

شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

همراه با

صورت‌های مالی میان دوره‌ای

تلفیقی و جداگانه

شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحات

(۱) تا (۴)

الف- گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

ب - صورتهای مالی میان دوره‌ای تلفیقی و جداگانه شش ماهه

(۱) تا (۵۹)

منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(۱) تا (۴۸)

پ - سایر اطلاعات- گزارش تفسیری مدیریت

* * * * *



مؤسسه حسابرسی بهمن

مسئولان رسمی

عضو هیات مدیره، مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸-۹ / ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲

شماره: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیأت مدیره

شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورتهای وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه‌گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام) به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و صورتهای سودوزیان، سودوزیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۴۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیأت‌مدیره 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 پرس‌وجو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به‌کارگیری 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 موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یادشده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.



تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در نتیجه‌گیری این مؤسسه)

۴- با توجه به مفاد یادداشت‌های توضیحی ۱-۲-۴۴ تا ۳-۲-۴۴ در خصوص برخی دعاوی حقوقی مطروحه در مراجع قضایی، تعیین تکلیف قطعی هریک از موارد اشاره شده، منوط به خاتمه رسیدگی و صدور رأی و نظر نهایی مراجع مذکور و اجرای آرای صادره خواهد بود.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیأت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه‌گیری این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت‌های بااهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف‌های بااهمیت است. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر بندهای توضیحی

۶- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ و دوره میانی شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری به ترتیب مورد حسابرسی و بررسی اجمالی قرار گرفته و گزارش‌های مربوطه در تاریخ‌های ۵ آذر ۱۴۰۲ و ۱۰ خرداد ۱۴۰۲ به صورت اظهارنظر و نتیجه‌گیری "مقبول" صادر شده است.

سایر الزامات گزارشگری

۷- عملیات گروه در خارج از کشور در رابطه با شرکت فرعی توسعه بازرگانی برنا، منجر به طرح پرونده‌های حقوقی متعدد در کشورهای آلمان و امارات متحده عربی (با هزینه‌ای بالغ بر ۵۴۳ میلیارد ریال ۱,۵۴۱,۲۰۴ یورو از بابت و کلا) در سنوات اخیر شده و علاوه بر پرونده‌های مختومه، همچنان دعاوی حقوقی در خصوص حداقل مبلغ ۵۵۴/۵ میلیارد ریال (معادل ۱,۱۷۱,۹۹۵ یورو) از مطالبات قبلی و دعاوی علیه مدیران اسبق شرکت‌های تجاری خارج از کشور (با موضوع خیانت در امانت و دریافتی‌های خارج از عرف) در جریان می‌باشد. اینگونه فعالیتها که عمدتاً از محل

منابع متعلق به سازمان گسترش و نوسازی ایران در کشورهای مزبور صورت پذیرفته ریسک‌هایی را به همراه داشته و منجر به تحمیل زیان قابل توجهی به گروه گردیده و بازپرداخت مطالبات سازمان گسترش و نوسازی را نیز عملاً با محدودیت‌های اساسی مواجه ساخته است. لذا ضروریست ضمن اتخاذ تمهیدات مقتضی جهت تأمین منابع موردنیاز در این زمینه نسبت به تقویت کنترل‌های داخلی جهت جلوگیری از ریسک‌های آتی اقدام لازم بعمل آید.

۸- پیرو تغییرات نمایندگان اعضای حقوقی هیأت مدیره در تاریخ ۱۴۰۳/۱/۱۸، نماینده جایگزین یکی از اعضای حقوقی در تاریخ ۱۴۰۳/۳/۹ معرفی گردیده (مفاد تبصره ماده ۳۲ اساسنامه) و در مورد یکی از نمایندگان جایگزین در تاریخ ۱۴۰۳/۱/۱۸ نیز تأییدیه صلاحیت حرفه‌ای سازمان بورس و اوراق بهادار در رعایت ماده ۳۱ اساسنامه دریافت نشده است. همچنین علیرغم ارسال تغییرات هیأت مدیره به مرجع ثبت شرکتها در رعایت ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت، تغییرات مذکور تاکنون به ثبت نرسیده است.

۹- موارد مرتبط با عدم رعایت قوانین و مقررات و ضوابط وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در طی دوره مالی مورد گزارش، بشرح زیر است:

ردیف	شماره بند و ماده	شرح
۱	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان:	
۱-۱	ماده ۱۳	افشای فوری اطلاعات بااهمیت درخصوص معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت.
۲	دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران:	
۲-۱	ماده ۵	عدم پرداخت بخشی از سود سهام مصوب سالهای قبل ظرف مهلت قانونی.
۳	دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار:	
۳-۱	ماده ۳	ایجاد، استمرار و تقویت ساز و کارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی.
۳-۲	تبصره ۱ ماده ۳	اقدام هیأت مدیره نسبت به استقرار سازوکارهای اثربخش جهت کسب اطمینان معقول از محقق شدن اصول حاکمیت شرکتی در شرکتهای فرعی.
۳-۳	ماده ۸	ارائه گزارش‌های واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی به هیأت مدیره در طی دوره و تحت نظارت و مورد ارزیابی قرار دادن واحد حسابرسی داخلی توسط هیأت مدیره.
۳-۴	ماده ۱۱	تدوین و اطلاع رسانی سازوکار جمع‌آوری گزارشهای نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت.
۳-۵	تبصره ۲ ماده ۱۴	مستقل و خارج از هیأت مدیره نبودن اعضای کمیته انتصابات.

۱۰- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در چارچوب چک لیست ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، به موردی دال بر وجود نقاط ضعف با اهمیت در چارچوب چک لیست‌های مذکور، برخورد نشده است.

۱۱- نسبت‌های کفایت سرمایه براساس ضوابط مدون سازمان بورس و اوراق بهادار بطور خلاصه در یادداشت توضیحی ۳-۲۶ 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 می‌باشد.

تاریخ: ۱۲ خرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی بهمند

علی مشرفی
(۸۰۰۷۳۵)

رضا آتش
(۸۰۰۰۰۳)



Handwritten signatures in black ink, including a large signature on the left and another on the right, both appearing to be in Persian script.



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

تاریخ: _____
 شماره: _____
 پیوست: _____

تهران، خیابان دکتر شریعتی، خیابان وحید دستگردی (ظفر)
 شماره ۱۶۲، کد پستی ۱۹۱۹۷-۵۳۹۳۹
 تلفن: ۲۲۲۶۲۱۸۱ - ۲۲۲۶۲۱۸۰، دورنگار: ۲۲۲۵۳۳۱۲
 پست الکترونیکی: info@renainvestment.com

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی
۲	صورت سود و زیان تلفیقی
۳	صورت سود و زیان جامع تلفیقی
۴	صورت وضعیت مالی تلفیقی
۵	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
۶	صورت جریان های نقدی تلفیقی
	ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
۷	صورت سود و زیان جداگانه
۸	صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۱۰	صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۱-۵۹	ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۰ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضاء هیات مدیره و مدیرعامل	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت تجارت الکترونیک خودرو تابان (سهامی خاص)	کیارش غفوری	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت گروه سرمایه گذاری سایبا (سهامی عام)	علی میرزائی	نایب رئیس هیات مدیره و مدیرعامل (موظف)	
شرکت رویال صدف کیش (سهامی خاص)	اصغر الشارجوان	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایبا (سهامی عام)	سیدمحمدباقر غروی نخجوانی	عضو هیات مدیره (موظف)	
شرکت پترو پالایش پارسوماش صبا انرژی (سهامی خاص)	فاطمه خسروی	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	

موسسه حسابرسی بهمن
گزارش



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		درآمدهای عملیاتی
۹۰,۶۹۸	۵۳۸,۸۹۱	۵ درآمد سود سهام
۶۲,۹۵۳	۱۱۳,۶۷۷	۶ درآمد سود تضمین شده
۴,۳۶۴,۹۲۶	۱,۰۷۹,۶۹۸	۷ سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها
۵۴۹,۷۵۳	۳۳,۷۸۲	۸ سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها
۵۷۰,۶۳۶	۱,۵۲۴,۸۹۱	۹ سایر درآمدها
۵,۶۳۸,۹۶۶	۳,۲۹۰,۹۳۹	جمع درآمد عملیاتی
		هزینه های عملیاتی
(۳۶۱,۸۵۵)	(۴۸۷,۱۲۵)	۱۰ هزینه های حقوق و دستمزد
(۳۴,۰۲۲)	(۳۷,۸۹۱)	هزینه استهلاک
(۲۰۳,۸۴۳)	(۳,۵۲۵)	۱۱ زیان کاهش ارزش دریافتی ها
(۲۶۴,۳۰۹)	(۶۸۷,۲۶۶)	۱۲ سایر هزینه ها
(۸۶۴,۰۲۹)	(۱,۲۱۵,۸۰۷)	جمع هزینه های عملیاتی
۴,۷۷۴,۹۳۷	۲,۰۷۵,۱۳۲	سود عملیاتی
(۴۸,۹۷۱)	(۱۰۳,۵۶۶)	۱۳ هزینه های مالی
۱,۶۷۷,۹۹۶	۵۱,۵۶۱	۱۴ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۶,۴۰۳,۹۶۲	۲,۰۲۳,۱۰۷	سود قبل از مالیات
(۱۵۳,۶۱۵)	(۱۳۰,۳۴۶)	۳۴ هزینه مالیات بر درآمد
۶,۲۵۰,۳۴۷	۱,۸۹۲,۷۶۱	سود خالص
		قابل انتساب به
۶,۲۲۶,۲۷۴	۱,۸۸۹,۹۲۹	مالکان شرکت اصلی
۲۴,۰۷۳	۲,۸۳۲	منافع فاقد حق کنترل
۶,۲۵۰,۳۴۷	۱,۸۹۲,۷۶۱	
		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
		سود پایه هر سهم
۳۹۰	۱۵۷	عملیاتی - ریال
۱۴۴	۴	غیر عملیاتی - ریال
۵۳۴	۱۶۱	۱۵ سود پایه هر سهم - ریال

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

موسسه حسابرسی بهمن
گزارشی



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جامع تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۶,۲۵۰,۳۴۷	۱,۸۹۲,۷۶۱		سود خالص
(۴۲۷,۸۵۵)	(۱۴۰,۹۶۰)	۳۰	سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی خواهد شد:
۵,۸۲۲,۴۹۲	۱,۷۵۱,۸۰۱		تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
			سود جامع
۵,۷۹۸,۴۱۹	۱,۷۴۸,۹۶۹		قابل اتساب به
۲۴,۰۷۳	۲,۸۳۲		مالکان شرکت اصلی
۵,۸۲۲,۴۹۲	۱,۷۵۱,۸۰۱		منافع فاقه حق کنترل

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

کر

شرکت




شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

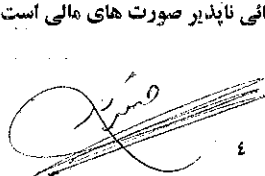
صورت وضعیت مالی تلفیقی

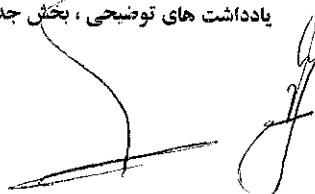
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

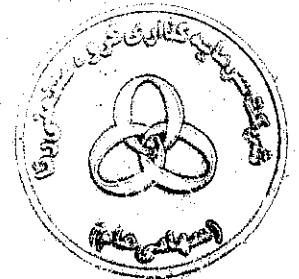
(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۲۷۹,۵۱۸	۲۹۰,۰۷۱	۲۷۹,۵۱۸	۱۶ دارایی های ثابت مشهود
۱,۱۴۴,۷۵۹	۱,۱۹۲,۹۶۴	۱,۱۴۴,۷۵۹	۱۷ سرمایه گذاری در املاک
۵۳,۳۲۷	۴۲,۲۸۴	۵۳,۳۲۷	۱۸ دارایی های نامشهود
-	-	-	۱۹ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۷,۱۰۸,۲۲۱	۱۷,۳۵۴,۹۷۸	۱۷,۱۰۸,۲۲۱	۲۰ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۱۸,۳۶۹	۱,۵۰۴,۵۰۶	۳۱۸,۳۶۹	۲۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۸,۹۰۴,۱۹۴	۲۰,۳۸۴,۸۰۳	۱۸,۹۰۴,۱۹۴	جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۱۰,۸۹۱,۶۹۷	۴,۲۱۰,۱۲۰	۱۰,۸۹۱,۶۹۷	۲۲ پیش پرداخت ها
۱۲۶,۰۶۸	۱۸۲,۰۸۱	۱۲۶,۰۶۸	۲۳ موجودی مواد و کالا
۲۰,۷۱۳,۶۲۷	۱۰,۰۳۴,۶۵۷	۲۰,۷۱۳,۶۲۷	۲۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۹,۲۲۲,۱۱۹	۲۶,۸۱۲,۴۷۱	۹,۲۲۲,۱۱۹	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۶۴۹,۸۱۶	۱,۱۲۳,۲۱۰	۴,۶۴۹,۸۱۶	۲۴ موجودی نقد
۴۵,۶۰۳,۱۲۷	۴۲,۴۳۲,۵۲۹	۴۵,۶۰۳,۱۲۷	جمع دارایی های جاری
۱۱,۷۰۶	۱۰,۰۰۶	۱۱,۷۰۶	۲۵ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۴۵,۶۱۴,۸۳۳	۴۲,۴۴۲,۵۳۵	۴۵,۶۱۴,۸۳۳	جمع دارایی ها
۶۴,۵۱۹,۰۲۷	۶۲,۸۲۷,۳۴۸	۶۴,۵۱۹,۰۲۷	جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱۱,۶۷۵,۱۰۸	۱۱,۶۷۵,۱۰۸	۱۱,۶۷۵,۱۰۸	۲۶ سرمایه
۱,۳۵۴,۲۱۶	۱,۳۶۵,۱۶۷	۱,۳۵۴,۲۱۶	۲۷ اندوخته قانونی
۴,۲۳۶,۱۷۱	۵,۲۳۲,۳۲۰	۴,۲۳۶,۱۷۱	۲۸ اندوخته سرمایه ای
۱۹۲	۱۹۲	۱۹۲	۲۹ سایر اندوخته ها
۷۸۲,۴۸۸	۶۴۱,۵۲۸	۷۸۲,۴۸۸	۳۰ تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی
۸,۰۰۱,۰۰۸	۸,۲۴۶,۴۱۰	۸,۰۰۱,۰۰۸	سود انباشته
۲۶,۰۴۹,۱۸۴	۲۷,۱۶۰,۷۲۵	۲۶,۰۴۹,۱۸۴	جمع حقوق مالکانه قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی
۱۲۷,۴۰۰	۱۲۵,۵۳۰	۱۲۷,۴۰۰	۳۱ منافع فاقد حق کنترل
۲۶,۱۷۶,۵۸۴	۲۷,۲۸۶,۲۵۵	۲۶,۱۷۶,۵۸۴	جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۱۶,۱۱۳,۸۳۴	۱۴,۱۷۵,۲۷۸	۱۶,۱۱۳,۸۳۴	۳۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۹۸,۰۱۰	۹۸,۲۹۰	۹۸,۰۱۰	۳۶ تسهیلات مالی
۱۴۵,۱۹۵	۱۹۴,۰۹۱	۱۴۵,۱۹۵	۳۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۶,۳۵۷,۰۳۹	۱۴,۴۶۷,۶۵۹	۱۶,۳۵۷,۰۳۹	جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۷۵۱,۶۹۰	۱,۸۴۱,۰۷۲	۱,۷۵۱,۶۹۰	۳۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳۷۶,۲۷۵	۳۸۶,۴۴۴	۳۷۶,۲۷۵	۳۴ مالیات پرداختی
۱۶۹,۹۷۷	۸۰۴,۰۸۳	۱۶۹,۹۷۷	۳۵ سود سهام پرداختی
۱۰,۳۲۷	۱۰,۹۲۱	۱۰,۳۲۷	۳۶ تسهیلات مالی
۱۹,۶۷۷,۱۱۵	۱۸,۰۳۰,۹۱۴	۱۹,۶۷۷,۱۱۵	۳۷ پیش دریافت ها
۲۱,۹۸۵,۴۰۴	۲۱,۰۷۳,۴۳۴	۲۱,۹۸۵,۴۰۴	جمع بدهی های جاری
۳۸,۳۴۲,۴۴۳	۳۵,۵۴۱,۰۹۳	۳۸,۳۴۲,۴۴۳	جمع بدهی ها
۶۴,۵۱۹,۰۲۷	۶۲,۸۲۷,۳۴۸	۶۴,۵۱۹,۰۲۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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


موسسه حسابرسی بهمن
گزارشی







شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهام عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
دوره منتهی به ماه شهری ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	حق کنترل	منافع باقیمانده	قابل انساب به مالکان شرکت اصلی	مالکان شرکت اصلی	بهای خزانة	سود انباشته	تفاوت تسعیر ارزش عملیات خارجی	سایر ذخایرها	انذوقته های سرمایه ای	انذوقته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
۶۱,۱۷,۵۸۴	۱۷,۷۴۰	-	۳۱,۰۴۰,۹۱۳	۳۱,۰۴۰,۹۱۳	-	۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۸,۴۷۸	۱۹۲	۴,۳۳۰,۱۷۳	۱,۳۵۴,۳۱۶	-	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
۱,۸۹۲,۳۳۱	۲,۸۳۳	-	۱,۸۸۹,۴۹۸	۱,۸۸۹,۴۹۸	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱۴۰,۵۰۰)	-	-	(۱۴۰,۵۰۰)	(۱۴۰,۵۰۰)	-	-	(۱۴۰,۵۰۰)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(۷۳۱,۶۹۹)	-	-	۹۹۶,۱۴۸	-	-	-
(۱,۱۲۱,۶۶۳)	(۴,۰۶۳)	-	(۱,۱۲۵,۷۲۶)	(۱,۱۲۵,۷۲۶)	-	(۷۱۶,۳۸۱)	-	-	-	۵,۳۲۲,۳۳۰	-	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
۷۸,۷۸۰,۵۰۹	۱۵,۴۳۸	-	۷۸,۷۹۵,۹۴۷	۷۸,۷۹۵,۹۴۷	(۱۴,۳۸۱)	۷۸,۷۹۵,۹۴۷	۱,۰۳۸,۰۰۰	۱۹۱	۱,۵۵۰,۸۰۰	۱,۰۸۱,۱۵۵	۱۱,۹۸۷	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
۷۸,۷۸۰,۵۰۹	۱۵,۴۳۸	-	۷۸,۷۹۵,۹۴۷	۷۸,۷۹۵,۹۴۷	(۱۴,۳۸۱)	۷۸,۷۹۵,۹۴۷	۱,۰۳۸,۰۰۰	۱۹۱	۱,۵۵۰,۸۰۰	۱,۰۸۱,۱۵۵	۱۱,۹۸۷	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
۶,۴۵۰,۶۴۳	-	-	۶,۴۵۰,۶۴۳	۶,۴۵۰,۶۴۳	-	-	-	-	-	-	-	-
(۵۵۷,۸۴۳)	-	-	(۵۵۷,۸۴۳)	(۵۵۷,۸۴۳)	-	-	(۵۵۷,۸۴۳)	-	-	-	-	-
(۵۵۰,۹۰۰)	-	-	(۵۵۰,۹۰۰)	(۵۵۰,۹۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	-	-	-	-	-	-	-
۱۴,۸۸۹	-	-	۱۴,۸۸۹	۱۴,۸۸۹	۱۳,۰۰۰	(۱,۸۸۹)	-	-	-	-	۱,۸۸۹	-
(۴۷۷,۵۵۴)	-	-	(۴۷۷,۵۵۴)	(۴۷۷,۵۵۴)	-	(۱,۸۸۹)	-	-	-	-	-	-
۳۳,۸۷۰,۷۸۹	۱۰,۵۶۳	-	۳۳,۸۷۰,۷۸۹	۳۳,۸۷۰,۷۸۹	(۱۱,۷۱۳)	۳۳,۸۷۰,۷۸۹	۱,۵۵۰,۸۰۰	۱۹۱	۱,۱۹۶,۳۵۱	۶,۱۹۶,۵۷۱	۱۳,۹۱۸	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
(۳۷۷,۵۵۴)	(۲,۰۲۱)	-	(۳۷۹,۵۷۵)	(۳۷۹,۵۷۵)	-	(۱,۸۸۹)	-	-	-	-	-	-
۳۳,۵۰۰,۲۳۴	۱۰,۵۶۳	-	۳۳,۵۰۰,۲۳۴	۳۳,۵۰۰,۲۳۴	(۱۱,۷۱۳)	۳۳,۵۰۰,۲۳۴	۱,۵۵۰,۸۰۰	۱۹۱	۱,۱۹۶,۳۵۱	۶,۱۹۶,۵۷۱	۱۳,۹۱۸	۱۱,۶۷۵,۱۰۸

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

موسسه حسابرسی بهمن گزاشی



Handwritten signatures and initials.

Handwritten signature.

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 سرد خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 سایر اقلام جامع سود و زیان جامع
 تخصیص به انذوقته قانونی
 تخصیص به انذوقته سرمایه ای
 سود سهام منسوب
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
 اصلاح اشتباهات (زیداشت ۳۷)
 مانده تجدید ارائه شده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 سرد خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 سایر اقلام جامع سود و زیان جامع
 خرید سهام خزانة
 فروش سهام خزانة
 تخصیص به انذوقته قانونی
 تخصیص به انذوقته سرمایه ای
 سود سهام منسوب
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
۸۱۳,۰۰۷	(۳,۴۱۸,۹۴۸)	۳۸
(۱,۳۴۰)	(۷۹,۷۱۳)	
۸۱۱,۶۶۷	(۳,۴۹۸,۶۶۱)	
(۷۴,۰۲۰)	(۲۱,۰۵۰)	
(۲۳,۵۷۰)	(۱۶,۰۳۷)	
(۹۷,۵۹۰)	(۳۷,۰۸۷)	
۷۱۴,۰۷۷	(۳,۵۳۵,۷۴۸)	
(۲۱,۷۸۳)	(۱۲,۰۶۱)	
(۹۱,۷۲۳)	(۱۲,۷۹۴)	
(۱۱۳,۵۰۶)	(۲۴,۸۵۵)	
۶۰۰,۵۷۱	(۳,۵۶۰,۶۰۳)	
۱,۸۶۸,۴۳۸	۴,۶۴۹,۸۱۶	
۹۵۵,۱۶۱	۳۳,۹۹۷	
۳,۴۲۴,۱۷۰	۱,۱۲۳,۲۱۰	
۱۰۶۰۰,۰۰۰	-	۳۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت نقدی اصل و سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

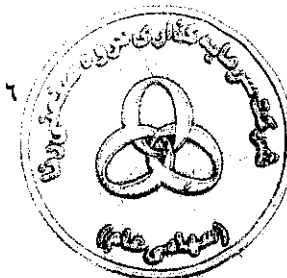
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی ، بخشی جدائی ناپذیر صورت های مالی است .



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

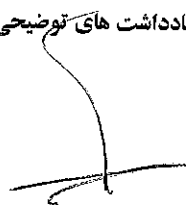
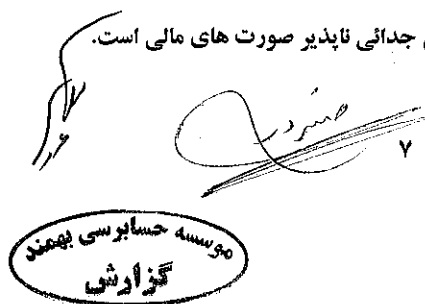
صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
درآمد های عملیاتی		
۴۰,۲۳۵	۴۸۳,۹۶۷	۵ درآمد سود سهام
۵۴,۷۰۶	۱۱۰,۶۱۳	۶ درآمد سود تضمین شده
۶۴۲,۴۵۲	۹۹۶,۱۴۸	۷ سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها
۲۵۰,۰۰۰	-	۸ بازیافت ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۹۸۷,۳۹۳	۱,۵۹۰,۷۲۸	جمع درآمد عملیاتی
هزینه های عملیاتی		
(۱۳۴,۶۸۶)	(۲۰۱,۹۲۵)	۱۰ هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
(۴,۷۶۱)	(۲,۴۴۵)	هزینه استهلاک
(۲۹,۴۳۷)	(۸۳,۹۰۶)	۱۲ سایر هزینه ها
(۱۶۸,۸۸۳)	(۲۸۸,۲۷۶)	جمع هزینه های عملیاتی
۸۱۸,۵۱۰	۱,۳۰۲,۴۵۲	سود عملیاتی
(۱۴,۹۲۴)	(۶۳,۰۳۶)	۱۳ هزینه های مالی
۱,۵۰۴,۸۳۲	۶,۳۷۵	۱۴ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲,۳۰۸,۴۱۸	۱,۲۴۵,۷۹۱	سود خالص
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم		
۶۹	۱۰۶	عملیاتی
۱۲۹	۱	غیر عملیاتی
۱۹۸	۱۰۷	۱۵ سود پایه هر سهم - ریال

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود دوره مالی می باشد ، لذا صورت مزبور ارائه نشده است.

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



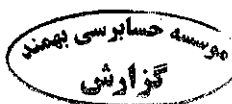
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۳۷,۹۷۹	۴۰,۷۵۲	۱۶ دارایی های ثابت مشهود
۸۰۶	۷۳۳	۱۸ دارایی های نامشهود
۱,۰۷۳,۱۶۸	۲,۷۲۷,۶۹۷	۲۰-۶ سرمایه گذاری در شرکت های فرعی
۱۰۴	۱۰۴	۱۹ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۵,۸۱۹,۴۹۳	۱۶,۰۳۶,۴۵۴	۲۰ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۳۱۸	۳۱,۲۶۶	۲۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۶,۹۴۶,۸۶۸	۱۸,۸۴۷,۰۰۶	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۶,۴۱۰	۶,۴۲۰	۲۲ پیش پرداخت ها
۷,۱۹۵,۱۷۰	۱,۷۳۰,۱۱۵	۲۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۵,۷۵۶,۱۹۱	۸,۷۵۹,۴۹۴	۲۰ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۸,۱۵۷	۵۳,۸۰۷	۲۴ موجودی نقد
۱۲,۸۹۵,۹۲۸	۱۰,۵۴۹,۸۳۶	
۱۱,۷۰۶	۱۰,۰۰۶	۲۵ دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۲,۹۰۷,۶۳۴	۱۰,۵۵۹,۸۴۲	جمع دارایی های جاری
۲۹,۸۵۴,۵۰۲	۲۹,۴۰۶,۸۴۸	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۱,۶۷۵,۱۰۸	۱۱,۶۷۵,۱۰۸	۲۶ سرمایه
۱,۱۶۷,۵۱۱	۱,۱۶۷,۵۱۱	۲۷ اندوخته قانونی
۴,۲۳۶,۱۷۲	۵,۲۳۲,۳۲۰	۲۸ اندوخته سرمایه ای
۱۹۲	۱۹۲	۲۹ سایر اندوخته ها
۹,۴۵۱,۴۶۷	۹,۰۵۸,۹۷۹	سود انباشته
۲۶,۵۳۰,۴۵۰	۲۷,۱۳۴,۱۱۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۶,۹۵۷	۵۶,۷۲۰	۳۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۶,۹۵۷	۵۶,۷۲۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۲,۸۱۲,۰۴۹	۱,۲۰۱,۵۸۸	۳۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۲۲۸,۶۶۳	۲۲۸,۶۶۳	۳۴ مالیات پرداختی
۱۵۶,۳۸۳	۷۸۵,۷۶۷	۳۵ سود سهام پرداختی
۳,۲۶۷,۰۹۵	۲,۲۱۶,۰۱۸	جمع بدهی های جاری
۳,۳۲۴,۰۵۲	۲,۲۷۲,۷۳۸	جمع بدهی ها
۲۹,۸۵۴,۵۰۲	۲۹,۴۰۶,۸۴۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



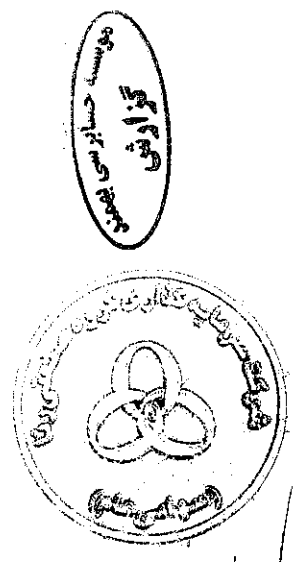
Handwritten signatures and initials of the auditors and company representatives.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	سایر اندوخته‌ها	سرمایه ای	اندوخته قانونی	سرمایه
۲۶,۵۳۰,۴۵۰	۹,۴۵۱,۴۶۷	۱۹۲	۴,۳۳۶,۱۷۲	۱,۱۶۷,۵۱۱	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
۱,۲۴۵,۷۹۱	۱,۲۴۵,۷۹۱	-	-	-	-
-	(۹۹۶,۱۴۸)	-	۹۹۶,۱۴۸	-	-
(۶۴۲,۱۳۱)	(۶۴۲,۱۳۱)	-	-	-	-
۲۷,۱۳۶,۱۱۰	۹,۰۵۸,۹۷۹	۱۹۲	۵,۳۳۲,۳۲۰	۱,۱۶۷,۵۱۱	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
۲۰,۶۱۵,۳۷۴	۶,۴۴۶,۱۰۰	۱۹۲	۱,۵۵۱,۰۰۰	۸۴۶,۴۶۴	۱۱,۶۷۵,۱۰۸
۲,۳۰۸,۶۱۸	۲,۳۰۸,۶۱۸	-	-	-	-
-	(۱۱۵,۴۲۱)	-	-	۱۱۵,۴۲۱	-
-	(۶۴۲,۴۵۲)	-	۶۴۲,۴۵۲	-	-
(۳۹۶,۹۵۴)	(۳۹۶,۹۵۴)	-	-	-	-
۲۲,۵۲۶,۹۳۸	۷,۶۴۷,۶۰۱	۱۹۲	۲,۱۹۴,۲۵۲	۱,۰۰۹,۷۸۵	۱۱,۶۷۵,۱۰۸

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 تخصیص به اندوخته سرمایه ای
 سود سهام مصوب
 مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
 شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 مانده در ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
 تخصیص به اندوخته قانونی
 تخصیص به اندوخته سرمایه ای
 سود سهام مصوب
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹



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

Handwritten signatures and initials, including a large signature at the top right and another signature below it.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		۳۸
۱۵۹,۹۱۵	۳۳,۵۹۱	
۱۵۹,۹۱۵	۳۳,۵۹۱	
(۳,۹۹۵)	(۵,۱۴۷)	
(۳,۹۹۵)	(۵,۱۴۷)	
۱۵۵,۹۲۰	۲۸,۴۴۴	
(۹۱,۷۲۳)	(۱۲,۷۹۴)	
(۹۱,۷۲۳)	(۱۲,۷۹۴)	
۶۴,۱۹۷	۱۵,۶۵۰	
۱۶,۶۹۰	۳۸,۱۵۷	
۸۰,۸۸۷	۵۳,۸۰۷	
۱,۶۱۰,۰۰۰	-	۳۹

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقدی

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



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا و شرکت های فرعی آن است. شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۷۲۷۱۶۰ در تاریخ ۱۳۵۵/۱۰/۰۹ به صورت شرکت سهامی عام تاسیس شده و طبق شماره ۲۷۲۴۹ مورخ ۱۳۵۵/۱۰/۱۲ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۴/۰۸/۰۱ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه سرمایه گذاری سایپا (سهامی عام) و واحد تجاری نهایی شرکت ایرانی تولید اتومبیل (سایپا) - سهامی عام می باشد. مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی - نرسیده به نفت شمالی شماره ۱۶۲ واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا طبق ماده ۳ اساسنامه شرکت از جمله شامل سرمایه گذاری در سهام، سهم شرکتها و واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها و مشارکت در شرکتها و واحدهای تولیدی و خرید و فروش سهام شرکتها، سرمایه گذاری در مسکوکات، فلزات گران بها، گواهی سپرده بانکی و سپرده سرمایه گذاری نزد بانکها و موسسات مالی اعتباری مجاز، سرمایه گذاری در سایر دارایی ها، ارائه خدمات مرتبط با بازار اوراق بهادار، اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی و شرکت های فرعی آن در زمینه تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول توسط لیزینگ و واگذاری آن به مشتری در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی، انعقاد قراردادهای تجاری و صنعتی با شرکت های خارجی و داخلی، واردات و صادرات کالاهای مجاز و همچنین خرید و فروش سهام کلیه شرکتها و اوراق مشارکت می باشد.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان دائم و موقت در طی دوره مالی بشرح زیر بوده است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
نفر	نفر	نفر	نفر
۱۵	۱۸	۱۵	۱۸
۲۶	۲۷	۵۵	۷۸
۴۱	۴۵	۷۰	۹۶

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا بوده و بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیری بر صورت های مالی شرکت ندارد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- صورت های مالی میان دوره ای تلفیقی و جداگانه مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۲-۳- مبنای تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۳-۲-۵- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۳-۲-۶- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه های همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۲-۷- شرکت های فرعی که صورت های مالی آن با صورت های مالی شرکت اصلی تلفیق گردیده است به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت	تاریخ تسلیم	نوعیت حقوقی	تاریخ صورت های مالی تلفیق شده
واسپاری توسعه گستر برنا	۱۳۷۷	سهامی خاص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
توسعه سرمایه رادین	۱۳۸۹	سهامی خاص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ساربان سرمایه ایرانیان	۱۳۹۵	سهامی خاص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
توسعه سرمایه رسا	۱۳۸۵	سهامی خاص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
توسعه بازرگانی برنا	۱۳۷۷	سهامی خاص	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ساتکو	۱۳۷۷	مسئولیت محدود	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
دی اچ اف	۱۳۷۷	مسئولیت محدود	۱۴۰۲/۱۰/۳۰
بین المللی ایدرو	۱۳۷۷	سهامی خاص	۱۴۰۲/۱۰/۳۰

۳-۳- درآمد عملیاتی

۳-۳-۱- درآمد عملیاتی شرکت های گروه به ارزش منصفانه ماهه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۳-۲- در روش اجاره به شرکت تملیک، درآمد دوره به گونه ای منطقی و سیستماتیک به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد اقساط وصولی از مستاجر شامل اصل و فرع می باشد که در مرحله وصول قسط اقدام به جداسازی اصل و فرع نمی گردد بلکه کل قسط وصولی در حساب دریافتی تجاری ثبت و در پایان سال اصل اجاره به عنوان استهلاک تسهیلات اعطایی تعدیل و سود حاصل از اقساط به طور خالص شناسایی می گردد.

۳-۳-۳- در روش فروش اقساطی درآمد دوره متناسب با سررسید اقساط محقق شده به هر یک از دوره های مالی تخصیص می یابد. بدهی مشتریان شامل اصل و بعنوان حسابهای دریافتی در صورت وضعیت مالی منعکس می شود. سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول سال مالی بعنوان درآمد سال جاری شناسایی می شود.

۳-۳-۴- مبلغ مربوط به وجه التزام قراردادهای منعقد با مشتریان لیزینگ طبق ضوابط بانک مرکزی محاسبه و در زمان وصول به حساب درآمد منظور می گردد.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۴- تسعیر ارز

۳-۴-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد و بانک و حسابهای دریافتی و پیش پرداخت های ارزی و تسهیلات ارزی و پیش دریافت ها و حساب های پرداختی ارزی	یورو دلار درهم	سنایی سنایی سنایی	۴۷۱،۳۸۱ ۴۳۲،۷۶۹ ۱۱۷،۸۴۱	نرخ در دسترس نرخ در دسترس نرخ در دسترس

۳-۴-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها 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- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد) سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

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

۳-۴-۴- دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. تفاوت های تسعیر آن گروه از اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود و در زمان واگذاری خالص سرمایه گذاری از حقوق مالکانه به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی می شود.

۳-۵- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل " دارایی های واجد شرایط " است

۳-۶- دارایی های ثابت مشهود

۳-۶-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعد از آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ابزارآلات	۱۰ ساله	خط مستقیم و نزولی ۱۰٪
تاسیسات ساختمان	۱۰ ساله	خط مستقیم و نزولی ۱۰٪
اثاثه و منصوبات	۵ و ۶ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسائط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

نادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶-۳- جرای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به حالت تعطیل کار یا حلال دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷- سرمایه گذاری در املاک

سرمایه گذاری در املاک به بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود. درآمد سرمایه گذاری در املاک، به ارزش منصفانه مابازای دریافتی یا دریافتی به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات شناسایی می شود. سرمایه گذاری در املاک شامل سرمایه گذاری در زمین یا ساختمانی است که تکمیل شده یا در جریان ساخت است و به جهت ارزش بالقوای که از نظر سرمایه گذاری دارد (افزایش ارزش و اجاره) و نه به قصد استفاده یا فروش در روال حادی فعالیت های تجاری توسط گروه و شرکت نگهداری می شود.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی

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

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

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (با 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 مشخص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

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

۳-۹-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ه هر یک از اقلام ارزیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به

عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	موجودی مواد اولیه - بازرگانی
میانگین موزون	

۳-۱۱- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۱-۱- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک دوره از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۱-۲- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش، اندازه گیری می گردد.

۳-۱۲- ذخایر

۳-۱۲-۱- ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن تمام یا ایهام 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 اتکا پذیر 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.

۳-۱۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یکماه آخرین حقوق و مزایا برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می شود.

شکست سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

نادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

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

۱۴-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱۴-۳-۱. حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۱-۱۴-۳-۲. مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۱-۱۴-۳-۳. زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته یا مشارکت خاص گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۱-۱۴-۳-۴. سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحویل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحویل شده است، شناسایی می گردد.

۱-۱۴-۳-۵. از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منفعی را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را بر اساس همان مبنایی که شرکت های وابسته یا در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۴-۳- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیر وابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۱-۱۴-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هر گاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.

۱-۱۴-۳- چنانچه صورتهای مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره های گزارشگری و هر گونه تفاوت بین پایان دوره های گزارشگری، در دوره های مختلف، یکسان است.

۱۵-۳- سهام خزانه

۱-۱۵-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۵-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» و به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۵-۳- هر گاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۶-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۶-۳- هزینه مالیات

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

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

۴-۱- 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 سرمایه گذاری های بلند مدت 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 ها مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- هیات مدیره با بررسی بدهی های مالیاتی شرکت با توجه به رویه های سنوات قبل سازمان مربوطه ذخیره کافی در حساب ها منظور نموده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۵- درآمد سود سهام

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۲,۹۸۹	۹,۲۴۳	-	-	۲۰-۸	سود سهام شرکتهای فرعی
۳۶,۲۴۶	۴۷۴,۷۲۴	۹۰,۶۹۸	۵۳۸,۸۹۱	۲۰-۸	سود سهام سایر شرکتها
۴۰,۲۳۵	۴۸۳,۹۶۷	۹۰,۶۹۸	۵۳۸,۸۹۱		

۶- درآمد سود تضمین شده

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۵۴,۳۲۰	۶۳,۳۷۲	۵۴,۳۲۰	۶۳,۳۷۲	۲۰-۳	درآمد مشارکت در تولید
-	۴۷,۰۳۴	-	۴۷,۰۳۴	۲۰-۵	درآمد توثیق سهام
۲۸۶	۲۰۷	۸,۶۳۳	۳,۲۷۱		سود سپرده بانکی
۵۴,۷۰۶	۱۱۰,۶۱۳	۶۲,۹۵۳	۱۱۳,۶۷۷		

۷- سود (زیان) فروش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۶۴۲,۴۵۲	۹۹۶,۱۴۸	۴,۳۶۴,۹۲۶	۱,۰۷۹,۶۹۸	۲۰-۸	سود حاصل از فروش سهام شرکتها
۶۴۲,۴۵۲	۹۹۶,۱۴۸	۴,۳۶۴,۹۲۶	۱,۰۷۹,۶۹۸		

۸- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
-	-	-	(۲,۸۹۹)	۲۰-۸	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۲۵۰,۰۰۰	-	۵۴۹,۷۵۳	۳۶,۶۸۱	۸-۱	بازیافت ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
۲۵۰,۰۰۰	-	۵۴۹,۷۵۳	۳۳,۷۸۲		

۸-۱- بازیافت ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها مربوط به شرکت های فرعی توسعه سرمایه رادین و ساریان سرمایه ایرانیان می باشد.

شرکت سوما به گداری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر درآمدها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۹-۱ درآمد تامین مالی	۴۱۲,۵۵۶	۲۵۴,۹۰۰	-	-
۹-۲ درآمد حاصل از فروش کالا و خدمات	۱۱,۷۲۰,۳۶۶	۱,۷۸۹,۰۴۷	-	-
۹-۲ بهای تمام شده کالا و خدمات	(۱۰,۷۰۷,۹۶۴)	(۱,۳۱۲,۳۹۸)	-	-
۹-۳ درآمد ارائه تسهیلات املاک و مستغلات	۷۹,۳۱۷	۱,۲۲۶	-	-
۹-۳ درآمد ارائه تسهیلات خودرو	-	۸,۱۵۰	-	-
۹-۴ سایر	۲۰,۶۱۶	(۱۷۰,۲۸۹)	-	-
	۱,۵۲۴,۸۹۱	۵۷۰,۶۳۶	-	-

۹-۱- درآمد بهره دریافتی از شرکت ها عمدتاً برای انجام خدمات مشاوره ای بازرگانی و تامین مالی به مبلغ ۴۱۳,۸۵۹ میلیون ریال (معادل ۹۰,۷۴۰۷ یورو) ، مبلغ ۲۹۲ میلیون ریال مربوط به شرکت بازرگانی بین المللی ایدرو که تمامی مبلغ ذکر شده در سال مورد گزارش وصول شده است و مبلغ ۲,۷۷۷ میلیون ریال (معادل ۶,۶۲۷ یورو) مربوط به شرکت DHF می باشد.

۹-۲- مبلغ فوق عمدتاً شامل فروش قطعات یدکی و خودرو چانگان توسط شرکت DHF به شرکت سایپا به ترتیب مبلغ ۱,۳۵۵,۴۴۱ میلیون ریال (معادل ۳۰۵,۴۱۵ یورو) و ۵۰۶,۲۹۶۶ میلیون ریال (معادل ۲۴,۱۶۱,۰۸۸ یورو) ، مبلغ ۲,۷۵۸,۰۹۱ میلیون ریال (معادل ۶,۳۴۶,۱۴۳ یورو) به شرکت زامیاد و درآمد خدمات بازرگانی توسط شرکت DHF مبلغ ۲۷۳,۲۷۶ میلیون ریال (معادل ۲۰,۶۲۶ یورو) به سایپا و مبلغ ۵۴۰ میلیون ریال (معادل ۸/۱,۲۴۴ یورو) به شرکت مدیریت طرحهای صنعتی ایران (IPMI) و درآمد خدمات مبلغ ۲۸۳,۷۷۰ میلیون ریال مربوط به درآمد ارایه خدمات غرفه سازی توسط شرکت بازرگانی بین المللی ایدرو برای شرکت سایپا است.

۹-۳- درآمد ارائه تسهیلات مربوط به سود تسهیلات اعطایی به مشتریان با نرخ ۷/۲۶٪ و همچنین تسهیلات اعطایی املاک، مستغلات، خودرو و لوازم خانگی بادوام و اجاره به شرط تملیک املاک و مستغلات (شرکت فرعی واسپاری توسعه گستر برنا) با اخذ وثایق مناسب و با نرخ سود مصوب با دوره بازپرداخت مربوطه می باشد.

۹-۴- مبلغ فوق عمدتاً شامل درآمد کارمزد تخفیف توسعه فروش (سالانه ۷٪) در زمان انعقاد قرارداد تسهیلات اعطایی املاک و مستغلات شرکت فرعی واسپاری توسعه گستر برنا می باشد.

۱۰- هزینه های حقوق و دستمزد

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۰-۱ حقوق و دستمزد	۲۴۷,۸۲۱	۱۸۷,۳۹۳	۵۳,۵۱۳	۳۷,۸۳۵
۱۰-۱ باز خرید سنوات خدمت	۱۳,۶۰۶	۳۰,۹۵۸	۸,۹۶۲	۶,۳۵۳
رفاه کارکنان	۷۱,۰۸۹	۳۶,۱۰۳	۶۲,۷۳۵	۳۴,۹۰۰
عیدی و پاداش	۵۷,۸۴۵	۳۶,۷۶۵	۳۰,۸۷۱	۲۲,۶۵۳
حق بیمه کارفرما و بیمه بیکاری	۳۴,۲۴۵	۳۱,۰۸۰	۱۲,۸۳۷	۹,۳۳۸
حق جذب	۴,۸۱۰	۲,۹۴۱	۴,۷۶۹	۲,۹۴۱
ایاب و ذهاب	۳,۱۶۳	۲,۳۸۹	۱,۹۷۶	۱,۵۰۷
حق مسکن	۳,۹۵۵	۱,۸۵۸	۲,۹۹۸	۱,۸۵۸
ماموریت	۲۱,۵۰۱	۱۳,۴۵۹	۲۴۸	۴۷
کارانه	۲۳,۳۷۱	۱۵,۰۸۴	۱۹,۸۱۴	۱۵,۰۵۷
سایر	۵,۷۱۹	۳,۸۲۵	۳,۲۰۲	۲,۱۹۶
	۴۸۷,۱۲۵	۳۶۱,۸۵۵	۲۰۱,۹۲۵	۱۳۴,۶۸۶

۱۰-۱- افزایش حقوق و مزایای شرکت های گروه (شرکتهای داخل کشور) بر اساس قانون کار انجام شده و در شرکتهای خارج از کشور بر اساس قوانین محیطی صورت پذیرفته است.

۱۱- زیان کاهش ارزش دریافتنی ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۱-۱ مشتریان	(۳,۵۲۵)	(۲۰۳,۸۴۳)	-	-
	(۳,۵۲۵)	(۲۰۳,۸۴۳)	-	-

۱۱-۱- هزینه کاهش ارزش دریافتنی ها به مبلغ ۳,۵۲۵ میلیون ریال بابت شرکت فرعی واسپاری توسعه گستر برنا می باشد.

۱۳- سایر هزینه ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۲-۱	۲۸,۰۸۳	۶۲,۳۱۱	۴,۰۸۶	۵,۸۰۰
حق مشاوره و حق الزحمه پذیرایی و آبدارخانه	۱۰,۳۰۹	۴,۵۰۸	۴,۶۳۲	۲,۶۹۷
۱۲-۲	۲۲,۴۹۹	۲۴,۳۹۱	۲۰,۱۴۲	۳,۵۶۱
خدمات کامپیوتری و اتوماسیون تعمیر و نگهداری و بیمه اموال ملزومات اداری و مطبوعات آب و برق، سوخت، پست و مخابرات	۶,۰۰۷	۳,۸۴۵	۲,۸۸۷	۱,۱۸۶
حسابرسی	۷,۳۲۶	۹,۱۸۶	۱,۰۱۷	۷۱۹
ایاب و ذهاب	۱۵,۴۱۱	۱۰,۶۰۸	۲,۱۶۱	۱,۵۹۷
بازاریابی و تبلیغات	۱,۰۶۴	۷۴۸	۵۳۷	۴۶۷
هزینه دادرسی، ثبت و حق درج بورس مالیات تکلیفی سنوات قبل	۵,۹۲۰	۱,۳۶۳	-	-
سایر	۱۳۳,۹۳۹	۹۴,۵۲۴	۷,۴۹۷	۳,۲۶۸
	۲۴	۸,۵۷۹	-	-
	۴۳۰,۴۴۵	۴۱,۰۰۷	۳۷,۳۰۷	۷,۹۹۱
	۶۸۷,۲۶۶	۲۶۴,۳۰۹	۸۳,۹۰۶	۲۹,۴۳۷

۱۲-۱- حق مشاوره گروه عمدتاً مربوط به هزینه مشاوران حقوقی شرکت DHF، مشاوران سرمایه گذاری می باشد.

۱۲-۲- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به تعمیر و نگهداری وسائط نقلیه و عوارض و نوسازی ساختمان شرکت اصلی و شرکت فرعی سانکو می باشد.

۱۲-۳- مبلغ فوق عمدتاً بابت هزینه های حقوقی شرکت فرعی SUNCO شامل مبلغ ۳۶۰,۳۴۷ میلیون ریال (معادل ۱۵۸,۸۳۷ یورو) عمدتاً مربوط به حق الزحمه وکیل مالیاتی و حسابداری شرکت مذکور می باشد.

۱۲-۴- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به هزینه های مربوط به دوره های قبلی، به مبلغ ۲۶۲,۰۶۴ میلیون ریال (معادل ۶۰۳,۸۳۹ یورو) مربوط به هزینه های حقوقی علیه مدیران و کارکنان اسبق شرکت DHF و همچنین هزینه های بانکی مربوط به شرکت DHF به مبلغ ۸۲,۵۸۸ میلیون ریال (معادل ۱۹۱,۲۹۵ یورو) بابت بک درصدا کارمزد خدمات تراست اکانت میانی که به صورت درجی در حساب نگهداری می شود و همچنین هزینه های بالای نقل و انتقال بانکی برای معاملات به صورت درهم و یوان می باشد.

۱۳- هزینه های مالی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۳-۱	۷۷,۷۴۵	۴۸,۹۷۱	۶۳,۰۳۶	۱۴,۹۲۴
۱۳-۲	۲۵,۸۲۱	-	-	-
	۱۰۳,۵۶۶	۴۸,۹۷۱	۶۳,۰۳۶	۱۴,۹۲۴

۱۳-۱- مبلغ فوق مربوط به هزینه های اعتباری خرید سهام از کارگزاری بانک صنعت و معدن (متناسب با اعتبار نزد کارگزاری) شرکت اصلی و شرکت های فرعی گروه می باشد.

۱۳-۲- مبلغ فوق مربوط به تسهیلات دریافتی شرکت فرعی واسپاری توسعه گستر برنا از بانک ملت می باشد.

۱۴- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
درآمد ناشی از اجاره ساختمان	۸,۲۵۱	۱۱,۲۷۳	۷۵	۶۵
درآمد حاصل از جریمه دیرکرد - واسپاری	-	۱۲۹,۹۵۷	-	-
سود (زیان) ناشی از فروش دارائیهای ثابت مشهود	-	۱,۵۷۸,۸۸۳	۶,۳۰۰	۱,۵۰۴,۷۶۷
سایر	۴۳,۲۹۰	(۴۲,۱۱۷)	-	-
	۵۱,۵۴۱	۱,۶۷۷,۹۹۶	۶,۳۷۵	۱,۵۰۴,۸۳۲

۱۴-۱- مبلغ فوق عمدتاً به مبلغ ۴۰,۲۸۶ میلیون ریال (معادل ۳۶۸,۷۵۷ درهم) بابت برگشت ذخیره هزینه های شناسایی شده شرکت فرعی SUNCO در ۶ ماهه ابتدایی سال ۲۰۲۳ می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی زنا (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورتهای مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۵ - مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۸۱۸,۵۱۰	۱,۳۰۲,۴۵۲	۴,۷۷۴,۹۳۷	۲,۰۷۵,۱۳۲	سود عملیاتی
(۱۶,۹۲۴)	(۶۳,۰۳۶)	(۴۸,۹۷۱)	(۱۰۳,۵۶۶)	هزینه های مالی
-	-	(۱۵۳,۶۱۵)	(۱۳۰,۳۶۶)	اثر مالیاتی
-	-	(۲۴,۰۷۳)	(۲,۸۳۲)	سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
۸۰۳,۵۸۶	۱,۲۳۹,۴۱۷	۴,۵۵۸,۲۷۸	۱,۸۳۸,۴۸۸	سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۱,۵۰۴,۸۳۲	۶,۳۷۵	۱,۳۷۷,۹۹۶	۵۱,۵۴۱	سود (زیان) غیر عملیاتی
۲,۳۰۸,۴۱۸	۱,۲۴۵,۷۹۱	۶,۲۲۶,۲۷۴	۱,۸۸۹,۰۲۹	سود (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۲,۳۰۸,۴۱۸	۱,۲۴۵,۷۹۱	۶,۲۵۰,۳۴۷	۱,۸۹۱,۷۶۱	سود خالص

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۱,۶۷۵	۱۱,۶۷۵	۱۱,۶۷۵	۱۱,۶۷۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی
-	-	(۱)	-	میانگین موزون تعداد سهام شرکت اصلی در مالکیت شرکت فرعی
۱۱,۶۷۵	۱۱,۶۷۵	۱۱,۶۷۴	۱۱,۶۷۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۶ - آزرایی های ثابت مشهود

۱۶-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)						
جمع	اثاث و منسوبات	وسایل نقلیه	تاسیسات	ساختمان	زمین	
۶۱۲,۹۴۲	۹۷,۵۲۴	۹۲,۰۲۸	۲,۹۱۱	۳۶۲,۴۲۱	۵۷,۰۵۸	بهای تمام شده
۱۹,۸۴۲	۱۷,۶۳۷	۱,۷۰۰	-	۵۰۵	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
(۱,۲۱۹)	(۱,۲۱۹)	-	-	-	-	افزایش
۲۷,۴۲۶	۴,۶۹۸	۵,۰۸۰	-	۱۷,۶۵۸	-	واگذار شده
۶۵۹,۰۰۱	۱۱۸,۶۴۰	۹۸,۸۰۸	۲,۹۱۱	۳۸۱,۵۸۴	۵۷,۰۵۸	آثار تفاوت های تسعیر ارز
۳۳۲,۴۲۴	۶۷,۶۰۵	۳۱,۴۹۱	۲,۷۳۷	۲۳۱,۵۹۱	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
۲۱,۰۵۰	۶,۰۲۸	۷,۹۰۰	۱۱	۷,۱۱۱	-	افزایش
(۱,۲۱۹)	(۱,۲۱۹)	-	-	-	-	واگذار شده
۱۵,۶۷۵	۳,۷۹۱	۱,۱۳۶	-	۱۰,۷۴۸	-	آثار تفاوت های تسعیر ارز
۳۳۸,۹۳۰	۷۶,۲۰۵	۴۰,۵۲۷	۲,۷۴۸	۲۴۹,۴۵۰	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۹,۰۰۷	۲۲,۴۳۵	۵۸,۲۸۱	۱۶۳	۱۳۲,۱۳۴	۵۷,۰۵۸	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۲۷۹,۵۱۸	۲۹,۹۱۹	۶۰,۵۳۷	۱۷۴	۱۳۱,۸۳۰	۵۷,۰۵۸	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۶۰۴,۹۵۶	۵۶,۰۰۵	۴۴,۵۱۶	۲۱,۰۶۱	۳۳۸,۸۱۶	۱۴۴,۵۵۸	بهای تمام شده
۷۴,۰۲۰	۱۲,۱۳۷	۶۱,۰۵۴	-	۸۲۹	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
(۱۷۹,۹۳۴)	(۱۲۵)	-	(۱۸,۱۵۰)	(۷۴,۱۵۹)	(۸۷,۵۰۰)	افزایش
۹۱,۴۶۱	۱۷,۲۵۱	(۱۵,۲۹۱)	-	۸۹,۵۰۱	-	واگذار شده
۵۹۰,۵۰۳	۸۵,۲۶۸	۹۰,۲۷۹	۲,۹۱۱	۳۵۴,۹۸۷	۵۷,۰۵۸	آثار تفاوت های تسعیر ارز
۲۷۱,۹۰۱	۴۳,۳۴۵	۳۵,۶۸۹	۱۳,۷۶۳	۱۷۹,۱۰۴	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
۱۸,۹۰۶	۴,۶۷۸	۴,۳۲۶	۷۵۷	۹,۱۴۵	-	استهلاک
(۳۰,۹۸۸)	(۱۲۵)	-	(۱۱,۷۹۵)	(۱۹,۰۶۸)	-	واگذار شده
۵۰,۷۵۷	۱۴,۷۷۹	(۱۵,۲۹۱)	-	۵۱,۲۶۹	-	آثار تفاوت های تسعیر ارز
۳۱۰,۵۷۵	۶۲,۶۷۷	۲۴,۷۲۴	۴,۷۲۵	۲۲۰,۴۴۹	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۲۷۹,۹۲۸	۲۲,۵۹۱	۶۵,۵۵۵	۱۸۶	۱۳۳,۵۳۸	۵۷,۰۵۸	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱-۱-۱۶- افزایش طی سال عمدتاً به مبلغ ۱۹,۸۴۲ میلیون ریال بابت خرید اثاث اداری و کامپیوتری شامل ۲,۸۲۹ میلیون ریال (معادل ۲۴,۰۰۲ درصد) مربوط به شرکت SUNCO و مبلغ ۱,۵۳۹ میلیون ریال (معادل ۲,۸۸۴ یورو) مربوط به شرکت DHF و الباقی افزایش در اثاث اداری بابت خرید لوازم اداری و کامپیوتری مابقی شرکتها می باشد.

۱-۲-۱۶- در سال مورد گزارش دارای های ثابت مشهود گروه شامل ساختمان ، اثاثیه اداری از پوشش بیمه ای به مبلغ ۱,۱۹۴,۴۱۲ میلیون ریال برخوردار است .

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱۶- شرکت

مبالغ به میلیون ریال						
زمین	ساختمان	تاسیسات	وسایل نقلیه	اثاثه و متصوبات	جمع	
۱۳,۵۰۰	۳۴,۹۵۰	۲,۶۸۹	۱۱,۱۰۴	۱۸,۸۳۹	۸۱,۰۸۲	بهای تمام شده
-	-	-	-	۵,۱۴۷	۵,۱۴۷	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
-	-	-	-	۲۳,۹۸۶	۲۳,۹۸۶	افزایش
-	۳۴,۹۵۰	۲,۶۸۹	۱۱,۱۰۴	۲۳,۹۸۶	۸۶,۲۲۹	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
-	-	-	-	۶,۴۸۱	۶,۴۸۱	استهلاک انباشته
-	۲۷,۶۰۸	۲,۵۱۶	۶,۴۹۸	۶,۴۸۱	۴۳,۱۰۳	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱
-	۵۵۶	۱۱	۹۷۹	۸۲۸	۲,۳۷۴	افزایش
-	۲۸,۱۶۴	۲,۵۲۷	۷,۴۷۷	۷,۳۰۹	۴۵,۴۷۷	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۳,۵۰۰	۶,۷۸۶	۱۶۲	۳,۶۲۷	۱۶,۶۷۷	۴۰,۷۵۲	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۳,۵۰۰	۷,۳۴۲	۱۷۳	۴,۶۰۶	۱۲,۳۵۸	۳۷,۹۷۹	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۰۱,۰۰۰	۱۰۸,۳۷۹	۲۰,۸۳۹	۱۱,۱۰۴	۹,۲۷۵	۲۵۰,۵۹۷	بهای تمام شده
-	۷۳۰	-	-	۳,۲۶۵	۳,۹۹۵	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱
(۸۷,۵۰۰)	(۷۴,۱۵۹)	(۱۸,۱۵۰)	-	-	(۱۷۹,۸۰۹)	افزایش
۱۳,۵۰۰	۳۴,۹۵۰	۲,۶۸۹	۱۱,۱۰۴	۱۲,۵۴۰	۷۴,۷۸۳	واگذار شده
-	۴۴,۳۳۱	۱۳,۵۴۲	۳,۷۸۳	۵,۵۰۶	۶۷,۱۶۲	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
-	۱,۷۶۹	۷۵۷	۱,۵۸۲	۳۹۴	۴,۵۰۲	استهلاک
-	(۱۹,۰۶۸)	(۱۱,۷۹۵)	-	-	(۳۰,۸۶۳)	افزایش
-	۲۷,۰۳۲	۲,۵۰۴	۵,۳۶۵	۵,۹۰۰	۴۰,۸۰۱	واگذار شده
-	۷,۹۱۸	۱۸۵	۵,۷۳۹	۶,۶۴۰	۳۳,۹۸۲	مانده در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۳,۵۰۰	۷,۹۱۸	۱۸۵	۵,۷۳۹	۶,۶۴۰	۳۳,۹۸۲	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۲-۱۶- در سال مورد گزارش دارایی های ثابت مشهود شامل ساختمان ، اثاثه اداری از پوشش بیمه ای به مبلغ ۹۵۹,۹۲۰ میلیون ریال برخوردار است .

۱۷- سرمایه گذاری در املاک

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱-۱۷- سه واحد آپارتمان واقع در دبی	۹۳۲,۱۲۲	۸۸۳,۱۵۹	-	-
۲-۱۷- سه قطعه زمین در کمالشهر کرج	۱۷۰,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	-	-
۳-۱۷- سه واحد آپارتمان واقع در تهران	۲۲,۱۶۲	۳۲,۹۲۰	-	-
۴-۱۷- مجتمع مسکونی بعثت	۵۶,۰۸۰	۵۶,۰۸۰	-	-
سایر	۲,۶۰۰	۲,۶۰۰	-	-
	۱,۱۹۲,۹۶۴	۱,۱۴۴,۷۵۹	-	-

۱-۱۷- املاک سه واحد آپارتمان متعلق به شرکت SUNCO واقع در امارات متحده عربی (دبی) به مبلغ ۹۳۲,۱۲۲ میلیون ریال (معادل ۷,۹۱۰,۰۰۰ درهم) که به نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی به عنوان عملیات خارجی متفاوت تسعیر شده است .

۲-۱۷- شرکت سانکو در سال ۲۰۱۷ طی قرارداد مضاربه منعقد در سال ۲۰۱۶ میلادی مبلغ ۱,۸۳۵,۰۰۰ هزار دلار به منظور تهیه لوازم جانبی شیکه در اختیار شرکت فناوری ارتباطات همگرا (کانورجنت ورکینگ) به مدیریت محمد پهلوان فرج) سرمایه گذاری کرده بود که علی رخم پیگیری های انجام شده مناسفانه طرف قرارداد از پرداخت بدهی اصل و فرخ خود (حدود ۷۷۵,۰۲۷ درهم سود - ۱۱,۸۰۰,۹۱۱,۸۰۰ درهم اصل) امتناع نموده و در مقابل دریافت وجه ۳ قطعه زمین به متراژ جمعا ۲,۴۵۰ متر مربع واقع در شهرستان کرج، کمال شهر، خیابان شهید بهشتی، بلوار شهرداری، گلستان یکم، بلاک های ۱۶-۱۲-۱۰ واقع در محدوده شهرداری کمال شهر به عنوان تضمین در اختیار شرکت سانکو قرار داده بود که در نتیجه شرکت توسعه بازرگانی برنا با کالت از شرکت سانکو به منظور احقاق حقوق از دست رفته سانکو توانست اسناد مالکیت را به نام خود در اداره ثبت املاک و اسناد کشور ثبت نماید و پس از ارزیابی توسط کارشناس کانون کارشناسان قوه قضاییه در سال ۱۴۰۰ در حساب های فیلیپین با شرکت سانکو ثبت شده است.

۳-۱۷- آپارتمان متعلق به شرکت بازرگانی بین المللی ایدرو می باشد که از شرکت وسپاری توسعه گستر برنا به صورت اقساطی خریداری شده که در سنوات قبل جهت مقاصد اداری مورد استفاده قرار گرفته بود که با توجه به اهداف و سیاست های شرکت و طبق مصوبه هیات مدیره ، مقرر گردیده به قصد اجاره و افزایش ارزش نگهداری گردد. لذا به عنوان سرمایه گذاری در املاک طبقه بندی گردید و سند مالکیت آپارتمان مذکور با توجه به عدم تسویه کامل بدهی به شرکت وسپاری توسعه گستر برنا (سرسید اقساط تا پایان سال ۱۴۰۲) تاکنون نقل و انتقال رسمی نگردیده است.

۴-۱۷- مجتمع مسکونی و آپارتمان مسکونی متعلق به شرکت وسپاری توسعه گستر برنا مشتمل بر یک بلوک ۵۰ واحدی به مساحت کل ۹,۱۱۷ متر مربع واقع در خیابان خاوران - روبروی شهرداری منطقه ۱۵ مجتمع مسکونی بعثت می باشد که شرکت سرمایه گذاری رنا در سنوات قبل مجتمع مسکونی را در قبال واگذاری سهام شرکت تینا کیش از شرکت بین المللی توسعه ساختمان خریداری نموده و طی میانه نامه شماره ۹۶۳۲۰۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۶ به شرکت وسپاری توسعه گستر برنا واگذار و در سرفصل سرمایه گذاری در املاک طبقه بندی گردیده است و تعداد ۲۳ واحد از مجموع ۵۰ واحد به فروش رفته و گواهی پایان کار مجتمع مسکونی بعثت در مرداد ماه سال ۱۴۰۲ صادر گردیده و پیگیری لازم از طریق شرکت اصلی با توجه به الحاقیه مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۷ جهت تفکیک اسناد مالکیت در دست اقدام می باشد. لیکن با توجه به توافق صورت گرفته شرکت سازنده متعهد گردیده است نسبت به آماده سازی و انتقال اسناد مذکور اقدام نماید.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- دارایی های نامشهود

۱۸-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق انشعاب
۹۰,۰۰۹	۸۹,۱۰۱	۹۰۸
۱,۲۱۱	۱,۲۱۱	-
۵,۱۵۲	۵,۱۵۲	-
۹۶,۳۷۲	۹۵,۴۶۴	۹۰۸
۳۶,۶۸۲	۳۶,۶۸۲	-
۱۶,۰۳۷	۱۶,۰۳۷	-
۱,۳۶۹	۱,۳۶۹	-
۵۴,۰۸۸	۵۴,۰۸۸	-
۴۲,۲۸۴	۴۱,۳۷۶	۹۰۸
۵۲,۳۲۷	۵۲,۴۱۹	۹۰۸
۵۱,۰۳۷	۵۰,۱۲۹	۹۰۸
۲۳,۵۷۰	۲۳,۵۷۰	-
۱۱۶	۱۱۶	-
۷۴,۷۲۳	۷۳,۸۱۵	۹۰۸
۸,۰۸۴	۸,۰۸۴	-
۱۴,۳۵۸	۱۴,۳۵۸	-
۱۱۶	۱۱۶	-
۲۲,۵۵۸	۲۲,۵۵۸	-
۵۲,۱۶۵	۵۱,۲۵۷	۹۰۸

۱۸-۱-۱- افزایش طی دوره مربوط به شرکت فرعی DHF بابت خرید نرم افزار حسابداری می باشد.

۱۸-۲- شرکت

مبالغ به میلیون ریال		
جمع	نرم افزار رایانه ای	حق انشعاب
۲,۲۴۵	۱,۵۸۷	۶۵۸
۲,۲۴۵	۱,۵۸۷	۶۵۸
۱,۴۳۹	۱,۴۳۹	-
۷۳	۷۳	-
۱,۵۱۲	۱,۵۱۲	-
۷۳۳	۷۵	۶۵۸
۸۰۶	۱۴۸	۶۵۸
۲,۲۴۵	۱,۵۸۷	۶۵۸
۲,۲۴۵	۱,۵۸۷	۶۵۸
۱,۰۰۷	۱,۰۰۷	-
۲۶۰	۲۶۰	-
۱,۲۶۷	۱,۲۶۷	-
۹۷۸	۳۲۰	۶۵۸

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	سایپادیزل (پذیرفته شده در بورس)
شرکت						
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
۱۰۴	۱۰۴	-	-	۲۳	۶۱۶,۱۸۳,۵۲۶	

۱۹-۱- با توجه به سهم گروه سرمایه گذاری رنا از زیان انباشته طبق صورتهای مالی حسابرسی شده، سرمایه گذاری در سهام شرکت مزبور فاقد ارزش دفتری می باشد و با توجه به استاندارد حسابداری مابقی زیان قابل شناسایی نمی باشد و بصورت آماری نگهداری می شود.

۱۹-۱-۱- اطلاعات مربوط به شرکت وابسته گروه به شرح زیر است :

نسبت منافع مالکیت / حق رای گروه	فعالیت اصلی	شرکت وابسته
۲۳	تولید ساخت خودرو و متعلقات و انجام امور صنعتی مربوطه ، ایجاد و نگه داری انبار لوازم یدکی و سایر ملزومات وسائط نقلیه	سایپادیزل

۱۹-۱-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته بر اساس آخرین اطلاعات درج شده در سامانه کدال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت سایپادیزل

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۳,۵۳۳,۴۶۲	۱۹,۰۶۳,۴۴۰	دارایی های جاری
۴,۱۶۴,۰۱۵	۳,۹۱۸,۰۴۲	دارایی های غیر جاری
(۲۹,۴۸۹,۲۲۴)	(۳۳,۹۲۶,۷۲۶)	بدهی های جاری
(۲,۷۹۷,۱۱۸)	(۲,۸۳۴,۵۷۸)	بدهی های غیر جاری
۲۵,۸۷۹,۷۰۰	۳۳,۶۸۶,۷۵۴	درآمد عملیاتی
۱۰۸,۷۳۶	۸۹۰,۵۹۵	سود(زیان) عملیات در حال تداوم
-	-	سود(زیان) عملیات متوقف شده
۸۱,۵۵۲	۸۹۰,۵۹۵	سود(زیان) خالص

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰- سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۵,۰۷۶,۹۰۶	۸,۰۸۰,۰۰۲	۸,۷۴۱,۰۸۲	۱۲,۲۲۳,۳۵۴	۲۰-۱	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۶۳,۹۴۵	۶۴,۱۵۲	۶۳,۹۴۵	۶۴,۱۵۲	۲۰-۲	شرکت های پذیرفته شده در بورس / اربابورس / سریع المعامله
۶۱۵,۳۴۰	۶۱۵,۳۴۰	۶۱۵,۳۴۰	۶۱۵,۳۴۰	۲۰-۳	واحدهای صندوق های سرمایه گذاری مشارکت مالی
۵,۷۵۶,۱۹۱	۸,۷۵۹,۴۹۴	۹,۴۲۰,۳۶۷	۱۳,۰۰۲,۸۴۶		
-	-	(۱۹۸,۲۶۸)	(۲۰۲,۴۶۲)		کسر میشود: کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری های کوتاه مدت
-	-	-	۱۴,۰۸۲,۰۸۷	۲۰-۴	سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت ارزی نزد اشخاص
۵,۷۵۶,۱۹۱	۸,۷۵۹,۴۹۴	۹,۲۲۲,۱۱۹	۲۶,۸۱۲,۴۷۱		جمع سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱,۰۷۳,۱۶۸	۲,۷۲۷,۶۹۷	-	-	۲۰-۶	سرمایه گذاری بلندمدت در شرکت های فرعی
۱,۰۷۳,۱۶۸	۲,۷۲۷,۶۹۷	-	-		شرکت های فرعی
۱۵,۷۲۳,۲۶۲	۱۵,۹۵۰,۲۲۳	۱۷,۳۴۱,۵۸۹	۱۷,۵۵۰,۲۶۴	۲۰-۷	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۹۸,۲۴۰	۱۹۸,۲۴۰	۲,۰۴۸,۸۱۴	۲,۰۴۸,۹۷۰	۲۰-۷	شرکت های پذیرفته شده در بورس سایر شرکت ها
۱۵,۹۳۱,۵۰۲	۱۶,۱۴۸,۴۶۳	۱۹,۳۹۰,۴۷۳	۱۹,۵۹۹,۲۳۴		
۲۰	۲۰	۲۰	۲۰		سپرده سرمایه گذاری بلند مدت
۱۵,۹۳۱,۵۲۲	۱۶,۱۴۸,۴۸۳	۱۹,۳۹۰,۴۹۳	۱۹,۵۹۹,۲۵۴		جمع
(۱۱۲,۰۲۹)	(۱۱۲,۰۲۹)	(۲,۲۸۲,۲۷۲)	(۲,۲۴۴,۲۷۶)		کسر میشود: کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۸۱۹,۴۹۳	۱۶,۰۳۶,۴۵۴	۱۷,۱۰۸,۲۲۱	۱۷,۳۵۴,۹۷۸		جمع سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۲,۶۴۸,۸۵۲	۲۷,۵۲۳,۶۲۵	۲۶,۳۳۰,۳۴۰	۴۴,۲۳۷,۴۴۹		جمع کل سرمایه گذاری ها

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۰ - ۱ - سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

درصد مالکیت	مانده در پایان دوره		کاهش		افزایش		مانده در ابتدای دوره		تعداد	توضیحات
	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد		
۰.۰۴	۳۲,۹۳۲	۳,۸۶۶,۶۶۶	-	-	۹۶۶,۶۶۶	۹۶۶,۶۶۶	۳۲,۹۳۲	۲,۹۰۰,۰۰۰	اقتصادی و خود کنکلی آزادگان	
۰.۰۰	۶,۸۶۴	۱,۵۲۱,۳۴۶	-	-	۳۵۰,۹۳۳	۳۵۰,۹۳۳	۶,۸۶۴	۱,۱۵۵,۴۱۳	بانک اقتصاد نوین	
۰.۰۰	۵,۹۴۶	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۹	۱۱۵,۴۲۲	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۹	۱۱۵,۴۲۲	بانک تجارت	
۰.۰۱	۶۸,۴۵۲	۳۳,۲۰۰,۹۵۳	۱,۵۵۱	۶۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۹۵۳	۲,۲۰۰,۹۵۳	۷,۰۰۰	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	بانک صادرات ایران	
۰.۰۰	-	-	۱۴,۳۲۹	۱,۰۹۳,۶۵۵	-	-	۱۴,۳۲۹	۱,۰۹۳,۶۵۵	بانک قرض الحسنه رسالت	
۰.۰۳	۳۱۶,۱۷۶	۲۲۷,۷۹۵,۶۱۲	-	-	۱۱۴,۵۴۹,۴۸۲	۱۱۴,۵۴۹,۴۸۲	۳۱۶,۱۷۶	۱۱۳,۲۵۶,۱۳۰	بانک ملت	
۰.۰۰	-	-	۵۸,۱۴۷	۱۶,۷۹۰,۸۱۱	-	-	۵۸,۱۴۷	۱,۳۰۲,۹۰۴	بیمه حافظ	
۰.۰۱	۱۵,۱۵۷	۲۲,۴۹۹,۲۷۱	-	-	-	-	۱۵,۱۵۷	۲۲,۴۹۹,۲۷۱	پارس خودرو	
۰.۰۱	۱۳۹,۴۵۳	۵۴,۳۰۲,۵۰۷	-	-	۲۱,۰۰۰,۱۴۶	۲۱,۰۰۰,۱۴۶	۱۳۹,۴۵۳	۳۳,۲۹۲,۳۶۱	پالایش نفت اصفهان	
۰.۰۰	۲۲,۳۳۵	۱,۶۶۰,۹۱۸	-	-	۱,۶۶۰,۹۱۸	۱,۶۶۰,۹۱۸	-	-	پالایش نفت تبریز	
۰.۰۰	۸۴,۱۷۸	۴۲,۱۶۴,۰۰۴	-	-	۱۲,۴۳۲,۹۷۴	۱۲,۴۳۲,۹۷۴	۸۴,۱۷۸	۲۳,۳۳۱,۰۳۰	پالایش نفت تهران	
۰.۰۰	۳۱,۴۶۴	۶۹۳,۹۷۱	-	-	-	-	۳۱,۴۶۴	۶۹۳,۹۷۱	پتروشیمی بوعلی سینا	
۰.۰۰	-	-	۱۶,۵۹۳	۷,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۶,۵۹۳	۷,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی پارس	
۰.۷۸	۳۳۵,۶۳۵	۳,۶۰۰,۰۰۰	۴۹,۴۴۳	۷۰۰,۰۰۰	-	-	۲۸۰,۰۸۸	۴,۳۰۰,۰۰۰	پتروشیمی غدیر	
۰.۰۱	۱۰۰,۲۵۲	۸۹۹,۳۵۳	-	-	-	-	۱۰۰,۲۵۲	۸۹۹,۳۵۳	پتروشیمی نوری	
۰.۱۳	۷۳,۳۲۴	۴۴,۳۳۸,۹۹۶	-	-	۳۸,۷۹۴,۲۸۲	۳۸,۷۹۴,۲۸۲	۷۳,۳۲۴	۵,۵۵۴,۷۱۴	پلی آکریل ایران	
۰.۰۰	۳۵,۰۸۶	۳۲۰,۹۸۹	-	-	-	-	۳۵,۰۸۶	۳۲۰,۹۸۹	پلیس آریا ساسول	
۰.۰۱	۷۰,۷۱۰	۷,۸۷۸,۷۷۶	-	-	۳,۱۵۱,۵۱۴	۳,۱۵۱,۵۱۴	۷۰,۷۱۰	۴,۷۲۷,۲۶۲	توسعه صنایع بهشهر	
۰.۰۲	۹۰,۲۹۴	۸۰,۱۴۴,۴۱۲	۴,۷۷۷	۴۲۸,۵۷۰	-	-	۹۵,۰۷۱	۸۱,۴۴۳,۹۸۲	خدمات افورماتیک ایران	
۰.۰۰	۳,۸۱۶	۶۷,۷۹۸	-	-	-	-	۳,۸۱۶	۶۷,۷۹۸,۰۰۰	داروسازی اسوه	
۰.۰۳	۱۰۷,۳۴۷	۱۷۳,۵۴۰,۴۶۱	-	-	۱۵۵,۱۲۸,۳۷۳	۱۵۵,۱۲۸,۳۷۳	۱۰۷,۳۴۷	۱۸۴,۴۱۲,۰۸۸	ذوب آهن اصفهان	
۰.۵۵	۳۵۲,۰۱۴	۱۰۴,۰۲۴,۲۶۸	۹,۵۵۲	۲,۰۶۳,۰۰۷	-	-	۱۹۲,۳۴۴	۴۱,۱۶۲,۲۶۳	رادیناتور ایران	
۰.۰۶	۲۰,۲۹۰	۵,۷۵۵,۲۵۰	-	-	۱,۲۵۵,۲۵۰	۱,۲۵۵,۲۵۰	۲۰,۲۹۰	۴,۵۰۰,۰۰۰	رپل پرداز نو آفرین	
۰.۷۴	۱۹۶,۸۴۰	۸,۱۱۸,۵۸۳	-	-	۳۷۴,۱۵۷	۳۷۴,۱۵۷	۱۹۶,۸۴۰	۷,۷۵۴,۴۲۶	رینگ سازی مشهد	
۰.۰۱	۴۳۲,۷۶۷	۱۱۲,۶۵۷,۴۰۰	۳,۲۰۵	۵۸۷,۹۸۲	۸۸,۷۴۴,۷۱۳	۸۸,۷۴۴,۷۱۳	۱۰۴,۷۹۹	۴۴,۵۰۰,۶۶۹	زیاد	
۰.۰۰	۲,۰۶۲	۱۱۲,۵۰۰	-	-	-	-	۲,۰۶۲	۱۱۲,۵۰۰	زغال سنگ پرورده طبس	
۰.۲۲	۹۳۶,۲۱۱	۳۸۲,۷۲۵,۱۵۸	۱۶,۱۷۶	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۹,۲۱۰,۷۶۶	۲۸۹,۲۱۰,۷۶۶	۳۸۲,۴۴۳	۳,۵۳۴,۴۳۲	سایا	
۰.۶۳	۲۲۰,۳۴۰	۱۶,۶۷۴,۹۸۰	-	-	-	-	-	-	سایا شیشه	
۰.۰۰	۱۴۴,۴۵۴	۹,۰۳۳,۲۰۹	-	-	۲۲,۳۴۰	۲۲,۳۴۰	۱۰۶,۲۷۸	۷,۰۷۳,۴۰۹	سر، نفت و گاز تامن (تاپکو)	
۰.۰۰	۳۵,۹۷۴	۲۲,۰۶۳,۴۱۶	-	-	۱,۹۴۹,۸۰۰	۱,۹۴۹,۸۰۰	۳۵,۹۷۴	۲۲,۰۶۳,۴۱۶	سرمایه گذاری تامن اجسامی	
	۳,۷۸۲,۳۷۶		۱۷۳,۹۵۰		۱,۷۰۳,۹۸۰		۲,۲۵۲,۳۴۴		جمع نقل به صفحه بعد	



کاهش

افزایش

درصد مالکیت	مانده در پایان دوره		فروش/کاهش سرمایه		خرید/افزایش سرمایه		مانده در ابتدای دوره	
	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۰.۰۰	۳,۷۸۱,۷۷۴	-	۱,۷۲,۹۵۰	-	۱,۷۰۲,۹۸۰	-	۲,۰۵۸,۷۹۴	-
۰.۰۰	۳۲,۷۵۶	۹,۳۰۰,۰۰۰	۳۳,۶۵۶	۹,۰۸۸,۸۶۴	۳,۱۷۸	۱,۷۷۷,۷۶۶	۷۳,۳۳۴	۱۶,۶۱۱,۰۱۸
۰.۰۰	۱,۰۳۲	۱۰۰,۰۰۰	۲۷,۷۵۸	۱,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۲۸,۷۹۱	۱,۹۰۰,۰۰۰
۰.۰۰	۲,۷۹۱	۲۰۴,۲۶۴	۶۲,۹۶۴	۵,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۶۶,۷۵۵	۵,۲۰۴,۲۶۴
۰.۰۱	۵,۰۱۵۸	۴,۱۱۵,۱۰۵	-	-	۳۹,۳۲۰	۲,۴۴۴,۳۳۷	۱۰,۴۳۸	۶۷۰,۴۶۸
۰.۱۱	۲۴,۳۳۱	۱,۶۳۲,۶۷۵	۱۲,۱۸۸	۷۷۵,۴۵۱	۲۶,۹۱۹	۲,۴۰۸,۹۱۶	-	-
۰.۰۲	۵۵,۰۳۷	۱۹,۶۹۱,۴۰۰	-	-	۵,۲۲۰	۲,۴۹۹,۶۳۱	۴۹,۸۱۷	۱۷,۱۹۱,۷۶۹
۰.۰۰	۷۸,۰۳۹	۳۲,۵۴۰,۲۹۷	۲۰,۶۵۸	۷,۱۰۵,۲۶۹	-	-	۹۸,۶۹۷	۲۰,۵۰۴,۹۰۹
۰.۰۰	۱۹,۲۹۹	۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۱۵	۴,۹۰۰,۰۰۰	-	-	۳۹,۳۱۴	۹,۹۰۰,۰۰۰
۰.۳۷	۱۱۰,۴۱۲	۵,۳۴۰,۱۸۱	۲,۳۳۱	۱۱۵,۹۱۸	-	-	۱۱۲,۷۴۲	۵,۴۵۶,۰۹۹
۰.۱۱	۲,۰۱۳۴	۱,۳۲۵,۶۳۵	-	-	۲۰,۱۳۴	۱,۳۲۵,۶۳۵	-	-
۰.۰۰	۱۵۰,۹۳۳	۳۳,۷۶۸,۷۲۲	۱۷,۱۵۶	۱,۸۰۰,۰۰۰	-	-	۱۶۸,۰۸۸	۱۷,۳۰۰,۰۰۰
۰.۰۳	۷۷,۰۹۶	۱۵,۱۳۲,۹۶۴	-	-	۷۷,۰۹۶	۱۵,۱۳۲,۹۶۴	-	-
۰.۰۰	۹۷,۲۷۱	۲۵,۳۳۴,۶۴۳	-	-	-	-	۹۷,۲۷۱	-
۰.۵۸	۱۹۴,۵۸۴	۶۱,۶۴۰,۲۷۸	۶,۷۹۹	۲,۱۵۸,۰۰۰	۲۰,۱۶۸۲	۶۲,۷۶۸,۲۷۸	۹۷,۲۷۱	۱۳,۱۵۵,۵۵۵
۰.۰۰	-	-	۵۴,۵۵۸	۹,۷۵۲,۴۵۱	-	-	۵۴,۵۵۸	۹,۷۵۲,۴۵۱
۰.۰۰	۵,۰۶۸	۵۰۱,۰۰۰	-	-	-	-	۵,۰۶۸	۵۰۱,۰۰۰
۰.۰۰	۱۵۰,۰۱۷۴	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۵۰,۰۱۷۴	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-
۰.۰۱	۱۱۹,۵۰۲	۱۸,۵۸۶,۳۹۱	-	-	-	-	۱۱۹,۵۰۲	۱۸,۵۸۶,۳۹۱
۰.۲۰	۴۴,۶۶۶	۷,۹۵۱,۱۸۵	-	-	-	۱,۹۹۹,۵۴۶	۴۴,۶۶۶	۵,۹۵۱,۶۳۹
۰.۳۵	۳۰,۵۳۰	۲,۲۵۲,۰۰۰	۴۰,۵۵۵	۲,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۷۱,۱۱۵	۵,۷۵۲,۰۰۰
۰.۵۷	۲۸۱,۳۶۶	۱۲,۶۵۷,۳۳۷	-	-	۴۱۹	۳۰,۰۰۰	۲۸۱,۳۶۷	۱۲,۶۵۷,۳۳۷
۰.۰۰	۱,۵۱۹,۴۷۹	۶۲۱,۱۶۱,۱۶۵	۲۶۰	۳۸,۳۳۷	۷۲,۶۰۸	۳۰,۶۵۷,۷۵۱	۷۲۶,۱۱۱	۳۱۴,۳۶۱,۷۹۱
۰.۰۰	۱۳,۳۴۹	۲,۲۰۰,۰۰۰	۹,۷۴۹	۲,۵۰۰,۰۰۰	-	-	۲۲,۹۹۷	۶,۷۰۰,۰۰۰
۰.۰۱	۳۳,۸۱۳	۸,۵۹۶,۰۰۰	۴,۱۱۲	۱,۰۶۴,۰۰۰	-	-	۳۷,۹۲۵	۹,۶۰۰,۰۰۰
۰.۰۸	۱۹۴,۳۸۲	۲۴,۶۸۸,۷۵۶	۴۵۶	۵۹,۷۷۳	۵۸,۶۳۳	۴,۸۸۱,۷۵۶	۱۲۶,۳۶۵	۱۷,۸۵۹,۷۳۳
۰.۰۰	۶۸,۹۸۹	۲۹,۱۱۴,۵۶۲	۳۱,۲۹۰	۶,۰۰۰,۰۷۲	۳۲,۳۷۱	۱۲,۶۵۶,۳۷۷	۶۷,۹۰۸	۲۲,۶۵۸,۹۵۷
۲.۳۰	۳۳۰,۹۱۱	۱۶,۰۵۴,۶۰۱	-	-	-	-	۳۴۰,۹۱۱	۱۶,۰۵۴,۶۰۱
۰.۲۰	۲۲,۲۴۷	۴,۲۱۷,۴۴۹	-	-	۲۲,۲۴۷	۴,۲۱۷,۴۴۹	-	-
۵.۴۱	۱,۲۷۵,۲۶۱	۲۲,۰۳۵,۸۹۳	-	-	-	-	-	-
۰.۰۰	۶۵,۱۸۸	۱,۸۰۰,۰۰۰	۸۳,۵۴۶	۲,۲۰۰,۰۰۰	-	-	۱,۲۷۵,۲۶۱	۲۲,۰۳۵,۸۹۳
۲.۵۷	۱,۷۳۵,۳۳۹	۷۱۲,۸۱۴,۴۴۹	۳,۶۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۱۲۲	۷۱۱,۸۰۲,۶۳۱	۱۴۸,۷۳۴	۴,۰۰۰,۰۰۰
۰.۰۰	۴۰,۰۰۲	۱۶,۳۱۲,۲۱۳	-	-	۹,۱۷۸	۴,۹۶۴,۵۸۷	۳۱,۰۰۲	۱۱,۳۳۸,۶۲۶
۱.۰۸	۴۰,۶۶۸	۷,۸۱۷,۸۲۵	۱۷۱,۲۸۷	۳,۱۱۱,۱۶۸	۵۸۲	۱,۰۳۰	۵۷۹,۹۶۳	۱۰,۹۱۸,۱۷۳
	۱۱,۰۵۲,۰۵۸		۷۷۷,۷۱۳		۴,۸۳۲,۴۱۱		۶,۹۹۷,۳۶۰	

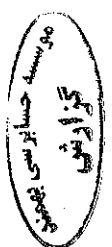


شیرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رونا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

درصد مالکیت	مانده در پایان دوره		کاهش		افزایش		مانده در ابتدای دوره		توضیحات
	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۰.۰۱	۱۱,۵۶۰,۵۸	-	۷۷۷,۷۱۲	-	۶,۹۸۲,۴۱۱	-	۶,۹۸۲,۴۱۱	-	نقل از صفحه قبل
۰.۰۱	۱,۱۵۶	۳۳۵,۹۲۰	۱۲,۴۲۰	۵۶۷,۸۱۶	۶۸۸	۱۹۳,۸۱۶	۱۲,۹۸۶	۶۱۰,۰۰۰	نیرو ککر
۰.۰۱	۸۱,۰۲۷	۱۰,۳۲۰,۸۳۲	-	-	-	۱,۶۰۴,۱۶۶	۸۱,۰۴۷	۸,۶۱۶,۶۶۶	ارتباطات سیار
۰.۰۰	-	-	۸۱۵,۲۵۲	۶,۵۸۵	-	-	۸۱۵,۲۵۲	۶,۵۸۵	ایران خودرو
۰.۰۳	۱۴,۵۱۶	۴,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱۴,۵۱۶	۴,۰۰۰,۰۰۰	بانک پارسیان
۰.۰۱	۷۳	۱,۲۱۳,۳۰۳	-	-	-	-	۷۳	۱,۲۱۳,۳۰۳	پارس اوراق بهادار تهران
۰.۰۰	۱۷,۶۹۹	۱۰,۳,۱۹۸	-	-	۱۷,۶۹۹	۱۰,۳,۱۹۸	-	-	پژوهشی پردیس
۰.۰۰	-	-	۳,۰۳۸	۱,۳۴۵,۶۳۷	-	-	۳,۰۳۸	۱,۳۴۵,۶۳۷	پژوهشی کانه بصر
۰.۰۶	۹۳,۴۲۵	۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۱۲,۳۲۸	۳,۰۳۰,۰۰۰	۲,۰۲۴	۹۳,۴۲۵	پژوهشی کرمانشاه
۰.۰۰	۱۲,۳۲۸	۳,۰۳۰,۰۰۰	-	-	۱۲,۳۲۸	۳,۰۳۰,۰۰۰	-	-	پژوهشی گلستان (لستان)
۰.۰۱	۱,۵۰۷	۴۹,۴۰۶	۳,۰۷۸	۱۰,۲۰۰,۵۹۴	-	-	۳,۲۰۷	۱۰,۲۰۰,۰۰۰	داروسازی لقمان
۰.۱۴	۱۴,۱۹۸	۱,۳۷۷,۰۵۵	-	-	۱۲,۱۹۸	۱,۳۷۷,۰۵۵	-	-	داروسازی البرز بانک
۰.۵۷	۳۷,۹۲۹	۷,۵۷۱,۴۲۸	۶۸,۷۷۸	۶,۸۱۵,۹۴۱	-	۲,۳۷۱,۳۲۸	۸۶,۷۰۶	۱۲,۱۱۵,۹۴۱	صنای فولاد آلیاژی یزد
۰.۰۱	۶,۲۰۷	۹۷۶,۸۹۶	-	-	۶,۲۰۷	۹۷۶,۸۹۶	-	-	صنای فولاد آلیاژی یزد
۰.۰۰	۳,۰۱۲	۱,۰۳۷,۱۰۰	۱۶,۳۷۸	۵۵۹,۱۳۰	-	-	۴۶,۵۲۰	۱,۵۵۶,۳۳۰	صنای گلگیران
۰.۰۰	-	-	۹۸,۳۳۹	۲,۱۷۸,۷۰۰	-	-	۹۸,۳۳۹	۲,۱۷۸,۷۰۰	صندوق اندیشه روزان ماهین
۰.۰۰	۱۶,۱۳۲	۱,۰۵۷,۵۰۳	۱,۱۱۱	۷۲,۸۰۰	-	-	۱۷,۲۴۳	۱,۱۳۰,۳۰۳	صندوق یاد بلند ثابت کیان
۰.۰۰	-	-	۵,۰۰۱	۵۰,۰۰۰	-	-	۵,۰۰۱	۵۰,۰۰۰	صندوق یاد بلند ثابت کارا
۰.۰۱	۱۸,۶۵۷	۹۴۲,۰۰۰	-	-	-	-	۱۸,۶۵۷	۹۴۲,۰۰۰	صندوق ثروت افزون فائخر
۰.۰۰	۳,۰۲۲	۱,۱۶۸,۹۱۳	-	-	۳,۰۴۲	۱,۱۶۸,۹۱۳	-	-	صندوق سن افراشاد پایدار
۰.۰۰	۱۳,۶۵۵	۱۷,۰,۰۰۰	۱۳۲	۱,۶۷۲	۱۲,۵۸۷	۱۷,۶۷۲	-	-	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	۱۱۹,۵۳۱	۱۰,۰۲۸,۱۳۶	-	-	-	-	۱۱۹,۵۳۱	۱۰,۰۲۸,۱۳۶	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	۱۷,۸۸۱	۸۵۵,۰۰۰	-	-	-	-	۱۷,۸۸۱	۸۵۵,۰۰۰	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	-	-	۶۲۲,۶۷۸	۶۷۸,۰۳۳	۳۳۰,۶۲۶	۳۳۰,۶۲۶	۳۰۹,۲۹۳	۳۰۹,۲۹۳	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	۷۷	۹۹۶,۳۴۵	-	-	-	-	۳۰۹,۲۹۳	۳۰۹,۲۹۳	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	۸,۶۳۳	۵۳,۶۸۳	-	-	-	-	۲۶,۳۷۸,۰۰۰	۲۶,۳۷۸,۰۰۰	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۶	۱۲,۴۶۵	۷۱۷,۰۰۶	-	-	۱۱,۴۶۵	۷۱۷,۰۰۶	-	-	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	۷,۸۶۸	۱,۶۸۷,۷۷۷	۴,۳۳۹	۸۹۶,۱۴۷	-	-	۱۲,۶۰۷	۱,۲۶۶,۰۰۰	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۱	۱۸,۸۱۴	۳,۰۵۷,۹۷۸	-	-	-	-	۱۸,۸۱۴	۳,۰۵۷,۹۷۸	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۲	۲۲۲,۵۸۴	۱۲,۵۷۷,۶۶۱	-	-	۶,۷۱۶	۵۳۹,۰۰۷	۲۱۵,۸۶۸	۱۲,۰۲۸,۶۵۴	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	۸,۶۵۳	۲۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۸,۶۵۳	۲۰۰,۰۰۰	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	۱۲,۵۵۳	۳,۱۶۳,۳۶۸	-	-	۱۲,۵۵۳	۳,۱۶۳,۳۶۸	-	-	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۱	۱۰۰,۶۹۱	۶,۵۱۸,۶۶۸	-	-	-	-	۱۰۰,۶۹۱	۶,۵۱۸,۶۶۸	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۲	۲۱۴,۸۵۴	۱۰,۶۱۱,۱۱۱	-	-	-	-	۲۱۴,۸۵۴	۱۰,۶۱۱,۱۱۱	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
۰.۰۰	-	-	۹۴,۴۳۱	۸,۹۱۲,۸۰۸	۴۱,۰۱۸	۲,۴۰۶,۷۷۱	۵۳,۴۱۳	۶,۵۰۶,۰۳۷	صندوق سن پشوانه طلا کیان (هم وزن)
	۱۷,۳۲۲,۳۵۴		۱,۷۵۳,۴۲۶		۵,۳۳۵,۶۹۹		۸,۴۲۱,۰۸۲		جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

:

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	مانده در پایان دوره		کاهش		فروش کاهش سرمایه		افزایش		مانده در ابتدای دوره		تعداد
	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۰.۰۱	۸۱,۴۷۷	۱۰,۲۲۰,۸۲۲	-	-	-	۱,۶۰۴,۱۶۶	-	-	۸۱,۴۷۷	۸,۶۱۶,۶۵۶	ارbitا طات سار
۰.۰۱	۲۳۳,۵۷۷	۲۱۵,۹۹۱,۸۰۸	-	-	-	۱۰,۸۰۴,۳۳۱	-	-	۲۳۳,۵۷۷	۱۰,۷۳۸,۹۸۷	بانک ملت
۰.۰۱	۶۸,۶۵۲	۳۳,۲۰۰,۹۵۳	-	-	-	۲,۲۰۰,۹۵۳	-	-	۶۸,۶۵۲	۳۱,۰۰۰,۰۰۰	بانک صادرات
۰.۰۳	۱۴۰,۵۱۶	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱۴۰,۵۱۶	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	بانک پارسیان
۰.۳۲	۱,۵۱۹,۶۷۹	۶۲۱,۱۶۱,۱۶۵	-	-	-	۲۰,۶۰۱,۹۲۴	-	-	۷۷۲,۲۶۸	۳۲۴,۳۱۱,۷۹۱	فرساز زر
۰.۰۲	۸۲۸,۱۰۴	۱۳۹,۳۷۱,۱۵۷	-	-	-	-	-	-	۸۲۸,۱۰۴	۱۳۹,۳۷۱,۱۵۷	کمک فر اینداین
۰.۰۲	۲۲۴,۸۵۴	۱۰,۶۱۱,۱۱۱	-	-	-	-	-	-	۲۲۴,۸۵۴	۱۰,۶۱۱,۱۱۱	مدیریت پروژه های تیروگامی مینا
۰.۰۲	۳۳,۳۹۲	۱۴,۶۸۹,۶۶۱	-	-	-	۶,۶۶۸,۶۶۱	-	-	۵۳,۵۸۱	۱۴,۳۲۱,۴۲۸	سرمایه گذاری توسعه معادن و فزرات
۰.۰۲	۸۶,۹۸۷	۷,۷۱۴,۳۸۴	-	-	-	-	-	-	۸۶,۹۸۷	۷,۷۱۴,۳۸۴	خدمات انفورماتیک
-	۳۱,۰۲۴	۱۶,۷۵۳,۲۱۳	-	-	-	-	-	-	۳۱,۰۲۴	۱۶,۷۵۳,۲۱۳	ملی صنایع مس ایران
-	۶۸,۰۲۲	۷,۵۷۵,۷۵۶	-	-	-	-	-	-	۶۸,۰۲۲	۷,۵۷۵,۷۵۶	فقت و گاز پارسیان
-	۳۲,۴۶۹	۲۱,۶۰۳,۵۵۹	-	-	-	-	-	-	۳۲,۴۶۹	۲۱,۶۰۳,۵۵۹	توسعه صنایع بهشهر
۰.۰۱	۶۲,۱۶۱	۳۱,۴۴۲,۱۰۴	-	-	-	۶,۳۴۲,۸۱۶	-	-	۲۹,۳۴۴	۲۵,۳۳۹,۱۳۳	فولاد مبارکه اصفهان
-	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	-	-	-	۱۲,۱۱۶,۳۱۵	-	-	۶۲,۱۶۱	۱۴,۱۱۵,۷۸۱	پالایش نفت اصفهان
-	۲۲,۷۵۶	۹,۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	صندوق یاد آرد ثابت امین یکم
-	۲۱,۳۸۸	۲۰,۶۶۵,۶۹۹	-	-	-	-	-	-	۵۰,۶۷۱	۱۱,۳۹۹,۹۹۹	صیا تامین
۰.۰۲	۶۸,۸۱۴	۱۱۹,۳۰۹,۰۷۲	-	-	-	۹,۰۳۲,۶۴۹	-	-	۶۱,۹۸۸	۲۱,۶۱۳,۳۵۰	پالایش نفت تهران
-	۲۲,۹۶۶	۵,۷۹۶,۰۰۰	-	-	-	۱,۶۵۶,۰۰۰	-	-	۲۰,۶۵۸,۶۱۱	۱۲,۶۵۸,۶۱۱	ذوب آهن اصفهان
-	۱۹,۳۲۸	۲,۰۶۴,۶۵۱	-	-	-	-	-	-	۲۹,۹۶۶	۴,۱۴۰,۰۰۰	فولاد سیاه فراب کویر
۰.۰۶	۹۲,۴۲۵	۵,۷۹۶,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۷,۱۴۰	۴,۱۴۰,۰۰۰	فولاد سیاه فراب کویر
۰.۰۷	۲۲۸,۵۸۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۹,۰۷۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	معدنی و صنعتی چادر ملو
۰.۰۶	۹۲,۴۲۵	۶,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۸,۵۸۲	۶,۰۰۰,۰۰۰	پتروشیمی خلیج فارس
۰.۰۱	۱۰۰,۳۵۴	۸۱۹,۷۵۳	-	-	-	۱,۰۶۴,۶۵۱	-	-	۲۹,۰۷۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	پتروشیمی غدیر
-	۸۵,۹۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۸,۵۸۲	۲,۵۰۰,۰۰۰	پتروشیمی کرمانشاه
-	۲۵۴,۳۸۶	۷۵,۶۵۳,۳۴۳	-	-	-	-	-	-	۳۰,۳۶۸	۱,۳۴۵,۶۳۷	پتروشیمی گاندو بصیر
۰.۵۲	۱۵۸,۳۴۴	۳,۷۲۱,۰۲۴	-	-	-	-	-	-	۱۰۰,۳۵۴	۸۱۹,۷۵۳	سرمایه گذاری غدیر
۰.۰۶	۱۲۵,۸۰۹	۱۷,۸۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۶۲,۹۶۶	۵,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری غدیر
-	۱۰۹,۵۱۸	۱۷,۱۲۷,۶۶۱	-	-	-	-	-	-	۸۴,۱۷۳	۱۸,۷۹۹,۷۵۶	رادیا تور ایران
۰.۰۱	۱۸,۶۵۷	۹۴۴,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱۷,۳۱۲	۵۶,۸۵۴,۶۸۷	تولید مواد اولیه دارو پخش
-	۱۱۹,۵۶۱	۱,۰۰۷,۸۱,۳۶۶	-	-	-	-	-	-	۱۶۸,۳۹۴	۳,۷۲۱,۰۲۴	فولاد کاوه جنوب کیش
-	۶۲,۷۵۷	۲,۹۷۰,۱۸۱	-	-	-	-	-	-	۱۷۶,۳۶۵	۱۷,۸۵۹,۷۳۳	صنعت غذایی کوروش
-	۴۴۵,۰۰۰	۱۱۰,۳۳۰,۳۶۵	-	-	-	-	-	-	۲۱,۵۱۴	۱۱,۱۲۷,۶۶۱	صنعت غذایی کوروش
۰.۰۱	۱۲۷,۳۶۵	۸,۰۳۰,۹۳۴	-	-	-	-	-	-	۱۸,۶۵۷	۴۱,۵۰۰	مربوطه عام دولت ۶۱
۰.۰۱	۱۸,۸۱۴	۳,۰۵۹,۵۷۸	-	-	-	-	-	-	۱۱۹,۵۶۱	۱۰,۰۷۸,۱۳۶	صندوق مس افرا اتحاد پائینار
-	۶۲,۵۷۶	۱۴,۹۱۲,۶۴۴	-	-	-	-	-	-	۲۲,۷۵۷	۲۲,۳۱۲,۶۸۷	صندوق شاخصی کیان
-	۶۶,۶۵۶	۲,۹۴۳,۳۷۹	-	-	-	-	-	-	۹۲,۳۲۹	۲۲,۳۱۲,۶۸۷	سیان غرب
-	۳,۰۱۲۲	۱,۰۰۷,۲۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱۲۷,۳۶۵	۸,۰۳۰,۹۳۴	زیناد
-	۳,۰۱۷۴	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱۸,۸۱۴	۲,۰۰۵,۹۷۸	کمت و دام گلگند اصفهان
-	۴۶,۶۵۶	۲,۹۴۳,۳۷۹	-	-	-	-	-	-	۶۲,۵۷۶	۷,۷۵۲,۰۲۳	کالسنجین
-	۳,۰۱۲۲	۱,۰۰۷,۲۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۱	۶,۵۸۵	صنایع شیمیایی کیانگران
-	۳,۰۱۷۴	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۶۶,۶۵۶	۲,۹۴۳,۳۷۹	ایران خودرو
-	۴۶,۶۵۶	۲,۹۴۳,۳۷۹	-	-	-	-	-	-	۶۶,۶۵۶	۲,۹۴۳,۳۷۹	فریلسیم چین
-	۳,۰۱۲۲	۱,۰۰۷,۲۱۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۶۶,۶۵۶	۲,۹۴۳,۳۷۹	صندوق اندیشه ورزان ما تاین
-	۳,۰۱۷۴	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۵,۷۷۷	۴,۶۲۱,۴۲۸	صنایع ماشین های اداری ایران
-	۴,۸۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه گذاری تاین اچساهی
-	۴,۸۱۵,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	۲۸۱,۳۶۶	۴,۸۰۰,۳۲۹	جمع نقل به صفحه بعد



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی ردا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

درصد مالکیت	کاهش		افزایش		مانده در ابتدای دوره		شرکت
	مبلغ	تعداد سهام	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۰٫۲	۵۸۱۵٫۴۰۰	-	۱٫۲۹۶٫۸۳۷	-	۴۸۰۰٫۴۲۹	-	نقل از صفحه قبل
۰٫۱۱	۲۲۲٫۵۸۴	۱۲٫۵۷۷٫۶۶۱	۶٫۷۱۶	۵۳۹٫۰۰۷	۲۱۵٫۸۶۸	۱۲٫۰۲۸٫۶۵۴	کشتیرانی ایران
-	۳۳٫۳۳۶	۴٫۳۲۱٫۵۸۵	-	۱۰٫۸۰۰٫۳۹۶	۲۳٫۴۳۶	۳٫۲۴۱٫۱۸۹	فلک سازان سیاهان
۰٫۲۱	۱۶٫۱۳۲	۱٫۰۵۲٫۵۰۳	-	۷۲٫۸۰۰	۱۷٫۲۴۳	۱٫۱۳۰٫۳۰۳	صندوق با درآمد ثابت کارا
۰٫۰۱	۶۹٫۸۶۷	۵٫۵۰۰٫۰۰۰	۶۹٫۸۶۷	۵٫۵۰۰٫۰۰۰	-	-	سایا شیشه
۰٫۰۱	۳۴٫۶۰۶	۶٫۹۲۲٫۱۱۹	۳۴٫۶۰۶	۶٫۹۲۲٫۱۱۹	-	-	صنایع شیمیایی ایران
۰٫۰۱	۱۹٫۹۳۱	۶٫۳۳۵٫۴۰۲	-	-	۱۹٫۹۳۱	۶٫۳۳۵٫۴۰۲	سرمایه گذاری و توسعه صنایع پتروشیمی خلیج فارس (پترول)
۰٫۲۳	۶۸۰٫۴۲	۲۱٫۵۴۰٫۲۷۸	۵۳٫۲۳۷	۱٫۶۵۸٫۰۰۰	-	-	صنایع کاغذ پارس
-	۱۰۰٫۱۱۶	۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰	۱۰۰٫۱۱۶	۱۰٫۰۰۰٫۰۰۰	-	-	صندوق س بخشی کیان ب
-	۱۲٫۵۵۳	۳٫۱۶۳٫۳۶۸	۱۲٫۵۵۳	۳٫۱۶۳٫۳۶۸	-	-	لیزینگ صنعت و معدن
۳٫۵۰	۱٫۶۹۷٫۳۳۴	۶۹۸٫۰۰۰٫۰۰۰	۱٫۶۹۷٫۳۳۴	۶۹۸٫۰۰۰٫۰۰۰	-	-	مالیبل
	۸۰۸۰٫۰۰۲		۳٫۲۹۱٫۳۱۰		۵٫۱۶۶٫۹۰۶		جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی ریا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۲- صورت ریز واحدهای صندوق های سرمایه گذاری ها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	مانده در ابتدای دوره		افزایش		کاهش		مانده در پایان دوره
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر	۱,۳۱۹	۱,۳۵۹	-	-	-	-	۱,۳۱۹
صندوق سرمایه گذاری صنعت و معدن	۲,۴۵۶	۲,۴۹۲	۲۰۶	۲۰۷	-	-	۲,۶۶۲
صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی لیدکو	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	-	-	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری صبا نیک	۳۹,۸۷۱	۵۶,۹۹۴	-	-	-	-	۳۹,۸۷۱
جمع واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۶۳,۹۴۵	۶۴,۹۴۵	۲۰۷	۲۰۷	-	-	۶۴,۱۵۲

شرکت

صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر	۱,۳۱۹	۱,۳۵۹	-	-	-	-	۱,۳۱۹
صندوق سرمایه گذاری صنعت و معدن	۲,۴۵۶	۲,۴۹۲	۲۰۶	۲۰۷	-	-	۲,۶۶۲
صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی لیدکو	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	-	-	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری صبا نیک	۳۹,۸۷۱	۵۶,۹۹۴	-	-	-	-	۳۹,۸۷۱
جمع واحدهای صندوق های سرمایه گذاری	۶۳,۹۴۵	۶۴,۹۴۵	۲۰۷	۲۰۷	-	-	۶۴,۱۵۲

۲-۳- قرارداد مشارکت در تولید به مبلغ ۶۱۵ میلیارد ریال بابت قرارداد مشارکت در تولید با شرکت سایبا می باشد که با سود ۲۱٪ سالانه تنظیم گردیده است که درآمد آن در یادداشت ۶ شناسایی شده است.

۲-۴- مبلغ فوق مربوط به سرمایه گذاری شرکت DHF در سال ۲۰۲۲ به مبلغ ۱۹,۵۰۰,۰۰۰ یورو از طریق بانک اشپارکاسه آلمان با شرکتهای پترومند به مبلغ ۱۸۷,۰۰۸ میلیارد (معادل ۱۴,۵۸۴,۸۲۱ یورو) و شرکت پلیکان به مبلغ ۷,۰۷۰,۱۷۹ میلیون ریال (معادل ۱۵,۲۸۹,۲۸۶ یورو) در قالب قرارداد تامین مالی در زمینه های فعالیت های حمل و نقل تجاری با سود سالانه ۶ درصد دوره های بازپرداخت شش ماهه که در صورت توافق طرفین مدت قرارداد تمدید خواهد شد برای انجام پروژه خدمات حمل و نقل کشتیرانی می باشد و در قرارداد جدید نیز به مبلغ ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ یورو در سال ۲۰۲۴ منتقد شده است که از این بابت کلا مبلغ ۱۸,۱۸۷,۷۵۰ یورو مستهلک شده که مبلغ ۴,۲۰۷,۱۴۳ یورو مربوط به سال مالی ۲۰۲۳ می باشد.

۲-۵- قرارداد توثیق سهام به ارزش کل ۴۰,۸۷۵ میلیارد ریال با شرکت سایبا جهت ضمانت تسهیلات شرکت مذکور می باشد که با سود ۲٪ سالانه تنظیم گردیده است که درآمد آن در یادداشت ۶ شناسایی شده است.

۲-۶- سرمایه گذاری بلند مدت در شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده	بهای تمام شده		
۴۳۳,۹۲۵	۱,۶۰۹,۹۲۵	۹۸	۱۵۶,۸۰۰,۰۰۰	۹۸	توسعه سرمایه رادین
۲۳۸,۰۰۲	۳۳۸,۰۰۲	۱۰۰	۳۴,۹۹۹,۹۸۴	۱۰۰	واسپاری توسعه گستر برنا
۲۴۳,۷۰۷	۲۴۳,۷۰۷	۷۹.۴۰	۲۲,۷۶۳,۱۴۶	۷۹.۴۰	توسعه بازرگانی برنا
۹,۹۷۰	۴۹۸,۵۰۰	۱۰۰	۴۹۸,۵۰۰,۰۰۰	۱۰۰	سازبان سرمایه ایرانیان
۴۷,۵۶۳	۴۷,۵۶۳	۶۷	۲۱,۴۳۱,۰۳۸	۶۷	توسعه سرمایه رسا
۱,۱۷۳,۱۶۸	۲,۲۳۷,۶۹۷				

۲-۶-۱- اطلاعات شرکت های فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل بااهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت فرعی	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	نسبت منافع مالکیت / حق رای منافع فاقد حق کنترل	سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل	منافع فاقد حق کنترل آنباشته
توسعه سرمایه رسا	ایران	۳۳٪	(۱,۸۷۰)	۱۲۷,۴۰۰
		۳۳٪	۴۴,۹۸۵	۱۲۷,۴۰۰

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹				درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			
جمع	سود سهام	جمع	سود زیان فروش	کاهش ارزش	باز یافت / از بین	سود سهام	خالص ارزش فروش در
							۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۳۵,۵۸۱	۳۳۹,۹۱۷	۷۳,۹۱۷	۶۹,۳۸۴	-	-	۶,۵۳۳	۲,۴۸۹,۶۸۸
۶۸۷	۶۸۷	۳,۰۵۷	۳,۰۵۷	-	-	-	۵۸,۶۸۷
۷۵	۵۷	۱,۰۲۶	۹,۹۰۰	-	-	۱,۱۶	۱۹,۲۹۹
۱۳,۷۴۲	۱۳,۷۴۲	۲,۶۸۸	۲,۶۸۸	-	-	-	۱۱۰,۴۱۲
-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۷۱۴	۱,۰۰۸	۱۵,۱۲۲	۲,۰۱۲	-	-	۱۲,۱۱۰	۱۵۰,۹۳۲
(۳)	(۳)	۷,۱۵۵	-	-	-	۷,۱۵۵	-
۲,۴۹۴	۲,۴۹۴	-	-	-	-	-	۹۷,۲۷۱
-	-	(۱۱۱)	(۱۱۱)	-	-	۶۱۶	۱۹۴,۵۸۴
-	-	۳,۱۶۸	۳,۱۶۸	-	-	-	۵۴,۵۵۸
۲,۱۱۷	(۶۹۰)	۵۵۰	-	-	-	۵۰	۵۰
-	-	-	-	-	-	-	۱۵۰,۱۱۴
-	-	-	-	-	-	-	۱۱۹,۵۰۲
-	-	(۱۷,۴۶۵)	(۱۷,۴۶۵)	-	-	-	۴۴,۳۶۶
-	-	-	-	-	-	-	۷,۱۱۵
-	-	-	(۱۷,۴۶۵)	-	-	-	۲۸۱,۷۶۶
-	-	(۳)	(۳)	-	-	-	۱,۵۱۹,۴۷۹
۵۰	(۹۲)	(۱,۴۹۲)	(۱,۴۹۲)	-	-	-	۱۲,۲۴۹
-	-	(۱,۴۹۰)	(۱,۴۹۰)	-	-	-	۱۳,۸۱۳
-	-	۱۵۰	۱۵۰	-	-	-	۱۹۴,۱۸۲
۲۰,۶۲۲	۱۲,۸۲۰	۶,۰۶۴	۶,۰۶۴	-	-	-	۶۸,۹۸۹
۱۶۸	۱۶۸	-	-	-	-	-	۳۳۰,۹۱۱
-	-	-	-	-	-	-	۲۱,۲۲۷
۲,۲۷۹	۲,۲۷۹	-	-	-	-	-	۱,۳۷۵,۲۶۱
۱۳,۵۱۰	۵۰	۲,۰۸۸	۷,۸۷۸	-	-	۱۲,۲۴۰	۶۵,۱۸۸
-	-	۱,۰۸۵	۱,۰۸۵	-	-	-	۱,۳۷۵,۳۳۹
۱۰,۵۸۰	۱۰,۵۸۰	۱۷,۳۲۱	۱۷,۳۲۱	-	-	-	۴۰,۳۰۲
-	-	۹,۴۶۵	۹,۴۶۵	-	-	۶۶۷	۴۰۶,۲۶۸
۲۶,۸۹۸	۱۸,۹۷۴	۱۰,۰۱۲	۱۰,۰۱۲	-	-	-	۱,۲۵۶
-	-	۱۹	۱۹	-	-	-	۸۱,۰۲۷
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	۱۴۰,۵۱۶
-	-	-	-	-	-	-	۷۳
-	-	۲,۸۲۸	۲,۸۲۸	-	-	۲,۸۲۸	۱۱,۶۹۹
-	-	۱۰,۸۳۳	۱۰,۸۳۳	-	-	-	۳۰,۲۲۸
۷۸,۷۹۱	۷۸,۷۹۱	-	-	-	-	-	۹۳,۳۲۵
۴۷,۰۰۲	۴۷۰,۶۸۷	۱۲,۰۲۹	۱۲,۰۲۹	-	-	۴۱,۳۵۶	۲۳,۳۶۸
							۱,۱۴۱,۰۲۲



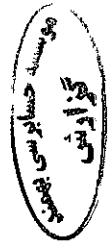
شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رزنا (سهامی عام)
 داده‌های ترازنامه صورت‌های مالی
 دوره منتهی به ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹			مبلغ دفتری سرمایه گذاری
	جمع	سود سهام	جمع	سود سهام	جمع	مبلغ دفتری سرمایه گذاری	
سود (زیان) فروش	-	-	-	-	-	-	۱۴۰,۷۱۷,۲۸۹
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۸۱,۰۴۷
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۲۳۲,۵۷۷
سود (زیان) فروش	۲,۹۶۷	-	-	-	-	-	۶۸,۴۵۲
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۱۴۰,۵۱۶
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۱,۵۱۹,۳۷۹
سود (زیان) فروش	۲,۳۸۱	-	-	-	-	-	۸۷۸,۱۰۴
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۲۱۴,۵۵۴
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۳۲,۳۹۲
سود (زیان) فروش	۶۹۷	-	-	-	-	-	۸۶,۹۹۷
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۳۱,۰۲۴
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۷۶,۳۰۳
سود (زیان) فروش	۱۰,۵۸۰	-	-	-	-	-	۶۸,۰۲۲
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۳۳,۴۴۹
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۶۳,۱۶۱
سود (زیان) فروش	۱۳,۸۲۰	-	-	-	-	-	۱۰
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۴۲,۷۵۶
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۴۱,۹۵۸
سود (زیان) فروش	۸,۳۲۶	-	-	-	-	-	۶۸,۸۱۴
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۲۲,۹۶۶
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۷,۱۴۰
سود (زیان) فروش	۳۵,۲۱۶	-	-	-	-	-	۱۹,۳۲۲
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۲۲۸,۵۸۲
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۹۳,۳۲۵
سود (زیان) فروش	۲,۱۱۱	-	-	-	-	-	۳,۱۲۸
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۱۰,۸۴۴
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۱۰۰,۲۵۲
سود (زیان) فروش	۵,۴۲۶	-	-	-	-	-	۸۵,۹۹۰
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۶۳,۹۶۴
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۸۴,۱۷۳
سود (زیان) فروش	۲۸,۷۹۱	-	-	-	-	-	۱۶۸,۳۹۴
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۱۳۶,۲۶۵
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۱۰۹,۵۱۸
سود (زیان) فروش	-	-	-	-	-	-	۱۸,۶۵۷
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۱۱۹,۵۳۱
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۶۲,۷۵۷
سود (زیان) فروش	۵۶	-	-	-	-	-	۴۲۴,۵۰۲
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۱۳۲,۲۶۵
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۱۸,۸۱۴
سود (زیان) فروش	۳,۳۵۹	-	-	-	-	-	۶۲,۵۷۶
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۱
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۶۶,۳۵۶
سود (زیان) فروش	-	-	-	-	-	-	۴۶,۵۲۰
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۲۵,۷۴۷
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۲,۱۱۰
سود (زیان) فروش	-	-	-	-	-	-	۲,۱۷۴
کاهش ارزش	-	-	-	-	-	-	۲,۱۷۴
باز یافت / (زیان)	-	-	-	-	-	-	۴,۸۰۰,۴۲۹
جمع	۱۳۲,۵۶۵	۱۱۸,۱۸۴	۹۵,۲۶۲	۸۹,۳۰۶	۷,۵۲۳,۹۹۴	۴,۸۰۰,۴۲۹	۵,۸۱۵,۵۰۰

شرح

سرمایه گذاری های کوتاه مدت
 اربابان بیار
 بانک ملت
 بانک صادرات
 بانک پارسیان
 فرسای زر
 کمک فزاینده
 مدیریت پروژه های نیروگاهی مینا
 سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
 خدمات فلورایداتیک
 ملی صنایع مس ایران
 نفت و گاز پارسیان
 توسعه صنایع بهشهر
 فولاد مبارکه اصفهان
 پالایش نفت اصفهان
 صندوق با درآمد ثابت امین یکم
 صبا تالین
 پالایش نفت تهران
 ذوب آهن اصفهان
 فولاد سیب قراب کویر
 معدنی و صنعتی چادرملو
 پتروشیمی خلیج فارس
 پتروشیمی غدیر
 پتروشیمی کرمانشاه
 پتروشیمی کاله بصیر
 پتروشیمی نوری
 سر، نفت و گاز تاین (تایگر)
 سرمایه گذاری غدیر
 وادیا تور ایران
 تولید مواد اولیه دارو پخش
 فولاد کاوه جنوب کیش
 صنعت غذایی گوروش
 مراهجه عام دولت ۶۱
 صندوق س. انفراد پایداری
 صندوق شاخصی کویان
 سپهان غرب
 زیاناد
 کت و نام گلدست اصفهان
 کالینین
 صنایع شیمیایی کرمان
 ایران خودرو
 فرسیدیم خمین
 صندوق ابدیه روزان صا تاین
 صنایع ماشین های اداری ایران
 سرمایه گذاری امین اجتماعی
 نقل به صفحه بند.

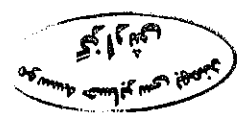


شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شماره

(مبالغ به میلیون ریال)

درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹		مجموع		مجموع		مجموع		مجموع	
تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ	تاریخ	مبلغ
۱۳۲,۵۶۵	۱۱۸,۱۸۳	۱۴,۲۲۸	۹۵,۲۶۷	۸۹,۴۰۶	۹۵,۲۶۷	۱۴,۲۲۸	۹۵,۲۶۷	۱۴,۲۲۸	۹۵,۲۶۷	۱۴,۲۲۸	۹۵,۲۶۷
-	-	-	۲۸,۸۴۰	-	۲۸,۸۴۰	-	۲۸,۸۴۰	-	۲۸,۸۴۰	-	۲۸,۸۴۰
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	۷۰	۷۰	۷۰	-	۷۰	-	۷۰	-	۷۰
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	۲,۲۵۳	-	۲,۲۵۳	-	۲,۲۵۳	-	۲,۲۵۳	-	۲,۲۵۳
-	-	-	(۳۳۸)	(۵۶۴)	(۳۳۸)	-	(۳۳۸)	-	(۳۳۸)	-	(۳۳۸)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	۵۹۰	-	۵۹۰	-	۵۹۰	-	۵۹۰	-	۵۹۰
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۲۳۱	-	-	۲,۲۳۱	-	۲,۲۳۱	-	۲,۲۳۱	-	۲,۲۳۱	-	۲,۲۳۱
۱,۱۶۶	-	-	۱,۱۶۶	-	۱,۱۶۶	-	۱,۱۶۶	-	۱,۱۶۶	-	۱,۱۶۶
۵,۸۳۶	۵,۸۳۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱۹,۳۵۸	۱۹,۳۵۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۷,۶۲۸	۷,۶۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۷,۹۱۴	۲۲۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۸۸۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۶۳	۲۶۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۴,۸۳۰	۴,۸۳۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۳,۶۲۴	۳,۶۲۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۸۷۳	۸۷۳	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱,۳۳۳)	(۱,۳۳۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۶۲۸	۲,۶۲۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۱۹۱	۱,۱۹۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(۱۳۹)	(۱۳۹)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲,۱۰۱	۲,۱۰۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۶۵۰	۶۵۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۸,۳۰۰	۶,۱۹۶	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۴,۱۰۹	۴,۱۰۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۰,۵۳۶	۱۷۵,۳۲۸	-	۲۹,۶۵۸	۸۸,۹۱۲	۱۳۲,۶۷۳	۲۸,۷۶۱	۹۰,۷۶۹,۹۰۶	۸۰,۸۰۰,۰۰۲	۸۰,۸۰۰,۰۰۲	۸۰,۸۰۰,۰۰۲	۸۰,۸۰۰,۰۰۲
۳۷۲	-	-	۲۸۷	-	۲۸۷	۲۸۷	۱,۲۵۹	۱,۲۵۹	۱,۲۵۹	۱,۲۵۹	۱,۲۵۹
۲۹۶	-	-	۳۱۱	-	۳۱۱	۳۱۱	۲,۶۹۹	۲,۶۹۹	۲,۶۹۹	۲,۶۹۹	۲,۶۹۹
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۶۶۸	-	-	۵۹۸	-	۵۹۸	۵۹۸	۵۶,۹۹۴	۵۶,۹۹۴	۵۶,۹۹۴	۵۶,۹۹۴	۵۶,۹۹۴
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۲۵۰,۰۰۰	-	۲۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۶۱۵,۳۳۰	۶۱۵,۳۳۰	۶۱۵,۳۳۰	۶۱۵,۳۳۰	۶۱۵,۳۳۰
۲۰,۶۰۶۴	۱۷۵,۳۲۸	۲۵۰,۰۰۰	۱۲۸,۲۲۰	۸۸,۹۱۲	۳۸,۳۵۸	۹,۷۵۶,۹۹۷	۵,۷۵۶,۹۹۱	۸,۷۵۶,۹۹۴	۸,۷۵۶,۹۹۴	۸,۷۵۶,۹۹۴	۸,۷۵۶,۹۹۴



تقل از صفحه قبل
 کشتیرانی ایران
 غلنگ سازان سپاهان
 صندوق با درآمد ثابت کارا
 سایا خنده
 صنایع شیمیایی ایران
 سرمایه گذاری و توسعه صنایع پتروشیمی خلیج فارس (پترول)
 صنایع کاغذ پارس
 صندوق سن پتشی کیان پ
 لیزینگ صنعت و معدن
 ماییل
 نکادر
 س، مسکن شمال غرب
 کشتاورزی و دامداری مگال
 پتروشیمی تندگیران
 ذغال سنگ پرورد طیس
 صندوق با درآمد ثابت کمد
 پیمان زرگان آبی دره
 دارو سازی فارابی
 سرمایه گذاری صندوق بازتوسعه
 بنگاه خراسان
 تامین سرمایه نوین
 پارس دارو
 دیپنجان علایی شکو، پارس
 پتروشیمی پارس
 پتروشیمی خراسان
 داروسازی اسوه
 صندوق با درآمد ثابت کوئوس
 نیرو کلر
 پالایش نفت شیراز
 جمع سرمایه گذاری های دیپورس انفرادوس لسبع معامله
 واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
 صندوق سرمایه گذاری مشترک کوثر
 صندوق سرمایه گذاری صنعت و معدن
 صندوق پژوهش و فناوری غیردولتی لید کو
 صندوق سرمایه گذاری میا یک
 جمع واحدهای صندوق های سرمایه گذاری
 مشارکت مالی
 بازایست ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
 جمع سرمایه گذاری کوتاه مدت

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
 باادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش‌ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

شماره

درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

درآمد سرمایه گذاری دوره مالی ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری سرمایه گذاری

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

جمع	سود سهام	سود (زیان) فروش	جمع	سود سهام	سود (زیان) فروش	زبان کاهش ارزش	سود سهام	خالص ارزش فروش	مبلغ دفتری سرمایه گذاری
۲۶۶,۲۸۲	-	۶۶۶,۲۸۲	۹۰۷,۱۱۱	-	۹۰۷,۱۱۱	-	-	۸۶,۶۵۲,۸۸۲	۱۲,۴۱۵,۲۰۸
-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۷۸۸,۹۲۴	۲,۵۲۶,۷۶۹
-	-	-	-	-	-	-	-	۳۰۴,۳۲۴	۱۲,۹۶۱
-	-	-	-	-	-	-	-	۶,۵۷۳,۲۷۱	۱,۱۳۳,۹۰۶
-	-	-	-	-	-	-	-	۳	۱
-	-	۱۲۵	۱۲۵	-	-	-	-	۲۱۹,۸۰۳	۲,۰۴۴
۲۶۶,۲۸۲	-	۶۶۶,۲۸۲	۹۰۷,۱۲۶	-	-	-	-	۹۵,۵۳۹,۶۴۷	۱۵,۷۳۳,۲۶۲

سرمایه گذاری های بلند مدت:
 شرکت‌های پدید آورنده شده در بورس
 سایر
 سایر - بازار گران
 صنعتی نیروسیرک
 پلوس خودرو
 لیزینگ رانان سایر
 بورس انرژی ایران

سایر شرکت ها

آبادانا سرام
 گسترش صنعت علوم زیستی (لیدکو)
 ساخت تجهیزات نیروگاهی آریان نیرو آسیا
 کارگزاری بانک صنعت و معدن
 گسترش انفورماتیک ایران
 سایر

سرمایه گذاری بلند مدت در شرکت های فرعی
 توسعه سرمایه رادین
 وابستاری توسعه گستر برنا
 توسعه بازرگانی برنا
 سایر سرمایه ایرانیان
 توسعه سرمایه رما
 جمع سرمایه گذاری بلند مدت در شرکت های فرعی
 سوره سرمایه گذاری بلند مدت
 کاهش ارزش سرمایه گذاری ها
 جمع کل سرمایه گذاری ها

-	-	-	-	-	-	-	-	۳۳,۷۶۷	۳۳,۷۶۷
-	-	-	۶,۹۶۶	-	-	-	-	۶۹,۰۰۰	۶۹,۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-	-	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
۶,۱۲۰	-	۶,۱۲۰	۴۱۸,۳۰۰	-	-	-	-	۱۶,۸۳۳	۱۶,۸۳۳
-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰,۶۹۳	۲۰,۶۹۳
۲۳۳	-	۲۳۳	-	-	-	-	-	۵۵,۹۲۷	۵۵,۹۲۷
۶,۳۵۲	-	۶,۱۲۰	۴۲۵,۳۶۶	-	-	-	-	۱۹۸,۲۴۰	۱۹۸,۲۴۰
۲۷۲,۶۳۴	۲۶۶,۵۱۴	۶,۱۲۰	۱,۳۲۲,۶۰۲	۹۰۷,۱۲۶	۹۰۷,۱۲۶	۹۵,۵۳۹,۶۴۷	۴۲۵,۳۶۶	۱۵,۹۳۳,۱۵۰	۱۶,۱۴۸,۴۶۳

-	-	-	-	-	-	-	-	۳۳۳,۹۲۵	۱,۶۰۹,۹۲۵
-	-	-	-	-	-	-	-	۳۳۸,۰۰۲	۳۳۸,۰۰۲
-	-	-	-	-	-	-	-	۲۳۳,۷۰۷	۲۳۳,۷۰۷
-	-	-	-	-	-	-	-	۹,۹۷۰	۶۹۸,۵۰۰
۳,۹۸۹	-	۳,۹۸۹	۹,۲۳۳	-	-	-	۹,۲۳۳	۶۴,۵۶۳	۶۴,۵۶۳
۳,۹۸۹	-	۳,۹۸۹	۹,۲۳۳	-	-	-	۹,۲۳۳	۱,۰۳۳,۱۶۸	۲,۳۳۷,۶۹۷
-	-	-	-	-	-	-	-	۲۰	۲۰
-	-	-	-	-	-	-	-	(۱۱۲,۱۲۹)	(۱۱۲,۱۲۹)
۶۸۲,۶۸۷	۶۲۲,۳۵۲	۴۰,۳۳۵	۱,۳۸۰,۱۱۵	۹۹۶,۱۴۸	۹۹۶,۱۴۸	۱۰۵,۳۱۴,۵۳۳	۶۸۲,۹۶۷	۲۲,۶۳۸,۸۵۲	۲۲,۵۳۳,۶۴۵



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹-۲۰- سرمایه گذاری در سهام شرکت های گروه به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد به جمع کل
بهای تمام شده	بهای تمام شده	
۲۰,۳۶۲,۵۶۵	۲۴,۴۲۲,۳۸۹	۸۲٪
۶۱۳,۰۷۵	۲۲۲,۵۸۴	۱٪
-	۴۲۱,۹۷۴	۱٪
۳۲۹,۴۷۶	۳۲۲,۸۳۶	۱٪
-	۲۰۸,۲۵۹	۱٪
۸۳۷,۴۹۶	۸۴۶,۸۶۲	۳٪
۱,۹۵۰,۱۳۰	۱,۸۲۰,۲۲۱	۶٪
۲۴۴,۵۴۰	۲۱۲,۱۳۷	۱٪
۷۵۷,۹۵۰	۷۳۸,۳۷۸	۲٪
۳,۶۹۵,۶۲۸	۶۵۷,۹۷۸	۲٪
۲۸,۸۱۰,۸۶۰	۲۹,۸۷۳,۶۱۸	۱۰۰٪

خودرو و ساخت قطعات
حمل و نقل و انبارداری ارتباطات
دارویی
فراورده های نفتی، استخراج کانه های فلزی
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
فلزات اساسی
فنی و مهندسی و شیمیایی
چند رشته ای صنعتی
بانکها و موسسات اعتباری
سایر

۹-۲۰- سرمایه گذاری در سهام شرکت اصلی به تفکیک نوع صنعت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	درصد به جمع کل
بهای تمام شده	بهای تمام شده	
۱۷,۴۸۳,۰۳۵	۲۰,۶۷۱,۹۴۹	۷۵٪
۲۰۱,۹۶۰	۲۸۴,۵۶۸	۱٪
۲۱۵,۸۶۷	۲۲۲,۵۸۴	۱٪
۱۶۸,۳۹۴	۱۶۸,۳۹۴	۱٪
۱۷۷,۵۴۰	۱۷۷,۵۴۰	۱٪
۱۴۷,۲۶۵	۱۴۷,۲۶۵	۱٪
۱۶۵,۸۷۲	۱۰۵,۱۴۹	۰٪
۸۶,۹۹۷	۸۶,۹۹۷	۰٪
۳۹۷,۴۲۰	۴۰۰,۹۶۹	۱٪
۹۲۵,۴۵۳	۸۵۹,۵۹۸	۳٪
۹۴,۱۳۸	۳۰,۱۷۴	۰٪
۵۰۲,۵۴۶	۵۰۲,۵۴۶	۲٪
۲,۱۹۴,۴۹۸	۳,۹۸۷,۹۴۱	۱۳٪
۲۲,۷۶۰,۹۸۵	۲۷,۶۴۵,۶۷۴	۱۰۰٪

خودرو و ساخت قطعات
صندوق های سرمایه گذاری قابل معامله
حمل و نقل انبارداری و ارتباطات
دارویی
غذایی بجز قند و شکر
زراعت و خدمات وابسته
فراورده های نفتی، استخراج کانه های فلزی
رایانه و فعالیت‌های وابسته به آن
فلزات اساسی
فنی و مهندسی و شیمیایی
چند رشته ای صنعتی
موسسه اعتباری و بانکها
سایر

۱۰-۲۰- سرمایه گذاری در سهام شرکت های گروه به تفکیک بورس / فرابورس / سایر به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		درصد به جمع کل
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	کل
۲۵,۵۵۳,۷۶۳	۲۹,۳۷۸,۴۹۲	(۴۹۵,۱۲۶)	۲۹,۸۷۳,۶۱۸	۶۴٪
۷۷۶,۵۷۷	۱۴,۸۵۸,۹۵۷	(۱,۹۵۱,۶۱۲)	۱۶,۸۱۰,۵۶۹	۳۶٪
۲۶,۳۳۰,۳۴۰	۴۴,۲۳۷,۴۴۹	(۲,۴۴۶,۷۳۸)	۴۶,۶۸۴,۱۸۷	۱۰۰٪

بورس و فرابورس
سایر غیر بورسی

۱۱-۲۰- سرمایه گذاری در سهام شرکت اصلی به تفکیک بورس / فرابورس / سایر به شرح زیر است :

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		درصد به جمع کل
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	کل
۲۰,۸۱۰,۱۶۸	۲۴,۰۴۰,۲۲۵	-	۲۴,۰۴۰,۲۲۵	۸۷٪
۱,۸۳۸,۶۸۴	۳,۵۰۳,۴۲۰	(۱۱۲,۰۲۹)	۳,۶۱۵,۴۴۹	۱۳٪
۲۲,۶۴۸,۸۵۲	۲۷,۵۴۳,۶۴۵	(۱۱۲,۰۲۹)	۲۷,۶۴۵,۶۷۴	۱۰۰٪

بورس و فرابورس
سایر غیر بورسی

۱۱-۲۰- مشخصات شرکت های فرعی به شرح ذیل می باشد :

شرکت های فرعی	درصد	فعالیت اصلی
واسپاری توسعه گستر برنا	۱۰۰	تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت لیزینگ و خرید و فروش انواع اوراق بهادار
توسعه سرمایه رادین	۹۸	خرید و فروش سهام
توسعه سرمایه رسا	۶۴/۸۶	خرید و فروش سهام
ساریان سرمایه ایرانیان	۱۰۰	خرید و فروش سهام
توسعه بازرگانی برنا	۷۹/۰۴	انجام عملیات مجاز بازرگانی
دی اچ اف	۱۰۰	تامین کننده ماشین آلات برای پروژه های صنعتی
سانکو	۱۰۰	تامین مواد اولیه به صورت انبوه و فروش آن در امارات متحده عربی
بازرگانی بین المللی آیدرو	۱۰۰	برگزاری نمایشگاههای اختصاصی، تخصصی و بازرگانی بین المللی و فعالیتهای بازرگانی و صادرات و واردات کالاها و خدمات

۱۲-۲۰- از پرتفوی شرکت اصلی در تاریخ صورت وضعیت مالی تعداد ۱۶,۳۵۰ میلیون سهم سایپا وثیقه نزد بانک تجارت بابت تسهیلات دریافتی سایپا و تعداد ۱,۰۴۷ میلیون سهم سایپا وثیقه نزد صندوق بازنشستگی بابت ضمانت شرکت آپادانا سرام، ۳۹ میلیون سهم نیرومحرکه وثیقه نزد شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی می باشد.

۱۳-۲۰- شرکت های گسترش مواد پیرشده و صنایع گاز لنگرود در مرحله انحلال و تسویه می باشند.

۲۱- دریاقتنی های تجاری و سایر دریاقتنی ها
 ۲۱-۱- دریاقتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		یادداشت
خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	خالص	
۲۷,۶۶۹	-	۴۴,۲۵۶	-	۴۴,۲۵۶	۲۷,۶۶۹	۲۱-۱-۱
-	-	-	-	-	-	
۲۷,۶۶۹	-	۴۴,۲۵۶	-	۴۴,۲۵۶	۲۷,۶۶۹	
۲۸۹,۴۲۴	-	۵۵۸,۳۷۷	-	۵۵۸,۳۷۷	۲۸۹,۴۲۴	۲۱-۱-۲
۱۳۲,۲۹۶	-	۶۱,۵۰۱	-	۶۱,۵۰۱	۱۳۲,۲۹۶	۲۱-۱-۲-۱
۲۰,۰۰۸,۰۶۹	(۳۵۵,۹۵۱)	۹,۱۳۹,۹۴۵	۹,۰۴۶,۷۵۴	۹۳,۱۹۱	۲۰,۰۰۸,۰۶۹	۲۱-۱-۳
۲۰,۴۲۹,۷۸۹	(۳۵۵,۹۵۱)	۹,۷۵۹,۸۳۳	۹,۰۴۶,۷۵۴	۷۱۳,۰۶۹	۲۰,۴۲۹,۷۸۹	
۲۰,۴۶۷,۴۵۸	(۳۵۵,۹۵۱)	۱۰,۲۰۰,۰۷۹	۹,۰۴۶,۷۵۴	۱,۱۵۳,۳۲۵	۲۰,۴۶۷,۴۵۸	
۱۰,۴۰۰	-	۳,۶۵۰	-	۳,۶۵۰	۱۰,۴۰۰	
۲۸,۵۰۱	-	-	-	-	۲۸,۵۰۱	
۳۸,۹۰۱	-	۳,۶۵۰	-	۳,۶۵۰	۳۸,۹۰۱	
۱۵۲,۷۷۱	-	۹۴,۷۶۵	-	۹۴,۷۶۵	۱۵۲,۷۷۱	۲۱-۱-۴
۴۲,۰۵۸	-	۲۹,۵۷۲	۶,۱۲۸	۲۳,۴۴۴	۴۲,۰۵۸	
۱۲,۲۳۹	-	۶۲,۵۴۲	۶۲,۵۴۲	-	۱۲,۲۳۹	
۲۰۷,۶۸۱	-	۱۸۶,۸۷۹	۶۸,۶۷۰	۱۱۸,۲۰۹	۲۰۷,۶۸۱	
۲۴۵,۹۶۹	-	۱۹۰,۵۲۹	۶۸,۶۷۰	۱۲۱,۸۵۹	۲۴۵,۹۶۹	
۲۰,۷۱۳,۴۲۷	(۳۵۵,۹۵۱)	۱۱,۳۹۰,۶۰۸	۹,۱۱۵,۴۲۴	۲,۲۷۵,۱۸۴	۲۰,۷۱۳,۴۲۷	
۳,۶۸۶,۲۶۷	-	۱,۰۳۹,۰۰۲	-	۱,۰۳۹,۰۰۲	۳,۶۸۶,۲۶۷	۲۱-۱-۲
۳,۲۰۵,۷۲۳	-	۵۶۳,۵۹۲	-	۵۶۳,۵۹۲	۳,۲۰۵,۷۲۳	۲۱-۱-۳
۶,۸۹۱,۹۹۰	-	۱,۶۰۲,۵۹۴	-	۱,۶۰۲,۵۹۴	۶,۸۹۱,۹۹۰	
۱۶۸,۷۳۸	-	۸۵,۱۱۳	-	۸۵,۱۱۳	۱۶۸,۷۳۸	۲۱-۱-۴
۶,۸۵۱	-	۷,۹۷۳	-	۷,۹۷۳	۶,۸۵۱	
۲۷,۵۹۱	-	۲۴,۴۳۵	-	۲۴,۴۳۵	۲۷,۵۹۱	
۲۰۳,۱۸۰	-	۱۲۷,۵۲۱	-	۱۲۷,۵۲۱	۲۰۳,۱۸۰	
۷۰,۹۵۰,۱۷۰	-	۱,۷۳۰,۱۱۵	-	۱,۷۳۰,۱۱۵	۷۰,۹۵۰,۱۷۰	
۱۵,۳۱۸	-	۳۱,۲۶۶	-	۳۱,۲۶۶	۱۵,۳۱۸	۲۱-۱-۲
۳۰۳,۰۵۱	(۹۲۱,۳۲۶)	۲,۳۹۴,۵۶۶	۹۱۷,۰۵۹	۱,۴۷۷,۵۰۷	۳۰۳,۰۵۱	۲۱-۱-۳
۳۱۸,۳۶۹	(۹۲۱,۳۲۶)	۲,۴۲۵,۸۳۲	۹۱۷,۰۵۹	۱,۵۰۸,۷۷۳	۳۱۸,۳۶۹	
۱۵,۳۱۸	-	۳۱,۲۶۶	-	۳۱,۲۶۶	۱۵,۳۱۸	۲۱-۱-۴
۱۵,۳۱۸	-	۳۱,۲۶۶	-	۳۱,۲۶۶	۱۵,۳۱۸	

۲۱-۲- دریاقتنی های کوتاه مدت شرکت

۲۱-۳- دریاقتنی های بلند مدت گروه

۲۱-۴- دریاقتنی های بلند مدت شرکت

۲۱-۱-۱- اسناد دریاقتنی عمدتا مربوط به مطالبات شرکت فرعی (واسپاری توسعه گستر برنا) بابت تسهیلات اعطائی خودرودر قالب قرارداد فروش اعتباری ، تسهیلات اعطائی املاک و مستغلات بابت فروش ۲۳ واحد از مجتمع مسکونی بعثت و تسهیلات اعطائی لوازم خانگی یادوام و تسهیلات اعطائی خودرودر نسیان در قالب فروش اقساطی می باشد .

۲۱-۲-۱- مبلغ فوق عمدتا مربوط به مانده مطالبات شرکت های فرعی توسعه سرمایه رادین و واسپاری توسعه گستر برنا جمعا به مبلغ کل ۱,۲۴۸,۴۰۸ میلیون ریال از شرکت سایا مربوط به انتقال مانده مطالبات از سایا دیزل در سنوات گذشته می باشد و مانده حساب شرکت سرمایه گذاری ایمکس (EMEX) به مبلغ ۹۰۸,۹۰۱ میلیون ریال (معادل ۱۴,۰۲۳,۰۰۰ درهم) مربوط به مانده بدهی تصفیه نشده شرکت مذکور بابت مشارکت در پروژه های نفتی شرکت Sunco می باشد که بابت مانده طلب از شرکت فوق الذکر و سوئیس بانک (ضامن) در امارات متحده عربی شکایت شده است و در سنوات قبل رأی تجدید نظر نیز به نفع شرکت سانکو صادر شده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی زنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۱-۲- سود سهام دریافتی شرکت اصلی و گروه به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		نام شرکت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
		اشخاص وابسته
۱۳,۳۷۷	۲۲,۶۲۰	توسعه سرمایه رسا
۱,۴۰۰	۱,۴۰۰	بازرگانی بین المللی ایدرو
۱,۷۵۳,۵۵۶	۴۴۱,۱۰۰	توسعه سرمایه رادین
۱,۱۳۰,۰۰۹	-	واسپاری توسعه گستر برنا
۴۹۸,۵۰۰	۱۵,۵۰۴	ساربان سرمایه ایرانیان
۳,۳۹۶,۸۴۳	۴۸۰,۶۲۵	جمع
		سایر مشتریان
۵۹,۸۰۵	۶۶,۷۷۱	گسترش صنعت علوم زیستی (لیدکو)
۱۱,۷۸۵	۱۱,۷۸۵	صنعتی نیرو محرکه
۶۱۶	-	رادیناتور ایران
۶,۴۹۷	۶,۴۹۷	داروسازی زاگرس فارمد پارس
۱۱,۷۷۴	۲,۳۵۴	فنر سازی زر
-	۴۲۸,۴۰۰	کارگزاری صنعت و معدن
۳,۷۱۴	۳,۷۱۴	مدیریت پروژه های نیروگاهی مینا
۵,۱۱۵	-	سرمایه گذاری صبا تامین
۲,۱۰۳,۸۳	-	نیروکلر
۳۲,۵۵۰	-	پتروشیمی غدیر
۲,۶۷۰	-	معدنی و صنعتی چادر ملو
۷,۶۷۰	-	فولاد مبارکه اصفهان
۴,۹۶۹	-	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات
-	۲۱۵	صنایع کاغذ پارس
۵,۴۴۷	-	ملی صنایع مس ایران
۱۲,۹۷۴	-	پالایش نفت تهران
-	۵۹۰	لیزینگ صنعت و معدن
۱۷,۲۰۴	-	پالایش نفت اصفهان
۱۲,۴۲۱	-	فولاد کاوه جنوب کیش
-	۱,۵۹۱	توسعه صنایع بهشهر
-	۳,۲۵۳	سرمایه گذاری صنایع شیمیایی ایران
۱۶,۶۰۰	-	صنایع پتروشیمی کرمانشاه
۳۲,۷۹۷,۹۲	۳۲,۷۹۸	تولید مواد اولیه داروپخش
۷,۲۶۸,۰۰۰	-	کشت و دام گلدهشت نمونه اصفهان
۵,۲۷۵,۵۰۰	-	دوده صنعتی پارس
۱۲,۸۷۸,۵۵	-	سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین
۳,۰۵۷,۹۸	-	کالسیمین
۲,۳۰۳,۲۶	-	بیمه ما
۲,۲۶۸,۳۰	-	فروسلیسیم خمین
۹,۶۶۱	۴۰۹	سایر
۲۸۹,۴۲۴	۵۵۸,۳۷۷	جمع
۳,۶۸۶,۲۶۷	۱,۰۳۹,۰۰۲	جمع کل

۲-۱-۲-۱- سود سهام دریافتی شرکت های فرعی به شرح ذیل می باشد:

نام شرکت		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۳,۶۶۵	-	فولاد مبارکه اصفهان
۶,۸۲۲	۸,۹۶۰	پتروشیمی خلیج فارس
۲۷۹	۲۴۰	سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۲۲,۹۵۰	۳۵۳	نفت و گاز پارسین
۷,۱۶۴	۲,۶۵۰	داروسازی فارابی
۲۴۳	-	خدمات انفورماتیک ایران
۱,۹۱۰	-	سرمایه گذاری صبا تامین
۶۹	۷۷	مخابرات ایران
۴,۴۷۰	-	صندوق بازنشستگی کشوری
-	۸,۲۵۶	گروه مینا
۱۷,۵۵۶	۲۹,۵۱۵	مواد اولیه داروپخش
-	۳,۹۰۲	صنایع شیمیایی ایران
-	۱۶۵	صنایع کاغذ پارس
۶۷,۱۶۸	۷,۳۸۳	سایر
۱۳۲,۳۹۶	۶۱,۵۰۱	

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهایی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۲۱- سایر مشتریان دریافتی بشرح ذیل می باشد :

شركة		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
-	۲۷۷	۷,۷۵۶	۱۲,۴۱۵	کارگزاری ها - ریالی
-	-	۵,۱۸۳,۰۳۶	۵,۸۱۰,۹۴۷	۲۱-۱-۳-۱ مشتریان شرکت DHF بابت تامین قطعات - ارزی
-	-	۱۰,۴۱۷,۳۷۴	۱,۵۱۴,۵۳۶	۲۱-۱-۳-۲ تامین مالی سایر اشخاص توسط شرکت DHF - ارزی
۲,۲۵۵,۲۶۲	۵۵۹,۱۲۳	۲,۲۵۵,۲۶۲	۵۶۵,۵۲۸	۲۱-۱-۳-۳ مگا موتور - ریالی
۹۵۰,۴۶۰	۴,۱۹۲	۹۵۰,۴۶۰	۲۵,۲۲۵	۲۱-۱-۳-۳ سازه گستر سایپا - ریالی
-	-	۱,۱۴۷,۶۰۵	۹۸۰,۷۶۹	۲۱-۱-۳-۴ اشخاص وابسته - سایپا - ارزی
-	-	۱۰۵,۸۴۳	-	مگا موتور - ارزی
-	-	۵۴,۹۴۸	۱۳۷,۳۳۴	سایر - ارزی
-	-	۲۴۵,۸۰۳	۹۳,۱۹۱	سایر - ریالی
۳,۲۰۵,۷۲۳	۵۶۳,۵۹۲	۲۰,۳۶۸,۰۸۸	۹,۱۳۹,۹۴۵	

۱-۳-۲۱- مانده حساب مزبور عمدتاً مربوط به شرکت پتروشیمی ایلام به مبلغ ۴,۲۴۶,۹۴۰ میلیون ریال و شرکت صنعتی و معدنی توسعه فراگیر ستاد به مبلغ ۱۸۹,۴۷۹ میلیون ریال، شرکت صبا استیل به مبلغ ۱۶۴,۹۸۳ میلیون ریال، فولاد خوزستان به مبلغ ۱,۹۴۳ میلیون ریال، جمعا (معادل ۹,۸۶۷,۵۱۷ یورو) بابت انجام خدمات بازرگانی توسط شرکت DHF جهت پروژه های شرکت های مزبور می باشد.

۱-۳-۲۱- مانده حساب رام به شرکت MRide از ۲۸ مارس ۲۰۲۳ مبلغ ۲۳۵,۶۹۱ میلیون ریال (معادل ۵۰۰,۰۰۰ یورو) پرداخت شده و مبلغ ۲۰۸,۸۵۹ میلیون ریال (معادل ۴۴۳,۰۷۸ یورو) به صندوق ضمانت صادرات ایران EGF بابت هزینه های مشارکت در سرمایه گذاری برای تاسیس صندوق امانتداری Safe harbor با همکاری با شرکت DHF می باشد. همچنین مبلغ ۸۷۸,۶۷۸ میلیون ریال (معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰ یورو) از شرکت انوی که تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱,۳۰۰,۰۰۰ یورو وصول شده و از شرکتهای وستیکور و فریسونا به مبلغ ۲۱۱,۷۷۲ میلیون ریال (معادل ۴۸۲,۰۲۴ یورو) که از سال ۲۰۲۰ در حسابها باقی مانده که پیگیری ها در محاکم قضائی کشور آلمان در جریان است که نتیجتاً جمعاً معادل مبلغ ۳۲۹,۲۴۹ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی تسویه نگردیده است.

۱-۳-۲۱- مانده مطالبات فوق مربوط به توافق نامه های سه جانبه فی مابین شرکت اصلی و سایپا و شرکتهای مگا موتور و سازه گستر سایپا از بابت انتقال مانده مطالبات شرکت اصلی از سایپا به مگا موتور و سازه گستر (بابت فروش سهام فاپکو) در سال مالی قبل می باشد.

۱-۳-۲۱- مانده حساب ارزی به شرکت سایپا به مبلغ کل ۴۹۴,۱۳۹ میلیون ریال (معادل ۱۵۰,۱۹۳ یورو) توسط شرکت DHF برای سفارشات شرکت مذکور می باشد و همچنین مانده حساب شرکت سایپا به شرکت سانکو ۴۸۶,۵۳۰ میلیون ریال (معادل ۴,۱۲۸,۷۰۱ درهم) بابت نهان بردن شرکت مگا موتور بابت قراردادهای فیما بین سانکو با مگا موتور برای خرید انژکتور می باشد.

۱-۴-۲۱- اشخاص وابسته سایر دریافتی بشرح ذیل می باشد :

شركة		گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۰,۵۴۱	۲۶,۷۸۵	-	-	توسعه بازرگانی برنا
۲,۳۴۴	۲,۳۴۴	۲,۳۴۴	۲,۳۴۴	شرکت گسترش صنعت علوم زیستی (لیدکو)
۳۳,۵۸۱	۳۳,۵۸۱	۳۳,۵۸۱	۳۳,۵۸۱	۲۱-۱-۴-۱ شرکت قالبهای بزرگ صنعتی سایپا
-	-	۱۵,۹۸۰	۴۵,۴۷۱	۲۱-۱-۴-۲ شرکت سایپا
۲۰,۰۱۵	۷,۵۰۳	-	-	شرکت بازرگانی بین المللی ایدرو
۱,۳۹۱	۱,۵۳۱	-	-	شرکت توسعه سرمایه رسا
-	۱۳,۳۷۰	-	۱۳,۳۷۰	۲۱-۱-۴-۳ شرکت سرمایه گذازی کارکنان سایپا
۱۰۰,۸۶۷	-	۱۰۰,۸۶۷	-	صندوق بازاریگردانی امید لوتوس پارسیان - بازارگردان
۱۶۸,۷۳۸	۸۵,۱۱۳	۱۵۲,۷۷۱	۹۴,۷۶۵	

۱-۴-۲۱- مانده بدهی شرکت قالب های بزرگ سایپا بابت فروش سهام شرکت آپادانا سرام در سنوات قبل بوده است.

۱-۴-۲۱- مانده بدهی شرکت سایپا شامل مبالغ ۲۴۰,۲۶ میلیون ریال و ۱۸۰,۲۶ میلیون ریال به ترتیب بابت سپرده یقه کسر شده از شرکت فرعی بین المللی بازرگانی ایدرو بابت خدمات غرفه سازی و مطالبات این شرکت به سایپا می باشد و همچنین مبلغ ۳,۴۱۹ میلیون ریال مانده طلب از شرکت سایپا بابت اجاره بهای ملک شرکت فرعی توسعه بازرگانی برنا با سایپا می باشد.

۱-۴-۲۱- مانده بدهی شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا از بابت حق السهم هزینه عوارض و نوسازی ساختمان آرژانتین در زمان مالکیت آن شرکت (فروش رفته طی سالی مالی قبل) می باشد که در حسابهای فی مابین لحاظ گردیده است.

۱-۴-۲۱- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است :

یادداشت		گروه	
		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	مانده ابتدای دوره	۹۷۱,۸۶۴	۱,۲۸۱,۳۴۵
۱۱	زیان های کاهش ارزش دریافتی	۵۰۹,۴۸۱	۳,۵۲۵
	حذف شده طی سال به عنوان غیر قابل وصول و اثر تسعیر	-	(۷,۵۹۳)
		۱,۴۸۱,۳۴۵	۱,۲۷۷,۲۷۷
۲۲	کسر می شود : طبقه بندی کاهش ارزش در پیش پرداخت ها	(۲۰۰,۰۰۰)	-
	مانده پایان دوره	۱,۲۸۱,۳۴۵	۱,۲۷۷,۲۷۷

۱-۴-۲۱- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی های تجاری هر گونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۲- پیش پرداخت ها

یادداشت	گروه	شرکت		
		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۲-۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۰,۴۸۹,۸۶۲	۴,۲۵۶,۲۴۷	پیش پرداخت خرید کالا
۲۲-۲		۴۲۸,۵۳۰	۱۲,۰۸۳	سپرده ها
		(۲۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	کاهش ارزش
۲۲-۳		۵۶,۷۲۶	۵۹,۳۱۲	پیش پرداخت مالیات
۲۲-۴		۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	پیش پرداخت قرارداد مشارکتی
۲۲-۵		۷۶,۵۷۹	۴۲,۴۷۸	سایر
		۱۰,۸۹۱,۶۹۷	۴,۲۱۰,۱۲۰	

۲۲-۱- پیش پرداخت خرید کالای ارزی عمدتاً مربوط به شرکت DHF به مبلغ ۲,۰۸۵,۸۸۲ میلیون ریال (معادل ۴,۴۲۵,۰۴۴ یورو) به شرکت چونگوینگ تورن، مبلغ ۷۱۰,۸۸۱ میلیون ریال (معادل ۱,۵۵۰,۸۰۸ یورو) برای پروژه SGS و مبلغ ۹۳۵,۸۵۱ میلیون ریال (معادل ۱,۹۸۵,۵۵۱ یورو) به شرکت صبا استیل آلمان و مبلغ ۲۸۸,۱۰۸ میلیون ریال (معادل ۶۱۱,۲۰۰ یورو) به شرکت نوایسم میلیون ریال می باشد.

۲۲-۲- مانده سپرده های ارزی عمدتاً مربوط به شرکت SUNCO به مبلغ ۱,۳۳۶ میلیون ریال (معادل ۹۶,۱۹۸ درهم) بابت وجه الضمان کاری و ثبتی نزد اداره جفزا در امارات بوده و مانده سپرده ریالی مربوط به شرکت به مبلغ ۱۶۷ میلیون ریال مربوط به سپرده شرکت جهت اقدام حقوقی و پیگیری وصول مطالبات علیه بدهکاران سنوات قبل نزد وزارت دادگستری می باشد و همچنین به مبلغ ۵۸۰ میلیون ریال مانده طلب شرکت سانکو از شرکت ایمکس (آقای کازرونیان) توسط امور حقوقی سایپا می باشد.

۲۲-۳- مانده پیش پرداخت مالیات عمدتاً مربوط به مالیات پرداختی شرکت فرعی توسعه بازرگانی برنا بابت مالیات سهم سهامدار طبق قوانین مالیاتی آلمان از سود سهام دریافتی شرکت DHF برای سال های ۲۰۱۴ لغایت ۲۰۱۸ به مبلغ ۴۲,۱۶۳ میلیون ریال معادل ۶۳۵,۹۲۷ یورو) می باشد و مالیات درآمد اجاره به مبلغ ۵,۶۵۶ میلیون ریال شرکت می باشد.

۲۲-۴- پیش پرداخت قرارداد مشارکتی فیما بین شرکت فرعی توسعه بازرگانی برنا با شرکت سایپا خزر (وابسته) جهت سرمایه گذاری و مشارکت در تولید می باشد بک فقره چک به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال به عنوان ضمانت پیش پرداخت سرمایه گذاری این شرکت دریافت شده است.

۲۲-۵- مانده سایر پیش پرداخت ارزی عمدتاً مربوط به شرکت SUNCO به مبلغ ۳۵۳ میلیون ریال (معادل ۳,۰۰۰ درهم) و مبلغ ۷,۸۵۱ میلیون ریال (معادل ۱۶,۶۵۶ یورو) مربوط به شرکت DHF و پیش پرداخت ریالی ۳,۱۷۲ میلیون ریال مربوط به پیش پرداخت تعمیرات انجام شده برای ویلای دارایی سرمایه ای شرکت و مابقی پرداخت به وکیل برای پیگیری پرونده حقوقی شرکت بازرگانی بین المللی ایدرو می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳- موجودی مواد و کالا

یادداشت	گروه	شرکت		
		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۳-۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۳۱,۰۸۵	۱۸۲,۰۸۱	تجهیزات و محصولات فولادی
		۹۴,۹۸۳	-	ارزاق و کالای هدایای تبلیغاتی
		۱۲۶,۰۶۸	۱۸۲,۰۸۱	

۲۳-۱- موجودی تجهیزات و محصولات فولادی به مبلغ ۱۸۲,۰۸۱ میلیون ریال (معادل ۲۸۶,۲۷۱ یورو) مربوط به شرکت DHF می باشد.

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت					
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
-	-	۱۷,۵۵۲	۲,۵۵۷		صندوق (ریالی)
۳,۵۲۶	۳,۵۲۶	۱۲۲,۶۸۱	۱۳۹,۰۵۲	۴۲	صندوق (ارزی)
۲۶,۰۸۳	۳۹,۶۴۴	۳۹۱,۲۰۴	۳۵۹,۸۳۱		بانکها (ریالی)
۴۴	۴۴	۴,۰۹۰,۲۵۱	۵۹۸,۸۱۰	۴۲	بانکها (ارزی)
۷,۴۰۰	۸,۵۸۹	۲۷,۰۲۴	۲,۹۵۵		سپرده های بانکی (ریالی)
۱,۱۰۴	۱,۱۰۴	۱,۱۰۴	۱,۱۰۴		سپرده های بانکی (ارزی)
-	۹۰۰	-	۹۰۰		تنخواه گردانها
-	-	-	۱		اوراق بهادار
۳۸,۱۵۷	۵۳,۸۰۷	۶,۶۴۹,۸۱۶	۱,۱۲۳,۲۱۰		

۲۵- اذایایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

شرکت		گروه		یادداشت	
شرکت					
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۱,۷۰۶	۱۰,۰۰۶	۱۱,۷۰۶	۱۰,۰۰۶	۲۵-۱	خودرو
۱۱,۷۰۶	۱۰,۰۰۶	۱۱,۷۰۶	۱۰,۰۰۶		

۲۵-۱- در سنوات قبل شرکت ۱۵ دستگاه خودرو به مبلغ ۲۹,۲۶۵ میلیون ریال از شرکت سایپا خریداری کرده است که در سال مالی قبل تعداد ۹ دستگاه از خودروهای مذکور به فروش رفته و اقدام به فروش دستگاه از خودروهای مذکور در دوره مورد گزارش از طریق برگزاری مزایده به شرکت فرعی بازرگانی بین المللی ایدرو نموده است.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی ونا (سهامی عام)
ناداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۶- سرمایه

۲۶-۱- سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۱,۶۷۵ میلیارد ریال منقسم به ۱۱,۶۷۵ میلیون سهم عادی با نام ۱۰۰۰ ریالی تماماً پرداخت شده می باشد.
 ۲۶-۲- فهرست اسامی سهامداران و تعداد و نحوه ترکیب مالکیت سهام هر یک در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
مالکیت	تعداد سهام	مالکیت	تعداد سهام	
۳۷,۷۸٪	۴,۴۱۱,۱۵۹,۳۱۲	۳۷,۷۸٪	۴,۴۱۱,۱۵۹,۳۱۲	شرکت گروه سرمایه گذاری سایبا (سهامی عام)
۷,۰۹٪	۸۲۷,۵۴۵,۱۱۸	۶,۲۳٪	۷۱۷,۴۴۵,۱۱۸	شرکت سرمایه گذاری آتیه صبا (سهامی خاص)
۷,۶۱٪	۸۸۸,۳۹۲,۸۲۱	۷,۶۱٪	۸۸۸,۳۹۲,۸۲۱	شرکت سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)
۱۵,۸۹٪	۱,۸۵۴,۹۵۹,۲۵۳	۱۵,۸۹٪	۱,۸۵۴,۹۵۹,۲۵۳	شرکت گروه سرمایه گذاری کارکنان سایبا (سهامی عام)
۱,۹۹٪	۲۳۲,۶۲۰,۴۱۲	۱,۹۹٪	۲۳۲,۶۲۰,۴۱۲	شرکت های سرمایه گذاری استانی
۰,۶۵٪	۷۵,۹۵۳,۴۶۶	۰,۶۷٪	۵۵,۳۲۰,۶۶۱	صندوق سرمایه گذاری ارزش کاران آینده
۲۸,۹۹٪	۳,۳۸۴,۴۷۷,۶۱۸	۳۰,۰۲٪	۳,۵۰۵,۲۱۰,۴۳۳	سایر سهامداران حقیقی و حقوقی
۱۰۰	۱۱,۶۷۵,۱۰۸,۰۰۰	۱۰۰	۱۱,۶۷۵,۱۰۸,۰۰۰	

۲۶-۲-۱- براساس مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، بازارگردانی سهام شرکت توسط صندوق بازارگردانی لوتوس به طرفیت یکی از سهامداران (سرمایه گذاری سایبا) انجام می گردد.

۲۶-۳- کفایت سرمایه

۲۶-۳-۱- در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ نسبت کفایت سرمایه مطابق دستورالعمل الزامات مالی کفایت سرمایه نهاد های مالی مصوب ۱۳۹۰/۰۷/۳۰ هیات مدیره سازمان بورس اوراق بهادار و اصلاحیه مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۱۹ نسبت جاری تعدیل شده ۲,۹۴ و نسبت بدهی به تعهدات تعدیل شده ۰,۰۷ می باشد.

۲۶-۳-۲- نصاب های قابل قبول برای نسبت های جاری تعدیل شده (حداقل معادل یک) و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده (حداکثر معادل یک) برای نهادهای مالی حسب ماده ۶ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی می باشد.

۲۷- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ از محل سود قابل تخصیص گروه و شرکت اصلی مبلغ ۱,۳۶۵,۱۶۷ میلیون ریال و ۱,۱۶۷,۵۱۱ میلیون ریال به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی غیر قابل انتقال به سرمایه شرکت بوده و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۸- اندوخته سرمایه ای

بموجب ماده ۵۸ اساسنامه، خالص سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس و بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است، اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سود دهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد، بین صاحبان سهام تقسیم نمود.

۲۸-۱- گردش حساب اندوخته سرمایه ای به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱,۵۵۱,۸۰۰	۴,۲۳۶,۱۷۲	۱,۵۵۱,۸۰۰	۴,۲۳۶,۱۷۲
۲,۶۸۴,۳۷۲	۹۹۶,۱۴۸	۲,۶۸۴,۳۷۲	۹۹۶,۱۴۸
۴,۲۳۶,۱۷۲	۵,۲۳۲,۳۲۰	۴,۲۳۶,۱۷۲	۵,۲۳۲,۳۲۰

مانده در ابتدای دوره
تخصیص از محل سود قابل تخصیص
مانده در پایان دوره

۲۹- سایر اندوخته ها

شرکت		گروه	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۹۲	۱۹۲	۱۹۲	۱۹۲

اندوخته احتیاطی

۲۹-۱- گردش حساب سایر اندوخته های شرکت اصلی به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۳	۱۳
۶۰	۶۰
۲۵	۲۵
۹۴	۹۴
۱۹۲	۱۹۲

از محل سود عملکرد ۱۳۵۶/۰۲/۳۱
از محل سود عملکرد ۱۳۵۷/۰۲/۳۱
از محل سود عملکرد سنواتی طبق مصوبه مجمع عمومی ۱۳۵۷/۰۶/۱۹
از محل سود عملکرد سنواتی منتهی به ۱۳۶۹/۰۲/۳۱

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
 داده‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۰- تفاوت تسعیر ارز عملیات خارجی

مانده در پایان دوره	تغییرات طی دوره		پایان دوره مانده در	جمع	تغییرات طی دوره کاهش	افزایش	مانده در ابتدای دوره
	کاهش	افزایش					
۲۴۰,۲۴۸	۱,۲۹۰,۳۹۷	-	۲,۶۹۱,۱۱۸	۲۸۷,۶۳۶	-	۲۸۷,۶۳۶	۲۴۰,۲۴۸
(۲,۶۲۹,۳۵۱)	(۱,۵۸۴,۱۲۸)	۹۸۶,۴۴	(۲,۵۸۸,۲۳۳)	(۴۲۱,۱۷۲)	۸۱,۴۰۸	(۵۱۰,۸۸۰)	(۲,۶۲۹,۳۵۱)
۸۳۵۷	۳,۱۶۹	(۱,۵۴۳)	۸۸۳۳	۵۷۶	(۵,۶۶۶)	۶,۲۵۲	۸۳۵۷
۷۸۲,۴۸۸	(۲۹,۵۶۲)	۹۸۲,۵۰۱	۶۴۱,۵۷۸	(۱۴,۹۶۰)	۷۵,۳۳۳	(۲۱۶,۶۹۲)	۷۸۲,۴۸۸

عملیات خارجی در کشور
 آلمان
 امارات متحده عربی
 سایر

۳۱- منافع فاقد کنترل

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۶,۵۰۰	۱۶,۵۰۰
۱,۶۵۰	۱,۶۵۰
۱۰۹,۲۵۰	۱۰۷,۳۸۰
۱۲۷,۴۰۰	۱۲۵,۵۳۰

سرمایه
 اندوخته قانونی
 سود (زیان) انباشته



شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۳۲-۱- پرداختی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	خالص	
تجاری					
حسابهای پرداختی					
اشخاص وابسته	۷۷۸,۰۹۱	-	۷۷۸,۰۹۱	۲۸۴,۳۷۰	۳۲-۱-۱
سایر	۱۸۱,۹۷۶	۱۴۷,۸۷۲	۳۲۹,۸۴۸	۴۱۵,۷۳۴	۳۲-۱-۲
	۹۶۰,۰۶۷	۱۴۷,۸۷۲	۱,۱۰۷,۹۳۹	۷۰۰,۱۰۲	
سایر پرداختی ها					
اسناد پرداختی	-	-	-	۲۱,۷۴۲	
	-	-	-	۲۱,۷۴۲	
حسابهای پرداختی					
اشخاص وابسته					
	۱۹۲,۱۵۷	-	۱۹۲,۱۵۷	۳۶۱,۵۰۲	۳۲-۱-۳
سایر	۴۱۶,۸۴۶	۱۲۴,۱۳۰	۵۴۰,۹۷۶	۶۶۸,۳۴۲	۳۲-۱-۴
	۶۰۹,۰۰۳	۱۲۴,۱۳۰	۷۳۳,۱۳۳	۱,۰۲۹,۸۴۵	
	۶۰۹,۰۰۳	۱۲۴,۱۳۰	۷۳۳,۱۳۳	۱,۰۵۱,۵۸۷	
	۱,۵۶۹,۰۷۰	۲۷۲,۰۰۲	۱,۸۴۱,۰۷۲	۱,۷۵۱,۶۹۰	
۳۲-۲- پرداختی های کوتاه مدت شرکت					
تجاری					
حسابهای پرداختی					
اشخاص وابسته	۷۰۶,۱۶۶	-	۷۰۶,۱۶۶	۱۵۵,۰۶۸	۳۲-۱-۱
سایر	۱۵,۷۹۰	-	۱۵,۷۹۰	۱۹۷,۹۴۸	۳۲-۱-۲
	۷۲۱,۹۵۶	-	۷۲۱,۹۵۶	۳۵۳,۰۱۶	
سایر پرداختی ها					
اسناد پرداختی	-	-	-	-	
	-	-	-	-	
حسابهای پرداختی					
اشخاص وابسته					
	۲۴۷,۲۲۹	-	۲۴۷,۲۲۹	۲,۳۰۰,۳۴۲	۳۲-۱-۳
سایر	۲۳۲,۴۰۳	-	۲۳۲,۴۰۳	۲۲۸,۶۹۱	۳۲-۱-۴
	۴۷۹,۶۳۲	-	۴۷۹,۶۳۲	۲,۵۲۹,۰۳۳	
	۴۷۹,۶۳۲	-	۴۷۹,۶۳۲	۲,۵۲۹,۰۳۳	
	۱,۲۰۱,۵۸۸	-	۱,۲۰۱,۵۸۸	۲,۸۸۲,۰۴۹	
۳۲-۳- پرداختی های بلند مدت گروه					
تجاری					
حسابهای پرداختی					
شرکت سایپا - اشخاص وابسته	۱,۳۹۳,۴۲۰	-	۱,۳۹۳,۴۲۰	-	۳۲-۳-۲
سایر	۹۷,۳۵۳	۱۲,۶۸۴,۵۰۵	۱۲,۷۸۱,۸۵۸	۱۶,۱۱۳,۸۳۴	۳۲-۳-۱
	۱,۴۹۰,۷۷۳	۱۲,۶۸۴,۵۰۵	۱۴,۱۷۵,۲۷۸	۱۶,۱۱۳,۸۳۴	

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱-۳۲- اشخاص وابسته حسابهای پرداختی بشرح ذیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
کارگزاری بانک صنعت و معدن	۷۷۸,۰۹۱	۲۸۴,۳۷۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
	۷۷۸,۰۹۱	۲۸۴,۳۷۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کارگزاری بانک ملت	۱۵,۷۹۰	۲۳,۱۳۷	
کارگزاری گنجینه سپهر پارت	-	-	
کارگزاری توسعه معاملات کیان	-	۲۰,۱۹۳	
کارگزاری سپهر باستان	-	۱۷۴,۸۱۱	
سایر ریالی	۱۲۹,۶۹۸	۱۸۸,۹۱۹	
سایر ارزی	۱۴۷,۸۷۲	-	
	۳۲۹,۸۶۸	۴۰۷,۰۶۰	
	۱۵,۷۹۰	۱۹۷,۹۶۸	

۱-۲-۳۲- سایر حسابهای پرداختی بشرح ذیل می باشد.

کارگزاری بانک ملت	۳۶,۴۸۸	-	۲۳,۱۳۷	۱۵,۷۹۰
کارگزاری گنجینه سپهر پارت	-	-	-	-
کارگزاری توسعه معاملات کیان	-	-	۲۰,۱۹۳	-
کارگزاری سپهر باستان	-	-	۱۷۴,۸۱۱	-
سایر ریالی	۱۲۹,۶۹۸	-	۱۸۸,۹۱۹	-
سایر ارزی	۱۴۷,۸۷۲	-	-	-
	۳۲۹,۸۶۸	-	۴۰۷,۰۶۰	۱۵,۷۹۰
	۱۹۷,۹۶۸	-	-	-

۱-۳-۳۲- اشخاص وابسته سایر حسابهای پرداختی بشرح ذیل می باشد.

شرکت سایپا	۱۲۸,۴۷۰	۳۵۱,۲۱۴	۲۰۶,۲۰۲	۱۲۸,۴۷۰
شرکت واسپاری توسعه گستر برنا	-	-	۱,۲۰۲,۴۱۸	۶۲,۰۴۲
شرکت سرمایه گذاری سایپا	۱۱,۳۴۱	۹,۵۷۵	۲,۶۰۵	۴,۳۷۱
شرکت ساربان سرمایه ایرانیان	-	-	۸۸۱,۴۰۴	-
شرکت سرمایه گذاری کارکنان سایپا	۷۱۳	۷۱۳	۷۱۳	۷۱۳
صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان - بازارگردان	۵۱,۶۳۳	-	-	۵۱,۶۳۳
	۱۹۲,۱۵۷	۳۶۱,۵۰۲	۲,۳۰۰,۳۴۲	۲۴۷,۲۲۹
	۳۲۹,۸۶۸	۳۶۱,۵۰۲	-	-

۱-۳-۳۲-۱ مبلغ ۵۱,۶۳۳ ریال بدهی فوق مربوط به بازارگردانی سهام شرکت سایپا نزد صندوق بازارگردانی امید لوتوس پارسیان (شرکت اصلی) می باشد.

۱-۴-۳۲- سایر حسابهای پرداختی بشرح ذیل می باشد.

شرکت	گروه		یادداشت
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
ذخیره بدهی های احتمالی	۲۳۹,۹۴۷	۱۶۵,۲۴۲	۳۲-۱-۴-۱
ودایع اجاره ساختمان	-	-	
سایر	۱۷۶,۸۹۹	۱۸۲,۵۳۷	۳۲-۱-۴-۲
بدهی ارزی	۱۲۴,۱۳۰	۳۲۰,۵۶۳	۳۲-۱-۴-۳
	۵۴۰,۹۷۶	۶۶۸,۳۴۲	
	۲۲۲,۴۰۳	۲۲۸,۶۹۱	

۱-۴-۳۲-۱ با توجه به ذخیره موردنیاز جهت مالیات های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم اعم از مالیات عملکرد، حقوق، تکلیفی، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ مکرر طی سنوات قبل تا عملکرد منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ جهت شرکت اصلی و شرکتهای زیرمجموعه مبلغ مورد نظر در حساب بدهیهای احتمالی گرفته شده است. همچنین آخرین سال مورد رسیدگی بیمه تامین اجتماعی شرکت اصلی مربوط به عملکرد منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ می باشد و از بابت عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مبلغ ۱۴,۷۵۰ میلیون ریال در دفاتر ذخایر در نظر گرفته شده است.

۱-۴-۳۲-۲ حساب پرداختی عمدتاً مربوط به بدهی شرکت های فرعی واسپاری توسعه گستر برنا و توسعه بازرگانی برنا به ترتیب مبلغ ۷۰,۲۹۳ میلیون ریال و ۶۲,۸۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱-۴-۳۲-۳ بدهی ارزی عمدتاً مربوط به شرکت SUNCO به مبلغ ۳۵,۹۷۱ ریال (معادل ۳۰۰,۰۰۰ یورو) بابت شناسایی هزینه های دوره مورد گزارش از جمله هزینه های پرسنلی و اداری و پرداخت جرایم تمدید مجوز فعالیت به جبل علی و تعمیرات اساسی دفتر مرکزی و تعمیرات آپارتمان ها می باشد و مبلغ ۹۰,۲۰۸ میلیون ریال (معادل ۸۰۷,۹۴۳ درهم) بابت مانده حساب شرکت به سایرستانکاران می باشد. همچنین بدهی شرکت به شرکت صنایع فایس در ارتباط با خرید بک باب ساختمان واقع در بزرگراه حقانی که به دلیل شکایت حقوقی تاکنون پرداخت نشده است.

۱-۳۲-۳-۱ مانده حساب پرداختی عمدتاً مربوط به بدهی شرکت SUNCO به مبلغ ۸۰,۷۹۳,۳۹۰ میلیون ریال (معادل ۶۸/۵ میلیون درهم) از سنوات گذشته بابت انجام خدمات برای پروژه های پارس جنوبی سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران است. همچنین سایر بدهی ها عمدتاً به مبلغ ۴,۵۹۰,۴۶۲ میلیون ریال (معادل ۳۹,۲۲۶,۳۲۶ یورو) مربوط به تامین کنندگان کالا و خدمات شرکت فرعی DHF جهت انجام خدمات بازرگانی می باشد.

۱-۳۲-۳-۲ مانده حساب پرداختی مربوط به بدهی شرکت های فرعی توسعه سرمایه رادین و واسپاری توسعه گستر برنا بابت خرید سهام شرکت سایپا دیزل و انتقال مطالبات سایپا از شرکت مذکور در سنوات قبل می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی ذکا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
شرکت				
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۴۲,۸۱۱	۵۶,۹۵۷	۶۲,۹۶۳	۱۴۵,۱۹۵	مانده در ابتدای دوره
(۵,۸۸۰)	(۴,۷۸۱)	(۶۹,۳۷۹)	(۵۵,۸۰۶)	پرداخت شده طی دوره
۲۰,۰۲۶	۴,۵۴۴	۱۵۱,۶۱۱	۱۰۴,۷۰۲	ذخیره تامین شده
۵۶,۹۵۷	۵۶,۷۲۰	۱۴۵,۱۹۵	۱۹۴,۰۹۱	مانده در پایان دوره

۳۴- مالیات پرداختنی

گردش حساب مالیات پرداختنی گروه و شرکت به قرار زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۲۸,۶۶۳	۲۲۸,۶۶۳	۲۲۲,۷۶۱	۳۷۶,۲۷۵	مانده در ابتدای دوره
-	-	۴۵,۴۹۶	-	انتقال از کاهش ارزش انباشته مزاد سرمایه گذاری
-	-	۱۶۰,۰۱۹	۱۴۱,۵۷۶	ذخیره مالیات عملکرد دوره جاری
-	-	۲,۲۱۰	(۵۱,۶۹۴)	تعدیلات ناشی از تسخیر ارز
-	-	(۵۴,۲۱۱)	(۷۹,۷۱۳)	پرداختی طی دوره
۲۲۸,۶۶۳	۲۲۸,۶۶۳	۳۷۶,۲۷۵	۳۸۶,۴۴۴	

۳۴-۱- خلاصه وضعیت ذخیره مالیات شرکت به شرح ذیل می باشد:

نحوه تشخیص	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹				درآمد مشمول مالیات	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
		مانده ذخیره	تادیه شده	قطعی	تشخیصی			
رسیدگی به دفاتر	۴۴,۸۳۴	۴۴,۸۳۴	-	-	۴۴,۸۳۴	-	۱۳۷۷/۰۲/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	۶۲,۴۸۷	۲۲,۹۸۴	-	-	۶۲,۴۸۷	-	۱۳۹۷/۰۶/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	۳۹,۲۴۶	۳۹,۲۴۶	-	-	۳۹,۲۴۶	-	۱۳۹۸/۰۶/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	۳۹,۵۹۱	۳۹,۵۹۱	-	-	۳۹,۵۹۱	-	۱۳۹۹/۰۶/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	۴۲,۵۰۵	۴۲,۵۰۵	-	-	۴۲,۵۰۵	-	۱۴۰۰/۰۶/۳۱	
رسیدگی به دفاتر	-	۳۹,۵۰۳	-	-	۳۹,۵۰۳	-	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
	۲۲۸,۶۶۳	۲۲۸,۶۶۳			جمع کل			

۳۴-۱- مالیات بر درآمد عملکرد شرکت اصلی تا پایان سال ۱۳۹۶ به استثناء سالهای ۱۳۷۷ قطعی و پرداخت گردیده است. از بابت مالیات بر درآمد عملکرد سال ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ مبالغ مندرج در جدول فوق از شرکت مطالبه که نسبت به آنها شرکت اصلی اعتراض نموده و پرونده در مرحله تجدید نظر قرار دارد.

۳۴-۲- مالیات بر درآمد عملکرد شرکت واسطی توسعه گستر برنا تا پایان سال ۱۳۹۶ قطعی و پرداخت گردیده است. لیکن برگ تشخیص عملکرد سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ نیز در مرحله تقسیط جهت پرداخت می باشد و همچنین نسبت به مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ شرکت فوق اعتراض نموده و موضوع در هیات ماده ۲۱۶ در مرحله رسیدگی می باشد.

۳۴-۳- مالیات بر درآمد عملکرد شرکت توسعه سرمایه وادین تا پایان سال ۱۴۰۰ قطعی و پرداخت گردیده است و نسبت به برگ تشخیص صادره مربوط به عملکرد منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ اعتراض نموده و در مرحله تعیین وقت هیات حل اختلاف می باشد.

۳۴-۴- مالیات عملکرد شرکت توسعه بازرگانی برنا برای سال های قبل از سال ۱۳۹۰ به جز مالیات سال ۱۳۸۸ قطعی و تسویه شده و همچنین مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۰ شرکت فوق قطعی و تسویه گردیده است و مالیات عملکرد سال های قبل از سال ۱۳۹۹ شرکت بازرگانی بین المللی ایدرو قطعی و تسویه شده است.

توضیحات صورت های مالی
دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۵- سود سهام پرداختی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۴۸,۹۰۹	۱۴۸,۹۵۶
۷,۳۷۴	۷,۳۷۴
-	۶۲۹,۳۳۷
۱۵۶,۲۸۳	۷۸۵,۷۶۷
۱۳,۵۹۴	۱۸,۳۱۶
۱۶۹,۹۷۷	۸۰۴,۰۸۳

شرکت :
سنوات قبل از ۱۴۰۰
سال ۱۴۰۱
سال ۱۴۰۲

گروه :
شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل

۳۵-۱ سود نقدی هر سهم در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مبلغ ۵۵ ریال و ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ مبلغ ۳۴ ریال است.

۳۶- تسهیلات مالی

گروه					
۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۱۰۸,۳۵۷	۹۸,۰۱۰	۱۰,۳۴۷	۱۰۹,۲۱۱	۹۸,۲۹۰	۱۰,۹۲۱
۱۰۸,۳۵۷	۹۸,۰۱۰	۱۰,۳۴۷	۱۰۹,۲۱۱	۹۸,۲۹۰	۱۰,۹۲۱
۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
جمع	ریالی	ارزی	جمع	ریالی	ارزی
(۹۸,۰۱۰)	-	(۹۸,۲۹۰)	(۹۸,۲۹۰)	-	(۹۸,۲۹۰)
۱۰,۳۴۷	-	۱۰,۹۲۱	۱۰,۹۲۱	-	۱۰,۹۲۱
۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۰۸,۳۵۷	۱۰ تا ۱۰ درصد	۱۰۹,۲۱۱	۱۰۸,۳۵۷	۱۰ تا ۱۰ درصد	۱۰۹,۲۱۱
۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
۱۰۹,۲۱۱	تسهیلات بدون وثیقه	۱۰۹,۲۱۱	۱۰۹,۲۱۱	تسهیلات بدون وثیقه	۱۰۹,۲۱۱

تعهدات اجاره سرمایه ای

حصة بلند مدت

حصة جاری

۳۶-۱ به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۱۰ تا ۱۰ درصد

۳۶-۲ به تفکیک نوع وثیقه

تسهیلات بدون وثیقه

۳۶-۳ تعهدات اجاره سرمایه ای مربوط به زمین اجاره ای توسط شرکت Sunco واقع در جبل علی امارات متحده عربی به مبلغ ۱۰۹,۲۱۱ میلیون ریال (معادل ۹۲۶,۷۶۵ درهم)، سال قبل به مبلغ ۱۰۸,۳۵۷ میلیون ریال که معادل ۹۷۰,۵۰۳ درهم از تاریخ ۱۸ اوت ۲۰۱۸ تا ۱۷ اوت ۲۰۲۳ به مدت ۱۵ سال اجاره شده است.

۳۷- پیش دریافت ها

گروه		یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۹,۳۷۲,۶۷۰	۱۰,۰۵۶,۲۴۰	۳۷-۱
۴,۶۰۲,۱۷۲	۴,۹۳۷,۸۱۹	۳۷-۱
۲۲۷,۲۴۳	۲۵۴,۵۴۶	۳۷-۱
۱,۷۹۶,۱۴۸	۱,۵۰۶,۷۵۲	۳۷-۱
۲,۸۴۶,۸۹۰	۱,۲۴۲,۵۲۶	۳۷-۱
۳۴۰,۴۱۶	-	
۴۸۱,۵۷۶	۱۳,۰۳۱	۳۷-۲
۱۹,۶۷۷,۱۱۵	۱۸,۰۳۰,۹۱۴	

سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران

شرکت پتروشیمی ایلام

شرکت صنعتی و معدنی توسعه فراگیر سناباد (سیمیدکو)

شرکت تولید اتومبیل ایرانی سایپا (ارزی) - پروژه ها و مشارکت با DHF

شرکت زامیاد (ارزی) - پروژه ها و مشارکت با DHF

پروژه نمایندگی قطعات خودرو - ایدوو (ارزی)

سایر اشخاص

۳۷-۱ پیش دریافت از سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران به مبلغ ۱۰,۰۵۶,۲۴۰ میلیون ریال (معادل ۲۱,۳۳۳,۵۷۰ یورو) از شرکت پتروشیمی ایلام به مبلغ ۴,۹۳۷,۸۱۹ میلیون ریال (معادل ۱۰,۴۷۵,۲۱۸ یورو)، از شرکت صنعتی و معدنی توسعه فراگیر سناباد (سیمیدکو) به مبلغ ۲۵۴,۵۴۶ میلیون ریال (معادل ۵۴۰,۰۰۰ یورو)، از تولید اتومبیل ایرانی سایپا به مبلغ ۱,۵۰۶,۷۵۲ میلیون ریال (معادل ۳,۱۹۶,۴۶۵ یورو) و از شرکت زامیاد به مبلغ ۱,۲۴۲,۵۲۶ میلیون ریال (معادل ۲,۶۷۸,۳۵۵ یورو) بابت پروژه ها و مشارکت های فیما بین با شرکت DHF می باشد.

۳۷-۲ مانده فوق مربوط به شرکت فرعی توسعه بازرگانی برنا از بابت پیش دریافت فروش کالا می باشد و بابت تمه اجاره بهای انبار صنعت واقع در شهرری و همچنین پیش دریافت به مبلغ ۲,۳۷۷ میلیون ریال (معادل ۲,۰۱۶۷ درهم) پیش دریافت ۲ ماه اجاره آپارتمان شرکت سانکو از مستاجرین می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۸- نقد حاصل از عملیات

شرکت (مبالغ به میلیون ریال)		گروه		
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲,۳۰۸,۴۱۸	۱,۲۴۵,۷۹۱	۶,۲۵۰,۳۴۷	۱,۸۹۲,۷۶۱	سود خالص
-	-	۱۵۳,۶۱۵	۱۳۰,۳۴۶	تعدیلات:
-	-	-	-	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۰۵۶	(۲۳۷)	۱۰۷,۲۰۱	۴۸,۸۹۶	خالص (کاهش) افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
۴,۷۶۱	۲,۴۴۵	۳۳,۲۶۴	۳۷,۸۹۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	-	(۱,۴۲۹,۳۷۰)	(۳۲۸,۲۵۳)	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۲,۳۱۴,۳۳۵	۱,۲۴۷,۹۹۹	۵,۱۱۵,۰۵۷	۱,۷۸۱,۵۴۱	
(۲۷۰,۱۲۵)	۱,۷۰۰	(۵,۵۲۵)	۱,۷۰۰	(افزایش) دارایی های نگهداری شده برای فروش
-	-	(۲۵۰,۰۰۳)	(۴۸,۲۰۵)	افزایش سرمایه گذاری در املاک
(۱,۶۲۶,۷۱۸)	۵,۳۴۹,۱۰۷	(۶,۳۲۸,۵۷۰)	۹,۲۹۲,۳۳۳	کاهش (افزایش) دریافت های عملیاتی
-	-	-	(۵۶,۰۱۳)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۲)	(۱۰)	(۱,۷۰۰,۴۳۳)	۶,۶۸۱,۵۷۷	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۶۱۱,۰۲۱)	(۴,۸۸۴,۷۹۳)	(۱,۲۸۳,۷۲۹)	(۱۷,۹۰۷,۱۰۹)	(افزایش) سرمایه گذاری ها
۲۵۳,۵۵۸	(۱,۶۸۰,۴۱۲)	۶۹۲,۱۷۴	(۱,۷۱۸,۸۷۱)	افزایش (کاهش) پرداخت های عملیاتی
-	-	۴,۵۷۴,۰۲۷	(۱,۶۴۶,۲۰۱)	افزایش (کاهش) پیش دریافت ها
۱۵۹,۹۱۵	۳۳,۵۹۱	۸۱۳,۰۰۷	(۳,۴۱۸,۹۴۸)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۸-۱- دریافت نقدی حاصل از سود سهام و دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها به شرح زیر است:

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۳۲۴,۱۴۴	۲۰۴,۵۷۵	۳۲۵,۲۷۷	۳۱۲,۱۳۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۳۸۶	۲۰۷	۸,۶۳۳	۵۸۱	دریافت های نقدی حاصل از سود سپرده بانکی
۳۲۴,۵۳۰	۲۰۴,۷۸۲	۳۳۳,۹۱۰	۳۱۲,۷۱۷	

۳۹- معاملات غیر نقدی

شرکت		گروه		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۶۰۰,۰۰۰	-	۱,۶۰۰,۰۰۰	-	فروش ساختمان به شرکت سایپا
۱,۶۰۰,۰۰۰	-	۱,۶۰۰,۰۰۰	-	

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۰- مدیریت سرمایه و ریسک گروه
۴۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت همواره به دنبال بهینه سازی ساختار سرمایه خود می باشد تا حدی از تعادل بین دو منبع اصلی تامین مالی یعنی بدهی و حقوق مالکانه ایجاد نماید و در بلند مدت از طریق حداقل کردن هزینه سرمایه در شرکت ایجاد ارزش نموده و ثروت سهامداران را حداکثر نماید. از این رو نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
جمع بدهی ها	۳۸,۳۴۲,۴۴۳	۲۵,۵۴۱,۰۹۳	
موجودی نقد	(۴,۶۴۹,۸۱۶)	(۱,۱۲۳,۲۱۰)	
خالص بدهی ها	۳۳,۶۹۲,۶۲۷	۲۴,۴۱۷,۸۸۳	
حقوق مالکانه	۲۶,۱۷۶,۵۸۴	۲۷,۲۸۶,۲۵۵	
نسبت خالص بدهی	۱۲۹	۱۲۶	

شرکت ریسک قابل توجهی با توجه به نسبت اهرمی مزبور با عنایت به سرمایه گذاری در اوراق بهادار و ارزش روز قابل توجه آنها نسبت به ارزش دفتری ندارد.

۴۰-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیات مدیره شرکت، 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 و تحلیل می کند، ارائه می کند این ریسک ها شامل ریسک بازار (ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. هیات مدیره شرکت بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.

۴۰-۳- ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود، تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. بدین ترتیب هیچگونه تغییری در آسیب پذیری برای شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴۰-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. از آنجائیکه شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا هیچ گونه عملیات فروش کالا و خدمات نداشته و همچنین فاقد مشتری می باشد، اساساً این ریسک شامل حال شرکت نمی شود و منابع شرکت تماماً در اوراق بهادار ناشران بورسی و فرابورسی سرمایه گذاری شده است و هیچگونه تسهیلات و اعتباری پرداخت نشده است. در آمد شرکتهای فرعی از جمله DHF عمدتاً شامل فروش قطعات به شرکت سایپا و تامین مالی سایر اشخاص می باشد که نحوه وصول مطالبات منوط به اجرای مفاد توافقات می باشد.

۴۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک برنامه برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت تامین وجوه می باشد. شرکت سایپا به دلیل بهره مندی از وامهای کوتاه مدت و بلند مدت با ریسک نقدینگی مواجه است و چون بخش اصلی پرتفوی این شرکت را سرمایه گذاری در سهام سایپا تشکیل می دهد این ریسک تا حد زیادی به سرمایه گذاری رنا نیز انتقال می یابد. ضمناً ریسک نقدینگی در شرکت های فرعی نیز از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت توسط آنها، مدیریت می شود.

۴۰-۶- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله ای نگهداری می کند. تصمیم گیری در خصوص معاملات سهام متناسب با شرایط بازار سهام و تصمیم گیری کمیته سرمایه گذاری و مدیریت گروه می باشد.

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۱- وضعیت ارزی

گروه

لیزر	درهم	یورو	دلار	یادداشت
۴۰۰	۱,۵۰۸,۱۶۸	۱,۲۱۱,۲۹۷	۳۴,۲۸۶	۲۴ موجودی نقد
-	-	۲۹,۸۷۴,۱۰۷	-	سرمایه گذاری کوتاه مدت
-	۱۸,۶۷۲,۷۲۱	۲۵,۶۶۴,۳۹۹	۱۴۹,۰۷۷	۲۱ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها و پیش پرداخت
-	-	۳۸۶,۲۷۰	-	موجودی مواد و کالا
۴۰۰	۲۰,۱۸۰,۸۸۸	۵۷,۱۲۶,۰۷۳	۱۸۳,۲۶۳	جمع دارایی های پولی و ارزی
-	(۷۶۰,۸۷۸)	(۱۰,۱۲۵,۰۰۲)	(۷۷,۲۱۱)	۲۲ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
-	(۶۸,۵۶۱,۷۹۴)	-	-	۲۲ پرداختی های بلند مدت
-	(۹۲۶,۷۶۵)	-	-	۲۶ تسهیلات دریافتی
-	-	(۳۸,۲۲۳,۶۱۰)	-	۳۷ پیش دریافت
-	(۷۰,۲۴۹,۵۳۸)	(۴۸,۳۴۸,۶۱۲)	(۷۷,۲۱۱)	جمع بدهی های پولی و ارزی
۴۰۰	(۵۰,۰۶۸,۶۴۹)	۸,۷۸۷,۴۶۰	۱۰,۶۰۱,۵۲	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی
۸	(۶,۳۹۳,۳۹۳)	۳,۲۰۶,۱۴۵	۴,۸۱۵	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۴۰۰	(۵۰,۹۷,۲۷۹)	۷,۲۶۰,۸۰۲	۱۰,۷۲,۳۰۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸	(۶,۳۹۳,۳۹۳)	۳,۲۰۶,۱۴۵	۴,۸۱۵	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

شرکت

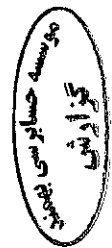
لیزر	درهم	یورو	دلار	یادداشت
۴۰۰	۴,۳۸۰	۴۷,۹۰۸	۸,۵۵۲	۲۴ موجودی نقد
۸	۵۰	۴,۲۷۲	۳۵۹	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
۴۰۰	۴,۳۸۰	۴۷,۹۰۸	۸,۵۵۲	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۸	۵۰	۴,۲۷۲	۳۵۹	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رها (سهامی عام)
 داده‌های ترازنامه صورت‌های مالی
 دوره منتهی به اکتبر ۱۳۹۲

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته
 ۲۲-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته ملی دوره مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	درآمد متراکم و توفیق	خرید	هزینه اعتباری و کاربود	فروش	هزینه به زیان و پرداختی	حساب فی مابین	نتقال و انتقال دارایی و
شرکت های اصلی و بنایی	شرکت سایپا	عضو هیات مدیره	۱۱۶۶۳۹	-	-	۶۳۷۳۲۱۷	۲۰۰۴۰	۱,۲۳۸,۴۰۸	
	شرکت سرمایه گذاری سایپا	عضو هیات مدیره	-	-	-	۱,۷۲۰	۱,۷۲۰	-	
	جمع		۱۱۶۶۳۹	-	-	۶۳۷۳,۲۱۷	۴۱,۸۰۵	۱,۲۳۸,۴۰۸	
شرکت های تجاری وابسته	کارگزاری صنعت و معدن	شرکت سرمایه پذیر- عضو هیات مدیره	-	-	۶۲,۰۸۴	-	-	-	
	سایپا دیزل	شرکت سرمایه پذیر- عضو هیات مدیره	-	-	-	۲۲,۱۶۵	-	۱,۲۳۸,۴۰۸	
	شرکت پارس خودرو	عضو مشترک هیات مدیره	-	-	-	۵,۲۳۹	-	۱,۴۰۱,۴۸۶	
	شرکت صنایع رنگ و رنگ روغن طیف سایپا	مسئول	-	-	-	۷,۸۱۱	-	-	
	شرکت خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی ایران	مسئول	-	۱۰,۳۱۵	-	۱۵	-	-	
	شرکت زانباد	مسئول	-	-	-	۲,۸۴۴,۲۵۰	-	-	
	شرکت سایپا سیریزون	مسئول	-	-	-	۸۱,۸۱۲	-	-	
	مجموعه های پرسی توسعه صنایع خودرو	مسئول	-	-	-	۶۲,۲۰۵	-	-	
	شرکت پارس گازی سایپا پدک	مسئول	-	۲۰۰	-	۵۴,۷۱۱	-	-	
	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایپا	مسئول	-	-	-	۷۵,۵۶۱	-	۱,۳۱۷,۶۹۱	
	شرکت سگا موتور	مسئول	-	-	-	۲۵,۲۲۰	-	۲,۶۰۰,۰۰۰	
	شرکت رادیا تور ایران	مسئول	-	-	-	۱۳,۷۷۴	-	-	
	شرکت کارخانجات پلاستیک کار سایپا	مسئول	-	-	-	۲۰,۶۹۴	-	-	
	شرکت اسناد خودرو سایپا	مسئول	-	-	-	۱۷,۵۷۳	-	-	
	شرکت سایپا پوس	مسئول	-	-	-	۳۹,۱۴۶	-	-	
	شرکت زیربنای رانان سایپا	مسئول	-	-	-	۲۰,۵۸۲	-	-	
	شرکت پیمان توسعه صنعت خودرو	مسئول	-	-	-	۲۹,۴۰۶	-	-	
شرکت مایا غرور	مسئول	-	-	-	۱۵,۴۸۳	-	-		
سایر شرکتهای همگروه	مسئول	-	-	۲۰۰۱۵	۶۶۰۵۴	۳,۳۷۸,۵۱۷	-	۷,۴۳۷,۵۱۵	
جمع			۱۱۶,۶۳۹	۱۲,۹۱۰	۶۲,۰۸۴	۹,۸۶۱,۵۴۴	۴۱,۸۰۵	۸,۸۱۵,۹۳۳	
جمع کل			-	-	-	-	-	-	



شرکت سرمایه گذاری آریا گروه صنعتی دنا (سهامی عام)
 دادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

بدهی	خالص		۱۴۰۲/۱۷/۲۹		پیش پرداخت ما	پیش دریافت ما	پیش دریافت غیر تجاری	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	بدهی	طلب	بدهی	طلب						
۹۵۷۵	-	-	۱۱,۳۴۱	-	-	-	۱۱,۳۴۱	-	سرمایه گذاری سایپا	شرکت های تجاری اصلی و نهایی
۹۸۳,۷۷۷	-	-	۲۰۰,۲۴۰,۲	-	-	۱۵۰,۶۷۵,۲	۱,۵۲۱,۸۹۰	۱,۰۲۶,۲۴۰	سایپا	
۹۹۳,۳۵۲	-	-	۲۰,۱۳۰,۲۳۳	-	-	۱۵۰,۶۷۵,۲	۱,۵۳۳,۳۳۱	۱,۰۲۶,۲۴۰	جمع	
۲۷۶,۶۱۴	-	-	۷۶۵,۶۷۶	-	-	-	۷۷۸,۰۹۱	۱۲,۴۱۵	کارگزاری صنعت و معدن	شرکت های تجاری وابسته
-	۶۲,۱۴۸	-	-	۶۹,۱۱۴	-	-	-	۶۹,۱۱۴	گسترش صنعت علوم زمینی	
۲,۸۶۶,۸۰۰	-	-	۲۶۰,۰۰۶	-	-	۱,۲۶۲,۵۱۶	-	۱۰۰,۲۴۳۰	ازامیاد	
-	۲,۵۳۹,۱۰۶	-	-	۵۶۵,۵۷۸	-	-	-	۵۶۵,۵۷۸	سگا موتور	
-	-	-	۶۶۹	-	-	-	۶۶۹	-	خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی ایران	
-	-	-	-	۲,۷۸۱	-	-	-	۲,۷۹۱	صنایع رنگ و رزین طیف سایپا	
-	-	-	-	۱۱,۲۶۶	-	-	-	۱۱,۲۶۶	سایپا برس	
-	-	-	-	۳,۷۱۰	-	-	-	۳,۷۱۰	رادیااتور ایران	
-	-	-	-	۷,۳۲۲	-	-	-	۷,۳۲۲	بازار گازی سایپا بدک	شرکت های همگروه
-	-	-	-	۱۶,۰۶۵	-	-	-	۱۶,۰۶۵	سایپا سیترون	
-	-	-	-	۱۴,۱۵۱	-	-	-	۱۴,۱۵۱	سایپا دیزل	
-	-	-	-	۱۲,۴۹۹	-	-	-	۱۲,۴۹۹	مجموعه های پریمی ترسمه صنایع خودرو	
-	-	-	-	۳۳,۹۷۲	-	۶۰,۲۸	-	-	سایپا خزر	
-	۹۵۰,۵۶۰	-	-	۲۵,۲۲۵	-	-	-	۲۵,۲۲۵	سازه گستر سایپا	
-	-	-	-	۳۳,۵۸۱	-	-	-	۳۳,۵۸۱	قاللهای بزرگ صنعتی سایپا	
-	-	-	-	۷,۸۴۱	-	۲۴۰	۱,۷۹۵	۹,۸۷۶	سایر شرکتهای همگروه	
۲,۱۱۳,۵۰۴	۲,۴۰۷,۲۲۵	-	۱,۰۲۶,۴۴۱	۸۰,۲۱۶۴	۴۰,۰۰۰	۱,۲۶۸,۷۹۴	۷۸۰,۵۵۵	۱,۷۸۶,۰۷۲	جمع کل	
۴,۱۱۶,۵۰۶	۲,۴۰۷,۲۲۵	-	۲,۴۰۷,۱۸۴	۸۰,۲۱۶۴	۴۰,۰۰۰	۲,۷۷۵,۵۶۶	۲,۳۱۳,۷۸۶	۲,۸۱۲,۳۱۲	جمع کل	

مهر رسمی حسابرسی
 گواهی

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رفا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۳-۲- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	درآمد مشارکت و اجاره و توفیق سهام	هزینه اعتباری و کاربرد	خرید	فروش	هزینه به نایب	تقل و انتقال حساب فی مابین	شرح	
شرکت های اصلی و نهایی	سایبا	عضو هیات مدیره	۱۱۴,۶۳۹	-	۶,۴۱۷	-	۴۰,۲۴۰	-		
	سرمایه گذاری سایبا	عضو هیات مدیره	-	-	-	-	۱,۱۶۵	-		
شرکت های تجاری فرعی	جمع		۱۱۴,۶۳۹	-	۶,۴۱۷	-	۴۱,۴۰۵	-		
	توسعه بازرگانی برنا	شرکت سرمایه پذیر - عضو هیات مدیره	-	-	۱,۳۳۸	-	۱۵,۵۲۵	-		
	توسعه سرمایه رادین	شرکت سرمایه پذیر - عضو هیات مدیره	۱۱	-	-	-	۴۱۰	۶,۳۰۰		
	واسپاری توسعه گستر برنا	شرکت سرمایه پذیر - عضو هیات مدیره	۲۱	-	-	-	۹,۸۵۰	۵۰۰		
	ساربان سرمایه ایرانیان	شرکت سرمایه پذیر - عضو هیات مدیره	۱۱	-	-	-	۱۲۹	۵,۸۰۰		
	توسعه سرمایه رسا	شرکت سرمایه پذیر - عضو هیات مدیره	۱۱	-	-	-	۱۳۲	-		
	بین المللی ایدرو	شرکت سرمایه پذیر - عضو هیات مدیره	۲۱	-	-	۸,۷۲۰	۱۳,۳۶۹	-		
	جمع		۷۵	-	۱,۳۳۸	۸,۷۲۰	۳۹,۴۲۵	۱۲,۶۰۰		
	شرکت های تجاری وابسته	کارگزاری صنعت و معدن	شرکت سرمایه پذیر و عضو هیات مدیره	-	۲۵,۵۴۴	-	-	-	-	
		شرکت مگا موتور	همگروه	-	-	-	-	-	۱,۴۹۶,۱۴۰	
شرکت های همگروه	شرکت مهندسی و مشاوره سازه گستر سایبا	همگروه	-	-	-	-	-	۹۴۶,۴۵۴		
	جمع		-	۲۵,۵۴۴	-	-	-	۲,۶۴۲,۵۹۴		
جمع کل			۱۱۴,۷۱۴	۲۵,۵۴۴	۷,۷۵۵	۸,۷۲۰	۸۱,۳۳۰	۲,۶۵۵,۱۹۴		

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رذا (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

۴-۴۳- مانده حسابهای نهایی انشعاب وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

بدهی	خالص		خالص		سود سهام	پرداختی های تجاری و غیر تجاری	دریافتی های تجاری و غیر تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	طلب	بدهی	طلب	بدهی					
۲,۶۰۵	-	۲۴۶,۹۸۵	-	-	۲۴۲,۶۱۴	۴,۳۷۱	-	سرمایه گذاری سایپا	شرکت های اصلی و نهایی
۲۰۶,۲۰۲	-	۱۴۲,۲۸۷	-	-	۱۳,۸۱۷	۱۲۸,۴۷۰	-	سایپا	
-	۱,۷۵۳,۵۵۶	-	۴۴۱,۱۰۰	-	-	-	۴۴۱,۱۰۰	توسعه سرمایه رادین	شرکت های تجاری فرعی
۱,۲۰۲,۴۱۸	-	۶۲,۰۴۲	-	-	-	۶۲,۰۴۲	-	واسطی توسعه گستر برنا	
-	۱۰,۵۴۱	-	۲۶,۷۸۵	-	-	-	۲۶,۷۸۵	توسعه بازرگانی برنا	
-	-	-	۲۴,۱۵۱	-	-	-	۲۴,۱۵۱	توسعه سرمایه رسا	
۸۸,۴۰۴	-	-	۱۵,۵۰۴	-	-	-	۱۵,۵۰۴	ساریان سرمایه ایرانیان	
-	۲۰,۰۱۵	-	۸,۹۰۳	-	-	-	۸,۹۰۳	بازرگانی بین المللی ایدرو	
۱۵۵,۰۶۸	-	۲۷۷,۴۸۹	-	-	-	۷۰۶,۱۶۶	۴۲۸,۶۷۷	کارگزاری صنعت و معدن	شرکت های تجاری وابسته
-	۶۲,۱۴۸	-	۶۹,۱۱۴	-	-	-	۶۹,۱۱۴	گسترش صنعت علوم زیستی	
-	۲,۲۵۵,۲۶۳	-	۵۵۹,۱۲۳	-	-	-	۵۵۹,۱۲۳	مگاموتور	شرکت های همگروه
-	۹۵۰,۴۶۰	-	۴,۱۹۲	-	-	-	۴,۱۹۲	سازه گستر سایپا	
۱۷۴,۸۱۱	-	-	-	-	-	-	-	کارگزاری سپهر باستان	
-	۳۳,۵۸۱	-	۳۳,۵۸۱	-	-	-	۳۳,۵۸۱	فانهای بزرگ صنعتی سایپا	
۲,۶۲۹,۵۰۸	۵,۰۸۵,۵۶۴	۷۲۸,۸۰۲	۱,۱۸۲,۴۵۲	۲۵۶,۴۳۱	۹۰,۱۴۹	۱,۶۱۱,۱۲۹	جمع کل		

شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رنا (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۴- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

شرکت اصلی و گروه فاقد تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ می باشد.

۴۴-۱- اسناد تضمینی شرکت اصلی نزد دیگران

شرکت اصلی (مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۸,۷۸۷	۱۸,۷۸۷
۲۹۸,۵۰۷	۲۹۸,۵۰۷
۳۱۷,۲۹۴	۳۱۷,۲۹۴

شرکت گسترش انفورماتیک ایران
شرکت آبادانا سرام

در مقابل تعهدات شرکتهای فوق اسناد تضمینی به نفع شرکت از گسترش انفورماتیک ایران مبلغ ۵,۲۲۰ میلیون ریال، شرکت آبادانا سرام مبلغ ۱۸۷,۸۵۷ میلیون ریال دریافت گردیده است.

۴۴-۲- دعاوی له یا علیه شرکت های گروه

۴۴-۲-۱- اقامه دعوی کیفری سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران (در ارتباط با بدهی شرکت سانکو و ضمانت شرکت توسعه بازرگانی برنا)، سازمان گسترش شکایت کیفری مطروحه را مسترد نمود لیکن پرونده به جهت جنبه عمومی مربوطه همچنان مفتوح باقی ماند و پس از تشکیل جلسه رسیدگی و طرح مدافعات شرکت نهایتاً شعبه ۱۰۶۵ دادگاه کیفری تهران حکم برائت مدیران شرکت صادر و اعلام نمود. متعاقباً سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران اقدام به برگشت زدن چکی که از طرف شرکت به عنوان تضمین صادر شده بود نموده که در مهرماه ۱۴۰۰ چک مذکور رفع سوء اثر شده است و همچنین در سال ۱۴۰۱ سازمان گسترش اقدام به طرح دادخواستی علیه شرکت توسعه بازرگانی برنا (به عنوان احدی از خواندگان) در هیات داوری موضوع ماده ۳۰ قانون اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی نمود و نهایتاً پس از جری تشریفات و رسیدگی، رای به نفع له این شرکت صادر گردید و در خصوص دعوی سازمان گسترش حکم بر بی حقی ایشان صادر گردید و همچنین تا این تاریخ طرح دعوا یا اقدامی به صدور اجرائیه صورت نگرفته ولی مذاکرات جهت تعیین نحوه تصفیه طلب سازمان توسط سانکو نیز در جریان است.

۴۴-۲-۲- سهامداران سابق شرکت فایس (فروشنده ساختمان دفتر مرکزی) که با سهام داران فعلی شرکت مذکور اختلافات پیچیده و عمیقی دارند، دعوایی علیه سهام داران فعلی با خواسته ابطال صورت جلسات ثبت شده چند ساله اخیر مطرح نموده اند که به تبعیت از خواسته فوق و خواسته ابطال مدیریت سهامداران فعلی، خواستار ابطال معامله انتقال ساختمان دفتر مرکزی شرکت (واقع در بزرگراه شهید حقانی پلاک ۶)، شده اند که موضوع در شعبه ۴۴ دادگاه عمومی تهران تحت رسیدگی قرار گرفته و در اولین جلسات رسیدگی مدافعات لازم تقدیم دادگاه شده و دادگاه مربوطه به جهت پراکندگی شدید موضوع و تنوع مدافعات طرفین همچنان مشغول رسیدگی بوده و موضوع سوابق ثبتی شرکت فایس به یکی از کارشناسان رسمی ثبت شرکت ها ارجاع که نظریه تقدیمی کارشناس در جهت تقویت ادعای سهام داران سابق شرکت فایس بود که اعتراضاتی از طرف وکیل این شرکت مطرح و علی رغم گذشت مدت نسبتاً طولانی تا به حال موضوع منتهی به صدور حکمی نشده است و البته باعنایت به آن که این شرکت طبق اسناد رسمی ثبت شده فایس و با استعلام از ثبت و مراجع قانونی نسبت به خرید و ثبت دارایی خود نموده است و همچنین آن بخش از خواسته فوق که متوجه شرکت توسعه بازرگانی برنا است. ماهیتاً تابع بخش اول خواسته است که ارتباطی با شرکت توسعه بازرگانی برنا ندارد و حتی بر فرض اثبات صحت بخش اول خواسته، قانونی بودن بخش دوم خواسته که متوجه توسعه بازرگانی برنا است با ایرادات شکلی و ماهیتی متعددی مواجه است و پیش بینی نتیجه دعوی به هیچ وجه مقدور نیست لذا موضوع همچنان در جریان رسیدگی می باشد و مدافعات وکیل شرکت عمدتاً حول این محور بوده است که ایرادات وارده به سمت مدیران و عدم رعایت موارد داخلی شرکت فایس، علیه اشخاص ثالث قابل استناد نیست که نهایتاً پس از چندین جلسه رسیدگی، دادگاه نسبت به خواسته خواهانها مبادرت به صدور رای بنفع خواهانها نمود و ایرادات مطروحه شرکت برنا را موجه تشخیص و قرار رد دعوی خواهانها را صادر نمود.

۴۴-۲-۳- در ارتباط با معامله خرید ساختمان دفتر مرکزی شرکت مدیریت تصفیه شرکت فایس با استناد به این که مبلغی از مابقیه نامه فروش ساختمان تصفیه نشده، مبادرت به طرح دعوایی با خواسته مطالبه مبلغ ۲,۲۰۰ میلیون ریال بابت مانده ثمن معامله نمود که موضوع با کلاس ۹۷۰,۸۵۲ در شعبه ۳۷ دادگاه عمومی تهران مطرح و وقت رسیدگی برای بهمن ماه ۱۳۹۷ تعیین شده بود که در جلسه رسیدگی و در دفاع از این شرکت، وکیل مطرح نموده که مادام که تکلیف دعوی ابطال معامله مطروحه در شعبه ۴۴ روشن نشود، رسیدگی به این دعوی مقدور نیست و به جهت ارتباط موثر موضوع هر دو پرونده، نقضای رسیدگی توأم به هر دو پرونده را نموده که این درخواست مورد پذیرش قرار گرفت و هر دو پرونده در یکدیگر ادغام شد این پرونده و پرونده مذکور در (یادداشت ۴-۳۶) تحت رسیدگی توأم قرار گرفت و با صدور حکم نسبت به خواسته یادداشت فوق الاشاره پرونده نسبت به خواسته موضوع این بند همچنان مفتوح مانده و رای نسبت به آن صادر نگردیده است.

۴۴-۲-۴- بابت طلب شرکت سانکو از شرکت ایمکس به مبلغ ۱۴ میلیون درهم مربوط به سال ۲۰۱۲ بر علیه شرکت مذکور، آقای کازرونیان و همچنین ضامن نام بردگان (Swiss Banks) در محاکم امارات متحده عربی اقامه دعوی صورت گرفته و رای به محکومیت نام بردگان صادر گردیده است و پس از اعتراض محکومین به رای بدوی، در تاریخ ۲۷/۰۴/۲۰۱۶ رای محکومیت خواندگان قطعی و ابلاغ شده و بی گیری مراحل بعدی و اجرا در جریان می باشد لازم به ذکر است که وکالتنامه رسمی از طرف مدیران شرکت و شرکت سانکو به اداره حقوقی سایپا به انضمام مدارک شرکت مذکور داده شده و موضوع از طریق اداره حقوقی سایپا در حال پیگیری می باشد که طبق آخرین گزارش پرونده توسط حقوقی سایپا پرونده شرکت ایمکس مطروحه در شعبه ۱۰۳۵ دادگاه کیفری دو مجتمع قضایی شهید قدوسی تهران که پس از ایراد و اعلام نقض از سوی شعبه یاد شده، پرونده مجدداً به شعبه محترم دوم بازپرسی دادرسی عمومی و انقلاب (جرائم بین الملل) اعاده گردید و پس از دریافت گزارش تکمیلی کارشناسان محترم و منتخب، مجدداً جهت رسیدگی به شعبه محترم ۱۰۳۵ دادگاه کیفری دو اعاده و ثبت گردیده و نهایتاً خواننده محکوم به پرداخت ۱۳ میلیون و ۹۹۰ هزار درهم امارات و تحمل ۴ سال زندان شد.

۴۴-۲-۵- پرونده شرکت DHF علیه آقای حمیدرضا مهرعلی (مدیرعامل سابق شرکت DHF در سال ۲۰۲۰-۲۰۲۱) بابت هزینه های غیرقانونی در سفر به لیبی و انعقاد قراردادهای جعلی با افراد و خدمات و هزینه های گزاف بدون مجوز برای افراد و برداشت از حساب شرکت بدون اطلاع سهامدار و جعل امضای قرارداد کاری با شرکت DHF و دریافت حقوق اضافی بدون اطلاع (سهامدار اصلی شرکت برنا) و پرداخت حقوق اضافی به کارمند استخدامی و هزینه های وکیل جمعاً برای دعاوی حقوقی فوق پرداخت شده است موضوع شکایت شرکت برنا علیه آقای حمیدرضا مهرعلی (مدیرعامل سابق شرکت DHF)؛ تایید رای دادگاه بدوی در دادگاه تجدید نظر مبنی بر قرار منع تعقیب آقای حمیدرضا مهرعلی در شعبه ۱۰۲۵ دادگاه کیفری دو مجتمع قضایی شهید قدوسی تهران به دلیل ضعف ادله ای اثباتی و با مدارک در دسترس شرکت برنا جهت محکوم نمودن آقای مهرعلی در ایران صادر شده است.

۴۴-۲-۶- پرونده شرکت DHF علیه شرکت بازرگانی بین المللی انوی با مدیریت آقای هوشنگ حمیدی (مدیرعامل سابق DHF در سال ۲۰۱۹-۲۰۲۰) در دادگاه عالی منطقه ای هامبورگ پتن اقامه دعوی (مطالبه وجه ۲,۰۰۰,۰۰۰ یورو) صورت گرفته و نهایتاً رای به محکومیت مدیرعامل شرکت انوی (آقای هوشنگ حمیدی همزمان مدیرعامل شرکت DHF) صادر شده است و تجدید نظر نتوانی شرکت انوی رد شده و رای تجدید نظر نسبت به پرداخت ۲ میلیون یورو به همراه سود به میزان ۵ درصد بالاتر قابل اجرا است و نیز هزینه های دادرسی به مبلغ ۲۶,۵۱۴ یورو به عهده شرکت انوی می باشد در ضمن مبلغ ۳۲۹,۲۴۹ میلیون ریال (معادل ۶۹۸,۴۷۷ یورو) همچنان بدهکار می باشد.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که در دوره بعد از پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل یا افشاء افلام صورت های مالی بوده رخ نداده است .