



سامان پندار ( حسابداران رسمی )  
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت  
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

نشانی: بلوار آفریقا | نبش عاطفی غربی  
برج صبا | طبقه دوازدهم | واحد ۱۲۳  
تلفن: ۲۲۰۳۷۲۱۵ | تلفکس: ۲۲۰۳۷۲۱۳

**SAMAN PENDAR & Co.**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

[www.samanicpa.com](http://www.samanicpa.com)

[samanicpa@yahoo.com](mailto:samanicpa@yahoo.com)

شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۳	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۱۸	صورت های مالی و یادداشت های توضیحی

## گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

### گزارش حسابرسی صورت های مالی

#### اظهار نظر مشروط

۱- صورت های مالی شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۶، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

#### مبانی اظهار نظر مشروط

۲- مغایر با رویه افشا شده یادداشت توضیحی ۲-۳، مفاد استانداردهای حسابداری در خصوص اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری، رعایت نگردیده است. با اعمال تعدیلات لازم در بکارگیری روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها در تاریخ صورت وضعیت مالی، سود خالص، سود انباشته و سرمایه گذاری های کوتاه مدت به مبلغ ۳۹۰۴ میلیون ریال کاهش خواهند یافت.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

(۱)

#### مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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

#### مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و این که آیا معاملات و رویداد های مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)  
شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی  
سایر وظایف بازرس قانونی

- ۶- مفاد مواد ۸۹ و ۱۲۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه، در ارتباط با دعوت و تشکیل مجمع عمومی عادی حداکثر ۴ ماه از تاریخ انقضای سال مالی، رعایت نشده است.
- ۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۳، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری صورت پذیرفته است. به نظر این مؤسسه، معاملات مزبور بر اساس روابط خاص فیما بین اشخاص وابسته صورت پذیرفته است.
- ۸- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۶۸ اساسنامه شرکت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و با در نظر گرفتن بندهای این گزارش نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۹- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرای قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد رسیدگی قرار گرفته است. در این رابطه اتخاذ تمهیدات لازم به منظور رعایت قانون مبارزه با پولشویی توسط شرکت های تجاری ضرورت دارد، توجه مجمع عمومی را به لزوم استقرار سیستم مناسب منطبق با قانون مزبور و دستورالعمل های اجرایی مربوط، جلب می نماید. همچنین در خصوص رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه پولشویی، تصویب نامه هیئت وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۲، به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم از سوی سازمان ها و ارکان ذیربط و بتبع آن فقدان مستندات مورد لزوم، امکان کنترل رعایت مفاد آن میسر نگردید.

سامان پندار (حسابدار رسمی)

۲۸ آذر ۱۴۰۲

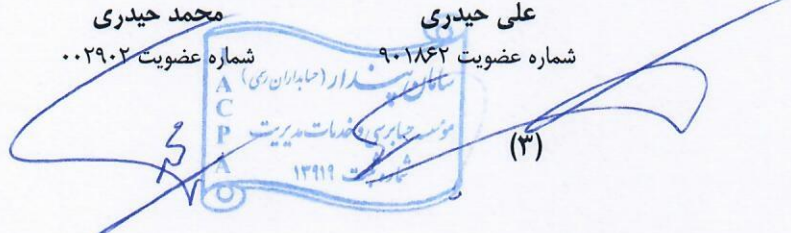
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

محمد حیدری

علی حیدری

شماره عضویت ۰۰۲۹۰۲

شماره عضویت ۹۰۱۸۶۲





شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین  
(سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سرمایه گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۱۸	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	محمد صحرانی
	نایب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	اعظم خسروی
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	سمیه اسمعیل بیگی
	عضو هیات مدیره - غیر موظف	زهره اسمعیلی بیگی
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره - غیر موظف	امیر شیرزاده



شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی
۱,۹۶۲	۱۸,۸۹۲	۴	درآمد سود سهام
۲۸,۵۸۱	۴۵۱,۰۱۸	۵	سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها
<u>۳۰,۵۴۳</u>	<u>۴۶۹,۹۱۱</u>		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه‌های عملیاتی
-	(۵۲۹)	۶	سایر هزینه‌ها
<u>-</u>	<u>(۵۲۹)</u>		جمع هزینه‌های عملیاتی
۳۰,۵۴۳	۴۶۹,۳۸۱		سود عملیاتی
(۸,۳۷۲)	(۸۶,۲۴۸)	۷	هزینه‌های مالی
۹	۸	۸	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
<u>۲۲,۱۸۰</u>	<u>۳۸۳,۱۴۲</u>		سود خالص

از آنجاییکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع، محدود به سود خالص سال مالی می‌باشد، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آبان ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	یادداشت	
			دارایی‌ها
			دارایی‌های غیر جاری
-	۶۳	۹	سایر دارایی‌ها
-	۶۳		جمع دارایی‌های غیر جاری
			دارایی‌های جاری
-	۱۰,۴۹۹	۱۰	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۴۳۴,۶۷۰	۱,۱۱۵,۲۱۹	۱۱	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۴۸۶	۴,۴۶۱	۱۲	موجودی نقد
۴۳۵,۱۵۶	۱,۱۳۰,۱۸۰		جمع دارایی‌های جاری
۴۳۵,۱۵۶	۱,۱۳۰,۲۴۳		جمع دارایی‌ها
			حقوق مالکانه و بدهی‌ها
			حقوق مالکانه
۱۰۰	۱۰۰	۱۳	سرمایه ثبت شده
(۶۳)	-	۱۳	کسر می‌شود: تعهد صاحبان سهام
۳۷	۱۰۰	۱۳	سرمایه پرداخت شده
۳۱۰,۸۹۸	-	۱۴	افزایش سرمایه در جریان
۱۰	۱۰	۱۵	اندوخته قانونی
۲۲,۱۷۰	۴۰۳,۳۱۱		سود انباشته
۳۳۳,۱۱۵	۴۰۳,۴۲۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی‌ها
			بدهی‌های جاری
۱۰۲,۰۴۱	۷۲۴,۸۲۲	۱۶	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
-	۲,۰۰۰	۱۸	سود سهام پرداختنی
۱۰۲,۰۴۱	۷۲۶,۸۲۲		جمع بدهی‌های جاری
۱۰۲,۰۴۱	۷۲۶,۸۲۲		جمع بدهی‌ها
۴۳۵,۱۵۶	۱,۱۳۰,۲۴۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.





شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	انداخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
۳۷	-	-	-	۳۷	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
-	-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۰/۰۸/۳۰
-	-	-	۲۲,۱۸۰	۲۲,۱۸۰	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
-	-	۱۰	(۱۰)	-	تخصیص به اندوخته قانونی
-	۳۱۰,۸۹۸	-	-	۳۱۰,۸۹۸	افزایش سرمایه در جریان
۳۷	۳۱۰,۸۹۸	۱۰	۲۲,۱۷۰	۳۳۳,۱۱۵	مانده در ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
-	-	-	۳۸۳,۱۴۲	۳۸۳,۱۴۲	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۸/۳۰
۶۳	-	-	-	۶۳	پرداخت سرمایه اولیه
-	(۳۱۰,۸۹۸)	-	-	(۳۱۰,۸۹۸)	افزایش سرمایه در جریان
-	-	-	(۲,۰۰۰)	(۲,۰۰۰)	سود سهام مصوب
۱۰۰	-	۱۰	۴۰۳,۳۱۱	۴۰۳,۴۲۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۸/۳۰



یادداشت‌های توضیحی بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
(۳۱۰,۴۲۱)	(۶۰,۸۴۵)	۱۹
(۳۱۰,۴۲۱)	(۶۰,۸۴۵)	
۹	۸	
۹	۸	
(۳۱۰,۴۱۲)	(۶۰,۸۳۷)	
(۴۹۷,۶۰۰)	(۱,۰۳۶,۱۸۸)	
۸۰۸,۴۹۸	۱,۱۰۱,۰۰۰	
۳۱۰,۸۹۸	۶۴,۸۱۲	
۴۸۶	۳,۹۷۵	
-	۴۸۶	
۴۸۶	۴,۴۶۱	
۳۱۰,۸۹۸	۳۱۰,۸۹۸	۲۰

جریان‌های نقدی حاصل از (مصرف شده در) فعالیت‌های عملیاتی

نقد مصرف شده در عملیات

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

دریافت‌های ناشی از سود سپرده بانکی

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی

جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

بازپرداخت تامین مالی به سهامدار

تامین مالی دریافتی از سهامدار

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی



یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



## شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

## ۱- تاریخچه و فعالیت

### ۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۹۲۶۳۰۰ در تاریخ ۱۳۸۴/۰۵/۱۲ به صورت (سهامی عام) تاسیس شده و طی شماره ۲۵۲۱۸۹ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. سپس به موجب صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۴، محل شرکت تغییر یافت. همچنین به استناد صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۱۱، اعضای هیات مدیره و مدیر عامل تغییر یافتند. نشانی مرکز اصلی شرکت شهر تهران، امانیه، خیابان شهید علی انصاری (صداقت)، خیابان ولیعصر، پلاک ۲۶۰۵، برج تجاری ملت، طبقه اول، واحد ۶۱ است.

### ۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر می‌باشد:

سرمایه‌گذاری و خرید و فروش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و کلیه اوراق بهادار قابل عرضه در بازار سهام و عقد قرارداد جهت انجام اداره پرتفوی سهام، همچنین سرمایه‌گذاری و مشارکت در شرکتها و موسسات و پروژه‌های تولیدی، صنعتی، ساختمانی و انجام خدمات تجارت الکترونیک، معاملات ارزی و سرمایه‌گذاری، طراحی، تدارکات و اجرای پروژه‌های عمرانی و غیر عمرانی، صنعتی، کشاورزی، دامپروری، سرمایه‌گذاری و اجرای پروژه‌های منابع نفت و گاز، پتروشیمی، آب و فاضلاب، انبوه‌سازی، مسکن و کلیه خدمات بازرگانی و واردات و صادرات و سرمایه‌گذاری در پروژه‌های گردشگری و توریستی.

\* فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی مورد گزارش عمدتاً سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری، اوراق مشارکت و سپرده‌های سرمایه‌گذاری نزد بانک‌ها بوده است. مطابق با مفاد دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان، شرکت ملزم به درخواست از سازمان بورس برای بررسی نهاد مالی می‌باشد لیکن به علت این که شرایط پذیرش نهاد مالی از جمله حداقل سرمایه مشمول این شرکت نمی‌باشد، درخواست مزبور به سازمان بورس ارسال نشده است.

### ۱-۳- تعداد کارکنان

شرکت فاقد کارکنان رسمی و یا قراردادی می‌باشد.

## ۲- استانداردهای حسابداری مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند:

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان":

آثار با اهمیت آتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" که از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ لازم‌الاجرا می‌گردد بر صورتهای مالی شرکت ایجاد نخواهد شد.

## شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

#### ۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

صورت‌های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

#### ۳-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری:

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر

یک از سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری‌های جاری:

سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه

(پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور

زمان شناخت در آمد:

سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان  
سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود

موثر)

سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار

#### ۳-۳- مخارج تامین مالی

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

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

۳-۴- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۴-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد.

۳-۴-۲- مبلغ بازیافتنی یک دارایی، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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

۳-۴-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سالهای قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۵- مالیات بر درآمد

۳-۵-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب باید در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند. با توجه به عملیات شرکت که سرمایه‌گذاری در سهام می‌باشد و مالیات آن به صورت مقطوع در زمان انجام معاملات پرداخت می‌گردد لذا هزینه مالیات بر درآمد شناسایی نشده است.

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
-	۱۴,۷۳۲
۱,۹۶۲	-
-	۴,۱۶۱
<u>۱,۹۶۲</u>	<u>۱۸,۸۹۲</u>

۴- درآمد سود سهام

سهام  
واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری  
اوراق مشارکت  
یادداشت (۱۱-۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
(۶,۲۵۹)	۱۹۷,۹۱۷
۳۴,۸۴۰	۱۲۳,۷۳۸
-	۱۲۹,۳۶۴
<u>۲۸,۵۸۱</u>	<u>۴۵۱,۰۱۸</u>

۵- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

سهام  
اوراق مشارکت  
واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری  
(یادداشت ۱۱-۲)

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
-	۳۸۲
-	۸۴
-	۶۴
-	<u>۵۲۹</u>

۶- سایر هزینه‌ها

هزینه حسابرسی  
هزینه حق عضویت و اشتراک  
هزینه‌های ثبتی، حقوقی و محضری

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۸,۳۷۱	۸۶,۲۴۳
۱	۵
<u>۸,۳۷۲</u>	<u>۸۶,۲۴۸</u>

۷- هزینه‌های مالی

سود و کارمزد اعتبارات دریافتی از کارگزاری‌ها  
هزینه کارمزد خدمات بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
۹	۸
<u>۹</u>	<u>۸</u>

۸- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

درآمد حاصل از سود سپرده بانکی



سامان پندار  
گزارش

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

۹- سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
-	۶۳
-	۶۳

وجوه بانکی مسدود شده

۱۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			
جمع	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	یادداشت
-	۱۰,۴۳۷	۱۰,۴۳۷	-	۱۰-۱
-	۱۰,۴۳۷	۱۰,۴۳۷	-	
-	۱	-	۱	
-	۱	-	۱	
-	۱	-	۱	
-	۱	-	۱	
-	۶۰	-	۶۰	
-	۶۲	-	۶۲	
-	۱۰,۴۹۹	۱۰,۴۳۷	۶۲	

تجاری

حساب‌های دریافتنی

سود سهام دریافتنی

سایر دریافتنی‌ها

اعظم خسروی

زهره اسمعیلی بیگی

سمیه اسمعیلی بیگی

محمد صحرانی

سید جعفر علوی معلم

۱۰-۱- مطالبات سود سهام دریافتنی از اقلام زیر تشکیل شده است:

مجتمع صنایع و معادن احیا سپاهان

سیمان باقران

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲
-	۱۰,۳۸۸
-	۴۹
-	۱۰,۴۳۷

۱۱- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار

سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس

واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری

جمع سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در بازار

جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده
۴۳۴,۶۷۰	۹۲۵,۱۳۰	-	۹۲۵,۱۳۰
-	۱۹۰,۰۸۹	-	۱۹۰,۰۸۹
۴۳۴,۶۷۰	۱,۱۱۵,۲۱۹	-	۱,۱۱۵,۲۱۹
۴۳۴,۶۷۰	۱,۱۱۵,۲۱۹	-	۱,۱۱۵,۲۱۹

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

مبالغ به میلیون ریال (مبالغ به میلیون ریال)

کاهش		افزایش	
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۱۴۲,۰۸۱/۳۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۸/۳۰
۲۶۲,۸۲۵	۸۱,۶۷۸,۱۸۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۴,۶۷۰
۱۶,۰۳۱۳	۱۳,۸۵۰,۸۰۸	۱۳,۸۵۰,۸۰۸	۹۵,۲۶۷,۹۰۵
۳۱,۹۰۸	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	-
۱۰,۵۷۶۲	۲۰,۳۵۶,۴۶۳	۳۴,۳۵۶,۴۶۳	-
-	-	۲,۷۵۴,۳۴۱	-
۲۵۰,۴۵۴	۱۱,۰۰۸,۰۵۷	۲۵۰,۴۵۴	-
۱,۴۰۳	۸۵,۰۰۰	۱,۶۳۶	-
۱,۳۱۶	۷۰,۰۰۰	۹۹,۹۹۹	-
۱۱,۳۴۸	۱,۳۳۳,۴۳۵	۵,۹۷۰,۰۰۰	-
-	-	۱۱,۳۴۸	-
۹۲,۵۱۳۰	۱۴,۲۷۱,۹۳۳	۱۱۰,۶۵۹	-
-	-	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-
۵۵,۴۹۷	۲,۴۶۶,۰۳۵	۳۷۲,۰۷۶	-
۱۳۴,۵۹۳	۱,۳۳۳,۶۸۷	۵۵,۴۹۷	-
-	-	۳۰۰,۳۶۲	-
۱۹۰,۰۸۹	۳,۶۸۹,۷۲۲	۳۰۷,۱۳۸	-
-	-	۵۴۶,۷۱۰	-
-	-	۳۱,۱۰۰,۰۳۳	-
-	-	۱۰۰,۴۵۰,۷۲۲	-
-	-	۲,۲۶۴	-
-	-	۲۷۰	-
-	-	۴۳۸,۰۰۰	-
-	-	۴۰۰,۷۶۲	-
-	-	۱,۸۰۱,۳۲۵	-
-	-	۲,۰۰۰,۰۰۰	-
-	-	۱,۶۹۷,۳۷۷	-
-	-	۱,۸۸۰,۰۰۰	-
-	-	۲,۴۵۰,۰۰۰	-
-	-	۴,۶۳۵	-
-	-	۵,۰۰۰	-
-	-	۲۸۴,۳۵۹	-
-	-	۶,۳۸۶,۱۶۶	-
۱,۱۱۵,۳۱۹	۱۴۷,۹۹۱,۶۵۵	۷,۳۳۳,۸۰۰	-
-	-	۶,۳۸۶,۱۶۶	-
-	-	۹,۳۱۴,۰۱۴	-
-	-	۲۴۴,۵۵۱,۶۵۰	-
-	-	۴۳۴,۶۷۰	-
-	-	۹۵,۲۶۷,۹۰۵	-

۱-۱-۱- گردش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در اوراق بهادار به شرح زیر است:

سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	سرمایه‌گذاری‌های بلندپایه شده در بورس / فرابورس
سرمایه‌گذاری‌های بلندپایه شده در بورس / فرابورس	سرمایه‌گذاری‌های بلندپایه شده در بورس / فرابورس
مجموع صنایع و معادن احیا سیاهان (واحد)	مجموع صنایع و معادن احیا سیاهان (واحد)
بانک پارسیان (ویارس)	بانک پارسیان (ویارس)
بانک اقتصاد نوین (نوین)	بانک اقتصاد نوین (نوین)
پتروشیمی خراسان (خراسان)	پتروشیمی خراسان (خراسان)
پتروشیمی گازرون (گازرون)	پتروشیمی گازرون (گازرون)
پتروشیمی مستی (مستی)	پتروشیمی مستی (مستی)
توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه (میدکو)	توسعه معادن و صنایع معدنی خاورمیانه (میدکو)
سیمان باقران (سیاقر)	سیمان باقران (سیاقر)
شیشه سازی مینا (کمینا)	شیشه سازی مینا (کمینا)
مخابرات ایران (ایکابر)	مخابرات ایران (ایکابر)
جمع سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	جمع سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری	واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
صندوق سرمایه‌گذاری کار-بوع دوم (کارا)	صندوق سرمایه‌گذاری کار-بوع دوم (کارا)
صندوق سرمایه‌گذاری سهامی سبند کارینما (کارینما)	صندوق سرمایه‌گذاری سهامی سبند کارینما (کارینما)
صندوق سرمایه‌گذاری هستی بخش آگاس (آگاس)	صندوق سرمایه‌گذاری هستی بخش آگاس (آگاس)
صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمن کارینما ۳۵٪ تانیه (گمن)	صندوق سرمایه‌گذاری خصوصی گمن کارینما ۳۵٪ تانیه (گمن)
جمع واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری	جمع واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
سایر اوراق بهادار	سایر اوراق بهادار
استادخانه س-۱ بوجه ۹-۲۰۸۰۷-۰۲ (بخش ۱-۹۱)	استادخانه س-۱ بوجه ۹-۲۰۸۰۷-۰۲ (بخش ۱-۹۱)
استادخانه س-۱ بوجه ۹-۲۰۳۱۶-۰۲ (بخش ۱-۹۰)	استادخانه س-۱ بوجه ۹-۲۰۳۱۶-۰۲ (بخش ۱-۹۰)
گام بانک اقتصاد نوین ۰۲۰۵ (گام)	گام بانک اقتصاد نوین ۰۲۰۵ (گام)
مراجعه عام دولت ۱۳۷-ش.خ.۰۴۰۶۲۳ (آراد)	مراجعه عام دولت ۱۳۷-ش.خ.۰۴۰۶۲۳ (آراد)
مراجعه عام دولت ۱۱۶-ش.خ.۰۶۰۶۳۰ (آراد)	مراجعه عام دولت ۱۱۶-ش.خ.۰۶۰۶۳۰ (آراد)
مراجعه عام دولت ۱۱۸-ش.خ.۰۶۰۷۲۵ (آراد)	مراجعه عام دولت ۱۱۸-ش.خ.۰۶۰۷۲۵ (آراد)
مراجعه عام دولت ۱۱۹-ش.خ.۰۶۰۸۱۱ (آراد)	مراجعه عام دولت ۱۱۹-ش.خ.۰۶۰۸۱۱ (آراد)
جمع سایر اوراق بهادار	جمع سایر اوراق بهادار
جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت





شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام بون (سهامی عام)  
 داده‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه‌گذاری‌ها - سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۱		درآمد سرمایه‌گذاری‌ها - سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲		خالص ارزش فروش در ۱۴۰۲/۰۸/۳۰		درصد به جمع کل		۱۴۰۲/۰۸/۳۰ مبلغ	
جمع	سود سهام	جمع	سود سهام	فروش در	جمع کل				
(۶۲۵۹)	(۶۲۵۹)	۴۵,۳۴۰	۴۵,۳۴۰	۴۳۷,۱۸۱	۳۳٪	۳۶۲,۸۲۵			
-	-	۱۰,۳۸۸	۱۰,۳۸۸	۱۱۴,۷۷۴	۱۴٪	۱۶۰,۳۱۳			
-	-	(۲۱,۱۷۳)	(۲۱,۱۷۳)	۳۶,۴۶۹	۳٪	۳۱,۹۰۸			
-	-	۲۴,۸۶۶	۲۰,۵۷۱	۱۱۶,۰۳۰	۹٪	۱۰۵,۷۶۲			
-	-	۵۹,۷۴۰	۵۹,۷۴۰	-	۰٪	-			
-	-	(۱۰)	(۱۰)	۱۶,۰۲۵	۲٪	۲۵,۰۴۵			
-	-	۱۲,۴۹۵	۱۲,۴۹۵	۱,۲۶۲	۰٪	۱,۴۰۳			
-	-	۳,۱۳۳	۳,۰۸۳	۱,۱۳۴	۰٪	-			
-	-	-	-	۱۶,۷۹۵	۱٪	۱۳,۲۶۸			
(۶۲۵۹)	(۶۲۵۹)	۵۸,۸۷۱	۵۸,۸۷۱	۸۷۳,۹۳۰	۸۳٪	۹۲۵,۱۳۰			
-	-	۷۷,۹۴۴	۷۷,۹۴۴	-	۰٪	-			
-	-	۶۱,۹۰۰	۶۱,۹۰۰	۵۳,۸۷۸	۶٪	۶۵,۴۹۷			
-	-	۵۹,۶۷۰	۵۹,۶۷۰	۱۹۹,۳۱۷	۱۱٪	۱۲۴,۵۹۳			
۱,۹۶۲	۱,۹۶۲	۱۲۹,۳۶۴	۱۲۹,۳۶۴	۲۰۲,۱۹۵	۱۷٪	۱۹۰,۰۸۹			
(۳۸۹۰۶)	(۳۸۹۰۶)	-	-	-	۰٪	-			
(۳۷۹۹)	(۳۷۹۹)	-	-	-	۰٪	-			
۴۰,۲۰۴	۴۰,۲۰۴	-	-	-	۰٪	-			
۸,۱۶۳	۸,۱۶۳	-	-	-	۰٪	-			
۱۹,۱۷۸	۱۹,۱۷۸	-	-	-	۰٪	-			
-	-	۲۲	۲۲	-	۰٪	-			
-	-	۱,۴۶۰	۱,۴۶۰	-	۰٪	-			
-	-	۶,۲۵۴	۶,۲۵۴	-	۰٪	-			
-	-	۳۵,۰۰۰	۳۴,۰۶۸	۹۳۳	۰٪	-			
-	-	۷۳,۳۰۷	۷۱,۰۴۲	۱,۳۶۵	۰٪	-			
-	-	(۵)	(۵)	-	۰٪	-			
-	-	۱۳,۸۶۰	۱۰,۸۹۶	-	۰٪	-			
۳۴,۸۴۰	۳۴,۸۴۰	۱۲۷,۸۹۸	۱۲۳,۷۳۶	۴,۱۶۱	۰٪	-			
۳,۵۴۳	۲۸,۵۸۱	۶۶۹,۹۱۱	۴۵۱,۰۱۸	۱۰,۷۶,۱۱۵	۱۰۰٪	۱,۱۱۵,۳۱۹			

۱۱-۲ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
- سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
  - سرمایه‌گذاری پارس آریان (آریان)
  - مجمع صنایع و معادن اسحاق سپاهان (واجها)
  - بانک پارسیان (ویپارس)
  - بانک اقتصاد نوین (نوین)
  - پتروشیمی خراسان (خراسان)
  - پتروشیمی کارون (کارون)
  - پتروشیمی مسمی (مسمی)
  - توسعه معادن و صنایع معینی خاورمیانه (میدکو)
  - سیمان ایران (سپان)
  - شرکت سازه‌های پیمان (گمپا)
  - مخابرات ایران (ایتر)
- جمع سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
- واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
- صندوق سرمایه‌گذاری کار - نوع دوم (کار)
  - صندوق سرمایه‌گذاری سهامی سبند کاریزما (اکریس)
  - صندوق سرمایه‌گذاری هستی بخش آگلس (آگلس)
  - صندوق سرمایه‌گذاری نسیمی کمان کارپزما ۲/۳۵ (تدیه کمان)
  - جمع واحدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری
- سایر اوراق بهادار
- مراجعه عام دولت ۱۰۰۸ - خ ۲۱۸ - ۰۶ - (ازاد)
  - مراجعه عام دولت ۳ - خ ۲۱۱ - (ازاد)
  - مراجعه عام دولتی ۵ - خ ۲۱۰ - (ازاد)
  - مراجعه اعتبار مولد شهر ۱۱۲ - (گم ۱۱۲۶) - (ازاد)
  - مراجعه اعتبار مولد شهر ۲۰۳ - (گم ۲۰۳۶) - (ازاد)
  - استاندارد سرمایه‌گذاری - ایدجه ۹۹ - ۲۰۸ - ۷ - (انجرا ۹۱)
  - استاندارد سرمایه‌گذاری - ایدجه ۹۹ - ۲۰۳ - ۳۱۶ - (انجرا ۹۱)
  - کام بانک اقتصاد نوین ۲۰۵ - (گم ۵۵۵) - (ازاد)
  - مراجعه عام دولت ۱۳۷ - خ ۳۳۳ - ۰۴ - (ازاد)
  - مراجعه عام دولت ۱۱۶ - خ ۶۳ - (ازاد)
  - مراجعه عام دولت ۱۸۸ - خ ۷۳۵ - ۰۶ - (ازاد)
  - مراجعه عام دولت ۱۹ - خ ۸۱ - ۰۶ - (ازاد)
- جمع سایر اوراق بهادار
- جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت



شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

۱۱-۳ - سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		
درصد به	میلیون ریال	درصد به	میلیون ریال	
جمع کل		جمع کل		
۱۰۰٪	۴۳۴,۶۷۰	۴۷٪	۵۲۳,۱۳۸	سرمایه‌گذاری‌ها
۰٪	-	۲۳٪	۲۵۱,۸۵۷	محصولات شیمیایی
۰٪	-	۱۷٪	۱۹۰,۰۸۹	صندوق سرمایه‌گذاری قابل معامله
۰٪	-	۱۲٪	۱۳۷,۶۷۱	بانکها و موسسات اعتباری
۰٪	-	۱٪	۱۱,۲۴۸	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۰٪	-	۰٪	۱,۲۱۶	سیمان، آهک و گچ
۱۰۰٪	۴۳۴,۶۷۰	۱۰۰٪	۱,۱۱۵,۲۱۹	

۱۱-۴ - سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت (بورسی / فرابورسی) به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰		
درصد به	میلیون ریال	درصد به	میلیون ریال	
جمع کل		جمع کل		
۱۰۰٪	۴۳۴,۶۷۰	۸۸٪	۹۷۷,۵۴۹	فرابورسی
۰٪	-	۱۲٪	۱۳۷,۶۷۱	بورسی
۱۰۰٪	۴۳۴,۶۷۰	۱۰۰٪	۱,۱۱۵,۲۱۹	

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

۱۲- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
۴۸۶	۴,۴۶۱
۴۸۶	۴,۴۶۱

موجودی نزد بانکها- ریالی

۱۲-۱- موجودی ریالی نزد بانکها شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
-	۴,۲۹۵
-	-
۸۶	۳۰
۴۰۰	۱۳۶
۴۸۶	۴,۴۶۱

بانک اقتصاد نوین- شعبه آفریقا- حساب سپرده

بانک اقتصاد نوین- شعبه غدیر- حساب جاری

بانک اقتصاد نوین- شعبه غدیر- حساب سپرده

بانک ملت- شعبه اسلامبول- حساب جاری

۱۳- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۳۰، مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی عادی با نام که تماما پرداخت شده است. ترکیب

سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۸/۳۰		۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام
۹۵٪	۹۵,۰۰۰	۹۵٪	۹۵,۰۰۰
۱٪	۱,۰۰۰	۱٪	۱,۰۰۰
۱٪	۱,۰۰۰	۱٪	۱,۰۰۰
۱٪	۱,۰۰۰	۱٪	۱,۰۰۰
۱٪	۱,۰۰۰	۱٪	۱,۰۰۰
۱٪	۱,۰۰۰	۱٪	۱,۰۰۰
۱۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰

سید جعفر علوی معلم

امیر شیرزاده

محمد صحرائی

اعظم خسروی

سمیه اسمعیل بیگی

زهره اسمعیلی بیگی

۱۴- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی گذشته، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۳۰ از محل مطالبات و آورده نقدی

سهامداران به مبلغ ۳۹۹,۹۰۰ میلیون ریال تصویب گردید و از این بابت مبلغ ۳۱۰,۸۹۸ میلیون ریال در سال مالی قبل در سرفصل افزایش سرمایه در

جریان انعکاس یافت که بر اساس نامه‌ی سهامدار ۹۵ درصدی خطاب به سایر سهامداران مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۸، انجام افزایش سرمایه منتفی گردیده است.

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۴ اساسنامه، مبلغ ۱۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص

سنوات گذشته، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال

یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت،

قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

۱۶- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۲/۰۸/۳۰			۱۴۰۱/۰۸/۳۰		
	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	خالص		
تجاری						
حساب‌های پرداختنی						
کارگزاری پاسارگاد	-	۲۹۹,۸۷۶	۲۹۹,۸۷۶	۱۰۲,۰۴۰	۲۹۹,۸۷۶	۱۶-۱
کارگزاری کاریزما	-	۴۹,۱۷۰	۴۹,۱۷۰	۱	۴۹,۱۷۰	
	-	۳۴۹,۰۴۶	۳۴۹,۰۴۶	۱۰۲,۰۴۱	۳۴۹,۰۴۶	
سایر پرداختنی‌ها						
امیر شیرزاده	۳۷۵,۷۰۹	-	۳۷۵,۷۰۹	-	۳۷۵,۷۰۹	۱۶-۲
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار	-	۶۷	۶۷	-	۶۷	
	۳۷۵,۷۰۹	۶۷	۳۷۵,۷۷۶	-	۳۷۵,۷۷۶	
	۳۷۵,۷۰۹	۳۴۹,۱۱۲	۷۲۴,۸۲۲	۱۰۲,۰۴۱	۷۲۴,۸۲۲	

۱۶-۱- بدهی فوق طی آذر ماه سال ۱۴۰۲ تسویه شده است.

۱۶-۲- گردش حساب طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

-	مانده در ابتدای سال
(۱,۱۰۱,۰۰۰)	دریافت وجه از آقای امیر شیرزاده
۱,۰۳۶,۱۸۸	پرداخت وجه به آقای امیر شیرزاده
(۳۱۰,۸۹۸)	لغو افزایش سرمایه در جریان
۱	پرداخت سرمایه تعهد شده
(۳۷۵,۷۰۹)	مانده در پایان سال

۱۷- وضعیت مالیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات						سود ابرازی	سال مالی
	ماليات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیص	ابرازی		
رسیدگی به دفتر	-	-	۲	۲	۲	-	۲۲,۱۸۰	۱۴۰۱/۰۸/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۳۸۳,۱۴۲	۱۴۰۲/۰۸/۳۰
	-	-						

۱۷-۱- بابت مالیات عملکرد کلیه سال‌های قبل از سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰، برگ قطعی صفر ریال صادر شده است.

۱۷-۲- بابت مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰، برگ قطعی به مبلغ ۲ میلیون ریال صادر شده است.

۱۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سید جعفر علوی معلم	۱,۹۰۰	-
امیر شیرزاده	۲۰	-
محمد صحرائی	۲۰	-
اعظم خسروی	۲۰	-
زهره اسمعیلی بیگی	۲۰	-
سمیه اسمعیلی بیگی	۲۰	-
	۲,۰۰۰	-

۱۸-۱- مطابق صورتجلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۰، سود تقسیمی هر سهم مصوب سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۸/۳۰، مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال می‌باشد.

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

۱۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
۲۲,۱۸۰	۳۸۳,۱۴۲	سود خالص
		تعدیلات:
۸,۳۷۱	۸۶,۲۴۳	هزینه‌های مالی
(۹)	(۸)	سود سپرده بانکی
۳۰,۵۴۲	۴۶۹,۳۷۶	
-	(۶۳)	افزایش (سایر دارایی‌ها)
-	(۱۰,۴۳۷)	افزایش (دریافتی‌های عملیاتی)
(۴۳۴,۶۷۰)	(۶۸۰,۵۴۹)	افزایش (سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت)
۹۳,۷۰۷	۱۶۰,۸۲۸	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۳۱۰,۴۲۱)	(۶۰,۸۴۵)	

۲۰- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
۳۱۰,۸۹۸	-	افزایش سرمایه در جریان از محل مطالبات
-	۳۱۰,۸۹۸	لغو افزایش سرمایه در جریان
۳۱۰,۸۹۸	۳۱۰,۸۹۸	

۲۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۱-۱- مدیریت سرمایه

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

۲۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۸/۳۰	۱۴۰۲/۰۸/۳۰	
۱۰۲,۰۴۱	۷۲۶,۸۲۲	جمع بدهی‌ها
(۴۸۶)	(۴,۴۶۱)	موجودی نقد
۱۰۱,۵۵۵	۷۲۲,۳۶۱	خالص بدهی
۳۳۳,۱۱۵	۴۰۳,۴۲۱	حقوق مالکانه
۳۰٪	۱۷۹٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

## شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

#### ۲۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

واحد سرمایه‌گذاری شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه خواهد نمود. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک سایر قیمت‌ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. مدیریت شرکت بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت خواهد کرد تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق پایش مستمر بازار و تنوع بهینه پرتفوی است.

#### ۲۱-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت به نحوی است که به طور مستقیم از نوسانات ارزی تأثیر نمی‌پذیرد. با این حال اکثر شرکت‌های فعال در بورس تهران، صادرات محور بوده و در نتیجه درآمدهای ارزی دارند و از نوسانات نرخ ارزهای خارجی متأثر می‌شوند. همچنین بهای تمام شده نهاده‌های تولیدی بسیاری از شرکت‌های بورسی به نرخ ارزهای خارجی وابسته است و سود آوری این شرکت‌ها تحت تأثیر تغییرات نرخ ارزهای مربوطه قرار می‌گیرد. بنابراین سبد سهام شرکت به طور غیر مستقیم در معرض نوسانات نرخ ارز قرار دارد. لذا در تخصیص سرمایه شرکت همواره سعی می‌شود تا ریسک آسیب‌پذیری از این مورد حداقل شود. طی دوره مالی مورد گزارش، هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

#### ۲۱-۴- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. شرکت سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند و از طریق تیم کارشناسان واحد سرمایه‌گذاری به صورت مستمر این اوراق را مورد تجزیه و تحلیل و ارزیابی قرار می‌دهد. در صورتی که قیمت مبادله اوراق در بازار نسبت به ارزش کارشناسی برآورد شده بالاتر باشد، اقدام به فروش و در صورتی که قیمت بازاری اوراق از ارزش کارشناسی برآورد شده کمتر باشد، اقدام به خرید می‌گردد.

#### ۲۱-۵- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

تجزیه و تحلیل حساسیت بر اساس آسیب‌پذیری از ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال تعیین شده است. اگر قیمت‌های اوراق بهادار مالکانه ۵ درصد بالاتر/پایین‌تر باشد، سود برای سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲ معادل ۵۳،۸۰۶ میلیون ریال افزایش یا کاهش ناشی از تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع‌المعامله در اوراق بهادار مالکانه، خواهد داشت. با توجه به روش شناسایی سرمایه‌گذاری بلندمدت (بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها) تغییرات سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (به شرط عدم وجود کاهش ارزش انباشته) تأثیری بر سود دوره مالی ندارد.

#### ۲۱-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی و از طریق سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار سریع‌المعامله مدیریت می‌کند.

شرکت سرمایه‌گذاری توسعه سهام نوین (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آبان ۱۴۰۲

۲۲- وضعیت ارزی

شرکت هیچگونه معاملات ارزی نداشته و فاقد دارایی و بدهی ارزی می‌باشد.

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت قرض الحسنه	دریافت قرض الحسنه
مدیر شرکت	امیر شیرزاده	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۱,۰۳۶,۱۸۹	۱,۱۰۱,۰۰۰

۲۳-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح جدول زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی‌ها	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۲/۰۸/۳۰		۱۴۰۱/۰۸/۳۰	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
سهامدار عمده  مدیران اصلی شرکت	سید جعفر علوی معلم	۶۰	-	۶۰	-	-	-
	محمد صحرایی	۱	-	۱	-	-	-
	اعظم خسروی	۱	-	۱	-	-	-
	سمیه اسمعیل بیگی	۱	-	۱	-	-	-
	زهره اسمعیلی بیگی	۱	-	۱	-	-	-
امیر شیرزاده	-	۳۷۵,۷۰۹	-	۳۷۵,۷۰۹	-	-	-
جمع کل		۶۲	۳۷۵,۷۰۹	۶۲	۳۷۵,۷۰۹	-	-

۲۴- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هر گونه تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

۲۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشای آن باشد، رخ نداده است.

۲۶- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۸,۳۱۴ میلیون ریال (مبلغ ۳۸۳,۱۴۲ ریال برای هر سهم) است.