

شرکت معتمد اول هوشمند راهبر

(سهامی خاص)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۴

شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۳
صورت های مالی و یادداشت های توضیحی همراه	۱ الی ۲۲



بسمه تعالی

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)**

**گزارش حسابرسی صورت‌های مالی
اظهاری نظر مشروط**

۱- صورت‌های مالی شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۲ بخش مبنای اظهارنظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص) به تاریخ ۳۱ شهریور 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 اظهارنظر مشروط

۲- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۵ صورتهای مالی آمده است، نرخ ارائه خدمات به سازمان امور مالیاتی براساس تعرفه اعلامی از سوی سازمان برنامه و بودجه در سال ۱۴۰۳ اعمال گردیده و به حساب بدهی سازمان امور مالیاتی منظور گردیده است. با توجه به عدم اعلام نرخ جدید جهت سال مالی مورد گزارش و عدم دریافت پاسخ تأییدیه درخواستی از سازمان امور مالیاتی در رابطه با حسابهای فیمابین به مبلغ ۱۳۹,۸۰۷ میلیون ریال موضوع یادداشت ۱-۱۲ صورتهای مالی، اثرات احتمالی ناشی از حل و فصل مورد فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش در شرایط حاضر برای این مؤسسه مشخص نمی‌باشد.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسئولیت‌های هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی شرکت طبق استاندارد های حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، برعهده هیأت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی شرکت، هیأت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استاندارد های حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی شرکت، ناشی از تقلب یا اشتباه، مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
 - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد های حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشاء شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشاء شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت از ادامه فعالیت باز بماند.
 - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویداد های مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجراء و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این مؤسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه ی قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۶- انجام سرمایه گذاری در صندوق های مختلط بورسی در سال مالی مورد گزارش، مطابق با مفاد ماده ۲ اساسنامه به عنوان یکی از موضوعات فعالیت شرکت، نمی باشد.



۷- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۲۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه ی قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است. در این خصوص به استثنای وجوه دریافتی از سهامداران بابت تأمین مالی، نظر این مؤسسه، به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

۱۱ آبان ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی کوشامنش

(حسابداران رسمی)

احمد موسوی

سیدمصطفی حسینی

شماره عضویت: ۸۰۰۷۷۸

شماره عضویت: ۹۵۲۴۶۱



شرکت معتد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

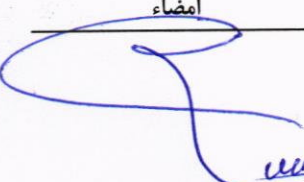
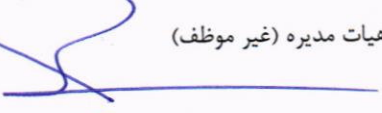
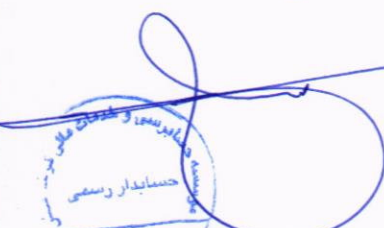
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت معتد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور 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 - ۲۲	* یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۸ به تأیید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره و مدیرعامل
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	حمید مصطفایی پایدار	شرکت ایز ایران (سهامی خاص)
	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	مصطفی طهماسبی	تدبیرگران فن آوری اطلاعات تجارت ایرانیان
	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	حمزه آقابابایی	شرکت خدمات انفورماتیک راهبر (سهامی خاص)
	مدیرعامل (خارج از اعضا)		حمید حمیدی پور



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۳	سال مالی منتهی به ۳۱/۰۶/۱۴۰۴	یادداشت	عملیات در حال تداوم:
۱۹۷,۵۷۶	۳۰۱,۱۸۶	۵	درآمدهای عملیاتی
(۷۸,۵۲۰)	(۱۸۳,۳۰۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱۱۹,۰۵۵	۱۱۷,۸۸۵		سود ناخالص
(۴۳,۶۳۹)	(۱۱۶,۲۱۱)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۷۵,۴۱۶	۱,۶۷۴		سود عملیاتی
۷۹	۱۲,۰۶۷	۸	سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
۷۵,۴۹۵	۱۳,۷۴۱		سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
(۱۵,۰۸۳)	(۴۱۹)	۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۶۰,۴۱۲	۱۳,۳۲۲		سود خالص

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

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



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page, including a circular stamp with the text "کزارش" (Report) and "حسابدار رسمی" (Official Accountant).

شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۹	۲۶,۵۵۱	۱۵,۰۰۹
دارایی های ثابت مشهود		
۱۰	۲۵۸,۳۲۹	۱۵۱,۶۷۸
دارایی های نامشهود		
جمع دارایی های غیر جاری	۲۸۴,۸۸۰	۱۶۶,۶۸۷
دارایی های جاری		
۱۱	۶,۹۹۰	.
پیش پرداخت ها		
۱۲	۲۰۷,۶۷۶	۱۵۲,۸۴۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		
۱۳	۶۰,۱۵۳	.
سرمایه گذاری های کوتاه مدت		
۱۴	۵,۸۴۲	۳۳,۱۹۴
موجودی نقد		
جمع دارایی های جاری	۲۸۰,۶۶۱	۱۸۶,۰۳۷
جمع دارایی ها	۵۶۵,۵۴۱	۳۵۲,۷۲۴
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۱۵	۷,۳۰۰	۷,۳۰۰
سرمایه		
۱۵	۴۰۷,۹۴۰	.
افزایش سرمایه در جریان		
۱۶	۷۳۰	۷۳۰
اندوخته قانونی		
سود (زیان) انباشته		
جمع حقوق مالکانه	۱۷,۱۱۴	۳۷,۹۱۲
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۱۸	۳۴,۱۲۰	.
پرداختنی های بلند مدت		
۱۷	۱۵,۳۱۱	۵,۴۷۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
جمع بدهی های غیر جاری	۴۹,۴۳۱	۵,۴۷۰
بدهی های جاری		
۱۸	۶۵,۳۷۵	۲۷۶,۵۷۹
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
۱۹	۱۵,۵۰۲	۱۵,۰۸۳
مالیات پرداختنی		
۲۰	۲,۱۴۹	۹,۶۵۰
پیش دریافت ها		
جمع بدهی های جاری	۸۳,۰۲۶	۳۰۱,۳۱۲
جمع بدهی ها	۱۳۲,۴۵۷	۳۰۶,۷۸۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵۶۵,۵۴۱	۳۵۲,۷۲۴

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





شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود (زیان) انباشته	اندوخته قانونی	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
(۱۹,۳۱۵)	(۳۱,۷۷۰)	۰	۰	۲,۵۵۵
۴,۷۴۵	۰	۰	۰	۴,۷۴۵
۶۰,۴۱۲	۶۰,۴۱۲	۰	۰	۰
۰	(۷۳۰)	۷۳۰	۰	۰
۴۵,۹۴۲	۳۷,۹۱۳	۷۳۰	۰	۷,۳۰۰
۱۳,۳۲۳	۱۳,۳۲۳	۰	۰	۰
۴۰۷,۹۴۰	۰	۰	۴۰۷,۹۴۰	۰
(۳۴,۱۲۰)	(۳۴,۱۲۰)	۰	۰	۰
۴۳۳,۰۸۴	۱۷,۱۱۴	۷۳۰	۴۰۷,۹۴۰	۷,۳۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

پرداخت سرمایه تعهد شده سهامداران

سود خالص سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

تخصیص اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

سود خالص سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

علی الحساب افزایش سرمایه

سود سهام مصوب

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱



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

شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۵۳,۷۸۲	(۲۹,۶۲۴)	۲۱
-	-	
۵۳,۷۸۲	(۲۹,۶۲۴)	
(۱۲,۷۷۱)	(۱۴,۴۷۶)	
(۷۸,۹۴۳)	(۱۱۵,۱۶۶)	
۰	۱۰۲,۴۴۷	
۰	(۱۶۲,۶۰۰)	
۰	۱۲,۰۱۹	
۷۹	۴۸	
(۹۱,۶۳۵)	(۱۷۷,۷۲۸)	
(۳۷,۸۵۳)	(۲۰۷,۳۵۲)	
۵۸,۰۹۹	۱۰,۰۰۰	
۰	۱۷۰,۰۰۰	
۴,۷۴۵	۰	
۶۲,۸۴۴	۱۸۰,۰۰۰	
۲۴,۹۹۱	(۲۷,۳۵۲)	
۸,۲۰۳	۳۳,۱۹۴	
۳۳,۱۹۴	۵,۸۴۲	
۰	۲۳۷,۹۴۰	۲۲

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداختهای نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداختهای نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی بابت سود سایر سرمایه گذاری ها

دریافت های نقدی ناشی از سود سپرده های بانکی

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

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

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت های نقدی ناشی از تامین مالی سهامدار عمده

دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه در جریان

دریافت های نقدی ناشی از سرمایه تعهد شده

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش در موجودی نقد

مانده وجه نقد در ابتدای سال

مانده موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

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



Handwritten signatures and initials in blue ink.

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۴۰۱۱۶۳۷۳۹۷ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۱۶ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شد و تحت شماره ۶۰۴۳۶۱ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. در حال حاضر شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت خدمات انفورماتیک راهبر می باشد و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت سرمایه گذاری غدیر (سهامی عام) است. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران خیابان ولیعصر بالاتر از میرداماد خیابان سرو پلاک ۶ طبقه ۴ واحد ۸ و کد پستی ۱۹۶۸۹۴۵۶۱۹ است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت مطابق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از تهیه و تولید سامانه ها و نرم افزار های کاربردی (غیر فرهنگی و غیر هنری) و شبکه انتقال صورتحسابهای الکترونیکی مودیان به سازمان امور مالیاتی در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مطابق آیین نامه ها و دستور العمل های صادره از سوی سازمان امور مالیاتی. انعقاد قرارداد با مودیان مالیاتی مطابق دستور العمل ها و اطلاعیه های سازمان امور مالیاتی برای استفاده از تجهیزات نرم افزاری و سخت افزاری (غیر فرهنگی و غیر هنری) مطابق با استاندارد های تعیین شده از سوی سازمان امور مالیاتی توسط مودیان مالیاتی. نصب و راه اندازی و پشتیبانی و تعمیر و نگهداری و آموزش بهره برداری از مجموعه تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری نزد مودیان مالیاتی مطابق دستورالعمل های صادره از سوی سازمان امور مالیاتی. ارائه خدمات مشاوره ای مالیاتی به مودیان در اجرای درست قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان. بازرسی فنی دوره ای و موردی از مودیان به منظور استفاده درست مودیان از تجهیزات منصوبه و حصول اطمینان از عملکرد درست مودیان مطابق قانون و دستور العمل های صادره سازمان امور مالیاتی و گزارش به مراجع ذیربط. ارائه مشاوره و خدمات ارزش افزوده به مودیان مالیاتی در قالب قرارداد منعقد با مودیان مالیاتی. مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی داخلی در رابطه با موضوع فعالیت شرکت و افتتاح حساب و اخذ انواع تسهیلات اعتباری از سیستم بانکی و موسسات مالی و اعتباری داخلی و خارجی قبول نمایندگی یا اعطای آن به افراد حقیقی و حقوقی و شرکت در مناقصه ها و مزایده ها و فراخوان ها.

ارائه خدمات مشاوره ای در زمینه موضوع فعالیت شرکت، بازاریابی غیر هرمی و غیر شبکه ای مجاز، نصب و نگهداری و پشتیبانی و آموزش در موضوع فعالیت شرکت. خرید و فروش و اجاره و تهیه و تولید توزیع واردات و صادرات تمامی کالاهای مجاز در رابطه با موضوع فعالیت شرکت. انجام مطالعات و اقدام به فعالیت های پژوهشی، آموزشی مشاوره ای و خدماتی در زمینه های سخت افزاری و نرم افزاری شرکت و بازار تجارت الکترونیک غیر هرمی و غیر شبکه ای، انجام هر نوع سرمایه گذاری در حوزه فناوری اطلاعات یا مشارکت با افراد، اعم از حقیقی و حقوقی، داخلی و خارجی و اخذ تسهیلات و اعتبارات از طریق بانک و موسسات مالی به منظور تولید خدمات فناوری اطلاعات، تاسیس شعبه یا نمایندگی برابر مقررات جاری کشور تهیه، تولید، توسعه، به روز رسانی، پشتیبانی انواع نرم افزارها غیر فرهنگی و غیر هنری و سخت افزارهای مورد نیاز به منظور ارائه خدمات مالیاتی به افراد حقیقی و حقوقی اعم از سازمان های دولتی و غیر دولتی. در صورت لزوم پس از اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیربط.

مجوز موافقت اصولی تاسیس شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۹ از سوی سازمان امور مالیاتی صادر شده است. همچنین مجوز فعالیت شرکت به عنوان شرکت معتمد نوع اول در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ از سوی مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به منظور ارائه خدمات در حوزه هایی چون نصب، راه اندازی، پیکربندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز، صدور صورتحساب الکترونیکی، همچنین صدور، نگهداری، جمع آوری و ارسال اطلاعات این صورتحسابها به سازمان امور مالیاتی کشور، صادر شده است. به موجب صدور مجوز مزبور مودیان در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می توانند به منظور انجام تکالیف قانونی خود از خدمات شرکت های معتمد در زمینه های مورد اشاره استفاده نمایند.

فعالیت شرکت طی سال مالی مورد گزارش، ارائه خدمات مربوط به پیاده سازی، استقرار و راه اندازی سامانه واسط مالیاتی جهت اتصال اطلاعات مشتریان به سامانه های سازمان امور مالیاتی بوده است.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۱- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام شرکت طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۲۱	۳۲

کارکنان تمام وقت (قراردادی)

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی ناشی از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا است، آثار با اهمیتی در صورت های مالی مورد گزارش نداشته است.

۳- اهرم رویه های حسابداری

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

۳-۱-۲- صورتهای مالی اساسا بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزش های جاری استفاده شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد فروش ناشی از پیاده سازی، نصب و راه اندازی و اتصال به سامانه واسط معتمد مالیاتی جهت ارسال صورتحساب های الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در قالب قرارداد منعقد با مشتریان و خدمات ارائه شده مورد درخواست سازمان امور مالیاتی از سوی شرکت های معتمد مالیاتی به استناد بند "ج" تبصره "۶" قانون بودجه سال ۱۴۰۲ به شرح زیر شناسایی می گردد:

نوع درآمد	زمان و نحوه شناسایی درآمد
۳-۲-۱-۱- پیاده سازی، نصب و راه اندازی سامانه واسط معتمد مالیاتی جهت ارسال صورتحساب های الکترونیکی موضوع قانون پایانه های فروشگاهی سامانه مودیان	با توجه به عدم برگشت خدمات ارائه شده، درآمد ناشی از خدمات ارائه شده در زمان صدور صورتحساب شناسایی می شود.
۳-۲-۱-۲- ارائه خدمات مورد درخواست سازمان امور مالیاتی درخصوص جمع آوری و ارسال صورتحساب های الکترونیکی مودیان موضوع بند "ج" تبصره "۶" قانون بودجه سال ۱۴۰۲	در زمان تعیین قطعی نرخ کارمزد و تعرفه شرکتهای معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی توسط شورای اقتصاد و تایید تراکنش های ناشی از ارسال صورتحساب های الکترونیکی مودیان توسط مراجع ذیصلاح سازمان امور مالیاتی
۳-۲-۲- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.	
۳-۲-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.	
۳-۲-۴- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.	



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی های واجد شرایط است.

۳-۴- دارایی های ثابت مشهود

۳-۴-۱- 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 دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۴-۲- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
تجهیزات کامپیوتری	۱۰ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۴-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت کار یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك مندرج در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵- دارایی های نامشهود

۳-۵-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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 و 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.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۵ ساله	خط مستقیم
نرم افزار سامانه مودیان مالیاتی	۱۰ ساله	خط مستقیم



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۶- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۶-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. 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.

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

۳-۶-۳- 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 وریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۶-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتی 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 می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۶-۵- در صورت افزایش مبلغ 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 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 شود.

۳-۷- ذخایر

ذخائر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۷-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۷-۲- سایر سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار، به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش آن ها اندازه گیری و درآمد مربوطه در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر) شناسایی می شود.

۳-۸- مالیات بر درآمد

۳-۸-۱- هزینه مالیات

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

۳-۸-۲- مالیات انتقالی

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

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

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

به دلیل عدم اطمینان ذاتی فعالیت های تجاری، برخی اقلام صورت های مالی را نمی توان اندازه گیری کرد، بلکه تنها می توان برآورد نمود. برآوردها ممکن است با بدست آوردن اطلاعات جدید و تجربیات بیشتر دستخوش تغییر گردند که در این صورت اطلاعات مالی آینده را دچار تغییر خواهند کرد.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۲۵,۴۹۰	۱۰۰,۸۲۷	۵-۱
۱۷۲,۰۸۶	۲۰۰,۳۵۹	۵-۲
۱۹۷,۵۷۶	۳۰۱,۱۸۶	

درآمد ارائه خدمات پشتیبانی

درآمد حاصل از کارمزد ارسال صورت حسابهای الکترونیکی

۵-۱- شرکت طی دوره فعالیت خود اقدام به جذب مشتریان (مودیان مالیاتی) نموده و موفق به انعقاد قرارداد با ۳۲۰ مشتری شده است. درآمد فوق از محل پیاده سازی، استقرار، راه اندازی و اتصال به پلتفرم (سامانه) واسط معتمد مالیاتی حاصل شده است. بهای خدمات ارائه شده توسط مدیریت شرکت تعیین و صورت حساب گردیده است.

۵-۲- مبلغ فوق از محل ارسال صورت حساب های الکترونیکی موفق و اصلی از سامانه شرکت ماهر به سازمان امور مالیاتی، طبق تعرفه اعلامی از سوی سازمان برنامه و بودجه کشور مربوط به سال ۱۴۰۳، شناسایی گردیده است.

۵-۳- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
-	۲,۸۲۰	اشخاص وابسته
۱۹۷,۵۷۶	۲۹۸,۳۶۶	سایر اشخاص
۱۹۷,۵۷۶	۳۰۱,۱۸۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)				
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
۵۳	۴۲	۴۲,۱۷۱	(۵۸,۶۵۶)	۱۰۰,۸۲۷
۷	۳۸	۷۵,۷۱۴	(۱۲۴,۶۴۵)	۲۰۰,۳۵۹
۶۰	۳۹	۱۱۷,۸۸۵	(۱۸۳,۳۰۱)	۳۰۱,۱۸۶

درآمد ارائه خدمات پشتیبانی

درآمد حاصل از کارمزد ارسال صورت حسابهای الکترونیکی

۵-۴-۱- کاهش درصد سود ناخالص به درآمدهای عملیاتی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت افزایش پرسنل واحدهای فنی و کاهش نرخ اعلامی ارسال صورت حساب های الکترونیکی از سوی سازمان برنامه و بودجه ی کشور در سال جاری می باشد.

شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۴۶,۲۳۰	۱۱۹,۲۱۹	۶-۱ هزینه های حقوق و دستمزد و مزایا
۳۲,۲۹۱	۶۴,۰۸۱	۶-۲ هزینه های عملیاتی
۷۸,۵۲۰	۱۸۳,۳۰۱	

۶-۱- هزینه های حقوق، دستمزد و مزایا از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۸,۸۲۰	۹۳,۸۲۸	حقوق، دستمزد و مزایا
۴,۸۹۸	۱۵,۵۶۷	بیمه سهم کارفرما
۱,۳۷۴	۵,۸۹۱	هزینه سنوات خدمت کارکنان
۱,۱۳۷	۳,۹۳۴	عیدی و پاداش
۴۶,۲۳۰	۱۱۹,۲۱۹	

۶-۱-۱- افزایش هزینه های حقوق، دستمزد و مزایا به دلیل افزایش تعداد پرسنل پشتیبانی و همچنین افزایش نرخ دستمزد طبق مصوبه ی وزارت کار نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۶-۲- هزینه های عملیاتی از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۶,۶۶۷	۸,۵۱۵	استهلاک
۲,۴۸۷	۲۹۴	عضویت و اشتراک
۲۰۹	۶۰۲	هزینه اینترنت و پهنای باند
۹۸۷	۲,۸۲۴	بیمه درمان گروهی کارکنان
۷۱۶	۱,۱۵۹	سفر و مأموریت
۱۰,۰۰۰	۰	۶-۲-۱ هزینه پشتیبانی نرم افزار
۱,۵۲۹	۱,۷۶۲	آگهی، کپی و چاپ
۸,۶۰۵	۲۳,۹۱۹	۶-۲-۲ حق الزحمه نگهداری سرور
۰	۲۲,۷۰۰	۶-۲-۳ دستگاه های کارت خوان
۱,۰۹۰	۲,۳۰۶	سایر هزینه ها
۳۲,۲۹۱	۶۴,۰۸۱	

۶-۲-۱- مبلغ فوق در سال مالی قبل طبق قرارداد فی مابین شرکت های ماهر و راهبر شناسایی گردیده بود که در سال مالی جاری نفقات فنی به کار گرفته شده به شرکت ماهر منتقل و هزینه های آن تحت عنوان حقوق و دستمزد در دفاتر سال جاری شناسایی شده است.

۶-۲-۲- مبلغ فوق بابت حق الزحمه نگهداری از تجهیزات زیرساخت شبکه مربوط به سامانه های شرکت ماهر توسط شرکت طوبی امید راهبر شناسایی گردیده است.

۶-۲-۳- مبلغ فوق بهای خرید دستگاه های کارتخوان فروخته شده به شرکت رشد پایدار مهر طی سال مالی مورد گزارش می باشد.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۷ - هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
هزینه های فروش:		
۲,۲۸۶	.	هزینه های آموزش
۸,۳۸۶	۷,۵۳۳	۷-۱ هزینه پورسانت بازاریابی و فروش
۱۰,۶۷۳	۷,۵۳۳	
هزینه های اداری و عمومی:		
۱۱,۶۷۷	۱۵,۴۶۶	۷-۲ حقوق، دستمزد و مزایا
۲,۳۷۷	۳,۵۸۶	اضافه کاری
۷۵۵	۱,۳۶۲	مزایای پایان خدمت
۶۲۵	۹۰۹	عیدی
۲,۶۹۲	۳,۵۹۹	بیمه سهم کارفرما
۱,۵۵۸	۲,۶۴۲	هزینه بن رفاهی کارکنان
۳۸۶	۷۷۹	حق حضور در جلسات
۱,۶۱۶	۱,۱۶۱	خدمات حسابرسی
۳,۸۵۰	.	اجاره بها (دفتر محل استقرار شرکت)
۸۹	۶۰	هزینه های ثبتی
۴۶۷	۳۸۳	تجهیزات، ابزارآلات و ملزومات مصرفی و نوشت افزار
۱,۵۵۱	۱,۶۶۸	خدمات پشتیبانی و تعمیر و نگهداری
۷۰۴	۸۷۳	بیمه درمان گروهی کارکنان
۱,۳۱۷	۲,۹۳۵	استهلاک
۳۹	۳۳	پست و تلفن
۱,۰۸۲	۳,۴۷۳	آبدارخانه و پذیرایی
.	۲,۱۶۰	پاداش هیات مدیره
.	۳,۵۲۱	چاپ، تبلیغات و آگهی
.	۶۱,۸۱۵	۷-۳ زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۲,۱۸۰	۲,۲۵۰	سایر
۳۲,۹۶۶	۱۰۸,۶۷۸	
۴۳,۶۳۹	۱۱۶,۲۱۱	

۷-۱- مبلغ فوق مربوط به قرارداد بازاریابی و جذب مودیان مشمول نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می باشد.

۷-۲- هزینه های حقوق، دستمزد و مزایا مربوط به تعداد ۵ نفر پرسنل اداری در استخدام شرکت طی سال مالی مورد گزارش بوده است که بر اساس مصوبات وزارت کار افزایش یافته است.

۷-۳- در سال مالی مورد گزارش به استناد نامه شماره ۵۳۲۸۹۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۵ سازمان برنامه و بودجه کشور تعرفه شرکت های معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی (ارسال صورت حساب های الکترونیکی) کاهش یافته و در نتیجه آن درآمد های شناسایی شده سال مالی قبل که توسط سازمان امور مالیاتی نیز مورد تایید قرار گرفته و به حساب مطالبات تجاری از سازمان مذکور منظور گردیده بود، به مبلغ ۶۱,۸۱۵ میلیون ریال کاهش یافته و به همین دلیل زیان کاهش ارزش دریافتنی ها به مبلغ مزبور در حساب فوق به طرفیت حساب ذخیره کاهش ارزش دریافتنی ها (یادداشت ۱۲-۱) منظور گردید.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۸- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی	سال مالی	یادداشت
منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	ت
۷۹	۴۸	سود سپرده های بانکی
۰	۱۲,۰۱۹	۸-۱ سود سرمایه گذاری در صندوق های درآمد ثابت
۷۹	۱۲,۰۶۷	

۸-۱- مبلغ فوق ناشی از سود خرید و فروش سهام صندوق گارانتی ملی سال مالی مورد گزارش با میانگین نرخ سالیانه ۳۴ درصد می باشد.

۹- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

تجهیزات کامپیوتری	اثاثه و منصوبات	جمع	پیش پرداختهای سرمایه ای	جمع کل
بهای تمام شده :				
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۹۶۰	۲,۵۸۷	۹۷۷	۳,۵۶۴
افزایش	۳,۷۲۲	۹,۷۷۱	۳,۰۰۰	۱۲,۷۷۱
سایر نقل و انتقالات	۰	۹۷۷	(۹۷۷)	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۴,۶۸۲	۱۳,۳۳۴	۳,۰۰۰	۱۶,۳۳۴
افزایش	۵۴۰	۲,۸۴۳	۱۱,۶۳۳	۱۴,۴۷۶
سایر نقل و انتقالات	۱۰,۳۹۱	۱۴,۶۳۳	(۱۴,۶۳۳)	۰
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۵,۱۹۷	۳۰,۸۱۰	۰	۳۰,۸۱۰
استهلاک انباشته:				
مانده در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱	۲	۸	۰	۸
استهلاک	۶۰۰	۱,۳۱۷	۰	۱,۳۱۷
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۰۳	۱,۳۲۵	۰	۱,۳۲۵
استهلاک	۱,۱۵۵	۲,۹۳۵	۰	۲,۹۳۵
مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱,۷۵۸	۴,۲۶۰	۰	۴,۲۶۰
مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۳,۴۳۹	۲۶,۵۵۱	۰	۲۶,۵۵۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۸,۰۵۰	۱۲,۰۰۹	۳,۰۰۰	۱۵,۰۰۹

۹-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۳۰/۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حوادث از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۹-۲- افزایش تجهیزات کامپیوتری به مبلغ فوق شامل خرید لپ تاپ و تلویزیون و متعلقات کامپیوتر و همچنین افزایش اثاثه اداری شامل مبیل اداری و سایر لوازم، جهت تجهیز شرکت بوده است.

۹-۳- از پیش پرداخت های سرمایه ای مبلغ ۱۰,۳۹۱ میلیون ریال بابت پیش پرداخت به گروه عمران و معماری آرامش برای بازسازی و تجهیز دفتر مرکزی بوده که پس از تکمیل، تحت عنوان سایر نقل و انتقالات به سرفصل اثاثه و منصوبات اضافه شده است و همچنین مبلغ ۴,۲۴۲ میلیون ریال بابت پیش پرداخت به پایداری اطلاعات آرمان برای خرید تجهیزات سرور بوده است که پس از تحویل آن به سرفصل تجهیزات کامپیوتری اضافه شده است.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۰- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	دارایی در جریان تکمیل	نرم افزار سامانه مودیان مالیاتی	نرم افزارها	حق امتیازها
۸۲,۳۰۴	-	۸۰,۰۰۰	۲,۲۸۴	۲۱
۷۸,۹۴۳	۷۸,۹۴۱	-	-	۳
۱۶۱,۳۴۸	۷۸,۹۴۱	۸۰,۰۰۰	۲,۲۸۴	۲۳
۱۱۵,۱۶۶	۱۱۴,۹۱۱	-	۲۵۵	-
۲۷۶,۴۱۳	۱۹۳,۸۵۲	۸۰,۰۰۰	۲,۵۳۹	۲۳
۲,۹۰۲	-	۲,۵۵۷	۳۴۵	-
۶,۶۶۸	-	۶,۲۵۰	۴۱۸	-
۹,۵۷۰	-	۸,۸۰۷	۷۶۳	-
۸,۵۱۵	-	۸,۰۲۲	۴۹۳	-
۱۸۰,۸۴	-	۱۶,۸۳۹	۱,۲۵۶	-
۳۵۸,۳۳۹	۱۹۳,۸۵۲	۶۳,۱۷۱	۱,۲۸۳	۲۳
۱۵۱,۶۷۸	۷۸,۹۴۱	۷۱,۱۹۳	۱,۵۲۱	۲۳

بهای تمام شده :

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ۱۴۰۳/۰۷/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

۱-۱- لایسنس نرم افزار سامانه مودیان مالیاتی به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ میلیون ریال در دوره قبل از شرکت خدمات انفورماتیک راهبر (شرکت اصلی) خریداری شده است.

۱-۲- افزایش سرقت نرم افزارها به مبلغ فوق مربوط به خرید مازول گزارشات و مانیتورینگ و نظارتی صف های تماس می باشد.

۱-۳- دارایی های در جریان تکمیل شامل مخارج سرمایه ای انجام شده بابت ایجاد قابلیت های جدید جهت نرم افزار سامانه مودیان مالیاتی می باشد که اطلاعات مربوط به آن به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱			۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱
بهینه سازی عملیات	۷۸,۹۴۱	۱۹۳,۸۵۲	۶۱,۶۸۳	۱۴۰۵/۰۱/۰۱	۳۱٪	۷۶٪

نرم افزار سامانه مودیان مالیاتی

۱۱- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
شرکت سکوی نوآوری باز داده محور سنباد	۶,۷۴۰	-
سایر	۲۵۰	-
	۶,۹۹۰	-

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱-۱- مبلغ فوق بر اساس قرارداد بازاریابی و جذب مودیان مشمول نظام پادانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به ایشان پرداخت و در سال مالی بعد هزینه مربوطه شناسایی و از حساب پیش پرداخت مستهک می شود.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۲-دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
ریالی	کاهش ارزش	خالص
خالص		
۱۲-۱	۲۰۷,۸۰۳	(۶۷,۹۹۷)
	۲۹,۵۲۸	۱۳۹,۸۰۷
	۲۳۷,۳۳۱	۱۶۹,۳۳۴
		۱۳۳,۵۰۱
		۴,۶۹۷
		۱۳۸,۱۹۸
۱۲-۲	۳۱,۸۶۹	۰
	۱,۶۷۱	۰
	۹۱۴	۰
	۰	۰
	۱,۳۸۱	۰
	۱,۹۱۳	۰
	۶۹۴	۰
	۳۸,۳۴۲	۰
	۲۷۵,۶۷۳	(۶۷,۹۹۷)
		۲۰۷,۶۷۶
		۱۵۲,۸۴۳

تجاری

حساب های دریافتنی

سازمان امور مالیاتی

سایر اشخاص

سایر دریافتنی ها

حساب های دریافتنی

اشخاص وابسته

شرکت خدمات انفورماتیک راهبر

شرکت طلویی امید راهبر

شرکت فن آوران اعتماد راهبر

سایر اشخاص

ودیعه اجاره

سپرده بیمه نزد مشتریان

وام پرداختی و مساعده به کارکنان

سایر

۱۲-۱- مانده طلب تجاری فوق مربوط به طلب از سازمان امور مالیاتی بابت ارسال صورتحساب های الکترونیکی و خدمات ارائه شده به مشتریان بابت اتصال به سامانه معتمد مالیاتی می باشد. ضمناً در دوره مالی مورد رسیدگی با توجه به عدم امکان بازیافت مبلغ ۶۷,۹۹۷ میلیون ریال از مطالبات مزبور به شرح یادداشت ۳-۷ صورتهای مالی (شامل مبلغ ۶۱,۸۱۵ میلیون ریال اصل طلب و مبلغ ۶,۱۸۲ میلیون ریال بابت ارزش افزوده)، بابت آن ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور شده است.

۱۲-۲- مبلغ فوق بابت پرداخت بخشی از هزینه ها از طرف شرکت ماهر برای شرکت خدمات انفورماتیک راهبر می باشد.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۳-۱
۰	۶۰,۱۵۳	سرمایه گذاری در صندوق گیتی دماوند (گارانتی)
۱۳-۱- مبلغ فوق بابت سرمایه گذاری در صندوق گارانتی مذکور به تعداد ۲۸۴۶۸۰۸ واحد می باشد. نرخ هر واحد صندوق مذکور در تاریخ صورت وضعیت مالی ۲۱,۱۳۰ ریال و فاقد کاهش ارزش می باشد.		

۱۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴-۱
۳۳,۱۹۴	۵,۸۴۲	موجودی نزد بانکها-ریالی
۳۳,۱۹۴	۵,۸۴۲	

۱۴-۱- موجودی نزد بانک ها شامل سه فقره حساب بانکی ریالی نزد بانک های اقتصاد نوین، تجارت و رسالت می باشد.

۱۵- سرمایه

۱۵-۱- سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۱ مبلغ ۷,۳۰۰ میلیون ریال، شامل ۷,۳۰۰,۰۰۰ سهم یک هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱		۱۴۰۴/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۵۰	۳,۶۴۹,۹۹۰	۵۰	۳,۶۴۹,۹۹۰	خدمات انفورماتیک راهبر
۱۵	۱,۰۹۵,۰۰۰	۱۵	۱,۰۹۵,۰۰۰	ایز ایران
۱	۷۳,۰۰۰	۱	۷۳,۰۰۰	فن آوران اعتماد راهبر
۳۴	۲,۴۸۲,۰۰۰	۳۴	۲,۴۸۲,۰۰۰	تدبیرگران فن آوری اطلاعات تجارت ایرانیان
۰	۱۰	۰	۱۰	فناوری اطلاعات طویی امید راهبر
۱۰۰	۷,۳۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۷,۳۰۰,۰۰۰	

۱۵-۲- افزایش سرمایه در جریان

طی سال مالی مورد گزارش افزایش سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ از مبلغ ۷,۳۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۵۰۷,۳۰۰ میلیون ریال مورد تصویب قرار گرفت که از این بابت مبلغ ۴۰۷,۹۴۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ میلیون ریال آورده نقدی و مبلغ ۲۳۷,۹۴۰ میلیون ریال از مطالبات سهامداران) در حساب علی الحساب افزایش سرمایه منظور گردیده است. اقدامات لازم جهت تکمیل افزایش سرمایه و ثبت آن در اداره ثبت شرکت ها در جریان می باشد.

۱۶- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحی قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷ مبلغ ۷۳۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص شرکت به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تارسیدن اندوخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
مانده در ابتدای دوره	۵,۴۷۰	۹۱۹	
پرداخت شده طی دوره	(۲,۲۵۹)	۰	
ذخیره تامین شده	۱۲,۱۰۰	۴,۵۵۱	
مانده در پایان دوره	۱۵,۳۱۱	۵,۴۷۰	

۱۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۱۸-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
تجاری	۱۴	۱۱	
حساب های پرداختنی	۱۴	۱۱	
سایر اشخاص			

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	
سایر پرداختنی ها				
حساب های پرداختنی اشخاص وابسته				
شرکت خدمات انفورماتیک راهبر	۵۴۴	۲۱۸,۸۳۱	۱۸-۱-۱	
شرکت فن آوران اعتماد راهبر (فتار)	۶۵۸	۶۵۸	۱۸-۱-۱	
شرکت طبوبی امید راهبر	۸,۲۴۶	۹,۴۶۵	۱۸-۱-۱	
سامانه های یکپارچه تعاملات الکترونیکی دانا (سیتاد)	۱۱۱	۱۸۷	۱۸-۱-۱	
شرکت ایز ایران	۵۴۰	۰	۱۸-۱-۱	
شرکت تدبیرگران فن آوری اطلاعات تجارت ایرانیان	۱,۲۲۴	۰	۱۸-۱-۱	
سایر اشخاص				
حقوق پرداختنی	۹۷	۰		
هزینه های پرداختنی	۱۳,۵۲۶	۳,۹۰۸	۱۸-۱-۲	
حق بیمه های پرداختنی	۴,۱۰۹	۲,۹۳۱		
مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختنی	۶,۶۵۲	۱۹,۱۵۹		
مالیات حقوق پرداختنی	۹۸۴	۶۶۶		
ذخایر	۲۵,۷۷۴	۲۰,۵۵۱	۱۸-۱-۳	
سایر	۲,۸۹۴	۲۱۱		
	۶۵,۳۶۱	۲۷۶,۵۶۸		
	۶۵,۳۷۵	۲۷۶,۵۷۹		

۱۸-۱-۱- سایر پرداختنی ها به شرکت های گروه عمدتاً بابت تامین مالی در سنوات قبل، شناسایی پاداش مجمع ۱۴۰۳ و انتقال نیروی انسانی بین شرکت های گروه بوده است.

۱۸-۱-۲- هزینه های پرداختنی عمدتاً بابت مانده طلب به شرکت بیمه کوثر بابت بیمه نامه های درمان و عمرو حادثه گروهی پرسنل شرکت می باشد.

۱۸-۱-۳- ذخایر شامل ذخیره حسابرسی به مبلغ ۱,۳۹۵ میلیون ریال، ذخیره عیدی به مبلغ ۴,۷۳۸ میلیون ریال، ذخیره کارانه به مبلغ ۴,۷۷۶ میلیون ریال، ذخیره مرخصی ۷۰ میلیون ریال و ذخیره هزینه بازاریابی به مبلغ ۱۴,۷۹۶ میلیون ریال می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
۱۸-۲- پرداختنی های بلند مدت			
حساب های پرداختنی اشخاص وابسته			
شرکت خدمات انفورماتیک راهبر	۱۷,۰۶۰	۰	
شرکت فن آوران اعتماد راهبر (فتار)	۳۴۱	۰	
شرکت ایز ایران	۵,۱۱۸	۰	
شرکت تدبیرگران فن آوری اطلاعات تجارت ایرانیان	۱۱,۶۰۱	۰	
	۳۴,۱۲۰	۰	

۱۸-۲-۱- مانده فوق عمدتاً مربوط به سود سهام پرداختنی به سهامداران می باشد که به موجب موافقت سهامداران ذینفع، مقرر شد مطالبات فوق الذکر صرف افزایش سرمایه شرکت گردد لذا به همین دلیل به سرفصل فوق منتقل گردید.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۱۹- مالیات پرداختنی

مالیات

(مبالغ به میلیون ریال)

نوعه تشخیص	۱۴۰۴/۰۶/۳۱					درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	مانده پرداختنی	پرداختنی	پرداختی	قطعی			
رسیدگی شده - قطعی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۴۱,۷۷۰)	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۱۵,۰۸۳	۱۵,۰۸۳	۰	۰	۰	۷۵,۴۱۶	۷۵,۴۹۵	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
ابرازی	۰	۴۱۹	۰	۰	۰	۴۱۹	۱۳,۷۴۱	سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴
	<u>۱۵,۰۸۳</u>	<u>۱۵,۵۰۲</u>						

۱-۹- عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ توسط سازمان امور مالیاتی رسیدگی و برکه عدم تعلق مالیات صادر و قطعی شده است همچنین عملکرد سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ تاکنون توسط سازمان مذکور مورد رسیدگی قرار نگرفته ولیکن شرکت براساس درآمد مشمول مالیات ابرازی، ذخیره مالیات محاسبه و در حساب ها منظور کرده است.

۲-۹- بابت سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۱۹ میلیون ریال مالیات مشمول سود مشمول مالیات ابرازی محاسبه و در حساب ها منظور شده است.

۲۰- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	یادداشت
۹,۶۵۰	۲,۱۴۸	۱۹-۱
<u>۹,۶۵۰</u>	<u>۲,۱۴۹</u>	

ارائه خدمات سامانه واسطه مالیاتی

۱-۲۰ مبلغ فوق مربوط به وجوه دریافتی از مشتریان بابت ارائه خدمات سامانه واسطه مالیاتی می باشد که در سال مالی بعد خدمات مربوطه ارائه و تسویه خواهد شد.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۱- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۶۰,۴۱۲	۱۳,۳۲۲	سود (زیان) خالص تعدیلات:
۱۵,۰۸۳	۴۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۵۵۱	۹,۸۴۱	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.	(۱۲,۰۱۹)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۷,۹۸۵	۱۱,۴۴۹	استهلاك دارایی های غیر جاری
(۷۹)	(۴۸)	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی
۸۷,۹۵۲	۲۲,۹۶۴	کاهش (افزایش) دریافت های عملیاتی
(۱۱۳,۶۱۴)	(۵۴,۸۳۳)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۳۴	(۶,۹۹۰)	افزایش (کاهش) پرداخت های عملیاتی
۷۱,۰۳۲	۱۶,۷۳۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۷,۸۷۸	(۷,۵۰۱)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
۵۳,۷۸۲	(۲۹,۶۲۴)	
(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
.	۲۳۷,۹۴۰	۲۲- معاملات غیر نقدی
		افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

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. شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

هیات مدیره شرکت ساختار سرمایه را بصورت مقطعی بررسی میکند به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت با توجه به نوع صنعتی که در آن فعالیت میکند، یک نسبت اهرمی بهینه و مناسب را بعنوان نسبت اهرمی در بازه ۵۰-۷۵ درصد مدنظر دارد که به عنوان خالص بدهی به سرمایه تامین شده است. در سال های آتی با روند افزایش مشتریان و در نتیجه افزایش عملیات و سودآوری شرکت و به دنبال آن پرداخت و تسویه بدهی ها و نیز افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامدار عمده شرکت و نیل به اهداف برنامه ریزی شده، انتظار می رود این نسبت روندی ترمیمی و رو به رشد داشته باشد.

۲۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	
۳۰۶,۷۸۳	۱۳۲,۴۵۷	جمع بدهی ها
(۳۳,۱۹۴)	(۵,۸۴۲)	موجودی نقد
۲۷۳,۵۸۹	۱۲۶,۶۱۵	خالص بدهی ها
۴۵,۹۴۲	۴۲۳,۰۸۴	حقوق مالکانه
۵۹۶	۲۹	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۲۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

مدیریت شرکت با توجه به نوع فعالیت خود، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد هیات مدیره بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده، نظارت میکند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد.



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۳-۲۳- ریسک بازار

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تغییرات تکنولوژی و ورود رقبای جدید منجر به ایجاد رقابت تنگاتنگ در حوزه فعالیت شرکت شده است. لذا شرکت های فعال در این حوزه در صورت عدم بروزرسانی پلتفرم مورد استفاده و پاسخگویی نامناسب به مشتریان با ریسک بالایی روبرو خواهند بود. شرکت معتمد اول هوشمند راهبر همواره ارائه خدمات نوین را مدنظر قرار داده و با پیاده سازی آن به دنبال جلب رضایت مشتریان و کسب سهم بیشتری از بازار می باشد.

۴-۲۳- 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. سیاست شرکت در ارائه خدمات مربوط به سامانه واسط معتمد مالیاتی در خصوص خدمات نصب و پیاده سازی نرم افزار در قالب قراردادهای منعقد و دریافت وجه نقد در زمان انعقاد قرارداد است، لذا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان وجود ندارد. همچنین طلب ناشی از عملیات مربوط به تراکنش های حاصل از ارسال صورتحساب های الکترونیکی مشتریان بر اساس تعرفه های مصوب شورای اقتصاد و سایر مراجع ذیصلاح در مقاطعی از سال قابل دریافت خواهد بود لذا شرکت ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روش های اعتباری به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری نمیکند.

۵-۲۳- مدیریت ریسک نقدینگی

هیات مدیره برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۶/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۰	۰	۶۵,۳۷۵	۰	۶۵,۳۷۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۰	۰	۱۵,۳۱۱	۰	۱۵,۳۱۱
پرداختی های بلند مدت	۰	۰	۰	۳۴,۱۲۰	۳۴,۱۲۰
مالیات پرداختی	۱۵,۵۰۲	۰	۰	۰	۱۵,۵۰۲
پیش دریافت ها	۲,۱۴۹	۰	۰	۰	۲,۱۴۹
	۱۷,۶۵۱	۰	۸۰,۶۸۶	۳۴,۱۲۰	۱۳۲,۴۵۷



شرکت معتقد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۴- معاملات با اشخاص وابسته
 ۲۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)				شرح	
تسلیس اعلامی	فروش خدمات	خرید خدمات	دریافت هزینه از طرف شرکت	انعام هزینه به شرکت	ناتس مالی
۱۰,۰۰۰	۶۰۰	۰	۳۱,۸۶۹	۹,۶۵۸	۱۰,۰۰۰
۰	۶۰۰	۰	۰	۰	۰
۰	۶۰۰	۲۳,۹۱۹	۰	۰	۰
۰	۴۵۰	۰	۱۰۶	۵۲۵	۰
۰	۲۷۰	۰	۰	۰	۰
۰	۳۰۰	۰	۰	۰	۰
۱۰,۰۰۰	۲,۸۲۰	۲۳,۹۱۹	۳۱,۹۷۵	۱۰,۱۸۳	۱۰,۰۰۰
				جمع	

۲۴-۱-۲- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای وجود درج ذلی تبیین ملی در سایر موارد با شرایط حاکم بر معاملات حقوقی تفاوت با معنیت نداشته است.

۲۴-۲- معالده حساب بهای اشخاص وابسته به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)				شرح	
۱۳۹۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها	دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها	نام شخصی وابسته	شرح
۳۱,۸۸۳(۱)	۳۱,۳۲۵	(۵۴۴)	۳۱,۸۶۹	شرکت خدمات افروز مانیک راهبر (سهامی خاص)	واحد تجاری اصلی
(۳۰۲)	(۸۶)	(۹۹۹)	۹۱۴	شرکت فن آوران اقتصاد راهبر (سهامی خاص)	سایر اشخاص وابسته
(۸,۲۵۴)	(۴,۵۷۶)	(۸,۱۴۶)	۱,۶۷۱	شرکت طلوع امید راهبر (سهامی خاص)	سایر اشخاص وابسته
(۱۸۷)	(۱۱۱)	(۱۱۱)	۰	سامانه های یکپارچه خدمات الکترونیک داد (سهامی خاص)	سایر اشخاص وابسته
۰	۴۵	۰	۴۵	سامانه های رهگیری یکپارچه راهبر سربر	سایر اشخاص وابسته
۰	(۵,۴۵۸)	(۵,۴۵۸)	۰	شرکت آبر ایران	سایر اشخاص وابسته
۰	(۱۳,۸۳۵)	(۱۳,۸۳۵)	۶۷	شرکت تدبیر گران فن آوری اطلاعات تجارت آبر ایران	سایر اشخاص وابسته
(۳۲۷,۸۷۶)	۶,۱۱۴	(۳۸,۳۸۴)	۳۳,۴۹۸	جمع	



شرکت معتمد اول هوشمند راهبر (سهامی خاص)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۴

۲۵- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی

۲۵-۱- شرکت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۵-۲- شرکت فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۲۵-۳- حساب های انتظامی به عهده شرکت به شرح زیر می باشد :

(مبالغ به میلیون ریال)

موضوع	نوع تضمین	ذینفع	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
بابت پروانه معتمد مالیاتی نوع اول	سفته	سازمان امور مالیاتی	۱,۱۸۰,۰۰۰	۱,۱۸۰,۰۰۰
بابت وجه دریافتی قرض الحسنه	چک	خدمات انفورماتیک راهبر	۱۰,۰۰۰	-

۲۵-۴- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۲۵-۴-۱- بدهی های احتمالی مرتبط با قوانین و مقررات (بیمه و مالیات)

دفاتر شرکت با توجه به تاسیس شرکت در ۱۴۰۱/۰۸/۱۶، از حیث قانون مالیات و عوارض بر ارزش افزوده، حق بیمه های تامین اجتماعی، مالیات حقوق و تکلیفی و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحیه قانون تجارت و عملکرد مورد رسیدگی مراجع قانونی ذیربط قرار نگرفته است. ولیکن با توجه به رعایت موازین قانونی، به نظر هیات مدیره بدهی با اهمیتی از این بابت وجود نخواهد داشت.

۲۵-۵- دعاوی حقوقی

شرکت در دوره مالی مورد گزارش فاقد هر گونه پرونده حقوقی در مراجع قضایی می باشد.

۲۶- رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

ویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، رخ نداده است.

۲۷- سود سهام پیشنهادی

۲۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۳۳۲ میلیون ریال (مبلغ ۱۸۲ ریال برای هر سهم) است.

