

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سیدگردان آسال (سهامی خاص)

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

شرکت سبدگردان آسال (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

(۱) الی (۳)

۱ ضمیمه

عنوان

۱- گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

۲- صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی همراه



موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
مقر سازمان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱. صورت‌های مالی شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی یک تا ۲۸، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یادشده، وضعیت مالی شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهار نظر

۲. حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۳. مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

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



www.razdarco.ir

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر (بخارست)، خیابان ۱۹، پلاک ۱۸، واحد ۱۴ کدپستی: ۱۵۱۳۸۴۳۸۷۳ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۲۶۶۶۵ دورنگار: ۰۲۱-۸۹۷۷۴۸۵۳
دفتر بیهقی: میدان آرژانتین، خیابان بیهقی، خیابان چهاردهم شرقی، پلاک ۱۲، طبقه ۱ کدپستی: ۱۵۱۵۶۵۴۸۱۵ تلفن: ۰۲۱-۸۸۷۴۹۷۸۰
۸۶۱۳۱۸۴۷

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط یا این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌های مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از فعالیت باز بماند.

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

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

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۵. معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۴، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور، با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.
۶. گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۲ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است، با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۷. چک لیست رعایت ضوابط و مقررات شرکتهای سیدگردان ابلاغی از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیت که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده باشد، برخورد نکرده است.
۸. چک لیست دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است بر این اساس نسبت‌های جاری و بدهی و تعهدات تعدیل شده در یادداشت توضیحی ۲-۱۶ صورت‌های مالی افشا شده است. در این خصوص این موسسه به موارد بااهمیتی حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور برخورد نکرده است.
۹. در اجرای مفاد بند ۴ اساسنامه، سیستم کنترل‌های داخلی شرکت، مورد بررسی قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده و با توجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی برخورد نکرده است.

یکم بهمن ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی رازدار

(حسابداران رسمی)

مجید رضازاده

محمود محمدزاده

(شماره عضویت: ۸۰۰۳۴۴)

(شماره عضویت: ۸۰۰۷۰۱)



تاریخ :
شماره :
پیوست:

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام




با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۲۳	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق *استانداردهای حسابداری* تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۰ به تأیید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	رضا منصوریان	شرکت بازرگانی سبا سودا نمین
	نایب رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل (موظف)	ایرج پرهیزکار	شرکت توسعه کسب و کار سبا
	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	زهره رجبی ده نوی	شرکت مدیریت مراکز اقامتی مهرسیاحت سبا

پیوست گزارش حسابرسی
مورخ ۱۴۰۴ / ۱۱ / ۱ - رازدار

No#60, Mollasadra Street, Vanak Sq, 6th floor,
Tehran, Iran
+98 (21) 4088 2701 - 10
Postalcode: 1435793178



تهران، میدان ونک، خیابان ملاصدرا، بالاتر از سازمان
بورس و اوراق بهادار، نرسیده به پل کردستان، پلاک ۶۰، طبقه ۶
۱۴۳۵۷۹۳۱۷۸
۰۲۱ ۴۰۸۸ ۲۷۰۱ - ۱۰

شرکت سیدگردان آسال (سهامی خاص)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
			درآمدهای عملیاتی
۳۸۵,۰۸۵	۶۱۵,۰۶۶	۵	درآمد ارائه خدمات
۶۳,۰۶۹	۲۸۳,۸۲۱	۶	سود (زیان) سرمایه گذاری ها
۴۴۸,۱۵۴	۸۹۸,۸۸۷		جمع درآمدهای عملیاتی
			هزینه های عملیاتی
(۱۸۲,۶۶۰)	(۳۱۸,۰۸۴)	۷	هزینه های کارکنان
(۳,۶۸۳)	(۲۴,۴۶۸)	۸	هزینه های بازاریابی و تبلیغات
(۲۱,۴۱۵)	(۲۰,۶۷۸)		هزینه استهلاک
(۴۳,۸۹۲)	(۹۶,۳۸۵)	۹	سایر هزینه ها
(۲۵۱,۶۵۰)	(۴۵۹,۶۱۵)		جمع هزینه های عملیاتی
۱۹۶,۵۰۴	۴۳۹,۲۷۲		سود عملیاتی
۱۹۶,۵۰۴	۴۳۹,۲۷۲		سود قبل از مالیات
(۳۹,۹۷۹)	(۳۸,۸۶۳)	۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۱۵۶,۵۲۵	۴۰۰,۴۰۹		سود خالص

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



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۱

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
صورت وضعیت مالی
به تاریخ ۳۰ اذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارایی‌ها
		دارایی‌های غیر جاری
۳۰۷,۹۱۳	۲۹۱,۷۷۳	۱۰ دارایی‌های ثابت مشهود
۱۳۸	۸	۱۱ دارایی‌های نامشهود
۲۱۴,۵۸۴	۲۱۴,۵۸۴	۱۲ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۵۲۲,۶۳۵	۵۰۶,۳۶۵	جمع دارایی غیر جاری
		دارایی‌های جاری
۴۳۸,۰۱۶	۸۹۸,۲۵۴	۱۳ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۳۸۹,۰۱۶	۳۷۸,۴۵۷	۱۴ سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت
۷,۴۷۵	۱۱,۱۶۷	۱۵ موجودی نقد
۸۳۴,۵۰۷	۱,۲۸۷,۸۷۸	جمع دارایی‌های جاری
۱,۳۵۷,۱۴۲	۱,۷۹۴,۲۴۳	جمع دارایی‌ها
		حقوق مالکانه و بدهی‌ها
		حقوق مالکانه
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۶ سرمایه
۳۱,۵۲۹	۵۱,۵۴۹	۱۷ اندوخته قانونی
۱۶۹,۸۶۳	۵۱۱,۲۵۲	سود انباشته
۱,۲۰۱,۳۹۲	۱,۵۶۲,۸۰۱	جمع حقوق مالکانه
		بدهی‌ها
		بدهی‌های غیر جاری
۱۰,۱۵۸	۱۹,۰۳۴	۲۰ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۰,۱۵۸	۱۹,۰۳۴	جمع بدهی‌های غیر جاری
		بدهی‌های جاری
۱۱۱,۸۶۰	۱۶۶,۳۸۹	۱۸ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۳۳,۷۳۲	۳۸,۹۱۴	۱۹ مالیات پرداختی
	۷,۱۰۵	۲۱ پیش دریافتها
۱۴۵,۵۹۲	۲۱۲,۴۰۸	جمع بدهی‌های جاری
۱۵۵,۷۵۰	۲۳۱,۴۴۲	جمع بدهی‌ها
۱,۳۵۷,۱۴۲	۱,۷۹۴,۲۴۳	جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها
۱۶۲,۱۴۵,۱۵۱	۱۸۵,۹۳۵,۲۸۹	۲۷ خالص دارایی‌های فعالیت سبذگردانی

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
جمع کل			
۹۷۶,۷۶۷	۲۵۳,۰۶۴	۲۳,۷۰۳	۷۰۰,۰۰۰
۱۵۶,۵۲۵	۱۵۶,۵۲۵	-	-
(۸۱,۹۰۰)	(۸۱,۹۰۰)	-	-
۱۵۰,۰۰۰	(۱۵۰,۰۰۰)	-	۳۰۰,۰۰۰
-	(۷,۸۲۶)	۷,۸۲۶	-
۱,۲۰۱,۳۹۲	۱۶۹,۸۶۳	۳۱,۵۲۹	۱,۰۰۰,۰۰۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
 سود سهام مصوب
 افزایش سرمایه
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
 سود سهام مصوب
 تخصیص به اندوخته قانونی
 مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

(Handwritten signatures)



شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)

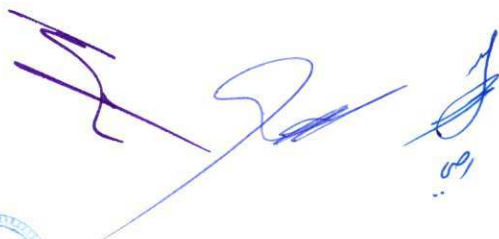
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۸,۰۷۴	۸۰,۷۸۱	۲۳ نقد حاصل از عملیات
(۶۴,۱۷۴)	(۳۳,۶۸۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۲۶,۱۰۰)	۴۷,۱۰۰	جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲,۶۳۳)	(۴,۴۰۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲,۶۳۳)	(۴,۴۰۸)	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۸,۷۳۳)	۴۲,۶۹۲	جریان خالص ورود(خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی
۱۴,۰۰۰	-	دریافت نقدی ناشی از افزایش سرمایه
	(۳۹,۰۰۰)	پرداخت نقدی بابت سود سهام
۱۴,۰۰۰	(۳۹,۰۰۰)	جریان خالص ورود(خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی
(۱۴,۷۳۳)	۳,۶۹۲	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
۲۲,۲۰۸	۷,۴۷۵	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۷,۴۷۵	۱۱,۱۶۷	مانده وجه نقد در پایان سال

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




پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۱ - ۱

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص) با شماره ثبت ۵۳۱۹۸۱ و شناسه ملی ۱۴۰۰۷۸۶۲۱۶۶ در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و مؤسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسید و همچنین در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۱ به شماره نامه ۱۱۶۰۹ در فهرست نهادهای مالی تحت نظر سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و متعاقباً طی مجوز شماره ۱۲۱/۷۵۹۰۰ سازمان بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۱ فعالیت خود را آغاز نموده است. در حال حاضر، شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص) از جمله شرکت های فرعی شرکت هلدینگ توسعه کسب و کار سبا است که شرکت اصلی نهایی گروه، بیمه ایران می باشد. مرکز اصلی شرکت واقع در استان تهران، شهرستان تهران بخش مرکزی شهر تهران میدان ونک خیابان ملاصدرا نرسیده به پل کردستان پلاک ۶۰ طبقه ششم کد پستی ۱۴۳۵۷۹۳۱۷۷ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

شرکت می تواند به هر یک از فعالیت های زیر مبادرت ورزد مشروط به این که مجوز فعالیت مربوط به هر یک را دریافت کرده باشد:
الف) با دریافت مجوز فعالیت سبذگردانی، مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:

الف-۱- تصمیم به خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار به نام سرمایه گذار معین توسط سبذگردان در قالب قراردادی مشخص، به منظور کسب انتفاع برای سرمایه گذار؛

الف-۲- پذیرش سمت در صندوق های سرمایه گذاری؛

الف-۳- سایر فعالیت هایی که طبق مقررات مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، دارنده مجوز فعالیت سبذگردانی، مجاز است به آن فعالیت ها مبادرت نماید.

ب) با دریافت مجوز فعالیت مشاور سرمایه گذاری مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:

ب-۱- توصیه به خرید، فروش یا نگهداری اوراق بهادار؛

ب-۲- اظهارنظر راجع به روند قیمت یا عرضه و تقاضای اوراق بهادار در آینده؛

ب-۳- اظهارنظر راجع به ارزش (قیمت گذاری) اوراق بهادار؛

ب-۴- مشاوره در زمینه مدیریت ریسک؛

ب-۵- مشاوره در زمینه ادغام، تملک، تغییر و تجدید ساختار سازمانی و مالی شرکت ها؛

ب-۶- مشاوره در زمینه طراحی و تشکیل نهادهای مالی؛

ب-۷- سایر فعالیت هایی که طبق مقررات مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، دارنده مجوز فعالیت مشاوره سرمایه گذاری، مجاز است به آن فعالیت ها مبادرت نماید.

ج) با دریافت مجوز فعالیت پردازش اطلاعات مالی، مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:

ج-۱- جمع آوری، پردازش و ارائه اطلاعات زیر به دیگری یا انتشار آن ها از هر طریق از جمله رسانه های جمعی، تابلو، وسایل الکترونیکی، نامه، بروشور و سخنرانی؛

ج-۱-۱- اطلاعات مربوط به ورقه بهادار (اعم از مشخصات و خصوصیات ورقه بهادار، مشخصات ناشر ورقه بهادار، مشخصات اشخاصی که در انتشار یا صدور ورقه بهادار مسئولیتی پذیرفته اند یا ذکر مسئولیت آن ها و مشخصات مالکان ورقه بهادار با ذکر مالکیت آن ها)؛

ج-۱-۲- اطلاعات مربوط به معامله ورقه بهادار (اعم از قیمت ورقه بهادار در معامله، مشخصات طرفین)؛

ج-۱-۳- اطلاعات مربوط به سفارش خرید یا فروش ورقه بهادار (از جمله نوع سفارش اعم از سفارش خرید یا فروش، مظنه قیمت ورقه بهادار در سفارش و تاریخ و زمان ارائه سفارش)؛

ج-۱-۴- اطلاعات مربوط به ناشر ورقه بهادار (اعم از اطلاعات مالی و غیر مالی ناشر)؛

ج-۲- جمع آوری و پردازش سایر اطلاعات مالی، اقتصادی و تجاری برای ارائه به سرمایه گذاران، محققین و سایر اشخاص یا انتشار آن ها از طرق مختلف؛

ج-۳- طراحی، محاسبه، انتشار و فروش انواع شاخص های مالی و اقتصادی ایران و سایر کشورها؛

ج-۴- سایر فعالیت هایی که طبق مقررات مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، دارنده مجوز فعالیت پردازش اطلاعات مالی، مجاز است به آن فعالیت ها مبادرت نماید؛



شرکت سیدگردان آسال (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

- د) با دریافت مجوز فعالیت مشاور عرضه، مبادرت به فعالیت های زیر با رعایت مقررات مربوطه:
- د-۱- بررسی برنامه یا طرح موضوع تأمین مالی ناشر و ارائه مشاوره در خصوص شیوه تأمین مالی مناسب؛
- د-۲- ارائه مشاوره در خصوص قوانین و مقررات عرضه اوراق بهادار و تکالیف قانونی ناشر؛
- د-۳- تهیه گزارش توجیهی یا ارائه راهنمایی های لازم جهت تهیه گزارش توجیهی؛
- د-۴- بررسی اطلاعات، مدارک و مستندات تهیه گزارش توجیهی و در صورت لزوم اخذ نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذی صلاح در خصوص گزارش های یاد شده؛
- د-۵- تأیید نهایی گزارش توجیهی به استناد رسیدگی انجام شده و اظهار نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذی صلاح؛
- د-۶- تهیه بیانیه ثبت یا درخواست معافیت از ثبت اوراق بهادار در دست انتشار ناشر؛
- د-۷- نمایندگی قانونی ناشر نزد مراجع ذی صلاح به منظور پیگیری مراحل قانونی انتشار اوراق بهادار؛
- د-۸- انجام مطالعات ارزیابی اوراق بهادار در دست انتشار و ارائه مشاوره به ناشر در خصوص میزان انتشار اوراق بهادار، شرایط انتشار، نحوه فروش یا پذیره نویسی اوراق، زمان بندی انتشار و عرضه اوراق بهادار و راهنمایی ناشر در انتخاب عامل مناسب برای عرضه اوراق بهادار؛
- د-۹- طراحی اوراق بهادار؛
- د-۱۰- بازاریابی و فروش اوراق بهادار؛
- د-۱۱- تعیین قیمت فروش یا پذیره نویسی اوراق بهادار؛
- ه) با دریافت مجوز مشاوره پذیرش اوراق بهادار یا کالا مبادرت به:
- ه-۱- مشاوره و انجام کلیه امور اجرایی برای پذیرش اوراق بهادار در هریک از بورس ها و بازارهای خارج از بورس به نمایندگی از ناشر در صورت اخذ مجوز مشاوره پذیرش در خصوص اوراق بهادار؛
- ه-۲- مشاوره و انجام کلیه امور اجرایی برای پذیرش کالا در هریک از بورس ها به نمایندگی از عرضه کننده کالا در صورت اخذ مجوز مشاوره پذیرش در خصوص کالا؛
- و) شرکت می تواند در راستای اجرای فعالیت های مذکور در این ماده، در حدود مقررات و مفاد اساسنامه اقدام به اخذ تسهیلات مالی یا تحصیل دارایی نماید، سرمایه گذاری کرده یا شخصیت حقوقی مستقلی تأسیس کند و یا در تأسیس شخصیت های حقوقی دیگر مشارکت نماید، اسناد اعتباری بانکی افتتاح کند و به واردات یا صادرات کالا بپردازد و امور گمرکی مربوط را انجام دهد. این اقدام فقط در صورتی مجاز است که در راستای اجرای فعالیت های شرکت ضرورت داشته باشند و انجام آنها در مقررات منع نشده باشد.
- ز) شرکت می تواند با رعایت سقف تعیین شده توسط سازمان، در اوراق بهادار سرمایه گذاری نماید.

۳-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام شرکت طی سال مالی مورد گزارش و سال مالی قبل به شرح ذیل است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
نفر	نفر
۲۵	۳۰

کارکنان قراردادی

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند

- ۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:
- ۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان «درآمد عملیاتی ناشی از قراردادهای مشتریان» که از ۱۴۰۴/۱۰/۱۱ الی ۱۴۰۴/۱۰/۱۱ لازم الاجرا می باشد و اجرای آن تاثیری بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت ارزش خدمات و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی گردد.

۳-۳- مدیریت سیدگردانی

۳-۳-۱- وجوه و اوراق بهاداری که در قالب مدیریت سیدگردانی از مشتریان دریافت می شود به گونه ای که به موجب قرارداد مربوط، مزایا و مخاطرات آن متوجه مشتری باشد و شرکت صرفاً محق به دریافت حق الزحمه از این بابت گردد، در این صورت عملیات متعلق به این فعالیت، به عنوان دارایی های بدهی ها، درآمد و هزینه شرکت (به استثنای وجوه مصرف نشده) محسوب نمی شود و اطلاعات مربوط به فعالیت سیدگردانی در یادداشت توضیحی ۲۷ افشا می شود. ضمناً برای شناسایی دارایی ها و بدهی های واحدهای یاد شده رویه های شرکت به کار گرفته می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود. به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل (دارایی های واجد شرایط) باشد.



پیوست گزارش حسابداری

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۱۱ / ۱

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

۵-۳-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۵-۳-۲- استهلاک دارایی های ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
اثاثیه و منصوبات	۳ و ۵ و ۶ سال	مستقیم
ساختمان	۲۵ سال	مستقیم
خودرو	۶ سال	مستقیم

۵-۳-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و در مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۶-۳- دارایی های نامشهود

۶-۳-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها ثبت می شود. 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 و مخارج اداری، عمومی، فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۶-۳-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار	۳ سال	مستقیم

۷-۳- زیان کاهش ارزش دارایی

۷-۳-۱- در پایان دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ایی دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام میگیرد. در این صورت مبلغ بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۷-۳-۲- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۷-۳-۳- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۷-۳-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۸- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۳-۹- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	
سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های بلندمدت
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش بازار (پرتفوی)	سرمایه گذاری های جاری
شناخت درآمد		
نوع سرمایه گذاری	صورت های مالی مجموعه	
سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	انواع سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	

۳-۱۰- مالیات بر درآمد

۳-۱۰-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند.

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

۴-۱- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفوی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۲-۱- برآوردهای مدیریت صرفاً محدود به ذخیره هزینه های منظور شده در سرفصل هزینه های فروش، عمومی و اداری می باشد.



شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵-۱	۳۵۱,۰۰۳	۱۱۷,۸۰۵
۵-۲	۲۶۴,۰۶۳	۲۶۷,۲۸۰
	<u>۶۱۵,۰۶۶</u>	<u>۳۸۵,۰۸۵</u>

حق الزحمه مدیریت سبذ اختصاصی

حق الزحمه مدیریت صندوق سرمایه گذاری

۵-۱- درآمد حق الزحمه مدیریت سبذ اختصاصی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع
سبذ اختصاصی عمر و زندگی بیمه ایران	-	۱۱۹,۳۰۶	۸۷,۰۸۵	-	۸۷,۰۸۵
سبذ اختصاصی بازنشستگی بیمه ایران	-	۶۰,۵۹۲	۸۷۵	-	۸۷۵
سبذ بیمه ایران - کوتاه مدت	-	۱۸,۰۹۳	۱۲,۸۷۵	-	۱۲,۸۷۵
سبذ توسعه کسب و کار سیا	-	۱۵۱,۴۴۴	۱۶,۲۷۲	-	۱۶,۲۷۲
سایر سبدها	۱,۵۶۸	-	-	۴۹۸	۴۹۸
	<u>۱,۵۶۸</u>	<u>۳۵۱,۰۰۳</u>	<u>۱۱۷,۳۰۷</u>	<u>۴۹۸</u>	<u>۱۱۷,۸۰۵</u>

۵-۲- درآمد مدیریت صندوق های سرمایه گذاری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع
صندوق سرمایه گذاری مشترک ارزش کاوان آینده	-	۱۴۴,۳۴۱	۱۳۹,۶۳۷	-	۱۳۹,۶۳۷
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاوان ابرقیان	-	۹۵,۰۵۶	۸۸,۹۰۹	-	۸۸,۹۰۹
صندوق سرمایه گذاری بازرگانی یکم آسال	-	۲۴,۶۶۶	۳۸,۷۳۴	-	۳۸,۷۳۴
	<u>-</u>	<u>۲۶۴,۰۶۳</u>	<u>۲۶۷,۲۸۰</u>	<u>-</u>	<u>۲۶۷,۲۸۰</u>

۶- سود (زیان) سرمایه گذاری ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع	اشخاص وابسته	سایر اشخاص	جمع
سود حاصل از خرید و فروش صندوق های سرمایه گذاری	۲۶,۵۶۹	۱۳۹,۲۷۳	۲۷,۱۰۰	-	۲۷,۱۰۰
درآمد حاصل از سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری	-	۲۸,۹۵۷	۳۵,۹۴۱	-	۳۵,۹۴۱
سود حاصل از سرمایه گذاری در اوراق مشارکت	-	۵۸	-	-	۵۸
سود حاصل از خرید و فروش سهام شرکت های بوری و غیربوری	۶۸,۶۶۱	-	۶۸,۶۶۱	-	۶۸,۶۶۱
سود حاصل از خرید و فروش گواهی سپرده طلا و نقره	۱۳,۷۶۷	-	۱۳,۷۶۷	-	۱۳,۷۶۷
زیان ناشی از خرید و فروش آتی و اختیار خرید و فروش	(۴,۰۰۵)	-	(۴,۰۰۵)	-	(۴,۰۰۵)
سود سپرده های بانکی	۱۰,۵۴۱	-	۲۸	-	۲۸
	<u>۸۸,۹۶۴</u>	<u>۲۸۳,۸۲۱</u>	<u>۶۳,۰۴۱</u>	<u>۲۸</u>	<u>۶۳,۰۶۹</u>

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۷- هزینه های کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۸۱,۲۷۷	۱۵۰,۲۴۸	حقوق و دستمزد
۱۸,۲۴۸	۳۰,۰۶۷	بیمه سهم کارفرما
۲,۷۳۷	۴,۵۱۰	بیمه بیکاری
۲۹,۰۷۶	۴۹,۲۵۵	عیدی و پاداش
۹,۵۷۸	۲۰,۰۷۸	سنوات خدمت و مرخصی
۱۳,۶۷۴	۲۶,۹۷۹	مزایای غیر نقدی
۵,۲۲۶	۶,۶۵۷	هزینه ایاب وذهاب پرسنل
۸,۸۷۷	۱۳,۶۸۶	هزینه ناهار پرسنل
۷,۰۶۸	۹,۵۸۴	پاداش وحق حضور در جلسات هیات مدیره
۶,۸۹۹	۷,۰۲۰	بیمه تکمیلی پرسنل
۱۸۲,۶۶۰	۳۱۸,۰۸۴	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و دستمزد نسبت به سال قبل عمدتاً بابت افزایش نرخ مصوب شورای عالی کار و افزایش پرسنل می باشد.

۸- هزینه بازاریابی و تبلیغات

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۶۸۳	۲۴,۴۶۸	۸-۱
۳,۶۸۳	۲۴,۴۶۸	

هزینه های بازاریابی و تبلیغات

۸-۱- افزایش هزینه های بازاریابی بابت انجام هزینه های شرکت در نمایشگاههای کیش، مشهد و تهران و خرید هدایای تبلیغاتی می باشد که در سال گذشته موضوعیت نداشته است.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۲۹,۸۶۱	۹-۱
۱,۷۷۴	۱۰,۹۲۱	۹-۲
۶,۷۱۶	۷,۲۴۷	
۳,۷۶۰	۵,۶۱۸	
۱,۹۳۹	۵,۹۷۲	
۳,۱۰۴	۵,۶۱۲	
۶,۰۴۴	۵,۶۷۰	
۲,۷۹۷	۵,۱۴۸	
۲۰,۵۳	۴,۰۲۱	
۲,۸۴۰	۱,۹۸۰	
۱,۰۸۷	۱,۳۵۱	
۱۳,۵۵۲	۱۲,۸۸۴	
۴۳,۸۹۲	۹۶,۳۸۵	

۹-۱- هزینه کارمزد کارگزاری بابت هزینه بهره اعتبارهای دریافتی از کارگزاری در نیمه دوم سال مالی می باشد.

۹-۲- افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری عمدتاً بابت تعویض باطریهای اتاق سرور و خرید دستگاه دیجیتال جهت دو واحد دفتر مرکزی شرکت می باشد.

۹-۳- افزایش سایر هزینه ها نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت افزایش سطح عمومی قیمت ها و دو قرارداد با شرکت های سیمرغ در حوزه IT و موسسه حافظان در حوزه امور حقوقی و هزینه اشتراک بورس ویو و پردازش مالی کالا می باشد.



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۰۱

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)				۱۰- دارایی های ثابت مشهود
جمع	اثاثه و منصوبات	وسایط نقلیه	ساختمان	
				بهای تمام شده
۳۹۸,۴۳۶	۳۱,۹۰۴	۵,۶۹۲	۳۶۰,۸۴۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۲,۶۳۳	۲,۶۳۳	۰	۰	افزایش
۴۰۱,۰۶۹	۳۴,۵۳۷	۵,۶۹۲	۳۶۰,۸۴۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۴,۴۰۸	۴,۴۰۸	۰	۰	افزایش
۴۰۵,۴۷۷	۳۸,۹۴۵	۵,۶۹۲	۳۶۰,۸۴۰	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
				استهلاک انباشته
۷۱,۹۰۸	۱۹,۸۱۷	۳,۲۴۱	۴۸,۸۵۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۲۱,۲۴۸	۵,۸۶۶	۹۴۸	۱۴,۴۳۴	استهلاک
۹۳,۱۵۶	۲۵,۶۸۳	۴,۱۸۹	۶۳,۲۸۴	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۰,۵۴۸	۵,۱۶۵	۹۴۸	۱۴,۴۳۵	استهلاک
۱۱۳,۷۰۴	۳۰,۸۴۸	۵,۱۳۷	۷۷,۷۱۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۹۱,۷۷۳	۸,۰۹۷	۵۵۵	۲۸۳,۱۲۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۰۷,۹۱۳	۸,۸۵۴	۱,۵۰۳	۲۹۷,۵۵۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۴۰۰.۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۲- افزایش اثاثه و منصوبات شرکت بابت خرید در سیستم کامپیوتر و پرینتر و سایر وسایل مورد نیاز شرکت طی سال مالی می باشد.

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۱- دارایی های نامشهود
جمع	نرم افزار	
		بهای تمام شده
۱,۶۵۱	۱,۶۵۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۰	۰	افزایش
۱,۶۵۱	۱,۶۵۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۰	۰	افزایش
۱,۶۵۱	۱,۶۵۱	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
		استهلاک انباشته
۱,۳۴۷	۱,۳۴۷	مانده ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱۶۶	۱۶۶	افزایش
۱,۵۱۳	۱,۵۱۳	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۳۰	۱۳۰	افزایش
۱,۶۴۳	۱,۶۴۳	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۸	۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۳۸	۱۳۸	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

شرکت سیدگردان اسال (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)
 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

ارزش ابطال	ارزش ابطال	ارزش ابطال	ارزش ابطال	ارزش ابطال
۲۶۰,۹۰۴	۱۶۱,۵۸۳	۲۸۸,۰۷۶	۱۶۱,۵۸۳	۱۶۱,۵۸۳
۱۸,۱۳۴	۱۸,۰۰۰	۱۸,۱۴۹	۱۸,۰۰۰	۱۸,۰۰۰
۴۳,۶۴۸	۲۵,۰۰۰	۴۳,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
۳۰۸	۱	۱	۱	۱
۳۳۲,۹۹۴	۲۱۴,۵۸۴	۶۵۰,۳۲۶	۲۱۴,۵۸۴	۲۱۴,۵۸۴

۱-۱- مانده حساب فوق مربوط به وجوه پرداختی بابت خرید ۳۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری عالی یک میلیون ریالی صندوق سرمایه گذاری ارزش کاون آینده می باشد.
 ۱۲-۲- صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت کاون ایرانیان با حداقل سرمایه ۳۰ میلیارد ریال که در درصد آن متعلق به مؤسسان بوده و در زمان ثبت، تأسیس گردیده است.
 ۱۲-۳- صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم اسال با سرمایه ۵۰ میلیارد ریال که تماماً متعلق به مؤسسان بوده و در زمان ثبت، تأسیس گردیده است. لازم به ذکر است که سرمایه شرکت سیدگردان اسال به عنوان یکی از مؤسسان و مدیر صندوق مذکور، ۷۰ درصد از کل سهام ممتاز (مبلغ ۲۵ میلیارد ریال) می باشد.

۱۳- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

مبالغ به میلیون ریال	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
خالص	۱۹۷,۳۳۳	۱۲۲,۶۶۴
جمع	۸۴۱,۰۰۱	۵۸۸,۵۵۴
سایر اشخاص	۶۵,۷۰۴	۳۷,۳۷۵
سایر وابسته	۱۱۵	۵۹,۳۴۳
سایر اشخاص	۱۲,۸۷۵	۹,۰۴۴
سایر	۴۴,۷۶۰	۶۲,۱۳۲
سایر	۲۳,۳۰۹	۱۷۴,۷۵۳
سایر	۱۹	۱۰۷
سایر	۶۰۱	۳۰۲
سایر	۴۲۸,۸۰۷	۵۲۴,۳۷۴

تجاری

کارمزد صندوق سرمایه گذاری ارزش کاون آینده
 کارمزد مدیریت سید اختصاصی عمر و زندگی
 کارمزد صندوق سرمایه گذاری ارزش کاون ایرانیان
 کارمزد مدیریت سید اختصاصی بازنشستگی
 کارمزد مدیریت سید اختصاصی بیمه ایران
 کارمزد صندوق سرمایه گذاری یکم اسال
 کارمزد سید توسعه کسب و کار سیا
 سود سهام دریافتی
 سایر

سایر دریافتی ها

صندوق سرمایه گذاری یکم اسال
 اعتبارات ارزش افزوده
 جاری کارکنان
 سایر دریافتی کارکنان
 وام پرسنل
 جاری کارگزاران
 سایر حساب های دریافتی

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۹۷,۳۳۳	۱۲۲,۶۶۴
۸۴۱,۰۰۱	۵۸۸,۵۵۴
۶۵,۷۰۴	۳۷,۳۷۵
۱۱۵	۵۹,۳۴۳
۱۲,۸۷۵	۹,۰۴۴
۴۴,۷۶۰	۶۲,۱۳۲
۲۳,۳۰۹	۱۷۴,۷۵۳
۱۹	۱۰۷
۶۰۱	۳۰۲
۴۲۸,۸۰۷	۵۲۴,۳۷۴
۲,۳۷۹	۱۳,۷۸۸
۳,۰۳۹	-
۲,۳۵۵	۳,۱۹۱
۱۰۰	۱,۳۲۰
۴۴۶	۴۴۶
-	۲۵۳,۹۱۱
-	۱,۳۲۴
۹,۲۰۹	۳۶۰,۹۲۲
۴۳۸,۰۱۶	۸۹۸,۲۵۴
	۳۶۰,۳۹۴
	۱۳,۷۸۸
	۵۳۷,۸۶۰

شرکت سیدگردان اسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

تعداد سهام	بهای تمام شده	خالص	خالص ارزش بازار	خالص	خالص ارزش بازار
۱۳,۳۴۹,۹۹۹	۹۸,۶۷۲	۹۸,۶۷۲	۵۱,۹۵۳	۱,۳۰۵	۱,۵۱۰
۱۰,۶۲۴	۸۶,۰۱۳	۸۶,۰۱۳	۱۳۷,۴۳۱	۹۸,۶۷۲	۴۳,۳۷۸
۷۵,۴۳۱	۷۶,۰۷۱	۷۶,۰۷۱	۷۶,۰۳۱	۶۴,۷۸۱	۳۳۸,۰۱۸
۵۰,۳۳۶	۶۱,۰۶	۶۱,۰۶	۶۱,۰۶	۷۸۴	۶۴,۵۰۸
۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۸۸	۲۱,۷۸۸	۲۱,۷۸۸	۲۸۴	۷۸۴
	۹,۸۰۷	۹,۸۰۷	۹,۸۰۷		
	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰		
	۳۷۸,۴۵۷	۳۷۸,۴۵۷	۳۸۳,۱۱۶	۳۸۹,۰۱۶	۴۴۸,۰۹۸

سرمایه گذاری های سریع الصافه

بیمه انکالی اسین (تکام)

توسعه سامانه ی نرم افزاری گتین

مستوف سرمایه گذاری ارزش کاروان آینده

مستوف سرمایه گذاری ارزش کاروان ایرانیان

دارویی ره آورد تاسین (دره‌آور)

پالایش نفت تهران (شتران)

سرمایه گذاری در سهام اختیار خرید و فروش

سپرده کوتاه مدت بانکی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

یادداشت

۱۵- موجودی نقد

۵۳۷,۵۱۱	۶۵۳,۳۵۸
۱,۱۶۲,۶۵۵	۷۸۴,۴۴۳
۱,۷۱۰,۱۶۶	۱,۴۳۷,۹۰۱
(۱,۷۰۰,۲۶۹۱)	(۱,۳۲۶,۳۳۴)
۷,۴۷۵	۱۱,۱۶۷

موجودی نزد بانکها

موجودی نزد بانکها - سید اختصاصی مشتریان

وجوه مربوط به سید اختصاصی

۱۵-۱- طبق بند ۷ دستورالعمل حسابداری ثبت و گزارشگری روندهای مالی سید اختصاصی، در تاریخ تهیه صورت های مالی سیدگردان، حساب های بانکی سیدهای مذکور بهتر شده است.



پوینست گزارش حسابداری

رازدار

مورخ ۱۳۰۴ / ۱۷ - ۱

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۰۰۰ میلیارد ریال، شامل ۱۰۰۰ میلیون سهم ۱۰۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۸	۹۷۹,۸۵۷,۱۴۴	۹۷.۹۸	۹۷۹,۸۵۷,۱۴۴	شرکت توسعه کسب و کار سبا
۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سبا سودا ثمین
۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	شرکت مدیریت مراکز اقامتی مهر سیاحت سبا
۰.۰۱	۷۱,۴۲۸	۰.۰۱	۷۱,۴۲۸	بیمه اتکائی ایران معین
۰.۰۱	۷۱,۴۲۸	۰.۰۱	۷۱,۴۲۸	ساختمان بیمه ایران
۱۰۰	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱۶-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای سال

افزایش از محل سود انباشته، آورده نقدی و مطالبات سهامداران

۱۶-۲- کفایت سرمایه

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۸.۹۱	۷.۹۵
۰.۰۶	۰.۰۷

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۱۶-۲-۱- طبق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شماره ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۹۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۱۷ سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحات بعدی نسبت حداقل نصاب های قابل قبول برای نسبت جاری تعدیل شده حداقل ۱ و برای نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده حداکثر ۱ می باشد.

شرکت سپدگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۷- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷، مبلغ ۵۱,۵۴۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده، تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	جمع	سایر اشخاص	اشخاص وابسته	یادداشت
پرداختنی های تجاری				
۱,۶۹۰,۷۸۳	۱,۴۲۶,۷۳۴	۱۰۲	۱,۴۲۶,۶۳۲	۱۸-۱
۱۰۳,۰۱۹	۱۳۱,۲۵۳	-	۱۳۱,۲۵۳	مشتریان سپدگردان
۶	۹	-	۹	شرکت توسعه کسب و کار سبا- اشخاص وابسته
۶	۹	-	۹	بیمه اتکالی ایران معین
۸۱۹	۱,۲۰۹	-	۱,۲۰۹	ساختمانی بیمه ایران
۸۱۹	۱,۲۰۹	-	۱,۲۰۹	شرکت مهر سیاحت سبا
				شرکت سبا سودا نمین
۱,۷۹۵,۴۵۲	۱,۵۶۰,۴۲۳	۱۰۲	۱,۵۶۰,۳۲۱	
سایر پرداختنی ها				
سایر حساب های پرداختنی				
۸,۹۰۹	۱,۲۷۸	۱,۲۷۸		حقوق و کارانه پرداختنی
۱,۲۳۰	۲,۸۸۶	۲,۸۸۶	-	ذخیره حسابرسی
۳,۹۹۵	۴,۴۹۳	۴,۴۹۳	-	سایر حساب های پرداختنی
۲,۸۰۷	۳,۷۱۷	۳,۷۱۷	-	حق بیمه پرداختنی - سازمان تامین اجتماعی
-	۴۴۴	۴۴۴	-	مالیات حقوق و دستمزد کارکنان
۱,۶۳۵	۲,۴۱۷	۲,۴۱۷	-	سپرده بیمه
۳۹۶	۳۹۶	۳۹۶	-	سپرده حسن انجام
۱۲۷	۱۷,۰۶۹	۱۳,۱۳۵	۳,۹۳۴	ذخیره عیدی و پاداش و مرخصی و بیمه تکمیلی
۱۹,۰۹۹	۳۲,۷۰۰	۲۸,۷۶۶	۳,۹۳۴	
۱,۸۱۴,۵۵۱	۱,۵۹۳,۱۲۳	۲۸,۸۶۸	۱,۵۶۴,۳۵۵	
(۱,۷۰۲,۶۹۱)	(۱,۴۲۶,۷۳۴)	(۱۰۲)	(۱,۴۲۶,۶۳۲)	مانده مطالبات مشتریان - سپد اختصاصی
۱۱۱,۸۶۰	۱۶۶,۳۸۹	۲۸,۷۶۶	۱۳۷,۶۲۳	

۱۸-۱- گردش حساب مشتریان سپدگردان به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۳,۵۵۲	۱,۶۹۰,۷۸۳	مانده ابتدای دوره
۳۳,۸۶۳,۸۱۷	۲۳,۱۳۰,۱۴۵	نقد دریافتی
(۳۲,۱۰۹,۲۳۹)	(۲۶,۲۴۵,۹۷۸)	خرید اوراق بهادار
(۸۷,۳۴۷)	(۱,۶۸۴)	کارمزد
۱,۶۹۰,۷۸۳	۱,۴۲۶,۷۳۴	مانده پایان دوره

شرکت سیدگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- مالیات پرداختنی

۱۹-۱- گزارش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و استناد پرداختنی) به تراز زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴
مانده ابتدای سال	۵۷,۹۱۸	۳۳,۷۳۳
ذخیره عملکرد سال	۳۳,۳۶۶	۳۸,۸۶۳
تغییل ذخیره عملیات عملکرد سال مالی قبل	۶,۶۱۳	-
پرداختنی طی سال	(۶۱,۱۷۵)	(۳۳,۶۸۱)
	۳۳,۷۳۳	۳۸,۹۱۴

۱۹-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نوعه تشخیص	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		تشخیص	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی منتهی به
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی					
رسیدگی شده برگ قطعی صادر شده	۲۴۷	۴۴	۳۰۲	۳۰۲	۲۶۷	-	-	۴۸۲	۱۳۹۸/۰۹/۳۰
رسیدگی شده برگ قطعی صادر شده	-	-	۷۴,۳۷۹	۷۴,۳۷۹	۷۴,۳۷۹	-	-	۳۰۴,۵۴۵	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
رسیدگی شده برگ قطعی صادر شده	۲۰	-	۶۶,۴۸۶	۶۶,۴۸۶	۶۶,۴۸۶	۵۹,۳۳۵	۲۳۷,۲۹۹	۲۵,۵۴۱	۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی شده برگ قطعی صادر شده	-	-	۴۱,۹۳۱	۴۱,۹۳۱	۴۱,۹۳۱	۳۹,۵۷۱	۱,۶۷,۷۲۴	۱۸۲,۱۰۳	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی شده برگ قطعی صادر شده	-	-	۶۱,۸۱۵	۶۱,۸۱۵	۶۱,۸۱۵	۵۵,۲۰۱	۲۲,۰۸۰۴	۲۱۶,۳۴۲	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی شده برگ قطعی صادر شده	۳۳,۳۶۶	۷	۳۳,۳۵۹	-	-	۳۳,۳۶۶	۱۳۳,۴۶۳	۱۹۶,۵۰۵	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفتر	-	-	-	-	-	۳۸,۸۶۳	۱۵۵,۴۵۱	۴۳۹,۳۷۲	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
	۳۳,۷۳۳	۲۸,۹۱۴							

۱۹-۳- عملکرد شرکت در سال مالی ۱۳۹۸ پس از اعتراض شرکت به برگ تشخیص صادره در نهایت برگ قطعی به مبلغ ۳۰۲ میلیون ریال صادر و توسط شرکت پرداخت و تسویه گردیده است.

۱۹-۴- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۳۹۹ مورد رسیدگی مالیاتی قرار گرفته است و مبلغ ۷۴,۳۷۹ میلیون ریال طبق برگ تشخیص مالیاتی به شرکت ابلاغ شده است که در سال ۱۴۰۲ پرداخت و برگ قطعی صادر گردیده است.

۱۹-۵- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۰ مورد رسیدگی مالیاتی قرار گرفته است و مبلغ ۶۶,۴۸۶ میلیون ریال طبق برگ تشخیص مالیاتی به شرکت ابلاغ شده است که در سال ۱۴۰۲ پرداخت و برگ قطعی صادر گردیده است.

۱۹-۶- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۱ مورد رسیدگی مالیاتی قرار گرفته است و مبلغ ۴۱,۹۳۱ میلیون ریال طبق برگ تشخیص مالیاتی به شرکت ابلاغ شده است که در سال ۱۴۰۲ پرداخت و برگ قطعی صادر گردیده است.

۱۹-۷- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ مورد رسیدگی مالیاتی قرار گرفته است و مبلغ ۶۱,۸۱۵ میلیون ریال طبق برگ تشخیص مالیاتی به شرکت ابلاغ شده است که در سال ۱۴۰۳ پرداخت و برگ قطعی صادر گردیده است.

۱۹-۸- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ مورد رسیدگی مالیاتی قرار گرفته است که تا کنون برگ تشخیص مربوطه صادر نگردیده است.

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹-۹- صورت تطبیق مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ های مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	۴۳۹,۲۷۲	سود قبل از مالیات
(۲۱,۴۱۵)	۴۳۹,۲۷۲	سود حسابداری قبل از مالیات
(۲۱,۴۱۵)	۱۰۹,۸۱۸	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
(۵,۳۵۴)		اثر درآمد های معاف از مالیات
(۶,۷۷۵)	(۴۱,۴۶۱)	سود و زیان حاصل از خرید و فروش صندوق های سرمایه گذاری
(۸,۹۸۵)	(۷,۲۳۹)	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
-	(۱۶,۱۷۹)	سود حاصل از خرید و فروش سهام، اوراق مشارکت و اختیار معامله
-	(۳,۴۴۲)	سود حاصل از خرید و فروش گواهی سپرده طلا و نقره
	(۲,۶۳۵)	سود سپرده بانکی
۳۳,۳۶۶	۳۸,۸۶۳	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر ۸/۸۵ درصد مالیات (سال ۱۴۰۳ با نرخ موثر ۱۷ درصد مالیات درصد)

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	۲۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۴,۹۷۲	۱۰,۱۵۸		مانده در ابتدای سال
۷,۹۹۷	۱۴,۴۴۰		ذخیره تأمین شده
(۲,۸۱۱)	(۵,۵۶۴)		پرداخت شده
۱۰,۱۵۸	۱۹,۰۳۴		مانده در پایان سال



شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۱- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۰	۷,۱۰۵	۲۱-۱	فروش اختیار خرید کالا
۰	۷,۱۰۵		

۲۱-۱- مبالغ دریافتی بابت فروش اختیار خرید کالاها که با خرید اختیار خرید کالاها تسویه خواهد شد

۲۲- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۵۶,۵۲۵	۴۰۰,۴۰۹	سود خالص
		تعدیلات:
۳۹,۹۸۰	۳۸,۸۶۳	هزینه مالیات بر درآمد
۵,۱۸۶	۸,۸۷۷	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱,۴۱۵	۲۰,۶۷۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۲۳,۱۰۶	۴۶۸,۸۲۷	
(۸۳,۱۵۲)	۱۰,۵۵۹	کاهش (افزایش) سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۱۰۵,۵۸۵)	(۴۶۰,۲۳۸)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۳,۷۰۶	۶۱,۶۳۳	افزایش پرداختی های عملیاتی
۳۸,۰۷۴	۸۰,۷۸۱	نقد حاصل از عملیات

۲۲-۱- دریافت های نقدی حاصل از سود سهام و دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاریها به شرح زیر است که در نقد حاصل از عملیات منظور شده است

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۰	۳,۶۳۳	دریافت های نقدی حاصل از سود سهام
۳۵,۸۸۷	۵۲,۲۲۶	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاریها
۳۵,۸۸۷	۵۵,۸۵۹	



شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۳-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. در چند سال اخیر شرکت توانسته است با افزایش خدمات و سود روند رو به رشدی را طی کند.

۲۳-۱-۱- کفایت سرمایه

نسبت جاری تعدیل شده	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده	۰/۰۷	۰/۰۶
	۷/۹۵	۸/۹۱

۲۳-۱-۱-۱- طبق دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی به شماره ابلاغیه ۱۱۰۲۰۰۹۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۸/۱۷ سازمان بورس و اوراق بهادار و اصلاحات بعدی نسبت جاری شرکت از حداقل ۱ کمتر و نسبت بدهی از حداکثر ۱ بیشتر نبوده است.

۲۳-۱-۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
جمع بدهی ها	۲۳۱,۴۴۲	۱۵۵,۷۵۱
موجودی نقد	(۱۱,۱۶۷)	(۷,۴۷۵)
خالص بدهی	۲۲۰,۲۷۵	۱۴۸,۲۷۶
حقوق مالکانه	۱,۵۶۲,۸۰۱	۱,۲۰۱,۳۹۲
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۴	۱۲

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

فعالیت این شرکت محدود به کارمزد ارائه خدمات صندوق سرمایه گذاری مشترک ارزش کاوان آینده، صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت ارزش کاوان ایرانیان و همچنین درآمد حاصل از کارمزد سبذگردانی و سود حاصل از سپرده های بانکی می باشد و کنترل ریسک بازار و... مورد ندارد.

۲۳-۳- ریسک بازار

این شرکت عمدتاً در رابطه با تأمین خواسته های شرکت سهامی بیمه ایران تأسیس گردیده و بررسی ریسک بازار در این شرکت مورد ندارد.

۲۳-۴- ریسک سایر قیمت ها

این شرکت با توجه به نوع فعالیت، شامل شرایط تورمی نمی باشد و بررسی سایر قیمت ها مورد ندارد.

۲۳-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت اوراق بهادار مالکانه

این شرکت مالک ۴۰,۶۲۴ واحد از واحدهای صندوق سرمایه گذاری ارزش کاوان آینده و ۹۳,۴۲۱ واحد از واحدهای صندوق سرمایه گذاری ارزش کاوان ایرانیان می باشد و ۳۵,۰۰۰ واحد از واحدهای صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی یکم آسال می باشد، که تعداد ۱۸,۰۰۰ واحد از واحدهای صندوق ارزش کاوان ایرانیان، ممتاز است.

۲۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد.

۲۳-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت و تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی مدیریتی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، به منظور نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

شرکت سیدگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته

۲۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	درآمد ارائه خدمات	وجوه دریافتی	خرید سرمایه گذاری
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت توسعه کسب و کار سبا	عضو و رئیس هیئت مدیره	بله	۱۵۱,۴۴۴		
	شرکت سهامی بیمه ایران	شرکت نهایی گروه	خیر	۱۹۷,۹۹۰	۱۶۸,۸۸۰	
شرکت همگروه	صندوق ارزش کاوان آینده	مدیر صندوق	خیر	۱۴۴,۳۴۱	۲۱۹,۰۰۰	۱۲۹,۹۸۹
	صندوق ارزش کاوان ایرانیان	مدیر صندوق	خیر	۹۵,۰۵۶	۱۲۳,۴۸۵	۱۹۳,۳۰۳
	صندوق بازارگردانی یکم آسال	مدیر صندوق	خیر	۲۴,۶۶۶	-	-
جمع						
				۶۱۳,۴۹۷	۵۱۱,۳۶۵	۳۲۳,۲۹۲

۲۴-۲- کلیه دریافت ها و پرداخت ها به صورت قرض الحسنه می باشد. همچنین معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته در روال عادی عملیات شرکت بوده و تفاوت با اهمیت با سایر معاملات ندارد.

۲۴-۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پرداختنی تجاری	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
				خالص		خالص	
				طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت های اصلی و نهایی	شرکت سهامی بیمه ایران	۱۲۷,۱۴۲	۱,۴۲۶,۶۳۲		(۱,۲۹۹,۴۹۰)		(۱,۵۸۲,۶۳۲)
	شرکت توسعه کسب و کار سبا	۱۷۴,۷۵۳	۱۳۱,۲۵۳	۴۳,۵۰۰			(۸۸,۰۱۵)
	شرکت سبا سودا ثمین		۱,۲۰۹		(۱,۲۰۹)		(۸۱۹)
	شرکت مهر سیاحت سبا		۱,۲۰۹		(۱,۲۰۹)		(۸۱۹)
	شرکت بیمه اتکالی معین		۹		(۹)		(۶)
	ساختمانی بیمه ایران		۹		(۹)		(۶)
	کارگزاری بورس بیمه	۱۰۷		۱۰۷			-
شرکت همگروه	صندوق ارزش کاوان آینده	۱۲۲,۶۶۴		۱۲۲,۶۶۴			-
	صندوق ارزش کاوان ایرانیان	۳۷,۲۷۵		۳۷,۲۷۵			-
	صندوق یکم آسال	۷۵,۹۱۹		۷۵,۹۱۹			-
	جمع	۵۳۷,۸۶۰	۱,۵۶۰,۳۲۱	۲۷۹,۴۶۵	(۱,۳۰۱,۹۲۶)	۳۰۷,۸۰۶	(۱,۶۷۲,۲۹۷)

۲۴-۴- هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ شناسایی نشده است.

شرکت سبذگردان آسال (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۵- تعهدات ، بدهی های احتمالی و دارائیهای احتمالی

- ۱- ۲۵- در خصوص مالیات حقوق سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص به مبلغ ۳,۷۲۱ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۱ صادر گردیده است که لایحه اعتراض تنظیم گردیده و طبق رای هیات بدوی نیاز کارشناسی مجدد می باشد.
- ۲- ۲۵- مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال اسناد تضمینی بر عهده شرکت می باشد. که مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت تضمین اعتبار دریافتی از کارگزاری بورس بیمه ایران می باشد
- ۲۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی، هیچ گونه رویداد غیرتعدیلی با اهمیتی به وقوع نپیوسته است.

۲۷- فعالیت سبذگردانی

(مبالغ به میلیون ریال)

صورت خالص دارایی ها	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱,۱۶۲,۶۵۱	۷۸۵,۴۲۳
۱۵۷,۵۹۳,۴۹۶	۱۷۶,۷۱۷,۴۱۶
۲,۹۷۲,۲۱۱	۸,۵۷۹,۶۹۶
۵۴۸,۰۰۷	-
۱۶۲,۲۷۶,۳۶۵	۱۸۶,۰۸۲,۵۳۵
۱۳۱,۲۱۴	۱۴۷,۲۴۶
۱۳۱,۲۱۴	۱۴۷,۲۴۶
۱۶۲,۱۴۵,۱۵۱	۱۸۵,۹۳۵,۲۸۹

۲۷-۱- دارائی و بدهی های فعالیت سبذگردانی

دارایی ها	
موجودی نقد و بانک	۷۸۵,۴۲۳
سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم و اوراق مشارکت	۱۷۶,۷۱۷,۴۱۶
حساب های دریافتی	۸,۵۷۹,۶۹۶
سایر دارائی ها	-
جمع دارایی ها	۱۸۶,۰۸۲,۵۳۵
بدهی ها	۱۴۷,۲۴۶
حساب های پرداختی	۱۴۷,۲۴۶
جمع بدهی ها	۱۴۷,۲۴۶
خالص دارایی ها	۱۳۱,۲۱۴

۲۷-۲- صورت عملکرد فعالیت سبذگردانی

درآمدها	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۶,۵۰۶,۴۵۸	۱۴,۱۶۹,۹۹۵
۲۱,۹۱۳,۱۰۹	۱۵,۸۳۴,۰۶۱
۲,۳۰۸	۱,۴۶۳,۴۳۳
۴۴,۱۰۱,۲۰۷	۹۹,۲۸۱,۸۲۵
۷۲,۵۲۳,۰۸۲	۱۳۰,۷۴۹,۳۱۴
۲۱۷,۱۴۷	۴۵۴,۹۱۵
۳,۸۷۴	۴,۷۷۱
۲۲۱,۰۲۱	۴۵۹,۶۸۶
۷۲,۳۰۲,۰۶۱	۱۳۰,۲۸۹,۶۲۸
۰/۴۵	۰/۷۰

سود و زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری ها	۱۴,۱۶۹,۹۹۵
سود سهام و اوراق بهادار با درآمد ثابت	۱۵,۸۳۴,۰۶۱
سایر درآمدها	۱,۴۶۳,۴۳۳
سود و زیان نگهداشت سرمایه گذاری	۹۹,۲۸۱,۸۲۵
جمع درآمدها	۱۳۰,۷۴۹,۳۱۴
هزینه ها	۴۵۹,۶۸۶
هزینه کارمزد	۴۵۴,۹۱۵
سایر هزینه ها	۴,۷۷۱
جمع هزینه ها	۴۵۹,۶۸۶
سود(زیان) خالص	۱۳۰,۲۸۹,۶۲۸
بازده	۰/۷۰

۲۸- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود طبق ماده ۹۰ قانون تجارت ۱۰ درصد سود خالص ۴۰,۰۴۱ میلیون ریال (هرسهام ۴۰ ریال) می باشد.



پیوست گزارش حسابرسی

رازدار

مورخ ۱۴۰۴ / ۱۱ / ۱