

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سرمایه گذاری دانایان (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه و یادداشت‌های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

## فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۶) - (۱)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی فهرست صورت های مالی:
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۵	صورت جریان های نقدی تلفیقی
۶	صورت سود و زیان جداگانه
۷	صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۰ الی ۵۳	یادداشت های توضیحی صورت های مالی



## گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

### به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه گذاری دانایان (سهامی عام) گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

#### اظهار نظر مشروط

۱) صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری دانایان (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۱ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲، 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) در رعایت استانداردهای حسابداری، سال مالی شرکت فرعی آرد پارس باختر و شرکت‌های وابسته شامل بیمه زندگی باران، توسعه تجارت بوجار و اوره و آمونیاک اردبیهشت با سال مالی شرکت سرمایه گذاری دانایان (اصلی) مندرج در یادداشت‌های توضیحی ۱۷ و ۱۸، یکسان نمی‌باشد. افزون بر این صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های آرد پارس باختر، توسعه تجارت بوجار به این مؤسسه ارائه نشده است. در نتیجه به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، تعیین آثار مالی ناشی از اصلاح سال مالی گزارشگری و دریافت صورت‌های مالی شرکت‌های مزبور بر صورت‌های مالی تلفیقی گروه در شرایط حاضر برای این مؤسسه امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۳) بر اساس رسیدگی‌های به عمل آمده، سرفصل دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها گروه و شرکت به ترتیب به مبلغ ۱۴۳۶۷۱ و ۱۰۴۲۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط به آقایان مرتضی بهبهانی و اصغر معماری فرد به ترتیب به مبلغ ۷۵۷۱۰ و ۵۷۵۳۹ میلیون ریال مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۰، پیش پرداخت‌های گروه مربوط به شرکت فرعی آرد پارس باختر به مبلغ ۵۸۶۶۰ میلیون ریال مندرج در یادداشت توضیحی ۲۲ و سرفصل پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها گروه به مبلغ ۲۴۴۱۷۶ میلیون ریال عمدتاً مربوط به آقای میرزا بیگی و شرکت پرلیت به ترتیب به مبلغ ۱۹۴۱۶۶ و ۴۳۶۱۹ میلیون ریال مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۲۸، راکد و سنواتی بوده که به دلیل عدم دسترسی به مستندات مربوطه، تعیین تعدیلات لازم، ناشی از موارد یاد شده بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این مؤسسه مشخص نگردیده است.

۴) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

#### تأکید بر مطلب خاص

#### پوشش بیمه ای دارایی‌های ثابت مشهود

۵) دارایی‌های ثابت مشهود گروه مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۱۳ از پوشش بیمه‌ای برخوردار نمی‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است.

در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، هیأت 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 بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس 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 به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه 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 تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با 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 مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و 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 مناسب 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 گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر این موسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورتهای مالی منکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت‌های گروه یا فعالیت‌های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می‌گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.



از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه 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

۸) پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۸ دی ۱۴۰۱ صاحبان سهام، در خصوص مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ شرکت سرمایه آب خاک توسعه تا تاریخ تنظیم گزارش به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۷، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری در چارچوب روابط خاص فیما بین رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰) گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۶۴ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱		دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس و اوراق بهادار تهران
۱-۱	ماده ۵	پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سنوات قبل طرف مهلت قانونی و برنامه اعلام شده از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار
۲		دستورالعمل اجرای افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان
۲-۱	ماده ۷	درج صورت‌های مالی حسابرسی شده شرکت‌های فرعی در مواعد مقرر
۳		دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ سازمان بورس اوراق بهادار ابلاغی ۱۴۰۱/۰۹/۲۲
۳-۱	ماده ۳	ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثر بخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی و انعکاس اقدامات انجام شده در گزارش فعالیت هیأت مدیره
۳-۲	تبصره ۱ ماده ۳	استقرار سازو کارهای اثر بخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکت فرعی و نظارت بر اجرای اثر بخش آن
۳-۳	تبصره ۲ ماده ۳	اقدام هیأت مدیره نسبت به مستند سازی سازو کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی
۳-۴	ماده ۴	ارایه اقرار نامه اعضای هیأت مدیره مبنی بر رعایت شرایط ماده ۴ دستورالعمل به کمیته انتصابات
۳-۵	تبصره ۲ ماده ۴	ارایه اقرار نامه اعضای هیأت مدیره در خصوص عدم همزمانی عضویت در هیأت مدیره بیش از ۳ شرکت ثبت شده نزد سازمان بورس به کمیته انتصابات
۳-۶	ماده ۷	اطمینان از معاملات با اشخاص وابسته و کنترل مناسب تضاد منافع و متعارف و منصفانه بودن معاملات انجام شده
۳-۷	تبصره ۱ ماده ۷	نظارت مناسب هیأت مدیره در خصوص تضاد منافع در معاملات با اشخاص وابسته
۳-۸	تبصره ۳ ماده ۷	شناسایی و مستند سازی و تصویب معاملات با اشخاص وابسته طبق دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته
۳-۹	ماده ۸	استقرار سازو کارهای داخلی اثر بخش و تشکیل واحد حسابرسی داخلی مستقل
۳-۱۰	ماده ۱۴	تشکیل کمیته های حسابرسی داخلی، کمیته انتصابات و کمیته ریسک تحت نظر هیأت مدیره شرکت
۳-۱۱	ماده ۱۵	ارزیابی اثر بخشی هیأت مدیره و مدیر عامل و کمیته های تخصصی و اعضای هیأت مدیره شرکت فرعی به طور سالانه و انعکاس نتایج حاصله در گزارش فعالیت هیأت مدیره
۳-۱۲	ماده ۱۶	ارایه اقرار نامه اعضای هیأت مدیره مرتبط با آگاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت های خود
۳-۱۳	ماده ۱۸	تدوین منشور هیأت مدیره

۱۲) الزامات کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای سال مالی مورد گزارش، بر اساس چک لیست ابلاغی مراجع ذیربط مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی این موسسه به استثناء عدم ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک های تجاری شرکت توسط مدیریت، تنظیم مکانیزم‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از اثر بخشی حسابرسی داخلی توسط کمیته حسابرسی و عدم تشکیل واحد حسابرسی داخلی، به مورد حائز اهمیت دیگری حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی طبق چک لیست فوق برخورد ننموده است.

۱۳) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مذکور توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه‌ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای مواردی از جمله عدم دریافت تأییدیه صلاحیت



تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی و اخذ نام کاربری و رمز عبور جهت ارسال گزارشات و اطلاعات مورد لزوم به مرکز اطلاعات مالی (ماده ۳۷)، تهیه برنامه‌های سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و واپایش ماهانه میزان اجرای آن (ماده ۳۸)، طراحی، اجرا و ارزشیابی برنامه‌های آموزشی با هماهنگی مرکز اطلاعات مالی (ماده ۱۴۵) و تهیه نرم‌افزارهای لازم به منظور شناسایی سامانه‌ای (سیستمی) معاملات مشکوک (ماده ۱۳۵)، این موسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه اندیش نمودگر

۲۹ آذر ۱۴۰۲

(حسابداران رسمی)

سیامک اعتمادی نژاد

فرهاد نژاد فلاطوری مقدم

۸۷۱۵۱۷

۸۰۰۸۲۵







شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
صورت‌های مالی تلفیقی گروه و جداگانه  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

### مجمع عمومی عادی صاحبان سهام





با احترام

به پیوست صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل‌دهنده 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
۶	• صورت جریان‌های نقدی تلفیقی
۷	ب - صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)
۸	• صورت سود و زیان جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰-۵۳	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
	پ - یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ به تأیید هیأت مدیره رسیده است.

اعضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره	آقای محمد رضا مدیری	شرکت پویا تجارت فریاب (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیأت مدیره	آقای محمد رضا مایلی	شرکت مدیریت سرمایه جمع (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره و مدیر عامل	آقای فرهود صابری	شرکت مدیریت و مشاوره طرفه دستان (سهامی خاص)
	عضو هیأت مدیره	آقای مسعود مددی	شرکت گروه مالی دانایان (سهامی عام)
	عضو هیأت مدیره	آقای تیرداد احمدی	شرکت گسترش سرمایه پردازش اندیشه (سهامی خاص)





شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
			<b>دارایی‌های غیر جاری</b>
۹۰۵,۵۹۸	۹۰۴,۹۸۶	۱۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۴,۲۶۶,۴۳۰	.	۱۴	سرمایه‌گذاری در املاک
۴۸۲,۶۶۵	۴۵۵,۰۷۱	۱۵	سرقفلی
۱,۸۶۲	۲,۱۱۴	۱۶	دارایی‌های نامشهود
۱,۷۲۵,۸۰۰	۲,۰۴۷,۷۰۵	۱۸	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۵۱۸,۹۸۳	۶۹۱,۰۳۳	۱۹	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱۱۲,۲۵۸	۱۷۰,۱۷۴	۲۰	دریافتنی‌های بلندمدت
۱,۷۹۶	۲,۳۹۴	۲۱	سایر دارایی‌ها
<b>۸,۰۱۵,۳۹۲</b>	<b>۴,۲۷۳,۴۶۷</b>		<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
			<b>دارایی‌های جاری</b>
۲۰۸,۸۰۸	۸۹,۸۷۲	۲۲	پیش‌پرداخت‌ها
۵,۸۰۸,۶۵۰	۵,۵۹۲,۴۴۰	۲۰	دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۰۴,۵۸۹	۴۱۲,۷۵۷	۲۳	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۲۰,۹۷۴	۱۴,۴۷۸	۲۴	موجودی نقد
<b>۶,۲۴۳,۰۲۱</b>	<b>۶,۱۰۹,۵۴۷</b>		<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
<b>۱۴,۲۵۸,۴۱۳</b>	<b>۱۰,۳۸۳,۰۱۴</b>		<b>جمع دارایی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
۱,۳۵۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۲۵	سرمایه
.	۲۴,۶۹۲		صرف سهام خزانة
۱۳۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	۲۶	اندوخته قانونی
۳,۳۲۶,۱۷۳	۴,۱۸۲,۷۶۸		سود انباشته
.	(۲۵,۶۲۱)	۲۷	سهام خزانة
<b>۴,۸۱۱,۱۷۳</b>	<b>۵,۶۶۶,۸۳۹</b>		<b>حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی</b>
<b>۴,۸۱۱,۱۷۳</b>	<b>۵,۶۶۶,۸۳۹</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی‌ها</b>
			<b>بدهی‌های غیر جاری</b>
۸,۳۳۵,۱۶۸	۳,۶۵۷,۳۷۱	۲۸	پرداختنی‌های بلندمدت
۶۰,۶۱	۹۰,۵۸	۲۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۸,۳۴۱,۲۲۹</b>	<b>۳,۶۶۶,۴۲۹</b>		<b>جمع بدهی‌های غیر جاری</b>
			<b>بدهی‌های جاری</b>
۱,۰۲۳,۲۳۸	۹۵۳,۵۶۳	۲۸	پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۸۲,۷۷۳	۵	۳۰	سود سهام پرداختنی
.	۹۲,۶۸۰	۳۱	تسهیلات مالی
.	۳,۴۹۸	۳۲	پیش‌دریافت‌ها
<b>۱,۱۰۶,۰۱۱</b>	<b>۱,۰۴۹,۷۴۶</b>		<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
<b>۹,۴۴۷,۲۴۰</b>	<b>۴,۷۱۶,۱۷۵</b>		<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۱۴,۲۵۸,۴۱۳</b>	<b>۱۰,۳۸۳,۰۱۴</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

سه ماهه گزارشگری، دانایان سرمایه‌گذاری

گزارش حسابرسی آندیش نمودگر حسابداری

۳

شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سرمایه
۵,۶۴۷,۰۷۷	۲,۹۴۸,۰۲۸	۲,۶۹۹,۰۴۹	(۲۶)	۱,۲۱۴,۰۷۵	.	۱۳۵,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰
۲,۱۰۳,۶۵۴	.	۲,۱۰۳,۶۵۴	.	۲,۱۰۳,۶۵۴	.	.	.
(۱,۰۴۰,۵۸۲)	.	(۱,۰۴۰,۵۸۲)	.	(۱,۰۴۰,۵۸۲)	.	.	.
(۱,۸۹۸,۹۷۶)	(۲,۹۴۸,۰۲۸)	۱,۰۴۹,۰۵۲	۲۶	۱,۰۴۹,۰۲۶	.	.	.
۴,۸۱۱,۱۷۳	.	۴,۸۱۱,۱۷۳	.	۳,۳۲۶,۱۷۳	.	۱۳۵,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰
۱,۰۸۶,۷۲۸	.	۱,۰۸۶,۷۲۸	.	۱,۰۸۶,۷۲۸	.	.	.
(۲۳۰,۱۳۳)	.	(۲۳۰,۱۳۳)	.	(۲۳۰,۱۳۳)	.	.	.
(۴۷,۱۳۶)	.	(۴۷,۱۳۶)	(۴۷,۱۳۶)	.	.	.	.
۴۶,۲۰۷	.	۴۶,۲۰۷	۲۱,۵۱۵	.	۲۴,۶۹۲	.	.
۵,۶۶۶,۸۳۹	.	۵,۶۶۶,۸۳۹	(۲۵,۶۲۱)	۴,۱۸۲,۷۶۸	۲۴,۶۹۲	۱۳۵,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
 سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
 سود سهام مصوب  
 تعدیلات تلفیقی  
 مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
 تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱  
 سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱  
 سود سهام مصوب  
 خرید سهام خزانه  
 فروش سهام خزانه  
 مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.




شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

صورت جریان‌های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
			<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی</b>
			نقد حاصل از عملیات
	۲,۴۷۲,۱۴۲	(۱,۸۴۶,۶۰۱)	۳۳
	(۱,۷۸۳)	.	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
	<b>۲,۴۷۰,۳۵۹</b>	<b>(۱,۸۴۶,۶۰۱)</b>	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
			<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری</b>
	(۹۰۵,۵۵۳)	.	پرداخت‌های نقدی برای از خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	(۲,۷۷۶)	(۴۵۳)	پرداخت‌های نقدی برای از خرید دارایی‌های نامشهود
	(۲۱,۵۵۵)	.	پرداخت‌های نقدی برای از سرقفلی
	<b>(۹۲۹,۸۸۴)</b>	<b>(۴۵۳)</b>	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	<b>۱,۵۴۰,۴۷۶</b>	<b>(۱,۸۴۷,۰۵۴)</b>	<b>جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی</b>
			<b>جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی</b>
	۳۱۴,۶۰۰	.	دریافت‌های نقدی بابت تامین مالی از دیگران
	(۹۴۹,۲۵۹)	.	پرداخت‌های نقدی بابت تامین مالی از دیگران
	.	۲۹۰,۶۸۰	دریافت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	.	(۱۹۸,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
	.	(۱۴,۱۱۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
	.	(۴۷,۱۳۶)	پرداخت‌های نقدی برای خرید سهام خزانه
	.	۴۶,۲۰۷	دریافت‌های نقدی بابت فروش سهام خزانه
	.	(۱,۰۸۷,۹۹۰)	برداشت نقدی توسط اشخاص وابسته
	.	۳,۱۶۳,۸۱۳	دریافت‌های نقدی بابت تامین مالی توسط اشخاص وابسته
	<b>(۹۹۳,۹۶۳)</b>	<b>(۳۱۲,۹۰۱)</b>	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
	<b>(۱,۶۲۸,۶۲۲)</b>	<b>۱,۸۴۰,۵۵۹</b>	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
	<b>(۸۸,۱۴۶)</b>	<b>(۶,۴۹۵)</b>	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
	۱۰۹,۱۲۰	۲۰,۹۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
	<b>۲۰,۹۷۴</b>	<b>۱۴,۴۷۹</b>	مانده موجودی نقد در پایان سال
	<b>۲,۱۸۲,۱۵۷</b>	.	<b>معاملات غیر نقدی</b>
			۳۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
صورت سود و زیان جداگانه  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		<b>درآمدهای عملیاتی</b>
۲,۳۱۹,۸۹۷	۷,۵۱۳	۴ سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۲۷۵	۹۹	۵ درآمد سود تضمین‌شده
۳۰,۸۷۶	۲,۹۷۳,۰۹۸	۶ درآمد سود سهام
<b>۲,۳۵۱,۰۴۸</b>	<b>۲,۹۸۰,۷۱۰</b>	<b>جمع درآمدهای عملیاتی</b>
		<b>هزینه‌های عملیاتی</b>
(۲۳,۴۸۷)	(۲۹,۲۶۵)	۹ هزینه‌های حقوق و دستمزد
(۳۶۱)	(۵۴۸)	هزینه استهلاک
(۵,۳۱۲)	(۷,۸۹۰)	۱۰ سایر هزینه‌ها
<b>(۲۹,۱۶۰)</b>	<b>(۳۷,۷۰۳)</b>	<b>جمع هزینه‌های عملیاتی</b>
<b>۲,۳۲۱,۸۸۸</b>	<b>۲,۹۴۳,۰۰۷</b>	<b>سود (زیان) عملیاتی</b>
.	(۹,۷۷۶)	۱۱ هزینه‌های مالی
<b>۲,۳۲۱,۸۸۸</b>	<b>۲,۹۳۳,۲۳۱</b>	<b>سود (زیان) خالص</b>
		سود پایه هر سهم
۱,۷۲۰	۳,۱۸۰	عملیاتی (ریال)
.	(۷)	غیرعملیاتی (ریال)
<b>۱,۷۲۰</b>	<b>۳,۱۷۳</b>	<b>سود پایه هر سهم (ریال)</b>

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود دوره است، صورت سود و زیان جامع از این نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی‌ها
			<b>دارایی‌های غیر جاری</b>
۱,۶۸۳	۱,۲۲۳	۱۳	دارایی‌های ثابت مشهود
۱۷۲	۸۴	۱۶	دارایی‌های نامشهود
۷,۶۲۱,۹۱۲	۷,۶۲۱,۹۱۲	۱۷	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
۷۶۸,۶۴۳	۹۳۹,۸۹۳	۱۸	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۲۴,۰۸۶	۳۳,۸۷۳	۱۹	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۳۳۹	۱,۹۸۸	۲۱	سایر دارایی‌ها
<b>۸,۴۱۷,۸۳۵</b>	<b>۸,۵۹۸,۹۷۳</b>		<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
			<b>دارایی‌های جاری</b>
۱۴۷,۴۳۵	۲۹,۲۱۲	۲۲	پیش پرداخت‌ها
۴,۴۱۹,۷۵۱	۵,۲۴۵,۱۹۴	۲۰	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۷۸,۹۳۲	۱۱,۶۷۴	۲۳	سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۱۲,۸۲۸	۵,۰۵۲	۲۴	موجودی نقد
<b>۴,۶۵۸,۹۴۶</b>	<b>۵,۲۹۱,۱۳۲</b>		<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
<b>۱۳,۰۷۶,۷۸۱</b>	<b>۱۳,۸۹۰,۱۰۵</b>		<b>جمع دارایی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>
			<b>حقوق مالکانه</b>
۱,۳۵۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	۲۵	سرمایه
۱۳۵,۰۰۰	۱۳۵,۰۰۰	۲۶	اندوخته قانونی
۳,۳۲۳,۴۳۱	۶,۰۲۴,۴۶۲		سود انباشته
<b>۴,۸۰۸,۴۳۱</b>	<b>۷,۵۰۹,۴۶۲</b>		<b>جمع حقوق مالکانه</b>
			<b>بدهی‌ها</b>
			<b>بدهی‌های غیر جاری</b>
۸,۰۹۳,۵۳۳	۶,۲۴۰,۳۲۹	۲۸	پرداختی‌های بلندمدت
۱,۳۹۷	۲,۶۱۸	۲۹	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
<b>۸,۰۹۴,۹۳۰</b>	<b>۶,۲۴۲,۹۴۷</b>		<b>جمع بدهی‌های غیر جاری</b>
			<b>بدهی‌های جاری</b>
۹۰,۶۴۷	۹۱,۶۹۲	۲۸	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۸۲,۷۷۳	۴	۳۰	سود سهام پرداختی
.	۴۶,۰۰۰	۳۱	تسهیلات مالی
<b>۱۷۳,۴۲۰</b>	<b>۱۳۷,۶۹۶</b>		<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
<b>۸,۲۶۸,۳۵۰</b>	<b>۶,۳۸۰,۶۴۳</b>		<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۱۳,۰۷۶,۷۸۱</b>	<b>۱۳,۸۹۰,۱۰۵</b>		<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>

یادداشت‌های توضیحی: بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱	۱۳۵,۰۰۰	۱,۰۸۵,۲۴۳	۲,۵۷۰,۲۴۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	.	۲,۳۲۱,۸۸۸	۲,۳۲۱,۸۸۸
سود سهام مصوب	.	(۸۳,۷۰۰)	(۸۳,۷۰۰)
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۳۵,۰۰۰	۳,۳۲۳,۴۳۱	۴,۸۰۸,۴۳۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	.	۲,۹۳۳,۲۳۱	۲,۹۳۳,۲۳۱
سود سهام مصوب	.	(۲۳۲,۲۰۰)	(۲۳۲,۲۰۰)
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۳۵,۰۰۰	۶,۰۲۴,۴۶۲	۷,۵۰۹,۴۶۲

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.






شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
 صورت جریان‌های نقدی جداگانه  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
۶۳۸,۹۱۰	(۵,۶۹۶,۲۸۴)	نقد حاصل از عملیات
.	.	پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۶۳۸,۹۱۰	(۵,۶۹۶,۲۸۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
.	.	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
۶۳۸,۹۱۰	(۵,۶۹۶,۲۸۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
		جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
.	۱۸۴,۰۰۰	دریافت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
.	(۱۳۸,۰۰۰)	پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات
.	(۸,۱۰۴)	پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات
.	۶,۷۵۳,۵۳۸	دریافت‌های نقدی بابت تامین مالی توسط اشخاص وابسته
۳۱۴,۶۰۰	.	دریافت‌های نقدی بابت تامین مالی از دیگران
.	(۷۸۷,۹۵۷)	برداشت نقدی توسط اشخاص وابسته
(۹۲۷)	(۳۱۴,۹۶۹)	پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام
(۹۴۹,۲۵۹)	.	پرداخت‌های نقدی بابت تامین مالی از دیگران
(۶۳۵,۵۸۶)	۵,۶۸۸,۵۰۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی
۳,۳۲۴	(۷,۷۷۶)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۹,۵۰۴	۱۲,۸۲۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۲,۸۲۸	۵,۰۵۲	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

Handwritten signatures and initials in blue ink.



شرکت سرمایه‌گذاری داناپان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه‌گذاری داناپان (سهامی عام) و شرکت‌های فرعی آن است. شرکت سرمایه‌گذاری داناپان به شماره ثبت ۲۲۷۱۸۶ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۶۸۳۴۵۶ در تاریخ ۱۳۸۳/۱۱/۰۵ به صورت شرکت سهامی عام تأسیس و مورخ ۱۳۸۳/۰۳/۲۵ اقدام به پذیره‌نویسی سهام خود نموده است. همچنین در تاریخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۷ نام شرکت به عنوان نهاد مالی در سازمان بورس و اوراق بهادار به شماره ۱۰۹۴۸ به ثبت رسیده است. لازم به ذکر است که طی مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۵ مرداد ماه ۱۳۹۷ سال مالی شرکت از پایان آذر ماه به پایان شهریور ماه و طی مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۵ و مجوز شماره ۷۲۵۴۴۰۱۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۰ نام شرکت از سرمایه‌گذاری داناپان پارس به سرمایه‌گذاری داناپان تغییر یافت. در حال حاضر شرکت سرمایه‌گذاری داناپان جزء شرکت‌های فرعی شرکت گروه مالی داناپان (سهامی عام) است. نشانی مرکز اصلی و فعالیت شرکت در تهران، ونک، خیابان ملاصدرا، خیابان شیرازی شمالی، خیابان زاینده رود غربی، پلاک ۳، طبقه همکف واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح زیر است:  
سرمایه‌گذاری در سهام، سهام‌الشرکه واحدهای سرمایه‌گذاری، صندوق‌ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت‌ها، موسسات یا صندوق‌های سرمایه‌گذاری با هدف کسب انتفاع.  
سرمایه‌گذاری در مسکوکات، فلزات گران بها، گواهی سپرده‌های بانکی، سپرده‌های سرمایه‌گذاری نزد بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری مجاز.  
سرمایه‌گذاری در سایر دارایی‌ها از جمله دارایی‌های فیزیکی، پروژه‌های تولیدی و پروژه‌های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.  
ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار از جمله:  
پذیرش سمت در صندوق‌های سرمایه‌گذاری  
تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار  
مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار  
تضمین نقد شوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار  
فعالیت اصلی شرکت در سال مورد گزارش در زمینه‌های سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی و غیربورسی و شرکت‌های فرعی آن عمدتاً در زمینه‌های سرمایه‌گذاری و فروش املاک بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام گروه و شرکت در طی سال به شرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۰	۱۲	۱۵	۱۸

کارکنان قراردادی



شرکت سرمایه‌گذاری دانا یان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

## ۲- اهم رویه‌های حسابداری

### ۲-۱- میانی اندازه‌گیری استفاده‌شده در تهیه صورت‌های مالی

۲-۱-۱- صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام‌شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای موارد زیر که به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود:  
الف- سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع معامله در بازار به روش ارزش بازار.

۲-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام‌مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه‌بندی می‌شوند:  
الف- داده‌های ورودی سطح ۱، قیمت‌های اعلام‌شده (تعدیل‌نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها یا بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آن‌ها دست یابد.

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

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

### ۲-۲- میانی تلفیق

۲-۲-۱- صورت‌های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی (توسعه کسب و کار پارس سینتا، توسعه کسب و کار هیوا، سرمایه آب خاک توسعه، آرد پارس باختر و پژوهش و مشاوره تانان خرد) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب‌های درون گروهی و سود و زیان تحقق‌نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۲-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت‌های فرعی را از دست می‌دهد، درآمدها و هزینه‌های شرکت‌های فرعی را در صورت‌های مالی تلفیقی منظور می‌کند.

۲-۲-۳- سهام تحصیل‌شده شرکت توسط شرکت‌های فرعی، به بهای تمام‌شده در حساب‌ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می‌گردد.

۲-۲-۴- دوره مالی شرکت‌های آرد پارس باختر و پژوهش و مشاوره مالی تانان خرد در ۲۹ اسفند ماه هر دوره خاتمه می‌یابد. به دلیل غیرعملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت فرعی، صورت‌های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل شده مورد استفاده قرار گرفته است.

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

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

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



شرکت سرمایه‌گذاری داناایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۳- سرففلی

۲-۳-۱- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرففلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ارای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هرگونه 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 ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تسلیل شده در تاریخ تحصیل". اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ دوره به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۲-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تسلیل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ارای 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 ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۲-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۴- تسعیر ارز

۲-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود.

۲-۴-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

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

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

۲-۴-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۲-۵- مخارج تامین مالی

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

۲-۶- دارایی‌های ثابت مشهود

۲-۶-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در

مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر

مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد

عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.



شرکت سرمایه‌گذاری دانا بان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۶-۲- استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
اثاثه و منصوبات	۱۰ و ۳ سال	خط مستقیم
ساختمان	۱۵ و ۲۵ سال	خط مستقیم

۲-۶-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار گرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین‌شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۷- سرمایه‌گذاری در املاک

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

۲-۸- دارایی‌های نامشهود

۲-۸-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا بایک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام‌شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل‌شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۸-۲- استهلاك دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه‌ای	۳ سال	خط مستقیم

۲-۸-۳- حق الامتیازها به دلیل داشتن عمر مفید نامعین، مستهلك نمی‌شوند.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۹-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۱۰-۲- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری			
شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	روش ارزش ویژه	بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پورتنفوی سرمایه‌گذاری‌ها)	ارزش بازار مجموعه (پورتنفوی سرمایه‌گذاری‌ها)
سرمایه‌گذاری‌های جاری	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
شناخت درآمد			
شرکت	گروه	نوع سرمایه‌گذاری	
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته و مشارکت‌های خاص	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
انواع سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین‌شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین‌شده (با توجه به نرخ سود موثر)



شرکت سرمایه‌گذاری داناایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۱۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۲-۱۱-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.  
۲-۱۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام‌شده 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، تعدیل می‌شود.

۲-۱۱-۲- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام‌شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۲-۱۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۲-۱۱-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منفعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۲-۱۱-۶- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۲-۱۱-۷- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت‌های مالی را به همان تاریخ صورت‌های مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۲-۱۱-۸- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات با رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.



شرکت سرمایه‌گذاری داناایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۱۲- سهام خزانه

۲-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام‌شده 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. ماهه آرای برداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌گردد.

۲-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۲-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۲-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام‌شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۲-۱۳- 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 ماهه آرای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل «آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل» شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۲-۱۴- مالیات بر درآمد

۲-۱۴-۱- 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.

۲-۱۴-۲- مالیات انتقالی

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

۲-۱۴-۳- تهاژت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاژت می‌کنند که الف. حق قانونی برای تهاژت مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.





شرکت سرمایه‌گذاری دانا بان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۱۴-۴- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۳- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۳-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۳-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۴- سود (زیان) فروش سرمایه‌گذاری‌ها

شرکت		گروه		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۲,۴۸۱,۸۱۶	۰	۲,۴۸۱,۸۱۶	۰	۴-۱	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های غیربورسی
۰	۰	۱۹,۳۸۵	۸۵۳,۸۹۰	۱۴	سود حاصل از فروش املاک
(۱۶۱,۹۱۹)	۷,۵۱۳	(۲۰۰,۱۹۸)	۱۸۰,۲۹۶	۴-۲ و ۴-۳	سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکت‌های بورسی
۰	۰	(۱۵,۳۳۸)	۰		معاملات سهام شرکت‌های بورسی توسط بازارگردان
<u>۲,۳۱۹,۸۹۷</u>	<u>۷,۵۱۳</u>	<u>۲,۲۸۵,۶۶۵</u>	<u>۱,۰۳۴,۱۸۶</u>		

۴-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت‌های غیربورسی از اقلام زیر تشکیل شده است:

شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۲,۴۷۴,۸۱۶	۰	۲,۴۷۴,۸۱۶	۰	گروه مدیریت سرمایه تابان (سهامی خاص)
۳,۵۰۰	۰	۳,۵۰۰	۰	شرکت زردانه تور
۳,۵۰۰	۰	۳,۵۰۰	۰	شرکت تعاونی سوپا پروتئین پارس
<u>۲,۴۸۱,۸۱۶</u>	<u>۰</u>	<u>۲,۴۸۱,۸۱۶</u>	<u>۰</u>	



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۲- سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت‌های گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
تعداد فروش	مبلغ فروش	بهای تمام‌شده فروش رفته	سود و زیان حاصل از فروش خالص	تعداد فروش	مبلغ فروش	بهای تمام‌شده فروش رفته	سود و زیان حاصل از فروش خالص
۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۴۱	۵,۰۰۰	۱۵,۷۴۱	.	.	.	.
۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۷۴۱	۵,۰۰۰	۱۵,۷۴۱	.	.	.	.
۶,۶۴۲,۸۰۴	۲۰,۶۲۶	۱۶,۰۹۵	۴,۵۳۱	۱۰,۱۶۱	۷۳,۸۵۳	۸۴,۰۱۴	۲۰,۹۷۲,۳۲۳
۷,۹۴۳,۷۶۶	۱۱۶,۳۴۵	۱۱۳,۸۶۷	۲,۴۷۸	۲,۶۰۲	۲۷۲,۱۹۱	۲۷۶,۷۹۳	۱۷,۲۴۷,۵۵۴
.	.	.	.	۱,۶۷,۳۹۸	۱۶۶,۷۸۶	۳۳۴,۱۸۴	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰
.	.	.	.	۲۱	۱۰۳,۷۲۹	۱۰۳,۷۵۰	۱۰,۲۸۸,۳۳۷
.	.	.	.	۱۱۴	۲۸,۱۸۰	۲۸,۲۹۴	۸۲,۱۹۳
.	.	.	.	.	۱,۶۳۲	۱,۶۳۲	۱,۰۱۳,۸۹۶
۹,۹۳۷,۶۵۱	۳۷۰,۶۸۵	۳۴۴,۱۹۷	۶,۴۸۸	.	.	.	.
۴۲	.	.	.	.	.	.	.
۷۰۰,۰۰۰	۵,۷۶۱	۸,۶۲۹	(۲,۸۶۸)	.	.	.	.
۱۳۴,۴۰۷	۱,۲۴۴	۱,۴۶۳	(۲۱۹)	.	.	.	.
۷۸,۸۹۵	۱,۵۲۴	۱,۶۳۸	(۱۱۴)	.	.	.	.
۲۷۱,۳۸۶	۳,۷۰۹	۴,۲۴۹	(۱,۵۴۰)	.	.	.	.
۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۶۵۴	۴۳,۲۹۵	(۷,۶۴۱)	.	.	.	.
۱,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۳۱	۳,۸۳۶	(۱,۶۰۵)	.	.	.	.
۲۸۰,۲۵۴	۱,۸۶۱	۲,۶۳۷	(۷۷۶)	.	.	.	.
۲,۲۹۵,۲۱۱	۲۸,۸۶۷	۲۴,۷۴۱	۴,۱۲۶	.	.	.	.
۷,۳۰۰,۰۰۰	۲۲,۳۴۶	۲۸,۱۶۸	(۵,۸۲۲)	.	.	.	.
۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۶۱۲,۸۱۵	(۲,۹۶۲)	۸۲۸,۶۶۷			

سرمایه‌گذاری‌های بورسی شرکت‌های وابسته:

بیمه زندگی باران

جمع سرمایه‌گذاری‌های بورسی شرکت‌های وابسته

سرمایه‌گذاری‌های بورسی سایر شرکت‌ها:

بیمه میهن (میهن)

صندوق سرمایه‌گذاری سیر سرمایه بیدار (سیر)

صنایع کشاورزی و کود زحان

صندوق سرمایه‌گذاری کمند (کمند)

فروشگاه رفاه (رفاه)

سرمایه‌گذاری صا هامون - حق تقدم

آرمان آبی کوثر (آکوثر)

آریا کیمیا تک

آسان پرداخت پرشین (آپ)

اعتباری ملل (وملل)

آما (فاما)

ایران لرقام

بانک اقتصاد نوین

بانک تجارت

بانک سامان (سامان)

بانک گردشگری

بانک ملت (ومملت)

جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروخته	مبلغ فروش	تعداد فروش	سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروخته	مبلغ فروش	تعداد فروش
(۲,۹۶۲)	۶۱۲,۸۱۵	۶۰۹,۸۵۳		۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۸۲۸,۶۶۷	
(۱۸,۴۸۹)	۳۷,۸۲۵	۱۹,۳۳۶	۲,۴۵۰,۰۰۰	.	.	.	.
(۱,۰۷۳)	۲,۶۸۹	۱,۶۱۶	۳۰۳,۹۸۵	.	.	.	.
(۲)	۳۰,۰۰۰	۳۹,۹۹۸	۲,۹۶۸,۳۰۶	.	.	.	.
(۱۲,۴۸۶)	۷۰,۸۸۴	۵۸,۳۹۸	۶۵۰,۳۳۴۲	.	.	.	.
۸۷	۶,۴۵۳	۶,۵۴۰	۱۶۴,۲۱۴	.	.	.	.
(۷,۹۱۹)	۷۳,۳۷۳	۶۵,۴۵۴	۸۶۶,۰۴۶	.	.	.	.
۵	۵,۸۹۰	۵,۸۹۵	۸۳,۸۳۹	.	.	.	.
(۳,۸۱۰)	۲۰,۰۰۰	۱۶,۱۹۰	۱۴۵,۵۲۸	.	.	.	.
(۱۷)	۱۰,۲۵۲	۱۰,۳۳۵	۱۱۳,۰۸۷	.	.	.	.
۱	۵	۷	۲۵۰	.	.	.	.
۲۱۱	۵۰	۲۶۱	۵۰,۹۰۸	.	.	.	.
(۴,۱۰۶)	۵۲,۱۲۸	۴۸,۰۲۲	۸,۴۰۲,۵۲۱	.	.	.	.
(۱,۱۶۶)	۳,۴۱۲	۲,۲۴۶	۱۵۰,۸۲۵	.	.	.	.
(۷۴۸)	۱۶,۶۶۸	۱۵,۹۲۰	۳۰۷,۰۰۰	.	.	.	.
۲۵۱	۳,۶۱۶	۳,۸۶۷	۸۰۹,۰۷۹	.	.	.	.
۱۷۰	۵۴۸	۷۱۸	۲۳۶,۳۵۰	.	.	.	.
(۸,۰۰۸)	۲۷,۲۱۰	۱۹,۲۰۲	۶۹۰,۷۳۵	.	.	.	.
(۲,۰۵۳)	۴,۴۳۶	۲,۳۸۲	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.
۲,۶۸۴	۶,۵۸۱	۹,۳۶۵	۷۴۱,۳۷۰	.	.	.	.
(۹,۴۸۹)	۲۷,۰۸۹	۱۷,۶۰۰	۵۰,۱۵,۳۴۶	.	.	.	.
(۱۷,۵۸۲)	۶۶,۱۴۲	۴۸,۵۶۰	۷,۳۵۴,۳۹۴	.	.	.	.
(۸۶,۵۰۱)	۱,۰۷۸,۰۶۶	۹۹۱,۵۶۶		۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۸۲۸,۶۶۷	

نقل از صفحه قبل

بورس اوراق بهادار تهران (بورس)	.
بیمه دی	.
بارند پایدار سپهر	.
پالایش نفت اصفهان (شپنا)	.
پالایش نفت تبریز	.
پالایشی یکم	.
پتروشیمی بوعلی سینا	.
پتروشیمی زاگرس	.
پشتوانه طلای لوتوس	.
پویا زرکان آن دره	.
تامین سرمایه خلیج فارس	.
تاید واتر خاورمیانه (حتاید)	.
تکادو (وکادو)	.
بهمس دیزل (خدیزل)	.
بیمه اتکائی امین (اتکام)	.
تکمیلی پتروشیمی خلیج فارس (پترول)	.
توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان (حبارسا)	.
چدن سازان (چدن)	.
خاک چینی ایران	.
خدمات انفورماتیک (رانفور)	.
داده گستر عمر نوین - های وب (های وب)	.
جمع نقل به صفحه بعد	.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

تعداد فروش	مبلغ فروش	بهای تمام‌شده فروش‌رفته	سود و زیان حاصل از فروش خالص	تعداد فروش	مبلغ فروش	بهای تمام‌شده فروش‌رفته	سود و زیان حاصل از فروش خالص	
	۹۹۱,۵۶۶	۱,۰۷۸,۰۶۶	(۸۶,۵۰۱)	۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۸۲۸,۶۶۷		نقل از صفحه قبل
۳۰۰,۰۰۰	۵,۵۶۱	۱۵,۲۹۲	(۹,۷۳۱)	-	-	-	-	ذوب روی اصفهان (فروزی)
۱,۲۰۲,۳۱۹	۱۱,۶۷۸	۲۲,۶۲۶	(۱۰,۹۴۸)	-	-	-	-	رادیانور ایران (حتور)
۵۶,۳۶۳	۳,۴۱۰	۵,۵۲۰	(۲,۱۱۰)	-	-	-	-	رایان هم افزا (رافرا)
۱۸,۰۵۵,۲۶۹	۴۰,۳۴۰	۳۸,۱۶۱	۲,۱۷۹	-	-	-	-	سایپا
۱,۶۱۰,۵۸۸	۷,۶۰۴	۱۵,۹۲۲	(۸,۳۱۸)	-	-	-	-	سیحان دارو (دسحان)
۱۸۴,۲۲۹	۱۰,۳۵۶	۱۰,۰۶۸	۲۸۸	-	-	-	-	سپید ماکیان (سپید)
۶۰۸,۳۲۸	۴,۰۵۱	۱۱,۶۷۵	(۷,۶۲۴)	-	-	-	-	سر. البرز (والبر)
۳۰۰,۰۰۰	۴,۱۴۵	۴,۰۲۳	۱۲۲	-	-	-	-	سر. امید (وامید)
۴,۰۰۰,۰۰۰	۹,۱۸۹	۱۲,۷۵۸	(۳,۵۶۹)	-	-	-	-	سر. ایران خودرو (خگستر)
۶۳,۳۶۶,۷۱۸	۶۰,۱۰۴	۷۸,۰۳۹	(۱۷,۹۳۵)	-	-	-	-	سر. تامین اجتماعی (نسنا)
۳۰۰,۰۰۰	۲,۹۳۲	۲,۹۲۲	۱۰	-	-	-	-	سر. توسعه صمدان و فلزات (ومعادن)
۱,۱۰۰,۷۹۹	۴,۹۶۳	۱۳,۲۳۸	(۸,۲۷۵)	-	-	-	-	سر. خوارزمی (وخارزم)
۳۰۱,۲۳۱	۵,۵۴۶	۶,۵۷۸	(۱,۰۳۲)	-	-	-	-	سر. دارویی تامین (تیبیکو)
۴۴۰,۰۰۰	۱۹,۹۷۷	۱۹,۲۵۹	۷۱۸	-	-	-	-	سر. شفا دارو (شفا)
۳۳۶,۰۳۶	۱,۲۹۸	۹۹۶	۳۰۲	-	-	-	-	سر. صبا تامین
۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۶۳	۲۰,۹۹۶	(۴,۹۳۲)	-	-	-	-	سر. صدر تامین (ناصیکو)
۲۰۰,۰۰۰	۲,۰۲۶	۳,۰۰۴	۲۲	-	-	-	-	سر. غدیر (وغدیر)
۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۵,۶۳۰	۱۹,۶۰۶	(۳,۹۷۶)	-	-	-	-	سر. ملی (ونیکو)
۳,۱۱۸,۹۷۹	۴۶,۶۸۸	۴۵,۸۵۹	۸۲۹	-	-	-	-	سر. نفت و گاز تامین (تاپیکو)
۱,۴۱۲,۴۵۸	۳۱,۵۳۱	۳۰,۴۵۶	۱,۰۷۵	-	-	-	-	سیمرغ (سیمرغ)
۱۴۵,۶۱۷	۷,۰۶۹	۷,۴۱۱	(۳۴۲)	-	-	-	-	صنعت غذایی کورش (عگورش)
۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۱,۴۶۲,۴۷۵	(۱۵۹,۷۴۸)	۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۸۲۸,۶۶۷		جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه‌گذاری دانا یان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروش رفته	مبلغ فروش	تعداد فروش	سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروش رفته	مبلغ فروش	تعداد فروش
(۱۵۹,۷۴۸)	۱,۴۶۲,۴۷۵	۱,۳۰۲,۷۲۷		۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۸۲۸,۶۶۷	
(۱۰,۳۶۲)	۳۴,۴۸۱	۲۴,۱۱۸	۱,۸۰۱,۸۳۰	.	.	.	.
(۸,۷۸۳)	۳۰,۵۱۱	۲۱,۷۲۸	۴,۲۰۰,۰۰۰	.	.	.	.
(۵,۳۶۱)	۲۷,۱۶۰	۲۱,۸۹۹	۳,۶۱۶,۵۴۹	.	.	.	.
(۷,۰۴۷)	۲۴,۹۶۴	۱۷,۹۱۷	۱,۵۰۵,۲۱۰	.	.	.	.
(۸۶۵)	۳۶,۰۶۸	۳۵,۲۰۳	۳,۶۴۱,۱۰۳	.	.	.	.
(۴,۴۸۹)	۲۲,۵۸۵	۱۸,۰۹۶	۱,۳۷۸,۴۰۷	.	.	.	.
(۴,۵۸۹)	۵۰,۴۳۳	۴۵,۸۴۴	۲,۴۲۸,۴۸۹	.	.	.	.
(۱,۹۷۱)	۱۷,۵۰۶	۱۵,۵۳۵	۱,۵۶۱,۵۳۷	.	.	.	.
۶۶۸	۱۴,۵۳۴	۱۵,۲۰۲	۳۱۴,۲۲۹	.	.	.	.
(۱,۳۲۳)	۱۴,۶۱۷	۱۳,۲۸۵	۴,۰۹۹,۹۶۴	.	.	.	.
(۸۱۵)	۱,۳۴۳	۵۲۸	۳۲۸,۰۰۷	.	.	.	.
(۲۲۴)	۲,۱۶۵	۱,۹۴۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.
(۳۹)	۵۹	۳۰	۱۰,۰۰۰	.	.	.	.
(۱۰,۷۸۷)	۳۶,۴۴۱	۲۵,۶۵۴	۱,۹۵۰,۰۰۰	.	.	.	.
(۵۹)	۴,۸۵۰	۴,۷۹۱	۱۵۰,۰۰۰	.	.	.	.
۱۹۴	۸,۴۹۲	۸,۶۸۶	۳۰۹,۸۱۵	.	.	.	.
(۲۰۶)	۱۱,۲۴۳	۱۱,۰۳۷	۱,۵۸۲,۳۲۸	.	.	.	.
(۳,۳۳۳)	۹,۶۹۲	۷,۴۶۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	.	.	.	.
۲,۰۰۹	۲۵,۵۰۷	۲۷,۵۱۶	۲۵,۵۰۶	.	.	.	.
(۲۱۵,۹۳۹)	۱,۸۳۵,۱۳۶	۱,۶۱۹,۱۸۷		۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۸۲۸,۶۶۷	
(۲۰۰,۱۹۸)	۱,۸۴۰,۱۳۶	۱,۶۳۹,۹۲۸		۱۸۰,۲۹۶	۶۴۸,۳۷۱	۸۲۸,۶۶۷	

نقل از صفحه قبل

صنعتی بارز (بکرمان)

صنعتی بهپاک (بهپاک)

فولاد آلیازی ایران (فولاز)

فولاد امیر کبیر کاشان

فولاد مبارکه اصفهان (فولاد)

فولاد هرمزگان جنوب (هرمز)

کاسپین تاصین

کاسپین تاصین (حق تقدم)

کاشی سینا

کرین ایران

کیسون

گروه بهمن (جهمین)

گروه توسعه هنر ایران (وهنر)

گروه مینا (رمینا)

گسترش نفت و گاز پارسین (پارسان)

مس باهنر (فباهنر)

ملی صنایع مس ایران (فملی)

نوسازی و ساختمان تهران (نتوسا)

سایر

جمع سرمایه‌گذاری‌های بورسی سایر شرکت‌ها

جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴-۲- سود فروش سرمایه‌گذاری‌ها در شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروشرفته	مبلغ فروش	تعداد فروش	سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروشرفته	مبلغ فروش	تعداد فروش
۱۵,۷۴۱	۵,۰۰۰	۲۰,۷۴۱	۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.
۱۵,۷۴۱	۵,۰۰۰	۲۰,۷۴۱		.	.	.	
۹۶۲	۷,۲۴۲	۸,۲۰۴	۳,۲۱۰,۰۰۰	۵,۱۹۳	۴۷,۷۲۲	۵۲,۹۱۵	۱۴,۳۷۷,۸۸۶
۱,۰۲۴	۵۵,۰۵۹	۵۶,۰۸۳	۳,۸۴۱,۵۱۱	۲,۳۱۹	۲۳۰,۶۵۹	۲۳۲,۹۷۹	۱۴,۵۰۱,۷۵۹
۴,۱۲۶	۲۴,۷۴۱	۲۸,۸۶۷	۲,۲۹۵,۲۱۱	.	.	.	.
۲,۷۵۲	۲۳,۹۲۳	۲۶,۶۷۵	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.
۲,۶۸۴	۶,۵۸۱	۹,۲۶۵	۷۴۱,۳۷۰	.	.	.	.
۲,۵۱۷	۲۴۸,۵۲۸	۲۵۱,۰۴۵	۶,۷۵۲,۴۱۹	.	.	.	.
۱,۱۶۲	۳۷,۷۹۹	۳۸,۹۶۱	۲,۵۹۵,۰۰۰	.	.	.	.
۷۱۸	۱۹,۲۵۹	۱۹,۹۷۷	۴۴۰,۰۰۰	.	.	.	.
۶۶۸	۱۴,۵۳۴	۱۵,۲۰۲	۳۱۴,۳۲۹	.	.	.	.
۲۰۶	۲۳,۹۸۸	۲۴,۱۹۴	۱,۱۰۷,۰۲۸	.	.	.	.
۱۷۰	۵۴۸	۷۱۸	۲۳۶,۲۵۰	.	.	.	.
۱۰۶	۲۵	۱۳۱	۲۵,۴۵۴	.	.	.	.
۷	۶,۳۴۷	۶,۳۵۴	۷۰,۰۰۰	.	.	.	.
۲	۵	۷	۲۵۰	.	.	.	.
(۳)	۳۰,۰۰۰	۲۹,۹۹۸	۲,۹۶۸,۳۰۶	.	.	.	.
(۳۹)	۵۹	۲۰	۱۰,۰۰۰	.	.	.	.
۱۷,۰۶۳	۵۰۸,۶۳۸	۵۲۵,۷۰۱		۷,۵۱۳	۲۷۸,۳۸۱	۲۸۵,۸۹۴	

سرمایه‌گذاری‌های بزرگ‌ترین شرکت‌های وابسته:

بیمه زندگی ایران

جمع سرمایه‌گذاری‌های بزرگ‌ترین شرکت‌های وابسته

سرمایه‌گذاری‌های بزرگ‌ترین سایر شرکت‌ها:

بیمه مین (میهن)

صندوق سرمایه‌گذاری سپر سرمایه بیدار (سپر)

بانک گردشگری

سایپا

خاک چینی ایران

آرمان آتی کوثر

سر. نفت و گاز تامین (تاپیکو)

سر. شفا دارو (شفا)

کاشی سینا

سپهر

تکمیلی پتروشیمی خلیج فارس

تامین سرمایه خلیج فارس

پشتوانه طلای لوتوس

پویا ذرکان آق دره

پارند پایدار سپهر

گروه توسعه هنر ایران (وهنر)

جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه‌گذاری داناایان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروش‌رفته	مبلغ فروش	تعداد فروش	سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروش‌رفته	مبلغ فروش	تعداد فروش	
۱۷,۰۶۳	۵۰۸,۶۳۸	۵۲۵,۷۰۱		۷,۵۱۳	۲۷۸,۳۸۱	۲۸۵,۸۹۴		نقل از صفحه قبل
(۳۹۵)	۳,۳۵۵	۲,۹۶۰	۲۹۳,۹۴۷	.	.	.	.	کاسپین تامین (حق تقدم)
(۷۴۸)	۱۶,۶۶۸	۱۵,۹۲۰	۳۰۷,۰۰۰	.	.	.	.	بهمن دیزل
(۷۷۷)	۲۳,۹۰۲	۲۳,۱۳۵	۲,۰۱۳,۰۰۰	.	.	.	.	فولاد مبارکه اصفهان
(۱,۳۳۲)	۱۴,۶۱۷	۱۳,۲۸۵	۴,۰۹۹,۹۶۴	.	.	.	.	کربن ایران
(۱,۵۴۰)	۴,۲۴۹	۲,۷۰۹	۲۷۱,۳۸۶	.	.	.	.	ایران ارقام
(۲,۰۷۶)	۶,۱۷۷	۴,۱۰۱	۵۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	آسان پرداخت پرشین
(۲,۳۳۲)	۹,۶۹۲	۷,۴۶۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	نوسازی و ساختمان تهران (نوسا)
(۳,۱۸۰)	۲۰,۰۶۱	۱۶,۸۸۱	۱,۲۲۸,۹۵۴	.	.	.	.	فولاد هرمزگان جنوب
(۳,۵۶۹)	۱۲,۷۵۸	۹,۱۸۹	۴,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	سر. ایران خودرو
(۳,۸۱۰)	۲۰,۰۰۰	۱۶,۱۹۰	۱۴۵,۸۲۸	.	.	.	.	پتروشیمی زاگرس
(۳,۹۷۶)	۱۹,۶۰۶	۱۵,۶۳۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	سر. ملی
(۴,۳۱۳)	۴۴,۸۹۵	۴۰,۵۸۲	۶,۹۲۶,۰۳۶	.	.	.	.	تاید واتر خاورمیانه
(۴,۵۸۹)	۵۰,۴۳۲	۴۵,۸۴۴	۲,۴۲۸,۴۸۹	.	.	.	.	کاسپین تامین
(۴,۸۵۵)	۱۸,۹۸۲	۱۴,۱۲۸	۵,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	بانک ملت
(۴,۹۳۳)	۲۰,۹۹۶	۱۶,۰۶۳	۱,۹۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	سر. صدر تامین
(۵,۲۶۱)	۲۷,۱۶۰	۲۱,۸۹۹	۲,۶۱۶,۵۴۹	.	.	.	.	فولاد آلیازی ایران
(۳۰,۵۲۳)	۸۲۲,۱۹۰	۷۹۱,۶۶۷		۷,۵۱۳	۲۷۸,۳۸۱	۲۸۵,۸۹۴		



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱				سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱				
سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروخته	مبلغ فروش	تعداد فروش	سود و زیان حاصل از فروش خالص	بهای تمام‌شده فروخته	مبلغ فروش	تعداد فروش	
(۳۰,۵۲۳)	۸۲۲,۱۹۰	۷۹۱,۶۶۷		۷,۵۱۳	۲۷۸,۳۸۱	۲۸۵,۸۹۴		نقل از صفحه قبل
(۶,۱۲۹)	۵۰,۲۸۴	۴۴,۱۵۵	۵۷۷,۴۱۴	.	.	.	.	پالایشی یکم
(۶,۷۴۵)	۲۳,۴۲۴	۱۶,۶۷۹	۶۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	توسعه حمل و نقل ریلی پارسیان
(۷,۰۴۷)	۲۴,۹۶۴	۱۷,۹۱۷	۱,۵۰۵,۲۱۰	.	.	.	.	فولاد امیر کبیر کاشان
(۷,۶۴۱)	۴۳,۲۹۵	۳۵,۶۵۴	۹,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	بانک اقتصاد نوین
(۸,۳۱۸)	۱۵,۲۹۱	۶,۹۷۳	۱,۶۱۰,۵۸۸	.	.	.	.	سحان دارو
(۸,۷۸۳)	۳۰,۵۱۱	۲۱,۷۲۸	۴,۲۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	صنعتی بهپاک
(۹,۴۸۹)	۲۷,۰۸۹	۱۷,۶۰۰	۵۰,۱۵,۳۴۶	.	.	.	.	خدمات انفورماتیک
(۹,۷۳۱)	۱۵,۲۹۲	۵,۵۶۱	۳۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	ذوب روی اصفهان
(۱۰,۳۴۲)	۳۳,۵۴۲	۲۳,۲۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	گروه مینا (رمینا)
(۱۰,۹۴۸)	۲۲,۶۲۶	۱۱,۶۷۸	۱,۲۰۳,۳۱۹	.	.	.	.	رادیاتور ایران (ختور)
(۱۲,۴۸۶)	۷۰,۸۸۴	۵۸,۳۹۸	۶,۵۰۳,۳۴۲	.	.	.	.	پالایش نفت اصفهان
(۱۴,۶۱۶)	۳۰,۵۱۱	۱۵,۸۹۵	۲,۱۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	بورس اوراق بهادار تهران
(۱۶,۹۲۷)	۶۲,۵۲۵	۴۵,۵۹۸	۷,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	داده گستر عصر نوین - های وب
(۱۷,۹۳۵)	۷۸,۰۳۹	۶۰,۱۰۴	۶۳,۳۶۶,۷۱۸	.	.	.	.	سر. تامین اجتماعی
(۱۷۷,۶۶۰)	۱,۳۵۰,۴۶۷	۱,۱۷۲,۸۰۷		۷,۵۱۳	۲۷۸,۳۸۱	۲۸۵,۸۹۴		جمع سرمایه‌گذاری‌های بورسی سایر شرکت‌ها
(۱۶۱,۹۱۹)	۱,۳۵۵,۴۶۷	۱,۱۹۳,۵۴۸		۷,۵۱۳	۲۷۸,۳۸۱	۲۸۵,۸۹۴		جمع کل سرمایه‌گذاری‌ها





شرکت سرمایه‌گذاری داناپان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۵- درآمد سود تضمین شده

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲۷۵	۹۹	۹۸۷	۷۴۳		

سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

۶- درآمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۶۵	۲۲۰	۰	۰	۰	۰	۶-۱
۷,۹۳۷	۲,۹۶۷,۲۵۸	۰	۰	۰	۳	۶-۱
۱۵,۰۸۹	۱,۱۳۰	۱۹,۱۷۶	۷,۲۳۱	۱۹,۱۷۶	۷,۲۳۱	
۷,۶۸۵	۴,۵۰۰	۷,۶۸۵	۴,۵۰۰	۷,۶۸۵	۴,۵۰۰	
۳۰,۸۷۶	۲,۹۷۳,۰۹۸	۲۶,۸۶۱	۱۱,۷۳۴	۲۶,۸۶۱	۱۱,۷۳۴	

اشخاص وابسته

درآمد سود سهام شرکت‌های بورسی

درآمد سود سهام شرکت‌های غیربورسی

سایر اشخاص

درآمد سود سهام شرکت‌های بورسی

درآمد سود سهام شرکت‌های غیربورسی

۶-۱- درآمد سود سهام اشخاص وابسته به تفکیک شرکت‌ها به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۶۵	۲۲۰	۰	۰	۰	۰
۰	۳	۰	۳	۰	۳
۰	۲,۹۲۱,۰۶۷	۰	۰	۰	۰
۲,۳۴۵	۱۳,۵۳۶	۰	۰	۰	۰
۵,۵۹۲	۳۲,۶۵۲	۰	۰	۰	۰
۸,۱۰۲	۲,۹۶۷,۲۷۸	۰	۳	۰	۳

شرکت بیمه زندگی باران

شرکت مشاور سرمایه‌گذاری داناپان

شرکت سرمایه آب خاک توسعه

شرکت توسعه کسب و کار هیوا

شرکت توسعه کسب و کار پارس سینتا

۷- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۰	۰	۱۴۴	۰	۱۴۴	۰
۰	۰	۳۶۰	۰	۳۶۰	۰
۰	۰	۵۰۴	۰	۵۰۴	۰

درآمد فروش خدمات آموزشی

سایر

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۰	۰	۰	۰	(۱۳۶,۹۴۷)	۱۳۶,۹۴۷

شرکت بیمه زندگی باران



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۹- هزینه‌های حقوق و دستمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۵,۳۴۴	۲۱,۶۸۴	۲۱,۹۸۹	۳۳,۷۹۸
۳,۵۸۰	۴,۵۳۸	۴,۹۹۵	۶,۸۳۱
۱,۷۳۰	۲,۴۵۲	۳,۱۵۰	۴,۵۱۲
۹۰۰	۶۶	۹۰۰	۶۶
۱,۷۰۴	۳۹۰	۱,۷۰۴	۳۹۰
۲۲۹	۱۳۵	۲۲۹	۱۳۵
<b>۲۳,۴۸۷</b>	<b>۲۹,۲۶۵</b>	<b>۳۲,۹۶۷</b>	<b>۴۵,۷۳۳</b>

هزینه حقوق و دستمزد و مزایا  
هزینه بیمه سهم کارفرما  
هزینه مزایای پایان خدمت کارکنان  
هزینه حق حضور در جلسات هیات مدیره  
هزینه پاداش هیات مدیره  
سایر هزینه‌های پرسنلی

۱۰- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۴۴۴	۴,۰۰۰	۳,۵۰۴	۶,۵۲۷
۲۷۱	۸۶۸	۲۷۱	۸۶۸
۰	۴۸	۰	۴۸
۰	۳۰۸	۰	۷۷۹
۰	۴۶۵	۸۷۳	۷۶۴
۱,۱۳۷	۰	۱,۱۳۷	۰
۰	۲۶	۴۵۷	۲۶
۰	۵۳۴	۰	۲,۳۴۶
۲,۴۶۰	۱,۶۵۱	۷,۵۲۷	۹,۳۰۹
<b>۵,۳۱۲</b>	<b>۷,۸۹۰</b>	<b>۱۳,۷۶۹</b>	<b>۲۰,۶۶۷</b>

هزینه حسابرسی و بازرسی  
هزینه اشتراک نرم افزار  
هزینه تعمیر و نگهداری دارایی‌ها  
هزینه ایاب و ذهاب و پست  
هزینه مشاوره و کارشناسی  
هزینه حق عضویت  
هزینه ملزومات و نوشت افزار  
هزینه ثبتی و حقوقی  
سایر

۱۱- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۸,۱۰۴	۰	۱۴,۱۱۴	
۰	۱,۶۷۲	۰	۱,۶۷۲	۱۱-۱
۰	۹,۷۷۶	۰	۱۵,۷۸۶	

هزینه بانکها و موسسات اعتباری  
هزینه کارمزد صدور ضمانت‌نامه

۱۱-۱- مبلغ فوق بابت صدور ضمانت‌نامه جهت ارائه به سازمان امور مالیاتی، برای شرکت سرمایه‌آب خاک توسعه پرداخت شده است. (یادداشت ۴۱)



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۲- مینای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۲,۳۲۱,۸۸۸	۲,۹۴۳,۰۰۷	۲,۰۹۷,۸۲۴	۱,۰۸۸,۸۰۴
.	.	(۱,۷۸۳)	.
۲,۳۲۱,۸۸۸	۲,۹۴۳,۰۰۷	۲,۰۹۶,۰۴۱	۱,۰۸۸,۸۰۴
.	(۹,۷۷۶)	۷,۶۱۳	(۲,۰۷۶)
.	.	.	.
.	.	.	.
۲,۳۲۱,۸۸۸	۲,۹۳۳,۲۳۱	۲,۱۰۵,۴۳۷	۱,۰۸۶,۷۲۸
.	.	(۱,۷۸۳)	.
۲,۳۲۱,۸۸۸	۲,۹۳۳,۲۳۱	۲,۱۰۳,۶۵۴	۱,۰۸۶,۷۲۸

سود (زیان) عملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) عملیاتی

سود (زیان) عملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود (زیان) غیرعملیاتی

اثر مالیاتی

سهم منافع حق کنترل از سود (زیان) غیرعملیاتی

سود (زیان) غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

سود (زیان) قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سهم منافع فاقد حق کنترل از سود (زیان) خالص

سود خالص قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

شرکت		گروه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
.	.	.	(۸,۹۴۴,۴۳۸)
۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۱,۰۵۵,۵۶۲

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانة

میانگین موزون تعداد سهام عادی



شرکت سرمایه‌گذاری داتایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱۳-۱- گروه

زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	محوطه‌سازی	ماشین‌آلات	اثاثه و منسوبات	دارایی‌های در جریان تکمیل	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	اقلام سرمایه‌ای در انبار	جمع	
بهای تمام شده											
۶۱,۱۵۴	۱۵,۸۴۲	۱۴,۹۸۰	۴,۰۵۷	۸۱۲	۷۶۰	۲۹,۱۳۸	۶,۲۶۸,۶۷۳	۸,۷۹۴,۶۳۵	۱,۲۶۱,۱۴۰	۱۶,۴۵۱,۱۹۱	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۶۹۲,۷۰۰	.	.	.	.	۱۸۸,۱۳۶	۴,۴۱۱	۲۰,۳۰۶	.	.	۹۰۵,۵۵۳	افزایش
(۶۱,۱۵۴)	(۱۵,۸۴۲)	(۱۴,۹۸۰)	(۴,۰۵۷)	(۸۱۲)	(۷۶۰)	(۲۶,۱۸۷)	(۶,۲۶۸,۶۷۳)	(۸,۷۹۴,۶۳۵)	(۱,۲۶۱,۱۴۰)	(۱۶,۴۴۸,۲۴۰)	تعدیلات تلفیق
۶۹۲,۷۰۰	.	.	.	.	۱۸۸,۱۳۶	۷,۳۶۲	۲۰,۳۰۶	.	.	۹۰۸,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۶۹۲,۷۰۰	.	.	.	.	۱۸۸,۱۳۶	۷,۳۶۲	۲۰,۳۰۶	.	.	۹۰۸,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
استهلاک انباشته											
.	۱۴,۳۸۷	۸,۶۲۳	۳,۲۹۹	۶۴۵	۷۶۰	۱۶,۰۳۰	.	.	.	۴۳,۷۴۴	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
.	.	.	.	.	.	۱,۹۰۶	.	.	.	۱,۹۰۶	استهلاک
.	(۱۴,۳۸۷)	(۸,۶۲۳)	(۳,۲۹۹)	(۶۴۵)	(۷۶۰)	(۱۵,۰۳۰)	.	.	.	(۴۲,۷۴۴)	تعدیلات تلفیق
.	.	.	.	.	.	۲,۹۰۶	.	.	.	۲,۹۰۶	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
.	.	.	.	.	.	۶۱۲	.	.	.	۶۱۲	استهلاک
.	.	.	.	.	.	۳,۵۱۸	.	.	.	۳,۵۱۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۹۲,۷۰۰	.	.	.	.	۱۸۸,۱۳۶	۳,۸۴۴	۲۰,۳۰۶	.	.	۹۰۴,۹۸۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۹۲,۷۰۰	.	.	.	.	۱۸۸,۱۳۶	۴,۴۵۶	۲۰,۳۰۶	.	.	۹۰۵,۵۹۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۳-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)	
اثاثه و منصوبات	بهای تمام‌شده
۲,۹۵۱	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۰	افزایش
۲,۹۵۱	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۰	افزایش
۲,۹۵۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	استهلاک انباشته
۹۹۹	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۲۶۹	استهلاک
۱,۲۶۸	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۴۶۰	استهلاک
۱,۷۲۸	مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۲۲۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱,۶۸۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

۱۳-۲- دارایی‌های ثابت مشهود شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله تا سقف ۳۵,۰۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه‌ای برخوردار است و دارایی‌های ثابت مشهود گروه فاقد پوشش بیمه‌ای است.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۴- سرمایه‌گذاری در املاک

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۱۴-۱ زمین نارالله	۰	۳,۳۰۸,۵۳۰	۰	۰
۱۴-۲ مجتمع مسکونی طرشت	۰	۹۵۷,۹۰۰	۰	۰
	۰	۴,۲۶۶,۴۳۰	۰	۰

۱۴-۱- در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۲ زمینی به مساحت ۱۰۸۸.۲۵ متر مربع از طریق شرکت در مزایده وزارت امور اقتصادی و دارایی واقع در تهران، خیابان مقدس اردبیلی، خیابان نارالله، نش کوجه محبوب، پلاک ۱ خریداری شده است. این قطعه زمین طبق بیع‌نامه‌ی شماره‌ی ۱۴۰۲/۴۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۶ به شرکت توسعه کسب و کار آزند به مبلغ ۴,۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال فروخته شده و انتقال رسمی آن صورت پذیرفته است.

۱۴-۲- مجتمع مسکونی ۱۰۸ واحدی طرشت در سال مالی ۱۳۹۶ خریداری شده است کلیه واحدهای مجتمع مذکور فروخته شده و انتقال رسمی آن صورت پذیرفته است. ارزش واحدهای فروخته شده طی سال مالی جاری ۹۲۰,۳۲۰ میلیون ریال می‌باشد.

۱۵- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
بهای تمام‌شده در ابتدای سال	۵۵۱,۸۶۳	۱,۴۴۵,۷۷۳
بهای تمام‌شده ناشی از تحصیل طی سال	۰	۲۱,۵۵۵
بهای تمام‌شده ناشی از واگذاری	۰	(۹۱۵,۴۶۵)
بهای تمام‌شده در پایان سال	۵۵۱,۸۶۳	۵۵۱,۸۶۳
استهلاک انباشته ابتدای سال	(۶۹,۱۹۸)	(۱۴۷,۲۴۹)
استهلاک طی سال	(۲۷,۵۹۴)	(۲۹,۴۲۵)
استهلاک ناشی از واگذاری	۰	۱۰۷,۴۷۶
استهلاک انباشته در پایان سال	(۹۶,۷۹۲)	(۶۹,۱۹۸)
مبلغ دفتری	۴۵۵,۰۷۱	۴۸۲,۶۶۵



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۶ - دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			گروه			
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی	
۶۸۱	۶۶۴	۱۷	۱۰۵,۵۹۳	۸۹۶	۱۰۴,۶۹۷	بهای تمام شده
۰	۰	۰	۲,۷۷۶	۲,۷۷۶	۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۰	۰	۰	(۱۰۴,۹۱۲)	(۲۳۲)	(۱۰۴,۶۸۰)	افزایش
۶۸۱	۶۶۴	۱۷	۳,۴۵۷	۳,۴۴۰	۱۷	تعدیلات تلفیقی
۰	۰	۰	۴۵۳	۴۵۳	۰	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۶۸۱	۶۶۴	۱۷	۳,۹۱۰	۳,۸۹۳	۱۷	افزایش
						مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۴۱۶	۴۱۶	۰	۴۹۳	۴۹۳	۰	استهلاک انباشته
۹۳	۹۳	۰	۱,۱۷۹	۱,۱۷۹	۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۷/۰۱
۰	۰	۰	(۷۷)	(۷۷)	۰	استهلاک
۵۰۹	۵۰۹	۰	۱,۵۹۵	۱,۵۹۵	۰	تعدیلات تلفیقی
۸۸	۸۸	۰	۲۰۱	۲۰۱	۰	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
۵۹۷	۵۹۷	۰	۱,۷۹۶	۱,۷۹۶	۰	استهلاک
۸۴	۶۷	۱۷	۲,۱۱۴	۲,۰۹۷	۱۷	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۷۲	۱۵۵	۱۷	۱,۸۶۲	۱,۸۴۵	۱۷	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
						مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱



شرکت سرمایه‌گذاری دانا یان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۷ - سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۴۰۲/۰۶/۳۱					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام‌شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	بورسی / غیر بورسی	
۵,۸۷۸,۵۱۱	۵,۸۷۸,۵۱۱	۵,۸۷۸,۵۱۱	۵,۸۷۸,۵۱۱	۰	۵,۸۷۸,۵۱۱	۱۰۰	۹۹,۹۹۹,۹۹۷	غیربورسی	شرکت سرمایه آب خاک توسعه
۶۹۴,۲۳۹	۶۹۴,۲۳۹	۶۹۴,۲۳۹	۶۹۴,۲۳۹	۰	۶۹۴,۲۳۹	۱۰۰	۹۹۹,۹۹۸	غیربورسی	شرکت توسعه کسب و کار هیوا
۵۸۹,۰۹۰	۵۸۹,۰۹۰	۵۸۹,۰۹۰	۵۸۹,۰۹۰	۰	۵۸۹,۰۹۰	۱۰۰	۱۹۹,۹۹۸	غیربورسی	شرکت آرد پارس باختر
۴۶۰,۰۷۲	۴۶۰,۰۷۲	۴۶۰,۰۷۲	۴۶۰,۰۷۲	۰	۴۶۰,۰۷۲	۱۰۰	۹۹۹,۹۹۸	غیربورسی	شرکت توسعه کسب و کار پارس سینتا
<b>۷,۶۲۱,۹۱۲</b>	<b>۷,۶۲۱,۹۱۲</b>	<b>۷,۶۲۱,۹۱۲</b>	<b>۷,۶۲۱,۹۱۲</b>	<b>۰</b>	<b>۷,۶۲۱,۹۱۲</b>				

۱۷-۱ - شرکت‌های فرعی

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

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه	
			۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
شرکت سرمایه آب خاک توسعه	ساخت املاک	ایران	۱۰۰	۱۰۰
شرکت توسعه کسب و کار هیوا	سرمایه‌گذاری	ایران	۱۰۰	۱۰۰
شرکت آرد پارس باختر	تولیدی	ایران	۱۰۰	۱۰۰
شرکت توسعه کسب و کار پارس سینتا	سرمایه‌گذاری	ایران	۱۰۰	۱۰۰
شرکت پژوهش و مشاوره مالی دانا یان خرد	خدمات مشاوره	ایران	۱۰۰	۱۰۰





شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸ - سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)												
۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		کاهش ارزش انباشته		ارزش ویژه / بهای تمام شده		درصد سرمایه گذاری		تعداد سهام	بورسی / غیربورسی	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری									
۱,۰۱۳,۹۰۸	۱,۰۱۳,۹۰۸	۱,۵۴۵,۹۳۸	۱,۱۶۰,۴۶۰	۰	۱,۱۶۰,۴۶۰	۲۵.۱۷%	۳۰۲,۰۰۰,۰۰۰	بورسی	شرکت بیمه زندگی باران			
۷۳۱	۷۳۱	۱۷۱,۴۷۰	۱۷۱,۵۹۲	۰	۱۷۱,۵۹۲	۲۴.۵%	۱۷,۱۴۷	غیربورسی	شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت			
۷۱۱,۷۷۸	۷۱۱,۷۷۸	۷۱۵,۱۹۲	۷۱۵,۱۹۲	۰	۷۱۵,۱۹۲	۴۹%	۴۹۰,۰۰۰	غیربورسی	شرکت توسعه کسب و کار ونداد			
۳۸۳	۳۸۳	۴۶۱	۴۶۱	۰	۴۶۱	۲۵%	۲۵,۰۰۰	غیربورسی	شرکت توسعه تجارت بوجار			
<b>۱,۷۲۵,۸۰۰</b>	<b>۱,۷۲۵,۸۰۰</b>	<b>۲,۴۳۳,۰۶۱</b>	<b>۲,۰۴۷,۷۰۵</b>	<b>۰</b>	<b>۲,۰۴۷,۷۰۵</b>							
۱۸۴,۴۷۰	۵۵,۰۰۰	۲۸۱,۵۴۵	۵۵,۰۰۰	۰	۵۵,۰۰۰	۵%	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	بورسی	شرکت بیمه زندگی باران			
۲۲۰	۲۲۰	۱۷۱,۴۷۰	۱۷۱,۴۷۰	۰	۱۷۱,۴۷۰	۲۴.۵%	۱۷,۱۴۷	غیربورسی	شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت			
۷۱۳,۴۲۳	۷۱۳,۴۲۳	۷۱۳,۴۲۳	۷۱۳,۴۲۳	۰	۷۱۳,۴۲۳	۴۹%	۴۹۰,۰۰۰	غیربورسی	شرکت توسعه کسب و کار ونداد			
<b>۸۹۸,۱۱۳</b>	<b>۷۶۸,۶۴۳</b>	<b>۱,۱۶۶,۴۳۸</b>	<b>۹۳۹,۸۹۳</b>	<b>۰</b>	<b>۹۳۹,۸۹۳</b>							

۱۸-۱-۱ - اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته بااهمیت در پایان دوره مالی گزارشگری مالی به شرح زیر است:

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/ حق رای گروه
			۱۴۰۱/۰۶/۳۱
شرکت بیمه زندگی باران	انواع بیمه	ایران	۲۵.۲%
شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت	قبل از بهره برداری	ایران	۲۴.۵%
شرکت توسعه کسب و کار ونداد	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	ایران	۴۹%
شرکت توسعه تجارت بوجار	فعالیت تجاری بازرگانی - فاقد فعالیت	ایران	۲۵%

۱۸-۱-۱ - پایان سال مالی شرکت‌های اوره و آمونیاک اردیبهشت، بیمه زندگی باران و توسعه تجارت بوجار پایان اسفند ماه هر سال است. به منظور به کارگیری روش ارزش ویژه، از صورت‌های مالی برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ استفاده شده است و تعدیلات مناسب برای آثار معاملات بااهمیت بین آن تاریخ و ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ صورت گرفته است.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته

۱۸-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت‌های وابسته با اهمیت گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت توسعه تجارت بوجار		شرکت توسعه کسب و کار ونداد		شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت		بیمه زندگی باران		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲,۶۰۰	۲,۹۱۳	۱۲,۱۵۱	۸۱,۴۴۳	۵,۸۵۵	۳۵,۱۸۳	۲,۶۹۰,۴۴۲	۳,۴۲۹,۰۲۲			دارایی‌های جاری
.	.	۲۵۹,۹۲۵	۲۵۹,۸۸۶	۷۹۲,۰۰۵	۷۹۲,۰۰۳	۷۷,۸۱۷	۷۲۰,۶۴۴			دارایی‌های غیرجاری
(۱,۰۷۰)	(۱,۰۷۰)	(۲۴۰,۱۱۴)	(۳۰۲,۳۹۷)	(۷۹۴,۵۳۸)	(۱۲۶,۸۰۹)	(۲,۲۰۱,۰۵۵)	(۲,۵۲۶,۲۵۹)			بدهی‌های جاری
.	.	.	.	.	.	(۷,۶۴۵)	(۱۱,۶۹۰)			بدهی‌های غیرجاری
.	.	.	۷,۴۷۰	.	.	۱,۱۷۱,۱۰۹	۱,۰۹۶,۵۳۹			درآمد عملیاتی
۳۱۸	۳۱۳	(۱,۴۵۸)	۶,۹۷۱	(۳۰۴)	(۳,۰۰۸)	۲۷,۲۳۰	۷۴,۰۲۷			سود (زیان) عملیاتی
۳۱۸	۳۱۳	(۲,۲۸۷)	۶,۹۷۱	۲,۲۲۲	(۱,۹۴۵)	۳۲,۳۵۵	۴۵,۷۶۸			سود (زیان) خالص
.	.	.	.	.	.	۱۶۵	۲۲۰			سود دریافتی از شرکت‌های وابسته

۱۸-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق یا مبلغ دفتری شناسایی در صورت‌های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت توسعه تجارت بوجار		شرکت توسعه کسب و کار ونداد		شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت		بیمه زندگی باران		
۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱,۵۳۰	۱,۸۴۳	۳۱,۹۶۱	۳۸,۹۳۲	۳,۳۲۲	۷۰۰,۳۷۷	۱,۵۵۹,۵۵۹	۱,۶۰۱,۷۲۷			خالص دارایی‌ها
۳۸۳	۴۶۱	۱۵,۶۶۲	۱۹,۰۷۷	۷۳۱	۱۷۱,۵۹۲	۳۹۲,۵۴۱	۴۰۳,۱۵۵			سهم گروه از خالص دارایی‌ها
.	.	۶۹۵,۸۵۶	۶۹۵,۸۵۶	.	.	.	.			تعدیلات ارزش منصفانه خالص زمین‌ها
.	.	۲۶۰	۲۶۰	.	.	۷۵۷,۳۰۵	۷۵۷,۳۰۵			تعدیلات ارزش منصفانه خالص سرمایه‌گذاری‌ها
۳۸۳	۴۶۱	۷۱۱,۷۷۸	۷۱۵,۱۹۳	۷۳۱	۱۷۱,۵۹۲	۱,۱۴۹,۸۴۶	۱,۱۶۰,۴۶۰			مبلغ دفتری منافع گروه



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۸-۳- گردش حساب کاهش ارزش انباشته

(مبالغ به میلیون ریال)		
بیمه زندگی باران		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۱۳۶,۹۴۷	مانده در ابتدای سال
۱۳۶,۹۴۷	۰	زیان کاهش ارزش
۰	(۱۳۶,۹۴۷)	برگشت زیان کاهش ارزش
۱۳۶,۹۴۷	۰	مانده در پایان سال

۱۸-۴- تغییر در منافع مالکیت گروه در یکی از شرکت‌های وابسته

گروه در دوره گذشته مالکیت ۲۲ درصد شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت را در اختیار داشته است و آن را به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته تلقی نموده. در سال مالی جاری گروه با توجه به افزایش سرمایه شرکت وابسته از محل مطالبات حال شده سهامداران میزان سرمایه این شرکت از ۱,۰۰۰ میلیون ریال (۱۰۰ سهم ۱۰ میلیون ریالی) به ۷,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال (۷۰,۰۰۰ سهم ۱۰ میلیون ریالی) تغییر کرد و همچنین سهم شرکت به ۲۴/۵ درصد افزایش یافته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

اوره و آمونیاک اردیبهشت				
۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
۲۲	۲۲۰	۲۲	۲۲۰	سرمایه‌گذاری در ابتدای سال
۰	۰	۱۷۱,۲۵۰	۱۷,۱۲۵	ما به ازای پرداختی بابت افزایش سرمایه
۲۲	۲۲۰	۱۷۱,۴۷۰	۱۷,۱۴۷	مبلغ دفتری در پایان سال



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱-۱۹- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده پایان سال		کاهش		افزایش		مانده ابتدای سال	
		فروش / تبدیل به سهام		خرید / افزایش سرمایه			
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۳۱۷,۸۳۰	۷۲,۷۶۳,۲۹۳	۱۲۳,۲۲۲	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۴۴۱,۰۵۲	۱۹۲,۷۶۳,۲۹۳
۲۸۵,۴۷۰	۲۱۷,۲۸۵,۳۹۹	.	.	۲۸۵,۴۷۰	۲۱۷,۲۸۵,۳۹۹	.	.
۲۱,۴۷۵	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۲۱,۴۷۵	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
۷۹,۰۷۶	۶۲,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۷۹,۰۷۶	۶۲,۰۰۰,۰۰۰
۱	۱۰۰	.	.	.	.	۱	۱۰۰
۲۰	۴۰۰	.	.	۱۰	۲۰۰	۱۰	۲۰۰
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۵۰	۵۰,۰۰۰	.	.	۵۰	۵۰,۰۰۰	.	.
۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۳	۲۷۸	۲۷۷,۷۷۷	.	.	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
۶,۸۶۰	.	.	.	.	.	۶,۸۶۰	.
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.
۱۰	۱۰,۰۰۰	.	.	۱۰	۱۰,۰۰۰	.	.
۱,۸۳۶	.	.	.	.	.	۱,۸۳۶	.
۱۸,۳۸۹	۱,۳۴۶,۲۹۳	.	.	.	.	۱۸,۳۸۹	۱,۳۴۶,۲۹۳
۵۰۰	.	.	.	.	.	۵۰۰	.
۱۰۰	.	.	.	.	.	۱۰۰	.
۲۰	.	.	.	.	.	۲۰	.
۳۳,۰۰۰	۳۳,۰۰۰	.	.	.	.	۳۳,۰۰۰	۳۳,۰۰۰
.	۲۰۰	.	.	.	.	.	۲۰۰
۷۷۶,۹۵۹		۱۲۳,۵۰۰		۲۹۵,۵۴۰		۶۰۴,۹۱۹	
(۷۹,۰۷۶)		.		.		(۷۹,۰۷۶)	
(۶,۸۶۰)		.		.		(۶,۸۶۰)	
۶۹۱,۲۳		۱۲۳,۵۰۰		۲۹۵,۵۴۰		۵۱۸,۹۸۳	

سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سایر شرکت‌ها

صنایع کشاورزی و کود زنجان

صنایع کشاورزی و کود زنجان-حق تقدم

سرمایه‌گذاری اعتماد جم

بیمه زندگی باران

گروه مالی دانایان

کارگزاری دانایان

مشاور سرمایه‌گذاری دانایان

تامین مالی جمعی

صنعتی معادن و فلزات ایده پردازان شریف

فولاد زاگرس

صندوق املاک و مستغلات نیک رای

واسطیاری دانایان

عمران و سازندگی قزوین

توسعه عمران و ابادانی استان کرمانشاه

توسعه کسب و کار هیراد

تامین سرمایه تخصصی آب و برق

صادرات خدمات مهندسی و فنی

صندوق پژوهش و فناوری غیر دولتی امیر کبیر

سرمایه‌گذاری دانایان

انتقال سهام شرکت بیمه باران به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

زیان کاهش ارزش انباشته

جمع سرمایه‌گذاری‌ها



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱۹-۲- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده ابتدای سال		افزایش		کاهش		مانده پایان سال		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۲۱,۴۷۵	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۲۱,۴۷۵	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت در سایر شرکت‌ها
۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۱۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	.	.	سرمایه‌گذاری اعتماد جم
۶,۸۶۰	۶,۸۶۰,۰۰۰	.	.	.	.	۶,۸۶۰	۶,۸۶۰,۰۰۰	صندوق املاک و مستغلات نیک رای
۲,۲۲۲	۲,۲۲۲,۲۲۲	۲۷۸	۲۷۷,۷۷۷	.	.	۲,۵۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	فولاد زاگرس
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰	صنعتی معادن و فلزات ایده پردازان شریف
۵۰	۵۰,۰۰۰	.	.	۵۰	۵۰,۰۰۰	.	.	مشاور سرمایه‌گذاری دانایان
۱۵	۳۰۰	.	.	۵	۱۰۰	۱۰	۲۰۰	تامین مالی جمعی
۱۰	۱۰,۰۰۰	.	.	۱۰	۱۰,۰۰۰	.	.	کارگزاری دانایان
۱	۱۰۰	.	.	.	.	۱	۱۰۰	واسطاری دانایان
۴۰,۷۳۳		۲۷۸		۱۰,۰۶۵		۳۰,۹۴۶		گروه مالی دانایان
(۶,۸۶۰)		.		.		(۶,۸۶۰)		زیان کاهش ارزش انباشته
۳۳,۸۷۳		۲۷۸		۱۰,۰۶۵		۲۴,۰۸۶		جمع سرمایه‌گذاری‌ها



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها  
 ۲۰-۱- دریافتنی‌های کوتاه‌مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
<b>تجاری</b>				
اسناد دریافتنی	۵۷,۵۳۹	۵۷,۵۳۹	۰	۰
آقای اصغر معماری فرد	۰	۵۲,۰۰۰	۰	۰
شرکت آروین آژند آسیا	۵۷,۵۳۹	۱۰۹,۵۳۹	۰	۰
<b>حساب‌های دریافتنی</b>				
گروه طرح و ساخت رهاورد دانش	۰	۵۸,۷۸۸	۰	۰
خریداران پروژه طرشت	۰	۷۶,۱۰۴	۰	۰
آقای مرتضی بهبهانی	۷۵,۷۱۰	۷۵,۷۱۰	۰	۰
کارگزاری فیروزه آسیا	۱۴	۰	۱۴	۰
سود سهام دریافتنی	۲۲,۲۹۸	۱۹,۲۱۹	۱,۳۳۸,۹۷۳	۳۲,۱۶۲
سایر اشخاص	۲,۹۱۳	۴,۰۶۹	۰	۰
	۱۰۰,۹۳۵	۲۳۳,۸۹۰	۱,۳۳۸,۹۷۳	۳۲,۱۷۶
	۱۵۸,۴۷۴	۳۴۳,۴۲۹	۱,۳۳۸,۹۷۳	۳۲,۱۷۶
<b>سایر دریافتنی‌ها</b>				
حساب‌های دریافتنی				
اشخاص وابسته	۲,۸۶۳,۰۱۷	۳,۸۵۱,۱۰۴	۳,۰۷۵,۶۹۴	۳,۳۴۸,۰۹۱
شرکت توسعه کسب و کار آژند	۱,۵۴۸,۳۰۳	۱,۶۰۸,۶۴۸	۰	۱,۸۴۷,۴۲۶
شرکت مدیریت و اجرا مهر نیک	۳,۴۷۵	۰	۰	۳,۴۷۵
بدهی کارکنان	۲,۹۳۱	۲,۶۱۹	۲,۶۱۹	۲,۵۶۱
بانک انصار	۱,۳۷۴	۱,۳۷۴	۱,۳۷۴	۱,۳۷۴
مالیات بر ارزش افزوده	۱,۰۸۶	۱,۰۵۵	۱,۰۵۵	۱,۰۵۵
سایر	۱۳,۷۸۰	۴۲۱	۳۶	۹,۰۳۶
	۵,۴۳۳,۹۶۶	۵,۴۶۵,۲۲۱	۳,۰۸۰,۷۷۸	۵,۲۱۳,۰۱۸
	۵,۵۹۲,۴۴۰	۵,۸۰۸,۶۵۰	۴,۴۱۹,۷۵۱	۵,۲۴۵,۱۹۴



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۱-۱-۲۰- سرفصل سود سهام دریافتی از ارقام زیر تشکیل شده است:

شرکت	گروه		اشخاص وابسته
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	۴۶	۱,۸۷۱	۴۶
شرکت صنایع کشاورزی و کود زنجان	۰	۰	۰
شرکت سرمایه آب خاک توسعه	۰	۰	۰
شرکت توسعه کسب و کار و هیوا	۱۳,۵۱۸	۰	۰
شرکت توسعه کسب و کار پارس سپینا	۴,۲۲۴	۰	۰
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دانایان	۳	۰	۳
	۱۷,۷۹۱	۱,۸۷۱	۴۹
	۱,۳۲۵,۷۹۳		
	۴,۵۰۰	۱,۸۰۰	۴,۵۰۰
شرکت سرمایه‌گذاری اعتماد جم	۲,۰۲۴	۲,۰۲۴	۲,۰۲۴
شرکت سرمایه‌گذاری توسعه شمال	۱,۸۵۱	۱,۸۵۱	۱,۸۵۱
شرکت سامانه الکترونیک انصار	۹۹۶	۹۹۶	۹۹۶
شرکت کنتر سازی ایران	۶۳۷	۶۳۷	۶۳۷
شرکت فولاد کاوه جنوب کیش	۶۳۰	۶۳۰	۶۳۰
شرکت سرمایه‌گذاری نفت و گاز پتروشیمی تامین	۵۲۱	۵۲۱	۵۲۱
شرکت گروه بهمن	۴۱۳	۴۱۳	۴۱۳
شرکت گنجینه شایستگان	۴۰۴	۴۱۹	۴۰۴
شرکت گروه فن آوا	۳۳۸	۳۳۸	۳۳۸
شرکت مدیریت پروژه‌های نیروگاهی	۱۷۹	۱۷۹	۱۷۹
شرکت آذر آب	۱۵۵	۰	۱۵۵
گروه اقتصادی کرمان خودرو	۱۴۰	۰	۱۴۰
شرکت بیمه آسیا	۱۳۷	۰	۱۳۷
شرکت سیمان فارس	۳,۳۷۲	۷,۵۴۰	۹,۳۲۵
سایر	۱,۴۴۷		
	۱۳,۱۸۰	۱۷,۳۴۸	۲۲,۲۴۹
	۱,۳۳۸,۹۷۳	۱۹,۲۱۹	۲۲,۲۹۸



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۱-۲- سرفصل اشخاص وابسته از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		گروه			
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
۱,۰۰۲,۶۹۰	۱,۰۰۱,۴۰۰	۱,۰۰۲,۶۹۰	۱,۰۰۱,۴۰۰	۲۰-۱-۲-۱	شرکت پویا تجارت فریاب
۱۰۲,۸۳۶	۱۰۲,۱۴۷	۹۷۳,۶۶۷	۹۷۳,۹۷۸	۲۰-۱-۲-۲	شرکت گروه مدیریت سرمایه تانان
۹۳۷,۶۰۸	۹۳۷,۶۰۸	۹۳۷,۶۰۸	۹۳۷,۶۰۸	۲۰-۱-۲-۱	شرکت مدیریت سرمایه جمع
۹۳۷,۱۳۸	۹۳۵,۸۴۸	۹۳۷,۱۳۸	۹۳۵,۸۴۸	۲۰-۱-۲-۱	شرکت گسترش سرمایه پردازش اندیشه
۱	۸,۱۵۵	۱	۸,۱۵۵		شرکت رشد و توسعه آتی دانایان
۰	۵,۶۳۰	۰	۵,۶۳۰		شرکت مدیریت سرمایه برسام
۴۳,۴۲۰	۳۳۷,۲۳۰	۰	۰		شرکت توسعه کسب و کار هیوا
۵۶۱	۱,۷۴۸	۰	۰		شرکت آرد پارس باختر
۵۱,۴۴۰	۰	۰	۰		شرکت سرمایه آب خاک توسعه
۰	۱۷,۳۲۵	۰	۰		شرکت پروژه‌های صنعتی ایران
۰	۰	۰	۳۹۸		شرکت بین المللی مشاوره مدیریتی خرد پایه
<b>۳,۰۷۵,۶۹۴</b>	<b>۳,۳۴۸,۰۹۱</b>	<b>۳,۸۵۱,۱۰۴</b>	<b>۳,۸۶۳,۰۱۷</b>		

۲-۱-۲-۱- عمده مطالبات ایجاد شده از شرکت‌های مذکور بابت واگذاری ۴۰٪ سهام شرکت گروه مدیریت سرمایه تانان می‌باشد.

۲-۱-۲-۲- مانده مطالبات فوق مربوط به توافق نامه سه‌جانبه انتقال مطالبات و حساب‌های فی مابین می‌باشد.

۲-۱-۲-۳- مبلغ فوق در جریان افزایش سرمایه شرکت اووه و آمونیاک اردیبهشت از طرف شرکت مهر نیک پرداخت گردیده است.





شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۰-۲ - دریافتی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۰	۸۲,۳۹۰	۸۱,۵۱۸	۲۰-۲-۱
۰	۰	۲۹,۸۶۸	۲۹,۸۶۸	۲۰-۲-۱
۰	۰	۰	۵۸,۷۸۸	
۰	۰	۱۱۲,۲۵۸	۱۷۰,۱۷۴	

تجاری  
حساب‌های دریافتی  
اشخاص وابسته

شرکت مدیریت سرمایه سورین  
شرکت گروه مدیریت و مشاوره رهاورد تدبیر  
گروه طرح و ساخت رهاورد دانش

۲۰-۲-۱ - مطالبات فوق بابت منابع پرداختی به شکل قرض الحسنه به شرکت‌های همگروه است و نحوه تسویه آن‌ها با توجه به توافقات فی ما بین تعیین خواهد شد.

۲۱ - سایر دارایی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱,۳۳۹	۱,۹۸۸	۱,۳۳۹	۱,۹۸۸	۲۱-۱
۰	۰	۴۵۷	۴۰۶	
۱,۳۳۹	۱,۹۸۸	۱,۷۹۶	۲,۳۹۴	

وجه بانکی مسدودشده  
سایر

۲۱-۱ - مبلغ فوق مربوط به وجه مسدودی نزد بانک انصار می‌باشد که طی سنوات گذشته بابت دادن حق امتیاز تسهیلات به پرسنل سپرده شده است.

۲۲ - پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۴۶,۶۳۵	۲۳,۸۷۵	۱۴۶,۶۳۵	۲۳,۸۷۵	۲۲-۱
۰	۴,۸۴۵	۰	۴,۸۴۵	۲۲-۲
۰	۱۰۰	۰	۱۰۰	۲۲-۳
۰	۰	۰	۲,۰۰۰	
۸۱۰	۳۹۲	۶۲,۱۸۳	۵۹,۰۵۲	۲۲-۴
۱۴۷,۴۳۵	۲۹,۲۱۲	۲۰۸,۸۰۸	۸۹,۸۷۲	

اشخاص وابسته-شرکت اوره و امونیاک اردبیهشت

اشخاص وابسته-شرکت رشد و توسعه سرمایه آتی دانایان

اشخاص وابسته-شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دانایان

معصومه رحیمزاده

سایر

۲۲-۱ - پیش‌پرداخت بابت تامین وجه خرید زمین شرکت اوره و امونیاک اردبیهشت می‌باشد.

۲۲-۲ - مانده فوق مربوط به پیش‌پرداخت سرمایه‌گذاری در پروژه ساختمانی شرکت رشد و توسعه سرمایه آتی دانایان می‌باشد.

۲۲-۳ - پیش‌پرداخت بابت افزایش سرمایه شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دانایان می‌باشد.

۲۲-۴ - پیش‌پرداخت فوق عمدتاً بابت انجام عملیات ساختمانی و تجهیزات شرکت آرد پارس باختر به همراه مالیات و عوارض بر ارزش افزوده آن می‌باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

۲۳-۱- سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص ارزش فروش	مانده پایان سال		کاهش		افزایش		مانده ابتدای سال		
	مبلغ	تعداد	فروش / تبدیل به سهام		خرید / افزایش سرمایه		مبلغ	تعداد	
			مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد			
۸,۱۳۵	۵,۰۴۹	۱,۷۹۲,۱۸۱	-	-	-	۴۶۱,۷۸۹	۵,۰۴۹	۱,۳۳۰,۳۹۲	بانک ملت
-	-	-	۷۳,۸۵۳	۲۰,۹۷۲,۳۲۳	-	-	۷۳,۸۵۳	۲۰,۹۷۲,۳۲۳	بیمه میهن
۹,۳۵۱	۷,۶۵۲	۴۸۱,۳۹۵	۲۷۴,۱۹۱	۱۷,۲۴۷,۵۵۴	۲۵۷,۲۱۲	۱۶,۱۴۱,۰۷۱	۲۴,۶۳۱	۱,۵۸۷,۷۷۸	سپر سرمایه بیدار
-	-	-	۱,۶۳۲	۱,۰۱۳,۸۹۶	-	-	۱,۶۳۲	۱,۰۱۳,۸۹۶	سر. هامون صبا - حق تقدم
۲,۶۸۶	۱,۶۳۲	۱,۰۱۳,۸۹۶	-	-	۱,۶۳۲	۱,۰۱۳,۸۹۶	-	-	سر. هامون صبا
۴۷,۸۲۴	۳۵,۸۵۶	۱۹,۹۱۰,۰۰۰	۳۸,۹۸۷	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۷۵۰	۹,۷۵۰,۰۰۰	۶۵,۰۹۳	۳۸,۱۶۰,۰۰۰	صنایع کشاورزی و کود زنجان
۱۲۷	۱۲۰	۱۲۰,۰۰۰	-	-	۱۲۰	۱۲۰,۰۰۰	-	-	صنایع کشاورزی و کود زنجان - حق تقدم
۹,۱۴۵	۷,۰۹۴	۱,۶۳۵,۹۶۲	-	-	-	۵۵۲,۱۳۷	۷,۰۹۴	۱,۰۸۳,۸۲۵	فولاد مبارکه اصفهان
۴۵,۹۳۶	۳۰,۴۱۴	۲,۴۶۹,۶۶۳	-	-	-	-	۳۰,۴۱۴	۲,۴۶۹,۶۶۳	کاسپین تامین
-	۱,۳۳۴	۲۲,۵۰۰	-	-	-	-	۱,۳۳۴	۲۲,۵۰۰	کنتورسازی ایران
۴۸	۲۶	۱۱,۰۰۰	-	-	-	-	۲۶	۱۱,۰۰۰	گروه توسعه هنر ایران
۱۵	۱۵	۲,۹۲۰	-	-	۱۵	۲,۹۲۰	-	-	گروه فن آوا
۸	۹	۹	-	-	۹	۹	-	-	تسهیلات مسکن سال ۱۴۰۱
-	-	-	۱۰۳,۷۲۹	۱۰,۳۸۸,۳۳۷	۱۰۳,۷۲۹	۱۰,۳۸۸,۳۳۷	-	-	صندوق سرمایه‌گذاری کمند (کمند)
۳۰۳,۴۸۱	۲۲۳,۵۱۵	۹۵۵,۰۹۳	۲۸,۱۸۰	۸۳,۱۹۳	۳۵۱,۶۹۴	۱,۰۳۸,۲۸۶	-	-	فروشگاه رفاه (رفاه)
۴۲	۴۲	-	-	-	-	-	۴۲	-	سایر
-	-	-	۴,۵۷۷	-	-	-	(۴,۵۷۷)	-	تعديلات تلفیقی
<b>۴۲۶,۷۹۸</b>	<b>۴۱۲,۷۵۷</b>		<b>۵۲۵,۱۴۸</b>		<b>۷۲۴,۱۶۱</b>		<b>۲۰۴,۵۸۹</b>		<b>جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت</b>



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲-۲۳ - سهام شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

مانده ابتدای سال	افزایش		کاهش		مانده پایان سال		
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۴۷,۷۲۳	۱۴,۳۷۷,۸۸۶	۰	۴۷,۷۲۳	۱۴,۳۷۷,۸۸۶	۰	۰	بیمه صیمن
۱۹,۶۷۰	۱۳,۲۳۳,۷۷۶	۲۱۰,۹۸۹	۲۳۰,۶۵۹	۱۴,۵۰۱,۷۵۹	۰	۰	سپر سرمایه بیدار
۵,۰۴۹	۴۶۱,۷۸۹	۰	۰	۰	۱,۷۹۲,۱۸۱	۵,۰۴۹	بانک ملت
۴,۷۸۰	۰	۰	۰	۰	۳۹۳,۹۵۸	۴,۷۸۰	کاسپین تامین
۱,۳۳۴	۰	۰	۰	۰	۲۲,۵۰۰	۱,۳۳۴	کنتورسازی ایران
۳۵۱	۰	۰	۰	۰	۱۶۰,۰۰۰	۳۸۴	صنایع کشاورزی و کود زنجان
۲۶	۰	۰	۰	۰	۱۱,۰۰۰	۴۸	گروه توسعه هنر ایران
۰	۲,۹۲۰	۱۵	۰	۰	۲,۹۲۰	۱۵	گروه فن آوا
۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۰	۰	۰	۱۲۰,۰۰۰	۱۲۷	صنایع کشاورزی و کود زنجان-حق تقدم
۷۸,۹۳۲	۲۱۱,۱۲۴	۰	۲۷۸,۳۸۲	۱۱,۶۷۴	۱۶,۰۳۷	۱۶,۰۳۷	جمع سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت



شرکت سرمایه‌گذاری داناپان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۹,۹۳۱	۱۳,۹۱۸	موجودی نزد بانکها - ریالی
۱۲,۸۱۸	۵,۰۳۳	۳۹۳	۴	موجودی نزد بانکها - ارزی
.	.	۳۵۶	۵۵۶	تنخواه گردان‌ها
۱۰	۲۹	۲۹۴	.	صندوق - ارزی
.	.	۲۰,۹۷۴	۱۴,۴۷۸	
۱۲,۸۲۸	۵,۰۵۲			

۲۵- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت‌شده می‌باشد.  
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۸۸	۱,۱۷۲,۹۹۰,۰۵۰	۸۵	۱,۱۵۴,۵۱۸,۰۵۰	گروه مالی داناپان
۱۲	۱۷۷,۰۰۹,۹۵۰	۱۵	۱۹۶,۴۸۱,۹۵۰	سایرین
۱۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۵-۱- نسبت جاری تعدیل‌شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل‌شده مطابق دستورات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۱۵/۳۲	۳۰/۵۵	نسبت جاری تعدیل‌شده
۰/۹۴	۰/۶۴	نسبت بدهی و تعهدات تعدیل‌شده

۲۶- اندوخته قانونی

طبق مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ و ماده ۷۲ اساسنامه شرکت، تاکنون مبلغ ۱۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یادشده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰٪ سرمایه شرکت، انتقال ۵٪ از سود خالص به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷- سهام خزانه

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
۰	۰	۲۵,۶۲۱	۶,۵۳۱,۸۲۸

سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی

۲۷-۱- سهام شرکت در مالکیت شرکت‌های فرعی

۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
بهای تمام شده	بهای تمام شده	تعداد سهام	درصد مالکیت
۰	۲۵,۶۲۱	۶,۵۳۱,۸۲۸	۰.۴۸

شرکت فرعی سرمایه‌گذار

شرکت سرمایه آب خاک توسعه

۲۸- پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها

۲۸-۱- پرداختی‌های کوتاه‌مدت

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۰	۰	۳۳۵,۲۰۳	۴۰۳,۷۶۸	سایر پرداختی‌ها
۴	۶۲	۲۷۸,۱۷۶	۱۴۰,۵۵۲	اشخاص وابسته
۴۹,۰۰۲	۴۹,۸۷۴	۰	۰	شرکت گروه مالی دانایان
۰	۰	۱۴۱,۹۳۰	۹۲,۰۶۷	شرکت کارگزاری دانایان
۰	۲۸,۱۲۴	۰	۲۸,۱۲۴	شرکت مدیریت سرمایه سورین
۲۹,۴۵۱	۰	۰	۰	شرکت پروژه‌های صنعتی ایران
۰	۰	۰	۲۱۸	شرکت توسعه کسب و کار ونداد
۰	۰	۰	۰	شرکت توسعه کسب و کار پارس سپینتا
۰	۰	۰	۰	آقای حسین عبده تیریری
۷۸,۴۵۷	۷۸,۰۷۰	۷۵۵,۳۰۹	۶۶۴,۷۳۹	سایر اشخاص:
۰	۰	۱۹۴,۱۶۶	۱۹۴,۱۶۶	آقای میرزا بیگی
۰	۰	۴۳,۶۱۹	۴۳,۶۱۹	شرکت پرلیت
۶,۳۹۱	۶,۳۹۱	۶,۳۹۱	۶,۳۹۱	شرکت صنعتی دریایی ایران
۲,۲۱۳	۱,۸۷۰	۲,۲۱۳	۱,۸۷۰	کارکنان
۵۴۱	۳,۳۷۰	۵۴۰	۳,۵۰۳	هزینه‌های پرداختی
۷۹	۸۶	۷۹	۱۲۸	مالیات پرداختی
۴۸۱	۲۰۶	۴۸۱	۲۴۷	بیمه پرداختی
۲,۴۸۵	۲,۶۹۹	۲۰,۲۴۰	۳۹,۹۰۰	سایر
۱۳,۱۹۰	۱۳,۶۲۲	۲۶۷,۹۲۹	۲۸۸,۸۲۴	
۹۰,۶۴۷	۹۱,۶۹۲	۱,۰۲۳,۲۳۸	۹۵۳,۵۶۳	

۲۸-۱-۱

۲۸-۱-۱- از مبلغ فوق 29,193 میلیون ریال مربوط به شرکت آرد پارس باختر میباشد که در جریان ساخت کارخانه ایجاد شده است.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۸-۲ - پرداختنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۱,۱۸۳,۴۲۲	۳,۳۴۱,۹۶۸	۱,۲۳۴,۵۱۷	۳,۴۵۵,۹۶۰
۶,۹۱۱,۱۱۱	.	۶,۹۱۱,۱۱۱	.
.	.	۱۱۷,۰۵۹	۱۱۷,۰۵۹
.	.	۵۷,۵۲۲	۵۷,۵۲۲
.	.	۱۴,۹۵۸	۱۴,۹۵۸
.	.	۱	۱
.	۲,۸۹۸,۳۶۱	.	.
.	.	.	۱۱,۸۷۱
<b>۸,۰۹۳,۵۳۳</b>	<b>۶,۲۴۰,۳۲۹</b>	<b>۸,۳۳۵,۱۶۸</b>	<b>۳,۶۵۷,۳۷۱</b>

اشخاص وابسته  
شرکت گروه مالی دانایان  
شرکت توسعه کسب و کار آزند  
شرکت گروه مدیریت و سرمایه زاو  
آقای قنبر آقاجانی  
آقای محمد سعید آقاجانی  
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی دانایان  
شرکت سرمایه آب خاک توسعه  
آقای بابک جهان‌آرا

۲۹ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۹۴۶	۱,۳۹۷	۱۳,۱۱۰	۶,۰۶۱
(۵۶۹)	(۵۱۱)	(۹,۴۴۴)	(۷۹۵)
۱,۰۲۰	۱,۷۳۲	۲,۴۱۵	۳,۷۹۲
<b>۱,۳۹۷</b>	<b>۲,۶۱۸</b>	<b>۶,۰۶۱</b>	<b>۹,۰۵۸</b>

مانده در ابتدای سال  
پرداخت‌شده طی سال  
ذخیره تامین‌شده  
مانده در پایان سال

۳۰ - سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
۸۲,۷۷۳	۸۲,۷۷۳	۸۲,۷۷۳	۸۲,۷۷۳
.	۳۳۲,۳۰۰	.	۱,۲۶۴,۸۰۱
.	(۳۱۴,۹۶۹)	.	(۱,۳۴۷,۵۶۹)
<b>۸۲,۷۷۳</b>	<b>۴</b>	<b>۸۲,۷۷۳</b>	<b>۵</b>

سال ۱۴۰۰  
سال ۱۴۰۱  
تسویه سود سهام پرداختنی



شرکت سرمایه‌گذاری داتایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۱- تسهیلات مالی

۳۱-۱- تسهیلات دریافتی برحسب مبانی مختلف به شرح زیر است:  
۳۱-۱-۱- به تفکیک تأمین‌کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	.	.	۶۶,۰۱۰
.	۴۶,۰۰۰	.	۴۶,۰۰۰
.	۴۶,۰۰۰	.	۱۱۲,۰۱۰
.	.	.	(۶,۰۱۰)
.	.	.	(۱۳,۳۲۰)
.	۴۶,۰۰۰	.	۹۲,۶۸۰

بانک‌ها  
تسهیلات دریافتی از بانک شهر  
تسهیلات دریافتی از بانک پاسارگاد  
سود و کارمزد سال‌های آتی  
سپرده‌های سرمایه‌گذاری  
حصه جاری

۳۱-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	۴۶,۰۰۰	.	۹۲,۶۸۰

۱۸ تا ۲۳ درصد

۳۱-۱-۳- به تفکیک زمان‌بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	۴۶,۰۰۰	.	۹۲,۶۸۰

۱۴۰۲

۳۱-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	۴۶,۰۰۰	.	۹۲,۶۸۰

چک و سفته

۳۱-۲- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	.	.	.
.	۱۸۴,۰۰۰	.	۳۰۴,۰۰۰
.	۸,۱۰۴	.	۱۴,۱۱۳
.	(۱۳۸,۰۰۰)	.	(۱۹۸,۰۰۰)
.	(۸,۱۰۴)	.	(۱۴,۱۱۳)
.	.	.	(۱۳,۳۲۰)
.	۴۶,۰۰۰	.	۹۲,۶۸۰

مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱  
دریافت‌های نقدی  
سود و کارمزد و جرائم  
پرداخت‌های نقدی بابت اصل  
پرداخت‌های نقدی بابت سود  
پرداخت‌های نقدی بابت سپرده مسدودی تسهیلات  
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

۳۲- پیش‌دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
.	.	.	۳,۹۹۸
.	.	.	۵۰۰
.	.	.	۳,۴۹۸

شهرداری (سازمان رفاه، خدمات و مشارکت‌های اجتماعی)  
پروژه تأمین اجتماعی



شرکت سرمایه‌گذاری داناپان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۳- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		سود (زیان) خالص
شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعدیلات
۲,۳۲۱,۸۸۸	۲,۹۳۳,۲۳۱	۲,۱۰۳,۶۵۴	۱,۰۸۶,۷۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
.	.	۱,۷۸۳	.	هزینه‌های مالی
.	۸,۱۰۴	.	۱۴,۱۱۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۵۱	۱,۲۲۱	(۷,۰۴۹)	۲,۹۹۷	هزینه استهلاک سرفصلی
.	.	۲۹,۴۲۵	۲۷,۵۹۴	استهلاک دارایی‌های غیر جاری
۳۶۲	۵۴۸	۳,۰۸۵	۸۱۳	
۲,۳۲۲,۷۰۱	۲,۹۴۳,۱۰۵	۲,۱۳۰,۸۹۸	۱,۱۳۲,۲۴۷	کاهش (افزایش) در سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت
۴۸۷,۱۳۸	۶۷,۳۵۸	۵۶۱,۸۰۹	(۲۰۸,۱۶۷)	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
(۳,۹۸۸,۳۱۰)	(۷۰۳,۶۵۵)	(۵,۳۱۵,۰۱۱)	۲۱۳,۱۲۵	کاهش (افزایش) پروژه‌های در جریان ساخت
.	.	۱۰۶,۲۴۷	.	کاهش (افزایش) پیش‌پرداخت‌ها
(۱۰۷,۴۳۵)	۱۱۸,۲۲۳	(۱۶۴,۳۰۰)	۱۱۸,۹۳۶	کاهش (افزایش) در سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
(۲,۶۰۰)	(۹,۷۸۷)	(۴۶۷,۴۹۷)	(۱۲۲,۰۴۰)	کاهش (افزایش) در سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
(۷۳۸,۴۲۳)	(۱۷۱,۳۵۰)	(۱,۲۳۵,۵۸۰)	(۳۲۱,۹۰۵)	کاهش (افزایش) در سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی
(۵,۱۱۰,۴۲۵)	.	۲,۱۸۲,۱۵۷	.	کاهش (افزایش) در سرمایه‌گذاری در املاک
.	.	.	۴,۳۶۶,۴۳۰	کاهش (افزایش) سایر دارایی‌ها
.	(۶۴۹)	۲۰,۹۳۸	(۵۹۸)	(کاهش) افزایش در پرداختی‌های عملیاتی
۷,۷۷۶,۱۶۴	(۷,۹۴۹,۵۳۰)	۵,۰۴۲,۴۸۰	(۶,۸۷۸,۱۲۷)	(کاهش) افزایش در پیش‌دریافت‌ها
.	.	.	۳,۴۹۸	نقد حاصل از عملیات
۶۳۸,۹۱۰	(۵,۶۹۶,۲۸۵)	۲,۴۷۲,۱۴۲	(۱,۸۴۶,۶۰۲)	

۲۴- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		تعدیلات تلفیق ناشی از واگذاری دارایی‌های ثابت مشهود
شرکت		گروه		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تعدیلات تلفیق ناشی از واگذاری دارایی‌های نامشهود
.	.	۱۶,۴۰۵,۴۹۶	.	تعدیلات تلفیق ناشی از واگذاری سرفصلی
.	.	۱۰۴,۸۳۵	.	تعدیلات تلفیق ناشی از واگذاری سرمایه‌گذاری در املاک
.	.	۸۰۷,۹۸۹	.	تعدیلات تلفیق ناشی از انتقال تسهیلات مالی دریافتی
.	.	۱,۷۹۳,۰۰۰	.	تعدیلات تلفیق ناشی از انتقال سهام خزانة
.	.	(۱۰,۷۶۳,۷۵۷)	.	تعدیلات ناشی از واگذاری و تحصیل شرکت‌های فرعی و وابسته
.	.	۲۶	.	تحصیل غیر نقد سرمایه‌گذاری در املاک
.	.	(۱,۸۹۹,۰۰۲)	.	
.	.	(۴,۲۶۶,۴۳۰)	.	
.	.	۲,۱۸۲,۱۵۷	.	





شرکت سرمایه‌گذاری داتایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. استراتژی کلی شرکت به گونه‌ای طراحی شده که با تشکیل پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها ریسک خود را پوشش دهد. معرض هیچگونه الزامات سرمایه‌تحمیل‌شده از خارج شرکت نیست.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
۸,۲۶۸,۳۵۰	۶,۳۸۰,۶۴۳	جمع بدهی‌ها
(۱۲,۸۲۸)	(۵۰,۵۲)	موجودی نقد
۸,۳۵۵,۵۲۲	۶,۳۷۵,۵۹۱	خالص بدهی
۴,۸۰۸,۴۳۱	۷,۵۰۹,۴۶۲	حقوق مالکانه
۱۷۲٪	۸۵٪	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۵-۲- ریسک بازار

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در بازار طی دوره را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۵-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تا مین و وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

۳۵-۴- اهداف مدیریت ریسک مالی

شرکت تحت تاثیر ریسک‌های ناشی از نرخ ارز علی‌الخصوص دلار به دلیل تاثیرگذار بودن در بورس اوراق بهادار و کاهش ارزش ریال در مقابل سایر ارزها قرار دارد و سرمایه خود را با تشکیل پرتفوی از نگهداری نقدینگی و سرمایه‌گذاری در سهام صنایع مختلف بورسی و همچنین نگهداری پرتفوی از انواع شاخص‌ها ریسک خود را مدیریت می‌کند.

۳۵-۵- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۳۶- وضعیت ارزی

۳۶-۱- موجودی نقد و بانک ارزی به نرخ روز تسعیر شده است.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته گروه

۳۷-۱- معاملات شرکت با اشخاص وابسته گروه طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تامین منابع مالی	برداشت منابع مالی	خرید (فروش) سهام	هزینه های نیابتی
واحد تجاری اصلی و نهایی	گروه مالی دانایان	سهامدار و عضو	•	۲,۹۱۷,۷۱۲	(۶۲۷,۷۰۴)	-	-
	جمع			۲,۹۱۷,۷۱۲	(۶۲۷,۷۰۴)	-	-
شرکت های وابسته	شرکت توسعه کسب و کار ونداد	شرکت وابسته		۲۸,۱۳۴	-	-	-
	شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت	شرکت وابسته		-	(۴۸,۵۰۰)	۱۷۱,۳۵۰	-
	جمع			۲۸,۱۳۴	(۴۸,۵۰۰)	۱۷۱,۳۵۰	-
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت سرمایه تانان	شرکت همگروه		-	-	-	۳۱۱
	شرکت مدیریت سرمایه برسام	شرکت همگروه		-	-	-	۵۶۳۰
	شرکت کارگزاری دانایان	شرکت همگروه		۲۱۵,۱۱۴	(۳۵۲,۷۳۸)	-	-
	شرکت پروژه‌های صنعتی ایران	شرکت همگروه		-	(۴۹,۸۶۳)	-	-
	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دانایان	شرکت همگروه		-	(۳)	۱۰۰	-
	شرکت صنایع کشاورزی و کود زنجان	شرکت همگروه		۳,۸۵۳	(۱۰,۰۲۸)	-	-
	شرکت رشد و توسعه آئی دانایان	شرکت همگروه		-	(۸,۱۵۴)	۴,۸۴۵	-
	جمع			۲۱۷,۹۶۷	(۴۱۱,۷۸۶)	۴,۹۴۵	۵,۹۴۱
	جمع			۳,۱۶۳,۸۱۳	(۱,۰۸۷,۹۹۰)	۱۷۶,۱۹۵	۵,۹۴۱

۳۷-۲- مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت ها	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)
شرکت اصلی و نهایی	گروه مالی دانایان	-	-	(۳,۸۵۹,۷۳۸)	(۳,۸۵۹,۷۳۸)	(۱,۵۶۹,۷۲۰)
	جمع	-	-	(۳,۸۵۹,۷۳۸)	(۳,۸۵۹,۷۳۸)	(۱,۵۶۹,۷۲۰)
شرکت های وابسته	شرکت اوره و آمونیاک اردیبهشت	۲۳,۸۷۵	-	-	۲۳,۸۷۵	۱۴۶,۶۲۵
	شرکت توسعه کسب و کار ونداد	-	-	(۲۸,۱۳۴)	(۲۸,۱۳۴)	-
	جمع	۲۳,۸۷۵	-	(۲۸,۱۳۴)	(۴,۲۵۹)	۱۴۶,۶۲۵
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری دانایان	-	-	(۱۴۰,۵۵۲)	(۱۴۰,۵۵۲)	(۲۷۸,۱۷۶)
	شرکت پویا تجارت فریاد	-	۱,۰۰۱,۴۰۰	-	۱,۰۰۱,۴۰۰	۱,۰۰۲,۶۹۰
	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی دانایان	-	-	(۱)	(۱)	-
	شرکت گسترش سرمایه پردازش اندیشه	-	۹۳۵,۸۴۸	-	۹۳۵,۸۴۸	۹۳۷,۱۳۸
	شرکت رشد و توسعه آئی دانایان	۴,۸۴۵	۸,۱۵۵	-	۱۳,۰۰۰	۱
	شرکت مدیریت سرمایه جمع	-	۹۳۷,۶۰۸	-	۹۳۷,۶۰۸	۹۳۷,۶۰۸
	شرکت گروه مدیریت و مشاوره رهاورد تدیسر	-	۳۹,۸۶۸	-	۳۹,۸۶۸	۳۹,۸۶۸
	شرکت مدیریت و سرمایه تانان	-	۹۷۳,۹۷۸	-	۹۷۳,۹۷۸	۹۷۳,۶۶۷
	شرکت گروه مدیریت سرمایه زاو	-	-	(۱۱۷,۰۵۹)	(۱۱۷,۰۵۹)	(۱۱۷,۰۵۹)
	شرکت مدیریت سرمایه برسام	-	۵,۶۳۰	-	۵,۶۳۰	-
	شرکت صنایع کشاورزی و کود زنجان	-	۴۶	-	۴۶	۱,۸۷۱
	شرکت مدیریت سرمایه سورین	-	۸۱,۵۱۸	-	۸۱,۵۱۸	۸۳,۳۹۰
	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دانایان	۱۰۰	۳	-	۱۰۳	-
	شرکت پروژه‌های صنعتی ایران	-	-	(۹۲,۰۶۷)	(۹۲,۰۶۷)	(۱۴۱,۹۳۰)
	شرکت بین المللی مشاوره مدیریتی خرد پایه	-	۳۹۸	-	۳۹۸	-
	شرکت گروه طرح و ساخت رهاورد دانش	-	۵۸,۷۸۸	-	۵۸,۷۸۸	-
	آقای حسین عبده تبریزی	-	-	(۳۱۸)	(۳۱۸)	-
	آقای قنبر آقاجانی	-	-	(۵۷,۵۲۲)	(۵۷,۵۲۲)	(۵۷,۵۲۲)
	آقای بابک جهان‌آرا	-	-	(۱۱,۸۷۱)	(۱۱,۸۷۱)	-
	آقای محمد سعید آقاجانی	-	-	(۱۴,۹۵۸)	(۱۴,۹۵۸)	(۱۴,۹۵۸)
جمع	۴,۹۴۵	۴,۰۳۳,۲۴۰	(۴۳۴,۲۴۸)	۳,۶۰۳,۹۳۷	۳,۳۵۵,۵۸۷	
جمع کل	۲۸,۸۲۰	۴,۰۳۳,۲۴۰	(۴,۳۲۲,۱۱۰)	(۲۶,۰۰۵۰)	۱,۹۳۲,۴۹۲	



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۷-۲ - معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	تامین منابع مالی	برداشت منابع مالی	خرید(فروش) سهام	هزینه‌های نیابتی
واحدتجاری اصلی و نهایی	گروه مالی دانایان	سهامدار و عضو	*	۲,۶۴۲,۶۰۹	(۵۶۵,۸۳۲)	.	.
	جمع			۲,۶۴۲,۶۰۹	(۵۶۵,۸۳۲)	.	.
شرکت‌های فرعی	سرمایه آب خاک توسعه	شرکت فرعی	*	۴,۰۸۲,۷۳۷	(۱۰۰,۳۳۶)	.	.
	شرکت آرد پارس باختر	شرکت فرعی	.	.	.	.	۱,۱۸۷
	شرکت توسعه کسب و کار سینتا	شرکت فرعی	*	.	(۳۳,۶۷۵)	.	.
	شرکت توسعه کسب و کار هیوا	شرکت فرعی	*	.	(۱۴,۱۳۵)	.	.
	جمع			۴,۰۸۲,۷۳۷	(۱۴۸,۱۴۶)	.	۱,۱۸۷
شرکت‌های وابسته	شرکت توسعه کسب و کار ونداد	شرکت وابسته	.	۲۸,۱۳۴	.	.	.
	شرکت اوره و آمونیاک اردبیهشت	شرکت وابسته	.	.	(۴۸,۵۰۰)	۱۷۱,۲۵۰	.
	جمع			۲۸,۱۳۴	(۴۸,۵۰۰)	۱۷۱,۲۵۰	.
سایر اشخاص وابسته	شرکت مدیریت سرمایه تابان	شرکت همگروه	.	.	.	.	۳۱۱
	شرکت مدیریت سرمایه برسام	شرکت همگروه	.	.	.	.	۵,۶۳۰
	شرکت کارگزاری دانایان	شرکت همگروه	.	۵۸	.	.	.
	شرکت پروژه‌های صنعتی ایران	شرکت همگروه	.	.	(۱۷,۳۲۵)	.	.
	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دانایان	شرکت همگروه	.	.	.	۱۰۰	.
	شرکت رشد و توسعه آتی دانایان	شرکت همگروه	.	.	(۸,۱۵۴)	۴,۸۴۵	.
	جمع			۵۸	(۳۵,۴۷۹)	۴,۹۴۵	۵,۹۴۱
	جمع کل			۶,۷۵۳,۵۳۸	(۷۸۷,۹۵۷)	۱۷۶,۱۹۵	۷,۱۲۸

۲۷-۴ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	پیش پرداخت‌ها	دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب (بدهی)	
شرکت اصلی و نهایی	شرکت گروه مالی دانایان	.	.	(۳,۳۴۱,۹۶۸)	(۳,۳۴۱,۹۶۸)	(۱,۲۶۵,۱۹۱)	
	جمع	.	.	(۳,۳۴۱,۹۶۸)	(۳,۳۴۱,۹۶۸)	(۱,۲۶۵,۱۹۱)	
شرکت‌های فرعی	شرکت سرمایه آب خاک توسعه	.	.	(۲,۸۹۸,۳۶۱)	(۲,۸۹۸,۳۶۱)	۱,۰۸۴,۰۴۰	
	شرکت آرد پارس باختر	.	۱,۷۴۸	.	۱,۷۴۸	۵۶۱	
	شرکت توسعه کسب و کار سینتا	.	۴,۲۲۴	.	۴,۲۲۴	(۲۹,۴۵۱)	
	شرکت توسعه کسب و کار هیوا	.	۳۵۰,۷۴۸	.	۳۵۰,۷۴۸	۳۳۶,۶۱۳	
	جمع	.	۳۵۶,۷۲۰	(۲,۸۹۸,۳۶۱)	(۲,۵۴۱,۶۴۱)	۱,۳۹۱,۷۶۳	
شرکت‌های وابسته	شرکت توسعه کسب و کار ونداد	.	.	(۲۸,۱۳۴)	(۲۸,۱۳۴)	.	
	شرکت اوره و آمونیاک اردبیهشت	۲۳,۸۷۵	.	.	۲۳,۸۷۵	۱۴۶,۶۲۵	
	جمع	۲۳,۸۷۵	.	(۲۸,۱۳۴)	(۴,۲۵۹)	۱۴۶,۶۲۵	
سایر اشخاص وابسته	شرکت کارگزاری دانایان	.	.	(۶۲)	(۶۲)	(۴)	
	شرکت گروه مدیریت سرمایه تابان	۱۰۳,۱۴۷	.	.	۱۰۳,۱۴۷	۱۰۲,۸۲۶	
	شرکت مدیریت سرمایه برسام	۵,۶۳۰	.	.	۵,۶۳۰	.	
	شرکت رشد و توسعه آتی دانایان	۴,۸۴۵	۸,۱۵۵	.	۱۳,۰۰۰	۱	
	شرکت مدیریت سرمایه سورین	.	۹۳۷,۶۰۸	.	۹۳۷,۶۰۸	۹۳۷,۶۰۸	
	شرکت گسترش سرمایه بردارش اندیشه	.	.	(۴۹,۸۷۴)	(۴۹,۸۷۴)	(۴۹,۰۰۲)	
	شرکت پوما تجارت فریاب	.	۹۳۵,۸۴۸	.	۹۳۵,۸۴۸	۹۳۷,۱۴۸	
	شرکت صنایع کشاورزی و کود زنجان	.	۴۶	.	۴۶	۱,۰۰۲,۶۹۰	
	شرکت پروژه‌های صنعتی ایران	.	۱۷,۳۲۵	.	۱۷,۳۲۵	.	
	شرکت مشاور سرمایه‌گذاری دانایان	۱۰۰	۳	.	۱۰۳	.	
		جمع	۴,۹۴۵	۳,۰۰۹,۱۶۲	(۴۹,۹۳۶)	۲,۹۶۴,۱۷۱	۲,۹۳۱,۲۶۷
		جمع کل	۲۸,۸۲۰	۳,۳۶۵,۸۸۱	(۶,۳۱۸,۳۹۹)	(۲,۹۲۳,۶۹۸)	۳,۲۰۴,۴۶۴



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۳۸- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۸-۱ شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای در تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

مبلغ	بدهی‌های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت
۵۹۰.۰۰۰	تضمین تسهیلات مالی دریافتی شرکت
۴۴.۰۰۰	تضمین تسهیلات مالی دریافتی شرکت فرعی (سرمایه آب خاک توسعه)
<u>۶۳۴.۰۰۰</u>	

۳۸-۲ براساس برگ جرائم صادره موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ی.م.م برای سال مالی ۱۳۹۹ مبلغ ۱۷/۲۲۲ میلیون ریال جریمه توسط سازمان امور مالیاتی از شرکت سرمایه آب خاک توسعه (فرعی) مطالبه گردیده است که با توجه به اعتراض به نحوه بررسی انجام شده، تا مشخص شدن نتیجه هیچگونه پرداختی از سوی این شرکت انجام نخواهد شد. همچنین بر اساس مدارک و مستندات موجود به نظر مدیریت، شرکت متحمل هزینه‌های اضافی دیگری از بابت این موضوع نخواهد شد. برای کلیه سال‌های مالی ۱۴۰۰ و قبل از آن رسیدگی ارزش افزوده و ماده ۱۶۹، حقوق و تکلیفی صورت گرفته است و شرکت فاقد بدهی است.

۳۸-۳ برای سال ۱۴۰۱ و قبل از آن هیچ گونه پرونده تامین اجتماعی در حال رسیدگی وجود ندارد.

۳۹- رویدادهای بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری

بر اساس بند ۷ استاندارد حسابداری شماره ۵ ایران رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی) سود مصوب شرکت‌های فرعی سرمایه آب خاک توسعه، توسعه کسب و کار هیوا و توسعه کسب و کار پارس سینتا برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ به عنوان درآمد سود سهام شناسایی شده است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیأت مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۲۹۲.۳۲۳ میلیون ریال ( مبلغ ۲۱۷ ریال برای هر سهم) می‌باشد.



شرکت سرمایه‌گذاری دانایان (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۴۱- وضعیت مالیاتی  
۴۱-۱- شرکت اصلی

( مبالغ به میلیون ریال )

نحوه تشخیص	مالیات						درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۱/۰۶/۳۱					
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی			
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۲,۳۲۱,۸۸۸	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۲,۹۳۳,۲۳۱	۱۴۰۲
	-	-	-	-	-	-	-		

۴۱-۱-۱- مالیات بر درآمد شرکت اصلی برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۴۱-۲- گروه

۴۱-۲-۱- با توجه به اینکه سود شرکت‌های گروه عمدتاً از محل فروش سرمایه‌گذاری در املاک و سود سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر حاصل گردیده و به موجب مفاد قانون مالیات‌های مستقیم مشمول مالیات مقطوع و معاف می‌باشد، لذا برای عملکرد سال‌های مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نشده است.

۴۱-۲-۲- وضعیت مالیاتی شرکت سرمایه آب خاک توسعه به شرح ذیل می‌باشد:

۴۱-۲-۲-۱- درآمد اصلی شرکت در دوره جاری از محل فروش واحدهای مجتمع طرشت و زمین نارائه می‌باشد که مشمول مالیات با نرخ مقطوع (ماده ۵۹ ق.م.ق.م. نقل و انتقال املاک) می‌باشد. لازم به ذکر است مالیات‌های مربوط به فروش واحدهای مجتمع طرشت، در زمان نقل و انتقال رسمی تسویه شده‌اند.

۴۱-۲-۲-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۴۰۱ به جز سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است و عملکرد سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۴۱-۲-۲-۳- مالیات سال مالی ۱۳۹۷ در شورای عالی مالیاتی موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م. مفتوحه و مطروحه است. مازاد مورد مطالبه سازمان امور مالیاتی به شرح زیر می‌باشد:

مالیات پرداختی	مالیات تشخیصی	جرائم	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۵۰۲	۷۳,۹۶۸	۲۴,۳۲۵	۹۷,۷۹۱

۴۱-۲-۲-۳-۱- دلیل اصلی اختلاف مالیات پرداختنی و مطالبه شده از سوی سازمان امور مالیاتی به شرح ذیل می‌باشد:

واحد مالیاتی بدون رعایت بخشنامه شماره ۱۲۴/۱۳۷۶/۱۰ مورخ ۸۴/۰۵/۲۹ نسبت به عدم پذیرش بخشی از هزینه‌ها منجمه هزینه‌های مالی ناشی از دریافت تسهیلات در سال ۱۳۹۷ اقدام نموده است و کلیه هزینه‌های فوق را به عنوان درآمد تلقی نموده و برگ تشخیص مالیاتی معادل ۲۵٪ مبلغ فوق صادر نموده است. شرکت اقدام به طرح اعتراض در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدیدنظر نموده است. در همین راستا شورای عالی مالیاتی بر اساس رای شماره ۱۰۰۰۰۰۸۷۶۹۴۱۷۷ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۳ اقدام به احاله پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ و تعیین هزینه مالی حصة فعالیت خرید و فروش املاک در شرف ساخت فروخته شده به صورت موجه و مدلل و صدور رای نموده است. لازم به ذکر است موضوع مذکور در هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۱ ق.م.ق.م. در دست بررسی می‌باشد.

۴۱-۲-۲-۴- شرکت در رابطه با سال مالی ۱۳۹۸ طبق برگ قطعی صادر شده توسط سازمان امور مالیاتی و پس از اعتراض نسبت به برگ تشخیص، فاقد مالیات متعلق بر درآمد می‌باشد.

