۴۵
سازمان انرژی های تجدید پذیر (ساتبا)	۲۱-۱-۵-۳	۳,۷۷۵,۱۰۲	-	۳,۷۷۵,۱۰۲	(۵۴۵,۰۰۰)	۳,۲۳۰,۱۰۲	۲,۶۶۴,۴۶۱
خودرو سازی مدیران		۳,۵۸۴,۶۲۰	-	۳,۵۸۴,۶۲۰	-	۳,۵۸۴,۶۲۰	۱,۵۲۲,۱۲۲
سازه گستر سایپا	۲۱-۱-۵-۲	۱,۲۹۵,۵۳۵	-	۱,۲۹۵,۵۳۵	(۱۰,۰۷۶)	۱,۲۸۵,۴۵۹	۶۸۷,۰۴۲
شرکت موتور گیربکس و اکسل سایپا (مگاموتور)		۲۳۹,۰۵۹	-	۲۳۹,۰۵۹	-	۲۳۹,۰۵۹	۴۴۰,۹۰۷
بهمن موتور		۴۴۹,۴۶۹	-	۴۴۹,۴۶۹	-	۴۴۹,۴۶۹	۴۳۲,۶۶۸
شرکت فنی و ساختمانی تهران جنوب	۲۱-۱-۵-۴	۷۰۹,۸۹۹	-	۷۰۹,۸۹۹	(۷۰۹,۸۹۹)	-	-
شرکت ساپکو		-	-	-	-	-	۸۸۳,۳۰۳
شرکت زامیاد		۵۳۱,۵۳۲	-	۵۳۱,۵۳۲	-	۵۳۱,۵۳۲	۱۰۵,۲۷۹
شرکت روشه قشم		۳۲۳,۶۱۲	-	۳۲۳,۶۱۲	(۳۲۳,۶۱۲)	-	-
صندوق اختصاصی بازارگردانی گوهرفام		۳۵۵,۱۱۰	-	۳۵۵,۱۱۰	-	۳۵۵,۱۱۰	۸۹,۰۵۴
شرکت کنز اینوست منت		۱۲۱,۵۰۰	-	۱۲۱,۵۰۰	-	۱۲۱,۵۰۰	۱۲۱,۵۰۰
شهرداری منطقه ۸		۹۶,۵۱۱	-	۹۶,۵۱۱	-	۹۶,۵۱۱	۹۶,۵۱۱
نورا موتور پارس		۱۶۹,۶۲۲	-	۱۶۹,۶۲۲	-	۱۶۹,۶۲۲	-
کارخانجات تولیدی بهمن		۱۰۷,۰۳۰	-	۱۰۷,۰۳۰	-	۱۰۷,۰۳۰	۴,۰۰۰
خریداران واحد های احداثی و املاک و مستغلات		۶۲۳,۵۴۵	-	۶۲۳,۵۴۵	-	۶۲۳,۵۴۵	۶۲,۹۶۸
مجتمع شهید ستاری		۵۵,۳۴۷	-	۵۵,۳۴۷	-	۵۵,۳۴۷	۵۵,۳۴۷
آرین سازه رایین		۳۷,۰۲۲	-	۳۷,۰۲۲	-	۳۷,۰۲۲	۳۴,۶۲۲
شرکت تولیدی و صنعتی سینجر گاز		-	-	-	-	-	۴,۸۲۷
سازمان توسعه فضاهای فرهنگی		۴۱,۰۷۰	-	۴۱,۰۷۰	-	۴۱,۰۷۰	۴۱,۰۷۰
کرمان خودرو		۶۵۹,۲۸۵	-	۶۵۹,۲۸۵	-	۶۵۹,۲۸۵	۲۳۶,۸۱۷
شرکت گنجینه یاوان		۲,۰۰۰	-	۲,۰۰۰	-	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
سایر		۴۶۱,۸۵۷	۳۳,۰۶۲	۴۹۴,۹۱۹	(۳۹,۷۶۳)	۴۵۵,۱۵۵	۳۷۷,۱۵۹
تهاتر با پیش دریافتها و اسناد پرداختنی		(۴۱,۰۷۰)	-	(۴۱,۰۷۰)	-	(۴۱,۰۷۰)	(۴۱,۰۷۰)
		۲۴,۴۰۰,۴۵۴	۶,۳۶۹,۶۹۹	۳۰,۷۷۰,۱۵۳	(۱,۶۲۸,۳۵۰)	۲۹,۱۴۱,۸۰۲	۲۲,۶۲۸,۹۶۸

۱-۵-۱-۲۱- طلب از شرکت ملی نفت ایران مربوط به شرکت پترو امید آسیا بابت قرارداد خدمات اجاره مخازن نفتی گناوه می باشد که از مطالبات ریالی مبلغ ۳،۳۹۹،۵۱۴ میلیون ریال بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده صورت حساب های صادره شرکت پترو امید آسیا از سال ۱۳۹۸ تا کنون بوده و از آنجایی که از دیدگاه شرکت ملی نفت ایران، قرارداد فیمابین مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد، لذا نسبت به پرداخت آن اقدام ننموده است. شرکت پترو امید آسیا نیز نسبت به درخواست بررسی موضوع در هیات ماده ۲۱۶ قانون مالیات های مستقیم اقدام نموده که پیرو رای هیات مذکور، شرکت نفت مکلف به پرداخت بدهی مذکور گردید که تا کنون مبلغ ۵۶۰،۰۰۰ میلیون ریال پرداخت و تسویه مابقی مطالبات در جریان می باشد.مطالبات ارزی شامل مبلغ ۱۴،۹۰۳،۶۶۷ دلار بوده که مبلغ ۹۰۸،۴۰۳ دلار (معادل مبلغ ۳۸۶،۲۲۸ میلیون ریال) توسط شرکت ملی نفت ایران بابت هزینه های تبدیل دلار به یوان از حساب شرکت پترو امید آسیا کسر نموده که این موضوع مورد قبول شرکت پترو امید آسیا نمی باشد. بر اساس قرارداد فی مابین با شرکت ملی نفت ایران ارز تعیین شده جهت صدور صورتحساب، دلار می باشد که با توجه به شرایط اقتصادی حاکم بر کشور و محدودیت تبادل ارز به دلار، طی سنوات قبل به یوان چین انجام شده است.همچنین بدلیل کسری ۱۲۰ هزار بشکه ای نفت انبارش شده مطالبات ریالی از دی ماه سال ۱۴۰۰ و مطالبات ارزی از اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۱ توسط شرکت ملی نفت ایران پرداخت نگردیده بود که با توجه به پیگیری ها و مکاتبات مکرردر خصوص مطالبات ریالی و ارزی و ارسال اظهارنامه الزام به ایفای تعهد و اظهارنامه مطالبه طلب، از مطالبات ارزی تا کنون مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ دلار (معادل ۱,۲۷۵,۵۱۹ میلیون ریال) و از مطالبات ریالی مبلغ ۵۶۳,۲۰۶ میلیون ریال از مطالبات شرکت تسویه گردیده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۵-۱-۲۱- مطالبات از شرکتهای سازه گستر و طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو مربوط به شرکت های کویر تایر و تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیا ناما بوده که طلب از شرکت سازه گستر سایپا به مبلغ ۱۰،۰۷۶ میلیون ریال بابت قانون تجمیع عوارض بابت فروشهای انجام شده جهت سنوات ۱۳۸۲لغایت ۱۳۸۵می باشد .شرکت موفق به اخذ تائیدیه از مبادی ذیربط در خصوص تعلق عوارض مذکور گردیده لیکن تاکنون مدارکی مبنی بر پذیرش وپرداخت آن به شرکت از سوی شرکت سازه گسترارائه نگردیده است .همچنین با توجه به اینکه دوره وصول مطالبات از شرکت های طراحی مهندسی و تامین قطعات ایران خودرو و سازه گستر سایپا ۴ ماه بوده و پس از سررسید عمدتاً بصورت دریافت چک و خرید دین وصول میگردد تا تاریخ ارائه گزارش مبلغ ۹۱۹،۶۶۹ میلیون ریال از مانده مطالبات وصول گردیده است.

۳-۵-۱-۲۱-طلب از سازمان انرژی تجدیدپذیر(ساتبا) مربوط به شرکت مدیریت انرژی تابان هور بوده که با توجه به تغییر در نحوه محاسبه فروش انرژی از طرف ساتبا طی نامه ۱۳۹۹/۵۲۰/۱۲۰۷ مورخ ۹۹/۰۴/۱۱ مبلغ ۵۴۵ میلیارد ریال مغایرت در حساب ها ایجاد شده است که این مساله درمورد کلیه نیروگاه های تجدید پذیر اعمال شده و در حال پیگیری می باشد . طلب از شرکت ساتبا بابت فروش انرژی برق از ۱۳۹۶/۱۱/۲ تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۳/۳۱ بوده و تعدیلات نرخ فروش بر اساس مجوز و توافقات وزیر نیرو طبق صورتحساب های مورد تایید مدیریت شبکه برق ایران اعمال گردیده است .

۴-۵-۱-۲۱- طلب از شرکت فنی و ساختمانی تهران جنوب مربوط به شرکت پترو امید آسیا بابت مازاد وجوه پرداخت شده نسبت به قرارداد با آن شرکت بوده که به دلیل عدم توافق در خصوص خاتمه قرارداد در چارچوب متمم و الحاقیه قرارداد تعیین تکلیف نشده است و در سال قبل از بهای تمام شده اموال پروژه مخازن اصلاح حساب و به عنوان مطالبات از آن شرکت در دفاتر منظور شده است ، در این خصوص شکوائیه ای علیه آن شرکت تنظیم و به دادگاه ارائه شده که تا زمان مشخص شدن نتیجه ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در دفاتر منظور شده است .

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۶-۱-۲۱- سود سهام دریافتی از سایر شرکتها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
فولاد مبارکه اصفهان	-	-	-	۱,۷۷۵,۲۸۱	-	-	-	-
تأمین سرمایه امین	۵۷۷,۷۶۶	-	۵۷۷,۷۶۶	۶۴۹,۲۳۰	۵۷۷,۷۶۶	-	۵۷۷,۷۶۶	۶۴۹,۲۳۰
سرمایه گذاری دارویی تامین	۳۲۰,۰۰۰	-	۳۲۰,۰۰۰	۵۴۰,۹۵۱	-	-	-	-
توسعه آهن و فولاد گل گهر	۱,۰۲۹,۴۳۳	-	۱,۰۲۹,۴۳۳	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۹,۴۳۳	-	۱,۰۲۹,۴۳۳	۵۰۰,۰۰۰
سرمایه گذاری صدر تامین	۵۰,۰۰۰	-	۵۰,۰۰۰	۲۷۹,۱۲۹	-	-	-	-
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	-	-	-	۲۱۹,۹۹۲	-	-	-	-
پالایش نفت تبریز	-	-	-	۸۷,۱۱۹	-	-	-	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	-	-	-	۵۲,۳۸۲	-	-	-	-
سرمایه گذاری بین المللی کاوند نهان زمین	-	-	-	۲۰,۰۰۰	-	-	-	۲۰,۰۰۰
فروشگاه های زنجیره ای رفاه	۱۰,۵۰۹	-	۱۰,۵۰۹	۱۰,۵۰۹	۱۰,۵۰۹	-	۱۰,۵۰۹	۱۰,۵۰۹
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی حکمت ایرانیان یکم	۵,۲۰۶	-	۵,۲۰۶	۱۰,۰۲۲	-	-	-	-
شرکت صنایع پتروشیمی کرمانشاه	۹۱۲	-	۹۱۲	۱,۲۶۱	۹۱۲	-	۹۱۲	۱,۲۶۱
تجلی توسعه معادن و فلزات	۸۳۶,۴۷۰	-	۸۳۶,۴۷۰	-	۸۳۶,۴۷۰	-	۸۳۶,۴۷۰	-
سیمان مازندران	۵۲,۳۱۹	-	۵۲,۳۱۹	-	-	-	-	-
صبا فولاد خلیج فارس	۴۴,۴۲۰	-	۴۴,۴۲۰	-	-	-	-	-
سایر	۲,۰۳۳,۸۱۴	(۱۶,۷۶۶)	۲,۰۱۷,۰۴۸	۸۶۵,۹۴۱	۴۰۳,۶۸۸	-	۴۰۳,۶۸۸	۱۱۶
	۴,۹۶۰,۸۴۸	(۱۶,۷۶۶)	۴,۹۴۴,۰۸۲	۵,۰۱۱,۸۱۸	۲,۸۵۸,۷۷۷	-	۲,۸۵۸,۷۷۷	۱,۱۸۱,۱۱۶

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۷-۱-۲۱- اسناد دریافتنی غیر تجاری از شرکت های فرعی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت				
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص
مولد نیروگاهی گوهر سیرجان	۳,۲۷۰,۰۰۰			۳,۲۷۰,۰۰۰	۳,۲۷۰,۰۰۰
چاپ و نشر سپه	۲۱۲,۰۰۰	-	-	۲۱۲,۰۰۰	۲۱۲,۰۰۰
مدیریت انرژی امید تابان هور	-	-	-	-	۱,۳۰۰,۰۰۰
کویرتایر	-	-	-	-	۱۱۲,۵۰۰
	۳,۴۸۲,۰۰۰	۰	۰	۳,۴۸۲,۰۰۰	۴,۸۹۴,۵۰۰

۸-۱-۲۱- اسناد دریافتنی غیر تجاری از شرکت های وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه					شرکت					
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص		خالص
شرکت مولد برق کاسپین منطقه آزاد انزلی	۳۰,۰۰۰	-	-	۳۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	-	-	-	-		۰
لیزینگ امید - در حال تصفیه	۱,۱۲۷,۰۸۱	-	(۱,۱۲۷,۰۸۱)	-	-	۱,۱۲۷,۰۸۱	-	(۱,۱۲۷,۰۸۱)	-		۰
سایر	-	-	-	-	۲,۰۰۰	-	-	-	-		۰
	۱,۱۵۷,۰۸۱	۰	(۱,۱۲۷,۰۸۱)	۳۰,۰۰۰	۳۲,۰۰۰	۱,۱۲۷,۰۸۱	-	(۱,۱۲۷,۰۸۱)	۰		۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۹-۱-۲۱- سایر حسابهای دریافتنی از شرکتهای فرعی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		شرکت				
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص
پترو امید آسیا	۲۱-۱-۹-۱	۳۴,۲۰۰,۴۸۷	-	-	۳۴,۲۰۰,۴۸۷	۱۷,۴۸۱,۰۱۸
مدیریت انرژی امید تابان هور	۲۱-۱-۹-۱	۵,۹۱۴,۳۸۸	-	-	۵,۹۱۴,۳۸۸	۱۲,۵۲۸,۵۵۶
شرکت تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیا ناما	۲۱-۱-۹-۲	۴,۱۹۰,۷۸۲	-	-	۴,۱۹۰,۷۸۲	۴,۱۹۰,۷۸۲
سرمایه گذاری ساختمانی سپه		۳,۰۹۷,۵۹۷	-	-	۳,۰۹۷,۵۹۷	۱,۷۷۷,۵۴۱
کویر تایر	۲۱-۱-۹-۳	۲,۷۰۷,۵۰۳	-	-	۲,۷۰۷,۵۰۳	۵,۲۰۱,۵۵۰
شرکت صنایع غذایی خمیرمایه امید لرستان		-	-	-	-	۱۸۳
بهین سازان امید آفرین		۱۲۰,۰۰۰	-	-	۱۲۰,۰۰۰	-
شرکت سرمایه گذاری توسعه گوهران امید		۲۱۹,۴۵۴	-	-	۲۱۹,۴۵۴	۲۲۳,۱۳۴
چاپ و نشر سپه		۳,۰۱۳	-	-	۳,۰۱۳	۳,۹۳۰
		۵۰,٤۵۳,۲۲٤	۰	۰	۵۰,٤۵۳,۲۲٤	٤۱,٤۰٦,٦۹۳

۱-۹-۱-۲۱- مطالبات شرکت اصلی از شرکت های پترو امید آسیا و مدیریت انرژی تابان هور بابت تأمین مالی پروژه های در جریان شرکتهای مذکور می باشد.

۲-۹-۱-۲۱- -مانده بدهی شرکت آسیا ناما عمدتاً بابت پرداخت به آن شرکت جهت تسویه تسهیلات ارزی و ساخت و تجهیز کارخانه تولید مخازن سی ان جی با ظرفیت ۱۰۰ هزار کپسول در سال می باشد.

۳-۹-۱-۲۱- از مانده بدهی شرکت کویر تایر مبلغ ۱,۶۴۹,۶۵۵ میلیون ریال بابت انتقال سود سهام عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ به حساب های فیمابین و مابقی بابت تأمین مالی پروژه های در جریان می باشد

۱۰-۱-۲۱- سایر حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه					شرکت				
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص
خزانه داری بانک سپه	۲۱-۱-۱۰-۱	-	۱,۳۷۵,۷۰۲	-	۱,۳۷۵,۷۰۲	۹۹۱,۶۸۹	-	-	-	-	-
معدنی و صنعتی گل گهر	۲۱-۱-۱۰-۲	۲,۸۰۱,۶۸۹	-	-	۲,۸۰۱,۶۸۹	-	۲,۸۰۱,۶۸۹	-	-	۲,۸۰۱,۶۸۹	-
مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا		۹۲۵,۰۲۹	-	-	۹۲۵,۰۲۹	۹۲۵,۰۲۹	۹۲۵,۰۲۹	-	-	۹۲۵,۰۲۹	۹۲۵,۰۲۹
لیزینگ امید - در حال تصفیه	۲۱-۱-۱۰-۳	۳,۲۵۵,۵۹۳	-	(۳,۲۵۵,۵۹۳)	-	۴۷۸,۴۷۱	۳,۲۵۵,۵۹۳	-	(۳,۲۵۵,۵۹۳)	-	۴۷۸,۴۷۱
توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید(درحال تصفیه)		۳۴۸,۳۷۳	-	-	۳۴۸,۳۷۳	۳۱۶,۴۵۷	۳۴۸,۳۷۳	-	-	۳۴۸,۳۷۳	۳۱۶,۴۵۷
شرکت گهر انرژی سیرجان		-	-	-	-	۱۰۹,۸۳۶	-	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری گوهر فام امید		۵۵,۸۰۱	-	-	۵۵,۸۰۱	۱۳۴,۱۷۴	۲,۰۴۴	-	-	۲,۰۴۴	۷۷,۶۰۹
شرکت ساختمانی درگاه ضامن		۱۰۷,۵۷۸	-	-	۱۰۷,۵۷۸	۱۲۷,۱۲۷	-	-	-	-	-
شرکت مولد نیروگاهی جهرم		۹۱۴	-	-	۹۱۴	۹۱۴	-	-	-	-	-
تامین سرمایه امید		۵۳۵,۰۱۱	-	-	۵۳۵,۰۱۱	۳,۷۸۰	-	-	-	-	-
موسسه خدمات گشت مهر پیشه (درحال تصفیه)		۱,۷۵۳	-	-	۱,۷۵۳	۳,۱۴۳	۱,۷۵۳	-	-	۱,۷۵۳	۳,۱۴۳
شرکت گروه خدمات کارکنان سپه نوین		۳۸,۰۷۰	-	-	۳۸,۰۷۰	۳۴,۶۶۷	۸,۳۴۴	-	-	۸,۳۴۴	۴,۹۴۰
گوهران امید قشم		۸۴۸	-	-	۸۴۸	۸۴۸	-	-	-	-	-
صرافی امید سپه		۲۵۴	-	-	۲۵۴	۲۵۴	-	-	-	-	-
پترو امید ساحل قشم		۴۰,۰۶۱	-	(۴۰,۰۶۱)	-	-	-	-	-	-	-
گروه مالی سپه		۸۲۴	-	-	۸۲۴	۸۲۴	۸۲۴	-	-	۸۲۴	۸۲۴
امید حامی صنعت		۱۳,۲۵۰	-	-	۱۳,۲۵۰	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	-	-	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰
سایر		۱,۱۲۷	-	-	۱,۱۲۷	۱,۱۰۳	-	-	-	-	-
		۸,۱۲٦,۱۷٤	۱,۳۷۵,۷۰۲	(۳,۲۹۵,٦٥٤)	٦,۲۰٦,۲۲۲	۳,۱۳٤,۸۱٥	۷,۳۵۰,۱٤۸	۰	(۳,۲۵۵,۵۹۳)	٤,۰۹٤,۵۵۵	۱,۸۱۲,۹۷۳

۱-۱۰-۱-۲۱-مبالغ فوق بابت مطالبات شرکت فرعی سیمان هرمزگان از فروش صادراتی خود را به واسطه شرکتهای جنرال تریدینگ و خزانه داری ارزی بانک سپه وصول می نماید. کارگزاران مذکور مسئول نگهداری وجوه ارزشرکت در حساب های ارزی خارج از کشور و توزیع و یا استفاده کامل آن وجوه بنا به درخواست کتبی شرکت ضمن رعایت شرایط مورد توافق و متعارف می باشد. بابت هر حواله ارزی کارمزدی تا معادل ۱ درصد مبلغ آن حواله یا اعتبار اسنادی پرداخت می شود و کلیه وجوه واریزی در حساب های فی مابین منظور میگردد. مانده حساب شرکت جنرال تریدینگ در پایان دوره مالی بمبلغ ۱۷.۵۴۸.۹۵۹ درهم و مانده حساب خزانه داری بانک سپه مبلغ ۹.۴۴۸.۵۴۳ درهم و ۴۴.۵۵۸ دلار می باشد..

۲-۱۰-۱-۲۱- مبلغ فوق بابت انتقال از سود سهام دریافتنی در دی ماه سال ۱۴۰۱ بابت ضمانت اجرای احداث بلوک دوم نیروگاه سیکل ترکیبی گهران سیرجان توسط شرکت مدیریت انرژی امید تابان هور می باشد. مانده طلب فوق در پایان سال مالی قبل مبلغ ۴,۸۰۱,۶۸۹ میلیون ریال (طبقه بندی شده در دریافتنی های بلندمدت) بوده که مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال طی دوره مورد گزارش وصول شده و مابقی تا تاریخ تأیید این گزارش وصول گردیده است.

۳-۱۰-۱-۲۱- از مانده بدهی شرکت لیزینگ امید مبلغ ۱,۰۴۵,۸۶۳ میلیون ریال بابت پرداخت اصل و سود قسط آخر اوراق مشارکت منتشره شرکت لیزینگ امید، مبلغ ۱,۷۵۶,۶۰۵ میلیون ریال بابت پرداخت بدهی بانکی و مابقی بابت سایر حسابهای فی مابین که در سنوات گذشته ایجاد شده است، می باشد

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱۱-۱-۲۱- سایر حسابهای دریافتنی از سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه					شرکت				
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	خالص	خالص
مالیات و عوارض ارزش افزوده	۲۱-۱-۱۱-۱	۲,۳۹۶,۱۳۸	-	-	۲,۳۹۶,۱۳۸	۱,۷۰۱,۱۳۱	-	-	-	-	-
سازمان بورس و اوراق بهادار		-	-	-	-	۲,۱۶۹	-	-	-	-	۲,۱۶۹
گروه مپنا		-	-	-	-	۳۲۷,۸۶۰	-	-	-	-	-
جاری کارکنان (وام و مساعده)		۴۰۱,۶۴۷	-	(۴۰۴)	۴۰۱,۲۴۳	۲۸۰,۳۵۰	۱۱۳,۸۵۸	-	-	۱۱۳,۸۵۸	۸۶,۳۱۱
شرکت گرند جنرال تریدینگ		۲۷,۰۴۸	۲,۶۲۹,۷۹۸	-	۲,۶۵۶,۸۴۶	۷۱۸,۶۱۸	۲۷,۰۴۸	-	-	۲۷,۰۴۸	۲۷,۰۴۸
شرکت صنایع غذایی خمیرمایه امید لرستان		۴۰۱	-	-	۴۰۱	-	۴۰۱	-	-	۴۰۱	-
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت امید انصار		-	-	-	-	۵۱۰,۹۴۰	-	-	-	-	۵۰۰,۰۰۰
شرکت صنایع آهن و فولاد سرمد ابرکوه		۱,۵۷۶,۷۸۴	-	-	۱,۵۷۶,۷۸۴						
شرکت مجتمع جهان فولاد سیرجان		۶۶۹,۰۸۸	-	-	۶۶۹,۰۸۸						
شرکت هایتان چین		۱۳۰,۵۸۴	-	-	۱۳۰,۵۸۴	-	-	-	-	-	-
سود سپرده های دریافتنی		۱۴۳,۸۹۴	-	-	۱۴۳,۸۹۴	۱۲۶,۲۸۱	۱۴۱,۸۳۳	-	-	۱۴۱,۸۳۳	۱۰۷,۴۱۱
سپرده های موقت		۲۲۰,۰۰۵	-	(۱۱,۳۳۴)	۲۰۸,۶۷۱	۶۵,۹۳۰	-	-	-	-	-
صنایع کاغذ غرب		۱۹,۹۳۴	-	-	۱۹,۹۳۴	۱۹,۹۳۴	۱۹,۹۳۴	-	-	۱۹,۹۳۴	۱۹,۹۳۴
تامین اجتماعی		۷۷,۳۵۵	-	-	۷۷,۳۵۵	۹۰,۴۹۸	-	-	-	-	-
مودیان بزرگ استان تهران		۱,۶۱۹,۳۵۴	-	-	۱,۶۱۹,۳۵۴	۴۵۹,۸۰۸	-	-	-	-	-
شرکت صبح احرار		۱۷۲,۵۹۴	-	(۱۷۲,۵۹۴)	-	-	-	-	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی گوهر فام امید		۱۶۴,۱۸۷	-	-	۱۶۴,۱۸۷	-	-	-	-	-	-
سایر		۹۶۴,۸۸۶	۶۶,۱۸۸	(۸۰,۴۵۰)	۹۵۰,۶۲۴	۱۱۲,۴۴۱	۱۲۱,۷۲۹	-	(۲۵۳)	۱۲۱,۴۷۵	۱۰۸,۸۵۸
تهاتر با پیش دریافتها و اسناد پرداختنی		(۵۲۱,۲۷۹)	-	-	(۵۲۱,۲۷۹)	-	-	-	-	-	-
		۸,۰۶۲,۶۲۰	۲,۶۹۵,۹۸۶	(۲۶۴,۷۸۲)	۱۰,۴۹۳,۸۲۳	۴,۴۱۵,۹۶۰	۴۲۴,۸۰۲	۰	(۲۵۳)	۴۲۴,۵۴۹	۸۵۱,۷۳۱

۱-۱۱-۱-۲۱- از مبلغ فوق مبلغ ۱.۷۲۴.۵۶۶ میلیون ریال مربوط به طلب شرکت پترو امید آسیا از سازمان امور مالیات بابت ارزش افزوده های سال ۱۴۰۱ طبق رای قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی می باشد..

۲-۱۱-۱-۲۱-دریافتنی های ارزی گروه شامل ۱۴.۹۹۶.۰۰۲ دلار امریکا،۱۵۸ یورو، ۲۸.۱۵۷.۴۷۴ درهم امارات می باشد.

۱۲-۱-۲۱- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۵,۹۷۲,۶۸۱	۱,۷۱۳,۱۹۳	۴,۴۲۷,۹۵۸	۴,۴۳۴,۱۲۱
زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها	۰	(۲۹,۰۱۱)	۰	۰
تعدیلات طی دوره	۴۹۱,۶۹۷		۰	۰
برگشت زیان‌های کاهش ارزش	(۴۵,۰۳۱)		(۴۵,۰۳۱)	۰
مانده در پایان دوره	۶,۴۱۹,۳۴۷	۱,۶۸۴,۱۸۲	۴,۳۸۲,۹۲۷	۴,۴۳۴,۱۲۱

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲۲- سایر د ارایی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
املاک و مستغلات	۲۲-۱	۶۹,۰۳۴	۱۲۹,۴۵۱	۰	۰
ماشین آلات	۲۲-۲	۷۸,۷۸۹	۷۸,۸۲۴	۷۸,۰۲۳	۷۸,۰۲۳
سپرده ما نزد دیگران	۲۲-۳	۹۷,۸۶۲	۹۰,۴۸۶	۰	۰
وجوه بانکی مسدودی		۱۱۰,۰۱۰	۸۸,۸۳۲	۷,۹۲۱	۷,۱۴۸
بانک اقتصاد نوین		۰	۲۰,۴۰۴	۰	۰
سپرده بلند مدت نزد بانکها		۶,۳۹۵	۱۰,۰۹۵	۶,۳۹۵	۱۰,۰۹۵
سایر		۴۰,۸۱۵	۱۳,۳۵۵	۰	۰
		۴۰۲,۹۰۴	**۴۳۱,۴۴۶**	**۹۲,۳۳۸**	**۹۵,۲۶۵**

۲۲-۱-مبلغ فوق مربوط به املاک و مستغلات شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه می باشد.

۲۲-۲-مبلغ ۷۸،۸۲۴ میلیون ریال بابت تحصیل ماشین آلات سنگ مصنوعی تک لایه بصورت موزائیک بوده که طی قرارداد اجاره به شرط تملیک و بر اساس صورتجلسه شماره ۹۶۰۰۵۷ مورخ ۹۶/۰۴/۲۶ کمیسیون معاملات و مصوبه شماره ۴/۹۶۰۰۴۳۱ مورخ ۹۶/۰۴/۲۷ هیئت مدیره بانک سپه انجام شد. بر اساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری، در بهمن ماه ۱۴۰۰ ارزش ماشین آلات فوق الذکر مبلغ ۶۷۰،۰۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است..

۲۲-۳- از مبلغ فوق مبلغ ۴۷,۸۳۲ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی کویر تایر و مبلغ ۵۰,۰۳۰ میلیون ریال مربوط به شرکت فرعی ساختمانی سپه می باشد.

۲۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پیش پرداخت های خارجی					
مواد اولیه	۲۳-۱	۵,۹۷۳,۳۴۸	۴,۱۵۶,۱۶۳	۰	۰
قطعات		۱,۱۰۰,۴۱۱	۴۷۱,۸۸۱	۰	۰
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۲۳-۲	(۵۲,۳۹۳)	(۵۲,۳۹۳)	۰	۰
		۷,۰۲۱,۳۶۶	**۴,۵۷۵,۶۵۱**	**۰**	**۰**
پیش پرداخت های داخلی					
پیش پرداخت خرید مواد و کالا	۲۳-۳	۵,۳۴۸,۲۲۷	۳,۵۳۲,۱۹۲	۰	۰
پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم یدکی		۳۱۰,۶۹۰	۳۷۳,۹۴۹	۰	۰
پیش پرداخت خرید خدمات		۱,۳۰۵,۷۱۳	۱,۴۷۰,۵۳۳	۴۸,۶۶۹	۲۲,۳۲۳
پیش پرداخت بیمه دارایی ها		۶۹,۱۷۳	۱۱۰,۵۳۳	۰	۰
پیش پرداخت مالیات		۵۵,۷۴۵	۴۹,۰۰۹	۷,۹۹۷	۷,۹۹۷
پیمانکاران		۲۰۳,۰۰۱	۱۱۹,۲۲۸	۰	۰
سایر		۶۹۷,۰۸۹	۲۸۳,۱۱۵	۲۵,۴۳۶	۱,۳۶۸
کسر می شود: تهاتر با سرفصل اسناد پرداختنی		(۱,۰۷۸,۰۰۰)	(۱,۰۶۸,۰۰۰)	۰	۰
کسر می شود: تهاتر با ذخیره مالیات	۳۹	(۱۷,۲۳۶)	(۲۹,۲۰۸)	(۵,۵۸۹)	(۷,۹۹۷)
		۶,۸۹۴,۴۰۲	۴,۸۴۱,۳۵۲	۷۶,۵۱۳	۲۳,۶۹۱
		۱۳,۹۱۵,۷۶۸	**۹,۴۱۷,۰۰۳**	**۷۶,۵۱۳**	**۲۳,۶۹۱**

۲۳-۱- عمده مبلغ پیش پرداخت های خارجی خرید مواد اولیه بابت پیش پرداختهای شرکت کویر تایر به مبلغ ۵,۹۷۲,۹۹۵ میلیون ریال می باشد.

۲۳-۲- ذخیره فوق مربوط به شرکت فرعی کویر تایر بابت حواله ارزی به مبلغ ۲۲۱،۰۰۰ دلار می باشد که به دلیل جعلی بودن ایمیل به حساب GZH (تامین کننده خارجی) واریز نگردیده و شرکت در حال پیگیری جهت عودت آن می باشد.

۲۳-۳- عمده مبلغ پیش پرداخت خرید مواد و کالا بابت پیش پرداختهای شرکت کویر تایر و سیمان هرمزگان جمعاً به مبلغ ۴,۸۱۵,۶۰۳ میلیون ریال می باشد.

۲۳-۴-مانده ارزی پیش پرداخت خارجی بمبلغ ۹۵,۵۰۲ دلار مربوط به شرکت کویر تایر می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲۴- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه			
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
موجودی املاک	۲۴-۱	۴,۰۷۴,۳۷۱	(۱۷۶,۰۶۱)	۳,۸۹۸,۳۱۰	۳,۸۴۰,۰۶۳
مواد اولیه و بسته بندی		۸,۶۲۱,۰۰۹	۰	۸,۶۲۱,۰۰۹	۴,۶۶۴,۴۶۵
کالای در جریان ساخت		۳,۲۰۹,۹۹۲	۰	۳,۲۰۹,۹۹۲	۳,۱۸۶,۶۰۶
کالای ساخته شده		۳,۱۲۰,۷۵۷	۰	۳,۱۲۰,۷۵۷	۲,۳۲۷,۵۵۷
قطعات و لوازم یدکی و مصرفی	۲۴-۲	۳,۸۶۰,۵۳۸	۰	۳,۸۶۰,۵۳۸	۴,۱۲۳,۲۹۱
کالای امانی ما نزد دیگران		۴۷۱,۷۹۴	۰	۴۷۱,۷۹۴	۲۱۶,۳۵۹
سایر		۱۵۲,۳۸۷	۰	۱۵۲,۳۸۷	۹۴,۳۳۷
		۲۳,۵۱۰,۸۴۸	**(۱۷۶,۰۶۱)**	**۲۳,۳۳۴,۷۸۷**	**۱۸,۴۵۲,۶۷۸**
موجودی کالای در راه	۲۴-۳	۱,۷۷۱,۱۸۶	۰	۱,۷۷۱,۱۸۶	۳,۶۸۲,۷۱۹
کالای امانی دیگران نزد شرکت		(۲۴۶,۵۰۴)	۰	(۲۴۶,۵۰۴)	(۲۲۷,۳۸۴)
		۲۵,۰۳۵,۵۳۰	**(۱۷۶,۰۶۱)**	**۲۴,۸۵۹,۴۶۹**	**۲۱,۹۰۸,۰۱۳**

۲۴-۱- موجودی املاک به مبلغ ۴،۰۷۴،۳۷۱ میلیون ریال تماما متعلق به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه می باشد.

۲۴-۲- از مبلغ فوق ۱,۳۳۰,۳۳۸ میلیون ریال مربوط به شرکت سیمان هرمزگان و ۱,۴۳۲,۳۳۶ میلیون ریال بابت شرکت کویر تایر است.

۲۴-۳- از مبلغ فوق ۱,۰۴۳,۸۷۶ میلیون ریال آن مربوط به شرکت کویر تایر و مبلغ ۵۷۴,۸۹۰ مربوط به شرکت کمپرسور سازی پادنا بابت اقلام خریداری شده مواد اولیه بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تحویل انبار شده است.

۲۴-۴- موجودی مواد و کالا تا سقف ۲۴،۵۳۴،۶۵۵ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می‌باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۵-۲۴- موجودی املاک به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام پروژه	یادداشت	گروه		
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	درصد ریالی تکمیل پروژه
امید ۱۸- برج ابریشم	۲۴-۵-۱	۱,۰۵۶,۳۷۶	۱,۰۶۷,۵۹۱	۹۵
ساوجبلاغ		۱۰۹,۶۰۳	۱۰۹,۲۳۴	-
امید ۲۲ (پردیس شرق)	۲۴-۵-۲	۲,۰۰۵,۶۵۳	۱,۹۵۰,۳۶۵	۳۱
برج های مسکونی امید قشم	۲۴-۵-۳	۲۳۹,۱۰۴	۲۳۱,۰۰۱	-
مجتمع تجاری کرمان	۲۴-۵-۴	۵۸۰,۰۶۷	۵۷۴,۳۶۵	۲۶
سایر پروژه ها		۸۳,۵۶۸	۸۳,۵۶۸	-
		۴,۰۷۴,۳۷۱	۴,۰۱۶,۱۲۴	

۱-۵-۲۴- ملک امید ۱۸ (پروژه برج ابریشم) واقع در لاهیجان ـ بلوار مطهری، در حال حاضر در مرحله نازک کاری و دارای ۹۳ درصد پیشرفت کار می باشد و مطابق برنامه زمانبندی به خریداران تحویل خواهد شد. شایان ذکر است تا تاریخ تهیه صورت های مالی تعداد ۴۴ واحد از واحدهای مسکونی به فروش رفته است.

۲-۵-۲۴-ملک امید ۲۲ (پردیس شرق) واقع در خیابان جانبازان غربی از شهرداری منطقه هشت تهران و سازمان مشارکت های مردمی شهرداری تهران همراه با جواز مربوطه خریداری گردید و عملیات اجرایی آن تا اواسط سال مالی۱۳۹۶ انجام و پس از آن بدلیل وجود معارض در یکی از قطعات آن متوقف گردیده است. شایان ذکر است حسب برنامه های شرکت تکمیل پروژه با مشارکت شرکت آرین سازه در حال انجام می باشد.دراین خصوص رضایت معارضین با مشخص نمودن مبلغ کل رقم درخواستی ایشان اخذ و مبلغ ۹۶،۵۱۲ میلیون ریال به ایشان پرداخت شده و سند به نام شرکت ساختمانی سپه منتقل شده است. به دلیل جلوگیری از خسارت و ازبین رفتن منافع شرکت، پس از خرید ملک از معارض، شرکت اقدام به طرح دعوی مطالبه خسارت از باب تسبیب، علیه شهرداری منطقه ۸ نموده است.

۳-۵-۲۴ - زمین پروژه شامل دو قطعه زمین به شماره C-۱۰۹۳۰ و C-۱۰۹۴۰ با کاربری تجاری - مسکونی از سازمان منطقه آزاد قشم، به مساحت ۴،۶۹۳ متر مربع توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمانی سپه خریداری شده است و در سال ۱۳۹۲ بر اثر تغییرات اعلام شده از طرف سازمان منطقه آزاد به واسطه طرح تفضیلی منطقه ای مقدار ۱۳۰ متر مربع (به قیمت فروش اولیه) به متراژ اولیه اضافه گردید. طبق بند ۵ ماده ۳ قرارداد تنظیمی، تنظیم سند انتقال، موکول به آماده شدن پرونده زمین واگذاری از لحاظ مقررات و ضوابط ثبتی، پرداخت کامل مبلغ قرارداد و تسویه حساب نهایی و اخذ پایان کار می باشد که تا پایان سال ۱۳۹۳ کلیه اقساط مربوط به زمین پرداخت گردیده است.همچنین بابت مخارج انجام شده کاهش ارزش به مبلغ ۱۷۶,۰۶۲ میلیون ریال در حساب ها منظور گردیده است.

۴-۵-۲۴ - مجتمع تجاری سیتی سنتر کرمان که متعلق به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه می باشد، در ابتدا بصورت مشارکت ۵۰ درصدی با بخش خصوصی درحال احداث بود که در سال ۱۴۰۰ اقدام به خرید ۵۰ درصد سهم شریک گردید (مالکیت ۱۰۰ درصدی پروژه در حال حاضر) درصد پیشرفت پروژه مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی ۳۵ درصد می باشد که در دوره مورد گزارش بدلیل این که شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه در حال بررسی کاربری های مختلف (با بالاترین بازده) برای ادامه ساخت پروژه می باشد، درصد پیشرفت فیزیکی پروژه افزایش نداشته است.

۵-۵-۲۴ - با توجه به ماهیت در جریان ساخت بودن عمده املاک مزبور، پروژه های مذکور تحت پوشش بیمه مهندسی و مسئولیت بوده و همچنین تا سقف مبلغ ۸,۴۴۰,۰۰۰ میلیون ریال (توسط شرکت فرعی سرمایه گذاری ساختمانی سپه) تحت پوشش بیمه آتش سوزی، سیل و ...، قرار گرفته است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲۵- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ بهای تمام شده	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ کاهش ارزش	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ خالص	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص
گروه					
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار					
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۲۵-۲	۵۶,۰۲۲,۰۰۱	-	۵۶,۰۲۲,۰۰۱	۵۶,۹۴۵,۷۱۷
سرمایه گذاری در واحد های صندوق سرمایه گذاری	۲۵-۳	۴۳,۰۶۱,۴۱۹	-	۴۳,۰۶۱,۴۱۹	۱۹,۴۷۲,۱۹۹
		۹۹,۰۸۳,۴۲۱	**۰**	**۹۹,۰۸۳,۴۲۱**	**۷۶,۴۱۷,۹۱۶**
سایر سرمایه گذاری ها					
سرمایه گذاری در اوراق مشارکت		۶۸۰,۴۹۳	-	۶۸۰,۴۹۳	۶۸۰,۴۹۳
سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت		۱۴۴,۵۲۱	-	۱۴۴,۵۲۱	۸۷۰,۵۱۷
		۸۲۵,۰۱۴	**۰**	**۸۲۵,۰۱۴**	**۱,۵۵۱,۰۱۰**
		۹۹,۹۰۸,۴۳۵	**۰**	**۹۹,۹۰۸,۴۳۵**	**۷۷,۹۶۸,۹۲۶**
شرکت					
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار					
سرمایه گذاری در واحد های صندوق سرمایه گذاری		۱۹,۸۹۲,۰۱۹	-	۱۹,۸۹۲,۰۱۹	۶,۱۴۴,۷۱۰
		۱۹,۸۹۲,۰۱۹	-	۱۹,۸۹۲,۰۱۹	۶,۱۴۴,۷۱۰
سایر سرمایه گذاری ها					
سرمایه گذاری در اوراق مشارکت		۶۸۰,۴۹۳	-	۶۸۰,۴۹۳	۶۸۰,۴۹۳
		۶۸۰,۴۹۳	**۰**	**۶۸۰,۴۹۳**	**۶۸۰,۴۹۳**
		۲۰,۵۷۲,۵۱۲	**۰**	**۲۰,۵۷۲,۵۱۲**	**۶,۸۲۵,۲۰۳**

۲۵-۱- رویکرد بازار برای تعیین ارائه ارزش بازار سرمایه گذاریهای سریع المعامله های مورد استفاده برای (بورسی و فرابورسی) مورد استفاده قرارگرفته و داده ای ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام برای این منظور داده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۲۵- سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس - گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		افزایش خرید / افزایش سرمایه		کاهش فروش / کاهش ارزش		۱۴۰۳/۰۴/۳۱		
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	ارزش بازار
ملی صنایع مس ایران	۴,۳۷۵,۹۳۳,۱۹۹	۴,۸۴۶,۷۵۸	۱,۳۱۹,۷۷۹,۹۵۸	۴۹,۵۲۵	-	-	۵,۶۹۵,۷۱۳,۱۵۷	۴,۸۹۶,۲۸۳	۳۹,۰۷۲,۵۹۱
پالایش نفت بندرعباس	۵۸۰,۱۶۱,۷۹۰	۴,۶۰۸,۴۶۲	-	-	-	-	۵۸۰,۱۶۱,۷۹۰	۴,۶۰۸,۴۶۲	۵,۵۹۲,۷۵۹
فولاد مبارکه اصفهان	۳,۶۶۹,۵۷۱,۵۳۶	۴,۱۶۰,۱۷۹	۱,۳۱۸,۱۴۲,۰۱۷	۱۸۳,۲۸۵	-	-	۴,۹۸۷,۷۱۳,۵۵۳	۴,۳۴۳,۴۶۴	۲۳,۴۳۲,۲۷۸
سرمایه گذاری غدیر	۲۶۵,۱۶۱,۶۱۸	۳,۰۸۷,۶۴۲	-	-	-	-	۲۶۵,۱۶۱,۶۱۸	۳,۰۸۷,۶۴۲	۵,۲۰۷,۷۷۴
پتروشیمی پردیس	۹۲,۵۷۱,۰۷۷	۲,۴۸۴,۶۲۳	-	-	-	-	۹۲,۵۷۱,۰۷۷	۲,۴۸۴,۶۲۳	۱۳,۰۰۸,۰۸۷
گسترش نفت و گاز پارسیان	۳۷۱,۸۱۴,۵۶۸	۱,۹۲۰,۹۴۸	-	-	(۸,۳۷۰,۰۰۰)	(۲۸,۶۶۹)	۳۶۳,۴۴۴,۵۶۸	۱,۸۹۲,۲۷۹	۱۱,۰۵۵,۹۸۴
سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۷,۰۷۱	-	-	-	-	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۹۷,۰۷۱	۱,۷۱۶,۶۵۰
پتروشیمی مبین	۱۸۷,۱۹۸,۸۱۱	۶۱۶,۷۹۶	۲۲۷,۸۸۷,۷۲۶	۱,۰۵۰,۰۱۶	-	-	۴۱۵,۰۸۶,۵۳۷	۱,۶۶۶,۸۱۲	۳,۴۱۲,۰۱۱
پتروشیمی نوری	۱۳,۲۵۶,۰۸۶	۱,۶۴۷,۹۰۳	-	-	-	-	۱۳,۲۵۶,۰۸۶	۱,۶۴۷,۹۰۳	۲,۱۶۱,۴۰۴
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۱۲۹,۳۱۹,۱۱۲	۱,۶۰۷,۱۶۷	-	-	(۵,۶۶۹,۶۳۳)	(۵۷,۵۷۳)	۱۲۳,۶۴۹,۴۷۹	۱,۵۴۹,۵۹۴	۱,۸۳۰,۰۱۲
بانک ملت	۷۶۲,۱۲۹,۵۴۹	۱,۷۸۴,۶۴۷	۷۷۰,۷۶۵,۵۷۴	-	(۲۰۳,۴۰۰,۰۰۰)	(۲۳۷,۸۸۸)	۱,۳۲۹,۴۹۵,۱۲۳	۱,۵۴۶,۷۵۹	۲,۹۰۰,۵۱۵
سرمایه گذاری صدر تامین	۱۷۱,۲۷۱,۶۳۵	۱,۰۸۰,۸۶۵	۵۷,۱۴۸,۴۷۷	۳۲۴,۷۵۱	-	-	۲۲۸,۴۲۰,۱۱۲	۱,۴۰۵,۶۱۶	۱,۸۴۱,۰۶۶
سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۴۰,۱۴۲,۶۹۱	۱,۱۶۸,۴۱۷	-	-	-	-	۱۴۰,۱۴۲,۶۹۱	۱,۱۶۸,۴۱۷	۳,۶۷۸,۷۴۵
پتروشیمی پارس	۹۱۷,۴۵۵,۶۶۴	۱,۰۵۹,۴۱۸	-	-	-	-	۹۱۷,۴۵۵,۶۶۴	۱,۰۵۹,۴۱۸	۲,۲۲۱,۱۶۰
پتروشیمی غدیر	۱۶,۲۱۷,۳۴۱	۱,۰۴۱,۷۸۸	-	-	-	-	۱۶,۲۱۷,۳۴۱	۱,۰۴۱,۷۸۸	۱,۱۸۵,۴۸۷
صنعتی مینو	-	-	۹۰,۶۲۵,۰۰۰	۹۹۴,۷۸۴	-	-	۹۰,۶۲۵,۰۰۰	۹۹۴,۷۸۴	۶۴۴,۳۴۴
هلدینگ غدیر	۹۸,۵۲۳,۴۵۴	۷۰۹,۹۸۱	۱۳,۰۹۵,۰۰۰	۳۱۷,۴۷۰	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۶,۰۲۵)	۱۰۶,۶۱۸,۴۵۴	۹۸۱,۴۲۶	۲,۰۹۳,۹۸۶
پلیمر آریا ساسول	۱۳,۹۹۰,۸۴۳	۹۵۲,۸۶۶	-	-	-	-	۱۳,۹۹۰,۸۴۳	۹۵۲,۸۶۶	۱,۰۳۰,۴۲۶
پالایش نفت اصفهان	۱۷۳,۰۷۳,۱۳۳	۸۴۲,۷۱۹	۱۰۹,۷۹۰,۸۸۵	-	-	-	۲۸۲,۸۶۴,۰۱۸	۸۴۲,۷۱۹	۱,۴۷۶,۵۵۰
البرز دارو	۱۰۸,۴۳۷,۶۸۹	۷۰۲,۸۵۰	-	-	-	-	۱۰۸,۴۳۷,۶۸۹	۷۰۲,۸۵۰	۴۷۸,۲۱۰
تراکتور سازی ایران	۱۳۳,۴۸۲,۸۳۶	۶۹۰,۸۶۷	-	-	-	-	۱۳۳,۴۸۲,۸۳۶	۶۹۰,۸۶۷	۱,۲۲۰,۰۳۳
صبا فولاد خلیج فارس	-	-	۱۵۱,۲۰۰,۰۰۰	۷۳۴,۳۱۴	(۹,۴۰۰,۰۰۰)	(۴۵,۶۵۲)	۱۴۱,۸۰۰,۰۰۰	۶۸۸,۶۶۲	۴۹۶,۷۲۵
پتروشیمی خارک	-	-	۱۳,۱۸۲,۶۹۹	۶۶۳,۱۴۱	-	-	۱۳,۱۸۲,۶۹۹	۶۶۳,۱۴۱	۵۹۸,۷۵۸
گروه بهمن	۵۱۴,۲۱۵,۸۶۴	۶۵۲,۷۵۳	-	-	-	-	۵۱۴,۲۱۵,۸۶۴	۶۵۲,۷۵۳	۷۷۸,۵۲۳
مس شهید باهنر	۱۷۲,۸۵۵,۸۲۸	۵۹۶,۲۴۶	-	-	-	-	۱۷۲,۸۵۵,۸۲۸	۵۹۶,۲۴۶	۸۰۸,۷۹۲
پالایش نفت تبریز	۴۴,۲۷۲,۷۵۰	۵۹۳,۳۷۲	-	-	-	-	۴۴,۲۷۲,۷۵۰	۵۹۳,۳۷۲	۵۳۸,۷۹۹
مادر (هلدینگ) صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۴۸۰,۰۴۷,۶۴۵	۵۹۰,۶۳۲	۲۵۵,۴۶۹,۶۸۴	-	-	-	۷۳۵,۵۱۷,۳۲۹	۵۹۰,۶۳۲	۴,۹۷۲,۰۹۷
پتروشیمی شیراز	۲۰,۶۳۰,۷۷۷	۵۱۲,۳۰۲	-	-	-	-	۲۰,۶۳۰,۷۷۷	۵۱۲,۳۰۲	۴۰۷,۰۴۵
پتروشیمی زاگرس	۸,۷۹۴,۰۶۱	۵۰۱,۷۱۱	-	-	-	-	۸,۷۹۴,۰۶۱	۵۰۱,۷۱۱	۸۸۸,۲۰۰
پتروشیمی نوری	۱,۹۹۶,۸۰۰	۲۲۳,۸۱۷	۱,۳۷۸,۰۰۰	۲۲۸,۹۴۰	-	-	۳,۳۷۴,۸۰۰	۴۵۲,۷۵۷	۵۵۰,۲۶۱
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران	۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۰,۶۴۲	-	-	(۱,۲۴۹,۹۶۶)	(۱۴,۶۳۸)	۳۶,۷۵۰,۰۳۴	۴۳۶,۰۰۴	۳۶۸,۲۳۵
پتروشیمی تند گویان	۲۵,۶۷۱,۴۲۷	۴۰۴,۱۵۸	-	-	-	-	۲۵,۶۷۱,۴۲۷	۴۰۴,۱۵۸	۳۱۸,۳۲۶
فولاد خوزستان	۸۱,۶۴۹,۶۶۲	۳۷۵,۸۹۶	-	-	-	-	۸۱,۶۴۹,۶۶۲	۳۷۵,۸۹۶	۲۶۶,۸۳۱
پویا زرکان آق دره	۱۲,۲۲۳,۵۶۱	۴۴۸,۸۷۸	-	-	(۲,۰۸۰,۰۰۰)	(۷۶,۳۸۲)	۱۰,۱۴۳,۵۶۱	۳۷۲,۴۹۶	۴۹۷,۰۳۴
نفت سپاهان	۸۵,۳۳۹,۲۸۱	۳۵۷,۲۸۳	-	-	-	-	۸۵,۳۳۹,۲۸۱	۳۵۷,۲۸۳	۴۰۳,۶۵۴
پتروشیمی جم	۴۳,۱۱۱,۸۲۲	۳۴۹,۶۰۳	-	-	-	-	۴۳,۱۱۱,۸۲۲	۳۴۹,۶۰۳	۲,۱۰۹,۰۳۰
سرمایه گذاری تامین اجتماعی	۲۷۸,۶۲۸,۳۱۷	۳۴۴,۷۶۳	-	-	-	-	۲۷۸,۶۲۸,۳۱۷	۳۴۴,۷۶۳	۲۸۶,۷۰۸
بین المللی توسعه صنایع و معادن غدیر	۱۷,۲۲۱,۱۷۲	۳۳۳,۰۵۶	-	-	-	-	۱۷,۲۲۱,۱۷۲	۳۳۳,۰۵۶	۳۴۰,۱۶۱
بهنوش ایران	۳,۲۸۶,۱۹۲	۳۰۱,۲۸۰	۳۴۲,۶۲۵	۲۴,۴۳۶	-	-	۳,۶۲۸,۸۱۷	۳۲۵,۷۱۶	۲۰۴,۵۹۳
بانک تجارت	۲۴۶,۷۵۹,۶۹۴	۴۳۷,۱۵۹	۱۲۳,۳۷۹,۸۴۷	-	(۱۱۳,۴۳۵,۷۴۵)	(۱۳۳,۹۷۵)	۲۵۶,۷۰۳,۷۹۶	۳۰۳,۱۸۴	۳۹۳,۲۷۰
سیمان صوفیان	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۶,۳۳۶	-	-	-	-	۹,۰۰۰,۰۰۰	۲۹۶,۳۳۶	۲۷۲,۷۰۰
سیمان مازندران	۹,۵۳۷,۸۸۰	۱۸۷,۸۱۳	۳,۷۵۷,۸۷۰	۱۰۱,۸۰۸	-	-	۱۳,۲۹۵,۷۵۰	۲۸۹,۶۲۱	۲۹۱,۹۷۴
سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۳۲,۹۸۶,۱۶۴	۲۶۲,۴۹۴	-	-	-	-	۳۲,۹۸۶,۱۶۴	۲۶۲,۴۹۴	۴۲۵,۸۵۱
پتروشیمی فجر	۷۴,۱۲۳,۶۰۹	۳۸۹,۹۸۴	۲,۳۷۹,۹۴۹	۵۲,۶۳۱	-	(۱۸۳,۰۵۵)	۷۶,۵۰۳,۵۵۸	۲۵۹,۵۶۰	۸۵۱,۴۸۴
توسعه صنایع بهشهر	۴۵,۲۲۱,۳۱۷	۳۶۶,۶۶۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۱۹	-	(۱۳۳,۳۸۳)	۴۷,۲۲۱,۳۱۷	۲۴۷,۲۹۶	۱۶۳,۰۵۵
پتروشیمی اراک	۶,۳۵۲,۷۳۸	۲۴۲,۳۶۲	-	-	-	-	۶,۳۵۲,۷۳۸	۲۴۲,۳۶۲	۱۸۱,۱۱۶
فولاد آلیاژی ایران	۲۳,۷۱۲,۷۲۰	۲۸۸,۴۵۶	۱۵,۹۵۷,۸۷۷	۱۱۵,۸۷۸	-	(۱۶۹,۷۵۷)	۳۹,۶۷۰,۵۹۷	۲۳۴,۵۷۷	۲۹۲,۳۷۲
سرمایه گذاری کشاورزی کوثر	۸,۰۸۹,۷۳۸	۱۲۲,۴۸۲	۴,۱۸۳,۵۶۵	۱۰۵,۳۵۲	-	-	۱۲,۲۷۳,۳۰۳	۲۲۷,۸۳۴	۲۳۹,۴۵۲
زامیاد	۳۰,۷۴۸,۰۰۰	۲۲۷,۱۷۶	۱۳,۱۳۹,۹۳۵	-	-	-	۴۳,۸۶۷,۹۳۵	۲۲۷,۱۷۶	۱۷۴,۶۸۲
صنایع لاستیک سهند	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۵۹۲	-	-	-	-	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۳,۵۹۲	۲۲۳,۴۸۰
آهن و فولاد ارفع	۸,۴۲۶,۳۹۲	۱۲۶,۶۶۳	۲,۸۰۰,۰۰۰	۸۰,۳۷۱	-	-	۱۱,۲۲۶,۳۹۲	۲۰۷,۰۳۴	۲۱۱,۶۱۷
آهن و فولاد غدیر ایرانیان	۲۳,۲۷۵,۸۲۸	۱۹۱,۵۶۶	-	-	-	-	۲۳,۲۷۵,۸۲۸	۱۹۱,۵۶۶	۱۸۳,۱۸۱
توسعه مولد نیروگاهی جهرم	۴۹,۹۲۰,۰۳۲	۱۶۹,۵۷۱	۷,۳۰۸,۳۶۵	۱۹,۳۲۲	-	-	۵۷,۲۲۸,۳۹۷	۱۸۸,۸۹۳	۱۰۷,۲۴۶
فرهنگی ورزش استقلال	۶۴,۴۵۷,۵۲۲	۱۸۳,۹۲۴	-	-	-	-	۶۴,۴۵۷,۵۲۲	۱۸۳,۹۲۴	۱۲۱,۵۶۶
آهنگری تراکتور سازی ایران	۶۰,۸۹۲,۸۱۳	۲۴۳,۹۴۰	-	-	(۱۵,۰۹۲,۸۱۳)	(۶۰,۴۶۳)	۴۵,۸۰۰,۰۰۰	۱۸۳,۴۷۷	۹۲,۲۸۷
سایر		۹,۲۴۷,۱۸۰		۹۱۰,۶۵۸		(۵,۹۱۱,۲۶۶)		۴,۲۴۶,۵۷۲	۸,۵۷۷,۴۷۹
	۱۵,۱۳۳,۶۲۴,۶۵۹	۵۶,۹۴۵,۷۱۷	۴,۶۹۰,۶۸۰,۹۹۹	۶,۱۷۵,۰۱۰	(۳۶۳,۶۹۸,۱۵۷)	(۳,۹۸۵,۱۷۶)	۱۹,۴۶۰,۶۰۷,۵۰۱	۵۶,۰۲۲,۰۰۱	۱۵۳,۱۶۱,۳۰۲

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳-۲۵- سرمایه گذاری گروه در واحد های صندوق سرمایه گذاری

	۱۴۰۲/۱۰/۳۰		خرید		فروش		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
صندوق امید انصار	-	۳,۱۳۷,۸۸۲	-	۱,۹۵۹,۳۳۲	-	-	-	۵,۰۹۷,۲۱۴
صندوق سرمایه گذاری سپهر سرمایه بیدار	۳۳,۸۰۰,۰۰۰	۶۸۱,۲۶۰	۲۴۳,۷۴۸,۰۰۰	۵,۳۳۲,۵۱۷	(۷۷,۸۷۰,۰۰۰)	(۱,۶۶۶,۹۸۷)	۱۹۹,۶۷۸,۰۰۰	۴,۳۴۶,۷۹۱
صندوق ارمغان فیروزه آسیا	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۷,۲۳۵	۶۱,۶۹۵,۰۰۰	۲,۶۵۶,۷۹۶	(۳۵,۷۶۰,۰۰۰)	(۱,۴۱۰,۴۴۱)	۶۵,۹۳۵,۰۰۰	۲,۷۴۳,۵۹۰
صندوق سرمایه گذاری پارند پایدار سپهر	-	-	۲۵۶,۸۰۰,۰۰۰	۲,۶۰۸,۴۲۵	(۳۷,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۷۵,۹۹۰)	۲۱۹,۸۰۰,۰۰۰	۲,۲۳۲,۴۳۵
صندوق سرمایه گذاری اعتماد هامرز	-	-	۳۷۶,۵۳۶,۰۸۹	۳,۸۱۲,۸۵۷	(۲۱۷,۹۰۲,۰۰۰)	(۲,۲۰۶,۰۸۷)	۱۵۸,۶۳۴,۰۸۹	۱,۶۰۶,۷۷۰
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی گوهر فام امید	۱,۷۶۷,۵۵۹	۱,۶۰۰,۵۴۳	-	-	-	-	۱,۷۶۷,۵۵۹	۱,۶۰۰,۵۴۳
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا	۱۷,۹۹۸,۰۰۰	۳۳۸,۹۳۳	۱۶۷,۱۱۲,۸۰۷	۲,۹۳۷,۷۰۷	(۹۸,۴۰۸,۰۰۰)	(۱,۶۸۵,۰۱۴)	۸۶,۷۰۲,۸۰۷	۱,۵۹۱,۶۲۷
صندوق سرمایه گذاری آوای فردای زاگرس	-	-	۹۴,۶۵۰,۰۰۰	۱,۹۱۳,۰۳۵	(۱۷,۸۲۸,۰۰۰)	(۳۴۹,۹۲۷)	۷۶,۸۲۲,۰۰۰	۱,۵۶۳,۱۰۸
صندوق سرمایه گذاری سپید دماوند	۵,۵۵۲,۲۸۳	۹۱,۱۶۶	۲۳۶,۶۱۰,۰۰۰	۴,۳۲۱,۲۴۲	(۱۵۹,۰۴۵,۲۳۰)	(۲,۸۶۷,۰۳۵)	۸۳,۱۱۷,۰۵۳	۱,۵۴۵,۳۷۳
صندوق سرمایه گذرای گنجینه امید ایرانیان	۱۱,۷۷۱,۷۶۲	۱,۴۰۰,۸۱۲	-	۱۰۹,۸۳۱	-	-	۱۱,۷۷۱,۷۶۲	۱,۵۱۰,۶۴۳
صندوق یاقوت آگاه	۶۴,۹۰۱,۰۰۰	۱,۳۱۰,۰۶۶	۶۱,۲۸۳,۰۰۰	۱,۳۵۰,۲۶۰	(۵۹,۲۲۰,۱۷۰)	(۱,۲۳۱,۶۲۱)	۶۶,۹۶۳,۸۳۰	۱,۴۲۸,۷۰۵
صندوق سرمایه گذاری اعتماد داریک	-	-	۶۹,۱۷۲,۰۰۰	۱,۴۰۵,۱۲۵	(۱,۸۰۵,۰۰۰)	(۳۶,۳۷۲)	۶۷,۳۶۷,۰۰۰	۱,۳۶۸,۷۵۳
صندوق با درآمد ثابت کیان	۲۴,۰۵۰,۰۰۰	۱,۱۳۱,۹۵۹	۱۲,۷۵۳,۰۰۰	۶۸۶,۹۶۹	(۱۲,۱۸۷,۰۰۰)	(۵۷۹,۲۳۰)	۲۴,۶۱۶,۰۰۰	۱,۲۳۹,۶۹۸
صندوق اعتماد آفرین پارسیان	۲۶,۲۴۰,۰۰۰	۱,۵۵۵,۴۰۸	۲۴,۲۱۴,۰۰۰	۱,۶۴۶,۹۹۰	(۳۶,۲۰۹,۰۰۰)	(۲,۱۹۲,۴۱۶)	۱۴,۲۴۵,۰۰۰	۱,۰۰۹,۹۸۲
صندوق سرمایه گذاری مشترک آسمان امید	-	۸۵۵,۹۸۶	-	۱۰۸,۱۴۲	-	-	-	۹۶۴,۱۲۸
صندوق س. ثروت افزون فاخر	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۶,۱۸۸	۷۲,۵۸۴,۰۰۰	۸۶۰,۰۰۳	(۲۲,۷۷۹,۶۷۲)	(۲۶۰,۹۴۶)	۶۹,۸۰۴,۳۲۸	۸۱۵,۲۴۵
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه	۶۹۴,۹۷۱	۷۵۰,۰۹۹	-	-	-	-	۶۹۴,۹۷۱	۷۵۰,۰۹۹
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت تصمیم	-	-	۲۸,۴۴۰,۰۰۰	۸۵۷,۲۲۲	(۵,۰۷۹,۰۰۰)	(۱۵۳,۰۸۸)	۲۳,۳۶۱,۰۰۰	۷۰۴,۱۳۴
صندوق سرمایه گذاری سپید دماوند	-	-	۴۸,۳۱۵,۰۰۰	۸۹۱,۷۴۹	(۱۵,۹۲۰,۰۰۰)	(۲۹۱,۹۴۳)	۳۲,۳۹۵,۰۰۰	۵۹۹,۸۰۶
صندوق سرمایه گذاری نشان هامرز	-	-	۳۹,۶۶۵,۰۰۰	۶۲۴,۹۳۶	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۷۸,۶۱۷)	۳۴,۶۶۵,۰۰۰	۵۴۶,۳۱۹
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت سام	-	-	۴۸,۲۹۹,۵۰۰	۵۱۱,۲۶۶	-	-	۴۸,۲۹۹,۵۰۰	۵۱۱,۲۶۶
صندوق سرمایه گذاری گنجینه امید	-	-	۶۵,۵۹۰,۰۰۰	۶۹۹,۹۸۲	(۱۸,۵۱۰,۰۰۰)	(۱۹۵,۰۸۳)	۴۷,۰۸۰,۰۰۰	۵۰۴,۱۹۹
موسسه صندوق سرمایه گذاری امین انصار	۴۹۳,۸۶۵	۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۴۹۳,۸۶۵	۵۰۰,۰۰۰
صندوق اختصاصی بازارگردانی سهم آشنا	-	۴۶۰,۰۲۲	-	-	-	-	-	۴۶۰,۰۲۲
صندوق سرمایه گذاری ثبات ویستا	۱۸,۷۳۲	۲۶۹	۴۱,۶۷۱,۰۰۰	۸۰۰,۱۵۰	(۲۲,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۲۲,۴۳۵)	۱۹,۶۸۹,۷۳۲	۳۷۷,۹۸۴
صندوق سرمایه گذاری آوند مفید	-	-	۶۱,۱۰۰,۰۰۰	۸۵۹,۹۲۵	(۳۸,۷۷۰,۰۰۰)	(۵۴۵,۶۵۱)	۲۲,۳۳۰,۰۰۰	۳۱۴,۲۷۴
صندوق سرمایه گذاری لبخند فارابی	-	-	۱۴۹,۱۶۰,۰۰۰	۲,۱۲۸,۸۹۸	(۱۲۹,۷۲۶,۰۰۰)	(۱,۸۴۳,۵۸۳)	۱۹,۴۳۴,۰۰۰	۲۸۵,۳۱۵
صندوق سرمایه گذاری خلیج فارس	-	-	۲۰,۵۷۰,۰۰۰	۲۰۹,۹۱۵	-	-	۲۰,۵۷۰,۰۰۰	۲۰۹,۹۱۵
صندوق سرمایه گذاری بخشی کیان	-	-	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۷,۱۶۶	-	-	۲۰,۴۰۰,۰۰۰	۲۰۷,۱۶۶
صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی کوثر	-	-	۳,۲۵۳,۰۰۰	۲۰۰,۰۳۲	-	-	۳,۲۵۳,۰۰۰	۲۰۰,۰۳۲
صندوق سرمایه گذاری پایا ثروت پویا	-	-	۹۵,۰۸۴,۰۰۰	۱,۳۴۷,۶۶۳	(۸۱,۱۹۰,۰۰۰)	(۱,۱۴۹,۸۱۶)	۱۳,۸۹۴,۰۰۰	۱۹۷,۸۴۷
صندوق سرمایه گذاری سپهر سرمایه بیدار	-	-	۳۲,۷۵۴,۴۳۱	۷۲۱,۸۳۸	(۲۴,۱۶۸,۶۴۷)	(۵۲۷,۹۹۷)	۸,۵۸۵,۷۸۴	۱۹۳,۸۴۱
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی امیدایرانیان	۴۵,۴۱۶	۱۴۴,۰۲۶	-	-	-	-	۴۵,۴۱۶	۱۴۴,۰۲۶
صندوق سرمایه گذاری توسعه افق رایین	-	-	۹,۸۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۱۰	-	-	۹,۸۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۱۰
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع سورنا (رویین)	۰	-	۱۱,۳۱۷,۰۰۰	۱۳۰,۶۴۲	-	-	۱۱,۳۱۷,۰۰۰	۱۳۰,۶۴۲
صندوق سرمایه گذاری اعتماد ارغوان	۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۴۶۰	۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۹۶۹	(۵,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۵,۴۶۰)	۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۱۲۵,۹۶۹
صندوق سرمایه گذاری افرا نماد پایدار	-	-	۸,۶۳۳,۶۵۴	۲۲۰,۶۱۹	(۴,۰۱۹,۰۰۰)	(۱۰۱,۹۲۳)	۴,۶۱۴,۶۵۴	۱۱۸,۶۹۶
صندوق سرمایه گذاری بخشی ثروت پویا	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۹,۸۲۳	۸,۰۳۰,۰۰۰	۹۵,۱۰۵	-	-	۹,۸۳۰,۰۰۰	۱۱۴,۹۲۸
صندوق اختصاصی بازارگردانی گوهرفام	۸۴,۹۱۲	۱۰۳,۰۷۵	-	-	-	-	۸۴,۹۱۲	۱۰۳,۰۷۵
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کیان	-	-	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۴۵۹	-	-	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۴۵۹
صندوق سرمایه گذاری بخشی صنایع مفید	-	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۶	-	-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۱۱۶
صندوق سرمایه گذاری ثبات نوید	-	۱۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۰۰,۰۰۰
صندوق سکه طلای کیان	۹۳۱,۱۲۳	۷۷,۹۸۸	-	-	-	-	۹۳۱,۱۲۳	۷۷,۹۸۸
صندوق سرمایه گذاری تمشک	-	-	۴,۲۹۷,۰۲۶	۶۶,۱۷۹	-	-	۴,۲۹۷,۰۲۶	۶۶,۱۷۹
صندوق سرمایه گذاری صنایع آگاه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۳,۴۴۷,۸۲۹	۴۳,۴۲۸	-	-	۴,۴۴۷,۸۲۹	۵۳,۴۲۸
صندوق سرمایه گذاری ماهور	-	-	۱۶,۸۱۰,۰۰۰	۱۹۴,۸۸۱	(۱۲,۸۱۰,۰۰۰)	(۱۴۸,۵۰۸)	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۳۷۳
صندوق سهامی شتاب آگاه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۳۵	-	-	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۳۵
صندوق سرمایه گذاری ثروت هامرز	-	-	۱,۱۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۴۸	-	-	۱,۱۰۰,۰۰۰	۲۹,۵۴۸
سایر	۳۸,۲۳۰,۲۹۴	۱,۱۰۲,۲۲۷	۲۰,۷۶۴,۱۹۷	۵۳۷,۴۰۴	(۵۳,۲۸۳,۸۶۶)	(۱,۵۱۵,۵۷۱)	۵,۷۱۰,۶۲۵	۱۲۴,۰۶۰
	۳۳۳,۸۵۰,۶۱۶	۱۹,۴۷۲,۱۹۹	۲,۵۴۹,۹۸۴,۲۶۸	۴۷,۸۹۰,۳۱۳	(۱,۲۵۰,۱۷۲,۴۲۷)	(۲۴,۳۰۱,۰۹۳)	۱,۶۳۳,۶۶۲,۴۵۷	۴۳,۰۶۱,۴۱۹

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲۶- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				شرکت			
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	ریالی	ارزی	جمع	جمع	ریالی	ارزی	جمع	جمع
موجودی نزد بانک سپه	۵,۶۸۳,۳۹۷	۱۶۲,۳۵۷	۵,۸۴۵,۷۵۴	۱۱,۷۳۱,۷۲۱	۲,۴۸۲,۱۱۹	۸,۵۷۱	۲,۴۹۰,۶۹۰	۳,۸۰۰,۵۳۸
موجودی نزد سایر بانکها - ریالی	۲,۸۹۲,۲۴۶	۳۳,۸۷۵	۲,۹۲۶,۱۲۱	۲,۴۴۹,۳۰۶	۷۴۷,۶۶۶	-	۷۴۷,۶۶۶	۵۷,۳۳۰
موجودی صندوق و تنخواه گردان - ریالی	۶۷,۷۱۲	۱۹,۸۹۰	۸۷,۶۰۲	۶,۶۹۳	۵,۵۸۰	-	۵,۵۸۰	-
	۸,۶۴۳,۳۵۵	**۲۱۶,۱۲۲**	**۸,۸۵۹,۴۷۷**	**۱۴,۱۸۷,۷۲۱**	**۳,۲۳۵,۳۶۵**	**۸,۵۷۱**	**۳,۲۴۳,۹۳۶**	**۳,۸۵۷,۸۶۸**

۱-۲۶- موجودی ارزی شامل ۷۷,۳۵۳ دلار، ۶۶,۷۳۴ یورو، ۱۲۵,۴۱۰ ریال عمان، ۶,۷۴۹ درهم امارات متحده عربی، ۲,۱۵۲ ریال قطر ، ۱,۹۲۷ یوان چین، ۹۰۰ افغانی ، ۲۲۲,۵۰۰ وون کره، ۱,۵۰۰ سوم ازبکستان ، ۷۷ فرانک سویس و ۲۱۲,۵۰۰ دینار عراق می‌باشد که به نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شده است.

۲۷- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
واحدهای مسکونی	۶۷,۳۵۸	۶۷,۳۵۸
واحد تجاری واقع در قشم	۳۳,۶۷۱	۳۳,۶۷۱
زمین واقع درقشم	۲۵,۷۷۸	۲۵,۷۷۸
سرقفلی محل کسب وکار	۱,۱۰۰	۱,۱۰۰
	۱۲۷,۹۰۷	**۱۲۷,۹۰۷**

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲۸- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ به مبلغ ۹۶,۹۷۹,۷۴۲ میلیون ریال شامل ۹۶،۹۷۹،۷۴۲ هزار سهم عادی یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱		۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
بانک سپه	۶۸,۱۰۸,۴۳۶,۵۴۸	۷۰.۲۳	۶۹,۱۵۳,۶۸۵,۴۸۳	۷۱.۳۱
صندوق بازنشستگی وظیفه از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک ها	۱۶,۳۸۷,۹۳۹,۵۱۵	۱۶.۹۰	۱۶,۴۸۷,۶۳۹,۵۱۵	۱۷.۰۰
موسسه رفاه و تامین آتیه کارکنان بانک سپه	۳,۱۹۳,۴۵۰,۰۰۰	۳.۲۹	۳,۱۹۳,۲۰۰,۰۰۰	۳.۲۹
شرکت سرمایه گذاری سپه	۴۴۱,۷۹۴,۵۸۵	۰.۴۶	۴۴۱,۷۹۴,۵۸۵	۰.۴۶
شرکت بیمه مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۱,۵۱۲,۶۰۶,۲۹۹	۱.۵۶	۱,۵۱۸,۱۱۷,۸۸۹	۱.۵۷
شرکت سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۴,۸۴۷	۰.۰۰	۴,۸۴۷	۰.۰۰
شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۸۱,۶۶۶	۰.۰۰	۸۱,۶۶۶	۰.۰۰
شرکت گروه مالی سپه	۲۱,۷۹۸	۰.۰۰	۲۱,۷۹۸	۰.۰۰
سایر سهامداران حقوقی - کمتر از یک درصد	۵,۹۲۵,۹۰۹,۶۵۴	۶.۱۱	۵,۸۱۶,۶۶۰,۳۱۲	۶.۰۰
سهامداران حقیقی	۱,۴۰۹,۴۹۷,۰۸۸	۱.۴۵	۳۶۸,۵۳۵,۹۰۵	۰.۳۸
	۹۶,۹۷۹,۷۴۲,۰۰۰	۱۰۰	۹۶,۹۷۹,۷۴۲,۰۰۰	۱۰۰

۲۹- صرف سهام

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
صرف سهام ناشی از افزایش سرمایه شرکت	۲۹-۱	۶,۸۰۷	۶,۸۰۷	۶,۸۰۷	۶,۸۰۷
صرف سهام خزانه ناشی از فروش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی	۲۹-۲	۱۶,۸۳۷,۲۸۹	۱۶,۸۳۷,۲۸۹	-	-
		۱۶,۸۴۴,۰۹۶	۱۶,۸۴۴,۰۹۶	۶,۸۰۷	۶,۸۰۷

۲۹-۱- با توجه به فروش تعداد ۱،۴۲۸،۵۷۱،۴۲۸ سهم با نرخ ۳,۵۶۰ ریال به منظور افزایش سرمایه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۰/۱۰/۳۰ و فروش پاره سهم های ناشی از افزایش سرمایه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۱/۱۰/۳۰ و با عنایت به کسر هزینه ها و کارمزد های پرداخت شده بابت افزایش سرمایه، جمعاً به مبلغ ۶,۸۰۷ میلیون ریال مازاد وجوه فوق در حساب صرف سهام سهامداران ثبت و نگهداری می گردد که در صورت تصویب مجمع عمومی فوق العاده قابل انتقال به افزایش سرمایه خواهد بود.

۲۹-۲- صرف سهام خزانه ناشی از فروش سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت های فرعی، به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت فرعی سرمایه گذار	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	سود (زیان) ناشی از فروش	سود (زیان) ناشی از فروش
سرمایه گذاری سپه	۱۲,۸۳۶,۴۶۰	۱۲,۸۳۶,۴۶۰
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۳,۹۸۹,۹۳۳	۳,۹۸۹,۹۳۳
کویرتایر	۲۱,۳۵۹	۲۱,۳۵۹
سیمان هرمزگان	(۱۰,۴۶۳)	(۱۰,۴۶۳)
	۱۶,۸۳۷,۲۸۹	۱۶,۸۳۷,۲۸۹

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳۰- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در رعایت استانداردهای حسابداری (معاملات مالکانه) سهام خزانه و صرف سهام خزانه در تعدیلات تلفیق به نسبت سهم مالکانه واحد تجاری اصلی و سهم مالکانه منافع فاقد حق کنترل، به طور مستقیم در حقوق مالکانه به ترتیب در سرفصل های "آثار معاملات سهام خزانه فرعی" و "منافع فاقد حق کنترل از سهام خزانه شرکت های فرعی" شناسایی می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
پرداختی بابت تحصیل سهام خزانه شرکت های فرعی		(۴,۹۹۲,۴۸۶)	(۵,۱۴۴,۶۲۲)
سهم منافع فاقد حق کنترل از سهام خزانه شرکت های فرعی	۳۵	۷۳۵,۷۲۵	۶۴۵,۵۲۴
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی		(۴,۲۵۶,۷۶۱)	(۴,۴۹۹,۰۹۸)

۳۱- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در رعایت استانداردهای حسابداری (معاملات مالکانه) صرفاً موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود و هرگونه تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان واحد تجاری اصلی منتسب می شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه				
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱				
	مانده ابتدای دوره مالی	معاملات با منافع فاقد حق کنترل در طی سال			مانده پایان دوره مالی
		مبالغ دریافتی (پرداختی)	حقوق مالکانه واگذار شده	حقوق مالکانه تحصیل شده	
مابه التفاوت ارزش واگذاری با حقوق مالکانه واگذار شده	۹,۵۹۴,۵۳۷	(۱,۳۶۰,۴۲۵)	۰	۷۶۳,۰۶۹	۸,۹۹۷,۱۸۰
مابه التفاوت ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی با حقوق مالکانه تحصیل شده	(۶,۸۲۶,۲۹۰)		-		(۶,۸۲۶,۲۹۰)
	۲,۷۶۸,۲۴۷	(۱,۳۶۰,۴۲۵)	۰	۷۶۳,۰۶۹	۲,۱۷۰,۸۹۱

۳۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ ۱۴،۱۲۶،۵۱۴ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت و شرکت های فرعی به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یادشده، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۱۴,۱۲۶,۵۱۴	۱۳,۳۸۹,۵۸۱	۹,۶۹۷,۹۷۴	۹,۶۹۷,۹۷۴
تخصیص به اندوخته قانونی	۸۸۲,۴۱۱	۱۷۰,۰۳۴	-	-
	۱۵,۰۰۸,۹۲۵	۱۳,۵۵۹,۶۱۵	۹,۶۹۷,۹۷۴	۹,۶۹۷,۹۷۴
تعدیلات تلفیقی	(۴,۱۰۶)	-	-	-
مانده در پایان دوره	۱۵,۰۰۴,۸۱۹	۱۳,۵۵۹,۶۱۵	۹,۶۹۷,۹۷۴	۹,۶۹۷,۹۷۴

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳۳- سایر اندوخته ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
اندوخته سرمایه ای	۳۳-۱	۹۷,۶۶۵,۴۳۹	۳۴,۲۴۲,۱۵۹	۹۱,۷۴۳,۱۵۱	۲۴,۸۸۰,۵۹۸
اندوخته افزایش سرمایه شرکت های فرعی از محل سود انباشته	۳۳-۲	۷,۵۱۱,۶۰۷	۳,۹۸۹,۶۲۷	-	-
		۱۰۵,۱۷۷,۰٤٦	۳۸,۲۳۱,۷۸٦	۹۱,۷٤۳,۱۵۱	۲٤,۸۸۰,۵۹۸

۳۳-۱- به استناد ماده ۵۷ اساسنامه شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید(سهامی عام) سود حاصل از فروش سهام موجود در پرتفوی شرکت باید به حساب اندوخته سرمایه ای منظور شود. اندوخته سرمایه ای بین سهامداران قابل تقسیم نبوده و می تواند برای افزایش سرمایه مورد استفاده قرار گیرد. فقط در موارد استثنائی برای حفظ روند سود دهی شرکت ، می توان با پیشنهاد هیئت مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی ، تا ۲۰ درصد از اندوخته سرمایه ای ایجاد شده را به حساب تقسیم سود انتقال داد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
مانده در ابتدای دوره	۶۱,۴۲۵,۳۰۸	۲۵,۵۲۱,۶۶۰	۵۵,۵۰۳,۰۲۰	۱۶,۱۶۰,۰۹۹
افزایش طی دوره	۳۶,۲۴۰,۱۳۰	۸,۷۲۰,۴۹۹	۳۶,۲۴۰,۱۳۰	۸,۷۲۰,۴۹۹
مانده در پایان دوره	۹۷,٦٦۵,٤۳۹	۳٤,۲٤۲,۱۵۹	۹۱,۷٤۳,۱۵۱	۲٤,۸۸۰,۵۹۸

۳۳-۲- مبلغ مزبور مربوط به افزایش سرمایه شرکت فرعی سرمایه گذاری سپه، توسعه گوهران امید،کویر تایر ، تولیدی مخازن آسیا ناما،سیمان هرمزگان و بازرگانی تولیدی مرجان کار از محل سود انباشته است که مبلغ افزایش سرمایه از این محل تحت عنوان سایر اندوخته ها منعکس گردیده است.

۳٤- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱٤۰۳/۰٤/۳۱		۱٤۰۲/۱۰/۳۰	
		تعدادسهام	بهای تمام شده	تعدادسهام	بهای تمام شده
سهام خزانه شرکت	۳۴-۱	۲,۰۷۱,۰۹۱,۳۲۷	۲۷,۶۳۹,۳۰۴	۱,۸۸۱,۴۱۲,۸۰۳	۲۴,۴۳۷,۴۷۵
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی	۳۴-۲	۴۴۲,۰۳۵,۷۱۵	۱,۲۵۱,۵۶۷	۴۴۲,۰۳۵,۷۱۵	۱,۲۵۱,۵۶۷
سهام خزانه گروه		۲,۵۱۳,۱۲۷,۰۴۲	۲۸,۸۹۰,۸۷۱	۲,۳۲۳,۴۴۸,۵۱۸	۲۵,۶۸۹,۰۴۲

۳۴-۱- سهام خزانه شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱٤۰۳/۰٤/۳۱		۱٤۰۲/۱۰/۳۰	
	تعدادسهام	بهای تمام شده	تعدادسهام	بهای تمام شده
مانده در ابتدای دوره	۱,۸۸۱,۴۱۲,۸۰۳	۲۴,۴۳۷,۴۷۵	۱,۷۸۷,۷۱۰,۳۵۴	۲۲,۸۳۴,۵۷۱
خرید و انتقال طی دوره	۲۳۱,۱۱۸,۵۲۴	۳,۹۱۴,۳۶۱	۲۴۶,۲۱۹,۵۳۵	۳,۶۰۲,۶۰۷
فروش طی دوره	(۴۱,۴۴۰,۰۰۰)	(۷۱۲,۵۳۲)	(۱۵۲,۵۱۷,۰۸۶)	(۱,۹۹۹,۷۰۳)
مانده در پایان دوره	۲,۰۷۱,۰۹۱,۳۲۷	۲۷,۶۳۹,۳۰۴	۱,۸۸۱,۴۱۲,۸۰۳	۲۴,۴۳۷,۴۷۵

۳۴-۱-۱- مطابق ابلاغیه سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص الزام انعقاد قرارداد بازارگردانی با صندوق های بازارگردانی برای شرکت های بورسی و غیر بورسی، شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۰ اقدام به انعقاد قرارداد با صندوق اختصاصی بازارگردانی گوهر فام امید نموده و تا کنون تمدید شده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۳۴- سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت فرعی سرمایه گذار	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰	
	درصد مالکیت	تعدادسهام	بهای تمام شده	تعدادسهام	بهای تمام شده
سرمایه گذاری سپه	۰.۰۰۵	۴۴۱,۷۹۴,۵۸۵	۱,۲۵۱,۳۳۲	۴۴۱,۷۹۴,۵۸۵	۱,۲۵۱,۳۳۲
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۰.۰۰۰	۸۱,۶۶۶	۸۰	۸۱,۶۶۶	۸۰
چاپ و نشر سپه	۰.۰۰۰	۱۳۵,۵۷۹	۱۲۸	۱۳۵,۵۷۹	۱۲۸
کمپرسور سازی پادنا	۰.۰۰۰	۱۹,۰۳۸	۱۳	۱۹,۰۳۸	۱۳
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۰.۰۰۰	۴,۸۴۷	۱۴	۴,۸۴۷	۱۴
	۰.۰۰	۴۴۲,۰۳۵,۷۱۵	۱,۲۵۱,۵۶۷	۴۴۲,۰۳۵,۷۱۵	۱,۲۵۱,۵۶۷

۳۵- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سرمایه	۱۶,۷۱۹,۹۶۵	۱۲,۵۰۹,۲۱۱
افزایش سرمایه در جریان	۱۱۳,۴۸۰	۳,۱۲۲,۹۹۴
اندوخته قانونی	۱,۵۶۱,۴۹۸	۹۸۳,۰۱۵
سایر اندوخته ها	۵۷۴,۷۰۰	۵۹۴,۳۲۹
سود انباشته	۳,۷۹۰,۸۸۲	۱۴,۷۴۷,۵۵۰
ارزش روز دارایی ها	۸,۸۹۰	۸,۸۹۰
سهام خزانه شرکت های فرعی	(۷۳۵,۷۲۵)	(۶۴۵,۵۲۴)
	۲۲,۰۳۳,۶۹۰	۳۱,۳۲۰,۴۶۴

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳۶- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱-۳۶- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ریالی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ارزی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ جمع	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ جمع
تجاری					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص	۳۶-۱-۱	۲,۱۷۰,۳۸۸	۰	۲,۱۷۰,۳۸۸	۳,۱۳۲,۰۵۰
		۲,۱۷۰,۳۸۸	**۰**	**۲,۱۷۰,۳۸۸**	**۳,۱۳۲,۰۵۰**
حساب های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۶-۱-۲	۱,۱۱۳,۱۷۵	۰	۱,۱۱۳,۱۷۵	۱,۳۴۶,۶۳۳
سایر اشخاص	۳۶-۱-۳	۹,۷۸۳,۲۸۸	۸۸۴,۰۰۶	۱۰,۶۶۷,۲۹۴	۶,۹۰۷,۵۲۷
		۱۰,۸۹۶,۴۶۳	**۸۸۴,۰۰۶**	**۱۱,۷۸۰,۴۶۹**	**۸,۲۵۴,۱۶۰**
		۱۳,۰۶۶,۸۵۱	**۸۸۴,۰۰۶**	**۱۳,۹۵۰,۸۵۷**	**۱۱,۳۸۶,۲۱۰**
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
سایر اشخاص	۳۶-۱-۴	۲,۵۶۳,۷۴۴	۰	۲,۵۶۳,۷۴۴	۲,۴۸۸,۷۴۹
		۲,۵۶۳,۷۴۴	**۰**	**۲,۵۶۳,۷۴۴**	**۲,۴۸۸,۷۴۹**
حساب های پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۶-۱-۵	۱۹,۷۳۵,۰۳۷	۰	۱۹,۷۳۵,۰۳۷	۹,۷۶۰,۳۳۵
سایر اشخاص	۳۶-۱-۶	۳۹,۸۱۵,۱۱۷	۰	۳۹,۸۱۵,۱۱۷	۱۴,۵۹۵,۳۶۵
		۵۹,۵۵۰,۱۵۴	**۰**	**۵۹,۵۵۰,۱۵۴**	**۲۴,۳۵۵,۷۰۱**
		۶۲,۱۱۳,۸۹۸	**۰**	**۶۲,۱۱۳,۸۹۸**	**۲۶,۸۴۴,۴۵۰**
		۷۵,۱۸۰,۷۴۹	**۸۸۴,۰۰۶**	**۷۶,۰۶۴,۷۵۵**	**۳۸,۲۳۰,۶۶۰**

۲-۳۶- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

		۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ریالی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ ارزی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ جمع	۱۴۰۲/۱۰/۳۰ جمع
سایر پرداختنی ها					
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۶-۱-۵	۲۰,۰۹۲,۵۴۷	۰	۲۰,۰۹۲,۵۴۷	۱۰,۶۶۷,۴۵۳
سایر اشخاص	۳۶-۱-۶	۸۸۶,۵۹۷	۰	۸۸۶,۵۹۷	۵۷۹,۱۱۰
		۲۰,۹۷۹,۱۴۴	**۰**	**۲۰,۹۷۹,۱۴۴**	**۱۱,۲۴۶,۵۶۳**

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۱-۱-۳۶- اسناد پرداختنی تجاری به سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سازمان خصوصی سازی (اصل و بهره)	۶۴۰,۲۷۵	۳۵۵,۲۷۸
توسعه فضاهای فرهنگی	۲۰۶,۹۸۰	۲۰۶,۹۸۰
شرکت کربن ایران	۶۹۷,۵۲۵	۵۸۰۰۸۱
شرکت راه سازی پی و پل جنوب	۳۱۹	۲۳,۳۹۵
سایر	۴۶۰,۱۲۱	۱,۷۴۶,۹۹۰
	۲,۲۱۱,۴۵۸	۳,۱۷۳,۱۲۰
تهاتر اسناد پرداختنی و مطالبات	(۴۱,۰۷۰)	(۴۱,۰۷۰)
	۲,۱۷۰,۳۸۸	۳,۱۳۲,۰۵۰

۲-۱-۳۶-پرداختنی های تجاری به اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی امید ایرانیان	۰	۲۷۴۰۹
کارگزاری بانک سپه	۱,۰۴۶,۹۱۸	۱,۲۲۲,۸۲۵
بانک سپه	۶۶,۲۳۳	۶۶,۲۳۳
توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید	۱	۳۰,۱۵۰
گروه مالی سپه	۱۶	۱۶
سایر	۷	۰
	۱,۱۱۳,۱۷۵	۱,۳۴۶,۶۳۳

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳-۱-۳۶- پرداختنی های تجاری به سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه			
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع
شرکت شنژن ایترون	۳۶-۱-۳-۱	۰	۶۹۷,۴۵۴	۶۹۷,۴۵۴	۹۴۷,۱۰۵
شرکت عمران سازه کاشگری		۳۵۴,۴۱۳	۰	۳۵۴,۴۱۳	۳۸۳,۱۵۶
شرکت فرا پتروسازان انرژی		۰	۰	۰	۲۰۶,۴۵۴
شرکت پتروشیمی تخت جمشید		۱,۶۳۱,۵۸۲	۰	۱,۶۳۱,۵۸۲	۲۷۱,۷۱۱
شرکت پایدار پولاد پیشرو		۲۲۷,۸۸۵	۰	۲۲۷,۸۸۵	۲۲۷,۸۸۵
شرکت کیان کرد		۱,۲۸۰,۴۸۲	۰	۱,۲۸۰,۴۸۲	۹۲۹,۴۷۰
پتروشیمی بندر امام		۲۶۳,۴۰۳	۰	۲۶۳,۴۰۳	۱۸۷,۲۵۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۱۵۲,۰۸۶	۱۵,۰۲۹	۱۶۷,۱۱۵	۱۵۰,۸۳۶
شرکت صنایع پمپیران		۱۲۰,۶۱۰	۰	۱۲۰,۶۱۰	۱۲۰,۶۱۰
شرکت سیال گستر پالایش نوین		۲۵۰	۰	۲۵۰	۴۵,۹۹۵
شرکت مهندسی و ساختمان تیوانرژی		۸۲,۶۲۶	۰	۸۲,۶۲۶	۲۴,۰۴۰
شرکت ماداکتو استیل کورد		۲۲۳,۵۷۹	۰	۲۲۳,۵۷۹	۶۴,۵۲۶
شرکت عمران آذرستان		۱,۵۱۷,۶۶۵	۰	۱,۵۱۷,۶۶۵	۲۱۱,۲۶۵
شرکت کربن سیمرغ - خرید دوده		۵۳۲,۸۰۶	۰	۵۳۲,۸۰۶	۳۹,۴۲۲
شرکت دوده صنعتی پارس		۱,۱۱۷,۰۸۵	۰	۱,۱۱۷,۰۸۵	۰
شرکت کربن ایران		۹۲۵,۳۶۷	۰	۹۲۵,۳۶۷	۰
شرکت کیسون		۴۴,۷۰۳	۰	۴۴,۷۰۳	۴۴,۷۰۳
شرکت نصب و راه اندازی لیدوما		۱۲,۴۵۳	۰	۱۲,۴۵۳	۷۰۸,۱۷۴
شرکت میهن فولاد آریا		۱۱,۹۲۴	۰	۱۱,۹۲۴	۱۱,۹۲۴
شرکت گسترش شیر سازی		۱۶,۰۴۰	۰	۱۶,۰۴۰	۱۰۹,۸۵۵
شرکت مهندسان مشاور ستیران		۳۷,۵۴۱	۰	۳۷,۵۴۱	۸۲,۴۶۰
شرکت سنگین کار صنعت		۰	۰	۰	۵۹,۱۶۱
شرکت مهندسی پترو دم		۴۹,۹۵۱	۰	۴۹,۹۵۱	۴۹,۴۴۶
شرکت ایرانول		۱۳۲,۱۷۲	۰	۱۳۲,۱۷۲	۱۳۳,۰۵۷
مجتمع صنایع مفتولی تاکستان(بابت خرید سیم)		۱۸۱,۰۸۸	۰	۱۸۱,۰۸۸	۹۱,۷۶۵
شرکت تولیدی سپید پیچ		۳۷۵	۰	۳۷۵	۱۲,۹۰۰
گمرک فارس		۲۳,۸۸۹	۰	۲۳,۸۸۹	۴۶,۳۰۴
شرکت سانا سازه بندر کنگان		۲,۶۹۷	۰	۲,۶۹۷	۳۰,۰۶۰
فرزاد سلحشوری		۶۸,۳۷۱	۰	۶۸,۳۷۱	۲۵,۴۱۲
کیمیا تاسیسات مبین صنعت		۲۰,۲۸۱	۰	۲۰,۲۸۱	۲۰,۲۸۱
شرکت مهندسین مشاور زمیران		۱۵,۱۲۸	۰	۱۵,۱۲۸	۱۱,۰۲۱
شرکت کاغذ گستران جم		۳,۰۹۴	۰	۳,۰۹۴	۲۲,۰۶۰
سایر		۷۳۳,۷۴۲	۱۷۱,۵۲۳	۹۰۵,۲۶۵	۱,۶۳۹,۲۱۹
		۹,۷۸۳,۲۸۸	۸۸۴,۰۰۶	۱۰,۶۶۷,۲۹۴	۶,۹۰۷,۵۲۷

۱-۳-۱-۳۶- مبلغ فوق بابت خرید مواد اولیه کمپرسور و همچنین کمپرسور آماده توسط شرکت کمپرسور سازی پادنا از شرکت شنژن ایترون می باشد.

۲-۳-۱-۳۶- پرداختنی های ارزی گروه شامل ۶۳۲،۱۶۳ یورو مربوط به شرکت های تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما بابت خرید قطعات و ماشین آلات خارجی از طریق شرکت CPG آلمان و ۱۱,۷۹۸,۲۶۲ یوان مربوط به شرکت کمپرسور سازی پادنا بابت بدهی ارزی به شرکت شنژن ایترون از سهامداران اصلی شرکت کمپرسور سازی پادنا می باشد که به منظور خرید مواد اولیه محصولات می‌باشد. باتوجه به وابستگی جدی محصولات شرکت به تامین مواد اولیه از سوی شرکت مزبور، به دلیل مهیا نبودن شرایط مناسب نقدینگی امکان تسویه کل بدهی نسبت به سال مالی قبل میسر نگردیده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴-۱-۳۶- اسناد پرداختنی غیرتجاری به سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سازمان امور مالیاتی(ارزش افزوده)	۲,۱۲۴,۸۵۷	۲,۰۹۲,۴۳۷
سازمان صداو سیما	۲۲۳,۲۶۰	۹۲,۳۲۱
شرکت شهرک های صنعتی استان قزوین	۳,۶۷۹	۱۹,۰۴۰
شرکت شهرک های صنعتی خوزستان	۱۶۴,۴۴۳	۲۱۹,۲۵۷
سایر	۴۷,۵۰۵	۶۵,۶۹۴
	۲,۵۶۳,۷۴۴	**۲,۴۸۸,۷۴۹**

۱-۴-۱-۳۶-عمده مبلغ فوق بابت بدهی شرکت پترو امیدآسیا به سازمان امور مالیاتی از بابت مالیات ارزش افزوده می باشد.

۵-۱-۳۶- سایر پرداختنی ها به اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه		شرکت	
	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
بانک سپه	۳۶-۱-۵-۱	۱۷,۲۰۷,۱۸۲	۹,۳۲۹,۳۰۱	۱۷,۲۰۷,۱۸۲	۹,۳۲۹,۳۰۱
صندوق بازنشستگی، وظیفه از کار افتادگی و پس انداز کارکنان بانکها	۳۶-۱-۵-۲	۲,۰۱۸,۳۱۷	۰	۲,۰۱۸,۳۱۷	۰
شرکت مولد نیروگاهی هریس		۱۸۰,۴۶۴	۱۷۸,۴۶۴		
توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید	۳۶-۱-۵-۳	۱۴۳,۶۱۵	۱۴۳,۶۱۵	۱۴۳,۶۱۵	۱۴۳,۶۱۵
ساختمانی درگاه ضامن		۸۲,۰۳۵	۸۲,۰۳۵		
گروه خدمات کارکنان سپه نوین		۸۴,۱۷۷	۱۴,۴۴۷	۱۱,۲۳۹	۸۹۵
شرکت لیزینگ آریا دانا- اشخاص وابسته		۵,۱۶۷	۶,۵۱۳		
لیزینگ امید - در حال تصفیه		۰	۳,۴۳۴		
گروه مالی سپه		۱,۰۵۷	۱,۰۳۵	۵۷۳	۵۷۳
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۳۶-۱-۵-۴	۰	۰	۶۱۳,۴۳۸	۱,۰۹۱,۳۳۸
مدیریت انرژی امید تابان هور		۰	۰	۸۲,۸۰۰	۸۲,۸۰۰
چاپ و نشر سپه		۰	۰	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
یزد سفالین		۰	۰	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰
امید تابان آسیا		۱۱,۸۸۲	۰	۱۱,۸۸۲	۱۵,۴۳۰
سایر		۱,۱۴۰	۱,۴۹۱	۰	۰
		۱۹,۷۳۵,۰۳۷	۹,۷۶۰,۳۳۵	۲۰,۰۹۲,۵۴۷	۱۰,۶۶۷,۴۵۳

۱-۵-۱-۳۶- از مبلغ مانده بدهی به بانک سپه مبلغ ۱۶,۶۰۳,۳۸۰ میلیون ریال بابت جریمه تأخیر تأدیه بدهی سود سهام بوده و مبلغ ۶۰۳,۸۰۲ میلیون ریال نیز بابت قسمتی از سود سهام پرداختنی به موسسه رفاه و تأمین آتیه کارکنان بانک سپه مربوط به سال مالی منتهی به ۹۴/۱۰/۳۰ می باشد که با موافقت بانک سپه و موسسه رفاه و تأمین آتیه کارکنان بانک سپه، به حساب بدهی به بانک سپه منظور شده است.

۲-۵-۱-۳۶-مبلغ فوق الذکر بابت جریمه تأخیر تأدیه بدهی سود سهام مربوط به عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ بوده که بر مبنای توافق صورت گرفته و با نرخ ۲۳ درصد محاسبه گردیده است.

۳-۵-۱-۳۶- از بدهی به شرکت توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا مبلغ ۱۱۷،۲۱۵ میلیون ریال مربوط به خرید ملک گلبرگ می باشد که در زمان انتقال سند مالکیت تسویه خواهد گردید، همچنین مبلغ ۲۶،۴۰۰ میلیون ریال بابت انتقال بدهی شرکت گرند جنرال تریدینگ به شرکت توسعه تجارت زرین پرشیا به حساب های فیمابین شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید بوده و مابقی بابت سایر حساب های فیمابین می باشد.

۴-۵-۱-۳۶- بدهی به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه عمدتاً بابت هزینه های انجام شده پروژه امام رضا و اتومال می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۶-۱-۳۶- حساب های پرداختنی غیرتجاری به سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
گروه مپنا	۳۶-۱-۶-۳	۲۲,۰۳۷,۲۳۸	۰	۰	۰
شرکتهای نیکان استیل آسیا و ملی گاز ایران	۳۶-۱-۶-۱	۲,۸۶۹,۲۷۷	۲,۸۶۹,۲۷۷	۰	۰
سپرده حسن انجام کار	۳۶-۱-۶-۲	۴,۱۹۶,۷۰۹	۳,۹۲۶,۵۳۱	۰	۰
سپرده بیمه پیمانکاران		۳,۰۲۰,۱۱۶	۲,۱۹۶,۹۴۳	۰	۰
سایر ذخایر		۳,۴۶۱,۰۳۶	۲,۹۹۸,۰۹۱	۰	۰
مالیات و عوارض ارزش افزوده		۱,۰۶۴,۶۸۸	۱,۰۲۵,۴۸۰	۰	۰
هزینه های پرداختنی		۱,۴۹۷,۷۳۳	۱,۷۱۸,۴۴۶	۴۳۶,۹۰۵	۱۹۱,۶۱۶
سپرده های پرداختنی		۱,۲۷۴,۹۰۰	۳۲۲,۰۹۳	۰	۰
بدهی بابت فروش حق تقدم استفاده نشده		۵۳۴,۳۱۲	۵۲۲,۸۲۷	۱۴۰,۰۲۱	۱۴۲,۸۱۲
بیمه حقوق کارکنان		۱۸۵,۹۷۱	۱۷۵,۹۰۳	۲۸,۹۴۵	۶,۰۲۱
سازمان تامین اجتماعی		۲۸,۵۳۰	۲۴,۴۲۸	۰	۰
شرکت شنژن ایترون		۰	۶۴,۴۲۷	۰	۰
مالیات حقوق و تکلیفی		۷۲,۶۰۹	۷۴,۲۱۳	۰	۲,۱۵۴
مطالبات کارکنان		۸۸,۵۳۴	۳۲,۱۴۹	۰	۰
موسسه رفاه و تأمین آتیه کارکنان بانک سپه		۳۵,۰۱۵	۴۰,۰۳۶	۳۵,۰۱۵	۳۵,۰۱۵
سازمان حسابرسی		۳,۱۱۷	۱۳,۷۸۳	۳,۱۱۷	۱۳,۷۸۳
سایر		۱,۹۱۶,۵۷۴	۱,۵۳۳,۰۴۴	۲۴۲,۵۹۴	۱۸۷,۷۱۰
		۴۲,۲۸۶,۳۵۸	۱۷,۵۳۷,۶۷۲	۸۸۶,۵۹۷	۵۷۹,۱۱۰
تهاتر با مطالبات شرکت نفت بابت ارزش افزوده ۱۳۹۸	۲۱-۱-۵-۱	(۱,۲۶۴,۱۶۴)	(۱,۸۱۸,۰۳۰)	۰	۰
تهاتر با سایر حساب های دریافتنی		(۸۲,۸۰۰)	۰	۰	۰
انتقال معلق خرید نیکان استیک به پیش پرداخت سرمایه ای		(۱,۱۲۴,۲۷۷)	(۱,۱۲۴,۲۷۷)	۰	۰
		۳۹,۸۱۵,۱۱۷	۱۴,۵۹۵,۳۶۵	۸۸۶,۵۹۷	۵۷۹,۱۱۰

۱-۶-۱-۳۶- مبالغ فوق بابت خرید های انجام شده توسط شرکت پترو امید آسیا از شرکت های توسعه گاز و شرکت نیکان استیل می باشد که به علت عدم صدور صورتحساب دو شرکت مذکور، معادل مبلغ پرداختنی طبق دفاتر پترو امید آسیا به حساب بدهی به دو شرکت مذکور منظور شده است.

۲-۶-۱-۳۶- افزایش مبلغ سپرده حسن انجام کار پیمانکاران عمدتاً مربوط به شرکت فرعی پتروامید آسیا بابت قراردادهای مرتبط با پروژه جاسک می باشد.

۳-۶-۱-۳۶- بدهی فوق مربوط به شرکت مولد نیروگاهی گوهر سیرجان (شرکت فرعی مدیریت انرژی امید تابان هور) بابت هزینه های پروژه بلوک ۲ نیروگاه سیکل ترکیبی می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳-۳۶- پرداختنی های بلند مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
تجاری			
اسناد پرداختنی			
سازمان خصوصی سازی	۳۶-۳-۱	۱,۱۶۸,۴۴۱	۱,۳۳۲,۰۴۲
		۱,۱۶۸,۴۴۱	۱,۳۳۲,۰۴۲
غیر تجاری			
اسناد پرداختنی			
سایر اشخاص		۰	۰
		۰	۰
سایر پرداختنی ها			
شرکت مولد نیروگاهی هریس		-	۲,۰۰۰
سایر		۶,۰۴۰	۲,۳۴۰
		۶,۰۴۰	۴,۳۴۰
		۱,۱۷۴,۴۸۱	۱,۳۳۶,۳۸۲

۱-۳-۳۶-مانده فوق بابت تعداد ۲ فقره اسناد پرداختنی بلندمدت مربوط به اقساط خرید شرکت تولید نیروی برق سبز منجیل توسط شرکت مدیریت انرژی امید تابان هور از سازمان خصوصی سازی به سررسیدهای ۱۴۰۳/۱۲/۰۸ و ۱۴۰۳/۰۶/۰۸ می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳۷- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۴/۳۱			۱۴۰۲/۱۰/۳۰		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
گروه						
تسهیلات دریافتی	۶,۰۲۲,۰۷۴	۱۵,۶۸۶,۸۳۴	۲۱,۷۰۸,۹۰۸	۸,۸۹۱,۷۷۴	۱۰,۹۱۹,۰۹۲	۱۹,۸۱۰,۸۶۶
	۶,۰۲۲,۰۷۴	۱۵,۶۸۶,۸۳۴	۲۱,۷۰۸,۹۰۸	۸,۸۹۱,۷۷۴	۱۰,۹۱۹,۰۹۲	۱۹,۸۱۰,۸۶۶

۱-۳۷- تسهیلات بر اساس مبانی مختلف به شرح زیر است:

۱-۱-۳۷- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	گروه ۱۴۰۲/۱۰/۳۰
اوراق مرابحه	۳۷-۱-۱-۱	۱۵,۵۶۲,۵۶۷	۱۶,۵۷۲,۰۴۰
اوراق صکوک	۳۷-۱-۱-۲	۶,۰۵۳,۲۱۹	۰
بانک قرض الحسنه مهر ایران		۳,۸۱۸	۰
بانک تجارت		۶,۴۰۹,۲۵۹	۷,۰۳۵,۵۱۵
بانک توسعه صادارت		۳۰۱,۹۲۷	۵۸,۱۵۳
بانک ملی		۱۴,۱۱۹	۱۴,۱۱۹
بانک اقتصاد نوین		۲,۵۸۴,۷۵۶	۲,۵۳۴,۰۲۳
بانک صادرات		۱,۳۵۹,۰۴۱	۱,۹۷۸,۱۸۶
بانک رفاه کارگران		۲,۲۰۹,۷۱۶	۱,۷۳۹,۶۰۱
بانک پارسیان		۴۴,۴۹۳	۱,۱۶۰,۴۳۹
بانک شهر		۴۲۷,۳۷۲	۹۹۹,۹۷۶
جمع		۳۴,۹۷۰,۲۸۷	۳۲,۰۹۲,۰۵۲
سپرده سرمایه گذاری	۳۷-۱-۱-۳	(۱,۵۰۱,۸۴۴)	(۱,۷۴۳,۰۰۲)
سود و کارمزد سالهای آتی		(۱۰,۵۷۸,۸۹۱)	(۹,۲۱۵,۱۷۹)
		۲۲,۸۸۹,۵۵۲	۲۱,۱۳۳,۸۷۱
تهاتر با اسناد دریافتنی		(۱,۱۸۰,۶۴۴)	(۱,۳۲۳,۰۰۵)
		۲۱,۷۰۸,۹۰۸	۱۹,۸۱۰,۸۶۶
حصه بلند مدت تسهیلات دریافتی		(۱۵,۶۸۶,۸۳۴)	(۱۰,۹۱۹,۰۹۲)
حصه جاری		۶,۰۲۲,۰۷۴	۸,۸۹۱,۷۷۴

۱-۱-۱-۳۷- شرکت فرعی پترو امید آسیاجهت تامین منابع مالی به منظور تامین کالاها و اقلام مورد نیاز پروژه ساخت مخازن،ذخیره سازی نفت خام بندر جاسک در سه ماهه سوم سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۸,۹۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اوراق مرابحه با نرخ اسمی ۲۳ درصد سالیانه در بازار سرمایه منتشر گردید موعد پرداخت اوراق مذکور ۳ ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق به مدت ۴ سال می باشد همچنین نرخ موثر(واقعی) اوراق مذکور ۳۱ درصد می باشد.

۲-۱-۱-۳۷- شرکت کویر تایر براساس مجوز شماره۱۲۲/۱۴۹۳۶۸،شرکت اقدام به انتشار مبلغ ۳،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال اوراق صکوک با نرخ سود و کارمزد ۲۴ درصد و دوره بازپرداخت ۴ ساله نموده که در این ارتباط طی دوره مالی جاری شرکت اقدام به انتشار اوراق صکوک مزبور نموده است.

۳-۱-۱-۳۷- از مانده تسهیلات دریافتی شرکت های گروه از بانکها مبلغ ۹،۹۰۴،۵۰۱ میلیون ریال مربوط به تسهیلات دریافتی شرکت کویر تایر بوده که مبلغ ۹،۱۱۲،۷۷۲ میلیون ریال تسهیلات دریافتی از بانک های تجارت (۲,۹۵۹,۲۵۹ میلیون ریال)، اقتصاد نوین (۲,۵۸۴,۷۵۶ میلیون ریال)، رفاه کارگران (۲،۲۰۹،۷۱۶ میلیون ریال) و صادرات ایران (۱،۳۵۹،۰۴۱ میلیون ریال) می باشد که مستلزم ایجاد مبلغ ۱،۵۰۱،۸۴۴میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و سود سپرده بانکی به آن تعلق نمی گیرد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ سود اسمی تسهیلات فوق الذکر ۲۳ درصد و نرخ سود موثر (واقعی) تسهیلات دریافتی از بانک تجارت، اقتصاد نوین، رفاه کارگران و صادرات ایران به ترتیب ۲۶ درصد، ۲۹ درصد، ۲۴ درصد و ۲۶ درصد می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۲-۱-۳۷- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
از ۱۳ تا ۱۸ درصد	۳,۲۸۷,۷۳۷	۵,۱۹۰,۹۳۴
از ۱۹ تا ۲۲ درصد	۳,۴۲۸,۱۹۲	۳,۰۶۳,۸۸۹
درصد ۲۳	۱۴,۹۹۲,۹۷۹	۱۱,۵۵۶,۰۴۳
	۲۱,۷۰۸,۹۰۸	**۱۹,۸۱۰,۸۶۶**

۳-۱-۳۷- به تفکیک زمان بندی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
سال ۱۴۰۳ و پس از آن	۲۱,۷۰۸,۹۰۸	۱۹,۸۱۰,۸۶۶
	۲۱,۷۰۸,۹۰۸	**۱۹,۸۱۰,۸۶۶**

۴-۱-۳۷- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
زمین، ساختمان و ماشین آلات	۱,۴۹۲,۸۵۹	۲,۴۷۶,۴۹۵
چک و سفته	۱۵,۹۹۵,۲۵۰	۱۵,۴۵۶,۵۷۲
سرمایه گذاری در سهام	۴,۲۲۰,۷۹۹	۱,۸۷۷,۷۹۹
جمع	**۲۱,۷۰۸,۹۰۸**	**۱۹,۸۱۰,۸۶۶**

۲-۳۷- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی گروه به شرح زیر است:

گروه:	میلیون ریال
مانده در ۱۴۰۲/۱۱/۰۱	۱۹,۸۱۰,۸۶۶
دریافت های نقدی	۲,۷۶۵,۵۵۸
سود و کارمزد و جرایم (یادداشت ۱۱ توضیحی)	۱,۱۲۹,۶۵۷
سود و کارمزد انتقالی به دارایی در جریان تکمیل	۱,۹۲۵,۵۲۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲,۱۰۸,۲۸۷)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۸۱۴,۴۰۷)
مانده در ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۲۱,۷۰۸,۹۰۸
مانده در ۱۴۰۱/۱۱/۰۱	۱۱,۹۴۳,۸۸۹
دریافت های نقدی	۵,۷۴۶,۲۷۸
سود و کارمزد و جرایم	۹۹۶,۱۵۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۵,۱۵۳,۸۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۲۲۷,۵۳۶)
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۱۲,۳۰۴,۹۴۶

۳۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
مانده ابتدای دوره	۲,۲۵۵,۶۱۷	۱,۶۸۶,۳۹۸	۵۹,۴۰۷	۳۷,۲۵۵
پرداخت شده طی دوره	(۲۵۸,۱۰۷)	(۲۰۴,۷۰۳)	۰	(۲,۴۰۷)
ذخیره تامین شده طی دوره	۷۵۴,۳۸۳	۵۲,۰۱۴	۳۶,۵۴۰	۱۵,۵۱۷
آثار ناشی از خروج شرکت‌های فرعی از تلفیق	(۲,۵۴۴)	۰	۰	۰
مانده در پایان دوره	**۲,۷۴۹,۳۴۹**	**۱,۵۳۳,۷۰۹**	**۹۵,۹۴۷**	**۵۰,۳۶۵**

۱-۳۸- افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان نسب به سال قبل عمدتا مربوط به افزایش حقوق و دستمزد طبق بخشنامه دستمزد شورای عالی کار و همچنین افزایش تعداد نیروی در استخدام می باشد.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳۹- مالیات پرداختنی

۱-۳۹- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
مانده ابتدای دوره	۱۲,۹۸۵,۳۷۹	۸,۷۹۷,۶۷۲	۱۵۸,۵۳۲	۵,۵۸۹
تامین شده طی دوره	۳,۴۹۰,۷۸۷	۲,۳۵۱,۲۹۸	۰	۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۸۵۰,۹۷۱	۰		۰
سایر تعدیلات	(۲۰۳,۴۵۱)	۰	۰	۰
پرداخت شده طی دوره	(۱,۷۲۷,۶۳۳)	(۹۳۶,۸۹۸)	(۱۵۲,۹۴۲)	۰
اسناد پرداختنی	۰	۲۸۳,۳۰۰	۰	۰
	۱۵,۳۹۶,۰۵۳	۱۰,۴۹۵,۳۷۲	۵,۵۸۹	۵,۵۸۹
پیش پرداخت های مالیاتی (یادداشت ۲۳)	(۱۷,۲۳۶)	(۲۵,۲۲۱)	(۵,۵۸۹)	(۵,۵۸۹)
	۱۵,۳۷۸,۸۱۷	۱۰,۴۷۰,۱۵۱	۰	۰

۲-۳۹- مانده حساب مالیات پرداختنی شامل مبالغ زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	٦ ماهه منتهی به ۱٤۰۲/۰٤/۳۱
پترو امید آسیا	۶,۹۱۶,۴۳۶	۶,۸۱۶,۱۷۱
سیمان هرمزگان	۲,۷۵۱,۹۳۴	۷۴۲,۶۶۸
کویرتایر	۲,۶۳۵,۴۷۶	۱,۲۶۰,۳۳۷
مدیریت انرژی امید تابان هور	۲,۵۴۰,۰۳۹	۹۲۳,۳۵۷
تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیاناما	۱۷۲,۸۰۰	۲۶۴,۶۷۴
سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۱۱۴,۶۷۷	۸۲,۶۲۶
سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۱۰۳,۰۳۷	۷۹,۴۶۲
بازرگانی و تولیدی مرجان کار	۶۴,۸۶۴	۴۷,۰۷۶
یزد سفالین	۵۱,۲۳۱	۴۰,۲۴۴
تولیدی ساگار و قطعات نسوز	۲۷,۲۱۵	۲۰,۲۶۲
سرمایه گذاری سپه	۹۳۶	۰
بهین سازان آفرین	۱۷۳	۰
کمپرسور سازی پادنا	۰	۱۶,۳۱۴
چاپ و نشر سپه	۰	۵,۷۶۱
سرمایه گذاری خدماتی رفاهی و گردشگری امید تابان آسیا	۰	۲,۱۴۳
توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید	۰	۱۵۶,۲۱۴
خمیر مایه لرستان	۰	۱۲,۸۴۲
	۱۵,۳۷۸,۸۱۷	۱۰,۴۷۰,۱۵۱

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۳-۳۹- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

مالیات (مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱					۱۴۰۲/۱۰/۳۰	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	
۱۳۹۶	۱۰,۳۱۵,۴۰۲	۲,۸۴۷	۶۴۱	۹,۳۸۸	۹,۳۸۸	۴,۷۳۲	۴,۶۵۵	۴,۶۵۵	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۷	۱۴,۸۵۸,۱۷۹	۰	۰	۳۳,۲۹۷	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۸	۲۳,۸۷۱,۵۲۴	۰	۰	۴۶,۰۵۵	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۳۹۹	۷۷,۲۱۲,۵۱۱	۰	۰	۵۱,۲۷۸	۰	۵۰,۷۲۱	۹۳۴	۹۳۴	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱	۱۸۲,۷۱۷,۹۳۶	۰	۰	۴۱۰,۱۲۳	۰	۰	۰	۰	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲	۲۱۹,۲۷۴,۸۷۱	۶۷۹,۷۴۵	۱۵۲,۹۴۳	۰	۰	۱۵۲,۹۴۳	۰	۱۵۲,۹۴۳	رسیدگی نشده
۱۴۰۳	۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
							۵,۵۸۹	۱۵۸,۵۳۲	
کسر می شود: پیش پرداخت های مالیاتی (یادداشت ۲۳)							(۵,۵۸۹)	(۷,۹۹۷)	
							۰	۱۵۰,۵۳۵	

۱-۳-۳۹- مالیات بر درآمد شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۰/۳۰ و کلیه سال های قبل از سال مالی منتهی به ۱۳۹۶/۱۰/۳۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۳-۳۹- درخصوص سال ۱۳۹۶ لازم به ذکر است قسمتی از اصل مالیات پرداخت شده و قبوض مالیات اجاره بابت الباقی اصل به اداره امور مالیاتی ارائه شده تا با بدهی مندرج در برگ قطعی توسط آن اداره تهاتر و تسویه گردد.

۳-۳-۳۹- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال های مالی ۱۳۹۷ لغایت ۱۳۹۹ اعتراض کرده ولی رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی تا تاریخ تهیه صورت های مالی ابلاغ نگردیده است.

۴-۳-۳۹- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال ۱۴۰۱ اعتراض کرده ولی جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی تا تاریخ تهیه صورت های مالی تشکیل نگردیده است.

۵-۳-۳۹- عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ تا کنون رسیدگی نشده است.

۶-۳-۳۹- مالیات عملکرد دوره مالی ۱۴۰۳، با توجه به تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم کلیه درآمدهای سود سهام بصورت خالص ثبت گردیده و مشمول مالیات دیگری نمی شود.

۷-۳-۳۹- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه و شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۶۳۳,۴۷۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا ذخیره ای بابت آنها در حساب ها منظور نشده است.

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
شرکتهای فرعی	۱۰,۱۴۷,۸۸۶	۱۰,۲۹۲,۲۶۲	۱۴۴,۳۷۶
شرکت	۶۱,۰۴۳	۵۵۰,۱۴۱	۴۸۹,۰۹۸
گروه	۱۰,۲۰۸,۹۲۹	۱۰,۸۴۲,۴۰۳	۶۳۳,۴۷۴

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴-۳۹- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دروه جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

گروه:

	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٣/٠٤/٣١	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٢/٠٤/٣١
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۷۷,۳۵۲,۲۵۴	۱۶۸,۱۷۷,۴۵۸
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد	۴۴,۳۳۸,۰۶۴	۴۲,۰۴۴,۳۶۴
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
درآمد سود سهام و سود سپرده بانکی	(۲,۶۱۱,۷۸۷)	(۳,۶۶۰,۹۸۷)
سهم گروه از سود خالص شرکتهای وابسته	(۲۹,۶۱۲,۴۸۸)	(۳۳,۳۶۸,۸۰۶)
سود فروش سرمایه گذاری‌ها	(۱,۰۰۲,۵۳۶)	(۱,۵۵۳,۱۳۴)
درآمد حاصل از فروش املاک	(۴۲۶,۱۹۴)	(۸۸,۷۴۷)
درآمد حاصل از صادرات	(۱۲,۵۳۱,۳۹۲)	(۸,۵۸۳,۶۷۳)
درآمد اجاره	(۱,۱۵۰)	۰
معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م شرکتهای پذیرفته شده در بورس	(۴۴۴,۶۸۰)	(۵۹,۸۳۳)
بند م تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲و بند ن تبصره ۶ بودجه ۱۴۰۱	(۹۸۴,۲۵۳)	۰
معافیت مالیات تبصره ۱۰۷ ق.م.م	(۷,۶۱۹)	(۲۳۰,۱۲۵)
معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م شرکتهای پذیرفته شده در بورس کالا	۰	(۱۳۰,۶۷۰)
معافیت مالیاتی درآمد اجاره و مشاوره فروش برق	(۵۷۳,۴۴۹)	(۳۸۹,۸۵۰)
معافیت ماده ۱۳۲	۰	(۲۳۱,۰۶۲)
معافیت سود تسعیر ارز	۰	(۱۲۰,۲۰۴)
اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی	۷,۳۴۸,۲۶۹	۸,۷۲۴,۰۲۳
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده	**۳,٤٩٠,٧٨٧**	**۲,۳۵۱,۲۹۸**

شرکت:

	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٣/٠٤/٣١	٦ ماهه منتهی به ١٤٠٢/٠٤/٣١
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم محاسبه شده با نرخ قابل اعمال ۲۵ درصد	۳۹,۹۹۹,۲۳۰	۳۲,۱۹۷,۷۴۷
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
درآمد سود سهام و سود سپرده بانکی	(۳۳,۶۵۵,۱۲۵)	(۳۰,۲۰۳,۴۵۵)
سود فروش سرمایه گذاری‌ها	(۹۷,۶۳۱)	(۸,۲۳۲)
اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی	(۶,۲۴۶,۴۷۵)	(۱,۹۸۶,۰۶۰)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده	۰	۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

٤٠- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱٤۰۳/۰٤/۳۱	۱٤۰۲/۱۰/۳۰	۱٤۰۳/۰٤/۳۱	۱٤۰۲/۱۰/۳۰
سال های قبل از ۱۴۰۱	۷۷,۷۷۵,۹۸۱	۱۸,۱۰۴	۷۷,۷۷۵,۹۸۱	۱۸,۱۰۴
سال ۱۴۰۲	۲۰۳,۵۷۱,۹۰۱	۱۲۹,۳۰۶,۳۷۱	۲۰۳,۵۷۱,۹۰۱	۱۲۹,۳۰۶,۳۷۱
	۲۸۱,۳۴۷,۸۸۲	۱۲۹,۳۲۴,۴۷۵	۲۸۱,۳۴۷,۸۸۲	۱۲۹,۳۲۴,۴۷۵
شرکتهای فرعی- منافع فاقد حق کنترل	۶,۸۸۶,۸۱۵	۸۵۵,۴۹۹	۰	۰
جمع سود سهام پرداختنی	۲۸۸,۲۳٤,٦۹۷	۱۳۰,۱۷۹,۹۷۵	۲۸۱,۳٤۷,۸۸۲	۱۲۹,۳۲٤,٤۷۵

۱-۴۰- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۲،۱۳۰ ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱،۵۰۰ ریال است.

۲-۴۰- مبلغ ۱۹۷,۷۶۸,۰۱۱ میلیون ریال از مانده سود سهام پرداختنی متعلق به بانک سپه، ۵۷،۶۸۰،۸۳۱ میلیون ریال متعلق به صندوق بازنشستگی و از کار افتادگی بانکها است.

۳-۴۰- شرکت بر اساس رویه جاری مراتب پرداخت را از طریق سامانه جامع اطلاع رسانی ناشران (کدال) اعلام نموده است لیکن به دلیل عدم ثبت نام برخی از سهامداران حقیقی در سامانه سجام و عدم بروز رسانی مشخصات در پرتال سهامداران شرکت و همچنین عدم معرفی حساب بانکی توسط سهامداران حقوقی جهت دریافت سود سهام متعلقه، سود سهام سنوات گذشته پرداخت نگردیده است.

۴-۴۰- تا تاریخ تأیید این گزارش، مبلغ ۷،۸۳۱,۰۱۷ میلیون ریال از سود سهام تسویه گردیده است.

٤١- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱٤۰۳/۰٤/۳۱	۱٤۰۲/۱۰/۳۰
نمایندگی های فروش		۲,۲۱۶,۳۰۷	۵۹۹,۵۰۹
شرکت هاینان		۳۶۰,۵۴۲	۳۶۰,۵۴۲
شرکت گلدن چاین		-	۶۵,۵۶۱
کریمی تزرجی		۶۶,۱۴۲	۴۹,۸۹۹
طلایه داران		۴۰,۷۱۱	۱۶,۱۷۸
پتروپالایش مکران		۱۳,۴۳۰	۳۰,۷۴۸
سایر		۱,۱۵۹,۰۴۹	۱,۷۹۲,۳۴۶
		۳,۸۵۶,۱۸۱	۲,۹۱۴,۷۸۳
تهاتر با اسناد دریافتنی	۲۱-۱-۱	(۱۱۵,۶۶۸)	(۶۴,۸۵۹)
تهاتر با سرفصل دریافتنی ها		(۵۲۱,۲۷۹)	(۴۸۵,۵۶۱)
		۳,۲۱۹,۲۳٤	۲,۳٦٤,۳٦۳

۱-۴۱-از مانده پیش دریافت ها مبلغ ۳،۵۵۱،۱۶۱ میلیون ریال مربوط به شرکت کویر تایر و سیمان هرمزگان بوده که تا تاریخ تأیید این گزارش مبلغ ۲،۸۱۲،۷۲۸ میلیون ریال آن تسویه گردیده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴۲- تجدید طبقه‌بندی

۱-۴۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه‌ای مربوط در صورت‌های مالی مقایسه‌ای ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه‌ای بعضا با صورت‌های مالی ارائه شده در دوره مالی قبل به شرح زیر مطابقت ندارد:

۱-۱-۴۲- ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ گروه

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

	طبق صورت وضعیت مالی ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید طبقه‌بندی	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
صورت وضعیت مالی			
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۷۱,۳۶۰,۰۴۲	۶,۶۰۸,۸۸۴	۷۷,۹۶۸,۹۲۶
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۴۳,۰۵۹,۸۲۴	(۱۳,۴۵۴,۲۶۷)	۲۹,۶۰۵,۵۵۷
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای وابسته	۴۹۰,۱۵۱,۷۳۷	۱۵,۴۶۹,۲۶۰	۵۰۵,۶۲۰,۹۹۷
سهم گروه از آثار معاملات مالکانه شرکتهای وابسته	(۱۴,۲۵۹,۷۱۲)	۸,۶۲۳,۸۷۷	(۵,۶۳۵,۸۳۵)

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

	طبق صورت سود و زیان منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	تجدید طبقه‌بندی	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
صورت سود و زیان			
سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۱۳۳,۱۷۴,۸۵۶	۳۰۰,۳۶۷	۱۳۳,۴۷۵,۲۲۳
درآمدهای عملیاتی	۵۸,۵۲۹,۷۳۲	(۱,۲۸۵,۱۸۴)	۵۷,۲۴۴,۵۴۸
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۹۰۳,۴۵۱	۹۸۴,۸۱۷	۱,۸۸۸,۲۶۸

۲-۱-۴۲- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)
(تجدید ارائه شده)

	طبق صورت های مالی ۱۴۰۲/۱۰/۳۰	تجدید طبقه‌بندی	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
صورت وضعیت مالی			
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۱۶,۳۱۹	۶,۶۰۸,۸۸۴	۶,۸۲۵,۲۰۳
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۳۴,۲۶۶,۲۲۳	(۶,۶۰۸,۸۸۴)	۲۷,۶۵۷,۳۳۹

	طبق صورت سود و زیان منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	تجدید طبقه‌بندی	دوره منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
صورت سود و زیان			
درآمدهای عملیاتی	۱۱۲,۳۵۸,۷۶۸	(۸,۴۸۷,۹۸۳)	۱۲۰,۸۴۶,۷۵۰
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۴,۶۴۴	۸,۴۸۷,۹۸۳	۸,۵۰۲,۶۲۷

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
سود خالص	۱۷۲,۹۰۷,۰۱۲	۱۶۵,۸۲۶,۱۶۰	۱۵۹,۹۹۶,۹۲۱	۱۲۸,۷۹۰,۹۸۹
تعدیلات				
هزینه مالیات بر درآمد	۴,۳۴۱,۷۵۸	۲,۳۵۱,۲۹۸	-	-
هزینه های مالی	۱,۱۲۹,۶۵۷	۹۹۶,۱۵۹	-	-
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	(۱۰۳,۵۳۷)	(۵۹,۵۴۷)	-	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۴۹۳,۷۳۲	۳۳۷,۳۱۱	۳۶,۵۴۰	۱۳,۱۱۰
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱,۳۷۰,۹۸۲	۱,۰۶۳,۱۲۲	۲۶,۴۲۶	۱۳,۶۵۳
سود حاصل از سپرده های بانکی	(۴۶۷,۰۳۷)	(۵۹۸,۴۳۹)	-	-
سهم گروه از سود شرکتهای وابسته	(۱۱۸,۳۴۶,۴۶۶)	(۱۳۳,۴۷۵,۲۲۳)	-	-
زیان (سود) حاصل از تسعیر وجوه نقد	(۴۹,۶۰۲)	۵۱,۸۴۷	(۱,۶۱۰)	(۳,۵۷۳)
آثار ناشی از خروج شرکت فرعی از تلفیق	(۷۲۸,۸۲۰)	-	-	-
	(۱۱۲,۳۵۹,۳۳۳)	(۱۲۹,۳۳۳,۴۷۲)	۶۱,۳۵۶	۲۳,۱۹۰
کاهش (افزایش) سرمایه گذاری ها	۳۵,۶۶۳,۴۱۹	۲۷,۳۰۰,۷۲۵	(۹۵,۰۹۳,۴۲۶)	(۱۰۳,۳۸۳,۱۱۱)
افزایش دریافتنی های عملیاتی	(۶۷,۲۶۸,۰۶۴)	(۴۷,۸۲۵,۲۴۲)	(۵۷,۳۲۴,۹۶۴)	(۲۵,۱۶۳,۷۳۵)
افزایش موجودی مواد و کالا	(۲,۹۵۱,۴۵۶)	(۲,۳۱۲,۹۹۰)	-	-
افزایش پیش پرداخت های عملیاتی	(۴,۴۸۶,۷۹۵)	(۱,۳۷۱,۸۸۱)	(۵۰,۴۱۴)	(۸,۸۶۲)
کاهش (افزایش) سایر دارایی ها	۲۸,۵۴۲	(۱۴,۵۶۲)	۲,۹۲۷	۵۳
افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی	۳۷,۶۷۲,۱۹۴	۱۳۲,۸۹۸	۹,۷۳۲,۵۸۱	(۱,۶۴۷,۹۱۱)
افزایش پیش دریافت های عملیاتی	۸۵۴,۸۷۳	۹۳۴,۱۸۱	-	-
نقد حاصل از عملیات	۶۰,۰۶۰,۳۹۳	۱۳,۳۳۵,۸۱۶	۱۷,۳۲۴,۹۸۲	(۱,۳۸۹,۳۸۷)

۴۴- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۴/۳۱
تسویه سود سهام از محل واگذاری سرمایه گذاری های بلندمدت	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	-	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	-
	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	۰	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	۰

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴۵- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۱-۴۵- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۰/۳۰ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۳۱ تیر ماه ۱۴۰۳ با نرخ ۵۷ درصد، بالاتر از هدف مذکور بوده و علت آن نیز افزایش بدهی های ناشی از عدم پرداخت سود سهام مصوب شرکت می باشد.

۱-۱-۴۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
جمع بدهی ها	۴۰۸,۵۳۰,۲۴۳	۲۰۷,۱۳۴,۰۳۴	۳۰۲,۴۲۲,۹۷۳	۱۴۰,۷۸۰,۹۷۹
موجودی نقد	(۸,۸۵۹,۴۷۷)	(۱۴,۱۸۷,۷۲۱)	(۳,۲۴۳,۹۳۶)	(۳,۸۵۷,۸۶۸)
خالص بدهی	۳۹۹,۶۷۰,۷۶۶	۱۹۲,۹۴۶,۳۱۳	۲۹۹,۱۷۹,۰۳۷	۱۳۶,۹۲۳,۱۱۱
حقوق مالکانه	۷۱۲,۶۱۰,۱۸۹	۷۶۲,۱۱۷,۶۹۴	۳۶۱,۸۴۷,۵۹۸	۴۱۱,۶۱۹,۳۵۷
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۵۶	۲۵	۸۳	۳۳

۲-۴۵- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات ریسک ها از طریق تشکیل کمیته حسابرسی و پایش ریسک، است.رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳-۴۵- ریسک بازار

گروه در معرض ریسک تغییرات در نرخ بهره و ارز و قیمت اوراق بهادار مالکانه قرار دارد و به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از اینگونه ریسک ها موارد زیر را به کار می گیرد.

برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادارمالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژی نگهداری می شود . شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

تشکیل پرتفویی از سرمایه گذاری ها با بازده نقدی بالا.

تمرکز بر صنایع بزرگ بورسی همچون صنایع مرتبط با فلزات اساسی و پتروشیمی.

اختصاص بخشی از سرمایه گذاری های شرکت به صنایع بدون ریسک همچون صنعت دارو و غذا.

تمرکز بر شرکتهای صادرات محور به منظور کنترل ریسک افزایش نرخ ارز.

تمرکز بر سهام شرکتهایی که از نقدشوندگی بالایی برخوردار هستند.

رصد مستمر بازارها و تجزیه و تحلیل رویدادها و اخبار صنایع مختلف به منظور پایش پویای پرتفوی

۱-۳-۴۵- مدیریت ریسک ارز

گروه معاملاتی را به ارز انجام میدهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق موازنه صادرات و واردات و فزونی منابع ارزی بر بدهی های ارزی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی گروه در یادداشت ۴۵ ارائه شده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

٤-٤٥- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، 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 سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱٤۰۳/۰٤/۳۱	گروه				
	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ الی ۱۲ ماه	بیشتر از یک سال	جمع
سایر پرداختنی ها	۸۸۶،۵۹۷	-	۲۰،۰۹۲،۵۴۷	-	۲۰،۹۷۹،۱۴۴
سود سهام پرداختنی	-	-	۲۸۱،۳۴۷،۸۸۲	-	۲۸۱،۳۴۷،۸۸۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	-	۲،۷۴۹،۳۴۹	۲،۷۴۹،۳۴۹
	۸۸۶،۵۹۷	-	۳۰۱،۴۴۰،۴۲۹	۲،۷۴۹،۳۴۹	۳۰۵،۰۷۶،۳۷۵

٥-٤٥- ریسک اعتباری

با توجه به اینکه فعالیت شرکت در زمان خرید و فروش سهام از طریق کارگزاری ها می باشد، شرکت فاقد ریسک اعتباری در رابطه با فروش نسیه به مشتریان می باشد. همچنین از آنجایی که بخش عمده ای از مطالبات شرکت را سود سهام دریافتنی از شرکت های سرمایه پذیر تشکیل می دهد، لذا عملاً موضوع محاسبه ریسک اعتباری و سنجش اعتبار مشتریان معنی پیدا نمی کند. در نهایت ریز عمده مطالبات به شرح جدول زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	مبلغ کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
مطالبات از اشخاص وابسته (شامل سود سهام دریافتنی)	۲۶۷,۶۱۷,۶۹۳	۴,۳۸۲,۶۷۴	(۴,۳۸۲,۶۷۴)
مطالبات شرکت بابت سود سهام شرکت های سرمایه پذیر	۶,۳۴۰,۷۷۷	-	-
سایر مطالبات	۸۵۶,۴۱۴	۲۵۳	(۲۵۳)
	۲۷۴,۸۱۴,۸۸۴	۴,۳۸۲,۹۲۷	(۴,۳۸۲,۹۲۷)

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

٤٦- وضعیت ارزی

گروه

	یادداشت	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	ریال عمان	ریال قطر	یوان	وون کره	سایر
موجودی نقد	۲۶	۷۷,۳۵۳	٦٤,۷۳٤	٦,۷٤۹	۱۲۵,٤۱۰	۲,۱۵۲	۱,۹۲۷	۲۲۲,۵۰۰	۲۱٤,۹۷۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۱	۱٤,۹۹٦,۰۰۲	۱۵۸	۲۸,۱۵۷,٤۷٤	۰	۰	۰	۰	۰
سایر دارایی ها	۲۲	۹۵,۵۰۲	۱٦,٦۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۱۵,۱٦۸,۸۵۷	۸۱,۵۰٤	۲۸,۱٦٤,۲۲۳	۱۲۵,٤۱۰	۲,۱۵۲	۱,۹۲۷	۲۲۲,۵۰۰	۲۱٤,۹۷۷
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۶	۰	(٦۳۲,۱٦۳)	۰	۰	۰	(۱۱,۷۹۸,۲٦۲)	۰	۰
جمع بدهی های پولی ارزی		۰	(٦۳۲,۱٦۳)	۰	۰	۰	(۱۱,۷۹۸,۲٦۲)	۰	۰
خالص دارایی های ارزی در ۱٤۰۳/۰٤/۳۱		۱۵,۱٦۸,۸۵۷	(۵۵۰,٦۵۹)	۲۸,۱٦٤,۲۲۳	۱۲۵,٤۱۰	۲,۱۵۲	(۱۱,۷۹٦,۳۳۵)	۲۲۲,۵۰۰	۲۱٤,۹۷۷
معادل ریالی خالص دارایی های ارزی در ۱٤۰۳/۰٤/۳۱ - میلیون ریال		٦,٤۸۵,۸٦۲	(۸,٤۳٦)	۳,۹۹٤,٤۸۱	۱٤۵,۹۷۲	۲۱۲	(٦۹۷,۳٤۱)	۷۲	۱۷
خالص دارایی ها (بدهی های) ارزی در ۱٤۰۲/۱۰/۳۰		۱۵,۲۳٤,۱۳٤	(۲٦۷,٦۸٦)	۱٦,۵۹۲,۲۱۹	۱۲۵,۷۳٦	۲,۱۵۲	(۱٤,۷۵۹,۹۱۷)	۲۲۲,۵۰۰	۲,٤۰۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی) های پولی ارزی در ۱٤۰۲/۱۰/۳۰ - میلیون ریال		۵,۸٦۳,۳۱۵	(۲۷۵,۵۰۷)	۱,۷۱۸,۷۲۸	۸۳,٦۱۸	۲۰۳	(۸۰۸,۰۹۱)	۷۲	۱٤

شرکت

	دلار	یورو	درهم
موجودی نقد	۱۷,۶۳۰	۵۳۰	۵,۰۰۰
سایر دارایی ها	-	۱۶,۶۱۲	-
خالص دارایی های ارزی در ۱٤۰۳/۰٤/۳۱	۱۷,۶۳۰	۱۷,۱۴۲	۵,۰۰۰
معادل ریالی خالص دارایی های ارزی در ۱٤۰۳/۰٤/۳۱ - میلیون ریال	۷,۷۲۲	۸,۱۷۳	۵۹۶
خالص دارایی ها (بدهی های) ارزی در ۱٤۰۲/۱۰/۳۰	۱۷,۶۳۰	۱۷,۱۴۲	۵,۰۰۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی) های پولی ارزی در ۱٤۰۲/۱۰/۳۰ - میلیون ریال	۶,۹۶۸	۷,۳۷۶	۵۳۸

٤٦-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها مربوط به گروه طی سال به شرح زیر است:

	دلار آمریکا	یورو	درهم امارات	یوان
فروش و ارائه خدمات	۱,۶۵۶,۴۱۴	-	۵,۱۵۶,۹۶۰	-
خرید مواد و قطعات	۷,۹۹۵,۳۹۶	۱۵,۵۰۴,۳۶۵	۲۴,۷۸۸,۵۰۱	۱۴,۶۶۶,۹۲۶
پیش پرداخت سرمایه ای	۸۱۰,۰۰۰	-	-	۱۲۵,۱۲۵
خالص منابع (مصارف) ارزی	۱۰,۴۶۱,۸۱۰	۱۵,۵۰۴,۳۶۵	۲۹,۹۴۵,۴۶۱	۱۴,۷۹۲,۰۵۱

٤٦-۲- تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

	۱٤۰۳/۰٤/۳۱		۱٤۰۲/۱۰/۳۰		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات:						
یورو	۳,۳۰۱,۱۷۷	۳,۲۶۳,۰۱۴	۳۸,۱۶۳	۹,۲۹۴,۳۵۹	۵,۹۹۳,۱۸۳	۳,۳۰۱,۱۷۶
یوان	٤٤,۱۲۹,٤٤۵	٤۱,۰۵۷,۱۶۶	۳,۰۷۲,۲۷۹	۳۱,۶۷۰,۷۷۲	۳۱,۶۷۰,۷۷۲	-
صادرات:						
درهم	۲۷,۰۰۳,۶۵۳	-	۲۷,۰۰۳,۶۵۳	۴,۰۳۲,۰۰۰	۴,۰۳۲,۰۰۰	-
دلار	۰	-	-	۴۱۳,۶۸۶	۴۱۳,۶۸۶	-

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۴۷- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۷- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید سهام، کالا و خدمات	فروش سهام، کالا و خدمات	سود و کار مزد	وجوه دریافتی	وجوه پرداختی	خسارت تاخیر تادیه	فروش ملک
واحد تجاری اصلی و نهایی	بانک سپه	سهامدار عمده و عضو هیات مدیره	-	۴۰,۲۳۵,۴۱۲	۲۸,۰۶۱	-	-	۷,۸۷۷,۸۸۱	۱,۷۰۴,۷۷۴
	جمع		-	۴۰,۲۳۵,۴۱۲	۲۸,۰۶۱	-	-	۷,۸۷۷,۸۸۱	۱,۷۰۴,۷۷۴
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	صندوق بازنشستگی کارکنان بانک ها	سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه						۲,۰۱۸,۳۱۷	-
	جمع		-	-	-	-	-	۲,۰۱۸,۳۱۷	-
شرکتهای وابسته	تامین سرمایه امید	شرکت وابسته	۹۲۳,۳۰۰	۸,۱۰۹	-	-	-	-	-
	معدنی و صنعتی گهر زمین	شرکت وابسته	۲۲۰,۷۶۰	-	-	-	-	-	-
	معدنی و صنعتی گل گهر	شرکت وابسته	۳,۷۳۸,۹۱۰	-	-	-	-	-	-
	کارگزاری بانک سپه	شرکت وابسته	۴۲,۲۷۰	۴۰۱	۹۵,۱۳۵	-	۴۴۶	-	-
	جمع		۴,۹۲۵,۲۴۰	۸,۵۱۰	۹۵,۱۳۵	-	۴۴۶	-	-
سایر اشخاص وابسته	گردشگری گشت مهر پیشه	شرکت وابسته	۱۴,۶۸۲	-	-	-	-	-	
	توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید	شرکت وابسته	-	-	-	-	۶۲,۰۶۶	-	-
	شرکت ساختمانی درگاه ضامن	شرکت وابسته	۳۴۹	-	-	۱۹,۲۰۰	-	-	-
	شرکت صرافی امید سپه	شرکت وابسته	۳۹۹,۲۱۳	۴,۱۲۵	-	-	-	-	-
	رایانه خدمات امید	شرکت وابسته	-	۱,۱۸۴	-	-	-	-	-
	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی گوهر فام	شرکت وابسته	۲۱,۶۴۹	-	۴۵۹,۱۹۰	-	-	-	-
	شرکت مولد نیروگاهی جهرم	شرکت وابسته	-	۱۹۳	-	-	-	-	-
	شرکت تعاونی مصرف کارکنان کویر تایر	شرکت وابسته	-	۷۷,۸۶۰	-	-	-	-	-
	گروه خدمات کارکنان سپه نوین	شرکت وابسته	۷۵۷,۸۰۵	-	-	-	-	-	-
	شرکت جنرال تریدینگ	شرکت وابسته	۱۸,۱۵۷	-	-	-	-	-	
	لیزینگ امید	شرکت وابسته	۵۲۴,۰۰۰	-	-	-	-	-	-
	جمع		۱,۷۳۵,۸۵۵	۸۳,۳۶۲	۴۵۹,۱۹۰	۱۹,۲۰۰	۶۲,۰۶۶	-	-
جمع کل			۶,۶۶۱,۰۹۵	۴۰,۳۲۷,۲۸۴	۵۸۲,۳۸۶	۱۹,۲۰۰	۶۲,۵۱۲	۷,۸۷۷,۸۸۱	۱,۷۰۴,۷۷۴

۱-۱-۴۷- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴-۷ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	اسناد دریافتنی تجاری	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ خالص		۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	بانک سپه	-	۳۷۹,۳۷۱	۱,۳۷۵,۷۰۲	(۶۶,۲۳۳)	(۱۷,۲۰۷,۱۸۲)	(۱۹۷,۷۶۸,۰۱۱)	۰	(۲۱۳,۲۸۶,۳۵۴)	-	(۱۱۰,۱۲۸,۳۸۱)
	جمع	**-**	**۳۷۹,۳۷۱**	**۱,۳۷۵,۷۰۲**	**(۶۶,۲۳۳)**	**(۱۷,۲۰۷,۱۸۲)**	**(۱۹۷,۷۶۸,۰۱۱)**	**-**	**(۲۱۳,۲۸۶,۳۵۴)**	**-**	**(۱۱۰,۱۲۸,۳۸۱)**
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کار افتادگی و پس انداز کارکنان بانکها					(۲,۰۱۸,۳۱۷)	(۵۷,۶۸۰,۸۳۱)	۰	(۵۹,۶۹۹,۱۴۹)	-	(۲۴,۷۷۴,۵۲۰)
	جمع	**-**	**-**	**-**	**-**	**(۲,۰۱۸,۳۱۷)**	**(۵۷,۶۸۰,۸۳۱)**	**-**	**(۵۹,۶۹۹,۱۴۹)**	**-**	**(۲۴,۷۷۴,۵۲۰)**
شرکتهای وابسته	معدنی و صنعتی چادرملو	-	۸۳,۱۷۰,۵۰۱	-	-	-	(۳۶۰,۳۷۱)	۸۲,۸۱۰,۱۳۰	-	۴۹,۹۹۹,۷۱۴	-
	معدنی و صنعتی گل گهر	-	۶۹,۱۰۸,۹۷۵	۲,۸۰۱,۶۸۹	-	-	-	۷۱,۹۱۰,۶۶۴	-	۴۶,۳۸۶,۰۱۲	-
	سیمان بجنورد	-	۸۴۲,۱۵۱	-	-	-	-	۸۴۲,۱۵۱	-	-	-
	سیمان ایلام	-	۵۹۸,۰۲۴	-	-	-	-	۵۹۸,۰۲۴	-	۱۹۷,۶۵۰	-
	سیمان کردستان	-	۴۹۸,۸۷۰	-	-	-	-	۴۹۸,۸۷۰	-	۴۹۸,۸۷۰	-
	سیمان خاش	-	۲۸۱,۳۵۳	-	-	-	-	۲۸۱,۳۵۳	-	-	-
	توسعه مسیر برق گیلان	-	۲,۴۸۳,۴۰۴	-	-	-	-	۲,۴۸۳,۴۰۴	-	۲,۶۸۳,۴۰۴	-
	صرافی امید سپه	-	۱۵,۰۰۰	۲۵۴	-	-	-	۱۵,۲۵۴	-	۱۳۳,۷۳۱	-
	معدنی صنعتی گهر زمین	-	۲۱,۵۲۹,۴۴۶	-	-	-	-	۲۱,۵۲۹,۴۴۶	-	۲۱,۱۰۵,۸۱۰	-
	کارگزاری بانک سپه	-	۱,۰۳۵,۴۸۱	-	(۱,۰۴۶,۹۱۸)	-		-	(۱۱,۴۳۷)	۹,۰۱۸,۶۲۲	-
	مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا	-	۱۲,۸۳۳	۹۲۵,۰۲۹	-	-	-	۹۳۷,۸۶۲	-	۹۳۸,۲۹۰	-
	تامین سرمایه امید	-	۱,۴۶۹,۹۵۱	۵۳۵,۰۱۱	-	-	-	۲,۰۰۴,۹۶۲	-	۱,۳۹۱,۸۴۵	-
	جمع	**-**	**۱۸۱,۰۴۵,۹۸۹**	**۴,۲۶۱,۹۸۲**	**(۱,۰۴۶,۹۱۸)**	**-**	**(۳۶۰,۳۷۱)**	**۱۸۳,۹۱۲,۱۱۹**	**(۱۱,۴۳۷)**	**۱۳۲,۳۵۳,۹۴۷**	**-**
سایر اشخاص وابسته	شرکت گهر انرژی سیرجان	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۱۰,۹۰۱	-
	صندوق سرمایه گذاری گوهرفام امید	-	-	۵۵,۸۰۱	-	-	-	۵۵,۸۰۱		-	(۳۹,۳۷۷)
	خمیر مایه لرستان	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	ساختمانی درگاه ضامن	-	-	۱۰۷,۵۷۸	-	(۸۲,۰۳۵)	-	۲۵,۵۴۳	-	۴۵,۰۹۲	-
	تدبیر ساران سرآمد	-	۸۲,۶۵۰	-	-	-	-	۸۲,۶۵۰	-	۲۰۷,۶۵۰	-
	سنگ آهن گل گهر	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۷۶,۱۴۲	-
	مولد نیروگاهی سیرجان	-	۳۶	-	-	-	-	۳۶	-	۵۱۸	-
	مولد نیروگاهی جاسک	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۲	-
	داروسازی فارابی	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۲۸,۲۰۲	-
	شرکت مولد نیروگاهی جهرم	-	-	۹۱۴	-	-	-	۹۱۴	-	۱,۱۹۵	-
	مولد برق کاسپین منطقه آزاد انزلی	-	۱۱,۷۵۰	۳۰,۰۰۰	-	-	-	۴۱,۷۵۰	-	۱۱,۷۵۰	-
	شرکت مولد نیروگاهی هریس	-		-	-	(۱۸۰,۴۶۴)	-	-	(۱۸۰,۴۶۴)	-	(۱۷۸,۴۵۰)
	مولد نیروگاهی سامان سمنان		۴,۵۵۶,۲۰۹					۴,۵۵۶,۲۰۹	-		
	لیزینگ امید - در حال تصفیه	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۷۵,۰۳۷	-
	توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید(درحال تصفیه)	-	۱۰,۱۱۸	۳۴۸,۳۷۳	(۱)	(۱۴۳,۶۱۵)	-	۲۱۴,۸۷۵	-	۱۴۲,۶۹۲	-
	موسسه خدمات گشت مهر پیشه (درحال تصفیه)			۱,۷۵۳		(۱۱,۸۸۲)					
	گروه مالی سپه			۸۲۴	(۱۶)	(۱,۰۵۷)					
	گروه خدمات کارکنان سپه نوین			۳۸,۰۷۰		(۸۴,۱۷۷)					
	امید حامی صنعت			۱۳,۲۵۰							
	سایر	-	۴۵۷	۳,۹۷۵		(۶,۳۰۷)		-	(۱,۸۷۵)	-	(۳,۱۷۷)
	جمع	**-**	**۴,۶۶۱,۲۲۰**	**۶۰۰,۵۳۸**	**(۱۷)**	**(۵۰۹,۵۳۷)**	**-**	**۴,۹۷۷,۷۷۸**	**(۱۸۲,۳۳۹)**	**۱,۴۹۹,۲۱۱**	**(۲۲۱,۰۰۴)**
	جمع کل	**-**	**۱۸۶,۰۸۶,۵۸۰**	**۶,۲۳۸,۲۲۲**	**(۱,۱۱۳,۱۶۸)**	**(۱۹,۷۳۵,۰۳۷)**	**(۲۵۵,۸۰۹,۲۱۴)**	**۱۸۸,۸۸۹,۸۹۷**	**(۲۷۳,۱۷۹,۲۷۹)**	**۱۳۳,۸۵۳,۱۵۸**	**(۱۳۵,۱۲۳,۹۰۵)**

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ تیر ۱۴۰۳

۳-۴۷-معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	خرید سهام	فروش سهام	پرداخت وجه نقد	خسارت تاخیر تادیه	فروش ملک	تضامین دریافتی
واحد تجاری اصلی و نهایی	بانک سپه	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	۰	۷,۸۷۷,۸۸۱	۰	۰
	جمع			۰	۰	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	۰	۷,۸۷۷,۸۸۱	۰	۰
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کار افتادگی و پس انداز کارکنان بانکها	سهامدار عمده و عضو هیئت مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۲,۰۱۸,۳۱۷	۰	۰
	جمع			۰	۰	۰	۰	۲,۰۱۸,۳۱۷	۰	۰
شرکت‌های فرعی	مدیریت انرژی امید تابان هور	شرکت فرعی	-	۰	۰	۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
	پترو امید آسیا	شرکت فرعی	-	۰	۱۱,۸۹۵	۰	۰	۰	۰	۰
	سرمایه گذاری ساختمانی سپه	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۲۱۹,۶۸۹	۰	۰	۵۰۰,۰۰۰	۰	۶۴۳,۲۳۳	۷۵۰,۰۰۰
	توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید	شرکت فرعی	-	۰	۰	۰	۶۲,۰۶۶	۰	۰	۰
	گردشگری گشت مهر پیشه	شرکت فرعی غیر مستقیم	-	۲,۵۹۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	بهین سازان امید آفرین	شرکت فرعی	-	۰	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰
	چاپ ونشر سپه	شرکت فرعی	-	۹۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع			۲۲۳,۲۰۴	۱۱,۸۹۵	۰	۲,۳۸۲,۰۶۶	۰	۶۴۳,۲۳۳	۷۵۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	معدنی و صنعتی چادر ملو	شرکت وابسته	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	معدنی و صنعتی گل گهر	شرکت وابسته	-	۰	۳,۷۳۸,۹۱۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۰	۳,۷۳۸,۹۱۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۲۲۳,۲۰۴	۳,۷۵۰,۸۰۵	۳۹,۹۸۱,۵۶۱	۲,۳۸۲,۰۶۶	۹,۸۹۶,۱۹۸	۶۴۳,۲۳۳	۷۵۰,۰۰۰

۱-۳-۴۷-معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت بااهمیتی نداشته است.

۲-۳-۴۷-خرید سهام مربوط به تحصیل ۱۰۰ درصدی سهم شرکت پیمانکاری عمومی پترو امید آسیا (تغییر نام داده شده به نام بهین سازان امید آفرین) از شرکت پترو امید آسیا (شرکت فرعی) به مبلغ دفتری و خرید تعداد ۱,۰۸۵,۰۰۰,۰۰۰ سهم شرکت تامین سرمایه امید از شرکت معدنی صنعتی گل گهر از طریق شرکت بورس اوراق بهادار تهران می باشد.

۳-۳-۴۷-تعدادی از سهام شرکت های معدنی و صنعتی چادر ملو و گل گهر جمعا به مبلغ ۳۹،۹۸۱،۵۶۱ میلیون ریال بابت تسویه قسمتی از سود سهام سال مالی ۱۴۰۱ از طریق شرکت بورس اوراق بهادار تهران به بانک سپه واگذار شده است.

۴-۳-۴۷-مبلغ ۲،۳۸۲،۰۶۶ میلیون ریال وجه نقد پرداخت شده به شرکت های فرعی عمدتا بابت تأمین وجوه پروژهای در حال انجام و تعهدات شرکت ها پرداخت شده است.

۵-۳-۴۷-مبلغ ۹،۸۹۶،۱۹۹ میلیون ریال بابت شناسایی خسارت تأخیر پرداخت سود سهام عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ می باشد.

۶-۳-۴۷-فروش ملک به مبلغ ۶۴۳،۲۳۳ میلیون ریال مربوط به ساختمان فردوسی، ساختمان کوچه سید الشهدا و ۲ باب مغازه به شرکت سرمایه گذاری ساختمانی سپه (شرکت فرعی) بر مبنای مبلغ دفتری صورت گرفته است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴-۴۷-مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی های	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳/۰۴/۳۱ خالص		۱۴۰۲/۱۰/۳۰ خالص	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	بانک سپه	۰	۰	(۱۷,۲۰۷,۱۸۲)	(۱۹۷,۷۶۸,۰۱۱)	۰	(۲۱۴,۹۷۵,۱۹۴)	۰	(۱۱۱,۵۰۷,۷۵۸)
	جمع	۰	۰	(۱۷,۲۰۷,۱۸۲)	(۱۹۷,۷۶۸,۰۱۱)	۰	(۲۱۴,۹۷۵,۱۹۴)	۰	(۱۱۱,۵۰۷,۷۵۸)
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کار افتادگی و پس انداز کارکنان بانکها	۰	۰	(۲,۰۱۸,۳۱۷)	(۵۷,۶۸۰,۸۳۱)	۰	(۵۹,۶۹۹,۱۴۸)	۰	(۲۴,۷۷۴,۵۲۰)
	جمع	۰	۰	(۲,۰۱۸,۳۱۷)	(۵۷,۶۸۰,۸۳۱)	۰	(۵۹,۶۹۹,۱۴۸)	۰	(۲۴,۷۷۴,۵۲۰)
شرکت های فرعی	مدیریت انرژی امید تابان هور	۱,۵۵۲,۲۹۷	۵,۹۱۴,۳۸۸	(۸۲,۸۰۰)	۰	۷,۳۸۳,۸۸۵	۰	۱۷,۱۲۲,۰۹۶	۰
	پترو امید آسیا	۴۹۹,۹۹۶	۳۴,۲۰۰,۴۸۷	۰	۰	۳۴,۷۰۰,۴۸۳	۰	۱۷,۹۸۱,۰۱۴	۰
	سرمایه گذاری سپه	۲۳,۶۹۹,۷۹۸	۰	۰	(۹۴۱,۰۲۲)	۲۲,۷۵۸,۷۷۵	۰	۲۳,۷۰۱,۷۹۸	۰
	سیمان هرمزگان	۵,۱۶۴,۲۳۵	۰	۰	۰	۵,۱۶۴,۲۳۵	۰	۵,۳۶۴,۲۳۵	۰
	سرمایه گذاری ساختمانی سپه	۸۵۰,۵۰۰	۳,۰۹۷,۵۹۷	(۶۱۳,۴۳۸)	(۱۷۴)	۳,۳۳۴,۴۸۵	۰	۱,۵۳۶,۷۰۲	۰
	کویر تایر	۳,۴۹۳,۰۸۵	۲,۷۰۷,۵۰۳	۰	۰	۶,۱۰۰,۵۸۸	۰	۸,۷۰۷,۱۳۵	۰
	سرمایه گذاری توسعه گوهران امید	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۹,۴۵۴	۰	(۱۸)	۵,۲۱۹,۴۳۶	۰	۶,۴۵۷,۶۸۱	۰
	تولیدی مخازن گاز طبیعی آسیا ناما	۲,۳۱۹,۹۶۲	۴,۱۹۰,۷۸۲	۰	۰	۶,۵۱۰,۷۴۴	۰	۶,۵۱۰,۷۴۴	۰
	توسعه تجارت بین الملل زرین پرشیا امید		۳۴۸,۳۷۳	(۱۴۳,۶۱۵)	۰	۲۰۴,۷۵۸	۰	۱۷۲,۸۴۲	۰
	لیزینگ امید	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷۸,۴۷۱	۰
	رفاهی گردشگری امید تابان آسیا	۰	۰	(۱۱,۸۸۲)	۰	۰	(۱۱,۸۸۲)	۰	(۱۵,۴۳۰)
	گردشگری گشت مهر پیشه		۱,۷۵۳	۰	۰	۱,۷۵۳	۰	۳,۱۴۳	۰
	کمپرسور سازی پادنا	۶۰,۰۰۰	۰	۰	(۳۱)	۵۹,۹۶۹	۰	۶۰,۰۰۰	۰
	یزد سفالین	۲۰۳,۰۰۷	۰	(۱,۵۰۰)	۰	۲۰۱,۵۰۷	۰	۲۰۱,۵۰۷	۰
	بازرگانی و تولیدی مرجان کار	۱۰۸,۶۹۳	۰	۰	۰	۱۰۸,۶۹۳	۰	۱۰۸,۶۹۳	۰
	چاپ و نشر سپه	۳۶,۱۱۶	۲۱۵,۰۱۳	(۲,۰۰۰)	(۳۲۰)	۲۴۸,۸۰۹	۰	۲۵۰,۰۱۵	۰
	تولیدی ساگار و قطعات نسوز	۵۰,۲۶۶	۰	۰	۰	۵۰,۲۶۶	۰	۵۰,۲۶۶	۰
	بهین سازان امید آفرین	۰	۱۲۰,۰۰۰	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰
	مولد نیروگاهی سیرجان		۳,۲۷۰,۰۰۰	۰	۰	۳,۲۷۰,۰۰۰	۰	۳,۲۷۰,۰۰۰	۰
	جمع	۴۲,۹۳۷,۹۵۴	۵۴,۲۸۵,۳۵۰	(۸۵۵,۲۳۵)	(۹۴۱,۵۶۵)	۹۵,۴۳۸,۳۸۶	(۱۱,۸۸۲)	۹۱,۹۷۶,۳۳۹	(۱۵,۴۳۰)
سایر اشخاص وابسته	معدنی و صنعتی چادر ملو	۷۸,۴۷۵,۴۸۸	۰	۰	(۳۵,۰۲۸)	۷۸,۴۴۰,۴۶۰	۰	۴۷,۰۰۱,۹۷۶	۰
	معدنی و صنعتی گل گهر	۶۶,۲۲۲,۴۳۷	۲,۸۰۱,۶۸۹	۰	۰	۶۹,۰۲۴,۱۲۶	۰	۴۴,۳۰۷,۴۱۲	۰
	مدیریت بین المللی همراه جاده ریل دریا	۱۲,۸۳۳	۹۲۵,۰۲۹	۰	۰	۹۳۷,۸۶۲	۰	۹۳۷,۸۶۲	۰
	سیمان بجنورد	۸۰۲,۵۴۳	۰	۰	۰	۸۰۲,۵۴۳	۰	۰	۰
	تأمین سرمایه امید	۱,۳۸۷,۷۱۴	۰	۰	۰	۱,۳۸۷,۷۱۴	۰	۱,۳۸۷,۷۱۴	۰
	گروه خدمات کارکنان سپه نوین		۸,۳۴۴	(۱۱,۲۳۹)	۰	۰	(۲,۸۹۶)	۴,۰۴۵	۰
	گروه مالی سپه		۸۲۴	(۵۷۳)	(۱۰۹)	۱۴۳	۰	۱۸۹	۰
	امید حامی صنعت		۶,۵۰۰	۰	۰	۶,۵۰۰	۰	۶,۵۰۰	۰
	سیمان ایلام	۵۹۸,۰۱۷	۰	۰	۰	۵۹۸,۰۱۷	۰	۱۹۷,۶۵۰	۰
	سیمان خاش	۲۶۰,۱۵۳	۰	۰	۰	۲۶۰,۱۵۳	۰	۰	۰
	سیمان کردستان	۴۹۸,۸۷۰	۰	۰	۰	۴۹۸,۸۷۰	۰	۴۹۸,۸۷۰	۰
	کارگزاری بانک سپه	۱,۰۲۴,۹۲۱	۰	۰	۰	۱,۰۲۴,۹۲۱	۰	۶,۴۱۱,۶۸۸	
	صندوق بازار گردانی گوهر فام امید	۰	۲,۰۴۴	۰	۰	۲,۰۴۴	۰	۷۷,۶۰۹	
	معدنی و صنعتی گهر زمین	۲۰,۸۴۸,۹۸۳	۰	۰	۰	۲۰,۸۴۸,۹۸۳	۰	۲۰,۹۰۲,۴۶۷	۰
	جمع	۱۷۰,۱۳۱,۹۶۰	۳,۷۴۴,۴۲۹	(۱۱,۸۱۲)	(۳۵,۱۳۷)	۱۷۳,۸۳۲,۳۳۶	(۲,۸۹۶)	۱۲۱,۷۳۳,۹۸۳	۰
جمع		۲۱۳,۰۶۹,۹۱۴	۵۸,۰۲۹,۷۷۹	(۲۰,۰۹۳,۵۴۷)	(۲۵۶,۴۲۵,۵۴۴)	۲۶۹,۲۷۰,۷۲۲	(۲۷۴,۶۸۹,۱۲۰)	۲۱۳,۷۱۰,۳۲۲	(۱۳۶,۲۹۷,۷۰۸)

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی

۴۸- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۸-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب ناشی از طرح های در دست اجرای گروه و شرکت (یادداشت توضیحی ۱۴) در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
احداث واحدآب شیرین کن مربوط به شرکت سیمان هرمزگان	۰	۱,۳۲۴	-	-
قراردادهایی اجرایی طرح های نفتی مربوط به شرکت پترو امید آسیا	۱۰,۱۸۴,۲۰۵	۲۷,۰۵۳,۴۸۱	-	-
خرید ماشین آلات و تجهیزات و دانش فنی مربوط به شرکت کویرتایر	۱۲۳,۸۰۱,۵۵۳	۱۱۴,۹۸۸,۸۲۶	-	-
	۱۳۳,۹۸۵,۷۵۸	۱۴۲,۰۴۳,۶۳۱	-	-
تعهدات خرید سرمایه گذاری ها	۶,۵۰۰	۶,۵۰۰	۲۰	۲۰
	۱۳۳,۹۹۲,۲۵۸	۱۴۲,۰۵۰,۱۳۱	۲۰	۲۰

۴۸-۲- شرکت فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و بدهی احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۴۸-۳- بدهی های احتمالی گروه به شرح زیراست:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۳/۰۴/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
ظهر نویسی ضمانت نامه تسهیلات دریافتی شرکت کارگزاری بانک سپه از بانک تجارت و شهر توسط شرکت گروه مدیریت سرمایه گذاری امید		۲,۸۲۱,۶۰۰	۲,۸۲۱,۶۰۰
سازمان خصوصی سازی	۴۸-۳-۱	۲,۳۰۳,۰۳۳	۲,۳۰۳,۰۳۳
اسناد تضمینی نزد شرکت پخش فرآورده های نفتی	۴۸-۳-۲	۳,۱۱۶,۵۰۰	۱,۳۵۳,۳۰۰
اسناد تضمینی جهت ضمانت نامه بورس کالا	۴۸-۳-۳	۹۸۵,۵۰۰	۹۸۵,۵۰۰
		۹,۲۲۶,۶۳۳	۷,۴۶۳,۴۳۳

۴۸-۳-۱- مبلغ ۲،۳۰۳،۰۳۳ میلیون ریال تضمین (سفته) ارائه شده به سازمان خصوصی سازی توسط شرکت مدیریت انرژی امید تابان هور بابت خرید اقساطی سهام شرکت تولید نیروی برق سبز منجیل می باشد.

۴۸-۳-۲- مبلغ ۳،۱۱۶،۵۰۰ میلیون ریال تضمین (سفته) ارائه شده به شرکت پخش فرآورده های نفتی توسط شرکت سیمان هرمزگان بابت درخواست خرید مازوت بیش از مقدار تعیین شده با نرخ های بالاتر از نرخ های یارانه ای، در زمان قطعی گاز می باشد.

۴۸-۳-۳- مبلغ ۹۸۵،۵۰۰ میلیون ریال سفته ارائه شده به بانک و ضمانت نامه بانکی ارائه شده به شرکت بورس کالای ایران توسط شرکت سیمان هرمزگان بابت تعهد فروش محصولات از طریق بورس کالا می باشد.

۴۸-۴- گروه و شرکت فاقد دارایی های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۴۹- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره پس از تاریخ پایان دوره گزارشری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده، رخ نداده است.

سازمان حسابرسی
گزارش بررسی اجمالی