



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر مشروط

۱) صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۲، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ و ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، وضعیت مالی گروه و شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام) را در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۱، مطالبات گروه (شرکت گسترش انرژی نو آتیه) از سازمان انرژی‌های تجدید پذیر و بهره‌وری انرژی برق (ساتبا) در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۲۲۱۶ میلیارد ریال می‌باشد که بموجب تاییدیه دریافتی از شرکت مذکور دارای مغایرت نامساعد با ارقام دفتری به مبلغ ۱۳۰/۶ میلیارد ریال است. مغایرت مذکور مربوط به شناسایی درآمد ناشی از جرایم تاخیر در وصول مطالبات به نرخ ۲۰ درصد در سالهای قبل بوده که از این بابت سازمان مذکور صرفاً نسبت به محاسبه جرایم با نرخ ۵ درصد اقدام نموده است. لازم به ذکر است که در سال مالی مورد گزارش، از این بابت درآمدی توسط شرکت شناسایی نشده است. هرچند اعمال تعدیلات لازم از این بابت ضروریست، لیکن تعیین مبلغ قطعی منوط به توافقات آتی و تعیین تکلیف ادعاهای طرفین قرارداد می‌باشد.

۳) به شرح یادداشت توضیحی ۳۳، مالیات عملکرد شرکت فرعی گسترش انرژی نو آتیه برای سال ۱۴۰۴ با فرض برخورداری از معافیت‌های قانونی در حسابها منظور شده است. لازم به ذکر است که شرکت از سنوات قبل دارای زیان پذیرفته شده جمعاً به مبلغ ۲۷۰ میلیارد ریال می‌باشد. با در نظر گرفتن رویه سازمان امور مالیاتی، هر چند اخذ ذخیره از بابت موارد اشاره شده ضروریست، لیکن تعیین مبلغ آن متوط به رسیدگی و اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی است.

۴) به شرح یادداشت‌های توضیحی ۳-۳، ۳-۹ و ۱۳، سرقفلی تلفیقی در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۲۵۹/۸ میلیارد ریال می‌باشد که با توجه به وجود نشانه‌های مربوط به کاهش ارزش دارایی فوق، در نتیجه آزمون کاهش ارزش صورت پذیرفته است. ضمناً در راستای رعایت استاندارد حسابداری "ترکیب تجاری" شناسایی داراییها و یدهی ها شرکت تحصیل شده فرعی به ارزش متصفانه ضروریست که از این بابت اصلاحات لازم



صورت پذیرفته است، به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد لزوم، تعیین میزان تعدیلات احتمالی برای این مؤسسه میسر نبوده است.

(۵) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۲، شرکت فرعی گسترش انرژی نو آتیه طی سال جاری و سنوات گذشته در راستای رعایت استانداردهای حسابداری، تسعیر ارزش ناشی از بدهی مربوط به تسهیلات دریافتی در سالهای قبل جمعاً به مبلغ ۲۰۰۶۰ میلیارد ریال (بدهی ارزی در پایان سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۳۳،۸۳۵،۲۸۲ دلار می باشد) را به قیمت تمام شده ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات تولید و اقلام سرمایه ای موجود در انبار منظور نموده است. در این ارتباط ارزش دفتری داراییهای مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی بالغ بر ۱۷،۹۶۷ میلیارد ریال می باشد. با توجه به عدم وجود شواهدی مبنی بر تعیین خالص ارزش قابل بازیافت یا ارزش جایگزینی مستهک شده داراییهای مذکور و مقایسه آنها با ارقام دفتری، آثار احتمالی ناشی از تعدیلات مورد نیاز بر ارقام صورتهای مالی مورد گزارش برای این مؤسسه فراهم نمی باشد.

(۶) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی در صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (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 مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

(۷) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۲، داراییهای ثابت مشهود به ارزش ۱۷،۴۶۹ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

(۸) به شرح یادداشت های توضیحی ۴-۳۰، ۵-۳۰ و ۳-۴۰، براساس قرارداد فروش اقساطی منعقد شده شرکت گسترش انرژی نو آتیه با بانک صنعت و معدن اقساط وام اخذ شده در چهارده قسط در دوره های شش ماهه که از تیر ماه ۱۳۹۹ آغاز گردیده، بازپرداخت خواهد شد. طبق مفاد نامه شماره ۹۸/۱۱۱۹۱۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۵ تأمین ارز بازپرداخت تسهیلات اعطائی از محل صندوق توسعه ملی به نرخ بازار دوم ارز و از طریق سامانه مبادلات بین بانکی (ETS) امکان پذیر می باشد. اگرچه تسهیلات ارزی مزبور در پایان سال مالی مورد گزارش به نرخ ارز متدرج در سامانه ستا (ETS) تسعیر و در حساب ها انعکاس یافته، اما شرکت معتقد است بر اساس مصوبه هیات وزیران به شماره ۳۱۱۰۸/ت ۵۱۷۰۹ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۲ بازپرداخت تسهیلات اعطائی نیروگاه های برق از محل صندوق توسعه ملی تأمین اعتبار گردیده و بایستی به نرخ رسمی (مبادله ای) در تاریخ سررسید اقساط تسعیر و پرداخت گردد. بر این اساس در سال گذشته شرکت اقدام به طرح دعوی در مراجع قضایی برای الزام بانک مرکزی به تأمین وجه و وصول نرخ مبادله ای برای بازپرداخت تسهیلات نموده که رای بدوی به نفع شرکت صادر شده اما دادگاه تجدید نظر رای بدوی را نقض نموده است. باتوجه به استکاف بانک مرکزی از اجرای مصوبه مذکور شرکت اقدام به شکایت مجدد از سازمان بانیا و بانک مرکزی نموده است. تا زمان حصول نتیجه و باتوجه به رأی قطعی صادره شده از دیوان عدالت اداری، تسعیر بدهی های ارزی یا نرخ سامانه مبادلات بین بانکی (ETS) انجام می پذیرد. ضمناً به دلیل دعاوی مطروحه شرکت مبلغ وجه التزام به



مبلغ ۴۷۵۴ میلیارد ریال (معادل ۶۸۰۶۰۷۵۰ دلار) را تا تعیین تکلیف ادعاهای مطروحه در دفاتر شناسایی تکرده است. توضیح اینکه طبق تاییدیه واصله بانک صنعت و معدن مانده مطالبات خود از شرکت را به مبلغ ۴۲۰۶۳۶۰۳۰۵ دلار اعلام نموده است (مبلغ ۸۰۴۳۶۰۳۴۰ دلار دارای مغایرت نامساعد است). اظهار نظر این موسسه در اثر مقدار این بند مشروط نشده است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۹) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای 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 اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و یازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۰) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی که شامل اظهارنظر وی می‌شود، اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می‌شود. روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و متناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود، از آنجا که تقلب می‌تواند همراه یا تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی متناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد متناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به



ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی یا اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

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

(۱۱) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح ذیل می‌باشد:

- مفاد ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص برگزاری مجمع ظرف مهلت مقرر،
- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر پرداخت سود سهام ظرف مهلت ۸ ماه از تاریخ تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام،
- ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص تعیین حقوق و مزایای مدیرعامل توسط هیأت مدیره،
- مفاد ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت پاداش به اعضای غیر موظف هیأت مدیره طبق مصوبه مجمع عمومی،

(۱۲) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۹ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر دیتنفع در رای‌گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این مؤسسه، معاملات مزبور در چارچوب روابط خاص تجاری فی‌مابین اشخاص وابسته صورت گرفته است.



۱۳) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

۲۰ بهمن ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 قاسم عباسی
 مهدی شلیله
 (ش.ع ۸۰۰۴۳۶)
 ۹۷۳۴۷۵-۶
 مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
 حسابداران رسمی

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴



گروه سرمایه‌گذاری راهبرد آریا

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

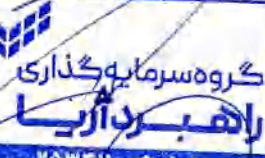
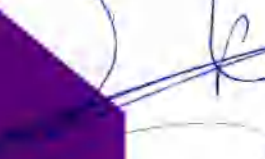
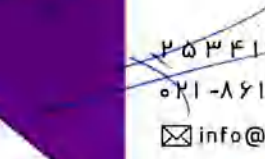
یا احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	الف - صورت‌های مالی اساسی تلفیقی
۳	صورت سود و زیان تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۶	ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۶۰	ج - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۱ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضاء هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره و عضو غیر موظف هیات مدیره	آقای محسن معماریان	شرکت گسترش انرژی نوآتیه (سهامی خاص)
	نایب رئیس و عضو غیر موظف هیات مدیره	آقای بهنام بهزادفر	شرکت مدیریت سرمایه راهبرد ارزش (سهامی خاص)
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	آقای حسین تراقی	شرکت انرژی پرسیا نیرو ابرانبان (سهامی خاص)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	آقای رضا پروری	شرکت توسعه بازرگانی هیواد (سهامی خاص)
	عضو غیر موظف هیات مدیره	آقای حسین لطفی	شرکت فناوران مالی پایدار راهبرد ارزش (سهامی خاص)



تهران، خیابان مطهری، خیابان کوه نور، بن بست دوم، پلاک ۱۶
کد پستی: ۱۵۸۷۶۳۴۸۱۵
تلفن: ۰۲۱-۸۶۱۲۰۸۴۷
شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۹۳۸۲۹۰
شماره ثبت: ۲۵۳۴۱۱
فکس: ۰۲۱-۸۶۱۲۲۳۶۷
rahbord_arya.ir
info@rahbord_arya.ir

مستند حسابرسی هدف نهایی
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
۲,۹۱۳,۶۳۳	۶,۳۱۹,۹۲۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۷۴۹,۰۰۴)	(۲,۸۷۸,۶۸۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۶۴,۶۲۹	۳,۴۴۱,۲۴۳		سود ناخالص
(۱۸۹,۸۳۷)	(۲۴۳,۲۵۷)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
(۱۶,۲۵۴)	(۱۶,۸۳۲)	۸	سایر هزینه ها
۹۵۸,۵۳۸	۳,۱۸۱,۱۵۴		سود عملیاتی
(۴۳۸,۲۷۷)	(۶۱۸,۲۸۷)	۹	هزینه های مالی
(۲۱۹,۸۳۴)	(۹۷,۶۰۹)	۱۰	سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
۳۰۰,۴۲۷	۲,۴۶۵,۲۵۸		سود قبل از مالیات
(۱۳۴,۹۲۷)	(۲۶۵,۹۰۹)	۳۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱۶۵,۵۰۰	۲,۱۹۹,۳۴۹		سود خالص
			قابل انتساب به
(۲۵,۶۹۳)	۱,۴۹۶,۷۸۴		مالکان شرکت اصلی
۱۹۱,۱۹۲	۷۰۲,۵۶۵		منافع فاقد حق کنترل
۱۶۵,۵۰۰	۲,۱۹۹,۳۴۹		
			سود(زیان) هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷۴۱	۳۰۰۱۷		عملیاتی (ریال)
(۷۸۲)	(۶۰۳)		غیر عملیاتی (ریال)
(۴۱)	۲,۴۱۴	۱۱	سود(زیان) پایه هر سهم (ریال)

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



گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا
حسابداران رسمی
پیموست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی تلفیقی
به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱۳,۴۱۳,۵۵۵	۲۳,۸۱۲,۴۰۷	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۲۷۶,۰۸۱	۲۵۹,۸۲۷	۱۳	سرقفلی
۱۹۴,۶۶۰	۲۴۷,۵۸۴	۱۴	دارایی های نامشهود
۴۶۳,۸۲۲	۶۷۷,۵۷۹	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵۲,۰۱۰	.	۱۷	سرمایه گذاری در شرکت های خاص
۱۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۲۱۹	۱۸	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۴,۵۵۰,۱۲۹	۲۵,۱۵۷,۶۱۶		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۳۸,۱۸۷	۳۶۰,۲۰۹	۱۹	پیش پرداخت ها
۵۲,۸۴۵	۱۴۸,۶۹۱	۲۰	موجودی مواد و کالا
۱,۹۷۰,۹۶۹	۳,۶۶۸,۱۸۴	۲۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۷۴۶,۷۴۷	۲,۶۱۷,۱۸۱	۲۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۲۷,۶۸۱	۱,۳۵۶,۴۸۶	۲۳	موجودی نقد
۴,۹۳۶,۴۳۰	۸,۱۵۰,۷۵۱		جمع دارایی های جاری
۱۹,۴۸۶,۵۵۹	۳۳,۳۰۸,۳۶۸		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶۲۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰	۲۴	سرمایه
۳۶,۸۱۶	۳۶,۸۱۶	۲۵	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
۶۱,۶۹۹	۱۶۲,۵۰۸	۲۶	اندوخته قانونی
۱۳۴,۹۴۷	۳۹۷,۰۱۷	۲۷	اندوخته سرمایه ای
(۳۶,۲۸۷)	۱,۰۹۷,۶۱۹		سود (زیان) انباشته
(۴)	(۴)	۲۸	سهام خزانه
۸۱۷,۱۷۲	۲,۳۱۲,۹۵۶		حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۶۵۲,۹۱۷	۲,۰۷۷,۴۶۷	۲۹	منافع فاقد حق کنترل
۱,۴۷۰,۰۸۹	۴,۳۹۱,۴۲۲		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲,۶۲۴,۴۴۴	۶۲۸,۴۸۲	۳۰	تسهیلات مالی بلند مدت
	۲,۵۵۸,۷۹۳	۳۲	پرداختنی های بلند مدت
۲,۶۲۴,۴۴۴	۳,۱۹۷,۰۷۴		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۳,۸۰۳	۱۲,۷۸۸	۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۶۲۳,۷۴۴	۸۲۵,۵۰۱	۳۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱۰۶,۲۷۵	۲۷۰,۲۸۱	۳۳	ماليات پرداختنی
۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸	۳۴	سود سهام پرداختنی
۱۴,۵۶۲,۸۲۸	۲۴,۵۱۵,۹۲۴	۳۰	تسهیلات مالی
۱۵,۳۹۲,۰۲۷	۲۵,۷۱۹,۸۷۱		جمع بدهی های جاری
۱۸,۰۱۶,۴۷۱	۲۸,۹۱۶,۹۴۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها
۱۹,۴۸۶,۵۵۹	۳۳,۳۰۸,۳۶۸		

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

گروه سرمایه گذاری
راهبرد آریا
شماره ثبت: ۲۵۳۴۱۱

گروه سرمایه گذاری
راهبرد آریا
شماره ثبت: ۲۵۳۴۱۱

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود (زیان) انباشته	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	سهام خزانه	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	منافع قاعد حق کنترل	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۳۶,۵۸۸	۱۳۴,۹۴۷	۳۱,۶۹۵	۴۴,۷۰۲	(۴)	۸۶۷,۹۲۸	۱۱۴,۴۸۲	۹۸۲,۴۱۱
تغییرات در حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱								
سود (زیان) خالص گزارش شده	.	.	(۳۵,۶۹۳)	.		(۳۵,۶۹۳)	۱۹۱,۱۹۲	۱۶۵,۵۰۰
سود سهام مصوب	.	.	(۱۷,۱۷۸)	.		(۱۷,۱۷۸)	(۲۷,۱۵۹)	(۴۴,۳۳۷)
افزایش سرمایه شرکت فرعی - سهم اقلیت						.	۳۷۶,۰۶۸	۳۷۶,۰۶۸
افزایش منافع در شرکت فرعی				(۷,۸۸۶)		(۷,۸۸۶)	(۱,۶۶۷)	(۹,۵۵۳)
تخصیص به اندوخته قانونی	۲۵,۱۱۲		(۲۵,۱۱۲)	.		.	.	.
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۱,۶۹۹	۱۳۴,۹۴۷	(۳۶,۲۸۷)	۳۶,۸۱۶	(۴)	۸۱۷,۱۷۲	۶۵۲,۹۱۷	۱,۴۷۰,۰۸۹

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سودخالص			۱,۴۹۶,۷۸۴			۱,۴۹۶,۷۸۴	۷۰۲,۵۶۵	۲,۱۹۹,۳۴۹
سود سهام مصوب			.			.	(۱۷۸,۶۵۴)	(۱۷۸,۶۵۴)
منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت فرعی جدید			.	.		.	۹۰۰,۶۳۸	۹۰۰,۶۳۸
تخصیص به اندوخته قانونی	۱۰۰,۸۰۹		(۱۰۰,۸۰۹)	.		.	.	.
تخصیص به اندوخته سرمایه ای		۲۶۲,۰۷۰	(۲۶۲,۰۷۰)			.	.	.
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۶۲,۵۰۸	۳۹۷,۰۱۷	۱,۰۹۷,۶۱۹	۳۶,۸۱۶	(۴)	۲,۴۱۳,۹۵۶	۲,۰۷۷,۴۶۷	۴,۳۹۱,۴۲۲

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

مرحله حسابرسی هدف نهایی
حسابداران رسمی
مؤسسه گواهی



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۲,۳۳۴,۷۷۹	۳,۸۱۴,۹۲۹	۳۵
(۵۰,۴۶۰)	(۱۰۱,۹۰۳)	
۲,۲۸۴,۳۱۹	۳,۷۱۳,۰۲۶	
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۳۰۷,۵۸۷)	(۴,۸۲۲,۳۳۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۵,۳۹۵)	(۵۸,۴۵۶)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۸۷,۳۶۸)	(۳۱,۷۵۵)	پرداخت نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۵,۹۲۹	.	دریافت نقدی ناشی از استرداد سرمایه گذاری های بلندمدت
(۴۰۴,۴۲۱)	(۴,۹۱۲,۵۴۴)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱,۸۷۹,۸۹۸	(۱,۱۹۹,۵۱۸)	جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۲۴۹,۹۸۴	۹۰۰,۶۳۸	دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل
(۳۰,۰۰۰)	(۱۸,۰۸۷)	باز پرداخت تامین مالی به اشخاص وابسته
۳۲,۰۷۳	۲,۶۳۱,۰۸۸	دریافت های نقدی بابت تامین مالی از اشخاص وابسته
(۱,۵۱۹,۳۷۴)	(۶۴۴,۸۷۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۸۳,۸۳۷)	(۲۶۷,۹۳۰)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۲۵,۰۰۱)	.	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی
(۱۷,۵۹۸)	(۱۷۸,۶۵۴)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل
(۱,۹۸۳,۷۵۲)	۲,۴۲۲,۱۷۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۰۳,۸۵۵)	۱,۲۲۲,۶۶۰	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۲۹,۲۵۱	۱۲۷,۶۸۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲,۲۸۵	۶,۱۴۵	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۲۷,۶۸۱	۱,۳۵۶,۴۸۶	مانده موجودی نقد در پایان سال
۳۶۶,۵۵۹	۶۶۰,۱۳۱	معاملات غیر نقدی

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

رئیس هیئت مدیره
حسابداران رسمی
پیوست گزارش



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
صورت سود و زیان جداگانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی:
۱۲۶,۶۳۳	۱۱۰,۲۵۹	۵	درآمد سود سهام
(۲۲۹)	۲۶۲,۰۷۰	۵	سود (زیان) فروش سرمایه گذاریها
۲,۸۷۷	.	۵	سود تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۱۴	۲۵	۵	سایر درآمدها
۱۲۹,۲۹۵	۳۷۲,۳۵۳		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی:
(۱۲,۷۵۰)	(۲۱,۵۴۳)	۷	هزینه حقوق و دستمزد و مزایا
(۷,۱۱۱)	(۱۱,۵۵۱)	۷	سایر هزینه ها
(۵,۹۸۰)	.	۹	هزینه های مالی
(۲۵,۸۴۱)	(۳۳,۰۹۴)		جمع هزینه های عملیاتی
۱۰۳,۴۵۵	۳۳۹,۲۶۰		سود خالص عملیاتی
۱۰۳,۴۵۵	۳۳۹,۲۶۰		سود خالص
			سود هر سهم:
۱۶۷	۵۴۷		عملیاتی - ریال
۱۶۷	۵۴۷	۱۱	سود پایه هر سهم - ریال

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

مجلس حسابرسی هدف نویسنده
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

۶



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۰	۰	۱۲	دارایی های ثابت مشهود
۸۳	۸۳	۱۴	دارایی های نامشهود
۶۷۲,۸۶۷	۹۹۴,۸۴۱	۱۵	سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۳۸۹,۱۵۳	۴۱۵,۷۱۳	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۲۰,۳۰۹	۰	۱۷	سرمایه گذاری در مشارکت های خاص
۱۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۲۱۹	۱۸	سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت
۱,۲۳۲,۴۱۱	۱,۵۷۰,۸۵۶		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۰	۱۶۳	۱۹	پیش پرداخت ها
۱۰۱,۶۵۷	۱۹۴,۴۷۶	۲۱	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۲۰۵,۷۸۱	۱,۱۶۲,۸۵۰	۲۲	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۹,۸۷۹	۱۵۵,۸۶۵	۲۳	موجودی نقد
۱,۳۱۷,۳۱۶	۱,۵۱۳,۳۵۴		جمع دارایی های جاری
۲,۵۴۹,۷۲۸	۳,۰۸۴,۲۱۰		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۶۲۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰	۲۴	سرمایه
۳۱,۰۷۵	۴۸,۰۳۸	۲۶	اندوخته قانونی
۱۳۴,۹۴۷	۳۹۷,۰۱۷	۲۷	اندوخته سرمایه ای
۲۷۶,۲۵۶	۳۳۶,۴۸۳		سود انباشته
۱,۰۶۲,۲۷۸	۱,۴۰۱,۵۳۸		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های جاری
۳۲۵	۸۴۸	۳۱	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۱۲۴,۴۱۱	۱,۰۴۶,۳۳۸	۳۲	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۰	۰	۳۳	مالیات پرداختنی
۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸	۳۴	سود سهام پرداختنی
۲۶۷,۳۳۵	۵۴۰,۱۰۸	۳۰	تسهیلات مالی
۱,۴۸۷,۴۴۹	۱,۶۸۲,۶۷۲		جمع بدهی های جاری
۱,۴۸۷,۴۴۹	۱,۶۸۲,۶۷۲		
۲,۵۴۹,۷۲۸	۳,۰۸۴,۲۱۰		

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مستند حسابرسی
حسابداران رسمی
بمست گزارش



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۱۹,۱۸۲	۱۳۴,۹۴۷	۲۰۱,۸۷۲	۹۷۶,۰۰۱	
تغییرات در حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
سود خالص گزارش شده	.	.	۱۰۳,۴۵۵	۱۰۳,۴۵۵	
سود سهام مصوب	.	.	(۱۷,۱۷۸)	(۱۷,۱۷۸)	
تخصیص به اندوخته قانونی	۱۱,۸۹۳	.	(۱۱,۸۹۳)	.	
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۱,۰۷۵	۱۳۴,۹۴۷	۲۷۶,۲۵۶	۱,۰۶۲,۲۷۸	
تغییرات در حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
سود خالص	.	.	۳۳۹,۲۶۰	۳۳۹,۲۶۰	
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	.	۲۶۲,۰۷۰	(۲۶۲,۰۷۰)	.	
تخصیص به اندوخته قانونی	۱۶,۹۶۳	.	(۱۶,۹۶۳)	.	
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۴۸,۰۳۸	۳۹۷,۰۱۷	۳۳۶,۴۸۳	۱,۴۰۱,۵۳۸	

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

رئیس هیئت مدیره
حسابداران رسمی
پیموست گزارش



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی		
۵۱,۳۹۳	۲۶۷,۵۱۷	۲۵
۵۱,۳۹۳	۲۶۷,۵۱۷	نقد حاصل از عملیات
		جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
۵,۹۲۹	.	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۵۵,۶۶۷)	(۳۲۸,۲۲۵)	دریافت های نقدی ناشی از استرداد سرمایه گذاری های بلندمدت
(۴۹,۷۳۸)	(۳۲۸,۲۲۵)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۱,۶۵۵	(۶۰,۷۰۹)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۴۵۶,۳۵۴	۹۵۷,۳۵۹	تامین مالی از اشخاص وابسته
(۲۳۲,۰۹۴)	(۷۵۰,۶۶۴)	باز پرداخت تامین مالی به اشخاص وابسته
(۴۲۵,۰۰۱)	.	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۷۴۱)	۲۰۶,۶۹۵	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۱۴	۱۴۵,۹۸۶	خالص افزایش در موجودی نقد
۸,۹۶۵	۹,۸۷۹	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۹,۸۷۹	۱۵۵,۸۶۵	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۶۷,۳۳۵	۵۴۰,۱۰۸	۳۶ معاملات غیر نقدی

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



Handwritten signature in blue ink.



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا و شرکت های فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام) به شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۲۹۳۸۲۹۰ در تاریخ ۱۳۸۴/۰۶/۱۲ به صورت سهامی عام تاسیس و طی شماره ۲۵۳۴۱۱ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ و مجوز به شماره ۱۲۲/۱۸۵۳۶۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۶ سازمان بورس و اوراق بهادار نام شرکت از سرمایه گذاری راهبرد آریا به "گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا" تغییر یافت و ماده مربوطه در اساسنامه اصلاح گردید.

در حال حاضر، شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا جزو واحدهای تجاری فرعی شرکت مدیریت سرمایه راهبرد ارزش (سهامی خاص) بوده و شرکت اصلی نهائی گروه نیز آن شرکت می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان مطهری خیابان کوه نور بن بست دوم پلاک ۱۶ طبقه سوم واقع شده است.

شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۰ به عنوان نهاد مالی ثبت شده و پذیرفته نشده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران ثبت گردیده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

آخرین اساسنامه شرکت سرمایه گذاری راهبرد آریا به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۰ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۷۸۱۲۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۲۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مشتمل بر ۶۶ ماده و ۳۰ تبصره به تصویب رسید و جایگزین اساسنامه قبلی شرکت شد.

الف- موضوع فعالیت های شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح ذیل می باشد:

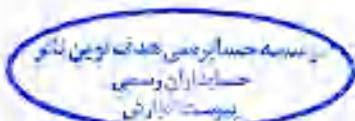
سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکت، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رأی با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل مشترک، مؤسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در این نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، مؤسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه های زیر فعالیت کند:

سرمایه گذاری در طرح ها و پروژه ها و واحدهای تولیدی و کشاورزی و صنعتی، تولید برق، انرژی های تجدید پذیر و مشارکت در راه اندازی استارت آپ ها و شرکت های تکنولوژی مالی انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع پاراگراف اول فوق خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر یا تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر شناسایی فرصت های سرمایه گذاری در خصوص پاراگراف اول فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی، اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم شرکت و سایر اوراق بهادار دارای حق رأی آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را متحصراً به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند حمل و نقل، انبارداری، بازاریابی، توزیع و فروش محصولات.

فعالیت اصلی شرکت طی سال مالی سرمایه گذاری در سهام بوده و فعالیت شرکت های فرعی آن عمدتاً در زمینه های سرمایه گذاری در سهام، تولید و فروش انرژی برق، تولید نرم افزار که جزئیات به شرح یادداشت ۵ و ۱۵ ارائه شده است.

۱-۳- وضعیت ثبت در سازمان بورس

در حال حاضر شرکت در کدال وضعیت ناشر ثبت شده پذیرفته نشده با کد صنعت ۴۶۴۳۱۰۹۷ و نماد بورسی (هند آریا) قابل مشاهده می باشد.



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۴-کارکنان

میانگین ماهانه کارکنان در استخدام شرکت، طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱ به	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۳	۳	۴۳	۵۱

کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان لازم الاجرا از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ فاقد اثر با اهمیت در صورت های مالی آریا است.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

- ۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای پهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.
- ۳-۱-۲- ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظاممند بین فعالان بازار در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود صرف نظر از اینکه قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود.

۳-۲- مبانی تلفیق

- ۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات قیما بین است.
- ۳-۲-۲- در مورد شرکت های فرعی تحصیل شده طی سال، نتایج عملیات آنها از تاریخی که کنترل آنها به طور موثر به شرکت منتقل می شود و در مورد شرکت های فرعی واگذار شده، نتایج عملیات آنها تا زمان واگذاری، در صورت سود و زیان تلفیقی منظور می گردد.
- ۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به پهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سر فصل "سهام خزانه" منعکس می گردد.
- ۳-۲-۴- سال مالی شرکت وابسته گروه توسعه اقتصادی رایا ۳۱ خرداد ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکتهای فرعی، صورتهای مالی به تاریخ مذکور و با اعمال آثار معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.
- ۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دقتی منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.
- ۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دقتی خالص دارایی ها (شامل سرقطی) در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان پهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲-۷ صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۳ سرقتی

ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقتی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۳-۴ درآمد عملیاتی

۳-۴-۱ سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

۳-۴-۲ درآمد عملیاتی به ارزش منطوقه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۴-۳ درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه، شناسایی می گردد. همچنین در آمد فروشی برق در زمان صدور صورت حساب و پس از تایید خریدار شناسایی میگردد.

۳-۴-۴ در شرکت گسترش انرژی نوآئیه محاسبات مربوط به ضریب تعدیل در قرارداد فروش تضمینی برق نه قرار زیر است.

طبق قرارداد، قیمت پایه هر کیلو وات ساعت تولیدی نیروگاه های شرکت ۴۹۰۰ ریال می باشد، که این قیمت پایه در هر ماه پس از اعمال فرمول تعدیل اصلاح و در فاکتور ها اعلام می گردد.

قیمت خرده فروشی شاخص در ابتدای سال عقد قرارداد: این شاخص برای فروردین سال ۹۴ (سال عقد قرارداد) از سایت بانک مرکزی اخذ گردیده و برای ۲۰ سال قرارداد ثابت باقی می ماند و عدد این شاخص ۸۸.۵ می باشد.

قیمت خرده فروشی شاخص در ابتدای سال پرداخت: این شاخص از سایت مرکز آمار ایران برای فروردین هر سالی که پرداخت در آن انجام می شود محاسبه می گردد که این شاخص برای سال های ۱۴۰۱، ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ برابر با ۴۹۵.۱ و ۸۳۴.۹ و ۱۱۲۵.۸ ریال می باشد.

متوسط نرخ رسمی تسعیر ارز (یورو) در دوره یکساله قبل از زمان پرداخت: این شاخص نیز میانگین نرخ ارز رسمی کشور در زمان یک سال قبل از پرداخت می باشد که طبق ابلاغیه وزیر نیرو در مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۸ به شماره ۹۸/۱۳۳۰/۲۰/۱۰۰ بر اساس نرخ سامانه معاملات الکترونیکی محاسبه می گردد.

متوسط نرخ رسمی تسعیر ارز (یورو) در دوره یکساله قبل از زمان عقد قرارداد: برای محاسبه این شاخص میانگین نرخ ارز در زمان یک سال قبل عقد قرارداد ملاک می باشد. که این قیمت برای یک سال قبل عقد قرارداد شرکت ۳۲۰۴۷۰ ریال می باشد و برای مدت ۲۰ سال قرارداد ثابت می باشد.

شاخص قیمت خرده فروشی در ابتدای سال پرداخت	۱۷۰/۱۹	متوسط نرخ رسمی تسعیر ارز (یورو) در دوره یکساله قبل از زمان پرداخت	۱۰۲,۷۲۲
شاخص قیمت خرده فروشی در ابتدای سال عقد قرارداد	۸۸/۵	متوسط نرخ رسمی تسعیر ارز (یورو) در دوره یکساله قبل از زمان عقد قرارداد	۳۲,۳۷۰
تقریب تعدیل		۲/۷۲۸۱۸	

شرکت سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۴-۳ در شرکت انرژی پرسیا نیرو ایرانیان محاسبات مربوط به ضریب تعدیل در قرارداد فروش تضمینی برق به قرار زیر است.

نرخ فروش هر کیلو وات ساعت برق تولیدی نیروگاه جدید (۵ دستگاه مولد) بر اساس بند زیر محاسبه و با توجه به مقدار برق تحویلی در حساب ها منظور می گردد.

۲-۷- "نرخ خرید برق"

۱-۲-۷ "نرخ خرید برق" در ماه آبان سال ۱۴۰۰ معادل ۶۳۳۴,۲۹ ریال به ازای هر کیلووات ساعت بوده و در ماه های بعدی مطابق منبویه شماره ۹۸/۴۱۱-۳/۲۰/۱۰۰ مورخ ۹۸/۹/۲۳ وزیر نیرو محاسبه می گردد.

۲-۲-۷ تعدیل در "نرخ خرید برق" حداکثر برای ۹ سال از تاریخ نفوذ قرارداد اعمال می گردد، پس از گذشت ۹ سال از تاریخ نفوذ قرارداد، نرخ خرید برق آخرین ماه برای ماه های باقیمانده دوره خرید اعمال می گردد.

۳-۲-۷ "متوسط هزینه متغیر (AVC)" عبارت از متوسط هزینه هایی است که در صورت عدم تولید "نیروگاه" سالک "نیروگاه" محمل آن هزینه ها نخواهد گردید و مبلغ آن به ازای هر کیلووات ساعت برابر با:

$$AVC = \frac{1}{6} \times (\text{نرخ متمرکب گاز نیروگاهی} \times 0.12) + (\text{ضریب ساعتی} \times \text{"نرخ خرید برق"})$$

لازم به ذکر است آخرین نرخ اعلامی برق منطقه ای در تیر ماه ۱۴۰۴ مبلغ ۱۹,۹۵۶/۵۰ ریال به ازای هر کیلووات ساعت می باشد

۶-۴-۳ در شرکت هورسان انرژی سبز محاسبات مربوط به ضریب تعدیل در قرارداد فروش تضمینی برق به قرار زیر است.

نرخ فروش هر کیلو وات ساعت برق تولیدی نیروگاه طبق ماده ۳ قرارداد شماره ۱۴۰۳/۵۱۸ با سازمان انرژی های تجدید پذیر (ساتبا) به شرح ذیل می باشد:

نرخ خرید انرژی الکتریکی خالص:

الف - در "دوره بازپرداخت سوخت صرفه جویی شده"، "نرخ خرید انرژی الکتریکی خالص" این "قرارداد" شامل مجموع دو بخش زیر می باشد:

نرخ انرژی: طبق برگه پیشنهاد قیمت مناقصه شماره ۱۴۰۲/۳ مندرج در پیوست شماره ۱ که جزء لاینفک "قرارداد" است، برای "نیروگاه" موضوع «قرارداد» به ازای هر کیلو وات ساعت ۶/۹۰۰ (شش و نه دهم) سنت دلار می باشد که به صورت سه ماه و متناسب با "نرخ رسمی تسعیر ارز" (دلار) اعلامی در زمان بازپرداخت به "فروشنده" پرداخت خواهد شد ETS در سامانه

نرخ ریالی: نرخ بازار عمده فروشی برق می باشد که برای "نیروگاه" موضوع "قرارداد" به ازای هر کیلو وات ساعت "انرژی الکتریکی خالص" پرداخت می گردد.

ب - در "دوره تکمیل تعهد تولید"، "فروشنده" می تواند مطابق بند ۸ ماده ۱۲ از برق تولیدی "نیروگاه" منتفع گردد، در غیر اینصورت "نرخ خرید انرژی الکتریکی خالص" مطابق با نرخ بازار عمده فروشی برق بوده و توسط "خریدار" به "فروشنده" پرداخت خواهد شد.

۴-۲-۳ میانگین نرخ فروش برق در دوره جاری به ازای هر کیلووات ساعت ۴۶,۳۱۵ ریال است.

۵-۳- تسعیر ارز

۱-۵-۳ ارقام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ پایان دوره وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر ارز - ریال	دلیل استفاده از نرخ
تسهیلات ارزی	دلار	حواله فروش - ۶۹,۸۴۴۰	بر اساس بخشنامه تامین ارز مصارف خدماتی بانک مرکزی ماده ۳۴
صندوق ویانک ارزی	یورو	حواله فروش - ۸۲۳,۶۰۰	قابل دسترس بودن

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۵-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام یولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

در سال مالی منتهی به تاریخ صورت وضعیت مالی نرخ ارز ETS که مبنای بدهی شرکت میباشد بیش از ۲۰٪ افزایش یافته است که بر اساس بند ۲۹-ب استاندارد شماره ۱۶ افزایش دارایی های متناسب به بدهی های ارزی به سرفصل دارایی های ثابت مشهود انتقال یافته و به همین دلیل هزینه استهلاک افزایش یافته است

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های 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 دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۷-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
تجهیزات (استراکچر)	۱۵ ساله	خط مستقیم
تجهیزات (پنل خورشیدی)	۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ساختمان	۲۵ و ۳۰ ساله	خط مستقیم
اثاثیه و منصوبات	۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
محوطه سازی	۲۰ ساله	خط مستقیم

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در

حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود ، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۸-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظارمربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزار ها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۸-۳- سر قفلی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین ، مستهلك نمی شود.

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد، چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری یا قرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل ، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود ، در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش ، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود . بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد :

روش مورد استفاده

میانگین موزون

موجودی قطعات و لوازم یدکی

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است . ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد .

۳-۱۱-۱- ذخیره عزایای پایان خدمت کارکنان:

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در صورت وجود نقدینگی در پایان هر سال یا ابتدای سال بعد پرداخت میشود.

۳-۱۲- سرمایه گذاریها

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

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱۳ روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص

- ۳-۱۳-۱ حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.
- ۳-۱۳-۲ مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت خاص در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته و مشارکت خاص، تعدیل می‌شود.

۳-۱۴ سهام خزانه

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

۳-۱۵ آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه‌گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می‌گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۳-۱۶ مالیات بر درآمد

۳-۱۶-۱ هزینه مالیات

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱ قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدیتگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲ کنترل بر شرکت هورسان انرژی سبز

شرکت هورسان انرژی سبز شرکت فرعی گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت ۲۵ درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد، لیکن گروه دارای سه عضو از سه عضو اعضای هیئت مدیره آن شرکت می‌باشد. به نظر هیئت مدیره، شرکت دارای کنترل در شرکت هورسان انرژی سبز می‌باشد و در نتیجه سرمایه‌گذاری مربوطه به عنوان شرکت فرعی در صورت‌های مالی تلفیقی تهیه و ارائه شده است.

۴-۱-۳ نفوذ قابل ملاحظه بر شرکت گروه توسعه اقتصادی رایا

شرکت گروه توسعه اقتصادی رایا شرکت وابسته گروه است. هر چند که گروه تنها مالکیت ۱۷ درصد سهام آن شرکت را در اختیار دارد، لیکن گروه دارای یک عضو از پنج عضو اعضای هیئت مدیره آن شرکت می‌باشد. به نظر هیئت مدیره، شرکت دارای نفوذ قابل ملاحظه در شرکت توسعه اقتصادی رایا می‌باشد و در نتیجه سرمایه‌گذاری در شرکت فوق به روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی تهیه و ارائه شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گروه	شرکت
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۵-۱ فروش خالص	۵,۳۱۳,۲۲۶	۲,۷۳۴,۲۶۰
۵-۲ سود سرمایه گذاریها	۹۲۴,۳۱۶	۱۱۶,۸۴۰
۵-۳ سایر درآمدها	۸۲,۳۸۳	۶۲,۵۳۳
	۶,۳۱۹,۹۲۵	۲,۹۱۳,۶۳۳
	۲۷۲,۳۵۳	۱۲۹,۲۹۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱- فروش خالص

یادداشت	گروه
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مقدار	مبلغ
مگاوات ساعت	مگاوات ساعت

داخلی:

۳۴,۹۹۰	۲,۹۴۵,۷۹۰	۳۲,۹۹۰	۱,۹۸۶,۱۳۳
۴,۵۵۸	۲۳۴,۸۱۷		
۵۷,۴۹۵	۲,۱۵۲,۶۱۸	۴۸,۷۷۴	۷۴۸,۱۲۸
۹۷,۰۴۳	۵,۳۱۳,۲۲۶	۸۱,۷۶۴	۲,۷۳۴,۲۶۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۱-۱- فروش خالص برق به تفکیک وابستگی مشتریان به شرح زیر می باشد:

گروه

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	فروش خالص	درصد نسبت به کل	فروش خالص	درصد نسبت به کل
		%		%
۵-۱-۱-۱	۳,۱۶۰,۶۰۷	۵۵	۱,۹۸۶,۱۳۳	۸۵
۵-۱-۱-۲	۶۷۹,۶۸۶	۱۳	۶۵۸,۷۹۰	۱۵
	۳,۸۴۰,۲۹۳		۲,۶۴۴,۹۲۳	
۵-۱-۱-۳	۱,۴۷۲,۹۳۲	۳۸	۸۹,۳۳۸	
	۵,۳۱۳,۲۲۶	۹۶	۲,۷۳۴,۲۶۰	۱۰۰

اشخاص وابسته

۵-۱-۱-۱ سازمان انرژی های تجدید پذیر و بهره وری انرژی برق (ساتبا)

۵-۱-۱-۲ شرکت برق منطقه ای تهران

سایر اشخاص

۵-۱-۱-۳ فروش در بورس انرژی

۵-۱-۱-۱-۱ فروش فوق العاده متعلق به شرکت فرعی گسترش انرژی، به آتی بوده که به سازمان انرژی های تجدید پذیر (ساتبا) انجام شده است. بر اساس ماده ۲ شرایط های خصوصی قرارداد، خرید تضمینی برق در فرمول محاسبه مبلغ فروش برق، ضریب تعدیل وابستگی میانگین نرخ ارز بر اساس میانگین نرخ یکساله منتهی به زمان پرداخت محاسبه و اعمال شود. "خلق قرارداد، قیمت پایه هر کیلو وات ساعت برق تولیدی نیروگاه های شرکت ۴۹۰ ریال می باشد، که این قیمت پایه در هر ماه پس از اعمال قبول تعدیل اصلاح و در فاکتور ها اعلام می گردد. قیمت خرید هر کیلو وات ساعت برق تولیدی در فروردین سال ۹۴ (سال عقد قرارداد) عدد شاخص ۸۸,۵ ریال و برای فروردین ۱۴۰۴ برابر با ۱۱۳۵,۸ ریال می باشد. بر اساس ماده ۱۲-۱ قرارداد خرید تضمینی برق منعقد با سازمان انرژی های تجدید پذیر و بهره وری انرژی برق (ساتبا)، سازمان فوق بر خلاف رویه قبلی و با وجود تاخیر نامتعارف در پرداخت صورت حساب ها در سنوات گذشته نرخ حداقل سود شورای پول و اعتبار را ۱۵ درصد نظیر گرفته است (طبق قرارداد وابستگی نرخ شورای پول و اعتبار به علاوه ۲٪ باشد) که این موضوع مورد اعتراض شرکت واقع شده است. در حال جاری شرکت مبلغی از این بابت شناسایی نگردیده است. طبق قرارداد خرید برق از منابع انرژی تجدید پذیر و پاک با استفاده از ظرفیت ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور قیمت پایه هر کیلو وات ساعت برق تولیدی نیروگاه شرکت ۶۰۹ سنت دلار ETS به مدت ۶ سال از زمان بهره برداری نیروگاه می باشد و پس از آن برق تولیدی می تواند در تألیفی سبز بورس انرژی به صنایع فروخته شود. همچنین مبلغ فروش ناشی از تولید در ماه های تیر، مرداد و شهریور می باشد. قابل ذکر است میانگین نرخ فروش ۴۶,۲۱۵ ریال برای هر کیلو وات ساعت می باشد.

۵-۱-۱-۲-۱-۲ فروش برق به شرکت برق منطقه ای تهران بر اساس قرارداد فروش تضمینی منعقد توسط شرکت انرژی پارسا نیرو ایران می باشد. طبق این قرارداد نرخ هر کیلو وات ساعت برق تولیدی به صورت تابعی از تغییرات نرخ ارز و تورم همراه تعدیل و به شرح یادداشت توضیحی ۵-۴-۲، اندازه گیری و شناسایی می گردد. افزایش میزان فروش به دلیل بهره برداری از نیروگاه جدید و به تبع آن افزایش تولید و مقدار فروش برق می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱-۵- شرکت انرژی پرسیا نیرو ایرانیان با پیگیری بر اساس نامه شماره ۵۰۰/۱۳۱۹۳ شرکت مدیریت شبکه برق ایران موفق به اخذ مجوز فروش بخشی از برق نیروگاه جدید در تابلو برق آزاد بورس انرژی شده است و در شهریورماه بخشی از برق در این بورس فروخته شده است.

۳-۱-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی فروش خالص برق و بهای تمام شده به شرح زیر می باشد :

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
۰/۱۸	۰/۲۴	فروش برق نیروگاه خورشیدی ۵-۱-۲-۱
۰/۷۸	۰/۸۱	فروش برق نیروگاه گازی
۱/۰۰	۰/۹۲	سود سرمایه گذاریها
۱/۰۰	۱/۰۰	سایر درآمدها
۰/۳۵	۰/۴۰	فروش برق ۵-۱-۲-۱

۳-۱-۵- رشد سود شرکت و به تبع آن افزایش نسبت ناخالص بدلیل راه اندازی نیروگاه ۱۰ مگاواتی شرکت هورسان انرژی سبز در سال جاری می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۵- سود سرمایه گذاری ها

گروه	شرکت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
درآمد سود سهام و صندوق های سرمایه گذاری		۱۱۲,۰۵۰	۸۵,۴۴۴	۱۰۷,۸۱۳	۱۴,۸۹۹	۲۲-۴
درآمد سود سهام -شرکتهای قرعی		۰	۰	۲,۴۴۶	۱۰۴,۸۰۱	
درآمد سود سهام -شرکتهای وابسته		۱۸۲,۰۰۲	۴۵,۷۷۷	۰	۳,۷۸۴	۱۶
درآمد سود سهام -سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت		۰	۳,۱۵۰	۰	۳,۱۵۰	
سود (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاریها		۴۶۷,۷۹۱	(۳,۱۳۰)	۲۶۲,۰۷۰	(۳۳۹)	۲۲-۳
سود(زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها		۰	۲,۰۹۶	۰	۰	۲۲-۴
سود (زیان)ناشی از اختیار خرید		۰	(۲۳,۳۲۶)	۰	۲,۸۷۷	
زیان ناشی از اختیار خرید اساس ۸۰۰		۰	۰	۰	۰	
سود سپرده بانکی		۱۶۲,۴۷۳	۶,۸۲۹	۲۵	۱۴	
		۹۲۴,۳۱۶	۱۱۶,۸۴۰	۳۷۲,۳۵۳	۱۲۹,۲۹۵	

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۵- سایر درآمدها

گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۶۲,۵۳۳	۷۶,۸۳۰		درآمد حاصل از فعالیت بازاریابی
۰	۵,۵۵۳		درآمد حاصل از پایا الگوریتم
۶۲,۵۳۳	۸۲,۳۸۳	۵-۳-۱	

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-۳-۱- بر اساس قراردادهای منعقد شده با سیدگردان ها و کارگزاریها ، شرکت از محل معرفی مشتریان و بر اساس کارمزد حاصل شده ناشی از معاملات آنان، کارمزد دریافت می نماید همچنین بر اساس قراردادهای منعقد شده با سیدگردان توسعه فیروزه و مشاور سرمایه گذاری ترنج ، درآمد شرکت از محل خدمات الگوریتمی و پیاده سازی پلتفرم معاملاتی پایا الگوریتم می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۶-۱- بهای تمام شده تماماً مربوط به شرکت‌های فرعی بوده که اقلام تشکیل دهنده آن به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دستمزد مستقیم	۶-۱-۱	۲۱۶,۳۲۲
سربار ساخت:		
استیلاک	۶-۱-۲	۲,۳۶۰,۴۰۶
هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان و تاسیسات		۱۵,۲۷,۰۳۸
نگهبانی		۱۵,۹۱۸
بیمه دارایی های ثابت		۱۴,۹۸۷
سفر و مأموریت و اقامت		۵,۵۲۱
قطعات لوازم یدکی و تعمیرات	۶-۱-۳	۱۹,۶۶۵
آب برق تلفن		۴۰,۹۴۷
هزینه سوخت	۶-۱-۴	۵,۴۳۹
ایاب ذهاب		۸,۱۲۰
هزینه غذا		۴,۲۸۴
هزینه مسئولیت اجتماعی		۴,۵۹۱
هزینه اجاره محل		۶,۱۱۸
سایر		۲,۹۲۴
	۲۲,۶۱۶	۱۷,۶۱۱
	۲,۸۷۸,۶۸۱	۱,۷۴۹,۰۰۴

۶-۱-۱- افزایش حقوق و مزایا عمدتاً بابت افزایش قانونی طبق مصوبه وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۶-۱-۲- در سال مالی منتهی به تاریخ صورت وضعیت مالی نرخ ارز ETS که مبنای بدهی شرکت میباشد، بیش از ۲۰٪ افزایش یافته است که بر اساس استاندارد شماره ۱۶ افزایش دارایی های مثبت به بدهی های ارزی به سرفصل دارایی های مشهود انتقال یافته و به همین دلیل استهلاک افزایش یافته است.

۶-۱-۳- افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری عمدتاً بابت هزینه های اورهال مولد های ۳ و ۴ نیروگاه عباس آباد ۱ و فعالیت های جاری و روزمره و تعمیر نیروگاه که شامل تعویض شمع و روغن می باشد.

۶-۱-۴- افزایش هزینه سوخت عمدتاً نرخ گاز مصرفی و نیز ناشی از افزایش مقدار تولید می باشد.

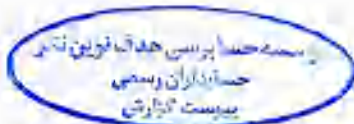
۶-۲- مقایسه مقدار تولید نیروگاه های شرکت فرعی در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) ، نتایج زیر را نشان می دهد:

تولید واقعی		ظرفیت معمول (عملی)	مقدار (مگاوات ساعت)	واحد اندازه گیری	یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
۲۴,۹۹۰	۲۵,۱۴۰	۲۶,۰۰۰	۲۰	مگاوات ساعت	۶-۲-۱- شرکت همستر انرژی نو آتیه نیروگاه های خورشیدی سما و تور
۲۸,۳۸۴	۵۳,۴۶۳	۵۵,۸۷۲	۱۰	مگاوات ساعت	شرکت انرژی برسیا نیرو ایرانیان نیروگاه جدید (۵ دستگاه مولد برق)
۱,۹۳۰	۴,۰۴۲	۸,۹۲۸	۸	مگاوات ساعت	شرکت انرژی برسیا نیرو ایرانیان نیروگاه قدیم (۴ دستگاه مولد برق)
-	۴,۵۵۸	۲۱,۰۰۰	۱۰	مگاوات ساعت	۶-۲-۳- شرکت هورسان انرژی سبز نیروگاه خورشیدی گرآغه

۶-۲-۱- مجموع ظرفیت اسمی هر دو نیروگاه به شرح فوق و مگا وات در هر ساعت می باشد که این توان در شرایط استاندارد (دما ۲۰ درجه سانتیگراد و تابش ۱۰۰۰ وات بر متر مربع) محقق می گردد. لذا با توجه به اینکه میزان تابش خورشید در طول روز متغیر می باشد توان لحظه ای نیروگاه نیز متفاوت است.

۶-۲-۲- ظرفیت عملی بابت ۴ دستگاه مولد یا ظرفیت ۱/۵ (مگاوات ساعت و برای ۴ ماه پایانی سال مالی می باشد.

۶-۲-۳- اختلاف ظرفیت عملی و تولید واقعی بابت شروع به بهره برداری برای ۳ ماه پایانی سال مالی می باشد.



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۸,۲۷۵	۱۳,۷۹۱	۶۰,۰۰۷	۸۰,۳۳۰	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۵۶۳	۲,۶۰۶	۶,۶۰۹	۲,۶۰۶	۷-۱	حق بیمه سهم کارفرما
۱,۲۴۲	۲,۷۹۳	۱۴,۳۳۵	۱۰,۲۵۴	۷-۲	عیدی و پاداش
۱,۰۱۶	۷۲۱	۳,۳۷۹	۷۲۱		بازخرید خدمت و مرخصی کارکنان
۶۵۳	۱,۶۳۲	۴,۵۲۴	۳,۰۱۶		سایر هزینه های کارکنان
.	.	.	۵,۶۷۲	۷-۳	تعمیر و نگهداری دارائیه‌ها
.	.	.	۱۶,۱۶۰	۷-۴	پاداش هیئت مدیره
.	.	۱۵,۷۷۳	۹۲۶		هزینه های حقوقی
.	.	۴,۴۳۰	۲,۶۶۵		مبالغ غیرنقدی و آموزش
۴۰۰	۳,۰۰۰	۶,۰۷۴	۱۲,۳۳۵	۷-۵	حق المشاوره مالی و اداری و خدمات
.	.	۳۰,۴۶۳	۳۶,۴۹۱		استهلاک دارایی های ثابت
.	.	.	۲,۶۳۵		هزینه مالیات نقل و انتقال سهام
۱,۵۶۰	۱,۹۱۰	۷,۵۶۰	۸,۸۵۶		حق حضور در جلسات
۲,۰۱۶	۳,۲۹۵	۵,۱۴۷	۱۴,۸۱۶		هزینه حسابرسی
.	.	۵,۶۷۵	۱۲,۷۰۳	۷-۶	کارمزد خدمات بانکی و کارمزد بورس انرژی
۱,۳۰۴	.	۳,۳۰۴	۱,۹۲۲		حق عضویت
۹۲۱	۱,۷۴۳	۲,۳۷۸	۴,۹۰۱		هزینه کاربرد رایانه
۵۱۳	۳۷۵	۳,۹۳۲	۱۰,۲۲۷	۷-۷	پذیرایی و آبدارخانه
.	.	۱,۲۳۴	۱,۷۱۱		هزینه آب برق تلفن
.	.	۱,۱۹۶	۱,۳۳۰		ملزومات اداری و مصرفی
۳۱	۲۳	۲۱	۱,۷۷۴		هزینه ثبتی و محضری
.	.	۱۱۳	۵۳۱		سفر و مأموریت و اقامت
.	.	.	۱,۴۲۳		حق اشتراک نرم افزار
.	.	.	۱۰,۷۷۹		بیمه تکمیلی
۴۶۷	۱,۱۹۵	۱۳,۷۷۴	۸,۱۸۱		سایر
۱۹,۸۶۱	۳۳,۰۹۴	۱۸۹,۸۳۷	۲۴۳,۲۵۷		

۷-۱- افزایش حقوق نسبت به سال قبل بابت افزایش پایه حقوق پرسنل و افزایش حقوق سال جدید می باشد. همچنین مبلغ ۱۸,۲۷۱ میلیون ریال به عنوان حق السعی در سال جاری برای مدیران در نظر گرفته شده است.

۷-۲- هزینه پاداش وعیدی علاوه بر افزایش های قانونی، عمدتاً بابت پرداخت پاداش متفرقه و پرداخت کارانه پرسنل می باشد.

۷-۳- عمده ی هزینه ها مربوط به نصب سازه بان و تخلیه چاه شرکت گسترش انرژی توانیه می باشد.

۷-۴- پاداش بابت پرداختی به مدیران موضوع ارزیابی عملکرد سال گذشته و در طول سال طی صورت جلسه هیئت مدیره شماره ۴۷ شرکت مدیریت سرمایه راهبرد ارزش به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ می باشد.

۷-۵- افزایش هزینه مشاوره بابت تفاهم نامه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ بازاریابی فروش برق در تابلوی برق آزاد بورس انرژی و حق مشاوره درج و پذیرش شرکت در بازار سرمایه طی قرارداد شماره ۰۱۱ با شرکت رایا نیکان می باشد

۷-۶- افزایش هزینه کارمزد عمدتاً بابت برداشت بانک صنعت و معدن جهت کارمزد ارزی شرکت قرعی گسترش انرژی توانیه و کارمزد خدمات بانکی بابت صدور ضمانت نامه نزد بانک سامان برای شرکت برق منطقه ای تهران می باشد.

۷-۷- عمده ی افزایش هزینه بابت افزایش هزینه غذای پرسنل شرکت‌های باشد.

۸- سایر هزینه ها

گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۵۷۸
۱۶,۲۵۴	۱۶,۲۵۴
۱۶,۲۵۴	۱۶,۸۳۲

هزینه بازاریابی

استهلاک سرقفلی

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- هزینه مالی

شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		۳۴۷,۳۰۷	۴۱۷,۰۹۷	وام های دریافتی بانک صنعت و معدن (ارزی)
		۶۵,۷۰۶	۲۰۱,۱۹۰	۹-۱ سود و کارمزد تسهیلات مالی دریافتی (ریالی)
۵,۹۸۰	.	۲۳,۴۷۸	.	هزینه مالی اعتبار دریافتی از کارگزاری
		۱,۷۸۶	.	هزینه بهره لیزینگ رایا
۵,۹۸۰	.	۴۳۸,۲۷۷	۶۱۸,۲۸۷	

۹-۱- هزینه سود و کارمزد تسهیلات عمدتاً مربوط به کارمزد دوران تنفس و بهره های مرتبط با تسهیلات دریافتی از بانک ملی با نرخ ۲۳٪ می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
(۲۶۱,۷۹۲)	(۱۳۳,۴۶۳)	۱۰-۱ زیان ناشی از تسعیر ارز
	۱,۲۰۳,۱۷۸	فروش تجهیزات نیروگاه خورشیدی
	(۱,۲۰۳,۱۷۲)	بهای تمام شده تجهیزات نیروگاه خورشیدی
(۱۳,۰۶۰)	.	۱۰-۲ زیان اوراق مشارکت
	(۳۹,۶۹۱)	۱۰-۳ خسارت ناشی از عدم ایفای تعهدات بابت فروش برق
	۷۷,۴۳۰	۱۰-۴ سود ناشی از جرایم ایفای تعهدات قراردادی
۵۵,۰۲۶	.	درآمد ناشی از تاخیر در وصول مطالبات
(۸)	(۱,۸۹۰)	سایر
(۲۱۹,۸۳۴)	(۹۷,۶۰۹)	

۱۰-۱- زیان فوق از بابت مابه التفاوت پرداخت اقساط تسهیلات دریافتی ایجاد گردیده است.

۱۰-۲- زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری ها بابت فروش اسناد خزانه اسلامی دریافت شده از برق منطقه ای جهت دریافت بخشی از مطالبات می باشد

۱۰-۳- جریمه کسری تعهدات تولید عمدتاً بابت فروش برق نیروگاه عباس آباد ۱ شرکت انرژی پرسیا نیرو ایرانیان در بورس انرژی میباشد که با توجه به مشکلات پیش آمده برای مولد ۳ و ۴، به طور مداوم در مدار تولید قرار نگرفته و به تبع آن خاموشی های خارج از برنامه تولید داشته است.

۱۰-۴- این سود بابت عدم ایفای قرارداد واردات بین شرکت صنایع مادر مدیران با شرکت گسترش انرژی نو آتیه بوده که منجر به فسخ قرارداد شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۰۳,۴۵۵	۳۳۹,۲۶۰	۹۵۸,۵۳۸	۳,۱۸۱,۱۵۴
۰	۰	(۲۶۶,۵۵۰)	(۴۰۹,۰۸۸)
۰	۰	(۲۲۲,۵۹۹)	(۹۰۱,۶۱۴)
۱۰۳,۴۵۵	۳۳۹,۲۶۰	۴۵۹,۳۸۹	۱,۸۷۰,۴۵۲
۰	۰	(۶۵۸,۱۱۱)	(۷۱۵,۸۹۶)
۰	۰	۱۳۱,۶۲۲	۱۴۳,۱۷۹
۰	۰	۴۱,۴۰۷	۱۹۹,۰۴۹
۰	۰	(۴۸۵,۰۸۲)	(۳۷۳,۶۶۸)
۱۰۳,۴۵۵	۳۳۹,۲۶۰	۳۰۰,۴۲۷	۲,۴۶۵,۲۵۸
۰	۰	(۱۳۴,۹۲۷)	(۲۶۵,۹۰۹)
۰	۰	۱۹۱,۱۹۲	۷۰۲,۵۶۵
۱۰۳,۴۵۵	۳۳۹,۲۶۰	(۲۵,۶۹۳)	۱,۴۹۶,۷۸۴

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی

سود عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

زیان غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) غیر عملیاتی

زیان غیر عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص

سود (زیان) خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی - سهم

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۱-۷- دارائی در جریان تکمیل مربوط شرکت فرعی همیار راهبرد انرژی قبل از مرحله بهره برداری بوده که جزئیات آن به شرح ذیل می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
تأثیر پروژه بر عملیات	بر آورد تاریخ بهره برداری	بر آورد مخارج تکمیل	درصد تکمیل
تولید انرژی برق	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۵,۷۰۸,۶۱۸	۲۲٪

احداث نیروگاه ۲۰ مگاواتی

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		اقدام تشکیل دهنده دارایی های در جریان تکمیل به شرح ذیل است :
۲۰,۸۷۲	فیدر پست	
۷,۹۰۱	مخارج عملیاتی	
۶,۲۵۳	حقوق و دستمزد	
۳,۱۸۰	هزینه مشاوره	
۲,۰۹۷	سایر هزینه ها	
۳۹,۰۵۶		

۱۲-۱-۸- پیش پرداخت های سرمایه ای بابت ثبت سفارش های ۵۸۱۸۹۷۴۶ و ۵۸۶۰۸۶۹۱ شرکت همیار راهبرد انرژی بابت خرید پتل و اینورتر به ترتیب به مبالغ ۲,۰۵۷,۷۵۰/۲۲ و ۴۴۴,۷۴۹/۷۱ یورو از شرکت Swiss Electronic می باشد که از بابت این واردات تفاهم نامه ی حق العمل کاری به تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ قی ما بین با شرکت گسترش انرژی نو آتیه منعقد گردیده است و مبلغ کمیسیون و حق الزحمه به صورت خالص مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال می باشد. در ضمن پتل ها در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۶ ترخیص گردیده و اینورتر ها در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۰ ترخیص خواهند شد. پوشش بیمه ای تا سقف ۲,۲۵۱,۰۶۷ میلیون ریال میباشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اثاثه و منصوبات
۲۵۲	۲۵۲
۲۵۲	۲۵۲
۲۵۲	۲۵۲
۲۵۲	۲۵۲
۲۵۲	۲۵۲
۲۵۲	۲۵۲
۲۵۲	۲۵۲
۰	۰
۰	۰

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۳- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۲۵,۰۹۰	۳۲۵,۰۹۰
۰	۰
۳۲۵,۰۹۰	۳۲۵,۰۹۰
۳۲,۷۵۴	۴۹,۰۰۹
۱۶,۲۵۴	۱۶,۲۵۴
۴۹,۰۰۹	۶۵,۲۶۳
۲۷۶,۰۸۱	۲۵۹,۸۲۷

بهای تمام شده در ابتدای سال

تحصیل شده طی سال

بهای تمام شده در پایان سال

استهلاک انباشته ابتدای سال

استهلاک سال

استهلاک انباشته پایان سال

مبلغ دفتری

۱۳-۱- بهای تمام شده سرقتی در پایان سال مالی مورد گزارش شامل اقلام زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ تحصیل	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۳۹۹/۰۳/۲۰	۷۴,۹۰۲	۷۴,۹۰۲
۱۴۰۰/۰۵/۰۹	۵۵,۴۶۶	۵۵,۴۶۶
۱۳۹۷/۰۳/۳۱	۱۹۴,۷۲۱	۱۹۴,۷۲۱
	۳۲۵,۰۹۰	۳۲۵,۰۹۰

شرکت انرژی پرسیا نیرو ایرانین (سهامی خاص)

شرکت فناوران مالی پایدار راهبرد ارزش (سهامی خاص)

شرکت گسترش انرژی نواتیه (سهامی خاص)

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

۱- گروه

جمع	بیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	نرم افزار معاملاتی	حق امتیاز تلفن	اشعاب برق	اشعاب آب	اشعاب گاز	حق امتیاز برق
۱۷۹,۵۶۱		۱,۰۰۲		۳۰	۶۹۷	۵۲	۶۷,۲۶۸	۱۱۰,۵۱۲
۱۵,۳۹۵	۱۵,۳۹۵							
۱۹۴,۹۵۶	۱۵,۳۹۵	۱,۰۰۲		۳۰	۶۹۷	۵۲	۶۷,۲۶۸	۱۱۰,۵۱۲
۵۶,۴۲۵	۴۴,۴۲۶	۱۰,۱۶۱		۱۶			۱,۸۲۲	
-	(۵۹,۸۲۱)		۵۹,۸۲۱					
۲,۰۳۱		۲,۰۳۱						
۲۵۳,۴۱۲		۱۳,۱۹۴	۵۹,۸۲۱	۴۶	۶۹۷	۵۲	۶۹,۰۹۰	۱۱۰,۵۱۲
۲۹۶		۲۹۶						
۲۹۶	*	۲۹۶						
۵,۵۳۳		۴۰۱	۵,۱۳۲					
۵,۸۲۹	*	۶۹۷	۵,۱۳۲					
۲۴۷,۵۸۴		۱۳,۴۹۸	۵۴,۶۹۰	۴۶	۶۹۷	۵۲	۶۹,۰۹۰	۱۱۰,۵۱۲
۱۹۴,۶۶۰	۱۵,۳۹۵	۷۰۶		۳۰	۶۹۷	۵۲	۶۷,۲۶۸	۱۱۰,۵۱۲

بهای تمام شده یا تجدید ارزیابی :
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات

افزایش بابت تحصیل (تاسیس) شرکت فرعی

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱-۱۴ حق امتیاز عمدتاً بابت پروانه کسب نیروگاه زاهدان و نیروگاه یزد می باشد.

بیش پرداخت سرمایه ای طبق تفاهم نامه شماره ۱۷/پ/۴۰۳ شرکت با آقای سید کسایی و همچنین مصوبه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۱۸ بابت توسعه معاملات الگوریتمی در بازار سرمایه و اینتها و توسعه نرم افزار پایا الگوریتم برای استفاده در بازار اختیار خرید و فروش و استفاده آن در فرایند جذب مشتریان برای سبدگردان و کارگزاری می باشد. لازم به ذکر است که مالکیت نرم افزار فوق طبق مفاد تفاهم نامه به صورت ۵۰٪ سهم هریک از طرفین بوده و در حال حاضر ۳ فاز آن طبق گزارش پیشرفته تهیه شده توسط تیم فنی به بهره برداری رسیده است هر همین اساس مبالغ سرمایه ای پرداخت شده برای ساخت و توسعه ۳ فاز ابتدایی از مرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای به حساب نرم افزار منتقل شده است طبق برنامه زمانبندی تهیه شده از ابتدای سال مالی ۱۴۰۴-۱۴۰۵ فاز های سوم و چهارم نرم افزار شروع به تولید و توسعه شده اند.

۱۴-۲- شرکت

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز تلفن
۱۸۴	۱۸۱	۴
۱۸۴	۱۸۱	۴
۱۸۴	۱۸۱	۴
۱۰۲	۱۰۲	
۱۰۲	۱۰۲	
۱۰۲	۱۰۲	
۸۳	۷۹	۴
۸۳	۷۹	۴

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

در زمینه حسابداری هدف نوین تکرار
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های فرعی

تعداد سهام	درصد	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	سود سهام مصوب	مبلغ دفتری	سود سهام مصوب
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱						
شرکت گسترش انرژی نوآتیه	۹۹.۹	۲۶۵,۳۰۳		۲۶۵,۳۰۳	۰	۲۶۵,۳۰۳	۰
شرکت فن آوران مالی پایدار راهبرد ارزش	۷۰	۴۱,۹۳۹,۳۹۷		۱۳۵,۲۵۸	۲,۴۴۶	۱۳۵,۲۵۸	۲,۴۴۶
شرکت توسعه بازرگانی هیواد	۹۹.۹	۱۹,۹۹۹,۹۹۸		۳۲۴,۲۷۹	۰	۳۲۴,۲۷۹	۰
شرکت هورسان انرژی سبز	۱۵	۲۷۰,۰۰۱,۸۰۰		۲۷۰,۰۰۲	۰	۲۷۰,۰۰۲	۰
شرکت همیار راهبرد انرژی - قبل از مرحله بهره برداری	۰	۰		۰	۰	۰	۰
۱		۹۹۴,۸۴۱	۰	۹۹۴,۸۴۱	۲,۴۴۶	۶۷۲,۸۶۷	۱۰۴,۸۰۱

۱۵-۱ خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، میالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان میدهد:

شرکت انرژی پرسیا تیرو ایرانیان	شرکت انرژی سبز	همیار راهبرد	هورسان انرژی
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
دارایی های جاری	۱,۶۳۸,۵۵۴	۷۶۴,۱۸۲	۸۷۳,۳۳۹
دارایی های غیر جاری	۱,۸۳۹,۱۸۴	۱,۷۰۹,۰۷۸	۲,۲۸۴,۳۳۲
بدهی های جاری	(۶۳۶,۶۹۱)	(۲۳۵,۷۲۵)	(۳,۳۴۵)
بدهی های غیر جاری	(۶۴۲,۲۵۷)	(۷۹۸,۹۴۵)	(۲,۸۶۲,۹۶۹)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۹۷۱,۸۲۳	۸۲۵,۳۷۷	۶۳,۳۹۵
منافع فاقد حق کنترل	۱,۳۱۶,۹۶۷	۶۰۳,۳۱۴	۱۱۳,۷۰۱
درآمد عملیاتی	۲,۱۵۲,۶۱۸	۷۴۸,۱۲۸	۲۲۴,۸۱۷
سود حاصلی	۱,۱۵۰,۳۰۰	۴۳۰,۴۱۴	۱۸۷,۳۳۳
سود قابل انتساب به مالکان شرکت	۶۳۹,۵۱۱	۳۳۹,۳۱۰	۸۷,۸۵۲
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	۵۱۰,۶۸۹	۱۹۱,۱۰۴	۸۷,۸۵۲
سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل	۳۲۲,۴۰۰	۱,۷۰۱	۰
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی	۱,۵۶۸,۴۴۵	۱۵۹,۲۳۷	(۴,۴۸۲)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۷۶۰,۴۵۴)	(۲۶۰,۰۴۱)	(۲,۶۱۴,۸۴۷)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۶۴۵,۳۷۲)	۱۸۳,۸۵۱	۲,۸۶۱,۹۴۵
خالص جریان نقدی ورودی	۷۳,۶۶۹	۷۱,۲۵۹	۲۴۳,۶۲۸

۱۵-۲ اطلاعات مربوط به شرکت های با اهمیت فرعی گروه در پایان سال مالی مورد گزارش به شرکت زیر است:

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	تعداد سهام	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت مالکیت / حق رای گروه
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
گسترش انرژی نوآتیه - آرتکو	تولید و فروش برق خورشیدی	۱۱۰,۱۳۷	ایران	۱۰۰٪
انرژی پرسیا تیرو ایرانیان - ایپنا	تولید و فروش برق گازی	۵۵۵,۹۹۹,۹۷۲	ایران	۵۵٪
فناوران مالی پایدار راهبرد ارزش - فن تک	تولید نرم افزار	۴۱,۹۳۹,۳۹۷	ایران	۷۰٪
شرکت توسعه بازرگانی هیواد	سرمایه گذاری در سهام	۱۹,۹۹۹,۹۹۸	ایران	۱۰۰٪
شرکت هورسان انرژی سبز	تولید و فروش برق خورشیدی	۹۰۰,۰۰۱,۸۰۰	ایران	۷٪
شرکت همیار راهبرد انرژی - قبل از مرحله بهره برداری	تولید و فروش برق خورشیدی	۳۶۰,۰۰۰	ایران	۳۶٪

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
مبلغ دفتری	ارزش ویژه	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	گروه
۳۸۹,۱۵۳	۴۶۳,۸۲۲	۶۷۷,۵۷۹	۰	۶۷۷,۵۷۹	۱۷٪	۴۸۱,۴۰۰,۰۰۰	گروه توسعه اقتصادی رایا
۳۸۹,۱۵۳	۴۶۳,۸۲۲	۶۷۷,۵۷۹	۰	۶۷۷,۵۷۹			
۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱					
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت	
۳۸۹,۱۵۳	۴۱۵,۷۱۳	۰	۴۱۵,۷۱۳	۱۷٪	۴۸۱,۴۰۰,۰۰۰	گروه توسعه اقتصادی رایا	
۳۸۹,۱۵۳	۴۱۵,۷۱۳	۰	۴۱۵,۷۱۳				

۱۶-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت گروه توسعه اقتصادی رایا مشمول اعمال روش ارزش ویژه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۷۷,۴۹۳	۴۶۳,۸۲۲	بهای تمام شده سرمایه گذاری طی سال
۴۰,۵۵۳	۳۱,۷۵۵	افزایش سرمایه طی سال
۴۱۸,۰۴۵	۴۹۵,۵۷۷	مانده پایان سال قبل از احتساب سهم سود به روش ارزش ویژه
		سود حاصل از شناسایی سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه:
۵۰,۳۸۶	۱۶۱,۶۰۹	اضافه می شود: سهم از سود خالص
(۸۲۶)	۰	اضافه می شود: سهم از سود (زیان) خالص سالهای گذشته
(۳,۷۸۴)	۲۰,۳۹۳	سایر تعدیلات
۴۵,۷۷۷	۱۸۲,۰۰۲	
۴۶۳,۸۲۲	۶۷۷,۵۷۹	

۱۶-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۰۰۵,۱۱۸	۳,۵۳۷,۰۶۳	دارایی های جاری
۱,۸۵۲,۴۰۷	۱,۸۰۱,۵۸۱	دارایی های غیر جاری
(۵۲۹,۳۲۳)	(۸۳۴,۳۰۸)	بدهی های جاری
(۴۹۹,۵۶۹)	(۲۸۸,۷۶۴)	بدهی های غیر جاری
۲,۷۹۴,۱۱۱	۴,۰۸۱,۸۰۱	خالص داراییها
۴۶۳,۸۲۲	۶۷۷,۵۷۹	سهم از خالص داراییها
۵۳۶,۰۱۱	۵۳۶,۰۱۱	درآمد عملیاتی
۳۰۳,۵۳۲	۹۷۳,۵۴۷	سود خالص
۳,۷۸۴	۰	سود دریافتی از شرکت های وابسته

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- سرمایه‌گذاری در مشارکت‌های خاص

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
مبلغ دفتری	خالص	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	درصد	تعداد سهام
۲۱,۵۰۱	۰	۰		۳۶	۳۶۰,۰۰۰
۳۰,۵۰۹	۰	۰		۵۰	۱۵۰,۰۰۱
۵۲,۰۱۰	۰	۰	۰		

گروه

همیار راهبرد انرژی

هورسان انرژی سبز

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱				
مبلغ دفتری	خالص	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	درصد	تعداد سهام
۱۵۹	۰	۰	۰	۰	۱
۲۰,۱۵۰	۰	۰	۰	۵۰	۱۵۰,۰۰۱
۲۰,۳۰۹	۰	۰	۰		

شرکت

همیار راهبرد انرژی

هورسان انرژی سبز

۱۷-۱- گروه برای استفاده از ظرفیت های قانونی ماده ۱۲ قانون تولید رقابت پذیر در مناقصه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۸ ساتبا شرکت کرده و برنده دو ساختگاه، اولی در گراغه به ظرفیت ۱۰ مگاوات و دومی در گوهرکوه به ظرفیت ۲۰ مگاوات در استان سیستان و بلوچستان شده است. بدین منظور دو شرکت پروژه با مشارکت فعالین اقتصادی تاسیس شده که احداث نیروگاه ها را انجام دهد. با توجه به شروع به فعالیت شرکت هورسان انرژی و انجام عمده کارهای شرکت همیار راهبرد انرژی در طی سال مالی و انجام کلیه امور مالی شرکت های فوق توسط شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا لذا این سرمایه گذاریها در طبقه شرکت های فرعی انتقال یافته و در صورت های مالی تلفیقی لحاظ شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸- سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
خالص	خالص	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	یادداشت
۱۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۲۱۹		۱۶۰,۲۱۹	گروه بیمه اتکایی رایا ۵۰٪ تادیه (رایا)
۱۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۲۱۹	۰	۱۶۰,۲۱۹	
۱۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۲۱۹		۱۶۰,۲۱۹	شرکت بیمه اتکایی رایا ۵۰٪ تادیه (رایا)
۱۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۲۱۹	۰	۱۶۰,۲۱۹	

۱۸-۱- بابت ۳۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی معادل ۶ درصد در شرکت بیمه اتکائی که ۵۰ درصد آن پرداخت و الباقی در تعهد صاحبان سهام می باشد. توضیح اینکه شرکت فوق در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۸ و طی شماره ۶۲۰۷۸۹ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است. از ابتدای فروردین ۱۴۰۳ شرکت اقدام به انعقاد قراردادهای بیمه نموده و از این بابت درآمد عملیاتی نیز شناسائی گردیده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹- پیش پرداخت ها

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
			۱۹-۱	سفارشات و اقلام در راه
	۰	۲۵,۷۵۲	۳۲۰,۲۳۹	
	۰	۷,۲۱۰	۲۰,۰۲۸	خرید خدمات
	۰	۸۵۲	۱۳,۴۴۰	خرید کالا
	۱۶۳	۴,۳۷۳	۶,۵۰۲	سایر
	۱۶۳	۳۸,۱۸۷	۳۶۰,۲۰۹	

۱۹-۱ از حساب فوق مبلغ ۲۰۹.۵۴۲ میلیون ریال بابت سفارشات و اقلام در راه بابت ثبت سفارش های ۵۸۱۸۹۷۴۶ و ۵۸۶۰۸۶۹۱ شرکت گسترش انرژی نو آتیه مربوط به خرید پتل و اینورتر به به ترتیب به مبلغ ۲۰۵۷,۷۵۰/۲۲ یورو و ۴۴۴,۷۴۹/۷۱ یورو از شرکت Swiss Electronic طبق تفاهم نامه مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۱ برای شرکت همیار راهبرد انرژی می باشد. ضمناً پتل ها در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۶ و اینورتر ها در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۴ ترخیص گردیده است. پوشش بیمه ای تا سقف ۲,۲۵۱,۰۶۷ میلیون ریال می باشد. همچنین مبلغ ۱۱۰.۶۹۶ میلیون ریال با توجه به تصمیم مدیریت جهت اورهال تعدادی از مولد های نیروگاه قدیم (شرکت انرژی پرسیا) عمده خرید قطعات می باشد که مربوط به ثبت سفارش ۵۹۸۱۷۵۸۷ به مبلغ ۵۷۰,۷۳۴ درهم می باشد.

۲۰- موجودی مواد و کالا

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
	خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده
	۵۲,۸۴۵	۱۴۸,۶۹۱	۰	۱۴۸,۶۹۱
				۲۰-۱

موجودی قطعات و لوازم یدکی

۲۰-۱ افزایش موجودی کالا عمدتاً بابت خرید قطعات لوازم یدکی نیروگاه عباس آباد ۱ جهت اورهال مولد ۴,۰۳ و خرید شمع و روغن های کامینز در نیروگاه عباس آباد می باشد. موجودی قطعات و لوازم یدکی به مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۱- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		یادداشت	تجاری
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
	۷۴,۹۴۶		۷۴,۹۴۶	۲۱-۱	اسناد دریافتنی
	۷۴,۹۴۶		۷۴,۹۴۶		اسناد خزانه—(اخذ ۱۳۰۱)
حسابهای دریافتنی :					
۱,۶۸۳,۲۴۴	۳,۰۶۰,۹۲۶	۲۲۰,۲۶۷	۲,۸۴۰,۶۵۹	۲۱-۲	سایر مشتریان
۳,۲۶۹	۴,۱۹۷	.	۴,۱۹۷	۲۱-۳	سود سهام دریافتنی
۱,۶۸۶,۵۱۳	۳,۰۶۵,۱۲۳	۲۲۰,۲۶۷	۲,۸۴۴,۸۵۷		
سایر دریافتنی ها					
حسابهای دریافتنی					
۲۵۱,۴۸۹	۲۶۸,۷۰۲		۲۶۸,۷۰۲	۲۱-۴	اشخاص وابسته
.	۴,۱۶۴		۴,۱۶۴		بیمه تکمیلی کارکنان
۷,۶۴۵	۷,۶۵۵		۷,۶۵۵		وام کارکنان
.	۵,۰۰۰		۵,۰۰۰		سپرده و ودیعه-واحد زاهدان
.	۲۰۱,۲۰۵		۲۰۱,۲۰۵	۲۱-۵	سازمان امور مالیاتی-ارزش افزوده
.	۳,۵۰۰		۳,۵۰۰		شرکت نام آوران مهر صنعت فولاد
.	۹۷۰		۹۷۰		شرکت برق و حرارت آزاد ایرانیان
۱۵,۴۵۰	۱۸,۸۴۶		۱۸,۸۴۶		سپرده ضمانت نامه های بانکی
۹,۸۷۲	۱۹,۰۷۳		۱۹,۰۷۳		سایر
۲۸۴,۴۵۶	۵۲۸,۱۱۵	.	۵۲۸,۱۱۵		
۱,۹۷۰,۹۶۹	۳,۶۶۸,۱۸۴	۲۲۰,۲۶۷	۳,۴۴۷,۹۱۷		

شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری				
حسابهای دریافتنی				
۲۷,۴۲۴	۱۲۲,۵۰۲	۰	۱۲۲,۵۰۲	۲۱-۴ اشخاص وابسته
۷۳,۶۵۳	۷۱,۵۷۰	۰	۷۱,۵۷۰	۲۱-۳ سود سهام
۱۰۱,۰۷۸	۱۹۴,۰۷۳	۰	۱۹۴,۰۷۳	
سایر دریافتنی ها				
حسابهای دریافتنی				
۷۸	۱۰۹	۰	۱۰۹	بیمه تکمیلی کارکنان
	۲۷۵		۲۷۵	سازمان امور مالیاتی-ارزش افزوده
۵۰۱	۰	۰	۰	وام کارکنان
۰	۲۰	۰	۲۰	سایر
۵۷۹	۴۰۳	۰	۴۰۳	
۱۰۱,۶۵۷	۱۹۴,۴۷۶	۰	۱۹۴,۴۷۶	

۲۱-۱- اسناد دریافتنی بابت دریافت تعداد ۱۱۸.۰۵۰ سهم اوراق بهادار (اخزا ۳۰۱) به ارزش اسمی هر سهم ۱.۰۰۰.۰۰۰ ریال از شرکت برق منطقه ای تهران بابت تسویه بخشی از مطالبات شرکت که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی وصول شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۱-۲- حسابهای دریافتنی های گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱,۱۱۰,۷۲۳	۲,۴۴۰,۸۶۸	۰	۲,۴۴۰,۸۶۸	۲۲۰,۲۶۷	۲,۴۴۰,۸۶۸	۰	۲,۴۴۰,۸۶۸	۱,۱۱۰,۷۲۳
۵۷۲,۵۲۱	۶۱۵,۴۲۶	۰	۶۱۵,۴۲۶	-	۶۱۵,۴۲۶	۰	۶۱۵,۴۲۶	۵۷۲,۵۲۱
-	۴,۱۳۲	۰	۴,۱۳۲	-	۴,۱۳۲	۰	۴,۱۳۲	-
-	۵۰۰	-	۵۰۰	-	۵۰۰	-	۵۰۰	-
۱,۶۸۳,۲۴۴	۳,۰۶۰,۹۲۶	۰	۳,۰۶۰,۹۲۶	۲۲۰,۲۶۷	۳,۰۶۰,۹۲۶	۰	۳,۰۶۰,۹۲۶	۱,۶۸۳,۲۴۴

تجاری

سایر دریافتنی ها

۲۱-۲-۱ - طلب از سازمان انرژی های تجدید پذیر و بهره وری برق ایران (ساتبا) و برق منطقه ای تهران مربوط به فروش انرژی تولیدی (برق) می باشد. افزایش در برق منطقه ای بابت افزایش فروش طی سال می باشد. بر اساس ماده ۱۳ قرارداد با سازمان انرژی های تجدید پذیر (ساتبا) مقرر شد، تا در دوره های سه ماهه نسبت به تهیه و ارائه صورت حساب فروش به آن سازمان اقدام شود و این سازمان نیز پس از دریافت صورت حساب فروش برق بر مبنای اعلام از مدیریت شبکه و بر اساس نرخ رسمی تسعیر ارز اعلامی در سامانه ETS در زمان پرداخت صورت حساب ظرف مدت ۴۵ روز اقدام به پرداخت وجه می کند. افزون بر این بر اساس تبصره این ماده در صورتی که زمان پرداخت بیش از ۴۵ روز طول بکشد و در این مدت نرخ ETS تغییر یابد در این صورت خریدار موظف است صورت حساب را بر مبنای نرخ جدید محاسبه و مابالتفاوت آن را پرداخت نماید. مبلغ ارزی طلب برای دوره جاری معادل ۳۱۳,۹۹۲ دلار یا نرخ تسعیر ارز ۷۰۱,۵۰۳ ریال، بر اساس نرخ ارز ETS به تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۰۸ محاسبه شده است که تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۸ تمام مبلغ آن دریافت شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۳- سود سهام شرکت های بورسی و غیر بورسی :

شرکت		گروه		اشخاص وابسته:
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۰	۶۹۴	۰	۳,۷۳۹	بیمه زندگی باران
۷۰,۵۵۰	۷۰,۵۵۰	۰	-	شرکت توسعه بازرگانی هیواد
۷۰,۵۵۰	۷۱,۲۴۴	۰	۳,۷۳۹	
				سایر اشخاص:
۳	۳	۳	۳	آذراب (فادر)
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	کارخانه فارسیت درود (سفارود)
۰	۰	۰	۴	گروه مینا (رمینا)
۲۱۷	۲۱۷	۲۱۷	۲۱۷	گروه دارویی برکت (برکت)
۱,۲۷۸	۰	۱,۲۷۸	۰	دوب روی اصفهان (فروی)
۱,۵۰۰	۰	۱,۵۰۰	۰	بیمه اتکایی رایا
۶	۶	۱۷۲	۱۳۵	سایر
۷۳,۶۵۳	۷۱,۵۷۰	۳,۲۶۹	۴,۱۹۷	

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۱-۴- مبلغ مندرج در اشخاص وابسته به شرح ذیل است :

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
گروه	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
شرکت مدیریت سرمایه راهبرد ارزش	۲۴۹,۴۳۶	۰	۲۴۷,۵۲۳
شرکت انرژی پاک	۰	۱,۰۱۷	۱,۰۱۷
آقای حسین زارعی	۱۶۰	۰	۰
سایر	۱۶۱	۰	۱۶۱
شرکت هورسان انرژی سبز	۸۹۳	۰	۰
آقای حسین نراقی	۱,۰۰۰	۰	۰
	۲۵۱,۴۸۹	۰	۲۶۸,۷۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
شرکت	خالص	کاهش ارزش	ناخالص
شرکت مدیریت سرمایه راهبرد ارزش	۱۲,۰۷۳	۰	۱۸,۵۸۶
شرکت فناوران مالی پایدار راهبرد ارزش	۰	۰	۰
شرکت توسعه بازرگانی هیواد	۱۵,۳۵۱	۰	۵۸,۶۰۱
شرکت هورسان انرژی سبز	۰	۴۵,۱۵۴	۴۵,۱۵۴
سایر	۰	۱۶۱	۱۶۱
	۲۷,۴۲۴	۰	۱۲۲,۵۰۲

۲۱-۵- بدهی شرکت فرعی هورسان انرژی مربوط به تبصره ۴ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید ماشین‌آلات خطوط تولید شرکت می باشد که مشمول کسر و استرداد است لیکن هنوز اقدامی جهت استرداد انجام نگرفته است.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۳۷۸,۱۲۰	۳۷۹,۹۶۱	۰	۳۷۹,۹۶۱	۲۲-۱
۸۹,۷۹۶	۹۰,۴۸۸		۹۰,۴۸۸	۲۲-۲
۱,۰۹۴,۲۰۷	۵۰۴,۷۳۰	۰	۵۰۴,۷۳۰	۲۲-۱
۱,۱۱۵,۹۸۴	۱,۰۷۲,۳۶۲		۱,۰۷۲,۳۶۲	۲۲-۲
۶۸,۶۴۰	۵۶۹,۶۴۰		۵۶۹,۶۴۰	۲۲-۳
۲,۷۴۶,۷۴۷	۲,۶۱۷,۱۸۱	۰	۲,۶۱۷,۱۸۱	

سرمایه گذاری های کوتاه مدت

گروه

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار :

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس-شرکتهای فرعی	۲۲-۱	۳۷۹,۹۶۱	۰	۳۷۹,۹۶۱
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس-شرکت اصلی	۲۲-۲	۹۰,۴۸۸		۹۰,۴۸۸
واحد های صندوق های سرمایه گذاری -شرکتهای فرعی	۲۲-۱	۵۰۴,۷۳۰	۰	۵۰۴,۷۳۰
واحد های صندوق های سرمایه گذاری -شرکت اصلی	۲۲-۲	۱,۰۷۲,۳۶۲		۱,۰۷۲,۳۶۲
سرمایه گذاری در گواهی سپرده بانکی- شرکت های فرعی	۲۲-۳	۵۶۹,۶۴۰		۵۶۹,۶۴۰

شرکت

سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار :

سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس	۲۲-۲	۹۰,۴۸۸	۰	۹۰,۴۸۸
واحد های صندوق های سرمایه گذاری	۲۲-۲	۱,۰۷۲,۳۶۲	۰	۱,۰۷۲,۳۶۲
		۱,۱۶۲,۸۵۰	۰	۱,۱۶۲,۸۵۰

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲-۱- گردش سرمایه گذاری کوتاه مدت در اوراق بهادار شرکتهای فرعی به شرح زیر است:

گروه							
شرح	مانده ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان سال
			خرید/افزایش سرمایه		فروش / کاهش سرمایه		
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت- گروه:							
بیمه زندگی باران	۱۵۵,۷۸۳,۹۷۶	۲۸۲,۷۸۲	۹۳,۴۷۰,۳۸۵	۹۳,۴۷۰			۲۴۹,۲۵۴,۳۶۱
بیمه زندگی باران - حق تقدم	۹۳,۴۷۰,۳۸۵	۹۳,۴۷۰			(۹۳,۴۷۰,۳۸۵)	(۹۳,۴۷۰)	۰
بانک ملت - وبملت	۰						۰
بانک صادرات ایران (وبصادر)	۱۸,۲۵۲	۳۳			(۱۸,۲۵۲)	(۳۳)	۰
سایر	۶۳۰,۳۵۸	۱,۸۳۴		۱,۸۷۵			۶۳۰,۳۵۸
جمع سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس - گروه	۳۷۸,۱۲۴		۹۵,۳۴۵		(۹۳,۵۰۴)		۳۷۹,۹۶۱
واحد های صندوق های سرمایه گذاری -گروه							
صندوق سرمایه گذاری لبخند فارابی	۳۴,۷۵۰,۳۲۶	۵۷۵,۵۰۰			(۳۴,۷۵۰,۳۲۶)	(۵۷۵,۵۰۰)	۰
آسمان آرمانی سهام (آساس)	۳,۵۲۰,۰۰۰	۱۳۴,۲۶۸			(۳,۵۲۰,۰۰۰)	(۱۳۴,۲۶۸)	۰
آسمان آرمانی سهام (آساس)	۹,۴۷۵,۰۰۰	۳۶۵,۴۲۰			(۹,۴۷۵,۰۰۰)	(۳۶۵,۴۲۰)	۰
صندوق س.گذاری آوند مقید (آوند)	۰	۴۶,۴۳۷				(۴۶,۴۳۷)	۰
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی دانایان	۷,۵۸۰	۸,۰۸۸					۷,۵۸۰
صندوق س. لبخند فارابی-د (لبخند)	۰	۱,۳۴۲,۹۹۲			(۸۷۷,۲۳۱)		۴۶۵,۷۶۱
سیدگردان توسعه فیروزه	۰	۳۰,۸۸۱					۳۰,۸۸۱
سید گردان فیروزه	۰	۱۰,۹۳۱			(۱۰,۹۳۱)		۰
جمع صندوق های سرمایه گذاری -گروه	۱,۰۹۴,۲۰۷	۰	۱,۴۲۰,۳۱۱		(۲,۰۰۹,۷۸۷)		۵۰۴,۷۳۰
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت -گروه	۱,۴۷۲,۳۲۶		۱,۵۱۵,۶۵۶		(۲,۱۰۳,۲۹۰)		۸۸۴,۶۹۱

در تهیه حسابرسی اهداف نوین نکر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد اریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲۲-گردشی سرمایه گذاری کوتاه مدت و در اوراق بهادار شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت							
نوع	مانده ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده در پایان سال
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سرمایه گذاری های کوتاه مدت-اصلی:							
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/ فرابورس							
بیمه زندگی باران (باران)	۲۳,۱۴۱,۹۳۲	۷۲,۴۴۰	۲۳,۱۴۱,۹۳۲	۱۷,۳۵۶			۸۹,۷۹۶
بیمه زندگی باران (باران)- حق تقدم	۱۷,۳۵۶,۴۴۹	۱۷,۳۵۶			(۱۷,۳۵۶,۴۴۹)	(۱۷,۳۵۶)	۴۶,۳۸۳,۸۶۴
بیمه اتکایی رایا ۵۰٪ تادیه (رایا)							
صنایع مس افق کرمان (فائق)							
اختیارخ موج-۱۵۰۰۰-۱۴۰۴۰۷۲۰ (ضمنی ۷۱۳)							
جمع سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس/ فرابورس	۴۰,۴۹۸,۳۸۱	۸۹,۷۹۶		۱۸,۰۴۸			۹۰,۴۸۸
واحد های صندوق های سرمایه گذاری اصلی							
سهامی کاریزما (اهرم)							
صندوق س.بشتوانه طلا نهایت نگر (ناب)							
صندوق س.آسمان آرمانی سهام-س (آساس)	۲۴,۳۸۹,۹۸۵	۹۳۷,۶۹۹	۱۵,۹۴۵,۰۰۰	۱,۰۰۳,۱۲۴	(۴۰,۳۳۴,۹۸۵)	(۱,۹۳۹,۸۲۳)	۶,۵۳۴,۴۸۰
ص.س.اهرمی موج فیروزه-س (موج)	۸,۳۶۶,۰۰۰	۹۸,۱۰۸	۲,۸۷۵,۰۰۰	۷۵,۸۸۹	(۱۱,۳۴۱,۰۰۰)	(۱۷۳,۹۹۶)	
صندوق س.بشتوانه طلای لوتوس (طلا)							
صندوق س.بخشی صنایع دارپاب (سیمانی)							
ص.س.صندوق در صندوق خوشه گندم (خوشه)							
صندوق س.بشتوانه طلای ویستا (زرزان)	۱,۱۴۵,۸۲۷	۱۶,۹۳۰	۶۵۳,۱۳۳	۹,۷۴۴	(۱۲۶,۵۰۷)	(۱,۸۹۰)	۵۲۵,۶۲۶
صندوق س.بشتوانه طلای دماوند (قیراط)	۸۲۵,۷۹۶	۱۱,۲۷۸					۸۲۵,۷۹۶
صندوق س.بشتوانه سکه طلا کهربا (کهربا)	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۱,۵۰۱					۶,۰۰۰,۰۰۰
صندوق س. ثروت افزون زمین-س (زمین)	۱,۰۰۰,۹۷۰	۲۸,۹۲۱					۱,۰۰۰,۹۷۰
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی رایا نیکار							
سبدگردان قارابی							
شرکت سبدگردان توسعه فیروزه							
جمع صندوق های سرمایه گذاری	۳۲,۷۵۵,۹۸۵	۱,۱۱۵,۹۸۴	۴۲,۵۳۳,۹۳۹	۲,۱۸۳,۲۷۷	-۵۵,۱۶۵,۴۹۲	(۲,۲۳۶,۸۹۹)	۲۰,۱۲۴,۴۳۲
جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت شرکت	۷۳,۲۵۴,۳۶۶	۱,۲۰۵,۷۸۱	۴۲,۵۳۳,۹۳۹	۲,۲۰۱,۳۲۵	-۵۵,۱۶۵,۴۹۲	(۲,۲۴۴,۲۵۶)	۶۶,۴۵۵,۷۴۲

۲۲-۳-عمده مبلغ سیرده سرمایه گذاری نزد بانک ملی شعبه ایوانکی شرکت انرژی برسیا نیرو ابرانیا از تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۸ به مدت یک ماه بابت دریافت سود ۲۷٪ می باشد.

برمبنای حساب ورسی هدف ترمین کمتر
حسابداران رسمی
پیمونت گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۲-۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است:

درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				مبلغ دفتری سرمایه گذاری			
جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
سرمایه گذاری های کوتاه مدت											
گروه											
سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس / فرابورس											
				۴,۲۳۷			۴,۲۳۷	۳۹۲,۱۷۹	۴۳٪	۲۸۲,۷۸۲	۳۷۶,۲۵۳
									۰٪	۹۳,۴۷۰	۰
(۷)	(۷)	۰	۰						۰٪	۰	۰
۲,۲۷۴	(۲,۴۹۰)	۴,۷۶۳	۰						۰٪	۰	۰
(۴,۸۱۰)	(۴,۸۱۰)		۰						۰٪	۰	۰
(۹۵)	(۹۵)		۰						۰٪	۰	۰
(۳,۶۸۹)	(۳,۶۸۹)		۰						۰٪	۰	۰
(۴۱۹)	(۴۱۹)		۰						۰٪	۰	۰
(۱,۸۸۴)	(۱,۸۸۴)		۰						۰٪	۰	۰
۲,۹۰۴	۲,۹۰۴		۰						۰٪	۰	۰
(۱,۵۲۵)	(۱,۵۲۵)		۰						۰٪	۰	۰
(۱۱۲)	(۱۱۲)		۰						۰٪	۰	۰
(۳,۱۰۰)	(۳,۱۰۰)		۰						۰٪	۰	۰
(۴۸۸)	(۴۸۸)		۰						۰٪	۰	۰
۵۷۷	۵۷۷		۰						۰٪	۰	۰
۰	۰		(۱۵,۶۸۰)	(۱۵,۶۸۰)					۰٪	۰	۰
۴۵۸	۴۵۸		۰						۰٪	۰	۰
۳۴۶	۳۴۶		۰						۰٪	۰	۰
(۴۷)	(۴۷)	۰	۰						۰٪	۰	۰
(۳۸۳)	(۵,۹۹۷)	۵,۶۱۴	۰						۰٪	۰	۰
۵,۸۰۵	۳,۶۷۱	۲,۰۹۶	۳۹	۴۳,۸۲۰	۴۳,۸۲۰	۰	۰	۱,۶۲۷	۰٪	۱,۸۶۷	۱,۸۳۶
(۴,۱۹۶)	(۱۶,۷۰۸)	۲,۰۹۶	۱۰,۴۱۶	۳۲,۳۷۷	۲۸,۱۴۰	۰	۴,۲۳۷	۳۹۳,۸۰۶	۴۳٪	۳۷۸,۱۲۰	۳۷۸,۰۸۹

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری سرمایه گذاری

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	ارزش بازار در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سود سهام	سود(زیان) تغییر ارزش	سود(زیان) فروش	جمع	سود سهام	سود(زیان) تغییر ارزش	سود(زیان) فروش	جمع
۴۶۵,۷۶۱	۵۷۵,۵۰۰	۵۳٪	۴۶۷,۴۴۷		۸۱,۹۰۴	۸۱,۹۰۴	۶۰,۱۳۰		۶۰,۱۳۰		۶۰,۱۳۰
.	۱۳۴,۲۶۸	۰٪	.		۲۲,۰۰۷	۲۲,۰۰۷	.		.		.
.	۳۶۵,۴۲۰	۰٪	.		.	.	.		.		.
۸,۰۸۸	۸,۰۸۸	۱٪	۳,۵۹۷		.	.	.		.		.
۳۰,۸۸۱	۱۰,۹۳۱	۳٪	۵۲,۷۳۲		۴,۴۴۹	۴,۴۴۹	۴,۴۱۹		۴,۴۱۹		۴,۴۱۹
.	.	۰٪	.		.	.	۹,۳۸۸		۹,۳۸۸		۹,۳۸۸
.	.	.	.		۱,۴۳۷	۱,۴۳۷	.		.		.
.	.	۰٪	.		۶۷,۷۸۴	۶۷,۷۸۴	.		.		.
۵۰۴,۷۳۰	۱,۰۹۴,۲۰۷	۵۷٪	۵۲۳,۷۷۷	.	۱۷۷,۵۸۲	۱۷۷,۵۸۲	۶۰,۱۳۰		۶۰,۱۳۰		۶۰,۱۳۰
۸۸۲,۸۱۹	۱,۴۷۲,۳۲۶	۱۰۰٪	۹۱۷,۵۸۳	۴,۲۳۷	۲۰۵,۷۲۲	۲۰۵,۷۲۲	۲۰۹,۹۵۹		۲۰,۵۴۶		۲۰,۵۴۶

گروه

سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس / فرابورس

واحد های صندوق های سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری لبخند فارابی

آسمان آرمانی سهام (آساس)

آسمان آرمانی سهام (آساس)

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی دانا یان

سبد گردان فیروزه

سبدگردان توسعه فیروزه

صندوق س. گذاری آوند مفید (آوند)

سایر

وزارت امور خارجه
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

درآمد سرمایه گذاری-۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری سرمایه گذاری

جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
(۱۳,۲۲۵)	(۱۳,۲۲۵)	.	.	.	.	.	.	.	۰٪	.	.
.	.	.	.	۱۳۳,۲۹۷	۱۶,۲۷۱	.	۱۰۷,۰۲۶	.	-٪	.	.
۳,۱۴۶	۳,۱۴۶	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
(۷,۹۰۴)	(۷,۹۰۴)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
(۲۰۵)	(۲۰۵)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
۱,۹۴۵	۱,۹۴۵	.	.	(۵۷۷)	(۵۷۷)	.	.	.	-٪	.	.
۲۱	۲۱	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
(۲۶۰)	(۲۶۰)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
(۲,۳۴۳)	(۲,۳۴۳)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
(۱,۴۸۰)	(۱,۴۸۰)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
(۷,۰۷۶)	(۷,۰۷۶)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	۲۸۲	-٪	.	۲۳۴
۱۴,۹۴۷	۱۴۳	۱۴,۸۰۴	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	۰٪	.	.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
۵۱,۷۷۲	۵۱,۷۷۲	.	.	۷۸۷	.	.	۷۸۷	۶۱,۴۱۹	۸٪	۷۲,۴۴۰	۸۹,۷۹۶
(۳۱,۴۰۴)	(۳۱,۴۰۴)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
.	(۵,۷۰۵)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
.	(۴۱)	.	.	.	.	.	.	.	-٪	.	.
۷,۹۳۴	(۱۳,۶۱۶)	.	۱۴,۸۰۴	۱۳۳,۵۰۷	۱۵,۶۹۵	.	۱۰۷,۸۱۳	۶۱,۷۰۱	۸٪	۸۹,۷۹۶	۹۰,۰۳۰

مؤسسه حسابرسی هدف نوین نگر
حسابداران رسمی
پمست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				مبلغ دفتری سرمایه گذاری		
جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۰				۲۲۴,۰۶۸	۲۲۴,۰۶۸				۰٪	۹۳۷,۶۹۹
۰				۰					۰٪	۰
(۱۳,۰۳۴)	(۱۳,۰۳۴)			۰				۰	۰٪	۰
۰	۰			۰				۶۳,۶۶۴	۵٪	۵۷,۳۲۷
۷۰۳	۷۰۳			۰				۰	۰٪	۰
۶,۷۲۹	۶,۶۳۵	۹۴		۰				۰	۰٪	۰
۱۰,۳۲۵	۱۰,۳۲۵			۰				۰	۰٪	۰
۰				(۱۱)	(۱۱)			۰	۰٪	۰
(۱۵,۵۵۲)	(۱۵,۵۵۲)			۰				۰	۰٪	۰
(۴۱,۹۲۷)	(۴۱,۹۲۷)			۰				۰	۰٪	۰
(۹,۰۴۹)	(۹,۰۴۹)			۰				۰	۰٪	۴۵۸
۴۴,۴۰۱	۴۴,۴۰۱			۰				۰	۰٪	۰
(۰)	(۰)			۰				۰	۰٪	۰
۳۲۵	۳۲۵			۹۱۶	۹۱۶			۰	۰٪	۰
۴,۲۲۴	۴,۲۲۴			(۱۴۵,۸۳۹)	(۱۴۵,۸۳۹)			۰	۰٪	۰
۴۸,۸۲۰	۴۸,۸۲۰			۱۷,۵۷۱	۱۷,۵۷۱			۰	۰٪	۰
۲,۰۹۶	۲,۰۹۶			۰				۰	۰٪	۰
۸,۴۶۹	۸,۴۶۹			۰				۰	۰٪	۰
۲,۷۵۸	۲,۷۵۸			۰				۰	۰٪	۰
۲۵	۲۵			۷۷,۵۸۴	۷۷,۵۸۴			۰	۰٪	۰
(۷۴۴)	(۷۴۴)			۳۱,۰۸۰	۳۱,۰۸۰			۰	۰٪	۰
				۲۹,۴۲۲	۲۹,۴۲۲			۰	۰٪	۰
				۱,۱۴۱	۱,۱۴۱			۰	۰٪	۰
(۱۳,۸۴۹)	(۱۳,۸۴۹)			۰				۰	۰٪	۰
۱۱	۱۱			۰				۰	۰٪	۰
۵۸۶	۵۸۶			(۴۶۳)	(۴۶۳)			۰	۰٪	۰
۳۰,۵۹۲	۳۰,۵۹۲	۰	۰	۱۱,۴۱۲	۱۱,۴۱۲	۰	۰	۰	۱۰٪	۴۵۸

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۲۲- سرمایه گذاری های کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک در آمد آنها به شرح زیر است:

درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (مبالغ به میلیون ریال)				درآمد سرمایه گذاری - ۱۴۰۴/۰۶/۳۱				مبلغ دفتری سرمایه گذاری		
جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	جمع	سود(زیان) فروش	سود(زیان) تغییر ارزش	سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
										۱۴۰۴/۰۶/۳۱
										واحد های صندوق های سرمایه گذاری شرکت
				۹,۶۱۸	۹,۶۱۸				۰٪	صندوق س زیتون نماد پایا- مختلط (زیتون)
۱۶۴	۱۶۴			۱,۶۷۹	۱,۶۷۹				۰٪	صندوق س افرا نماد پایدار-ثابت (افران)
				(۱۹,۱۳۱)	(۱۹,۱۳۱)				۰٪	صندوق س. طلای سرخ نوویرا (نهایل)
				(۲)	(۲)				۰٪	ص.س.صندوق در صندوق خوشه گندم (خوشه)
				۱,۲۴۶	۱,۲۴۶				۰٪	صندوق س. ارزش پاداش-د (پاداش)
				(۳۰,۳۱۷)	(۳۰,۳۱۷)				۰٪	صندوق س سهامی بیدار-اهرمی (بیدار)
				(۷۲,۲۳۵)	(۷۲,۲۳۵)				۰٪	صندوق س سهامی شتاب آگاه-اهرمی (شتاب)
				۱۸,۰۴۵	۱۸,۰۴۵				۰٪	صندوق ارمنان فیروزه آسیا-ثابت (فیروزا)
				۵۳	۵۳				۰٪	صندوق س. آوند مفید-د (آوند)
				۱۰,۶۳۱	۱۰,۶۳۱				۰٪	صندوق س.پشتوانه طلا دنای زاگرس (جواهر)
				۹۶,۸۲۴	۹۶,۸۲۴				۰٪	ص.س. مبتنی بر کالای فارابی (سینرزی)
				۱,۴۶۷	۱,۴۶۷				۰٪	صندوق تداوم اطمینان تمدن-ثابت (تداوم)
				۳,۶۵۷	۳,۶۵۷				۰٪	صندوق تقسیم اس. گیتی دماوند-م (گارانیتی)
				۱۲	۱۲				۰٪	صندوق س آسمان خاورمیانه-مختلط (هیبرید)
	(۱۱۴)			.	.			۲۷۲,۳۱۸	۱۵٪	صندوق س.پشتوانه طلای لوتوس (طلا)
(۱۵,۸۷۹)	(۱۵,۸۷۹)			.	.				۰٪	صندوق س دریای آبی فیروزه-سهام (دریا)
				.	.				۰٪	صندوق س. ویستا س (ویستا)
(۱۱,۰۴۶)	(۱۱,۰۴۶)			(۲۰,۴۸۷)	(۲۰,۴۸۷)			۵۴	۰٪	صندوق سرمایه سهامی کاریزما-اهرمی
۱۰,۵۰۹	۱۰,۵۰۹			۱,۸۰۵	۱,۸۰۵				۰٪	صندوق سرمایه گذاری لیخنه فارابی
(۳۰,۳۲۹)	(۳۰,۳۲۹)			۲,۸۱۳	۲,۸۱۳				۰٪	سرو سودمند مدیران (سرو)
				(۲۶,۳۸۷)	(۲۶,۳۸۷)				۰٪	ص.س.اهرمی موج فیروزه-س (موج)
				۱۵,۰۴۳	۱۵,۰۴۳				۰٪	سیدگردان فارابی
				۱۶,۵۰۴	۱۶,۵۰۴			۸۶,۶۰۹	۶٪	شرکت سیدگردان توسعه فیروزه
				.	.			۲۱۱,۸۶۴		صندوق س.پشتوانه طلا نهایت نگر (ناب)
				.	.			۵۵۲,۶۴۸	۳۸٪	صندوق س.پشتوانه سکه طلا کهریا (کهریا)
				۶۹	۶۹			۷۳,۴۸۲	۱۳٪	سایر
(۲۲,۷۱۹)	(۲۲,۸۳۳)	.	.	۱۰,۹۰۶	۱۰,۹۰۶	.	.	۱,۱۹۶,۹۷۵	۷۳٪	
۲۰,۵۳۰	(۲۲۲۹)	.	۱۴,۸۹۹	۳۶۲,۸۸۲	۲۶۲,۰۷۰	.	۱۰۷,۸۱۳	۱,۳۲۲,۳۴۰	۹۴٪	

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
موجودی نقد نزد بانک های ریالی	۱,۳۴۱,۰۸۷	۱۱۹,۷۵۸	۱۵۵,۸۶۵	۹,۸۷۹
موجودی نقد نزد بانک های ارزی	۱۳,۳۰۸	۷,۱۸۱	.	.
موجودی صندوق ارزی	۳۸	۲۰	.	.
تنخواه گردان ها ریالی	۲,۰۵۳	۷۲۳	.	.
	۱,۳۵۶,۴۸۶	۱۲۷,۶۸۱	۱۵۵,۸۶۵	۹,۸۷۹

۲۳-۱- موجودی ارزی نزد بانک صنعت و معدن به مبلغ ۱۰,۸۹۹,۵ یورو می باشد که با نرخ ارز ۱,۲۲۱,۰۰۰ ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر گردیده است.

۲۴- سرمایه

۲۴-۱ - سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۶۲۰ میلیارد ریال شامل ۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰ سهام ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

۲۴-۲ - ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است.

۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	
۶۱۹,۸۹۸,۸۷۵	۱۰۰	۶۱۹,۸۹۸,۸۷۵	۱۰۰	شرکت مدیریت سرمایه راهبرد ارزش
۱,۰۳۴	.	۱,۰۳۴	.	آقای جلیل ضیایی
۱,۰۰۰	.	۱,۰۰۰	.	توسعه بازرگانی هیواد
۱,۰۰۰	.	۱,۰۰۰	.	انرژی پرسیا نیرو ایرانیان
۱,۰۰۰	.	۱,۰۰۰	.	فناوران مالی پایدار راهبرد ارزش
۱,۰۰۰	.	۱,۰۰۰	.	خانم فائزه سجادی نیا
۱,۰۰۰	.	۱,۰۰۰	.	آقای سید رضا شایسته
۱,۰۰۰	.	۱,۰۰۰	.	شرکت گسترش انرژی نواتیه
۱,۰۰۰	.	۱,۰۰۰	.	رضا پروری
۵۱۷	.	۵۱۷	.	شقایق ضیائی
۱,۵۸۴	.	۱,۵۸۴	.	امیر احمد غزنوی
۹۰,۹۹۰	.	۹۰,۹۹۰	.	سایر اشخاص حقیقی
۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

بابت خرید و فروش سهام شرکتهای فرعی در طی سالهای مالی گذشته می باشد.

۲۶- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۵ اساسنامه، مبلغ ۴۸.۰۳۸ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات گذشته به اندوخته 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 فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست جزء در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۷- اندوخته سرمایه ای

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۳۴,۹۴۷	۳۹۷,۰۱۷	۱۳۴,۹۴۷	۳۹۷,۰۱۷

اندوخته سرمایه ای

۲۷-۱ طبق ماده ۵۸ اساسنامه شرکت معادل سود و زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری ها را به عنوان اندوخته سرمایه ای در نظر گرفته است. قابل ذکر است در زمان رسیدن مبلغ به نصف سرمایه پس از رعایت مفاد قانون تجارت و مجوز سازمان بورس مبلغ اندوخته قابل انتقال به سرمایه می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۲۸- سهام خزانه
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۴	۳,۶۴۳	۴	۳,۶۴۳	سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی

سهام شرکت در مالکیت شرکتهای فرعی

۲۹- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سرمایه
۴۲۶,۵۶۷	۹۸۶,۶۵۷	اندوخته قانونی
۱۴,۱۸۰	۴۴,۴۶۴	سود انباشته
۲۱۲,۱۷۰	۱,۰۴۶,۲۳۷	
۶۵۲,۹۱۷	۲,۰۷۷,۳۵۸	

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- تسهیلات مالی

گروه

تسهیلات فروش اقساطی
کارگزاری ها - پیشرو وفارابی

اصلی

کارگزاری ها - پیشرو وفارابی

۳۰-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

کارگزاری ها - پیشرو وفارابی

بانک صنعت و معدن - ارزی

وام بانک ملی (مشارکت مدنی) - طرح توسعه

بانک ملی - خرید مواد

سود و جرائم معوق

سود و کارمزد سنوات آتی

حصد بلند مدت

حصد جاری

۳۰-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

بانک صنعت و معدن - ۵ درصد

بانک ملی ایران (طرح توسعه) - ۲۳ درصد

بانک ملی ایران (خرید مولد) - ۱۸ درصد

کارگزاری ها - پیشرو وفارابی - بدون سود

(مبالغ به میلیون ریال)

جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
۲۳,۸۵۵,۷۹۳	۶۳۸,۲۸۲	۲۴,۴۹۴,۰۷۵	۱۴,۵۶۲,۸۲۸	۲,۶۲۴,۴۴۴	۱۷,۱۸۷,۲۷۲
۶۶۰,۱۳۱		۶۶۰,۱۳۱	۳۶۶,۵۵۹		۳۶۶,۵۵۹
۲۴,۵۱۵,۹۲۴	۶۳۸,۲۸۲	۲۵,۱۵۴,۲۰۶	۱۴,۹۲۹,۳۸۶	۲,۶۲۴,۴۴۴	۱۷,۵۵۳,۸۳۰
۵۴۰,۱۰۸		۵۴۰,۱۰۸	۲۶۷,۳۳۵		۲۶۷,۳۳۵
۵۴۰,۱۰۸		۵۴۰,۱۰۸	۲۶۷,۳۳۵		۲۶۷,۳۳۵

(مبالغ به میلیون ریال)

ریالی	ارزی - دلار	جمع	ریالی	ارزی - دلار	جمع
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱				
۶۶۰,۱۳۱		۶۶۰,۱۳۱	۳۶۶,۵۵۹		۳۶۶,۵۵۹
	۲۰,۳۰۲,۳۲۳	۲۰,۳۰۲,۳۲۳		۱۵,۳۲۶,۸۳۵	۱۵,۳۲۶,۸۳۵
۱,۱۳۴,۸۷۴		۱,۱۳۴,۸۷۴	۶۸۹,۴۴۶		۶۸۹,۴۴۶
			۶۸۳,۷۳۷		۶۸۳,۷۳۷
۱,۷۹۵,۰۰۵	۲۰,۳۰۲,۳۲۳	۲۲,۰۹۷,۳۲۸	۱,۷۳۹,۷۴۲	۱۵,۳۲۶,۸۳۵	۱۷,۰۶۶,۵۷۷
۳,۵۸۴,۳۷۰		۳,۵۸۴,۳۷۰	۵۸۷,۵۳۶		۵۸۷,۵۳۶
(۵۲۷,۴۹۳)		(۵۲۷,۴۹۳)	(۴۶۶,۸۴۱)		(۴۶۶,۸۴۱)
۴,۸۵۱,۸۸۳	۲۰,۳۰۲,۳۲۳	۲۵,۱۵۴,۲۰۶	۱,۸۶۰,۴۳۷	۱۵,۳۲۶,۸۳۵	۱۷,۱۸۷,۲۷۲
(۶۳۸,۲۸۲)		(۶۳۸,۲۸۲)	(۱۰۸,۸۸۸)	(۲,۵۱۵,۵۵۶)	(۲,۶۲۴,۴۴۴)
۴,۲۱۳,۶۰۱	۲۰,۳۰۲,۳۲۳	۲۴,۵۱۵,۹۲۴	۱,۷۵۱,۵۴۹	۱۲,۸۱۱,۲۷۸	۱۴,۵۶۲,۸۲۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۳,۳۵۹,۳۰۱	۱۵,۸۱۴,۰۸۸
۱,۱۳۴,۸۷۴	
۱,۳۷۳,۱۸۳	
۶۶۰,۱۳۱	۳۶۶,۵۵۹
۲۵,۱۵۴,۲۰۶	۱۷,۵۵۳,۸۳۰

مرکز حسابداری هدفان نوین شکر
حسابداران رسمی
پروست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰-۳ به تفکیک نوع وثیقه:

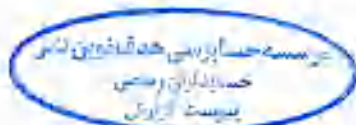
۳۰-۳-۱ تمام تجهیزات، ساختمان ها، و زمین نیروگاههای یزد و زاهدان به ارزش ۳۳,۲۰۸,۸۹۵ دلار در رهن بانک صنعت و معدن می باشد. همچنین بابت تسهیلات ریالی شرکت انرژی پارسا نیرو ایرانیان نیز سه واحد آپارتمان شرکت گسترش انرژی و مبلغ ۲۰۰۰۰ میلیون ریال چک و سفته و ماشین آلات شرکت انرژی پارسا در رهن بانک ملی می باشد.

۳۰-۳-۲ براساس قرارداد فروشی اقساطی منعقد شده با بانک صنعت و معدن اقساط وام اخذ شده در چهارده قسط در دوره های شش ماهه که از تیر ماه ۱۳۹۹ آغاز گردیده، بازپرداخت خواهد شد. که طبق مفاد نامه شماره ۹۸/۱۱۱۹۱۷ مورخ ۹۸/۰۴/۰۵ تأمین ارز بازپرداخت تسهیلات اعطائی از محل صندوق توسعه ملی به نرخ بازار دوم ارز و از طریق سامانه مبادلات بین بانکی (ETS) امکان پذیر می باشد. اگرچه تسهیلات انرژی مزبور در پایان سال مالی مورد گزارش به نرخ ارز مندرج در سامانه سنا تسعیر و در حساب ها انعکاس یافته، اما شرکت معتقد است بر اساس مصوبه هیات وزیران شماره ۳۱۱۰۸/ت/۵۱۷۰۹ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۲۳ بازپرداخت تسهیلات اعطائی نیروگاه های برق که از محل صندوق توسعه ملی تأمین اعتبار گردیده به نرخ رسمی (مبادله ای) می بایست انجام پذیرد. بر این اساس شرکت اقدام به طرح دعوی در مراجع قضایی برای الزام بانک مرکزی به تأمین وجه وصول نرخ مبادله ای برای بازپرداخت تسهیلات نموده و رای بدوی به نفع شرکت صادر شد که دادگاه تجدید نظر رای بدوی را نقض نموده است. مضافاً در سال گذشته شرکت انرژی گسترش (شرکتی مشابه با وضعیت شرکت) موفق شد در دیوان عدالت اداری حکم محکومیت بانک مرکزی به تأمین ارز به نرخ رسمی جهت بازپرداخت تسهیلات دریافتی را اخذ نماید، فلذا هیئت مدیره شرکت گسترش انرژی نو آتیه طرح شکایتی از سازمان انرژی تجدید پذیر و بهره وری انرژی ایران (ساتبا) را در دستور کار قرار داده است که طی آن ریالی بودن قرارداد منعقد با ساتبا را احراز نماید، در صورت موفقیت در طرح این ادعا مجدداً پرونده قبلی در دیوان عدالت اداری مورد بررسی قرار خواهد گرفت. با توجه به توضیحات فوق فعلاً نرخ تسعیر تسهیلات دریافتی با نرخ سنا (ETS) در صورتهای مالی لحاظ می شود.

از آنجائی که بازپرداخت وام های ارزی اخذ شده توسط شرکتهای صنعت برق با توجه به قیمت گذاری دستوری و تاخیر در پرداخت مطالبات توسط دولت، عملاً امکان پذیر نیست، با عنایت به نامه شماره ۹۷۲۵۳۵۴/۲۰/۱۰۰ مورخ ۹۷۹۹/۰۶/۱۱ وزیر محترم نیرو خطاب به ریاست جمهوری به نظر میرسد این نرخ در بازپرداخت وام شرکتهای تعیین تکلیف خواهد شد. با توجه به توضیحات فوق و توجه به اینکه بخشی از بدهی ارزی به بانک صنعت و معدن معوق و سر رسید شده است، شرکت بر اساس تفاهم نامه منعقد با صندوق توسعه ملی و بانک صنعت و معدن به شماره ۶۳۸۰۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۳۱ از ابتدای سال ۱۴۰۲، ۷۰٪ پرداختی های شرکت ساتبا را بابت بازپرداخت تسهیلات دریافتی به حساب بانک صنعت و معدن واریز می نماید که در سال مالی جاری و گذشته نیچه آن واریز ۱۰/۲۲۲/۳۳۴ دلار با نرخ سنا (ETS) بوده است.

با توجه به توضیحات فوق و اعتقاد هیئت مدیره به اینکه اولاً نرخ تسهیلات دریافتی می بایست به نرخ رسمی اصلاح شود و ثانیاً تاخیر در بازپرداخت تسهیلات به علت تاخیر در واریزی ها توسط شرکت ساتبا بوده است، وجه التزام تسهیلات دریافتی طبق یادداشت ۴-۳-۲۰ شناسایی نشده است.

۳۰-۳-۵ بدهی سررسید شده ارزی بابت تسهیلات دریافتی از بانک صنعت و معدن به مبلغ ۲۵/۳۰۰/۰۰۰ دلار (اصل و بهره) در موعد مقرر پرداخت نشده است. لیکن به استناد نامه شماره ۳۵۹۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۳ مدیریت امور وصول مطالبات بانک صنعت و معدن و با عنایت به نامه ابلاغی شماره ۱۵۵۵۴۳ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۶ (جلسه دویست و دوم ساد هماهنگی اقتصادی دولت) به دلیل تمدید دوره بازپرداخت اقساط تسهیلات ارزی، به مدت یک سال ۶۰ درصد جریمه تاخیر سال مالی مورد گزارش شناسایی نشده است. همچنین به استناد به نامه شماره ۱۴۰۱/۱۲۳۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۲ سازمان حسابرسی در خصوص تعیین تکلیف نرخ تسهیلات دریافتی نیروگاه ها جریمه تاخیر شناسایی نمی شود.



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶-۳۰- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت راهبرد آریا	تسهیلات مالی شرکت گسترش انرژی نوآتیه	تسهیلات مالی انرژی پرسیا نیرو ایرانیان	جمع	
ریالی	ارزی - دلار	ریالی	ریالی	
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۳۸,۷۴۲,۱۶۵	۱۴,۵۰۶,۸۹۳	۷۰۹,۱۸۲	۱۵,۲۱۶,۰۷۵
سود و کارمزد و جرائم	۹۲۷,۵۲۶	۳۴۷,۳۰۷	۶۷,۴۹۲	۴۱۴,۷۹۹
تاثیر تغییرات نرخ ارز-انتقال به دارایی های ثابت	.	۳,۰۰۲,۷۷۳	۱۶۵,۰۱۲	۳,۱۶۷,۷۸۵
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۳,۹۹۶,۲۴۱)	(۱,۴۹۶,۳۷۳)	(۲۳,۰۰۲)	(۱,۵۱۹,۳۷۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱,۱۹۱,۷۱۲)	(۴۴۶,۲۳۰)	(۱۲,۳۴۲)	(۴۵۸,۵۷۳)
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۳۴,۴۸۱,۷۳۸	۱۵,۹۱۴,۳۷۱	۹۰۶,۳۴۲	۱۶,۸۲۰,۷۱۳
سود ، کارمزد و جرائم	۵۹۷,۱۸۴	۴۱۷,۰۹۷	۲۰۱,۱۹۰	۶۱۸,۲۸۷
تاثیر تغییرات نرخ ارز-انتقال به دارایی های ثابت	.	۷,۹۶۷,۸۸۳	.	۷,۹۶۷,۸۸۳
تسهیلات دریافتی از کارگزاریها	۵۴۰,۱۰۹	.	.	۵۴۰,۱۰۹
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۹۲۰,۹۵۲)	(۵۱۸,۵۰۷)	(۱۲۶,۳۷۲)	(۶۴۴,۸۷۸)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳۲۲,۶۸۸)	(۱۴۸,۹۳۰)	(۱۱۹,۰۰۱)	(۲۶۷,۹۳۰)
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳۳,۸۳۵,۲۸۲	۲۳,۶۳۱,۹۱۵	۸۶۲,۱۶۰	۲۵,۰۳۴,۱۸۳

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۲۳۰	۳۲۵	۲,۶۰۳	۳,۸۰۳
(۲۳۰)	(۳۲۵)	(۲,۳۷۴)	(۳,۵۷۴)
۳۲۵	۸۴۸	۳,۵۷۴	۱۲,۵۵۹
۳۲۵	۸۴۸	۳,۸۰۳	۱۲,۷۸۸

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال

۳۲- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۲-۱- کوتاه مدت

گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
تجاری		
حسابهای پرداختنی		
سایر اشخاص		
۳۲-۱-۱	۴۳,۸۱۵	۱۶,۲۷۶
۳۲-۱-۲	۸۲,۲۹۴	۵۳۱,۳۵۷
	۱۲۶,۱۰۹	۵۴۷,۶۳۳
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی		
گروه توسعه اقتصادی رایا-اشخاص وابسته		
شرکت نفت سپاهان	۷,۱۶۱	۲,۶۵۹
شرکت نفت ری سان	۱۰,۹۸۲	۰
شرکت آب منطقه ای یزد	۶,۴۴۵	۰
سایر	۱,۸۰۹	۳۱
	۲۶,۴۲۹	۲,۶۹۰

حسابهای پرداختنی

اشخاص وابسته

سازمان همیاری شهرداری استان سیستان و بلوچستان

گروه توسعه اقتصادی رایا-بابت بیمه تکمیلی

همیار راهبرد انرژی

شرکت سرمایه گذاری فارابی

یاسمین اسلامی بیدگلی

سلین اسلامی بیدگلی

سینا جنگلی کسمانی

شرکت انرژی های سبز مادیران

سایر اشخاص

کارگزاری

سایر حسابهای پرداختنی به اشخاص

مالیات های حقوق

حق بیمه های پرداختنی

سپرده های بیمه

حقوق و دستمزد پرداختنی

سازمان امور مالیاتی- ارزش افزوده

ذخیره حسابرسی موسسه هدف نوین نگر

سایر

۳۸,۰۵۶	۰
۱,۷۰۲	۹۴
۵۰۹	۰
۶۴	۴۵,۱۴۰
۶۴	۶۴
۶۴	۶۴
۰	۵۷۸
۰	۱۰۷,۲۹۶
۰	۰
۱۲,۱۷۴	۳۱۷,۷۵۷
۱,۶۰۹	۲,۶۰۳
۳,۲۵۴	۵,۲۷۹
۲,۷۰۳	۲,۹۰۴
۴۴۹	۵۱
۱۰,۹۰۳	۱۷۶,۴۱۸
۱,۱۰۰	۶,۳۵۰
۸۳۳	۸,۳۶۶
۷۳,۴۲۰	۶۷۲,۹۶۳
۷۶,۱۱۱	۶۹۹,۳۹۲
۶۲۳,۷۴۴	۸۲۵,۵۰۱

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۲-۲- بلند مدت

سایر پرداختنی ها

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۸۰۰,۰۰۰	
۴۰۰,۰۰۰	
۴۰۰,۰۰۰	
۲۰۰,۰۰۰	
۱۶۰,۰۰۰	
۵۹۸,۷۹۲	
۲,۵۵۸,۷۹۲	۳۲-۲-۱

شرکت انرژی های سبز مادیران

صندوق خصوصی ثروت آفرین فیروزه

شرکت سرمایه گذاری ارس صبا

سیدگردان فارابی

سرمایه گذاری فارابی

سایر سهامداران زیر ۵ درصد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

۳۲-۱- کوتاه مدت

تجاری

حسابهای پرداختنی

بدهی بابت اختیار معامله

سایر پرداختنی ها

حسابهای پرداختنی

اشخاص وابسته

گسترش انرژی نو آتیه

همیار راهبرد انرژی

گروه توسعه اقتصادی رایا-بابت بیمه تکمیلی

سایر اشخاص

کارگزاری

ذخیره حسابرسی

سپرده های پرداختنی

حق بیمه های پرداختنی

مالیاتهای تکلیفی و حقوق

سایر

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۳۷۱,۲۴۶	۸۰,۴۲۲	۳۲-۱-۳
۷۵۰,۵۰۲	۹۶۱,۸۰۵	
۵۰۹	۰	
۹۴	۹۴	
۰	۰	۳۲-۱-۴
۱,۱۰۰	۳,۱۰۰	
۱۰۰	۱۰۰	
۲۲۰	۴۲۰	
۱۹۲	۲۱۷	
۴۴۹	۱۸۰	۳۲-۱-۵
۷۵۳,۱۶۵	۹۶۵,۹۱۶	
۱,۱۲۴,۴۱۱	۱,۰۴۶,۳۳۸	

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
.	.	۱,۲۵۱	.	توان تجهیز آرما
.	.	۸۷۶	.	ناتار نظم گستران
.	.	۱۴,۱۴۲	۴۲,۳۹۴	شرکت گاز تهران
.	.	۷	۱,۴۲۰	سایر
.	.	۱۶,۲۷۶	۴۳,۸۱۵	

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۷۲,۵۳۴		۷۲,۵۳۴	.	اختیارخ اساس--۳۲۰۰۰-۱۴۰۳/۰۳/۱۴ (فاساس ۱۰۰۰)
۱۱,۶۳۸	.	۱۱,۶۳۸	.	اختیارخ اساس--۳۴۰۰۰-۱۴۰۳/۰۳/۱۴ (فاساس ۱۰۰۱)
۲۵۶,۱۸۴	.	۲۵۶,۱۸۴	.	اختیارخ اساس--۲۸۰۰۰-۱۴۰۳/۱۲/۲۴ (فاساس ۱۲۰۸)
.	.	۵۰,۳۳۳	.	بدهی بابت اختیار معامله اساس ۱۲۰۸
۳۰,۸۹۰	.	۳۰,۸۹۰	.	اختیارخ موج--۸۵۰۰۰-۱۴۰۳/۰۲/۲۷ (صنوج ۸۰۰)
.	.	۱۰۹,۷۷۷	.	اختیارخ اساس--۴۲۰۰۰-۱۴۰۳/۰۲/۲۷ (فاساس ۸۰۰)
			۸۱۵	بدهی بابت اختیار معامله ملهم ۸۰۱۵
			۱,۰۵۷	بدهی بابت اختیار معامله ملهم ۸۰۱۶
.	۴۵,۹۹۱	.	۴۵,۹۹۱	اختیارخ صندوق طلای کهربا اذر ۱۴۰۴ قیمت اعمال ۷۶,۰۰۰ ریال
.	۲۳,۵۶۰	.	۲۳,۵۶۰	اختیارخ صندوق طلای لوتوس دی ۱۴۰۴ قیمت اعمال ۶۰۰,۰۰۰ ریال
.	۸۷۲	.	۸۷۲	اختیارخ موج--۱۵۰۰۰-۱۴۰۴/۰۷/۲۱ (صنوج ۷۱۳)
۳۷۱,۲۴۶	۸۰,۴۲۲	۵۳۱,۳۵۷	۸۲,۲۹۴	

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		-	۳۰,۱۶۱۹	۴۴-۱-۵-۱ شرکت نام آوران مهر صنعت فولاد
		۷,۳۰۷	-	شرکت سولار - اینتر نشنال
		۱,۲۸۲	-	شرکت توان تجهیز آزما
۱۸۰	۱۸۰	۱۸۰	۱۸۰	فناوران آریا نیک ایده
		۱۵۰	-	نوآوری دارویی رایا
		۹۳	-	مؤسسه حسابرسی آریا به روش
۲۱	-	۲۱	-	سیدگردان قارابی
۲۴۸	-	۲۴۸	-	شرکت بهین تهیه غذای برکت
			۸,۸۵۲	شرکت بازرگانی هونا دیزل
		-	۲,۴۴۶	شرکت موج نیرو
-	-	۲,۸۹۳	۴,۶۵۹	سایر
۴۴۹	۱۸۰	۱۲,۱۷۴	۳۱۷,۷۵۷	

۱-۲-۳۲- بدهی به سهامداران شرکت فرعی شرکت همیار راهبرد انرژی (سهامی خاص) - قبل از مرحله بهره برداری طی صورتجلسه ی شماره ۳ هیئت مدیره به تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۵ بابت تامین مالی هزینه های مربوط به خرید تجهیزات و ماشین آلات تولید بوده است که شرکت در سال مالی آینده برنامه برای افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران را دارد.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۳- مالیات پرداختنی		(مبالغ به میلیون ریال)
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
گروه	۲۷۰,۲۸۱	۱۰۶,۲۷۵

۳۳-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مانده در ابتدای سال	۱۰۶,۲۷۵	۲۱,۸۰۷
ذخیره مالیات عملکرد سال	۲۱۰,۸۳۰	۱۳۴,۹۲۷
تعدیل مالیات سنوات گذشته	۵۵,۰۷۹	
پرداختی طی سال	(۱۰۱,۹۰۳)	(۵۰,۴۶۰)
مانده در پایان سال	۲۷۰,۲۸۱	۱۰۶,۲۷۵

۳۳-۱-۱- بابت مالیات بر عملکرد شرکتهای فرعی فناوران مالی پایدار راهبرد ارزش و شرکت انرژی پرسیا نیرو ابراتیان بر اساس سود ابرازی مالیات پرداختنی در حسابها لحاظ شده است. همچنین با توجه به اینکه شرکتهای فرعی توسعه بازرگانی هیواد ، شرکت همیار راهبرد انرژی و شرکت گسترش انرژی نو آتیه به ترتیب دارای فعالیت سرمایه گذاری و سود سپرده بانکی و سود سهام دریافتنی می باشد لذا مالیات پرداختنی در حسابها لحاظ نگردیده است.

۳۳-۱-۲- شرکت فرعی گسترش انرژی نو آتیه نیروگاه یزد از تاریخ شروع فعالیت ۱۳۹۸/۰۸/۱۴ تا تاریخ خاتمه ۱۴۰۸/۰۸/۱۴ به مدت ۱۰ سال مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم است. مالیات بر درآمد شرکت تا سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ قطعی و تسویه شده است. ضمناً برای عملکرد سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۹,۷۸۵ میلیون ریال زیان تایید شده است.

۳۳-۱-۳- شرکت های فرعی هورسان انرژی سبز (نیروگاه گراغه) و همیار راهبرد انرژی (نیروگاه گوهر کوه) از تاریخ شروع فعالیت به مدت ۱۰ سال دارای معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم ، مستند به نامه شماره ۱۰۷/۹۴۰۵/ص اداره امور مالیاتی استان سیستان و بلوچستان می باشد.



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۳-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است.

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۳۱۶,۶۲۷	.	.	۶۳	۶۳	۶۳	.	.	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۰۶,۲۶۹	.	.	۴,۱۸۲	.	.	.	.	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۷۱,۷۸۳	.	.	۶,۱۹۵	.	.	.	.	رسیدگی به دفاتر
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۰۳,۴۵۵	.	.	.	.	.	.	.	رسیدگی نشده
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۳۳۹,۲۶۰	.	.	.	.	.	.	.	رسیدگی نشده

۳۳-۲-۱ - مالیات بر درآمد شرکت تا پایان دوره ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ قطعی و تسویه گردیده است.

۳۳-۲-۲ - بابت سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ شرکت نسبت به برگ تشخیص صادره اعتراض نموده و از این بابت نیز مالیات پرداختنی در حسابها لحاظ نشده است.

۳۳-۲-۳ - بابت سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ و ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ در رعایت ماده ۱۰۵ و ۱۴۳ ق.م.م به دلیل معاف بودن درآمد ابرازی (سود سهام و سود فروش سرمایه گذاری ها) مالیات پرداختنی در حسابها منظور نشده است.

۳۳-۴ - جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۵۵,۴۶۹ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

۳۴ - سود سهام پرداختنی

شرکت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
	مانده پرداخت نشده	جمع	مانده پرداخت نشده	جمع
سال ۱۴۰۱	۷۸,۲۰۰	۷۸,۲۰۰	۷۸,۲۰۰	۷۸,۲۰۰
سال ۱۴۰۲	۱۷,۱۷۸	۱۷,۱۷۸	۱۷,۱۷۸	۱۷,۱۷۸
	۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸
گروه				
سال ۱۴۰۱	۷۸,۲۰۰	۷۸,۲۰۰	۷۸,۲۰۰	۷۸,۲۰۰
سال ۱۴۰۲	۱۷,۱۷۸	۱۷,۱۷۸	۱۷,۱۷۸	۱۷,۱۷۸
	۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸	۹۵,۳۷۸

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۰۳,۴۵۵	۳۳۹,۲۶۰	۱۶۵,۵۰۰	۲,۱۹۹,۳۴۹	سود خالص
				تعدیلات
۰	۰	۱۳۴,۹۲۷	۲۶۵,۹۰۹	هزینه مالیات بر درآمد
۰	۰	۴۳۸,۲۷۷	۶۱۸,۲۸۷	هزینه های مالی
۹۵	۵۲۳	۱,۲۰۰	۸,۹۸۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۰	۰	۱,۵۷۳,۷۸۶	۲,۴۰۷,۶۱۹	استهلاک دارایی های غیر جاری و سرقفلی
۰	۰	(۴۱,۹۹۳)	(۱۸۲,۰۰۲)	سود سهام شرکتهای وابسته
۰	۰	(۲,۲۸۵)	(۶,۱۴۵)	سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱۰۳,۵۵۰	۳۳۹,۷۸۳	۲,۲۶۹,۴۱۲	۵,۳۱۲,۰۰۱	
(۲۵۲,۴۰۹)	۳۰۵,۴۸۴	(۱,۲۵۴,۱۱۲)	۴۷۰,۴۶۱	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۸۳,۲۱۴)	(۹۲,۸۲۰)	۸۳۰,۸۶۴	(۱,۶۹۷,۲۱۵)	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۰	۰	(۴۶,۹۵۶)	(۹۵,۸۴۶)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۰	(۱۶۳)	(۱۸,۹۲۱)	(۳۲۲,۰۲۱)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲۸۳,۴۶۴	(۲۸۴,۷۶۸)	۵۵۴,۴۹۱	۱۴۷,۵۴۸	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۵۱,۳۹۳	۲۶۷,۵۱۷	۲,۳۳۴,۷۷۹	۳,۸۱۴,۹۲۹	

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۶- معاملات غیر نقد

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲۶۷,۳۳۵	۵۴۰,۱۰۸	۳۶۶,۵۵۹	۶۶۰,۱۳۱	خرید سهام از محل تسهیلات دریافتی کارگزاریها
۲۶۷,۳۳۵	۵۴۰,۱۰۸	۳۶۶,۵۵۹	۶۶۰,۱۳۱	

مؤسسه حسابرسی هدفان نوین تاجر
حسابداران رسمی
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۷- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

مدیریت سرمایه و ریسک ها برپایه تفسیر مدیریت انجام پذیرفته است.

۳۷-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات اخیر بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

مدیریت شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱٪ - ۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ با نرخ ۶۲۸ درصد برای گروه و ۱۰۹ درصد برای شرکت اصلی می باشد. شرکت قصد دارد در سنوات آتی خود را به محدوده هدف برساند.

۳۷-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال مالی به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه				
	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
جمع بدهی ها	۱,۴۸۷,۴۴۹	۱,۶۸۲,۶۷۲	۱۸۰,۱۶,۴۷۱	۲۸,۹۱۶,۹۴۵	
موجودی نقد	(۹,۸۷۹)	(۱۵۵,۸۶۵)	(۱۲۷,۶۸۱)	(۱,۳۵۶,۴۸۶)	
خالص بدهی	۱,۴۷۷,۵۷۱	۱,۵۲۶,۸۰۷	۱۷,۸۸۸,۷۸۹	۲۷,۵۶۰,۴۵۹	
حقوق مالکانه	۱,۰۶۲,۲۷۸	۱,۴۰۱,۵۳۸	۱,۴۷۰,۰۸۹	۴,۳۹۱,۴۲۲	
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۳۹	۱۰۹	۱,۲۱۷	۶۲۸	

۳۷-۳- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات گروه از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت گروه که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت فصلی به هیات مدیره گزارش می دهد.

۳۷-۴- ریسک بازار

فعالیت شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در رفتار بازار سرمایه و شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از این موارد زیر را به کار می گیرد:

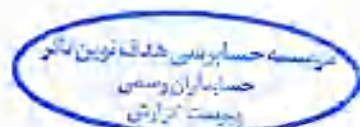
شرکت با متنوع سازی پرتفوی بورسی و غیر بورسی سعی در کاهش ریسک های ناشی از بازار سرمایه دارد.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در متغیرهای بازار در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار کمک می کند.

هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۳۷-۵- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. پاتوجه به دریافت تسهیلات ارزی، نوسانات نرخ ارز می تواند تاثیر قابل توجهی در عملکرد و سود و زیان داشته باشد. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی ها پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۸ ارائه شده است.



شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۷-۶ مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. ضمانت اجرایی برای وصول مطالبات سود سهام ساز و کار مورد استفاده در سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد، به تریبی که در صورت عدم پرداخت سود سهام تقسیم شده و تصویب شده در مجمع عمومی سالیانه شرکت ها سازمان بورس و اوراق بهادار فراخور موضوع تنبیهات مقتضی را در نظر می گیرد تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان کاهش دهد. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قرار دادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت های مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچ گونه وثیقه یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری یا اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. تمرکز ریسک اعتباری از ۲۰ درصد تاخالص ناریی های پولی، در هر زمانی در طول سال، تجاوز نمی کند. تمرکز ریسک اعتباری مرتبط با سایر طرف های قرارداد از ۵ درصد تاخالص دارایی های پولی، در هر زمانی در طول سال تجاوز نمی کند.

در شرکت انرژی پرمیا نیرو ایرانیان (سهامی خاص) تنها مشتری شرکت برق منطقه ای تهران می باشد که زیر مجموعه وزارت نیرو و از ارگانهای دولتی است بنابراین آسیب پذیر ریسک اعتباری نسبت به هیچیک از مشتریان را ندارد، تنها مشکل شرکت دوره وصول مطالبات طولانی از این سازمان است.

در شرکت گسترش انرژی نوآینه تنها مشتری شرکت سازمان انرژی های تجدید پذیر (ساتبا) می باشد که زیر مجموعه وزارت نیرو و از ارگانهای دولتی است بنابراین آسیب پذیر ریسک اعتباری نسبت به هیچیک از مشتریان را ندارد، تنها مشکل شرکت دوره وصول مطالبات طولانی از این سازمان است.

۳۷-۷ مدیریت ریسک نقدینگی

عمده بدهی شرکت اصلی مربوط به بدهی به شرکت ها و اشخاص وابسته می باشد که در این رابطه ریسک عمده ای متوجه شرکت نخواهد بود.

۳۸- وضعیت ارزی

گروه	یادداشت	دلار	یورو
موجودی نقد	۲۳	۰	۱۰,۹۳۲
جمع دارایی های پولی ارزی		۰	۱۰,۹۳۲
تسهیلات مالی	۳۰	(۳۳,۸۳۵,۲۸۲)	-
جمع بدهی های پولی ارزی		(۳۳,۸۳۵,۲۸۲)	۰
خالص دارایی ها و بدهی های ارزی		(۳۳,۸۳۵,۲۸۲)	۱۰,۹۳۲
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی ارزی		(۲۳,۶۳۱,۹۱۵)	۱۳,۳۴۶
خالص دارایی ها و بدهی ارزی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)		(۳۴,۴۸۱,۷۲۷)	(۱,۷۴۴)
معادل ریالی خالص دارایی ها و بدهی ارزی ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)		(۱۵,۹۱۴,۳۷۱)	(۷۸۴)

۳۸-۱ تعهدات ارزی شرکت گسترش انرژی نو آتیه به شرح زیر می باشد:

نوع ارز : یورو	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۱,۸۰۳,۵۲۶/۷۲	۱,۸۰۳,۵۲۶/۷۲	۲۷,۵۰۰	۲۷۵۰۰	

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۹- معاملات با اشخاص وابسته گروه

۳۹-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خدمات تولید نرم افزار	حق الزحمه مشارکت و حق السعی	فروش برق	خالص تسهیلات قرض الحسنه پرداختی	خالص تسهیلات قرض الحسنه دریافتی	اعتبار خرید سهام
شرکت اصل و نهایی	شرکت مدیریت سرمایه راهبرد ارزش	واحد تجاری نهایی				۱۸,۰۸۷	۰	۰
جمع								
سایر اشخاص وابسته	شرکت انرژی های سبز مادیران	سهامدار					۸۷۲,۳۹۶	
	صندوق خصوصی ثروت آفرین فیروزه	سهامدار					۴۰۰,۰۰۰	
	شرکت سرمایه گذاری ارس صبا	سهامدار					۴۰۰,۰۰۰	
	سپیدگردان قارابی	سهامدار					۲۰۰,۰۰۰	
	سرمایه گذاری قارابی	سهامدار					۱۶۰,۰۰۰	
	سایر سهامداران زیر ۵ درصد	سهامدار					۵۹۸,۷۹۲	
	سینا جنگلی کسمائی	سایر	۴۴,۴۲۱	۵۷۸				
	کارگزاری قارابی	سایر						۱۳۰,۰۲۳
	حسین نراقی	سهامدار		۵,۷۰۱				
	حسین زارعی مدیسه	سهامدار		۲,۳۴۵				
	شرکت برق منطقه ای تهران	خریدار عمده			۶۷۹,۶۸۶		۰	۰
	سازمان انرژی های تجدید پذیر و بهره وری انرژی برق (ساتبا)	خریدار عمده			۳,۱۶۰,۶۰۷		۰	۰
جمع								
جمع								
۱۳۰,۰۲۳	۲,۶۳۱,۰۸۸	۰	۳,۸۴۰,۲۹۳	۸,۶۲۴	۴۴,۴۲۱			
۱۳۰,۰۲۳	۲,۶۳۱,۰۸۸	۱۸,۰۸۷	۳,۸۴۰,۲۹۳	۸,۶۲۴	۴۴,۴۲۱			

۳۹-۱-۱- شرایط معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۹-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری وسایر دریافتی ها	پرداختی های تجاری وسایر پرداختی ها	تسهیلات مالی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی و نهایی	مدیریت سرمایه راهبرد ارزش	۲۶۷,۵۲۳	.	.	۲۶۷,۵۲۳	.	۲۴۹,۴۳۶	.
	جمع	۲۶۷,۵۲۳	.	.	۲۶۷,۵۲۳	.	۲۴۹,۴۳۶	.
سایر اشخاص وابسته	شرکت هورسان انرژی سبز	.	.	.	.	.	۸۹۳	.
	آقای حسین تراقی	.	.	.	.	.	۱,۰۰۰	.
	سازمان انرژی های تجدید پذیر / ساتبا-وابسته	۲,۴۴۰,۸۶۸	.	.	۲,۴۴۰,۸۶۸	.	۱,۱۱۰,۷۲۳	.
	سازمان همیاری شهرداری استان سیستان و بلوچستان	.	.	.	.	.	.	(۳۸,۰۵۶)
	شرکت برق منطقه ای تهران-وابسته	۶۱۵,۴۲۶	.	.	۶۱۵,۴۲۶	.	۵۷۳,۵۲۱	.
	همیار راهبرد انرژی	.	.	.	.	.	.	(۵۰۹)
	صندوق خصوصی ثروت آفرین فیروزه	.	(۴۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.
	شرکت سرمایه گذاری ارس صیا	.	(۴۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.
	سبدگردان فارابی	.	(۲۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	.
	سایر سهامداران زیر ۵ درصد	.	(۵۹۸,۷۹۲)	.	.	.	.	.
	شرکت گروه توسعه کسب و کار رایا	.	(۷,۲۵۵)	.	.	(۷,۲۵۵)	.	(۴,۳۶۱)
	شرکت سرمایه گذاری فارابی	.	(۲۰۵,۱۴۰)	.	.	(۲۰۵,۱۴۰)	.	.
	کارگزاری قارابی	.	.	(۱۳۰,۰۲۳)	.	(۱۳۰,۰۲۳)	.	(۳۶۶,۵۵۹)
	شرکت انرژی پاک	۱,۰۱۷	.	.	۱,۰۱۷	.	.	.
	سینا جنگلی کسمانی	.	(۵۷۸)	.	.	(۵۷۸)	.	.
	سایر	.	.	.	.	.	.	.
	یاسمین اسلامی بیدگلی	.	(۶۴)	.	.	(۶۴)	.	(۶۴)
	ملین اسلامی بیدگلی	.	(۶۴)	.	.	(۶۴)	.	(۶۴)
	شرکت انرژی های سبز مادیان	.	(۹۰۷,۲۹۶)	.	.	(۹۰۷,۲۹۶)	.	.
	آقای حسین زارعی	.	.	.	.	.	۱۶۰	.
	جمع	۳,۰۵۷,۳۱۱	(۲,۷۱۹,۱۸۹)	(۱۳۰,۰۲۳)	۳,۰۵۷,۳۱۱	(۱,۲۴۰,۴۱۹)	۱,۶۸۵,۲۹۷	(۴۰۹,۶۱۳)
	جمع کل	۳,۳۲۴,۸۳۴	(۲,۷۱۹,۱۸۹)	(۱۳۰,۰۲۳)	۳,۳۲۴,۸۳۴	(۱,۲۴۰,۴۱۹)	۱,۹۳۴,۷۲۳	(۴۰۹,۶۱۳)

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۳۹- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال به شرح ذیل می باشد :

شرح	نام شخص وابسته	تووع وابستگی	معاملات منجول ماده ۱۱۹	پرداخت تسهیلات فرض الحسته دریافتی	تسهیلات فرض الحسته دریافتی	خرید سهام-هیواد
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	مدیریت سرمایه راهبرد ارزش	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۶,۵۱۲		
شرکتهای فرعی	گسترش انرژی توانیه	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲۲۳,۰۰۰	۴۳۴,۳۰۴	
	انرژی پرسیا نیرو ایرانیاان	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۹۳,۰۰۰	۱۹۳,۰۰۰	
	توسعه بازرگانی هیواد	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۵۸,۳۰۰	۱۵,۰۵۰	
	هورسان انرژی سبز	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۲۶۹,۸۵۲	۳۱۵,۰۰۶	
	فن آوران مالی پایدار راهبرد ارزش	عضو هیات مدیره مشترک	✓			۵۱,۹۷۲
	جمع کل			۷۵۰,۶۶۴	۹۵۷,۳۵۹	۵۱,۹۷۲

۱-۳-۳۹- شرایط معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است. ضمن اینکه وجوه مربوط به دریافت و پرداخت بصورت فرض الحسته بوده است. همچنین معامله سهام شرکت توسعه بازرگانی هیواد براساس گزارش کارشناسی انجام شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۴-۳۹- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
					طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحدهای تجاری نهایی	مدیریت سرمایه راهبرد ارزش	۱۸,۵۸۶	(۹۳,۷۷۴)		۱۸,۵۸۶	(۹۳,۷۷۴)	-	(۳۰۱,۵۹۹)
جمع								
شرکت های فرعی	گسترش انرژی توانیه	-	(۹۶۱,۸۰۵)		-	(۹۶۱,۸۰۵)	-	(۵۹۰,۵۲۰)
	انرژی پرسیا نیرو ایرانیاان	-	-		-	-	-	-
	فن آوران مالی پایدار راهبرد ارزش	-	-		-	-	-	-
	توسعه بازرگانی هیواد	۱۲۹,۱۵۱			۱۲۹,۱۵۱		۱۵,۴۶۷	(۷۹,۱۹۸)
	شرکت هورسان انرژی سبز	۴۵,۱۵۴			۴۵,۱۵۴			
	جمع	۱۷۴,۳۰۵	(۹۶۱,۸۰۵)	-	۱۷۴,۳۰۵	(۹۶۱,۸۰۵)	۱۵,۴۶۷	(۶۷۰,۴۶۸)
اشخاص وابسته	گروه توسعه اقتصادی رایا	-	(۹۴)		-	(۹۴)	۱,۴۱۹	-
سایر اشخاص	همیار راهبرد انرژی	۱	-		۱	-	-	-
	امیر محمود امیری	۱۰	-		۱۰	-	-	-
	محمود امیری	۱۰	-		۱۰	-	-	-
	رادین پیمان فر	۱۰	-		۱۰	-	-	-
	رشا تراقی	۹	-		۹	-	-	-
	بیمه زندگی باران	۶۹۴	-		۶۹۴	-	-	-
	سیدگردان قارابی	۱	-		۱	-	-	-
	کارگزاری قارابی	-	-		-	-	-	(۲۶۷,۲۳۵)
	صندوق پروژه سرمایه گذاری راهبرد انرژی فردا	۱۰۰	-		۱۰۰	-	-	-
	شرکت بهارنگر عصر ارتباط	۱۰	-		۱۰	-	-	-
	تسنیمی پیمان	۱۰	-		۱۰	-	-	-
	جمع	۸۵۶	(۹۴)	-	۸۵۶	(۹۴)	۱,۴۱۹	(۲۶۷,۲۳۵)
جمع کل								
		۱۹۳,۷۴۷	(۹۶۱,۸۹۹)	(۹۳,۷۷۴)	۱۹۳,۷۴۷	(۱,۰۵۵,۶۷۳)	۱۶,۸۷۸	(۱,۲۳۹,۴۰۲)

گروه توسعه اقتصادی رایا
حسابداران رسمی
پیموست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری راهبرد آریا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴۰- تعهدات سرمایه ای، بدهی ها و دارایی های احتمالی :

۴۰-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی می باشد.

۴۰-۲ بدهی ها و داراییهای احتمالی گروه:

۴۰-۲-۱ بدهیهای احتمالی شرکت فرعی فناوران مالی پایدار واهبرد ارزش به شرح زیر است.

۴۰-۲-۱-۱ از بابت سال ۱۴۰۱ دوره چهار و تابستان رسیدگی شده و برگه قطعی برای بهار به مبلغ صفر ریال و برای تابستان برگ مطالبه به مبلغ ۲,۱۹۹ میلیون ریال صادر شده که با توجه به اعتراض شرکت نسبت به برگه مطالبه صادر شده، موضوع در مراجع مالیاتی در دست رسیدگی می باشد. ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ تاکنون رسیدگی نشده است.

۴۰-۲-۱-۲ بابت جرایم ماده ۱۶۹ برای سال های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۳ رسیدگی و پرداخت گردیده است و سال ۱۴۰۲ در مرحله اعتراض می باشد.

۴۰-۲-۱-۳ شرکت از بابت وضعیت بیمه ای برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مورد رسیدگی قرار گرفته لیکن تاکنون اظهار نظری از سمت سازمان تامین اجتماعی از این بابت دریافت نشده است.

۴۰-۲-۲ بدهی احتمالی شرکت فرعی توسعه بازرگانی هیواد به شرح ذیل می باشد:

۴۰-۲-۲-۱ از بابت جرایم ماده ۱۶۹ مالیاتهای مستقیم سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۳,۴۳۷ میلیون ریال مطالبه شده که با توجه به اعتراض شرکت موضوع در مراجع مالیاتی در حال رسیدگی است. ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ مورد بررسی قرار گرفت و ۱۴۰۳ تاکنون رسیدگی نشده است. همچنین وضعیت بیمه ای شرکت نیز تاکنون رسیدگی نشده است.

۴۰-۲-۳ بدهی های احتمالی شرکت فرعی گسترش انرژی نو آتیه به شرح ذیل می باشد:

نوع آرد	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	نوع آرد	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دلار	میلیون ریال	+	میلیون ریال
۶,۸۰۶,۱۵۰	۴,۷۵۴,۱۰۶	۳,۸۹۶,۴۳۱	۱,۷۹۸,۳۰۷

وجه التزام تسهیلات ارزی دریافتی از صندوق توسعه ملی

۴۰-۲-۳-۱ وجه التزام تسهیلات ارزی دریافتی از صندوق توسعه ملی طبق نامه شماره ۱۴۰۱/۱۲۳۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۲ سازمان حسابرسی محاسبه و به دلیل ادعاهای بخاطر عوامل خارج از اختیار وعدم تخصیص شناسه اختصاصی مبلغ ۱۷۲,۹۸۶ میلیون ریال جریمه بابت عدم ارسال فاکتور ها در سامانه مودیان توسط اداره دارایی شناسایی شده است که با استناد به در بخشنامه ۵۷/۱۴۰۴/۱۴۰۰ مورخ ۱۵/۰۶/۱۴۰۴ با موضوع نحوه برخوردگی جرایم ماده (۲۲) قانون بیابانه ها درخواست بخشودگی ۱۰٪ به آن سازمان محترم ارائه شده که با بخشودگی ۹۰٪ موافقت نموده و مبلغ ۱۰٪ مانده (۱۷,۲۹۸ ریال) نیز بعد از بخشودگی مبلغ ۶,۴۵۱ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۶ پرداخت گردیده و تسویه کامل شده است.

۴۰-۲-۴ بدهی های احتمالی شرکت فرعی پرسیا نیرو و ایرانیان به شرح ذیل می باشد:

۴۰-۲-۴-۱ جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۴۰-۲-۴-۲ وضعیت بیمه ای شرکت تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۴۰-۲-۴-۳ شرکت در ثبت سفارش شماره ۵۹۸۱۷۵۸۷ طی چک شماره ۰۸۳۴۰۴ به مبلغ ۵۷,۰۰۰ میلیون ریال تعهدی نزد بانک سامان داده است که به دلیل تهایی نشدن لیست قطعات این سفارش رفع تعهدی صورت نگرفته است.

۴۰-۲-۵ شرکتهای فرعی هورسان انرژی و راهبرد انرژی فاقد بدهی های احتمالی می باشند.

۴۱ رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشا آن باشد، رخ نداده است.

۴۲ سود سهام پیشنهادی

۴۲-۱ پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود ۱۰٪ سود خالص می باشد.

سند حسابداری هدف نویسی
حسابداران رسمی
پروست گزارش