گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت واسپاری هوشمند فردا(سهامی خاص)

بانضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱) صورت‌های مالی شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت واسپاری هوشمند فردا (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 جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲) به شرح یادداشت های ۲۰ و ۳-۲۵ توضیحی، جهت رسیدگی وضعیت مالیات عملکرد، ارزش افزوده و ماده ۱۶۹ مکرر دوره منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ شرکت، به ترتیب مبالغ ۴.۱۵۶ ، ۱۳.۷۹۵ و ۲.۲۹۷ میلیون ریال، برگه مطالبه از طرف سازمان امورمالیاتی بابت اصل و جرائم به شرکت ابلاغ گردیده است که اعتراض شرکت در رابطه با اوراق صادره تا کنون منجر به نتیجه قطعی نگردیده و از این بابت صرفاً معادل ۳۶۰ میلیون ریال، بابت مالیات ابرازی عملکرد دوره مذکور، پرداخت شده و ذخیره ای از بابت موارد فوق در حسابها منعکس نگردیده است. لذا احتساب ذخیره حداقل به میزان۱۹.۸۸۸ میلیون ریال ضروری می باشد. در صورت اعمال تعدیلات لازم از این بابت در حسابها، سود سال جاری به مبلغ ۱۹.۸۸۸ میلیون ریال کاهش و مالیات پرداختنی و پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها هر یک به ترتیب به میزان ۳.۷۹۶ و ۱۶.۰۹۲ میلیون ریال افزایش خواهند یافت.

۳) 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 هوشمند فردا (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 اظهارنظرمشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت های هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۴) 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.

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.

ارقام نگر آریا
حسابرسی و خدمات مدیریت

❖ 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 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) معاملات مندرج در یادداشت ۱-۲۴ توضیحی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً به استثنای قرض الحسنه دریافتی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۷) 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

ارقام نگر آریا
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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

۸) الزامات بانک مرکزی در خصوص مفاد ماده ۲ دستورالعمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات موسسات اعتباری مصوب شورای پول و اعتبار جهت اعمال ذخیره اختصاصی تسهیلات سررسید گذشته رعایت نگردیده است.

۲۷ فروردین ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)
مصطفی منصوری خواه **آرمیتن اسدی**
شماره عضویت: ۹۵۲۲۴۶ شماره عضویت: ۹۰۱۸۲۸

شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

پیوست صورت‌های مالی شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل صورت‌های مالی به قرار زیر است:

	شماره صفحه
صورت سود و زیان	۲
صورت وضعیت مالی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
صورت جریان‌های نقدی	۵
یادداشت‌های توضیحی	۶-۲۳

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۵ به تایید هیئت‌مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت‌مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا	آقای سید روح اله حسینی مقدم	رئیس هیئت‌مدیره	
آقای هادی فرج اله اصفهانی	-	نائب رئیس هیئت‌مدیره	
آقای شاهین موسی زاده	-	عضو هیئت‌مدیره	
آقای احمد رشیدنژاد	-	عضو هیئت‌مدیره	
قای مجید جمشیدی	-	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره	

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و۱۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
		ریال	ریال
عملیاتی	۵	۵۳,۰۷۱,۱۲۸,۶۷۷	۶,۶۱۹,۸۵۰,۳۴۶
تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۸,۷۸۵,۵۹۶,۱۴۸)	-
ود ناخالص		**۴۴,۲۸۵,۵۳۲,۵۲۹**	**۶,۶۱۹,۸۵۰,۳۴۶**
ینه‌های اداری و عمومی	۷	(۳۹,۳۰۳,۳۶۹,۹۹۵)	(۵,۱۷۹,۹۹۳,۱۹۳)
ود عملیاتی		**۴,۹۸۲,۱۶۲,۵۳۴**	**۱,۴۳۹,۸۵۷,۱۵۳**
نه مالی	۸	(۷۱۶,۰۱۱,۸۶۷)	-
درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۹	۷۵۱,۹۱۴,۵۸۵	۱۸۶,۱۱۹,۸۸۹
قبل از مالیات		**۵,۰۱۸,۰۶۵,۲۵۲**	**۱,۶۲۵,۹۷۷,۰۴۲**
نه مالیات بر درآمد	۲۰	(۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷)	(۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸)
د خالص		**۳,۹۰۴,۵۰۶,۳۵۶**	**۱,۲۶۶,۰۱۲,۷۵۴**

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

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
دارایی‌ها			
دارایی‌های غیرجاری			
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۰	۱۰,۹۹۸,۹۳۴,۱۴۰	۳۷۱,۳۸۳,۳۳۴
دارایی‌های نامشهود	۱۱	۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۸,۸۸۸,۸۸۹
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳	۶۰,۴۶۵,۴۹۳,۵۹۷	۴,۵۷۰,۸۲۲,۵۶۱
جمع دارایی‌های غیرجاری		**۷۳,۹۷۴,۴۲۷,۷۳۷**	**۵,۱۳۱,۰۹۴,۷۸۴**
دارایی‌های جاری			
پیش‌پرداخت‌ها	۱۲	۲,۵۰۸,۶۴۱,۵۷۰	۱,۷۸۸,۰۰۰,۰۰۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۱۳	۹۳,۶۰۰,۲۱۲,۹۳۱	۴۹,۱۲۵,۳۱۳,۰۲۰
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت		-	۱۶,۱۵۰,۴۱۶,۴۵۸
موجودی نقد	۱۵	۳۷,۸۷۲,۳۱۸,۲۷۲	۴۸,۰۴۵,۰۵۹,۱۸۰
جمع دارایی‌های جاری		**۱۳۳,۹۸۱,۱۷۲,۷۷۳**	**۱۱۵,۱۰۸,۷۸۸,۶۵۸**
جمع دارایی‌ها		**۲۰۷,۹۵۵,۶۰۰,۵۱۰**	**۱۲۰,۲۳۹,۸۸۳,۴۴۲**
حقوق مالکانه و بدهی‌ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۱۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۷	۲۵۸,۵۲۵,۹۵۶	۶۳,۳۰۰,۶۳۸
سود انباشته		۴,۷۸۵,۳۹۱,۸۷۹	۱,۲۰۲,۷۱۲,۱۱۶
جمع حقوق مالکانه		**۱۰۵,۰۴۳,۹۱۷,۸۳۵**	**۱۰۱,۲۶۶,۰۱۲,۷۵۴**
بدهی‌ها			
بدهی‌های غیرجاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۸	۱,۶۵۸,۵۸۰,۶۷۰	-
تسهیلات مالی	۲۱	۱,۴۶۴,۷۹۷,۷۰۶	-
جمع بدهی‌های غیرجاری		**۳,۱۲۳,۳۷۸,۳۷۶**	**-**
بدهی‌های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۹	۹۰,۷۳۷,۳۲۲,۳۱۶	۱۸,۶۱۳,۹۰۶,۴۰۰
مالیات پرداختنی	۲۰	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸
تسهیلات دریافتی	۲۱	۷,۹۳۷,۴۲۳,۰۸۷	-
جمع بدهی‌های جاری		**۹۹,۷۸۸,۳۰۴,۳۰۰**	**۱۸,۹۷۳,۸۷۰,۶۸۸**
جمع بدهی‌ها		**۱۰۲,۹۱۱,۶۸۲,۶۷۶**	**۱۸,۹۷۳,۸۷۰,۶۸۸**
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها		**۲۰۷,۹۵۵,۶۰۰,۵۱۰**	**۱۲۰,۲۳۹,۸۸۳,۴۴۲**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص)

شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص)

صورت تغییرات درحقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
	ریال	ریال	ریال	ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۱۷	–	–	–	–
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰				
سرمایه اولیه	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	–	–	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
سود خالص دوره ۵ ماه و ۱۵ روز منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	–	–	۱,۲۶۶,۰۱۲,۷۵۴	۱,۲۶۶,۰۱۲,۷۵۴
تخصیص اندوخته قانونی	–	۶۳,۳۰۰,۶۳۸	(۶۳,۳۰۰,۶۳۸)	–
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۶۳,۳۰۰,۶۳۸**	**۱,۲۰۲,۷۱۲,۱۱۶**	**۱۰۱,۲۶۶,۰۱۲,۷۵۴**
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	–	–	۳,۹۰۴,۵۰۶,۳۵۶	۳,۹۰۴,۵۰۶,۳۵۶
سود سهام مصوب	–	–	(۱۲۶,۶۰۱,۲۷۵)	(۱۲۶,۶۰۱,۲۷۵)
تخصیص به اندوخته قانونی	–	۱۹۵,۲۲۵,۳۱۸	(۱۹۵,۲۲۵,۳۱۸)	–
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۲۵۸,۵۲۵,۹۵۶**	**۴,۷۸۵,۳۹۱,۸۷۹**	**۱۰۵,۰۴۳,۹۱۷,۸۳۵**

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص)

صورت جریان‌های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف در) عملیات	۲۲	(۱۵,۰۸۸,۹۱۹,۳۰۹)	(۳۲,۶۵۴,۶۹۵,۲۶۶)
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۳۵۹,۹۶۴,۲۸۷)	-
جریان خالص (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی		**(۱۵,۴۴۸,۸۸۳,۵۹۶)**	**(۳۲,۶۵۴,۶۹۵,۲۶۶)**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود		(۶,۸۲۹,۷۱۸,۸۱۹)	(۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود		(۳,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت:		-	(۲۶,۱۵۶,۶۷۸,۷۴۵)
دریافت‌های نقدی بابت فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت		۱۶,۷۱۴,۲۴۶,۱۲۴	۶,۶۰۵,۷۰۲,۶۱۷
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری		-	۸۳۲,۷۳۰,۵۷۴
جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری		**۶,۸۱۴,۵۲۷,۳۰۵**	**(۱۹,۳۰۰,۲۴۵,۵۵۴)**
جریان خالص (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی		**(۸,۶۳۴,۳۵۶,۲۹۱)**	**(۵۱,۹۵۴,۹۴۰,۸۲۰)**
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی			
دریافت‌های نقدی حاصل ازسرمایه گذاری اولیه		-	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پرداخت‌های نقدی بابت اصل سرمایه اجاره ای		(۶۹۵,۷۷۱,۴۷۵)	
پرداخت‌های نقدی بابت سود سرمایه اجاره ای		(۷۱۶,۰۱۱,۸۶۷)	
سود سهام پرداختی		(۱۲۶,۶۰۱,۲۷۵)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی		**(۱,۵۳۸,۳۸۴,۶۱۷)**	**۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰**
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۱۰,۱۷۲,۷۴۰,۹۰۸)	**۴۸,۰۴۵,۰۵۹,۱۸۰**
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴۸,۰۴۵,۰۵۹,۱۸۰	-
مانده موجودی نقد در پایان سال		**۳۷,۸۷۲,۳۱۸,۲۷۲**	**۴۸,۰۴۵,۰۵۹,۱۸۰**
معاملات غیر نقد	۲۲-۱	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص)
شماره ثبت ۶۱۵۰۸۰

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

۱- تاریخچه وفعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت واسپاری هوشمند فردا در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۷ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ثبت ۶۱۵۰۸۰ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۳۸۲۷۱۴ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران و با اخذ مجوز از بانک مرکزی به شماره ۷۵۲۵۶ به تاریخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۳ به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت، از شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا می باشد و واحد تجاری اصلی و نهایی آن تهران، شهید قندی، نیلوفر، کوچه جهاد، خیابان دکتر علی شریعتی، پلاک ۸۳۲، طبقه سوم، واحد ۱۱ به کدپستی ۱۵۵۸۷۳۵۸۳۷ واقع است.

۱-۲- موضوع فعالیت

بر اساس ماده ۳ اساسنامه شرکت فعالیت شرکت عبارت است از تأمین مالی مشتری از طریق تهیه کالا اعم از منقول و غیرمنقول توسط شرکت و واگذاری آن به مشتری صرفاً 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 شرکت می تواند در راستای موضوع فعالیت به شرح فوق، به انجام امور ذیل بپردازد:

* خرید و فروش انواع اوراق مالی اسلامی در چارچوب قوانین و مقررات؛
* دریافت نمایندگی و عاملیت منابع مالی از اشخاص (به جزء بانکها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات 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؛
* مشارکت سندیکایی با سایر اشخاص (به جزء بانکها و مؤسسات اعتباری)، به منظور اعطای تسهیلات 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؛
* 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.

عمده فعالیت شرکت طی سال مالی جاری ارائه تسهیلات در قالب قراردادهای فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک به مشتریان می باشد.

۱-۳- کارکنان شرکت

تمامی فعالیت های عملیاتی شرکت تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ از طریق پرسنل سهامدار عمده (شرکت سرمایه گذاری توسعه فناوری هیرکانیا) انجام شده است. لیکن از تاریخ مورد اشاره شرکت قراردادهای جداگانه با پرسنل منعقد نمود. در پایان سال مالی مورد بررسی تعداد کارکنان ۴ نفر و متوسط آنها طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ نیز همین تعداد بوده است.

۲- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجراء نیستند:

۲-۱- بکارگیری استاندارد حسابداری شماره۴۳ با عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره اهمیت،مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمدهای عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است.برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازا می باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاهایا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
تهران

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

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۳-۱-۱- صورتهای مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد تامین مالی مربوط به تسهیلات اعطایی به مشتریان بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل تسهیلات اعطایی و نرخ سود مربوط به همان دوره شناسایی می گردد. طبق ماده ۳۴ دستورالعمل اجرایی تاسیس، فعالیت و نظارت بر شرکت های لیزینگ (واسپاری) نرخ سود تسهیلات اعطایی شرکت لیزینگ به مشتریان حداکثر به میزان ۳ واحد درصد بیشتر از نرخ سود تسهیلات اعطایی مصوب شورای پول و اعتبار برای مؤسسات اعتباری خواهد بود.

۳-۲-۲- درآمد توسعه فروش و بازاریابی بر مبنای درصدی از اصل تسهیلات و مبلغ کالا است که از شرکت تامین کننده کالا اخذ و به موجب تفاهم نامه فی‌مابین با شرکت‌های تأمین کننده، بلافاصله پس از اعطای تسهیلات به صورت یکجا به حساب درآمد منظور می گردد.

۳-۲-۳- درآمد ناشی از دیرکرد تادیه اقساط (وجه التزام) بر مبنای نرخ مندرج در قراردادهای منعقده و مدت زمان تاخیر محاسبه و هنگام وصول به حساب درآمد دوره وصول (تحقق) منظور می‌گردد. بدیهی است درآمد مذکور قبل از وصول فاقد شرایط کامل قطعیت می باشد.

۳-۳ مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در راستای تامین مالی اعطای تسهیلات به مشتریان ایجاد می گردد. لذا مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شناسایی می شود.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- داریی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقی مانده 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.

۳-۴-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید 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 اسفند ۱۳۶۶و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثه ومنصوبات	۵ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایط نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
تجهیزات کامپیوتری	۵ ساله	خط مستقیم

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۳-۴-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی هر ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها وتاسیسات ساختمانی) 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 ۳۰درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست .در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۵- دارایی‌های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی 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، مخارج اداری، عمومی و فروش دربهای 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.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار رایانه ای	۳ساله	خط مستقیم

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- درپایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۶-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یاواحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. 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.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتـــری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در 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.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی 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 وزیان شناسایی می گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۳-۷- ذخایر

ذخایر، 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد .

ذخایر در پایان دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین براورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه می‌گردد.

۳-۷-۲- طبقه بندی تسهیلات و کاهش ارزش مطالبات مشکوک الوصول

۳-۷-۲-۱- برای مطالبات مشکوک الوصول طبق دستوالعمل مصوب شورای پول و اعتبار (موضوع بخشنامه ۹۱/۲۱/۲۷۰ مورخ ۱۳۹۱/۰۱/۳۱ و الحاقیه ۹۹/۲۲۰۹۷۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۰ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران)، به شرح زیر محاسبه و در حسابها منظور میگردد:

۳-۷-۲-۲- ذخیره عمومی معادل ۱/۵ درصد مانده کل تسهیلات (شامل معاملات قدیم، جاری، سررسید گذشته، معوق و مشکوک الوصول) پس از کسر سود سال های آتی (بند ۱-۱ دستورالعمل طبقه بندی دارایی موسسات مالی) در پایان هر سال، به استثنای مانده تسهیلاتی که جهت آن ذخیره اختصاصی منظور گردیده است، محاسبه می شود.

۳-۷-۲-۳- ذخیره اختصاصی نسبت به مانده طبقات تسهیلات سررسید گذشته ، معوق و مشکوک الوصول ، پس از لحاظ نمودن ارزش وثایق هر مورد با اعمال ضرایب تعیین شده به شرح زیر محاسبه می گردد:

شرح طبقه	درصد
مانده تسهیلات موضوع طبقه سررسید گذشته	۱۰
مانده تسهیلات موضوع طبقه معوق	۲۰
مانده تسهیلات موضوع طبقه مشکوک الوصول	۵۰-۱۰۰

طبقه مشکوک الوصول که ۵ سال یا بیشتر از رسید آخرین پرداخت آنها سپری شده است:

الف) چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق خارج از اراده شرکت باشد. کل بدهی به کسر ارزش وثایق

ب) چنانچه وصول مطالبات از محل وثایق در اراده شرکت باشد. ۱۰۰ درصد

۳-۷-۲-۴- تسهیلات اعطایی بر اساس دستورالعمل (طبقه بندی، محاسبه ذخیره و حذف مطالبات موسسات اعتباری مصوب اسفندماه ۱۳۹۵ اداره مطالعات و مقررات بانکی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران) با توجه به تاخیر پرداخت، وضعیت مالی مشتری و شرایط رشته فعالیت مشتری ارزیابی و در یکی از طبقات ذیل طبقه بندی می گردد.

۳-۷-۲-۴- طبقه جاری : مطالباتی که از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع پرداخت آن بیش از دو ماه نگذشته باشد.

۳-۷-۲-۴- طبقه سررسید گذشته : مطالباتی که از تاریخ سررسید بدهی و یا تاریخ قطع بازپرداخت اقساط آن بیش از دو ماه گذشته و از شش ماه تجاوز ننموده است.

۳-۷-۲-۴- طبقه معوق : مطالباتی که بیش از شش ماه و کمتر از هجده ماه از تاریخ سررسید و یا تاریخ قطع بازپرداخت اقساط آن سپری شده است.

۳-۷-۲-۴- طبقه مشکوک الوصول : مطالباتی که بیش از هجده ماه از تاریخ سررسید و یا از تاریخ قطع بازپرداخت اقساط آن سپری شده است.

مدیریت ، هیچ گونه قضاوتی خارج از چارچوب بخشنامه فوق الذکر در صورت های مالی اعمال

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۸-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه گیری:

سرمایه‌گذاری‌های جاری

سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموع پرتفوی سرمایه گذاری ها

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده

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 می شوند، 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 می شوند.

۲-۹-۳- مالیات انتقالی

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

۳-۹-۳- تهاتر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می کند که حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به 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 دوره جاری مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

۱-۴- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت های مالی ، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها، و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت های مالی برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ یکسان است.

هزینه ذخیره مطالبات عمومی بر اساس ماده ۱ دستور العمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات بانک مرکزی متناسب با مانده تسهیلات اعطایی به مشتریان و به میزان ۱/۵ درصد کل تسهیلات اعطایی در پایان هر سال مالی محاسبه می شود.

ارقام فکر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
تحریر ارقام

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

۵- درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
درآمد حاصل از تسهیلات اعطایی به مشتریان	۵-۱	۲۱,۶۴۰,۷۵۵,۸۷۷	۹۳۶,۵۴۶,۷۵۹
درآمد حاصل از بازاریابی و توسعه فروش	۵-۲	۳۰,۸۲۷,۹۴۵,۹۵۱	۵,۶۸۲,۸۴۳,۵۸۷
درآمد حاصل از دیر پرداخت اقساط	۵-۳	۶۰۲,۴۲۶,۸۴۹	۴۶۰,۰۰۰
		۵۳,۰۷۱,۱۲۸,۶۷۷	۶,۶۱۹,۸۵۰,۳۴۶

۵-۱- درآمد حاصل از تسهیلات اعطایی به مشتریان طی سال مورد گزارش بابت درآمد حاصل از اقساط ماهانه قراردادهای فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک می‌باشد

۵-۲- درآمد فوق بابت درآمد حاصل از بازاریابی و توسعه فروش تسهیلات اعطایی مشتریان در قالب قرارداد فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک می باشد.

۵-۳- درآمد فوق بابت وصول درآمد حاصل از دیرپرداخت اقساط مشتریان می باشد.

۵-۴- درآمد به تفکیک وابستگی اشخاص وابسته:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
اشخاص وابسته	-	-
سایر اشخاص	۵۳,۰۷۱,۱۲۸,۶۷۷	۶,۶۱۹,۸۵۰,۳۴۶
	۵۳,۰۷۱,۱۲۸,۶۷۷	۶,۶۱۹,۸۵۰,۳۴۶

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده به شرح زیر می باشد:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
	ریال	ریال	ریال	درصد	درصد
درامدهای لیزینگ	۵۳,۰۷۱,۱۲۸,۶۷۷	(۸,۷۸۵,۵۹۶,۱۴۸)	۴۴,۲۸۵,۵۳۲,۵۲۹	۸۳٪	۱۰۰٪

۶- بهای تمام شده و درآمدهای عملیاتی

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
هزینه بهره تسهیلات دریافتی از بانکها	۶-۱	۷۴۰,۶۱۵,۰۲۱	-
هزینه حقوق و دستمزد پرسنل عملیاتی		۸,۰۴۴,۹۸۱,۱۲۷	-
		۸,۷۸۵,۵۹۶,۱۴۸	-

۶-۱- مبلغ ۷۴۰,۶۱۵,۰۲۱ ریال بابت سود تسهیلات دریافتی از بانک صادرات با نرخ ۲۳ درصد می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
تهران

۷- هزینه‌های اداری و عمومی

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
		ریال	ریال
هزینه های حقوق و مزایا	۷-۱	۱۸,۷۷۵,۸۸۶,۱۷۳	-
هزینه اجاره ، شارژ و نگهداری محل	۷-۲	۴,۵۶۸,۲۳۸,۸۸۷	۱,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰
حق حضور اعضاء غیرموظف هیات مدیره	۷-۳	۲,۷۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه پذیرائی و آبدارخانه	۷-۴	۲,۲۸۳,۶۵۶,۹۸۷	۳۰,۳۱۴,۸۵۰
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود		۱,۹۵۱,۰۵۶,۹۰۲	۲۱,۷۲۷,۷۷۷
هزینه های پشتیبانی		۱,۷۸۲,۸۵۹,۵۰۰	۲,۱۶۹,۰۰۰
هزینه کاهش ارزش مطالبات	۷-۵	۱,۴۱۲,۶۷۰,۴۸۸	۷۷۶,۰۴۳,۶۰۳
ابزار و ملزومات و نوشت‌افزار مصرفی		۸۵۵,۷۴۹,۳۰۰	۱۳۱,۸۲۰,۰۰۰
هزینه های چاپ و تکثیر		۶۸۵,۲۰۰,۰۰۰	۸,۱۲۰,۵۰۰
حق الزحمه و خدمات مشاوره ای	۷-۶	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حق عضویت		۲۴۵,۴۵۴,۵۴۶	۵۶,۷۵۰,۰۰۰
هزینه‌های ایاب و ذهاب و پیک		۲۲۸,۳۳۲,۶۰۰	۱۹,۳۷۰,۰۰۰
هزینه نگهداری وسایط نقلیه		۱۴۸,۷۵۲,۱۶۰	-
هزینه های اینترنت، پست و تلفن		۱۱۲,۲۲۵,۶۳۰	۱,۹۲۰,۰۰۰
ثبتی و عوارض دولتی		۹۸,۶۲۴,۰۹۱	۱۱۸,۵۴۳,۱۶۶
کارمزد خدمات بانکی		۸۶,۵۶۱,۰۹۸	۲۱,۸۹۴,۲۹۷
سایر		۲,۶۹۶,۱۰۱,۶۳۳	۷۷۱,۳۲۰,۰۰۰
		۳۹,۳۰۳,۳۶۹,۹۹۵	**۴,۴۰۸,۶۷۳,۱۹۳**

۷-۱- علت نوسان هزینه حقوق و دستمزد پرسنل در سال جاری نسبت به سال قبل، به دلیل این می باشد که در سال قبل فعالیت های عملیاتی شرکت از طریق پرسنل سهامدار عمده صورت پذیرفته است.

۷-۲- براساس قرارداد اجاره فی مابین آقای هادی نهاردانی به عنوان موجر و شرکت واسپاری هوشمند فردا به عنوان مستاجر به مدت یک سال شمسی از ۱۴۰۳/۰۳/۰۱ الی ۱۴۰۴/۰۲/۳۱ واقع در خیابان شریعتی، نبش کوچه جهاد، پلاک ۸۳۲ طبقه سوم، واحد ۱۱ منعقد گردیده است.

۷-۳- به موجب مصوبه مجمع عمومی صاحبان سهام مقرر گردید که مبلغ ۷۷ میلیون ریال ماهانه به صورت ناخالص بابت حق حضور اعضای هیات مدیره در حداقل یک جلسه در ماه پرداخت گردد.

۷-۴- هزینه های پذیرایی و آبدارخانه شامل خرید لوازم آبدارخانه و لوازم بهداشتی و پذیرایی از مهمان ها می باشد.

۷-۵- هزینه ذخیره مطالبات عمومی بر اساس ماده ۱ دستور العمل نحوه محاسبه ذخیره مطالبات بانک مرکزی متناسب با مانده تسهیلات اعطایی به مشتریان و به میزان ۱/۵ درصد کل تسهیلات اعطایی در پایان هر سال مالی محاسبه و در حسابها منعکس می‌گردد. ذخیره کاهش ارزش، مبتنی بر دستورالعمل طبقه بندی، محاسبه ذخیره و حذف مطالبات اعتباری مصوب اسفند ۱۳۹۵ مدیریت کل مقررات ، مجوزهای بانکی و مبارزه با پولشویی اداره مطالعات و مقررات بانک مرکزی منظور شده است .از این رو مبلغ ۱,۴۱۲,۶۷۰,۴۸۸ ریال به عنوان ذخیره عمومی کاهش ارزش تسهیلات اعطایی به مشتریان در حسابها اضافه شده است.

۷-۶- هزینه حق الزحمه مشاوران بابت قرارداد های مشاوره ای جهت ایجاد زیر ساخت های لازم در خصوص اجرای عملیات می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
نسخه گزارش

۸- هزینه مالی:

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و۱۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
	۸-۱	۷۱۶,۰۱۱,۸۶۷	-
		۷۱۶,۰۱۱,۸۶۷	**-**

۸-۱- مبلغ ۷۱۶.۰۱۱.۸۶۷ ریال بابت هزینه مالی وسیله نقلیه خریداری شده از لیزینگ بازنشستگان مشرق زمین با نرخ ۲۶٪ می باشد.

۹- سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی

	یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و۱۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
		ریال	ریال
سایر اشخاص:			
سود حاصل از صندوق با درآمد ثابت		-	۸۳۲,۷۳۰,۵۷۴
سود (زیان) ناشی از فروش سرمایه گذاری	۹-۱	۵۶۳,۸۲۹,۶۶۶	(۶۶۴,۶۱۰,۶۸۵)
سایر		۱۸۸,۰۸۴,۹۱۹	۱۸,۰۰۰,۰۰۰
		۷۵۱,۹۱۴,۵۸۵	**۱۸۶,۱۱۹,۸۸۹**

۹-۱- بهای تمام شده مانده سرمایه گذاری در صندوق های صایند، افرا، داریک و پاداش شرکت در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۵.۳۱۷.۶۸۵.۸۸۴ ریال بوده که با توجه به روند افزایشی مستمر قیمت هر واحد آنها، در پایان سال مالی مورد اشاره مبلغ ۸۳۲.۷۳۰.۵۷۴ ریال سود در حسابها شناسایی شد. ضمنا تمام واحدهای صندوق های ذکر شده در طی سال مورد گزارش به فروش رفته و سود فروش به مبلغ ۵۶۳.۸۲۹.۶۶۶ ریال در حسابها شناسایی شده است. (یادداشت ۹)

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

	وسائط نقلیه (دارایی اجاره سرمایه ای)	تجهیزات کامپیوتری	اثاثه و منصوبات	جمع
	ریال	ریال	ریال	ریال
بهای تمام شده:				
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۱۷	-	-	-	-
افزایش	-	۳۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۳۰۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۲,۰۰۰,۰۰۰
افزایش	۹,۳۹۳,۹۳۷,۰۰۰	۱,۳۱۹,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۶,۷۸۱,۸۱۹	۱۱,۸۲۹,۷۱۸,۸۱۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۹,۳۹۳,۹۳۷,۰۰۰**	**۱,۶۲۲,۰۰۰,۰۰۰**	**۱,۱۹۵,۷۸۱,۸۱۹**	**۱۲,۲۱۱,۷۱۸,۸۱۹**
استهلاک انباشته:				
مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۷	-	-	-	-
استهلاک	-	۷,۹۸۳,۳۳۳	۲,۶۳۳,۳۳۳	۱۰,۶۱۶,۶۶۶
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	۷,۹۸۳,۳۳۳	۲,۶۳۳,۳۳۳	۱۰,۶۱۶,۶۶۶
استهلاک	۹۱۳,۲۹۹,۵۲۸	۱۹۶,۴۸۳,۳۳۳	۹۲,۳۸۵,۱۵۲	۱,۲۰۲,۱۶۸,۰۱۳
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۹۱۳,۲۹۹,۵۲۸**	**۲۰۴,۴۶۶,۶۶۶**	**۹۵,۰۱۸,۴۸۵**	**۱,۲۱۲,۷۸۴,۶۷۹**
مبلغ دفتری در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	**۲۹۵,۰۱۶,۶۶۷**	**۷۶,۳۶۶,۶۶۷**	**۳۷۱,۳۸۳,۳۳۴**
مبلغ دفتری در پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	**۸,۴۸۰,۶۳۷,۴۷۲**	**۱,۴۱۷,۵۳۳,۳۳۴**	**۱,۱۰۰,۷۶۳,۳۳۴**	**۱۰,۹۹۸,۹۳۴,۱۴۰**

۱۰-۱- افزایش در تجهیزات کامپیوتری و اثاثه و منصوبات عمدتا بابت خرید تجهیزات اداری شامل کیس، مانیتور، پرینتر و دوربین و صندلی های اداری و کمدهای بایگانی و ... می‌باشد. همچنین شرکت در سال مالی مورد گزارش یک دستگاه خودروی سمند به ارزش ۹.۳۹۳.۹۳۷.۰۰۰ ریال به صورت لیزینگی خریداری نموده است.

۱۰-۲- دارایی های ثابت مشهود در زمان تهیه صورت های مالی از پوشش بیمه ای تا سقف کل ۱۲.۰۰۰ میلیون ریال برخوردار بوده است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۱- دارایی‌های نامشهود

		نرم افزار رایانه‌ای	جمع
		ریال	ریال
بهای تمام شده:			
مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۷		-	-
افزایش		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		**۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰**
افزایش		۳,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۷۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۱-۱	**۳,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۳,۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰**
استهلاک انباشته:			
مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۷		-	-
استهلاک		۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۱,۱۱۱,۱۱۱
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۱,۱۱۱,۱۱۱	۱۱,۱۱۱,۱۱۱
استهلاک		۷۴۸,۸۸۸,۸۸۹	۷۴۸,۸۸۸,۸۸۹
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲		**۱۸۸,۸۸۸,۸۸۹**	**۱۸۸,۸۸۸,۸۸۹**
مبلغ دفتری در پایان سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳		**۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰**	**۲,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰**

۱-۱۱-افزایش در دارایی نامشهود بابت خرید نرم افزار تحلیل گران مانا می باشد.

۱۲- پیش‌پرداخت‌ها

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
پیش پرداخت جاری	۱۲-۱	۵۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت قرارداد	۱۲-۲	۱,۹۴۶,۲۰۰,۰۰۰	۸۸۸,۰۰۰,۰۰۰
پیش پرداخت بیمه		۲۳,۴۴۱,۵۷۰	-
		۲,۵۰۸,۶۴۱,۵۷۰	**۱,۷۸۸,۰۰۰,۰۰۰**

۱-۱۲- کاهش در پیش پرداخت جاری مربوط به تسویه با شرکت تحلیل گران مانا بابت خرید نرم افزار حسابداری و لیزینگ بوده و مانده فعلی بابت امکان استفاده از امضای دیجیتال در پلتفرم لیزینگ آنلاین از شرکت پیشگامان اعتماد دیجیتال ایرانیان می باشد.

۲-۱۲- پیش پرداخت قرارداد مربوط به تفاهم نامه کارگزاری و مشاوره و پشتیبانی در فرآیند **خدمات شماره گذاری بنیاد تعاون ناجا و همچنین قرارداد برنامه** نویسی با **آقای مهران رنجی** سامانه لیزینگ به عنوان پلتفرمی جهت اخذ اطلاعات می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

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

۱۳- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

	یادداشت	۱۴۰۳					۱۴۰۲
		ناخالص		درآمدهای انتقالی به دوره آتی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
		ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
نجاری:								
اسناد دریافتنی:								
تسهیلات اعطایی به مشتریان		۱۸۷,۳۰۷,۰۵۸,۹۳۸		(۳۴,۴۹۷,۴۸۱,۰۱۴)	۱۵۲,۸۰۹,۵۷۷,۹۲۴	(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)	۱۵۰,۶۲۰,۸۶۳,۸۳۳	۳۴,۰۴۴,۵۴۹,۷۱۲
حساب‌های دریافتنی:								
تسهیلات اعطایی به مشتریان		۴۰۶,۴۴۲,۶۹۵		-	۴۰۶,۴۴۲,۶۹۵	-	۴۰۶,۴۴۲,۶۹۵	۱۶,۹۱۵,۶۳۶,۸۸۴
		۱۸۷,۷۱۳,۵۰۱,۶۳۳	-	(۳۴,۴۹۷,۴۸۱,۰۱۴)	۱۵۳,۲۱۶,۰۲۰,۶۱۹	(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)	۱۵۱,۰۲۷,۳۰۶,۵۲۸	۵۰,۹۶۰,۱۸۶,۵۹۶
سایر دریافتنی ها:								
کارگزاری بانک پاسارگاد		-		-	-	-	-	۲,۷۳۵,۹۴۸,۹۸۵
سپرده و ودایع:				-	-	-	-	
سپرده اجاره	۱۳-۱	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	
سایر		۳۸,۴۰۰,۰۰۰		-	۳۸,۴۰۰,۰۰۰	-	۳۸,۴۰۰,۰۰۰	-
		۱۹۰,۷۵۱,۹۰۱,۶۳۳	-	(۳۴,۴۹۷,۴۸۱,۰۱۴)	۱۵۶,۲۵۴,۴۲۰,۶۱۹	(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)	۱۵۴,۰۶۵,۷۰۶,۵۲۸	۵۳,۶۹۶,۱۳۵,۵۸۱
کسر می شود:								
حصه بلند مدت	۱۳-۲	۷۶,۳۰۰,۷۶۰,۶۵۳		(۱۳,۷۹۸,۹۹۲,۴۰۶)	۶۲,۵۰۱,۷۶۸,۲۴۸	(۲,۰۳۶,۲۷۴,۶۵۰)	۶۰,۴۶۵,۴۹۳,۵۹۷	۴,۵۷۰,۸۲۲,۵۶۱
حصه جاری	۱۳-۳	۱۱۴,۴۵۱,۱۴۰,۹۸۰		(۲۰,۶۹۸,۴۸۸,۶۰۸)	۹۳,۷۵۲,۶۵۲,۳۷۱	(۱۵۲,۴۳۹,۴۴۰)	۹۳,۶۰۰,۲۱۲,۹۳۱	۴۹,۱۲۵,۳۱۳,۰۲۰

۱-۱۳ مبلغ سه میلیارد ریال به صورت قرض الحسنه بابت اجاره محل استقرار شرکت در خیابان شریعتی، نبش کوچه جهاد می باشد

۱۳-۲- تسهیلات اعطایی به مشتریان شامل اصل و فرع ۳۱ فقره تسهیلات در قالب قرارداد فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک جهت تامین کالای مورد نظر طبق فاکتور ارائه شده توسط تامین کننده می باشد که حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۶/۱۱/۱۱ سررسید می شود.

۱۳-۳- تسهیلات اعطایی به مشتریان شامل بخشی از اصل و فرع ۱۴۷ فقره تسهیلات در قالب قرارداد فروش اقساطی جهت تامین کالای مورد نظر طبق فاکتور ارائه شده توسط تامین کننده می باشد که حداکثر انتظار می رود تا پایان سال مالی آتی سررسید شوند.

۱۳-۴ طبقه‌بندی مطالبات براساس دستورالعمل مصوب شورای پول و اعتبار به شرح زیر

	۱۴۰۳						۱۴۰۲
	ناخالص	سررسید نشده		جاری	سررسید گذشته	معوق	مشکوک‌الوصول	جمع	جمع
	ریال	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
بابت تسهیلات اعطایی به مشتریان	۱۸۷,۷۱۳,۵۰۱,۶۳۳	۱۷۰,۶۵۵,۵۶۷,۰۶۶		۱۰,۱۶۲,۶۲۹,۳۶۲	۵,۴۹۵,۸۳۷,۵۲۹	۱,۳۹۹,۴۶۷,۶۷۶	-	۱۸۷,۷۱۳,۵۰۱,۶۳۳	۵۹,۴۹۱,۹۶۴,۳۱۶
کسر می‌شود:								-	
سود سال‌های آتی	(۳۴,۴۹۷,۴۸۱,۰۱۴)	(۳۴,۴۹۷,۴۸۱,۰۱۴)		-	-	-	-	(۳۴,۴۹۷,۴۸۱,۰۱۴)	(۷,۷۵۵,۷۳۴,۱۱۷)
ذخیره عمومی مطالبات	(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)	(۲,۰۳۶,۲۷۴,۶۵۰)		(۱۵۲,۴۳۹,۴۴۰)				(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)	(۷۷۶,۰۴۳,۶۰۳)
ذخیره اختصاصی مطالبات	-	-		-	-	-	-	-	-
	۱۵۱,۰۲۷,۳۰۶,۵۲۸	۱۳۴,۱۲۱,۸۱۱,۴۰۲	-	۱۰,۰۱۰,۱۸۹,۹۲۲	۵,۴۹۵,۸۳۷,۵۲۹	۱,۳۹۹,۴۶۷,۶۷۶	-	۱۵۱,۰۲۷,۳۰۶,۵۲۸	۵۰,۹۶۰,۱۸۶,۵۹۶

۱۳-۵ طبقه‌بندی مطالبات تسهیلات اعطایی به مشتریان بر اساس تاریخ سررسید:

	۱۴۰۳					۱۴۰۲
	ناخالص		درآمدهای انتقالی به دوره آتی	جمع	کاهش ارزش انباشته	خالص	خالص
	ریال		ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
حصه جاری	۱۱۱,۴۱۲,۷۴۰,۹۸۰		(۲۰,۶۹۸,۴۸۸,۶۰۸)	۹۰,۷۱۴,۲۵۲,۳۷۱	(۱۵۲,۴۳۹,۴۴۰)	۹۰,۵۶۱,۸۱۲,۹۳۱	۴۶,۳۸۹,۳۶۴,۰۳۵
حصه بلند مدت	۷۶,۳۰۰,۷۶۰,۶۵۳		(۱۳,۷۹۸,۹۹۲,۴۰۶)	۶۲,۵۰۱,۷۶۸,۲۴۸	(۲,۰۳۶,۲۷۴,۶۵۰)	۶۰,۴۶۵,۴۹۳,۵۹۷	۴,۵۷۰,۸۲۲,۵۶۱
	۱۸۷,۷۱۳,۵۰۱,۶۳۳	-	(۳۴,۴۹۷,۴۸۱,۰۱۴)	۱۵۳,۲۱۶,۰۲۰,۶۱۹	(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)	۱۵۱,۰۲۷,۳۰۶,۵۲۸	۵۰,۹۶۰,۱۸۶,۵۹۶

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
نسخه آزمایشی

۱۴- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
سرمایه‌گذاری در واحدهای صندوق سرمایه‌گذاری	۱۴-۱	-	۱۶,۱۵۰,۴۱۶,۴۵۸
		-	۱۶,۱۵۰,۴۱۶,۴۵۸

۱-۱۴- در سال مالی مورد گزارش کلیه واحدهای صندوق های سرمایه گذاری در صندوق های صایند، افرا، داریک و پاداش فروخته و پس از شناسایی سود، تتمه سود حاصله به مبلغ ۵۶۳.۸۲۹.۶۶۶ ریال در حسابها شناسایی و ثبت گردید. (یادداشت ۹)

۱۵- موجودی نقد

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱۵-۱	۳۷,۸۴۶,۸۱۸,۲۷۲	۴۸,۰۱۵,۰۵۹,۱۸۰
موجودی صندوق - ریالی		۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
		۳۷,۸۷۲,۳۱۸,۲۷۲	۴۸,۰۴۵,۰۵۹,۱۸۰

۱-۱۵- موجودی نزد بانک‌ها شامل ۱۰ فقره حساب جاری در بانک های ملت، شهر، پارسیان، صادرات، ایران زمین، خاورمیانه، تجارت، سینا و ملی می باشد.

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال ، شامل ۱۰۰میلیون سهم عادی ۱،۰۰۰ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد.

۱-۱۶- ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت سرمایه گذاری و توسعه فناوری هیرکانیا	۸۷,۰۰۰,۰۰۰	۸۷٪	۸۹,۰۰۰,۰۰۰	۸۹٪
آقای هادی فرج اله اصفهانی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪
آقای شاهین موسی زاده	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪
آقای هادی موقعی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪
آقای احمد رشیدنژاد	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪
آقای مجید جمشیدی	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪	۲,۰۰۰,۰۰۰	۲٪
آقای سید روح اله حسینی مقدم	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱٪
آقای مهدی جامی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	-	-
شرکت عصر افق پردازش	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	-	-
	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۰۱ اساسنامه، مبلغ ۲۵۸.۵۲۵.۹۵۶ ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سال گذشته 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 فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی‌باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال	-	-
ذخیره طی سال	۱,۶۵۸,۵۸۰,۶۷۰	-
پرداخت طی سال	-	-
مانده در پایان سال	۱,۶۵۸,۵۸۰,۶۷۰	-

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۱۹- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

کوتاه مدت:

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
تجاری			
اسناد پرداختنی			
تامین کنندگان	۱۹-۱	۴۸,۸۵۰,۹۸۴,۳۲۰	۳,۵۲۷,۸۲۱,۴۵۰
		۴۸,۸۵۰,۹۸۴,۳۲۰	۳,۵۲۷,۸۲۱,۴۵۰
حساب‌های پرداختنی			
تامین کنندگان		۴۴۵,۴۹۷,۱۲۹	۱۱,۶۹۲,۸۲۸,۱۰۵
جمع		۴۹,۲۹۶,۴۸۱,۴۴۹	۱۵,۲۲۰,۶۴۹,۵۵۵
سایر پرداختنی ها :			
حساب‌های پرداختنی:			
شرکت های گروه	۱۹-۲	۳۵,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰
حقوق پرداختنی		۱,۲۹۸,۴۵۶,۴۲۱	-
سازمان امور مالیاتی- مالیات و عوارض ارزش افزوده		۶۵۴,۴۸۳,۲۳۰	۴۰۹,۹۴۷,۴۸۵
سازمان بیمه تامین اجتماعی		۴۳۹,۳۳۰,۴۷۲	
سازمان امور مالیاتی- مالیات حقوق		۳۲۹,۶۳۵,۱۳۲	-
سپرده پرداختنی		۸۰,۵۰۰,۰۰۰	
سازمان امور مالیاتی- مالیات تکلیفی		۶۷,۲۰۰,۰۰۰	۱۵۵,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره هزینه های معوق	۱۹-۳	۲,۵۰۲,۷۸۳,۰۹۴	
سایر		۹۲۶,۳۵۲,۵۱۸	۱,۱۵۸,۳۰۹,۳۶۰
		۴۱,۴۴۰,۸۴۰,۸۶۷	۳,۳۹۳,۲۵۶,۸۴۵
		۹۰,۷۳۷,۳۲۲,۳۱۶	۱۸,۶۱۳,۹۰۶,۴۰۰

۱-۱۹- اسناد پرداختنی به تامین کنندگان به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
شرکت گنجینه نوید هنر و فناوری	۵,۲۵۳,۷۲۴,۳۲۰	-
شرکت مریخ کار پارس آسیا	۸,۴۳۹,۰۰۰,۰۰۰	-
همراه مکانیک	۳۵,۱۵۸,۲۶۰,۰۰۰	-
شرکت فکرآفرینان آتی	-	۲,۶۴۱,۲۷۶,۴۵۰
سعید فروغی(دیجی سنتر)	-	۸۸۶,۵۴۵,۰۰۰
	۴۸,۸۵۰,۹۸۴,۳۲۰	۳,۵۲۷,۸۲۱,۴۵۰

۲-۱۹ بدهی به شرکت های گروه به شرح زیر می باشد:

	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
		ریال	ریال
شرکت توسعه فناوری هیرکانیا	۱۹-۲-۱	۳۰,۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	-
شرکت داده گستر عصر نوین	۱۹-۲-۲	۴,۹۷۴,۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰
		۳۵,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰

۱-۲-۱۹- مبلغ بدهی به شرکت توسعه و فناوری هیرکانیا ۳۰.۱۶۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد که از این مبلغ ۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان دریافت نقدی از شرکت و الباقی مبلغ پرداخت های به نیابت می باشد.

۲-۲-۱۹- مبلغ ۴.۹۷۴.۱۰۰.۰۰۰ ریال بابت اجاره ۱۰ ماه حضور شرکت در ساختمان الماس به شرکت داده گستر عصر نوین می باشد.

۳-۱۹- عمده مبلغ ذخیره های معوق، مربوط به احتساب ذخیره هزینه حسابرسی، ذخیره مرخصی پرسنل می باشد.

ارتقام نخبه آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش

۲۰- مالیات پرداختنی

۲۰-۱ - گردش مالیات پرداختنی به شرح ذیل است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
مانده در ابتدای سال / دوره	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸	-
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸
پرداختی طی سال	(۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸)	-
	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸

۲۰-۲ - خلاصه وضعیت مالیاتی شرکت به شرح ذیل است:

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۴۰۳					۱۴۰۲	نحوه تشخیص و مرحله رسیدگی
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
دوره مالی ۵ ماه و۱۵ روزه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴	۱,۶۲۵,۹۷۷,۰۴۲	۱,۴۳۹,۸۵۷,۱۵۳	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸	۳,۷۹۵,۷۶۰,۲۶۶	-	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸	-	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸	اعتراض به برگ تشخیص
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵,۰۱۸,۰۶۵,۲۵۳	۴,۴۵۴,۲۳۵,۵۸۶	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	-	-	-	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	-	رسیدگی نشده
								۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸	

۲۰-۲-۱ -درآمد مشمول مالیات ابرازی بر حسب معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم بابت درآمد صندوق های سرمایه گذاری و با احتساب هزینه های سال فعالیت می باشد.
۲۰-۲-۲ - بابت صدور برگه تشخیص برای دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ از سوی اداره دارایی و مالیاتی، اعتراض شرکت تاکنون منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.
۲۰-۳ -صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات	۵,۰۱۸,۰۶۵,۲۵۲	۱,۶۲۵,۹۷۷,۰۴۲
سود(زیان)عملیات متوقف شده قبل از مالیات	-	-
سود حسابداری قبل از مالیات	۵,۰۱۸,۰۶۵,۲۵۲	۱,۶۲۵,۹۷۷,۰۴۲
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم و عملیات متوقف شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد	۱,۲۵۴,۵۱۶,۳۱۳	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸
اثر درآمدهای معاف از مالیات:		
صندوق درآمد ثابت	(۱۴۰,۹۵۷,۴۱۷)	(۴۶,۵۲۹,۹۷۲)
هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۵درصد	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸
هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸

۲۰-۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
مالیات برآوردی سال جاری	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸
	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸

ارزش فکر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
کد عضو ۸۱۰۰۱۰

۲۱- تسهیلات دریافتی

	۱۴۰۳			۱۴۰۲		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	
	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
اوراق خرید دین	۵,۰۹۷,۹۹۲,۲۶۷	-	۵,۰۹۷,۹۹۲,۲۶۷	-	-	
تعهدات اجاره سرمایه ای - لیزینگ بازنشستگان مشرق زمین	۲,۸۳۹,۴۳۰,۸۲۰	۱,۴۶۴,۷۹۷,۷۰۶	۴,۳۰۴,۲۲۸,۵۲۶	-	-	
	۷,۹۳۷,۴۲۳,۰۸۷	۱,۴۶۴,۷۹۷,۷۰۶	۹,۴۰۲,۲۲۰,۷۹۳	-	-	

۲۱-۱ تسهیلات دریافتنی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۱-۱-۱-تسهیلات به تفکیک نرخ سود و کارمزد

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
نرخ ۲۳٪	۵,۰۹۷,۹۹۲,۲۶۷	-
نرخ ۲۶٪	۴,۳۰۴,۲۲۸,۵۲۶	-
	۹,۴۰۲,۲۲۰,۷۹۳	-

۲۱-۱-۲-تسهیلات به تفکیک زمان بندی پرداخت

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
سال ۱۴۰۳	۷,۹۳۷,۴۲۳,۰۸۷	-
سال ۱۴۰۵	۱,۴۶۴,۷۹۷,۷۰۶	-
	۹,۴۰۲,۲۲۰,۷۹۳	

۲۱-۱-۳-تسهیلات به تفکیک نوع وثیقه

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
چک تضمین	۹,۴۰۲,۲۲۰,۷۹۳	-
	۹,۴۰۲,۲۲۰,۷۹۳	-

۲۱-۱-۴- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تأمین مالی به شرح ذیل است:

	تسهیلات خرید دین	تعهدات اجاره سرمایه ای	جمع
	ریال	ریال	ریال
مانده در ۱۴۰۲/۰۴/۱۷	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	-	-	-
دریافتهای نقدی	۱۴,۲۰۶,۶۶۳,۸۰۵	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹,۲۰۶,۶۶۳,۸۰۵
سود و کارمزد و جرائم	۷۴۰,۶۱۵,۰۲۱	۷۱۶,۰۱۱,۸۶۷	۱,۴۵۶,۶۲۶,۸۸۸
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۹,۴۳۰,۴۴۷,۳۶۸)	(۶۹۵,۷۷۱,۴۷۴)	(۱۰,۱۲۶,۲۱۸,۸۴۲)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۴۱۸,۸۳۹,۱۹۱)	(۷۱۶,۰۱۱,۸۶۷)	(۱,۱۳۴,۸۵۱,۰۵۸)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵,۰۹۷,۹۹۲,۲۶۷	۴,۳۰۴,۲۲۸,۵۲۶	۹,۴۰۲,۲۲۰,۷۹۳

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گسترش

۲۲- نقد حاصل از (مصرف در)عملیات:

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
سود خالص	۳,۹۰۴,۵۰۶,۳۵۶	۱,۲۶۶,۰۱۲,۷۵۴
تعدیلات:		
هزینه مالیات بردرآمد	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	۳۵۹,۹۶۴,۲۸۸
زیان ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها	-	۶۶۴,۶۱۰,۶۸۵
سود فروش از سرمایه‌گذاری ها	(۵۶۳,۸۲۹,۶۶۶)	(۸۳۲,۷۳۰,۵۷۴)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱,۶۵۸,۵۸۰,۶۷۰	-
استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود	۱,۹۵۱,۰۵۶,۹۰۲	۲۱,۷۲۷,۷۷۷
هزینه مالی	۷۱۶,۰۱۱,۸۶۷	-
جمع تعدیلات	**۸,۷۷۹,۸۸۵,۰۲۵**	**۱,۴۷۹,۵۸۴,۹۳۰**
تغییرات سرمایه در گردش:		
(افزایش) دریافتنی‌های عملیاتی	(۱۰۰,۳۶۹,۵۷۰,۹۴۷)	(۵۰,۹۶۰,۱۸۶,۵۹۶)
(افزایش) پیش‌پرداخت‌ها	(۷۲۰,۶۴۱,۵۷۰)	(۱,۷۸۸,۰۰۰,۰۰۰)
افزایش تسهیلات مالی دریافتنی	۵,۰۹۷,۹۹۲,۲۶۷	-
افزایش پرداختنی‌های عملیاتی	۷۲,۱۲۳,۴۱۵,۹۱۶	۱۸,۶۱۳,۹۰۶,۴۰۰
جمع تغییرات در سرمایه در گردش	**(۲۳,۸۶۸,۸۰۴,۳۳۴)**	**(۳۴,۱۳۴,۲۸۰,۱۹۶)**
نقد حاصل از (مصرف در) عملیات	**(۱۵,۰۸۸,۹۱۹,۳۰۹)**	**(۳۲,۶۵۴,۶۹۵,۲۶۶)**

۱-۲۲- **معاملات غیر نقد**

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	دوره مالی ۵ ماه و ۱۵ روزه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	ریال	ریال
تحصیل دارایی ثابت در قبال تسهیلات لیزینگ (اجاره سرمایه ای)	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
گزارش

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

مدیریت سرمایه

۲۳-۱- شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت تا تاریخ این یادداشت نبوده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به شرح ذیل میباشد:

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	ریال	ریال
جمع بدهی	۱۰۲,۹۱۱,۶۸۲,۶۷۶	۱۸,۹۷۳,۸۷۰,۶۸۸
موجودی نقد	(۳۷,۸۷۲,۳۱۸,۲۷۲)	(۴۸,۰۴۵,۰۵۹,۱۸۰)
خالص بدهی	۶۵,۰۳۹,۳۶۴,۴۰۴	(۲۹,۰۷۱,۱۸۸,۴۹۲)
حقوق مالکانه	۱۰۵,۰۴۳,۹۱۷,۸۳۵	۱۰۱,۲۶۶,۰۱۲,۷۵۴
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۶۲٪	-

۲۳-۱-۲- ریسک مالی

مشاوره ریسک شرکت ، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارشهای ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل میکند، ارایه میکند. این ریسک ها عمدتا مربوط به ریسک نقدینگی میباشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاستهای اجرا شده نظارت میکند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد..

۲۳-۱-۳- ریسک بازار

فعالیتهای شرکت به صورت مستقیم در معرض تغییرات در نرخ بهره مصوبه شورای پول و اعتبار بانک م. ج. ۱.۱ قرار می گیرد . آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت اندازه گیری می شود . تجزیه و تحلیل حساسیت تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های بهره در طی دوره را ارزیابی می کند . دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری تر ریسک های بازار کمک می کند.

۲۳-۱-۴- مدیریت ریسک ارز

گرچه شرکت معاملاتی را به ارز در طی دوره انجام نداده است ولی به دلیل اینکه افزایش در سطح عمومی هزینه‌ها متاثر از نوسانات ارزی میباشد شرکت بدین لحاظ تحت تاثیر این نوسانات میباشد.

۲۳-۱-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با مشتریانی معامله می‌کند که رتبه اعتباری مناسبی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان خود را اعتبار سنجی می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور مستمر توسط مدیریت بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتنی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریانی است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتنی انجام می‌شود. همچنین شرکت وثیقه یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری می‌کند. طبق مقررات بانک مرکزی شرکت لیزینگ حداکثر تا ۷۵٪ حقوق مالکانه خود را به عنوان تسهیلات به هر مشتری اختصاص دهد. لذا با رعایت این بند قانونی، ریسک تمرکز شرکت کاهش یافته و شرکت از ناحیه نکول هیچ از مشتریان به تنهایی

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
امیر مصحفی	۷,۳۵۴,۰۸۹,۹۶۷	-	-
حمیدرضا اکبرپور طوری	۷,۳۵۴,۰۸۹,۹۶۷	-	-
محمدنیما شیررادی	۶,۵۶۹,۴۹۱,۸۸۲	-	-
سهیلا نظری	۶,۰۰۰,۹۳۷,۴۱۳	-	-
سایر	۱۶۰,۴۳۴,۸۹۲,۴۰۴	۱۷,۰۵۷,۹۳۴,۵۶۷	(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)
جمع	۱۸۷,۷۱۳,۵۰۱,۶۳۳	۱۷,۰۵۷,۹۳۴,۵۶۷	(۲,۱۸۸,۷۱۴,۰۹۱)

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۴۹,۲۹۶,۴۸۱,۴۴۹	-	-	-	۴۹,۲۹۶,۴۸۱,۴۴۹
سایر پرداختنی ها	-	-	۴۱,۴۴۰,۸۴۰,۸۶۷	-	-	۴۱,۴۴۰,۸۴۰,۸۶۷
تسهیلات مالی	-	-	۷,۹۳۷,۴۲۳,۰۸۷	۱,۴۶۴,۷۹۷,۷۰۶	-	۹,۴۰۲,۲۲۰,۷۹۳
مالیات پرداختنی	-	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷	-	-	-	۱,۱۱۳,۵۵۸,۸۹۷
جمع	-	۵۰,۴۱۰,۰۴۰,۳۴۶	۴۹,۳۷۸,۲۶۳,۹۵۴	۱,۴۶۴,۷۹۷,۷۰۶	-	۱۰۱,۲۵۳,۱۰۲,۰۰۶

۲۳-۱- مدیریت ریسک عملیاتی

ریسک عملیاتی به معنای عدم کفایت و ایجاد مشکل در فرآیندها و کنترل آنهاست که با دانش فنی، فن آوری، کارکنان ، ساختار سازمانی و سایر عوامل مرتبط است. ریسک عملیاتی شامل زیانهای منتج از شکست تدابیر امنیتی و کنترلها، اشتباهات نیروی انسانی، قراردادها و تسهیلات و نیز زیانهای احتمالی و ریسکهای ناشی از عدم آگاهی و یا عدم صحت اطاعلات ، ارتباطات انتقال پر ارزشها و سیستمهای ماهواره ای میباشد. بدین ترتیب شرکت با شناسایی ریسکهای متحمل و مرتبط سعی در مدیریت مستمر آنها دارد. تمامی قراردادهای شرکت با نظر واحد حقوقی و زیر نظر هیئت مدیره تهیه و منعقد می شود. واحد فناوری اطاعات مدیریت استعلام کسری محافظت از داده های الکترونیکی شرکت را بر عهده دارد و سایر ریسکها نیز فراخور مدیریت میشود.

۲۳-۲- مدیریت ریسک نرخ سود

این ریسک به زیان احتمالی ناشی از تغییرات نرخ سود ارتباط دارد. تغییر نرخ سود بر درآمدها، هزینه ها و نیز ارزش دارایی ها و بدهی‌های شرکت لیزینگ موثر است. احتمال وقوع ریسک در این بخش در صورتی خواهد بود که پرداخت تسهیلات از محل منابع داخلی و یا تسهیلات دریافتی از بانک ها به مشتریان در شرایطی انجام گرفته باشد که نرخ بهره اعطای تسهیلات کمتر بوده باشد و برای استمرار فعالیت در چرخه اعطای تسهیلات با افزایش نرخ بهره مواجه گردد. در این صورت منجر به اعطای تسهیلات با بهره پایین و دریافت تسهیلات با بهره بالا خواهد بود. برای پوشش و مقابله با ریسک نرخ بهره هر چه اعطای تسهیلات کوتاه مدت در نظر گرفته شود و دریافت تسهیلات بلند مدت باشد، اتخاذ تصمیم در مقابله با تاثیرات منفی نوسانان نرخ بهره با اطمینان بیشتری و ریسک کمتری مواجه خواهد شد. به هر حال تغییر نرخ سود بر میزان تقاضا برای لیزینگ و در نهایت کارمزد این شرکت ها می تواند تاثیرگذار باشد. شرکت واسپاری هوشمند فردا (سهامی خاص) با استفاده از منابع حاصل از فعالیت های عملیاتی و نیز نقد حاصل از فروش سرمایه گذاری ها و به کارگیری مجدد آن در فعالیت های عملیاتی (اعطای تسهیلات) و با اتخاذ سیاست های مناسب در مدیریت نقدینگی از دریافت تسهیلات و تحمیل هزینه بهره بر بهای تمام شده خدمات خود بی نیاز می باشد. از سوی دیگر دریافت کارمزد توسعه فروش از تامین کنندگان کالا حاشیه امنی را برای ریسک نرخ سود برای شرکت فراهم نموده است. سیاست های مذکور ریسک نرخ سود را برای این شرکت به حداقل رسانده است.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

۲۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱- معاملات با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	موضوع معامله	معامله
شرکت های همگروه	شرکت توسعه فناوری هیرکانیا	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	✓	قرض الحسنه دریافتی	۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
				بیمه تکمیلی پرسنل	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰
	شرکت داده گستر عصر نوین	سهامدار مشترک	-	اجاره واحد	۳۳۴,۰۰۰,۰۰۰

۲۴-۱-۱- به استثنای قرارداد اجاره با شرکت داده گستر عصر نوین و بیمه تکمیلی پرسنل با شرکت هیرکانیا هیچگونه معاملاتی با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی صورت نپذیرفته است.

۲۴-۲ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به ریال)

شرح	نام شخص وابسته	سایر پرداختنی‌ها	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
			خالص		خالص	
			طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های همگروه	شرکت توسعه فناوری هیرکانیا	۳۰,۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	-	۳۰,۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	-	-
	شرکت داده گستر عصر نوین	۴,۹۷۴,۱۰۰,۰۰۰	-	۴,۹۷۴,۱۰۰,۰۰۰	-	۱,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع		۳۵,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰	-	۳۵,۱۴۲,۱۰۰,۰۰۰	-	۱,۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۵- تعهدات سرمایه ای، بدهی های احتمالی و داراییهای احتمالی

۲۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی احتمالی و تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون تجارت میباشد .

۲۵-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی است.

۲۵-۳ شرکت بابت دوره مالی ۱۴۰۲ ، رسیدگی مالیاتی شده است و در مرحله اعتراض به رسیدگی می باشد که بابت مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۱۳.۸۴۸.۵۶۷.۵۵۴ ریال، مالیات ۱۶۹ مکرر مبلغ ۲.۲۹۷.۱۴۷.۱۶۵ ریال برگه تشخیص صادر شده است. بابت مالیات بر حقوق برگه تشخیص هنوز صادر نگردیده است. اعتراض به برگه تشخیص مالیاتی انجام و لایحه مدنظر تنظیم و تقدیم اداره مالیاتی شده است اما تاکنون جلسه دفاعیه برگزار نشده است.

۲۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۲۶-۱- از تاریخ پایان گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده لیکن نیازمند افشاء در صورت های مالی باشد، به وقوع نپیوسته است.

۲۷- سود سهام پیشنهادی

سود سهام پیشنهادی هیئت مدیره مطابق با ماده ۹۰ قانون تجارت معادل ۱۰٪ به مبلغ ۳۹۰.۴۵۰.۶۳۶ ریال می باشد.

ارقام نگر آریا
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شعبه اراک