# شرکت پایاپای ملی (سهامی‌خاص)

## گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

## بانضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

## دوره مالی میانی شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

Audit & Management Services Firm
DAYA RAHYAFT
Certified Public Accountants

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو انجمن حسابداری ایران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
دایا رهیافت
حسابداران رسمی

شماره : ۱۳۱/در/گ‌ت  تاریخ : ۱۳۹٤/۰۷/۲۸  پیوست :

# گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
# به هیأت‌مدیره
# شرکت پایاپای ملی (سهامی‌خاص)

## ۱- مقدمه

ترازنامه شرکت پایاپای ملی (سهامی‌خاص) در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹٤ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای دوره مالی میانی شش‌ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان‌دوره‌ای با هیأت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

## ۲- دامنه بررسی اجمالی

بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲٤۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی‌تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می‌شود و از این‌رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

## ۳- نتیجه‌گیری مقبول

براساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

## ۴- سایر الزامات گزارشگری

صورتهای مالی سال منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۳ شرکت ، توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار گرفته و در گزارش مورخ ۵ خردادماه ۱۳۹٤ آن موسسه ، نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر مقبول اظهار شده است.

تاریخ : ۲۸ مهرماه ۱۳۹۴

دایا رهیافت
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

حسن منوچهری‌فرد (۸۰۰۷۲۲)

خسرو واشقانی فراهانی (۸۰۰۸۶۹)

1st Floor, No. 29, Baradaran Nobakht St.,
South Sohravardi Ave., Tehran, Iran
Tel: +9821 88866021-6
Fax: +9821 88867640
Postal Code: 15786 64917

1st Floor, Maskan Bldg.,
5 Modarres, Modarres Blvd., Mashhad, Iran
Tel: +9851 32286801-6
Fax: +9851 32286807
Postal Code: 91339 13115

مشهد، بلوار مدرس، مدرس ۵،
ساختمان مسکن، طبقه اول
تلفن: ۶- ۳۲۲۸۶۸۰۱ (۰۵۱)
فکس: ۳۲۲۸۶۸۰۷ (۰۵۱)
کدپستی: ۱۳۱۱۵ ۹۱۳۳۹

تهران، سهروردی جنوبی، پایین‌تر از مطهری،
خیابان برادران نوبخت، پلاک ۲۹، طبقه اول، واحد ۱ و ۲
تلفن: ۶- ۸۸۶۶۰۲۱ (۰۲۱)
فکس: ۸۸۸۶۷۶۴۰ (۰۲۱)
کدپستی: ۶۴۹۱۷ ۱۵۷۸۶

# شرکت پایاپای ملی(سهامی خاص)

## صورتهای مالی

## برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام؛

به پیوست صورت های مالی شرکت پایاپای ملی (سهامی خاص) مربوط به دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۴ تقدیم می گردد. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

الف – صورت های مالی اساسی:


| | شماره صفحه |
|---|---|
| ترازنامه | ۲ |
| صورت سود و زیان | ۳ |
| گردش حساب سود (زیان) انباشته | ۳ |
| صورت جریان وجوه نقد | ۴ |
| ب- یادداشت های توضیحی: | |
| تاریخچه فعالیت | ۵ |
| مبنای تهیه صورت های مالی | ۵ |
| خلاصه اهم رویه های حسابداری | ۵ |
| یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی | ۶-۱۲ |


صورت های مالی شرکت پایاپای ملی(سهامی خاص) بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۰۵ به تایید هیات مدیره رسیده است.

| اعضای هیات مدیره | سمت | امضاء |
|---|---|---|
| آقای مرتضی داودی | رئیس هیات مدیره | |
| آقای امیر رسولی | نایب رئیس هیات مدیره | |
| آقای حمیدرضا خوشبخت | مدیرعامل و عضو هیات مدیره | |



موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت پایا رهیافت
گزارش حسابرسی

# شرکت پایاپای ملی (سهامی خاص)

## ترازنامه

## در تاریخ ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴

| دارائیها | یادداشت | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | | ریال | ریال |
| **دارائیهای جاری:** | | | |
| موجودی نقد | ۴ | ۱۶۷,۶۵۴,۲۱۳ | ۱۰۳,۵۵۱,۴۵۶ |
| سرمایه گذاریهای کوتاه مدت | ۵ | ۲,۴۰۶,۴۷۸,۱۶۰ | ۱,۴۲۵,۱۹۲,۸۹۱ |
| سایر حسابهای دریافتنی | ۶ | ۳۶,۴۲۸,۷۱۹ | ۵۷,۳۳۵,۷۷۲ |
| **جمع دارائیهای جاری** | | ۲,۶۱۰,۵۶۱,۰۹۲ | ۱,۵۸۶,۰۸۰,۱۱۹ |
| **دارائیهای غیر جاری:** | | | |
| سرمایه گذاریهای بلندمدت | ۷ | ۳,۶۵۵,۳۶۰,۲۲۳ | ۳,۶۲۴,۸۹۳,۳۴۰ |
| **جمع دارائیها** | | ۶,۲۶۵,۹۲۱,۳۱۵ | ۵,۲۱۰,۹۷۳,۴۵۹ |

| بدهیها و حقوق صاحبان سهام | یادداشت | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | | ریال | ریال |
| **بدهیهای جاری:** | | | |
| سایر حسابهای پرداختنی | ۸ | ۱,۰۶۸,۸۸۹,۱۱۲ | - |
| ذخیره مالیات | ۹ | - | - |
| **جمع بدهیهای جاری** | | ۱,۰۶۸,۸۸۹,۱۱۲ | - |
| **حقوق صاحبان سهام:** | | | |
| سرمایه (۱۰۰ سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی تماما پرداخت شده) | ۱۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ |
| اندوخته قانونی | ۱۱ | ۲۴۳,۷۳۳ | ۲۴۳,۷۳۳ |
| سود انباشته | | ۵,۱۹۵,۷۸۸,۴۷۰ | ۵,۲۰۹,۷۲۹,۷۲۶ |
| **جمع حقوق صاحبان سهام** | | ۵,۱۹۷,۰۳۲,۲۰۳ | ۵,۲۱۰,۹۷۳,۴۵۹ |
| **جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام** | | ۶,۲۶۵,۹۲۱,۳۱۵ | ۵,۲۱۰,۹۷۳,۴۵۹ |

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ مندرج در صفحات ۵ تا ۱۲، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

سازمان حسابرسی و خدمات مدیریت دانا رهیافت
گزارش حسابرسی

# شرکت پایاپای ملی(سهامی خاص)

## صورت سود و زیان

## برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

| | یادداشت | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۶/۳۱ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۶/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| | | ریال | ریال | ریال |
| هزینه های اداری و عمومی | ۱۲ | (۳۶,۶۸۰,۰۰۰) | (۸۳,۰۸۴,۳۸۲) | (۱۱۴,۵۹۵,۳۸۲) |
| زیان عملیاتی | | (۳۶,۶۸۰,۰۰۰) | (۸۳,۰۸۴,۳۸۲) | (۱۱۴,۵۹۵,۳۸۲) |
| خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی | ۱۳ | ۲۲,۷۳۸,۷۴۴ | ۱۴۵,۴۹۶,۱۶۶ | ۲۷۹,۰۶۰,۷۱۰ |
| سود (زیان) ناشی از فعالیتهای عادی قبل از مالیات | | (۱۳,۹۴۱,۲۵۶) | ۶۲,۴۱۱,۷۸۴ | ۱۶۴,۴۶۵,۳۲۸ |
| مالیات | | - | - | - |
| سود (زیان)خالص | | (۱۳,۹۴۱,۲۵۶) | ۶۲,۴۱۱,۷۸۴ | ۱۶۴,۴۶۵,۳۲۸ |

## گردش حساب سود (زیان) انباشته

| | | | |
|---|---|---|---|
| سود (زیان) خالص | (۱۳,۹۴۱,۲۵۶) | ۶۲,۴۱۱,۷۸۴ | ۱۶۴,۴۶۵,۳۲۸ |
| سود انباشته ابتدای دوره | ۵,۲۰۹,۷۲۹,۷۲۶ | ۳۳,۰۴۵,۲۶۴,۳۹۸ | ۳۳,۰۴۵,۲۶۴,۳۹۸ |
| سود قابل تخصیص | ۵,۱۹۵,۷۸۸,۴۷۰ | ۳۳,۱۰۷,۶۷۶,۱۸۳ | ۳۳,۲۰۹,۷۳۹,۷۲۶ |
| سود سهام پرداختی مصوبه مجمع | - | (۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) | (۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| سود انباشته در پایان دوره | ۵,۱۹۵,۷۸۸,۴۷۰ | ۵,۱۰۷,۶۷۶,۱۸۲ | ۵,۲۰۹,۷۲۹,۷۲۶ |

**از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع، محدود به سود (زیان) دوره مالی می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.**

**یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ مندرج در صفحات ۵ تا ۱۲، جزء لاینفک صورتهای مالی است.**

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دانا رهیافت
گزارش حسابرسی

# شرکت پایاپای ملی(سهامی خاص)

## صورت جریان وجوه نقد

## برای دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

| | یادداشت | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۶/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ریال | ریال | ریال | ریال |
| **فعالیتهای عملیاتی:** | | | | | |
| جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی | ۱۴ | | ۱,۰۵۳,۱۱۶,۱۶۵ | ۲۴,۴۱۴,۳۵۳,۴۴۹ | ۲۴,۳۵۹,۹۷۰,۷۳۹ |
| بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی: | | | | | |
| سود دریافتی سپرده بانکی | | ۳,۱۳۰,۸۴۲ | | ۱۱۹,۱۷۳,۱۲۶ | (۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) |
| سود سهام دریافتی | | ۲۶,۶۰۷,۸۳۰ | | ۲۶,۳۲۳,۰۴۰ | ۱۲۵,۳۹۱,۷۲۸ |
| سود سهام پرداختی | | - | | (۲۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) | ۷۶,۵۳۱,۳۴۰ |
| سود اوراق مشارکت | | ۱۰۰,۸۲۱,۹۱۵ | | | ۷۷,۱۳۷,۶۴۲ |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاریها | | | ۱۳۰,۵۶۰,۵۸۷ | (۲۷,۸۴۵,۵۰۳,۸۳۴) | (۲۷,۷۲۰,۹۳۹,۲۹۰) |
| **مالیات بردرآمد :** | | | | | |
| مالیات بردرآمد پرداختی | | | - | - | - |
| **فعالیتهای سرمایه گذاری :** | | | | | |
| وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت | | (۱,۰۸۹,۱۰۷,۱۱۲) | | (۱۰۴,۳۶۲,۰۰۰۰) | (۱,۱۳۴,۵۰۷,۸۰۰) |
| وجوه پرداختی بابت تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت | | (۳۰,۴۶۶,۸۸۳) | | (۱,۰۰۰,۰۰۰) | (۳۱,۲۳۲,۸۴۰) |
| جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه گذاری | | | (۱,۱۱۹,۵۷۳,۹۹۵) | (۱۰۵,۳۶۲,۰۰۰) | (۱,۱۶۵,۷۴۰,۶۴۰) |
| جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی | | | ۶۴,۱۰۲,۷۵۷ | (۳,۵۴۵,۵۱۲,۳۸۵) | (۴,۵۲۶,۷۰۹,۱۹۱) |
| **فعالیتهای تأمین مالی :** | | | - | - | - |
| خالص افزایش(کاهش) در وجه نقد | | | ۶۴,۱۰۲,۷۵۷ | (۳,۵۴۵,۵۱۲,۳۸۵) | (۴,۵۲۶,۷۰۹,۱۹۱) |
| مانده وجه نقد در آغاز دوره | | | ۱۰۳,۵۵۱,۴۵۶ | ۴,۶۳۰,۲۶۰,۶۴۷ | ۴,۶۳۰,۲۶۰,۶۴۷ |
| مانده وجه نقد در پایان دوره | | | ۱۶۷,۶۵۴,۲۱۳ | ۱,۰۸۴,۷۴۸,۲۶۲ | ۱۰۳,۵۵۱,۴۵۶ |

**یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۱۷ مندرج در صفحات ۵ تا ۱۲، جزء لاینفک صورتهای مالی است.**

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

# شرکت پایاپای ملی(سهامی خاص)

## یادداشت های توضیحی صورت های مالی

## دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

### ۱-تاریخچه شرکت:

#### ۱-۱ - کلیات

شرکت پایاپای ملی (سهامی خاص) در تاریخ ۲۲/ ۸/ ۱۳۷۶ تحت شماره ۱۳۵۶۵۶ اداره ثبت شرکتهای تهران برای مدت نامحدود به ثبت رسید و مرکز اصلی آن تهران - خیابان طالقانی ، روبروی جهاد کشاورزی ، ساختمان بانک صادرات می باشد .

#### ۱-۲- لعایت اصلی شرکت

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از صدور، کارگزاری، بازاریابی، اداره و کنترل عملیات کارت‌های پلاستیکی ویا هوشمند صادره بانکها و موسسات مـالی و اعتباری داخل ویا خارج کشور، شرکت بـرای حصول بـه هدف خود بـه عملیات زیر مبادرت می‌نماید:

**الف**- استفاده و بهره گیری انواع سخت افزار و نرم افزار و تجهیزات رایانه ای و الکترونیکی و الکتریکی و مکانیکی و هر نوع تجهیزات ضروری دیگر.

**ب** - انجام خدمات مشاوره ای، مطالعاتی،امکان سنجی، طراحی، نوسازی، برنامه ریزی، اجرائی، آموزشی، نظارتی، نگهداری و مدیریتی در رابطه با بانک ها و موسسات صادر کننده و طرف قرارداد با دارندگان و پذیرندگان کارت، تهاتر و تسویه حساب های عوامل کارت و انجام هر نوع خدمات مرتبط کارت های پلاستیکی و هوشمند.

**ج** - استفاده از تسهیلات مالی و اعتباری و ضمانتنامه بانک ها و موسسات اعتباری.

**د** - انجام هر نوع فعالیت و معاملات بازرگانی داخلی و واردات و صادرات و مشارکت و سرمایه گذاری و راه اندازی انواع شرکتها و موسسات و واحدهای خدماتی که بطور مستقیم یا غیرمستقیم برای تحقق هدف شرکت موثر و یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد.

#### ۱-۳ – تعداد کارکنان

شرکت در دوره مالی مورد گزارش و سال گذشته فاقد پرسنل بوده است.

### ۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

### ۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

#### ۳-۱- سرمایه گذاریها :

۳-۱-۱- نحوه ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری سریع المعامله در بازار شامل سهام، اوراق اجاره و مشارکت و صندوق‌ها، اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع این گونه سرمایه‌گذاری‌ها می‌باشد. همچنین سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تک تک سرمایه‌گذاری‌ها ارزیابی می‌شود.

۳-۱-۲- سرمایه‌گذاری بلند مدت به بهای تمام شده ثبت می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری، چنانچه نشانه‌ای مبنی بر امکان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری نسبت به مبلغ بازیافتنی آنها موجود باشد، مبلغ بازیافتنی برآورد گردیده و تفاوت آن با بهای تمام شده به عنوان زیان کاهش ارزش شناسایی می‌شود.

۳-۱-۳- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌هایی که به قصد نگهداری در بلندمدت (عدم واگذاری تا ۱۲ ماه پس از تاریخ ترازنامه) تحصیل گردیده، به عنوان سرمایه‌گذاری بلندمدت طبقه‌بندی می‌شود.

۳-۱-۴-سرمایه گذاری در سپرده های بانکی، اوراق مشارکت صرف نظر از سررسید آنها و همچنین اوراق سهام بورسی که برای استفاده بهینه از منابع نقدینگی شرکت در کوتاه مدت تحصیل می گردد، به عنوان سرمایه گذاری کوتاه مدت در صورتهای مالی منظور می گردد.

۳-۱-۵-در آمد حاصل از سرمایه‌گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام سرمای پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسایی می شود.

گزارش حسابرسی

## ۴- موجودی نقد

موجودی نقد به شرح زیر تفکیک می شود:

| بانک | شعبه | نوع حساب | شماره حساب | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ریال | ریال |
| صادرات | برج سپهر | جاری سپهری | ۰۱۰۲۵۴۲۱۳۳۰۰۷ | ۵۴,۴۶۹,۵۹۴ | ۸۳,۴۹۷,۶۷۹ |
| صادرات | برج سپهر | سپرده دیداری | ۰۲۰۵۶۱۲۳۱۴۰۰۲ | ۱۱۳,۱۸۴,۶۱۹ | ۲۰,۰۵۳,۷۷۷ |
| | | | | ۱۶۷,۶۵۴,۲۱۳ | ۱۰۳,۵۵۱,۴۵۶ |

## ۵- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

اقلام تشکیل دهنده سرمایه گذاریهای کوتاه مدت به شرح ذیل تفکیک می گردد :

| | یادداشت | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | | ریال | ریال |
| شرکتهای پذیرفته شده در بورس | ۵-۱ | ۱,۴۰۶,۴۷۸,۱۶۰ | ۴۲۵,۱۹۲,۸۹۱ |
| اوراق مشارکت | ۵-۲ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| | | ۲,۴۰۶,۴۷۸,۱۶۰ | ۱,۴۲۵,۱۹۲,۸۹۱ |

۵-۱-سرمایه گذاری کوتاه مدت در شرکتهای پذیرفته شده در بورس به شرح ذیل می باشد :

| نام شرکت | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | | | | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | تعداد سهام | درصد | بهای تمام شده | ارزش بازار | بهای تمام شده | ارزش بازار |
| | | ٪ | | ریال | ریال | ریال |
| توسعه فناوری اطلاعات | ۲۴۲,۴۷۰ | - | ۱,۰۳۸,۹۱۹,۱۱۲ | ۸۱۵,۱۸۴,۱۴۰ | ۲۰,۰۰۰ | ۱۱۶,۱۸۰ |
| خوارزمی سرمایه گذاری خوارزمی | ۳۸۴,۹۳۰ | - | ۴۳۱,۹۹۵,۱۸۴ | ۵۰۷,۳۳۷,۷۴۰ | ۳۸۱,۷۸۷,۱۸۴ | ۴۷۹,۳۲۱,۹۰۴ |
| سرمایه‌گذاری توسعه صنایع سیمان | ۲۰,۰۰۰ | - | ۳۰,۱۴۵,۸۰۰ | ۲۱,۸۴۰,۰۰۰ | ۳۰,۱۴۵,۸۰۰ | ۲۹,۹۰۰,۰۰۰ |
| سینا دارو | ۴,۵۴۰ | - | ۱۳,۲۳۹,۹۰۷ | ۶۲,۱۱۶,۲۸۰ | ۱۳,۲۳۹,۹۰۷ | ۶۶,۰۷۰,۶۲۰ |
| | | | ۱,۵۱۴,۳۰۰,۰۰۳ | ۱,۴۰۶,۴۷۸,۱۶۰ | ۴۲۵,۱۹۲,۸۹۱ | ۵۷۵,۴۰۸,۷۰۴ |
| ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاریها | | | (۱۰۷,۸۲۱,۸۴۳) | | - | |
| | | | ۱,۴۰۶,۴۷۸,۱۶۰ | | ۴۲۵,۱۹۲,۸۹۱ | |

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱-۱-۵- طی دوره مالی مورد گزارش تعداد ۲۴۲,۴۵۰ سهم شرکت توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی به مبلغ ۱,۰۳۸ میلیون ریال از طریق کارگزاری آینده‌نگر خوارزمی از محل وجوه تأمین شده شرکت سرمایه‌گذاری خوارزمی بشرح یادداشت ۱-۸ و تعداد ۵۰,۲۰۸ سهم از سهام شرکت سرمایه‌گذاری خوارزمی به مبلغ ۵۰,۲۰۸,۰۰۰ ریال از محل مطالبات سنواتی شرکت تأمین شده است.

۲-۱-۵- ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاریها به مبلغ ۱۰۷/۸ میلیون ریال باتوجه به رویه مندرج در خلاصه اهم رویه‌های حسابداری در رابطه با مابه‌التفاوت ارزش بازیافتنی برآوردی و بهای تمام شده سرمایه‌گذاریهای جاری سریع‌المعامله در بازار محاسبه و در حسابها منظور شده است.

۲-۵-اوراق مشارکت مربوط به خرید تعداد ۱,۰۰۰ ورقه اجاره شرکت رایتل در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۳۰ با نرخ سود ۲۰ درصد در سال می‌باشد که سود اوراق مزبور بصورت ماهیانه بحساب شرکت واریز می‌گردد.

## ۶- سایر حسابهای دریافتنی

سایر حسابهای دریافتنی شامل اقلام زیر است :

| | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| | ریال | ریال |
| سود سهام دریافتنی – شرکتهای سینادارو و توسعه صنایع سیمان | ۱۴,۴۳۴,۰۰۰ | - |
| طلب از شرکت های گروه – بابت سود سهام | ۱۲,۵۴۴,۴۱۹ | ۸۲۷,۴۷۲ |
| مالیات بر ارزش افزوده | ۹,۴۵۰,۰۰۰ | ۶,۳۰۰,۰۰۰ |
| شرکت سرمایه گذاری خوارزمی | ۳۰۰ | ۵۰,۲۰۸,۳۰۰ |
| | ۳۶,۴۲۸,۷۱۹ | ۵۷,۳۳۵,۷۷۲ |

دنیا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۷- سرمایه گذاریهای بلند مدت

سرمایه گذاریهای بلند مدت شامل موارد ذیل است:

| | تعداد سهام | درصد سهام | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|---|
| | | ٪ | ریال | ریال |
| صندوق سرمایه گذاری مشترک خوارزمی | ۲،۵۰۰ | واحد | ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| شرکت تولید و توسعه ایستگاهی نیرو پارسه | ۷۰۰۰۰ | ۱ | ۱,۰۶۱,۵۳۸,۵۰۰ | ۱,۰۶۱,۵۳۸,۵۰۰ |
| شرکت آتی نگر سپهر ایرانیان | ۵۰،۰۰۰ | - | ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| شرکت توسعه برق و انرژی سپهر | ۳۰,۰۰۰ | - | ۳۰,۲۲۲,۸۴۰ | ۲۳۲,۸۴۰ |
| شرکت توسعه ساختمان خوارزمی | ۱۰۰۰۰ | - | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ | ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| شرکت تجارت گستران خوارزمی | ۲۰۰۰ | - | ۲,۰۰۰,۰۰۰ | ۲,۰۰۰,۰۰۰ |
| شرکت پدیدآوران سخت افزار | ۱۰۰ | - | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ |
| شرکت مدیریت تولید برق منتظر قائم | ۱ | - | ۴۵۶,۸۸۳ | - |
| شرکت درمانگر سینا | ۱۰۰ | - | ۱۰۰,۰۰۰ | ۱۰۰,۰۰۰ |
| شرکت توسعه کیمیاداروی خوارزمی | ۱۰ | - | ۱۰,۰۰۰ | ۱۰,۰۰۰ |
| شرکت داده پردازی خوارزمی | ۱ | - | ۱۰,۰۰۰ | ۱۰,۰۰۰ |
| شرکت حکمت گستران هگمتان | ۱ | - | ۱۰,۰۰۰ | - |
| شرکت تدبیر آفرینان هگمتان | ۱ | - | ۱۰,۰۰۰ | - |
| شرکت آرمان توسعه مهر خوارزمی | ۱ | - | ۱,۰۰۰ | ۱,۰۰۰ |
| | | | ۳,۶۵۵,۳۶۰,۲۲۳ | ۳,۶۲۴,۸۹۳,۳۴۰ |

## ۸- سایر حسابهای پرداختنی

سایر حسابهای پرداختنی بشرح زیر است:

| | ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|
| | ریال | ریال |
| شرکت سرمایه گذاری خوارزمی | ۱,۰۶۸,۸۸۹,۱۱۲ | - |
| | ۱,۰۶۸,۸۸۹,۱۱۲ | - |

۸-۱- طلب شرکت سرمایه‌گذاری خوارزمی مربوط به تأمین وجه بابت خرید تعداد ۲۴۲,۴۵۰ سهم از سهام شرکت توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی به مبلغ ۱,۰۳۸,۸۹۹,۱۱۲ ریال از طریق کارگزاری آینده‌نگر خوارزمی و مابقی به مبلغ ۲۹/۹ میلیون ریال مربوط به پرداخت وجوه افزایش سرمایه شرکت توسعه برق و انرژی سپهر می‌باشد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دانایان رهیافت
گزارش حسابرسی

# شرکت پایاپای ملی (سهامی خاص)

## یادداشت های توضیحی صورت های مالی

## دوره مالی میانی شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

### ۹- ذخیره مالیات

مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۱ قطعی و تسویه شده است.

خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت برای عملکرد سالهای ۱۳۹۲ تا دوره مالی میانی شش‌ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۴ در جدول زیر ارائه شده است.

| سال/دوره مالی منتهی به | سال مالی منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ - ریال | | | | | | | ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ - ریال | نحوه تشخیص |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | سود (زیان) ابرازی | درآمد مشمول مالیات | مالیات | | | | | | |
| | | | ابرازی | تشخیصی | قطعی | تأدیه شده | مانده ذخیره | مانده ذخیره | |
| ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ | ۳۳,۰۴۵,۲۶۴,۳۹۸ | - | - | - | - | - | - | - | رسیدگی به دفاتر |
| ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ | ۱۶۴,۴۶۵,۳۲۸ | - | - | - | - | - | - | - | رسیدگی نشده |
| ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | (۱۳,۹۴۱,۲۵۶) | - | - | - | - | - | - | - | رسیدگی نشده |
| | | | | | | | - | - | |

۹-۱- طبق برگ تشخیص صادره مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۰۷ بابت عملکرد سال ۱۳۹۲ شرکت فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.

۹-۲- باتوجه به اینکه سود ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۳ ناشی از درآمد حاصل از سود سهام و سود سپرده بانکی و معاف از مالیات می‌باشد. لذا شرکت جهت سال مذکور فاقد درآمد مشمول مالیات بوده است.

۹-۳- جهت مالیات عملکرد دوره مالی مورد گزارش باتوجه به زیان ابرازی ذخیره‌ای در حسابها منظور نشده است.

## شرکت پایاپای ملی (سهامی خاص)

## یادداشت های توضیحی صورت های مالی

## دوره مالی میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۴

### ۱۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ترازنامه بالغ بر یک میلیون ریال و منقسم به ۱۰۰ سهم ده هزار ریالی بانام تمام پرداخت شده می‌باشد. اسامی سهامداران و تعداد و درصد در پایان شهریورماه ۱۳۹۴ بشرح زیر می‌باشد :

| | تعداد سهام | درصد سهام | مبلغ - ریال |
|---|---|---|---|
| شرکت سرمایه گذاری خوارزمی | ۹۸ | ٪۹۸ | ۹۸۰،۰۰۰ |
| شرکت داده پردازی خوارزمی | ۱ | ٪۱ | ۱۰،۰۰۰ |
| شرکت توسعه فناوری اطلاعات خوارزمی | ۱ | ٪۱ | ۱۰،۰۰۰ |
| | ۱۰۰ | ٪۱۰۰ | ۱،۰۰۰،۰۰۰ |

### ۱۱- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷، مبلغ ۲۴۳،۷۳۳ ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات گذشته، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

### ۱۲- هزینه های اداری و عمومی

هزینه های اداری و عمومی از اقلام زیر تشکیل یافته است :

| | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | ریال | ریال | ریال |
| هزینه حسابرسی | ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ | ۲۶,۸۲۰,۰۰۰ | ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ |
| سایر هزینه | ۱,۶۸۰,۰۰۰ | ۵۶,۲۶۴,۳۸۲ | ۵۴,۵۹۵,۳۷۲ |
| | ۳۶,۶۸۰,۰۰۰ | ۸۳,۰۸۴,۳۷۲ | ۱۱۴,۵۹۵,۳۸۲ |

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

## ۱۳- خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی از اقلام ذیل تشکیل شده است:

| | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | ریال | ریال | ریال |
| سود حاصل از سرمایه گذاری ها | ۲۶,۶۰۷,۸۳۰ | ۲۶,۳۲۳,۰۴۰ | ۷۶,۵۳۱,۳۴۰ |
| سود حاصل از سپرده های بانکی | ۳,۱۳۰,۸۴۲ | ۱۱۹,۱۷۳,۱۲۶ | ۱۲۵,۳۹۱,۷۲۸ |
| کاهش ارزش سرمایه گذاریها | (۱۰۷,۸۲۱,۸۴۳) | - | - |
| سود حاصل از اوراق مشارکت | ۱۰۰,۸۲۱,۹۱۵ | - | ۷۷,۱۳۷,۶۴۲ |
| | ۲۲,۷۳۸,۷۴۴ | ۱۴۵,۴۹۶,۱۶۶ | ۲۷۹,۰۶۰,۷۱۰ |

## ۱۴- صورت تطبیق سود عملیاتی

صورت تطبیق سود (زیان) عملیاتی با جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر می باشد:

| | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۴/۰۶/۳۱ | دوره مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۳/۰۶/۳۱ | سال مالی منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ |
|---|---|---|---|
| | ریال | ریال | ریال |
| زیان عملیاتی | (۳۶,۶۸۰,۰۰۰) | (۸۳,۰۸۴,۳۸۲) | (۱۱۴,۵۹۵,۳۸۲) |
| کاهش (افزایش) سایر حسابهای دریافتنی | ۲۰,۹۰۷,۰۵۳ | ۲۴,۵۰۰,۶۱۷,۸۳۱ | ۲۴,۴۷۷,۷۴۶,۱۲۱ |
| افزایش (کاهش) سایر حسابهای پرداختنی | ۱,۰۶۸,۸۸۹,۱۱۲ | (۳,۱۸۰,۰۰۰) | (۳,۱۸۰,۰۰۰) |
| | ۱,۰۵۳,۱۱۶,۱۶۵ | ۲۴,۴۱۴,۳۵۳,۴۴۹ | ۲۴,۳۵۹,۹۷۰,۷۳۹ |

## ۱۵- تعهدات سرمایه‌ای و بدهیهای احتمالی

شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه‌ای و بدهیهای احتمالی می‌باشد.

دایا رهیافت
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی

## ۱۶- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه

در دوره بعد از تاریخ ترازنامه تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، رویداد بااهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی ویا افشای آن باشد، بوقوع نپیوسته است.

## ۱۷- معاملات با اشخاص و شرکت های وابسته

الف - معاملات مشمول ماده ۱۲۹

| نام شرکت | نوع وابستگی | شرح معامله | مبالغ معامله | مانده طلب از (بدهی به) در پایان دوره |
|---|---|---|---|---|
| | | | ریال | ریال |
| شرکت سرمایه‌گذاری خوارزمی | عضو هیات‌مدیره | پرداخت وجه | ۱,۰۶۸,۸۸۹,۱۱۲ | ۱,۰۶۸,۸۸۹,۱۱۲ |

ب - معاملات با سایر اشخاص وابسته

طی دوره مورد رسیدگی وجود نداشته است .

- ارزش منصفانه معامله تفاوت بااهمیتی با مبلغ معامله ندارد.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دانا رهیافت
گزارش حسابرسی