گزارش حسابرس مستقل

درباره بیانیه ثبت تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحـــه شرکت فناوران ایده‌پرداز صبـــا (سهامی‌خاص)

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبـا (سهامی‌خاص)

فهرست مندرجات

عنـــوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	۱ و ۲
۲- بیانیه ثبت تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحـه	۶۹ - ۱

Audit & Management Consultancy Firm.
RAHYAFT & PARTNERS
Certified Public Accountants

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار تهران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو انجمن حسابداری ایران

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
رهیافت و همکاران
«حسابداران رسمی»

شماره : ۳۳۲/ک‌ت/۱۴۰۱

گزارش حسابرس مستقل

درباره بیانیه ثبت تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به هیئت‌مدیره شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص)

۱- بیانیه ثبت مورخ ۱۲ آذر ۱۴۰۱ هیئت مدیره شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) درخصوص تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۳,۰۰۰ میلیارد ریال، مشتمل بر صورت سود و زیان فرضی، صورت وضعیت مالی فرضی، صورت تغییرات در حقوق مالکانه فرضی و سایر اطلاعات مالی فرضی که پیوست می‌باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت بیانیه مزبور و مفروضات مبنای تهیه آن با هیئت‌مدیره شرکت است.

۲- بیانیه ثبت مزبور با هدف توجیه اقتصادی مربوط به تأمین مالی توسعه بانک اطلاعاتی از طریق خرید اپیزودهای فیلم و سریال از طریق انتشار اوراق مرابحه طبق مقررات و ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده است. این بیانیه ثبت براساس مفروضاتی مشتمل بر مفروضات ذهنی درباره رویدادهای آتی و اقدامات مدیریت تهیه شده است که انتظار نمی‌رود لزوماً به وقوع بپیوندد. در نتیجه، به استفاده کنندگان توجه داده می‌شود که این بیانیه ثبت ممکن است برای هدف‌هایی جز هدف توصیف شده در بالا مناسب نباشد.

۳- براساس رسیدگی به شواهد پشتوانه مفروضات و با فرض تحقق مفروضات صورت سود و زیان، صورت وضعیت مالی و صورت تغییرات در حقوق مالکانه و سایر اطلاعات مالی فرضی که به تفصیل در بیانیه ثبت پیوست درج گردیده است، این موسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنایی معقول برای تهیه بیانیه ثبت فراهم نمی‌کند. به علاوه به نظر این موسسه، بیانیه ثبت یاد شده، براساس مفروضات به گونه‌ای مناسب تهیه و طبق استانداردهای حسابداری ارائه شده است.

۴- حتی اگر رویدادهای پیش‌بینی شده، طبق مفروضات ذهنی توصیف شده در بالا رخ دهد، نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش‌بینی‌ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش‌بینی شده اغلب به گونه‌ای مورد انتظار رخ نمی‌دهد و تفاوت‌های حاصل می‌تواند بااهمیت باشد.

۵- بیانیه ثبت فاقد امضاء و تأیید شرکت واسط مالی مرداد پنجم (بامسئولیت‌محدود) به عنوان نهاد واسط می‌باشد.

1st Floor, No. 29, Baradaran Nobakht St., South Sohravardi Ave., Tehran, Iran
Tel: +9821 88866021-6
Fax: +9821 86070225
Postal Code: 15786 64917

1st Floor, Maskan Bldg., 5 Modarres, Modarres Blvd., Mashhad, Iran
Tel: +9851 32286801-6
Fax: +9851 32286807
Postal Code: 91339 13115

مشهد، بلوار مدرس، مدرس ۵، ساختمان مسکن، طبقه اول
تلفن: ۶ - ۳۲۲۸۶۸۰۱ (۰۵۱)
فکس: ۳۲۲۸۶۸۰۷ (۰۵۱)
کدپستی: ۹۱۳۳۹ ۱۳۱۱۵

تهران، سهروردی جنوبی، پایین‌تر از مطهری، خیابان برادران نوبخت، پلاک ۲۹، طبقه اول، واحد ۱ و ۲
تلفن: ۶ - ۸۸۸۶۶۰۲۱ (۰۲۱)
فکس: ۸۶۰۷۰۲۲۵ (۰۲۱)
کدپستی: ۱۵۷۸۶ ۶۴۹۱۷

۶- در رعایت کنترل تبصره ۱ ماده ۵ دستورالعمل انتشار اوراق مرابحه، طبق بررسی‌های به عمل آمده، بانک خاورمیانه به عنوان ضامن انتشار اوراق مرابحه و شرکت فناوران ایده‌پرداز صبـا (سهامی‌خاص) به عنوان بانی انتشار اوراق یاد شده از یکدیگر مستقل بوده و بانک خاورمیانه تحت کنترل شرکت فناوران ایده‌پرداز صبـا ویا بالعکس نمی‌باشند. ضمناً شواهدی مبنی بر عدم رعایت مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل انتشار اوراق مرابحه درخصوص شرایط دارایی و نیز مواردی حاکی از عدم رعایت سایر مقررات مندرج در دستورالعمل مزبور برخورد نشده است.

۷- صدور مجوز انتشار اوراق مرابحه منوط به انعقاد قراردادهای لازم میان ارکان در چارچوب تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد.

۱۵ آذر ۱۴۰۱

رهیافت و همکاران
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
نوروزعلی میر (۸۷۱۵۳۳)
وحید خسروی (۹۴۲۲۰۳)

بیانیه ثبت

موضوع مادهٔ ۲۲ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب ۱۳۸۴)

فرم ب-۸

بیانیه ثبت اوراق مرابحه

شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

به منظور تأمین مالی

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص)

استان تهران، شهر تهران، شماره ثبت ۴۳۹۱۱۵

آدرس دفتر مرکزی: تهران، خیابان وحید دستگردی، نبش مدرس، پلاک ۲۱۷، کد پستی: ۱۹۱۹۸۱۴۹۱۳

شماره تلفن: ۲۲۲۵۸۶۸۴-۰۲۱

شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

شمارهٔ ثبت ناشر نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۱۷۳۹

ثبت شده در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۳

تذکر:

ثبت اوراق بهادار نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، به منظور حصول اطمینان از رعایت مقررات قانونی و مصوبات سازمان و شفافیت اطلاعاتی بوده و به منزلهٔ تأیید مزایا، تضمین سودآوری و یا توصیه و سفارشی در مورد شرکت‌ها یا طرح‌های مرتبط با اوراق بهادار توسط سازمان نمی‌باشد.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

ترنج
مشاور سرمایه گذاری
شماره ثبت: ۴۶۹۳۰۸

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص)

۳،۰۰۰،۰۰۰ ورقه

این بیانیه در راستای بند ۵ ماده ۱۷ دستورالعمل انتشار اوراق مرابحه به منظور تصمیم‌گیری در خصوص طرح تأمین مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) از طریق انتشار اوراق مرابحه به وسیله یکی از نهادهای واسط تحت نظارت سازمان بورس و اوراق بهادار تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۱۲ به تایید هیئت‌مدیره شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی-خاص) رسیده است.

اعضاء هیئت‌مدیره	سمت	امضاء
امیرحسین شکوری مقدم	رئیس هیئت‌مدیره	
محمدمهدی شکوری مقدم	نایب رئیس هیئت‌مدیره	
محمدجواد شکوری مقدم	مدیرعامل و عضو هیئت‌مدیره	

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

ترنج
مشاور سرمایه گذاری
شماره ثبت: ۴۶۹۳۰۸

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص)

۳،۰۰۰،۰۰۰ ورقه

این بیانیه در اجرای مادهٔ ۲۲ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، به‌منظور انتشار اطلاعات مرتبط با عرضه اوراق مرابحه در دست انتشار شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) (که در این بیانیه **ناشر** نامیده می‌شود) به منظور تأمین مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) (که در این بیانیه **بانی** نامیده می‌شود) بر اساس مجموعه فرم‌ها، اطلاعات، اسناد و مدارکی که در مرحله ثبت به سازمان بورس و اوراق بهادار ارائه شده، توسط **ناشر** و **بانی** تهیه گردیده‌است. **بانی** مسئولیت اطلاعات ارائه شده در این بیانیه را برعهده داشته و تأیید می‌نمایند که تمامی اطلاعات تأثیرگذار بر انتشار و عرضه اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را ارائه نموده و هیچگونه اطلاعات با اهمیتی در این خصوص را نادیده نگرفته‌اند. این بیانیه شامل اطلاعات مالی آتی است. این اطلاعات برمبنای اطلاعات مالی تاریخی و مفروضاتی تهیه شده که در زمان تهیه این بیانیه از مبنای معقولی برخوردار می‌باشند.

سرمایه‌گذاران به‌منظور دسترسی به اطلاعات مالی مرتبط با اوراق مرابحه تا سررسید این اوراق، می‌توانند به بخش مربوطه در سایت الکترونیکی www.codal.ir یا سایت **شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه** به آدرس http://www.sukuk.ir مراجعه نمایند. **آگهی‌های شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)** از طریق سایت‌های مذکور به اطلاع عموم خواهد رسید.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

فهرست مطالب

۱- تشریح طرح انتشار اوراق مرابحه ۸
۱-۱- هدف از انتشار اوراق مرابحه ۸
۱-۲- ساختار طرح تأمین مالی ۱۰
۱-۳- مشخصات دارایی در نظر گرفته‌شده برای خرید ۱۱
۱-۴- شرایط مرابحه ۱۲
۱-۵- مشخصات اوراق مرابحه ۱۳
۱-۶- رابطه دارندگان اوراق مرابحه با شرکت واسط مالی مرداد پنجم ۱۴
۲- مشخصات شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا ۱۷
۲-۱- موضوع فعالیت ۱۷
۲-۲- تاریخچه فعالیت ۱۷
۲-۳- مدت فعالیت ۱۸
۲-۴- سهامداران ۱۸
۲-۵- مشخصات اعضاء هیئت‌مدیره و مدیرعامل ۱۸
۲-۶- مشخصات حسابرس بانی ۱۸
۲-۷- سرمایه بانی ۱۹
۲-۸- روند سودآوری و تقسیم سود بانی ۱۹
۲-۹- نسبت‌های مالی ۲۰
۲-۱۰- وضعیت مالی بانی ۲۱
۲-۱۰-۱- صورت سود و زیان ۲۱
۲-۱۰-۲- صورت وضعیت مالی ۲۲
۲-۱۰-۳- صورت تغییرات در حقوق مالکانه ۲۳
۲-۱۰-۱-۴- صورت جریان وجوه نقد ۲۴
۲-۱۱- وضعیت اعتباری بانی ۲۵
۲-۱۱-۱- بدهی‌ها ۲۵
۲-۱۱-۲- تسهیلات مالی ۲۶
۲-۱۱-۳- مالیات ۲۹
۲-۱۱-۴- تضمین‌ها و بدهی‌های احتمالی ۳۰
۲-۱۱-۵- مطالبات و ذخایر ۳۱
۳- پیش‌بینی وضعیت مالی آتی بانی ۳۲
۳-۱- مفروضات پیش‌بینی‌ها ۳۸
۴- مشخصات ناشر ۵۳
۴-۱- موضوع فعالیت ۵۳
۴-۲- تاریخچه فعالیت ۵۳

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی خاص)

۳-۴- شرکاء ۵۳
۴-۴- حسابرس/ بازرس شرکت واسط مالی مرداد پنجم ۵۳
۵- عوامل ریسک ۵۴
۶- ارکان انتشار اوراق مرابحه ۵۶
۱-۶- ضامن ۵۶
۱-۱-۶- سرمایه ضامن ۵۷
۲-۱-۶- وضعیت مالی ضامن ۵۸
۲-۶- عامل فروش اوراق ۶۴
۳-۶- عامل پرداخت ۶۴
۴-۶- متعهد پذیره‌نویسی ۶۵
۵-۶- بازارگردان ۶۶
۷- سایر نکات با اهمیت ۶۷
۱-۷- هزینه‌های انتشار ۶۷
۸- مشخصات مشاور ۶۸
۹- نحوه دستیابی به اطلاعات تکمیلی ۶۹

بهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

فهرست جداول

جدول ۱: تعداد کاربران فعال ۸
جدول ۲: مبالغ پرداختی ۱۲
جدول ۳: ترکیب سهامداران شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا ۱۸
جدول ۴: مشخصات اعضاء هیئت‌مدیره و مدیرعامل شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا ۱۸
جدول ۵: تغییرات سرمایه شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا ۱۹
جدول ۶: سیاست تقسیم سود شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا ۱۹
جدول ۷: نسبت‌های مالی بانی ۲۰
جدول ۸: صورت سود و زیان بانی ۲۱
جدول ۹: صورت وضعیت مالی بانی ۲۲
جدول ۱۰: صورت تغییرات در حقوق مالکانه بانی ۲۳
جدول ۱۱: صورت جریان وجوه نقد بانی ۲۴
جدول ۱۲: وضعیت اعتباری بانی ۲۵
جدول ۱۳: تسهیلات مالی ۲۶
جدول ۱۴: تسهیلات مالی به تفکیک تأمین‌کنندگان ۲۷
جدول ۱۵: تسهیلات مالی به تفکیک نرخ سود و کارمزد ۲۷
جدول ۱۶: تسهیلات مالی به تفکیک زمان‌بندی پرداخت ۲۷
جدول ۱۷: تسهیلات مالی به تفکیک نوع وثیقه ۲۷
جدول ۱۸: جریانات نقدی حاصل از تسهیلات ۲۸
جدول ۱۹: خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی ۲۹
جدول ۲۰: تعهدات سرمایه‌ای ۳۰
جدول ۲۱: بدهی‌های احتمالی ۳۰
جدول ۲۲: خلاصه وضعیت حساب‌های دریافتنی تجاری و غیرتجاری ۳۱
جدول ۲۳: صورت سود و زیان پیش‌بینی شده ۳۲
جدول ۲۴: صورت تغییرات در حقوق مالکانه پیش‌بینی شده ۳۳
جدول ۲۵: صورت وضعیت مالی پیش‌بینی شده ۳۵
جدول ۲۶: منابع و مصارف پیش‌بینی شده ۳۷
جدول ۲۷: پیش‌بینی درآمدهای عملیاتی ۳۸
جدول ۲۸: جزئیات پیش‌بینی درآمد ناشی از فروش اشتراک برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ ..... ۳۹
جدول ۲۹: پیش‌بینی بهای درآمدهای عملیاتی ۴۱
جدول ۳۰: پیش‌بینی هزینه‌های مستقیم محتوای فیلم و سریال و آموزشی ۴۲
جدول ۳۱: پیش‌بینی هزینهاستهلاک محتوای فیلم و سریال و آموزشی ۴۳
جدول ۳۲: پیش‌بینی سایر هزینه‌های سربار ساخت ۴۴
جدول ۳۳: پیش‌بینی هزینه‌های فروش، اداری و عمومی ۴۵

همیاران و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

جدول ۳۴: پیش‌بینی هزینه مالی ۴۷
جدول ۳۵: مفروضات خرید اقساطی دارایی‌ها ۵۰
جدول ۳۶: ترکیب شرکای ناشر ۵۳
جدول ۳۷: تغییرات سرمایه ضامن طی سه سال مالی اخیر ۵۷
جدول ۳۸: صورت سود و زیان حسابرسی شده تلفیقی ضامن ۵۸
جدول ۳۹: صورت سود و زیان جامع تلفیقی ضامن ۵۸
جدول ۴۰: صورت سود و زیان حسابرسی شده اصلی ضامن ۵۹
جدول ۴۱: صورت سود و زیان جامع اصلی ضامن ۵۹
جدول ۴۲: صورت وضعیت مالی حسابرسی شده تلفیقی ضامن ۶۰
جدول ۴۳: صورت وضعیت مالی حسابرسی شده اصلی ضامن ۶۱
جدول ۴۴: صورت جریان وجوه نقد حسابرسی شده تلفیقی ضامن ۶۲
جدول ۴۵: صورت جریان وجوه نقد حسابرسی شده اصلی ضامن ۶۳
جدول ۴۶: هزینه‌های تأمین مالی بانی ۶۷
جدول ۴۷: مشخصات مشاور ۶۸

فهرست نمایه‌ها

نمایه ۱: تعداد کاربران فعال ۸
نمایه ۲: نحوه ارتباط میان سرمایه‌گذاران، ناشر و بانی ۱۰

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۱- تشریح طرح انتشار اوراق مرابحه

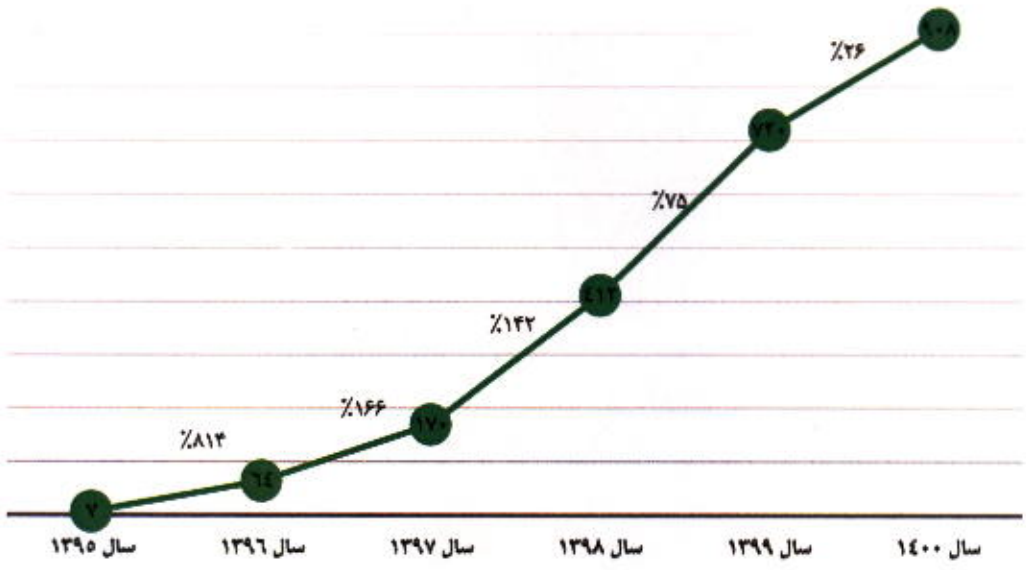
۱-۱- هدف از انتشار اوراق مرابحه

فعالیت اصلی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) نمایش محتوا به درخواست مشتری است که در بستر اینترنت در اختیار کاربران قرار می‌گیرد و کاربران با خرید حق اشتراک ماهانه یا سه ماهه و یا شش ماهه از طریق سایت فیلیمو می‌توانند نسبت به فعال‌سازی حساب کاربری خود اقدام و به تمامی محتوای موجود در سایت دسترسی داشته باشند. در این خصوص لازم به ذکر است شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا در طی شش سال (۱۳۹۵ تا ۱۴۰۰)، با ۱۲۹ برابر کردن تعداد کاربران فعال عملکرد درخور توجهی داشته‌است و با توجه به استراتژی‌ها و برنامه‌های توسعه‌ای، برآورد می‌گردد که تعداد کاربران فعال در پایان سال ۱۴۰۱ با ۲۴ درصد افزایش نسبت به سال ۱۴۰۰، به ۱،۱۲۶هزار خواهد رسید.

جدول ۱: تعداد کاربران فعال

شاخص	پیش‌بینی						
	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	سال ۱۳۹۶	سال ۱۳۹۵
میانگین تعداد کاربران فعال (هزار)	۱،۱۲۶	۹۰۸	۷۲۰	۴۱۲	۱۷۰	۶۴	۷

نمایه ۱: تعداد کاربران فعال (ارقام به هزار)



زنجیره ارزش شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا از چهار حلقه اصلی محتوا، شرکای تجاری، پلتفرم و مخاطب (کاربر) تشکیل شده است.

در بخش محتوا، با تهیه محتوای اختصاصی مطابق با سلیقه کاربران و همچنین با تأمین محتوای جذاب که شامل فیلم‌های روز و آرشیوی سینمای ایران،سریال، تاک‌شو، مسابقات، برنامه‌های ورزشی است، سعی می‌شود تا جذب حداکثری مخاطبان

گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

در مقایسه با رقبا انجام شود و جریان‌سازی لازم برای فروش اشتراک که منبع اصلی درآمدی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا می‌باشد به‌وجود آید.

برای ارائه این سرویس، شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا نیازمند داشتن پلتفرمی قوی و کارآمد است تا با استفاده از اپلیکیشن‌ها و زیرساخت‌های مناسب امکان دسترسی را تسهیل نماید و با ارائه محصولاتی مانند فیلیمو باکس، وفاداری کاربران را افزایش دهد.

درآمد شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) ناشی از چهار بخش عمده، خدمات ارائه شده توسط مجموعه فیلیمو، فیلیمو مدرسه و فروش فیلیمو باکس و درآمد ناشی از مجموعه آپارات تشکیل شده‌است.

براساس صورت‌های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، ۹۸درصد درآمدهای شناسایی شده متعلق به ارائه خدمات مجموعه فیلیمو و مابقی برای دو بخش دیگر (فیلیمو مدرسه و فیلیمو باکس) بوده است. همانطور که گفته شد عمده درآمد اصلی شرکت از فروش محتوا بر بستر فیلیمو است که شامل چهار بخش اصلی؛ فروش اشتراک، فروش تبلیغات در سایت، فروش ترافیک دیتا و فروش فیلم و سریال می‌باشد، فیلیمو مدرسه در بخش آموزش برای دانش آموزان فعال است و درآمد فیلیمو باکس نیز ناشی از فروش دستگاه نمایش دیجیتال خانگی به منظور استفاده کاربران از محتواهای فیلیمو بر روی صفحه نمایش خانگی می‌باشد.

امروزه در سراسر دنیا سرویس‌های استریم ویدئو با الگوبرداری از سرویس‌های موفقی همچون آمازون و نتفلیکس، در حال راه‌اندازی است. اما آنچه در این رقابت، منجر به تعیین برنده و تثبیت در بازار می‌شود، چگونگی مواجهه با چالش جدی به نام تأمین محتوا می‌باشد و راه حل آن، تهیه محتوای اختصاصی از جمله فیلم و سریال باکیفیت و کاربرپسند است. در این راستا هدف شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) از تأمین مالی موضوع این گزارش، تامین منابع مالی موردنیاز جهت خرید فیلم و سریال می‌باشد و لازم به ذکر است که محتواهای ارائه شده در بستر سایت فیلیمو علاوه بر نمایش سریال‌ها و فیلم‌هایی که در گذشته به نمایش درآمده، ارائه محتواهای جدید که انحصاراً به درخواست شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا خریداری شده‌است نیز می‌باشد.

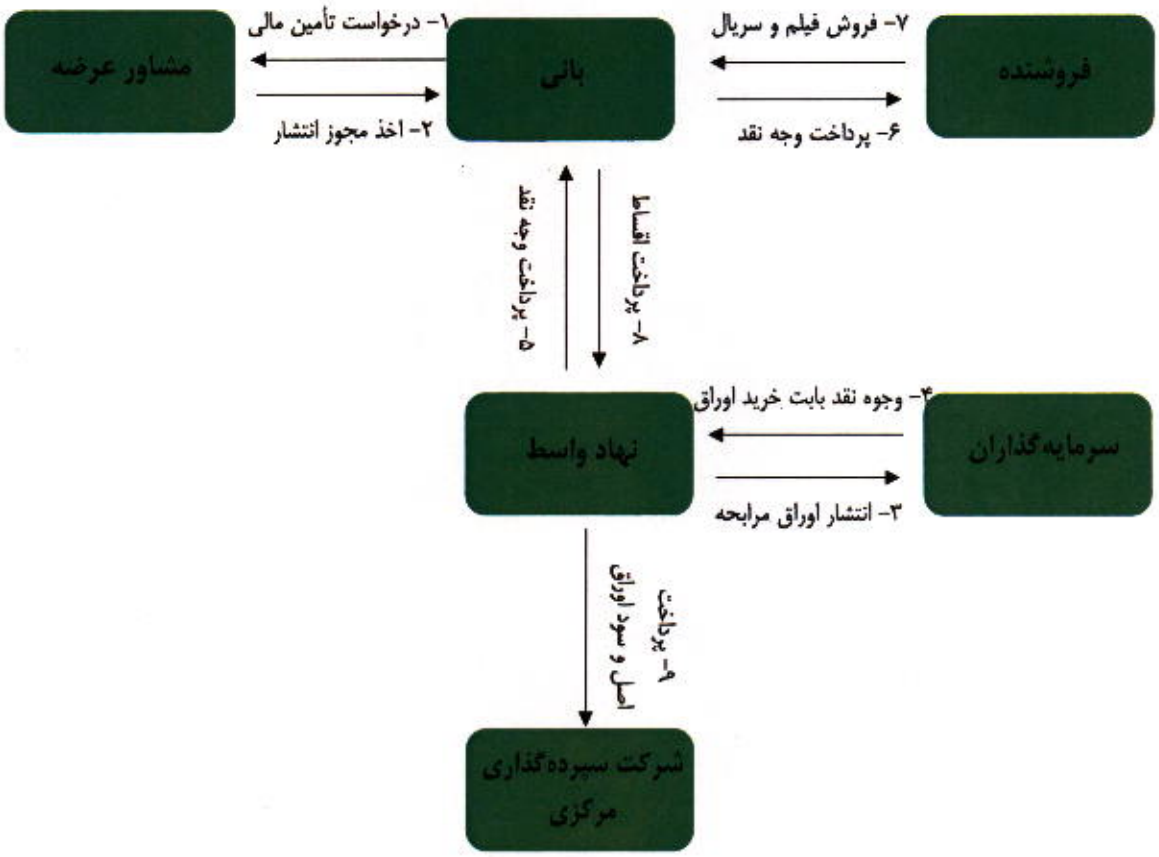
رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۲-۱- ساختار طرح تأمین مالی

هدف از انتشار اوراق مرابحه توسط شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، پرداخت منابع حاصل به شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) می‌باشد. بانی از طرف ناشر وکالت دارد تا نسبت به خرید دارایی موضوع انتشار به صورت نقد و فروش اقساطی آن به خود اقدام نماید. نمودار زیر نحوه ارتباط میان سرمایه‌گذاران، ناشر و بانی را نشان می‌دهد.

نمایه ۲: نحوه ارتباط میان سرمایه‌گذاران، ناشر و بانی



مطابق با نمایه فوق، بعد از دریافت مجوز انتشار اوراق از سازمان بورس و اوراق بهادار توسط مشاور عرضه، نهاد واسط (ناشر) نسبت به انتشار اوراق مرابحه اقدام نموده و پس از فروش اوراق به سرمایه‌گذاران، به وکالت از سوی دارندگان اوراق، وجوه حاصل از انتشار اوراق مرابحه را در اختیار بانی (شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا) قرار می‌دهد. سپس بانی از محل وجوه جمع‌آوری شده ناشی از انتشار اوراق مرابحه اقدام به خرید دارایی‌های موضوع انتشار این اوراق (فیلم و سریال) می‌نماید. بانی تا زمان سررسید و در فواصل معین، از محل درآمد ناشی از نمایش فیلم و سریال‌های خریداری‌شده اقدام به پرداخت اقساط نموده و همچنین در تاریخ سررسید نیز نسبت به تسویه اصل اوراق صادر شده اقدام می‌نماید.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۳-۱- مشخصات دارایی در نظر گرفته‌شده برای خرید

براساس برنامه طراحی‌شده پس از انتشار اوراق مرابحه، شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) به وکالت از ناشر، وجوه حاصل از عرضه اوراق را صرف دارایی‌ها با مشخصات زیر می‌نماید:

(۱) مشخصات دارایی: توسعه بانک اطلاعاتی از طریق خرید اپیزودهای فیلم و سریال جهت پخش اپیزودهای مذکور بر بستر بانک اطلاعاتی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص).

در این خصوص لازم به ذکر است که موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران به‌عنوان حسابرس شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) طی نامه شماره ۴۵۱/مت/۱۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۳۰ تاییدیه خود مبنی اینکه دارایی‌های نامشهود این شرکت دارای خصوصیت بانک اطلاعات اینترنتی فیلم‌ها یا پایگاه داده‌های اینترنتی فیلم‌ها می‌باشد را به شرح زیر اعلام نموده‌است:

به استحضار می‌رساند، شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) منابعی را صرف تحصیل، توسعه، نگهداری و بهبود دارایی‌های نامشهود از قبیل دانش فنی یا علمی، طراحی و اجرای سیستم‌های جدید و نمایش فیلم‌های سینمایی و ویدئویی کرده است. در این رابطه محتوای فیلیمو و فیلیمو مدرسه و پیش‌پرداخت‌های محتوای فیلیمو که در نهایت ظرف مدت کمتر از یکسال به محصول نهایی تبدیل خواهند شد دارای ماهیت دارایی نامشهود بوده و علاوه بر آن دارای خصوصیت بانک اطلاعات اینترنتی فیلم‌ها یا پایگاه داده‌های اینترنتی فیلم‌ها می‌باشد.

(۲) ارزش دارایی: ۳،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال،

نحوه تعیین ارزش دارایی‌های موضوع انتشار اوراق مرابحه به شرح زیر است:

الف) ارزش بانک اطلاعاتی موضوع انتشار اوراق مرابحه بر اساس رویه متداول در عملیات تجاری بانی، با تأیید حسابرس صورت می‌گیرد.

(۳) مستندات مربوط به مواد و کالا: کالای مورد بحث در واقع اپیزودهای فیلم و سریال‌هایی است که توسط شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا در آینده خریداری خواهد شد. برهمین اساس جهت پخش اپیزودهای مذکور بر بستر بانک اطلاعاتی فیلیمو، بانی با سازندگان آن‌ها قراردادهایی منعقد خواهد نمود و در نهایت محصول نهایی به صورت انحصاری در اختیار شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا قرار خواهد گرفت و تمامی حقوق و حق بهره‌برداری آن به شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا تعلق خواهد گرفت.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

٤-١- شرایط مرابحه

شرایط فروش اقساطی دارایی‌های در نظر گرفته شده به بانی به شرح زیر می‌باشد:

۱) مبالغ پرداختی: عبارت است از بهای اقساطی دارایی به مبلغ کل ۵،۱۶۰،۰۰۰ میلیون ریال که بانی تعهد نموده است مبالغ مربوطه را حداقل هفت روز قبل از مواعد مقرر به شرح زیر به ناشر پرداخت نماید:

جدول ۲: مبالغ پرداختی

شرح	تاریخ	تعداد روز	سود هر ورقه -ریال	مبلغ-ریال
قسط ۱	۱۴۰۱/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۳۸۴	۱۳۳,۱۵۰,۶۸۴,۹۳۲
قسط ۲	۱۴۰۲/۰۳/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۳	۱۴۰۲/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۸۶۳	۱۳۷,۵۸۹,۰۴۱,۰۹۶
قسط ۴	۱۴۰۲/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۵	۱۴۰۲/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۳۸۴	۱۳۳,۱۵۰,۶۸۴,۹۳۲
قسط ۶	۱۴۰۳/۰۳/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۷	۱۴۰۳/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۸۶۳	۱۳۷,۵۸۹,۰۴۱,۰۹۶
قسط ۸	۱۴۰۳/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۹	۱۴۰۳/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۲۶۲	۱۳۲,۷۸۶,۸۸۵,۲۴۶
قسط ۱۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۵	۹۲	۴۵,۲۴۶	۱۳۵,۷۳۷,۷۰۴,۹۱۸
قسط ۱۱	۱۴۰۴/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۷۳۸	۱۳۷,۲۱۳,۱۱۴,۷۵۴
قسط ۱۲	۱۴۰۴/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۷۵۴	۱۳۴,۲۶۲,۲۹۵,۰۸۲
قسط ۱۳	۱۴۰۴/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۳۸۴	۱۳۳,۱۵۰,۶۸۴,۹۳۲
قسط ۱۴	۱۴۰۵/۰۳/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۱۵	۱۴۰۵/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۸۶۳	۱۳۷,۵۸۹,۰۴۱,۰۹۶
قسط ۱۶	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
اصل اوراق	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل				۵،۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰

۱) مواعد و مبالغ اقساط هر دوره براساس تعداد کل روزهای سال و طول دوره به تناسب تعداد روزها در هر دوره از تاریخ انتشار اوراق تعیین می‌گردد. بدیهی است در صورت تغییر تاریخ انتشار اوراق، محاسبات مذکور به نحو پیش‌گفته بازنگری خواهد شد.

۲) در صورت خرید بخشی از اوراق مرابحه توسط بانی، آن اوراق ابطال و از مجموع کسر شده و اقساط لازم‌الاداء به همان میزان تعدیل می‌شود.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۵-۱- مشخصات اوراق مرابحه

به منظور انجام برنامه تشریح‌شده در بخش قبل، شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) در نظر دارد نسبت به انتشار اوراق مرابحه با مشخصات زیر اقدام نموده و وجوه حاصل از انتشار اوراق را به وکالت از دارندگان اوراق، به بانی پرداخت خواهد نمود.

(۱) موضوع انتشار اوراق مرابحه: تامین منابع مالی موردنیاز جهت خرید فیلم و سریال به‌منظور نمایش محتوای مذکور بر بستر اینترنت،

(۲) مبلغ اوراق مرابحه در دست انتشار: ۳،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال،

(۳) مبلغ اسمی هر ورقه مرابحه: ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال،

(۴) تعداد اوراق مرابحه در دست انتشار: ۳،۰۰۰،۰۰۰ ورقه،

(۵) نوع اوراق مرابحه: با نام،

(۶) شیوه عرضه: به قیمت بازار به روش حراج،

(۷) کف قیمت پیشنهادی: ۱،۰۰۰،۰۰۰ ریال،

(۸) نرخ مرابحه: ۱۸درصد،

درآمد دارندگان اوراق مرابحه به نسبت مبلغ اسمی اوراق در اختیار به کل مبلغ اسمی اوراق مرابحه منتشرشده می‌باشد. پس از ۴ سال از تاریخ انتشار این اوراق، مدت مرابحه خاتمه یافته و آخرین مبالغ اقساط به آخرین دارنده آن پرداخت خواهد شد.

(۹) دوره عمر اوراق: ۴ سال،

(۱۰)مقاطع پرداخت‌های مرتبط با اوراق مرابحه: هر ۳ ماه یک‌بار از تاریخ انتشار اوراق،

(۱۱)تاریخ تقریبی انتشار اوراق: ۱۴۰۱/۰۹/۱۵

(۱۲)مدت عرضه/دوره ثبت سفارش: سه روز،

(۱۳)معاملات ثانویه اوراق مرابحه: قابلیت معامله در فرابورس ایران،

خرید اوراق از طریق فرابورس ایران مستلزم وجود کد معاملاتی فعال در سیستم شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و اعلام شماره حساب بانکی متمرکز به نام شخص خریدار اوراق است.

کارمزد و هزینه پذیره‌نویسی اوراق توسط بانی اوراق پرداخت خواهد شد. کارگزاران غیر از اصل مبلغ پذیره‌نویسی اوراق، مبلغ دیگری را تحت عنوان کارمزد از مشتریان اخذ نخواهند نمود. کارمزد معاملات دست دوم اوراق براساس نرخ‌های کارمزد فرابورس ایران از خریداران و فروشندگان دریافت خواهد شد.

(۱۴)شیوه بازارگردانی اوراق: مبتنی بر حراج و به قیمت بازار،

(۱۵)قابلیت تبدیل اوراق در سررسید: وجود ندارد،

(۱۶)ارکان انتشار اوراق مرابحه:

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

- ناشر: شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)،
- ضامن: بانک خاورمیانه (سهامی‌عام)،
- حسابرس: موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران،
- عامل فروش: شرکت کارگزاری حافظ (سهامی‌خاص)،
- عامل پرداخت: شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی‌عام)،
- بازارگردان: کنسرسیومی از صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی تاک دانا و شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی‌عام)،
- متعهد پذیره‌نویسی: کنسرسیومی از صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار و شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی‌عام).

(۱۷)مشاور عرضه: شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ترنج (سهامی‌خاص)

۶-۱- رابطه دارندگان اوراق مرابحه با شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

وکالت نهاد واسط

سرمایه‌گذاران، با واریز وجه به حساب شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، متعهد به مفاد بیانیه ثبت و مقررات قانونی دیگر شده و در خصوص اجرای طرح موضوع بیانیه ثبت و انجام امور زیر به شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) وکالت بلاعزل می‌دهند:

(۱) پرداخت وجوه ناشی از انتشار اوراق به بانی و اعطای وکالت به وی جهت خرید نقدی دارایی‌ها با اوصاف معین و قیمت مشخص به شرح زیر و فروش اقساطی آن‌ها به خود بانی:

- عناوین و مشخصات دارایی:

توسعه بانک اطلاعاتی از طریق خرید اپیزودهای فیلم و سریال جهت پخش اپیزودهای مذکور بر بستر بانک اطلاعاتی فیلیمو.

(۲) تملیک مبلغ مابه‌التفاوت حاصله از فروش اوراق به قیمت بازار و ارزش دارایی به بانی در صورت فروش اوراق به صرف،

(۳) دریافت مبلغ اقساط تعیین‌شده برای دارایی‌های فوق‌الذکر و پرداخت آن به دارنده ورقه مرابحه،

(۴) درخواست صدور برگ اجرایی و تعقیب عملیات آن و اخذ محکوم‌به با حق توکیل به غیر،

(۵) اقامه و دفاع از هر گونه دعوا در مراجع صالحه با حق توکیل به غیر با تمامی اختیارات لازمه، به‌ویژه موارد زیر:

- اعتراض به رأی، تجدیدنظر، فرجام‌خواهی و اعاده دادرسی،
- مصالحه و سازش،

رهیافت و همکاران گزارش حسابرسی موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا (سهامی خاص)

- ادعای جعل یا انکار و تردید نسبت به سند طرف و استرداد سند،
- تعیین جاعل،
- ارجاع دعوا به داوری و تعیین داور،
- توکیل به غیر،
- تعیین مصدق و کارشناس،
- دعوای خسارت،
- استرداد دادخواست یا دعوا،
- جلب شخص ثالث و دفاع از دعوای ثالث،
- ورود شخص ثالث و دفاع از دعوای ورود ثالث،
- دعوای متقابل و دفاع در قبال آن،
- ادعای اعسار،
- درخواست تامین خواسته، دستور موقت و تأمین دلیل،
- قبول یا رد سوگند.

تبصره: کلیه این اختیارات به صورت وکالت بلاعزل و با حق توکیل به غیر به شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) اعطا می‌گردد و ضمن سلب حق عزل موکل و حق استعفای وکیل، دارنده ورقه مرابحه حق هرگونه اقدام منافی با موضوع وکالت را از خود سلب می‌نماید.

(۶) سپرده‌گذاری اوراق مرابحه شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) نزد شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه،

کارمزد وکالت

شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) بابت وکالت جهت انجام موضوع طرح مندرج در این بیانیه، مبلغی از دارندگان اوراق مرابحه دریافت نخواهد نمود.

تعهدات شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

تعهدات شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) در اجرای طرح موضوع این بیانیه ثبت، به شرح زیر می‌باشد:

(۱) شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) اجازه استفاده از وجوه حاصل از فروش اوراق مرابحه در غیر از طرح موضوع این بیانیه را ندارد،

(۲) حفظ و رعایت مصلحت دارندگان ورقه مرابحه در همه حال،

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

(۳) پرداخت وجوه دریافتی از شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص)، به دارندگان ورقه مرابحه در سررسیدهای مقرر،

تبصره: در زمان تصفیه نهایی اوراق مرابحه، در صورت عدم معرفی شماره حساب یا عدم مراجعه دارنده اوراق تا یک ماه پس از سررسید نهایی، وجوه مربوط به دارندگان مزبور نزد شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه (سهامی خاص) تودیع خواهد شد.

تعهدات دارندگان اوراق مرابحه

(۱) خریدار اوراق مرابحه با خرید این اوراق مفاد این بیانیه و قراردادهای موضوع آن را می‌پذیرد.

(۲) دارنده ورقه مرابحه ضمن عقد خارج لازم، اختیار کلیه تصرفات مادی و حقوقی مستقل از مفاد این قرارداد، عزل وکیل، فسخ وکالت و دخالت در امر اجرای طرح موضوع این بیانیه توسط شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) را از خود سلب نمود.

(۳) با انتقال اوراق مرابحه رابطه وکالت میان شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) و خریدار برقرار شده و خریدار با همان شرایط و ضوابط دارنده ورقه مرابحه خواهد بود.

(۴) خریدار اوراق مرابحه در زمان خرید این اوراق باید یک شماره حساب بانکی متمرکز نزد یکی از بانک‌های داخلی را جهت واریز وجوه به کارگزار خریدار اعلام نماید.

نقل و انتقال اوراق مرابحه

نقل و انتقال اوراق مرابحه منحصراً از طریق فرابورس ایران امکان‌پذیر است.

سایر موارد

(۱) اوراق مرابحه موضوع این بیانیه با نام بوده و مالکیت دارندگان اوراق مرابحه براساس مشخصات مندرج در سامانه معاملاتی فرابورس ایران احراز می‌گردد.

(۲) در صورت حجر دارنده اوراق مرابحه، تا تعیین قیم از طریق مراجع ذی صلاح، حقوق ناشی از اوراق مرابحه وی توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه اعمال خواهد شد.

(۳) در صورت فوت دارنده اوراق مرابحه، تا زمان مراجعه ورثه و تعیین تکلیف ترکه وفق قوانین و مقررات، شرکت سپرده‌گذاری مرکزی وصی وی در کلیه اختیارات مرقوم در این گزارش و اعمال حقوق ناشی از این اوراق خواهد بود.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۲- مشخصات شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا

۲-۱- موضوع فعالیت

موضوع فعالیت شرکت مطابق ماده ۳ اساسنامه عبارت از "نشر دیجیتال برخط" است که مصادیق فعالیت‌های آن شامل ارائه و نشر محتوای فرهنگی آموزشی دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی از طریق رسانه برخط می‌باشد.

توضیح اینکه به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۲۹ و مجوز شماره ۹۹/۱۳۳۷۰۸ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۵ وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، موضوع فعالیت شرکت به شرح زیر تغییر یافته و در روزنامه رسمی شماره ۲۱۷۸۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۸ درج گردیده‌است.

نشر دیجیتال که مصادیق فعالیت‌های آن عبارت است از: تصدی قراردادن اطلاعات و محتوای دیداری، شنیداری، نوشتاری یا ترکیبی از آن‌ها در قالب دیجیتال دارای مجوز انتشار از وزارت فرهنگ و ارشاد اسامی در موضوع‌های گوناگون در معرض عرضه از طریق حامل‌های دیجیتال نظیر الواح فشرده و تصدی قراردادن محتوای دیجیتال دیداری، شنیداری، نوشتاری یا ترکیبی از آن‌ها در معرض دسترس عموم از طریق شبکه گسترده جهانی و شبکه ملی اطلاعات و از طریق سامانه پیامک انبوه و شبکه تلفن هوشمند مخابرات دارای مجوز انتشار از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (پس از اخذ مجوز از مراجع ذی‌صلاح).

۲-۲- تاریخچه فعالیت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) در تاریخ ۱۳۹۲/۰۲/۲۸ به‌صورت سهامی‌خاص تاسیس و طی شماره ۴۳۹۱۱۵ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۸۷۱۷۲۶ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و با اخذ مجوز از وزرات فرهنگ و ارشاد اسلامی، به‌عنوان یکی از شرکت‌های نشر دیجیتال برخط فعالیت خود را آغاز نموده‌است و با توجه به فناوری‌ها و نوآوری‌های بکار رفته در تولید محصولات شرکت از سوی تیم نخبه ایرانی و درون سازمانی، شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا از سال ۱۳۹۴ به‌عنوان شرکت دانش‌بنیان تولیدی نوع یک، از طرف کارگروه ارزیابی و تشخیص صلاحیت شرکت‌ها و مؤسسه‌های دانش‌بنیان معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری تأیید شده‌است.

شایان ذکر است؛ به استناد صورتجلسه هیئت‌مدیره مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۴ و مجوز شماره ۹۹/۱۵۸۷۴۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۲ وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و آگهی شماره ۱۳۹۹۳۰۴۰۰۹۰۱۰۵۸۸۱۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۴ مندرج در روزنامه رسمی شماره ۲۱۹۹۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۳۰، نشانی مرکز شرکت به تهران، خیابان وحید دستگردی، پلاک ۲۱۷ تغییر یافته‌است.

همچنین آخرین سرمایه ثبتی شرکت برابر با ۳،۰۰۵،۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۳،۰۰۵،۰۰۰،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ ریالی با نام و تماماً پرداخت شده می‌باشد.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۲-۳- مدت فعالیت

مطابق ماده ۶ اساسنامه، فعالیت شرکت از تاریخ تأسیس به مدت نامحدود خواهد بود.

۲-٤- سهامداران

ترکیب سهامداران شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا، در تاریخ ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر می‌باشد.

جدول ۳: ترکیب سهامداران شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا

نام سهامدار	نوع شخصیت حقوقی	شماره ثبت	تعداد سهام	درصد مالکیت
امیرحسین شکوری مقدم	-	-	۵۲۵،۸۷۵،۰۰۰	۱۷.۵
حمیدرضا فضل اللهی	-	-	۵۲۵،۸۷۵،۰۰۰	۱۷.۵
محمدمهدی شکوری مقدم	-	-	۴۵۹،۹۶۵،۰۰۰	۱۵.۳۱
محمدجواد شکوری مقدم	-	-	۴۵۹،۰۳۰،۰۰۰	۱۵.۲۸
مهداد رضوی الغزوی	-	-	۳۶۰،۶۰۰،۰۰۰	۱۲
مصطفی غفاری	-	-	۳۰،۰۵۰،۰۰۰	۱
ایران سیستم	سهامی‌خاص	۵۷۸۰۲	۴۸۱،۹۰۲،۵۳۰	۱۶.۰۴
سایر (تعداد ۱۳ سهامدار)	-	-	۱۶۱،۷۰۲،۴۷۰	۵.۳۸
جمع			۳،۰۰۵،۰۰۰،۰۰۰	۱۰۰

۲-۵- مشخصات اعضاء هیئت‌مدیره و مدیرعامل

به‌موجب صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۲ و صورتجلسه هیئت‌مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۲، اشخاص زیر به‌عنوان اعضاء هیئت‌مدیره و مدیرعامل شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا انتخاب گردیده‌اند.

جدول ٤: مشخصات اعضاء هیئت‌مدیره و مدیرعامل شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا

نام	سمت	موظف/غیرموظف	نماینده	مدت ماموریت	
				شروع	خاتمه
امیرحسین شکوری مقدم	رئیس هیئت‌مدیره	غیرموظف	-	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۱۴۰۳/۰۴/۲۲
محمدجواد شکوری مقدم	مدیرعامل و عضو هیئت‌مدیره	موظف	-	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۱۴۰۳/۰۴/۲۲
محمدمهدی شکوری مقدم	نایب رئیس هیئت‌مدیره	موظف	-	۱۴۰۱/۰۴/۲۲	۱۴۰۳/۰۴/۲۲

۲-٦- مشخصات حسابرس بانی

براساس صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالانه، مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۲، مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران به‌عنوان حسابرس و بازرس قانونی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا برای مدت یک سال انتخاب گردیده‌است. حسابرس و بازرس قانونی شرکت در سال مالی قبل نیز مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت رهیافت و همکاران بوده است.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۷-۲- سرمایه بانی

آخرین سرمایه ثبت شده شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا مبلغ ۳،۰۰۵،۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۳،۰۰۵،۰۰۰،۰۰۰ سهم ۱،۰۰۰ریالی می‌باشد که در تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۰۷ به ثبت رسیده‌است.

تغییرات سرمایه شرکت از زمان تأسیس تاکنون به شرح جدول زیر است:

جدول ۵: تغییرات سرمایه شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ ثبت افزایش سرمایه	سرمایه قبلی	مبلغ افزایش	سرمایه جدید	درصد افزایش	محل افزایش سرمایه
سال ۱۳۹۳	۲.۵	۱۰۱،۵۵۰	۱۰۱،۵۵۲.۵	۴،۰۶۲،۰۰۰	آورده غیرنقدی سهامداران (دارایی نامشهود)
سال ۱۳۹۴	۱۰۱،۵۵۲.۵	۴،۱۰۷.۵	۱۰۵،۶۶۰	۴	مطالبات سهامداران
سال ۱۳۹۹	۱۰۵،۶۶۰	۲،۸۹۹،۳۴۰	۳،۰۰۵،۰۰۰	۲،۷۴۴	سود انباشته، مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها (دارایی نامشهود) و مطالبات سهامداران

۸-۲- روند سودآوری و تقسیم سود بانی

میزان سود خالص و سود تقسیم‌شده بانی طی سه سال مالی اخیر به شرح زیر بوده است:

جدول ٦: سیاست تقسیم سود شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (بانی)

شرح	سال ۱۴۰۰	سال ۱۳۹۹	سال ۱۳۹۸
سود خالص (میلیون ریال)	۱,۴۳۴,۷۴۹	۷۲۶,۲۰۸	۶۰۶,۹۹۰
سود واقعی هر سهم شرکت اصلی (ریال)	۴۴۷	۵۲۰	۱،۴۳۶،۱۸۶
سود نقدی هر سهم (ریال)	-	۴۱	-
سرمایه (میلیون ریال)	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۱۰۵،۶۶۰
تعداد سهام	۳،۰۰۵،۰۰۰،۰۰۰	۳،۰۰۵،۰۰۰،۰۰۰	۴۲۲،۶۴۰

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۹-۲- نسبت‌های مالی

نسبت‌های مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا طی سه سال مالی اخیر به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۷: نسبت‌های مالی بانی

	شرح		سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
			۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
نقدینگی	نسبت جاری	دارایی جاری / بدهی جاری	۰.۴۳	۱.۰۱	۰.۷۴
	نسبت آنی	(دارایی جاری - موجودی مواد و کالا و پیش پرداخت‌ها) / بدهی جاری	۰.۴۲	۰.۹۸	۰.۷۴
	نسبت وجه نقد	(وجه نقد + سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت) / بدهی جاری	۰.۱۷	۰.۴۷	۰.۳۰
اهرمی	نسبت بدهی	بدهی / دارایی	۰.۳۷	۰.۳۲	۰.۶۸
	نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام	بدهی / حقوق صاحبان سهام	۰.۶۰	۰.۴۶	۲.۰۹
	نسبت مالکانه	حقوق صاحبان سهام / دارایی	۰.۶۳	۰.۶۸	۰.۳۲
سودآوری	حاشیه سود ناخالص	سود ناخالص / فروش	٪۲۸	٪۲۷	٪۳۳
	حاشیه سود عملیاتی	سود عملیاتی / فروش	٪۲۳	٪۲۳	٪۳۰
	حاشیه سود خالص	سود خالص / فروش	٪۲۰	٪۱۷	٪۲۹
	بازده دارایی‌ها	سود خالص / جمع دارایی‌ها	٪۱۹	٪۱۳	٪۲۰
	بازده حقوق صاحبان سهام	سود خالص / حقوق صاحبان سهام	٪۳۰	٪۱۹	٪۶۱

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۱۰-۲- وضعیت مالی بانی

۱-۱۰-۲. صورت سود و زیان

صورت سود و زیان حسابرسی شده سه سال مالی اخیر بانی به همراه دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱، به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۸: صورت سود و زیان بانی (مبالغ به میلیون ریال)

صورت سود و زیان	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		سال مالی حسابرسی شده منتهی به					
			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		تجدید ارائه شده			
					۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
درآمدهای عملیاتی	۶,۳۸۵,۴۸۱	۱۰۰	۷,۳۰۵,۵۵۶	۱۰۰	۴,۲۶۱,۷۱۷	۱۰۰	۲,۰۹۴,۹۵۷	۱۰۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۷۱۲,۸۳۲)	۵۸.۱۴	(۵,۲۲۶,۱۳۷)	۷۱.۵۴	(۳,۱۲۷,۶۸۴)	۷۳.۳۹	(۱,۳۹۸,۴۰۷)	۶۶.۷۵
سود ناخالص	۲,۶۷۲,۶۵۸	۴۱.۸۶	۲,۰۷۹,۴۱۹	۲۸.۴۶	۱,۱۳۴,۰۳۴	۲۶.۶۱	۶۹۶,۵۵۱	۳۳.۲۵
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۶۰,۲۹۸)	۲.۵۱	(۳۸۵,۴۰۴)	۵.۲۸	(۱۵۲,۳۸۴)	۳.۵۸	(۶۲,۳۹۸)	۲.۹۸
سود عملیاتی	۲,۵۱۲,۳۶۱	۳۹.۳۴	۱,۶۹۴,۰۱۴	۲۳.۱۹	۹۸۱,۶۵۰	۲۳.۰۳	۶۳۴,۱۵۴	۳۰.۲۷
هزینه‌های مالی	(۱۵۶,۹۲۶)	۲.۴۶	(۲۳۲,۲۵۲)	۳.۱۸	(۷۹,۲۰۹)	۱.۸۶	(۳۵,۳۹۶)	۱.۶۹
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۲۲,۸۲۲	۰.۳۶	۳۳,۴۴۰	۰.۴۶	(۱۷۶,۲۳۳)	۴.۱۳	۸,۲۳۳	۰.۳۹
سود قبل از مالیات	۲,۳۷۸,۲۵۷	۳۷.۲۴	۱,۴۹۵,۲۰۲	۲۰.۴۷	۷۲۶,۲۰۸	۱۷.۰۴	۶۰۶,۹۹۰	۲۸.۹۷
هزینه مالیات	۰	۰	(۶۰,۴۵۴)	۰.۸۳	۰	۰	۰	۰
سود خالص	۲,۳۷۸,۲۵۷	۳۷.۲۴	۱,۴۳۴,۷۴۹	۱۹.۶۴	۷۲۶,۲۰۸	۱۷.۰۴	۶۰۶,۹۹۰	۲۸.۹۷

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۲-۱۰-۲. صورت وضعیت مالی

صورت وضعیت مالی حسابرسی شده سه سال مالی اخیر بانی به همراه دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱، به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۹: صورت وضعیت مالی بانی (مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		سال مالی حسابرسی شده منتهی به					
			۱۴۰۰/۱۲/۲۹		تجدید ارائه شده			
					۱۳۹۹/۱۲/۳۰		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	درصد
دارایی‌های ثابت مشهود	۸۹۳,۱۳۵	۷.۷۷	۹۳۰,۵۹۸	۱۱.۵۳	۱,۱۵۱,۸۳۳	۲۱.۰۴	۷۲۸,۳۶۰	۲۳.۷۰
سرمایه‌گذاری در املاک	۱,۸۱۸,۶۵۸	۱۵.۸۲	۸۹۱,۵۶۱	۱۱.۰۴	۰	۰	۰	۰
دارایی‌های نامشهود	۴,۸۹۱,۰۲۸	۴۲.۵۴	۴,۹۷۸,۲۵۲	۶۱.۶۶	۲,۷۷۵,۶۲۰	۵۰.۷۰	۸۷۵,۹۷۳	۲۸.۵۰
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۷۳	۰.۰۰	۷۳	۰.۰۰	۷۳	۰.۰۰	۸۲,۱۵۳	۲.۶۷
جمع دارایی‌های غیرجاری	۷,۶۰۲,۸۹۴	۶۶.۱۲	۶,۸۰۰,۴۸۴	۸۴.۲۳	۳,۹۲۷,۵۲۶	۷۱.۷۴	۱,۶۸۶,۴۸۶	۵۴.۸۷
پیش‌پرداخت‌ها	۱۱,۷۵۹	۰.۱۰	۱۵,۱۶۴	۰.۱۹	۲,۹۲۵	۰.۰۵	۳,۹۵۲	۰.۱۳
موجودی کالا	۱۰۱,۴۱۹	۰.۸۸	۲۹,۶۳۱	۰.۳۷	۳۴,۲۱۴	۰.۶۲	۵,۹۴۶	۰.۱۹
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲,۶۹۸,۵۰۰	۲۳.۴۷	۷۴۱,۵۹۷	۹.۱۸	۷۸۴,۱۷۶	۱۴.۳۲	۸۱۶,۱۵۲	۲۶.۵۵
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۸۷۷,۱۸۳	۷.۶۳	۸,۷۱۳	۰.۱۱	۵۲۲,۸۱۲	۹.۵۵	۴۶۵,۷۰۳	۱۵.۱۵
موجودی نقد	۲۰۶,۵۷۶	۱.۸۰	۴۷۸,۵۵۶	۵.۹۳	۲۰۳,۰۴۵	۳.۷۱	۹۵,۴۹۰	۳.۱۱
جمع دارایی‌های جاری	۳,۸۹۵,۴۳۸	۳۳.۸۸	۱,۲۷۳,۶۶۱	۱۵.۷۷	۱,۵۴۷,۱۷۲	۲۸.۲۶	۱,۳۸۷,۲۴۱	۴۵.۱۳
جمع دارایی‌ها	۱۱,۴۹۸,۳۳۱	۱۰۰	۸,۰۷۴,۱۴۴	۱۰۰	۵,۴۷۴,۶۹۸	۱۰۰	۳,۰۷۳,۷۲۷	۱۰۰
سرمایه	۳,۰۰۵,۰۰۰	۲۶.۱۳	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۷.۲۲	۳,۰۰۵,۰۰۰	۵۴.۸۹	۱۰۵,۶۶۰	۳.۴۴
اندوخته قانونی	۱۱۸,۶۱۴	۱.۰۳	۱۱۸,۶۱۴	۱.۴۷	۴۶,۸۷۶	۰.۸۶	۱۰,۵۶۶	۰.۳۴
مازاد ناشی از تجدید ارزیابی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۹۸,۵۸۴	۶.۴۶
سود انباشته	۴,۳۰۷,۷۱۱	۳۷.۴۶	۱,۹۲۹,۴۵۳	۲۳.۹۰	۶۸۹,۸۹۷	۱۲.۶۰	۶۷۸,۶۸۲	۲۲.۰۸
جمع حقوق مالکانه	۷,۴۳۱,۳۲۵	۶۴.۶۳	۵,۰۵۳,۰۶۷	۶۲.۵۸	۳,۷۴۱,۷۷۴	۶۸.۳۵	۹۹۳,۴۹۲	۳۲.۳۲
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۰	۰	۵۰,۴۳۰	۰.۶۲	۱۸۵,۲۰۲	۳.۳۸	۲۱۷,۹۱۶	۷.۰۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷,۹۶۲	۰.۲۴	۳۹,۹۸۴	۰.۵۰	۱۳,۰۱۵	۰.۲۴	۰	۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۲۷,۹۶۲	۰.۲۴	۹۰,۴۱۴	۱.۱۲	۱۹۸,۲۱۸	۳.۶۲	۲۱۷,۹۱۶	۷.۰۹
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱,۸۳۴,۷۲۲	۱۵.۹۶	۷۶۱,۲۹۰	۹.۴۳	۳۷۹,۲۹۹	۶.۹۳	۱,۵۹۲,۲۰۵	۵۱.۸۰
مالیات پرداختنی	۶۰,۴۵۴	۰.۵۳	۶۰,۴۵۴	۰.۷۵	۰	۰	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۳,۷۸۹	۰.۰۳	۴,۰۹۷	۰.۰۵	۰	۰	۰	۰
تسهیلات مالی	۱,۵۸۵,۶۳۶	۱۳.۷۹	۱,۵۸۰,۸۴۷	۱۹.۵۸	۹۵۴,۵۹۵	۱۷.۴۴	۲۶۸,۰۵۹	۸.۷۲
ذخایر	۶۶,۱۰۴	۰.۵۷	۷۴,۱۰۷	۰.۹۲	۱۳,۷۰۸	۰.۲۵	۲,۰۵۵	۰.۰۷
پیش‌دریافت‌ها	۴۸۸,۳۳۹	۴.۲۵	۴۴۹,۸۶۹	۵.۵۷	۱۸۷,۱۰۴	۳.۴۲	۰	۰
جمع بدهی‌های جاری	۴,۰۳۹,۰۴۵	۳۵.۱۳	۲,۹۳۰,۶۶۳	۳۶.۳۰	۱,۵۳۴,۷۰۶	۲۸.۰۳	۱,۸۶۲,۳۱۹	۶۰.۵۹
جمع بدهی‌ها	۴,۰۶۷,۰۰۷	۳۵.۳۷	۳,۰۲۱,۰۷۷	۳۷.۴۲	۱,۷۳۲,۹۲۴	۳۱.۶۵	۲,۰۸۰,۲۳۵	۶۷.۶۸
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۱,۴۹۸,۳۳۱	۱۰۰	۸,۰۷۴,۱۴۴	۱۰۰	۵,۴۷۴,۶۹۸	۱۰۰	۳,۰۷۳,۷۲۷	۱۰۰

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۳-۱۰-۲. صورت تغییرات در حقوق مالکانه

آخرین صورت تغییرات در حقوق مالکانه بانی به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۱۰: صورت تغییرات در حقوق مالکانه بانی (مبالغ به میلیون ریال)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه	سرمایه	اندوخته قانونی	مازاد ناشی از تجدید ارزیابی	سود انباشته	جمع
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۱۰۵،۶۶۰	۱۰،۵۵۶	۱۹۸،۵۸۴	۶۷۸،۶۸۲	۹۹۳،۴۹۲
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۰	۰	۰	۷۲۶،۲۰۸	۷۲۶،۲۰۸
افزایش سرمایه	۲،۸۹۹،۳۴۰	۰	(۱۹۸،۵۸۴)	(۶۷۸،۶۸۲)	۲،۰۲۲،۰۷۴
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۳۶،۳۱۰	۰	(۳۶،۳۱۰)	۰
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۳،۰۰۵،۰۰۰	٤٦،۸۷٦	۰	٦۸۹،۸۹۷	۳،۷٤۱،۷۷٤
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱٤۰۰					
سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۱،۴۳۶،۴۰۵	۱،۴۳۴،۷۴۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱۲۳،۴۵۵)	(۱۲۳،۴۵۵)
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۷۱،۷۳۷	۰	(۷۱،۷۳۷)	۰
مانده در ۱٤۰۰/۱۲/۲۹	۳،۰۰۵،۰۰۰	۱۱۸،٦۱٤	۰	۱،۹۲۹،٤٥۳	٥،۰٥۳،۰٦۷
تغییرات حقوق مالکانه دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱٤۰۱/۰٦/۳۱					
سود خالص دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۲،۳۷۸،۲۵۷	۲،۳۷۸،۲۵۷
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰
مانده در ۱٤۰۱/۰٦/۳۱	۳،۰۰۵،۰۰۰	۱۱۸،٦۱٤	۰	٤،۳۰۷،۷۱۱	۷،٤۳۱،۳۲٥

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۴-۱۰-۲. صورت جریان وجوه نقد

صورت جریان وجوه نقد حسابرسی شده سه سال مالی اخیر بانی به همراه دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱، به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۱۱: صورت جریان وجوه نقد بانی (مبالغ به میلیون ریال)

صورت جریان وجوه نقد	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی				
نقد حاصل از عملیات	۴,۹۲۵,۰۵۷	۵,۶۲۱,۹۴۳	۳,۲۴۸,۸۲۰	۱,۹۶۱,۲۹۶
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	۰	۰	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۴,۹۲۵,۰۵۷	۵,۶۲۱,۹۴۳	۳,۲۴۸,۸۲۰	۱,۹۶۱,۲۹۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های ثابت مشهود	(۸۰,۲۶۰)	(۲۸۵,۷۰۵)	(۵۳۳,۴۲۲)	(۷۲۱,۳۹۶)
پرداخت‌های نقدی برای خرید دارایی‌های نامشهود	(۳,۳۶۹,۱۶۵)	(۵,۳۱۴,۷۹۰)	(۳,۰۳۵,۷۶۹)	(۱,۱۴۹,۸۵۰)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش دارایی‌های نامشهود	۰	۰	۲,۹۸۴	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۰	(۸۲,۱۵۹)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۰	۰	۸۲,۰۸۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری در املاک	(۹۲۷,۰۹۷)	(۶۰۶,۱۶۱)	۰	۰
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری در املاک	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰
پرداخت‌های نقدی برای تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	(۸۰۰,۵۱۳)	۰	(۲۴۲,۷۰۰)	(۴۶۵,۷۰۳)
دریافت‌های نقدی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	۵۱۴,۱۰۰	۰	۴,۳۲۰
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه‌گذاری‌ها	۱۱,۷۹۴	۲۴,۹۴۷	۱۷,۳۵۲	۱۰,۴۹۹
دریافت‌های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	۱۴۲,۰۴۳	۰	۰
پرداخت‌های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران	۰	(۵۹,۱۲۴)	۰	۰
دریافت‌های نقدی ناشی از سایر درآمدها	۰	۱۹,۵۶۲	۰	۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۵,۱۶۵,۲۴۱)	(۵,۵۱۵,۱۲۸)	(۳,۷۰۹,۴۷۶)	(۲,۴۰۴,۲۸۹)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی				
دریافت‌های نقدی حاصل از تسهیلات	۸۰۰,۰۰۰	۱,۶۷۹,۲۲۲	۱,۰۶۶,۵۳۳	۶۷۸,۱۵۱
پرداخت‌های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۷۷۵,۶۶۲)	(۱,۱۶۴,۳۸۱)	(۴۱۸,۳۹۵)	(۱۴۱,۹۳۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود تسهیلات	(۵۵,۸۲۵)	(۲۲۶,۷۸۶)	(۷۹,۹۲۷)	(۳۴,۷۹۳)
پرداخت‌های نقدی بابت سود سهام	(۳۰۹)	(۱۱۹,۳۵۸)	۰	۰
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۳۱,۷۹۶)	۱۶۸,۶۹۷	۵۶۸,۲۱۱	۵۰۱,۴۲۶
خالص افزایش در موجودی نقد	(۲۷۱,۹۸۰)	۲۷۵,۵۱۲	۱۰۷,۵۵۵	۵۸,۴۳۴
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۷۸,۵۵۶	۲۰۳,۰۴۴	۹۵,۴۹۰	۳۷,۰۵۵
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۰۶,۵۷۶	۴۷۸,۵۵۶	۲۰۳,۰۴۵	۹۵,۴۹۰

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۱۱-۲- وضعیت اعتباری بانی

۱-۱۱-۲. بدهی‌ها

براساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ اطلاعات مربوط به وضعیت اعتباری بانی به شرح جدول زیر است:

جدول ۱۲: وضعیت اعتباری بانی (مبالغ به میلیون ریال)

	شرح	مبلغ
بدهی‌ها مطابق اقلام صورت وضعیت مالی به استثنای تسهیلات و مالیات	حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری کوتاه‌مدت و بلندمدت	۷۶۱،۲۹۰
	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی تجاری	-
	حساب‌ها و اسناد پرداختنی کوتاه‌مدت و بلندمدت	-
	سایر حساب‌ها و اسناد پرداختنی	-
	پیش‌دریافت‌ها	۴۴۹،۸۶۹
	سود سهام پرداختنی	۴،۰۹۷
	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۹،۹۸۴
تسهیلات	تسهیلات مالی کوتاه‌مدت	۱،۵۸۰،۸۴۷
	حصه جاری تسهیلات مالی بلندمدت	۵۰،۴۳۰
	جریمه‌ها	-
	تسهیلات سررسید شده و پرداخت نشده (معوق)	-
مالیات	ذخیره مالیات	۶۰،۴۵۴

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۲-۱۱-۲. تسهیلات مالی

تسهیلات مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا طی دو سال مالی اخیر به همراه دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۱۳: تسهیلات مالی (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱			سال مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹			سال مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰		
	حصه جاری	حصه بلندمدت	جمع	حصه جاری	حصه بلندمدت	جمع	حصه جاری	حصه بلندمدت	جمع
تسهیلات مالی دریافتی از پست بانک	۷،۰۴۲	۰	۷،۰۴۲	۱۵،۸۴۱	۰	۱۵،۸۴۱	۲۱،۱۲۰	۱۷،۵۹۹	۳۸،۷۲۰
تسهیلات مالی دریافتی از بانک آینده	۵۱۳،۲۵۴	۰	۵۱۳،۲۵۴	۵۱۵،۳۳۴	۷۱،۵۸۲	۵۸۶،۹۱۵	۲۸۶،۳۳۵	۲۴۵،۸۳۶	۵۳۲،۱۷۲
تسهیلات مالی دریافتی از بانک خاورمیانه	۱،۲۳۷،۱۱۵	۰	۱،۲۳۷،۱۱۵	۱،۱۸۶،۱۴۲	۰	۱،۱۸۶،۱۴۲	۸۷۷،۹۷۰	۰	۸۷۷،۹۷۰
تسهیلات مالی دریافتی از بانک سپه	۱۷۷،۰۰۰	۰	۱۷۷،۰۰۰	۱۷۷،۰۰۰	۰	۱۷۷،۰۰۰	۰	۰	۰
سود آتی تسهیلات دریافتی از بانک‌ها	(۱۶۱،۷۲۹)	۰	(۱۶۱،۷۲۹)	(۱۹۲،۵۲۳)	(۱۶،۵۸۲)	(۲۰۹،۱۰۵)	(۱۵۱،۷۲۱)	(۶۰،۶۵۳)	(۲۱۲،۳۷۴)
سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی	(۱۸۷،۰۴۴)	۰	(۱۸۷،۰۴۴)	(۱۲۰،۹۳۷)	(۴،۵۷۰)	(۱۲۵،۵۱۷)	(۷۹،۱۰۹)	(۱۷،۵۸۰)	(۹۶،۶۸۹)
جمع	۱،۵۸۵،۶۳۶	۰	۱،۵۸۵،۶۳۶	۱،۵۸۰،۸۴۷	۵۰،۴۳۰	۱،۶۳۱،۲۷۷	۹۵۴،۵۹۵	۱۸۵،۲۰۲	۱،۱۳۹،۷۹۷

- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۱،۱۸۶،۱۴۲ میلیون ریال از بانک خاورمیانه مستلزم ایجاد ۱۰۴ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود ۱۰درصد و تسهیلات دریافتی به مبلغ ۵۱۵،۳۳۴ میلیون ریال از بانک آینده مستلزم ایجاد ۹۰،۰۱۳ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری با سود ۲۰درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است.
- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۱۷۷،۰۰۰ میلیون ریال از بانک سپه مستلزم ایجاد ۳۵،۴۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری به سود ۱۰درصد بوده که بانک مبلغ سپرده را به‌عنوان وثیقه نقدی تا زمان تسویه حساب تسهیلات، از این حساب برداشت کرده‌است.

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی خاص)

تسهیلات مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا به تفکیک تأمین‌کنندگان آن به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ١٤: تسهیلات مالی به تفکیک تأمین‌کنندگان (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ١٤٠١/٠٦/٣١	سال مالی حسابرسی شده منتهی به	
		١٤٠٠/١٢/٢٩	١٣٩٩/١٢/٣٠
تسهیلات مالی	١,٩٣٣,٤١١	١,٩٦٥,٨٩٩	١,٣٣٨,٨٦٢
سود و کارمزد سال‌های آتی	(١٦١,٧٢٩)	(٢٠٩,١٠٥)	(٢١٢,٣٧٣)
سپرده‌های سرمایه‌گذاری	(١٨٧,٠٣٣)	(١٢٥,٥١٧)	(٩٦,٦٨٩)
حصه بلندمدت (بدون سود و کارمزد سال‌های آتی)	٠	(٥٠,٣٣٠)	(١٨٥,٢٠٢)
جمع	١,٥٨٥,٦٣٦	١,٥٨٠,٨٤٧	٩٥٤,٥٩٥

- تأمین‌کنندگان کلیه تسهیلات دریافتی، بانک‌ها بوده‌اند.

تسهیلات مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا به تفکیک نرخ سود و کارمزد به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ١٥: تسهیلات مالی به تفکیک نرخ سود و کارمزد (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ١٤٠١/٠٦/٣١	سال مالی حسابرسی شده منتهی به	
		١٤٠٠/١٢/٢٩	١٣٩٩/١٢/٣٠
پست بانک ایران (٨ درصد)	٧,٠٣٣	١٥,٨٤١	٣٨,٧٢٠
بانک‌های آینده، خاورمیانه و سپه (١٨ درصد)	١,٩٢٧,٣٦٩	١,٩٥٠,٠٥٨	١,٣١٠,١٣٢
جمع	١,٩٣٤,٤١١	١,٩٦٥,٨٩٩	١,٤٤٨,٨٦٢

تسهیلات مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا به تفکیک زمان‌بندی پرداخت به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ١٦: تسهیلات مالی به تفکیک زمان‌بندی پرداخت (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	١٤٠٠
سال ١٤٠١	١,٨٩٣,٣٨١
سال ١٤٠٢	٧١,٥١٨
جمع	١,٩٦٥,٨٩٩

تسهیلات مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا به تفکیک نوع وثیقه به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ١٧: تسهیلات مالی به تفکیک نوع وثیقه (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	رهن ملک	چک و سفته	سپرده‌های بانکی	جمع
پست بانک	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
بانک آینده	-	٥٣٦,٥٠٠	٩٠,٠١٣	٦٣٦,٥١٣
بانک خاورمیانه	١,٠٥٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٠٤	١,١٨٥,١٠٤
بانک سپه	-	-	٣٥,٤٠٠	٣٥,٤٠٠
جمع	١,١٣٠,٠٠٠	٦٨١,٥٠٠	١٢٥,٥١٧	١,٩٣٧,٠١٧

هیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

- وثیقه تسهیلات دریافتی از پست بانک، رهن ملک شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا به مبلغ ۸۰ میلیارد ریال می‌باشد.
- وثیقه تسهیلات دریافتی از بانک آینده، رهن ملک آقای حمیدرضا فضل‌اللهی، سهامدار شرکت و سهامدار اصلی شرکت صنایع الکترونیک ایران سیستم به مبلغ ۶۳۰ میلیارد ریال می‌باشد.
- وثیقه تسهیلات دریافتی از بانک خاورمیانه جمعا ۱،۰۵۰ میلیارد ریال، به شرح زیر می‌باشد:

الف) رهن ملک شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا به مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال.

ب) رهن ملک شرکت ایران سیستم به مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال در مرحله اول.

وثیقه تسهیلات دریافتی از بانک سپه، به‌صورت برداشت مبلغ ۳۵،۴۰۰ میلیون ریال از حساب سپرده کوتاه‌مدت شماره ۳۱۳۰۰۲۸۵۶۲۸۲۰ بانک سپه می‌باشد.

جریانات نقدی حاصل از تسهیلات طی دو سال مالی اخیر به همراه دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۱۸: جریانات نقدی حاصل از تسهیلات (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی حسابرسی شده منتهی به	
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۲۰
مانده درابتدای دوره قبل	۱،۱۳۹،۷۹۷	۴۸۵،۹۷۵	۶۳،۳۴۰
دریافت‌های نقدی	۱،۶۷۹،۲۲۲	۱،۰۶۶،۵۳۳	۶۷۸،۱۵۱
سود و کارمزد و جرائم	۲۲۸،۹۸۲	۱۴۹،۶۴۵	۱۶۶،۲۳۹
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۱،۱۶۴،۳۸۱)	(۴۱۸،۳۹۵)	(۱۴۱،۹۳۲)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۲۲۶،۷۸۶)	(۷۹،۹۲۷)	(۳۴،۷۹۳)
سایر تغییرات غیر نقدی	(۲۵،۵۵۸)	(۶۴،۰۳۴)	(۲۳۵،۰۳۰)
مانده درپایان دوره قبل	۱،۶۳۱،۲۷۶	۱،۱۳۹،۷۹۷	۴۸۵،۹۷۵
دریافت‌های نقدی	۸۰۰،۰۰۰	۱،۶۷۹،۲۲۲	۱،۰۶۶،۵۳۳
سود و کارمزد و جرائم	۰	۲۲۸،۹۸۲	۱۴۹،۶۴۵
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۷۷۵،۶۶۲)	(۱،۱۶۴،۳۸۱)	(۴۱۸،۳۹۵)
پرداخت‌های نقدی بابت سود	(۵۵،۸۲۵)	(۲۲۶،۷۸۶)	(۷۹،۹۲۷)
سایر تغییرات غیر نقدی	(۱۴،۱۵۱)	(۲۵،۵۵۸)	(۶۴،۰۳۴)
مانده درپایان دوره جاری	۱،۵۸۵،۶۳۶	۱،۶۳۱،۲۷۶	۱،۱۳۹،۷۹۷

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۳-۱۱-۲. مالیات

خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۱۹: خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی (مبالغ به میلیون ریال)

سال/دوره	سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	۱۴۰۰/۱۲/۲۹					۱۳۹۹/۱۲/۳۰	نحوه تشخیص
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات پرداختنی	
۱۳۹۶	۲۹،۳۴۸	۰	۰	۷،۱۹۳	۰	۰	۷،۱۹۳	۰	براساس دفاتر-اعتراض شده
۱۳۹۷	۸۳،۷۱۸	۰	۰	۳،۶۱۵	۰	۰	۳،۶۱۵	۰	براساس دفاتر-اعتراض شده
۱۳۹۸	۶۰۶،۹۹۰	۰	۰	۴۹،۶۴۶	۰	۰	۴۹،۶۴۶	۰	براساس دفاتر-اعتراض شده
۱۳۹۹	۷۲۶،۲۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
۱۴۰۰	۱،۴۳۴،۷۳۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
حسابرسی نشده ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۲،۳۷۸،۲۵۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	رسیدگی نشده
جمع							۶۰،۴۵۴	-	-

- مالیات عملکرد سنوات قبل از سال ۱۳۹۶ تسویه گردیده و بابت سنوات مذکور، مفاصا حساب دریافت گردیده‌است.
- رأی هیئت مالیاتی برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ مورد اعتراض قرار گرفته و پرونده به هیئت تجدید نظر ارجاع شده که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، جلسه هیئت تشکیل نشده‌است.
- رأی هیئت مالیاتی برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، صادر نگردیده‌است.
- برای عملکرد سال ۱۳۹۸ شرکت برگ تشخیص مالیاتی صادر گردیده که مورد اعتراض قرار گرفته و پرونده به هیئت بدوی ارجاع شده که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی، جلسه هیئت تشکیل نشده‌است.
- در سال مالی ۱۴۰۰، برای عملکرد سال‌های ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ جمعا مبلغ ۶۰،۴۵۴ میلیون ریال معادل مبلغ برگ تشخیص‌های مربوطه، ذخیره در حساب‌ها منظور شده‌است.
- باتوجه به نوع فعالیت شرکت و مجوز صادره توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، به استناد ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم و نیز ماده ۲۲ آیین‌نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۰۸/۰۵ مجلس شوری اسلامی و بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۳۸۴/ص مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۶ صادره توسط سازمان امور مالیاتی (دستورالعمل اجرایی ماده ۲ فوق) درآمدهای شرکت به مدت پانزده سال (شروع از ابتدای سال ۱۳۹۴) معاف از مالیات می‌باشد. لذا بابت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ و سال مالی ۱۴۰۰، ذخیره مالیات بر درآمد محاسبه و در حساب‌ها منظور نشده‌است.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

٤-١١-٢. تضمین‌ها و بدهی‌های احتمالی

➢ **تعهدات سرمایه‌ای**

مبلغ قراردادهای تأمین محتواهای خریداری و اجاره‌ای در دست اجرای شرکت بالغ بر ۱۰،۲۳۹ میلیون ریال می‌باشد. از این بابت تعهدات سرمایه‌ای ناشی از قراردادهای منعقده و مصوب در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

جدول ۲۰: تعهدات سرمایه‌ای (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱٤۰۰/۱۲/۲۹
مبلغ قراردادهای تأمین محتواهای خریداری و اجاره‌ای	۱۰،۲۳۹،۴۶۴
پرداخت‌های انجام شده به تأمین‌کنندگان تا پایان ۱۴۰۰	(۵،۷۰۱،۰۰۴)
تعهدات پرداخت به تأمین‌کنندگان تا پایان قرارداد	٤،٥٣٨،٤٦٠

➢ **بدهی‌های احتمالی**

بدهی‌های احتمالی شامل موارد زیر است:

جدول ۲۱: بدهی‌های احتمالی (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱٤۰۱/۰٦/۳۱	۱٤۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰
تضمین وام شرکت صنایع الکترونیک ایران سیستم	۳۸۷،۵۶۸	۳۸۷،۵۶۸	۳۰۰،۰۰۰

➢ **سایر بدهی‌های احتمالی:**

الف) دفاتر عملکرد سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ از لحاظ بیمه‌ای مورد رسیدگی سازمان تأمین اجتماعی قرار نگرفته‌است.

ب) دفاتر عملکرد سال ۱۳۹۸ از لحاظ مالیات بر ارزش افزوده مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که به علت عدم ارائه فهرست معاملات در موعد مقرر، شرکت مشمول مبلغ ۲۰۵۵۶ میلیون ریال جرائم گردیده که به علت اعتراض شرکت از این بابت ذخیره‌ای در حساب‌ها منظور نگردیده‌است.

ضمنا عملکرد سال ۱۳۹۹ شرکت در دست رسیدگی است که تا کنون برگ تشخیصی دریافت نشده و همچنین عملکرد سال مورد گزارش تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی مورد رسیدگی قرار نگرفته‌است.

➢ **دارایی‌های احتمالی**

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا در تاریخ صورت‌های مالی (۱۴۰۰/۱۲/۲۹) فاقد دارایی‌های احتمالی می‌باشد.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۵-۱۱-۲. مطالبات و ذخایر

خلاصه وضعیت حساب‌های دریافتنی تجاری و غیرتجاری شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا براساس صورت‌های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۲۲: خلاصه وضعیت حساب‌های دریافتنی تجاری و غیرتجاری (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	۱۴۰۰/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۱۲/۳۰
	مانده حساب	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری				
اسناد دریافتنی	۲۹،۵۲۶	۰	۲۹،۵۲۶	۱۰۳،۵۳۳
حساب‌های دریافتنی	۴۸۴،۷۵۴	(۱،۱۵۰)	۴۸۳،۶۰۴	۵۲۷،۵۸۴
غیرتجاری				
حساب‌های دریافتنی	۲۳۰،۷۲۰	(۲،۲۵۳)	۲۲۸،۴۶۷	۱۵۳،۰۵۹
جمع دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۷۴۵،۰۰۰	(۳،۴۰۳)	۷۴۱،۵۹۷	۷۸۴،۱۷۶

خلاصه وضعیت حساب‌های دریافتنی تجاری و غیرتجاری شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا براساس صورت‌های مالی حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

شرح	۱۴۰۱/۰۶/۳۱		
	مانده حساب	کاهش ارزش	خالص
تجاری			
اسناد دریافتنی	۷۷۸،۱۰۶	۰	۷۷۸،۱۰۶
حساب‌های دریافتنی	۱،۱۱۳،۲۰۸	(۱،۱۵۰)	۱،۱۱۲،۰۵۸
غیرتجاری			
حساب‌های دریافتنی	۸۱۰،۵۸۹	(۲،۲۵۳)	۸۰۸،۳۳۶
جمع دریافتنی‌های تجاری و غیرتجاری	۲،۷۰۱،۹۰۳	(۳،۴۰۳)	۲،۶۹۸،۵۰۰

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
عضو جامعه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۳- پیش‌بینی وضعیت مالی آتی بانی

براساس برآوردهای انجام‌شده در صورت اجرای طرح تشریح‌شده در قسمت قبل از طریق تأمین مالی موضوع این گزارش، وضعیت مالی آتی شرکت به شرح زیر پیش‌بینی می‌گردد:

مفروضات پیش‌بینی:

صورت سود و زیان پیش‌بینی شده شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۲۳: صورت سود و زیان پیش‌بینی شده (مبالغ به میلیون ریال)

صورت سود و زیان پیش‌بینی شده	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
درآمدهای عملیاتی	۶,۳۸۵,۴۸۱	۱۲,۳۵۰,۶۲۳	۱۲,۶۴۳,۰۸۱	۱۷,۸۰۶,۵۵۴	۱۸,۵۰۱,۲۱۹	۲۴,۷۷۱,۴۵۶	۲۶,۴۹۴,۲۰۹	۳۳,۰۳۹,۰۸۰	۳۶,۴۷۴,۸۵۹	۴۳,۰۳۱,۸۰۵	۴۹,۴۶۷,۱۷۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۷۱۲,۸۲۲)	(۹,۶۶۷,۹۸۸)	(۹,۷۷۱,۱۹۷)	(۱۳,۶۸۶,۳۲۵)	(۱۴,۲۷۹,۹۳۵)	(۱۸,۹۲۳,۰۶۹)	(۱۹,۹۹۸,۹۷۰)	(۲۵,۵۱۴,۵۹۰)	(۲۷,۱۲۷,۲۵۴)	(۳۴,۳۵۷,۹۴۷)	(۳۶,۶۶۱,۱۸۰)
سود ناخالص	۲,۶۷۲,۶۵۸	۲,۶۸۲,۶۳۶	۲,۸۷۱,۸۸۴	۴,۱۲۰,۲۲۹	۴,۲۲۱,۲۸۴	۵,۸۴۸,۳۸۷	۶,۴۹۵,۲۳۹	۷,۵۲۴,۴۹۰	۹,۳۴۷,۶۰۶	۸,۶۷۳,۸۵۸	۱۲,۸۰۵,۹۹۷
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۱۶۰,۲۹۸)	(۵۳۷,۶۳۱)	(۵۳۷,۶۳۱)	(۷۴۲,۳۲۴)	(۷۴۲,۳۲۴)	(۱,۰۴۱,۰۳۳)	(۱,۰۴۱,۰۳۴)	(۱,۴۸۳,۸۵۴)	(۱,۴۸۳,۸۵۴)	(۲,۲۶۹,۶۹۸)	(۲,۲۶۹,۶۹۸)
سود عملیاتی	۲,۵۱۲,۳۶۱	۲,۱۳۵,۰۰۴	۲,۲۲۴,۲۵۲	۳,۳۷۷,۹۰۶	۳,۴۷۸,۹۶۰	۴,۸۰۷,۳۵۳	۵,۴۵۴,۲۰۵	۶,۰۴۰,۶۳۶	۷,۸۶۳,۷۵۲	۶,۴۰۴,۱۶۰	۱۰,۵۳۶,۲۹۹
هزینه‌های مالی	(۱۵۶,۹۲۶)	(۶۳۳,۶۶۶)	(۲۳۵,۴۲۶)	(۶۶۳,۷۷۹)	(۱۵۵,۰۸۲)	(۶۱۱,۱۵۶)	(۱۰۲,۱۵۷)	(۵۴۷,۵۰۷)	(۶۷,۲۹۴)	(۵۷۸,۰۴۰)	(۴۴,۳۲۸)
هزینه مالی انتشار اوراق	-	-	(۲۱۳,۶۹۹)	-	(۷۵۰,۰۰۰)	-	(۷۵۱,۰۵۵)	-	(۷۴۸,۹۴۵)	-	(۵۳۶,۳۰۱)
سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی	۲۲,۸۲۲	۴۴۱,۷۵۷	۷۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۸۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۸۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۱,۰۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۱,۰۴۰,۰۱۵
سود قبل از مالیات	۲,۳۷۸,۲۵۷	۱,۹۴۳,۰۹۶	۲,۶۱۵,۱۴۲	۳,۱۵۵,۸۸۴	۳,۴۱۳,۸۹۳	۴,۶۳۷,۹۵۴	۵,۴۴۱,۰۰۸	۵,۹۳۴,۸۸۷	۸,۰۸۷,۵۲۷	۶,۲۶۷,۸۷۸	۱۰,۹۹۵,۶۸۴
هزینه مالیات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
سود خالص	۲,۳۷۸,۲۵۷	۱,۹۴۳,۰۹۶	۲,۶۱۵,۱۴۲	۳,۱۵۵,۸۸۴	۳,۴۱۳,۸۹۳	۴,۶۳۷,۹۵۴	۵,۴۴۱,۰۰۸	۵,۹۳۴,۸۸۷	۸,۰۸۷,۵۲۷	۶,۲۶۷,۸۷۸	۱۰,۹۹۵,۶۸۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه پیش‌بینی شده شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۲۴: صورت تغییرات در حقوق مالکانه پیش‌بینی شده (مبالغ به میلیون ریال)

سال/ دوره	شرح	عدم انتشار					سال/ دوره	انتشار				
		سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود (زیان) انباشته	جمع		سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود (زیان) انباشته	جمع
۱۴۰۰	مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۳،۰۰۵،۰۰۰	۴۶،۸۷۶	۰	۶۸۹،۸۹۷	۳،۷۴۱،۷۷۴	۱۴۰۰	۳،۰۰۵،۰۰۰	۴۶،۸۷۶	۰	۶۸۹،۸۹۷	۳،۷۴۱،۷۷۴
	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰											
	سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۰	۰	۰	۱،۴۳۶،۴۰۵	۱،۴۳۴،۷۴۹		۰	۰	۰	۱،۴۳۶،۴۰۵	۱،۴۳۴،۷۴۹
	سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱۲۳،۴۵۵)	(۱۲۳،۴۵۵)		۰	۰	۰	(۱۲۳،۴۵۵)	(۱۲۳،۴۵۵)
	تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۷۱،۷۳۷	۰	(۷۱،۷۳۷)	۰		۰	۷۱،۷۳۷	۰	(۷۱،۷۳۷)	۰
	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۳،۰۰۵،۰۰۰	۱۱۸،۶۱۴	۰	۱،۹۲۹،۴۵۳	۵،۰۵۳،۰۶۷		۳،۰۰۵،۰۰۰	۱۱۸،۶۱۴	۰	۱،۹۲۹،۴۵۳	۵،۰۵۳،۰۶۷
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	تغییرات حقوق مالکانه در شش ماه اول سال ۱۴۰۱						۱۴۰۱/۰۶/۳۱					
	سود (زیان) خالص سال دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۰	۰	۰	۲،۳۷۸،۲۵۷	۲،۳۷۸،۲۵۷		۰	۰	۰	۲،۳۷۸،۲۵۷	۲،۳۷۸،۲۵۷
	سود سهام مصوب	۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	۰	۰
	تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	۰	۰
	مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۳،۰۰۵،۰۰۰	۱۱۸،۶۱۴	۰	۲،۳۷۸،۲۵۷	۴،۳۰۷،۷۱۱		۳،۰۰۵،۰۰۰	۱۱۸،۶۱۴	۰	۲،۳۷۸،۲۵۷	۴،۳۰۷،۷۱۱
۱۴۰۱	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱						۱۴۰۱					
	سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۱	۰	۰	۰	۱،۹۴۳،۰۹۶	۱،۹۴۳،۰۹۶		۰	۰	۰	۲،۶۱۵،۱۴۲	۲،۶۱۵،۱۴۲
	سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۳۵۸،۶۸۷)	(۳۵۸،۶۸۷)		۰	۰	۰	(۴۳۰،۴۲۵)	(۴۳۰،۴۲۵)
	تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۹۷،۱۵۵	۰	(۹۷،۱۵۵)	۰		۰	۱۳۰،۷۵۷	۰	(۱۳۰،۷۵۷)	۰
	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۳،۰۰۵،۰۰۰	۲۱۵،۷۶۹	۰	۳،۴۱۶،۷۰۷	۶،۶۳۷،۴۷۵		۳،۰۰۵،۰۰۰	۲۴۹،۳۷۱	۰	۳،۹۸۳،۴۱۴	۷،۲۳۷،۷۸۵
۱۴۰۲	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲						۱۴۰۲					
	سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۳،۱۵۵،۸۸۴	۳،۱۵۵،۸۸۴		۰	۰	۰	۳،۴۱۳،۸۹۳	۳،۴۱۳،۸۹۳
	سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۴۸۵،۷۷۴)	(۴۸۵،۷۷۴)		۰	۰	۰	(۷۸۴،۵۴۳)	(۷۸۴،۵۴۳)

سال/ دوره	شرح	عدم انتشار					سال/ دوره	انتشار				
		سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود (زیان) انباشته	جمع		سرمایه	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود (زیان) انباشته	جمع
	تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۸۴,۷۳۱	۰	(۸۴,۷۳۱)	۰		۰	۵۱,۱۳۹	۰	(۵۱,۱۳۹)	۰
	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۶,۰۰۲,۰۸۵	۹,۳۰۷,۵۸۵		۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۶,۵۶۱,۶۳۵	۹,۸۶۷,۱۳۵
۱۴۰۳	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳						۱۴۰۳					
	سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۳	۰	۰	۰	۴,۶۳۷,۹۵۴	۴,۶۳۷,۹۵۴		۰	۰	۰	۵,۴۴۱,۰۰۸	۵,۴۴۱,۰۰۸
	سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۷۸۸,۹۷۱)	(۷۸۸,۹۷۱)		۰	۰	۰	(۱,۰۲۴,۱۶۸)	(۱,۰۲۴,۱۶۸)
	تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰			
	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۹,۸۵۱,۰۶۹	۱۳,۱۵۶,۵۶۹		۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۱۰,۹۷۸,۴۷۵	۱۴,۲۸۳,۹۷۵
۱۴۰۴	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴						۱۴۰۴					
	سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۴	۰	۰	۰	۵,۹۳۴,۸۸۷	۵,۹۳۴,۸۸۷		۰	۰	۰	۸,۰۸۷,۵۲۷	۸,۰۸۷,۵۲۷
	سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۱۵۹,۴۸۹)	(۱,۱۵۹,۴۸۹)		۰	۰	۰	(۱,۶۳۲,۳۰۲)	(۱,۶۳۲,۳۰۲)
	تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	۰	۰
	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۱۴,۶۲۶,۴۶۷	۱۷,۹۳۱,۹۶۷		۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۱۷,۴۳۳,۷۰۰	۲۰,۷۳۹,۲۰۰
۱۴۰۵	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۵						۱۴۰۵					
	سود (زیان) خالص سال ۱۴۰۵	۰	۰	۰	۶,۲۶۷,۸۷۸	۶,۲۶۷,۸۷۸		۰	۰	۰	۱۰,۹۹۵,۹۸۴	۱۰,۹۹۵,۹۸۴
	سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۴۸۳,۷۲۲)	(۱,۴۸۳,۷۲۲)		۰	۰	۰	(۲,۴۲۶,۲۵۸)	(۲,۴۲۶,۲۵۸)
	تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۰	۰	۰	۰		۰	۰	۰	۰	۰
	مانده در ۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۱۹,۴۱۰,۶۲۳	۲۲,۷۱۶,۱۲۳		۳,۰۰۵,۰۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۰	۲۶,۰۰۳,۱۲۶	۲۹,۳۰۸,۶۲۶

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی پیش‌بینی شده شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۲۵: صورت وضعیت مالی پیش‌بینی شده (مبالغ به میلیون ریال)

ترازنامه پیش‌بینی شده	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
دارایی‌های ثابت مشهود	۸۹۳,۱۳۵	۱,۰۸۶,۳۳۳	۱,۰۸۶,۳۳۳	۱,۳۶۸,۳۷۶	۱,۳۶۸,۳۷۶	۱,۹۰۲,۴۵۷	۱,۹۰۲,۴۵۷	۲,۹۶۳,۲۵۷	۲,۹۶۳,۲۵۷	۵,۱۸۶,۵۲۸	۵,۱۸۶,۵۲۸
سرمایه‌گذاری در املاک	۱,۸۱۸,۶۵۸	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰	۲,۲۰۰,۰۰۰
دارایی‌های نامشهود	۴,۹۷۸,۲۵۲	۸,۱۳۳,۱۷۰	۸,۱۸۸,۸۳۶	۱۱,۳۵۶,۱۱۳	۱۱,۹۱۰,۹۸۷	۱۴,۸۳۷,۶۷۳	۱۵,۵۵۹,۳۴۱	۱۸,۵۳۰,۱۶۸	۱۹,۴۴۱,۹۸۵	۲۲,۵۰۷,۴۸۸	۲۳,۶۰۴,۹۱۴
سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳	۷۳
جمع دارایی‌های غیرجاری	۷,۶۰۲,۸۹۴	۱۱,۴۰۹,۵۷۶	۱۱,۴۷۵,۲۴۲	۱۵,۰۲۴,۵۶۲	۱۵,۴۷۹,۴۳۶	۱۸,۹۵۰,۲۰۳	۱۹,۶۶۱,۸۷۱	۲۳,۶۹۳,۴۹۸	۲۴,۶۰۵,۳۱۵	۲۹,۸۹۴,۰۸۹	۳۰,۹۹۱,۵۱۴
پیش‌پرداخت‌ها	۱۱,۷۵۹	۲۲,۰۰۵	۲۲,۵۲۷	۳۱,۷۲۶	۳۲,۹۶۴	۴۴,۱۳۶	۴۷,۲۰۶	۵۸,۸۶۷	۶۴,۹۸۸	۷۶,۶۷۱	۸۸,۱۳۷
موجودی کالا	۱۰۱,۴۱۹	۳۷,۰۳۹	۳۷,۰۳۹	۴۶,۲۹۸	۴۶,۲۹۸	۵۷,۸۷۳	۵۷,۸۷۳	۷۲,۳۴۱	۷۲,۳۴۱	۹۰,۴۲۷	۹۰,۴۲۷
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۲,۶۹۸,۵۰۰	۲,۱۶۱,۳۵۹	۲,۵۲۸,۶۱۶	۲,۸۴۹,۰۴۹	۲,۹۴۱,۶۹۴	۳,۵۹۱,۸۶۱	۳,۹۲۱,۱۴۳	۴,۵۵۹,۳۹۳	۵,۲۸۸,۸۵۵	۵,۸۵۲,۳۲۶	۷,۳۲۱,۱۴۲
سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۸۷۷,۱۸۳	۸,۷۱۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	۸,۷۱۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۱۳	۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۱۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۱۳	۳,۰۰۰,۰۰۰
موجودی نقد	۲۰۶,۵۷۶	۲۳۳,۰۷۲	۲۶۰,۶۷۶	۳۷۵,۲۵۸	۳۸۵,۲۰۳	۴۲۸,۰۵۱	۴۵۲,۵۲۵	۴۳۸,۲۰۷	۴۴۹,۱۱۴	۴۶۳,۸۳۹	۴۸۰,۲۹۰
جمع دارایی‌های جاری	۳,۸۹۵,۴۳۸	۲,۴۶۲,۱۸۸	۴,۳۴۸,۸۵۸	۳,۳۱۱,۰۴۴	۵,۴۰۶,۱۵۹	۴,۱۳۰,۶۳۴	۶,۴۷۸,۷۴۷	۵,۱۳۷,۵۲۱	۸,۸۷۵,۲۹۸	۶,۴۹۱,۹۷۵	۱۰,۹۷۹,۹۹۶
جمع دارایی‌ها	۱۱,۴۹۸,۳۳۱	۱۳,۸۷۱,۷۶۶	۱۵,۸۲۴,۱۰۱	۱۸,۳۳۵,۶۰۸	۲۰,۸۸۵,۵۹۶	۲۳,۰۸۰,۸۳۸	۲۶,۱۴۰,۶۱۹	۲۸,۸۳۱,۰۲۰	۳۳,۴۸۰,۶۱۴	۳۶,۳۸۶,۰۶۵	۴۱,۹۷۱,۵۱۲
سرمایه	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰	۳,۰۰۵,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱۱۸,۶۱۴	۲۱۵,۷۶۹	۲۴۹,۳۷۱	۳۰۰,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰	۳۰۰,۵۰۰
سود انباشته	۴,۳۰۷,۷۱۱	۳,۴۱۶,۷۰۷	۳,۹۸۳,۴۱۴	۶,۰۰۲,۰۸۵	۶,۵۶۱,۶۳۵	۹,۸۵۱,۰۶۹	۱۰,۹۷۸,۴۷۵	۱۴,۶۲۶,۴۶۷	۱۷,۴۳۳,۷۰۰	۱۹,۴۱۰,۶۲۳	۲۶,۰۰۳,۱۲۶
جمع حقوق مالکانه	۷,۴۳۱,۳۲۵	۶,۶۳۷,۴۷۵	۷,۲۳۷,۷۸۵	۹,۳۰۷,۵۸۵	۹,۸۶۷,۱۳۵	۱۳,۱۵۶,۵۶۹	۱۴,۲۸۳,۹۷۵	۱۷,۹۳۱,۹۶۷	۲۰,۷۳۹,۲۰۰	۲۲,۷۱۶,۱۲۳	۲۹,۳۰۸,۶۲۶
تسهیلات مالی دریافتی بلندمدت	۰	۵۷,۶۰۶	۲۱,۴۰۲	۶۰,۳۴۴	۱۴,۰۹۸	۵۵,۵۶۰	۹,۲۸۷	۴۹,۷۷۳	۶,۱۱۸	۵۲,۵۴۹	۴,۰۳۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۷,۹۶۲	۵۹,۹۷۶	۵۹,۹۷۶	۷۴,۹۷۰	۷۴,۹۷۰	۹۳,۷۱۳	۹۳,۷۱۳	۱۱۷,۱۴۱	۱۱۷,۱۴۱	۱۴۶,۴۲۶	۱۴۶,۴۲۶

ترازنامه پیش‌بینی شده	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
تعهدات اوراق	۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰
جمع بدهی‌های غیرجاری	۳۷,۹۶۲	۱۱۷,۵۸۲	۳,۰۸۱,۳۷۸	۱۳۵,۳۱۴	۳,۰۸۹,۰۶۸	۱۴۹,۲۷۲	۳,۱۰۳,۰۰۰	۱۶۶,۹۱۴	۳,۱۲۳,۲۵۸	۱۹۸,۹۷۵	۱۵۰,۴۵۶
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۱,۸۳۴,۷۲۲	۳,۷۱۶,۳۳۸	۳,۷۸۱,۷۰۸	۵,۱۲۶,۱۱۳	۶,۰۹۸,۹۱۱	۵,۸۰۶,۱۹۷	۶,۷۶۹,۰۳۲	۶,۵۱۶,۱۴۹	۶,۹۹۶,۲۳۲	۸,۵۹۹,۶۱۱	۸,۹۷۹,۳۴۸
مالیات پرداختنی	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴	۶۰,۴۵۴
سود سهام پرداختنی	۳,۷۸۹	۲۳۹,۳۳۹	۳۱۱,۰۶۷	۳۶۶,۴۱۶	۶۶۵,۱۸۵	۶۶۹,۶۱۳	۹۰۴,۸۱۰	۱,۰۴۰,۱۳۱	۱,۵۱۲,۹۴۴	۱,۳۶۴,۳۶۴	۲,۳۰۶,۹۰۰
تسهیلات مالی	۱,۵۸۵,۶۳۶	۲,۸۲۲,۶۹۳	۱,۰۴۸,۷۱۵	۲,۹۵۶,۸۳۵	۶۹۰,۸۲۰	۲,۷۲۲,۴۲۰	۴۵۵,۰۶۳	۲,۳۳۸,۸۹۴	۲۹۹,۷۶۴	۲,۵۷۴,۹۰۴	۱۹۷,۴۶۳
پرداختنی به نهاد واسط	۰	۰	۲۰,۷۱۲	۰	۲۰,۷۱۲	۰	۲۲,۱۳۱	۰	۲۰,۷۱۲	۰	۰
ذخایر	۶۶,۱۰۴	۹۲,۶۳۴	۹۲,۶۳۴	۱۱۵,۷۹۲	۱۱۵,۷۹۲	۱۴۴,۷۴۰	۱۴۴,۷۴۰	۱۸۰,۹۲۵	۱۸۰,۹۲۵	۲۲۶,۱۵۷	۲۲۶,۱۵۷
پیش‌دریافت‌ها	۴۸۸,۳۳۹	۱۸۵,۲۵۹	۱۸۹,۶۴۶	۲۶۷,۰۹۸	۲۷۷,۵۱۸	۳۷۱,۵۷۲	۳۹۷,۴۱۳	۴۹۵,۵۸۶	۵۴۷,۱۲۳	۶۴۵,۳۷۷	۷۳۲,۰۰۸
جمع بدهی‌های جاری	۴,۰۳۹,۰۴۵	۷,۱۱۶,۷۰۷	۵,۵۰۴,۹۳۷	۸,۸۹۲,۷۰۸	۷,۹۲۹,۳۹۲	۹,۷۷۴,۹۹۶	۸,۷۵۳,۶۴۳	۱۰,۷۳۲,۱۳۸	۹,۶۱۸,۱۵۵	۱۳,۴۷۰,۹۶۶	۱۲,۵۱۲,۴۲۹
جمع بدهی‌ها	۴,۰۶۷,۰۰۷	۷,۲۳۴,۲۸۹	۸,۵۸۶,۳۱۵	۹,۰۲۸,۰۲۲	۱۱,۰۱۸,۴۶۰	۹,۹۲۴,۲۶۸	۱۱,۸۵۶,۶۴۳	۱۰,۸۹۹,۰۵۲	۱۲,۷۴۱,۴۱۳	۱۳,۶۶۹,۹۴۱	۱۲,۶۶۲,۸۸۵
جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها	۱۱,۴۹۸,۳۳۱	۱۳,۸۷۱,۷۶۶	۱۵,۸۲۴,۱۰۱	۱۸,۳۳۵,۶۰۸	۲۰,۸۸۵,۵۹۶	۲۳,۰۸۰,۸۳۸	۲۶,۱۴۰,۶۱۹	۲۸,۸۳۱,۰۲۰	۳۳,۴۸۰,۶۱۴	۳۶,۳۸۶,۰۶۵	۴۱,۹۷۱,۵۱۲

منابع و مصارف پیش‌بینی شده شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۲۶: منابع و مصارف پیش‌بینی شده (مبالغ به میلیون ریال)

منابع و مصارف پیشبینی شده	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
دریافتی از بابت ارائه خدمات	۱۰,۶۶۶,۲۵۲	۱۰,۵۹۵,۸۳۹	۱۷,۲۰۰,۷۰۴	۱۸,۱۷۶,۰۱۳	۲۴,۱۳۳,۱۱۷	۲۵,۶۳۴,۶۵۵	۳۲,۱۹۵,۵۶۳	۳۵,۲۵۶,۸۵۷	۴۱,۸۸۸,۷۶۴	۳۷,۶۲۹,۷۷۵
دریافت تسهیلات	۲,۷۰۰,۰۰۰	۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰
دریافت اوراق مرابحه	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر درآمدهای عملیاتی	۴۴۱,۷۵۷	۷۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۸۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۸۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۱,۰۴۰,۰۱۵	۴۴۱,۷۵۷	۱,۰۴۰,۰۱۵
جمع منابع	۱۳,۸۰۸,۰۰۹	۱۴,۳۳۵,۸۵۳	۱۹,۳۴۲,۴۶۱	۱۹,۰۱۶,۰۲۸	۲۵,۷۷۴,۸۷۴	۲۶,۴۷۴,۶۶۹	۳۳,۶۳۷,۳۲۰	۳۶,۲۹۶,۸۷۲	۴۳,۸۳۰,۵۲۱	۴۸,۶۶۹,۷۸۹
پرداختی به ارائه‌کنندگان خدمات	(۹,۹۸۹,۳۲۴)	(۱۰,۰۷۲,۶۳۷)	(۱۵,۸۷۲,۳۶۴)	(۱۵,۹۴۸,۳۷۱)	(۲۲,۱۴۴,۹۱۹)	(۲۳,۴۸۷,۹۹۰)	(۲۹,۵۱۷,۵۱۹)	(۳۱,۸۱۷,۵۵۳)	(۳۸,۳۳۶,۳۴۹)	(۴۱,۰۵۱,۵۹۴)
هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۴۷,۶۳۱)	(۵۴۷,۶۳۱)	(۷۴۲,۳۲۴)	(۷۴۲,۳۲۴)	(۱,۰۴۱,۰۳۴)	(۱,۰۴۱,۰۳۴)	(۱,۴۸۳,۸۵۴)	(۱,۴۸۳,۸۵۴)	(۲,۲۶۹,۶۹۸)	(۲,۲۶۹,۶۹۸)
پرداخت بابت تحصیل سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت	۰	(۱,۴۹۱,۲۸۷)	۰	(۵۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰
بازپرداخت تسهیلات	(۱,۴۵۰,۹۷۸)	(۵۶۱,۱۵۹)	(۱,۵۶۳,۱۲۱)	(۳۶۵,۲۰۰)	(۱,۴۳۹,۱۹۸)	(۳۴۰,۵۶۸)	(۱,۲۸۹,۳۱۳)	(۱۵۸,۴۶۹)	(۱,۳۶۱,۲۱۴)	(۱۰۴,۳۸۸)
بازپرداخت اصل اوراق مرابحه	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۰۰۰,۰۰۰)
پرداخت سود سهام	(۱۲۳,۴۵۵)	(۱۲۳,۴۵۵)	(۳۵۸,۶۸۷)	(۴۳۰,۳۲۵)	(۴۸۵,۷۷۴)	(۷۸۴,۵۴۳)	(۷۸۸,۹۷۱)	(۱,۰۲۴,۱۶۸)	(۱,۱۵۹,۴۸۹)	(۱,۶۳۲,۳۰۲)
پرداخت سود اوراق مرابحه	۰	(۲۱۳,۶۹۹)	۰	(۷۵۰,۰۰۰)	۰	(۷۵۱,۰۵۵)	۰	(۷۴۸,۹۴۵)	۰	(۵۳۶,۳۰۱)
پرداخت سود تسهیلات مالی	(۶۳۳,۶۶۶)	(۲۳۵,۳۲۶)	(۶۶۳,۷۷۹)	(۱۵۵,۰۸۲)	(۶۱۱,۱۵۶)	(۱۰۲,۱۵۷)	(۵۳۷,۵۰۷)	(۶۷,۲۹۴)	(۵۷۸,۰۴۰)	(۴۴,۳۲۸)
سایر هزینه‌ها	(۱,۳۰۸,۳۳۹)	(۱,۳۰۸,۳۳۹)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع مصارف	(۱۴,۰۵۳,۴۹۳)	(۱۴,۵۵۳,۷۳۳)	(۱۹,۲۰۰,۲۷۵)	(۱۸,۸۹۱,۵۰۱)	(۲۵,۷۲۲,۰۸۱)	(۲۶,۴۰۷,۳۴۶)	(۳۳,۶۲۷,۱۶۴)	(۳۶,۳۰۰,۲۸۴)	(۴۳,۸۰۴,۸۸۹)	(۴۸,۶۳۸,۶۱۲)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲۴۵,۴۸۴)	(۲۱۷,۸۸۰)	۱۴۲,۱۸۶	۱۲۴,۵۲۶	۵۲,۷۹۳	۶۷,۳۲۳	۱۰,۱۵۶	(۳,۴۱۲)	۲۵,۶۳۲	۳۱,۱۷۷
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۷۸,۵۵۶	۴۷۸,۵۵۶	۲۳۳,۰۷۲	۲۶۰,۶۷۶	۳۷۵,۲۵۸	۳۸۵,۲۰۳	۴۲۸,۰۵۱	۴۵۲,۵۲۵	۴۳۸,۲۰۷	۴۴۹,۱۱۴
مانده موجودی نقد در پایان سال	۲۳۳,۰۷۲	۲۶۰,۶۷۶	۳۷۵,۲۵۸	۳۸۵,۲۰۳	۴۲۸,۰۵۱	۴۵۲,۵۲۵	۴۳۸,۲۰۷	۴۴۹,۱۱۴	۴۶۳,۸۳۹	۴۸۰,۲۹۰

۱-۳- مفروضات پیش‌بینی‌ها

اطلاعات مالی آتی پیش‌بینی شده براساس مفروضاتی به شرح زیر می‌باشد:

۱) مفروضات عملیات شرکت

- **درآمدهای عملیاتی**

پیش‌بینی درآمدهای عملیاتی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۲۷: پیش‌بینی درآمدهای عملیاتی (مبالغ به میلیو ن ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
فروش اشتراک	۴,۹۶۱,۰۹۱	۹,۵۰۴,۵۰۰	۹,۷۹۶,۹۵۷	۱۴,۲۸۱,۶۵۶	۱۴,۹۷۶,۳۲۱	۲۰,۴۰۲,۵۴۰	۲۲,۱۲۵,۲۹۳	۲۷,۶۲۰,۱۹۹	۳۱,۰۵۵,۹۷۸	۳۶,۳۰۶,۲۱۰	۴۲,۷۴۱,۵۸۲
فروش تبلیغات	۴۲۲,۹۹۴	۱,۰۳۶,۲۷۹	۱,۰۳۶,۲۷۹	۱,۲۹۵,۳۴۸	۱,۲۹۵,۳۴۸	۱,۶۱۹,۱۸۶	۱,۶۱۹,۱۸۶	۲,۰۲۳,۹۸۲	۲,۰۲۳,۹۸۲	۲,۵۲۹,۹۷۷	۲,۵۲۹,۹۷۷
فروش ترافیک دیتا	۲۳۰,۳۱۶	۲۸۷,۰۵۰	۲۸۷,۰۵۰	۳۲۶,۰۵۷	۳۲۶,۰۵۷	۳۷۰,۳۶۴	۳۷۰,۳۶۴	۴۲۰,۶۹۲	۴۲۰,۶۹۲	۴۷۷,۸۵۹	۴۷۷,۸۵۹
فروش فیلم و سریال	۱۰۸,۸۶۴	۱۴۴,۰۴۴	۱۴۴,۰۴۴	۱۸۰,۰۵۵	۱۸۰,۰۵۵	۲۲۵,۰۶۸	۲۲۵,۰۶۸	۲۸۱,۳۳۵	۲۸۱,۳۳۵	۳۵۱,۶۶۹	۳۵۱,۶۶۹
سایر	۲۳,۱۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع درامدهای فیلیمو	۵,۷۴۶,۳۶۵	۱۰,۹۷۱,۸۷۳	۱۱,۲۶۴,۳۳۰	۱۶,۰۸۳,۱۱۶	۱۶,۷۷۷,۷۸۰	۲۲,۶۱۷,۱۵۸	۲۴,۳۳۹,۹۱۱	۳۰,۳۴۶,۲۰۸	۳۳,۷۸۱,۹۸۷	۳۹,۶۶۵,۷۱۵	۴۶,۱۰۱,۰۸۷
فروش فیلیمو باکس	۳۶,۷۶۸	۱۶۶,۱۴۳	۱۶۶,۱۴۳	۲۰۷,۶۷۸	۲۰۷,۶۷۸	۲۵۹,۵۹۸	۲۵۹,۵۹۸	۳۲۴,۴۹۷	۳۲۴,۴۹۷	۴۰۵,۶۲۱	۴۰۵,۶۲۱
فیلیمو مدرسه	۸,۵۹۹	۲۵,۱۱۰	۲۵,۱۱۰	۳۱,۳۸۸	۳۱,۳۸۸	۳۹,۲۳۴	۳۹,۲۳۴	۴۹,۰۴۳	۴۹,۰۴۳	۶۱,۳۰۴	۶۱,۳۰۴
درآمد آپارات	۵۹۳,۷۴۹	۱,۱۸۷,۴۹۸	۱,۱۸۷,۴۹۸	۱,۴۸۴,۳۷۳	۱,۴۸۴,۳۷۳	۱,۸۵۵,۴۶۶	۱,۸۵۵,۴۶۶	۲,۳۱۹,۳۳۲	۲,۳۱۹,۳۳۲	۲,۸۹۹,۱۶۵	۲,۸۹۹,۱۶۵
جمع	۶,۳۸۵,۴۸۱	۱۲,۳۵۰,۶۲۳	۱۲,۶۴۳,۰۸۱	۱۷,۸۰۶,۵۵۴	۱۸,۵۰۱,۲۱۹	۲۴,۷۷۱,۴۵۶	۲۶,۴۹۴,۲۰۹	۳۳,۰۳۹,۰۸۰	۳۶,۴۷۴,۸۵۹	۴۳,۰۳۱,۸۰۵	۴۹,۴۶۷,۱۷۷

جزئیات پیش‌بینی درآمد ناشی از فروش اشتراک درخصوص سال‌های مالی ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر ارائه شده‌است:

جدول ۲۸: جزئیات پیش‌بینی درآمد ناشی از فروش اشتراک برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
میانگین تعداد کاربران فیلیمو (سالانه)	۱،۰۸۴،۶۷۹	۱،۱۲۶،۱۴۴	۱،۱۶۲،۳۷۲	۱،۳۵۱،۳۷۳	۱،۴۱۸،۲۱۵	۱،۵۴۰،۵۶۶	۱،۶۷۳،۴۹۴	۱،۶۶۳،۸۱۱	۱،۸۷۴،۳۱۴	۱،۷۳۷،۰۰۱	۲،۰۶۱،۷۴۵
نرخ رشد	۱۹٪	۲۳٪	۲۸٪	۲۰٪	۲۲٪	۱۴٪	۱۸٪	۸٪	۱۲٪	۵٪	۱۰٪
درآمد ماهانه به ازای هر کاربر (ریال)	۴۱۸،۶۵۷	۷۲۱،۳۸۳	۷۲۱،۳۸۳	۹۰۱،۷۲۸	۹۰۱،۷۲۸	۱،۱۲۷،۱۶۰	۱،۱۲۷،۱۶۰	۱،۴۰۸،۹۵۰	۱،۴۰۸،۹۵۰	۱،۷۶۱،۱۸۸	۱،۷۶۱،۱۸۸
درآمد سالانه به ازای هر کاربر (ریال)	۵،۰۲۳،۸۸۳	۸،۶۵۶،۵۹۰	۸،۶۵۶،۵۹۰	۱۰،۸۲۰،۷۳۸	۱۰،۸۲۰،۷۳۸	۱۳،۵۲۵،۹۲۲	۱۳،۵۲۵،۹۲۲	۱۶،۹۰۷،۴۰۳	۱۶،۹۰۷،۴۰۳	۲۱،۱۳۴،۲۵۳	۲۱،۱۳۴،۲۵۳
فروش سالانه اشتراک (میلیون ریال)	۵،۴۴۹،۳۰۰	۹،۷۴۸،۵۷۱	۱۰،۰۶۳،۰۴۱	۱۴،۶۲۲،۸۵۶	۱۵،۳۴۶،۱۳۷	۲۰،۸۳۷،۵۷۰	۲۲،۶۳۵،۵۵۲	۲۸،۱۳۰،۷۲۰	۳۱،۶۸۹،۷۷۳	۳۶،۹۲۱،۵۷۰	۴۳،۵۷۳،۴۳۹
درآمد شناسایی شده از محل فروش اشتراک (میلیون ریال)	۴،۹۶۱،۰۹۱	۹،۵۰۴،۵۰۰	۹،۷۹۶،۹۵۷	۱۴،۲۸۱،۶۵۶	۱۴،۹۷۶،۳۲۱	۲۰،۴۰۲،۵۴۰	۲۲،۱۲۵،۲۹۳	۲۷،۶۲۰،۱۹۹	۳۱،۰۵۵،۹۷۸	۳۶،۳۰۶،۲۱۰	۴۲،۷۴۱،۵۸۲

۱) همانطور که جدول بالا مشاهده می‌شود؛ درآمد ناشی از فروش اشتراک تحت تاثیر تعداد کاربران و درآمد ناشی از فروش اشتراک به ازای هر کاربر است. مطابق با اطلاعات تاریخی شرکت، متوسط نرخ رشد تعداد کاربران (به‌صورت سالانه) در سال ۱۴۰۰ نسبت به سال ۱۳۹۹ معادل ۲۶ درصد بوده است. درخصوص سال ۱۴۰۱ این نرخ معادل ۲۴ درصد لحاظ شده‌است. اما در حالت انتشار اوراق و از آنجاییکه مبالغ جمع‌آوری شده از محل انتشار اوراق مرابحه صرف خرید فیلم و سریال‌هایی خواهد شد که انحصاراً توسط شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا پخش خواهند شد، فرض شده‌است که با پخش محتواهای جدید و باکیفیت بالا، کاربران بیشتری اقدام به استفاده از پلتفرم آنلاین مذکور خواهند نمود. لذا نرخ رشد سالانه تعداد کاربران در این حالت برابر با ۲۸ درنظر گرفته شده است. همچنین به منظور پیش‌بینی محافظه‌کارانه و با فرض کاهش سهم بازار شرکت، نرخ رشد تعداد کاربران درخصوص سال‌های ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۵، کاهشی بوده‌است.

۲) نرخ رشد درآمد ماهانه به ازای هر کاربر برای سال ۱۴۰۱ متناسب با برنامه و بودجه پیشنهادی شرکت و برای این سال معادل ۳۵ درصد لحاظ شده‌است.

۳) نرخ رشد درآمد ماهانه به ازای هر کاربر برای سال‌های ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۵ معادل ۲۵ درصد (میانگین نرخ تورم در سنوات اخیر) درنظر گرفته شده‌است.

۴) مطابق با رویه‌های حسابداری شرکت؛ درآمد ارائه خدمات در زمان فروش خدمات و ارائه آن شناسایی می‌گردد و همچنین شرکت اقدام به فروش حق اشتراک‌های یک‌ماهه، سه‌ماهه و شش‌ماهه می‌نماید. لذا طی سنوات اخیر به طور متوسط ۹۳ درصد از درآمد ناشی از فروش اشتراک در هر سال به‌عنوان درآمد همان سال شناسایی شده و مابقی درآمدها (متوسط ۷ درصد) در سال مالی بعد تحقق خواهد یافت. که این رویه در پیش‌بینی درآمدهای ناشی از فروش اشتراک درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۵ نیز اعمال شده‌است.

۵) پیش‌بینی درآمد فروش تبلیغات درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم سنوات گذشته) نسبت به سال قبل انجام شده‌است.

۶) درآمد ناشی از فروش ترافیک دیتا در هر سال با ۱۴ درصد رشد (متوسط نرخ رشد سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰) نسبت به سال قبل همراه بوده‌است.

۷) درآمد ناشی از فروش فیلم و سریال در هر سال با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم در سنوات اخیر) نسبت به سال قبل همراه بوده‌است.

۸) پیش‌بینی درآمد ناشی از فیلیمو مدرسه و فروش فیلیمو باکس برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم در سنوات اخیر) نسبت به سال قبل صورت گرفته‌است.

۹) درآمد مجموعه آپارات در سال ۱۴۰۱، با ۵۰ درصد رشد نسبت به دوره شش‌ماهه ابتدای سال ۱۴۰۱ همراه بوده‌است و درخصوص سال‌های ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۵، نرخ رشد درآمد آپارات معادل ۲۵ درصد (میانگین نرخ تورم در سنوات اخیر) درنظر گرفته شده‌است.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

- **بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی**

پیش‌بینی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۲۹: پیش‌بینی بهای درآمدهای عملیاتی (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
هزینه‌های مستقیم محتوای فیلم و سریال	۹۶۸,۶۴۰	۲,۰۳۳,۱۳۶	۲,۰۴۸,۳۰۱	۲,۶۶۴,۲۲۸	۲,۷۰۰,۲۵۰	۳,۴۶۰,۶۱۱	۳,۵۴۹,۹۴۵	۴,۴۳۳,۳۵۱	۴,۶۱۱,۵۱۵	۵,۶۳۱,۵۵۲	۵,۹۶۵,۲۶۱
هزینه استهلاک محتوای فیلم و سریال و آموزشی	۲,۰۵۲,۳۱۴	۶,۱۲۲,۳۹۷	۶,۲۰۵,۹۷۱	۸,۹۸۶,۰۳۶	۹,۵۳۳,۰۰۸	۱۲,۶۸۲,۱۸۶	۱۳,۶۴۲,۴۲۵	۱۷,۲۱۳,۳۷۵	۱۸,۵۹۵,۳۶۹	۲۳,۱۸۷,۳۱۱	۲۵,۰۵۸,۴۹۰
هزینه‌های مستقیم فعالیت در سایت‌ها	۲۱۵,۳۷۶	۴۳۰,۷۵۲	۴۳۰,۷۵۲	۵۳۸,۴۴۰	۵۳۸,۴۴۰	۶۷۳,۰۵۰	۶۷۳,۰۵۰	۸۴۱,۳۱۳	۸۴۱,۳۱۳	۱,۰۵۱,۶۴۱	۱,۰۵۱,۶۴۱
بهای تمام شده کالای فروش رفته-فیلیمو باکس	۷۸,۹۵۹	۱۷۰,۴۳۱	۱۷۰,۴۳۱	۲۱۳,۰۳۸	۲۱۳,۰۳۸	۲۶۶,۲۹۸	۲۶۶,۲۹۸	۳۳۲,۸۷۲	۳۳۲,۸۷۲	۴۱۶,۰۹۰	۴۱۶,۰۹۰
دستمزد مستقیم	۱۱۷,۴۴۳	۲۶۳,۲۴۰	۲۶۳,۲۴۰	۳۲۹,۰۴۹	۳۲۹,۰۴۹	۴۱۱,۳۱۲	۴۱۱,۳۱۲	۵۱۴,۱۴۰	۵۱۴,۱۴۰	۶۴۲,۶۷۵	۶۴۲,۶۷۵
دستمزد غیرمستقیم	۱۰۱,۸۸۱	۲۲۸,۳۵۷	۲۲۸,۳۵۷	۲۸۵,۴۴۶	۲۸۵,۴۴۶	۳۵۶,۸۰۸	۳۵۶,۸۰۸	۴۴۶,۰۱۰	۴۴۶,۰۱۰	۵۵۷,۵۱۲	۵۵۷,۵۱۲
هزینه لوازم اداری و کامپیوتری مصرفی	۳۱,۲۵۹	۵۸,۳۸۶	۵۸,۳۸۶	۷۲,۹۸۳	۷۲,۹۸۳	۹۱,۲۲۹	۹۱,۲۲۹	۱۱۴,۰۳۶	۱۱۴,۰۳۶	۱۴۲,۵۴۵	۱۴۲,۵۴۵
استهلاک دستگاه‌ها و تجهیزات کامپیوتری	۷۳,۴۷۱	۱۹۲,۹۹۹	۱۹۲,۹۹۹	۳۵۰,۵۵۰	۳۵۰,۵۵۰	۶۳۴,۹۷۵	۶۳۴,۹۷۵	۱,۱۵۴,۵۳۷	۱,۱۵۴,۵۳۷	۲,۱۲۰,۹۴۲	۲,۱۲۰,۹۴۲
سایر هزینه‌های سربار ساخت	۷۳,۴۸۰	۱۶۸,۲۹۰	۱۷۲,۷۶۰	۲۴۶,۵۵۵	۲۵۷,۱۷۱	۳۴۶,۶۰۱	۳۷۲,۹۲۸	۴۶۴,۹۵۸	۵۱۷,۴۶۳	۶۰۷,۶۸۰	۷۰۶,۰۲۵
بهای تمام شده درامدهای عملیاتی	۳,۷۱۳,۸۲۲	۹,۶۶۷,۹۸۸	۹,۷۷۱,۱۹۷	۱۳,۶۸۶,۳۲۵	۱۴,۲۷۹,۹۳۵	۱۸,۹۲۳,۰۶۹	۱۹,۹۹۸,۹۷۰	۲۵,۵۱۴,۵۹۰	۲۷,۱۲۷,۲۵۴	۳۴,۳۵۷,۹۴۷	۳۶,۶۶۱,۱۸۰

جزئیات پیش‌بینی بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی برای سنوات مذکور به شرح موارد زیر ارائه شده است:

❖ پیش‌بینی هزینه‌های مستقیم محتوای فیلم و سریال و آموزشی برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۳۰: پیش‌بینی هزینه‌های مستقیم محتوای فیلم و سریال و آموزشی (مبالغ به میلیون ریال)

هزینه‌های مستقیم محتوای فیلم و سریال و آموزشی	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
هزینه تبلیغات	۳۴۷,۹۱۳	۶۴۹,۸۴۵	۶۴۹,۸۴۵	۸۱۲,۳۰۶	۸۱۲,۳۰۶	۱,۰۱۵,۳۸۳	۱,۰۱۵,۳۸۳	۱,۲۶۹,۲۲۹	۱,۲۶۹,۲۲۹	۱,۵۸۶,۵۳۶	۱,۵۸۶,۵۳۶
هزینه دوبله	۱۹۳,۷۶۵	۳۶۱,۹۲۱	۳۶۱,۹۲۱	۴۵۲,۴۰۲	۴۵۲,۴۰۲	۵۶۵,۵۰۲	۵۶۵,۵۰۲	۷۰۶,۸۷۷	۷۰۶,۸۷۷	۸۸۳,۵۹۷	۸۸۳,۵۹۷
هزینه محتواهای فیلیمو- درصد از فروش	۱۸۴,۷۴۷	۵۶۸,۹۵۱	۵۸۴,۱۱۶	۸۳۳,۹۹۶	۸۷۰,۰۱۸	۱,۱۷۲,۸۲۲	۱,۲۶۲,۱۵۶	۱,۵۷۳,۶۱۵	۱,۷۵۱,۷۷۸	۲,۰۵۶,۸۸۱	۲,۳۹۰,۵۹۰
هزینه‌های دیتا سنتر (اجاره تجهیزات سخت‌افزاری)	۹۱,۸۸۹	۱۷۱,۶۳۴	۱۷۱,۶۳۴	۲۱۴,۵۴۲	۲۱۴,۵۴۲	۲۶۸,۱۷۸	۲۶۸,۱۷۸	۳۳۵,۲۲۲	۳۳۵,۲۲۲	۴۱۹,۰۲۸	۴۱۹,۰۲۸
سایر	۱۵۰,۳۲۶	۲۸۰,۷۸۵	۲۸۰,۷۸۵	۳۵۰,۹۸۱	۳۵۰,۹۸۱	۴۳۸,۷۲۷	۴۳۸,۷۲۷	۵۴۸,۴۰۸	۵۴۸,۴۰۸	۶۸۵,۵۱۰	۶۸۵,۵۱۰
جمع هزینه‌های مستقیم محتوای فیلم و سریال و آموزشی	۹۶۸,۶۴۰	۲,۰۳۳,۱۳۶	۲,۰۴۸,۳۰۱	۲,۶۶۴,۲۲۸	۲,۷۰۰,۲۵۰	۳,۴۶۰,۶۱۱	۳,۵۴۹,۹۴۵	۴,۴۳۳,۳۵۱	۴,۶۱۱,۵۱۵	۵,۶۳۱,۵۵۲	۵,۹۶۵,۲۶۱

۱) مطابق با جدول فوق مشاهده می‌شود که هزینه‌های مستقیم محتوای فیلم و سریال و آموزش شامل هزینه تبلیغات، هزینه دوبله، هزینه محتوای فیلیمو، هزینه‌های دیتا سنتر و ... است.

۲) هزینه تبلیغات، هزینه دوبله، هزینه‌های دیتا سنتر در هر سال با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم در سنوات اخیر) نسبت به سال قبل همراه بوده‌است.

۳) هزینه محتواهای فیلیمو در هر سال معادل متوسط نسبت هزینه محتواهای فیلیمو به درآمدهای مجموعه فیلیمو طی دو سال اخیر (حدود ۵ درصد) ضرب در درآمدهای مجموعه فیلیمو در همان سال درنظر گرفته شده‌است.

❖ پیش‌بینی هزینه استهلاک محتوای فیلم و سریال و آموزشی برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۳۱: پیش‌بینی هزینه‌استهلاک محتوای فیلم و سریال و آموزشی (مبالغ به میلیون ریال)

هزینه استهلاک محتوای فیلم و سریال و آموزشی	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
سریال‌های خریداری	۱,۶۲۶,۱۰۲	۴,۸۵۰,۹۳۶	۴,۹۱۷,۱۵۴	۷,۱۱۹,۸۷۳	۷,۵۵۳,۲۵۳	۱۰,۰۴۸,۴۳۰	۱۰,۸۰۹,۲۵۳	۱۳,۶۳۸,۶۱۰	۱۴,۷۳۳,۶۰۱	۱۸,۳۷۱,۹۱۷	۱۹,۸۵۴,۵۰۱
سریال‌های روز اجاره‌ای	۲۷۰,۰۸۷	۸۰۵,۷۱۴	۸۱۶,۷۱۳	۱,۱۸۲,۵۷۲	۱,۲۵۴,۵۵۴	۱,۶۶۸,۹۸۹	۱,۷۹۵,۳۵۸	۲,۲۶۵,۲۹۹	۲,۴۳۷,۱۷۱	۳,۰۵۱,۴۷۵	۳,۲۹۷,۷۲۴
فیلم روز	۴۸,۴۳۸	۱۳۴,۴۹۸	۱۴۶,۴۷۰	۲۱۲,۰۸۴	۲۲۴,۹۹۳	۲۹۹,۳۱۸	۳۲۱,۹۸۱	۴۰۶,۲۶۱	۴۳۸,۸۷۸	۵۴۷,۲۵۵	۵۹۱,۴۱۷
محتواهای آرشیوی	۶۰,۹۲۳	۱۸۱,۷۴۴	۱۸۴,۲۲۵	۲۶۶,۷۵۲	۲۸۲,۹۸۹	۳۷۶,۴۷۳	۴۰۴,۹۷۸	۵۱۰,۹۸۲	۵۵۲,۰۰۷	۶۸۸,۳۲۰	۷۴۳,۸۶۶
محتوای آموزشی	۴۶,۷۶۳	۱۳۹,۵۰۳	۱۴۱,۴۰۷	۲۰۴,۷۵۲	۲۱۷,۲۱۵	۲۸۸,۹۷۱	۳۱۰,۸۵۱	۳۹۲,۲۱۷	۴۲۳,۷۰۷	۵۲۸,۳۳۷	۵۷۰,۹۷۳
هزینه استهلاک محتوای فیلم و سریال و آموزشی	۲,۰۵۲,۳۱۴	۶,۱۲۲,۳۹۷	۶,۲۰۵,۹۷۱	۸,۹۸۶,۰۳۶	۹,۵۳۳,۰۰۸	۱۲,۶۸۲,۱۸۶	۱۳,۶۴۲,۴۲۵	۱۷,۲۱۳,۳۷۵	۱۸,۵۹۵,۳۶۹	۲۳,۱۸۷,۳۱۱	۲۵,۰۵۸,۴۹۰

مطابق با جداول فوق؛

به منظور پیش‌بینی هزینه‌های محتوای فیلیمو ابتدا باید نحوه ثبت هزینه‌های انجام شده برای خرید محتواهای قابل نمایش در شرکت‌های دارای سامانه‌های VOD شرح داده شود:

تمامی هزینه‌هایی که به‌منظور خرید محتوای فیلیمو و فیلیمو مدرسه در سال مالی هزینه می‌گردد تا زمان اکران به صورت دارایی نامشهود شناسایی می‌گردد که پیش‌بینی این هزینه‌ها مطابق با توضیحات زیر صورت پذیرفته‌است:

- اپیزودهای متعلق به سریال‌ها و فیلم‌هایی که طی سال ۱۴۰۰ منحصرا توسط فیلیمو پخش شده‌است برابر با ۲۸۷ اپیزود بوده است که هر اپیزود به صورت میانگین ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال خریداری شده‌است. پیش‌بینی هزینه خرید هر اپیزود برای سال‌های منتهی به ۱۴۰۱ تا ۱۴۰۵، با ۳۰ درصد رشد نسبت به سال قبل (متناسب با برنامه و بودجه پیشنهادی شرکت) در محاسبات لحاظ شده‌است.
- در حالت انتشار اوراق مرابحه فرض شده است که شرکت ۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال ناشی از انتشار اوراق را در سال ۱۴۰۱ صرف خرید اپیزودهای مذکور می‌نماید اما از آنجاییکه شناسایی درآمدها و هزینه‌های شرکت منوط به اکران اپیزودها می‌باشد و باتوجه به اینکه حجم محتوای تازه منتشر شده بر روی پلتفرم فیلیمو مشخص است و همچنین از زمانی که شرکت اقدام به خرید سریال می‌نماید تا زمان آغاز پخش حداقل شش ماه زمان لازم است، فرض شده است اکران ۷۷ اپیزود در سال ۱۴۰۱ و ۳۰ اپیزود در ۱۴۰۲ صورت گیرد.

- پیش‌بینی هزینه‌های مستقیم فعالیت در سایت‌ها مربوط به مجموعه آپارات می‌باشد و در این خصوص لازم به ذکر است؛ هزینه‌های مستقیم فعالیت در سایت‌ها در سال ۱۴۰۱، با ۵۰ درصد رشد نسبت به دوره شش‌ماهه ابتدای سال ۱۴۰۱ همراه بوده‌است و درخصوص سال‌های ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۵، هزینه‌های مستقیم فعالیت در سایت‌ها در هر سال معادل ۳۶ درصد درآمد ناشی از مجموعه آپارات (نسبت هزینه‌های مستقیم فعالیت در سایت‌ها به درآمد مجموعه آپارات در دوره شش‌ماهه ابتدای سال ۱۴۰۱) همان سال درنظر گرفته شده‌است.
- درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵؛ پیش‌بینی بهای تمام شده کالای فروش رفته در هر سال از حاصل ضرب متوسط نسبت بهای تمام شده به درآمد ناشی از فروش فیلیمو باکس در سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ (۱۰۳درصد) در درآمد فروش فیلیمو باکس همان سال صورت گرفته‌است.
- پیش‌بینی دستمزد مستقیم و غیرمستقیم در سال ۱۴۰۱ با ۵۰ درصد رشد نسبت به سال ۱۴۰۰ همراه بوده‌است.
- پیش‌بینی دستمزد مستقیم و غیرمستقیم درخصوص سال‌های ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۵ با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم سنوات گذشته) نسبت به سال قبل انجام شده‌است.
- هزینه لوازم اداری و کامپیوتری مصرفی در هر سال با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم در سنوات اخیر) نسبت به سال قبل همراه بوده‌است.
- ۶۱ درصد (متوسط سهم بهای تمام شده از هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود طی دو سال اخیر) از هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود در سرفصل بهای تمام شده و مابقی در سرفصل هزینه‌های فروش، اداری و عمومی لحاظ شده‌است.
- پیش‌بینی سایر هزینه‌های سربار ساخت برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۳۲: پیش‌بینی سایر هزینه‌های سربار ساخت (مبالغ به میلیون ریال)

سایر هزینه‌های سربار ساخت	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
فیلیمو	۷۳,۱۴۹	۱۶۷,۶۷۲	۱۷۲,۱۴۱	۲۴۵,۷۸۱	۲۵۶,۳۹۷	۳۴۵,۶۳۴	۳۷۱,۹۶۱	۴۶۳,۷۴۹	۵۱۶,۲۵۵	۶۰۶,۱۷۰	۷۰۴,۵۱۵
فیلیمو مدرسه	۳۳۱	۶۱۹	۶۱۹	۷۷۳	۷۷۳	۹۶۷	۹۶۷	۱,۲۰۸	۱,۲۰۸	۱,۵۱۱	۱,۵۱۱
جمع سایر هزینه‌های سربار ساخت	۷۳,۴۸۰	۱۶۸,۲۹۰	۱۷۲,۷۶۰	۲۴۶,۵۵۵	۲۵۷,۱۷۱	۳۴۶,۶۰۱	۳۷۲,۹۲۸	۴۶۴,۹۵۸	۵۱۷,۴۶۳	۶۰۷,۶۸۰	۷۰۶,۰۲۵

مطابق با جدول فوق؛

۱) درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵؛ هزینه سربار ارائه خدمات فیلیمو در هر سال معادل ۲ درصد درآمد ناشی از مجموعه فیلیمو (نسبت هزینه سربار ارائه خدمات فیلیمو به درآمد مجموعه فیلیمو در سال ۱۴۰۰) همان سال درنظر گرفته شده‌است.

گزارش حسابرسی

۲) درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵؛ هزینه سربار ارائه خدمات فیلیمو مدرسه در هر سال معادل ۲ درصد درآمد ناشی از فیلیمو مدرسه (نسبت هزینه سربار ارائه خدمات فیلیمو مدرسه به درآمد فیلیمو مدرسه در سال ۱۴۰۰) همان سال درنظر گرفته شده‌است.

- **هزینه‌های فروش، اداری و عمومی**

پیش‌بینی هزینه‌های فروش، اداری و عمومی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۳۳: پیش‌بینی هزینه‌های فروش، اداری و عمومی (مبالغ به میلیون ریال)

هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
هزینه حق‌العمل فروش	۲,۴۰۱	۷,۲۱۶	۷,۲۱۶	۹,۰۲۰	۹,۰۲۰	۱۱,۲۷۵	۱۱,۲۷۵	۱۴,۰۹۴	۱۴,۰۹۴	۱۷,۶۱۸	۱۷,۶۱۸
حمل و بسته‌بندی و سایر خدمات	۴,۳۳۹	۱۳,۰۷۱	۱۳,۰۷۱	۱۶,۳۳۹	۱۶,۳۳۹	۲۰,۴۲۴	۲۰,۴۲۴	۲۵,۵۳۰	۲۵,۵۳۰	۳۱,۹۱۲	۳۱,۹۱۲
حقوق و دستمزد کارکنان	۵۳,۷۹۵	۱۹۴,۰۱۰	۱۹۴,۰۱۰	۲۴۲,۵۱۳	۲۴۲,۵۱۳	۳۰۳,۱۴۱	۳۰۳,۱۴۱	۳۷۸,۹۲۶	۳۷۸,۹۲۶	۴۷۳,۶۵۷	۴۷۳,۶۵۷
هزینه کسور حق بیمه تامین اجتماعی قراردادها	۲۶,۹۲۶	۸۰,۹۲۴	۸۰,۹۲۴	۱۰۱,۱۵۵	۱۰۱,۱۵۵	۱۲۶,۴۴۳	۱۲۶,۴۴۳	۱۵۸,۰۵۴	۱۵۸,۰۵۴	۱۹۷,۵۶۸	۱۹۷,۵۶۸
هزینه استهلاک دارایی‌های نامشهود	۱۸,۹۰۱	۴۵,۴۴۳	۴۵,۴۴۳	۴۵,۴۴۳	۴۵,۴۴۳	۴۵,۴۴۳	۴۵,۴۴۳	۱۱,۱۰۸	۱۱,۱۰۸	۰	۰
هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود	۲۵,۶۸۵	۱۲۲,۰۹۳	۱۲۲,۰۹۳	۲۲۱,۷۶۲	۲۲۱,۷۶۲	۴۰۱,۶۹۳	۴۰۱,۶۹۳	۷۳۰,۳۷۳	۷۳۰,۳۷۳	۱,۳۴۱,۷۳۲	۱,۳۴۱,۷۳۲
هزینه لوازم اداری و کامپیوتری	۵,۴۸۷	۱۶,۴۹۱	۱۶,۴۹۱	۲۰,۶۱۴	۲۰,۶۱۴	۲۵,۷۶۸	۲۵,۷۶۸	۳۲,۲۰۹	۳۲,۲۰۹	۴۰,۲۶۲	۴۰,۲۶۲
هزینه خدمات پشتیبانی عملیات	۴,۰۵۱	۱۲,۱۷۴	۱۲,۱۷۴	۱۵,۲۱۷	۱۵,۲۱۷	۱۹,۰۲۱	۱۹,۰۲۱	۲۳,۷۷۷	۲۳,۷۷۷	۲۹,۷۲۱	۲۹,۷۲۱
هدایا، مراسم و کمپین‌ها، نمایشگاه‌ها، مسابقات و جوایز	۲,۵۷۱	۷,۷۲۸	۷,۷۲۸	۹,۶۵۹	۹,۶۵۹	۱۲,۰۷۴	۱۲,۰۷۴	۱۵,۰۹۳	۱۵,۰۹۳	۱۸,۸۶۶	۱۸,۸۶۶
هزینه حق‌المشاوره	۱,۰۹۸	۳,۳۰۱	۳,۳۰۱	۴,۱۲۷	۴,۱۲۷	۵,۱۵۸	۵,۱۵۸	۶,۴۴۸	۶,۴۴۸	۸,۰۶۰	۸,۰۶۰
هزینه حسابرسی و حسابداری	۴۹۹	۱,۵۰۰	۱,۵۰۰	۱,۸۷۵	۱,۸۷۵	۲,۳۴۴	۲,۳۴۴	۲,۹۳۰	۲,۹۳۰	۳,۶۶۲	۳,۶۶۲
هزینه اجاره محل	۸۷	۲۶۱	۲۶۱	۳۲۷	۳۲۷	۴۰۸	۴۰۸	۵۱۰	۵۱۰	۶۳۸	۶۳۸
سایر	۱۴,۴۴۷	۴۳,۴۱۹	۴۳,۴۱۹	۵۴,۲۷۳	۵۴,۲۷۳	۶۷,۸۴۲	۶۷,۸۴۴	۸۴,۸۰۲	۸۴,۸۰۲	۱۰۶,۰۰۳	۱۰۶,۰۰۳
جمع هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	۱۶۰,۲۹۸	۵۴۷,۶۳۱	۵۴۷,۶۳۱	۷۴۲,۳۲۴	۷۴۲,۳۲۴	۱,۰۴۱,۰۳۴	۱,۰۴۱,۰۳۴	۱,۴۸۳,۸۵۴	۱,۴۸۳,۸۵۴	۲,۳۶۹,۶۹۸	۲,۳۶۹,۶۹۸

جزئیات پیش‌بینی هزینه‌های فروش، اداری و عمومی برای سنوات مذکور به شرح موارد زیر ارائه شده‌است:

۱) پیش‌بینی هزینه‌های حق‌العمل فروش، حمل و بسته‌بندی و سایر خدمات، کسور حق بیمه تامین اجتماعی قراردادها، لوازم اداری و کامپیوتری، خدمات پشتیبانی عملیات، هدایا، مراسم و کمپین‌ها، نمایشگاه‌ها، مسابقات و جوایز، حق‌المشاوره، حسابرسی و حسابداری، هزینه اجاره محل و سایر هزینه‌ها در هر سال با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم سنوات گذشته) نسبت به سال قبل در محاسبات لحاظ شده‌است.

۲) پیش‌بینی هزینه حقوق و دستمزد در سال ۱۴۰۱ با ۵۰ درصد رشد نسبت به سال ۱۴۰۰ همراه بوده‌است.

۳) هزینه حقوق و دستمزد درخصوص سال‌های ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۵ با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم سنوات گذشته) نسبت به سال قبل پیش‌بینی شده‌است.

۴) هزینه استهلاک سایت گردشگری، نرم‌افزار، آپارات و میهن بلاگ از دارایی‌های نامشهود تحت سر فصل هزینه‌های فروش، اداری و عمومی لحاظ شده‌است.

۵) درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵، ۳۹ درصد از هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود (متوسط سهم هزینه‌های فروش، اداری و عمومی از هزینه استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود طی دو سال اخیر) تحت سر فصل هزینه‌های فروش، اداری و عمومی لحاظ شده‌است.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

- **هزینه مالی**

هزینه مالی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ به شرح جدول زیر پیش‌بینی شده است:

جدول ۳۴: پیش‌بینی هزینه مالی (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	پیش‌بینی درخصوص سال مالی منتهی به									
		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۵/۱۲/۲۹	
		عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
تسهیلات مالی اول دوره	۱,۶۳۱,۳۷۷	۱,۶۳۱,۳۷۷	۱,۶۳۱,۳۷۷	۲,۸۸۰,۲۹۹	۱,۰۷۰,۱۱۸	۳,۰۱۷,۱۷۸	۷۰۴,۹۱۸	۲,۷۷۷,۹۸۰	۴۶۴,۳۵۰	۲,۴۸۸,۶۶۷	۳۰۵,۸۸۱
دریافت تسهیلات	۸۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۰
پرداخت بابت اصل تسهیلات	۵۵,۸۲۵	۱,۴۵۰,۹۷۸	۵۶۱,۱۵۹	۱,۵۶۳,۱۲۱	۳۶۵,۲۰۰	۱,۴۳۹,۱۹۸	۲۴۰,۵۶۸	۱,۲۸۹,۳۱۳	۱۵۸,۴۶۹	۱,۳۶۱,۲۱۴	۱۰۴,۳۸۸
تسهیلات مالی پایان دوره	۱,۵۸۵,۶۳۶	۲,۸۸۰,۲۹۹	۱,۰۷۰,۱۱۸	۳,۰۱۷,۱۷۸	۷۰۴,۹۱۸	۲,۷۷۷,۹۸۰	۴۶۴,۳۵۰	۲,۴۸۸,۶۶۷	۳۰۵,۸۸۱	۲,۶۲۷,۴۵۳	۲۰۱,۴۹۳
هزینه مالی	۱۵۶,۹۲۶	۶۳۳,۶۶۶	۲۳۵,۴۲۶	۶۶۳,۷۷۹	۱۵۵,۰۸۲	۶۱۱,۱۵۶	۱۰۲,۱۵۷	۵۴۷,۵۰۷	۶۷,۳۹۴	۵۷۸,۰۴۰	۴۴,۳۲۸
حصه جاری	۱,۵۸۵,۶۳۶	۲,۸۲۲,۶۹۳	۱,۰۴۸,۷۱۵	۲,۹۵۶,۸۳۵	۶۹۰,۸۲۰	۲,۷۳۲,۴۲۰	۴۵۵,۰۶۳	۲,۴۳۸,۸۹۴	۲۹۹,۷۶۴	۲,۵۷۴,۹۰۴	۱۹۷,۴۶۳
حصه بلندمدت	۰	۵۷,۶۰۶	۲۱,۴۰۲	۶۰,۳۴۴	۱۴,۰۹۸	۵۵,۵۶۰	۹,۲۸۷	۴۹,۷۷۳	۶,۱۱۸	۵۲,۵۴۹	۴,۰۳۰
انتشار اوراق مرابحه	–	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
بازپرداخت اوراق مرابحه	–	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
هزینه مالی انتشار اوراق	–	۰	۲۱۳,۶۹۹	۰	۷۵۰,۰۰۰	۰	۷۵۱,۰۵۵	۰	۷۴۸,۹۴۵	۰	۵۳۶,۳۰۱

مطابق با جدول فوق؛

۱) فرض شده است که شرکت در حالت عدم انتشار اوراق مرابحه، وجوه موردنیاز برای خرید سریال‌ها و فیلم‌های یاد شده را از طریق دریافت تسهیلات از شبکه بانکی تأمین خواهد نمود که در این صورت هزینه مالی در هر دوره برابر با ۲۲ درصد از تسهیلات پایان دوره محاسبه شده‌است.

۲) همچنین لازم به ذکر است که این شرکت در صورت انتشار اوراق مرابحه، تسهیلات جدیدی از شبکه بانکی دریافت نکرده و صرفا اقدام به بازپرداخت تسهیلات پیشین می‌نماید.

گزارش حسابرسی

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی خاص)

- **سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی**

درخصوص پیش‌بینی سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) به شرح موارد زیر عمل شده‌است:

۱) در خصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵؛ سود حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها در هر سال با فرض کسب بازده ۲۰ درصد بر روی سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت در همان سال پیش‌بینی شده‌است.

۲) در خصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵؛ درآمد اجاره در هر سال با فرض کسب بازده ۲۰ درصد بر روی سرمایه‌گذاری در املاک همان سال پیش‌بینی شده‌است.

- **هزینه مالیات**

باتوجه به نوع فعالیت شرکت و مجوز صادره توسط وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، به استناد ماده ۱۲۹ قانون مالیات‌های مستقیم و نیز ماده ۲۲ آیین‌نامه اجرایی قانون حمایت از شرکت‌ها و موسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری‌ها و اختراعات مصوب ۱۳۸۹/۰۸/۰۵ مجلس شورای اسلامی و بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۳۸۴/ص مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۶ صادره توسط سازمان امور مالیاتی (دستورالعمل اجرایی ماده ۲ فوق) درآمدهای شرکت به مدت پانزده سال (شروع از ابتدای سال ۱۳۹۴) معاف از مالیات می‌باشد. لذا هیچ‌گونه هزینه مالیاتی برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ متصور نمی‌گردد.

ب- مفروضات پیش‌بینی صورت وضعیت مالی

- **پیش‌پرداخت**

پیش‌بینی حساب پیش‌پرداخت‌ها برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵، از حاصل ضرب متوسط نسبت پیش‌پرداخت به درآمدهای عملیاتی چهار سال مالی اخیر در درآمد هر سال صورت گرفته‌است.

- **موجودی کالا**

پیش‌بینی موجودی کالا برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵، از حاصل ضرب متوسط نسبت موجودی کالا به درآمد فروش فیلیمو باکس دو سال مالی اخیر در درآمد ناشی از فروش فیلیمو باکس هر سال صورت گرفته‌است.

- **دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها**

دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵، درصدی از فروش همان سال درنظر گرفته شده‌است.

- **سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت**

درخصوص پیش‌بینی سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت، فرض شده است که در صورت وجود وجه نقد اضافی، شرکت اقدام به سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت با کسب بازده ۲۰ درصد می‌نماید.

صیاقت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

- **ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان**

پیش‌بینی ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برای سال‌های ۱۴۰۱ با ۵۰ درصد رشد نسبت به سال ۱۴۰۰ (نرخ رشد حقوق و دستمزد در سال ۱۴۰۱) و درخصوص سال‌های ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۵ با ۲۵درصد رشد (نرخ رشد حقوق و دستمزد در سال‌های ۱۴۰۲ تا ۱۴۰۵) نسبت به سال قبل در محاسبات لحاظ شده‌است.

- **پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها**

ازآنجاییکه بخشی از حساب‌های پرداختنی در هر سال مربوط به درآمدهای تحقق نیافته اشتراک‌های یک ماهه، سه ماهه، و شش ماهه مشترکین فیلیمو بوده که منافع آن در سال بعد تحقق خواهد یافت، لذا بخشی از پیش‌بینی حساب پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها برای سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵ درصدی از فروش درآمد اشتراک و مابقی درصدی از بهای تمام شده درنظر گرفته شده‌است.

- **ذخایر**

پیش‌بینی ذخایر برای سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۵ با ۲۵ درصد رشد (میانگین نرخ تورم سنوات گذشته) نسبت به سال قبل در محاسبات لحاظ شده‌است.

- **پیش‌دریافت‌ها**

پیش‌دریافت‌ها درخصوص سال‌های ۱۴۰۱ الی ۱۴۰۵، درصدی از فروش همان سال درنظر گرفته شده‌است.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

ج- مفروضات خرید اقساطی دارایی‌ها

فرض شده است، شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) با تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه در آذر ۱۴۰۱، مبلغ ۳،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال جهت تأمین سرمایه در گردش موردنیاز تأمین می‌نماید. جزئیات هزینه‌های مالی مربوط به انتشار اوراق فوق به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ۳۵: مفروضات خرید اقساطی دارایی‌ها

شرح	تاریخ	تعداد روز	سود هر ورقه -ریال	مبلغ -ریال
قسط ۱	۱۴۰۱/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۳۸۴	۱۳۳,۱۵۰,۶۸۴,۹۳۲
قسط ۲	۱۴۰۲/۰۳/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۳	۱۴۰۲/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۸۶۳	۱۳۷,۵۸۹,۰۴۱,۰۹۶
قسط ۴	۱۴۰۲/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۵	۱۴۰۲/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۳۸۴	۱۳۳,۱۵۰,۶۸۴,۹۳۲
قسط ۶	۱۴۰۳/۰۳/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۷	۱۴۰۳/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۸۶۳	۱۳۷,۵۸۹,۰۴۱,۰۹۶
قسط ۸	۱۴۰۳/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۹	۱۴۰۳/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۲۶۲	۱۳۲,۷۸۶,۸۸۵,۲۴۶
قسط ۱۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۵	۹۲	۴۵,۲۴۶	۱۳۵,۷۳۷,۷۰۴,۹۱۸
قسط ۱۱	۱۴۰۴/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۷۳۸	۱۳۷,۲۱۳,۱۱۴,۷۵۴
قسط ۱۲	۱۴۰۴/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۷۵۴	۱۳۴,۲۶۲,۲۹۵,۰۸۲
قسط ۱۳	۱۴۰۴/۱۲/۱۵	۹۰	۴۴,۳۸۴	۱۳۳,۱۵۰,۶۸۴,۹۳۲
قسط ۱۴	۱۴۰۵/۰۳/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
قسط ۱۵	۱۴۰۵/۰۶/۱۵	۹۳	۴۵,۸۶۳	۱۳۷,۵۸۹,۰۴۱,۰۹۶
قسط ۱۶	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	۹۱	۴۴,۸۷۷	۱۳۴,۶۳۰,۱۳۶,۹۸۶
اصل اوراق	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	-	-	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل				۵,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

د- مفروضات استهلاک

در برآورد محاسبات استهلاک دارایی‌ها از مفروضات صورت‌های مالی حسابرسی شده منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ استفاده شده‌است.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

ه) نتیجه نهایی

با توجه به جدول زیر و بزرگ تر بودن مبلغ حاصل از مرابحه از ارزش فعلی پرداخت‌های آتی، پیشنهاد می‌گردد استقراض از طریق فروش اوراق مرابحه صورت پذیرد:

شرح	تاریخ	مبالغ پرداختی هر ورقه-ریال	ارزش فعلی پرداخت‌های آتی (نرخ ۲۵ درصد)
انتشار اوراق	۱۴۰۱/۰۹/۱۵	-	-
قسط ۱	۱۴۰۱/۱۲/۱۵	۴۴,۳۸۴	۴۱,۸۰۶
قسط ۲	۱۴۰۲/۰۳/۱۵	۴۴,۸۷۷	۳۹,۹۲۷
قسط ۳	۱۴۰۲/۰۶/۱۵	۴۵,۸۶۳	۳۸,۶۱۶
قسط ۴	۱۴۰۲/۰۹/۱۵	۴۴,۸۷۷	۳۵,۹۰۱
قسط ۵	۱۴۰۲/۱۲/۱۵	۴۴,۳۸۴	۳۳,۸۳۸
قسط ۶	۱۴۰۳/۰۳/۱۵	۴۴,۸۷۷	۳۲,۶۶۲
قسط ۷	۱۴۰۳/۰۶/۱۵	۴۵,۸۶۳	۳۱,۹۰۱
قسط ۸	۱۴۰۳/۰۹/۱۵	۴۴,۸۷۷	۲۹,۹۱۸
قسط ۹	۱۴۰۳/۱۲/۱۵	۴۴,۲۶۲	۲۸,۳۴۳
قسط ۱۰	۱۴۰۴/۰۳/۱۵	۴۵,۲۴۶	۲۷,۸۵۰
قسط ۱۱	۱۴۰۴/۰۶/۱۵	۴۵,۷۳۸	۲۷,۰۹۰
قسط ۱۲	۱۴۰۴/۰۹/۱۵	۴۴,۷۵۴	۲۵,۵۶۴
قسط ۱۳	۱۴۰۴/۱۲/۱۵	۴۴,۳۸۴	۲۴,۴۹۰
قسط ۱۴	۱۴۰۵/۰۳/۱۵	۴۴,۸۷۷	۲۳,۹۳۹
قسط ۱۵	۱۴۰۵/۰۶/۱۵	۴۵,۸۶۳	۲۳,۶۶۱
قسط ۱۶ و بازپرداخت اصل	۱۴۰۵/۰۹/۱۵	۴۴,۸۷۷	۲۲,۴۳۱
		۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۹,۸۳۹
جمع کل پرداختی	-	۱,۷۲۰,۰۰۰	۹۸۷,۷۶۵

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

❖ محاسبه دوره بازیافت سرمایه گذاری اولیه و محاسبه IRR انتشار اوراق مرابحه

الف) دوره بازگشت سرمایه‌گذاری اولیه

ردیف	سال	سود در صورت انتشار اوراق مرابحه	در صورت عدم انتشار اوراق مرابحه	تفاوت	مانده سرمایه اولیه تسویه نشده	دوره برگشت		
						سال	ماه	روز
۱	۱۴۰۱/۰۹/۱۵				۳,۰۰۰,۰۰۰			
۲	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲,۶۱۵,۱۴۲	۱,۹۴۳,۰۹۶	۶۷۲,۰۴۷	(۲,۳۲۷,۹۵۳)	۱	-	-
۳	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳,۴۱۲,۸۹۳	۳,۱۵۵,۸۸۴	۲۵۸,۰۰۹	(۲,۰۶۹,۹۴۴)	۱	-	-
۴	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵,۴۴۱,۰۰۸	۴,۶۳۷,۹۵۴	۸۰۳,۰۵۳	(۱,۲۶۶,۸۹۱)	۱	-	-
۵	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۸,۰۸۷,۵۲۷	۵,۹۳۴,۸۸۷	۲,۱۵۲,۶۴۰	۰	-	۶	۲۹
۶	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۰,۹۹۵,۶۸۴	۶,۲۶۷,۸۷۸	۴,۷۲۷,۸۰۶	۰	-	-	-
جمع						۳	۶	۲۹

دوره بازگشت سرمایه‌گذاری اولیه ۳ سال و ۶ ماه و ۲۹ روز می‌باشد.

ب) NPV مثبت و با نرخ ۲۵٪ مبلغ ۵۰۷,۷۹۸ میلیون ریال می‌باشد.

ج) نرخ بازده داخلی سرمایه‌گذاری فوق ۳۱٪ می‌باشد.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

٤- مشخصات ناشر

٤-١- موضوع فعالیت

مطابق اساسنامه، موضوع فعالیت اصلی شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، «خرید، فروش، اجاره، ساخت و ایجاد دارایی جهت انتشار اوراق بهادار برای تأمین مالی طرح‌های مبتنی بر معاملات موضوع عقود اسلامی، مدیریت وجوه حاصل از انتشار اوراق بهادار و انعقاد قراردادهای مربوطه ضروری در راستای انتشار اوراق بهادار» می‌باشد.

٤-٢- تاریخچه فعالیت

شرکت واسط مالی مرداد پنجم در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۰۴ به صورت «شرکت با مسئولیت محدود» تأسیس و با شماره ۵۶۰۲۴۹ و شناسه ملی ۱۴۰۰۹۲۳۳۲۸۳۲، نزد اداره کل ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری در شهر تهران به ثبت رسیده‌است. از آنجا که این شرکت یکی از نهادهای واسط موضوع بند (د) ماده یک قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، مصوب آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی، می‌باشد، به عنوان یک نهاد مالی در تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۳ با شماره ۱۱۷۳۹، نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و تحت نظارت این سازمان فعالیت می‌نماید.

٤-٣- شرکاء

ترکیب شرکای شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) به شرح زیر می‌باشد:

جدول ۳۶: ترکیب شرکای ناشر

نام شریک	نوع شخصیت حقوقی	شماره ثبت	شناسه ملی	درصد مالکیت
شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه	سهامی‌خاص	۳۹۶۷۵۳	۱۰۳۲۰۴۷۳۵۷۰	۹۹
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	سهامی‌عام	۲۶۲۵۴۹	۱۰۱۰۳۸۰۰۰۵۶	۱
جمع				۱۰۰

٤-٤- حسابرس/بازرس شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

براساس مصوبه شرکاء، مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲، مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز به عنوان حسابرس و بازرس قانونی انتخاب گردیده‌است.

هیأت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۵- عوامل ریسک

سرمایه‌گذاری در طرح موضوع انتشار اوراق مرابحه موضوع بیانیه ثبت حاضر، با ریسک‌هایی همراه است. سرمایه‌گذاران باید پیش از تصمیم‌گیری در خصوص سرمایه‌گذاری در این طرح، عوامل مطرح شده را مدنظر قرار دهند. این عوامل عمدتاً مرتبط با ریسک‌های فعالیت بانی و عملیات اجرایی طرح موضوع انتشار اوراق مرابحه بوده و از ارائه اطلاعات در خصوص عواملی که می‌تواند بر هر ناشر اوراق بهادار مؤثر باشد، خودداری شده‌است.

ریسک‌های مرتبط با فعالیت بانی

- **ریسک سیاست‌گذاری‌های حاکمیتی**

با توجه به قوانین کلی حاکم بر محتوا و پخش در کشور، شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا نیز تحت نظارت وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی قرار می‌گیرد و در صورت تصویب مقررات جدید، ریسک‌هایی را برای این مجموعه در پی خواهد داشت؛ اما باتوجه به اعتماد به وجود آمده طی چند سال گذشته و کنترل دقیق شرکت بر محتوای ارائه‌شده و همچنین، استقبال مشترکان از این سرویس، این ریسک تا حد مقبولی کنترل شده‌است.

- **ریسک ناشی از حضور رقبا**

در کنار شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا، سامانه‌های VOD دیگری نیز در حال فعالیت هستند. این شرکت همواره تلاش کرده است با توسعه و ارتقای مستمر پلتفرم خود و بکارگیری آخرین فناوری‌ها همچون شخصی‌سازی صفحات کاربران با کمک هوش مصنوعی، استفاده از فرمت فشرده‌سازی بهینه به‌منظور کاهش حجم محتوا و در نتیجه، کاهش میزان مصرف اینترنت کاربران، تنوع در تأمین محتوا و همچنین ارائه محتواهای کاربرپسند، موجب افزایش رضایتمندی و وفاداری کاربران شود.

- **ریسک تأمین نشدن به‌موقع منابع مالی**

تأمین نشدن به‌موقع منابع مالی، در روند تأمین محتوا و همچنین، برنامه‌های توسعه پلتفرم نرم‌افزاری شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا و زیرساخت سخت‌افزاری آن اختلال ایجاد می‌نماید؛ اما با توجه به دو مدل درآمدی B۲C (درآمد از محل فروش حق اشتراک) و B۲B (فروش فضاهای تبلیغاتی) که شرکت از آن بهره می‌برد و همچنین، درآمدهای غیرعملیاتی شرکت و امکان استفاده از منابع بانکی و بازار سرمایه، این ریسک تقریباً مرتفع شده‌است.

- **ریسک از کارافتادن تجهیزات**

همه نرم‌افزارها، اطلاعات و محتواهای بر روی سرورها و مراکز داده طرف قرارداد نگهداری می‌شود که درصورت از کارافتادن بخشی از خدمات مرکز داده یا سرورهای شرکت، ممکن است خدمات‌رسانی به کاربران دچار اختلال شود. برای کاهش یا جلوگیری از این ریسک، شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا در لایه نرم‌افزار و سخت‌افزار با ایجاد ریدانسی

رهنمای و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

(Redundancy) و در لایه محتوا با ایجاد میرورینگ‌های (Mirroring) لازم، احتمال بروز اختلالات را به حداقل رسانده‌است.

ریسک‌های مرتبط با شیوه تأمین مالی

- **ریسک عدم فروش اوراق مرابحه**

بطور کلی، به فروش نرفتن اوراق در موعد مقرر، ریسک عدم فروش اوراق گفته می‌شود. در انتشار این اوراق، این ریسک از طریق قرارداد تعهد پذیره‌نویسی توسط کنسرسیومی متشکل از صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار و شرکت تامین سرمایه تمدن در طول دوره پذیره‌نویسی پوشش داده شده‌است.

- **ریسک اعتباری**

این ریسک مربوط به احتمال ناتوانی بانی در بازپرداخت اصل و فرع سود اوراق می‌باشد که باتوجه به وضعیت سودآوری شرکت و همچنین قرارداد ضمانت که بین بانی و ضامن منعقد شده است، این ریسک پوشش داده می‌شود.

- **ریسک نقدشوندگی**

به دشواری تبدیل اوراق مرابحه به وجوه نقد، ریسک نقدشوندگی می‌گویند. در انتشار این اوراق، این مخاطره سرمایه-گذاری، از طریق ضمانت بازارگردانی توسط کنسرسیومی متشکل از صندوق بازارگردانی تاک دانا و شرکت تامین سرمایه تمدن در طول دوره معاملاتی، پوشش داده می‌شود و ریسکی از این بابت متصور دارندگان اوراق نمی‌شود.

- **ریسک عدم استفاده از وجوه دریافتی در برنامه تعیین شده**

جهت پوشش این ریسک، وجوه جمع‌آوری شده به حساب مخصوصی واریز خواهد شد و بانی از طرف ناشر وکالت دارد تا نسبت به خرید دارایی موضوع انتشار به صورت نقد و فروش اقساطی آن به خود اقدام نماید. بانی ضمن قراردادهای انتشار اوراق مرابحه، متعهد شده است تا نسبت به انجام مرابحه دارایی با شرایط و در زمان معین اقدام کند و در غیر این صورت ملزم به پرداخت وجه التزام خواهد بود.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

٦- ارکان انتشار اوراق مرابحه

٦-١- ضامن

براساس توافقات به‌عمل‌آمده در فرآیند انتشار اوراق مرابحه، بانک خاورمیانه (سهامی‌عام) به عنوان ضامن، مسئولیت تضمین پرداخت مبالغ زیر را در سررسیدهای مقرر بر عهده گرفته‌است:

موضوع این قرارداد تضمین پرداخت،

(١) بهای کل دارایی به مبلغ ۵،۱۶۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال بابت خرید مدت‌دار دارایی‌های موضوع قرارداد فروش اقساطی که بین **بانی** و **ناشر** منعقد گردیده است و بانی طبق قرارداد مربوطه پرداخت آن به **ناشر** را تا هفت روز قبل از مواعد مقرر تعهد نموده‌است.

برخی نکات با اهمیت درخصوص تعهدات ضامن در قرارداد ضمانت عبارتند از:

(١) در اجرای این قرارداد، **ضامن** پرداخت مبالغ اقساط را در سررسیدهای مقرر تعهد و تضمین می‌نماید. **ضامن** موظف است، در صورت عدم پرداخت مبالغ اقساط توسط **بانی** به **ناشر** در مواعد مقرر براساس قرارداد فی‌مابین، وجوه مربوطه را حداکثر ظرف مدت چهار روز از تاریخ اعلام ناشر به وی پرداخت نماید. سایر وجوه موضوع ماده ٢ قرارداد نیز باید حسب مورد حداکثر ظرف چهار روز پس از درخواست ناشر پرداخت گردد. تعهدات **ضامن** در این قرارداد در برابر **ناشر** از هر حیث بدون قید و شرط بوده و ایرادات راجع به تعهدات **بانی** در مقابل **ضامن** اثری بر اجرای تعهدات این قرارداد توسط **ضامن** ندارد و **ضامن** نمی‌تواند به عذر عدم تأمین وجوه کافی یا عدم پرداخت مبلغ کارمزد یا هر دلیل دیگری انجام تعهدات خود در این قرارداد را به تعویق انداخته یا معلق نماید.

(٢) در صورت هر گونه تأخیر احتمالی در پرداخت مبالغ اقساط توسط **ضامن**، وی مکلف به پرداخت وجه التزام به میزان ٣٠ درصد سالانه نسبت به میزان تعهد پرداخت نشده به **ناشر** جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهد بود.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۱-۱-۶. سرمایه ضامن

آخرین سرمایه ثبت‌شده ضامن مبلغ ۲۵،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۰۸ به ثبت رسیده‌است.

تغییرات سرمایه بانک خاومیانه از بدو تأسیس تاکنون به شرح زیر بوده است:

جدول ۳۷: تغییرات سرمایه ضامن طی سه سال مالی اخیر (مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ ثبت افزایش سرمایه	سرمایه قبلی	مبلغ افزایش	سرمایه جدید	درصد افزایش	محل افزایش سرمایه
۱۳۹۶/۰۴/۲۱	۴،۰۰۰،۰۰۰	۱،۰۰۰،۰۰۰	۵،۰۰۰،۰۰۰	۲۵	مطالبات حال شده و آورده نقدی
۱۳۹۶/۱۰/۰۶	۵،۰۰۰،۰۰۰	۱،۰۰۰،۰۰۰	۶،۰۰۰،۰۰۰	۲۰	سود انباشته
۱۳۹۷/۱۲/۰۶	۶،۰۰۰،۰۰۰	۱،۰۰۰،۰۰۰	۷،۰۰۰،۰۰۰	۱۶۶	سود انباشته
۱۳۹۸/۰۸/۰۱	۷،۰۰۰،۰۰۰	۳،۰۰۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۴۲۸	سود انباشته و سایر اندوخته‌ها
۱۳۹۹/۰۶/۱۹	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۵،۰۰۰،۰۰۰	۱۵،۰۰۰،۰۰۰	۵۰	سود انباشته
۱۴۰۰/۰۹/۰۸	۱۵،۰۰۰،۰۰۰	۱۰،۰۰۰،۰۰۰	۲۵،۰۰۰،۰۰۰	۶۶۶۶	سود انباشته

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۲-۱-۶. وضعیت مالی ضامن

صورت‌های مالی حسابرسی‌شده ضامن، به شرح زیر می‌باشد:

جدول ۳۸: صورت سود و زیان حسابرسی شده تلفیقی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده	
		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
درامد تسهیلات اعطایی، سپرده‌گذاری و اوراق بدهی	۵۳,۳۷۳,۷۵۷	۳۵,۸۶۲,۳۲۳	۱۷,۴۴۰,۰۸۷
هزینه سود سپرده‌ها	(۳۵,۴۶۸,۵۱۲)	(۲۲,۴۰۹,۳۳۸)	(۱۰,۰۰۵,۶۹۴)
خالص درآمد تسهیلات و سپرده‌گذاری	۱۷,۹۰۵,۲۴۵	۱۳,۴۵۲,۹۸۶	۷,۳۳۴,۳۹۳
درآمد کارمزد	۳,۷۳۵,۶۸۷	۲,۷۲۴,۵۰۶	۱,۷۴۴,۹۶۹
هزینه کارمزد	(۳۷۴,۳۲۰)	(۲۷۲,۶۸۶)	(۱۳۲,۰۱۳)
خالص درآمد کارمزد	۳,۳۶۱,۳۶۷	۲,۴۵۱,۸۲۰	۱,۶۱۲,۹۵۶
خالص سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها	۱۰۴,۱۳۷	۳۴۰,۶۶۳	۶۹,۷۰۹
خالص سود (زیان) مبادلات و معاملات ارزی	۶,۳۳۷,۳۴۰	۱۰,۶۴۴,۳۵۵	۴,۰۸۷,۷۰۵
سایر درآمدهای عملیاتی	(۲۵۵,۰۵۰)	(۱۹۵,۹۸۲)	۰
جمع درآمدهای عملیاتی	۲۷,۴۵۳,۰۳۹	۲۶,۶۹۳,۸۴۲	۱۳,۲۰۴,۷۶۳
خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها	۱۱,۰۱۸	۵۰,۶۷۶	۱۱۷,۸۳۱
هزینه‌های اداری و عمومی	(۴,۲۳۱,۱۷۵)	(۳,۳۱۰,۴۰۶)	(۲,۱۹۳,۹۱۲)
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	(۲,۰۳۳,۸۰۲)	(۲,۰۹۴,۳۲۱)	(۳۹۳,۶۶۰)
هزینه‌های مالی	۰	(۱۹۸)	۰
هزینه استهلاک	(۵۰۹,۱۲۱)	(۳۶۴,۰۳۳)	(۱۷۲,۹۳۹)
سود قبل از مالیات بر درآمد	۲۰,۶۸۹,۹۵۹	۲۰,۹۷۵,۴۶۰	۱۰,۵۶۲,۰۷۳
مالیات بر درآمد - سال جاری	(۴۷۹,۵۰۵)	(۲,۲۳۶,۹۶۰)	(۱,۲۶۷,۳۹۴)
مالیات بر درآمد - سنوات قبل	۰	(۵۷۶,۸۸۶)	۰
سود خالص	۲۰,۲۱۰,۴۵۴	۱۸,۱۶۱,۶۱۴	۹,۲۹۴,۶۷۹

جدول ۳۹: صورت سود و زیان جامع تلفیقی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده	
		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
سود (زیان) خالص	۲۰,۲۱۰,۴۵۴	۱۸,۱۶۱,۶۱۴	۹,۲۹۴,۶۷۹
تفاوت تسعیر ارز	۴۵۸,۴۵۳	۱,۵۷۸,۸۴۳	۱۷۱,۰۳۳
سود (زیان) جامع سال مالی	۲۰,۶۶۸,۹۰۷	۱۹,۷۴۰,۴۵۷	۹,۴۶۵,۷۱۲
تعدیلات سنواتی	۰	۰	(۹۸,۴۴۰)
سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل	۲۰,۶۶۸,۹۰۷	۱۹,۷۴۰,۴۵۷	۹,۳۶۷,۲۷۲

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

جدول ٤٠: صورت سود و زیان حسابرسی شده اصلی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده	
			۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
درامد تسهیلات اعطایی، سپرده‌گذاری و اوراق بدهی	۳۳,۳۵۰,۴۸۴	۵۳,۲۹۱,۰۴۵	۳۵,۸۶۲,۲۴۰	۱۷,۴۲۸,۱۷۴
هزینه سود سپرده‌ها	(۲۱,۸۶۸,۳۲۶)	(۳۵,۲۲۶,۷۰۲)	(۲۲,۴۱۶,۷۹۰)	(۱۰,۰۰۸,۹۶۱)
خالص درآمد تسهیلات و سپرده‌گذاری	۱۱,۴۸۲,۱۵۸	۱۸,۰۶۴,۳۳۳	۱۳,۴۴۵,۴۵۰	۷,۴۱۹,۲۱۳
درآمد کارمزد	۲,۰۳۹,۶۳۰	۲,۹۵۳,۵۵۵	۱,۷۴۸,۹۹۲	۱,۳۵۰,۵۶۴
هزینه کارمزد	(۴۷۹,۶۸۹)	(۳۷۴,۳۲۰)	(۲۷۲,۶۸۶)	(۱۳۲,۰۱۳)
خالص درآمد کارمزد	۱,۵۶۹,۹۴۱	۲,۵۷۹,۲۳۵	۱,۴۷۶,۳۰۶	۱,۲۱۸,۵۵۱
خالص سود (زیان) سرمایه‌گذاری‌ها	۰	۱,۸۳۷,۶۳۲	۱,۴۱۲,۷۶۷	۳۶۹,۳۴۸
خالص سود (زیان) مبادلات و معاملات ارزی	۱,۶۱۷,۷۲۲	۴,۴۸۰,۸۴۶	۷,۶۸۱,۹۲۵	۳,۰۰۳,۵۱۵
سایر درآمدهای عملیاتی	(۸۵,۲۲۵)	(۲۵۵,۰۵۰)	(۱۹۵,۹۸۲)	۰
جمع درآمدهای عملیاتی	۱۴,۵۸۴,۵۹۶	۲۶,۷۰۷,۰۰۶	۲۳,۸۲۰,۴۶۶	۱۲,۰۱۰,۷۲۷
خالص سایر درآمدها و هزینه‌ها	۶,۶۶۹	۱۱,۰۱۸	۱۲,۸۷۳	۸۳,۷۶۲
هزینه‌های اداری و عمومی	(۲,۹۸۸,۲۵۴)	(۳,۵۹۷,۹۵۲)	(۲,۶۷۳,۸۵۸)	(۱,۸۵۹,۴۶۶)
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	(۹۰۱,۹۴۱)	(۲,۰۴۶,۰۸۴)	(۲,۱۱۵,۴۹۸)	(۳۹۰,۱۵۷)
هزینه‌های مالی	۰	۰	(۱۹۸)	۰
هزینه استهلاک	۰	(۴۹۵,۹۱۳)	(۳۵۳,۱۲۵)	(۱۶۴,۷۰۶)
سود قبل از مالیات بر درامد	۱۰,۷۰۱,۰۷۰	۲۰,۵۷۸,۰۷۵	۱۸,۶۹۰,۶۶۰	۹,۶۸۰,۱۶۰
مالیات بر درآمد - سال جاری	(۱,۴۵۷,۰۲۳)	۰	(۱,۵۶۳,۹۵۹)	(۱,۰۳۲,۴۹۱)
مالیات بر درآمد - سنوات قبل	۰	۰	(۵۰۰,۰۰۰)	۰
سود خالص	۹,۲۴۴,۰۴۷	۲۰,۵۷۸,۰۷۵	۱۶,۶۲۶,۷۰۱	۸,۶۴۷,۶۶۹

جدول ٤١: صورت سود و زیان جامع اصلی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده	
			۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
سود (زیان) خالص	۹,۲۴۴,۰۴۷	۲۰,۵۷۸,۰۷۵	۱۶,۶۲۶,۷۰۱	۸,۶۴۷,۶۶۹
تفاوت تسعیر ارز	۰	۴۵۸,۴۵۳	۱,۵۷۸,۸۴۳	۱۷۱,۰۳۳
سود (زیان) جامع سال مالی	۹,۲۴۴,۰۴۷	۲۱,۰۳۶,۵۲۸	۱۸,۲۰۵,۵۴۴	۸,۸۱۸,۷۰۲
تعدیلات سنواتی	۰	۰	۰	(۹۸,۴۴۰)
سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری سال قبل	۹,۲۴۴,۰۴۷	۲۱,۰۳۶,۵۲۸	۱۸,۲۰۵,۵۴۴	۸,۷۲۰,۲۶۲

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

جدول ۴۲: صورت وضعیت مالی حسابرسی شده تلفیقی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده	
		۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
موجودی نقد	۴۰,۱۷۹,۳۸۵	۴۰,۷۸۵,۰۴۰	۲۴,۸۸۲,۳۵۶
مطالبات از بانک‌ها و سایر موسسات اعتباری	۳۸,۴۴۴,۷۳۲	۴۲,۲۷۹,۹۹۷	۱۸,۷۴۹,۰۲۵
تسهیلات اعطایی و مطالبات از اشخاص غیردولتی	۳۵۴,۶۹۸,۶۱۸	۲۳۹,۶۶۹,۸۹۰	۱۱۷,۶۳۷,۵۷۹
سرمایه‌گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	۴۶,۵۱۴,۲۶۰	۴۹,۳۵۹,۶۳۵	۲۷,۸۰۶,۱۳۸
مطالبات از شرکت‌های فرعی و وابسته	۱,۸۸۹	۱,۸۹۳	۱,۴۳۲
سایر حساب‌های دریافتنی	۱۰,۹۵۱,۲۲۹	۴,۸۱۰,۳۹۳	۵,۴۸۱,۹۸۶
دارایی‌های ثابت مشهود	۵,۶۴۵,۳۱۸	۳,۹۳۹,۷۲۷	۳,۹۳۹,۴۶۷
دارایی‌های نامشهود	۲۸۱,۰۴۹	۳۰۴,۴۲۰	۲۲۹,۵۵۵
سپرده قانونی	۲۷,۱۵۴,۲۲۰	۲۱,۳۴۰,۰۴۸	۱۱,۰۴۷,۹۱۵
سایر دارایی‌ها	۳,۴۲۴,۶۴۲	۲,۷۷۴,۶۰۵	۲,۱۱۱,۵۵۴
جمع دارایی‌ها	**۵۲۷,۲۹۵,۳۴۲**	**۴۰۵,۲۶۵,۶۴۸**	**۲۱۱,۸۸۷,۰۰۷**
تعهدات مشتریان بابت اعتبار اسنادی	۳,۰۶۶,۳۳۳	۱,۱۴۴,۳۹۰	۵,۲۲۸,۸۸۲
تعهدات مشتریان بابت ضمانت‌نامه‌های صادره	۱۲۴,۵۷۰,۶۵۶	۹۲,۷۵۳,۰۱۲	۵۴,۰۴۰,۶۰۶
سایر تعهدات مشتریان	۶,۴۱۰,۰۰۵	۳,۴۵۷,۰۱۷	۳,۳۸۲,۸۶۶
طرف وجوه اداره شده و موارد مشابه	۰	۱۰,۴۷۴,۸۴۸	۴۰,۶۸۸
بدهی به بانک‌ها و سایر موسسات اعتباری	۵۰,۵۲۸,۵۶۳	۱۳,۰۲۰,۴۹۷	۱,۵۴۷,۲۹۰
سپرده‌های مشتریان	۱۰۴,۴۷۶,۳۳۴	۸۲,۸۴۵,۲۲۳	۴۰,۳۱۲,۲۵۲
سود سهام پرداختنی	۵۴,۳۷۶	۴۷,۱۰۹	۱۹,۲۷۹
ذخیره مالیات عملکرد	۱,۶۵۴,۴۵۳	۳,۵۱۷,۹۲۲	۲,۰۶۹,۳۲۵
ذخایر و سایر بدهی‌ها	۱۶,۴۲۲,۲۴۴	۱۳,۰۲۰,۳۷۹	۱۰,۵۸۲,۴۲۹
ذخیره مزایای پایان خدمت	۳۶۳,۹۰۸	۲۴۷,۹۹۴	۱۶۷,۹۹۷
حقوق صاحبان سپرده‌های سرمایه‌گذاری	۲۹۵,۹۹۰,۹۳۳	۲۵۲,۴۶۹,۶۲۸	۱۳۴,۸۱۵,۳۳۶
جمع بدهی‌ها	**۴۶۹,۴۹۰,۸۲۱**	**۳۶۵,۱۶۸,۷۵۲**	**۱۸۹,۵۱۳,۸۱۸**
سرمایه	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۹,۰۶۷,۵۸۱	۵,۹۶۹,۱۵۲	۳,۴۵۹,۱۴۷
سایر اندوخته‌ها	۹۰,۵۶۰	۱۲۱,۳۲۳	۰
تفاوت تسعیر ارز	۲,۰۹۰,۵۶۴	۱,۶۳۲,۱۱۱	۵۳,۲۶۸
سود انباشته	۲۱,۲۱۴,۳۸۱	۱۷,۱۱۵,۳۹۸	۸,۸۰۶,۶۷۴
جمع حقوق قابل انتساب به صاحبان سهام شرکت اصلی	۵۷,۴۶۳,۰۸۶	۳۹,۸۳۸,۰۸۴	۲۲,۳۱۹,۰۸۹
حقوق سهامداران فاقد کنترل	۳۴۱,۴۳۵	۲۵۸,۸۱۲	۵۴,۱۰۰
جمع حقوق صاحبان سهام	**۵۷,۸۰۴,۵۲۱**	**۴۰,۰۹۶,۸۹۶**	**۲۲,۳۷۳,۱۸۹**
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	**۵۲۷,۲۹۵,۳۴۲**	**۴۰۵,۲۶۵,۶۴۸**	**۲۱۱,۸۸۷,۰۰۷**
تعهدات بانک بابت اعتبار اسنادی	۳,۰۶۶,۳۳۳	۱,۱۴۴,۳۹۰	۵,۲۲۸,۸۸۲
تعهدات بانک بابت ضمانت‌نامه‌های صادره	۱۲۴,۵۷۰,۶۵۶	۹۲,۷۵۳,۰۱۲	۵۴,۰۴۰,۶۰۶
سایر تعهدات بانک	۶,۴۱۰,۰۰۵	۳,۴۵۷,۰۱۷	۳,۳۸۲,۸۶۶
وجوه اداره شده و موار مشابه	۰	۱۰,۴۷۴,۸۴۸	۴۰,۶۸۸

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

جدول ۴۳: صورت وضعیت مالی حسابرسی شده اصلی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

صورت وضعیت مالی	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	تجدید ارائه شده	
			۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
موجودی نقد	۴۹,۸۷۵,۰۰۸	۳۳,۴۹۰,۴۴۳	۳۵,۳۲۷,۱۳۰	۲۱,۹۳۱,۳۱۸
مطالبات از بانک‌ها و سایر موسسات اعتباری	۴۳,۲۸۶,۶۱۶	۳۸,۴۴۴,۷۳۳	۴۲,۲۷۹,۹۹۷	۱۸,۷۴۹,۰۲۵
تسهیلات اعطایی و مطالبات از اشخاص غیردولتی	۴۱۱,۰۶۲,۰۵۰	۳۵۵,۴۳۷,۳۶۷	۲۳۹,۹۹۵,۹۲۴	۱۱۷,۶۳۷,۵۷۸
سرمایه‌گذاری در سهام و سایر اوراق بهادار	۳۳,۸۳۵,۶۱۱	۴۶,۲۲۸,۵۶۷	۴۹,۲۱۱,۷۸۵	۲۷,۹۶۸,۸۱۷
مطالبات از شرکت‌های فرعی و وابسته	۱,۷۷۳,۴۶۹	۱,۷۷۳,۷۹۹	۱,۳۸۰,۰۰۸	۳۲۴,۵۱۱
سایر حساب‌های دریافتنی	۵,۸۹۴,۴۱۱	۱۳,۰۴۲,۰۳۶	۶,۵۷۳,۹۱۴	۴,۲۰۹,۱۲۱
دارایی‌های ثابت مشهود	۵,۷۰۹,۷۴۵	۵,۵۵۷,۵۶۱	۳,۸۵۶,۹۸۰	۳,۸۱۷,۴۷۱
دارایی‌های نامشهود	۳۰۱,۱۸۷	۲۷۸,۵۰۳	۳۰۰,۶۵۲	۲۲۸,۳۴۴
سپرده قانونی	۳۶,۱۱۹,۹۶۱	۲۷,۱۵۴,۲۲۰	۲۱,۳۴۰,۰۴۸	۱۱,۰۴۷,۹۱۵
سایر دارایی‌ها	۲,۵۳۲,۶۳۱	۳,۳۸۱,۸۰۸	۲,۷۲۴,۵۸۳	۲,۰۵۵,۷۱۰
دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۶۰۷,۵۵۰	۰	۰	۰
جمع دارایی‌ها	۵۹۰,۹۹۸,۲۳۹	۵۲۴,۷۸۹,۰۳۷	۴۰۲,۹۹۱,۰۲۱	۲۰۷,۹۶۹,۸۱۰
تعهدات مشتریان بابت اعتبار اسنادی	۰	۳,۰۶۶,۳۳۳	۱,۱۴۴,۳۹۰	۵,۲۲۸,۸۸۲
تعهدات مشتریان بابت ضمانت‌نامه‌های صادره	۰	۱۲۴,۵۷۰,۶۵۶	۹۲,۷۵۳,۰۱۲	۵۴,۰۴۰,۶۰۶
سایر تعهدات مشتریان	۰	۶,۴۱۰,۰۰۵	۳,۴۵۷,۰۱۷	۳,۳۸۲,۸۶۶
طرف وجوه اداره شده و موارد مشابه	۰	۰	۱۰,۴۷۴,۸۴۸	۴۰,۶۸۸
بدهی به بانک‌ها و سایر موسسات اعتباری	۱۲,۶۱۵,۸۸۲	۵۰,۵۲۸,۵۶۳	۱۳,۰۲۰,۴۹۷	۱,۵۴۷,۲۹۰
سپرده‌های مشتریان	۴۹۹,۸۹۵,۹۱۴	۱۰۵,۴۴۹,۲۳۲	۸۴,۰۳۳,۷۴۴	۴۰,۵۰۰,۷۲۴
حقوق صاحبان سپرده‌های سرمایه‌گذاری		۲۹۵,۶۸۶,۰۹۲	۲۵۳,۶۰۹,۸۶۹	۱۳۴,۷۷۸,۳۳۹
سود سهام پرداختنی	۱۶۱,۱۶۵	۵۴,۳۷۶	۴۷,۱۰۹	۱۹,۲۷۹
ذخیره مالیات عملکرد	۲,۶۸۱,۰۷۱	۱,۲۲۴,۰۴۸	۲,۸۴۳,۲۰۵	۱,۸۱۱,۷۳۷
ذخایر و سایر بدهی‌ها	۱۵,۰۸۳,۱۶۰	۱۵,۶۵۳,۴۷۳	۱۱,۳۸۰,۰۴۰	۷,۵۳۵,۶۸۶
ذخیره مزایای پایان خدمت	۴۵۱,۳۵۴	۳۲۷,۶۰۷	۲۲۷,۴۳۹	۱۵۳,۱۸۱
جمع بدهی‌ها	۵۳۰,۸۸۸,۵۴۶	۴۶۸,۹۲۳,۳۹۱	۳۶۵,۱۶۱,۹۰۳	۱۸۶,۳۴۶,۲۳۶
سرمایه	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	۱۰,۰۰۰,۰۰۰			
اندوخته قانونی	۱۰,۴۱۱,۳۶۳	۹,۰۲۴,۷۵۶	۵,۹۳۸,۰۴۵	۳,۴۴۴,۰۴۰
تفاوت تسعیر ارز	۲,۰۹۰,۵۶۴	۲,۰۹۰,۵۶۴	۱,۶۳۲,۱۱۱	۵۳,۲۶۸
سود انباشته	۱۲,۶۰۷,۷۶۶	۱۹,۷۵۰,۳۲۶	۱۵,۲۵۸,۹۶۲	۸,۱۲۶,۲۶۶
جمع حقوق صاحبان سهام	۶۰,۱۰۹,۶۹۳	۵۵,۸۶۵,۶۴۶	۳۷,۸۲۹,۱۱۸	۲۱,۶۲۳,۵۷۴
جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام	۵۹۰,۹۹۸,۲۳۹	۵۲۴,۷۸۹,۰۳۷	۴۰۲,۹۹۱,۰۲۱	۲۰۷,۹۶۹,۸۱۰
تعهدات بانک بابت اعتبار اسنادی	۰	۳,۰۶۶,۳۳۳	۱,۱۴۴,۳۹۰	۵,۲۲۸,۸۸۲
تعهدات بانک بابت ضمانت‌نامه‌های صادره	۰	۱۲۴,۵۷۰,۶۵۶	۹۲,۷۵۳,۰۱۲	۵۴,۰۴۰,۶۰۶
سایر تعهدات بانک	۰	۶,۴۱۰,۰۰۵	۳,۴۵۷,۰۱۷	۳,۳۸۲,۸۶۶
وجوه اداره شده و موارد مشابه	۰	۰	۱۰,۴۷۴,۸۴۸	۴۰,۶۸۸

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

جدول ٤٤: صورت جریان وجوه نقد حسابرسی شده تلفیقی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
	۱٤۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۴,۰۵۹,۳۵۸	۵,۷۶۹,۹۸۸	۱۹,۶۰۰,۹۸۳
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲,۳۵۳,۴۵۳)	(۱,۲۹۵,۲۵۰)	(۴۹۵,۳۹۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۱,۷۰۵,۹۰۵	٤,٤٧٤,٧٣٨	۱۹,۱۰۵,۵۹۲
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری			
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود	(۲,۱۲۵,۱۵۱)	(۲۹۵,۳۲۷)	(۳۹۳,۵۷۰)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۲,۹۸۷	۲۵۲,۱۳۰
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	(۱۶۸,۸۵۹)	(۱۴۳,۸۲۷)	(۹۲,۸۰۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۲,۲۹٤,۰۱۰)	(٤٣٦,١٦٧)	(٢٣٤,٢٤١)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی			
سود سهام پرداختی	(۲,۹۹۲,۷۳۳)	(۱,۹۸۸,۹۲۰)	(۱,۴۳۶,۷۸۳)
افزایش سرمایه نقدی	۴۵,۰۹۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۲,۹٤٧,٦٤٣)	(۱,۹۸۸,۹۲۰)	(۱,٤٣٦,٧٨٣)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۳,۵۳۵,۷٤۸)	۲,۰٤۹,٦٥١	۱۷,٤٣٤,٥٦٨
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۴۰,۷۸۵,۰۴۰	۲۴,۸۸۲,۳۵۶	۴,۷۰۵,۵۳۸
تأثیر تغییرات نرخ ارز وجه نقد	۲,۹۳۰,۰۹۳	۱۳,۸۵۳,۰۳۳	۲,۷۴۲,۲۵۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	٤٠,١٧٩,٣٨٥	٤٠,٧٨٥,٠٤٠	٢٤,٨٨٢,٣٥٦
مبادلات غیرنقدی	۳۲۷,۵۴۱	۰	۸۰۵,۰۸۵

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

جدول ۴۵: صورت جریان وجوه نقد حسابرسی شده اصلی ضامن (مبالغ به میلیون ریال)

شرح	دوره شش ماهه حسابرسی نشده منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	سال مالی حسابرسی شده منتهی به		
		۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی				
نقد حاصل از عملیات	۲۱،۸۴۹،۱۹۹	۲،۰۱۹،۴۵۶	۳،۰۱۱،۳۹۵	۱۶،۸۴۳،۶۰۸
پرداخت‌های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۰	(۱،۶۱۹،۱۵۸)	(۱،۰۳۲،۴۹۱)	(۴۰۰،۹۵۲)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی	۲۱،۸۴۹،۱۹۹	۴۰۰،۲۹۸	۱،۹۷۸،۹۰۴	۱۶،۴۴۲،۶۵۶
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری				
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود	(۴۳۴،۹۰۵)	(۲،۱۰۸،۴۱۹)	(۳۲۷،۱۹۷)	(۳۳۵،۹۷۴)
وجوه دریافتی بابت فروش دارایی‌های ثابت مشهود	۰	۰	۹۸۷	۲۵۲،۱۳۰
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی‌های نامشهود	(۱۳۳،۱۱۵)	(۶۵،۹۲۶)	(۱۳۷،۷۴۵)	(۹۰،۴۹۷)
دریافت‌های نقدی حاصل از سود سرمایه‌گذاری مرتبط با فعالیت‌های غیربانکی	۶۵۹۷	۰	۰	۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری	(۵۷۱،۴۲۳)	(۲،۱۷۴،۳۴۵)	(۴۶۳،۹۵۵)	(۱۷۴،۳۴۱)
جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تامین مالی				
سود سهام پرداختی	(۴،۸۹۳،۲۱۱)	(۲،۹۹۲،۷۳۳)	(۱،۹۷۲،۱۷۰)	(۱،۴۰۱،۹۵۴)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت‌های تامین مالی	(۴،۸۹۳،۲۱۱)	(۲،۹۹۲،۷۳۳)	(۱،۹۷۲،۱۷۰)	(۱،۴۰۱،۹۵۴)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۱۶،۳۸۴،۵۶۵	(۴،۷۶۶،۷۸۰)	(۴۵۷،۲۲۱)	۱۴،۸۶۶،۳۶۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۳،۴۹۰،۴۴۳	۳۵،۳۲۷،۱۳۰	۲۱،۹۳۱،۳۱۸	۴،۳۲۲،۷۰۷
تأثیر تغییرات نرخ ارز وجه نقد	۰	۲،۹۳۰،۰۹۳	۱۳،۸۵۳،۰۳۳	۲،۷۴۲،۲۵۰
مانده موجودی نقد در پایان سال	۴۹،۸۷۵،۰۰۸	۳۳،۴۹۰،۴۴۳	۳۵،۳۲۷،۱۳۰	۲۱،۹۳۱،۳۱۸
مبادلات غیرنقدی	۰	۱۱۹،۵۵۰	۰	۷۵۵،۰۸۵

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۲-۶- عامل فروش اوراق

براساس توافقات انجام شده، شرکت کارگزاری حافظ (سهامی‌خاص) به عنوان عامل فروش طی قرارداد سه‌جانبه منعقده با شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) و شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، مسئولیت عرضه اولیه اوراق مرابحه در فرابورس ایران را بر عهده گرفته‌است. برخی نکات با اهمیت درخصوص تعهدات عامل فروش در قرارداد یادشده عبارتند از:

(۱) **عامل فروش** موظف است اوراق مرابحه موضوع این قرارداد را براساس شرایط تعیین‌شده توسط **سازمان بورس و اوراق بهادار**، برای فروش به عموم عرضه نماید. در صورت عدم فروش تمامی اوراق مرابحه عرضه‌شده در مهلت تعیین‌شده برای عرضه عمومی، **عامل فروش** باید میزان اوراق مرابحه فروش‌نرفته را حداکثر ظرف یک روز پس از اتمام مهلت عرضهٔ عمومی به **ناشر و سازمان بورس و اوراق بهادار** اعلام نماید. اوراق فروش‌نرفته توسط صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار و شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی‌عام)، هر کدام به میزان ۱،۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال خریداری خواهد شد.

(۲) **عامل فروش** موظف است کلیه وجوه حاصل از فروش اوراق مرابحه در دوره عرضه عمومی و حسب مورد فروش اوراق باقی‌مانده به **اعضای سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی** را به حسابی که توسط **ناشر** به همین منظور افتتاح گردیده واریز نماید.

تبصره (۱): **عامل فروش** حق دریافت هیچگونه مبلغی اعم از کارمزد و سایر موارد از خریداران اوراق مرابحه را ندارد.

تبصره (۲): برداشت از حساب موضوع بند ۲ این ماده، توسط **ناشر** با تأیید **سازمان بورس و اوراق بهادار** صورت می‌پذیرد.

تبصره (۳): **عامل فروش** درخصوص بازارگردانی اوراق مرابحه قبل از سررسید، پرداخت اقساط، درآمدها و سودهای متعلقه به این اوراق و مبلغ اسمی آن به دارندگان اوراق، هیچ‌گونه مسئولیتی ندارد.

تبصره (٤): نقض هر یک از تعهدات مذکور در این ماده موجب مسئولیت **عامل فروش** نسبت به پرداخت ۱۴۷،۹۴۵،۲۰۶ ریال بابت هر روز تأخیر خواهد بود.

۳-۶- عامل پرداخت

شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی‌عام) مسئولیت پرداخت وجوه متعلق به دارندگان اوراق مرابحه را بر عهده گرفته‌است.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

٤-٦- سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی

براساس توافقات انجام شده، **سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی** متشکل از صندوق سرمایه‌گذاری افرا نماد پایدار و شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی‌عام) هر کدام به میزان ۱۵۰۰،۰۰۰ میلیون ریال به عنوان **متعهدین پذیره‌نویسی** طی قرارداد منعقده با شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) و شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود) مسئولیت تعهد پذیره‌نویسی اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته‌است. تعهدات **اعضای سندیکای متعهد پذیره‌نویسی** در چارچوب قرارداد مذکور به شرح زیر می‌باشد:

۱. در صورتی که در پایان جلسه معاملاتی روز عرضه اوراق بهادار، بخشی از اوراق بهادار پذیره‌نویسی نشده باشد، فرابورس اقدام به تمدید ساعت معاملاتی نماد به مدت ۱۵ دقیقه می‌نماید. طی مدت مذکور خرید صرفاً برای **اعضای سندیکای متعهد پذیره‌نویسی** امکان‌پذیر است. **اعضای سندیکای متعهد پذیره‌نویسی** موظفند با رعایت ضوابط و مقررات ناظر بر عرضهٔ اوراق بهادار، کل اوراق مرابحه باقی‌مانده را در زمان مذکور به قیمت تعیین شده در بازار خریداری نمایند.

تبصره: در صورتی که در پایان مدت عرضه، پذیره‌نویسی اوراق بهادار صورت نگیرد، **اعضای سندیکای متعهد پذیره‌نویسی** به تناسب میزان تعهد خود مکلف به خرید اوراق بهادار به قیمت اسمی می‌باشد.

۲. **اعضای سندیکای متعهد پذیره‌نویسی** موظفند وجوه مربوط به خرید اوراق مرابحه موضوع بند ۱ این ماده را در زمان انجام تعهد به حسابی که توسط ناشر به همین منظور افتتاح گردیده واریز نماید.

تبصره ۱: در صورت نقض هر یک از تعهدات مذکور در این ماده، **عضو نقض‌کننده سندیکای متعهد پذیره‌نویسی** متعهد به پرداخت سود روزشمار اوراق مورد تعهد خود بابت هر روز تأخیر معادل ۱۸ درصد سالانه در خرید به **ناشر** جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهند بود.

تبصره ۲: به منظور تضمین انجام تعهدات، **عضو اول سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی** به عنوان تضمین یک فقره چک به شماره ۷۶۵۰۳۶ و مبلغ ۲۲،۱۹۱،۷۸۰،۸۴۰ (بیست و دو میلیارد و صد و نود و یک میلیون و هفتصد و هشتاد هزار و هشتصد و چهل) ریال را به ضمیمه این قرارداد به ناشر تسلیم می‌نماید. این چک ضمانت پس از انجام تعهدات **عضو اول سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی** مسترد می‌گردد. در صورت عدم انجام هر یک از تعهدات موضوع این قرارداد توسط **عضو اول سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی**، چک ضمانت توسط **ناشر** وصول خواهد شد. ناشر مبلغ وجه التزام را بابت روزهای تأخیر کسر و به **بانی** پرداخت نموده و مابقی را به **عضو اول سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی** مسترد می‌دارد. در صورتی که به واسطهٔ عدم ایفای تعهدات **عضو اول سندیکای متعهدین پذیره‌نویسی**، انتشار اوراق منتج به نتیجه نگردد تمامی مبلغ وجه التزام به بانی پرداخت خواهد شد.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۵-۶- سندیکای بازارگردانی

براساس توافقات انجام شده، **سندیکای بازارگردانی** متشکل از صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی تاک دانا و شرکت تامین سرمایه تمدن (سهامی‌عام) به عنوان بازارگردان طی قرارداد منعقده با شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) و شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)، مسئولیت بازارگردانی اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته‌است.

۱. **اعضای سندیکای بازارگردانی** موظفند ضمن عملیات بازارگردانی، تمامی تقاضاهای فروش اوراق مرابحه موضوع این قرارداد را به قیمت بازار براساس مقررات معاملات فرابورس ایران خریداری نموده و تقاضاهای خرید اوراق مرابحه موضوع این قرارداد را تا سقف کل اوراق در اختیار به متقاضیان عرضه نماید.

۲. هر یک از **اعضای سندیکای بازارگردانی** حداقل معاملات روزانه اوراق به میزان ۲.۵ (دو و نیم) درصد از کل اوراق تعهد شده خود را تعهد می‌نمایند.

تبصره ۱: در صورت نقض تعهدات مذکور در این ماده، **عضو نقض‌کننده سندیکای بازارگردانی** موظف به پرداخت ۱۸ درصد سالانه نسبت به تعهد ایفا نشده بابت هر روز تأخیر به **ناشر** جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهد بود.

تبصره ۲: در صورت افزایش عمومی نرخ سود سپرده‌های متناظر بانکی یا اوراق بهادار مشابه در دوره بازارگردانی، **اعضای سندیکای بازارگردانی** می‌توانند با اعلام کتبی به بانی درخواست افزایش مبلغ قرارداد یا افزایش نرخ سود اوراق مرابحه موضوع این قرارداد را بنمایند. بانی متعهد می‌گردد ظرف ۷ روز از تاریخ درخواست **اعضای سندیکای بازارگردانی** حسب مورد نسبت به افزایش مبلغ قرارداد با توافق **اعضای سندیکای بازارگردانی** یا افزایش نرخ سود اوراق مرابحه اقدام نماید.

۳. در صورتیکه **بانی** هر یک از تعهدات مندرج در بندهای ۱ و ۲ این ماده را ظرف مدت تعیین شده انجام ندهد، هر یک **اعضای سندیکای بازارگردانی** حق دارد جریمه تأخیر را به ازای هر روز تأخیر "یک در هزار مبالغ پرداخت نشده" بعنوان وجه التزام محاسبه و از بانی مطالبه نماید. این جریمه قطعی است و رأساً از کلیه مطالبات و تضمین‌های قراردادی **بانی**، کسر خواهد شد. در صورتی‌که اموال **بانی** نزد هر یک از **اعضای سندیکای بازارگردانی** کفایت ننماید، **عضو اول و دوم سندیکای بازارگردانی** حق طرح دعوا و مطالبه جرائم متعلقه از وی را برای خود محفوظ نگه می‌دارد.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده پرداز صبا
(سهامی خاص)

۷- سایر نکات با اهمیت

۷-۱- هزینه‌های انتشار

هزینه‌های تأمین مالی بانی از طریق انتشار اوراق مرابحه، به شرح جدول زیر می‌باشد:

جدول ٤٦: هزینه‌های تأمین مالی بانی

شرح
هزینه‌های تهیه و رسیدگی به گزارش توجیهی انتشار اوراق مرابحه (توسط حسابرس، مشاور، کارشناس رسمی دادگستری و ...)
هزینه جمع‌آوری و طبقه‌بندی اطلاعات
آگهی و تبلیغات (آگهی برگزاری مجمع، درج آگهی فروش اوراق، تبلیغات، ...)
هزینه برگزاری مجمع عمومی عادی/ فوق‌العاده
هزینه آگهی جهت تمدید و یا اصلاح آگهی قبلی
هزینه‌های ناشی از قرارداد با ارکان (عامل، ضامن، امین، ...)

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۸- مشخصات مشاور

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص) به منظور انجام طرح، تهیه گزارش امکان‌سنجی، طراحی شیوه تأمین مالی و عرضه اوراق مرابحه موضوع بیانیه ثبت حاضر از خدمات مشاور زیر استفاده نموده‌است.

جدول ۴۷: مشخصات مشاور

نام مشاور	شخصیت حقوقی	موضوع مشاوره	اقامتگاه	شمارهٔ تماس
شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ترنج	سهامی‌خاص	طراحی و پیاده‌سازی مدل تأمین مالی	تهران، خیابان نلسون ماندلا، خیابان گلفام، پلاک ۳۸.	۰۲۱-۲۲۲۲۱۲۷۸

حدود مسئولیت مشاور شرکت، بر اساس قرارداد منعقده به شرح زیر است:

- بررسی برنامه یا طرح موضوع تأمین مالی بانی و ارائه مشاوره در خصوص شیوه تأمین مالی مناسب به مدت ۵ روز از تاریخ دریافت کامل و مکتوب اطلاعات،
- ارائه مشاوره در خصوص قوانین و مقررات عرضه اوراق بهادار و تکالیف قانونی بانی،
- ارائه راهنمایی‌های لازم جهت تهیه گزارش توجیهی،
- تهیه گزارش توجیهی به مدت ۱۵ روز از تاریخ دریافت کامل و مکتوب اطلاعات،
- بررسی اطلاعات، مدارک و مستندات تهیه گزارش توجیهی و در صورت لزوم اخذ نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذی‌صلاح در خصوص گزارش‌های یادشده به ۵ مدت روز از تاریخ دریافت کامل و مکتوب اطلاعات،
- تأیید نهایی گزارش توجیهی به استناد رسیدگی انجام شده و اظهارنظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذی‌صلاح به مدت ۱۵ روز از تاریخ دریافت کامل و مکتوب اطلاعات،
- تهیه بیانیه ثبت به مدت ۷ روز از تاریخ دریافت کامل و مکتوب اطلاعات،
- نمایندگی قانونی بانی نزد مراجع ذی‌صلاح به منظور پیگیری مراحل قانونی انتشار اوراق بهادار،
- انجام مطالعات بازاریابی اوراق بهادار در دست انتشار و ارائه مشاوره در خصوص میزان انتشار اوراق بهادار، شرایط انتشار، نحوه فروش یا پذیره‌نویسی اوراق، زمان‌بندی انتشار و عرضه اوراق بهادار و راهنمایی در انتخاب عامل مناسب برای عرضه اوراق بهادار،
- بازاریابی و فروش اوراق بهادار.

رهیافت و همکاران
گزارش حسابرسی
مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا
(سهامی خاص)

۹- نحوه دستیابی به اطلاعات تکمیلی

سرمایه‌گذاران می‌توانند جهت کسب اطلاعات بیشتر، به آدرس زیر مراجعه یا با شماره تلفن تماس حاصل فرمایند.

اطلاعات تماس بانی- شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص)

- آدرس: تهران، خیابان وحید دستگردی، نبش مدرس، پلاک ۲۱۷
- شماره تماس: ۲۲۲۵۸۶۸۴-۰۲۱
- سایت www.sabaidea.com

اطلاعات تماس مشاور- شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ترنج (سهامی‌خاص)

- آدرس: تهران، بلوار نلسون ماندلا، کوچه گلفام، پلاک ۳۸، واحد ۱۰۱
- شماره تماس: ۲۶۲۳۱۲۷۸-۰۲۱
- سایت www.toranjcapital.com

اطلاعات تماس ناشر- شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)

- آدرس: تهران، خیابان مطهری، خیابان کوه نور، کوچه ششم، پلاک ۶
- شماره تماس: ۴۲۴۳۱۰۰۰-۰۲۱
- سایت www.sukuk.ir

ناشر	بانی	مشاور عرضه
شرکت واسط مالی مرداد پنجم (با مسئولیت محدود)	**شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی‌خاص)**	**شرکت مشاور سرمایه‌گذاری ترنج (سهامی‌خاص)**
سیدمحمدجواد فرهانیان	محمدحسین صدرایی	محمدجواد شکوری مقدم	محمدمهدی شکوری مقدم	رضا درخشان‌فر	مریم رمضانیان
عضو هیئت‌مدیره	رئیس هیئت‌مدیره	مدیرعامل و عضو هیئت‌مدیره	نایب رئیس هیئت‌مدیره	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت‌مدیره	رئیس هیئت‌مدیره

شرکت واسط مالی مرداد پنجم شماره ثبت: ۵۶۰۲۴۹

شرکت فناوران ایده‌پرداز صبا (سهامی خاص)