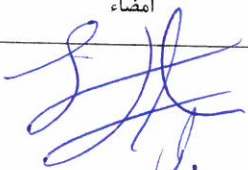
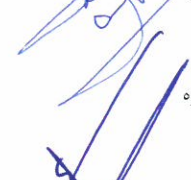
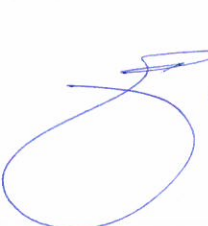


با احترام

به پیوست صورت‌های مالی میان دوره‌ای مجموعه و جداگانه شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره‌ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف- صورت‌های مالی اساسی مجموعه:
۳	• صورت سود و زیان مجموعه
۴	• صورت وضعیت مالی مجموعه
۵	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
	• صورت جریان‌های نقدی مجموعه
۶	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
۷	• صورت سود و زیان جداگانه
۸	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۹	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۳۶	ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل
	رئیس هیئت مدیره و عضو غیرموظف	محسن طلائی	شرکت همکاران سیستم (سهامی عام)
	نائب رئیس هیئت مدیره و عضو غیرموظف	احمد اصلاح	شرکت اطلاعات مدیریت همکاران سیستم (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	حسین زواره، محمدی	شرکت پیمان دماوند همکاران سیستم (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	حمیدرضا یعقوبی	شرکت همکاران سیستم مدیریت طرح‌های عمومی (سهامی خاص)
	عضو غیرموظف هیئت مدیره	امیر تقی‌خان تجربی	شرکت پیمان الوند همکاران سیستم (سهامی خاص)
	مدیر عامل		حمیدرضا رنجبری

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳,۸۱۴,۴۵۹	۵,۰۳۲,۹۷۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۹۱,۷۱۰)	(۵۸۸,۷۵۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۴۲۲,۷۴۹	۴,۴۴۴,۲۱۳		سود ناخالص
(۱۹۶,۵۷۵)	(۳۳۱,۵۵۳)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳,۲۲۶,۱۷۴	۴,۱۱۲,۶۶۰		سود عملیاتی
۸۵۸,۹۸۷	۲۴۴,۳۵۴	۸	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۴,۰۸۵,۱۶۱	۴,۳۵۷,۰۱۴		سود قبل از احتساب سهم مجموعه از سود شرکت وابسته
۷۲,۶۴۸	۴۳,۷۱۸	۹	سهم مجموعه از سود شرکت وابسته
۴,۱۵۷,۸۰۹	۴,۴۰۰,۷۳۲		سود قبل از مالیات
(۲۴۳,۵۱۱)	(۸۲۲,۸۱۳)	۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
۳,۹۱۴,۲۹۸	۳,۵۷۷,۹۱۹		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۲۸۸	۳۱۸		عملیاتی (ریال)
۹۰	۲۸		غیر عملیاتی (ریال)
۳۷۸	۳۴۶	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



سپیدار سیستم آسیا
شماره ثبت: ۳۴۸۱۳۴ سهامی عام

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های ثابت مشهود	۱۱	۳۷۴,۲۱۶
دارایی‌های نامشهود	۱۲	۴۱
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۱۳	۲۱۸,۲۹۸
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱۴	۳۹۸,۴۵۴
دریافتی‌های بلندمدت	۱۵	۱,۵۷۱
جمع دارایی‌های غیر جاری	۱,۹۵۴,۴۵۴	۹۹۴,۵۱۱
دارایی‌های جاری		
پیش‌پرداخت‌ها	۱۶	۷,۱۳۳
موجودی مواد و کالا	۱۷	۲۵,۱۵۴
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۱۵	۱,۱۵۹,۱۹۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۱۸	۹,۸۷۱,۴۷۶
موجودی نقد	۱۹	۱۰۵,۸۰۹
جمع دارایی‌های جاری	۲۱,۸۳۵,۱۴۱	۱۱,۱۸۷,۰۸۶
جمع دارایی‌ها	۲۳,۷۸۹,۵۹۵	۱۲,۱۸۱,۵۹۷
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۲۳۵,۰۰۰
سود انباشته		۸,۲۲۶,۳۵۶
جمع حقوق مالکانه	۲۰,۳۸۹,۴۲۵	۱۰,۸۱۱,۳۵۶
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۱۴۸,۷۰۵
جمع بدهی‌های غیر جاری	۱۴۸,۷۰۵	۸۲,۵۱۷
بدهی‌های جاری		
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۲۳	۴۸۵,۶۰۷
مالیات پرداختی	۲۴	۱,۲۹۱,۱۵۶
سود سهام پرداختی	۲۵	۱۱,۲۳۰
پیش‌دریافت‌ها	۲۶	۷,۲۷۵
جمع بدهی‌های جاری	۳,۲۵۱,۴۶۵	۱,۲۸۷,۷۲۴
جمع بدهی‌ها	۳,۴۰۰,۱۷۰	۱,۳۷۰,۲۴۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۳,۷۸۹,۵۹۵	۱۲,۱۸۱,۵۹۷

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



سپیدار سیستم آسیا

شماره ثبت: ۳۴۸۱۳۴ سهامی عام

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۰,۸۱۱,۳۵۶	۸,۲۲۶,۳۵۶	۲۳۵,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰
۳,۵۷۷,۹۱۹	۳,۵۷۷,۹۱۹	.	.
۳,۵۷۷,۹۱۹	۳,۵۷۷,۹۱۹	.	.
(۱,۹۹۹,۸۵۰)	(۱,۹۹۹,۸۵۰)	.	.
۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۸,۰۰۰,۰۰۰
.	(۸۰۰,۰۰۰)	۸۰۰,۰۰۰	.
۲۰,۳۸۹,۴۲۵	۹,۰۰۴,۴۲۵	۱,۰۳۵,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱:

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱:

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۷,۶۷۸,۴۸۷	۶,۹۰۸,۴۸۷	۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۳,۹۱۴,۲۹۸	۳,۹۱۴,۲۹۸	.	.
۳,۹۱۴,۲۹۸	۳,۹۱۴,۲۹۸	.	.
(۵,۰۴۰,۰۰۰)	(۵,۰۴۰,۰۰۰)	.	.
۶,۵۵۲,۷۸۵	۵,۷۸۲,۷۸۵	۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.



سپیدار سیستم آسیا
شماره ثبت: ۳۴۸۱۳۴ سهامی عام

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی مجموعه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۳,۹۴۶,۹۳۴	۶,۶۶۷,۲۱۶	۲۷
(۴۰,۳۲۱)	(۵۳۰,۲۹۲)	
۳,۹۰۶,۶۱۳	۶,۱۳۶,۹۲۴	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

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

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری در شرکت وابسته

دریافت های نقدی حاصل از سود اوراق و سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :

دریافتهای نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

۴۱	۱۳۳
(۴,۳۳۵)	(۳,۲۹۵)
(۱۹۹,۹۲۰)	(۴,۷۴۰,۶۵۱)
.	۵۰,۷۷۲
۴,۵۷۰,۳۰۰	۳,۱۱۶,۷۲۱
(۴,۰۷۸,۰۲۹)	(۱۰,۷۲۶,۵۰۷)
۵۹,۹۹۶	۶۷,۹۹۶
۲۵۷,۶۰۹	۴۶,۴۷۳
۵۸۶,۹۹۷	۱۸۳,۶۵۰
۱,۱۹۲,۶۵۹	(۱۲,۰۰۴,۷۰۸)
۵,۰۹۹,۲۷۲	(۵,۸۶۷,۷۸۴)
.	۷,۹۹۹,۷۰۱
(۵,۰۳۴,۲۱۶)	(۱,۹۹۸,۴۶۵)
(۵,۰۳۴,۲۱۶)	۶,۰۰۱,۲۳۶
۶۵,۰۵۶	۱۳۳,۴۵۲
۹۰,۲۲۱	۱۰۵,۸۰۹
۱۵۵,۲۷۷	۲۳۹,۲۶۱



سپیدار سیستم آسیا
سهامی عام

شماره ثبت: ۳۴۸۱۳۴

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳,۸۱۴,۴۵۹	۵,۰۳۲,۹۷۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳۹۱,۷۱۰)	(۵۸۸,۷۵۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۴۲۲,۷۴۹	۴,۴۴۴,۲۱۳		سود ناخالص
(۱۹۶,۵۷۵)	(۳۳۱,۵۵۳)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۳,۲۲۶,۱۷۴	۴,۱۱۲,۶۶۰		سود عملیاتی
۸۵۸,۹۸۷	۲۴۴,۳۵۴	۸	سایر درآمدهای غیرعملیاتی
۴,۰۸۵,۱۶۱	۴,۳۵۷,۰۱۴		سود قبل از مالیات
(۲۴۳,۵۱۱)	(۸۲۲,۸۱۳)	۲۴	هزینه مالیات بر درآمد
۳,۸۴۱,۶۵۰	۳,۵۳۴,۲۰۱		سود خالص
۲۸۸	۳۱۸		سود پایه هر سهم:
۸۳	۲۳		عملیاتی (ریال)
۳۷۱	۳۴۱	۱۰	غیر عملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم (ریال)

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




سپیدار سیستم آسیا
شماره ثبت: ۱۳۴۸۱۳۴ سهامی عام

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۷۴,۲۱۶	۳۷۴,۱۴۷
دارایی‌های نامشهود	۴۱	۴۱
سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته	۶۷,۱۸۰	۶۷,۱۸۰
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۱,۳۱۶,۶۱۰	۳۹۸,۴۵۴
دریافتی‌های بلندمدت	۱,۵۷۱	۱,۵۷۱
جمع دارایی‌های غیر جاری	۱,۷۵۹,۶۱۸	۸۴۳,۳۹۳
دارایی‌های جاری		
پیش‌پرداخت‌ها	۷,۱۳۳	۲۵,۴۵۶
موجودی مواد و کالا	۷۲,۵۴۶	۲۵,۱۵۴
دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها	۲۶۳,۲۱۶	۱,۱۵۹,۱۹۱
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت	۲۱,۲۵۲,۹۸۵	۹,۸۷۱,۴۷۶
موجودی نقد	۲۳۹,۲۶۱	۱۰۵,۸۰۹
جمع دارایی‌های جاری	۲۱,۸۳۵,۱۴۱	۱۱,۱۸۷,۰۸۶
جمع دارایی‌ها	۲۳,۵۹۴,۷۵۹	۱۲,۰۳۰,۴۷۹
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۰,۳۵۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱,۰۳۵,۰۰۰	۲۳۵,۰۰۰
سود انباشته	۸,۸۰۹,۵۸۹	۸,۰۷۵,۳۳۸
جمع حقوق مالکانه	۲۰,۱۹۴,۵۸۹	۱۰,۶۶۰,۳۳۸
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۴۸,۷۰۵	۸۲,۵۱۷
جمع بدهی‌های غیر جاری	۱۴۸,۷۰۵	۸۲,۵۱۷
بدهی‌های جاری		
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۴۸۵,۶۰۷	۲۷۰,۲۶۴
مالیات پرداختی	۱,۲۹۱,۱۵۶	۹۹۸,۹۵۵
سود سهام پرداختی	۱۲,۶۱۵	۱۱,۲۳۰
پیش‌دریافت‌ها	۱,۴۶۲,۰۸۷	۷,۲۷۵
جمع بدهی‌های جاری	۳,۲۵۱,۴۶۵	۱,۲۸۷,۷۲۴
جمع بدهی‌ها	۳,۴۰۰,۱۷۰	۱,۳۷۰,۲۴۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۲۳,۵۹۴,۷۵۹	۱۲,۰۳۰,۴۷۹



سپیدار سیستم آسیا

شماره ثبت: ۳۴۸۱۳۴ سهامی عام

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۱۰,۶۶۰,۲۳۸	۸,۰۷۵,۲۳۸	۲۳۵,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰
۳,۵۳۴,۲۰۱	۳,۵۳۴,۲۰۱	.	.
۳,۵۳۴,۲۰۱	۳,۵۳۴,۲۰۱	.	.
(۱,۹۹۹,۸۵۰)	(۱,۹۹۹,۸۵۰)	.	.
۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۸,۰۰۰,۰۰۰
.	(۸۰۰,۰۰۰)	۸۰۰,۰۰۰	.
۲۰,۱۹۴,۵۸۹	۸,۸۰۹,۵۸۹	۱,۰۳۵,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱:

مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱:

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود جامع دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۷,۵۹۰,۷۷۹	۶,۸۲۰,۷۷۹	۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۳,۸۴۱,۶۵۰	۳,۸۴۱,۶۵۰	.	.
۳,۸۴۱,۶۵۰	۳,۸۴۱,۶۵۰	.	.
(۵,۰۴۰,۰۰۰)	(۵,۰۴۰,۰۰۰)	.	.
۶,۳۹۲,۴۲۹	۵,۶۲۲,۴۲۹	۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



سپیدار سیستم آسیا
شماره ثبت: ۳۴۸۱۳۴ سهامی عام

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳,۹۴۶,۹۳۴	۶,۶۶۷,۲۱۶	۲۷
(۴۰,۳۲۱)	(۵۳۰,۲۹۲)	
۳,۹۰۶,۶۱۳	۶,۱۳۶,۹۲۴	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
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		
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلندمدت		
دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
دریافت های نقدی حاصل از سود سرمایه گذاری در شرکت وابسته		
دریافت های نقدی حاصل از سود اوراق و سپرده های سرمایه گذاری بانکی		
سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :		
دریافتهای نقدی حاصل از افزایش سرمایه		
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		
مانده موجودی نقد در پایان دوره		

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

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۳۹۱۴۵۷۶ در تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و طی شماره ۳۴۸۱۳۴ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسید و از همان تاریخ شروع به بهره برداری نموده است. طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده ۱۳۹۸/۱۰/۱۱ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تغییر یافته است. شرکت در تاریخ ۱۳۹۹/۰۶/۰۳ در بازار دوم فرابورس پذیرفته شد و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۵ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۶ به بازار اول فرابورس منتقل شد. در حال حاضر، شرکت سپیدار سیستم آسیا جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت همکاران سیستم (سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری آینده نگر دانا (سهامی خاص) می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران، خیابان ولیعصر بالاتر از میدان ونک، خیابان عطار، پلاک ۲۰ و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است.

۱-۲- فعالیت اصلی

فعالیت اصلی شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام) طبق ماده ۲ اساسنامه عمدتاً در زمینه های تولید (تحلیل، طراحی و برنامه نویسی)، عرضه، فروش، اجاره، استقرار، راه اندازی، پشتیبانی و آموزش محصولات، خدمات نرم افزاری و خدمات مرتبط با آن؛ در بازار کسب و کارهای کوچک، اصناف، اشخاص و ایجاد بسترهای لازم برای عرضه آنها می باشد. در دوره مورد گزارش شرکت عمدتاً در زمینه فروش نرم افزار سپیدار (شامل ماژول سامانه مودیان) و نرم افزار دشت به شرکای تجاری (نمایندگان فروش)، ارائه خدمات پشتیبانی به مشتریان، فروش سخت افزار (شامل مدیریت تردد) و برگزاری دوره های آموزشی در قالب خدمات آموزشی اشتغال داشته است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام به شرح زیر بوده است:

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۷۲	۸۷
۷۲	۸۷

کارکنان رسمی

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است لیکن بر این صورت‌های مالی آثار با اهمیتی نداشته است به شرح زیر است:

۲-۲- استاندارد ۴۳ به عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، در شرایط حاضر تاثیر با اهمیتی بر عملیات شرکت ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۱- افلام صورت‌های مالی میان دوره‌ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره‌ای یکنواخت با رویه‌های به کار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبلغ برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- درآمد فروش نرم افزار در زمان تحویل قفل نرم افزار شناسایی می شود.

۳-۲-۲- درآمد اجاره نرم افزار، فضاهای رایانه‌ای، خدمات پشتیبانی و حق عضویت دریافتی بابت استفاده از نسخه‌های به روز رسانی شده نرم افزارها، بر اساس مدت زمان سپری شده از تاریخ شروع قرارداد تا تاریخ صورتهای مالی شناسایی می شود.

شرکت سپیدار سیستم آسا (سهامی عام)

بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۳-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۵-۱۰ ساله	خط مستقیم
کامپیوتر و تجهیزات	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۳-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثناء ساختمان و تاسیسات ساختمانی)، پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از شش ماه متوالی برای یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۳-۴- استهلاک دارایی‌های تجدیدارزیایی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدیدارزیایی)، طی عمر مفید باقیمانده محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۳-۴- دارایی‌های نامشهود

۳-۴-۱- 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 در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۴-۲- 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 سپیدار و دشت	۵ ساله	خط مستقیم
سایر نرم افزارها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- سرقتی محل کسب به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

۳-۵- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" هریک از اقلام اندازه‌گیری می‌شود. در صورت فروزی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش میانگین موزون تعیین می‌شود.

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها (به استثناء مورد مندرج در بند ۳-۶-۲)، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۶-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

شرکت سپیدار سیستم آسپا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۶-۳- مبلغ بازیاقتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتی که مبلغ بازیاقتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیاقتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیاقتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیاقتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۳-۷- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً 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 انکاپذیر 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.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان براساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای قانونی برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود و در زمان پایان خدمت کارکنان با ایشان تسویه می‌گردد.

۳-۸- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه گیری:	مجموعه	شرکت
<u>سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:</u>		
سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<u>سرمایه‌گذاری‌های جاری:</u>		
سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها
<u>شناخت درآمد:</u>		
سرمایه‌گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلند مدت در سهام شرکت‌ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت‌های مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت‌های مالی)
سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

شرکت سپیدار سیستم آسا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۹ روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۹-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۹-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم شرکت از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۹-۳- زمانی که سهم شرکت از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع شرکت در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری شرکت در شرکت وابسته می‌باشد)، شرکت شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید، زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی شرکت یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۳-۹-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم شرکت از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۱۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم شرکت از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۳-۹-۵- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، شرکت استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که مجموعه منفعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، مجموعه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هرگونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان مجموعه شناسایی می‌شود.

علاوه بر این، شرکت تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را بر اساس همان مبانی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۳-۹-۶- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته شرکت استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۳-۹-۷- چنانچه صورتهای مالی شرکت‌های وابسته که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱ 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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۳-۱۰-۲ 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 کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۰-۳ تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

شرکت سپیدار سیستم آسا (سهامی عام)
بازداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۴-۱۰-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

هیأت 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.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

به علت عدم اطمینان ذاتی فعالیت‌های تجاری، بعضی از اقلام صورت‌های مالی را نمی‌توان با دقت اندازه‌گیری کرد، بلکه تنها می‌توان برآورد کرد. برای مثال عمر مفید دارایی‌ها که در ارائه صورت‌های مالی بصورت برآوردی انتخاب می‌شود. در هر صورت برآوردها ممکن است با به‌دست آمدن اطلاعات جدید و تجربیات بیشتر تغییر کنند. تغییر در برآوردها به دوره‌های قبل تسری داده نخواهد شد و اطلاعات آینده را دچار تغییر می‌کند.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
فروش خالص :		
۳,۲۹۷,۶۸۷	۳,۹۹۳,۵۸۳	۵-۱
۱۸۷,۵۵۰	۳۳۷,۹۰۰	درآمد فروش نرم‌افزار
(۱۸۶)	(۱,۳۶۲)	درآمد بروزرسانی نرم‌افزار
۳,۴۸۵,۰۵۱	۴,۳۳۰,۲۲۱	برگشت از فروش
۵۹۸	.	خالص درآمد فروش نرم‌افزار
۳,۴۸۵,۶۴۹	۴,۳۳۰,۲۲۱	درآمد فروش سخت‌افزار
درآمد ارائه خدمات :		
۳۰۹,۸۴۶	۶۷۸,۴۸۷	۵-۲
۱۹,۰۹۴	۲۴,۲۶۴	درآمد خدمات پشتیبانی
(۱۳۰)	.	درآمد خدمات آموزش
۳۲۸,۸۱۰	۷۰۲,۷۵۱	برگشت از فروش
۳,۸۱۴,۴۵۹	۵,۰۳۲,۹۷۲	

۵-۱-افزایش میانگین نرخ‌های فروش در ابتدای سال جاری به میزان ۲۰ درصد است.

۵-۲- درآمد پشتیبانی به تفکیک نوع نرم‌افزار به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۰۳,۹۱۳	۶۶۶,۶۹۵	سپیدار
۵,۹۳۳	۱۱,۷۹۲	دشت
۳۰۹,۸۴۶	۶۷۸,۴۸۷	

۵-۲-۱- درآمد خدمات پشتیبانی مربوط به حق عضویت تلفنی مشترکین است که با توجه به نوع و تعداد کاربر و زمان ارائه خدمت (ساعات کاری عادی، خارج از زمان کاری و روزهای تعطیل)، مبالغ آن متفاوت بوده است.

۵-۳-درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳,۳۰۱,۸۹۷	۳,۹۸۸,۷۰۴	از طریق نمایندگان
۴۹۷,۲۶۸	۱,۰۳۸,۲۹۷	مستقیم
۱۵,۲۹۴	۵,۹۷۱	اشخاص وابسته (یادداشت ۲۹)
۳,۸۱۴,۴۵۹	۵,۰۳۲,۹۷۲	

۴-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

درآمد سود ناخالص	درصد سود ناخالص به در آمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	درآمدهای عملیاتی
۹۴	۹۳	۴۰.۳۲.۷۶۵	(۳۰.۶۰.۵۶)	۴.۳۳۰.۳۲۱
۴۳	۶۱	۴۱۲.۵۴۸	(۲۶۵.۹۳۹)	۶۷۸.۴۸۷
۵۰	۳۳	۷.۹۰۰	(۱۶.۳۶۶)	۲۴.۲۶۴
۱۲	-	-	-	-
		۴.۴۴۴.۲۱۳	(۵۸۸.۷۵۹)	۵۰.۳۲.۹۷۳

فروش نرم افزار

پشتیبانی

آموزش

فروش سخت افزار

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۴/۰۶/۳۱

جمع	بهای تمام شده آموزش	بهای تمام شده سخت افزار	بهای تمام شده پشتیبانی	بهای تمام شده فروش نرم افزار	بهای تمام شده	بهای تمام شده فروش نرم افزار	یادداشت
۳۰.۹۹۳	۶.۷۸۴	۱۰۴	۶۲.۲۰۶	۱۳۲.۸۹۹	۲۸۴.۴۰۹	۲۰.۳۶۸۱	۶-۱
۶۲.۷۵۶	۲.۷۶۴	۳۰	۱۷.۴۲۳	۴۲.۵۴۰	۹۳.۹۶۰	۶۵۰.۵۴	۶-۲
۹۵.۸۰۱	۰	۰	۹۵.۸۰۱	۰	۱۷۲.۶۶۹	۰	۶-۳
۳۹۵	۰	۳۹۵	۰	۰	۰	۰	
۳۰.۷۶۵	۰	۰	۰	۳۰.۷۶۵	۳۷.۷۲۱	۳۷.۷۲۱	
۳۹۱.۷۱۰	۹.۵۴۸	۵۲۹	۱۷۵.۴۲۹	۲۰۶.۲۰۴	۵۸۸.۷۵۹	۲۶۵.۹۳۹	

دستبرد مستقیم

سربار

خرید خدمات

بهای تمام شده سخت افزار

بهای تمام شده محصولات نرم افزاری

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱-۶- دستمزد مستقیم به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۴۴,۹۹۳	۲۰۲,۸۷۲	۱-۱-۶ حقوق و دستمزد
۲۵,۷۶۱	۴۱,۴۷۹	۱-۲-۶ بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۱,۲۳۹	۴۰,۰۵۸	مزایای پایان خدمت
۲۰۱,۹۹۳	۲۸۴,۴۰۹	

۱-۱-۶- افزایش مجموع حقوق و دستمزد در سال جاری نسبت به سال قبل ناشی از افزایش ۶۵ درصد حقوق طبق تصویب هیئت مدیره و افزایش ۱۶ درصد تعداد کارکنان نسبت به پایان سال ۱۴۰۳ است.

۲-۶- هزینه‌های سربار از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۴,۷۱۶	۳۱,۹۹۶	۱-۱-۶ حقوق و دستمزد و مزایا
۶,۵۶۸	۵,۲۶۳	۱-۲-۶ بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳,۷۹۶	۵,۶۳۷	مزایای پایان خدمت
۳,۲۳۲	۴,۰۲۴	استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
۱۷,۲۴۶	۱۸,۶۲۸	۲-۲-۶ حق الزحمه‌های پرداختی
۷,۲۳۵	۸,۰۵۰	آبدارخانه و پذیرایی و غذای پرسنل
۷۷۴	۱۲,۴۷۴	۳-۲-۶ هزینه اجاره - اشخاص وابسته
۲,۸۲۱	۱,۱۸۹	ملزومات اداری
۳۷۰	۳۸۶	برق و سوخت
۴۳۷	۷۲۵	آموزش کارکنان
۹۲۴	۶۴۶	ایاب وذهاب
۱,۸۲۴	۱,۴۱۳	هزینه مأموریت‌های داخل کشور
۲,۸۱۳	۳,۵۲۹	سایر(ارقام کمتر از ۱۰٪)
۶۲,۷۵۶	۹۳,۹۶۰	

۱-۲-۶- مبلغ ۶.۸۵۸ میلیون ریال بابت نتایج رسیدگی به دفاتر سال مالی ۱۴۰۱، در حساب‌های دوره ۶ ماهه ۱۴۰۳، در این سرفصل شناسایی شده‌است که در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۴ مبلغی از این بابت در حساب‌ها منظور نشده‌است.

۲-۲-۶- در این سرفصل در دوره ۶ ماهه ۱۴۰۴ قرارداد با شرکت پویا سرویس صبا بابت قرارداد حق الزحمه خدمات ساختمان شرکت به اتمام رسیده و از این محل مبلغی شناسایی نشده‌است.

۳-۲-۶- این سرفصل مربوط به اجاره ساختمان محل فعالیت شرکت از شرکت همکاران سیستم و مطابق اجاره‌نامه رسمی است.

۳-۶- هزینه خرید خدمات ناشی از برون‌سپاری خدمات پشتیبانی نرم‌افزار به نمایندگان این شرکت است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
از اقلام زیر تشکیل شده‌است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت	
			هزینه‌های فروش
۲۷,۸۳۳	۵۳,۰۲۶	۶-۱-۱	هزینه‌های حقوق و دستمزد
۱,۱۱۷	۰	۶-۲-۲	هزینه تامین نیروی انسانی
۳,۳۹۸	۱,۸۲۵		هزینه‌های کارکنان
۸۴,۲۲۶	۱۴۲,۸۸۶		هزینه‌های فروش و بازاریابی
۴۲۴	۶۰۲		استهلاک
<u>۱۱۶,۹۹۸</u>	<u>۱۹۸,۳۳۹</u>		
			هزینه‌های اداری و عمومی
۴۸,۵۲۷	۸۳,۰۵۸	۶-۱-۱	هزینه‌های حقوق و دستمزد
۱,۲۶۶	۰	۶-۲-۲	هزینه تامین نیروی انسانی
۱,۰۸۴	۱,۸۲۴		هزینه‌های کارکنان
۱۲,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۷-۱	پاداش هیئت مدیره
۱,۳۱۸	۵,۵۶۴		حق الزحمه
۱,۷۸۳	۷۶۷		چاپ و تکثیر
۴,۴۶۲	۶,۲۴۵		حقوق و عوارض دولتی
۱,۱۰۰	۱,۶۵۰		خدمات مالی و حسابرسی
۴,۶۵۸	۸,۷۵۲	۷-۲	کارمزد سپرده‌گذاری
۴۸۰	۶۰۱		استهلاک
۲۱۸	۳,۷۲۶	۶-۲-۳	هزینه اجاره - اشخاص وابسته
۲,۶۸۱	۶,۰۲۷		سایر هزینه‌های عمومی
<u>۷۹,۵۷۷</u>	<u>۱۳۳,۲۱۴</u>		
<u>۱۹۶,۵۷۵</u>	<u>۳۳۱,۵۵۳</u>		

۷-۱- افزایش این سرفصل ناشی از پاداش هیئت مدیره بابت سال ۱۴۰۳ مصوب شده در صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۱ است.

۷-۲- افزایش این سرفصل ناشی از پرداخت کارمزد حق تقدم افزایش سرمایه در سال ۱۴۰۴ است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدهای غیرعملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه		یادداشت	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۵,۴۶۱	۱۹,۸۰۰	۵,۴۶۱	۱۹,۸۰۰	۸-۱	اشخاص وابسته : درآمد اجاره
۵,۴۶۱	۱۹,۸۰۰	۵,۴۶۱	۱۹,۸۰۰		
۵۹۳,۹۱۸	۱۸۴,۴۹۶	۵۹۳,۹۱۸	۱۸۴,۴۹۶	۸-۲	سایر اقلام : سود صندوق‌های سرمایه گذاری
۲۵۹,۵۸۱	۳۹,۹۲۵	۲۵۹,۵۸۱	۳۹,۹۲۵	۸-۲	سود سپرده‌های بانکی
۲۷	۱۳۳	۲۷	۱۳۳		سود فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۸۵۳,۵۲۶	۲۲۴,۵۵۴	۸۵۳,۵۲۶	۲۲۴,۵۵۴		
۸۵۸,۹۸۷	۲۴۴,۳۵۴	۸۵۸,۹۸۷	۲۴۴,۳۵۴		

۸-۱- درآمد اجاره ناشی از اجاره ساختمان واقع در خیابان ونک پلاک ۷۳ به شرکت همکاران سیستم طی مبیعه نامه رسمی بوده است.

۸-۲- کاهش این سرفصل‌ها ناشی از تغییر رویکرد سرمایه‌گذاری شرکت از صندوق‌های با درآمد ثابت به سرمایه‌گذاری بر مبنای طلا در بورس کالا است.

۹- سهم مجموعه از سود شرکت وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

مجموعه	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۷۴,۴۲۸	۴۵,۴۹۸
(۱,۷۸۰)	(۱,۷۸۰)
۷۲,۶۴۸	۴۳,۷۱۸

سهم مجموعه از سود شرکت فناوران نوین سپیدز ایرانیان

استهلاک سرقفلی

جمع

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		مجموعه		
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳,۲۲۶,۱۷۴	۴,۱۱۲,۶۶۰	۳,۲۲۶,۱۷۴	۴,۱۱۲,۶۶۰	سود عملیاتی
(۲۴۲,۵۳۲)	(۸۱۹,۲۵۴)	(۲۴۲,۵۳۲)	(۸۱۹,۲۵۴)	اثر مالیاتی
۲,۹۸۳,۶۴۲	۳,۲۹۳,۴۰۶	۲,۹۸۳,۶۴۲	۳,۲۹۳,۴۰۶	
۸۵۸,۹۸۷	۲۴۴,۳۵۴	۹۳۱,۶۳۵	۲۸۸,۰۷۲	سود غیر عملیاتی
(۹۷۹)	(۳,۵۵۹)	(۹۷۹)	(۳,۵۵۹)	اثر مالیاتی
۸۵۸,۰۰۸	۲۴۰,۷۹۵	۹۳۰,۶۵۶	۲۸۴,۵۱۳	
۴,۰۸۵,۱۶۱	۴,۳۵۷,۰۱۴	۴,۱۵۷,۸۰۹	۴,۴۰۰,۷۳۲	سود خالص
(۲۴۲,۵۱۱)	(۸۲۲,۸۱۳)	(۲۴۲,۵۱۱)	(۸۲۲,۸۱۳)	اثر مالیاتی
۳,۸۴۱,۶۵۰	۳,۵۳۴,۲۰۱	۳,۹۱۴,۲۹۸	۳,۵۷۷,۹۱۹	
۱۰,۳۵۰	۱۰,۳۵۰	۱۰,۳۵۰	۱۰,۳۵۰	میانگین موزون تعداد سهام (میلیون سهم)
۳۷۱	۳۴۱	۳۷۷	۳۴۶	سود پایه هر سهم-ریال

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	کامپیوتر و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	ساختمان	زمین	
۴۰۸,۲۷۰	۲۷۹,۳۹۲	۱۲۸,۸۷۸	۲۳,۴۷۲	۱,۷۹۱	۷۳,۱۱۱	۳۰,۵۰۴	بهای تمام شده:
۳,۲۹۵	۰	۳,۲۹۵	۳,۲۹۵	۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
(۳۹۳)	۰	(۳۹۳)	(۳۶۷)	(۲۶)	۰	۰	افزایش
۴۱۱,۱۷۲	۲۷۹,۳۹۲	۱۳۱,۷۸۰	۲۶,۴۰۰	۱,۷۶۵	۷۳,۱۱۱	۳۰,۵۰۴	واگذار شده
							مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۲,۱۲۳	۰	۳۲,۱۲۳	۱۲,۰۶۴	۷۳۷	۱۹,۳۲۲	۰	استهلاک انباشته:
۵,۲۲۶	۰	۵,۲۲۶	۳,۵۹۵	۸۰	۱,۵۵۱	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
(۳۹۳)	۰	(۳۹۳)	(۳۶۷)	(۲۶)	۰	۰	افزایش
۳۶,۹۵۶	۰	۳۶,۹۵۶	۱۵,۲۹۲	۷۹۱	۲۰,۸۷۳	۰	واگذار شده
۳۷۴,۲۱۶	۲۷۹,۳۹۲	۹۴,۸۲۴	۱۱,۱۰۸	۹۷۴	۵۲,۲۳۸	۳۰,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۳۷۶,۱۴۷	۲۷۹,۳۹۲	۹۶,۷۵۵	۱۱,۴۰۸	۱,۰۵۴	۵۳,۷۸۹	۳۰,۵۰۴	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۴۰۰,۰۳۹	۲۷۹,۳۹۲	۱۲۰,۶۴۷	۱۵,۲۰۸	۱,۸۲۵	۷۳,۱۱۰	۳۰,۵۰۴	بهای تمام شده:
۴,۳۳۵	۰	۴,۳۳۵	۴,۳۳۵	۰	۰	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۱۳۵)	۰	(۱۳۵)	(۱۰۲)	(۳۳)	۰	۰	افزایش
۴۰۴,۲۳۹	۲۷۹,۳۹۲	۱۲۴,۸۴۷	۱۹,۴۴۱	۱,۷۹۲	۷۳,۱۱۰	۳۰,۵۰۴	واگذار شده
							مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۲۳,۷۷۳	۰	۲۳,۷۷۳	۶,۹۰۲	۵۹۲	۱۶,۲۷۹	۰	استهلاک انباشته:
۴,۱۰۹	۰	۴,۱۰۹	۲,۴۷۶	۸۶	۱,۵۴۷	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۱۲۱)	۰	(۱۲۱)	(۱۰۲)	(۱۹)	۰	۰	استهلاک
۲۷,۷۶۱	۰	۲۷,۷۶۱	۹,۲۷۶	۶۵۹	۱۷,۸۲۶	۰	واگذار شده
۳۷۶,۴۷۸	۲۷۹,۳۹۲	۹۷,۰۸۶	۱۰,۱۶۵	۱,۱۳۳	۵۵,۲۸۴	۳۰,۵۰۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
							مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱۱-۱- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین) تا ارزش ۲۳۹,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

۱۱-۲- دارایی در جریان تکمیل شامل زمینی به ارزش ۲۵۸ میلیارد ریال در تهران، ونک، خیابان آراغات جنوبی، پلاک ۷۷ است که به صورت مشترک با شرکت همکاران سیستم (نسبت یک دانگ متعلق به شرکت و پنج دانگ متعلق به همکاران سیستم) در مساحت ۹۶۳ مترمربع برای احداث ساختمان خریداری شده است.

در خصوص زمین مذکور دعوای حقوقی مبنی بر ابطال سند در شعبه ۸۱ مجتمع قضایی صدر تهران طرح گردیده است؛ رسیدگی بدوی به دعوای مطروحه در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ انجام شد و این شعبه در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۵ به دلیل عدم پذیرش دلایل خواهان‌ها مبنی بر ابطال سند و همچنین عدم رعایت شرایط قانونی در طرح دعوا رأی به بی‌حقی خواهان‌ها صادر نمود و به اعتبار معاملات انجام شده و اسناد رسمی صادره به نام خریداران (شرکت سپیدار سیستم آسیا و شرکت همکاران سیستم) خللی وارد نشد. خواهان‌ها نسبت به رأی بدوی درخواست تجدیدنظر خواهی نموده و فرجام‌خواهی شده است. جلسه تجدید نظر پرونده در شعبه ۲۹ دادگاه تجدید نظر استان تهران در تیرماه ۱۴۰۳ برگزار شد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۱ این شعبه نسبت به صدور رأی اقدام و با رد جهات اعتراض، رأی بدوی صادره از شعبه ۸۱ مجتمع قضایی صدر تهران را عیناً تایید نموده است. پرونده جهت رسیدگی به اعتراض فرجام خواهی دو خواهان دیگر به دیوان عالی کشور ارسال شده است. در تاریخ ۰۶/۰۷/۱۴۰۴ شعبه ۱۴ دیوان عالی کشور نسبت به صدور رأی اقدام نمود و ضمن رد درخواست فرجام خواهی، رأی بدوی صادره از شعبه ۸۱ مجتمع قضایی صدر تهران مبنی بر بطلان دعوای مطروحه عیناً ابرام (تایید) شد.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی‌های نامشهود

نرم افزار	حق‌الامتياز تلفن و تلفن همراه	جمع
بهای تمام شده:		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۱۹	۱۰۰,۹۳۴
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۹	۱۰۰,۹۳۴
استهلاک انباشته:		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۰	۱۰۰,۸۹۳
استهلاک	۰	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۰	۱۰۰,۸۹۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۹	۴۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۹	۴۱
بهای تمام شده:		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۹	۱۰۰,۹۳۴
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۹	۱۰۰,۹۳۴
استهلاک انباشته:		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱۰۰,۸۶۶
استهلاک	۰	۲۷
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۰	۱۰۰,۸۹۳
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۹	۴۱

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته:

۱۳-۱- سرمایه‌گذاری مجموعه در شرکت وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	ارزش ویژه	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام
۲۱۸,۳۹۸	۲۶۲,۰۱۶	۰	۲۶۲,۰۱۶	۳۹,۹۹۷۴۳٪	۳۱,۹۹۷,۹۵۰
۲۱۸,۳۹۸	۲۶۲,۰۱۶	۰	۲۶۲,۰۱۶		

یادداشت

شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان (سهامی خاص)

۱۳-۱-۱- برای شرکت مذکور ارزش بازار تعیین نشده است.

۱۳-۱-۲- سهم از خالص دارایی‌های شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سهم از خالص دارایی‌ها	سرقفلی	سهم از خالص کل دارایی‌ها
۲۰۶,۴۳۱	۱۱,۸۶۷	۲۱۸,۳۹۸
۴۵,۴۹۸	۰	۴۵,۴۹۸
۰	(۱,۷۸۰)	(۱,۷۸۰)
۲۵۱,۹۲۹	۱۰,۰۸۷	۲۶۲,۰۱۶

مانده اول سال

سهم از سود شرکت وابسته قبل از استهلاك سرقفلی

استهلاك سرقفلی

۱۳-۱-۳- موضوع اصلی فعالیت شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان اجرای طرح‌های فن‌آوری اطلاعات شامل: تحلیل، تولید، استقرار، راهاندازی و پشتیبانی راهکارهای مبتنی بر نرم‌افزار در بخش عمومی و دولتی و بخش خصوصی، فروش نرم‌افزار و سخت‌افزار و ارائه خدمات پشتیبانی نرم‌افزار رستورانی سپیدار و سیما است.

خلاصه اطلاعات مالی شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان مستخرج از صورت‌های مالی حسابرسی شده، به شرح جدول زیر می باشد:

صورت وضعیت مالی

صورت سود و زیان

مبلغ - میلیون ریال		مبلغ - میلیون ریال	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۶۱۸,۳۳۰	۷۰۲,۹۸۳	۳۳۳,۳۱۲	۳۶۴,۶۶۴
(۴۲۹,۸۰۳)	(۵۶۹,۳۷۷)	۹۱۹,۸۰۲	۹۴۷,۳۳۳
۱۸۸,۴۲۷	۱۳۳,۷۰۶	۱,۲۵۳,۱۱۴	۱,۳۱۱,۸۹۷
۱,۱۸۷	(۶۷۸)	۵۳,۱۴۵	۹۷,۱۵۹
۱۸۹,۶۱۴	۱۳۳,۰۲۸	۲۸۶,۹۵۷	۵۷۸,۷۷۳
(۳,۵۳۳)	(۱۹,۳۷۵)	۳۴۰,۱۰۲	۶۷۵,۹۳۲
۱۸۶,۰۸۱	۱۱۳,۷۵۳	۹۱۳,۰۱۲	۶۳۵,۹۶۵

دارایی‌های غیر جاری

دارایی‌های جاری

جمع دارایی‌ها

بدهی‌های غیر جاری

بدهی‌های جاری

جمع بدهی‌ها

حقوق مالکانه

شرکت سیندار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		درصد سرمایه‌گذاری
ارزش بازار	نهای تمام شده	ارزش بازار	نهای تمام شده	
۷۹۹,۲۴۲	۲۲۶,۸۵۱	۱,۵۶۶,۷۰۵	۷۹۶,۹۶۶	۳۹,۹۹۷۴۳٪
۲۰۶,۶۲۹	۶۸,۵۱۷	۶۷۸,۲۵۴	۴۶۷,۳۳۰	
۳۹۴,۲۹۱	۵۲,۳۱۴	۴۴۵,۸۱۹	۵۲,۳۱۴	
۳۸۴,۲۰۰	۳۱,۳۹۱	۰	۰	
۱۴,۰۸۷	۱۰,۱۰۴	۰	۰	
۱۳,۶۲۸	۹,۲۷۷	۰	۰	
۱,۴۶۶,۳۴۷	۳۹۸,۴۵۴	۲,۶۹۰,۹۷۸	۱,۳۱۶,۶۱۰	

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		تعداد
ارزش بازار	نهای تمام شده	ارزش بازار	نهای تمام شده	
۷۹۹,۲۴۲	۲۲۶,۸۵۱	۱,۵۶۶,۷۰۵	۷۹۶,۹۶۶	۲,۳۰۱,۲۹۱
۲۰۶,۶۲۹	۶۸,۵۱۷	۶۷۸,۲۵۴	۴۶۷,۳۳۰	۷,۳۶۵,۸۴۸
۳۹۴,۲۹۱	۵۲,۳۱۴	۴۴۵,۸۱۹	۵۲,۳۱۴	۴۴,۱۰۰
۳۸۴,۲۰۰	۳۱,۳۹۱	۰	۰	۰
۱۴,۰۸۷	۱۰,۱۰۴	۰	۰	۰
۱۳,۶۲۸	۹,۲۷۷	۰	۰	۰
۱,۴۶۶,۳۴۷	۳۹۸,۴۵۴	۲,۶۹۰,۹۷۸	۱,۳۱۶,۶۱۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

صندوق سرمایه‌گذاری پشوانه طلای لوتوس
 صندوق سرمایه‌گذاری پشوانه طلا کهریا
 سایر کالاهای بورسی
 صندوق دریای آبی فیروزه
 صندوق هستی بخش آگاه
 صندوق سرو سودمند مدیران

۱۴-۱- سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار با تصویب هیئت مدیره و با هدف انتفاع به قصد بلندمدت خریداری شده‌است. برای تعیین ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله، قیمت پایانی سهم مورد استفاده قرار گرفته‌است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
	ناخالص	(کاهش ارزش)	خالص	خالص	خالص
تجاری					
اسناد دریافتنی:					
۱۵-۱-۱ اشخاص غیر وابسته	۸۴,۷۸۸	۰	۸۴,۷۸۸	۸۴,۷۸۸	۹۹۳,۵۲۷
	۸۴,۷۸۸	۰	۸۴,۷۸۸	۸۴,۷۸۸	۹۹۳,۵۲۷
حساب‌های دریافتنی:					
اشخاص غیر وابسته:					
۱۵-۱-۲ مطالبات نرم افزار	۷۹,۶۹۶	(۹۴۵)	۷۸,۷۵۱	۷۸,۷۵۱	۱۰۹
مطالبات پشتیبانی نرم افزارها	۵,۹۷۳	۰	۵,۹۷۳	۵,۹۷۳	۸
	۸۵,۶۶۹	(۹۴۵)	۸۴,۷۲۴	۸۴,۷۲۴	۱۱۷
	۱۷۰,۴۵۷	(۹۴۵)	۱۶۹,۵۱۲	۱۶۹,۵۱۲	۹۹۳,۶۴۴
سایر دریافتنی‌ها					
اسناد دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان بابت سود سهام دریافتنی	۸۸,۳۱۴	۰	۸۸,۳۱۴	۸۸,۳۱۴	۰
	۸۸,۳۱۴	۰	۸۸,۳۱۴	۸۸,۳۱۴	۰
حساب‌های دریافتنی:					
اشخاص وابسته:					
شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان بابت سود سهام دریافتنی	۰	۰	۰	۰	۱۵۶,۳۱۰
اشخاص غیر وابسته:					
مطالبات بابت مالیات اجاره مکسوره	۱,۸۵۶	۰	۱,۸۵۶	۱,۸۵۶	۵۱۲
کارکنان (مساعده)	۹۷۲	۰	۹۷۲	۹۷۲	۴۶۱
سود سرمایه‌گذاری کوتاه مدت	۲,۵۶۲	۰	۲,۵۶۲	۲,۵۶۲	۸,۲۶۴
	۹۳,۷۰۴	۰	۹۳,۷۰۴	۹۳,۷۰۴	۱۶۵,۵۴۷
	۲۶۴,۱۶۱	(۹۴۵)	۲۶۳,۲۱۶	۲۶۳,۲۱۶	۱,۱۵۹,۱۹۱

۱۵-۱-۱- کلیه اسناد دریافتنی اشخاص غیر وابسته مربوط به نمایندگان فروش سپیدار بوده است. تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی از جمع مبلغ اسناد دریافتنی مبلغ ۴۹۰۰۱۲ میلیون ریال وصول شده است.

۱۵-۱-۲- عمدتاً مبالغ این سرفصل ناشی از بدهی خریداران نرم افزار است که تا تاریخ تصویب صورت‌های مالی تسویه شده‌اند.

۱۵-۱-۳- مبلغ این سرفصل ناشی از شناسایی سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سود سپرده‌های بانکی تا تاریخ تهیه صورت مالی است به حساب شرکت واریز گردیده است.

۱۵-۲- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱۵-۲-۱	۱,۵۷۱	۱,۵۷۱
	<u>۱,۵۷۱</u>	<u>۱,۵۷۱</u>

اشخاص وابسته :

موسسه تامین آتیه کارکنان همکاران سیستم

۱۵-۲-۱- حساب‌های دریافتنی بلندمدت از موسسه تامین آتیه کارکنان همکاران سیستم مربوط به تامین مالی موسسه مذکور می‌باشد که با هدف فراهم نمودن امکانات رفاهی و اعطای وام به کارکنان گروه همکاران سیستم تشکیل گردیده‌است.

۱۶- پیش‌پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
۱۸,۳۲۹	.
۶,۹۷۴	۵,۸۸۴
۱,۵۳۶	۱,۸۵۶
۱۵۳	۱,۲۴۹
۲۶,۹۹۲	۸,۹۸۹
(۱,۵۳۶)	(۱,۸۵۶)
۲۵,۴۵۶	۷,۱۳۳

پیش‌پرداخت خرید موجودی کالا

پیش‌پرداخت حق الزحمه خدمات

پیش‌پرداخت مالیات

سایر پیش‌پرداخت‌ها

تفاوت با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۴)

جمع کل

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
خالص	خالص	تعداد
۱۹,۱۱۵	۳۷,۵۶۲	۳۷,۵۶۲
۲,۲۰۵	۲۳,۹۶۳	۲۳,۹۶۳
۳,۶۸۲	۱۰,۸۶۹	۱۰,۸۶۹
۱۵۲	۱۵۲	۱۵۲
۲۵,۱۵۴	۷۲,۵۴۶	۷۲,۵۴۶

قفل سخت افزاری

جعبه محصولات

کتاب

سایر

۱۷-۱- از مجموع موجودی قفل‌های سخت افزاری تعداد ۱۸۱ عدد به صورت امانی نزد نمایندگان فروش سپیدار است.

۱۷-۲- موجودی کالا، تا سقف ۷۵,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل، زلزله، انفجار، صاعقه، آتشفشان، طغیان آب دریاها و رودخانه‌ها و طوفان و گردباد و تند باد از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
بادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
		سرمایه‌گذاری‌های سریع معامله در بازار:
۹,۳۰۶,۵۱۶	۱۶,۵۶۳,۰۲۶	۱۸-۱ گواهی شمش طلا
۰	۲,۰۷۳,۷۱۶	صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا درخشان آبان
۰	۸۵۳,۸۳۳	صندوق طلای عیار مفید
۰	۸۵۳,۲۷۸	۱۸-۲ صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان
۰	۵۴۹,۱۴۰	صندوق طلای کیان
۰	۲۹۵,۰۳۴	صندوق سرمایه‌گذاری طلا کیمیا زرین کاردان
۶۴,۹۵۸	۶۴,۹۵۸	۱۸-۳ صندوق مشترک افق بانک خاورمیانه
۳۵۰,۰۰۰	۰	اوراق سپرده سرمایه‌گذاری بانکی
۱۵۰,۰۰۲	۰	پیش‌پرداخت خرید سرمایه‌گذاری - گواهی شمش طلا
<u>۹,۸۷۱,۴۷۶</u>	<u>۲۱,۲۵۲,۹۸۵</u>	

۱۸-۱- این سرمایه‌گذاری مربوط به خرید تعداد ۲,۰۰۰,۰۰۰ واحد گواهی شمش طلا است.

۱۸-۲- این سرمایه‌گذاری مربوط به خرید تعداد ۵۸,۸۶۵,۸۱۳ واحد صندوق رشد آبان است.

۱۸-۳- این سرمایه‌گذاری مربوط به خرید تعداد ۶۴,۹۵۸ واحد صندوق افق بانک خاورمیانه است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱۰۵,۸۰۹	۲۳۹,۱۸۱	موجودی نزد بانک‌های ریالی
۰	۸۰	تنخواه گردان‌ها- ریالی
<u>۱۰۵,۸۰۹</u>	<u>۲۳۹,۲۶۱</u>	

شرکت سیدار سیستم آسا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۱۴۰,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰,۳۵۰,۰۰۰ میلیون سهم ۱۰,۳۵۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام
شرکت همکاران سیستم (سهامی عام)	۷۴.۶۰٪	۱,۷۵۳,۱۱۰,۹۲۳	۷۴.۶۰٪	۷,۷۲۱,۱۴۸,۰۹۱
صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز مفید	۲.۳۳٪	۵۴,۳۰۶,۸۹۰	۲.۳۳٪	۲۳۰,۳۷۲,۸۹۸
صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان	۱.۵۹٪	۳۷,۲۶۲,۶۳۴	۱.۶۳٪	۱۶۸,۲۴۳,۱۱۲
مدیریت سرمایه‌گذاری آینده نگر دانا	۰.۰۰٪	.	۱.۲۸٪	۱۳۲,۷۰۰,۰۰۰
جمع اشخاص حقیقی (بالای ۱ درصد)	۱۳.۸۲٪	۳۲۴,۶۶۵,۳۶۸	۱۴.۵۷٪	۱,۵۰۸,۴۷۶,۷۰۷
سایر	۷.۷۷٪	۱۸۲,۶۵۴,۱۸۵	۵.۶۹٪	۵۸۹,۰۵۹,۱۹۲
	۱۰۰٪	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۰-۱ افزایش سرمایه شرکت به موجب مجوز شماره ۱۴۵-۱۲۵/۱۲۵۱۲۵۰۳۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ سازمان بورس و مصوبه مجمع عمومی فوق العاده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۱ از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال به ۱۸۵,۷۰۰ میلیارد ریال به تصویب رسید و طبق تصمیم مجمع، مرحله اول افزایش سرمایه از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲,۳۵۰ میلیارد ریال در محل سود انباشته سهامداران در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۳ و مرحله دوم افزایش سرمایه از مبلغ ۲,۳۵۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۵ نزد اداره ثبت شرکت‌ها ثبت شد.

۲۰-۲ صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
تعداد سهام	تعداد سهام
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
.	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای دوره
 افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران
 مانده پایان دوره

۲۱- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۱ اساسنامه، مبلغ ۱۰,۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال‌های قبل، به حساب 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.

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۵۴,۶۰۳	۸۲,۵۱۷	مانده در ابتدای دوره
(۷,۲۵۸)	(۶,۵۵۵)	پرداخت شده طی دوره
(۱۰,۸۱۲)	۵,۳۳۴	انتقالی از/به سایر شرکت‌های گروه
۴۸,۵۴۳	۶۷,۴۰۹	ذخیره تامین شده طی دوره
۸۵,۰۷۶	۱۴۸,۷۰۵	مانده در پایان دوره

۲۳- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۱,۹۷۷	۱,۱۵۶	سایر پرداختنی‌ها:
		اشخاص وابسته (شرکت‌های زیر مجموعه گروه همکاران سیستم)
		سایر اشخاص:
۲۰۳,۱۷۳	۲۱۵,۰۰۴	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۳۹,۸۷۹	۴۹,۸۴۵	سپرده بیمه پیمانکاران
۰	۴۲,۱۲۴	ذخیره سایر مزایای پرداختی به کارکنان - پاداش تابستان پرسنل
۶,۲۷۶	۱۵,۹۳۷	حق بیمه‌های پرداختنی
۰	۱۳,۰۵۲	ذخیره عیدی کارکنان
۳,۲۱۵	۱,۸۶۵	سایر ذخیره‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۹۴۹	۲,۴۹۷	مالیات اجاره و تبصره ماده ۸۶
۱,۹۸۶	۲,۴۳۹	مالیات حقوق
۴,۷۳۱	۵۱,۱۵۷	هزینه‌های پرداختنی
۳۶۰	۸۷,۸۲۰	مطالبات سهامداران
۷,۷۱۸	۲,۷۱۱	سایر
۲۷۰,۲۶۴	۴۸۵,۶۰۷	

۲۳-۱- مطالبات سهامداران ناشی از فروش حق تقدم استفاده نشده و پاره سهم است.

۲۳-۲- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۲۰,۸۷۳ میلیون ریال از حساب‌های پرداختنی فوق تسویه شده‌است.

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۴- مالیات پرداختنی:

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۳۸,۱۷۶	۱,۰۰۰,۴۹۱	مانده در ابتدای دوره	
۲۴۱,۳۶۶	۷۹۳,۰۱۲	ذخیره مالیات عملکرد دوره	
۲,۱۴۵	۲۹,۸۰۱	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل	
(۴۰,۳۲۱)	(۵۳۰,۲۹۲)	پرداختی طی دوره	
۲۴۱,۳۶۶	۱,۲۹۳,۰۱۲	پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۱۶)	
(۵۱۲)	(۱,۸۵۶)		
۲۴۰,۸۵۴	۱,۲۹۱,۱۵۶		

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	مالیات پرداختنی	مالیات			درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال
		مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی	ابرازی		
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۷,۹۷۷	۶۷,۹۷۷	۳۸,۱۷۶	۲۰۱,۰۵۶	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۱,۰۰۰,۴۹۱	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۴۹۱	۰	۱,۰۰۰,۴۹۱	۵,۰۹۸,۰۳۰	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۷۹۳,۰۱۲	۰	۰	۷۹۳,۰۱۲	۴,۳۵۷,۰۱۴	دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱
	۱,۰۰۰,۴۹۱	۱,۲۹۳,۰۱۲					
	(۱,۵۳۶)	(۱,۸۵۶)					
	۹۹۸,۹۵۵	۱,۲۹۱,۱۵۶					

تهاتر با پیش پرداخت‌های مالیاتی (یادداشت ۱۶)

۱-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل، تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۱-۲- طبق قوانین مالیاتی، شرکت از معافیت‌های ماده ۱۴۳ ق.م.م و بند ۶ قانون بودجه استفاده نموده است.

۱-۳- از مانده فوق، مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت مالیات ابرازی سال ۱۴۰۳ شامل ۴ فقره اسناد پرداختنی به سررسید مهر لغایت دی ماه ۱۴۰۴ می‌باشد که تاکنون مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ میلیون ریال تسویه شده است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲-۲۴- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۷۹۳,۰۱۲	۲۴۱,۳۶۶	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۲۹,۸۰۱	۲,۱۴۵	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
<u>۸۲۲,۸۱۳</u>	<u>۲۴۳,۵۱۱</u>	هزینه مالیات بر درآمد

۳-۲۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد در سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ‌های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۴,۳۵۷,۰۱۴	۴,۰۸۵,۱۶۱	سود عملیات قبل از مالیات
۱,۰۸۹,۲۵۴	۱,۰۲۱,۲۹۰	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۲۶۱)	(۴۶)	سود سپرده بانکی
(۵۵,۸۴۵)	(۲۱۳,۳۲۹)	سود سرمایه‌گذاری‌ها
(۱,۲۳۸)	(۳۴۱)	۲۵ درصد درآمد اجاره
		اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:
	(۵۵۵,۵۱۲)	معافیت پروانه بهره‌برداری
		اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(۱۸۷,۳۰۳)	۰	قانون بودجه کل کشور (بند ن) - ۵٪
(۵۱,۵۹۶)	(۱۰,۶۹۶)	معافیت ماده ۱۴۳ - ۱.۲۵٪
<u>۷۹۳,۰۱۲</u>	<u>۲۴۱,۳۶۶</u>	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸.۷۵ درصد
		(دوره ۶ ماهه ۱۴۰۳ با نرخ موثر مالیات ۱۹ درصد)

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۲,۶۷۸	۲,۵۹۶	سال ۱۴۰۰ و ماقبل
۲,۹۵۷	۲,۸۷۱	سال ۱۴۰۱
۵,۵۹۵	۵,۳۲۱	سال ۱۴۰۲
۰	۱,۸۲۷	سال ۱۴۰۳
۱۱,۲۳۰	۱۲,۶۱۵	

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۲۶- پیش دریافت‌ها
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
۷,۱۵۸	۵۳۸,۸۹۳	۲۶-۱	پیش دریافت فروش
۳	۹۲۳,۰۶۹	۲۶-۱	پیش دریافت پشتیبانی
۱۱۴	۱۲۵		سایر پیش دریافت‌ها
۷,۲۷۵	۱,۴۶۲,۰۸۷		

۲۶-۱- مبالغ دریافتی بابت قراردادهای پشتیبانی، فروش نسخه‌های بروزرسانی نرم‌افزار است که متناسب با مدت زمان سپری شده تا تاریخ صورت وضعیت مالی به حساب درآمد منظور و باقیمانده در سرفصل پیش دریافت منعکس شده است.

۲۷- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		مجموعه		شرکت	
		۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
		۳,۹۱۴,۲۹۸	۳,۵۷۷,۹۱۹	۳,۸۴۱,۶۵۰	۳,۵۳۴,۲۰۱
سود خالص					
تعدیلات :					
هزینه مالیات بر درآمد					
سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود					
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان					
استهلاک دارایی‌های غیر جاری					
سود حاصل از سایر اوراق بهاردار					
سود حاصل از اوراق گواهی سپرده بانکی					
سهام مجموعه از سود شرکت وابسته					
جمع تعدیلات					
		۸۲۲,۸۱۳	۸۲۲,۲۷۷	۸۲۲,۸۱۳	۸۲۲,۲۷۷
		(۱۳۳)	(۱۳۳)	(۲۷)	(۲۷)
		۶۶,۱۸۸	۶۶,۱۸۸	۳۰,۴۷۳	۶۶,۱۸۸
		۵,۲۲۶	۵,۲۲۶	۴,۱۳۶	۵,۲۲۶
		(۱۸۴,۴۹۶)	(۱۸۴,۴۹۶)	(۵۹۳,۹۱۸)	(۱۸۴,۴۹۶)
		(۳۹,۹۲۵)	(۳۹,۹۲۵)	(۲۵۹,۵۸۱)	(۳۹,۹۲۵)
		(۴۳,۷۱۸)	(۴۳,۷۱۸)	۰	۰
		۶۲۵,۹۵۵	۶۶۹,۶۷۳	(۵۷۵,۴۰۶)	۶۶۹,۶۷۳
		۸۲۲,۲۷۷	۸۲۲,۲۷۷	(۱۱۲,۳۱۹)	۸۲۲,۲۷۷
		(۴۷,۳۹۲)	(۴۷,۳۹۲)	۲,۳۰۹	(۴۷,۳۹۲)
		۱۸,۰۰۳	۱۸,۰۰۳	۳,۶۷۱	۱۸,۰۰۳
		۲۱۵,۳۴۳	۲۱۵,۳۴۳	۶۵,۳۶۹	۲۱۵,۳۴۳
		۱,۴۵۴,۸۱۲	۱,۴۵۴,۸۱۲	۷۲۱,۶۶۰	۱,۴۵۴,۸۱۲
		۶,۶۶۶,۹۱۷	۶,۶۶۶,۹۱۷	۳,۹۴۶,۹۳۴	۶,۶۶۶,۹۱۷

شرکت سپیدار سیستم آسپا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۸- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۲۸-۱- مدیریت سرمایه

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 باشد. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده به تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱، افزایش سرمایه از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال به ۱۵۰۷۰۰ میلیارد ریال، مرحله اول افزایش سرمایه از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲۰۳۵۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته سهامداران در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۳ نزد اداره ثبت شرکت‌ها ثبت شد. مرحله دوم افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران و آورده نقدی سهامداران به مبلغ ۸۰۰۰ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۵ نزد اداره ثبت شرکت‌ها ثبت شد. با توجه به تفویض اختیار مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۱، هیئت مدیره می‌تواند مبلغ ۵۰۳۵۰۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ باقی‌مانده افزایش سرمایه مصوب مجمع) را ظرف دو سال پس از اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار عملی کند.

۲۸-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۱,۳۷۰,۲۴۱	۳,۴۰۰,۱۷۰	جمع بدهی
(۱۰۵,۸۰۹)	(۲۳۹,۲۶۱)	موجودی نقد
۱,۲۶۴,۴۳۲	۳,۱۶۰,۹۰۹	خالص بدهی
۱۰,۶۶۰,۲۳۸	۲۰,۱۹۴,۵۸۹	حقوق مالکانه
۱۱.۸۶	۱۵.۶۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۸-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، این ریسک‌ها شامل ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. هیات مدیره شرکت، بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد.

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق اجرای آیین نامه‌های مصوب داخلی شامل نحوه وصول مطالبات، اسناد و آیین نامه‌های مرتبط با حوزه کسب و کار می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲۸- گزارش ریسک‌ها

هدف مدیریت ریسک علاوه بر شناسایی و کاهش سطح ریسک‌ها، شامل شناسایی و بهره‌برداری از امکانات و فرصت‌ها نیز می‌باشد که این مهم توسط هیأت مدیره و طی فرآیندهای مشخصی کنترل می‌شود. چابکی در شناسایی و درک تغییرات محیط بیرونی و درونی شرکت برای هیأت مدیره همواره از ضرورت بالایی برخوردار بوده‌است، بنابراین اقدامات لازم با هدف فراهم‌آوری اطلاعات و تحلیل‌هایی از شرایط اقتصادی و سیاسی حاکم بر کشور و وضعیت پیشبرد استراتژی‌ها در داخل شرکت، به منظور شناسایی متغیرهای تأثیرگذار بر کسب و کار شرکت و ایجاد درک مناسبی از آن برنامه‌ریزی می‌شود.

i

۴-۲۸- ریسک بازار

ریسک بازار، عمدتاً از رکودها، تغییر در نرخ بهره، تحریم‌های بین‌المللی و ... ناشی می‌شود، که با عنایت به تنوع و تعداد مشتریان شرکت و صنایع مختلفی که در آن فعالیت می‌نمایند، اگر به هر دلیلی عملکرد این مشتریان تحت تأثیر ریسک‌های بازار قرار گیرد، این تأثیرات در عمل (به تنهایی یا حتی به واسطه یک صنعت خاص) بر عملکرد شرکت تأثیر بااهمیتی نخواهد داشت و به نظر می‌رسد، با توجه به اقدامات شرکت در سال‌های اخیر، ریسک‌های این حوزه نیز در سطح قابل قبولی مدیریت شده‌است.

۵-۲۸- مدیریت ریسک نقدینگی

با توجه به طیف وسیع مشتریان در حوزه اصناف و شرکت‌های کوچک، به طور معمول و براساس سوابق گذشته و نیز با توجه به وضعیت نقدینگی فعلی، پیش‌بینی می‌شود شرکت از وضعیت نقدینگی مناسبی برخوردار خواهد بود. از طرف دیگر، شرکت در تولید محصولات و اجرای فعالیت‌های جاری خود، به ارز متکی نمی‌باشد، اما ممکن است در میزان توان خرید مشتریان سپیدار سیستم تأثیرگذار باشد.

۶-۲۸- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی مشتریان در پرداخت به موقع بدهی‌های خود از مهمترین ریسک‌ها محسوب می‌شود که به دلیل تأخیر در وصول مطالبات ناشی از درآمدهای عملیاتی ایجاد و با استفاده از متوسط دوره وصول مطالبات محاسبه می‌شود. با توجه به سیاست سپیدار سیستم مبنی بر دریافت وجه حاصل از فروش محصولات و خدمات قبل از صدور فاکتور مربوط به درآمدهای عملیاتی شامل لایسنس نرم‌افزارها، سخت‌افزار و پشتیبانی، مطالباتی در این راستا وجود ندارد و ریسک اعتباری به حداقل رسیده‌است.

۲۹- معاملات با اشخاص وابسته
 ۲۹-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش :

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	درآمد اجاره	هزینه اجاره	مژدای پایان خدمت کارکنان	انتقال بدهی (عمدی و مغایر انجام شد (نوسط) / برای شرکت‌های گروه
واحد تجاری اصلی	همکاران سیستم	سهامدار عمده و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۱۹,۸۰۰	۱۶,۲۰۰	۴,۴۷۵	(۱,۳۳۷)
شرکت وابسته	فناوران نوین سپیدار ایرانیان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۸۱۹	۰	۰	۰	۰
تحت کنترل مشترک	اطلاعات مدیریت همکاران سیستم	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۱,۰۱۸	۵۳
تحت کنترل مشترک	پیمان الوند همکاران سیستم	سهامدار و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۱,۷۹۷	(۱۵۷)
تحت کنترل مشترک	توسعه شبکه فروش همکاران سیستم	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۷
تحت کنترل مشترک	توسعه زیرساخت‌های فناوریانه ابرآمد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲,۹۲۶	۰	۰	۰	۰	۲۳۱
تحت کنترل مشترک	موسسه پژوهش و آموزش همکاران سیستم	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۹۶۷	۰	۰	۰	۶۵۹	(۲)
تحت کنترل مشترک	توسعه راهکارهای مدیریت سرو نو	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۵۱,۱۲۰	۰	۰	۰	۰
تحت کنترل مشترک	توسعه تجارت الکترونیک اینکار نوین	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۸,۵۶۹	۰	۰	۰	۰	۰
تحت کنترل مشترک	همکاران سیستم پناه تهران	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۲۶۵
تحت کنترل مشترک	همکاران سیستم اصفهان	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۹
جمع				۱۲,۴۶۲	۵,۹۷۱	۱۹,۸۰۰	۱۶,۲۰۰	۷,۹۴۹	(۶۵۱)

۱-۲۹- معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۲-۲۹- مانده حساب‌های نهایی با اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخصی وابسته	سایر پرداختی‌ها	سایر دریافتی‌ها	خالص طلب (بدهی)	خالص طلب
عضو مشترک هیات مدیره	موسسه تامین آتیه کارکنان همکاران سیستم	۰	۰	۱,۵۷۱	۱,۴۶۴
شرکت وابسته	فناوران نوین سپیدار ایرانیان	۰	۰	-	۱۵۶,۳۱۰
عضو مشترک هیات مدیره	توسعه زیرساخت‌های فناوریانه ابرآمد	(۴۸۹)	۰	(۴۸۹)	(۳۶۱)
عضو مشترک هیات مدیره	توسعه تجارت الکترونیک اینکار نوین	(۶۶۷)	۰	(۶۶۷)	(۱,۶۰۹)
		(۱,۵۵۶)	۰	۴۱۵	۱۵۵,۹۰۴

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳۰- تعهدات و بدهی‌های احتمالی

۳۰-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه‌ای قراردادی با اهمیت است.

۳۰-۲- بدهی‌های احتمالی

۳۰-۲-۱- عملکرد شرکت در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ در دی ماه ۱۴۰۲ و برای سال ۱۴۰۰ در مهر ماه ۱۴۰۲ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است که با توجه به برگ مطالبه صادر شده، مبلغ ۲,۳۲۷ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۴، مبلغ ۲,۸۸۹ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۵ و مبلغ ۲۱,۸۳۳ میلیون ریال برای سال ۱۴۰۰ محاسبه و ابلاغ گردید. شرکت نسبت به اعداد ابلاغی اعتراض و نتیجه رای هیئت موضوع ماده ۲۳۸ ق.م.م مربوط به سنوات ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی ابلاغ نشده است. در خصوص سال ۱۴۰۰ منتظر برگزاری هیئت بدوی حل اختلاف مالیاتی می‌باشد. همچنین مالیات ارزش افزوده از بابت سال‌های قبل به جز موارد فوق قطعی و تسویه است. دفاتر سال مالی ۱۴۰۳ هنوز مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. به نظر مدیریت شرکت از بابت مراتب فوق تعهداتی مازاد بر مبالغ شناسایی شده، متوجه شرکت نمی‌باشد.

۳۰-۲-۲- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲، مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته و تسویه است. دفاتر سال مالی ۱۴۰۳ هنوز مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۳۱- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم افشا باشد، رخ نداده است.