

شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به همراه صورت های مالی میان دوره ای و یادداشت های توضیحی

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۱

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۹/۰۱

شماره: ۱۳۶-۱۴۰۱

## گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیأت مدیره محترم

شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)

### مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص) - ("شرکت") در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۷ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیأت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده، می باشد.

### دامنه بررسی اجمالی

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

### نتیجه گیری

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

مؤسسه بیات رایان - حسابداران رسمی

تهران: به تاریخ ۰۱ آذر ۱۴۰۱

محمد ابراهیمی

کد عضویت ۸۰۰۳۵۴ بیات رایان کد عضویت ۸۹۱۷۵۹





**شرکت ارزش آفرینان میلاد**  
(سهامی خاص)

تاریخ :  
شماره :  
پیوست :

**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**

**صورت های مالی میان دوره ای**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	*صورت سود و زیان
۳	*صورت وضعیت مالی
۴	*صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	*صورت جریان های نقدی
۶-۲۲	*یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای براساس استانداردهای حسابداری تهیه و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۰ به تایید هیأت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیات مدیره	رامین دیده ور (به نمایندگی از شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد)
	نایب رئیس هیات مدیره	حامد شادکام
	عضو هیات مدیره	محمد صادق چیت ساز
	مدیرعامل خارج از اعضای هیأت مدیره	بهاره عابد



## شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)

### صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت	
	ریال	ریال		درآمدهای عملیاتی
	(۲۱۶.۱۶۶.۳۱۳.۹۲۵)	۳۷,۰۰۰,۰۲۳,۷۳۱	۵	سود فروش سرمایه گذاری‌ها
	۴,۰۱۸,۶۳۲,۷۸۰	۱۵,۳۲۷,۳۵۰,۸۷۱	۶	درآمد سود سهام
	۲۳,۹۴۲,۲۰۳,۹۲۴	(۲۶.۶۵۳.۹۷۴.۶۴۳)	۷	زیان تغییر ارزش سرمایه گذاری‌ها
	(۱۸۸.۲۰۵.۴۷۷.۲۲۱)	۲۵,۶۷۳,۳۹۹,۹۵۹		سود ناخالص
	(۳,۹۶۴,۴۷۵,۳۴۶)	(۵,۵۰۹,۷۳۰,۸۶۰)	۸	هزینه‌های اداری و عمومی
	(۱۹۲.۱۶۹.۹۵۲.۵۶۷)	۲۰,۱۶۳,۶۶۹,۰۹۹		سود(زیان) عملیاتی
	(۵۶۳.۸۶۰.۳۷۹)	(۱۹۸.۲۶۵.۰۷۳)	۹	هزینه های مالی
	۲۲,۲۳۴,۴۲۹	۱۰۶,۱۰۷,۴۶۹	۱۰	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
	(۱۹۲.۷۱۱.۵۷۸.۵۱۷)	۲۰,۰۷۱,۵۱۱,۴۹۵		سود قبل از مالیات
	۰	۰		هزینه مالیات بر درآمد
	<b>(۱۹۲,۷۱۱,۵۷۸,۵۱۷)</b>	<b>۲۰,۰۷۱,۵۱۱,۴۹۵</b>		<b>سود خالص</b>



*(Handwritten signature)*



از آنجائی که اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع شرکت محدود به سود خالص دوره است ، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی می باشد.



## شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)

### صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۶۱,۹۲۹,۲۰۷	۳۶۵,۱۱۲,۳۳۵	۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود
۱	۴	۱۲ دارایی‌های نامشهود
۶۱,۹۲۹,۲۰۸	۳۶۵,۱۱۲,۳۳۹	جمع دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۸۴۲,۲۹۸,۳۲۵	۵,۴۳۶,۶۰۳,۳۹۰	۱۳ دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۲۷۱,۵۹۹,۷۶۲,۸۵۹	۳۶۹,۰۰۸,۴۵۹,۳۸۲	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱,۸۱۲,۵۶۰,۵۱۸	۷,۱۵۰,۰۹۳,۸۶۷	۱۵ موجودی نقد
۲۷۴,۲۵۴,۶۲۱,۷۰۲	۳۸۱,۵۹۵,۱۵۶,۶۳۹	جمع دارایی‌های جاری
۲۷۴,۳۱۶,۵۵۰,۹۱۰	۳۸۱,۹۶۰,۲۶۸,۹۷۸	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶ سرمایه
۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۷ اندوخته قانونی
۵,۹۶۷,۷۱۸,۳۸۵	۵,۹۶۷,۷۱۸,۳۸۵	۱۸ سایر اندوخته‌ها
(۱۰۶,۰۴۲,۱۷۷,۶۲۱)	(۸۵,۹۷۰,۶۶۶,۱۲۶)	زیان انباشته
۱۷۴,۹۲۵,۵۴۰,۷۶۴	۱۹۴,۹۹۷,۰۵۲,۲۵۹	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۱,۶۸۷,۸۰۸,۲۱۸	۲,۱۶۳,۵۷۲,۶۰۳	۱۹ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۶۸۷,۸۰۸,۲۱۸	۲,۱۶۳,۵۷۲,۶۰۳	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۹۷,۷۰۳,۲۰۱,۹۲۸	۱۸۴,۷۹۹,۶۴۴,۱۱۶	۲۰ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها
۹۷,۷۰۳,۲۰۱,۹۲۸	۱۸۴,۷۹۹,۶۴۴,۱۱۶	جمع بدهی‌های جاری
۹۹,۳۹۱,۰۱۰,۱۴۶	۱۸۶,۹۶۳,۲۱۶,۷۱۹	جمع بدهی‌ها
۲۷۴,۳۱۶,۵۵۰,۹۱۰	۳۸۱,۹۶۰,۲۶۸,۹۷۸	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها

یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت ارزش آفرینان میلاد  
(سهامی خاص)



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**

**صورت تغییرات در حقوق مالکانه**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

جمع	زیان انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سرمایه
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۱۷۴,۹۲۵,۵۴۰,۷۶۴	(۱۰۶,۰۴۲,۱۷۷,۶۲۱)	۵,۹۶۷,۷۱۸,۳۸۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰۰,۷۱۵,۱۱۰,۴۹۵	۲۰,۰۷۱,۵۱۱,۴۹۵	-	-	-
۲۰,۰۷۱,۵۱۱,۴۹۵	۲۰,۰۷۱,۵۱۱,۴۹۵	-	-	-
۱۹۴,۹۹۷,۰۵۲,۲۵۹	(۸۵,۹۷۰,۶۶۶,۱۲۶)	۵,۹۶۷,۷۱۸,۳۸۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۸۶۶,۴۷۵,۴۵۹,۵۱۷	۵۸۵,۵۰۷,۷۴۱,۱۳۲	۵,۹۶۷,۷۱۸,۳۸۵	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
(۱۹۲,۷۱۱,۵۷۸,۵۱۷)	(۱۹۲,۷۱۱,۵۷۸,۵۱۷)	-	-	-
(۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۵۸۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	-	-	-
۸۸,۷۶۳,۸۸۱,۰۰۰	(۱۹۲,۲۰۳,۸۳۷,۳۸۵)	-	-	-

*(Handwritten signatures and stamps)*



یادداشت‌های توضیحی همراه، بخش جداگانه‌ای ناپذیر صورت‌های مالی است.

مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱  
تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱  
مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱  
زیان خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱  
سود سهام مصوب  
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱

## شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)

### صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱۸,۵۷۹,۹۸۸,۱۴۲	(۷۴,۱۷۱,۳۰۹,۰۴۷)	۲۲
<b>جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده در فعالیت های عملیاتی</b>		
نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات		
۱۸,۵۷۹,۹۸۸,۱۴۲	(۷۴,۱۷۱,۳۰۹,۰۴۷)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
<b>جریان های نقدی مصرف شده در فعالیت های سرمایه گذاری</b>		
•	(۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
•	۱۰۶,۱۰۷,۴۶۹	سود سپرده های بانکی دریافتی
•	(۲۹۲,۸۹۲,۵۳۱)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۸,۵۷۹,۹۸۸,۱۴۲	(۷۴,۴۶۴,۲۰۱,۵۷۸)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
<b>جریان های نقدی حاصل از / مصرف شده در فعالیت های تامین مالی</b>		
(۵۶۳,۸۶۰,۳۷۹)	(۱۹۸,۲۶۵,۰۷۳)	پرداخت های نقدی بابت هزینه های مالی
(۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰)	•	باز پرداخت وجوه پرداختی به شرکت اصلی
۱۱۷,۳۰۱,۷۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجوه دریافتی از شرکت اصلی
•	•	پرداخت سود سهام
(۲۷,۲۶۲,۱۶۰,۳۷۹)	۷۹,۸۰۱,۷۳۴,۹۲۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از / مصرف شده در فعالیت های تامین مالی
(۸,۶۸۲,۱۷۲,۲۳۷)	۵,۳۳۷,۵۳۳,۳۴۹	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۱۰,۲۸۵,۷۴۶,۹۴۵	۱,۸۱۲,۵۶۰,۵۱۸	مانده موجودی نقد در ابتدای دوره
۱,۶۰۳,۵۷۴,۷۰۸	۷,۱۵۰,۰۹۳,۸۶۷	<b>مانده وجه نقد در پایان سال / دوره</b>



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





**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت ارزش آفرینان میلاد به صورت شرکت سهامی خاص تحت شماره ۴۵۶۹۱۷ در تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۱۵ با شناسه ملی ۱۴۰۰۴۱۹۷۴۰۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی استان تهران به ثبت رسیده است. مرکز اصلی شرکت در تهران خیابان بخارست، خیابان دوازدهم، پلاک ۱۶ واحد ۶ واقع است. با توجه به تعلق ۹۷ درصد از سهام به شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد، در حال حاضر شرکت جزو واحدهای تجاری فرعی آن می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شرکت عبارت است از:

"- خرید و فروش سهام شرکتهای صنعتی اعم از دولتی یا خصوصی

- مشاوره فنی و اقتصادی و مطالعات بازار و امکان سنجی پروژه ها در حوزه صنعت، تجارت و خدمات

- بازاریابی غیر هرمی و غیر شبکه‌ای پروژه‌های مرتبط با صنعت، تجارت و خدمات

- اخذ تسهیلات مالی و اعتباری، مشارکت مدنی و حقوقی

- اقدام به داد و ستد در صنایع مختلف اعم از فولاد و آهن و حوزه‌های مرتبط با آنها

- اقدام به کلیه عملیات بازرگانی مجاز اعم از داخل و خارج کشور (صادرات و واردات)

- اقدام به کلیه عملیات عمرانی و مستحقات ساختمانی، ابنیه و راهسازی

- خرید سهام شرکت‌های دیگر برای شرکت و مشارکت مدنی با اشخاص حقیقی و حقوقی

- اخذ و اعطای نمایندگی در خصوص فعالیت‌های مرتبط در داخل کشور و انجام هرگونه معاملات و فعالیت‌هایی که به طور مستقیم و یا غیرمستقیم با موضوع شرکت مرتبط باشد

- مبادرت به کلیه عملیات مجاز که بطور مستقیم یا غیر مستقیم برای تحقق هدف‌های شرکت لازم یا مفید بوده و یا در جهت اجرای موضوع شرکت ضرورت داشته باشد."

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان شرکت در طی دوره مالی دو نفر (سال مالی قبل دو نفر) بوده است.

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که جهت سالهای مالی که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ به بعد شروع می شوند، لازم الاجرا می باشد. بکارگیری استانداردهای مذکور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورتهای مالی سال مالی آتی شرکت نخواهد داشت.

۲-۱-۲- استاندارد حسابداری ۲۲ با عنوان گزارشگری مالی میان دوره ای برای شرکت هایی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱ به بعد شروع می شوند، لازم الاجرا می باشد. بکارگیری استانداردهای مذکور تاثیر با اهمیتی بر اقلام صورتهای مالی میانی مالی آتی شرکت نخواهد داشت.





**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۳-۱- اهمیت رویه های حسابداری**

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

۳-۱-۱-۱- اقلام صورت های مالی میان دوره ای، مشابه با مبانی تهیه صورت های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.  
 ۳-۱-۱-۲- صورت های مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و صرفاً در خصوص سرمایه گذاری های سریع معامله از ارزش های جاری نیز استفاده شده است.

**۳-۲- دارایی های ثابت مشهود**

۳-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها 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.  
 ۳-۲-۲- استهلاک دارایی ها ثابت مشهود، 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 مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثانه و منصوبات	۳ ساله	مستقیم

۳-۲-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل 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 بالا می باشد.

**۳-۳- دارایی های نامشهود**

۳-۳-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.  
 ۳-۳-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ سال	مستقیم



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۳-۴- زیان کاهش ارزش دارایی ها**

- ۳-۴-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال 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 میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.
- ۳-۴-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامنعمین بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام میشود.
- ۳-۴-۳- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.
- ۳-۴-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا 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.
- ۳-۴-۵- 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 سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

**۳-۵- ذخائر**

- ذخائر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکالپذیر قابل برآورد باشد.
- ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

**۳-۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

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

**۳-۷- سرمایه گذاری ها**

**اندازه گیری**

**سرمایه گذاری های جاری**

سرمایه گذاری سریع العامله در بازار  
سرمایه گذاری های جاری  
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری ها  
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها

**شناخت درآمد**

سرمایه گذاری جاری  
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار  
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر ( تا تاریخ صورت وضعیت مالی)  
در زمان تحقق سود تضمین شده

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

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

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

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد سرمایه گذاری در سهام شرکت های زود بازده به منظور دستیابی به سود متعارف و قابل قبول 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.

**۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم**

اطمینان ها، قضاوت ها برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه یکسان است.



شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۵- سود فروش سرمایه گذاری ها

سود حاصل از فروش سهام شرکت های بورسی و فرابورسی و سایر اوراق به شرح زیر می باشد:

شرکت	تعداد سهام / واحد صندوق سرمایه گذاری	مبلغ خالص فروش ریال	بهای تمام شده سهام فروش رفته ریال	سود (زیان) ریال	سود (زیان) ریال
فولاد خورسنان (فخوز)	۶۰.۲۳۲.۲۰۰	۳۷.۴۸۰.۶۷۴.۷۲۶	۳۶.۶۲۲.۵۷۸.۰۶۱	۸۵۸.۰۹۶.۶۶۵	-
پالایش نفت تهران (شتران)	۳۶۴.۶۷۳	۲.۱۴۴.۴۱۲.۷۴۴	۲.۱۳۰.۸۸۵.۹۶۲	۱۳.۵۲۶.۷۸۲	-
آسان پرداخت پرشین (آپ)	۸۰۵.۲۳۵	۵۸۰.۶۵۴۱.۰۱۵	۵۶۹۱.۵۷۵.۵۵۳	۱۱۴.۹۶۵.۴۶۲	-
سر توسعه و تجارت هیرمند (هیر)	۴,۳۹۶.۱۴۶	۵۰.۸۷۳.۰۱۵.۶۹۲	۳۷.۸۹۰.۸۷۰.۰۲۹	۱۲.۹۸۲.۱۴۵.۶۶۳	-
شیشه همدان (کهمدان)	۱,۲۰۹.۳۴۵	۱۴.۳۷۰.۶۹۶.۹۵۹	۱۴.۱۸۵.۴۲۰.۸۶۶	۱۸۵.۲۷۶.۰۹۳	-
توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد (میلاد)	۲۳۶۵۴.۲۷۴	۲۱۰.۶۹۷.۳۷۹.۱۷۷	۱۹۴.۵۰۱.۲۸۳.۲۵۲	۱۶.۱۹۵.۹۹۵.۹۲۵	-
افرا نماد پایدار (افران)	۳,۹۹۴.۸۴۷	۶۸.۱۳۰.۱۲۸.۸۶۲	۶۶.۶۷۶.۱۷۳.۶۷۱	۱,۴۵۳.۹۵۵.۱۹۱	-
تراکتورسازی (تایرا)	۴۳.۵۰۰	۸۳۱.۷۳۰.۷۹۹	۸۳۵.۱۱۴.۰۳۸	(۳.۳۸۳.۲۳۹)	-
کشیرانی ایران (حکشتی)	۶۰۰.۰۰۰	۱۵.۲۹۱.۰۶۸.۰۲۶	۱۳.۲۴۸.۹۹۸.۳۳۸	۲,۰۴۲.۰۶۹.۶۸۸	-
بهوش (ضهوش)	۱۱۵.۸۳۰	۶.۷۷۴.۶۵۶.۰۹۹	۶.۸۳۴.۶۷۶.۲۲۷	(۶۰.۰۲۰.۱۲۸)	-
ایران یاسا (یاسا)	۵۴۸.۲۸۴	۷.۰۷۳.۲۷۵.۳۵۸	۶.۹۵۷.۹۱۶.۸۴۹	۱۱۵.۳۵۸.۵۰۹	-
پالایش نفت اصفهان (شینا)	۸,۳۶۶.۱۵۸	۶۰.۰۹۷.۴۷۸.۳۳۳	۵۸.۶۲۵.۳۷۲.۲۲۲	۱,۴۷۲.۱۰۶.۱۲۱	-
سر توسعه آذربایجان (وآذر)	۱۹.۳۸۷	۲.۴۰۸.۳۰۰.۹۹۳	۲.۳۵۳.۳۶۷.۱۵۹	۵۴.۹۳۳.۸۳۴	-
کرین ایران (شکرین)	۱۷۱.۹۰۳	۵۸۲.۷۳۴.۶۷۲	۵۸۱.۶۶۴.۲۸۷	۱.۰۴۰.۳۸۵	-
سر. کوه نور (نور)	۷,۲۱۶.۶۰۸	۶۲.۸۵۸.۰۳۷.۷۹۱	۶۰.۸۴۰.۹۳۹.۷۷۹	۲,۰۱۷.۰۹۸.۰۱۲	-
دوده صنعتی پارس (شدهوش)	۲۰۰.۸۷۴	۲.۳۵۹.۴۰۹.۷۷۸	۲.۲۸۷.۳۷۰.۴۵۸	۷۲.۰۳۹.۳۲۰	-
نوش مازندران (غنوش)	۱,۰۴۵.۶۰۴	۱۱,۲۱۰.۸۶۲.۵۶۳	۱۰.۸۳۳.۴۱۷.۲۱۲	۳۷۷.۴۴۵.۳۵۱	-
چرخشگر (خچرخش)	۵۹۷.۳۵۸	۱۰.۶۹۳.۹۴۵.۶۴۵	۱۰.۲۵۹.۷۷۲.۷۹۹	۴۳۴.۱۷۲.۸۴۶	-
منابع تجهیزات نفت (فنفث)	۱۳۴.۱۱۵	۳.۴۶۴.۶۹۸.۹۴۳	۳.۳۹۱.۹۳۲.۸۲۶	۷۲.۷۶۶.۱۱۷	-
صندوق با درآمد ثابت گمعد (گمعد)	۱۴,۹۹۲.۰۴۶	۱۵۰.۳۵۶.۵۵۳.۳۲۸	۱۵۲.۱۵۲.۸۱۳.۳۸۶	(۱,۷۹۶.۲۶۰.۰۵۸)	-
سر. شفا دارو (شفا)	۱۱۸.۶۵۱	۲.۱۶۳.۹۶۶.۴۴۶	۱.۹۵۵.۹۲۹.۳۳۲	۲۰۸.۰۳۷.۲۱۴	-
سر و خدمات مدیریت ص. بازنشستگی کشوری (مدیریت)	۶۷۱.۲۰۵	۴.۳۵۷.۷۰۴.۵۳۶	۴.۳۳۸.۲۰۹.۶۳۶	۱۹.۴۹۹.۹۰۰	-
تامین سرمایه خلیج فارس (فخارس)	۱,۵۰۵.۹۴۸	۸.۳۱۴.۳۱۴.۹۱۴	۸.۱۴۵.۱۵۱.۸۳۶	۱۶۹.۱۶۳.۰۷۸	-
بانک پارسین (پوپارس)	-	-	-	(۱۹,۶۷۴,۹۹۷,۵۵۲)	-
پتروشیمی س. ایرانیان (پترول)	-	-	-	(۲۳,۳۹۸,۱۸۶,۴۵۴)	-
امتیازات تسهیلات مسکن (داسه)	-	-	-	۱۲۳,۶۸۵,۷۰۸	-
سرمایه گذاری تامین اجتماعی (شستا)	-	-	-	(۱۷۳,۲۱۶,۷۳۲,۶۲۸)	-
سایر	-	-	-	۹۱۷,۰۰۱	-
		۷۲۸,۳۴۱,۴۸۷,۴۰۹	۷۰۱,۳۴۱,۴۶۳,۶۷۸	۲۷,۰۰۰,۰۲۳,۷۳۱	(۲۱۶,۱۶۶,۳۱۳,۹۲۵)





**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۶- درآمد سود سهام**

درآمد سود سهام شرکت های سرمایه پذیر به شرح زیر قابل تفکیک است:

۶ ماه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۶ ماه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
-	۴,۰۷۸,۶۴۶,۴۰۰	فولاد هرمزگان جنوب (هرمز)
-	۲,۸۷۸,۴۲۴,۷۰۰	پالایش نفت تهران (شتران)
-	۲,۶۹۲,۶۰۷,۹۴۰	فولاد خوزستان (فخوز)
-	۲,۴۴۷,۹۶۳,۷۶۰	صندوق س. یا درآمد ثابت کمند (کمند)
-	۱,۵۲۸,۷۳۵,۲۰۰	سرمایه گذاری صندوق بازنشستگی (وصندوق)
-	۹۱۶,۷۳۲,۷۰۰	سرمایه گذاری صدرتامین (تاصیکو)
-	۳۷۴,۵۸۵,۹۵۰	بهنوش ایران (غبهنوش)
-	۱۱۰,۲۷۳,۸۰۰	پالایش نفت اصفهان (شپنا)
-	۱۰۴,۱۵۴,۵۴۰	معدنی و صنعتی چادر ملو (کچاد)
۱,۶۶۵,۸۸۲,۲۰۰	۱۲۶,۴۹۵,۳۲۰	شرکت توسعه بازرگانی آهن وفولادمیلاد (بمیلاد)
-	۴۳,۳۶۰,۱۰۰	تراکتورسازی ایران (تایرا)
۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	پالایش نفت اصفهان (شپنا)
۱,۶۹۲,۰۰۰,۰۰۰	-	سرمایه گذاری توسعه معادن و فلزات (ومعادن)
۳۰۰,۴۹۰,۰۰۰	-	تولیدی فولاد سپید فراب کویر (کویر)
۲۶۰,۵۸۰	۲۵,۳۷۰,۴۶۱	سایر اقلام (زیر چهل میلیون ریال)
<b>۴,۰۱۸,۶۳۲,۷۸۰</b>	<b>۱۵,۳۲۷,۳۵۰,۸۷۱</b>	

**۷- سود (زیان) تغییر ارزش سرمایه گذاری ها**

مبلغ مندرج در صورت سود و زیان تحت عنوان فوق صرفا مربوط به زیان ناشی از کاهش ارزش انباشته سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در دوره مورد رسیدگی به شرح یادداشت ۱-۱۴ و اقلام مقایسه ای آن شامل سود ناشی از تغییر ارزش سرمایه گذاری در دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۶/۳۱ می باشد



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۸- هزینه های عمومی و اداری**

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
۸-۱	۲,۲۶۲,۱۶۷,۶۱۱	۲,۸۰۹,۳۱۲,۵۰۰
حقوق و دستمزد کارکنان	۴۲۴,۸۵۹,۲۵۷	۶۴۶,۱۴۱,۸۷۶
بیمه سهم کارفرما	۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰
حق الزحمه خدمات حسابرسی	۲۶۰,۰۷۱,۷۶۵	۴۷۵,۷۶۴,۳۸۵
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۳,۰۰۰,۰۰۰
عیدی و پاداش	۲۰,۷۱,۰۰۰	۲۵۵,۰۰۰,۰۰۰
خدمات کامپیوتری	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰
حق حضور اعضای هیات مدیره	۱۹,۹۹۷,۹۷۳	۹۵,۸۱۶,۸۶۹
استهلاک دارایی ثابت مشهود و نامشهود	۶۷,۴۷۸,۰۰۰	۸۰,۵۶۶,۹۱۰
آبدارخانه و ملزومات مصرفی	۳,۰۷۵,۰۰۰	۴۳,۴۹۱,۳۶۰
ایاب و ذهاب	۲,۰۷۲,۵۰۰	-
هزینه آگهی و تبلیغات	۱۴۲,۶۸۲,۲۴۰	۸,۶۳۶,۹۶۰
سایر هزینه ها	۳,۹۶۴,۴۷۵,۳۴۶	۵,۵۰۹,۷۳۰,۸۶۰

۸-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به دوره قبل ناشی از اعمال مصوبات شورای عالی کار و هیأت مدیره می باشد.

**۹- هزینه های مالی**

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
۹-۱	۵۶۳,۸۶۰,۳۷۹	۱۹۸,۲۶۵,۰۷۳
هزینه های مالی		

۹-۱- این هزینه عمدتاً مربوط به کارمزد خرید اعتباری سهام از کارگزاری می باشد.

**۱۰- سایر درآمدهای غیر عملیاتی**

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	ریال	ریال
	۲۲,۲۳۴,۴۲۹	۱۰۶,۱۰۷,۴۶۹
سود سپرده کوتاه مدت نزد بانکها	۲۲,۲۳۴,۴۲۹	۱۰۶,۱۰۷,۴۶۹



شرکت ارزش آفرینان ملاد (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

۱۱- دارایی های ثابت مشهود

اثاثه	ریال
<b>بهای تمام شده</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲۲۸,۴۳۰,۰۰۰
افزایش	۳۹۹,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۶۲۷,۴۳۰,۰۰۰
<b>استهلاک انباشته</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۶۶,۵۰۰,۷۹۳
استهلاک	۹۵,۸۱۶,۸۷۳
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲۶۲,۳۱۷,۶۶۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۳۶۵,۱۱۲,۳۳۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۶۱,۹۲۹,۲۰۷
<b>بهای تمام شده</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۲۲۸,۴۳۰,۰۰۰
افزایش	-
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۲۲۸,۴۳۰,۰۰۰
<b>استهلاک انباشته</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۱۲۷,۲۵۷,۴۶۰
استهلاک	۱۹,۹۹۷,۹۷۳
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱۴۷,۲۵۵,۴۳۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۸۱,۱۷۴,۵۶۷

۱۱-۱- با توجه به کم اهمیت بودن مبلغ دارایی های ثابت (اثاثه اداری) و استفاده از فضای شرکت اصلی که تحت پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی قرار دارد، انعقاد قرارداد بیمه مجزا، ضرورت نداشته است.

۱۲- دارایی های نامشهود

نرم افزار	ریال
<b>بهای تمام شده</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲۵۰,۷۳۶,۰۰۰
افزایش	-
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲۵۰,۷۳۶,۰۰۰
<b>استهلاک انباشته</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۲۵۰,۷۳۵,۹۹۹
استهلاک	(۳)
مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲۵۰,۷۳۵,۹۹۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱
<b>بهای تمام شده</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۲۵۰,۷۳۶,۰۰۰
افزایش	-
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۲۵۰,۷۳۶,۰۰۰
<b>استهلاک انباشته</b>	
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰	۲۵۰,۷۳۵,۹۹۹
استهلاک	-
مانده در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۲۵۰,۷۳۵,۹۹۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۰/۰۶/۳۱	۱





**شرکت ارزش آفرینان ملاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

۱۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
		<b>تجاری:</b>
۳۸۰,۹۰۹,۱۴۰	۴,۹۰۰,۶۰۲,۹۰۱	۱۳-۱ سود سهام دریافتنی
۳۲۸,۵۲۰,۵۴۸	۳۲۸,۵۲۰,۵۴۸	علی الحساب کارکنان
۱۱۶,۸۲۳,۶۰۸	۲۰۴,۴۸۳,۶۰۸	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده دریافتنی
۱۶,۰۴۵,۰۲۹	.	کارگزاری توسعه اندیشه دانا
.	۲,۹۹۶,۳۳۳	سایر اشخاص
<b>۸۴۲,۲۹۸,۳۲۵</b>	<b>۵,۴۳۶,۶۰۳,۳۹۰</b>	

۱۳-۱- سرفصل سود سهام دریافتنی از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
-	۲,۸۷۸,۴۲۴,۷۰۰	پالایش نفت تهران (شتران)
-	۹۱۶,۷۳۲,۷۰۰	سرمایه گذاری صدرتامین (تاسیکو)
-	۳۷۴,۵۸۵,۹۵۰	بهنوش ایران (غبهنوش)
۱۷۳,۲۹۵,۷۵۰	۱۷۳,۲۹۵,۷۵۰	بیمه ملت (ملت)
	۱۲۶,۴۹۵,۳۲۰	شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد
	۱۱۰,۲۷۳,۸۰۰	پالایش نفت اصفهان (شپنا)
	۱۰۴,۱۵۴,۵۴۰	معدنی و صنعتی چادر ملو (کچاد)
۲۰۷,۶۱۳,۳۹۰	۲۱۶,۶۴۰,۱۴۱	سایر اقلام (زیر شصت میلیون ریال)
<b>۳۸۰,۹۰۹,۱۴۰</b>	<b>۴,۹۰۰,۶۰۲,۹۰۱</b>	

۱۴- سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۲۷۱,۵۹۹,۷۶۲,۸۵۹	۳۶۹,۰۰۸,۴۵۹,۳۸۲	۱۴-۱ سرمایه گذاری سریع معامله در بازار:
۲۷۱,۵۹۹,۷۶۲,۸۵۹	۳۶۹,۰۰۸,۴۵۹,۳۸۲	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

۱۴-۱ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل موارد زیر می باشد:

نام شرکت	یادداشت	نوع	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	
			بهای تمام شده	ارزش خالص فروش	بهای تمام شده	ارزش بازار
			ریال	ریال	ریال	ریال
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی هامرز- سهام شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد		واحد	۶۴,۰۱۹,۹۳۰,۱۱۷	۷۶,۴۶۶,۸۱۰,۵۳۲	۶۴,۰۱۹,۹۳۰,۱۱۷	۶۰,۱۷۲,۳۴۲,۹۷۱
پالایش نفت تهران (شتران)		سهام	۷۱,۷۹۴,۳۵۹,۷۶۹	۵۷,۰۳۷,۰۸۱,۷۳۵	-	-
افرا نماد پایدار (افرا)		سهام	۴۴,۰۶۵,۴۵۲,۸۷۰	۴۵,۸۷۶,۵۶۸,۶۸۹	-	-
شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد (میلاد)		سهام	۲۷,۱۲۱,۱۰۶,۵۳۷	۳۲,۰۹۰,۹۴۶,۸۳۴	۲۶,۵۶۵,۳۳۴	۲۱۰,۶۵۲,۳۹۳,۱۹۰
فولاد خوزستان (فخوز)		سهام	۴۳,۹۳۶,۳۶۱,۴۹۰	۲۹,۰۰۴,۲۰۸,۶۰۷	-	-
فولاد هرمزگان جنوب (هرمز)		سهام	۳۲,۴۹۶,۰۶۲,۳۷۷	۲۲,۵۵۳,۸۰۵,۵۸۰	-	-
بهمنوش (بهمنوش)		سهام	۱۶,۴۳۱,۴۸۶,۸۶۵	۱۴,۱۳۷,۷۶۷,۷۱۵	-	-
پویا زرگان آبی دره (فزر)		سهام	۱۵,۰۵۲,۴۹۹,۶۱۵	۱۲,۷۳۳,۳۸۰,۵۳۴	-	-
سیمان خزر (سخرز)		سهام	۱۱,۴۲۳,۹۱۵,۸۶۱	۹,۹۴۶,۳۴۶,۱۹۶	-	-
نورد قطعات فولادی (فنورد)		سهام	۱۲,۰۲۵,۵۸۲,۳۶۲	۹,۶۰۲,۳۲۰,۲۱۷	-	-
شیشه همدان (کهمدا)		سهام	۹,۲۷۴,۳۵۵,۰۱۷	۸,۱۹۷,۴۷۳,۰۸۹	-	-
کشیرانی ایران (حکشتی)		سهام	۷,۶۴۵,۵۶۵,۰۱۷	۷,۳۶۷,۳۱۵,۳۳۶	-	-
زر ماکارون (غرز)		سهام	۷,۵۷۶,۰۳۲,۳۲۶	۶,۹۰۷,۲۳۹,۸۱۵	-	-
سر. صندوق بازنشستگی (وصندوق)		سهام	۸,۸۲۷,۴۱۵,۷۳۵	۶,۸۶۹,۲۷۹,۸۹۷	-	-
آسان پرداخت پرشین (آپ)		سهام	۶,۹۷۲,۴۹۹,۰۰۵	۶,۴۸۲,۶۶۲,۶۳۳	-	-
سر. صدر تاسین (تاسیکو)		سهام	۷,۲۷۰,۳۲۵,۶۴۶	۵,۷۱۰,۶۱۲,۸۸۱	-	-
سر. توسعه و تجارت هیرمند (بهیر)		سهام	۷,۵۳۳,۴۰۰,۶۴۹	۵,۰۷۶,۰۰۱,۸۸۸	-	-
سپید ماکیان (سپید)		سهام	۳,۹۸۸,۷۵۱,۴۷۲	۳,۶۱۵,۸۹۷,۶۰۰	-	-
سر. نوکا فولاد (نونکا)		سهام	۳,۳۲۸,۶۳۴,۹۷۰	۲,۸۸۰,۵۸۹,۹۱۵	-	-
معادن منگنز ایران (کممنگنز)		سهام	۲,۵۱۹,۳۱۷,۱۰۶	۱,۹۵۰,۶۸۱,۶۰۰	-	-
نیروگاهی جهرم (جهرم)		سهام	۱,۳۴۴,۷۰۴,۳۸۶	۱,۰۷۵,۸۴۸,۴۸۰	-	-
چادرملو (کچاد)		سهام	۱,۰۴۶,۰۶۹,۱۰۷	۶۸۶,۳۰۵,۳۱۴	-	-
صنایع نسوز نوکا (حق تقدم) (کتوکاح)		سهام	۵۸۴,۶۷۶,۱۳۴	۵۲۵,۰۵۹,۰۱۹	-	-
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تمغن- سهام شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد		واحد	۱,۸۲۸,۸۸۱,۱۷۲	۴۷۹,۷۱۳,۰۸۴	۵۸	۷۳۲,۷۴۸,۱۹۸
تراکتورسازی (تایرا)		سهام	۳۵۴,۰۶۹,۱۵۴	۳۳۲,۸۹۱,۵۷۶	-	-
رایان هم افزا (رفزا)		سهام	۹۱,۷۸۲,۱۴۶	۸۵,۹۳۱,۶۸۸	-	-
فراوری معدنی ابال کانی پارس (ابال)		سهام	۵۰,۳۳,۳۶۰	۷,۳۲۲,۹۸۶	-	-
انتقال داده های آسیاتک (آسیاتک)		سهام	۱,۳۰۳,۵۱۷	۴,۴۴۹,۳۹۸	-	-
سیمان آبینک (سآبینک)		سهام	۲,۳۹۷,۶۱۵	۲,۱۸۹,۹۰۸	-	-
داروسازی دانا (ددانا)		سهام	۲,۱۱۶,۷۳۱	۱,۸۰۲,۷۴۵	-	-
نامین سرمایه خلیج فارس		سهام	-	-	۲۵,۴۵۴	۲۵,۴۵۴,۰۰۰
پویا زرگان آبی دره		سهام	-	-	۲۵۰	۶,۸۱۲,۵۰۰
فراوری معدنی ابال کانی پارس (ابال ۱)		سهام	-	-	۴۰۰	۹,۰۱۲,۰۰۰
جمع			۴۰,۸۳۸,۸۱۱,۷۴۸	۳۶۹,۰۰۸,۴۵۹,۳۸۲	۲۸۴,۳۲۱,۱۴۰,۵۸۲	۲۷۱,۵۹۹,۷۶۲,۸۵۹
کاهش ارزش انباشته			(۳۹,۲۷۵,۳۵۲,۳۶۶)	-	(۱۲,۷۲۱,۳۷۷,۷۲۳)	-
مبلغ دفتری			۳۶۹,۰۰۸,۴۵۹,۳۸۲	۳۶۹,۰۰۸,۴۵۹,۳۸۲	۲۷۱,۵۹۹,۷۶۲,۸۵۹	۲۷۱,۵۹۹,۷۶۲,۸۵۹



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

۱۵- موجودی نقد

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت
ریال	ریال	
۱,۷۹۰,۵۷۳,۶۴۸	۷,۰۴۹,۹۰۴,۷۰۶	۱۵-۱
۲۱,۹۸۶,۸۷۰	۱۰۰,۲۶۹,۶۰۰	
<b>۱,۸۱۲,۵۶۰,۵۱۸</b>	<b>۷,۱۵۰,۱۷۴,۳۰۶</b>	

موجودی نزد بانکها  
تنخواه گردان

۱۵-۱- موجودی نزد بانکها به شرح زیر قابل تفکیک است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
ریال	ریال
۱,۶۲۴,۵۴۶,۷۳۷	۶,۷۸۶,۴۳۴,۹۷۹
۱۱۰,۲۱۲,۸۹۱	۱۰۹,۷۷۹,۶۹۱
۱,۰۲۲,۷۴۹	۸۸,۶۷۸,۵۴۱
۲۹,۹۰۳,۵۹۰	۲۹,۴۶۳,۱۹۰
۱۰,۶۰۴,۸۷۰	۱۱,۰۷۵,۷۸۵
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
-	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۵۱۶,۳۱۰	۳,۶۸۵,۷۸۲
۶۱۵,۹۸۸	۶۴۱,۰۸۲
۱۵۰,۵۱۳	۱۴۵,۶۵۶
<b>۱,۷۹۰,۵۷۳,۶۴۸</b>	<b>۷,۰۴۹,۹۰۴,۷۰۶</b>

سپرده ۴۲۰۲۲۰۲۴۶۰۴۵ بانک مسکن نوینباد  
 جاری ۵۰۶۲۰۶۸۴۴۸ بانک ملت بورس کالا  
 سپرده ۰۲۰۳۶۷۷۶۵۲۰۰۰ بانک دی وزرا  
 جاری ۱۰۴۳۱۹۱۵۷ بانک تجارت تخصصی بورس  
 سپرده ۵۰۶۳۵۹۴۵۸۶ بانک ملت بورس کالا  
 جاری ۱۴۰۰۵۲۷۸۹۰۹ بانک مسکن نوینباد  
 جاری ۰۱۰۳۶۵۲۵۸۸۰۰۷ بانک دی وزرا  
 سپرده ۱۰۴۴۵۰۰۷۵ بانک تجارت تخصصی بورس  
 سپرده شرکت بورس کالای ایران ۸۶۴۸۴۱۲۰۴۱۲۸۹۱ بانک سامان آصف  
 سپرده ۸۵۸۸۱۰۲۰۴۱۲۸۹۱ بانک سامان آصف





**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۱۶- سرمایه**

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ به مبلغ ۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم یک هزار ریالی بانام می باشد که تماما پرداخت لیست سهامداران شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۰۶/۳۱		سهامداران
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۷٪	۲۴۲,۵۰۰,۰۰۰	۹۷٪	۲۴۲,۵۰۰,۰۰۰	شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد
۱٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	محمدصادق چیت ساز
۱٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	رامین دیده ور
۱٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱٪	۲,۵۰۰,۰۰۰	حامد شادکام
۱۰۰٪	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

**۱۷- اندوخته قانونی**

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۹ اساسنامه شرکت، طی سنوات قبل مجموعاً مبلغ ۲۵ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

**۱۸- سایر اندوخته ها**

مبلغ مندرج در صورت وضعیت مالی تحت عنوان فوق مربوط به مصوبه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۱۰ مبنی بر تخصیص سود انباشته به حساب اندوخته احتیاطی می باشد.

**۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	مانده در ابتدای دوره
۹۸۸,۰۸۴,۹۳۲	۱,۶۸۷,۸۰۸,۲۱۸	ذخیره تامین شده طی دوره
۶۹۹,۷۲۳,۲۸۶	۴۷۵۷۶۴۳۸۵	پرداخت شده طی دوره
-	-	مانده در پایان دوره
۱,۶۸۷,۸۰۸,۲۱۸	۲,۱۶۳,۵۷۲,۶۰۳	



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**

**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**

**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها**

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال		
			<b>سایر پرداختنی ها:</b>
۹۵,۶۰۳,۶۸۴,۴۸۶	۱۷۵,۶۱۱,۴۷۵,۴۸۶	۲۰-۱	اشخاص وابسته - شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد
-	۷,۶۲۶,۵۳۱,۱۷۸	۲۰-۲	کارگزاری توسعه اندیشه دانا
۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰		موسسه حسابرسی بیات رایان
۲۱۲,۹۰۹,۲۷۷	۲۶۴,۷۸۷,۶۳۲		حق بیمه های پرداختنی
۶۶,۹۴۱,۱۷۴	۶۶,۹۴۱,۱۷۴		سپرده بیمه پرداختنی
۱۱۳,۴۹۹,۴۷۷	۶۴,۱۰۶,۳۶۷		مالیات حقوق پرداختنی
۹۶۵,۷۱۳,۶۴۷	-		ذخیره کارمزد سبد گردان
۴۲۰,۴۵۳,۸۶۷	۶۱۳,۸۰۲,۲۷۹		سایر
<b>۹۷,۷۰۳,۲۰۱,۹۲۸</b>	<b>۱۸۴,۷۹۹,۶۴۴,۱۱۶</b>		

۲۰-۱- مانده بدهی فوق عمدتاً شامل وجوه دریافتی بابت تامین مالی شرکت و نیز باقیمانده سود سهام پرداختنی مصوب عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ می باشد.

۲۰-۲- مانده بدهی فوق بابت خرید اعتباری سهام در کارگزاری می باشد.



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

۲۱- مالیات پرداختی

مالیات

نوعی تخصیص	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی	تخصیص	ارزای	درآمد مشمول مالیات ارزی	سود(زیان) ارزی	سال / دوره مالی منتهی به
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	۱,۴۱۹,۰۰۰,۰۰۰	-	-	۴۹,۹۶۷,۴۹۹,۰۴۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	۱۸۸,۸۱۶,۶۴۵,۴۳۳	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	-	۶۰۰,۱۰۹,۳۳۹,۱۶۴	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	(۱۰۶,۵۴۹,۹۱۸,۷۵۳)	۱۴۰۰/۱۲/۲۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	۲۰۰,۰۷۱,۵۱۱,۴۹۵	۱۴۰۱/۰۶/۳۱

ریال - ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

ریال - ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

۲۱-۱- مالیات عملکرد شرکت تا سال ۱۳۹۶ و همچنین سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.  
 ۲۱-۲- دفاتر شرکت جهت سال مالی ۱۳۹۷ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفت. که به موجب برگه تشخیص صادر شده مبلغ ۱,۴۱۹ میلیون ریال مالیات بر درآمد متعلقه شده است. شرکت نسبت به برگ تشخیص مذکور اعتراض نموده که در حال حاضر پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی در جریان رسیدگی می باشد. لازم به توضیح است مالیات متعلقه شده مذکور از محل برگشت ذخیره کاهش ارزش سهام شناسایی شده در سال ۱۳۹۶ بوده و با توجه به اینکه زیان مربوطه در آن سال (سال ۱۳۹۶) از سوی مقامات مالیاتی مورد پذیرش قرار نگرفته بود، لذا برگشت ذخیره نیز مشمول مالیات نمی باشد.

۲۱-۳- دفاتر شرکت جهت سال مالی ۱۴۰۰ تا کنون مورد رسیدگی مقامات مالیاتی قرار نگرفته است  
 ۲۱-۴- با توجه به اینکه سود ارزی شرکت ناشی از سود سهام بوده و معاف از مالیات می باشد، لذا بابت مالیات بر درآمد دوره مورد گزارش ذخیره ای در حسابها لحاظ نشده است.





## شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)

### بادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

#### ۲۲- نقد حاصل از/مصرف شده در عملیات

	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	ریال	ریال	
	(۱۹۲,۷۱۱,۵۷۸,۵۱۷)	۲۰,۰۷۱,۵۱۱,۴۹۵	سود (زیان) خالص
			تعدیلات
	۵۶۳,۸۶۰,۳۷۹	۱۹۸,۲۶۵,۰۷۳	هزینه مالی
	۰	(۱۰۶,۱۰۷,۴۶۹)	سود سپرده کوتاه مدت نزد بانکها
	(۶۸,۴۴۸,۷۸۳)	۴۷۵,۷۶۴,۳۸۵	خالص (کاهش) افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
	۱۹,۹۹۷,۹۷۳	۹۵,۸۱۶,۸۶۹	استهلاک دارایی های غیر جاری
	(۱۹۲,۱۹۶,۱۶۸,۹۴۸)	۲۰,۷۳۵,۲۵۰,۳۵۳	
	۱۷۰,۱۴۰,۸۹۰,۹۳۴	(۹۷,۴۰۸,۶۹۶,۵۲۳)	(افزایش) کاهش سرمایه گذارینهای کوتاه مدت
	۱۹,۲۵۱,۸۷۲,۷۲۰	(۴,۵۹۴,۳۰۵,۰۶۵)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
	۲۱,۳۸۳,۳۹۳,۴۳۶	۷,۰۹۶,۴۴۲,۱۸۸	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
	۱۸,۵۷۹,۹۸۸,۱۴۲	(۷۴,۱۷۱,۳۰۹,۰۴۷)	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

#### ۲۳- مدیریت سرمایه و ریسکها

##### ۲۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۳ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

##### ۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	
	ریال	ریال	
	۹۹,۳۹۱,۰۱۰,۱۴۶	۱۸۶,۹۶۳,۲۱۶,۷۱۹	جمع بدهی ها
	(۱,۸۱۲,۵۶۰,۵۱۸)	(۷,۱۵۰,۰۹۳,۸۶۷)	موجودی نقد
	۹۷,۵۷۸,۴۴۹,۶۲۸	۱۷۹,۸۱۳,۱۲۲,۸۵۲	خالص بدهی
	۱۷۴,۹۲۵,۵۴۰,۷۶۴	۱۹۴,۹۹۷,۰۵۲,۲۵۹	حقوق مالکانه
	۵۶%	۹۲%	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۲-۲۳- اهداف مدیریت ریسک مالی**

شرکت 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 بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند. بررسی های لازم را انجام می دهد. این ریسک ها شامل ریسک بازار ( شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک نقدینگی می باشد.

**۳-۲۳- ریسک بازار**

شرکت در معرض ریسک تغییرات در نرخ بهره و قیمت اوراق بهادار مالکانه قرار دارد و به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از اینگونه ریسک ها موارد زیر را به کار می گیرد  
تشکیل پرتفوی از سرمایه گذاری ها با بازده نقدی بالا.  
تمرکز به صنایع بزرگ و بررسی همچون صنایع مرتبط با انبوه سازی املاک و مستغلات، چند رشته ای و شیمیایی.

**۱-۳-۲۳- ریسک سایر قیمت ها**

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری 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 به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

**۴-۲۳- مدیریت ریسک نقدینگی**

شرکت ممکن است دارای سهم هایی باشد که به صورت روان معامله نشوند یا حجم معاملات آن ها در یک روز معاملاتی بسیار کم باشد. این موضوع باعث می شود که در زمان مورد نظر، نتوان آن سهم را فروخت. این شرکت با درک این ریسک و با دوری از خرید چنین سهامی بر آن دارد که این ریسک را کاهش دهد.

**۵-۲۳- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه**

تجزیه و تحلیل حساسیت زیر بر اساس آسیب پذیری از ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه در پایان سال مالی تعیین شده است:  
افزایش قیمت سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار براساس استاندارد حسابداری شماره ۱۵ (سرمایه گذاری ها) در صورتی که شرکت از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده نموده باشد (یادداشت ۷-۳)، افزایش ارزش مربوطه به عنوان سود شناسایی نمی گردد ولی در صورت کاهش قیمت، کاهش مذکور به عنوان زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها شناسایی می گردد.

**۶-۲۳- مدیریت ریسک اعتباری**

با توجه به اینکه خرید و فروش سهام از طریق کارگزاری ها صورت می پذیرد. شرکت فاقد ریسک اعتباری در رابطه با فروش نسبه به مشتریان می باشد ضمن آنکه عمده مطالبات شرکت را سود سهام دریافتنی از شرکت های بورسی و فرابورسی تشکیل می دهد. لذا عملاً موضوع محاسبه ریسک اعتباری و سنجش اعتبار مشتریان مصداق نخواهد داشت.

**۴-۲۴- وضعیت ارزی**

شرکت فاقد دارایی ها و بدهی های مالی ارزی می باشد.



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۲۵- معاملات با اشخاص وابسته**

۲۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال / دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	وجه دریافتی بصورت قرض الحسنه	ریال
واحد تجاری اصلی	شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد	سهامدار اصلی	✓	(۸۰,۰۰۷,۷۹۱,۰۰۰)	-

۲۵-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

**۲۵-۲- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:**

شرح	نام شخص وابسته	حسابهای پرداختی	خالص طلب (بدهی)	تاریخ	ریال
واحد تجاری اصلی	شرکت توسعه بازرگانی آهن و فولاد میلاد	۱۷۵,۶۱۱,۳۷۵,۴۸۶	(۱۷۵,۶۱۱,۴۷۵,۴۸۶)	۱۴۰۱/۰۶/۳۱	(۹۵,۶۰۳,۶۸۲,۲۸۶)
					(۱۴۰۰/۱۲/۲۹)



**شرکت ارزش آفرینان میلاد (سهامی خاص)**  
**یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای**  
**دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱**

**۲۶- تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی**

۲۶-۱- شرکت فاقد هرگونه اسناد تضمینی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۶-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای با اهمیت می باشد.

۲۶-۳- بدهی های احتمالی شرکت به شرح زیر می باشد:

۲۶-۳-۱- شرکت از بابت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از بدو تاسیس تا پایان دوره مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است.

۲۶-۳-۲- شرکت از بابت رعایت مقررات سازمان تامین اجتماعی از بدو تاسیس تا پایان دوره مالی مورد گزارش، مورد رسیدگی حسابرسان سازمان مذکور قرار نگرفته است.

**۲۷- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی**

در فاصله تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تصویب صورت های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا و یا تعدیل در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است .

