

شرکت سرمایه‌گذاری آوین (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) و (۲)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

(۱) تا (۲۵)

ب - صورت های مالی میان دوره ای شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمت

Behmand

مسئولان رسمی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۴ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یادشده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.



سایر الزامات گزارشگری

۴- ضوابط و مقررات وضع شده برای شرکت های سرمایه گذاری سهامی عام ثبت شده پذیرفته نشده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای مفاد بند ۱ ماده ۲۰ اساسنامه درخصوص برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه حداکثر ظرف مدت چهارماه از تاریخ پایان سال مالی، به موردی حاکی از عدم رعایت الزامات مقرر برخورد نگردیده است.

۵- نسبت های کفایت سرمایه براساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار در یادداشت توضیحی ۱-۱۴ منعکس شده است. به نظر این مؤسسه، مبانی و پایه های محاسباتی و ضرایب مورد استفاده و محاسبات صورت گرفته و همچنین رعایت نصابهای تعیین شده قابل قبول برای واحد مورد رسیدگی، از انطباق با مفاد دستورالعمل و اصلاحیه های بعدی برخوردار می باشد.

تاریخ: ۲۴ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی بهمند
محمودرضا شبانی (۰۱۳۰۳۷)
احمدرضا شریفی (۸۷۱۵۸۱)



تاریخ :
شماره :
پیوست :

شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۶۸۵۲۴۹



شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)، مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ تقدیم می گردد.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

* صورت سود و زیان

۳

* صورت وضعیت مالی

۴

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

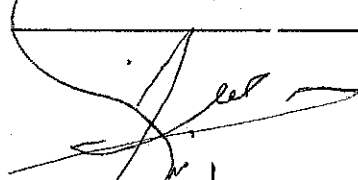
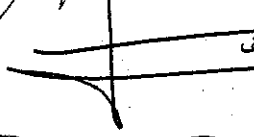
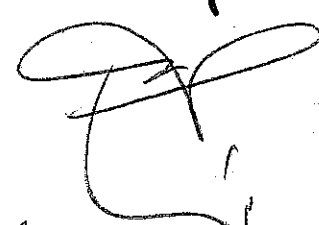
۵

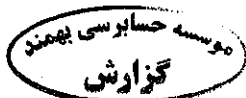
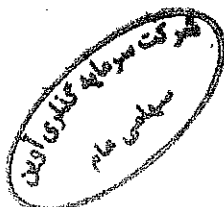
* صورت جریان های نقدی

۶ الی ۲۵

* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۱۵ به تأیید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیات مدیره - غیرموظف	مهدی جعفری بشلی	شرکت سرمایه گذاری بهمن (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره - غیرموظف	سارا خطیبی	شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره	سید سجاد میری	شرکت داد و ستد آریا (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	فرهاد افجه	شرکت بافکار (سهامی خاص)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	رضا عزیزمحسنی	شرکت گروه صنعتی ایرانیان (سهامی عام)



شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
درآمد های عملیاتی		
۵ درآمد سود سهام	۳۹۳,۱۳۲	۵۲۰,۸۵۷
۶ درآمد سود تضمین شده	۲۸,۰۱۱	۱۴,۰۱۸
۷ سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۱۷۹,۹۴۹	۲۹۲,۳۳۹
جمع درآمد های عملیاتی	۶۰۱,۰۹۲	۸۲۷,۲۱۴
هزینه های عملیاتی		
۸ سایر هزینه ها	(۱,۳۴۹)	(۸۰۱)
جمع هزینه های عملیاتی	(۱,۳۴۹)	(۸۰۱)
سود عملیاتی	۵۹۹,۷۴۳	۸۲۶,۴۱۳
۹ هزینه های مالی	۰	(۸۵)
سود قبل از کسر مالیات	۵۹۹,۷۴۳	۸۲۶,۳۲۸
۱۷ هزینه مالیات بر درآمد	۰	۰
سود خالص	۵۹۹,۷۴۳	۸۲۶,۳۲۸
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۵,۹۹۷	۸,۲۶۴
غیر عملیاتی - ریال	۰	(۱)
سود پایه هر سهم - ریال	۵,۹۹۷	۸,۲۶۳

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت سرمایه گذاری آوین
سهامی عام

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۱ سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۲۸۵,۰۶۱	۱,۵۷۵,۰۰۱
جمع دارایی های غیر جاری	۱,۲۸۵,۰۶۱	۱,۵۷۵,۰۰۱
دارایی های جاری		
۱۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳۵۲,۶۶۳	۲۶,۹۳۰
۱۱ سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۳,۷۵۱,۷۴۱	۳,۵۵۷,۶۷۵
۱۳ موجودی نقد	۴۷۸	۵۱۳
جمع دارایی های جاری	۴,۱۰۴,۸۸۲	۳,۵۸۵,۱۱۸
جمع دارایی ها	۵,۳۸۹,۹۴۳	۵,۱۶۰,۱۱۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۴ سرمایه	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
۱۵ اندوخته قانونی	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰
سود انباشته	۲,۵۶۴,۳۵۴	۲,۱۵۶,۲۱۱
جمع حقوق مالکانه	۲,۶۶۴,۳۵۴	۲,۲۶۶,۲۱۱
بدهی ها		
بدهی های جاری		
۱۶ سایر پرداختنی ها	۲,۷۱۵,۵۵۸	۲,۸۹۳,۸۷۸
۱۷ مالیات پرداختنی	.	.
۱۸ سود سهام پرداختنی	۳۱	۳۰
جمع بدهی های جاری	۲,۷۱۵,۵۸۹	۲,۸۹۳,۹۰۸
جمع بدهی ها	۲,۷۱۵,۵۸۹	۲,۸۹۳,۹۰۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵,۳۸۹,۹۴۳	۵,۱۶۰,۱۱۹

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت سرمایه گذاری آوین

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۶,۲۱۱	۲,۲۶۶,۲۱۱	شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۵				
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۰	۵۹۹,۷۴۳	۵۹۹,۷۴۳	
سود سهام مصوب	۰	(۱۹۱,۶۰۰)	(۱۹۱,۶۰۰)	
مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۰۰,۰۰۰	۲,۵۶۴,۳۵۴	۲,۶۷۴,۳۵۴	

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۴

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۱۰۰,۰۰۰	۱,۵۴۱,۰۴۱	۱,۶۵۱,۰۴۱	
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۴				
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۰	۸۲۶,۳۲۸	۸۲۶,۳۲۸	
سود سهام مصوب	۰	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۷,۳۶۹	۱,۱۷۷,۳۶۹	

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



شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۳۷۰,۱۰۷	(۳۱۹,۹۲۱)
نقد پرداختی بابت مالیات	.	.
جریان خالص ورود (خروج) نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۳۷۰,۱۰۷	(۳۱۹,۹۲۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	۳۷۰,۱۰۷	(۳۱۹,۹۲۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
دریافتی از سهامداران	۷۰۰	۷۸۱,۴۰۰
پرداختی به سهامداران	(۳۰۰,۰۶۰)	(۴۵۰,۸۱۱)
پرداخت های نقدی بابت سود اعتبار دریافتی از کارگزاران	.	.
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۷۰,۷۸۲)	(۱۱,۰۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۳۷۰,۱۴۲)	۳۱۹,۵۸۹
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۳۵)	(۳۳۲)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۵۱۳	۴۷۹
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۴۷۸	۱۴۷

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

مرسسه حسابرسی بهمن
گزارش

شرکت سرمایه گذاری آوین
سهامی عام

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سرمایه گذاری آوین از مصادیق نهادهای مالی موضوع بندهای ۲۰ و ۲۱ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار و بنده ماده ۱ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، محسوب می گردد. شرکت سرمایه گذاری آوین در تاریخ ۱۳۸۳/۰۵/۱۱ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طی شماره ۲۲۷۳۶۶ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۶۸۵۲۴۹ در اداره کل ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران و طی شماره ۱۱۰۲۶ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان نهاد مالی ثبت رسید. در حال حاضر شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام) جزء شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری بهمن (سهامی عام) و شرکت اصلی نهایی گروه، شرکت گروه بهمن (سهامی عام) می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران-کیلومتر ۱۳ جاده مخصوص کرج-نرسیده به چهارراه ایران خودرو-پ ۲۷۹ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از :

الف) موضوعات فعالیت اصلی

۱ - سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها، مؤسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد.

۲ - سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار که به طور معمول دارای حق رای نیست و توانایی انتخاب مدیر یا کنترل ناشر را به مالک اوراق بهادار نمی دهد.

ب) موضوع فعالیت های فرعی

۱ - سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گران بها، گواهی سپرده ی بانکی و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها و مؤسسات مالی اعتباری مجاز.

۲ - سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها، مؤسسات یا صندوق های سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص وابسته خود، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه گذاری سرمایه پذیر را در اختیار نگرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه بیاید.

۳ - سرمایه گذاری در سایر دارایی ها از جمله دارایی های فیزیکی، پروژه های تولیدی و پروژه های ساختمانی با هدف کسب انتفاع.

۴ - ارائه خدمات مرتبط به بازار اوراق بهادار از جمله: پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری، تامین مالی بازارگردانی اوراق بهادار، مشارکت در تعهد پذیره نویسی اوراق بهادار، تضمین نقدشوندگی، اصل یا حداقل سود اوراق بهادار.

۵ - اخذ تسهیلات مالی، تحصیل دارایی، افتتاح اسناد اعتباری بانکی، واردات و صادرات و امور گمرکی.

۲-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت در دوره مالی مورد گزارش و سال قبل خرید و فروش اوراق مشارکت و سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران بوده است

۱-۳- کارکنان

شرکت فاقد نیروی کار تمام وقت می باشد و طبق روال سال های اخیر، اداره امور عملیات شرکت توسط کارکنان شرکت سرمایه گذاری بهمن و تحت نظر مدیر عامل شرکت انجام شده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است :

استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، "استاندارد حسابداری ۹" "حسابداری پیمان های بلند مدت" و "استاندارد ۲۹" "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیت بر صورت های مالی شرکت ندارد.

۲-۲- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدید نظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می باشد. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفا از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد یاد شده بر صورتهای مالی شرکت منجر به شناسایی سود یا زیان ما به التفاوت ارزش بازار با بهای تمام شده سرمایه گذاری های جاری سریع معامله می گردد. درخصوص آثار اجرای این استاندارد به ترکیب دارایی های شرکت به شرح یادداشت ۲-۱۱ توجه شود.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می باشد و بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیت بر صورتهای مالی آتی شرکت ندارد.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۱-۱- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای
۳-۱-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.
۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکارگرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری

سرمایه گذاری های بلندمدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده سرمایه گذاری ها و خالص ارزش فروش مجموعه پرتفوی سرمایه گذاری ها

سایر سرمایه گذاری های جاری

اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها

زمان شناخت درآمد

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۳- مخارج تامین مالی

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

۳-۴- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۴-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۴-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۴-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

۳-۴-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکالپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۶-۳- هزینه مالیات

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

۲-۶-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۶-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۶-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

۱-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

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

۲-۴- قضاوت مربوط به برآورد ها

قضاوتها، برآورد ها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآورد ها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ یکسان است.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵- در آمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۵۲۰,۸۵۷	۳۹۳,۱۳۲	۱۱-۲
۵۲۰,۸۵۷	۳۹۳,۱۳۲	سهام

۶- در آمد سود تضمین شده

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۱۴,۰۱۵	۲۸,۰۱۱	۱۱-۲
۳	۰	سود صندوق های سرمایه گذاری
۱۴,۰۱۸	۲۸,۰۱۱	سود تضمین شده سپرده های کوتاه مدت بانکی

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۲۸۶,۵۶۷	۹۶,۳۴۱	۱۱-۲
۵,۷۷۲	۸۳,۶۰۸	۱۱-۲
۲۹۲,۳۳۹	۱۷۹,۹۴۹	سهام
		واحد های صندوق سرمایه گذاری

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۶۴۵	۱,۰۴۵	حسابرسی
۱۲۱	۲۹۷	هزینه های ثبتی و آگهی های رسمی
۳۵	۷	سایر
۸۰۱	۱,۳۴۹	

۸-۱ از آنجائیکه مدیر عامل و سایر پرسنل مالی و اداری که امور جاری شرکت از طریق ایشان انجام می گردد، کارمندان موظف شرکت سرمایه گذاری بهمن و سایر شرکت های گروه هستند و هزینه های پرسنلی ایشان از آن محل پرداخت می گردد از این بابت هیچگونه هزینه ای در حسابها منظور نگردیده است.

۹- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۸۵	.	هزینه مالی اعتبار دریافتی از کارگزاری ها
۸۵	.	

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۸۲۶,۴۱۳	۵۹۹,۷۴۳	سود عملیاتی
.	.	اثر مالیاتی
۸۲۶,۴۱۳	۵۹۹,۷۴۳	
(۸۵)	.	(زیان) غیر عملیاتی
.	.	اثر مالیاتی
(۸۵)	.	
۸۲۶,۳۲۸	۵۹۹,۷۴۳	سود قبل از مالیات
.	.	اثر مالیاتی
۸۲۶,۳۲۸	۵۹۹,۷۴۳	سود خالص
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۱- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
سرمایه گذاری های کوتاه مدت				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار				
۲,۷۵۷,۵۶۰	۳,۴۳۶,۶۲۵	۰	۳,۴۳۶,۶۲۵	۱۱-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
۸۰۰,۱۱۳	۳۱۵,۱۱۳	۰	۳۱۵,۱۱۳	۱۱-۱ واحد های صندوق های سرمایه گذاری
۳,۵۵۷,۶۷۲	۳,۷۵۱,۷۳۸	۰	۳,۷۵۱,۷۳۸	جمع سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار
۳	۳	۰	۳	سپرده سرمایه گذاری های کوتاه مدت - ریالی
۳,۵۵۷,۶۷۵	۳,۷۵۱,۷۴۱	۰	۳,۷۵۱,۷۴۱	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
سرمایه گذاری های بلند مدت				
۱,۵۵۴,۱۲۷	۱,۲۶۴,۱۷۶	۰	۱,۲۶۴,۱۷۶	۱۱-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
۲۰,۸۷۴	۲۰,۸۸۵	۰	۲۰,۸۸۵	۱۱-۱ سهام سایر شرکت ها
۱,۵۷۵,۰۰۱	۱,۲۸۵,۰۶۱	۰	۱,۲۸۵,۰۶۱	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۰۳۶,۸۰۲	۰	۵,۰۳۶,۸۰۲	جمع کل سرمایه گذاری ها

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱-۱ گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار بشرح زیر است:

درصد مالکیت	مانده در پایان دوره		کاهش		افزایش		مانده در ابتدای دوره		سرمایه گذاری های کوتاه مدت:
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۰۰.۲	۲۷۶,۰۶۲	۲۲,۰۷۸,۴۲۴	.	.	.	۱۴,۶۸۵,۶۱۶	۲۷۶,۰۶۲	۷,۳۴۲,۸۰۸	گسترش نفت و گاز پارسیان
۰۰.۱۷	۱۶۸,۵۹۴	۵۱,۶۲۴,۰۰۲	.	.	.	.	۱۶۸,۵۹۴	۵۱,۶۲۴,۰۰۲	بیمه ملت
۴.۲۶	۳۰,۲۰۵۳	۵۲۹,۰۹۵,۱۳۲	.	.	.	.	۳۰,۲۰۵۳	۵۲۹,۰۹۵,۱۳۲	صنایع ریخته گری ایران
۳.۸۸	۳۵۸,۸۷۵	۲۱۹,۴۰۸,۳۳۵	.	.	.	.	۳۵۸,۸۷۵	۲۱۹,۴۰۸,۳۳۵	صنایع سیمان غرب
۰۰.۱۹	۳۲۵,۰۱۳	۱۰,۴۶۹,۶۴۹	.	.	.	.	۳۲۵,۰۱۳	۱۰,۴۶۹,۶۴۹	پویا زرکان آق دره
۰۰.۶۵	۲۲۳,۸۲۶	۹۶,۸۱۶,۱۳۴	.	.	.	.	۲۲۳,۸۲۶	۹۶,۸۱۶,۱۳۴	تامین سرمایه خلیج فارس
۰۰.۴۱	۶۴,۹۲۲	۴,۸۱۴,۰۸۳	.	.	.	.	۶۴,۹۲۲	۴,۸۱۴,۰۸۳	شیر پاسکوژیه یکه کلیپاگان
۰۰.۲۲	۱۴۹,۸۴۱	۲۸,۱۲۵,۱۵۶	.	.	.	.	۱۴۹,۸۴۱	۲۸,۱۲۵,۱۵۶	کشتیرانی دریای خزر
۰۰.۱	۱۵,۴۲۵	۷۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۱۵,۴۲۵	۷۰۰,۰۰۰	نیروگاه زاگرس کوثر
۰۰.۲	۳,۸۷۳	۲,۵۵۷,۴۹۸	۱۰,۷۰۸	۷۰,۷۰۰,۰۰۰	.	.	۱۴,۵۸۱	۹,۶۲۷,۴۹۸	بهنم لیزینگ
۰۰.۹۳	۱۲۷,۵۱۹	۱۰,۵۷۹,۱۸۸	.	.	.	.	۱۲۷,۵۱۹	۱۰,۵۷۹,۱۸۸	توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد
۰۰.۱	۱۷,۴۹۶	۶,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۱۷,۴۹۶	۶,۰۰۰,۰۰۰	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۰۰.۱	۱۴,۸۷۲	۵,۷۵۱,۸۹۶	.	.	.	.	۱۴,۸۷۲	۵,۷۵۱,۸۹۶	تامین سرمایه نوین
۰۰.۲۷	۸۲,۱۱۴	۱۵,۳۷۷,۱۴۴	.	.	.	.	۸۲,۱۱۴	۱۵,۳۷۷,۱۴۴	جنرال مکانیک
۰۰.۲۱	۵۷,۸۳۲	۱۹,۶۰۱,۵۶۸	.	.	.	۵,۰۸۱,۸۸۸	۵۷,۸۳۲	۱۴,۵۱۹,۶۸۰	قند چهارمحال
-	۵۱۵	۱۳,۸۶۲	۲۰,۹۱۸	۵۶۳,۴۹۳	.	.	۲۱,۴۳۳	۵۷۷,۳۵۵	پلیمر آریا سلسول
۰۰.۶۷	۵۴۸,۳۸۱	۱۸,۶۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۵۴۸,۳۸۱	۱۸,۶۰۰,۰۰۰	کیسون
۰۰.۳	۳۴,۸۱۳	۹,۹۸۸,۴۶۰	.	.	.	.	۳۴,۸۱۳	۹,۹۸۸,۴۶۰	سرمایه گذاری البرز
-	۷۸	۹۳,۳۹۳	.	.	.	۵,۹۸۴	۷۸	۸۷,۴۰۹	معدنی و صنعتی گل گهر
۰۰.۱	۱,۴۵۷	۷۰۰,۰۰۰	.	.	۱,۴۵۷	۷۰۰,۰۰۰	.	.	پشم شیشه ایران
-	۲۳۳	۵۰,۸۵۰	.	.	.	۴۲,۴۹۶	۲۳۳	۸,۳۵۴	کشت و صنعت دشت خرمدره
	۲,۶۳۳,۷۹۶	۱,۲۱۸,۴۰۴,۶۲۴	۳۱,۶۲۶	۷,۶۲۳,۳۹۲	۱,۴۵۷	۲۰,۵۱۵,۹۸۴	۲,۷۲۳,۹۶۳	۱,۲۰۵,۲۲۲,۲۷۲	جمع نقل به صفحه بعد

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	کاهش				افزایش				مانده در ابتدای دوره		جمع نقل از صفحه قبل
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۰۰۱	۲,۶۹۳,۷۹۴	۱,۲۱۸,۳۰۶,۷۶۴	۳۱,۶۲۶	۷,۶۳۳,۴۹۳	۱,۴۵۷	۲۰,۵۱۵,۹۸۴	۲,۷۲۳,۹۶۳	۱,۲۰۵,۴۲۲,۲۷۳	۱,۲۰۵,۴۲۲,۲۷۳	۱,۲۰۵,۴۲۲,۲۷۳	جمع نقل از صفحه قبل
۰۰۱	۶۸۸	۱۲۷,۵۵۰	۲۷۳	۵۰,۰۰۰	۷۱۴,۵۲۸	۴۲۰,۱۵۷,۳۹۹	۹۷۱	۱۷۷,۵۵۰	۹۷۱	۱۷۷,۵۵۰	کی بی سی
۰۵۸	۷۱۴,۷۲۶	۴۲۰,۲۴۱,۳۵۱	۰	۰	۰	۰	۱۹۸	۸۲,۹۵۲	۱۹۸	۸۲,۹۵۲	بهمن دیزل
-	۲۰	۶,۷۷۳	۲۰	۶,۷۷۳	۰	۰	۴۰	۱۲,۵۴۶	۴۰	۱۲,۵۴۶	پتروشیمی فجر انرژی خلیج فارس
-	۱۰	۲۴۵	۰	۰	۰	۰	۱۰	۴۴۵	۱۰	۴۴۵	پلی پرو پیلین جم
۰۰۳	۲۷,۳۷۷	۲,۶۳۱,۵۷۷	۰	۰	۳,۷۲۳	۳۵۷,۸۹۴	۳۳,۵۵۴	۲,۳۷۳,۶۸۳	۳۳,۵۵۴	۲,۳۷۳,۶۸۳	پخش البرز
-	۰	۰	۳۳۳	۷۷,۱۲۸	۰	۰	۳۲۳	۷۷,۱۲۸	۳۲۳	۷۷,۱۲۸	سیمان سپاهان
-	۰	۰	۱,۳۰۰	۳۳۳,۷۵۰	۰	۰	۱,۳۰۰	۳۳۳,۷۵۰	۱,۳۰۰	۳۳۳,۷۵۰	کشتیرانی ایران
-	۰	۰	۲,۳۷۷	۸۲۷,۹۱۵	۰	۰	۲,۳۷۷	۸۲۷,۹۱۵	۲,۳۷۷	۸۲۷,۹۱۵	حکاری شمال
-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	حق تقدم گل مهر
-	۰	۰	۳,۷۲۳	۳۵۷,۸۹۴	۳۵۸	۰	۳,۳۶۵	۳۵۷,۸۹۴	۳,۳۶۵	۳۵۷,۸۹۴	حق تقدم پخش البرز
-	۰	۰	۱,۴۵۷	۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱,۴۵۷	۷۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۷	۷۰۰,۰۰۰	حق تقدم پشم شیشه ایران
-	۳,۳۶۶,۶۲۵	۱,۶۴۱,۳۲۲,۲۲۴	۴۰,۹۹۹	۹,۹۵۹,۹۵۳	۷۳۰,۰۶۶	۴۴۱,۰۴۱,۰۴۱	۲,۷۵۷,۵۵۸	۱,۳۱۰,۳۶۸,۱۳۶	۲,۷۵۷,۵۵۸	۱,۳۱۰,۳۶۸,۱۳۶	جمع سرمایه گذاری در سهام
-	۰	۰	۲۶۴,۴۳۶	۱۵,۳۸۱,۲۴۰	۴۱,۹۹۷	۲,۱۸۳,۲۳۶	۲۲۲,۴۳۹	۱۳,۴۵۴,۵۰۴	۲۲۲,۴۳۹	۱۳,۴۵۴,۵۰۴	شرکت های پذیرفته شده در
-	۰	۰	۲۴۰,۳۷	۱,۵۴۸,۷۰۰	۲۴۰,۳۷	۱,۵۴۸,۷۰۰	۰	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت ماهور
-	۰	۰	۲۸,۴۲۸	۱,۷۴۴,۵۳۰	۲۸,۴۲۸	۱,۷۴۴,۵۳۰	۰	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت پاسارگ
-	۰	۰	۱۴۶,۲۲۶	۶,۳۳۳,۰۰۰	۱۴۶,۲۲۶	۶,۳۳۳,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت آوند مه
-	۰	۰	۱۸۴,۷۵۵	۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۸۴,۷۵۵	۱۵,۹۰۰,۰۰۰	۱۸۴,۷۵۵	۱۵,۹۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت فاختر
۲	۲۰۰,۱۸۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۲۰۰,۱۸۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۱۸۵	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری بهمن خودرو
-	۰	۰	۱,۸۸۳	۹۶,۸۷۹	۱,۸۸۳	۹۶,۸۷۹	۰	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری صنایع و مستازا پخش
-	۴۵۹۶	۱۹۲,۰۷۵	۰	۰	۰	۰	۴۵۹۶	۱۹۲,۰۷۵	۴۵۹۶	۱۹۲,۰۷۵	صندوق سرمایه گذاری پایش
-	۱۱۰,۳۳۲	۱۰,۷۷۷,۰۰۰	۷۷۸,۰۷	۷,۶۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	صندوق سرمایه گذاری کارا
-	۳,۱۵۰,۱۱۳	۳۰,۹۶۹,۰۷۵	۷۴۷,۵۷۲	۴۸,۹۶۱,۲۴۹	۲۶۲,۵۷۱	۱۲,۰۰۰,۶۸۴۵	۸۰۰,۱۱۳	۶۷,۹۳۳,۵۷۹	۸۰۰,۱۱۳	۶۷,۹۳۳,۵۷۹	جمع سرمایه گذاری در واحدهای
-	۳,۷۵۱,۷۳۸	۱,۶۷۲,۲۹۱,۲۹۹	۷۸۸,۵۷۱	۵۸,۹۴۸,۳۰۲	۹۸۲,۶۳۷	۴۵۳,۰۴۷,۸۸۶	۳,۵۵۷,۶۷۲	۱,۳۷۸,۱۹۱,۷۱۵	۳,۵۵۷,۶۷۲	۱,۳۷۸,۱۹۱,۷۱۵	صندوق های سرمایه گذاری
۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۰	۳	۰	جمع سرمایه گذاری های جاری سریع الم
۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۰	۳	۰	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکر
۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳	۰	۳	۰	جمع سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت با
۳,۷۵۱,۷۴۱	۱,۶۷۲,۲۹۱,۲۹۹	۷۸۸,۵۷۱	۵۸,۹۴۸,۳۰۲	۹۸۲,۶۳۷	۴۵۳,۰۴۷,۸۸۶	۳,۵۵۷,۶۷۵	۱,۳۷۸,۱۹۱,۷۱۵	۳,۵۵۷,۶۷۵	۱,۳۷۸,۱۹۱,۷۱۵	۳,۵۵۷,۶۷۵	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	کاهش				افزایش				مانده در ابتدای دوره	
	فروش / کاهش سرمایه		خرید / افزایش سرمایه		کاهش		افزایش		مبلغ	تعداد
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
	۳,۷۵۱,۷۴۱	۱,۶۲۲,۲۹۱,۲۹۹	۷۸۸,۵۷۱	۵۸۱,۹۴۸,۳۰۲	۹۸۱,۶۳۷	۴۵۳,۰۴۷,۸۸۶	۳,۵۵۷,۶۷۵	۱,۲۷۸,۱۹۱,۷۱۵		
۰.۱۲	۱,۲۴۴,۱۷۶	۳,۰۵۱,۹۶۷,۷۷۰	۲۸۹,۹۵۲	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۱,۵۵۴,۱۲۷	۳,۷۵۱,۹۶۷,۷۷۰		
-	۲۱	۳۱,۱۸۶	.	.	.	.	۲۱	۳۱,۱۸۶		
۱۰.۶۳	۲۰,۶۱۶	۱۰,۶۲۷,۰۰۰	.	.	.	.	۲۰,۶۱۶	۱۰,۶۲۷,۰۰۰		
۰.۵۰	۱۶۵	۱۵۰,۰۰۰	.	.	.	.	۱۶۵	۱۵۰,۰۰۰		
۰.۱۰	۱۰	۱۰۰,۵۰	.	.	.	.	۱۰	۱۰۰,۵۰		
۰.۰۱	۵۰	۵۰,۰۰۰	.	.	.	.	۵۰	۵۰,۰۰۰		
۰.۱۰	۱۰	۱۰۰,۵۰	.	.	.	.	۱۰	۱۰۰,۵۰		
۰.۰۱	۱۲	۱۲۰,۰۰۰	.	.	۱۲	۱۲,۰۰۰	.	۱۰۰,۵۰		
۰.۰۱	۱	۱۰,۰۰۰	.	.	.	.	۱	.		
	۱,۲۸۵,۰۶۱	۳,۰۶۲,۸۴۹,۰۵۶	۲۸۹,۹۵۲	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲	۱۲,۰۰۰	۱,۵۷۵,۰۰۰	۳,۷۶۲,۸۳۷,۰۵۶		
	۵,۰۴۶,۸۰۲	۲,۷۳۵,۱۴۰,۳۵۵	۱,۰۷۸,۵۲۳	۷۵۸,۹۴۸,۳۰۲	۹۸۱,۶۴۹	۴۵۳,۰۵۹,۸۸۶	۵,۱۳۳,۶۷۶	۵,۰۴۱,۰۲۸,۷۷۱		

جمع نقل از صفحه قبل
 سرمایه گذاری های بلند مدت:
 ایران خودرو
 بافتکار
 سرمایه گذاری گنجینه ایرانسان
 داد و ستد آریا
 اعتبار آفرین
 توسعه ساختمانی بهمن
 گروه صنعتی ایرانسان
 حق تقدم مدیریت حفاری آریادانا
 مدیریت حفاری آریادانا
 جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
 جمع سرمایه گذاری ها

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۵/۰۳/۳۱				درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۴/۰۳/۳۱				درصد به جمع کل		مبلغ دفتری سرمایه گذاری		نام شرکت
جمع	سود تقسیم شده	سود (زیان) فروش	سود (زیان) قروض	جمع	سود سهام	سود تقسیم شده	سود (زیان) قروض	درصد به جمع کل	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	جمع صفحه - نقل از صفحه قبل	
۷۰۵۵۴۵	۳۳۵۸۹۰	۰	۰	۳۳۲۳۸۲	۲۸۵۲۰۴	۰	۷۰۸۹	۰.۵۲	۲۰۷۲۲۹۶۴	۲۶۹۳۷۹۴	جمع صفحه - نقل از صفحه قبل	کی بی سی
۶	۰	۰	(۲)	۱۴	۱۶	۰	۷۶۹	۰.۰۰	۹۷۱	۶۹۸	۶۹۸	بهمن دیزل
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۹۶۶۷۶	۰.۱۴	۱۹۸	۷۱۴۷۲۶	۷۱۴۷۲۶	پژوهشی قهر انزلی خلیج فارس
۰	۰	۰	۸۴	۸۴	۰	۰	۸۷	۰.۰۰	۴۰	۲۰	۲۰	پژوهشی نواری
۴۹۹	۴۹۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	پلی پرو پیلان جم
۹	۰	۰	۰	۱۵	۱۵	۰	۶۸	۰.۰۰	۱۰	۱۰	۱۰	پخش البرز
۶۸۲	۰	۰	۰	۱,۲۸۲	۱,۲۸۲	۰	۲۶۶۵۷	۰.۰۱	۳۳,۶۵۴	۳۷,۳۷۷	۳۷,۳۷۷	سیلان سپاهان
۰	۰	۰	۶۸۲	۶۸۲	۰	۰	۰	۰.۰۰	۳۲۲	۰	۰	کشتیرانی ایران
۰	۰	۰	۷۵۷	۷۵۷	۰	۰	۰	۰.۰۰	۱,۲۰۰	۰	۰	حفاظی شمال
۰	۰	۰	۶۳۳	۶۳۳	۰	۰	۰	۰.۰۰	۲,۳۷۷	۰	۰	سرمایه گذاری غدیر
۱۰,۷۸۸	۱۰,۷۸۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری سپه
۱۲,۱۳۴	۸,۸۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	صنایع مس شهید باهنر
۸,۹۸۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	فروسیلیس ایران
۲,۳۳۶	۲,۳۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	دارو سازی دکتر عبیدی
۳۵,۸۴۱	۳۲,۷۷۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	پخش البرز - حق تقدم
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۲,۳۶۵	۰	۰	مدانی و صنعتی گل گهر - حق تقدم
۶۹۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری البرز - حق تقدم
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۱,۴۵۷	۰	۰	پشم شیشه ایران - حق تقدم
۵,۹۲۲	۰	۵,۹۲۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۲۲۲,۴۴۹	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت ماهور
۲,۹۱۲	۰	۲,۹۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری نشان هانوز
۷۸۱,۹۳۳	۲۸۶,۵۶۵	۸,۸۸۴	۹,۰۴۳	۳۹۵,۶۶۰	۲۸۶,۶۱۷	-	۶۶۴۹,۲۲۲	۶۸٪	۲,۸۷۹,۹۹۸	۳,۲۳۶,۶۲۵	جمع صفحه - نقل به صفحه بعد	

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۵/۳/۳۱				درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۴/۳/۳۱				مبلغ دفتری سرمایه گذاری		نام شرکت
جمع	سود (زیان) فروش	سود تقسیم شده	سود (زیان) فروش	سود سهام	ارزش بازار در	درصد به جمع کل	۱۴۰۴/۳/۳۱	۱۴۰۵/۳/۳۱	جمع صفحه - نقل از صفحه قبل	
۷۸۱,۳۳۳	۲۸۶,۵۶۵	۸۸,۸۴۶	۹۰,۴۳۲	۲۸۶,۶۱۷	۶,۶۹۹,۳۳۳	۰.۶۸	۲,۹۷۹,۹۹۸	۲,۳۳۶,۶۲۵	جمع صفحه - نقل از صفحه قبل	جمع
۳۸۲	۷۸۲	۷۸۲	۷۸۲	۷۸۲	۷۸۲	۰.۰۰	۷۸۲	۷۸۲	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت آکام	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت آکام
۵,۷۷۲	۵,۷۷۲	۵,۷۷۲	۵,۷۷۲	۵,۷۷۲	۵,۷۷۲	۰.۰۰	۱۸۴,۷۵۵	۱۸۴,۷۵۵	صندوق سرمایه گذاری بهین خودرو	صندوق سرمایه گذاری بهین خودرو
۲,۷۶۸	۲,۷۶۸	۲,۷۶۸	۲,۷۶۸	۲,۷۶۸	۲,۷۶۸	۰.۰۴	۲۰۰,۱۸۵	۲۰۰,۱۸۵	صندوق سرمایه گذاری صنایع و مستازان پخش	صندوق سرمایه گذاری صنایع و مستازان پخش
۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	۱,۹۸۰	۰.۰۰	۴,۵۹۶	۴,۵۹۶	صندوق آوای فردای زاگرس	صندوق آوای فردای زاگرس
۲۶,۲۶۵	۲۶,۲۶۵	۲۶,۲۶۵	۲۶,۲۶۵	۲۶,۲۶۵	۲۶,۲۶۵	۰.۰۲	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	صندوق سرمایه گذاری کارا	صندوق سرمایه گذاری کارا
۴۵۹	۴۵۹	۴۵۹	۴۵۹	۴۵۹	۴۵۹	۰.۰۰	۱۱۰,۳۳۲	۱۱۰,۳۳۲	صندوق سنجش کیان	صندوق سنجش کیان
۷۳۳	۷۳۳	۷۳۳	۷۳۳	۷۳۳	۷۳۳	۰.۰۰	۱۱۰,۳۳۲	۱۱۰,۳۳۲	صندوق سنجش کیان	صندوق سنجش کیان
۲۵,۶۱۸	۲۵,۶۱۸	۲۵,۶۱۸	۲۵,۶۱۸	۲۵,۶۱۸	۲۵,۶۱۸	۰.۰۰	۱۱۰,۳۳۲	۱۱۰,۳۳۲	صندوق سنجش کیان	صندوق سنجش کیان
۲۲۷	۲۲۷	۲۲۷	۲۲۷	۲۲۷	۲۲۷	۰.۰۰	۱۱۰,۳۳۲	۱۱۰,۳۳۲	صندوق سنجش کیان	صندوق سنجش کیان
۲	۲	۲	۲	۲	۲	۰.۰۰	۱۱۰,۳۳۲	۱۱۰,۳۳۲	صندوق سنجش کیان	صندوق سنجش کیان
۷۹۲,۸۷۸	۲۹۲,۳۳۹	۱۴۰,۱۵۵	۹۲,۶۵۱	۲۸۶,۶۱۷	۷,۲۰۰,۶۵۴	۰.۷۴	۳,۵۵۷,۶۷۵	۳,۷۵۱,۷۴۱	صندوق سرمایه گذاری ثابت و مستازان	صندوق سرمایه گذاری ثابت و مستازان
۳	۳	۳	۳	۳	۳	۰.۰۰	۳,۵۵۷,۶۷۵	۳,۷۵۱,۷۴۱	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷۹۲,۸۷۸	۲۹۲,۳۳۹	۱۴۰,۱۵۵	۹۲,۶۵۱	۲۸۶,۶۱۷	۷,۲۰۰,۶۵۴	۷۴٪	۳,۵۵۷,۶۷۵	۳,۷۵۱,۷۴۱	سرمایه سرمایه گذاری کوتاه مدت - ریالی	سرمایه سرمایه گذاری کوتاه مدت - ریالی
۶,۶۵۳	۶,۶۵۳	۶,۶۵۳	۶,۶۵۳	۶,۶۵۳	۶,۶۵۳	۰.۲۵	۱,۵۵۴,۱۷۷	۱,۵۵۴,۱۷۷	سرمایه سرمایه گذاری بلند مدت:	سرمایه سرمایه گذاری بلند مدت:
۲۷,۶۳۰	۲۷,۶۳۰	۲۷,۶۳۰	۲۷,۶۳۰	۲۷,۶۳۰	۲۷,۶۳۰	۰.۰۰	۱,۵۵۴,۱۷۷	۱,۵۵۴,۱۷۷	ایران خودرو-خودرو	ایران خودرو-خودرو
۶۸	۶۸	۶۸	۶۸	۶۸	۶۸	۰.۰۰	۱,۵۵۴,۱۷۷	۱,۵۵۴,۱۷۷	داد و ستد آریا	داد و ستد آریا
۲۲	۲۲	۲۲	۲۲	۲۲	۲۲	۰.۰۰	۱,۵۵۴,۱۷۷	۱,۵۵۴,۱۷۷	پاکار	پاکار
۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۰.۲۶	۱,۵۵۴,۱۷۷	۱,۵۵۴,۱۷۷	سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان	سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان
۸۷۲,۳۱۴	۲۹۲,۳۳۹	۱۴۰,۱۵۵	۹۲,۶۵۱	۲۸۶,۶۱۷	۷,۲۰۰,۶۵۴	۱۰۰٪	۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۱۳۲,۶۷۶	مدیریت حفاری آریا-حق تقدم	مدیریت حفاری آریا-حق تقدم
۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۰.۰۰	۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۱۳۲,۶۷۶	مدیریت حفاری آریا-حق تقدم	مدیریت حفاری آریا-حق تقدم
۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۰.۰۰	۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۱۳۲,۶۷۶	اعتبار آفرین	اعتبار آفرین
۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۰.۰۰	۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۱۳۲,۶۷۶	توسعه ساختنی بهمن	توسعه ساختنی بهمن
۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۰.۰۰	۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۱۳۲,۶۷۶	گروه صنعتی ایرانیان	گروه صنعتی ایرانیان
۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۰.۰۰	۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۱۳۲,۶۷۶	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۳۴,۳۷۳	۰.۰۰	۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۱۳۲,۶۷۶	جمع سرمایه گذاری ها	جمع سرمایه گذاری ها



شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۱,۸۵۶,۳۷۸	۲,۲۸۰,۹۵۵	۲,۲۸۰,۹۵۵	۴۵٪	خودرو و ساخت قطعات
۱,۴۵۷	۱,۴۵۷	۱,۴۵۷	۰٪	سایر محصولات کانی غیر فلزی
۳۵۹,۱۹۸	۳۵۸,۸۷۵	۳۵۸,۸۷۵	۷٪	سیمان، آهک و گچ
۲۱	۲۱	۲۱	۰٪	منسوجات
۲۹۷,۵۰۵	۲۷۶,۵۸۷	۲۷۶,۵۸۷	۵٪	محصولات شیمیایی
۶۲,۸۰۳	۶۲,۸۸۸	۶۲,۸۸۸	۱٪	مواد و محصولات لارویی
۲۳۳	۲۳۳	۲۳۳	۰٪	کشاورزی دامپروری و خدمات وابسته به آن
۱۵,۴۴۵	۱۵,۴۴۵	۱۵,۴۴۵	۰٪	عرضه برق و گاز، بخار و آب گرم
۲۲۵,۰۹۱	۲۲۵,۰۹۱	۲۲۵,۰۹۱	۴٪	استخراج کانه های فلزی
۱۲۷,۵۲۰	۱۲۷,۵۱۹	۱۲۷,۵۱۹	۳٪	عمده فروشی
۳۸,۳۴۸	۳۸,۳۴۷	۳۸,۳۴۷	۱٪	سرمایه گذاریها
۱۴,۵۸۲	۳,۸۷۳	۳,۸۷۳	۰٪	واسطه گری های مالی و پولی
۶۴,۹۲۲	۶۴,۹۲۲	۶۴,۹۲۲	۱٪	محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر
۵۷,۸۳۲	۵۷,۸۳۲	۵۷,۸۳۲	۱٪	قند و شکر
۲۵۸,۶۹۸	۲۵۸,۶۹۸	۲۵۸,۶۹۸	۵٪	فعالیت های کمکی به نهاد های مالی واسط
۱۶۸,۵۹۴	۱۶۸,۵۹۴	۱۶۸,۵۹۴	۳٪	بیمه و صندوق بازنشستگی به جز تامین اجتماعی
۲,۳۷۷	۱۳	۱۳	۰٪	استخراج نفت، گاز و خدمات جنبی جز اکتشاف
۶۳۰,۴۹۵	۶۳۰,۴۹۵	۶۳۰,۴۹۵	۱۳٪	خدمات فنی و مهندسی
۱۴۹,۸۴۱	۱۴۹,۸۴۱	۱۴۹,۸۴۱	۳٪	حمل و نقل آبی
۱,۲۰۰	-	-	۰٪	حمل و نقل انبارداری و ارتباطات
۴,۳۳۲,۵۶۰	۴,۷۲۱,۶۸۶	۴,۷۲۱,۶۸۶	۹۴٪	جمع
۸۰۰,۱۱۳	۳۱۵,۱۱۳	۳۱۵,۱۱۳	۶٪	صندوق های سرمایه گذاری
۳	۳	۳	۰٪	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی
۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۰۳۶,۸۰۲	۵,۰۳۶,۸۰۲	۱۰۰٪	

۱۱-۴ - سرمایه گذاری در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۲,۷۳۲,۳۷۸	۲,۴۳۸,۵۰۵	۲,۴۳۸,۵۰۵	۴۸٪	بورسی
۱,۵۷۹,۳۱۹	۲,۲۶۲,۳۰۶	۲,۲۶۲,۳۰۶	۴۵٪	فرا بورسی
۲۰,۶۱۶	۲۰,۶۱۶	۲۰,۶۱۶	۰٪	ثبت شده پذیرفته نشده
۲۴۷	۲۵۹	۲۵۹	۰.۰٪	غیر بورسی
۴,۳۳۲,۵۶۰	۴,۷۲۱,۶۸۶	۴,۷۲۱,۶۸۶		جمع
۸۰۰,۱۱۳	۳۱۵,۱۱۳	۳۱۵,۱۱۳	۶.۳٪	صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله
۳	۳	۳	۰٪	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی
۵,۱۳۲,۶۷۶	۵,۰۳۶,۸۰۲	۵,۰۳۶,۸۰۲	۱۰۰٪	

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
خالص	کاهش ارزش	مبلغ
۱,۸۱۶	۲۲۶,۷۸۹	۲۲۶,۷۸۹
۰	۵۱,۰۰۷	۵۱,۰۰۷
۰	۷۲,۹۱۳	۷۲,۹۱۳
۲۵,۱۱۴	۱,۹۵۴	۱,۹۵۴
۲۶,۹۳۰	۲۵۲,۶۶۳	۲۵۲,۶۶۳

حساب های دریافتنی تجاری

سود سهام دریافتنی

طلب از کارگزاری بانک پاسارگاد

طلب از کارگزاری فاخر

سود تحقق یافته صندوق های سرمایه گذاری

۱۲-۱- سود سهام دریافتنی در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۰	۲۱۷,۴۲۲	صنایع سیمان غرب-اشخاص وابسته
۰	۴,۸۱۴	شیر پاستوریزه پگاه گلپایگان
۰	۲,۲۴۳	تامین سرمایه نوین
۶۸۲	۱,۲۸۲	بخش البرز
۱۶	۱۶	پارس دارو
۰	۱۶	کی بی سی
۰	۱۸	گل گهر
۳۴۶	۳۴۶	فارسیت درود
۱۳۴	۰	سیمان سپاهان
۶۲۱	۶۲۱	حقاری شمال
۱۷	۰	سایر
۱,۸۱۶	۲۲۶,۷۸۹	

۱۲-۱-۱- تا تاریخ تصویب صورتهای مالی جمعا مبلغ ۳۰ میلیارد ریال از سود سهام دریافتنی به حیطه وصول درآمده است.

۱۲-۲- سود تحقق یافته صندوق های سرمایه گذاری در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۲۴,۰۲۱	۰	صندوق سرمایه گذاری ماهور
۹۷۲	۱,۹۵۴	صندوق سرمایه گذاری کارا
۱۲۱	۰	صندوق ویستا
۲۵,۱۱۴	۱,۹۵۴	

12-3- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	بیش از یکسال
۳۴۶	۳۴۶	
۳۴۶	۳۴۶	

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۳- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۵۱۳	۴۷۸
۵۱۳	۴۷۸

موجودی ریالی نزد بانک ها

۱۴- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال شامل ۱۰۰ میلیون سهم یک هزار ریالی عادی با نام و تمام پرداخت شده می باشد ترکیب سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۵.۹۹	۹۵,۹۸۹,۸۴۲	۹۵.۹۹	۹۵,۹۸۹,۸۴۲	شرکت سرمایه گذاری بهمن (سهامی عام)
۱	۱,۰۰۹,۸۳۲	۱	۱,۰۰۹,۸۳۲	شرکت داد و ستد آریا (سهامی عام)
۱	۹۹۹,۸۳۲	۱	۹۹۹,۸۳۲	شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
۱	۹۹۹,۸۳۲	۱	۹۹۹,۸۳۲	شرکت بافکار (سهامی خاص)
۱	۹۹۹,۸۳۲	۱	۹۹۹,۸۳۲	شرکت گروه صنعتی ایرانیان (سهامی عام)
۰	۸۳۰	۰	۸۳۰	سایر
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۴-۱-نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستور العمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۲.۴۵	۲.۰۶
۰.۲۴	۰.۲۳

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۱۵- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و همچنین ماده ۵۷ اساسنامه در سنوات قبل مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در سنوات قبل از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۳۰۳/۰۹/۳۰	۱۳۰۵/۰۳/۳۱	یاد داشت
(مبالغ به میلیون ریال)		

ذخیره هزینه های پرداختنی
سایر اشخاص :
سرمایه گذاری بهمن (اشخاص وابسته)
اشخاص وابسته:
سایر حساب های پرداختنی
۱۶- سایر پرداختنی ها

۱۶-۱- گردش حساب فی ما بین یاسو مایه گناری بهمن به شرح زیر است:

مبلغ به میلیون ریال)	(بهره کار استهلاک)	(بهره کار استهلاک)
۲,۵۸۲,۷۳۳	۱۴,۰۶۱,۳۳۱	۱۴,۰۶۱,۳۳۱
۳,۶۵۸,۸۳۰	۳۷,۶۳۰	۳۷,۶۳۰
۵,۸۳۷,۰۷۰	۳۰۰,۹۱۵	۳۰۰,۹۱۵
۱,۳۴۷,۴۶۷	۱,۳۴۷,۴۶۷	۱,۳۴۷,۴۶۷
۱,۹۳۳,۴۶۷	۱,۹۳۳,۴۶۷	۱,۹۳۳,۴۶۷
۱,۰۳۲,۳۲۱	۷۰۰	۷۰۰
(۱,۷۵۵,۱۵۵)	(۳۰۰,۶۰۰)	(۳۰۰,۶۰۰)
(۵۴)	.	.
۵۴	.	.
۳۷	۲	۲
۲,۵۸۲,۷۳۳	۲,۷۱۴,۱۸۲	۲,۷۱۴,۱۸۲

۱۰-۱۶ خپور وفاقان په سر مليه ځمکاري بهمن مقرر شده تا ۱۲ له اتني بهمني به اړينان از طريق وختکاري سپاه شويو دود: ضنا سود تقسيمو هر مليه مصوب مجمع سال ۱۴۰۴ ميلاد ۱۹۹۶ ريال هر سپاه يوده که بشنن ازان بصورت تقدي شويو دگرديد است
ملات
۱۰۸۹,۲۱۱
۲۰۷,۱۸۲

نوعه تشخیصی	مبالغات				سود (زیان)	مبلغ	سال
	مبالغات پرداختنی	مبالغه پرداختنی	پرداختنی	قبلی			
۱۴۰۴/۰۹/۳۰				۱۴۰۵/۰۳/۳۱			
تجزیه تشخیصی							
اعتراض به رای							
قضایی شده							
رسیدگی نشده							
رسیدگی نشده							

۱۷۰- به استناد تصویر ۴، ماهه ۱۰-۵ قانون مالیات های مستقیم، درآمد حاصل از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات نمی باشد و متفقا درآمد حاصل از فروش سهام طبق تصویر ۱، ماده ۱۴۳ قانون مزبور مشمول مالیات مقطوع می باشد که در زمان معامله سهام پرداخت و تسویه گردید است.

۱۷-۲- مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ قطعی و پرداخت گردیده است.

۱۷-۳- مالیات عملکرد شرکت برای سال منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ براساس برگ تشخیص صادره از سوی سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۵۲۶ میلیون ریال اعلام شده است که شرکت به آن اعتراض نموده است و در حال حاضر در حیات بدوی مالیاتی در محل پیگیری بوده ولیکن تا تاریخ تهیه صورت مالی منتهی به منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ برگ تشخیص صادره از سوی سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۵۲۶ میلیون ریال اعلام شده است.

گزارش
مؤسسه حسابداری بهمن

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۳۰	۳۱	سنوات قبل از ۱۴۰۴
۳۰	۳۱	

۱۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۸۲۶,۳۲۸	۵۹۹,۷۴۳	سود خالص
		تغییرات سرمایه در گردش
(۲۷۰,۴۹۱)	۳۲۵,۷۳۳	(کاهش) افزایش در حسابهای دریافتنی عملیاتی
(۵۶۷,۹۰۹)	۲۲۳	(کاهش) افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۳۰۷,۸۴۸)	(۸۴۵,۵۳۲)	(افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱)	۲۸۹,۹۴۰	کاهش سرمایه گذاری های بلند مدت
(۳۱۹,۹۳۱)	۳۷۰,۱۰۷	نقد حاصل از عملیات
		۱۹-۱ دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۲۸۵,۱۹۵	۱۶۷,۸۲۳	دریافت نقدی حاصل از سود سهام
۱۳,۹۵۷	۵۱,۱۷۱	دریافت نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۲۹۹,۱۵۲	۲۱۸,۹۹۴	

۲۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۰-۱- مدیریت سرمایه

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

کارشناسان سرمایه گذاری شرکت با برگزاری منظم و مستمر جلسات سرمایه گذاری، ساختار سرمایه شرکت را به صورت مداوم بررسی می کنند. به عنوان بخشی از این بررسی، تیم کارشناسی ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مد نظر قرار می دهد.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۲,۸۹۳,۹۰۸	۲,۷۱۵,۵۸۹
(۵۱۳)	(۴۷۸)
۲,۸۹۳,۳۹۵	۲,۷۱۵,۱۱۱
۲,۲۶۶,۲۱۱	۲,۶۷۴,۳۵۴
۱۲۸%	۱۰۳%

۱-۲۰-نسبت اهرمی

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۰-اهداف مدیریت ریسک مالی

تیم سرمایه گذاری گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه تحلیل می کند، ارائه می کند، این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت از جمله کامودیتی ها و بازارهای جهانی)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی و ریسک تغییرات مدیریتی می باشد. شرکت سرمایه گذاری آوین مطابق اساننامه به دنبال استفاده از فرصت های سرمایه گذاری در بازار های مختلف سرمایه و بدهی با در نظر گرفتن ریسک احتمالی می باشد.

۳-۲۰-ریسک بازار سهام

با توجه به اینکه عمده فعالیت شرکت در بازار سرمایه می باشد بنابراین نوسانات این بازار بر روی سودآوری پرتفوی شرکت تاثیرگذار خواهد بود. ریسک های مربوط به قیمت گذاری و قانون گذاری، ریسک نرخ بهره بانکی ریسک بحران جهانی و تحریمها را میتوان از جمله ریسک های موثر بر شرکتهای بازار سرمایه و بالتبع بر سودآوری و فعالیت این شرکت نام برد.

۱-۲۰-۳-تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

پرتفوی شرکت در معرض ریسک قیمت بازار ناشی از نامعلوم بودن ارزش آتی سهام هستند. تیم سرمایه گذاری شرکت به دلیل اهمیت این ریسک و تاثیر مستقیم آن بر سودآوری شرکت، اخبار سیاسی و اقتصادی مربوط به بازار های جهانی و قیمت های کامودیتی ها را هر روزه رصد می کند و با بهره گیری از ابزار های تحلیل تکنیکال و بنیادی و با ایجاد یک پرتفوی متنوع از سهام شرکت های مختلفی که فعالیت آنها مستقیما متاثر از نوسانات بازارهای جهانی است و خرید و فروش به موقع آنها در تلاش است تا ضمن بهره گیری هر چه بیشتر از رونق ها و پتانسیل های ایجاد شده در بازار سرمایه ریسک ناشی از نوسانات این بازار ها را برای پرتفوی تحت مدیریت خود به حداقل برساند. در صورت نوسان ارزش اوراق و سهام شرکت های سرمایه پذیر، مازاد(کاهش) ارزش پرتفوی کوتاه مدت بورسی شرکت به شرح جدول زیر خواهد بود.

میزان تغییر ارزش سهم (درصد)					شرح
۱۰٪	۵٪	۰٪	-۵٪	-۱۰٪	
۳,۷۹۳,۸۰۵	۳,۶۲۱,۳۵۹	۳,۴۴۸,۹۱۳	۳,۲۷۶,۴۶۸	۳,۱۰۴,۰۲۲	مازاد ارزش پرتفوی سریع معامله (میلیون ریال)

۲-۳-۲۰-مدیریت ریسک نوسانات نرخ ارز

نوسانات نرخ ارزهای خارجی و بالاخص نرخ دلار از مهم ترین فاکتورهای اثرگذار بر اقتصاد کشور است و از آنجا که قسمت قابل توجه شرکت های بورسی صادرات محور بوده و یا مواد اولیه خود را به صورت وارداتی از کشورهای خارجی تامین میکنند لذا نوسانات نرخ ارز سودآوری این شرکت ها و در نهایت بازار بورس را نیز تحت تاثیر قرار می دهند. شرکت داد و ستد آریا با در نظر گرفتن اصل انعطاف در مدیریت پرتفوی خود به طور مستمر صورت های مالی شرکت های سرمایه پذیر را بررسی کرده و پیش بینی های خود از روند آتی عملیات و سودآوری این شرکت ها را متناسب با نوسانات ارزی به روز رسانی میکند تا در صورت مشاهده هر گونه تغییر موثر در آنها استوانزی سرمایه گذاری خود را با شرایط جدید مطابقت دهد تا کمترین تاثیر منفی را از این نوسانات ارزی متحمل شود.

۳-۳-۲۰-سایر ریسک های قیمت

از دیگر عوامل مهم و تاثیرگذار بر بازار سرمایه و سودآوری شرکت ها، بازارهای جهانی و تغییرات قیمت کامودیتی ها است. چرا که هر گونه نوسان در اقتصاد کشور های بزرگ، تغییر قیمت های جهانی این کامودیتی ها را در پی خواهد داشت و از آنجا که نرخ فروش محصولات اکثر شرکت های بورسی متاثر از این بازارها است نوسانات قیمت ها در بازارهای جهانی به عنوان عامل ریسک در بازار سرمایه در نظر گرفته میشود.

۴-۲۰-مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی شرکت شود. با توجه به اینکه بخشی از درآمد شرکت از طریق سودهای تقسیمی شرکت های سرمایه پذیر، سپرده های بانکی و سود انواع اوراق با درآمد ثابت نظیر مشارکت و خزانه می باشد، این امکان وجود دارد که این شرکت ها ظرف مهلت مقرر به پرداخت سود سهام خود اقدام ننموده و شرکت را با ریسک اعتباری مواجه کنند. لذا شرکت با ایجاد سازو کار منظم و پیگیری به موقع مطالبات سعی نموده است تا وصول مطالبات را در زمان مقرر انجام داده و این ریسک را به حداقل برساند. همچنین در صورت عدم عمل به تعهدات شرکت های سرمایه پذیر در خصوص پرداخت سود های تقسیمی ظرف مهلت قانونی، واحد حقوقی شرکت پیگیری های لازم را در اسرع وقت و تا زمان حصول نتیجه انجام خواهد داد.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۰-۵- ریسک نقدشوندگی
یکی از مهم ترین عواملی که می تواند ریسک نقدینگی شرکت را افزایش دهد بحث ریسک عدم نقدشوندگی پرتفوی سهام است. نقدشوندگی در حقیقت به سرعت و سهولت تبدیل سرمایه گذاری ها به وجه نقد اطلاق می شود و هرآنچه که این سرعت و سهولت را تحت الشعاع قرار دهد منجر به افزایش ریسک نقدشوندگی خواهد شد. به عنوان مثال دامنه محدود نوسان در طول یک روز، بسته شدن نمادها برای مدت طولانی، اندک بودن سهام شناور آزاد یک سهم، کوچک بودن شرکت و نمونه هایی از ریسک های نقدشوندگی در بازار سرمایه هستند. شرکت سرمایه گذاری آوین سعی دارد تا با سرمایه گذاری در سهام شرکت های شفاف، بزرگ و دارای حجم معاملات روزانه مناسب این ریسک را نیز به بهترین نحو مدیریت کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۵	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
سایر پرداختی ها	۱,۳۷۶	۰	۲,۷۱۴,۱۸۲	۲,۷۱۵,۵۵۸
سود سهام پرداختی	۳۲	۰	۰	۳۲
جمع	۱,۴۰۸	۰	۲,۷۱۴,۱۸۲	۲,۷۱۵,۵۹۰

۲۱- وضعیت اوزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی ها و بدهی های پولی ارزی می باشد.

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

۲۲-۱- معاملات با اشخاص وابسته در دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت وجه نقد	دریافت نقد	پرداخت هزینه های شرکت
واحد تجاری اصلی	سرمایه گذاری بهمن	عضو هیات مدیره	✓	(۳۰۰,۰۶۰)	۷۰۰	۲
جمع کل				(۳۰۰,۰۶۰)	۷۰۰	۲

۲۲-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲-۲۲- مانده حسابه های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		سایر پرداختنی ها	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
			طلب	بدهی		طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	سرمایه گذاری بهمن	۰	۰	(۲,۷۱۴,۱۸۲)	(۲,۷۱۴,۱۸۲)	۰	(۲,۸۹۲,۷۲۳)
سایر اشخاص	سیمان غرب	۲۱۷,۴۳۳					
جمع کل		۲۱۷,۴۳۳	۰	(۲,۷۱۴,۱۸۲)	(۲,۷۱۴,۱۸۲)	۰	(۲,۸۹۲,۷۲۳)

۲۳- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۳-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی های احتمالی است.

۲۳-۲- بدهی احتمالی شرکت از بابت بیمه تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۷/۰۹/۳۰ رسیدگی شده است و از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت از بدو تاسیس تاکنون مأموران اداره

دارایی رسیدگی نشده است.

۲۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده، رخ نداده است.

