

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

بائنضمام

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه و یادداشت‌های توضیحی همراه

برای دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۲	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱	تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره
	- صورت‌های مالی تلفیقی:
۲	- صورت سود و زیان تلفیقی
۳	- صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	- صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
	- صورت‌های مالی جداگانه شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص):
۶	- صورت سود و زیان جداگانه
۷	- صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	- صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰ الی ۴۶	- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی



بسمه تعالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی تلفیقی و جداگانه آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۲ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این موسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

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

تأکید بر مطلب خاص

۴- اسناد مالکیت دارایی های ثابت مشهود گروه (ساختمان ها) موضوع یادداشت توضیحی ۱۴، تاکنون بنام شرکت فرعی مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان و توسعه فناوری ارزش پرداز منتقل نگردیده است. نتیجه گیری این موسسه در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.





گزارش بررسی اجمالی مستقل (۱۴۱۵ه)
شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

سایر الزامات گزارشگری

۵- این موسسه در بررسی رعایت مقررات و الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت‌های مادر "هلدینگ" "سهامی خاص" و دستورالعمل‌های انضباطی در قالب چک لیست‌های ابلاغی توسط سازمان مزبور، به مواردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه باشد برخورد نگردیده است.

۶- راستای دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، شرکت نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده را محاسبه و در یادداشت توضیحی ۲-۲۶ اعلام نموده است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور باشد، برخورد نکرده است.

تاریخ: ۱۵ آذر ۱۴۰۴



موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
ایران مشهود (حسابداران رسمی)

نیمایم

شماره عضویت ۹۰۱۸۲۴

محمد جواد مصلح

شماره عضویت ۹۷۲۵۱۶

ج.ب



پاسارگاد گروه خدمات بازار سرمایه

شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف: صورت‌های مالی اساسی تلفیقی

۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب: صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۰-۴۶

ج: یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیأت مدیره و مدیر عامل

رئیس هیأت مدیره

رسول سعدی

شرکت گسترش صنعت بینش پژوه (سهامی خاص)

نائب رئیس هیأت مدیره

اسفندیار عظیمی

شرکت سرمایه گذاری توسعه مدیریت پارس حافظ (سهامی خاص)

عضو هیأت مدیره و مدیر عامل

مجتبی جهانگیری

شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

پاسارگاد

گروه خدمات بازار سرمایه

Pasargad Capital Market Group



نشانی: امیرآباد، خیابان کارگر شمالی،
خیابان فرشی مقدم (۱۶)، پلاک ۹۵

کدپستی: ۱۴۳۹۸۳۵۱۳۳

تلفن: ۰۲۱-۹۲۰۰۹۰۱۱-۱۴

info@pasargadcapital.ir

www.pasargadcapital.ir

شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
			درآمدهای عملیاتی
۲۷۱,۳۷۹	۱,۴۲۳,۴۲۹	۵	درآمدهای ارائه خدمات
۴۸۱,۶۵۵	۱,۳۷۲,۴۸۹	۶	سود سرمایه گذاری ها
۷۲۱,۷۶۲	۱,۸۲۴,۹۲۲	۷	درآمد کارمزد معاملات
۱,۴۸۱,۷۶۶	۴,۶۲۰,۸۴۰		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
-	(۵۲,۸۱۵)	۸	هزینه تعهد پذیره نویسی
(۱۹۸,۷۳۳)	(۱,۶۷۴,۲۹۳)	۹	هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
(۹۸,۹۵۵)	(۲۴۷,۵۸۵)		هزینه استهلاک
(۲۰۸,۵۶۰)	(۵۹۳,۷۲۶)	۱۰	سایر هزینه ها
(۱,۲۰۶,۲۴۸)	(۲,۵۶۸,۴۱۹)		جمع هزینه های عملیاتی
۲۷۵,۵۱۹	۲,۰۵۲,۴۲۱		سود عملیاتی
(۵,۴۴۷,۴۹۰)	(۵,۹۵۸,۹۸۲)	۱۱	هزینه های مالی
۵,۴۴۷,۴۴۰	۵,۷۶۱,۹۲۳	۱۲	درآمد های مالی
۵۶۹,۵۴۵	۲۷,۹۳۰	۱۳	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۸۴۵,۰۱۴	۱,۸۸۳,۲۹۲		سود قبل از مالیات
(۲۹,۱۲۸)	(۲۴۸,۴۴۶)	۳۳	هزینه مالیات بر درآمد
۸۱۵,۸۸۶	۱,۶۳۴,۸۴۶		سود خالص
			قابل انتساب به
۷۳۱,۵۲۷	۱,۴۰۵,۸۹۳		مالکان شرکت اصلی
۸۴,۳۵۹	۲۲۸,۹۵۳		منافع فاقد حق کنترل
۸۱۵,۸۸۶	۱,۶۳۴,۸۴۶		

پاسارگاد
گروه خدمات بازار سرمایه
Pasargad Capital Market Group



از آنجا که اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص دوره است، لذا صورت مزبور ارائه نشده است.
یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۴۸۲,۸۶۳	۹,۸۸۵,۳۳۹	۱۴ دارایی‌ها
۱۸,۹۷۷	۱۷,۸۶۱	دارایی‌های غیرجاری
۱,۳۸۶,۸۹۸	۱,۶۵۹,۵۷۹	دارایی‌های ثابت مشهود
۴,۷۳۳,۶۵۶	۵,۲۰۹,۲۳۵	سرقفلی
۳,۴۶۷	۱۳,۵۸۲	دارایی‌های نامشهود
۳۱۸,۸۲۳	۳۱۹,۴۲۳	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۵,۹۴۴,۶۸۳	۱۷,۱۰۵,۰۱۹	دریافتنی‌های بلندمدت
		سایر دارایی‌ها
		جمع دارایی‌های غیرجاری
		دارایی‌های جاری
۱۱۷,۶۵۹	۱۸۷,۴۲۲	پیش‌پرداخت‌ها
۱,۱۶۵,۱۲۵	۱,۷۷۴,۳۳۴	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۶۴,۸۸۴,۹۹۴	۴۸,۰۲۳,۳۲۶	جاری مشتریان
۷,۱۸۹,۳۵۴	۲۱,۰۳۴,۷۵۵	طلب از اتاق پایاپای
۷,۹۳۵,۷۷۸	۹,۵۰۸,۰۸۵	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۹,۴۶۱,۸۲۷	۱۰,۵۴۹,۷۲۲	موجودی نقد
۹۰,۷۵۴,۷۳۷	۹۱,۰۷۷,۵۴۴	جمع دارایی‌های جاری
۱۰۶,۶۹۹,۴۲۰	۱۰۸,۱۸۲,۵۶۳	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۵۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه
۲۰۲,۲۵۶	۲۶۸,۹۷۹	اندوخته قانونی
-	۱۰۹,۴۲۳	سایر اندوخته‌ها
۱,۸۵۴,۳۸۴	۲,۱۳۸,۷۱۹	سود انباشته
۲,۵۵۶,۶۴۰	۱۸,۵۱۷,۱۲۰	حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶,۸۳۷,۷۶۴	۶,۶۷۹,۱۳۷	منافع فاقد حق کنترل
۹,۳۹۴,۴۰۴	۲۵,۱۹۶,۲۵۸	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیرجاری
۱۵۳,۳۳۴	۱۷۸,۰۲۴	پیش‌دریافت‌ها
۲۵۰,۵۰۷	۴۰۲,۰۶۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۰۳,۸۴۱	۵۸۰,۰۸۵	جمع بدهی‌های غیرجاری
		بدهی‌های جاری
۱۷,۲۸۹,۰۹۱	۳۶,۹۸۶,۸۰۶	جاری مشتریان
۲۶,۴۴۰,۵۲۸	-	بدهی به اتاق پایاپای
۱۷,۲۷۱,۸۳۴	۵۹۳,۱۹۰	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۷۲,۷۷۴	۲۳۰,۷۱۷	مالیات پرداختنی
۱۵,۲۱۰	۱,۳۸۷,۰۴۰	سود سهام پرداختنی
۳۵,۶۹۳,۳۸۸	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	تسهیلات مالی
۱۱۸,۳۵۰	۶۹,۱۰۷	پیش‌دریافت‌ها
۹۶,۹۰۱,۱۷۴	۸۲,۴۰۶,۲۲۰	جمع بدهی‌های جاری
۹۷,۳۰۵,۰۱۶	۸۲,۹۸۶,۳۰۵	جمع بدهی‌ها
۱۰۶,۶۹۹,۴۲۰	۱۰۸,۱۸۲,۵۶۲	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است

پاسارگاد
گروه خدمات بازار سرمایه
Pasargad Capital Market Group



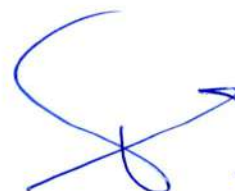
شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی
		نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
۳۶۷,۵۰۳	(۵,۲۷۳,۱۴۶)	۳۷
(۱۱۸,۳۸۹)	(۹۰,۵۰۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۴۹,۱۱۴	(۵,۳۶۳,۶۴۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		دریافت های حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
-	۵,۷۰۷	
(۱۷۰,۹۸۸)	(۵۰۴,۲۴۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های مشهود
(۲۲۴,۹۷۰)	(۳۶۶,۵۷۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۵,۴۴۷,۴۹۰	۵,۷۶۱,۹۲۳	دریافت های نقدی حاصل از سود اعتبارات اعطایی به مشتریان
۳,۷۹۸,۴۳۶	-	دریافت های نقدی حاصل از خرید شرکت های فرعی
۸,۸۴۹,۹۶۸	۴,۸۹۶,۸۱۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۹,۰۹۹,۰۸۲	(۴۶۶,۸۳۹)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های تأمین مالی
		دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
۲۳۳,۱۸۱,۷۸۵	۱۹۷,۹۲۵,۸۰۰	
(۲۳۱,۳۹۲,۷۰۰)	(۱۹۰,۴۸۳,۴۶۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۵,۴۴۵,۹۴۰)	(۵,۹۵۵,۳۴۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۰۱,۲۳۸)	(۱۴,۶۷۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱۰۰,۰۰۰	۸۲,۴۰۶	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه
(۳,۶۵۱,۰۹۳)	۱,۵۵۴,۷۲۵	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های تأمین مالی
۵,۴۴۷,۹۸۹	۱,۰۸۷,۸۸۶	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۷,۰۵۲	۹,۴۶۱,۸۲۷	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱,۸۱۷	۸	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۵,۴۶۶,۸۵۸	۱۰,۵۴۹,۷۲۲	مانده موجودی نقد در پایان دوره
		معاملات غیر نقدی
-	۱۵,۴۱۷,۵۹۴	۳۸





پاسارگاد
گروه خدمات بازار سرمایه
Pasargad Capital Market Group



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



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۱۱۶,۱۶۵	۵	درآمدهای عملیاتی
۵۸,۰۱۹	۶۰۶,۳۱۶	۶	درآمدهای ارایه خدمات
۵۸,۰۱۹	۷۲۲,۴۸۱		سود سرمایه‌گذاری‌ها
			جمع درآمدهای عملیاتی
-	(۵۲,۸۱۵)	۸	هزینه‌های عملیاتی
(۳۸,۵۱۲)	(۲۲۵,۳۴۶)	۹	هزینه تعهد پذیره نویسی
(۷۹۸)	(۹,۹۱۰)		هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
(۱۲,۷۹۰)	(۶۱,۹۹۴)	۱۰	هزینه استهلاک
(۵۲,۱۰۰)	(۳۵۰,۰۶۵)		سایر هزینه‌ها
۵,۹۱۹	۳۷۲,۴۱۷		جمع هزینه‌های عملیاتی
-	(۵,۷۳۴)	۱۱	سود عملیاتی
-	(۳۷)	۱۳	هزینه‌های مالی
۵,۹۱۹	۳۶۶,۶۴۶		سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
-	-	۳۳	سود قبل از مالیات
۵,۹۱۹	۳۶۶,۶۴۶		هزینه مالیات بر درآمد
			سود خالص

(Three handwritten signatures in blue ink)

پاسارگاد
گروه خدمات بازار سرمایه
Pasargad Capital Market Group



از آنجا که اجزای صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص دوره است، لذا صورت مزبور ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
میلیون ریال	میلیون ریال		دارایی‌های غیر جاری
۸۷,۳۳۵	۱۰۶,۸۷۱	۱۴	دارایی‌های ثابت مشهود
۳,۲۵۷	۲,۵۷۸	۱۶	دارایی‌های نامشهود
۱۲,۷۰۶,۰۷۲	۱۲,۷۰۶,۰۷۲	۱۷	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۲۱,۹۴۰	۴۱,۹۴۰	۱۸	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
-	۱۰,۰۰۰	۱۹	دریافتنی‌های بلند مدت
۱۲,۸۱۸,۶۰۴	۱۲,۸۶۷,۴۶۱		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
۵,۴۹۰	۸۷,۵۳۳	۲۱	پیش‌پرداخت‌ها
۴,۴۲۶,۴۶۲	۲,۳۸۲,۱۲۲	۱۹	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱,۳۰۳,۶۴۱	۳,۸۰۳,۵۸۱	۲۴	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۶,۴۰۱	۴۵,۶۴۴	۲۵	موجودی نقد
۵,۷۵۱,۹۹۴	۶,۳۱۸,۸۸۰		جمع دارایی‌های جاری
۱۸,۵۷۰,۵۹۸	۱۹,۱۸۶,۳۴۱		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۵۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۶	سرمایه
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۷	اندوخته قانونی
۲,۲۸۱,۸۴۳	۱,۶۴۸,۴۸۸		سود انباشته
۲,۸۳۱,۸۴۳	۱۷,۶۹۸,۴۸۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های غیر جاری
۱۵۳,۳۳۴	۱۷۸,۰۲۴	۳۰	پیش‌دریافت‌ها
۵,۶۳۷	۱۵,۴۲۲	۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۵۸,۹۷۱	۱۹۳,۴۴۶		جمع بدهی‌های غیر جاری
			بدهی‌های جاری
۱۵,۴۶۶,۲۶۱	۲۲۹,۷۶۹	۳۲	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
-	-	۳۳	مالیات پرداختنی
-	۱,۰۰۰,۰۰۰	۳۴	سود سهام پرداختنی
۱۱۳,۵۲۳	۶۴,۶۳۷	۳۰	پیش‌دریافت‌ها
۱۵,۵۷۹,۷۸۴	۱,۲۹۴,۴۰۶		جمع بدهی‌های جاری
۱۵,۷۳۸,۷۵۵	۱,۴۸۷,۸۵۲		جمع بدهی‌ها
۱۸,۵۷۰,۵۹۸	۱۹,۱۸۶,۳۴۱		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

(Handwritten signatures and stamps)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

پاسارگاد
گروه خدمات بازار سرمایه
Pasargad Capital Market Group



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۲,۸۳۱,۸۴۳	۲,۳۸۱,۸۴۳	۵۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
۳۳۶,۶۴۶	۳۳۶,۶۴۶	-	-
(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-	-
۱۵,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۱۵,۵۰۰,۰۰۰
۱۷,۶۹۸,۴۸۸	۱,۶۴۸,۴۸۸	۵۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰

۵۰۶,۵۸۵	۶,۲۵۵	۳۲۹	۵۰۰,۰۰۰
۵,۹۱۹	۵,۹۱۹	-	-
(۷۰۰)	(۷۰۰)	-	-
۵۱۱,۸۰۴	۱۱,۴۷۵	۳۲۹	۵۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ به
سود خالص گزارش شده دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سود سهام مصوب
افزایش سرمایه
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود خالص گزارش شده دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
سود سهام مصوب
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	پادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			جریان های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی
۵,۱۶۱	(۲۴,۳۵۸)	۳۷	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
۵,۱۶۱	(۲۴,۳۵۸)		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از (مصرف شده در) فعالیت های عملیاتی
			جریان های نقدی مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری
-	۳۰		دریافت های حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۳,۰۲۳)	(۲۸,۸۳۵)		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۳,۰۲۳)	(۲۸,۸۰۵)		جریان خالص خروج نقد مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری
(۷,۸۶۲)	(۵۳,۱۶۲)		جریان خالص خروج نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
			جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
-	۸۲,۴۰۶		دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
-	۸۲,۴۰۶		جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۷,۸۶۲)	۲۹,۲۴۳		خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۷,۰۵۲	۱۶,۴۰۱		مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۹,۱۹۰	۴۵,۶۴۴		مانده موجودی نقد در پایان دوره
-	۱۵,۴۱۷,۵۹۴	۳۸	معاملات غیر نقدی

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



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص) و شرکت های فرعی آن است. شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۲ بصورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۶۲۷۲۳۳ و شناسه ملی ۱۴۰۱۳۱۱۰۷۷۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ با شماره ۱۲۲۵۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان نهاد مالی به ثبت رسیده است. شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص) مجوز فعالیت خود را در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۵ از سازمان بورس و اوراق بهادار دریافت نموده؛ همچنین جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام) می باشد، مرکز اصلی شرکت در تهران- امیرآباد- خیابان فرشی مقدم- پلاک ۹۵- طبقه ۲ - کد پستی ۱۴۳۹۸۳۵۱۳۴ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر می باشد:

الف) موضوع فعالیت اصلی شرکت عبارت است از:

- ۱- سرمایه‌گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای نهادهای مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار، با هدف کسب انتفاع به‌طوری‌که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت یا صندوق سرمایه‌پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت یا صندوق سرمایه‌پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه‌های زیر فعالیت کند:
سبک‌گردانی، مشاوره سرمایه‌گذاری، مشاوره عرضه و مشاوره پذیرش، پذیره نویسی و تعهد پذیره نویسی و تعهد خرید اوراق بهادار یا مشارکت در این امور، کارگزاری، کارگزاری/معامله‌گری، رتبه‌بندی اعتباری و پردازش اطلاعات مالی.
- ۲- انجام فعالیت‌های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه‌پذیر/موضوع بند ۱ فوق:
 - ۱-۲- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
 - ۲-۲- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه‌ها برای اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
 - ۳-۲- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی‌های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره‌برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
 - ۴-۲- تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه‌پذیر با تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت؛
 - ۵-۲- تدوین سیاست‌های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
 - ۶-۲- شناسایی فرصت‌های سرمایه‌گذاری در زمینه‌های فعالیت مذکور در بند ۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر؛
 - ۷-۲- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه‌پذیر.
 - ۸-۲- حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات و خدمات.

ب) موضوع فعالیت فرعی عبارت است از:

- ۱- سرمایه‌گذاری در گواهی سپرده‌ی بانکی و سپرده‌های سرمایه‌گذاری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعتباری مجاز؛
- ۲- سرمایه‌گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه‌گذاری یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت‌ها، مؤسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع به‌طوری‌که به‌تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل و اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه‌گذاری سرمایه‌پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد؛ یا در صورت در اختیار گرفتن کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه، شخص حقوقی سرمایه‌پذیر در موضوعات غیر از موضوعات مذکور در بندهای ۱ و ۲ قسمت الف این ماده با رعایت حدود مقرر در دستورالعمل مربوطه فعالیت نماید.
- ۳- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رأی نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی‌دهد.
- ۴- سرمایه‌گذاری در سایر دارایی‌ها از جمله دارایی‌های فیزیکی، پروژه‌های تولیدی و پروژه‌های ساختمانی با هدف کسب انتفاع؛
- ۵- ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله:
 - ۱-۵- پذیرش سمت در صندوق‌های سرمایه‌گذاری؛
 - ۲-۵- تأمین مالی بازارگردانی اوراق بهادار؛
 - ۳-۵- مشارکت در تعهد پذیره‌نویسی اوراق بهادار؛
 - ۴-۵- تضمین نقدشوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار؛
- ۶- شرکت می‌تواند در راستای اجرای موضوع فعالیت خود، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید یا اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوطه را انجام دهد. این اقدامات فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت‌های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آن‌ها در مقررات منع نشده باشند.

ج) فعالیت اصلی شرکت طی دوره سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار (شامل تحصیل شرکت های فرعی) و واحدهای صندوق سرمایه‌گذاری بوده است.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۸	۲۳	۲۴۶	۲۵۹
۰	۰	۲۴	۳۲
۸	۲۳	۲۷۰	۲۹۱

تهران
شعب کارگزاری

۲- بکار گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند ، به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، استاندارد حسابداری ۴۳ نحوه حسابداری یک قرارداد منفرد با مشتری را تعیین می‌کند. طبق بند ۶ استاندارد حسابداری ۴۳ واحد تجاری این استاندارد را باید در مورد قراردادی بکار گیرد که طرف قرارداد مشتری است. با توجه به ماهیت و فعالیت اصلی شرکت، عملیات خرید و فروش سرمایه‌گذاری (سهام، اوراق و ...) قرارداد با مشتری محسوب نمی‌شود، بلکه یک معامله مالی است. از همین بابت استاندارد حسابداری ۴۳ در خصوص عملیات شرکت موضوعیت ندارد.

۳-۱-۲- اهمیت رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی میشود.

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

۳-۲- مبانی تلفیق

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

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



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲-۴ 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.

۳-۲-۵ 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 قبلاً 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.

۳-۲-۶ سهام شرکت‌های فرعی تحصیل شده شامل شرکت‌های مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان و سرمایه گذاری بین الملل انرژی پاسارگاد که تحت مالکیت شرکت پارس آریان به عنوان سهامدار اصلی شرکت‌های مذکور و این شرکت بوده به ارزش دفتری انتقال یافته است و سهام شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد به ارزش کارشناس رسمی (به دلیل وجود سهامداران غیر در شرکت های فروشنده سهام) انتقال یافته است. انتقال سهام سه شرکت مذکور پس از تشکیل مجامع عمومی عادی سالیانه آنها صورت پذیرفته است و سود سهام تقسیمی بابت عملکرد سال قبل در محاسبات ارزش انتقالی و تلفیق اعمال نگردیده است.

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 تقلیل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم منتهک می‌گردد.

۳-۳-۲ چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقلیل 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 تحصیل‌کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل‌کننده 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 تحصیل‌شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴ درآمد عملیاتی

۳-۴-۱ درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۳-۴-۲ درآمد حاصل از مدیریت صندوق های سرمایه گذاری و سبد ها بر اساس نرخ کارمزد مطابق دستورالعمل های هریک محاسبه و منظور میگردد.

۳-۴-۳ همچنین درآمد حاصل از ارائه خدمات کارگزاری بر مبنای کارمزدهای مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار و پس از اعمال تخفیفات در زمان معامله اوراق بهادار یا کالا در بورس های مربوطه، شناسایی می گردد.

۳-۴-۴ درآمد ارائه خدمات، با توجه به شرایط معامله یا قرارداد در زمان تحقق به شرح زیر شناسایی میشود:

نوع عملیات	نحوه شناسایی
تعهد پذیرهنویسی اوراق بدهی	براساس شرایط و نرخ کارمزد طبق قرارداد و پس از انجام تعهد مزبور لازم به ذکر است در قراردادهای پذیره نویسی اوراق دولتی که تعهد بازارگردانی ندارند مبلغ درآمد تعهد پذیره نویسی متناسب با طول عمر اوراق شناسایی می شود.
مشارکت در پذیره نویسی اوراق بدهی	بر اساس شرایط و نرخ کارمزد قرارداد پس از انجام تعهد مزبور مبلغ درآمد مشارکت تعهد پذیره نویسی شناسایی می گردد.
تعهد پذیره نویسی سهام	کارمزد ثابت: به محض انعقاد قرارداد و پذیرش سمت کارمزد متغیر: وفق قرارداد در هر تاریخ گزارشگری
تعهد خرید اوراق بهادار در عرضه های ثانویه	کارمزد ثابت: به محض انعقاد قرارداد و پذیرش سمت کارمزد متغیر: وفق قرارداد در هر تاریخ گزارشگری
پذیرش سمت مدیر صندوق	بر مبنای امیدنامه صندوقها و بر اساس مدت زمان
پذیرش سمت ضامن صندوق	بر مبنای امیدنامه صندوقها و بر اساس مدت زمان
پذیرش سمت بازارگردان صندوق	بر مبنای امیدنامه صندوقها و بر اساس مدت زمان



۵-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری

نوع سرمایه گذاری	صورت‌های مالی گروه	صورت‌های مالی جداگانه
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه‌گذاری‌ها (پرتفوی)
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد

نوع سرمایه گذاری	صورت‌های مالی گروه	صورت‌های مالی جداگانه
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده
سرمایه‌گذاری در اوراق با سود در سررسید	سرمایه‌گذاری در اوراق بدهی با سود در سررسید به بهای تمام شده ثبت و به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه‌گیری می‌شود. سود این اوراق به جز اوراق سلف، اخزا و گام تا قبل از فروش و یا سررسید با حداقل نرخ بازده سپرده های کوتاه مدت بانکی شناسایی میشوند و در صورت فروش یا نگهداری تعدیلات آن در زمان فروش یا سررسید در حساب‌ها شناسایی می‌گردد.	

انواع سرمایه گذاری ها



۳-۶- تسعیر ارز

۳-۶-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در سامانه نیما در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود.

نوع ارز	مانده‌ها و معاملات مرتبط	نرخ تسعیر	نرخ-ریال	دلیل استفاده از نرخ
یورو	بانک	نرخ سنا / اسکناس	۸۰۰,۰۴۴	نرخ قابل دسترس

۳-۶-۱-۱- تسعیر ارز در صورت های مالی سال جاری از بابت شرکت های گروه بوده است.

۳-۶-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی بعنوان درآمد یا هزینه سال مالی وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

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

۳-۷- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انساب به تحصیل "دارایی واجد شرایط" است.

۳-۸- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با

استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی‌مانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۸-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه

استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳۱ تیر ۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و

براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات اداری	۶, ۵, ۳ ساله	خط مستقیم
کامپیوتر و سخت‌افزار	۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر

یک از دارایی‌های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا می‌باشد. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۹- دارایی‌های نامشهود

- ۳-۹-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.
- ۳-۹-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ و روش زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
خط مستقیم	۳ ساله	نرم‌افزارهای رایانه‌ای

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

- ۳-۱۰-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی‌ها، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.
- ۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.
- ۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.
- ۳-۱۰-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.
- ۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۱۱- ذخایر

- ۳-۱۱-۱- ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.
- ذخایر در پایان هر سال/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.
- ۳-۱۱-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود و در هنگام قطع رابطه استخدامی پرداخت می‌گردد.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

استاندارد حسابداری ۳۵ با عنوان (مالیات بر درآمد) که اجرای آن از تاریخ ۱۳۹۹/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است براساس قضاوت مدیریت شرکت با اعمال الزامات این استاندارد از تاریخ لازم الاجرا شدن آن به دلیل نبود تفاوت موقتی با اهمیت، دارایی یا بدهی مالیات انتقالی با اهمیتی برای سال مالی مورد گزارش متصور نبوده و تاثیر با اهمیتی بر نتایج شرکت ندارد.

۱۲-۳-۱- هزینه مالیات

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

۱۲-۳-۲- مالیات انتقالی

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیأت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاریهای بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری‌ها جهت تأمین درآمد یا رشد سرمایه برای شرکت است.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵- درآمدهای ارائه خدمات

یادداشت	گروه	شرکت	
		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
۵-۱	حق‌الزحمه مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری-اشخاص وابسته	۹۰۳,۵۱۴	۲۴۹,۸۲۳
۵-۲	حق‌الزحمه خدمات قرارداد مشاوره-اشخاص وابسته	۴۰۰,۰۰۰	-
۵-۳	درآمد خدمات تعهد پذیره نویسی	۱۱۶,۱۶۵	-
	حق‌الزحمه نهاد مالی طرح تامین مالی جمعی-اشخاص وابسته	۳,۷۵۰	۸,۶۵۰
	خدمات نرم‌افزار	-	۲,۵۹۱
	حق‌الزحمه خدمات قرارداد ریسک	-	۶,۱۱۰
	حق‌الزحمه خدمات سیدگردانی-اشخاص وابسته	-	۴,۲۰۵
		۱,۴۲۳,۴۲۹	۲۷۱,۳۷۹
		۱۱۶,۱۶۵	-

۵-۱- حق‌الزحمه مدیریت صندوق‌های سرمایه‌گذاری مربوط به صندوق‌های تحت مدیریت شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ارزش پرداز آریان می‌باشد.

۵-۲- مبلغ فوق بابت قرارداد ارائه خدمات مشاوره در راستای تدوین استراتژی‌ها، راهبری برنامه‌های تامین مالی جهت افزایش سرمایه شرکت توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه از مبلغ ۲۴۰,۰۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۹۰,۰۰۰ میلیارد ریال می‌باشد که افزایش سرمایه مزبور در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران ثبت گردیده است.

۵-۳- درآمد فوق مربوط به شناسایی کارمزد تعهد به خرید اوراق منتشر شده شرکت‌های آزاد راه تهران شمال و توسعه منابع آب و انرژی بر مبنای قرارداد بوده است. با توجه به اینکه اوراق خریداری شده دولتی می‌باشد لذا مطابق رویه‌های افشا شده در یادداشت ۳-۴ صورت‌های مالی کارمزد تعهد به خرید اوراق شرکت‌های مزبور در طول عمر اوراق شناسایی می‌گردد.

۶- سود سرمایه‌گذاری‌ها

یادداشت	گروه	شرکت	
		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
		میلیون ریال	میلیون ریال
۶-۱	سود سرمایه‌گذاری در صندوق‌ها، سهام و سایر اوراق بهادار	۱,۱۱۳,۸۱۷	۲۷۴,۵۶۱
۶-۱	درآمد سود سهام سایر شرکت‌ها	۲۵۶,۴۱۵	۱۹۷,۰۸۵
	سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	۲,۲۰۹	۱۶,۹۷۹
	سود سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت و صکوک	۴۸	-
		۱,۳۷۲,۴۸۹	۴۸۸,۶۲۵
		۶۰۶,۳۱۶	۵۸,۰۱۹



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۱ سود و (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری در صندوق ها، سهام و سایر اوراق بهادار و سود سهام گروه به شرح زیر می باشد:

گروه

شش ماهه منتهی به					
۱۴۰۳/۰۶/۳۱			۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درآمد سود سهام	سود و (زیان) فروش	درآمد سود سهام	سود و (زیان) فروش	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	-	۴۴۹,۸۱۹	۲,۶۹۳,۳۷۰	۲,۲۴۳,۵۵۱
-	-	-	۱۲۸,۶۲۲	۱۰,۴۵۵,۳۴۴	۱۰,۳۳۶,۷۲۲
-	-	-	۱۲۶,۱۷۱	۲۴۱,۱۳۳	۱۱۴,۹۶۲
-	-	-	۱۱۶,۱۲۱	۲۲۹,۱۲۱	۱۱۳,۰۰۰
-	-	-	۱۰۹,۲۳۵	۲۶۶,۴۱۹	۱۵۷,۱۸۳
-	-	-	۹۰,۹۲۹	۲۰۹,۶۶۸	۱۱۸,۷۳۹
-	-	۶,۱۱۳	۲۲,۵۹۵	۵۷,۰۰۵	۳۴,۴۱۰
-	-	-	۲۲,۰۱۳	۸۱,۸۸۹	۵۹,۸۷۵
-	-	-	۱۳,۲۶۳	۴۰۳,۸۵۰	۳۹۰,۵۸۷
-	-	-	۱۰,۳۹۷	۶۷,۸۵۹	۵۷,۴۶۲
-	-	-	۶,۳۳۳	۳۵,۴۳۱	۲۹,۰۹۸
-	-	-	۵,۶۹۸	۳۰۰,۵۷۶	۲۹۴,۸۷۸
-	-	۱۰,۵۰۷	۳,۲۸۸	۶,۹۵۲	۳,۶۶۴
-	-	-	۲,۶۰۴	۵,۹۳۷	۳,۳۳۳
-	-	۱۹,۹۰۰	۲,۵۳۸	۶,۲۲۳	۳,۶۸۴
-	-	۸,۶۰۷	۲۰۵	۳۷۹	۱۷۴
-	-	۱۵,۳۶۴	(۱۹)	۳۵۴	۳۷۴
-	-	-	(۶۷۱)	۲,۴۰۴	۳,۰۷۵
-	-	۶۰۸	(۳,۲۵۵)	۵,۶۴۴	۸,۹۰۰
۱۵,۶۲۷	-	-	(۶,۱۹۱)	۲,۱۶۸	۸,۳۵۸
-	-	۵,۹۲۵	(۹,۷۵۸)	۱۰,۵۷۸	۲۰,۳۳۵
-	-	۲۶,۲۵۲	-	-	-
۵,۲۳۲	-	۱۰,۰۸۵	-	-	-
۱,۳۶۹	-	۱۰,۸۱۵	-	-	-
-	-	۸,۲۹۲	-	-	-
-	-	۷,۳۸۹	-	-	-
۱۸,۱۵۰	-	۷,۷۳۰	-	-	-
-	-	۵,۶۵۵	-	-	-
-	-	۴,۶۸۱	-	-	-
-	-	۱,۹۸۶	-	-	-
-	-	۱,۹۶۸	-	-	-
-	-	۱,۵۵۷	-	-	-
-	۳۶,۹۸۶	-	-	-	-
-	۳۷,۳۶۷	-	-	-	-
۱۵۶,۷۰۷	۲۰۰,۲۰۸	۱۰۲,۹۷۹	۲۳,۸۸۰	۷۴۰,۸۳۱	۷۱۶,۹۵۱
۱۹۷,۰۸۵	۲۷۴,۵۶۱	۲۵۶,۴۱۵	۱,۱۱۳,۸۱۷	۱۵,۸۲۳,۱۳۴	۱۴,۷۰۹,۳۱۷

۷- درآمد کارمزد معاملات

گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۰۲,۳۷۸	۱,۸۴۱,۷۴۱	۷-۱
۱۹,۳۷۰	۲۷,۸۶۶	۷-۲
-	۶۲,۹۷۰	۷-۳
۱۴	-	
۷۲۱,۷۶۲	۱,۹۳۲,۵۷۷	
-	(۱۰۷,۶۵۵)	۷-۴
۷۲۱,۷۶۲	۱,۸۲۴,۹۲۲	

درآمد کارمزد معاملات

درآمد واگذاری امتیاز سامانه معاملات بر خط و سهام عدالت

درآمد طراحی و تولید سامانه نرم افزار

درآمد مشارکت در ساخت و راه اندازی سامانه بورس ارز

تحقیقات



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷-۱- درآمد کارمزد معاملات به تفکیک اشخاص وابسته:

مبالغ به میلیون ریال

گروه			
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	اشخاص وابسته	سایر اشخاص
جمع	جمع		
۴۲۷,۱۲۰	۱,۳۲۸,۴۷۴	۶۲,۵۵۰	۱,۲۶۵,۹۲۴
۱۰۹,۸۰۳	۲۳۷,۵۷۱	۱۴,۶۶۳	۲۲۲,۹۰۸
۱۱۸,۴۳۳	۲۱۹,۷۴۶	-	۲۱۹,۷۴۶
۴۷,۰۲۲	۵۵,۹۵۰	-	۵۵,۹۵۰
۷۰۲,۳۷۸	۱,۸۴۱,۷۴۱	۷۷,۲۱۴	۱,۷۶۴,۵۲۷

بورس اوراق بهادار

فرا بورس

بورس کالا

بورس انرژی

۷-۲- درآمد واگذاری امتیاز سامانه معاملات بر خط و سهام عدالت

مبالغ به میلیون ریال

گروه			
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	اشخاص وابسته	سایر اشخاص
جمع	جمع		
۱۰,۲۶۰	۱۵,۸۵۰	۱۵,۸۵۰	-
۵,۹۱۹	۸,۹۸۴	-	۸,۹۸۴
۹۷۲	۱,۴۱۲	-	۱,۴۱۲
۱,۱۳۹	۱,۶۲۰	-	۱,۶۲۰
۱,۰۸۰	-	-	-
۱۹,۳۷۰	۲۷,۸۶۶	۱۵,۸۵۰	۱۲,۰۱۶

شرکت کارگزاری آفتاب درخشان خاورمیانه

شرکت خدمات انفورماتیک

شرکت کارگزاری بانک سپه

شرکت کارگزاری بهمن

شرکت کارگزاری بانک دی

۷-۳- درآمد فوق بابت قرارداد طراحی و تولید سامانه نرم افزار می باشد.

۷-۴- مبلغ تخفیف کارمزد با رعایت ضوابط کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار می باشد.

۸- هزینه تعهد پذیره نویسی

گروه و شرکت	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۵۲,۸۱۵
-	۵۲,۸۱۵

هزینه تعهد پذیره نویسی

۸-۱- هزینه های تعهد پذیره نویسی در راستای تعهد پذیره نویسی اوراق به منظور متناسب نمودن نرخ بازده مورد انتظار سرمایه گذاری در اوراق بهادار با نرخ های موجود در بازار های موازی و ترغیب سرمایه گذاران برای معاملات اوراق مزبور، تحمل کرده است. بهای تمام شده اوراق برحسب عواملی نظیر فروش اوراق به کسر، باز خرید به صرف، نرخ سود اسمی اوراق و سایر عوامل به صورت توافقی تعیین می گردد.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

شرکت		گروه		یادداشت	۹- هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۳۱,۱۹۳	۱۹۲,۲۱۱	۶۵۴,۴۷۶	۱,۲۰۶,۵۶۱	۹-۱	حقوق، دستمزد و مزایا
۱,۹۷۷	۹,۷۸۶	۷۵,۵۵۶	۱۹۹,۱۸۹	۹-۱	مزایای پایان خدمت و مرخصی
۳,۸۱۷	۱۵,۵۸۵	۹۸,۴۰۲	۱۵۰,۱۱۶	۹-۱	بیمه سهم کارفرما
-	-	-	۷۳,۹۵۹		سایر هزینه های پرسنلی
۷۱۵	۵,۳۳۵	۶۱,۳۶۹	۲۸,۲۰۵		کمک‌های غیرنقدی
۸۱۰	۲,۴۳۰	۸,۹۲۹	۱۶,۲۶۲		هزینه حق حضور
۳۸,۵۱۲	۲۲۵,۳۴۶	۸۹۸,۷۳۳	۱,۶۷۴,۲۹۳		

۹-۱ افزایش فوق مربوط به افزایش تعداد کارکنان گروه و همچنین افزایش سالیانه میزان حقوق و مزایا طبق مصوبه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد.

شرکت		گروه		یادداشت	۱۰- سایر هزینه ها
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
-	۴,۸۷۶	۱۳۷,۶۸۶	۳۸۹,۹۰۰	۱۰-۱	هزینه آگهی و تبلیغات
-	-	۸۰,۵۵۵	۱۲۷,۹۹۶	۱۰-۲	هزینه نرم افزار
۸۷۳	۲,۰۳۱	۳۴,۴۱۲	۴۶,۵۳۱		هزینه آبدارخانه و پذیرایی
-	۱۶,۲۱۰	۴,۲۱۶	۴۱,۲۹۷		هزینه مالیات(عمدتا حق تمبر افزایش سرمایه)
۳,۲۴۵	۸,۰۱۲	۱۵,۵۰۶	۴۰,۲۸۲		هزینه غذای پرسنل
۱,۷۹۰	۵,۵۹۰	۱۵,۵۷۷	۲۹,۴۵۸		هزینه ملزومات اداری
۱,۴۰۶	۷,۲۷۸	۱۶,۵۲۲	۲۸,۴۱۲		هزینه بیمه
۲۷۰	۱,۱۲۴	۴,۷۷۹	۲۶,۹۹۲		هزینه پشتیبانی
-	-	۱۱,۴۹۴	۱۷,۳۴۹		هزینه اجاره
۵۰۰	۱,۸۵۰	۷,۶۲۷	۱۴,۰۲۳		هزینه حسابرسی
۲,۰۶۶	۴۴۴	۹,۵۷۲	۱۳,۳۰۰		هزینه تعمیر و نگهداری
۴۹۴	۳,۰۵۰	۱۸,۲۰۶	۱۲,۷۶۶		هزینه حق عضویت
-	-	۸,۲۹۴	۱۲,۷۰۴		کمک های بلاعوض
-	۲۲	۷,۴۹۳	۸,۱۳۷		هزینه های آموزشی
-	۴,۲۷۴	-	۴,۲۷۴		هزینه تامین آتیه
۸۱۱	۵۷۷	۵,۷۵۷	۳,۱۲۹		هزینه تلفن و اینترنت
۱,۳۳۵	۶,۶۵۶	۲۴,۳۳۷	۵۳,۷۸۳		سایر هزینه ها
۱۲,۷۹۰	۶۱,۹۹۴	۴۰۲,۰۳۲	۸۷۰,۳۳۲		
		(۱۹۳,۴۷۲)	(۲۷۶,۶۰۶)		
		۲۰۸,۵۶۰	۵۹۳,۷۲۶		

کسر می شود:

انتقال به سرفصل دارایی های نامشهود در جریان تکمیل (یادداشت ۱۶)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی گروه

۱۰-۱ مبلغ هزینه فوق شامل هزینه بازاریابی و تبلیغات جهت جذب مشتری شرکت های گروه (عمدتا کارگزاری بانک پاسارگاد) میباشد.

۱۰-۲ عمده هزینه نرم افزار مربوط به شرکت داده پردازان تدبیر سرمایه (اشخاص وابسته) بابت پشتیبانی خدمات نرم افزاری فضای رایانه ای و معاملات مشتریان شرکت می باشد.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- هزینه‌های مالی

شرکت		گروه	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۳,۰۹۰,۴۵۰	۳,۲۰۴,۵۸۱
-	۵,۷۳۴	۲,۳۵۷,۰۴۰	۲,۷۵۴,۴۰۲
-	۵,۷۳۴	۵,۴۴۷,۴۹۰	۵,۹۵۸,۹۸۲

بانک پاسارگاد - اشخاص وابسته

سایر بانک ها و کارمزد اعتبار دریافتی از شرکت های کارگزاری

۱۱-۱- هزینه های مالی فوق مربوط به تسهیلات دریافتی که به صورت اعتبار به مشتریان از سوی شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد اعطا شده است.

۱۲- درآمدهای مالی

گروه	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۹۴,۴۹۳	۷۶۴,۰۴۰
۴,۵۵۲,۹۴۷	۴,۹۹۷,۸۸۴
۵,۴۴۷,۴۴۰	۵,۷۶۱,۹۲۳

اشخاص وابسته (شرکت های همگروه)

سایر اشخاص

۱۲-۱- درآمدهای مالی فوق مربوط به بهره و جرایم متعلقه اعتبارات اعطائی به مشتریان از سوی کارگزاری بانک پاسارگاد می باشد.

۱۳- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت		گروه	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۵۶۳,۸۹۴	-
-	(۳۷)	۵,۶۵۱	۲۷,۹۳۰
-	(۳۷)	۵۶۹,۵۴۵	۲۷,۹۳۰

تحصیل زیر قیمت سهام شرکت های فرعی

سایر



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۶,۵۶۹,۳۰۵	۲,۴۱۷,۷۴۲	۵۱۸,۶۳۷	۱۳۹,۴۱۰	۹,۹۴۲,۷۰۵
افزایش	-	۲۵۴,۸۹۲	۸۶,۴۹۰	-	۵۰۴,۲۴۴
واگذار شده	-	-	-	(۹,۸۷۸)	(۹,۸۷۸)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶,۵۶۹,۳۰۵	۲,۶۷۲,۶۳۳	۶۰۵,۱۲۷	۴۵۰,۵۹۶	۱۰,۴۳۷,۰۷۱
استهلاک انباشته	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	-	۱۱۷,۰۴۶	۲۱۲,۰۲۵	۱۷,۲۵۸	۴۵۹,۸۴۲
افزایش	-	۱۰,۱۶۵	۴۸,۱۰۷	۳۰,۱۰۹	۱۰۰,۰۷۸
واگذار شده	-	-	-	(۸,۱۸۷)	(۸,۱۸۷)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	-	۱۲۷,۲۱۱	۲۶۰,۱۳۲	۲۸,۹۵۵	۵۱۶,۳۰۸
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶,۵۶۹,۳۰۵	۲,۵۴۵,۴۲۲	۳۴۴,۹۹۵	۳۱۵,۱۶۲	۹,۸۸۵,۳۳۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۶,۵۶۹,۳۰۵	۲,۳۰۰,۶۹۶	۳۰۶,۶۱۲	۱۸۴,۰۹۹	۹,۴۸۲,۸۱۳
بهای تمام شده	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۷۶,۰۲۷	۳۶۵,۹۲۲	۲۸۴,۰۰۹	۱۳۷,۲۷۲	۸۹۷,۵۹۵
افزایش	-	-	۹۶,۲۰۹	۴۰,۰۸۱	۱۷۰,۹۸۸
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	۳,۱۹۸,۱۶۳	۹۳۶,۴۶۲	-	-	۴,۱۳۴,۶۲۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳,۲۷۴,۱۹۰	۱,۲۹۲,۳۸۴	۳۸۰,۲۱۸	۱۷۷,۳۵۳	۵,۳۲۴,۱۰۵
استهلاک انباشته	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	-	۴۰,۸۶۵	۱۳۸,۹۴۰	۵,۲۴۲	۲۶۵,۰۵۷
افزایش	-	۷,۴۳۸	۲۹,۰۱۹	۳,۲۸۰	۳۶,۵۸۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	-	۴۸,۳۰۳	۱۶۷,۹۵۹	۸,۵۲۳	۲۲۹,۰۸۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳,۲۷۴,۱۹۰	۱,۲۴۴,۰۸۱	۲۱۲,۲۵۹	۷۸,۵۴۱	۴,۸۹۹,۰۷۱

۱۴-۱-۱- دارایی‌های ثابت مشهود گروه تا ارزش ۲,۶۱۱ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۴-۱-۲- اسناد مالکیت سه واحد اداری شرکت فرعی مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان و توسعه فناوری ارزش پرداز واقع در برج اداری همیلا تاکنون به نام شرکت مذکور منتقل نگردیده است.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	بهای تمام شده
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۳۸,۷۱۶	۹۳,۲۱۶	۵۴,۵۰۰
افزایش	۲۸,۸۳۵	۲۸,۸۳۵	-
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۸۴)	(۸۴)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶۷,۴۶۷	۱۲۱,۹۶۷	۵۴,۵۰۰
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۴,۰۰۹	۵,۸۸۱	۱,۸۷۲
استهلاک	۴,۶۰۳	۹,۲۳۲	۴,۶۲۹
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۱۷)	(۱۷)	-
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۸,۵۹۶	۱۵,۰۹۶	۶,۵۰۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۵۸,۸۷۲	۱۰۶,۸۷۱	۴۸,۰۰۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳۴,۷۰۷	۸۷,۳۳۵	۵۲,۶۲۸
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	-	-	-
افزایش	۱۳,۰۲۳	۱۳,۰۲۳	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۳,۰۲۳	۱۳,۰۲۳	-
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	-	-	-
استهلاک	۴۴۸	۴۴۸	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴۴۸	۴۴۸	-
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۲,۵۷۵	۱۲,۵۷۵	-

۱۴-۲-۱- افزایش اثاثه و منصوبات عمدتاً شامل خرید صندلی و کمد و جهت ساختمان جدید میباشد.

۱۴-۲-۲- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۶۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۵- سرقتی

گروه	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	سرقتی ناشی از تحصیل شرکت های فرعی
میلیون ریال	۲۲,۳۲۵	۲۲,۳۲۵	بهای تمام شده در پایان سال / دوره
میلیون ریال	۲۲,۳۲۵	۲۲,۳۲۵	استهلاک در ابتدای سال / دوره
	۳,۳۴۸	۲,۲۳۲	استهلاک طی سال / دوره
	۱,۱۱۶	۱,۱۱۶	استهلاک انباشته
	۴,۴۶۴	۳,۳۴۸	مبلغ دفتری
	۱۷,۸۶۱	۱۸,۹۷۷	



شماره گزیده خدمات بازار سرمایه پارسا گارد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی پایان دوره مالی

تیرماه سال ۱۴۰۱ به ۲۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶ - دارایی‌های نامشهود

۱۶-۱ - گروه

(مبلغ به میلیون ریال)

جمع	پیش برداشت سرمایه ای	نرم افزاری در جریان تکمیل	جمع	حقوق مالی	حق استیضاح	نرم افزار تکمیل شده	نرم افزار
۱,۸۰۹,۱۵۴	-	۵۱۸,۹۷۵	۱,۲۹۰,۱۷۹	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۰	۴۳۷,۸۷۱	۳۲۱,۲۴۸
۳۲۶,۵۷۷	-	۳۲۶,۲۰۹	۸۸,۹۷۱	-	۷	-	۸۸,۹۷۵
-	-	(۱۰,۵۰۶)	۷۰,۵۰۶	-	-	۷۰,۵۰۶	-
۲,۱۳۵,۷۳۱	-	۷۱۴,۷۶۵	۱,۴۲۰,۹۶۶	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۷	۴۵۸,۳۷۷	۴۲۱,۲۲۳
۴۳۷,۸۷۱	-	-	۴۳۷,۸۷۱	-	۴	۲۲۳,۸۷۳	۱۹۹,۳۷۹
۵۱۶,۱۵۲	-	-	۵۱۶,۱۵۲	-	۴	۲۷۰,۲۴۸	۲۴۵,۹۰۰
۱,۳۵۹,۵۷۹	-	۷۱۴,۷۶۵	۹۱۱,۵۰۵	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۲	۲۲۸,۱۲۹	۱۸۵,۳۳۳
۱,۳۲۱,۹۸۸	-	۵۱۸,۹۷۵	۸۵۷,۹۱۳	۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۶	۲۲۴,۸۷۸	۱۲۱,۹۷۹

بهای تمام شده

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱

۱۴۰۳/۱۰/۰۱



تبرکت گروه خدمات پالاز سرمايه پاسارگاد (سوها، خاصه)
دادا است عالي نوضي، صورتهاي مالي، بيان دوره مالي
دوره شش ماهه منتهي به ۳۱ شهر پور ۱۴۰۴

۲-۱۶- شریکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	ترازها
۳,۹۹۶	۳,۹۹۶
۳,۹۹۶	۳,۹۹۶
۳۳۹	۳۳۹
۶۷۹	۶۷۹
۱,۴۱۸	۱,۴۱۸
۲,۵۷۸	۲,۵۷۸
۲,۱۵۷	۲,۱۵۷

بجای تمام شده

	۱۳۸۶	۱۳۸۷
-	-	-
۱،۹۵۸	۱،۹۵۸	۱،۹۵۸
۱،۹۵۸	۱،۹۵۸	۱،۹۵۸
-	-	-
۳۰	۳۰	۳۰
۳۰	۳۰	۳۰
۱،۴۴۸	۱،۴۴۸	۱،۴۴۸

۱۷- سرمایه‌گذاری در شرکت های فرعی

[illegible]

۱۷- مطالعات مربوط به شرکت تعاونی فرعی با اهمیت گروه در پایان تاریخ گزارشگری به شرح زیر است:

[illegible]

شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۱-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر مبالغ تیل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد	شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان	شرکت سرمایه گذاری بین المللی انرژی پاسارگاد	شرکت توسعه فناوری ارزش پرداز
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۸۵,۵۶۵,۸۶۶	۲,۳۴۴,۹۱۶	۱۲۶,۸۲۲	۲۰۳,۰۷۴
۶,۴۹۱,۴۰۸	۶,۰۶۰,۲۹۴	۳۶۱	۲۴۵,۰۰۴
۸۰,۲۲۶,۸۱۲	۲,۱۴۵,۰۵۲	۲,۴۳۶	۱,۳۵۹,۵۸۶
۳۱۱,۸۴۵	۷۴,۷۹۴	-	-
۱۱,۰۲۹,۰۷۲	۶,۱۸۵,۳۶۳	۱۲۴,۷۴۸	(۹۱۱,۵۰۸)
۴۸۹,۵۴۵	-	-	-
درآمد عملیاتی	۲,۱۳۹,۵۵۶	۶,۵۱۳	۶,۰۹۱
سود (زیان) خالص	۵۰۹,۹۲۸	۴۶۴	(۲۲۱,۸۵۷)
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل	-	-	-
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی	(۵,۸۶۷,۶۱۲)	۱۹۸	(۳۶۰)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	۵,۴۵۷,۲۸۳	-	-
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی	۱,۴۸۷,۰۲۴	-	(۳۴)
خالص جریان نقد ورودی (خروجی)	۱,۰۷۶,۶۹۵	۱۹۸	(۳۹۴)

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلندمدت

یادداشت	گروه	شرکت
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸-۱	۱,۶۹۸,۶۸۶	-
۱۸-۲	۳,۵۱۰,۵۴۹	۲۱,۹۴۰
	۴,۷۳۳,۶۵۶	۴۱,۹۴۰
	۵,۲۰۹,۲۳۵	۲۱,۹۴۰



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهام عادی)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی طبق استاندارد

گروه شرکت ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- دریاچه‌های تجاری و سایر دریاهای ما
۱۹-۱- دریاهای ما که نامند

(مبالغ به میلیون ریال)

بازداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۹/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
انحصار وابسته	سایر انحصار	جمع	انحصار وابسته	سایر انحصار
جمع	جمع	جمع	جمع	جمع

-	-	۱۰	-	-
-	-	۱۰	-	-
-	-	۱۰	-	-

حساب‌های دریایی:

صندوق‌های سرمایه‌گذاری (صندوق کارپز مدیریت)

سود سهام دریایی (سایر شرکتها)

شرکت سرمایه‌گذاری پاسارگاد

بانک پاسارگاد

شرکت بیمه پاسارگاد

شرکت گروه انرژی آفریقای پاسارگاد

مشاور سرمایه‌گذاری انرژی ایران (صندوق سود سهام)

شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد (صندوق سود سهام)

شرکت سرمایه‌گذاری بین‌المللی انرژی پاسارگاد (صندوق سود سهام)

سایر

۴,۳۹۹,۹۱۶	۲,۳۱۱,۳۳۳	۵۳	۲,۳۱۱,۳۸۰	۴۵۳,۰۳۷	۱,۳۳۷,۴۴۰	۳۷۱,۳۶۴	۱,۰۵۶,۰۷۷
۴,۳۹۹,۹۱۶	۲,۳۱۱,۳۳۳	۵۳	۲,۳۱۱,۳۸۰	۴۵۳,۰۳۷	۱,۳۳۷,۴۴۰	۳۷۱,۳۶۴	۱,۰۵۶,۰۷۷

سایر دریایی ما:

حساب‌های دریایی:

تحلیل داده ارزش برادر

حقوق جاری - طلب از کارکنان

وامع و سپرده‌ها

مالیات بر ارزش افزوده

مهرتیمی رستاک پوریا

سود تضمین شده دریایی

کارگزاری آنتاب درختان خاورمیانه

سازمان تامین اجتماعی

سایر

۳۶,۵۴۶	۲۰,۷۸۹	۲۰,۷۸۹	-	۷۱۲,۰۲۸	۴۴۶,۳۴۴	۳۷۷,۳۱۱	۱۶۹,۴۳۳
۴,۴۳۱,۴۶۲	۲,۳۸۲,۱۲۲	۲,۰۴۴۲	۲,۳۱۱,۳۸۰	۱,۱۶۵,۱۲۵	۱,۷۷۴,۳۴۴	۵۴۸,۱۷۵	۱,۲۲۵,۵۵۹

۱۹-۱- ملحقه طلب از شرکت مشاور سرمایه‌گذاری انرژی ایران به مبلغ ۱۸,۱۹۵,۹۵۹ ریال عمدتاً شامل سود سهام تضمینی عملکرد سال ۱۴۰۳ و سود سهام عادی سال ۱۴۰۳ و سود سهام عادی سال ۱۴۰۳ می‌باشد که پس از تاریخ صورت‌های مالی صرف افزایش سرمایه شرکت مذکور گردیده است.

۱۹-۲- ملحقه مطالبات شرکت اصلی از شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد مربوط به سود سهام تضمینی عملکرد سال ۱۴۰۳ و سود سهام عادی سال ۱۴۰۳ می‌باشد که پس از تاریخ صورت‌های مالی صرف افزایش سرمایه شرکت مذکور گردیده است.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹-۲- دریافتنی های بلند مدت

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۳,۴۶۷	۱۳,۵۸۲
-	۱۰,۰۰۰	-	-
-	۱۰,۰۰۰	۳,۴۶۷	۱۳,۵۸۲

غیر تجاری:

حساب‌های دریافتنی:

حصه بلندمدت وام کارکنان

ودیعہ ملک

گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۸۹,۸۶۶	۲۸۹,۸۶۶	۲۰-۱
۲۴,۱۹۵	۲۴,۱۹۵	
۴,۷۶۲	۵,۳۶۲	
۳۱۸,۸۲۳	۳۱۹,۴۲۳	

۲۰- سایر دارایی ها

سپرده صندوق تضمین تسویه وجوه

اشخاص وابسته (سپرده ضمانتنامه نزد پاسارگاد شعبه الوند)

سایر اقلام

۲۰-۱- مبلغ فوق مربوط به سپرده ضمانت نامه های بانکی کارگزاری بانک پاسارگاد میباشد که حساب مذکور بر اساس میزان فعالیت کارگزاری ها، سهم مشارکت هر یک از اعضا طبق دستورالعمل صندوق تضمین تسویه معاملات تعیین می گردد. که اعضا می بایست تعدیل سهم مشارکت را به صندوق پرداخت و یا دریافت نمایند.

۲۱- پیش پرداخت ها

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
-	-	۱۷,۸۸۴	۵۸,۰۱۷	سازمان بورس و فرابورس
-	-	۱,۶۸۴	۲۶,۰۶۵	پیش پرداخت بیمه کارکنان
-	-	۷,۹۹۶	۱۰,۹۱۰	پیش پرداخت هزینه های جاری
-	-	۲۹,۶۱۱	-	فرآذین تهران
-	-	۲۷,۴۲۹	-	نیک روش ایرانیان
۵,۴۹۰	۸۷,۵۳۳	۳۳,۰۵۵	۹۲,۴۳۱	سایر پیش پرداخت ها
۵,۴۹۰	۸۷,۵۳۳	۱۱۷,۶۵۹	۱۸۷,۴۲۲	

۲۱-۱- مبلغ فوق عمدتاً شامل پیش پرداخت بابت هزینه های واگذاری اوراق میباشد.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پارسا گارد (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی پایان دوره مالی

دوره منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- جاری سفته‌های گروه

۱۴۰۴/۰۹/۳۱				
		طلب		
		(بیم)		
انحصار وابسته	سایر مشتریان	جمع	انحصار وابسته	سایر مشتریان
جمع	سایر مشتریان	جمع	سایر مشتریان	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
(۱,۱۴۳,۷۹۴)	(۸,۸۱۱,۹۸۳)	(۹,۹۵۵,۷۷۷)	۴۳,۵۴۰,۸۱۶	۴۳,۵۴۰,۸۱۶
(۹,۳۵۸,۱۱۸)	-	(۹,۳۵۸,۱۱۸)	۴,۹۷۵,۳۲۳	۴,۹۷۵,۳۲۳
(۱۵,۸۳۵,۷۱۵)	-	(۱۵,۸۳۵,۷۱۵)	۷,۱۵۸	۷,۱۵۸
(۳۱,۹۸۹,۶۰۱)	(۳۱,۳۳۱,۱۰۱)	(۳۲,۳۲۰,۷۰۲)	۴۷,۳۳۵,۳۴۴	۴۷,۳۳۵,۳۴۴

بورس فراتر بهادار

بورس کالا

بورس انرژی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

		طلب		
		(بیم)		
انحصار وابسته	سایر مشتریان	جمع	انحصار وابسته	سایر مشتریان
جمع	سایر مشتریان	جمع	سایر مشتریان	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
(۱۶,۸۵۵,۳۳۳)	(۱۶,۱۶۹,۳۶۱)	(۳۳,۰۲۴,۶۹۴)	۳۸,۱۱۲,۲۱۶	۳۱,۳۲۹,۴۳۱
(۱۶,۸۵۵)	-	(۱۶,۸۵۵)	۲۴۲,۹۴۳	۲۴۲,۹۴۳
(۸۰۴)	-	(۸۰۴)	۳۱,۱۴۳,۸۳۵	۳۱,۱۴۳,۸۳۵
(۱۷,۶۲۸,۰۹۱)	(۱۶,۵۴۰,۳۶۳)	(۳۴,۱۶۸,۴۵۴)	۵۸,۱۱۲,۷۱۴	۶۸,۷۲۰,۲۸۰

بورس فراتر بهادار

بورس کالا

بورس انرژی

۲۳-۱- طلب از مشتریان مرتبط با اختیارات ضمانت مربوط به کارگزاری بانک پارسا گارد و در رتبه اولی جهت خرید اوراق بهادار می باشد.
 ۲۳-۲- ملحقه طلب و بدهی مشتریان بورس کالا مربوط به کارگزاری بانک پارسا گارد عمدتاً شامل معاملات و روز کاری پایان دوره می باشد پس از دوره مربوطه تسویه شده است.

۲۳- طلب از اتاق پایا می گروه

۱۴۰۴/۰۹/۳۱				
		طلب		
		(بیم)		
انحصار وابسته	سایر مشتریان	جمع	انحصار وابسته	سایر مشتریان
جمع	سایر مشتریان	جمع	سایر مشتریان	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
-	-	-	۷,۰۳۷,۵۸۴	۷,۰۳۷,۵۸۴
-	-	-	(۳,۴۴۰,۵۶۸)	(۳,۴۴۰,۵۶۸)
-	-	-	۱۱۱,۸۵۰	۱۱۱,۸۵۰
-	-	-	۷,۱۸۸,۳۵۴	۷,۱۸۸,۳۵۴
-	-	-	(۳,۴۴۰,۵۶۸)	(۳,۴۴۰,۵۶۸)

اتاق پایا می فراتر بهادار

اتاق پایا می انرژی

اتاق پایا می کالا

۲۳-۱- طلب از اتاق پایا می مربوط به کارگزاری بانک پارسا گارد می باشد که طرف مدت ۲ روز کاری پس از پایان دوره مالی تسویه گردیده است.

۲۴- سرمایه گذاری مالی کوتاه مدت

۱۴۰۴/۰۹/۳۱				
		بهای تمام شده		
		میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
انحصار وابسته	سایر مشتریان	جمع	انحصار وابسته	سایر مشتریان
جمع	سایر مشتریان	جمع	سایر مشتریان	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۳,۷۵۲,۱۸۷	-	۳,۷۵۲,۱۸۷	۱,۷۵۲,۱۸۳	۳,۷۵۲,۱۸۳
۴,۱۳۳,۵۸۱	-	۴,۱۳۳,۵۸۱	۵,۸۷۱,۳۵۸	۵,۸۷۱,۳۵۸
۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-	-
۷,۹۴۵,۷۶۸	-	۷,۹۴۵,۷۶۸	۱۰,۷۳۳,۵۳۱	۱۰,۷۳۳,۵۳۱

سرمایه گذاری مالی جاری سریع القصد در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس

صندوق های سرمایه گذاری

سرمایه گذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی

۱۴۰۳/۱۲/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۱				
		بهای تمام شده		
		میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
انحصار وابسته	سایر مشتریان	جمع	انحصار وابسته	سایر مشتریان
جمع	سایر مشتریان	جمع	سایر مشتریان	جمع
میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال	میلون ریال
۹,۳۸۷	-	۹,۳۸۷	۹,۳۸۷	۹,۳۸۷
۱,۳۸۴,۲۴۴	-	۱,۳۸۴,۲۴۴	۳,۷۸۱,۱۸۴	۳,۷۸۱,۱۸۴
۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	-	-
۱,۳۹۳,۶۲۸	-	۱,۳۹۳,۶۲۸	۳,۷۹۰,۵۷۱	۳,۷۹۰,۵۷۱

سرمایه گذاری مالی جاری سریع القصد در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس

صندوق های سرمایه گذاری و اوراق بهادار

سرمایه گذاری سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴-۱- سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس

تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	افزایش (کاهش) ارزش	خالص	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
۲۶۵,۲۵۷,۱۴۱	۱,۲۳۹,۵۲۹	۱,۰۰۰,۳۵۹	-	۱,۲۳۹,۵۲۹	۱,۲۳۹,۵۲۹
۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۳۵۸,۳۴۱	۳۵۸,۳۵۸	-	۳۵۸,۳۴۱	۳۵۳,۱۶۱
۲۶,۲۵۱,۸۲۴	۲۴۲,۳۶۴	۲۰۹,۰۹۹	-	۲۴۲,۳۶۴	۲۴۲,۳۶۴
۵۷۵,۲۴۹,۲۷۲	۲۲۳,۴۰۸	۲۲۳,۱۶۷	-	۲۲۳,۴۰۸	۲۳۵,۷۹۰
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۹,۹۸۱	۹۳,۲۴۰	-	۱۱۹,۹۸۱	۱۱۹,۹۸۱
۳۴,۷۳۰,۹۰۸	۱۴۸,۰۲۰	۲۰۲,۱۳۹	-	۱۴۸,۰۲۰	۱۱۷,۶۵۸
۶,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۹۳۳	۶۶,۱۵۱	-	۱۱۶,۹۳۳	۱۱۶,۹۳۳
۳۹,۹۸۰,۸۵۶	۱۱۵,۶۸۸	۵۵,۱۶۴	-	۱۱۵,۶۸۸	۱۱۵,۶۸۸
۲۱,۲۵۷,۱۹۷	۸۶,۶۵۵	۶۳,۷۲۰	-	۸۶,۶۵۵	۸۶,۶۵۵
۴,۶۵۰,۰۰۰	۸۶,۴۶۳	۸۰,۴۴۱	-	۸۶,۴۶۳	۸۶,۴۶۳
۱۸,۸۴۹,۹۵۹	۸۶,۰۰۱	۹۶,۶۶۷	-	۸۶,۰۰۱	۸۶,۰۰۱
۵۳,۰۷۱,۵۵۰	۸۵,۶۳۷	۱۱۶,۶۵۶	-	۸۵,۶۳۷	۸۵,۶۳۷
۲۰,۹۴۲,۳۱۸	۸۷,۶۹۹	۱۳۹,۸۷۰	-	۸۷,۶۹۹	۸۲,۹۴۱
۱۰,۲۴۵,۱۳۱	۵۳,۹۵۱	۲۸,۲۶۱	-	۵۳,۹۵۱	۷۴,۲۸۶
۹۳۳,۴۰۹	۲,۱۰۶	۱,۱۵۸	-	۲,۱۰۶	۷۲,۰۰۰
۳,۱۰۰,۰۰۰	۷۱,۱۰۷	۵۶,۱۱۸	-	۷۱,۱۰۷	۷۱,۱۰۷
۱۶,۳۴۰,۹۷۳	۷۰,۰۴۷	۵۹,۰۱۷	-	۷۰,۰۴۷	۷۰,۰۴۷
۵,۰۰۰,۰۰۰	۹۱,۴۱۴	۱۱۴,۸۶۴	-	۹۱,۴۱۴	۶۶,۷۵۸
۱۱,۴۱۷,۲۱۲	۶۶,۵۵۲	۳۵,۳۶۸	-	۶۶,۵۵۲	۶۶,۵۵۲
۳۶,۱۷۹,۳۲۶	۷۳,۷۷۹	۹۱,۶۳۱	-	۷۳,۷۷۹	۶۴,۶۵۰
۲۴,۴۴۷,۵۰۰	۵۸,۶۲۶	۴۶,۴۱۴	-	۵۸,۶۲۶	۵۸,۶۲۶
۱,۷۱۴,۴۳۱	۵۸,۰۹۴	۳۷,۴۸۱	-	۵۸,۰۹۴	۵۸,۰۹۴
۱۹,۰۵۱,۳۳۸	۵۷,۵۵۴	۳۸,۹۲۹	-	۵۷,۵۵۴	۵۷,۵۵۴
۲۷,۶۵۰,۰۰۰	۵۰,۶۵۷	۹۲,۴۸۲	-	۵۰,۶۵۷	۵۴,۳۲۱
۱۶,۱۱۸,۸۷۳	۵۰,۱۲۳	۱۹,۹۵۴	-	۵۰,۱۲۳	۵۰,۱۲۳
۱۹,۴۵۶,۹۴۲	۳۷,۹۲۹	۳۸,۳۸۷	-	۳۷,۹۲۹	۳۷,۹۲۹
۳,۵۰۰,۰۰۰	۳۶,۳۸۶	۳۵,۴۱۲	-	۳۶,۳۸۶	۳۶,۳۸۶
۱۳,۱۷۳,۶۶۳	۳۱,۹۰۲	۱۶,۸۳۱	-	۳۱,۹۰۲	۳۱,۹۰۲
۲,۴۵۱,۳۸۲	۳۱,۰۷۸	۲۳,۷۸۱	-	۳۱,۰۷۸	۳۱,۰۷۸
۵,۶۴۶,۵۴۱	۳۱,۰۱۱	۲۸,۶۷۷	-	۳۱,۰۱۱	۳۱,۰۱۱
۱۸,۰۹۰,۰۰۰	۲۹,۴۶۹	۱۱,۰۷۱	-	۲۹,۴۶۹	۲۹,۴۶۹
۶۷,۹۲۹,۴۴۵	۳۷,۷۵۶	۳۰,۸۷۱	-	۳۷,۷۵۶	۲۸,۷۷۱
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۶۲۳	۲۵,۱۲۸	-	۲۸,۶۲۳	۲۸,۱۲۷
۱,۵۰۸,۱۷۵	۲۵,۲۲۴	۱۵,۶۷۸	-	۲۵,۲۲۴	۲۵,۲۲۴
۳,۹۹۰,۱۰۶	۳,۵۵۲,۸۴۵	-	-	۳,۹۹۰,۱۰۶	۴,۰۱۲,۸۱۷

گروه

شرکت فرابورس ایران

کشت و دام گلدهش نمونه اصفهان

مجتمع صنایع و معادن احیاء سیاهان (سهامی عام)

بانک تجارت

مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران

ملی صنایع مس ایران

پتروشیمی ممسنی

زامیاد

پتروشیمی فارابی

پالایش نفت تبریز

بورس کالای ایران

بانک خاورمیانه

خدمات دریایی تاییدواتر خاورمیانه

فولاد کاوه جنوب کیش

فولاد هرمزگان جنوب

پالایش نفت لاوان

صنعت غذایی کورش

پالایش نفت شیراز

صنایع گلگیران

بانک سینا

پاما

سرمایه گذاری دارویی تامین

بهساز کاشانه تهران

کشت و دامداری فکا

بهمن دیزل (سهامی عام)

بیمه هوشمند فردا ۵۰٪ تادیه

پالایش نفت بندرعباس

تامین سرمایه خلیج فارس

توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد (سهامی عام)

صنایع شیمیایی ایران

لیزینگ رایان ساییا

بانک صادرات ایران

حمل و نقل بین المللی خلیج فارس

داروسازی دانا



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	افزایش (کاهش) ارزش	خالص	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۹۹۰,۱۰۶	۳,۵۵۲,۸۵۰	۳,۹۹۰,۱۰۶	۴,۰۱۲,۸۱۷		
۷,۹۲۹,۹۹۹	۲۳,۵۹۸	۲۵,۸۳۲	۲۳,۵۹۸		
۶,۸۲۴,۰۳۴	۲۲,۸۰۷	۱۸,۷۵۷	۲۲,۸۰۷		
۵,۳۰۰,۰۰۰	۱۹,۷۹۸	۳۰,۲۲۹	۱۹,۷۹۸		
۱,۳۶۴,۱۳۴	۱۹,۷۸۲	۱۸,۴۷۰	۱۹,۷۸۲		
۳,۵۰۷,۵۵۸	۱۹,۲۳۴	۲۱,۷۱۰	۱۹,۲۳۴		
۱۳,۰۷۰,۰۰۰	۱۶,۶۳۳	۳۱,۸۷۹	۱۶,۶۳۳		
۱,۹۰۳,۳۷۰	۱۳,۲۹۴	۱۵,۰۲۸	۱۳,۲۹۴		
۳,۰۴۷,۳۶۰	۱۳,۹۳۰	۱۱,۷۱۳	۱۳,۹۳۰		
۵,۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۳۶۲	۷,۰۷۶	۱۱,۳۶۲		
۲۷۸,۹۳۸	۱,۸۸۱	۱,۱۵۲	۱,۸۸۱		
۲,۶۳۷,۳۶۲	۹,۳۹۷	۶,۶۷۰	۹,۳۹۷		
۴۶,۷۶۶,۶۴۷	۴,۹۴۰	۴۶,۳۸۸	۴,۹۴۰		
۹۱۶,۶۱۸	۷,۱۱۷	۴,۵۱۹	۷,۱۱۷		
۴۴۰,۰۰۰	۳,۶۷۹	۳,۱۳۸	۳,۶۷۹		
۴۱۳,۵۸۴	۱,۲۸۴	۱,۰۵۶	۱,۲۸۴		
۲۷۲,۰۰۰	۲,۱۰۰	۱,۱۱۶	۲,۱۰۰		
۹۵۹,۵۱۶	۲,۰۸۰	۲,۱۶۷	۲,۰۸۰		
۳۸,۶۳۷,۲۸۸	۱,۳۸۶	۹۶,۹۲۴	۱,۳۸۶		
۲۰,۰۰۰	۱۰۵	۸۶	۱۰۵		
۶۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۲۸,۸۰۸	۱۷۱,۲۶۲	۲۲۸,۸۰۸		
۵,۰۰۰	۴,۸۳۹	۴,۳۴۲	۴,۸۳۹		
۲۳,۰۵۸,۸۵۵	۱۴,۱۸۱	۹,۲۷۰	۱۴,۱۸۱		
-	۲۵۳,۰۲۶	-	۴۲۴,۲۷۷		
-	(۸۸۷,۴۳۴)	-	(۸۸۷,۴۳۴)		
۳,۷۹۷,۹۳۰	۴,۷۵۲,۱۵۳	-	۳,۷۵۲,۱۹۷		

ادامه ۱-۲۴

گروه

جمع نقل از صفحه قبل

صنایع شیمیایی کیمیاگران امروز

سرمایه گذاری مس سرچشمه

پست بانک ایران

س. نفت و گاز و پتروشیمی تامین

گروه صنعتی بارز

بانک سامان

مجمع صنعتی آرناویل تابر

تولید برق عسلویه مینا

تامین سرمایه کیمیا

آهن و فولاد غدیر ایرانیان

شرکت بورس

شرکت سپرده گذاری مرکزی

توسعه حمل و نقل ریلی پارسین

صنعتی مینو

گلناش

ملی شیمی کشاورز

ریل گردش ایرانیان

شرکت بورس اوراق بهادار تهران

افرات

انتقال داده های آسیاتک

اوراق مباحثه عام دولت ۱۹۴

ایران خودرو

سایر

ناشی از تعدیلات ارزش منصفانه دارایی ها در زمان تحصیل

شرکت

سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس

شرکت بورس

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	افزایش (کاهش) ارزش	ارزش بازار	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۶۳۷,۳۶۲	۹,۳۹۷	۶,۶۷۰	۹,۳۹۷		
	۹,۳۹۷	۶,۶۷۰	۹,۳۹۷		



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهانی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲- صندوق های سرمایه گذاری و اوراق بهادار

گروه					
۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	افزایش (کاهش) ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
صندوق سرمایه گذاری اندیشه زرین پاسارگاد	۲,۹۶۶,۹۵۷	۳,۰۱۴,۴۱۰	-	۲,۹۶۶,۹۵۷	۱,۰۲۰,۹۷۸
صندوق س. درآمد ثابت پاسارگاد - د	۵۵۰,۶۵۲	۵۵۵,۳۸۵	-	۵۵۰,۶۵۲	۳۳۲,۷۷۱
واحد های صندوق سرمایه گذاری مشترک ارزش پرداز آریان	۳۵,۸۴۱,۰۳۶	۴۱۶,۹۹۱	-	۴۱۶,۹۹۱	۳۵۱,۱۹۰
صندوق س. پشتوانه طلای جام زرین پاد	۳۵۰,۸۰۰,۰۰۰	۳۵۱,۱۷۴	-	۳۵۱,۱۷۴	-
صندوق واسطه گری مالی یکسهم	۱,۴۲۱,۰۰۰	۳۰۱,۸۹۷	-	۳۰۱,۸۹۷	۲۵۵,۰۲۸
صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه	۱۶۶,۶۲۱	۱۹۲,۰۶۲	-	۱۹۲,۰۶۲	۳۰۲,۱۸۰
ص. س. املاک وم - کاشانه خلیج فارس	۱۴,۳۲۲,۸۲۲	۱۴۶,۳۴۹	-	۱۴۶,۳۴۹	-
واحدهای صندوق س. صنایع آگاه - بخشی	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۸,۹۴۹	-	۱۲۸,۹۴۹	-
واحدهای صندوق س. درآمد ثابت رشد پایدار	۵,۷۳۴,۰۸۶	۹۰,۳۸۳	-	۹۰,۳۸۳	-
صندوق سرمایه گذاری اهرمی نارتج س	۶,۱۲۹,۶۳۱	۷۱,۴۷۱	-	۷۱,۴۷۱	۶۵,۰۹۹
صندوق سهامی جهش فارابی لاهری	۶,۱۰۰,۰۰۰	۵۱,۱۱۸	-	۵۱,۱۱۸	۷۳,۸۹۰
صندوق سرمایه گذاری مشترک اندیشه فردا (هزاره سوم پاد)	۲۲۹,۲۸۵	۵۹,۴۰۱	-	۵۹,۴۰۱	۶۱۷,۷۱۰
صندوق س. پشتوانه طلای وز	۴,۹۹۴,۰۰۵	۶۱,۰۲۷	-	۶۱,۰۲۷	-
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای درنا	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۳,۰۶۴	-	۴۳,۰۶۴	-
صندوق س. درآمد ثابت تداوم اطمینان تمدن - ثابت	۱,۶۱۱,۲۵۹	۳۰,۹۱۲	-	۳۰,۹۱۲	۲۹۴,۸۷۸
صندوق جسورانه فناوری های تکاملی	۲۵۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	-	۲۵,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰
صندوق س. ثروت دارپوش س	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۷۳۶	-	۱۸,۷۳۶	۷۶,۶۱۸
صندوق س. آوای تراز زاگرس سهام	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۲۸۸	-	۱۸,۲۸۸	۲۷,۴۳۲
صندوق س. ویستا س	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۵۰۰	-	۲۰,۵۰۰	۱۸,۵۶۷
صندوق سرمایه گذاری بخشی پتروشیمی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۴۶	-	۱۱,۶۴۶	۱۴,۴۹۱
صندوق س. گنجینه دارپوش	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۴۹	-	۱۶,۰۴۹	۱۳,۲۲۹
صندوق س. آرمادانی بخشی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۹,۲۰۹	-	۹,۲۰۹	۱۰,۰۰۰
صندوق س. بخشی دارپوش ۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	۸,۶۶۱	-	۸,۶۶۱	۱۰,۰۰۰
صندوق س. درآمد ثابت اندوخته دارپوش - د	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۲۴۶	-	۱۰,۲۴۶	۱۰,۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری نیکوکاری میراث ماندگار پاسارگاد	۵,۹۸۰	۵,۹۸۰	-	۵,۹۸۰	۵,۹۸۰
سایر	۶۷,۳۰۷	۶۷,۱۹۳	-	۶۷,۳۰۷	۴۸۹,۵۸۳
۴,۱۷۳,۵۸۱	۵,۷۰۰,۱۵۴	۵,۸۷۱,۳۵۸	-	۵,۷۰۰,۱۵۴	۴,۱۷۳,۵۸۱

شرکت

۱۴۰۳/۱۲/۳۰					
۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
تعداد	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	افزایش (کاهش) ارزش	خالص	خالص
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
واحد های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اندیشه زرین پاسارگاد (نماد پاسارگاد)	۱,۶۱۱,۸۲۷	۲,۳۹۶,۸۱۶	-	۲,۳۹۶,۸۱۶	۱۹۹,۹۹۹
واحد های صندوق سرمایه گذاری مشترک ارزش پرداز آریان	۲۲,۱۸۹,۸۳۸	۲۵۷,۹۱۱	-	۲۵۷,۹۱۱	۲۵۷,۹۱۱
واحدهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اندیشه زرین پاسارگاد (نماد ریتون)	۲۵۳,۲۱۳	۲۳۰,۰۰۰	-	۲۲۹,۸۳۱	-
واحدهای صندوق طلای جام زرین پاد	۲۰۵۰,۰۰۰	۲۰۰,۷۰۳	-	۲۰۰,۷۰۳	-
واحد های صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت پاسارگاد	۱۵,۹۴۵,۳۵۷	۲۰۰,۰۰۱	-	۱۹۹,۹۷۱	۷,۶۷۳
ص. س. املاک وم - کاشانه خلیج فارس	۱۴,۳۲۲,۸۲۲	۱۴۶,۳۴۹	-	۱۴۶,۳۴۹	-
واحدهای صندوق س. صنایع آگاه - بخشی	۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۲۸,۹۴۹	-	۱۲۸,۹۴۹	-
واحدهای صندوق س. درآمد ثابت رشد پایدار	۵,۷۳۴,۰۸۶	۹۰,۳۸۳	-	۹۰,۳۸۳	-
واحد های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اندیشه زرین پاسارگاد (نماد نیکو)	۶۱,۰۶۱	۴۹,۹۹۹	-	۴۹,۹۹۹	-
واحد های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اندیشه زرین پاسارگاد (نماد تکباد)	۳۰,۰۰۶	۲۹,۹۹۹	-	۲۹,۹۹۹	۲۹,۹۹۹
صندوق س. درآمد ثابت تداوم اطمینان تمدن - ثابت	۱,۶۱۱,۲۵۹	۳۰,۹۱۲	-	۳۰,۹۱۲	۲۹۴,۸۷۸
اوراق سلف موازی هیدروکربن قسم ۰۷۱	۵,۰۰۰	۱۳,۶۷۸	-	۱۳,۶۷۸	-
اوراق سلف عام دولت ۱۹۴	۵,۰۰۰	۴,۳۴۴	-	۴,۳۴۴	-
اوراق سلف پارس بهین پالایش قسم	۱,۵۰۰	۵,۰۷۲	-	۵,۰۷۲	-
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی اندیشه زرین پاسارگاد (نماد اوراق مشارکت شهرداری تهران)	۱,۰۰۰	۳,۲۰۱	-	۳,۲۰۱	-
واحدهای صندوق س. بخشی پتروشیمی	-	-	-	-	۲۹,۰۹۸
واحد های صندوق سرمایه گذاری مشترک هزاره سوم پاد	-	-	-	-	۳۳۵,۷۳۷
۳,۷۸۱,۱۸۴	۳,۸۵۹,۳۵۶	۳,۷۸۱,۱۸۴	-	۳,۷۸۱,۱۸۴	۱,۲۸۴,۲۴۴



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴-۳- سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت

گروه			
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰

گواهی سپرده بانکی

۲۴-۳-۱- گواهی سپرده یک ساله با نرخ ۲۸ درصد دوساله نزد بانک پاسارگاد می باشد و سود سپرده مربوطه در یادداشت ۶ ارائه شده است.

۲۵- موجودی نقد

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵,۳۸۹	۴۳,۸۰۲	۹,۴۶۰,۷۴۱	۱۰,۵۴۷,۷۹۷
-	-	۷۴	۸۲
۰	۱,۰۰۰	۱,۰۱۲	۸۴۲
۱,۰۱۲	۸۴۲	۹,۴۶۱,۸۲۷	۱۰,۵۴۹,۷۲۲
۱۶,۴۰۱	۴۵,۶۴۴		

موجودی نزد بانک‌ها- ریالی

موجودی نزد بانک‌ها- ارزی

موجودی تنخواه گردان- ریالی

موجودی صندوق- ریالی

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ متشکل از ۱۶,۰۰۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام و تماماً پرداخت شده است و ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر میباشد:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۳٪	۴۹۹,۹۹۸,۰۰۰	۱۰۰.۰٪	۱۵,۹۹۹,۹۳۶,۰۰۰
۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰٪	۳۲,۰۰۰
۰٪	۱,۰۰۰	۰.۰٪	۳۲,۰۰۰
۱۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

شرکت سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری توسعه مدیریت پارس حافظ (سهامی خاص)

شرکت گسترش صنعت بینش پژوه (سهامی خاص)

۲۶-۱- سرمایه شرکت به استناد مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۸ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۷۴۹۲۴ از محل مطالبات حال شده و آورده نقد افزایش یافته و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۵ نزد اداره ثبت شرکت ها ثبت گردیده است.

۲۶-۲- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۲.۳۲	۳.۸۶
۰.۰۲	۰.۰۹

نسبت جاری تعدیل شده - مرتبه

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده - درصد

۲۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۶۱ اساسنامه مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۸- سایر اندوخته ها

گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۷۶,۳۷۴	-
(۶۳۱,۸۷۶)	(۱۹۴,۷۷۸)
۴۳۲,۰۶۵	۳۰۴,۲۰۱
(۲۷۶,۵۶۳)	-
-	۱۰۹,۴۲۳

ناشی از تحصیل شرکت های فرعی
کاهش (ناشی از ابطال اندوخته توسعه بازار شرکت فرعی)
افزایش (ناشی از صدور اندوخته توسعه بازار شرکت فرعی)
تعدیلات ناشی از تحصیل شرکت فرعی
مانده در پایان دوره / سال

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۷۶۲,۰۰۰	۴,۲۳۸,۰۰۰
۲۱۹,۹۳۱	۲۳۰,۳۶۴
۱۱۳,۳۹۱	۱۸۹,۴۳۰
۱,۹۵۲,۱۲۶	۲۳۱,۰۲۷
۱,۷۹۰,۳۱۷	۱,۷۹۰,۳۱۷
۶,۸۳۷,۷۶۴	۶,۶۷۹,۱۳۷

سرمایه
اندوخته قانونی
سایر اندوخته ها
سود انباشته
تفاوت تعدیلات خالص ارزش منصفانه دارایی ها

۳۰- پیش دریافت ها

۳۰-۱- پیش دریافت های کوتاه مدت

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱۳,۵۲۳	۵۵,۶۷۳	۱۱۳,۵۲۳	۵۵,۶۷۳
-	۸,۹۶۴	-	۸,۹۶۴
-	-	۷۰۷	۲۵۰
-	-	۴,۱۱۹	۴,۳۱۹
۱۱۳,۵۲۳	۶۴,۶۳۷	۱۱۸,۳۵۰	۶۹,۱۰۷

احداث و بهره برداری آزاد راه تهران شمال
شرکت توسعه منابع آب و انرژی
گروه ارزش آفرینان پاسارگاد
سایر اشخاص

۱-۳۰- پیش دریافت از شرکت احداث و بهره برداری آزاد راه تهران شمال از بابت قرارداد تعهد پذیره نویسی اوراق آزاد (اوراق دولتی) بوده است که بر طبق رويه افشا شده در یادداشت ۲-۴-۳ در طول عمر اوراق شناسایی درآمد تعهد پذیره نویسی از محل پیش دریافت انجام میشود.

۳۰-۲- پیش دریافت های بلند مدت

گروه و شرکت	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵۳,۳۳۴	۱۵۳,۳۳۴
-	۲۴,۶۸۹
۱۵۳,۳۳۴	۱۷۸,۰۲۴

احداث و بهره برداری آزاد راه تهران شمال
شرکت توسعه منابع آب و انرژی



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت	گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۲۵	۵,۶۳۷	۱۲۵	۲۵۰,۵۰۷
-	-	۱۷۸,۵۰۳	-
-	-	(۲۵,۴۷۹)	(۲۷,۰۸۲)
۱,۹۷۷	۹,۷۸۶	۷۲,۰۱۵	۱۷۸,۳۳۶
۲,۱۰۲	۱۵,۴۲۲	۲۲۵,۱۶۵	۴۰۲,۰۶۱

مانده در ابتدای دوره/سال
ناشی از تحصیل شرکت فرعی
پرداخت شده طی دوره/سال
ذخیره تأمین شده طی دوره/سال
مانده در پایان دوره/سال

۳۲- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

شرکت	گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	-	۲,۵۹۳	۶۷,۰۸۱
-	-	۱۶,۷۱۹	۴۵,۳۳۹
۱۶۷	۴,۸۴۵	۱,۸۱۹	۸,۸۲۰
-	۲۰۲,۵۹۷	-	-
-	-	۱۲,۲۶۵	-
۴۳	-	۲۲۲	۳۶,۰۲۵
۸۱۰	۲۰۷,۴۴۲	۳۳,۶۱۸	۱۵۷,۳۶۴

تجاری:
حساب‌های پرداختی:

سایر اشخاص وابسته
حق الزحمه بازاریابی
بیمه پاسارگاد-اشخاص وابسته
شرکت کارگزاری بانک پاسارگاد
رایان هم افزا
سایر

سایر پرداختی‌ها:

گسترش انرژی پاسارگاد-اشخاص وابسته
سپرده بیمه
سازمان امور مالیاتی
سازمان تأمین اجتماعی
بیمه پاسارگاد-اشخاص وابسته
سرمایه گذاری توسعه مدیریت پارس حافظ-اشخاص وابسته
موسسه حسابرسی و خدمات مالی ایران مشهود
شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرداز آریان-اشخاص وابسته
سرمایه گذاری پارس آریان-اشخاص وابسته
شهریار خادمی کلانتری
عادل غفاری
ارزش آفرینان پاسارگاد-اشخاص وابسته
صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت هزاره سوم پاد-اشخاص وابسته
سایر

-	-	۱۶۵,۸۶۰	۱۶۵,۸۶۰
۶۹	۱۱۴	۲۰,۸۹۱	۶۰,۳۲۱
۳,۸۴۷	۱۰,۱۷۷	۱۴,۳۸۶	۴۸,۶۳۶
۲,۲۵۸	۳,۷۷۴	۱۸,۲۳۱	۳۶,۹۳۴
-	-	-	۶,۳۱۱
۲۰,۱۳۱	-	۲۰,۱۳۱	۲,۰۰۰
-	۱,۸۵۰	-	۱,۸۵۰
۲۶۷	۱,۷۷۶	-	-
۱۵,۴۳۱,۷۳۳	-	۱۵,۴۳۱,۷۳۳	-
-	-	۸۷۳,۲۶۱	-
-	-	۵۶۵,۵۰۷	-
-	-	۲۲,۵۴۵	-
۲۹۰	-	۲۹۰	-
۶,۸۵۴	۴,۶۳۵	۱۰۵,۳۷۹	۱۱۳,۹۱۴
۱۵,۴۶۵,۴۵۱	۲۲,۳۲۷	۱۷,۲۳۸,۲۱۵	۴۳۵,۸۲۶
۱۵,۴۶۶,۲۶۱	۲۲۹,۷۶۹	۱۷,۲۷۱,۸۳۴	۵۹۳,۱۹۰



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۳- مالیات پرداختنی

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به شرح زیر می‌باشد:

گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ناشی از تحصیل شرکت های فرعی جدید
۱۸۵,۶۲۰	۷۲,۷۷۴	ذخیره مالیات عملکرد طی سال / دوره
۹۱۸	۲۱۳,۳۳۸	تعدیل مالیات سال قبل
-	۳۵,۱۰۸	پرداختی طی سال / دوره
(۹۱,۵۷۴)	(۹۰,۵۰۳)	
۹۴,۹۶۴	۲۳۰,۷۱۷	

۳۳-۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مالیات بر درآمد دوره جاری
۹۱۸	۲۱۳,۰۵۵	هزینه مالیات انتقالی ناشی از برگشت دارایی مالیات انتقالی
۱,۶۶۷	-	مالیات بر درآمد دوره و سنوات قبل
۲۶,۸۱۵	۳۵,۳۹۰	برگشت دارایی مالیات انتقالی
(۲۷۲)	-	
۲۹,۱۲۸	۲۴۸,۴۴۶	

۳۳-۳- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	دارایی های مالیات انتقالی مربوط به دارایی های نامشهود:
۴,۱۸۳	-	مانده ناشی از تحصیل شرکت های فرعی جدید
(۴,۱۸۳)	-	شناسایی شده در صورت سود و (زیان)
-	-	مانده

۳۳-۴- گردش حساب مالیات انتقالی به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود حسابداری قبل از مالیات
۸۴۵,۰۱۴	۱,۸۸۳,۲۹۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
۴۴۸,۴۶۰	۴۷۰,۸۲۳	
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۲۲۱,۱۰۶)	(۱۴,۹۴۸)	سود حاصل از فروش اوراق بهادار - معافیت موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م تبصره ۷ ماده ۱۰۵
-	(۹۴,۱۶۵)	سود سهام - معافیت موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م
(۲۱۹,۹۴۰)	(۱۴۸,۲۲۰)	سود سایر اوراق بهادار - معافیت موضوع بند ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م
(۶,۲۹۱)	(۳۵۸)	سود سپرده بانکی - معافیت موضوع بندهای ۱ تا ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م
(۲۰۵)	(۷۷)	
(۴۴۷,۵۴۲)	(۲۵۷,۷۶۸)	
۹۱۸	۲۱۳,۰۵۵	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

مالیات

نوع تشخیص	۱۴۰۴/۰۷/۳۱					درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال‌نوره
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	مالده پرداختی	مالده پرداختی	برداختی	فصلی	تشخیصی	ابرازی	میلیون ریال
فصلی و تسویه نشده	-	-	-	-	-	-	۵,۹۱۹	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۲,۳۳۵,۹۵۸	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۳۱۶,۱۴۶	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۷/۳۱
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-

۳۳-۵-۱ به دلیل فعالیت‌های معاف و فاقد درآمد مشمول مالیات شناسایی بدهی از این بابت ای برای عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ در نظر گرفته نشده است.

۳۴- سود سهام پرداختی

گروه	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۷/۳۱
مالده سود سهام پرداختی	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱۵,۲۱۰	۱,۳۸۷,۰۴۰
شرکت	۱۵,۲۱۰	۱,۳۸۷,۰۴۰
مالده سود سهام پرداختی	-	۱,۰۰۰,۰۰۰
	-	۱,۰۰۰,۰۰۰

۳۴-۱ مطابق صورت‌جلسه مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت عملکرد سال مالی ۱۴۰۳، مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۳۱، مجمع مقرر نمود از محل سود قابل تخصیص در سال مالی ۱۴۰۳ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بتوان سود سهام بین سهامداران تقسیم گردد که تا پایان سال مالی مبلغ به حساب سهامداران واریز خواهد گردید.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۵- تسهیلات مالی

۳۵-۱- تسهیلات دریافتی به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	اشخاص وابسته - بانک پاسارگاد
۱۸,۲۵۳,۳۲۲	۱۶,۶۳۱,۱۲۶	سایر بانک ها
۱۸,۳۵۰,۷۹۹	۲۵,۹۱۹,۰۰۰	
۳۶,۶۰۴,۱۲۱	۴۲,۵۵۰,۱۲۶	
(۱,۶۴۱,۷۸۶)	۵۸۹,۲۳۴	سود و کارمزد دوره آتی
۷۳۱,۰۵۳	-	سود و کارمزد معوق
۳۵,۶۹۳,۳۸۸	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	

۳۵-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	۲۴.۵ درصد
۱۸,۹۶۲,۹۷۷	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	۲۹.۵ درصد
۱۶,۷۳۰,۴۱۱	-	
۳۵,۶۹۳,۳۸۸	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	

۳۵-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۵,۶۹۳,۳۸۸	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	
۳۵,۶۹۳,۳۸۸	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	

۳۵-۴- به تفکیک نوع وثیقه

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	چک و قرارداد لازم الاجرا
۳۵,۶۹۳,۳۸۸	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	
۳۵,۶۹۳,۳۸۸	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	

۳۵-۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تأمین مالی به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده تسهیلات ناشی از تحصیل شرکت های فرعی
۳۴,۷۴۵,۲۸۰	۳۵,۶۹۳,۳۸۸	دریافت های نقدی طی سال/دوره
۲۳۳,۱۸۸,۷۸۵	۱۹۷,۹۲۵,۸۰۰	سود و کارمزد تسهیلات
۵,۴۴۷,۴۴۰	۵,۹۵۸,۹۸۲	پرداخت های نقدی طی سال/دوره بابت اصل
(۲۳۱,۳۹۲,۷۰۰)	(۱۹۰,۴۸۳,۴۶۱)	پرداخت های نقدی طی سال / دوره بابت سود
(۵,۴۴۷,۴۴۰)	(۵,۹۵۵,۳۴۹)	مانده
۳۶,۵۴۱,۳۶۵	۴۳,۱۳۹,۳۶۰	



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۶- تجدید طبقه بندی

۳۶-۱- در سال مالی قبل سود انباشته به مبلغ ۸۳۲.۱۱۲ میلیون ریال در سر فصل سایر اندوخته ها طبقه بندی شده بود که این موضوع در اقلام مقایسه ای اصلاح گردید.

۳۶-۲- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط به شرح زیر در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۳۶-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال ۱۴۰۳ گروه:

طبق صورت های مالی ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تجدید طبقه بندی	تجدید ارائه شده ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۸۳۲,۱۱۲	(۸۳۲,۱۱۲)	-
۱,۰۲۲,۲۷۲	۸۳۲,۱۱۲	۱,۸۵۴,۳۸۴
سود انباشته		
سایر اندوخته ها		
وضعیت مالی		

۳۷- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۵,۹۱۹	۳۶۶,۶۴۶	۸۱۵,۸۸۶	۱,۶۳۴,۸۴۶	سود خالص
-	-	-	-	تعدیلات:
-	-	۲۹,۱۲۸	۲۴۸,۴۴۶	هزینه مالیات بر درآمد
-	-	۵,۴۴۷,۴۹۰	۵,۹۵۸,۹۸۲	هزینه های مالی
-	-	(۶,۰۱۱,۳۳۴)	(۵,۷۶۱,۹۲۳)	درآمد های مالی
-	۳۷	-	(۴,۰۱۷)	(سود) زیان حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱,۹۷۷	۹,۷۸۶	۴۶,۵۳۶	۱۵۱,۵۵۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
۷۹۸	۹,۹۱۰	۹۸,۹۰۳	۱۹۳,۷۹۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	-	(۸)	سود تسعیر ارز غیر مرتبط با عملیات
۲,۷۷۵	۱۹,۷۳۳	(۳۸۹,۲۷۸)	۷۸۶,۸۲۴	تعدیلات
(۳,۳۶۰)	(۸۲,۰۴۳)	(۱۶,۳۷۹)	(۶۹,۷۶۳)	(افزایش) پیش پرداخت ها
(۲۲,۷۸۱)	۲,۰۳۴,۳۴۱	(۱۷,۹۶۴)	۲,۳۹۷,۰۴۲	کاهش (افزایش) دریافت های عملیاتی
۱۷,۸۲۷	(۲,۴۹۹,۹۴۰)	(۲۰,۰۷۰)	(۱,۵۷۲,۳۰۷)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲,۱۰۴)	(۲۰,۰۰۰)	۲۳۴,۲۲۲	(۴۷۵,۵۷۹)	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
۶,۸۸۴	۱۸۱,۱۰۳	(۲۷۹,۱۳۸)	(۷,۹۴۹,۰۵۵)	افزایش (کاهش) پرداخت های عملیاتی
-	(۲۴,۱۹۷)	(۲,۵۱۲)	(۲۴,۵۵۳)	افزایش پیش دریافت ها
-	-	۴۲,۷۳۶	(۶۰۰)	کاهش (افزایش) سایر دارایی ها
(۳,۵۳۳)	(۴۱۰,۷۳۶)	(۵۹,۱۰۵)	(۷,۶۹۴,۸۱۶)	
۵,۱۶۱	(۲۴,۳۵۸)	۳۶۷,۵۰۳	(۵,۲۷۳,۱۴۶)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۸- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی به شرح زیر می‌باشد:

گروه و شرکت	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
-	۱۵,۴۱۷,۵۹۴
-	۱۵,۴۱۷,۵۹۴

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

۳۹- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۹-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود و شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست هدف از مدیریت سرمایه حصول اطمینان از تکافوی سرمایه شرکت برای پوشش ریسک ابزارهای مالی مندرج در صورت وضعیت مالی و تضمین رشد پایدار شرکت است، همزمان با تأسیس شرکت در سال گذشته و اتخاذ مجوز سازمان بورس، استراتژیهای مدیریت سرمایه در حال تدوین و شکل گیری است بطوریکه در دوره های منظم و به هنگام پذیرش تعهدات جدید اقدام به محاسبه و پایش نسبتهای مربوطه خواهد گردید تا همواره اطمینان حاصل نماید نصاب های قابل قبول رعایت می شوند. حد نصاب قابل قبول نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستور العمل الزامات نهادهای مالی به شرح یادداشت ۲-۲۶ ارائه شده است.

هیأت مدیره شرکت ساختار سرمایه شرکت اصلی و شرکت های گروه را همواره مورد بررسی قرار می دهد. در این راستا عملکرد شرکت های فرعی از نظر میزان سوددهی و در صورت وجود زیان دهی مورد بررسی مدیریت قرار می گیرد تا در صورت لزوم نسبت به تغییر یا اصلاح آنها اعم از مالی یا عملیاتی اقدام مقتضی صورت پذیرد.

۳۹-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۱۵,۷۳۸,۷۵۵	۱,۴۸۷,۸۵۲	موجودی نقد
(۱۶,۴۰۱)	(۴۵,۶۴۴)	خالص بدهی ها
۱۵,۷۲۲,۳۵۵	۱,۴۴۲,۲۰۸	حقوق مالکانه
۲,۸۳۱,۸۴۳	۱۷,۶۹۸,۴۸۸	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)
۵۵۵	۸	

۳۹-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت ریسک به عنوان یکی از اصلی ترین وظایف همواره مورد تاکید مدیری شرکت می باشد. واحد سرمایه گذاری شرکت جهت کنترل و مدیریت ریسک های مرتبط به کسب و کار، روش ها و ابزارهای مختلفی را مورد استفاده قرار میدهد که عمدتاً روش های مبتنی بر مدیریت ریسک در بازارهای مالی است. این ریسکها شامل ریسک بازار، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی میباشد.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

پادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۹-۳- مدیریت ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک‌های مرتبط با بازار سرمایه و نرخ بهره قرار می‌دهد. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می‌شود دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک‌های بازار کمک می‌کند نوسانات ارز بطور مستقیم تأثیری بر فعالیت شرکت نداشته و هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است واحد سرمایه گذاری شرکت جهت مدیریت ریسک از پایش مستمر بازار استفاده میکند، پایش مستمر و تشکیل کمیته مربوطه در برنامه فعالیت‌ها قرار دارد.

۳۹-۴- مدیریت ریسک ارز

شرکت فاقد هرگونه معاملات و مانده حساب‌های ارزی میباشد، در نتیجه در معرض آسیب پذیری نوسانات ارزی قرار نمیگیرد.

۳۹-۵- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری میشود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری‌ها را مبادله نمیکند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۳۹-۶- مدیریت ریسک اعتباری

از آنجایی که عمده مطالبات شرکت را سود سهام دریافتنی از شرکت‌های سرمایه پذیر و منابع نقدی تشکیل میدهد لذا عملاً موضوع ریسک اعتباری معنی پیدا نمیکند از طرفی ریسک اعتباری شرکت زمانی رخ می‌دهد که ناشران اوراق در ایفای تعهدات خود دچار نكول شده یا با وخیم شدن وضع اعتباری ایشان، احتمال نكول ایفای تعهدات افزایش یابد. در این حالت علاوه بر تخریب اعتبار و وجهه ناشران اوراق در دید مشتریان و از دست دادن اعتبار خود، ناشران به منظور ادامه حیات مجبور به فروش اوراق با نرخ‌های بالاتر و پذیرش هزینه‌های بیشتر تأمین مالی هستند. ریسک اعتباری ناشران از دو منظر شرکت را متاثر می‌سازد:

الف) چنانچه شرکت به عنوان یکی از ارکان انتشار اوراق ایفای نقش نموده باشد، نكول ناشر باعث آسیب وجهه و اعتبار اسمی شرکت خواهد شد.

ب) چنانچه شرکت در اوراق مزبور سرمایه گذاری کرده باشد، نكول ناشر ریسک‌های مالی برای شرکت به همراه خواهد داشت و حتی بسته به نقش شرکت می‌تواند تبعات مالی به دنبال داشته باشد.

شرکت در راستای مدیریت ریسک اعتباری، پروژه‌های بالقوه تأمین مالی را از حیث ریسک اعتباری بررسی کرده و سپس خدمات مورد نظر به آنها ارائه می‌گردد. در این راستا، سابقه اعتباری مشتریان بالقوه بررسی شده و با توجه به وضعیت اعتباری مشتری، شرکت با تنوع بخشی در رکن ضامن و یا توثیق سهام به جای ضامن و یا افزایش تنخواه دریافتی ریسک اعتباری خود را مدیریت می‌نماید. لازم به ذکر است که با توجه به اینکه سرمایه گذاری‌های شرکت با هدف معاملاتی صورت می‌پذیرد منابع نقدی شرکت نزد کارگزاری میباشد و بخش دیگر نیز مطالبات سود سهام از شرکت‌های سرمایه پذیر میباشد از این بابت شرکت در معرض ریسک نكول مطالبات قرار ندارد.

۳۹-۷- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت

نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی

شده واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	مبلغ به میلیون ریال
سایر پرداختنی‌ها	✓	۲۲۹,۷۶۹
سود سهام پرداختنی	✓	۱,۰۰۰,۰۰۰



(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		نام شخص وابسته								
		سایر دارایی ها	دریافتی های تجاری	سایر دریافتنی ها	جاری مشتریان	پرداختی های تجاری	سایر پرداختنی ها	تسهیلات مالی	خالص	
									طلب	بدهی
مدیران اصلی شرکت	سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)	-	۹,۸۶۱	-	(۵۱,۴۸۸)	(۱,۲۲۶)	-	-	-	(۷۲,۸۵۳)
	سرمایه گذاری توسعه مدیریت پارس حافظ (سهامی خاص)	-	-	-	(۱,۸۷۲,۴۲۷)	-	(۲,۰۰۰)	-	-	(۱,۸۷۴,۴۲۷)
جمع										
شرکت های هم گروه	صندوق سرمایه گذاری اندیشه زرین پاسارگاد	-	۷۱۱,۳۳۸	-	-	-	-	-	۷۱۱,۳۳۸	-
	صندوق نیکوکاری میراث ماندگار پاسارگاد	-	۱۳,۵۰۷	-	-	-	-	-	۱۳,۵۰۷	-
	صندوق دو اوراق بهادار با درآمد ثابت پاسارگاد	-	۵۲,۱۶۳	-	-	-	-	-	۵۲,۱۶۳	-
	بانک پاسارگاد	۲۴,۱۹۵	۶,۱۲۱	-	۱۷۲,۷۸۲	-	-	(۱۶,۳۴۱,۲۲۶)	-	(۱۶,۴۱۴,۲۸۰)
	تحلیل داده ارزش پرداز	-	-	۱۶۹,۲۷۲	-	-	-	-	۱۶۹,۲۷۲	-
	گسترش انرژی پاسارگاد	-	-	-	۴۴,۵۵۶	-	(۱۶۵,۸۶۰)	-	-	(۱۲۳,۳۰۴)
	بیمه پاسارگاد	-	۳۴	-	-	(۸,۹۲۰)	-	-	-	(۱۵,۱۹۶)
	صندوق سرمایه گذاری مشترک ارزش پرداز آریان	-	۲۶,۸۹۹	-	-	-	-	-	۲۶,۸۹۹	-
	گروه ارزش آفرینان پاسارگاد (سهامی عام)	-	-	-	(۵۱,۰۰۰)	(۱۴,۰۰۰)	-	-	-	(۵۵,۰۰۰)
	پدیده تابان سرآمد	-	-	-	-	(۱۶,۸۵۵)	-	-	-	(۱۶,۸۵۵)
	صندوق سرمایه گذاری هزاره سوم یاد	-	۲۰۶,۱۹۳	-	-	-	-	-	-	۲۰۶,۱۹۳
	صندوق جسورانه فناوری های تکاملی	-	۳۰,۱۶۰	-	-	-	-	-	-	۳۰,۱۶۰
	شرکت تامین آتیه سرمایه شناسی پاسارگاد (سهامی خاص)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	شرکت پیام آوران مدیریت آریانان	-	-	-	۷۵۶	-	-	-	-	۷۵۶
	شرکت کاشفان نوآوری پارس	-	-	-	۸۱۸	-	-	-	-	۸۱۸
	شرکت مینای خاورمیانه (سهامی خاص)	-	-	-	(۵۱,۳۶۴)	-	-	-	-	(۵۱,۳۶۴)
	شرکت سامان تجارت تدبیر آریانان	-	-	-	۴۵	(۳۵,۰۰۰)	-	-	-	(۳۴,۹۵۵)
	شرکت مدرسان ساخت آریان (سهامی خاص)	-	-	-	(۳,۶۴۰)	-	-	-	-	(۳,۶۴۰)
	کارگزاری آفتاب درختان خاورمیانه	-	-	۱۵۱	-	-	-	-	-	۱۵۱
	شرکت بیمه تکمیلی آریانان (سهامی عام)	-	-	-	(۵۱)	-	-	-	-	(۵۱)
شرکت چکانوئنگری	-	-	-	۹	-	-	-	-	۹	
پیشگامان امین سرمایه پاسارگاد	-	-	-	۱۷۱,۰۶۶	-	-	-	-	۱۷۱,۰۶۶	
شرکت راهبرد سرمایه آریانان (سهامی خاص)	-	-	-	-	(۱۰۱,۳۴۴)	-	-	-	(۱۰۱,۳۴۴)	
جمع										
جمع کل										

۱-۳- هیچگونه هزینه یا کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۴-۱- معاملات انجام شده شرکت اصلی با اشخاص وابسته و معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت شرکت طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)	سهامدار و عضو هیئت مدیره	•
	جمع کل		۸۲,۴۰۶

۴-۴-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۴-۴-۰- مانده حساب‌های نهایی شرکت اصلی با اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر پرداختی ها	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۱۲/۳۰
				طلب	(بدهی)	طلب (بدهی)
سهامداران دارای نفوذ قابل ملاحظه	سرمایه گذاری پارس آریان (سهامی عام)	۳۱				
	سرمایه گذاری توسعه مدیریت پارس حافظه (سهامی خاص)					(۱۵,۴۳۱,۷۳۳)
	گسترش صنعت پیش پژوه (سهامی خاص)					(۲۰,۱۳۱)
	جمع	۳۱		۳۱		(۳۱)
	شرکت کارگزاری پاسارگاد (سهامی خاص)	۵۵۱,۹۶۰				(۱۵,۴۵۱,۸۹۶)
شرکت های فرعی	شرکت مشاور سرمایه گذاری ارزش پرواز آریان (سهامی خاص)	۱,۸۰۱,۹۵۹	(۱,۷۷۶)	۳۵۴,۳۳۳		۲,۸۰۰,۳۰۹
	شرکت سرمایه گذاری بین الملل انرژی پاسارگاد (سهامی خاص)	۲,۳۲۹		۱,۸۰۰,۱۸۳		۱,۵۹۳,۱۷۴
	جمع	۲,۳۲۱,۲۴۹	(۱,۷۷۶)	۲,۱۵۶,۸۷۵		۲,۰۵۸
	گروه ارزش آفرینان پاسارگاد (سهامی عام)					۴,۳۹۵,۵۴۱
شرکت های هم گروه	بیمه پاسارگاد (سهامی عام)					۸۳
	صندوق سرمایه گذاری هراز سوم پاد					(۷۸۷)
	جمع					(۳۹۰)
	جمع کل	۲,۳۱۱,۲۸۰	(۱,۷۷۶)	۲,۱۵۶,۹۰۶	(۴,۸۴۵)	(۱۱,۰۵۷,۳۲۹)

۴-۴-۰- هیچگونه هزینه یا کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.



شرکت گروه خدمات بازار سرمایه پاسارگاد (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۱- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۴۱-۱- تعهدات ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

گروه		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	وثیقه وام‌های دریافتی
میلیون ریال	میلیون ریال	چک
۵۸,۲۰۵,۲۰۰	۶۶,۹۵۹,۵۰۰	بابت تضمین تعهدات تفاهم نامه تسویه پایایی سهام
		چک تضمین بانک سامان
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	بابت صدور ضمانتنامه
		سفته بابت در وجه بانک پاسارگاد بابت صدور ضمانتنامه
۳۴۳,۰۹۳	۳۴۳,۰۹۳	ضمانتنامه
		ضمانتنامه های ارائه شده به سپرده گذاری مرکزی
۲۳۳,۹۵۲	۲۳۳,۹۵۲	ضمانتنامه های ارائه شده به بورس کالا
۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	
۷۳,۷۹۰,۲۴۵	۸۲,۵۴۴,۵۴۵	

۴۱-۲- شرکت فاقد بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

۴۱-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای می‌باشد.

۴۱-۴- در تاریخ صورت وضعیت مالی هیچ گونه دعاوی حقوقی و کیفری علیه شرکت در محاکم قضایی مطرح نمی‌باشد.

۴۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به استثنای برگزاری مجامع افزایش سرمایه و تغییر سال مالی شرکت های سرمایه پذیر ، رویداد دیگری که مستلزم تعدیل اقلام و یا افشای اقلام در صورتهای مالی باشد، رخ نداده است.

