گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت واسپاری آتیه صبا(سهامی خاص)

بانضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام‌نگر آریا

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

شماره ثبت: ۱۷۷۵۵

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۶۱۷۶۳۲

شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱) صورت‌های مالی شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۹، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر

۲) حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۳) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

آدرس (دفتر مرکزی): تهران، میدان توحید، خیابان توحید، بعد از خیابان پرچم، پلاک ۶۸

تلفن: ۵-۶۶۹۳۲۰۲۱-۰۲۱

فاکس: ۶۶۵۹۱۱۵۷-۰۲۱

کد پستی: ۱۴۵۷۸۷۵۵۹۱

ایمیل: arghamnegar94@gmail.com

وب‌سایت: www.ariaaudit.com

سایر بندهای توضیحی
حسابرسی سال گذشته

۴) صورت های مالی شرکت برای سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲ مرداد ۱۴۰۳ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل نشده ارائه شده است.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، درصورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

- ❖ کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۶) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر می باشد:

۱-۶)مفاد ماده ۹۶ اساسنامه شرکت و مواد ۸۹ و ۱۳۸ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص ارائه صورت های مالی حسابرسی شده شرکت به مجمع عمومی و برگزاری مجمع عمومی سالیانه جهت بررسی عملکرد سال مالی قبل ظرف مهلت مقرر قانونی.

۲-۶) مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۷۳ اساسنامه شرکت مبنی بر بلاتصدی ماندن سمت مدیرعامل از تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۳۰ تا کنون و عدم انتخاب مدیرعامل جدید توسط هیئت مدیره و تعیین حدود اختیارات و مدت تصدی ایشان.

۷) پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۳ مرداد ۱۴۰۳ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۶، ۱۲ و ۱۳ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نرسیده است:

۱-۷) ثبت افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال تا تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳.

۲-۷) تحقق مبلغ ۱۸۸ میلیارد ریال سود تا پایان سال مالی مورد گزارش.

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۸) طبق یادداشت ۱-۲۶ توضیحی و تاییدیه مدیران شرکت، طی سال مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۹) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۱ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰) صورتهای مالی، تاییدیه مدیران و گزارش فعالیت شرکت به امضاء احدی از اعضاء هیئت مدیره نرسیده است.

۱۱) ابلاغیه بانک مرکزی به شماره ۰۱/۹۷۰۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۰ از سوی اداره نظارت بر موسسات پولی غیر بانکی به شرکت های واسپاری در خصوص تهیه و ارائه گزارش رعایت الزامات، همزمان با ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به بانک مرکزی، جهت عملکرد سال مالی گذشته رعایت نگردیده است.

۱۲) مفاد ماده ۴۲ دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ(واسپاری) و ماده ۱۰۸ اساسنامه شرکت در خصوص تخصیص حداقل ۸۵ درصد منابع در اختیار شرکت به عملیات لیزینگ و پیش پرداخت تهیه کالاهای موضوع عملیات لیزینگ، رعایت نشده است.

۱۳) در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصاد و دارائی ارسال شده است.

۳ بهمن ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

مصطفی منصوری خواه شماره عضویت: ۹۵۲۲۴۶

مهناز خشنودنیا شماره عضویت: ۹۱۱۹۰۷

واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)
شماره ثبت: ۴۸۹۴۸۰ شناسه ملی: ۱۴۰۰۵۷۳۲۰۱۵

شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود.

اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
• صورت سود و زیان	۲
• صورت وضعیت مالی	۳
• صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
• صورت جریان های نقدی	۵
• یادداشت های توضیحی صورت های مالی	۶-۲۱

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت خدمات پشتیبان صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)	اسمعیل صفرخانی موذنی	رییس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت کاوشگران بازار سرمایه (سهامی خاص)	محمد حسین شهسوار	نایب رییس هیات مدیره - موظف	
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)	منصور ترکاشوند	عضو هیات مدیره و مدیرعامل	
شرکت نوآوران مدیریت سبا (سهامی خاص)	سید محمدرضا اعلمی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت نیرو آتیه صبا (سهامی خاص)	ایمان یزدان پرست	عضو هیات مدیره - غیر موظف	

واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص) شماره ثبت: ۴۸۹۴۸۰

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	(تجدید ارائه شده) سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۵	۵۳،۵۶۳	۴۶،۱۹۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴۴،۷۰۴)	(۳۴،۹۳۹)
سود ناخالص		۸،۸۵۹	۱۱،۲۵۵
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۳۰،۷۰۶)	(۲۴،۲۵۴)
(زیان) عملیاتی		(۲۱،۸۴۷)	(۱۲،۹۹۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۸	۲۳،۴۲۹	۱۴،۴۰۴
سود قبل از مالیات		۱،۵۸۲	۱،۴۰۵
هزینه مالیات بر درآمد	۲۱	(۴۰۳)	(۴۱۵)
سود خالص		۱،۱۷۹	۹۹۰

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

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

واسپاری آتیه صبا
شماره ثبت: ۴۸۹۴۸۰
(سهامی خاص)

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۱/۱۰/۰۱
دارایی ها				
دارایی های غیر جاری				
دارایی های ثابت مشهود	۹	۷،۳۰۴	۸،۹۷۶	۱۰،۹۴۲
دارایی های نامشهود	۱۰	۱۳۶	۲۸۲	۱،۲۸۵
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۱	۸،۳۳۱	۳۵،۱۷۳	۳۴،۸۷۲
دریافتنی های بلند مدت	۱۲	۱۰۵،۲۱۸	۴۷،۹۲۲	۸۴،۸۰۵
جمع دارایی های غیر جاری		۱۲۰،۹۸۹	۹۲،۳۵۳	۱۳۱،۹۰۴
دارایی های جاری				
پیش پرداخت ها	۱۳	۵،۷۳۵	۲،۷۴۹	۲،۱۲۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	۱۳۲،۵۰۴	۱۳۵،۶۵۷	۲۲۷،۲۴۶
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۱۴	۲	۲	۲
موجودی نقد	۱۵	۳۵،۱۴۲	۵۲،۵۷۷	۳۵،۹۲۱
جمع دارایی های جاری		۱۷۳،۳۸۳	۱۹۰،۹۸۵	۲۶۵،۲۹۶
جمع دارایی ها		۲۹۴،۳۷۲	۲۸۳،۳۳۸	۳۹۷،۲۰۰
حقوق مالکانه و بدهی ها				
حقوق مالکانه				
سرمایه	۱۶	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰	۱۰۰،۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۷	۱۵۰،۰۰۰	۱۵۰،۰۰۰	۱۵۰،۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۸	۶،۴۰۶	۶،۳۴۷	۶،۲۹۸
سود انباشته		۱۱،۵۱۴	۱۱،۵۴۹	۱۳،۶۰۸
جمع حقوق مالکانه		۲۶۷،۹۲۰	۲۶۷،۸۹۶	۲۶۹،۹۰۶
بدهی ها				
بدهی های غیر جاری				
پرداختنی های بلند مدت	۱۹	-	-	-
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۰	۹،۴۶۴	۸،۲۵۰	۷،۴۹۴
جمع بدهی های غیر جاری		۹،۴۶۴	۸،۲۵۰	۷،۴۹۴
بدهی های جاری				
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۹	۱۵،۸۴۵	۷،۱۹۲	۱۱۹،۸۰۰
مالیات پرداختنی	۲۱	-	-	-
سود سهام پرداختنی	۲۲	۱،۱۴۳	-	-
جمع بدهی های جاری		۱۶،۹۸۸	۷،۱۹۲	۱۱۹،۸۰۰
جمع بدهی ها		۲۶،۴۵۲	۱۵،۴۴۲	۱۲۷،۲۹۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۹۴،۳۷۲	۲۸۳،۳۳۸	۳۹۷،۲۰۰

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

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

واسپاری آتیه صبا
شماره ثبت: ۴۸۹۴۸۰
(سهامی خاص)

شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۰۰،۰۰۰	۱۵۰،۰۰۰	۶،۲۹۸	۱۳،۶۰۸	۲۶۹،۹۰۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	-	۹۹۰	۹۹۰
سود سهام مصوب	-	-	-	(۳،۰۰۰)	(۳،۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۴۹	(۴۹)	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۰۰،۰۰۰	۱۵۰،۰۰۰	۶،۳۴۷	۱۱،۵۴۹	۲۶۷،۸۹۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	-	-	۱،۱۷۹	۱،۱۷۹
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱،۱۵۵)	(۱،۱۵۵)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۵۹	(۵۹)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۰۰،۰۰۰	۱۵۰،۰۰۰	۶،۴۰۶	۱۱،۵۱۴	۲۶۷،۹۲۰

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

واسپاری آتیه صبا
شماره ثبت: ۴۸۹۴۸۰
(سهامی خاص)

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۲۴	(۶۷،۲۹۱)	۱۱،۲۵۹
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۴۰۳)	(۴۱۵)
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۶۷،۶۹۴)	۱۰،۸۴۴
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		-	(۱۸)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	۱۳۵،۰۰۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		-	(۱۲۷،۳۸۸)
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۶۷،۰۰۹	-
پرداخت های نقدی حاصل از خرید سرمایه گذاری های بلند مدت		(۳۷،۴۱۶)	
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		۵،۹۳۲	-
دریافت های نقدی ناشی از سود صندوق های سرمایه گذاری		۶،۱۹۷	-
دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی		۸،۵۴۹	۱،۲۱۸
جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		۵۰،۲۷۱	۸،۸۱۲
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۱۷،۴۲۳)	۱۹،۶۵۶
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی			
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۱۲)	(۳،۰۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۱۲)	(۳،۰۰۰)
خالص افزایش(کاهش)در موجودی نقد		(۱۷،۴۳۵)	۱۶،۶۵۶
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۵۲،۵۷۷	۳۵،۹۲۱
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۳۵،۱۴۲**	**۵۲،۵۷۷**

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

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

واسپاری آتیه صبا
شماره ثبت: ۴۸۹۴۸۰
(سهامی خاص)

شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱- ۱- تاریخچه

شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص) با سرمایه گذاری شرکت گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری با سرمایه ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال با هدف واگذاری اموال منقول وغیرمنقول در قالب عقوداجاره یا فروش اقساطی پس از اخذ مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، در تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۱۶تحت شماره ۴۸۹۴۸۰ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیرتجاری تاسیس گردیدودر حال حاضر شرکت واسپاری آتیه صبا (سهامی خاص) جزء شرکتهای فرعی گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری می باشد و شرکت نهایی گروه صندوق بازنشستگی کشوری می باشد.. شناسه ملی شرکت به شماره ۱۴۰۰۵۷۳۲۰۱۵ و مرکز اصلی شرکت به نشانی تهران، خیابان ولیعصر، خیابان برادران شریفی، پلاک ۴۲ می باشد.

۲- ۱- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از تامین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیر منقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفا در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ربا، آیین نامه ها و دستورالعمل های مربوط. همچنین طبق ماده ۴ اساسنامه مصوب، شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت به انجام امور خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات، دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جز بانک ها و موسسات اعتباری) و مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص به منظور اعطای تسهیلات در قالب یکی از قراردادهای اجاره به شرط تملیک و فروش اقساطی و دریافت تسهیلات از بانک ها و موسسات اعتباری مجاز با رعایت مقررات ذیربط(شرکت مجاز به انجام اجاره کالا اعم از منقول و غیر منقول به مشتری بدون شرط انتقال مالکیت به وی (اجاره عملیاتی) نمی باشد) بپردازد.

۳- ۱- مجوز فعالیت شرکت از سوی نهاد ناظر (بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) به شماره ۱۹۵۳۴۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۵ تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ می باشد.

۲- فعالیت اصلی شرکت در سال مورد گزارش واسپاری بوده است

۴- ۱- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام شرکت طی دوره مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	نفر	نفر
کارکنان قراردادی	۱۱	۱۰

۲-بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۱- ۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم‌الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱- ۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ (درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان) که در سال ۱۴۰۲ مصوب گردیده و در کلیه شرکت ها از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم الاجرا خواهد بود. با توجه به الزام این شرکت در خصوص شناسایی درآمد مطابق دستورالعمل های بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، استاندارد مزبور تاثیر با اهمیتی در صورت های مالی آتی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۱- ۳- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۱- ۱-۳- اقلام صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است .

۲- ۳- درآمد عملیاتی

۱- ۲-۳- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه ، به ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۲- ۲-۳- در روش های فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، درآمد دوره متناسب با سررسید اقساط به هریک از دوره های مالی تخصیص می یابد. بدهی مشتریان شامل اصل و فرع بعنوان حساب های دریافتنی در صورت وضعیت مالی منعکس می گردد. سود حاصل از اقساط سررسید شده در طول دوره مالی بعنوان درآمد دوره شناسایی می گردد.

۳- ۲-۳- درآمد ناشی از خسارت دیرکرد اقساط بر مبنای نرخ مندرج در قراردادهای منعقده محاسبه و در هنگام وصول به حساب درآمد منظور می شود.

۴- ۲-۳- مبالغ دریافتی از مشتریان به نسبت مانده بدهی بابت اصل و فرع اقساط و سود و جرائم دیرکرد متعلقه تسهیم و درآمد مربوطه از این بابت شناسایی می گردد.

۵- ۲-۳- تسهیلات اعطایی شرکت بر اساس دستور العمل طبقه بندی دارایی-های موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره مب/ ۲۸۲۳ مورخ ۰۵/۱۲/۱۳۸۵ ، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) با توجه به عوامل زمان تاخیر پرداخت به شرح زیر، وضعیت مالی مشتری و صنعت یا رشته فعالیت مربوط ارزیابی و در یکی از طبقات زیر قرار می-گیرد. همچنین تسهیلات امهالی در طبقات متناظر امهالی طبقه بندی می شود،

الف)طبقه جاری (حداکثر تا دو ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت

ب)طبقه سررسید گذشته (بین ۲ تا ۶ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت

پ)طبقه معوق (بین ۶ تا ۱۸ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت

ج)طبقه مشکوک الوصول (بیش از ۱۸ ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت

مدیریت هیچگونه قضاوتی خارج از چارچوب بخشنامه فوق الذکر در صورتهای مالی اعمال ننموده است.

ارقام نگر آریا
حسابرسی و خدمات مدیریت
کمتر آرس

۶- ۲-۳- برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستورالعمل مصوب شواری پول و اعتبار (موضوع بخشنامه شماره ۲۲۰۹۷۷/۹۹ مورخ ۱۰/۰۷/۱۳۹۹ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)، به شرح زیر محاسبه و در حساب‌ها منظور می گردد .

الف)ذخیره عمومی معادل ۱,۵ درصد مانده کل تسهیلات (شامل جاری، سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول) در پایان هر سال، به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آن ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می شود.

ب)ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات تسهیلات سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول، پس از کسر نمودن ارزش روز آوری شده وثایق هر مورد با اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه می گردد

شرح	ضریب
طبقه سررسید گذشته	۱۰ درصد
طبقه معوق	۲۰درصد
طبقه مشکوک الوصول (باتوجه به نتیجه بررسی توان پرداخت مشتری)	۵۰تا۱۰۰ درصد
ه مشکوک الوصول که ۵ سال یا بیشتر از سررسید آخرین پرداخت آنها سپری شده	
الف) چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق خارج از اراده شرکت باشد	کل بدهی به کسر ارزش وثایق(سهام، اوراق مشارکت املاک، ماشین الات و تجهیزات)
ب) چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق در اراده شرکت باشد	۱۰۰ درصد

۳- ۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل‌انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۴- ۳- دارایی های ثابت مشهود

۱- ۴-۳- دارایی های ثابت مشهود برمبنای 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 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.

۲- ۴-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارایی های مربوطه و با درنظرگرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می گردد:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
تاسیسات	۱۰ساله	خط مستقیم
تجهیزات رایانه ای	۳ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰و۵ ساله	خط مستقیم

۳- ۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می‌گیرد استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و درحساب ها منظور می‌شود ، در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه مورد استفاده قرارنگیرد استهلاک آن برای مدت یاد شده، معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا خواهد بود . در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵- ۳- دارایی های نامشهود

دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود . استهلاک دارایی های نامشهود در مورد نرم افزارهای مورد استفاده با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم ، به صورت ۳ ساله مستقیم محاسبه شده است .

۶- ۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها ، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
کمیز ارش

۷- ۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند 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 گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱- ۷-۳- 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 می‌شود.

۲- ۷-۳- ذخیره عمومی مطالبات مشکوک الوصول

مطابق با ماده یک آیین نامه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری، ابلاغی از سوی بانک مرکزی، ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به میزان ۱/۵ درصد از مانده مطالبات در پایان هر دوره مالی محاسبه و درحساب ها منظور می گردد.

۸- ۳- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلند مدت:	
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری:	
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد:	
سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۹- ۳- مالیات بر درآمد

۱- ۹-۳- 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 اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲- ۹-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری داراییها و بدهیها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه میشود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری داراییهای مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیشبینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳- ۹-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

شرکت داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر میکند که الف. حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناساییشده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴- ۹-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی میشود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقالمی باشند که در سایر اقالم سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقالم سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی میشود.

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

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

۱- ۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲- ۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها و دریافتنی های تجاری در طبقه دارایی های جاری

براساس تصمیم مدیریت، سرمایه گذاری در سپرده های بانکی که بصورت ۳ ساله بوده، به دلیل نیاز به سرمایه در گردش بسته شده است.و قسمتی از حسابهای دریافتنی تجاری که به دلیل تاریخ سررسید اسناد دریافتی از محل قراردادهای اجاره به شرکت تملیک که بیش از یک سال مالی می باشد به سرفصل حسابهای دریافتنی بلند مدت انتقال داده

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
درآمد حاصل از قراردادهای فروش های اقساطی اجاره به شرط تملیک	۵ -۱	۲۴،۲۰۳	۲۴۳۹۸
درآمد توسعه فروش	۵ -۲	۲۹،۳۶۰	۲۱۷۹۶
		۵۳،۵۶۳	۴۶۱۹۴

۱- ۵- درآمد مذکور مربوط به سهم فرع تسهیلات اعطائی به مشتریان(اشخاص حقیقی)در قالب عقود فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک می باشد.

۲- ۵- مبلغ فوق بابت درآمد بازاریابی و توسعه فروش مربوط به معاملات فی مابین مشتریان و تامین کنندگان می باشد.

۳- ۵- طی سال مورد گزارش، فروش به اشخاص وابسته رخ نداده است

۴- ۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	درآمدهای عملیاتی	بهای تمام شده در آمدهای عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
درآمد حاصل از قراردادهای فروش های اقساطی اجاره به شرط تملیک	۲۴،۲۰۳	۲۲،۳۵۲	۱،۸۵۱	۸٪	۲۸٪
درآمد توسعه فروش	۲۹،۳۶۰	۲۲،۳۵۲	۷،۰۰۸	۲۴٪	۲۰٪
	۵۳،۵۶۳	۴۴،۷۰۴	۸،۸۵۹	۳۲٪	۴۸٪

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	فروش اقساطی	توسعه فروش	جمع	فروش اقساطی	توسعه فروش	جمع
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۵،۸۹۳	۱۵،۸۹۳	۳۱،۷۸۶	۱۲،۱۶۰	۱۲،۱۵۹	۲۴،۳۱۸
بیمه سهم کارفرما	۳،۵۵۳	۳،۵۵۳	۷،۱۰۶	۲،۸۶۳	۲،۸۶۲	۵،۷۲۵
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی	۲،۲۷۰	۲،۲۷۰	۴،۵۴۰	۱،۴۰۳	۱،۴۰۳	۲،۸۰۶
هزینه استهلاک	۶۳۶	۶۳۶	۱،۲۷۲	۱،۰۴۴	۱،۰۴۵	۲،۰۹۰
	۲۲،۳۵۲	۲۲،۳۵۲	۴۴،۷۰۴	۱۷،۴۷۱	۱۷،۴۷۰	۳۴،۹۳۹

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
هزینه های فروش			
هزینه بازاریابی و فروش		۷	۷۷۶
		۷	۷۷۶
هزینه های اداری و عمومی			
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۱	۱۳،۶۲۳	۱۰،۴۲۲
بیمه سهم کارفرما		۳،۰۴۶	۲،۴۵۳
بازخرید سنوات خدمت و مرخصی		۱،۹۴۶	۱،۲۰۳
هزینه استهلاک		۵۴۶	۸۹۶
هزینه های رایانه ای		۳،۲۴۵	۲،۴۳۵
هزینه شارژ ساختمان		۱،۲۲۴	۷۴۳
هزینه حسابرسی		۱،۲۲۵	۱،۹۱۰
هزینه بیمه		۳۶۱	۳۱۹
هزینه پذیرایی و تشریفات		۱،۰۷۹	۷۵۵
حق حضور هیات مدیره		۳۲۵	۶۵
هزینه چاپ و آگهی		۱۹۴	۵۲
هزینه کارمزد بانکی		۱۹	۱۵
هزینه اجاره		۰	۱۴
هزینه پست و اینترنت		۳۵۴	۳۹۶
هزینه ملزومات مصرفی		۵۴۶	۲۳۹
هزینه ملزومات اداری و نوشت افزار		۵۶۰	۲۵۴
هزینه ایاب و ذهاب		۷۹۲	۳۵۱
هزینه آب و برق و گاز و تلفن		۲۱۶	۲۰۹
هزینه تعمیرات و نگهداری		۴۵۱	۵۴۹
هزینه امور ثبتی و حقوقی		۱۷۶	۲۴
هزینه مالیات		۶۱۹	۰
هزینه حق عضویت ها		۰	۶۰
سایر هزینه ها		۱۵۳	۱۱۴
		۳۰،۶۹۹	۲۳،۴۷۸
		۳۰،۷۰۶	۲۴،۲۵۴

۱- ۷- افزایش حقوق و مزایا به دلیل افزایش قانونی حقوق و مزایای توسط وزارت کار و سایر موارد بابت افزایش سطح عمومی قیمت ها بوده است

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی		۸،۵۴۹	۱،۲۱۸
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	۱۱-۱-۱	۲،۷۵۱	۷،۹۱۲
سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	۸-۱	۶،۱۹۷	۰
سود سهام		۵،۹۳۲	۵،۲۷۴
		۲۳،۴۲۹	۱۴،۴۰۴

۱- ۸- سود حاصله از بابت سرمایه گذاری در تعداد ۳،۵۷۵،۹۴۰ سهم از صندوق درآمد ثابت پارند پایدار سپهر و فروش۵،۹۳۱،۷۸۲ سهم از سهام گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری(سهامی عام) می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
کمیسر ارزی

۹- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	تاسیسات	تجهیزات رایانه ای	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده					
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۱۳،۰۹۸	۱،۱۹۹	۴،۴۰۰	۲،۹۱۱	۲۱،۶۰۸
افزایش	-	۱۸	-	-	۱۸
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۳،۰۹۸	۱،۲۱۷	۴،۴۰۰	۲،۹۱۱	۲۱،۶۲۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۳،۰۹۸	۱،۲۱۷	۴،۴۰۰	۲،۹۱۱	۲۱،۶۲۶
استهلاک انباشته					
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۵،۵۴۲	۱،۰۳۲	۲،۹۴۰	۱،۱۵۲	۱۰،۶۶۶
استهلاک	۱،۰۴۴	۸۸	۵۳۳	۳۱۹	۱،۹۸۴
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶،۵۸۶	۱،۱۲۰	۳،۴۷۳	۱،۴۷۱	۱۲،۶۵۰
استهلاک	۱،۰۰۳	۷۶	۳۰۱	۲۹۲	۱،۶۷۲
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷،۵۸۹	۱،۱۹۶	۳،۷۷۴	۱،۷۶۳	۱۴،۳۲۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵،۵۰۹	۲۱	۶۲۶	۱،۱۴۸	۷،۳۰۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶،۵۱۲	۹۷	۹۲۷	۱،۴۴۰	۸،۹۷۶

۱- ۹- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۸۹،۲۷۲ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد که مبلغ ۵۲،۳۰۰ میلیون ریال بابت بیمه بدنه چهار خودروی شرکت و مبلغ ۳۶،۹۷۲ ریال بابت بیمه سایر دارایی های ثابت و دفتر شرکت در مقابل حریق، سیل و زلزله می باشد.

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
کسب آرین

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز تلفن	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۴	۴،۴۴۷	۴،۴۵۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۴	۴،۴۴۷	۴،۴۵۱
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۴	۴،۴۴۷	۴،۴۵۱
استهلاک انباشته			
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۰	۳،۱۶۶	۳،۱۶۶
استهلاک	۰	۱،۰۰۳	۱،۰۰۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۰	۴،۱۶۹	۴،۱۶۹
استهلاک	۰	۱۴۶	۱۴۶
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۴،۳۱۵	۴،۳۱۵
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۴	۱۳۲	۱۳۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۴	۲۷۸	۲۸۲

۱۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳		۱۴۰۲
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	۸،۳۳۱	-	۸،۳۳۱	۳۵،۱۷۳

۱-۱۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می شود :

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۳							سال ۱۴۰۲	
	بورسی/غیر بورسی	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری(سهامی عام)	بورسی	۵،۹۳۱،۷۸۲	کمتر از یک درصد	-	-	-	-	۲۸،۳۱۸	۲۸،۰۹۲
کارگزاری صبا جهاد (سهامی خاص)	غیر بورسی	۷،۵۰۰،۰۰۰	۰/۵	۶،۳۰۷	-	-	۶،۳۰۷	-	۵،۰۵۷
شرکت خدمات پشتیبان صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)	غیر بورسی	۵	کمتر از یک درصد	۱	-	-	۱	-	۱
شرکت سرمایه گذاری نوآوران مدیریت سبا (سهامی خاص)	غیر بورسی	۱،۰۰۰	کمتر از یک درصد	۱	-	-	۱	-	۱
صندوق سرمایه گذاری جسورانه فناوری بازنشستگی	غیر بورسی	۲،۰۰۰	۲	۲،۰۲۱	-	۲،۰۰۰	۲،۰۲۱	۲،۰۰۰	۲،۰۲۱
شرکت سرمایه گذاری و خدمات مدیریت صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)	بورسی	۲،۰۰۰	کمتر از یک درصد	۱	-	۱	۱	۱	۱
				۸،۳۳۱	-	۲،۰۰۱	۸،۳۳۱	۳۰،۳۱۹	۳۵،۱۷۳

۱-۱-۱۱- سرمایه گذاری در شرکت گروه مدیریت صندوق بازنشستگی کشوری با توجه به الزامات نهاد ناظر به قیمت ۳۰،۶۴۱ میلیون ریال فروخته شده که سود حاصل از آن معادل ۲،۵۴۹ میلیون ریال و خرید وفروش ۳،۵۷۵،۹۴۰ سهم صندوق سرمایه گذاری پارند پایدار سپهر به مبلغ ۳۶،۳۶۸ میلیون ریال که سود حاصل از آن معادل۲۰۲ میلیون ریال که طی دوره صورت گرفته است.

۲-۱-۱۱- افزایش سرمایه گذاری در شرکت کارگزاری صبا جهاد بابت افزایش سرمایه شرکت مذکور از محل مطالبات حال شده سهامداران و اندوخته توسعه بازار به مبلغ ۱،۲۴۹ میلیون ریال بوده است.

۳-۱-۱۱- افزایش سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری نوآوران مدیریت سبا بابت خرید سهام از شرکت گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری بوده اس

۲-۱-۱۱- افزایش سرمایه گذاری در شرکت سرمایه گذاری و خدمات مدیریت صندوق بازنشستگی کشوری از محل سود انباشته بوده است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱۲- دریافتنی های تجاری وسایر دریافتنی ها

۱- ۱۲- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		ریال	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی					
حصه جاری تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۲-۱-۱	۹۸،۲۵۸	(۱،۵۴۳)	۹۶،۷۱۵	۳۹،۲۰۹
		۹۸،۲۵۸	(۱،۵۴۳)	۹۶،۷۱۵	۳۹،۲۰۹
حساب های دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)	۱۲-۱-۲	۴،۲۷۴	۰	۴،۲۷۴	۴،۲۷۴
شرکت بیمه ملت (سهامی عام)		۰	۰	۰	۱۳،۷۹۷
سایر اشخاص					
بازنشستگان صندوق بازنشستگی	۱۲-۱-۳	۴،۲۴۹	۰	۴،۲۴۹	۶،۳۸۷
شرکت خدمات فناوری صنام الکترونیک		۰	۰	۰	۵،۴۱۰
بیمه رازی		۰	۰	۰	۴،۲۵۱
سایر مشتریان		۵۵۳	۰	۵۵۳	۱،۱۴۲
		۹،۰۷۶	۰	۹،۰۷۶	۳۵،۲۶۱
		۱۰۷،۳۳۴	(۱،۵۴۳)	۱۰۵،۷۹۱	۷۴،۴۷۰
سایر دریافتنی ها:					
حساب های دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)	۱۲-۱-۴	۳۸،۱۸۶	۰	۳۸،۱۸۶	۳۴،۲۰۰
شرکت خدمات پشتیبان صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)		۰	۰	۰	۲،۷۳۵
کارگزاری صبا جهاد (سهامی خاص)	۱۲-۱-۵	۲،۳۰۰	۰	۲،۳۰۰	۳۷،۸۱۷
		۴۰،۴۸۶	۰	۴۰،۴۸۶	۷۴،۷۵۲
سایر اشخاص:					
سپرده موقت		۱،۸۴۷	۰	۱،۸۴۷	۰
سایر		۴۵۵	۰	۴۵۵	۳۵۹
		۲،۳۰۲	۰	۲،۳۰۲	۳۵۹
پرداختنی های بلند مدت	۱۹-۲	(۱۶،۰۷۵)	۰	(۱۶،۰۷۵)	(۱۳،۹۲۴)
		۱۳۴،۰۴۷	(۱،۵۴۳)	۱۳۲،۵۰۴	۱۳۵،۶۵۷

۱- ۱-۱۲حصه جاری اسناد دریافتنی از مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۲
۱۳۹،۲۵۱	۵۵،۳۷۱
(۴۰،۹۹۳)	(۱۴،۶۱۹)
۹۸،۲۵۸	۴۰،۷۵۲
(۱،۵۴۳)	(۱،۵۴۳)
۹۶،۷۱۵	۳۹،۲۰۹

ارقام نگر آریا
نویسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱-۱- ۱-۱۲- طبقه بندی حصه جاری اسناد دریافتنی از مشتریان به تفکیک گروه کاری به شرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
خودروهای سبک(طرح چکی)	۱۵،۰۴۱	۱۱۱۸
خودرو های سنگین تجاری	۶۸،۲۵۷	۳۸،۰۹۱
لوازم خانگی، دیجیتال	۱۳،۴۱۷	-
	۹۶،۷۱۵	۳۹،۲۰۹

۲- ۱-۱۲- مطالبات مذکور بابت فروش خودرو به شرکت مذکور در سنوات قبل می باشد.

۳- ۱-۱۲- مانده مطالبات از بازنشستگان صندوق بازنشستگی کشوری بابت مابه التفاوت بیمه نامه های بدنه صادره خودرو ها می باشد که در طی دوره های آتی وصول می گردد.

۴- ۱-۱۲- مبلغ فوق بابت ودیعه اجاره محل دفتر مرکزی شرکت به مبلغ ۲۵،۳۱۲ میلیون ریال و سایر مطالبات در سنوات گذشته به مبلغ ۹،۰۱۸ میلیون ریال و افزایش مطالبات در سال مورد گزارش بابت سود سهام مصوب به مبلغ ۳،۸۵۶ میلیون ریال می باشد.

۵- ۱-۱۲- مبلغ فوق مانده طلب شرکت از کارگزاری صبا جهاد (سهامی خاص) از محل سود سهام مصوب مجامع سنوات گذشته می باشد.

۲- ۱۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
		مبلغ	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۲
تجاری					
اسناد دریافتنی					
حصه بلند مدت اسناد دریافتنی از مشتریان	۱-۲-۱۱	۱۰۹،۴۵۸	(۴،۲۴۰)	۱۰۵،۲۱۸	۴۷،۹۲۲
		۱۰۹،۴۵۸	(۴،۲۴۰)	۱۰۵،۲۱۸	۳۷،۰۷۱

۱- ۲-۱۲- حصه بلند مدت اسناد دریافتنی از مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
حصه بلند مدت اسناد دریافتنی از مشتریان	۱۳۵،۱۸۷	۵۸،۷۷۳
کسر می شود :درآمد تحقق نیافته تسهیلات اعطایی به مشتریان	(۲۵،۷۲۹)	(۶،۶۱۱)
	۱۰۹،۴۵۸	۵۲،۱۶۲
کاهش ارزش حسابهای دریافتنی	(۴،۲۴۰)	(۴،۲۴۰)
	۱۰۵،۲۱۸	۴۷،۹۲۲

۳- ۱۲- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	۵،۷۸۳	۵،۷۸۳
زیان کاهش ارزش های شناسایی شده طی سال	-	-
مانده در پایان سال	۵،۷۸۳	۵،۷۸۳

۴- ۱۲- در تعین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۵- ۱۲- شرکت، بررسی وضعیت اعتباری متقاضیان را از طریق سامانه های اعتبار سنجی مشتریان، افزایش سهم مالکیت مشتری، دریافت تضامین و وثایق معتبر و نیز عملیات پیگیری و وصول مطالبات را به توان سیاست های اعتباری خود لحاظ نموده است.

۶- ۱۲- دریافتنی های شرکت بر اساس دستور العمل طبقه بندی دارایی ها موسسات اعتباری بانک مرکزی جمهموری اسلامی ایران به چهار دسته جاری ، سرسید گذشته،معوق،و مشکوک الوصول طبقه بندی می گردد.

۱۳- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
پیش پرداخت های داخلی			
بیمه ملت - اشخاص وابسته	۱۲-۱	۴،۹۶۸	۲،۰۸۸
شرکت مهندسی فن آوری اطلاعات نام گستر ایرانیان (سهامی خاص)	۱۲-۲	۵۷۰	۵۱۶
شرکت همکاران سیستم	۱۲-۲	۱۸۷	۱۳۵
شرکت پارس لین ارتباطات		۱۰	۱۰
		۵،۷۳۵	۲،۷۴۹

۱- ۱۳- مبلغ مذکور بابت بیمه تکمیلی کارکنان شرکت می باشد.

۲- ۱۳- مبلغ مذکور بابت پشتیبانی نرم افزار های شرکت در سال مالی ۱۴۰۳ می باشد که به نسبت مدت ، مستهلک شده است.

ارقام نگر آریا
حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۱۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳				۱۴۰۲
	تعداد سهام	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
سرمایه گذاری های سریع المعامله در بازار					
پتروشیمی غدیر (سهامی عام)	۸۸۷	۲	۰	۲	۲
		۲	۰	۲	۲

۱- ۱۴- سرمایه گذاری مزبور مربوط به تحصیل ۸۸۷ سهم از سهام شرکت پتروشیمی غدیر بوده و میزان سرمایه گذاری ناچیز و زیر یک درصد است

۱۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
موجودی نزد بانک ها- ریالی	۱-۱۵	۳۵،۱۴۲	۵۲،۵۷۷

۱- ۱۵- مانده حساب فوق مربوط به موجودی حساب های جاری و کوتاه مدت شرکت نزد بانک ها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
بانک پاسارگاد شعبه میرعماد	۲۳۰	۷۷۶۳
بانک رسالت شعبه بانکداری امید	۶	۵۰۵
بانک رفاه کارگران شعبه مستقل مرکزی	۳۰۷۵۸	۱۲۱۸۴
بانک گردشگری میرداماد غربی	۱	۰
بانک ملت شعبه ونک پارک	۴۱۴۷	۰
بانک شهر شعبه پاسداران- بسته شده	۰	۳۲۰۹۴
بانک ملت شعبه میدان خراسان- بسته شده	۰	۱۳
بانک سپه شعبه اسفندیار- بسته شده	۰	۹
بانک دی شعبه نازی آباد- بسته شده	۰	۹
	۳۵،۱۴۲	۵۲،۵۷۷

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۱۰۰ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)	۹۵،۰۰۰،۰۰۰	۹۵	۹۵،۰۰۰،۰۰۰	۹۵
شرکت خدمات پشتیبان صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی خاص)	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱
شرکت نیرو آتیه صبا (سهامی خاص)	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱
شرکت سرمایه گذاری نوآوران مدیریت سبا (سهامی خاص)	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱	۱،۰۰۰،۰۰۰	۱
شرکت کاوشگران بازار سرمایه (سهامی خاص)	۲،۰۰۰،۰۰۰	۲	۲،۰۰۰،۰۰۰	۲
	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰	۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۱۷- افزایش سرمایه در جریان

طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام شرکت در تاریخ ۲۷ دی ماه ۱۳۹۹، مبنی بر افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۱۰۰،۰۰۰ میلیون ریال به ۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال طی چند مرحله و تفویض اختیار آن به هیات مدیره، در ۱۷ مرداد ماه ۱۴۰۰ بر اساس مصوبه هیات مدیره ، مرحله اول از محل مطالبات حال شده سهامداران تا مبلغ ۲۵۰،۰۰۰ میلیون ریال افزایش پذیرفت که علی رغم اخذ مجوز بانک مرکزی به دلیل مشکلات ثبتی(عدم رعایت ماده ۱۶۳ قانون تجارت) امکان ثبت در اداره ثبت شرکت ها ندارد. در این خصوص صورتجلسه هیات مدیره به تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ تهیه و به عنوان جایگزین صورتجلسه هیات مدیره ۱۴۰۰/۰۵/۱۷ جهت تایید به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارسال گردیده است که تا این لحظه تایید آن بجهت ثبت نزد اداره ثبت شرکت ها دریافت نگردیده است.

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه، مبلغ ۶،۴۰۶ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص طی سال و سنوات قبل، 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 هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

گزارش

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱- ۱۹- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
تجاری			
حساب های پرداختنی			
سایر		۵،۳۴۰	۲۴۳
		۵،۳۴۰	۲۴۳
سایر پرداختنی ها			
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته			
بیمه ملت (سهامی عام)	۱۹-۱-۱	۵،۸۴۱	۲،۰۵۰
سایر اشخاص			
سازمان امور مالیاتی - مالیات و عوارض ارزش افزوده		۰	۲،۱۵۴
حق بیمه های پرداختنی	۱۹-۱-۲	۷۹۶	۶۴۵
شرکت بیمه رازی		۰	۱۰۱
مالیات های پرداختنی		۰	۱۷۴
هزینه های معوق		۱،۴۶۳	۰
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز		۰	۲۸۵
سپرده حسن انجام کار		۴۷	۴۷
سایر		۲،۳۵۸	۱،۴۹۳
		۱۰،۵۰۵	۶،۹۴۹
		۱۵،۸۴۵	۷،۱۹۲

۱-۱-۱۹- مانده فوق بابت قرارداد حق بیمه تکمیلی کارکنان شرکت می باشد که بصورت ماهانه در وجه شرکت فوق پرداخت می گردد.

۲-۱-۱۹- مبلغ فوق عمدتا بابت حق بیمه آذر ماه ۱۴۰۳ کارکنان می باشد که در دی ماه ۱۴۰۳ در وجه سازمان تامین اجتماعی پرداخت گردیده است.

۲- ۱۹- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سایر پرداختنی ها			
حسابهای پرداختنی:			
اشخاص وابسته			
گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)		۱۶،۰۷۵	۱۳،۹۲۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۲	(۱۶،۰۷۵)	(۱۳،۹۲۴)
		۰	۰

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش

۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۸،۲۵۰	۷،۴۹۴
پرداخت شده طی سال	(۳،۹۴۰)	(۳،۲۵۳)
ذخیره تأمین شده	۵،۱۵۴	۴،۰۰۹
مانده در پایان سال	۹،۴۶۴	۸،۲۵۰

۲۱- مالیات پرداختنی

۱- ۲۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده در ابتدای سال	۰	۰
ذخیره مالیات عملکرد سال	۰	۰
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل	۴۰۳	۴۱۵
پرداختی طی سال	(۴۰۳)	(۴۱۵)
	۰	۰

۲- ۲۱- خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال(دوره) مالی	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۳ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	۱۴۰۲ مالیات پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۳۹۹	۲۳،۹۹۹	۷،۷۰۴	۱،۹۲۶	۲،۶۵۶	۰	۱،۹۲۶	۰	۰	تشخیص-اعتراض
۱۴۰۰	۱،۶۴۰	۰	۰	۴۷۰	۳۹۲	۳۹۲	۰	۰	قطعی شده
۱۴۰۱	۵،۰۸۴	۰	۰	۴۰۳	۴۰۳	۴۰۳	۰	۰	قطعی شده
۱۴۰۲	۱،۴۰۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۱۴۰۳	۱،۵۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
							۰	-	

۳-۲۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۱ به استثنای سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه گردیده است

۴-۲۱- شرکت نسبت به مالیات تشخیصی برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ اعتراض نموده که پرونده در هیات حل اختلاف در حال رسیدگی می باشد و تا کنون منجر به نتیجه قطعی نگردیده است

۵-۲۱- برای سال ۱۴۰۲، رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی شمال تهران تا کنون صورت نگرفته است.

۶-۲۱- با توجه به زیان عملیاتی و شناسایی سایر درآمدها از محل درآمدهای معاف از مالیات ، ذخیره مالیات در نظر گرفته نشده است.

۷-۲۱- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	-	-
هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل	۴۰۳	۴۱۵
	۴۰۳	۴۱۵

۲۲- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سال ۱۴۰۳	۱۴۳	-
جمع	۱۴۳	-

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۳- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی:

۲۳-۱- تجدید طبقه بندی

۲۳-۱-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقالم مقایسه ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۳-۱-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

	طبق صورتهای مالی ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تعدیلات تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
صورت سود وزیان:			
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	-	۳۴،۹۳۹	۳۴،۹۳۹
هزینه های فروش ، اداری وعمومی	۵۹،۱۹۳	(۳۴،۹۳۹)	۲۴،۲۵۴
صورت وضعیت مالی:			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۴۹،۵۸۱	(۱۳،۹۲۴)	۱۳۵،۶۵۷
پرداختنی های بلند مدت	۱۳،۹۲۴	(۱۳،۹۲۴)	-

۲۳-۱-۳- اصلاح و ارائه مجدد صورتهای مالی ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

صورت وضعیت مالی:			
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۴۶،۴۶۶	(۱۹،۲۲۰)	۲۲۷،۲۴۶
پرداختنی های بلند مدت	۱۹،۲۲۰	(۱۹،۲۲۰)	-

۲۴- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود (زیان) خالص	۱،۱۷۹	۹۹۰
تعدیلات:		
هزینه مالیات بر درآمد	۴۰۳	۴۱۵
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان	۱،۲۱۴	۷۵۶
استهلاک دارایی های غیر جاری	۱،۸۱۸	۲،۹۸۷
سود فروش سرمایه گذاری ها	(۲،۷۵۱)	(۷،۹۱۲)
سود حاصل از سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	(۶،۱۹۷)	-
سود سهام	(۵،۹۳۲)	(۵،۲۷۴)
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	(۸،۵۴۹)	(۱،۲۱۸)
	(۱۸،۸۱۵)	(۹،۲۵۶)
(افزایش) کاهش دریافتنی های عملیاتی	(۵۴،۱۴۳)	۱۳۹،۰۴۲
(افزایش)کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	(۲،۹۸۶)	(۶۲۲)
(کاهش)افزایش پرداختنی های عملیاتی	۸،۶۵۳	(۱۱۷،۹۰۵)
جمع تغییرات در سرمایه درگردش	(۴۸،۴۷۶)	۲۰،۵۱۵
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	(۶۷،۲۹۱)	۱۱،۲۵۹

ارقام نگر آریا
حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۵- 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.

۱-۱-۲۵- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
جمع بدهی	۲۶،۴۵۲	۱۵،۴۴۲
موجودی نقد	(۳۵،۱۴۲)	(۵۲،۵۷۷)
خالص بدهی	(۸،۶۹۰)	(۳۷،۱۳۵)
حقوق مالکانه	۲۶۷،۹۲۰	۲۶۷،۸۹۶
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	(۳)	(۹)

۲-۲۵- ریسک ها

سرمایه‌گذاری و فعالیت در صنعت لیزینگ ایران با ریسک‌های با اهمیتی همراه است که مهم‌ترین ریسک‌ها عبارتند از ریسک اعتباری، ریسک نقدشوندگی و ریسک عملیاتی. که شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق ذیل می باشد.

۱-۲-۲۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری یکی از مهم ترین ریسک های ذاتی در صنعت لیزینگ به شمار می رود که ناشی از عدم وصول اقساط مرتبط با تسهیلات اعطایی به مشتریان در سررسید مقرر می باشد. در همین رابطه شرکت به منظور کنترل این نوع از ریسک، ضمن ایجاد محیطی مناسب با هدف حصول اطمینان از وجود کنترل های کافی بر ریسک اعتباری، طراحی ساختار مناسب وام دهی با ویژگی هایی از قبیل رعایت دستورالعمل های نظارتی، طراحی نظام تعیین درجه اعتباری برای دریافت کنندگان تسهیلات و .... را در سازماندهی فرآیند عملیات خود در نظر گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
مشتریان- کوتاه مدت	۱۰۷،۳۳۴	۱۰۷،۳۳۴	(۱،۵۴۳)
مشتریان - بلندمدت	۱۰۹،۴۵۸	-	(۴،۲۴۰)
	۲۱۶،۷۹۲	۱۰۷،۸۸۷	(۵،۲۳۰)

۲-۲-۲۵- مدیریت ریسک نقدینگی

ریسک نقدینگی به عواقب ناشی از احتمال فقدان نقدینگی کافی برای ایفای تعهدات در سررسید معین مربوط می باشد.

در همین رابطه سیاست های عمده شرکت در زمینه مدیریت ریسک نقدینگی با ملحوظ نظر قراردادن مفاد دستورالعمل اجرای تاسیس، فعالت و نظارت بر شرکت های لیزینگ می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۵،۳۴۰	-	۵،۳۴۰
سایر پرداختنی ها	۴،۶۱۷	۵،۸۸۸	-	۱۰،۵۰۵
	۴،۶۱۷	۱۱،۲۲۸	-	۱۵،۸۴۵

۳-۲-۲۵- مدیریت ریسک عملیاتی

ریسک عملیاتی ناشی از احتمال عدم کفایت یا ایجاد مشکل در فرآیندها و کنترل های شرکت لیزینگ می باشد و در همین رابطه شرکت به منظور امکان مدیریت این نوع از ریسک و انتخاب درست راهبردها از طریق طراحی، تدوین و استقرار فرآیندها و سیستم ها و روش های کنترلی مختلف، نسبت به کنترل این ریسک اقدام می نماید.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲۶- معاملات با اشخاص وابسته

۱- ۲۶- در سال مورد گزارش شرکت هیچ گونه معاملات با اشخاص وابسته مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و سایر اشخاص وابسته نداشته است.

۲- ۲۶- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سپرده ها وپیش پرداخت ها	سود سهام پرداختنی	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۴۰۳ خالص		۱۴۰۲ خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	گروه مدیریت ارزش سرمایه صندوق بازنشستگی کشوری (سهامی عام)	۴،۲۷۴	۳۸،۱۸۶	۰	(۱،۰۹۷)	(۱۶،۰۷۵)	۲۵،۲۸۸	۰	۲۴،۵۵۰	۰
شرکت همگروه	شرکت سرمایه گذاری نوآوران مدیریت صبا(سهامی خاص)	۰	۰	۰	(۱۲)	۰	۰	(۱۲)	۰	۰
	شرکت خدمات پشتیبان صندوق بازنشستگی کشوری(سهامی خاص)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲،۷۳۵	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت کاوشگران بازار سرمایه(سهامی خاص)	۰	۰	۰	(۲۳)	۰	۰	(۲۳)	۰	۰
	شرکت نیرو آتیه صبا(سهامی خاص)	۰	۰	۰	(۱۱)	۰	۰	(۱۱)	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	کارگزاری صبا جهاد (سهامی خاص)	۰	۲،۳۰۰	۰	۰	۰	۲،۳۰۰	۰	۳۷،۸۱۷	۰
	شرکت بیمه ملت (سهامی عام)	۰	۰	۴،۹۶۸	۰	(۵،۸۴۱)	۰	(۸۷۳)	۱۱،۷۴۷	۰
جمع کل		۴،۲۷۴	۴۰،۴۸۶	۴،۹۶۸	(۱،۱۴۳)	(۲۱،۹۱۶)	۲۷،۵۸۸	(۹۱۹)	۷۶،۸۴۹	۰

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیر
گزارش

۲۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱-۲۷- چک شماره ۱۴۳/۹۱۳۳۸۵ بانک رسالت به مبلغ ۴۸،۰۰۰ میلیون ریال به عنوان تضمین ثبت افزایش سرمایه نزد شرکت گروه مدیریت ارزش سرمایه(سهامی عام) می باشد.

۲-۲۷- شرکت از بدو تاسیس تاکنون مورد حسابرسی بیمه ای سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۳-۲۷- شرکت تا کنون مورد رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده قرار نگرفته است.

۴-۲۷- بابت رسیدگی ماده ۱۶۹ مکرر برای سال های ۱۳۹۹ و۱۴۰۰ جمعا ۳۵۷ میلیون ریال برگ تشخیص صادره شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که تا کنون منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

۵-۲۷- بابت رسیدگی مالیات حقوق برای سال ۱۳۹۹ مبلغ ۴۷۹ میلیون ریال برگ تشخیص صادره شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته که تا کنون منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

۶-۲۷- شرکت فاقد هر گونه تعهدات ازجمله سرمایه ای و تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۲۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیتی از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی که مستلزم افشا یا تعدیل در اقلام صورت های مالی باشد، رخ نداده است.

۲۹- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۱۸ میلیون ریال (معادل ده درصد سود خالص سال مالی) است.

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات