

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت مشاور سرمایه گذاری پرتو آفتاب کیان (سهامی خاص) با شناسه ملی ۱۴۰۰۷۱۸۵۵۳۹ در تاریخ ۱۳۹۶/۰۸/۱۴ تاسیس شده و طی شماره ثبت ۵۱۸۰۸۵ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران و به شماره ۱۲۱/۵۰۰۰۸ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. نشانی مرکز اصلی فعالیت شرکت، تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، پلاک ۱۹، ساختمان یونیک، طبقه چهارم است.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه، مشتمل بر فعالیت مشاوره سرمایه گذاری، سبدگردانی، مدیریت صندوق های سرمایه گذاری مشترک و سرمایه گذاری در اوراق بهادار می باشد.

۲- اهم روبه های حسابداری

۲-۱- مبنای تهیه صورت های مالی

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است:

الف) سرمایه گذاری های جاری سریع معامله با استفاده از روش ارزش بازار (یادداشت ۴)

۲-۲- سرمایه گذاری ها

۲-۲-۱- سرمایه گذاری های بلندمدت در اوراق بهادار به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها، سرمایه گذاری های جاری سریع معامله در بازار (صندوق های سرمایه گذاری) به ارزش بازار و سایر سرمایه گذاری های جاری به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها اندازه گیری می شود.

۲-۲-۲- درآمد سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) و در آمد سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده شناسایی می شود. درآمد سرمایه گذاری های بلندمدت در واحدهای صندوق های سرمایه گذاری (واحدهای ممتاز) در زمان تحقق و فروش واحدهای سرمایه گذاری مربوطه شناسایی می گردد.

۲-۳- دارایی های نامشهود

۲-۳-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. مخارجی از قبیل یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی 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.

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

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

۲-۴- 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 حساب ها منظور می شود.

۲-۵- درآمد عملیاتی

درآمد ارائه خدمات به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی در زمان ارائه خدمات اندازه گیری می شود.