

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به فرار زیر است:

شماره صفحه	الف- صورت‌های مالی اساسی مجموعه:
۲	• صورت سود و زیان مجموعه
۳	• صورت وضعیت مالی مجموعه
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
۵	• صورت جریان‌های نقدی مجموعه
	ب- صورت‌های مالی اساسی جداگانه شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
۶	• صورت سود و زیان جداگانه
۷	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۸	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
۹	• صورت جریان‌های نقدی جداگانه
۱۰-۳۷	ج- یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۶ 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	محمد عزیزاللهی	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	سعید مرادی	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 تقی خان تجریشی	شرکت توسعه مدیریت آینده نگر فرساد (سهامی خاص)
	مدیر عامل		محسن طلائی

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۸,۷۹۲,۱۴۰	۱۲,۰۸۵,۳۷۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸۶۴,۶۸۴)	(۱,۲۳۰,۷۶۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۹۲۷,۴۵۶	۱۰,۸۵۴,۶۰۹		سود ناخالص
(۴۶۵,۹۷۹)	(۵۴۸,۲۹۳)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۷,۴۶۱,۴۷۷	۱۰,۳۰۶,۳۱۶		سود عملیاتی
۱,۴۹۴,۳۰۸	۲۱۹,۹۸۶	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی
۸,۹۵۵,۷۸۵	۱۰,۵۲۶,۳۰۲		سود قبل از احتساب سهم مجموعه از سود شرکت وابسته
۲۱۹,۷۲۰	۱۷۳,۹۴۵	۹	سهم از سود شرکت وابسته
۹,۱۷۵,۵۰۵	۱۰,۷۰۰,۲۴۷		سود قبل از مالیات
(۱,۰۰۲,۶۳۶)	(۲,۵۳۷,۷۵۷)	۲۵-۲	هزینه مالیات بر درآمد
۸,۱۷۲,۸۶۹	۸,۱۶۲,۴۹۰		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۸۳۹	۸۴۶		عملیاتی (ریال)
۲۲۳	۴۲		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۰۶۲	۸۸۸	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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۳۷۶,۱۴۷	۹,۷۳۳	۱۱	دارایی های ثابت مشهود
۴۱	۱۹	۱۲	دارایی های نامشهود
۲۱۸,۲۹۸	۲۱۴,۴۹۰	۱۳	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۳۹۸,۴۵۴	۰	۱۴	سایر سرمایه گذاری های بلندمدت
۱,۵۷۱	۱,۵۷۱	۱۵	دریافتی های بلندمدت
۹۹۴,۵۱۱	۲۲۵,۸۱۳		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۲۵,۴۵۶	۳,۳۲۹	۱۶	پیش پرداخت ها
۲۵,۱۵۴	۴۷,۰۲۸	۱۷	موجودی مواد و کالا
۱,۱۵۹,۱۹۱	۴۸۴,۹۶۷	۱۵	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۹,۸۷۱,۴۷۶	۲۶,۸۱۸,۷۳۹	۱۸	سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۱۰۵,۸۰۹	۱۶۹,۷۵۰	۱۹	موجودی نقد
۱۱,۱۸۷,۰۸۶	۲۷,۵۲۳,۸۱۳		
۰	۳۶۰,۶۴۱	۲۰	دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۱,۱۸۷,۰۸۶	۲۷,۸۸۴,۴۵۴		جمع دارایی های جاری
۱۲,۱۸۱,۵۹۷	۲۸,۱۱۰,۲۶۷		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲,۳۵۰,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۲۳۵,۰۰۰	۶۴۳,۳۱۵	۲۲	اندرخته قانونی
۸,۲۲۶,۳۵۶	۱۳,۹۸۰,۶۸۱		سود انباشته
۱۰,۸۱۱,۳۵۶	۲۴,۹۷۳,۹۹۶		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۸۲,۵۱۷	۱۴۱,۳۱۱	۲۳	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۲,۵۱۷	۱۴۱,۳۱۱		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲۷۰,۲۶۴	۵۱۲,۳۹۶	۲۴	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۹۹۸,۹۵۵	۲,۴۴۷,۴۳۹	۲۵	مالیات پرداختی
۱۱,۲۳۰	۱۲,۶۱۴	۲۶	سود سهام پرداختی
۷,۲۷۵	۲۲,۵۱۱	۲۷	پیش دریافت ها
۱,۲۸۷,۷۲۴	۲,۹۹۴,۹۶۰		جمع بدهی های جاری
۱,۳۷۰,۲۴۱	۳,۱۳۶,۲۷۱		جمع بدهی ها
۱۲,۱۸۱,۵۹۷	۲۸,۱۱۰,۲۶۷		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۷,۶۷۸,۴۸۷	۶,۹۰۸,۴۸۷	۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰
۸,۱۷۲,۸۶۹	۸,۱۷۲,۸۶۹	.	.
۸,۱۷۲,۸۶۹	۸,۱۷۲,۸۶۹	.	.
(۵,۰۴۰,۰۰۰)	(۵,۰۴۰,۰۰۰)	.	.
.	(۱,۶۵۰,۰۰۰)	.	۱,۶۵۰,۰۰۰
.	(۱۶۵,۰۰۰)	۱۶۵,۰۰۰	.
۱۰,۸۱۱,۳۵۶	۸,۲۲۶,۳۵۶	۲۳۵,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰
۸,۱۶۲,۴۹۰	۸,۱۶۲,۴۹۰	.	.
۸,۱۶۲,۴۹۰	۸,۱۶۲,۴۹۰	.	.
(۱,۹۹۹,۸۵۰)	(۱,۹۹۹,۸۵۰)	.	.
۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۸,۰۰۰,۰۰۰
.	(۴۰۸,۳۱۵)	۴۰۸,۳۱۵	.
۲۴,۹۷۳,۹۹۶	۱۳,۹۸۰,۶۸۱	۶۴۳,۳۱۵	۱۰,۳۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳

سود جامع سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سود جامع سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی‌ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی مجموعه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۶,۸۵۱,۶۸۲	۱۱,۲۷۲,۲۴۹	۲۸
(۴۰,۳۲۱)	(۱,۰۸۳,۳۸۴)	
۶,۸۱۱,۳۶۱	۱۰,۱۸۸,۸۶۵	
۴۶	۲۵۱	
(۸,۳۷۱)	(۴,۷۹۴)	
.	۶۹,۸۶۸	
۱۳,۲۷۴,۱۸۴	۳,۳۰۰,۰۴۰	
(۱۶,۵۳۲,۰۵۴)	(۱۹,۷۱۶,۳۰۳)	
۱۱۰,۳۲۲	۱۵۶,۳۱۰	
۱,۳۹۴,۵۷۷	۶۸,۱۷۰	
(۱,۷۶۱,۲۹۶)	(۱۶,۱۲۶,۴۵۸)	
۵,۰۵۰,۰۶۵	(۵,۹۳۷,۵۹۳)	
.	۷,۹۹۹,۷۰۱	
(۵,۰۳۴,۴۷۷)	(۱,۹۹۸,۱۶۷)	
(۵,۰۳۴,۴۷۷)	۶,۰۰۱,۵۳۴	
۱۵,۵۸۸	۶۳,۹۴۱	
۹۰,۲۲۱	۱۰۵,۸۰۹	
۱۰۵,۸۰۹	۱۶۹,۷۵۰	
.	۲۹۹	۲۹

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
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
سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها
جریان خالص (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 سال
مانده موجودی نقد در پایان سال
معاملات غیر نقدی

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

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۸,۷۹۲,۱۴۰	۱۲,۰۸۵,۳۷۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۸۶۴,۶۸۴)	(۱,۲۳۰,۷۶۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۷,۹۲۷,۴۵۶	۱۰,۸۵۴,۶۰۹		سود ناخالص
(۴۶۵,۹۷۹)	(۵۴۸,۲۹۳)	۷	هزینه‌های فروش، اداری و عمومی
۷,۴۶۱,۴۷۷	۱۰,۳۰۶,۳۱۶		سود عملیاتی
۱,۶۵۰,۶۱۸	۳۹۷,۷۳۹	۸	سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی
۹,۱۱۲,۰۹۵	۱۰,۷۰۴,۰۵۵		سود قبل از مالیات
(۱,۰۰۲,۶۳۶)	(۲,۵۳۷,۷۵۷)	۲-۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۸,۱۰۹,۴۵۹	۸,۱۶۶,۲۹۸		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۸۴۰	۸۴۶		عملیاتی (ریال)
۲۱۴	۴۳		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۰۵۴	۸۸۹	۱۰	سود پایه هر سهم (ریال)

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

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
دارایی‌ها		
دارایی‌های غیر جاری		
۳۷۶,۱۴۷	۹,۷۳۳	۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود
۴۱	۱۹	۱۲ دارایی‌های نامشهود
۶۷,۱۸۰	۶۷,۱۸۰	۱۳ سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۳۹۸,۴۵۴	.	۱۴ سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۱,۵۷۱	۱,۵۷۱	۱۵ دریافتی‌های بلندمدت
۸۴۳,۳۹۳	۷۸,۵۰۳	جمع دارایی‌های غیر جاری
دارایی‌های جاری		
۲۵,۴۵۶	۳,۳۲۹	۱۶ پیش‌پرداخت‌ها
۲۵,۱۵۴	۴۷,۰۲۸	۱۷ موجودی مواد و کالا
۱,۱۵۹,۱۹۱	۴۸۴,۹۶۷	۱۵ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۹,۸۷۱,۴۷۶	۲۶,۸۱۸,۷۳۹	۱۸ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۱۰۵,۸۰۹	۱۶۹,۷۵۰	۱۹ موجودی نقد
۱۱,۱۸۷,۰۸۶	۲۷,۵۲۳,۸۱۳	
.	۳۶۰,۶۴۱	۲۰ دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
۱۱,۱۸۷,۰۸۶	۲۷,۸۸۴,۴۵۴	جمع دارایی‌های جاری
۱۲,۰۳۰,۴۷۹	۲۷,۹۶۲,۹۵۷	جمع دارایی‌ها
حقوق مالکانه و بدهی‌ها		
حقوق مالکانه		
۲,۳۵۰,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۲۳۵,۰۰۰	۶۴۳,۳۱۵	۲۲ اندوخته قانونی
۸,۰۷۵,۲۳۸	۱۳,۸۳۳,۳۷۱	سود انباشته
۱۰,۶۶۰,۲۳۸	۲۴,۸۲۶,۶۸۶	جمع حقوق مالکانه
بدهی‌ها		
بدهی‌های غیر جاری		
۸۲,۵۱۷	۱۴۱,۳۱۱	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۲,۵۱۷	۱۴۱,۳۱۱	جمع بدهی‌های غیر جاری
بدهی‌های جاری		
۲۷۰,۲۶۴	۵۱۲,۳۹۶	۲۴ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۹۹۸,۹۵۵	۲,۴۴۷,۴۳۹	۲۵ مالیات پرداختی
۱۱,۲۳۰	۱۲,۶۱۴	۲۶ سود سهام پرداختی
۷,۲۷۵	۲۲,۵۱۱	۲۷ پیش‌دریافت‌ها
۱,۲۸۷,۷۲۴	۲,۹۹۴,۹۶۰	جمع بدهی‌های جاری
۱,۳۷۰,۲۴۱	۳,۱۳۶,۲۷۱	جمع بدهی‌ها
۱۲,۰۳۰,۴۷۹	۲۷,۹۶۲,۹۵۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها



سپیدار سیستم آسیا

سهامی عام

شماره ثبت: ۳۴۸۱۳۴

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۷,۵۹۰,۷۷۹	۶,۸۲۰,۷۷۹	۷۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳				
۸,۱۰۹,۴۵۹	۸,۱۰۹,۴۵۹	.	.	سود خالص گزارش شده در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۳
۸,۱۰۹,۴۵۹	۸,۱۰۹,۴۵۹	.	.	سود جامع سال ۱۴۰۳
(۵,۰۴۰,۰۰۰)	(۵,۰۴۰,۰۰۰)	.	.	سود سهام مصوب
.	(۱,۶۵۰,۰۰۰)	.	۱,۶۵۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
.	(۱۶۵,۰۰۰)	۱۶۵,۰۰۰	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۰,۶۶۰,۲۳۸	۸,۰۷۵,۲۳۸	۲۳۵,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴				
۸,۱۶۶,۲۹۸	۸,۱۶۶,۲۹۸	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۴
۸,۱۶۶,۲۹۸	۸,۱۶۶,۲۹۸	.	.	سود جامع سال ۱۴۰۴
(۱,۹۹۹,۸۵۰)	(۱,۹۹۹,۸۵۰)	.	.	سود سهام مصوب
۸,۰۰۰,۰۰۰	.	.	۸,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
.	(۴۰۸,۳۱۵)	۴۰۸,۳۱۵	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۲۴,۸۲۶,۶۸۶	۱۳,۸۳۳,۳۷۱	۶۴۳,۳۱۵	۱۰,۳۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۶,۸۵۱,۶۸۲	۱۱,۲۷۲,۲۴۹	۲۸
(۴۰,۳۲۱)	(۱,۰۸۳,۳۸۴)	
۶,۸۱۱,۳۶۱	۱۰,۱۸۸,۸۶۵	
۴۶	۲۵۱	
(۸,۳۷۱)	(۴,۷۹۴)	
.	۶۹,۸۶۸	
۱۳,۲۷۴,۱۸۴	۳,۳۰۰,۰۴۰	
(۱۶,۵۳۲,۰۵۴)	(۱۹,۷۱۶,۳۰۳)	
۱۱۰,۳۲۲	۱۵۶,۳۱۰	
۱,۳۹۴,۵۷۷	۶۸,۱۷۰	
(۱,۷۶۱,۲۹۶)	(۱۶,۱۲۶,۴۵۸)	
۵,۰۵۰,۰۶۵	(۵,۹۳۷,۵۹۳)	
.	۷,۹۹۹,۷۰۱	
(۵,۰۳۴,۴۷۷)	(۱,۹۹۸,۱۶۷)	
(۵,۰۳۴,۴۷۷)	۶,۰۰۱,۵۳۴	
۱۵,۵۸۸	۶۳,۹۴۱	
۹۰,۲۲۱	۱۰۵,۸۰۹	
۱۰۵,۸۰۹	۱۶۹,۷۵۰	
.	۲۹۹	۲۹

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
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
سود دریافتی بابت سایر سرمایه گذاری ها
جریان خالص (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 :

دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه
پرداخت های نقدی بابت سود سهام
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
خالص افزایش در موجودی نقد
مانده موجودی نقد در ابتدای سال
مانده موجودی نقد در پایان سال
معاملات غیر نقدی

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

شرکت سپیدار سیستم آسا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سپیدار سیستم آسا (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 آسا 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 آسا (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 بستریهای 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:

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
نفر	نفر
۷۵	۸۳
۷۵	۸۳

کارکنان رسمی

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که لازم الاجرا شده اند:

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا هستند، به شرح زیر است:

۱-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"

این استاندارد در سال ۱۴۰۲ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقد 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 کالاهای خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های تجاری، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد. بر اساس ارزیابی مدیریت بکارگیری استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر عملیات شرکت نداشته است.

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

۱-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها"

استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" در سال ۱۴۰۴ تجدید نظر شده و در مورد کلیه صورت های مالی که دوره آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است، این تجدید نظر باهدف پوشش حسابداری ابزارهای مشتقه، مانند قراردادهای آتی و بهبود الزامات مربوط به سرمایه گذاریهای انجام شده و تغییرات اصلی آن عمدتاً شامل نحوه حسابداری سرمایه گذاری در ابزارهای مشتقه، اندازه گیری سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار (که به عنوان دارایی جاری طبقه بندی شده اند، صرفاً بایستی بر مبنای روش "ارزش منصفانه" شناسایی شوند) و تغییر طبقه بندی سرمایه گذاریهای جاری به بلند مدت (تنها محدود به مواردی می شود که واحد سرمایه گذار حداقل به نفوذ قابل ملاحظه در واحد سرمایه پذیر دست یافته باشد). ضمناً الزامات این استاندارد بدون تسری به گذشته بکار گرفته می شود. به نظر مدیریت، اجرای این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

شرکت سپیدار سیستم آسا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره‌ها"

استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره‌ها" در سال ۱۴۰۴ مصوب شده و در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا است. این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۲۱ "حسابداری اجاره‌ها" می‌شود. این استاندارد اصول شناخت، اندازه‌گیری، ارائه و افشای اجاره‌ها را تعیین می‌کند. هدف این استاندارد، اطمینان از این است که اجاره‌کنندگان و اجاره‌دهندگان، اطلاعات مربوط به شیوه‌ای ارائه‌کننده که به طور صادقانه نشان دهنده آن اجاره‌ها باشد. این اطلاعات، مبنایی را در اختیار استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی قرار می‌دهد تا تاثیر اجاره‌ها بر وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری را ارزیابی کنند. به نظر مدیریت، اجرای استاندارد مزبور تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد از طریق انتقال کنترل کالای تعهد شده یا خدمت به مشتری، شناسایی می‌شود. این درآمد مابه‌ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالای تعهد شده به مشتری یا انتقال خدمت به آن نسبت به آن محق می‌باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی اشخاص ثالث وصول می‌شود. مابه‌ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می‌تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر یا هر دو باشد.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از درآمد فروش نرم‌افزار بعد از انتقال کنترل تحویل قفل نرم‌افزاری به مشتری و صدور فاکتور شناسایی می‌شود.

۳-۲-۳- درآمد اجاره نرم‌افزار، فضاهای رایانه‌ای، خدمات پشتیبانی و حق عضویت دریافتی بابت استفاده از نسخه‌های به روز رسانی شده نرم‌افزارها، به نسبت زمان ایفای تعهد شناسایی می‌شود.

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

۳-۳-۲- 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.

۳-۴- 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:

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار سپیدار و دشت	۵ ساله	خط مستقیم
سایر نرم افزار ها	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- سرقفلی 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 فزونی 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- دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۶-۱- داراییهای غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر باز یافت میگردد، به عنوان " داراییهای غیرجاری نگهداری شده برای فروش " طبقه بندی میشود. این شرایط تنها زمانی احراز میشود که داراییهای غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۶-۲- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به " اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش " اندازه‌گیری میگردد.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها (به استثناء مورد مندرج در بند ۲-۷-۳)، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ باز یافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ باز یافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ باز یافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- 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.

۳-۷-۳- مبلغ باز یافتنی 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.

۳-۷-۴- تنها در صورتی که مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری 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 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.

۳-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی 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.

۳-۸- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۸-۱- 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.

۳-۹- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری:	مجموعه	شرکت
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت:		
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
سرمایه‌گذاری‌های جاری:		
سرمایه‌گذاری‌های 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
شناخت در آمد:		
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 صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت 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)

۳-۱۰- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۰-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۱۰-۲- 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.

۳-۱۰-۳- 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.

۳-۱۰-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر 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.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-۱۰-۳- 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 مبنایی 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.

۶-۱۰-۳- 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.

۷-۱۰-۳- 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 ملاحظه ای 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 دوره های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۱۱-۳- مالیات بر درآمد

۱۱-۳-۱- 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.

۱۱-۳-۲- 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.

۱۱-۳-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۱۱-۳-۴- 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

۱-۴- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

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

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

۲-۴- 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 کند. تغییر در برآوردها به دوره‌های قبل تسری داده نخواهد شد و اطلاعات آینده را دچار تغییر می‌کند.

شرکت سپیدار سیستم آسبا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۵-درآمدهای عملیاتی	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
فروش خالص :			
۷,۳۰۷,۳۸۵	۹,۰۵۷,۴۰۴	۵-۱	درآمد فروش نرم‌افزار
۵۹۲,۴۰۷	۱,۲۰۳,۹۷۳		درآمد بروزرسانی نرم‌افزار
(۳۶۰)	(۱,۲۸۲)		برگشت از فروش
۷,۸۹۹,۴۳۲	۱۰,۲۶۰,۰۹۵		خالص درآمد فروش نرم‌افزار
۲,۲۱۴	.		درآمد فروش سخت‌افزار
۷,۹۰۱,۶۴۶	۱۰,۲۶۰,۰۹۵		
درآمد ارائه خدمات :			
۸۴۳,۰۷۸	۱,۷۸۵,۶۵۳	۵-۲	درآمد خدمات پشتیبانی
۴۷,۵۵۴	۳۹,۶۲۹		درآمد خدمات آموزش
(۱۳۸)	.		برگشت از فروش
۸۹۰,۴۹۴	۱,۸۲۵,۲۸۲		
۸,۷۹۲,۱۴۰	۱۲,۰۸۵,۳۷۷		

۵-۱-افزایش میانگین نرخ‌های فروش در ابتدای سال ۱۴۰۴ به میزان ۲۰ درصد و در بهمن ماه ۱۴۰۴ به میزان ۳۰ درصد بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۸۲۷,۶۶۷	۱,۷۵۵,۷۳۴	سپیدار
۱۵,۴۱۱	۲۹,۹۱۹	دشت
۸۴۳,۰۷۸	۱,۷۸۵,۶۵۳	

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.

(مبالغ به میلیون ریال)		۵-۳-درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است:	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۷,۲۱۷,۴۷۷	۸,۹۴۷,۶۱۶	از طریق نمایندگان	
۱,۵۴۵,۶۱۸	۳,۱۲۱,۲۹۳	مستقیم	
۲۹,۰۴۵	۱۶,۴۶۷	اشخاص وابسته (یادداشت ۳)	
۸,۷۹۲,۱۴۰	۱۲,۰۸۵,۳۷۷		

شرکت سهامدار سیستم آتسیا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴	
درصد سود ناخالص به در آمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به در آمد عملیاتی	سود ناخالص	نهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۹۵	۹۳	۹,۵۷۶,۹۷۴	(۶۸۳,۱۲۱)
۵۱	۷۱	۱,۲۷۵,۵۷۶	(۵۱۰,۰۷۲)
۵۰	۵	۲۰,۵۹	(۳۷,۵۷۰)
۲۵	.	.	.
		۱۰,۸۵۴,۶۰۹	(۱,۲۳۰,۷۶۸)
			۱۲,۰۸۵,۳۷۷

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴

فروش نرم افزار	پشتیبانی	آموزش	فروش سخت افزار
۱۰,۲۶۰,۰۹۵	۱,۷۸۵,۶۵۳	۳۹,۶۲۹	.

۶- نهایی تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		یادداشت	
جمع	نهای تمام شده آموزش	نهای تمام شده سخت افزار	نهای تمام شده پشتیبانی	نهای تمام شده آموزش	نهای تمام شده سخت افزار	نهای تمام شده پشتیبانی	نهای تمام شده فروش نرم افزار
۳۷۹,۲۸۰	۱۵,۱۰۹	۷۶	۱۲۱,۱۴۸	۲۵,۶۲۳	.	۷۹,۳۷۲	۴۵۲,۱۸۸
۱۷۱,۸۱۶	۸,۴۵۴	۲۹	۴۸,۲۳۳	۱۱,۹۴۷	.	۲۸,۷۴۵	۱۵۹,۵۰۴
۲۴۴,۸۵۳	.	.	۲۴۴,۸۵۳	.	.	۴۰,۱۹۶	.
۱,۵۵۰	.	۱,۵۵۰	.	.	.	.	.
۶۷,۱۸۵	.	.	.	.	.	.	.
۸۶۴,۶۸۴	۲۳,۵۶۳	۱,۶۶۵	۴۱۴,۳۳۴	۳۷,۵۷۰	.	۵۱۰,۰۷۷	۶۸۳,۱۲۱

دستور مستقیم
سربار
خرید خدمات
نهای تمام شده سخت افزار
نهای تمام شده محصولات نرم افزاری

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۲۹۰,۱۷۳	۴۲۵,۴۲۵	۶-۱-۱	حقوق و دستمزد
۵۰,۹۲۸	۷۹,۵۹۵	۶-۲-۱	بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۳۸,۱۷۹	۵۲,۱۶۳		مزایای پایان خدمت
۳۷۹,۲۸۰	۵۵۷,۱۸۳		

۶-۱-۱- افزایش مجموع حقوق و دستمزد در سال جاری نسبت به سال قبل ناشی از افزایش ۶۵ درصد حقوق طبق تصویب هیئت مدیره و افزایش ۱۱ درصد تعداد کارکنان است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۴۳,۴۶۹	۶۹,۸۰۶	۶-۱-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۹,۲۳۶	۱۰,۵۳۶		بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری
۴,۵۳۰	۶,۸۹۴		مزایای پایان خدمت کارکنان
۶,۶۳۹	۸,۱۵۴		استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود
۸,۵۶۱	.	۶-۲-۱	تامین نیروی انسانی
۴۱,۸۸۴	۴۴,۶۸۰	۶-۲-۲	حق الزحمه‌های پرداختی
۲۸,۶۷۰	۱۹,۹۹۶		آبدارخانه و پذیرایی و غذای پرسنل
۱,۵۴۸	۲۴,۹۴۸	۶-۲-۳	هزینه اجاره - اشخاص وابسته
۱۰,۷۶۴	۲,۵۸۴	۶-۲-۴	ملزومات اداری
۹۹۱	۱,۱۹۲		برق و سوخت
۱,۴۰۳	۱,۲۹۷		آموزش کارکنان
۲,۷۲۵	۱,۰۷۷		ایاب و ذهاب
۳,۰۳۸	۲,۰۷۳		هزینه مأموریت‌های داخل کشور
۸,۳۵۸	۶,۹۵۹		سایر(ارقام کمتر از ۱۰٪)
۱۷۱,۸۱۶	۲۰۰,۱۹۶		

۶-۲-۱- قرارداد شرکت پویا سرویس صبا بابت قرارداد حق الزحمه خدمات در سال ۱۴۰۴ منعقد نشده است و خدمات موضوع این قرارداد توسط پرسنل شرکت انجام شده است.

۶-۲-۲- عمده مبالغ این سرفصل مربوط به حق الزحمه خدمات برنامه نویسی است.

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

۶-۲-۴- کاهش این سرفصل به علت کاهش خرید اقلام مصرفی و اداری در سال ۱۴۰۴ نسبت به سال ۱۴۰۳ می باشد.

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

شرکت سپیدار سیستم آسا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
			هزینه‌های فروش
۵۸,۲۰۳	۱۰۲,۴۹۹	۶-۱-۱	هزینه‌های حقوق و دستمزد
۱,۰۳۵	.	۶-۲-۲	هزینه تامین نیروی انسانی
۳,۷۸۲	۴,۰۱۲		هزینه‌های کارکنان
۲۳۴,۵۶۵	۲۰۹,۹۱۱		هزینه‌های فروش و بازاریابی
۷۹۹	۱,۲۱۸		استهلاک
۲۹۸,۳۸۴	۳۱۷,۶۴۰		
			هزینه‌های اداری و عمومی
۹۷,۰۰۴	۱۵۴,۳۸۳	۶-۱-۱	هزینه‌های حقوق و دستمزد
۱,۳۸۰	.	۶-۲-۲	هزینه تامین نیروی انسانی
۴,۷۰۰	۴,۰۱۲		هزینه‌های کارکنان
۱۲,۰۰۰	۱۵,۰۰۰		پاداش هیئت مدیره
۱۱,۸۱۳	۱۳,۳۴۶		حق الزحمه
۱۰,۸۱۴	۲,۶۶۹	۷-۱	چاپ و تکثیر
۵,۸۴۶	۷,۰۰۷		حقوق و عوارض دولتی
۵,۵۰۰	۴,۸۴۸		خدمات مالی و حسابرسی
۵,۱۵۸	۸,۷۵۲	۷-۲	کارمزد سپرده‌گذاری
۱,۰۶۵	۱,۲۱۷		استهلاک
۴۳۷	۷,۴۵۲	۶-۲-۴	هزینه اجاره - اشخاص وابسته
۱۱,۸۷۸	۱۱,۹۶۷		سایر هزینه‌های عمومی
۱۶۷,۵۹۵	۲۳۰,۶۵۳		
۴۶۵,۹۷۹	۵۴۸,۲۹۳		

۷-۱- کاهش این سرفصل ناشی از عدم چاپ اقلام تبلیغاتی و کنترل هزینه‌ها در سال ۱۴۰۴ نسبت سال ۱۴۰۳ می‌باشد.

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

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه		یادداشت
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱۵۶,۳۱۰	۱۷۷,۷۵۳	۱۵۶,۳۱۰	۱۷۷,۷۵۳	۸-۱
۱۰,۹۲۲	۳۹,۶۰۰	۱۰,۹۲۲	۳۹,۶۰۰	
۱۶۷,۲۳۲	۲۱۷,۳۵۳	۱۶۷,۲۳۲	۲۱۷,۳۵۳	
۱,۴۸۳,۳۵۵	۶۰,۴۳۶	۱,۴۸۳,۳۵۵	۶۰,۴۳۶	۸-۲
۰	۲۰۲,۴۱۴	۰	۲۰۲,۴۱۴	۸-۲
۰	(۸۲,۷۱۵)	۰	(۸۲,۷۱۵)	
۳۱	۲۵۱	۳۱	۲۵۱	
۱,۴۸۳,۳۸۶	۱۸۰,۳۸۶	۱,۴۸۳,۳۸۶	۱۸۰,۳۸۶	
۱,۶۵۰,۶۱۸	۳۹۷,۷۳۹	۱,۶۵۰,۶۱۸	۳۹۷,۷۳۹	

۵-۳- هزینه‌های سربار از اقلام زیر تشکیل شده است:

اشخاص وابسته:

سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت فناوران نوین سپیدز ایرانیان درآمد اجاره

سایر اقلام:

سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی

سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها

هزینه انبارداری سکه و گواهی شمش طلا

سود فروش دارایی‌های ثابت مشهود

آثار ناشی از به کارگیری روش ارزش ویژه

سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته

جمع سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی مجموعه

(۱۵۶,۳۱۰)	(۱۷۷,۷۵۳)
۱,۴۹۴,۳۰۸	۲۱۹,۹۸۶

۸-۱- درآمد اجاره ناشی از اجاره ساختمان واقع در خیابان ونک پلاک ۷۳ به شرکت همکاران سیستم طی مبادعه 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	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۲۲۳,۲۸۰	۱۷۷,۵۰۵
(۳,۵۶۰)	(۳,۵۶۰)
۲۱۹,۷۲۰	۱۷۳,۹۴۵

سهم مجموعه از سود شرکت فناوران نوین سپیدز ایرانیان

استهلاک سرففلی

جمع

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۰- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		مجموعه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۷,۴۶۱,۴۷۷	۱۰,۳۰۶,۳۱۶	۷,۴۶۱,۴۷۷	۱۰,۳۰۶,۳۱۶	سود عملیاتی
(۱,۰۰۰,۹۹۱)	(۲,۵۳۰,۶۴۳)	(۱,۰۰۰,۹۹۱)	(۲,۵۳۰,۶۴۳)	اثر مالیاتی
۶,۴۶۰,۴۸۶	۷,۷۷۵,۶۷۳	۶,۴۶۰,۴۸۶	۷,۷۷۵,۶۷۳	
۱,۶۵۰,۶۱۸	۳۹۷,۷۳۹	۱,۷۱۴,۰۲۸	۳۹۳,۹۳۱	سود غیر عملیاتی
(۱,۶۴۵)	(۷,۱۱۴)	(۱,۶۴۵)	(۷,۱۱۴)	اثر مالیاتی
۱,۶۴۸,۹۷۳	۳۹۰,۶۲۵	۱,۷۱۲,۳۸۳	۳۸۶,۸۱۷	
۹,۱۱۲,۰۹۵	۱۰,۷۰۴,۰۵۵	۹,۱۷۵,۵۰۵	۱۰,۷۰۰,۲۴۷	سود خالص
(۱,۰۰۲,۶۳۶)	(۲,۵۳۷,۷۵۷)	(۱,۰۰۲,۶۳۶)	(۲,۵۳۷,۷۵۷)	اثر مالیاتی
۸,۱۰۹,۴۵۹	۸,۱۶۶,۲۹۸	۸,۱۷۲,۸۶۹	۸,۱۶۲,۴۹۰	
۷,۶۹۶	۹,۱۸۷	۷,۶۹۶	۹,۱۸۷	میانگین موزون تعداد سهام (میلیون سهم)
۱,۰۵۴	۸۸۹	۱,۰۶۲	۸۸۸	سود پایه هر سهم-ریال

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- دارایی‌های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	کامپیوتر و تجهیزات	اثاثه و منصوبات	ساختمان	زمین	
۴۰۰,۰۴۰	۲۷۹,۳۹۲	۱۲۰,۶۴۸	۱۵,۲۰۸	۱,۸۲۵	۷۳,۱۱۱	۳۰,۵۰۴	بهای تمام شده: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۸,۳۷۱	۰	۸,۳۷۱	۸,۳۷۱	۰	۰	۰	افزایش
(۱۴۱)	۰	(۱۴۱)	(۱۰۷)	(۳۴)	۰	۰	واگذار شده
۴۰۸,۲۷۰	۲۷۹,۳۹۲	۱۲۸,۸۷۸	۲۳,۴۷۲	۱,۷۹۱	۷۳,۱۱۱	۳۰,۵۰۴	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۴,۷۹۴	۰	۴,۷۹۴	۴,۷۹۴	۰	۰	۰	افزایش
(۴۱۰)	۰	(۴۱۰)	(۳۶۷)	(۴۳)	۰	۰	واگذار شده
(۳۸۳,۰۰۷)	(۲۷۹,۳۹۲)	(۱۰۳,۶۱۵)	۰	۰	(۷۳,۱۱۱)	(۳۰,۵۰۴)	انتقال به دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۲۹,۶۴۷	۰	۲۹,۶۴۷	۲۷,۸۹۹	۱,۷۴۸	۰	۰	
۲۳,۷۷۳	۰	۲۳,۷۷۳	۶,۹۰۲	۵۹۲	۱۶,۲۷۹	۰	استهلاک انباشته: مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۸,۴۷۶	۰	۸,۴۷۶	۵,۲۶۹	۱۶۴	۳,۰۴۳	۰	استهلاک
(۱۲۶)	۰	(۱۲۶)	(۱۰۷)	(۱۹)	۰	۰	واگذار شده
۳۲,۱۲۳	۰	۳۲,۱۲۳	۱۲,۰۶۴	۷۳۷	۱۹,۳۲۲	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۰,۵۶۶	۰	۱۰,۵۶۶	۷,۳۶۶	۱۵۷	۳,۰۴۳	۰	استهلاک
(۴۱۰)	۰	(۴۱۰)	(۳۶۷)	(۴۳)	۰	۰	واگذار شده
(۲۲,۳۶۵)	۰	(۲۲,۳۶۵)	۰	۰	(۲۲,۳۶۵)	۰	انتقال به دارایی‌های نگهداری شده برای فروش
۱۹,۹۱۴	۰	۱۹,۹۱۴	۱۹,۰۶۳	۸۵۱	۰	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۹,۷۳۳	۰	۹,۷۳۳	۸,۸۳۶	۸۹۷	۰	۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۳۷۶,۱۴۷	۲۷۹,۳۹۲	۹۶,۷۵۵	۱۱,۴۰۸	۱,۰۵۴	۵۳,۷۸۹	۳۰,۵۰۴	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۱-۱- دارایی‌های ثابت مشهود (به استثنای زمین) تا ارزش ۳۴,۰۰۰ 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 آراارات 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 دعوی حقوقی مبنی بر ابطال سند در شعبه ۸۱ مجتمع قضایی صدر تهران طرح گردیده است؛ رسیدگی بدوی به دعوی مطروحه در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۱ انجام شد و این شعبه در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۵ به دلیل عدم پذیرش دلایل خواهان مبنی بر ابطال سند و همچنین عدم رعایت شرایط قانونی در طرح دعوا رأی به بی‌حقی خواهان 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. خواهان نسبت به رای بدوی درخواست تجدیدنظر خواهی نموده و فرجام‌خواهی شده است. جلسه تجدیدنظر پرونده در شعبه ۲۹ دادگاه تجدیدنظر استان تهران در تیرماه ۱۴۰۳ برگزار شد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۱ این شعبه نسبت به صدور رای اقدام و با رد جهات اعتراض، رای 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 ۱۴۰۴/۰۷/۰۶ شعبه ۱۴ دیوان عالی کشور نسبت به صدور رای اقدام نمود و ضمن رد درخواست فرجام خواهی، رای بدوی صادره از شعبه ۸۱ مجتمع قضایی صدر تهران مبنی بر بطلان دعوی مطروحه عیناً ابرام (تایید) شد.

۱۱-۳- مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۸ تشکیل و فروش زمین، ساختمان و دارایی‌های در جریان تکمیل جمعاً به مبلغ دفتری ۳۶۰,۴۶۱ میلیون ریال به شرکت همکاران سیستم تصویب شد. و در همین راستا از طبقه دارایی‌های ثابت مشهود به دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش (یادداشت ۲۰) تغییر یافت.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی‌های نامشهود

جمع	حق‌الامتياز تلفن و تلفن همراه	نرم افزار	
۱۰۰,۹۳۴	۱۹	۱۰۰,۹۱۵	بهای تمام شده:
۱۰۰,۹۳۴	۱۹	۱۰۰,۹۱۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۰۰,۹۳۴	۱۹	۱۰۰,۹۱۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۱۰۰,۹۳۴	۱۹	۱۰۰,۹۱۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
			استهلاک انباشته:
۱۰۰,۸۶۶	۰	۱۰۰,۸۶۶	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۲۷	۰	۲۷	استهلاک
۱۰۰,۸۹۳	۰	۱۰۰,۸۹۳	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۲	۰	۲۲	استهلاک
۱۰۰,۹۱۵	۰	۱۰۰,۹۱۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۱۹	۱۹	۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۴۱	۱۹	۲۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	ارزش ویژه	درصد سرمایه‌گذاری	تعداد سهام	یادداشت
۲۱۸,۲۹۸	۲۱۴,۴۹۰	۲۱۴,۴۹۰	۰	۰	۲۱۴,۴۹۰	۳۹,۹۹۷۴۳٪	۳۱,۹۹۷,۹۵۰	۱۳-۱-۲
۲۱۸,۲۹۸	۲۱۴,۴۹۰	۲۱۴,۴۹۰	۰	۰	۲۱۴,۴۹۰			

۱۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته:

۱۳-۱- سرمایه‌گذاری مجموعه در شرکت وابسته

شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان (سهامی خاص)

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		سهم از خالص دارایی‌ها	سود سرفصلی	سهم از خالص کل دارایی‌ها	سود سرفصلی	سهم از خالص دارایی‌ها	سود سرفصلی
مانده اول سال	۲۰۶,۴۳۱	۰	۱۱,۸۶۷	۲۱۸,۲۹۸	۰	۲۰۶,۴۳۱	۰
سهم از سود شرکت وابسته قبل از استهلاك سرفصلی	۱۷۷,۵۰۵	۰	۰	۱۷۷,۵۰۵	۰	۱۷۷,۵۰۵	۰
سود سهام دریافتی یا دریافتی طی سال	(۱۷۷,۷۵۲)	۰	۰	(۱۷۷,۷۵۲)	۰	(۱۷۷,۷۵۲)	۰
استهلاك سرفصلی	(۳,۵۶۰)	(۳,۵۶۰)	(۳,۵۶۰)	(۳,۵۶۰)	(۳,۵۶۰)	(۳,۵۶۰)	(۳,۵۶۰)
	۲۰۶,۱۸۳	۰	۸,۳۰۷	۲۱۴,۴۹۰	۰	۲۰۶,۱۸۳	۰

۱۳-۱-۳- موضوع اصلی فعالیت شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان اجرای طرح‌های فن‌آوری اطلاعات شامل: تولید، استقرار، راه‌اندازی و پشتیبانی راهکارهای مبتنی بر نرم‌افزار در بخش عمومی و دولتی و بخش خصوصی، فروش نرم‌افزار و هخت‌افزار 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 سود و زیان		صورت وضعیت مالی	
(مبالغ به میلیون ریال)		(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱,۶۳۴,۸۱۶	۱,۷۲۵,۶۴۶	۵۲۳,۴۵۵	۵۲۳,۴۵۵
(۱,۱۵۸,۹۴۸)	(۱,۳۳۳,۴۰۵)	۸۹۸,۸۲۲	۸۹۸,۸۲۲
۴۷۵,۸۶۸	۳۹۲,۲۴۱	۱,۴۲۲,۲۸۷	۱,۴۲۲,۲۸۷
۱۳۲,۱۸۸	۱۴۹,۶۰۹	۸۸۸,۰۰۲	۸۸۸,۰۰۲
۶۰۸,۰۵۶	۵۴۱,۸۵۰	۳۶۷,۴۸۲	۳۶۷,۴۸۲
(۲۹,۸۲۰)	(۹۸,۰۶۰)	۴۵۶,۲۸۵	۴۵۶,۲۸۵
۵۵۸,۲۲۶	۴۴۳,۷۹۰	۹۶۶,۰۰۲	۹۶۶,۰۰۲
		دارایی‌های غیر جاری	دارایی‌های غیر جاری
		دارایی‌های جاری	دارایی‌های جاری
		جمع دارایی‌ها	جمع دارایی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری	بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری	بدهی‌های جاری
		جمع بدهی‌ها	جمع بدهی‌ها
		حقوق مالکانه	حقوق مالکانه

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		درصد سرمایه‌گذاری ۳۹.۹۹۷۴۳٪
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	
۶۷,۱۸۰	۶۷,۱۸۰	۰	۶۷,۱۸۰	
۶۷,۱۸۰	۶۷,۱۸۰	۰	۶۷,۱۸۰	

۱۳-۲ سرمایه‌گذاری شرکت در شرکت وابسته

سرمایه‌گذاری در شرکت فناوران نوین سپیدار ایرانیان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		تعداد
ارزش بازار	بهای تمام شده	ارزش بازار	بهای تمام شده	
۷۹۹,۳۴۲	۲۲۶,۸۵۱	۰	۰	صندوق سرمایه‌گذاری پستوانه طلای اوپوس
۲۰,۶۲۹	۶۸,۵۱۷	۰	۰	صندوق سرمایه‌گذاری پستوانه طلا کهربا
۳۹۴,۲۹۱	۵۲,۳۱۴	۰	۰	سایر کالاهای بورسی
۳۸,۴۷۰	۳۱,۳۹۱	۰	۰	صندوق دریای آبی فروزه
۱۴۰,۸۷	۱۰۰,۱۰۴	۰	۰	صندوق هستی بخش آگاه
۱۳,۶۲۸	۹,۲۷۷	۰	۰	صندوق سرو سوده‌مند مدبران
۱,۴۶۶,۲۴۷	۳۹۸,۴۵۴	۰	۰	

۱۴- سایر سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

۱۴-۱ سرمایه‌گذاری های مذکور از ابتدا با هدف کوتاه مدت خریداری شده است لذا تغییر طبقه بندی از طبقه سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت به کوتاه مدت انجام شده است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۵-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
خالص	خالص	(کاهش ارزش)	ناخالص	یادداشت
تجاری				
اسناد دریافتنی:				
۹۹۳,۵۲۷	۳۰۵,۹۹۸	.	۳۰۵,۹۹۸	۱۵-۱-۱
۹۹۳,۵۲۷	۳۰۵,۹۹۸	.	۳۰۵,۹۹۸	اشخاص غیر وابسته
حساب‌های دریافتنی:				
اشخاص غیر وابسته:				
۱۰۹	۹۸	(۹۴۵)	۱,۰۴۳	مطالبات نرم افزار
۸	۳۲	.	۳۲	مطالبات پشتیبانی نرم افزارها
۱۱۷	۱۳۰	(۹۴۵)	۱,۰۷۵	
۹۹۳,۶۴۴	۳۰۶,۱۲۸	(۹۴۵)	۳۰۷,۰۷۳	
حساب‌های دریافتنی:				
اشخاص وابسته:				
۱۵۶,۳۱۰	۱۷۷,۷۵۳	.	۱۷۷,۷۵۳	شرکت فناوران نوین سپیدز ایرانیان بابت سود سهام دریافتنی
اشخاص غیر وابسته:				
۵۱۲	.	.	.	مطالبات بابت مالیات اجاره مکسوره
۴۶۱	۵۵۶	.	۵۵۶	کارکنان (مساعده)
۸,۲۶۴	۵۳۰	.	۵۳۰	سود سرمایه‌گذاری کوتاه مدت
۱۶۵,۵۴۷	۱۷۸,۸۳۹	.	۱۷۸,۸۳۹	
۱,۱۵۹,۱۹۱	۴۸۴,۹۶۷	(۹۴۵)	۴۸۵,۹۱۲	

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 اشخاص وابسته و غیر وابسته مبلغ ۲۷۷,۳۹۰ میلیون ریال وصول شده است.

۱۵-۱-۲- مبلغ این سرفصل ناشی از شناسایی سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سود سپرده‌های بانکی تا تاریخ تایید صورت مالی است به حساب شرکت واریز گردیده است.

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵-۲- دریافتنی‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	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	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۸,۳۲۹	۰
۶,۹۷۴	۲,۳۵۲
۱,۵۳۶	۷,۴۲۵
۱۵۳	۹۷۷
۲۶,۹۹۲	۱۰,۷۵۴
(۱,۵۳۶)	(۷,۴۲۵)
۲۵,۴۵۶	۳,۳۲۹

پیش‌پرداخت خرید موجودی کالا

پیش‌پرداخت حق الزحمه خدمات

پیش‌پرداخت مالیات

سایر پیش‌پرداخت‌ها

تفاوت با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۵)

جمع کل

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	تعداد	یادداشت
۱۹,۱۱۵	۲۱,۱۹۹	۰	۲۱,۱۹۹	۱۰,۲۷۲	۱۷-۱
۱۳۷	۱۳۷	۰	۱۳۷	۲	
۲,۲۰۵	۱۷,۸۷۴	۰	۱۷,۸۷۴	۱۱,۸۰۲	
۳,۶۸۲	۷,۸۰۳	۰	۷,۸۰۳	۴,۳۳۶	
۱۵	۱۵	۰	۱۵	۳	
۲۵,۱۵۴	۴۷,۰۲۸	۰	۴۷,۰۲۸		

قفل سخت افزاری

سیستم مدیریت تردد

جعبه محصولات

کتاب

سایر

۱۷-۱- از مجموع موجودی قفل‌های سخت افزاری تعداد ۱۴۹ 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	تعداد	یادداشت
۱۳,۳۰۷,۸۴۷	۹,۳۰۶,۵۱۶	۵۰,۷۰,۴۱۸	۱۷,۱۱۲,۸۱۵	۲,۰۲۱,۴۱۷	۱۸-۱
.	.	۴,۸۱۲,۱۵۲	۲,۳۷۳,۴۹۰	۱۴۶,۹۲۶,۹۶۳	۱۸-۱
.	.	۲,۱۶۵,۶۳۸	۱,۳۹۶,۰۵۴	۴,۸۲۸,۰۲۹	۱۸-۱
.	.	۲,۱۸۵,۳۷۰	۱,۲۶۸,۱۴۹	۲,۵۷۷,۵۸۳	۱۸-۱
.	.	۳,۰۹۴,۸۳۱	۹۶۶,۷۵۱	۲,۴۴۷,۶۳۳	۱۸-۱
.	.	۱,۱۰۰,۵۵۵	۸۵۳,۲۱۰	۵۸,۸۶۵,۸۱۳	۱۸-۲
.	.	۱,۵۷۰,۳۰۵	۶۸۸,۳۷۸	۹,۰۶۵,۸۴۸	۱۸-۱
.	.	۵۰۴,۵۳۰	۳۹۹,۹۲۶	۸,۵۴۳,۰۹۷	۱۸-۱
.	.	۷۶۴,۹۵۶	۳۹۲,۲۸۰	۵۰,۲۸,۴۴۰	۱۸-۱
.	.	۴۰۸,۴۳۸	۲۹۹,۹۹۶	۱۲,۲۷۵,۰۰۰	۱۸-۱
.	.	۳۶۶,۵۲۸	۲۵۲,۶۰۰	۲,۵۷۶,۳۰۰	۱۸-۱
.	.	۲۶۶,۵۳۳	۱۹۵,۸۱۴	۷,۳۹۹,۹۹۴	۱۸-۱
.	.	۱۵۷,۴۲۳	۱۰۲,۱۰۳	۲,۴۰۰,۰۰۰	۱۸-۱
۶۵,۲۲۳	۶۴,۹۵۸	۶۵,۲۱۶	۶۴,۹۵۸	۶۴,۹۵۸	۱۸-۳
.	.	۸۲۲,۶۳۴	۵۲,۳۱۴	۴۴,۱۰۰	۱۸-۱
۳۵۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۱	۴۰۰,۰۰۱		
.	۱۵۰,۰۰۲	.	.		
۱۳,۷۲۳,۰۶۹	۹,۸۷۱,۴۷۶	۶۸,۷۵۵,۴۲۸	۲۶,۸۱۸,۷۳۹		

۱۸- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار:	
گواهی شمش طلا	
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا در خشان آبان	
صندوق طلای عیار مفید	
صندوق طلای کیان	
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلای لوتوس	
صندوق سرمایه‌گذاری رشد پایدار آبان	
صندوق سرمایه‌گذاری پشتوانه طلا کهربا	
صندوق طلای آسمان آلتون	
صندوق سرمایه‌گذاری طلا کیمیا زرین کاردان	
صندوق کالایی دیبای معیار (لین)	
صندوق مبتنی بر کالای آگاه	
صندوق مبتنی بر طلای زروان وبستا	
صندوق سرمایه‌گذاری طلای دناي زاگرس	
صندوق مشترک افق بانک خاورمیانه	
سایر کالاهای بورسی	
اوراق سپرده سرمایه‌گذاری بانکی	
پیش‌پرداخت خرید سرمایه‌گذاری - گواهی شمش طلا	

۱۸-۱- تمامی خرید و فروش‌های سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار از طریق کارگزاری آبان انجام شده‌است.

۱۸-۲- این سرمایه‌گذاری مربوط به خرید تعداد ۵۸,۸۶۵,۸۱۳ واحد صندوق رشد آبان با درآمد ثابت و با میانگین نرخ بازدهی سرمایه‌گذاری ۳۶/۱۳ درصد می‌باشد.

۱۸-۳- این سرمایه‌گذاری مربوط به خرید تعداد ۶۴,۹۵۸ واحد صندوق افق بانک خاورمیانه با درآمد ثابت و با میانگین نرخ بازدهی سرمایه‌گذاری ۳۰ درصد می‌باشد.

۱۸-۴- سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در راستای طرح توسعهی افزایش سرمایه و از محل منابع داخلی و آورده سهامداران و با هدف پیشبرد طرح به صورت کوتاه مدت انجام شده‌است.

۱۸-۵- برای تعیین ارزش بازار کلیه‌ی سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله، قیمت پایانی سهم مورد استفاده قرار گرفته‌است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱۰۵,۸۰۹	۱۶۹,۷۵۰
۱۰۵,۸۰۹	۱۶۹,۷۵۰

موجودی نزد بانک‌های ریالی

۲۰- داراییهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴
۳۰,۵۰۴
۵۰,۷۴۵
۲۷۹,۳۹۲
۳۶۰,۶۴۱

زمین

ساختمان

دارایی‌های در جریان تکمیل

دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱- ۲۰- با توجه به مصوبات مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۸ اسفند ۱۴۰۴ مبنی بر فروش یک دانگ مشاع از شش دانگ عرصه و اعیان زمین به شماره ۵۵۷۰ فرعی از ۷۰ اصلی به نشانی تهران، ونک، خیابان آرارات جنوبی، خیابان ونک، پلاک ۷۷ و فروش شش دانگ عرصه و اعیان چهار باب واحد اداری به شماره‌های ۴۴۹۸۳، ۴۴۹۸۴، ۴۴۹۸۵، ۴۴۹۸۶، فرعی از ۷۰ اصلی واقع در تهران، ونک، خیابان آرارات جنوبی، خیابان ونک، پلاک ۷۳ به شرکت همکاران سیستم (اشخاص وابسته) با قیمت تعیین شده توسط هیئت کارشناسان رسمی دادگستری تصویب شد، در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۶ مابین دو شرکت منعقد و فرآیند انتقال مالکیت دارایی‌های مذکور در حال انجام است.

۲- ۲۰- دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش (به استثنای زمین) تا ارزش ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه‌ای برخوردار است.

شرکت سپندار سیستم آسبا (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۰.۳۵۰.۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۰.۳۵۰ میلیون سهم ۱۰.۰۰۰ ریالی با نام تماما پرداخت شده‌است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می‌باشد:

۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
۷,۷۲۱,۱۴۸,۰۹۱	۷۴.۶۰٪	۱,۷۵۳,۱۱۰,۹۲۳	۷۴.۶۰٪
۳۳۶,۵۷۲,۸۲۰	۳.۲۹٪	۵۲,۳۰۶,۸۹۰	۲.۳۳٪
۱۶۳,۲۳۱,۹۵۷	۱.۵۸٪	۳۷,۲۶۲,۶۳۴	۱.۵۹٪
۱۳۲,۷۰۰,۰۰۰	۱.۲۸٪	.	۰.۰۰٪
۱,۵۱۰,۳۲۷,۱۱۴	۱۴.۵۹٪	۳۲۴,۶۶۵,۳۶۸	۱۳.۸۳٪
۵۸۶,۲۰۰,۰۱۸	۵.۶۶٪	۱۸۲,۶۵۴,۱۸۵	۷.۷۷٪
۱۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

شرکت همکاران سیستم (سهامی عام)
 صندوق سرمایه‌گذاری مشترک پیش‌تاز مفید
 صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی هوشمند آبان
 مدیریت سرمایه‌گذاری آینده نگر دانا
 جمع اشخاص حقیقی (بالای ۱ درصد)
 سایر

۲۱-۱ افزایش سرمایه شرکت به موجب مجوز شماره ۱۴۵-۱۴۴۵-۱۲۵۱۲۵/۳۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ سازمان بورس و مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده به تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۱ از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال به ۱۵۷,۷۰۰ میلیارد ریال به تصویب رسید و طبق تصمیم مجمع، مرحله اول افزایش سرمایه از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲,۳۵۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته سهامداران در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۳ و مرحله دوم افزایش سرمایه از مبلغ ۲,۳۵۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱۰,۳۵۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۵ نزد اداره ثبت شرکت‌ها ثبت شد.

۲۱-۲ صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
تعداد سهام	تعداد سهام
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.
.	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال
 افزایش سرمایه از محل سود انباشته
 افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران
 مانده پایان سال

۲۲- اندوخته قانونی

طبق مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۱۱ اساسنامه، مبلغ ۴۰,۸۳۱,۵ 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.

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۵۴,۶۰۳	۸۲,۵۱۷	مانده در ابتدای سال
(۲۲,۵۸۷)	(۴۰,۶۴۴)	پرداخت شده طی سال
(۸,۹۷۵)	۱۶,۰۰۳	انتقالی از/به سایر شرکت‌های گروه
۵۹,۴۷۶	۸۳,۴۳۵	ذخیره تامین شده طی سال
۸۲,۵۱۷	۱۴۱,۳۱۱	مانده در پایان سال

۲۴- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴		
۱,۹۷۷	۱,۹۱۰	۳۰-۲	سایر پرداختنی‌ها: اشخاص وابسته (شرکت‌های زیر مجموعه گروه همکاران سیستم) سایر اشخاص :
۲۰۳,۱۷۳	۲۲۵,۹۱۶		مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۳۹,۸۷۹	۶۱,۰۳۰		سپرده بیمه پیمانکاران
۶,۲۷۶	۹,۰۴۴		حق بیمه‌های پرداختنی
۳,۲۱۵	۳,۲۱۵		سایر ذخیره‌های تعلق گرفته و پرداخت نشده
۹۴۹	۳,۶۳۸		مالیات اجاره و تبصره ماده ۸۶
۱,۹۸۶	۱,۸۸۴		مالیات حقوق
۴,۷۳۱	۹۸,۸۴۶	۲۴-۱	هزینه‌های پرداختنی
۳۶۰	۸۷,۸۲۰	۲۴-۲	مطالبات سهامداران
۷,۷۱۸	۱۹,۰۹۳		سایر
۲۷۰,۲۶۴	۵۱۲,۳۹۶		

۲۴-۱- مبلغ ۹۱,۴۵۴ میلیون از هزینه‌های پرداختنی مربوط به انبارداری شمش و سکه‌ها می‌باشد که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی صورت‌حسابی در خصوص تسویه از سازمان بورس کالای ایران دریافت نشده است.

۲۴-۲- مطالبات سهامداران ناشی از فروش حق تقدم استفاده نشده و پاره سهم است.

۲۴-۳- تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۱۴,۵۶۷ میلیون ریال از حساب‌های پرداختنی فوق تسویه شده است.

۲۵- مالیات پرداختنی:

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۳۸,۱۷۶	۱,۰۰۰,۴۹۱
۱,۰۰۰,۴۹۱	۲,۴۵۴,۸۶۴
۲,۱۴۵	۸۲,۸۹۳
(۴۰,۳۲۱)	(۱,۰۸۳,۳۸۴)
۱,۰۰۰,۴۹۱	۲,۴۵۴,۸۶۴
(۱,۵۳۶)	(۷,۴۲۵)
۹۹۸,۹۵۵	۲,۴۴۷,۴۳۹

مانده در ابتدای سال

ذخیره مالیات عملکرد سال

تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال‌های قبل

پرداختی طی سال

پیش‌پرداخت مالیات (یادداشت ۱۶)

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۱- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نحوه تشخیص	سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		سال
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۷,۹۷۷	۶۷,۹۷۷	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر	۱,۰۰۰,۴۹۱	۰	۱,۰۵۳,۵۸۳	۰	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۲,۴۵۴,۸۶۴	۰	۰	۱۴۰۴
	۱,۰۰۰,۴۹۱	۲,۴۵۴,۸۶۴			
	(۱,۵۳۶)	(۷,۴۲۵)			
	۹۹۸,۹۵۵	۲,۴۴۷,۴۳۹			

سال ۱۴۰۴

مالیات

درآمد مشمول

مالیات

ايرازی

تشخیصی

قطعی

پرداختنی

مانده پرداختنی

مالیات پرداختنی

نحوه تشخیص

سال

تهاتر با پیش‌پرداخت‌های مالیاتی (یادداشت ۱۶)

۱-۲۵- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل، تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲۵- حقیق قوانین مالیاتی، شرکت از معافیت‌های ماده ۱۴۳ م.ق. و سود صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سود سپرده‌های بانکی استفاده نموده است.

۳-۲۵- طبق بند "د" ماده ۱۳۲ م.ق.م.د درآمد ناشی از فعالیت‌های تولیدی واحدهای فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه‌های ذیربط و معاونت علمی و فناوری رییس‌جمهور، تا ۵ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشند. از آنجاییکه شرکت سیدار سیستم در مرداد ماه سال ۱۳۹۸ موفق به دریافت پروانه بهره‌برداری از وزارت صنعت، معدن و تجارت شده است. از تاریخ پروانه بهره‌برداری مذکور تا تاریخ ۶ مرداد ۱۴۰۳، مالیات بر درآمد حاصل از فروش نرم‌افزار با نرخ صفر در نظر گرفته شده است.

۴-۲۵- مالیات عملکرد شرکت برای سال ۱۴۰۳ رسیدگی شده و برگ تشخیص ابلاغ، پذیرش و تسویه شده است و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی برگ قطعی ابلاغ نگردیده است.

شرکت سپیدار سیستم آسا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۲۵- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱,۰۰۰,۴۹۱	۲,۴۵۴,۸۶۴	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری (یادداشت ۳-۲۵)
۲,۱۴۵	۸۲,۸۹۳	هزینه مالیات بر درآمد سال‌های قبل
۱,۰۰۲,۶۳۶	۲,۵۳۷,۷۵۷	هزینه مالیات بر درآمد

۳-۲۵- 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)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۹,۱۱۲,۰۹۵	۱۰,۷۰۴,۰۵۵	سود عملیات قبل از مالیات
۲,۲۷۸,۰۲۴	۲,۶۷۶,۰۱۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		اثر درآمدهای معاف از مالیات بر عملکرد:
(۷۴)	(۳۹۹)	سود سپرده بانکی
(۳۷۰,۷۶۵)	(۴۴,۶۳۵)	سود سرمایه‌گذاری‌ها
(۶۸۳)	(۲,۴۷۵)	۲۵ درصد درآمد اجاره
(۳۹,۰۷۸)	(۴۴,۴۳۸)	سود سهام شرکت وابسته
		اثر درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:
(۵۵۳,۷۷۱)	.	معافیت پروانه بهره‌برداری
		اثر بخشودگی‌های مالیاتی:
(۲۴۷,۴۸۰)	.	قانون بودجه کل کشور (بند ن)
(۶۵,۶۸۲)	(۱۲۹,۲۰۳)	معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م
۱,۰۰۰,۴۹۱	۲,۴۵۴,۸۶۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۲۲.۹۳ درصد
		(سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر ۱۰.۹۸ درصد)

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲,۶۷۸	۲,۵۹۶	سال ۱۴۰۰ و ماقبل
۲,۹۵۷	۲,۸۷۰	سال ۱۴۰۱
۵,۵۹۵	۵,۳۲۱	سال ۱۴۰۲
۰	۱,۸۲۷	سال ۱۴۰۳
۱۱,۲۳۰	۱۲,۶۱۴	

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	۲۷- پیش دریافت‌ها
۶,۶۲۸	۲۱,۷۳۵	۲۷-۱	پیش دریافت فروش - سایر اشخاص
۵۳۰	۴۲۳		پیش دریافت فروش - اشخاص وابسته
۳	۳		پیش دریافت پشتیبانی
۱۱۴	۳۵۰		سایر پیش دریافت‌ها
۷,۲۷۵	۲۲,۵۱۱		

۱- ۲۷- افزایش این سرفصل ناشی از پرداختی نمایندگان فروش شرکت است که در سال ۱۴۰۵ منجر به صدور فاکتور فروش و یا به ایشان عودت شده است.

۲۸- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۸,۱۰۹,۴۵۹	۸,۱۶۶,۳۹۸	۸,۱۷۲,۸۶۹	۸,۱۶۲,۴۹۰	سود خالص
				تعدیلات:
				هزینه مالیات بر درآمد
۱,۰۰۲,۶۳۶	۲,۵۳۷,۷۵۷	۱,۰۰۲,۶۳۶	۲,۵۳۷,۷۵۷	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۳۱)	(۲۵۱)	(۳۱)	(۲۵۱)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۷,۹۱۴	۵۸,۷۹۴	۲۷,۹۱۴	۵۸,۷۹۴	استهلاك دارایی‌های غیر جاری
۸,۵۰۳	۱۰,۵۸۹	۸,۵۰۳	۱۰,۵۸۹	سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۱,۴۸۳,۳۵۵)	(۶۰,۴۳۶)	(۱,۴۸۳,۳۵۵)	(۶۰,۴۳۶)	سود ناشی از فروش سرمایه‌گذاری‌ها
۰	(۲۰۲,۴۱۴)	۰	(۲۰۲,۴۱۴)	سهم مجموعه از سود شرکت وابسته
(۱۵۶,۳۱۰)	(۱۷۷,۷۵۳)	(۲۱۹,۷۲۰)	(۱۷۳,۹۴۵)	جمع تعدیلات
(۶۰۰,۶۴۳)	۲,۱۶۶,۲۸۶	(۶۶۴,۰۵۲)	۲,۱۷۰,۰۹۴	
(۷۳۷,۲۱۱)	۶۸۷,۹۳۳	(۷۳۷,۲۱۱)	۶۸۷,۹۳۳	کاهش (افزایش) دریافتی‌های عملیاتی
۳,۶۳۶	(۲۱,۸۷۴)	۳,۶۳۶	(۲۱,۸۷۴)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۶,۲۰۱)	۱۶,۲۳۸	(۱۶,۲۰۱)	۱۶,۲۳۸	کاهش پیش پرداخت‌های عملیاتی
۹۵,۲۷۸	۲۴۲,۱۳۲	۹۵,۲۷۸	۲۴۲,۱۳۲	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
(۲,۶۳۶)	۱۵,۲۳۶	(۲,۶۳۶)	۱۵,۲۳۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت‌های عملیاتی
۶,۸۵۱,۶۸۲	۱۱,۲۷۲,۲۴۹	۶,۸۵۱,۶۸۲	۱۱,۲۷۲,۲۴۹	نقد حاصل از عملیات

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- معاملات غیرنقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۰	۲۹۹
۰	۲۹۹

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۰-۱- 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 ۱۵،۷۰۰ میلیارد ریال، مرحله اول افزایش سرمایه از مبلغ ۷۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۲،۳۵۰ 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 ۸،۰۰۰ 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 ۵،۳۵۰،۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ باقی‌مانده افزایش سرمایه مصوب مجمع) را ظرف دو سال پس از اخذ مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار عملی کند.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
۱,۳۷۰,۲۴۱	۳,۱۳۶,۲۷۱	جمع بدهی
(۱۰۵,۸۰۹)	(۱۶۹,۷۵۰)	موجودی نقد
۱,۲۶۴,۴۳۲	۲,۹۶۶,۵۲۱	خالص بدهی
۱۰,۶۶۰,۲۳۸	۲۴,۸۲۶,۶۸۶	حقوق مالکانه
۱۱.۸۶	۱۱.۹۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- 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

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳۰- 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.

۳-۳۰-۴- 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.

۳-۳۰-۵- 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.

۳-۳۰-۶- 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.

۳-۳۱- وضعیت ارزی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هرگونه دارایی و بدهی ارزی می‌باشد

شرکت سپیدار سیستم آسیا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی

۳۲-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه‌ای و دارایی‌های احتمالی در تاریخ صورت وضعیت مالی است.

۳۲-۲- بدهی‌های احتمالی

۳۱-۲-۱- عملکرد شرکت در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۴، ۱۳۹۵ و ۱۴۰۰ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است. بر اساس برگ‌های مطالبه صادره، مبالغ ۲،۳۲۷ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۴، ۲،۸۸۹ میلیون ریال برای سال ۱۳۹۵ و ۲۱،۸۳۳ میلیون ریال برای سال ۱۴۰۰ محاسبه و ابلاغ گردیده است. شرکت نسبت به مبالغ ابلاغی اعتراض نموده و در حال پیگیری مراحل دادرسی می‌باشد. تاکنون رأی قطعی در این خصوص صادر نشده است. همچنین مالیات ارزش افزوده از بابت سال‌های قبل به جز موارد فوق تا پایان سال ۱۴۰۲ قطعی و تسویه است.

۳۲-۲-۲- دفاتر شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲، مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار گرفته و قطعی و تسویه شده است. همچنین دفاتر سال مالی ۱۴۰۳ هنوز مورد رسیدگی سازمان تامین اجتماعی قرار نگرفته است.

۳۳- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۳-۱- رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی نبوده به شرح زیر است: مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۱۸ تشکیل و موارد زیر تصویب شد:

۳۳-۱-۱- انعقاد قرارداد تولید و عرضه نرم افزار سپیدار ابری فیما بین شرکت‌های همکاران سیستم و سپیدار سیستم آسیا با توجه به دریافت گزارش رسمی از تیم کارشناسی دادگستری و نظرات کمیته حسابرسی دو شرکت و مطابق با مفاد پیشنهادی، تصویب شد. در همین راستا قرارداد مذکور در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ بین طرفین امضا و افشا شد.

۳۳-۱-۲- فروش یک دانگ مشاع از شش دانگ عرصه و اعیان زمین به شماره ۵۵۷۰ فرعی از ۷۰ اصلی به نشانی تهران، ونک، خیابان آرات جنوبی، خیابان ونک، پلاک ۷۷ و فروش شش دانگ عرصه و اعیان چهار باب واحد اداری به شماره‌های ۴۴۹۸۳، ۴۴۹۸۴، ۴۴۹۸۵، ۴۴۹۸۶، فرعی از ۷۰ اصلی واقع در تهران، ونک، خیابان آرات جنوبی، خیابان ونک، پلاک ۷۳ به شرکت همکاران سیستم با قیمت تعیین شده توسط هیئت کارشناسان رسمی دادگستری تصویب شد، در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۲۶ مباحه نامه فی مابین دو شرکت منعقد و فرآیند انتقال مالکیت دارایی‌های مذکور در حال انجام است.

۳۴- سود سهام پیشنهادی

۳۴-۱- هیئت مدیره برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴، پیشنهاد تقسیم مبلغ ۶،۱۲۴،۷۲۴ میلیون ریال و به ازای هر سهم ۵۹۲ ریال (۷۵ درصد سود نقدی) را اعلام میدارد.

۳۴-۲- منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل نقدینگی موجود تامین خواهد شد.

۳۴-۳- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت به موقع سود طبق برنامه زمانبندی ظرف مهلت قانونی و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه‌های آتی شرکت در خصوص انجام مخارج سرمایه‌ای پیش بینی شده، این پیشنهاد را ارائه کرده است.