

شرکت سرمایه‌گذاری آوین (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

شرکت سرمایه‌گذاری آوین (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) و (۲)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

(۱) تا (۲۹)

ب - صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۹-۸۸۸۴۳۷۰۸ / ۲-۸۸۳۰۵۳۹۱

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به هیئت مدیره شرکت سرمایه‌گذاری آوین (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت سرمایه‌گذاری آوین (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ و صورتهای سودوزیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه‌گیری 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 دوره‌ای شامل پرس وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش‌های تحلیلی و سایر روش‌های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

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



سایر بندهای توضیحی

۴- صورتهای مالی شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری به ترتیب مورد حسابرسی و بررسی اجمالی قرار گرفته و گزارشهای مربوطه در تاریخهای ۱۶ اسفند ۱۴۰۲ و ۲۸ مرداد ۱۴۰۲ به صورت اظهارنظر و نتیجه گیری "مقبول" صادر شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۵- تا تاریخ این گزارش، مفاد صورتجلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۴/۳۰ درخصوص معرفی و تعیین سمت اعضای هیأت مدیره و انتخاب مدیرعامل و مشخص نمودن حدود اختیارات ایشان، نزد مرجع ثبت شرکتها به ثبت نرسیده است.

۶- نسبتهای کفایت سرمایه براساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار در یادداشت توضیحی ۱-۱۶ منعکس شده است. به نظر این مؤسسه، مبانی و پایههای 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 اصلاحیههای بعدی برخوردار می باشد.

۷- ضوابط و مقررات وضع شده برای شرکت های سرمایه گذاری سهامی عام ثبت شده پذیرفته نشده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در شرکت مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای مورد مندرج در بند (۶) این گزارش به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت الزامات مقرر، برخورد نگردیده است.

تاریخ: ۲۷ مرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمند

رضا آتش
(۸۰۰۰۳)

احمد رضا شریفی
(۸۷۱۵۸۱)



(Handwritten signature and flourish)

تاریخ :

شماره :

پرونده :

شناسه ملی : ۱۰۱۰۲۶۸۵۲۴۹



شرکت سرمایه گذاری آوین
AVINI Investment CO. (P.J.S)
شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)، مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۲۹

* صورت سود و زیان

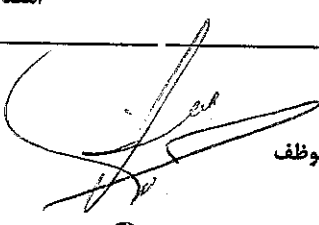
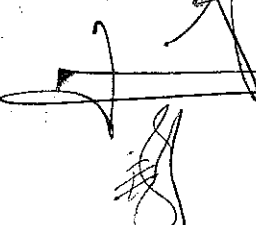
* صورت وضعیت مالی

* صورت تغییرات در حقوق مالکانه

* صورت جریان های نقدی

* یادداشت های توضیحی صورت های مالی:

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۵ 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	علیرضا نعمتی قمصری	شرکت اعتبار آفرین (سهامی عام)
	مدیر عامل و عضو هیات مدیره موظف	روح اله عسگر شهبازی	شرکت داد و ستد آریا (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	سارا خطیبی	شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره - غیرموظف	رضا عزیز محسنی	شرکت سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان (سهامی عام)

شرکت سرمایه گذاری آوین
سهامی عام

دفتر مرکزی : تهران - کیلومتر ۱۳ جاده مخصوص کرج - روبروی شرکت ایساکو - پلاک ۲۷۹ شرکت گروه بهمن

کد پستی : ۱۳۹۹۹-۳۹۷۱۱

فکس : ۰۲۱-۴۸۰۹۷۳۸۵

تلفن : ۰۲۱-۴۸۰۹۷۳۶۰

موسسه حسابرسی بهمن

گزارش

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
درآمد های عملیاتی		
۵ درآمد سود سهام	۲۵۲,۸۰۴	۱۸۲,۸۸۸
۶ درآمد سود تضمین شده	۲,۸۴۳	۱,۱۶۰
۷ سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها	۱۵,۲۷۰	۳۰۲,۲۸۵
جمع درآمد های عملیاتی	۲۷۰,۹۱۷	۴۸۶,۳۳۳
هزینه های عملیاتی		
۸ سایر هزینه ها	(۱,۰۰۴)	(۳۹۴)
جمع هزینه های عملیاتی	(۱,۰۰۴)	(۳۹۴)
سود عملیاتی	۲۶۹,۹۱۳	۴۸۵,۹۳۹
۹ هزینه های غیر عملیاتی	(۲۲)	(۲۵۷)
سود قبل از کسر مالیات	۲۶۹,۸۹۱	۴۸۵,۶۸۲
۱۹ هزینه مالیات بر درآمد	(۲۱۰)	۰
سود خالص	۲۶۹,۶۸۱	۴۸۵,۶۸۲
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۲,۶۹۷	۴,۸۵۹
غیر عملیاتی - ریال	۰	(۲)
سود پایه هر سهم - ریال	۲,۶۹۷	۴,۸۵۷

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

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

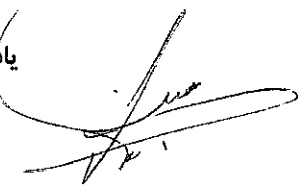
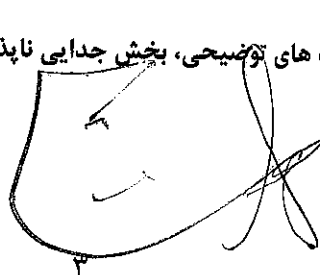
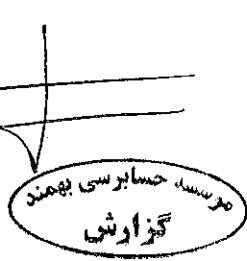
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
		دارایی ها:
		دارایی های غیر جاری
۰	۰	۱۱ دارایی های ثابت مشهود
۶	۶	۱۲ دارایی های نامشهود
۲۱.۸۱۱	۴۱۸.۷۷۲	۱۳ سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۱.۸۱۷	۴۱۸.۷۷۸	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۳۶.۹۵۶	۱۸۴.۵۹۲	۱۴ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۱۰۶,۰۶۱	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۴	۶۸۱	۱۵ موجودی نقد
۲,۱۴۳,۰۳۰	۴,۴۸۰,۸۳۰	جمع دارایی های جاری
۲,۱۶۴,۸۴۷	۴,۸۹۹,۶۰۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۶ سرمایه
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۷ اندوخته قانونی
۱,۹۸۸,۵۹۵	۱,۴۹۲,۲۷۶	سود انباشته
۲,۰۹۸,۵۹۵	۱,۶۰۲,۲۷۶	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها:
		بدهی های جاری
۶۶,۲۵۲	۲,۵۴۷,۲۵۱	۱۸ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۰	۰	۱۹ مالیات پرداختنی
۰	۷۵۰,۰۸۱	۲۰ سود سهام پرداختنی
۶۶,۲۵۲	۳,۲۹۷,۳۳۲	جمع بدهی های جاری
۶۶,۲۵۲	۳,۲۹۷,۳۳۲	جمع بدهی ها
۲,۱۶۴,۸۴۷	۴,۸۹۹,۶۰۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱,۹۸۸,۵۹۵	۲,۰۹۸,۵۹۵
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سود سهام مصوب	سود سهام مصوب	سود سهام مصوب	سود سهام مصوب
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱,۴۹۲,۲۷۶	۱,۶۰۲,۲۷۶

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲

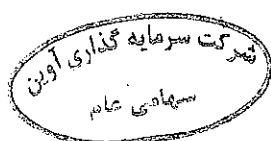
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۲,۱۴۲,۴۶۰	۲,۲۵۲,۴۶۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲	تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
سود سهام مصوب	سود سهام مصوب	سود سهام مصوب	سود سهام مصوب
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۱۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱,۲۹۶,۱۴۲	۱,۴۰۶,۱۴۲

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



شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)

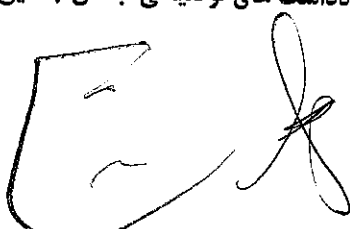
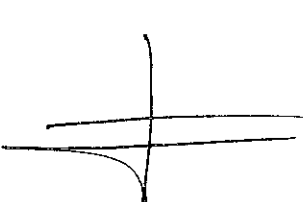
صورت جریان های نقدی

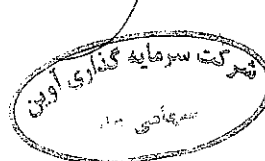
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
نقد حاصل از عملیات	۲۱	
نقد پرداختی بابت مالیات		
جریان خالص ورود نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی	۱,۳۰۱,۴۴۶	۱۷۶,۸۶۰
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۲۱۰)	۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی	۱,۳۰۱,۲۳۶	۱۷۶,۸۶۰
دریافتی از سهامداران		
پرداختی به سهامداران		
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۵,۵۰۰	۴۶۵,۰۰۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۱,۳۰۶,۰۶۹)	(۶۴۲,۶۵۸)
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	(۱,۳۰۰,۵۶۹)	(۱۷۷,۶۵۸)
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۶۶۷	(۷۹۸)
	۱۴	۹۷۳
	۶۸۱	۱۷۵

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

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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 اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارتست 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، موسسات 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 گرفته 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 موسسات مالی اعتباری مجاز.
 - ۲ - سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای شرکت ها، موسسات 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 گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه نیابد.
 - 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.
- ۱-۲-۲- فعالیت اصلی شرکت طی 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- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا بوده به شرح زیر است :

شماره استاندارد	نام استاندارد	منافع و هدف استاندارد	برآورد آثار در صورت های مالی
۴۳	درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان	تعیین اصولی که واحد تجاری برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری، باید بکار گیرد.	فاقد تاثیر عمده خواهد بود

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

- ۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبنای 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- تسعیر ارز

- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است. تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :
- الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .
- ب- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود .

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- دارایی های ثابت مشهود

- ۳-۴-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود ، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوطه مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود ، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

- ۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه و منصوبات	۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

- ۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد ، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۵- دارایی های نامشهود

- ۳-۵-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.
- ۳-۵-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین ، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳ ساله	مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

- ۳-۶-۱- 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.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیاقتنی 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.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیاقتنی یک دارایی از مبلغ دفتتری 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.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیاقتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیاقتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری یا 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.

۳-۷- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری :

سرمایه گذاری های بلندمدت :

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

سرمایه گذاری های جاری :

اقل بهای تمام شده سرمایه گذاری ها و خالص ارزش فروش مجموع پرتفوی

سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری سریع معامله در بازار

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

سایر سرمایه گذاری های جاری

زمان شناخت درآمد :

در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا

تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها

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

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۸- ذخایر

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

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

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۹- مالیات بر درآمد

۳-۹-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند، مگر در مواردی که به 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.

۳-۹-۲- 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.

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

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

۴-۱-۱- 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. مایه 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.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵- درآمد سود سهام

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱۸۲,۸۸۸	۲۵۲,۸۰۴	۱۳-۲
۱۸۲,۸۸۸	۲۵۲,۸۰۴	سهام

۶- درآمد سود تضمین شده

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۱۶۰	۲,۸۴۳	۱۳-۲
۱,۱۶۰	۲,۸۴۳	سود صندوق های سرمایه گذاری

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۳۰۲,۲۸۵	۱۵,۲۷۱	۱۳-۲
۳۰۲,۲۸۵	۱۵,۲۷۱	سهام

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۸- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۲۳۹	۴۰۲	حسابرسی
۴۰	۱۱۲	تکنیر، کتب و نشریات
.	۴۶۰	کارمزد اعتبارات کارگزاری
۹۵	۱۷	حقوقی و بورس
۲۰	۱۳	سایر
۳۹۴	۱,۰۰۴	

۹- سایر هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
(۲۵۷)	(۲۲)	سایر
(۲۵۷)	(۲۲)	

۱۰- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۴۸۵,۹۳۹	۲۶۹,۹۱۳	سود عملیاتی
.	(۲۱۰)	اثر مالیاتی
۴۸۵,۹۳۹	۲۶۹,۷۰۳	(زیان) غیر عملیاتی
(۲۵۷)	(۲۲)	اثر مالیاتی
.	.	سود قبل از مالیات
(۲۵۷)	(۲۲)	اثر مالیاتی
۴۸۵,۶۸۲	۲۶۹,۸۹۱	سود خالص
.	(۲۱۰)	
۴۸۵,۶۸۲	۲۶۹,۶۸۱	
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	اثاثه و منصوبات	بهای تمام شده	
۲۰۶	۲۰۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	
.	.	افزایش	
۲۰۶	۲۰۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۲۰۶	۲۰۶	استهلاک انباشته	
.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	
۲۰۶	۲۰۶	استهلاک	
.	.	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
.	.	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
.	.	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	اثاثه و منصوبات	بهای تمام شده	
۲۰۶	۲۰۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	
.	.	افزایش	
۲۰۶	۲۰۶	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۲۰۶	۲۰۶	استهلاک انباشته	
.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	
۲۰۶	۲۰۶	استهلاک	
.	.	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
.	.	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۲- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			بهای تمام شده
نرم افزار ها	حق الامتیاز	جمع	
۴۶	۶	۵۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۰	۰	۰	افزایش
۴۶	۶	۵۲	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۴۶	۰	۴۶	استهلاک انباشته
۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴۶	۰	۴۶	استهلاک
۰	۰	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۰	۶	۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۰	۶	۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)			بهای تمام شده
نرم افزار ها	حق الامتیاز	جمع	
۴۶	۶	۵۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۰	۰	۰	افزایش
۴۶	۶	۵۲	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۴۶	۰	۴۶	استهلاک انباشته
۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۴۶	۰	۴۶	افزایش
۰	۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۰	۶	۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۳- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
سرمایه گذاری های کوتاه مدت				
سرمایه گذاری های سریع معامله در بازار				
۲,۱۰۵,۷۶۱	۴,۰۳۱,۵۵۷	۰	۴,۰۳۱,۵۵۷	۱۳-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
۰	۲۶۴,۰۰۰	۰	۲۶۴,۰۰۰	۱۳-۱ واحد های صندوق های سرمایه گذاری
۲,۱۰۵,۷۶۱	۴,۲۹۵,۵۵۷	۰	۴,۲۹۵,۵۵۷	جمع سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار
۳۰۰	۰	۰	۰	سپرده سرمایه گذاری های کوتاه مدت - ریالی
۲,۱۰۶,۰۶۱	۴,۲۹۵,۵۵۷	۰	۴,۲۹۵,۵۵۷	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
سرمایه گذاری های بلند مدت				
۹۳۹	۳۹۷,۹۰۰	۰	۳۹۷,۹۰۰	۱۳-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
۲۰,۸۷۲	۲۰,۸۷۲	۰	۲۰,۸۷۲	۱۳-۱ سهام سایر شرکت ها
۲۱,۸۱۱	۴۱۸,۷۷۲	۰	۴۱۸,۷۷۲	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
۲,۱۲۷,۸۷۲	۴,۷۱۴,۳۲۹	۰	۴,۷۱۴,۳۲۹	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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۱- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار بشروح ذیل است:

درصد مالکیت	مانده در پایان دوره		کاهش		افزایش		مانده در ابتدای دوره		
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۰.۴۱	۱,۲۹۷	۹۵,۵۹۹	-	-	۱,۲۹۷	۹۵,۵۹۹	-	-	سرمایه گذاری های کوتاه مدت:
۰.۰۱	۶۴,۹۲۲	۴,۸۱۴,۰۸۳	-	-	۶۴,۹۲۲	۴,۸۱۴,۰۸۳	-	-	نشانسته و کلوتر آردینه (آردینه)
-	۱۵,۴۲۵	۷۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	شیر پلستوریزه پگاه گلپایگان (عگلپا)
۰.۹۴	۱,۱۱۶	۵۹,۸۸۳	-	-	-	-	۱۵,۴۲۵	۷۰۰,۰۰۰	نیروی گاه زاگرس کوثر
-	۱۴۶,۵۴۷	۶۲,۱۳۲,۰۴۱	-	-	-	-	۲۲,۰۱۶	۷,۰۲۷,۲۹۳	سرمایه گذاری شفا دارو
-	-	-	-	-	-	-	۱۲۴,۵۳۱	۴۱,۹۲۵,۱۲۵	بهمن لیزینگ
۰.۱۸	۲۶,۴۹۳	۱۷,۲۲۰,۵۹۴	۱۲۴,۵۳۱	۴۱,۹۲۵,۱۲۵	-	-	۱۲۴,۵۳۱	۴۱,۹۲۵,۱۲۵	بهمن لیزینگ-حق تقدم
۰.۰۷	۱۸,۰۰۹	۱,۰۶۶,۰۵۷	۱	-	۱	-	۲۶,۴۹۳	۹,۰۰۰,۰۰۰	کاشی حافظ
۰.۱۶	۴۶,۹۵۹	۱۷,۵۲۲,۱۵۷	۱	-	۱	-	۱۸,۰۰۹	۳۶۹,۰۸۳	کاشی و سرامیک سینا
-	۱,۴۱۴	۷۴۸,۷۴۳	-	-	-	-	۴۶,۹۵۹	۱۴,۳۳۶,۳۱۱	پارس مینو
-	۱۰	۴۴۵	-	-	-	-	۱,۴۱۴	۷۴۸,۷۴۳	پتروشیمی پارس
-	۱۷	۱,۵۹۶	-	-	-	-	۱۰	۴۴۵	پلی پرو پیلن جم
۰.۰۳	۱,۷۹۸	۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱۷	۱,۵۹۶	پتروشیمی نوری
-	-	-	-	-	-	-	۱,۷۹۸	۵۰۰,۰۰۰	پشم شیشه ایران
۰.۹۳	۱۳۷,۵۱۹	۱۰,۵۷۹,۱۸۸	۸۶۵	۳۳۳,۳۳۳	-	-	۸۶۵	۳۳۳,۳۳۳	پشم شیشه ایران-حق تقدم
۰.۰۱	۱۷,۴۹۶	۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱۳۷,۵۱۹	۱۰,۵۷۹,۱۸۸	توسعه بازار گازی آهن و فولاد میلاد
۰.۹۷	۳۱۷,۳۲۶	۹۶,۸۲۶,۱۳۴	-	-	-	-	۱۷,۴۹۶	۳,۰۰۰,۰۰۰	گروه توسعه مالی مهر آیندگان
۰.۰۱	۱۶,۸۷۲	۵,۷۵۱,۸۹۶	-	-	-	-	۳۱۷,۳۲۶	۹۶,۸۲۶,۱۳۴	تامین سرمایه خلیج فارس
-	-	-	-	-	۳,۸۶۳	۱,۴۹۳,۹۹۹	۱۱,۰۰۰	۴,۲۵۷,۸۹۷	تامین سرمایه نوین
-	۱	۱,۰۰۰	-	-	-	-	۳,۸۶۳	۱,۴۹۳,۹۹۹	تامین سرمایه نوین-حق تقدم
۰.۶۶	۶۴۵,۹۹۵	۲۰,۱۷۵,۳۳۶	-	-	-	-	۱	۱,۰۰۰	لیزینگ آریادانا
-	۳۵۶	۲۰۰,۰۰۰	-	-	۶۴۵,۹۹۵	۲۰,۱۷۵,۳۳۶	-	-	بیمه ملت
۰.۲۸	۳۳۱,۲۷۷	۸,۲۱۶,۴۷۲	-	-	۲۲۴,۱۴۲	۴,۶۶۶,۴۷۲	۳۵۶	۲۰۰,۰۰۰	شرکت بهمن کاشانه تهران
۰.۲۸	۴۷,۷۲۵	۴,۲۲۶,۸۴۵	-	-	۴۷,۷۲۵	۴,۲۲۶,۸۴۵	۹۷,۵۸۵	۳,۶۵۰,۰۰۰	پویا زرکان آق دره
۰.۰۷	۱۶۲,۳۰۹	۸۸,۶۹۶,۳۳۹	-	-	۱۶۲,۳۰۹	۸۸,۰۰۰,۰۰۰	-	-	قند بیستون (قیستو)
۴.۲۶	۳۰۲,۰۵۳	۴۶۰,۸۵۸,۹۷۴	۱	-	-	-	۲۵۰	۶۹۶,۳۲۹	گروه بهمن
-	۲۸۸	۱۸۰,۵۲۸	۱	-	۱	-	۳۰۲,۰۵۳	۱۲۷,۹۰۶,۸۴۱	صنایع ریخته گری ایران
۰.۰۵	۱۰,۹۴۴	۴۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۲۸۸	۱۱۴,۸۸۲	صنایع گنداری بهمن
۰.۰۴	۵,۱۹۵	۲,۶۸۱,۷۵۳	-	-	-	-	۱۰,۹۴۴	۴۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری بهمن
۰.۰۳	۳۳,۲۴۷	۴,۳۴۹,۸۴۶	-	-	-	-	۵,۱۹۵	۲,۶۸۱,۷۵۳	فروسیس ایران
-	۷	۲۶۲	-	-	-	-	۳۳,۲۴۷	۴,۳۴۹,۸۴۶	کرین ایران
-	۱۱۹	۴,۱۵۳	-	-	-	-	۷	۲۶۲	سرمایه گذاری البرز
۰.۰۳	۱۰,۶۰۲	۳,۴۱۱,۰۳۴	-	-	-	-	۱۱۹	۴,۱۵۳	سرمایه گذاری ارزش آفرینان
-	۲,۵۲۸	۲۸۶,۰۲۰	-	-	-	-	۱۰,۶۰۲	۳,۴۱۱,۰۳۴	پارس دارو
۳.۸۸	۳۵۸,۸۷۵	۱۹,۳۱۶,۶۶۶	-	-	-	-	۲,۵۲۸	۲۸۶,۰۲۰	خدمات دریایی تایدواتر خاورمیانه
-	۲,۷۲۳,۶۲۶	۱۰,۳۱۱,۵۹,۹۱۱	۱۳۱,۲۵۲	۴۴,۳۴۲,۵۷۲	۱,۲۷۷,۵۲۸	۷۰۵,۸۶۶,۱۹۰	۳۵۸,۸۷۵	۱۹,۳۱۶,۶۶۶	تراکتورسازی ایران
-	-	-	-	-	-	-	۱,۵۷۷,۳۵۶	۲۶۹,۶۳۶,۲۹۳	صنایع سیمان غرب
-	-	-	-	-	-	-	-	-	جمع نقل به صفحه بعد

موسسه حسابرسی اعتماد
 گزارش

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	کاهش			افزایش			مانده در ابتدای دوره		تعداد
	مبلغ	تعداد	مانده در پایان دوره	مبلغ	تعداد	فروش / کاهش سرمایه	مبلغ	تعداد	
۰۰۱	۲,۷۳۳,۶۲۶	۱۰,۳۱۱,۵۹۹,۹۱۱	۱۳۱,۲۵۲	۱,۲۷۷,۵۲۸	۷۰۵,۸۶۶,۱۹۰	۱,۲۷۷,۵۲۸	۱,۵۷۷,۳۵۱	۳۶۹,۶۲۶,۲۹۳	جمع نقل از صفحه قبل
۰۰۴	۹,۳۶۰	۸,۷۶۸,۵۵۱	۱,۹۸۸	۵۹۰,۱۱۵	۸۰,۸۶	۱,۹۸۸	۱,۹۸۸	۲,۳۹۹,۸۰۱	سرمایه گذاری سپه
۰۰۳	۲۷,۰۱۹	۱,۷۸۹,۴۷۳	۱	۷۸۹,۴۷۳	۹,۳۶۰	۱	۹,۳۶۰	۵۹۰,۱۱۵	سرمایه گذاری سپه-حق تقدم
-	۹,۱۳۰	۶۲۰,۰۰۰	۱	۶۲۰,۰۰۰	۲۷,۰۱۹	۱	۲۷,۰۱۹	۸,۷۶۸,۵۵۱	صنایع مس شهید باهنر
-	۱۵۶	۲۲۲,۳۷۰	۱	۲۲۲,۳۷۰	۹,۱۳۰	۱	۹,۱۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	پخش البرز
-	۳۳۳	۲۹,۲۵۹	۱	۲۹,۲۵۹	۱۵۶	۱	۱۵۶	۶۲۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
۰۰۲	۱۹,۶۸۵	۸,۳۵۴	۹,۰۶۰	۱,۴۷۷,۷۱۸	۳۳۳	۱	۳۳۳	۱۹۳,۱۱۱	معدنی و صنعتی گل گهر
۰۰۵	۷۸۷,۷۶۲	۲۱,۶۸۷,۶۰۰	۷۸۲,۹۵۶	۲۱,۴۸۷,۶۰۰	۲۸,۷۴۵	۱	۲۸,۷۴۵	۴,۶۸۸,۳۷۵	معدنی و صنعتی گل گهر- (حق تقدم)
۰۰۹	۱۸۲,۷۲۷	۲۲,۵۷۸,۳۶۶	۱۹۸	۱۹۸	۴۸۰,۶	۱	۴۸۰,۶	۲۰۰,۰۰۰	کشت و صنعت دشت خرمدره
-	۱۹۸	۵۰۰,۰۰۰	۱۳	۶,۷۷۳	۱۸۲,۷۲۷	۱	۱۸۲,۷۲۷	۲۲,۵۷۸,۳۶۶	کشت و دامداری فکا
-	۲۰	۶,۷۷۳	۱۳	۶,۷۷۳	۱۹۸	۱	۱۹۸	۵۰۰,۰۰۰	گسترش نفت و گاز پارسیان
۰۰۴	۱۸,۴۲۴	۳,۲۰۹,۰۲۵	۱۳	۶,۷۷۳	۳۳	۱	۳۳	۶,۷۷۳	دارو سازی دکتر عبیدی
-	۱۹,۶۲۸	۶,۷۴۶,۰۸۶	۱	۱	۱۸,۴۲۴	۱	۱۸,۴۲۴	۳,۲۰۹,۰۲۵	بهمن دیزل
-	۹۱	۳۴,۶۶۵	۶۵	۶۵	۱۹,۶۲۸	۱	۱۹,۶۲۸	۴,۹۹۷,۱۰۱	پتروشیمی فجر انرژی خلیج فارس (حق تقدم)
۰۰۳	۹۵,۴۳۲	۱۰,۲۱۳,۰۲۱	۶۵	۲۴,۶۶۵	۲۴,۶۶۵	۶۵	۲۴,۶۶۵	۱۰۰,۰۰۰	پتروشیمی فجر انرژی خلیج فارس (حق تقدم)
-	۳۳۳	۲۷,۹۹۵	۶۵	۲۴,۶۶۵	۲۴,۶۶۵	۶۵	۲۴,۶۶۵	۲۴,۶۶۵	حفاری شمال
-	۱,۲۰۰	۳۳۷,۳۶۶	۶۵	۲۴,۶۶۵	۲۴,۶۶۵	۶۵	۲۴,۶۶۵	۲۴,۶۶۵	فولاد مبارکه اصفهان
۰۰۱	۸۶۹	۷۵,۵۱۰	۱	۷۱,۲۹۰	۱,۲۰۰	۱	۱,۲۰۰	۲۷,۹۹۵	ریخته گری تراکتور
۰۰۸	۱۵,۲۶۹	۲۰۰,۰۰۰	۱	۲۵,۵۱۰	۱,۲۰۰	۱	۱,۲۰۰	۱۶۶,۰۷۶	ریخته گری تراکتور-حق تقدم
۰۰۲	۱۲۹,۷۵۱	۸,۰۳۵,۷۵۹	۹۰,۸۲۶	۵,۶۲۵,۰۳۱	۱۵,۲۶۹	۱	۱۵,۲۶۹	۵۰۰,۰۰۰	چترال مکانیک
-	۱۸۸,۱۳۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۵,۶۲۵,۰۳۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱۵,۲۶۹	۱	۱۵,۲۶۹	۲۰۰,۰۰۰	سیمان سپاهان
-	۷۵,۸۶۱	۴,۹۰۰,۰۰۰	۵,۶۲۵,۰۳۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱۵,۲۶۹	۱	۱۵,۲۶۹	۲۰۰,۰۰۰	کشتیرانی ایران
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	کی بی سی
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	دارویی ره آورد تامین
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	کشتیرانی دریای خزر
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	کشتیرانی دریای خزر-حق تقدم
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	پخش کیان (فارما کیان)
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	مختص اوراق دولتی نشان هلمز-نشان
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	جمع سرمایه گذاری های جاری
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت - ریالی
-	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۶,۰۶۳	۲۳۱,۲۲۱	۲,۴۲۱,۰۱۹	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۱	۱۸,۳۷۷,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۱- گردش سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت در اوراق بهادار بشرح ذیل است :

درصد مالکیت	کاهش		افزایش		مانده در ابتدای دوره		مانده در پایان دوره	
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
	۴,۲۹۵,۵۵۷	۱,۱۳۳,۴۲۹,۰۶۳	۲۳۱,۵۲۱	۵۱,۴۶۹,۹۸۶	۲,۴۲۱,۰۱۹	۷۵۸,۹۸۱,۰۳۵	۲,۱۰۶,۰۶۱	۴۲۵,۹۱۵,۰۱۴
۰.۰۳	۳۹۷,۹۰۰	۱۲۹,۵۲۵,۷۸۲	.	.	۳۹۶,۹۶۱	۱۲۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۳۹	۷,۵۲۵,۷۸۲
۰.۱۰	۱۰	۱۰۰.۵۰	.	.	.	.	۱۰	۱۰۰.۵۰
۰.۵۰	۲۱	۲۱,۱۸۶	.	.	.	.	۲۱	۲۱,۱۸۶
۱۰.۶۳	۲۰,۶۱۶	۱۵۰,۰۰۰	.	.	.	.	۱۶۵	۱۵۰,۰۰۰
۰.۱۰	۱۰	۱۰,۶۲۷,۰۰۰	.	.	.	.	۲۰,۶۱۶	۱۰,۶۲۷,۰۰۰
۰.۰۱	۱	۱۰۰.۵۰	.	.	.	.	۱۰	۱۰۰.۵۰
۰.۰۱	۴۹	۴۹,۰۰۰	.	.	.	.	۱	۱,۰۰۰
-	.	۳۷۵	.	.	.	.	۴۹	۴۹,۰۰۰
	۴,۷۱۴,۳۲۹	۱,۳۷۳,۸۴۰,۵۰۶	۲۳۱,۵۲۱	۵۱,۴۶۹,۹۸۶	۲,۸۱۷,۹۸۰	۸۸۰,۹۸۱,۰۳۵	۲,۱۲۷,۸۷۲	۴۴۴,۳۰۹,۴۵۷
	۴,۷۱۴,۳۲۹	۱,۳۷۳,۸۴۰,۵۰۶	۲۳۱,۵۲۱	۵۱,۴۶۹,۹۸۶	۲,۸۱۷,۹۸۰	۸۸۰,۹۸۱,۰۳۵	۲,۱۲۷,۸۷۲	۴۴۴,۳۰۹,۴۵۷

جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
سرمایه گذاری های بلند مدت :
شرکت ایران خودرو
شرکت اعتبار آفرین
شرکت بافتکار
شرکت داد و ستد آریا
مدیریت سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان
شرکت گروه صنعتی ایرانیان
شرکت توسعه ساختمانی بهمن
شرکت توسعه ساختمانی بهمن - حق تقدم
شرکت توسعه ساختمانی بهمن
شرکت سرمایه گذاری لقمان
جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
جمع سرمایه گذاری ها

۱۳-۲- سرمایه گذاری کوتاه مدت در اوراق بهادار به تفکیک درآمد آنها به شرح زیر است:

[illegible]

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۳/۰۳/۳۱										درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۳/۰۳/۳۱										نام شرکت	
جمع		سود تقصین		سود فروش (زیان)		جمع		سود سهام		ارزش بازار در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		درصد به جمع کل		مبلغ دفتری سرمایه گذاری							
جمع	سود تقصین	سود فروش (زیان)	جمع	سود سهام	سود تقصین	سود فروش (زیان)	جمع	سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد به جمع کل	مبلغ دفتری سرمایه گذاری	جمع صفحه - نقل از صفحه قبل									
۱۳۳,۸۶۴	۸۲,۰۶۷	۰	۵۱,۷۹۸	۵۰,۴۷۲	۱۳,۹۲۹	۰	۳۶,۵۴۳	۰	۲,۵۱۶,۷۹۴	۶۷,۴۱٪	۱,۳۹۱,۱۰۰	۲,۱۳۴,۹۷۷	صنایع سیمان غرب-غرب								
۷۱,۸۴۲	۰	۰	۷۱,۸۴۲	۱۱۰,۶۷۵	۰	۰	۱۱,۰۶۷۵	۰	۶۴۶,۷۶۹	۷,۶۱٪	۳۵۸,۸۷۵	۳۵۸,۸۷۵	سرمایه گذاری شفا دارو-شفا								
۱۲۶	۰	۰	۱۲۶	۶۳	۰	۰	۶۳	۰	۷۰۶	۰,۰۳٪	۱,۱۱۶	۱,۱۱۶	کریل ایران شکرین								
۱,۵۱۰	۰	۰	۱,۵۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹,۹۵۲	۰,۱۱٪	۵,۱۹۵	۵,۱۹۵	پارس میوزیکینو								
۳,۴۸۴	۰	۰	۳,۴۸۴	۴۹,۰۰۶	۰	۰	۴۹,۰۰۶	۰	۴۶,۷۸۴	۱,۰۰٪	۳۶,۹۵۹	۳۶,۹۵۹	شیر پاستوریزه نگاه گلپایگان (نگلیا)								
۰	۰	۰	۰	۳,۶۱۱	۰	۰	۳,۶۱۱	۰	۵۲,۸۱۰	۱,۳۸٪	۰	۶۴,۹۲۲	صنایع مس شهید باهنر خواجهنر								
۴,۹۵۴	۰	۰	۴,۹۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱,۰۲۸	۰,۲۰٪	۹,۳۶۰	۹,۳۶۰	فروسیلیس ایران-فروس								
۱۳,۱۴۰	۰	۰	۱۳,۱۴۰	۶۰,۰۴۵	۰	۰	۶۰,۰۴۵	۰	۹,۱۶۸	۰,۳۳٪	۱۰,۹۴۴	۱۰,۹۴۴	پونا زرکان آبی دره خور								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۰,۷۵۰	۰,۸۳٪	۹۷,۵۸۵	۳۳۱,۷۲۷	فولاد مبارکه اصفهان-فولاد								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱,۶۹۳	۰,۴۳٪	۱۹,۶۳۸	۱۹,۶۳۸	قند بیستون (قیس)								
۴۷,۰۱۹	۴۶,۸۸۹	۰	۱۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۱,۵۰۸	۱,۰۱٪	۰	۳۷,۷۲۵	قند نقش جهان قندش								
۱,۱۹۰	۰	۰	۱,۱۹۰	۹۶۵	۰	۰	۹۶۵	۰	۴,۳۴۰	۰,۰۴٪	۱,۷۹۸	۱,۷۹۸	پشم شیشه ایران-کیشمر								
۴,۴۶۰	۴,۴۶۰	۰	۰	۱,۳۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰,۰۰٪	۸۶۵	۰	پشم شیشه ایران-کیشمر (حق تقدم)								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۶,۱۰۰	۰,۵۶٪	۲۶,۴۹۳	۲۶,۴۹۳	کاشی حافظ-کاشان								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۱۹۵	۰,۳۸٪	۱۸,۰۰۹	۱۸,۰۰۹	کاشی و سرامیک سینا-کساوه								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۸۱۶	۰,۰۰٪	۱۵۶	۱۵۶	مدنی و صنعتی گل گهر-گل								
۱۴	۰	۰	۱۴	۴۰	۰	۰	۴۰	۰	۷۸	۰,۰۰٪	۰	۰	مدنی و صنعتی گل گهر-گل (حق تقدم)								
۱۴۲,۳۱۶	۱۴۲,۳۱۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۹۷	۰,۰۳٪	۸۶۹	۸۶۹	کی بی سی								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۲۸,۳۲۹	۱۳,۷۰٪	۰	۶۴۵,۹۹۵	بیمه ملت-ملت								
۲,۳۰۵	۰	۰	۲,۳۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶۰	۰,۰۰٪	۱۷	۱۷	پتروشیمی نووی-نووی								
۱۵	۰	۰	۵	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱,۳۷۹	۰,۷۱٪	۳۳,۳۶۷	۳۳,۳۶۷	سرمایه گذاری البرز والیر								
۵,۱۷۶	۰	۰	۵,۱۷۶	۲۵	۰	۰	۲۵	۰	۶	۰,۰۰٪	۷	۷	سرمایه گذاری ارزش آفرینان-آافر								
۱,۸۴۱	۰	۰	۱,۸۴۱	۳,۵۵۸	۰	۰	۳,۵۵۸	۰	۳۹۴	۰,۰۱٪	۲۸۸	۲۸۸	سرمایه گذاری بهمن و بهمن								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۰۱۳	۰,۳۱٪	۸۰,۸۶	۱۰,۰۷۴	سرمایه گذاری سپه و سپه								
۱,۴۵۷	۰	۰	۱,۴۵۷	۱,۸۶۰	۰	۰	۱,۸۶۰	۰	۰	۰,۰۰٪	۱,۹۸۸	۰	سرمایه گذاری سپه (حق تقدم)								
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۲,۱۷۷	۰,۰۹٪	۹,۱۳۰	۹,۱۳۰	سرمایه گذاری غدیر و غدیر								
۳۳۹,۴۷۷	۲۸۰,۵۰۶	۰	۱۵۸,۹۷۲	۳۳۷,۵۶۲	۱۵,۳۷۱	۰	۳۳۲,۲۹۱	۰	۲۶	۰,۰۰٪	۱	۱	لیزرینگ آرایانا-آرایانا								
جمع صفحه - نقل به صفحه بعد														۳,۸۶۷,۵۱۲							

موسسه حسابداری بهمن
گزارش

شرکت سرمایه گذاری آونین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۳/۰۳/۳۱					درآمد سرمایه گذاری ۱۴۰۳/۰۳/۳۱					مبلغ دفتری سرمایه گذاری					نام شرکت
جمع	سود تقسیم شده	سود سهام	جمع	سود (زیان) فروش	سود تقسیم شده	سود سهام	ارزش بازار در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	درصد به جمع کل	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۴۳۹,۴۷۷	۲۸۰,۵۰۶	۱۵۸,۹۷۲	۳۳۷,۵۶۲	۱۵,۲۷۱	۰	۲۲۲,۲۹۱	۴,۵۸۸,۲۲۹	۸۲.۴٪	۱,۹۴۱,۷۱۶	۳,۸۶۷,۵۱۲	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	جمع صفحه - نقل از صفحه قبل
۱۳,۹۸۹	۱۰,۵۷۳	۱۳,۴۱۶	۶,۸۲۵	۰	۰	۶,۸۲۵	۱۳۲,۸۲۸	۳.۱۱٪	۲۲,۰۱۶	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	بهمین لیزینگ-ولیمین
۴,۹۵۵	۴,۹۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۱۳۴,۵۲۱	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	۱۴۶,۵۲۷	بهمین لیزینگ-ولیمین(حق تقدم)
۰	۰	۰	۲,۸۴۳	۰	۲,۸۴۳	۰	۱۶۸,۰۰۰	۰.۳۷٪	۱۷,۴۹۶	۱۷,۴۹۶	۱۷,۴۹۶	۱۷,۴۹۶	۱۷,۴۹۶	۱۷,۴۹۶	گروه توسعه مالی مهر آیندگان-وسهان
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۸,۷۰۴	۱.۶۱٪	۰	۷۵,۸۶۱	۷۵,۸۶۱	۷۵,۸۶۱	۷۵,۸۶۱	۷۵,۸۶۱	مختص اوراق دولتی نشان هلمرز (نشان)
۱,۳۶۱	۲۰۱	۱,۱۶۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۶,۳۰۵	۳.۹۹٪	۰	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	۱۸۸,۱۳۹	بخشی کیان (فارما کیان)
۶۰,۵۰۰	۶۰,۵۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	صندوق سرمایه گذاری سالم- درآمد ثابت
۳۷۵,۸۴۳	۳۰۲,۲۸۵	۱۷۲,۳۸۸	۲۴۷,۲۴۰	۱۵,۲۷۱	۲,۸۴۳	۲۲۹,۱۲۶	۵,۰۴۲,۷۷۶	۹۱.۱۳٪	۲,۱۰۵,۷۶۱	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	صندوق آوی فرمای زاگرس غربا
۴۷۵,۸۴۳	۳۰۲,۲۸۵	۱۷۲,۳۸۸	۲۴۷,۲۴۰	۱۵,۲۷۱	۲,۸۴۳	۲۲۹,۱۲۶	۵,۰۴۲,۷۷۶	۹۱.۱۳٪	۲,۱۰۵,۷۶۱	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	۴,۲۹۵,۵۵۷	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت جاری
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت - ریالی
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری های بلند مدت:
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	اعتبار آفرین
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پالکار
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	توسعه ساختنهای بهمین
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	توسعه ساختنهای بهمین - حق تقدم
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	ایران خودرو-خودرو (۱-۱۳-۲)
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	داد و ستد آریا
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	گروه صنعتی ایرانین
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	سرمایه گذاری گنجینه ایرانین
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰.۰۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	جمع سرمایه گذاری ها

مهر توسعه حسابرسی بهمین
گزارش

۱-۳-۲-۱- با توجه به اینکه خالص ارزش دارایی های شرکت ایران خودرو بیشتر از ارزش طلبی معاملات می باشد لذا ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها شناسایی نگردیده است.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۱۳ - سرمایه گذاری در سهام شرکتها به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۳۰۳,۵۳۰	۸۶۳,۵۵۱	۸۶۳,۵۵۱	۱۸٪	خودرو و ساخت قطعات
۱۱,۴۴۱	۷۹۴,۳۹۸	۷۹۴,۳۹۸	۱۷٪	محصولات شیمیایی
۲۶۰,۳۶۷	۲۶۰,۳۶۷	۲۶۰,۳۶۷	۶٪	محصولات دارویی
۳۵۹,۱۹۸	۳۵۹,۱۹۸	۳۵۹,۱۹۸	۸٪	سیمان گچ آهک
۲۸,۹۷۸	۱۹,۹۱۸	۱۹,۹۱۸	۰٪	کشاورزی دامپروری و خدمات وابسته
۱۵,۴۵۸	۱۵,۴۵۸	۱۵,۴۵۸	۰٪	عرضه برق و گاز
۹,۱۳۰	۹,۱۳۰	۹,۱۳۰	۰٪	چند رشته ای صنعتی
۳۹,۹۳۳	۳۹,۹۳۳	۳۹,۹۳۳	۱٪	فلزات اساسی
۲۲۵,۲۶۰	۴۴۹,۴۰۲	۴۴۹,۴۰۲	۱۰٪	استخراج کانه های فلزی
۹۵,۴۳۲	۹۵,۴۳۲	۹۵,۴۳۲	۲٪	فنی و مهندسی
.	۲۱	۲۱	۰٪	منسوجات
۴۸,۷۳۸	۴۸,۷۱۶	۴۸,۷۱۶	۱٪	سرمایه گذاریها
۳۳۲,۱۹۸	۳۳۲,۱۹۸	۳۳۲,۱۹۸	۷٪	فعالیت های کمکی به نهاد های مالی
۱۴۶,۵۴۸	۱۴۶,۵۴۷	۱۴۶,۵۴۷	۳٪	واسطه گری های مالی و پولی
۲,۶۶۳	۱,۷۹۸	۱,۷۹۸	۰٪	کافی غیر فلزی
.	۴۷,۷۲۵	۴۷,۷۲۵	۱٪	قند و شکر
۴۶,۹۵۹	۱۱۳,۱۷۸	۱۱۳,۱۷۸	۲٪	غذایی بجز قند و شکر
.	۶۴۵,۹۹۵	۶۴۵,۹۹۵	۱۴٪	بیمه و بازنشستگی
۴۴,۵۰۲	۴۴,۵۰۲	۴۴,۵۰۲	۱٪	کاشی و سرامیک
۲,۵۲۸	۲,۵۲۸	۲,۵۲۸	۰٪	ماشین آلات و تجهیزات
۱۸,۴۲۴	۱۸,۴۲۴	۱۸,۴۲۴	۰٪	استخراج نفت، گاز جز اکتشاف
۳۵۶	۳۵۶	۳۵۶	۰٪	انبوه سازی املاک و مستغلات
۱۳۵,۹۲۹	۱۴۱,۵۵۴	۱۴۱,۵۵۴	۳٪	حمل و نقل انبارداری و ارتباطات
۲,۱۲۷,۵۷۲	۴,۴۵۰,۳۲۹	۴,۴۵۰,۳۲۹	۹۴٪	جمع
.	۲۶۴,۰۰۰	۲۶۴,۰۰۰	۶٪	صندوق های سرمایه گذاری
۳۰۰	.	.	۰٪	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی
۲,۱۲۷,۸۷۲	۴,۷۱۴,۳۲۹	۴,۷۱۴,۳۲۹	۱۰۰٪	

۴-۱۳ - سرمایه گذاری در اوراق بهادار به تفکیک وضعیت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	بهای تمام شده	درصد به جمع کل	
۱,۱۱۰,۳۹۹	۳,۰۹۸,۵۰۴	۳,۰۹۸,۵۰۴	۶۶٪	بورسی
۹۹۶,۳۰۱	۱,۳۳۰,۹۵۴	۱,۳۳۰,۹۵۴	۲۸٪	فرا بورسی
۲۰,۸۷۲	۲۰,۸۷۲	۲۰,۸۷۲	۰.۴٪	غیر بورسی
۲,۱۲۷,۵۷۲	۴,۴۵۰,۳۳۰	۴,۴۵۰,۳۳۰		جمع
.	۲۶۴,۰۰۰	۲۶۴,۰۰۰	۵.۶٪	صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله
۳۰۰	.	.	۰٪	سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت ریالی
۲,۱۲۷,۸۷۲	۴,۷۱۴,۳۳۰	۴,۷۱۴,۳۳۰	۱۰۰٪	

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۴- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مبلغ	کاهش ارزش	خالص
۱۴-۱	۱۷۲,۶۷۰	۲۳,۱۸۴
سود سهام دریافتنی (سایر اشخاص)	.	۱۷۲,۶۷۰
۱۴-۲	۶,۸۵۲	۱۳,۷۵۲
سود سهام دریافتنی (اشخاص وابسته)	.	۶,۸۵۲
سود تحقق یافته صندوق های سرمایه گذاری - هانمرز	۲,۸۴۳	۲,۸۴۳
۱۴-۳	۲,۲۰۷	.
طلب از شرکته	۲,۲۰۷	۲,۲۰۷
	۱۸۴,۵۷۲	۳۶,۹۳۶
		۱۸۴,۵۷۲
سایر حساب های دریافتنی ها		
مالیات ارزش افزوده	۱۳	۱۳
سایر اقلام	۷	۷
	۲۰	۲۰
	۱۸۴,۵۹۲	۳۶,۹۵۶
		۱۸۴,۵۹۲

۱۴-۱- سود سهام دریافتنی در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
صنایع سیمان غرب-سغرب	۱۱۰,۶۷۵	.
تامین سرمایه خلیج فارس-تفارس	۲۷,۱۱۱	.
سیمان سپاهان-سپاها	.	۶۷
پارس دارو-دپارس	۱۳,۲۷۷	۱۳,۲۷۷
پارس مینو-غینو	۴,۹۰۶	.
معدنی و صنعتی گل گهر-کگل	۶۴	۶۴
سرمایه گذاری البرز-والبر	.	۲,۳۰۵
نقل به صفحه بعد	۱۵۶,۰۳۴	۱۵,۷۱۳

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱۵,۷۱۳	۱۵۶,۰۳۴	مانده از صفحه قبل
.	۱۲۹	نشاسته و گلوکز آردینه
۷۰۲	.	کاشی و سرامیک حافظ
۶۰۰	۱,۳۲۳	تامین سرمایه نوین-تنوین
۲,۴۹۹	.	فولاد مبارکه اصفهان
.	۳,۸۳۸	دارو سازی دکتر عبیدی
.	۳,۶۱۱	شیر پاستوریزه نگاه گلپایگان -گلگیا
۶۵۰	.	بیمه ملت
.	۱,۷۴۰	دارویی ره آورد تامین-درهاور
.	۳,۵۵۸	سرمایه گذاری سپه-وسپه
۱,۲۰۰	۹۴۸	پخش البرز
.	۹۶۵	پشم شیشه ایران-کپشیر
۳۴۰	۳۴۰	فارسیت درود-سفارود
۱۲۶	۶۳	سرمایه گذاری شفا دارو-شفا
۶۰	۶۰	شرکت بهساز کاشانه تهران-ثبهساز
۱,۲۸۰	.	فروسیلیس ایران
۱۳	۵۳	کی بی سی
.	۷	ریخته گری تراکتور-ختراک
۱	۱	شرکت سایپا
۲۳,۱۸۴	۱۷۲,۶۷۰	

۲-۱۴- سود سهام دریافتنی اشخاص وابسته در تاریخ صورت وضعیت مالی از اقلام زیر تشکیل شده است.
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
.	۶,۸۳۵	بهمن لیزینگ
.	۱۶	بهمن دیزل
۱۳,۷۲۴	.	صنایع ریخته گری ایران
.	۱	گروه صنعتی ایرانیان
۲۸	.	گروه بهمن
۱۳,۷۵۲	۶,۸۵۲	

۳-۱۴- مانده مزبور از بابت فروش حق تقدم استفاده نشده شرکت پشم شیشه ایران و شناسایی سود صندوق نشان در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ می باشد.

۴-۱۴- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۲۷۷	۱۳,۲۷۷	بیش از یکسال
۱۳,۲۷۷	۱۳,۲۷۷	

طلب فوق مربوط به شرکت پارس دارو بوده که اقدامات هیات مدیره در خصوص وصول آن از طریق کمیته سازش سازمان بورس در جریان می باشد.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱۴	۶۸۱	
۱۴	۶۸۱	

موجودی ریالی نزد بانک ها

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ 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 :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	سهامداران
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 سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان (سهامی عام)
۱	۹۹۹,۸۳۲	۱	۹۹۹,۸۳۲	شرکت توسعه ساختمانی بهمن (سهامی عام)
۱	۹۹۹,۸۳۲	۱	۹۹۹,۸۳۲	شرکت داد و ستد آریا (سهامی عام)
۱	۹۹۹,۸۳۲	۱	۹۹۹,۸۳۲	شرکت اعتبار آفرین (سهامی عام)
۰	۸۳۰	۰	۸۳۰	سایر
۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۶-۱-نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستور العمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۴۰.۲۶	۱.۲۳
۰.۰۱	۰.۴۷

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و همچنین ماده ۵۷ اساسنامه در سنوات قبل مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد ماده یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم ازسود 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- پرداخت های تجاری و سایر پرداخت ها

حساب های پرداختی های تجاری

کارگزاری فارابی

کارگزاری بانک پاسارگاد

سایر حساب های پرداختی

سرمایه گذاری بهمن (اشخاص وابسته)

اعتبار آفرین (اشخاص وابسته)

توسعه ساختمانی بهمن (اشخاص وابسته)

داد و ستد آریا (اشخاص وابسته)

سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان (اشخاص وابسته)

حق بیمه پرداختی

ذخیره هزینه حسابرسی

سپرده بیمه پرداختی

سایر اشخاص

۱۸-۱ مانده طلب شرکت سرمایه گذاری بهمن به مبلغ ۲,۵۰۴,۲۹۸ میلیون ریال ناشی از وجوه دریافتی از ایشانی بابت تحصیل سرمایه گذاری های بورسی و نهایت مطالبات شرکت سرمایه گذاری بهمن از کارگزاری و انتقال طلب های هم گروه به سرمایه

(مبالغ به میلیون ریال)

۹۹- مالیات پرداختی

نحوه تشخیص	مالیات				سود (زیان)	درآمد مشمول مالیات ابرازی	تخصیص	ابرازی	قسطی	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		سال/دوره منتهی به
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	پرداختی						۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
اعتراض به رای رسیدگی شده	-	-	-	-	-	-	۵۲۶۰	-	-	-	-	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	۳۱۰	-	-	۲۱۰	-	-	-	-	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	دوره منتهی به
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲۶۹,۶۸۱
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۱۷۸,۱۳۵
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۳۳۳,۰۸۲
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۶۵,۸۹۵
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۵۲,۲۶۰
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۵۰۴,۲۹۸
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۶۶,۲۵۲
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۳۵

۱۹-۱ به استناد تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، درآمد حاصل از سود سهام شرکت های سرمایه پذیر مشمول مالیات نمی باشد و متعلقا درآمد حاصل از فروش سهام طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مزبور مشمول مالیات مقطوع می باشد که در زمان معامله سهام پرداخت و تسویه گردیده است.

۱۹-۲ مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ به استثنای سال ۱۳۹۸ قسطی و پرداخت گردیده است.

۱۹-۳ مالیات عملکرد شرکت برای سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ براساس برگ تشخیص صادره از سوی سازمان امور مالیاتی به مبلغ ۵,۳۶۰ میلیون ریال اعلام شده است که شرکت به آن اعتراض نموده است و در حال حاضر در هیئت بدوی مالیاتی در حال پیگیری بوده ولیکن تا تاریخ تهیه صورت های مالی منجر به نتیجه نهایی نگردیده است.

۱۹-۴ از آنجائیکه عملیات سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و دوره مالی مورد گزارش مشتمل بر درآمدهای معاف از مالیات بوده است، لذا از این بابت ذخیره ای در حسابها در نظر گرفته نشده است.



شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۰- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
.	۷۳۵,۲۵۷	شرکت سرمایه گذاری بهمن
.	۷,۶۵۶	شرکت اعتبار آفرین
.	۷,۰۸۵	شرکت سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان
.	۷۷	شرکت دادو ستد آریا
.	۶	سایر
.	۷۵۰,۰۸۱	

۲۰-۱- سود سهام مصوب مجمع عمومی عادی سال ۱۴۰۲ برای هر سهم ۷,۶۶۰ ریال بوده است (سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۳,۳۲۰ ریال).

۲۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۴۸۵,۶۸۲	۲۶۹,۶۸۱	سود خالص
.	۲۱۰	تعدیلات:
۴۸۵,۶۸۲	۲۶۹,۸۹۱	هزینه مالیات بر درآمد
۶۹,۹۳۵	(۱۶۳,۵۵۶)	(کاهش) افزایش در حسابهای دریافتنی عملیاتی
۱۲,۱۱۵	۳,۷۸۱,۵۶۸	افزایش پرداختنی های عملیاتی
(۳۷۰,۲۳۸)	(۲,۱۸۹,۴۹۶)	(افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۲۰,۶۳۴)	(۳۹۶,۹۶۱)	(افزایش) سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۷۶,۸۶۰	۱,۳۰۱,۴۴۶	نقد حاصل از عملیات

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱- 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 سال ۱۳۹۹ 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 ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۶۶,۲۵۲	۳,۲۹۷,۳۳۲
(۱۴)	(۶۸۱)
۶۶,۲۳۸	۳,۲۹۶,۶۵۱
۲,۰۹۸,۵۹۵	۱,۶۰۲,۲۷۶
۳٪	۲۰۶٪

۱-۲۲-نسبت اهرمی

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۲۲-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 اساسنامه به دنبال استفاده از فرصت های سرمایه گذاری در بازار های مختلف سرمایه و بدهی با در نظر گرفتن ریسک احتمالی می باشد.

۳-۲۲-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. ریسکهای مربوط به قیمتگذاری و قانونگذاری، 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.

۱-۲۲-۳-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 متأثر 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 ذیل خواهد بود					
میزان تغییر ارزش سهم (درصد)					شرح
۱۰٪	۵٪	۰٪	۵٪	۱۰٪	
۸۲۱,۹۴۱	۷۸۴,۵۸۰	۷۴۷,۲۱۹	۷۰۹,۸۵۸	۶۷۲,۴۹۷	مازاد ارزش پرتفوی سریع معامله (میلیون ریال)

۲-۲۲-۳-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 استراتژی سرمایه گذاری خود را با شرایط جدید مطابقت دهد تا کمترین تاثیر منفی را از این نوسانات ارزی متحمل شود.

۳-۲۲-۳-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 متأثر از این بازارها است نوسانات قیمت ها در بازارهای جهانی به عنوان عامل ریسک در بازار سرمایه در نظر گرفته میشود.

۴-۲۲-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 ۱۴۰۳

۲۲-۵- ریسک نقدشوندگی
 یکی از مهم ترین عواملی که می تواند ریسک نقدینگی شرکت را افزایش دهد بحث ریسک عدم نقدشوندگی برتقوی 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 ۱۴۰۳	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختی های تجاری	۵۱	.	.	۵۱
سایر پرداختی ها	۷۵۴	.	۲,۵۴۶,۴۴۶	۲,۵۴۷,۲۰۰
سود سهام پرداختی	.	۷۵۰,۰۸۱	.	۷۵۰,۰۸۱
جمع	۸۰۵	۷۵۰,۰۸۱	۲,۵۴۶,۴۴۶	۳,۲۹۷,۳۳۲

۲۳- معاملات با اشخاص وابسته

۲۳-۱- معاملات با اشخاص وابسته طی دوره به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت وجه نقد	تهاتر حساب فی مابین	دریافت نقد
واحد تجاری اصلی و نهایی	سرمایه گذاری بهمن	عضو هیات مدیره	✓	۵,۵۰۰	۱,۱۵۹,۹۱۴	۱,۳۰۶,۰۶۹
جمع						
شرکت های همگروه	دادوستد آریا	عضو هیات مدیره	✓	.	۲۶,۶۳۶	.
جمع						
جمع کل						
				۵,۵۰۰	۱,۱۸۶,۵۵۰	۱,۳۰۶,۰۶۹

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش

۲۳-۲- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت سرمایه گذاری آوین (سهامی عام)
بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال) ۲۳-۳ مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۹/۳۰		۱۴۰۳/۳/۳۱		شرح
بدهی	طلب	بدهی	طلب	
۲۲,۸۳۸	۰	(۳,۳۳۹,۵۵۵)	۰	نام شخص وابسته
۰	۲۸	۰	۰	سرمایه گذاری بهمن
۲۲,۸۳۸	۲۸	(۳,۳۳۹,۵۵۵)	۰	گروه بهمن
۲,۸۱۸	۰	(۱۵,۵۹۰)	۰	جمع
۱۳,۳۱۸	۰	۰	۰	داد و ستد آریا
۱۳,۳۱۸	۰	(۲,۵۰۴,۲۹۸)	۰	توسعه ساختنهای بهمن (پرنگ)
۱۳,۳۱۷	۰	(۱۳,۳۱۸)	۰	سرمایه گذاری گنجینه ایرانیان
۰	۱۳,۷۲۴	(۱۳,۳۱۷)	۰	اعتبار آفرین
۰	۰	۰	۰	صنایع ریخته گری ایران
۰	۰	۰	۰	بهمن لیزینگ
۰	۰	۰	۱۶	بهمن دیزل
۰	۰	۰	۱	گروه صنعتی ایرانیان
۴۲,۷۷۱	۱۳,۷۲۴	(۵۶,۹۶۶)	۶,۸۵۲	جمع
۶۵,۶۰۹	۱۳,۷۵۲	(۳,۳۹۶,۵۲۱)	۶,۸۵۲	جمع کل

۲۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۴-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و تعهدات موضوع ماده ۳۲۵ اصلاحیه قانون تجارت و دارایی های احتمالی است.

۲۴-۲ بدهی احتمالی شرکت از بابت بیمه تامین اجتماعی تا پایان سال ۱۳۹۷/۹/۳۰ رسیده است و از بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت از بدو تاسیس تاکنون توسط مأموران اداره دارایی رسیدگی نشده است.

۲۵- رویندادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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

